

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK 10 / 406 - POA  
FONE/FAX: (051) 342-7484

**LAUDO PERICIAL CONTÁBIL**  
(Artigo 63, V, Decreto-Lei Nº 7.661/45)

---

**PROCESSO:**

**NÚMERO:** 01196165144

**TIPO:** Falência

**JUIZO:** Vara de Falências e Concordatas

**FALIDA:** COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO

---

**Síndico:** Dr. João Fernando Lorscheitter

**Perito Contábil:** Claudio André Fin

---

VIA: 01

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

5769

## MASSA FALIDA DE COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO

### LAUDO PERICIAL CONTÁBIL

*[Assinatura]*

LAUDO PERICIAL CONTÁBIL, ELABORADO A TEOR DO ARTIGO 63, INCISO V, DO DECRETO-LEI Nº 7.661/45, LEVADO A EFEITO NA CONTABILIDADE DA MASSA FALIDA DE IMCOSUL S/A, OBJETIVANDO INSTRUIR A EXPOSIÇÃO EXIGIDA PELO ARTIGO 103 DO MESMO DIPLOMA LEGAL, A QUAL DEVERÁ SER APRESENTADA EM JUÍZO PELO SÍNDICO.

O TRABALHO PERICIAL FOI DESENVOLVIDO NA EXTENSÃO E PROFUNDIDADE PERMITIDA PELA DOCUMENTAÇÃO DISPONÍVEL, OBSERVADA TAMBÉM AS DIMENSÕES DA EMPRESA E O UNIVERSO DOCUMENTAL ENCONTRADO, DE GRANDE PORTE FÍSICO.

OS ARQUIVOS DA FALIDA, QUANDO DA INSTALAÇÃO DOS TRABALHOS, ESTAVAM LOCALIZADOS NA SEDE ADMINISTRATIVA NA RUA FREDERICO MENTZ, 927, LOCAL EM QUE DESENVOLVEMOS A MAIOR PARTE DOS EXAMES PERICIAIS, PRINCIPALMENTE NO QUE TANGE À COLETA DE DADOS. POSTERIORMENTE, COM A VENDA DESTA IMÓVEL, OS LIVROS FORAM REMOVIDOS AO ESCRITÓRIO DO DR. SÍNDICO E A DOCUMENTAÇÃO PARA O PRÉDIO CONTÍGUO NA CITADA RUA SOB A GUARDA DE FUNCIONÁRIAS CONTRATADAS PELA MASSA FALIDA.

O LAUDO QUE SEGUE FOI EMITIDO EM DUAS (2) VIAS, AMBAS ENCAMINHADAS AO DR. SÍNDICO PARA A FINALIDADE ACIMA EXPOSTA.

ANEXAMOS AO TEXTO PERICIAL AS PEÇAS CONTÁBEIS QUE JULGAMOS NECESSÁRIAS, TODAS EXTRAÍDAS, POR FOTOCÓPIAS, DA DOCUMENTAÇÃO QUE NOS FOI FACULTADA.

---

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

02

## ESTADO GERAL DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

### LIVROS OBRIGATÓRIOS SITUAÇÃO INTRÍNSECA E EXTRÍNSECA ESTRUTURAÇÃO

Examinamos precípuamente os livros **Diários** da Falida pertinentes aos exercícios de 1993 a 1996, previamente selecionados, com o que retroagimos as análises ao triênio que antecedeu o exercício em que fora impetrado o pedido de Concordata Preventiva da empresa, esse distribuído em 15.04.1996. Consideramos esse interregno operacional e escritural como suficiente às demonstrações periciais observadas as peculiaridades do presente feito falimentar.

Face à extensão da escrituração e, conseqüentemente, dos volumes, apresentamos a caracterização intrínseca e extrínseca dos Diários em tela sob a forma de tabelas descritivas adiante expostas inseridas no final deste tópico pericial

A contabilidade examinada encontra-se elaborada, em todo o período examinado, por processamento eletrônico de dados. O programa e plano de contas utilizado são amplos e abrangentes, tudo gerando lançamentos analíticos extensos e auto-explicativos.

A escrituração apresenta-se assinada sob a responsabilidade técnica do Contador Charles A. De M. Violino, profissional inscrito do Conselho Regional de Contabilidade (CRC-RS) sob o número 29.048.

No aspecto global, a contabilidade examinada apresenta-se com boa elaboração e revestida das formalidades intrínsecas e extrínsecas em consonância às práticas contábeis normalmente aceitas e legislação então em vigor, exceção para o exercício final da escrituração do Diário, mais precisamente os numerados de 382 a 393 que contém os lançamentos de 10.11.1995 a 30.10.1996. Nesse período os livros, embora com numeração identificada, não foram encadernados e, por conseguinte, não autenticados perante a Junta Comercial do Estado. Nesse período, destarte, as exigências legais extrínsecas não foram totalmente formalizadas.

Nos arquivos da empresa foi possível, embora com alguma dificuldade, buscar quase todos os relatórios emitidos pelo

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

03

5771  
sistema de gerenciamento contábil, gerados em consonância com os respectivos Diários, tais como *balanços patrimoniais, demonstrativos de resultados, razão analítico, balancetes analíticos e sintéticos*. Muitos elementos e relatórios gerenciais tiveram de ser obtidos através de arquivos eletrônicos e auxílio de um centro de processamento de dados contratado pela Massa Falida, no caso a Moser Informática Ltda.

A documentação suporte à contabilidade financeira foi examinada de acordo com a extensão que julgamos necessária, adotando-se, face ao volume, sistema de amostragem para os casos de operações fluentes e integral para os de maior complexidade e sedizentes com mutações patrimoniais ou financeiras relevantes.

No período base da perícia a empresa adotou apuração anual do balanço patrimonial e demonstrações do resultado. Essa periodicidade, embora legal, não seria aconselhável termos de gestão e administração, principalmente no que tange aos resultados das vendas e controle dos estoques, esse deficiente posto que dependente de contagem física que era realizada trimestralmente para apuração do resultado. A apuração mensal do resultado, para fins gerenciais era procedida com apuração dos estoques por estimativa. Tal metodologia, por óbvio, protelava a descoberta de eventuais operações deficitárias (vendas), bem assim possíveis furtos.

Em suma, o sistema de controle geral de estoque da falida postava-se um tanto deficiente em relação ao ramo e porte da empresa, não tendo sido implantado na extensão necessária para proporcionar gerenciamento correto e adequado. Os inventários e fluxos de mercadorias das lojas não tinham controles totalmente informatizados situação que, mesmo para a época analisada, não era mais admissível. Em outras palavras, a empresa não dispunha de informações dinâmicas e, por conseguinte, não podia bem gerenciar seu fluxo de mercadorias; estoques, vendas e reposições.

Nas folhas seguintes, vão as planilhas analíticas contendo todos os dados extrínsecos e intrínsecos dos livros Diários examinados.

---

## COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO (FALIDA)

## LIVROS DIÁRIOS ESCRITURADOS E EXAMINADOS - CONTEÚDO

EXERCÍCIO DE 1993

PLANILHA 04

| Nº DE ORDEM | Nº DE FOLHAS | NUMERAÇÃO SEQUENCIAL | TERMO DE ABERTURA | AUTENTICAÇÃO LEGAL | PRIMEIRO LANÇAMENTO | ÚLTIMO LANÇAMENTO | TERMO DE ENCERRAM. |
|-------------|--------------|----------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| 318         | 500          | 001 A 500            | 30.11.1993        | 10.03.1995         | 12.11.1993          | 20.11.1993        | 30.11.1993         |
| 319         | 500          | 001 A 500            | 30.11.1993        | 10.03.1995         | 20.11.1993          | 27.11.1993        | 30.11.1993         |
| 320         | 500          | 001 A 500            | 30.11.1993        | 10.03.1995         | 27.11.1993          | 30.11.1993        | 30.11.1993         |
| 321         | 500          | 001 A 500            | 30.11.1993        | 10.03.1995         | 30.11.1993          | 04.12.1993        | 31.12.1993         |
| 322         | 500          | 001 A 500            | 31.12.1993        | 10.03.1995         | 04.12.1993          | 13.12.1993        | 31.12.1993         |
| 323         | 500          | 001 A 500            | 31.12.1993        | 10.03.1995         | 13.12.1993          | 20.12.1993        | 31.12.1993         |
| 324         | 500          | 001 A 500            | 31.12.1993        | 10.03.1995         | 20.12.1993          | 27.12.1993        | 31.12.1993         |
| 325         | 500          | 001 A 500            | 31.12.1993        | 10.03.1995         | 27.12.1993          | 31.12.1993        | 31.12.1993         |
| 326         | 176          | 001 A 176            | 31.12.1993        | 10.03.1995         | 31.12.1993          | 31.12.1993        | 31.12.1993         |

NOTAS: No Diário nº 326 estão lançadas as demonstrações financeiras do exercício encerrado em 31.12.1993.

## LIVROS DIÁRIOS ESCRITURADOS E EXAMINADOS - CONTEÚDO

EXERCÍCIO DE 1993

PLANILHA 03

| Nº DE<br>ORDEN | Nº DE<br>FOLHAS | NUMERAÇÃO<br>SEQUENCIAL | TERMO DE<br>ABERTURA | AUTENTICAÇÃO<br>LEGAL | PRIMEIRO<br>LANÇAMENTO | ÚLTIMO<br>LANÇAMENTO | TERMO DE<br>ENCERRAM. |
|----------------|-----------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| 305            | 500             | 001 A 500               | 31.08.1993           | 10.03.1995            | 11.08.1993             | 20.18.1993           | 31.08.1993            |
| 306            | 500             | 001 A 500               | 31.08.1993           | 10.03.1995            | 20.08.1993             | 31.08.1993           | 31.08.1993            |
| 307            | 500             | 001 A 500               | 31.08.1993           | 10.03.1995            | 31.08.1993             | 03.09.1993           | 30.09.1993            |
| 308            | 500             | 001 A 500               | 30.09.1993           | 10.03.1995            | 03.09.1993             | 16.09.1993           | 30.09.1993            |
| 309            | 500             | 001 A 500               | 30.09.1993           | 10.03.1995            | 10.09.1993             | 16.09.1993           | 30.09.1993            |
| 310            | 500             | 001 A 500               | 30.09.1993           | 10.03.1995            | 16.09.1993             | 23.09.1993           | 30.09.1993            |
| 311            | 500             | 001 A 500               | 30.09.1993           | 10.03.1995            | 23.09.1993             | 29.09.1993           | 30.09.1993            |
| 312            | 500             | 001 A 500               | 30.09.1993           | 10.03.1995            | 29.09.1993             | 04.10.1993           | 31.10.1993            |
| 313            | 500             | 001 A 500               | 31.10.1993           | 10.03.1995            | 04.10.1993             | 14.10.1993           | 31.10.1993            |
| 314            | 500             | 001 A 500               | 31.10.1993           | 10.03.1995            | 14.10.1993             | 21.10.1993           | 31.10.1993            |
| 315            | 500             | 001 A 500               | 31.10.1993           | 10.03.1995            | 21.10.1993             | 29.10.1993           | 31.10.1993            |
| 316            | 500             | 001 A 500               | 31.10.1993           | 10.03.1995            | 29.10.1993             | 04.11.1993           | 30.11.1993            |
| 317            | 500             | 001 A 500               | 30.11.1993           | 10.03.1995            | 04.11.1993             | 12.11.1993           | 30.11.1993            |

## COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO (FALIDA)

## LIVROS DIÁRIOS ESCRITURADOS E EXAMINADOS - CONTEÚDO

EXERCÍCIO DE 1993

PLANILHA 02

| Nº DE ORDEM | Nº DE FOLHAS | NUMERAÇÃO SEQUENCIAL | TERMO DE ABERTURA | AUTENTICAÇÃO LEGAL | PRIMEIRO LANÇAMENTO | ÚLTIMO LANÇAMENTO | TERMO DE ENCERRAM. |
|-------------|--------------|----------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| 292         | 500          | 001 A 500            | 30.04.1993        | 12.07.1994         | 26.04.1993          | 30.04.1993        | 30.04.1993         |
| 293         | 500          | 001 A 500            | 30.04.1993        | 12.07.1994         | 30.04.1993          | 10.05.1993        | 31.05.1993         |
| 294         | 500          | 001 A 500            | 31.05.1993        | 12.07.1994         | 10.05.1993          | 18.05.1993        | 31.05.1993         |
| 295         | 500          | 001 A 500            | 31.05.1993        | 12.07.1994         | 18.05.1993          | 28.05.1993        | 31.05.1993         |
| 296         | 500          | 001 A 500            | 31.05.1993        | 12.07.1993         | 28.05.1993          | 02.06.1993        | 30.06.1993         |
| 297         | 500          | 001 A 500            | 30.06.1993        | 12.07.1994         | 02.06.1993          | 12.06.1993        | 30.06.1993         |
| 298         | 500          | 001 A 500            | 30.06.1993        | 12.07.1994         | 12.06.1993          | 23.06.1993        | 30.06.1993         |
| 299         | 500          | 001 A 500            | 30.06.1993        | 12.07.1994         | 23.06.1993          | 30.06.1993        | 30.06.1993         |
| 300         | 500          | 001 A 500            | 30.06.1993        | 12.07.1994         | 30.06.1993          | 08.07.1993        | 31.07.1993         |
| 301         | 500          | 001 A 500            | 31.07.1993        | 12.07.1994         | 08.07.1993          | 17.07.1993        | 31.07.1993         |
| 302         | 500          | 001 A 500            | 31.07.1993        | 12.07.1994         | 17.07.1993          | 27.07.1993        | 31.07.1993         |
| 303         | 500          | 001 A 500            | 31.07.1993        | 10.03.1995         | 27.07.1993          | 02.08.1993        | 31.08.1993         |
| 304         | 500          | 001 A 500            | 31.08.1993        | 10.03.1995         | 02.08.1993          | 11.08.1993        | 31.08.1993         |

2275  
Amor

COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO (FALIDA)

LIVROS DIÁRIOS ESCRITURADOS E EXAMINADOS – CONTEÚDO

EXERCÍCIO DE 1993

PLANILHA 01

| Nº DE<br>ORDEN | Nº DE<br>FOLHAS | NUMERAÇÃO<br>SEQUENCIAL | TERMO DE<br>ABERTURA | AUTENTICAÇÃO<br>LEGAL | PRIMEIRO<br>LANÇAMENTO | ÚLTIMO<br>LANÇAMENTO | TERMO DE<br>ENCERRAM. |
|----------------|-----------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| 279            | 500             | 001 A 500               | 31.01.1993           | 12.07.1994            | 01.01.1993             | 12.01.1993           | 31.01.1993            |
| 280            | 500             | 001 A 500               | 31.01.1993           | 12.07.1994            | 12.01.1993             | 21.01.1993           | 31.01.1993            |
| 281            | 500             | 001 A 500               | 31.01.1993           | 12.07.1994            | 21.01.1993             | 30.01.1993           | 31.01.1993            |
| 282            | 500             | 001 A 500               | 31.01.1993           | 12.07.1994            | 30.01.1993             | 05.02.1993           | 28.02.1993            |
| 283            | 500             | 001 A 500               | 28.02.1993           | 12.07.1993            | 05.02.1993             | 15.02.1993           | 28.02.1993            |
| 284            | 500             | 001 A 500               | 28.02.1993           | 12.07.1994            | 15.02.1993             | 25.02.1993           | 28.02.1993            |
| 285            | 500             | 001 A 500               | 28.02.1993           | 12.07.1994            | 25.02.1993             | 01.03.1993           | 31.03.1993            |
| 286            | 500             | 001 A 500               | 31.03.1993           | 12.07.1994            | 01.03.1993             | 11.03.1993           | 31.03.1993            |
| 287            | 500             | 001 A 500               | 31.03.1993           | 12.07.1994            | 11.03.1993             | 20.03.1993           | 31.03.1993            |
| 288            | 500             | 001 A 500               | 31.03.1993           | 12.07.1994            | 20.03.1993             | 30.03.1994           | 31.03.1993            |
| 289            | 500             | 001 A 500               | 31.03.1993           | 12.07.1994            | 30.03.1993             | 05.04.1993           | 30.04.1993            |
| 290            | 500             | 001 A 500               | 30.04.1993           | 12.07.1994            | 05.04.1993             | 14.04.1993           | 30.04.1993            |
| 291            | 500             | 001 A 500               | 30.04.1993           | 12.07.1994            | 14.04.1993             | 26.04.1993           | 30.04.1993            |

COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO (FALIDA)

LIVROS DIÁRIOS ESCRITURADOS E EXAMINADOS - CONTEÚDO

EXERCÍCIO DE 1994

PLANILHA 05

| Nº DE<br>ORDEN | Nº DE<br>FOLHAS | NUMERAÇÃO<br>SEQUENCIAL | TERMO DE<br>ABERTURA | AUTENTICAÇÃO<br>LEGAL | PRIMEIRO<br>LANÇAMENTO | ÚLTIMO<br>LANÇAMENTO | TERMO DE<br>ENCERRAM. |
|----------------|-----------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| 327            | 500             | 001 A 500               | 31.01.1994           | 29.03.1995            | 01.01.1994             | 07.01.1994           | 31.01.1994            |
| 328            | 500             | 001 A 500               | 31.01.1994           | 29.03.1995            | 07.01.1994             | 15.01.1994           | 31.01.1994            |
| 329            | 500             | 001 A 500               | 31.01.1994           | 29.03.1995            | 15.01.1994             | 24.01.1994           | 31.01.1994            |
| 330            | 500             | 001 A 500               | 31.01.1994           | 29.03.1995            | 31.01.1994             | 07.02.1994           | 28.02.1994            |
| 331            | 500             | 001 A 500               | 31.01.1994           | 29.03.1995            | 07.02.1994             | 17.02.1994           | 28.02.1994            |
| 332            | 500             | 001 A 500               | 28.02.1994           | 29.03.1995            | 07.02.1994             | 17.02.1994           | 28.02.1994            |
| 333            | 500             | 001 A 500               | 28.02.1994           | 29.03.1995            | 17.02.1994             | 28.02.1994           | 28.02.1994            |
| 334            | 500             | 001 A 500               | 28.02.1994           | 29.03.1995            | 28.02.1994             | 06.03.1994           | 31.03.1994            |
| 335            | 500             | 001 A 500               | 31.03.1994           | 29.03.1995            | 06.03.1994             | 16.03.1994           | 31.03.1994            |
| 336            | 500             | 001 A 500               | 31.03.1994           | 29.03.1995            | 16.03.1994             | 29.03.1994           | 31.03.1994            |
| 337            | 500             | 001 A 500               | 31.03.1994           | 29.03.1995            | 29.03.1994             | 07.04.1994           | 30.04.1994            |
| 338            | 500             | 001 A 500               | 30.04.1994           | 29.03.1995            | 07.04.1994             | 20.04.1994           | 30.04.1994            |
| 339            | 500             | 001 A 500               | 30.04.1994           | 29.03.1995            | 20.04.1994             | 30.04.1994           | 30.04.1994            |

COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO (FALIDA)

LIVROS DIÁRIOS ESCRITURADOS E EXAMINADOS - CONTEÚDO

EXERCÍCIO DE 1994

PLANILHA 06

| Nº DE ORDEM | Nº DE FOLHAS | NUMERAÇÃO SEQUENCIAL | TERMO DE ABERTURA | AUTENTICAÇÃO LEGAL | PRIMEIRO LANÇAMENTO | ÚLTIMO LANÇAMENTO | TERMO DE ENCERRAM. |
|-------------|--------------|----------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| 340         | 500          | 001 A 500            | 30.04.1994        | 29.03.1995         | 30.04.1994          | 10.05.1994        | 31.05.1994         |
| 341         | 500          | 001 A 500            | 31.05.1994        | 29.03.1995         | 10.05.1994          | 23.05.1994        | 31.05.1994         |
| 342         | 500          | 001 A 500            | 31.05.1994        | 29.03.1995         | 23.05.1994          | 31.05.1994        | 31.05.1994         |
| 343         | 500          | 001 A 500            | 31.05.1994        | 29.03.1995         | 31.05.1994          | 10.06.1994        | 30.06.1994         |
| 344         | 500          | 001 A 500            | 30.06.1994        | 29.03.1995         | 10.06.1994          | 24.06.1994        | 30.06.1994         |
| 345         | 350          | 001 A 350            | 30.06.1994        | 29.03.1995         | 24.06.1994          | 30.06.1994        | 30.06.1994         |
| 346         | 500          | 001 A 500            | 01.07.1994        | 25.05.1995         | 01.07.1994          | 12.07.1994        | 31.07.1994         |
| 347         | 500          | 001 A 500            | 01.07.1994        | 25.05.1995         | 12.07.1994          | 26.07.1994        | 31.07.1994         |
| 348         | 500          | 001 A 500            | 01.07.1994        | 25.05.1995         | 26.07.1994          | 04.08.1994        | 30.08.1994         |
| 349         | 500          | 001 A 500            | 01.08.1994        | 25.05.1995         | 04.08.1994          | 18.08.1994        | 31.08.1994         |
| 350         | 500          | 001 A 500            | 01.08.1994        | 25.05.1995         | 18.08.1994          | 31.08.1994        | 31.08.1994         |
| 351         | 500          | 001 A 500            | 01.08.1994        | 25.05.1995         | 31.08.1994          | 12.09.1994        | 30.09.1994         |
| 352         | 500          | 001 A 500            | 01.09.1994        | 25.05.1995         | 12.09.1994          | 24.09.1994        | 30.09.1994         |
| 353         | 500          | 001 A 500            | 01.09.1994        | 25.05.1995         | 24.09.1994          | 04.10.1994        | 31.10.1994         |

8475

## COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO (FALIDA)

## LIVROS DIÁRIOS ESCRITURADOS E EXAMINADOS - CONTEÚDO

EXERCÍCIO DE 1994

PLANILHA 07

| Nº DE<br>ORDEM | Nº DE<br>FOLHAS | NUMERAÇÃO<br>SEQUENCIAL | TERMO DE<br>ABERTURA | AUTENTICAÇÃO<br>LEGAL | PRIMEIRO<br>LANÇAMENTO | ÚLTIMO<br>LANÇAMENTO | TERMO DE<br>ENCERRAM. |
|----------------|-----------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| 354            | 500             | 001 A 500               | 01.10.1994           | 25.05.1995            | 04.10.1994             | 18.10.1994           | 31.10.1994            |
| 355            | 500             | 001 A 500               | 01.10.1994           | 25.05.1995            | 18.10.1994             | 31.10.1994           | 31.10.1994            |
| 356            | 500             | 001 A 500               | 01.10.1994           | 25.05.1995            | 31.10.1994             | 09.11.1994           | 30.11.1994            |
| 357            | 500             | 001 A 500               | 01.11.1994           | 25.05.1995            | 09.11.1994             | 23.11.1994           | 30.11.1994            |
| 358            | 500             | 001 A 500               | 01.11.1994           | 25.05.1995            | 23.11.1994             | 30.11.1994           | 31.11.1994            |
| 359            | 350             | 001 A 350               | 30.11.1994           | 06.10.1995            | 30.11.1994             | 09.12.1994           | 31.12.1994            |
| 360            | 500             | 001 A 500               | 31.12.1994           | 06.10.1995            | 09.12.1994             | 22.12.1994           | 31.12.1994            |
| 361            | 500             | 001 A 500               | 31.12.1994           | 06.10.1995            | 22.12.1994             | 31.12.1994           | 31.12.1994            |
| 362            | 136             | 001 A 136               | 31.12.1994           | 06.10.1995            | 31.12.1994             | 31.12.1994           | 31.12.1994            |

Notas: No Diário nº 362 constam lançadas as demonstrações financeiras do exercício encerrado em 31.12.1994.  
No Diário nº 346 constam lançadas as demonstrações financeiras do semestre encerrado em 30.06.1994

6475

*[Handwritten signature]*

COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO (FALIDA)

LIVROS DIÁRIOS ESCRITURADOS E EXAMINADOS - CONTEÚDO

EXERCÍCIO DE 1995

PLANILHA 08

| Nº DE ORDEM | Nº DE FOLHAS | NUMERAÇÃO SEQUENCIAL | TERMO DE ABERTURA | AUTENTICAÇÃO LEGAL | PRIMEIRO LANÇAMENTO | ÚLTIMO LANÇAMENTO | TERMO DE ENCERRAM. |
|-------------|--------------|----------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| 363         | 500          | 001 A 500            | 01.01.1995        | 22.04.1996         | 01.01.1995          | 13.01.1995        | 31.01.1995         |
| 364         | 500          | 001 A 500            | 01.01.1995        | 22.04.1996         | 13.01.1995          | 28.01.1995        | 31.01.1995         |
| 365         | 500          | 001 A 500            | 01.02.1995        | 22.04.1996         | 28.01.1995          | 09.02.1995        | 28.02.1995         |
| 366         | 500          | 001 A 500            | 01.02.1995        | 22.04.1996         | 09.02.1995          | 23.02.1995        | 28.02.1995         |
| 367         | 500          | 001 A 500            | 01.02.1995        | 22.04.1996         | 23.02.1995          | 07.03.1995        | 31.03.1995         |
| 368         | 350          | 001 A 350            | 01.03.1995        | 22.04.1996         | 07.03.1995          | 20.03.1995        | 31.03.1995         |
| 369         | 500          | 001 A 500            | 01.03.1995        | 22.04.1996         | 20.03.1995          | 31.03.1995        | 31.03.1995         |
| 370         | 500          | 001 A 500            | 01.03.1995        | 22.04.1996         | 31.03.1995          | 12.04.1995        | 30.04.1995         |
| 371         | 500          | 001 A 500            | 01.04.1995        | 22.04.1996         | 12.04.1995          | 27.04.1995        | 30.04.1995         |
| 372         | 500          | 001 A 500            | 01.04.1995        | 22.04.1996         | 27.04.1995          | 09.05.1995        | 31.05.1994         |
| 373         | 500          | 001 A 500            | 01.05.1995        | 22.04.1996         | 09.05.1995          | 25.05.1995        | 31.05.1994         |
| 374         | 500          | 001 A 500            | 01.05.1995        | 22.04.1996         | 25.05.1995          | 10.06.1995        | 30.06.1995         |
| 375         | 500          | 001 A 500            | 01.06.1995        | 22.04.1996         | 10.06.1995          | 26.06.1995        | 30.06.1995         |
| 376         | 500          | 001 A 500            | 01.06.1995        | 22.04.1996         | 26.06.1995          | 06.07.1995        | 31.07.1995         |

00875  
2. 10/03/95  
11

COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO (FALIDA)

LIVROS DIÁRIOS ESCRITURADOS E EXAMINADOS - CONTEÚDO

EXERCÍCIO DE 1995

PLANILHA 09

| Nº DE ORDEM | Nº DE FOLHAS | NUMERAÇÃO SEQUENCIAL | TERMO DE ABERTURA | AUTENTICAÇÃO LEGAL | PRIMEIRO LANÇAMENTO | ÚLTIMO LANÇAMENTO | TERMO DE ENCERRAM. |
|-------------|--------------|----------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| 377         | 500          | 001 A 500            | 01.07.1995        | 22.04.1996         | 06.07.1995          | 31.07.1995        | 31.01.1995         |
| 378         | 500          | 001 A 500            | 01.07.1995        | 22.04.1996         | 31.07.1995          | 23.08.1995        | 31.01.1995         |
| 379         | 500          | 001 A 500            | 01.08.1995        | 22.04.1996         | 23.08.1995          | 18.09.1995        | 28.02.1995         |
| 380         | 500          | 001 A 500            | 01.09.1995        | 22.04.1996         | 18.09.1995          | 14.10.1995        | 28.02.1995         |
| 381         | 500          | 001 A 500            | 01.10.1995        | 22.04.1996         | 14.10.1995          | 10.11.1995        | 31.03.1995         |
| 382         | 500          | 001 A 500            | 01.11.1995        | AUSENTE            | 10.11.1995          | 12.12.1995        | 31.03.1995         |
| 383         | 394          | 001 A 394            | 01.12.1995        | AUSENTE            | 12.12.1995          | 31.12.1995        | 31.03.1995         |

Notas: Os Diários nº 382 e 383 não foram encadernados. Por conseguinte, não autenticados pela JUCERGS.  
No Diário nº 383 estão lançadas as demonstrações financeiras do exercício encerrado em 31.12.1995

COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO (FALIDA)

LIVROS DIÁRIOS ESCRITURADOS E EXAMINADOS - CONTEÚDO

EXERCÍCIO DE 1996

PLANILHA 10

| Nº DE<br>ORDEN | Nº DE<br>FOLHAS | NUMERAÇÃO<br>SEQUENCIAL | TERMO DE<br>ABERTURA | AUTENTICAÇÃO<br>LEGAL | PRIMEIRO<br>LANÇAMENTO | ÚLTIMO<br>LANÇAMENTO | TERMO DE<br>ENCERRAM. |
|----------------|-----------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| 384            | 500             | 001 A 500               | 01.01.1996           | AUSENTE               | 01.01.1996             | 31.01.1996           | 31.01.1996            |
| 385            | 467             | 001 A 467               | 01.01.1996           | AUSENTE               | 31.01.1996             | 30.02.1996           | 31.01.1996            |
| 386            | 500             | 001 A 500               | 01.03.1996           | AUSENTE               | 01.03.1996             | 30.03.1996           | 31.03.1996            |
| 387            | 500             | 001 A 500               | 31.03.1996           | AUSENTE               | 30.03.1996             | 29.04.1996           | 30.04.1996            |
| 388            | 500             | 001 A 500               | 01.04.1996           | AUSENTE               | 29.04.1996             | 31.05.1996           | 31.05.1996            |
| 389            | 500             | 001 A 500               | 31.05.1996           | AUSENTE               | 31.05.1996             | 03.07.1996           | 31.07.1996            |
| 390            | 500             | 001 A 500               | 31.07.1996           | AUSENTE               | 03.07.1996             | 02.08.1996           | 31.08.1996            |
| 391            | 500             | 001 A 500               | 01.08.1996           | AUSENTE               | 02.08.1996             | 04.09.1996           | 04.09.1996            |
| 392            | 499             | 001 A 499               | 05.09.1996           | AUSENTE               | 04.09.1996             | 07.10.1996           | 30.09.1996*           |
| 393            | 305             | 002 A 306               | AUSENTE              | AUSENTE               | 07.10.1996             | 31.10.1996           | AUSENTE               |

Notas: Os Diários acima não foram encadernados e, por conseguinte, autenticados perante a Junta Comercial do Estado.

\* Termo de Encerramento lançado erroneamente na folha 408, porquanto pela numeração sequencial o

Diário 392 prosseguiu até a folha 499.

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

5702

14

## ESTADO ECONÔMICO-FINANCEIRO

### EVOLUÇÃO FATORES DA INSOLVÊNCIA

- MEDIATOS
- IMEDIATOS

Assunt

As análises procedidas na contabilidade da Falida, abrangendo os exercícios sociais contidos na escrituração contábil objeto do tópico anterior e sintetizadas nas tabelas adiante paginadas demonstraram fatores negativos continuados no decorrer do citado período.

Nos exercícios de 1993 a 1996 a falida contabilizou prejuízos operacionais de mais de R\$68.000.000,00 (Tabela 11), isso considerando-se os valores nominais contábeis projetados (atualizados) para a data limite de 31.10.1996, quando cessaram os lançamentos. Os resultados finais negativos, observados os mesmos parâmetros acima, ascenderam a mais de R\$72.000.000,00.

Sem dúvida que, mesmo em se considerando o porte da empresa, esses valores podem ser considerados de extremo vulto.

A análise individual dos exercícios revelou os seguintes fatos mercantis/administrativos:

### EXERCÍCIO DE 1993 (Tabelas 1 e 1-A)

A margem bruta calculada sobre a receita líquida operou-se no percentual de 16,36. O lucro bruto daí gerado foi suficiente para cobrir, praticamente, somente as despesas financeiras, posto que estas absorveram 89,82% desse resultado bruto. Com isso, quase todas as despesas operacionais ficaram a descoberto, haja vista que ascenderam a 168,61% sobre o lucro bruto contabilizado.

Essa situação demonstrava incompatibilidade total entre o volume de vendas e sua rentabilidade com as despesas operacionais. As despesas financeiras demonstravam a captação de recursos de terceiros, significando falta de capital de giro próprio para usufruir das vantagens mercadológicas do setor, mormente

10

5703

15

poder de compra e ganhos financeiros decorrentes dos prazos decorrentes entre as compras (a prazo) e recebimentos de vendas (à vista).

Inobstante o já acúmulo de prejuízos, a empresa ainda contabilizava patrimônio líquido positivo diante do ativo permanente que possuía.

A liquidez corrente, entretanto, já postava-se desequilibrada posto que o passivo circulante, concentrado na conta de fornecedores, somava maior que o ativo circulante, este com maior configuração nos estoques. Tinha-se por conseguinte uma posição financeira delicada, que se pode ter como uma causa falimentar mediata ou prenunciativa.

#### EXERCÍCIO DE 1994 (Tabelas 2 e 2-A)

Observou-se evolução positiva no que tange às vendas que, em valores ajustados, elevou-se em 61,9%. A margem bruta também auferiu acréscimo real da ordem de 4%. Entretanto, esse desempenho não foi suficiente para gerar resultado positivo, visto que as despesas operacionais avultaram-se em 51,7% e as despesas financeiras em 100,3%, anulando o aumento das vendas e sua rentabilidade e, ao final, gerando prejuízos operacionais até superiores ao do exercício anterior.

As despesas financeiras do exercício absorveram 89,2% do lucro bruto e 16,1% de toda a receita líquida de vendas; as despesas operacionais, por sua vez, atingiram 126,9% do lucro bruto e 25,8% da receita.

Em decorrência, contabilizou-se redução do patrimônio líquido da empresa e em todos os indicadores econômicos financeiros, destacando-se a fragilização do ativo circulante em relação ao passivo circulante, esse ainda com maior concentração na conta de fornecedores e aquele nos estoques.

#### EXERCÍCIO DE 1995 (Tabelas 3 e 3-A)

Nesse exercício ficou definida a situação de insolvência da empresa. As receitas operacionais sofreram efetiva redução em relação ao exercício de 1994, isso na ordem de 13,9%. Houve pequena melhora na margem de lucro bruto (2,9%). As despesas

5781

financeiras reduziram-se em 31,6% e as operacionais aumentaram em somente 2,2%. Essas reduções de despesas pouco representaram no resultado operacional final, posto que insuficientes à compensação da redução das receitas. Assim, as despesas operacionais continuaram a suplantiar o lucro bruto, atingindo ainda 132% desse, enquanto que as malsinadas despesas financeiras atingiram 62%.

O ativo total sofreu redução de 53% em relação ao exercício anterior, isso basicamente em função da redução do permanente. Já o passivo, aumentou em 59% em decorrência, também fundamentalmente, da apropriação de encargos fiscais em atraso.

O exercício encerrou-se com um passivo a descoberto de R\$36.210.921,00, porquanto no exercício anterior (1994) contabilizara-se um patrimônio líquido positivo de R\$12.921.989,00. Veja-se, portanto, a derrocada sofrida no ano de 1995. O quociente de solvência que em 31.12.1994 era de 1,34 passou, em 31.12.1995, para 0,40. Portanto, abaixo do mínimo exigido pelo artigo 158, inciso II, da Lei de falências e Concordatas.

Ainda no que tange às vendas é de salientar-se que a curva mais descendente (Tabela 9) operou-se a partir do mês de junho (1995), sabidamente em decorrência do fechamento ou venda de lojas.

O prejuízo operacional do exercício de 1995 ficou contabilizado no valor nominal de R\$18.868.497,00; o resultado líquido do exercício, negativo, foi a R\$49.808.253,00.

Inobstante a caótica situação econômico-financeira mostradas aqui e nos demonstrativos adiante colocados (Tabelas), a empresa permaneceu em regime de Concordata Preventiva até o mês de novembro de 1996. Nesse interregno, como adiante vai resumido, nada foi conseguido em termos de recuperação. Ao contrário, a situação somente agravou-se com a projeção de continuidade do prejuízo e, por decorrência, em prejuízo dos credores então com maior incidência nos de cunho privilegiados (fiscais).

#### EXERCÍCIO DE 1996 (Tabelas 4 e 4-A)

O exercício foi contabilizado até 31.10.1996, haja vista a decretação da falência nos dias subseqüentes. Nesse período

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

5700

TABELA 1

**SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA E RESULTADOS**  
**POSIÇÃO CONTABILIZADA 31.12.1993**

**ATIVO E PASSIVO**

| <b>GRUPOS E CONTAS DO BALANÇO</b>         | <b>VALORES EM CR\$</b> |                |
|-------------------------------------------|------------------------|----------------|
| DISPONIBILIDADES IMEDIATAS                | 1.284.592.903          |                |
| DEVEDORES DIVERSOS                        | 769.091.825            |                |
| ESTOQUES*                                 | 3.987.615.978          |                |
| DESPESAS DIFERIDAS                        | 43.251.354             |                |
| <b>TOTAL DO CIRCULANTE</b>                | <b>6.084.552.060</b>   | <b>39,77%</b>  |
| CRÉDITOS EM COLIGADAS                     | 53.433.089             |                |
| EMPRÉSTIMOS COMPULSÓRIOS E OUTROS         | 4.165.999              |                |
| DEVEDORES POR CONTRATOS                   | 567.347.554            |                |
| <b>TOTAL DO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>  | <b>624.946.642</b>     | <b>4,09%</b>   |
| INVESTIMENTOS                             | 767.581.599            |                |
| IMOBILIZADO (VOC-DEP.)                    | 7.821.757.029          |                |
| <b>TOTAL DO PERMANENTE</b>                | <b>8.589.338.628</b>   | <b>56,14%</b>  |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                     | <b>15.298.837.330</b>  | <b>100,00%</b> |
|                                           |                        |                |
| FORNECEDORES                              | 7.542.044.084          |                |
| INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS                  | 431.974.185            |                |
| OBRIGAÇÕES SOCIAIS, TRIBUTÁRIAS E FISCAIS | 883.002.945            |                |
| SALÁRIOS A PAGAR E PROVISÕES**            | 474.451.201            |                |
| CONTAS A PAGAR                            | 433.688.799            |                |
| <b>TOTAL DO CIRCULANTE</b>                | <b>9.765.361.214</b>   | <b>89,78%</b>  |
| DÉBITOS EM COLIGADAS                      | 7.210.004              |                |
| IMPOSTOS PARCELADOS                       | 35.972.981             |                |
| PROVISÃO P/I.RENDA DIFERIDO               | 992.632.037            |                |
| INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS                  | 75.597.390             |                |
| CREDORES DIVERSOS                         | 3.131                  |                |
| <b>TOTAL DO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>    | <b>1.111.415.543</b>   | <b>10,22%</b>  |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>                   | <b>10.876.776.757</b>  | <b>100,00%</b> |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                 | <b>4.422.060.573</b>   |                |

\*Incluído "Almoxarifado"

\*\* Provisões referentes a " Férias e Encargos"

**QUOCIENTES ECONÔMICO-FINANCEIROS**

|                    |                |     |                |   |      |
|--------------------|----------------|-----|----------------|---|------|
| LIQUIDEZ IMEDIATA: | 1.284.592.903  | -/- | 9.765.361.214  | = | 0,13 |
| LIQUIDEZ MEDIATA:  | 6.084.552.060  | -/- | 9.765.361.214  | = | 0,62 |
| LIQUIDEZ SECA:     | 2.096.936.082  | -/- | 9.765.361.214  | = | 0,21 |
| LIQUIDEZ TOTAL:    | 6.709.498.702  | -/- | 10.876.776.757 | = | 0,62 |
| SOLVABILIDADE:     | 15.298.837.330 | -/- | 10.876.776.757 | = | 1,41 |

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

5705

17

(janeiro a outubro) apurou-se uma redução de 56,9% na receita operacional em relação ao exercício anterior (1995), observados as bases de cálculo adotados pela perícia (Tabela 8). Essa redução iniciada já em meados de 1995 pelo motivo explicado no tópico anterior, não foi acompanhada, nos mesmos valores, pelas despesas operacionais posto que estas decresceram em somente 52,8%. Com essa proporção as citadas despesas operacionais absorveram 188,8% do lucro bruto e, as financeiras, 48,0%.

Dentro desse quadro, o período (janeiro/outubro) registrou um resultado operacional negativo de R\$9.446.838,00, significando que a desmobilização ocorrida no exercício de 1995 não solucionou em nada a situação financeira da empresa, mesmo ocorrendo com a posição patrimonial.

A ativo total reduziu-se para R\$18.620.502,00, representando um decréscimo de 21,4% ao contabilizado em 31.12.1995. O passivo, por sua vez, reduziu-se em somente 2,2%.

Os quocientes econômico-financeiros, por decorrência, reduziram-se ainda mais sendo que o de solvência envolveu para 0,32, tudo caracterizando um estado de total e inarredável insolvência.

Nas Tabelas 10 e 11 adiante está demonstrada a evolução (negativa) dos principais quocientes indicadores dos exercícios derradeiros (1995/1996), bem assim a posição final dos resultados (prejuízos) sofridos nos últimos quatro anos de atividade.

---

SEGUEM-SE AS TABELAS ANALITICAS SUBSIDIÁRIAS DO  
PRESENTE TÓPICO PERICIAL.

*[Handwritten signature]*

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

5707

## TABELA 1-A

### SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA E RESULTADOS POSIÇÃO CONTABILIZADA 31.12.1993

#### RESULTADOS DO EXERCÍCIO

| GRUPOS DE RESULTADO                   | VALORES EM CR\$        |
|---------------------------------------|------------------------|
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA             | 17.268.917.558         |
| (-) IMPOSTOS S/VENDAS                 | 2.004.080.604          |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA           | 15.264.836.954         |
| (-) CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS    | 12.768.618.442         |
| <b>LUCRO BRUTO OPERACIONAL</b>        | <b>2.496.218,512</b>   |
| (-) DESPESAS OPERACIONAIS TOTAIS      | 4.208.796.892          |
| (-) DESPESAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS     | 2.241.987.448          |
| OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS          | 183.923.083            |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>          | <b>(3.770.642.745)</b> |
| RESULTADO NÃO OPERACIONAL             | 279.961.834            |
| RESULTADO DA CORREÇÃO MONETÁRIA       | 3.413.817.108          |
| RESULTADO DA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL | 69.074.177             |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO                | (145.937.980)          |
| PROVISÃO P/L. RENDA DIFERIDO          | (982.918.640)          |
| <b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b> | <b>(1.128.856.620)</b> |

#### MARGENS E CORRELAÇÕES

|                                           |          |
|-------------------------------------------|----------|
| LUCRO BRUTO S/RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 16,36 %  |
| DESPESAS OPERACIONAIS S/LUCRO BRUTO       | 168,61 % |
| DESPESAS FINANCEIRAS S/LUCRO BRUTO        | 89,82 %  |
| DESPESAS OPERACIONAIS S/RECEITA LÍQUIDA   | 27,57 %  |
| DESPESAS FINANCEIRAS S/RECEITA LÍQUIDA    | 14,69 %  |

#### VALORES MÉDIOS

| PRINCIPAIS GRUPOS DE RESULTADO | MÉDIA MÊS<br>CR\$ |
|--------------------------------|-------------------|
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA      | 1.439.076.463     |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA    | 1.272.069.746     |
| LUCRO BRUTO                    | 208.018.209       |
| DESPESAS OPERACIONAIS TOTAIS   | 350.733.074       |
| DESPESAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS  | 186.832.287       |

Handwritten signature/initials.

Handwritten signature/initials.

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

## TABELA 2

### SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA E RESULTADOS POSIÇÃO CONTABILIZADA 31.12.1994

#### ATIVO E PASSIVO

| GRUPOS E CONTAS DO BALANÇO                | VALORES EM R\$<br>(-CENTAVOS) |         |
|-------------------------------------------|-------------------------------|---------|
| DISPONIBILIDADES IMEDIATAS                | 152.418                       |         |
| DEVEDORES DIVERSOS                        | 5.361.414                     |         |
| ESTOQUES*                                 | 5.882.519                     |         |
| DESPESAS DIFERIDAS                        | 189.400                       |         |
| TOTAL DO CIRCULANTE                       | 11.585.751                    | 26,45%  |
| CRÉDITOS EM COLIGADAS                     | 337.034                       |         |
| EMPRÉSTIMOS COMPULSÓRIOS E OUTROS         | 2.589                         |         |
| DEVEDORES POR CONTRATOS                   | 2.320.919                     |         |
| TOTAL DO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO         | 2.660.812                     | 6,07%   |
| INVESTIMENTOS                             | 2.843.056                     |         |
| IMOBILIZADO (VOC-DEP.)                    | 26.714.587                    |         |
| TOTAL DO PERMANENTE                       | 29.557.643                    | 67,48%  |
| TOTAL DO ATIVO                            | 43.804.206                    | 100,00% |
| FORNECEDORES                              | 19.843.340                    |         |
| INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS                  | 2.627.167                     |         |
| OBRIGAÇÕES SOCIAIS, TRIBUTÁRIAS E FISCAIS | 2.187.857                     |         |
| CONTAS A PAGAR                            | 909.846                       |         |
| TOTAL DO CIRCULANTE                       | 25.568.210                    | 78,45%  |
| DÉBITOS EM COLIGADAS                      | 38.887                        |         |
| IMPOSTOS PARCELADOS                       | 6.651.435                     |         |
| INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS                  | 27.490                        |         |
| CRÉDITOS DIVERSOS                         | 305.379                       |         |
| TOTAL DO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO           | 7.023.191                     | 21,55%  |
| TOTAL DO PASSIVO                          | 32.591.401                    | 100,00% |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO                        | 11.212.805                    |         |

\*Incluído "Almoxarifado"

#### QUOCIENTES ECONÔMICO-FINANCEIROS

|                    |            |     |            |   |      |
|--------------------|------------|-----|------------|---|------|
| LIQUIDEZ IMEDIATA: | 152.418    | -:- | 25.568.210 | = | 0,01 |
| LIQUIDEZ MEDIATA:  | 11.585.751 | -:- | 25.568.210 | = | 0,45 |
| LIQUIDEZ SECA:     | 5.703.232  | -:- | 25.568.210 | = | 0,22 |
| LIQUIDEZ TOTAL:    | 14.246.563 | -:- | 32.591.401 | = | 0,44 |
| SOLVABILIDADE:     | 43.804.206 | -:- | 32.591.401 | = | 1,34 |

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

5700

## TABELA 2-A

### SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA E RESULTADOS POSIÇÃO CONTABILIZADA 31.12.1994

#### RESULTADOS DO EXERCÍCIO

| GRUPOS DE RESULTADO                   | VALORES EM R\$<br>(-CENTAVOS) |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA             | 100.753.805                   |
| (-) IMPSOTOS S/VENDAS                 | 12.589.608                    |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA           | 88.164.197                    |
| (-) CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS    | 70.222.647                    |
| <b>LUCRO BRUTO OPERACIONAL</b>        | <b>17.941.550</b>             |
| (-) DESPESAS OPERACIONAIS TOTAIS      | 22.775.155                    |
| (-) DESPESAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS     | 16.017.636                    |
| OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS          | 512.897                       |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>          | <b>(20.338.344)</b>           |
| RESULTADO NÃO OPERACIONAL             | 445.722                       |
| RESULTADO DA CORREÇÃO MONETÁRIA       | 15.193.124                    |
| RESULTADO DA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL | 163.692                       |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO                | (4.863.190)                   |
| PROVISÃO P/I. RENDA DIFERIDO          | ---                           |
| <b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b> | <b>(4.863.190)</b>            |

#### MARGENS E CORRELAÇÕES

|                                           |          |
|-------------------------------------------|----------|
| LUCRO BRUTO S/RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 20,35 %  |
| DESPESAS OPERACIONAIS S/LUCRO BRUTO       | 126,94 % |
| DESPESAS FINANCEIRAS S/LUCRO BRUTO        | 89,27 %  |
| DESPESAS OPERACIONAIS S/RECEITA LÍQUIDA   | 25,83 %  |
| DESPESAS FINANCEIRAS S/RECEITA LÍQUIDA    | 16,17 %  |

#### VALORES MÉDIOS

| PRINCIPAIS GRUPOS DE RESULTADO | MÉDIA MÊS<br>R\$ |
|--------------------------------|------------------|
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA      | 8.396.150        |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA    | 7.347.016        |
| LUCRO BRUTO                    | 1.495.129        |
| DESPESAS OPERACIONAIS TOTAIS   | 2.897.930        |
| DESPESAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS  | 1.334.803        |

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

## TABELA 3

**SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA E RESULTADOS**  
**POSIÇÃO CONTABILIZADA 31.12.1995**

ATIVO E PASSIVO

| GRUPOS E CONTAS DO BALANÇO                | VALORES EM R\$<br>( -CENTAVOS) |
|-------------------------------------------|--------------------------------|
| DISPONIBILIDADES IMEDIATAS                | 435.488                        |
| DEVEDORES DIVERSOS                        | 5.704.899                      |
| ESTOQUES*                                 | 7.775.807                      |
| DESPESAS DIFERIDAS                        | 306.822                        |
| <b>TOTAL DO CIRCULANTE</b>                | <b>14.223.016</b> 60,04%       |
| CRÉDITOS EM COLIGADAS                     | 882.727                        |
| EMPRÉSTIMOS COMPULSÓRIOS E OUTROS         | 1.252.310                      |
| <b>TOTAL DO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>  | <b>2.135.037</b> 9,01%         |
| INVESTIMENTOS                             | 3.384.896                      |
| IMOBILIZADO (VOC-DEP.)                    | 3.947.656                      |
| <b>TOTAL DO PERMANENTE</b>                | <b>7.332.552</b> 30,95%        |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                     | <b>23.690.605</b> 100,00%      |
| FORNECEDORES                              | 11.126.122                     |
| INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS                  | 851.017                        |
| OBRIGAÇÕES SOCIAIS, TRIBUTÁRIAS E FISCAIS | 1.558.095                      |
| CONTAS A PAGAR                            | 829.611                        |
| <b>TOTAL DO CIRCULANTE</b>                | <b>14.364.845</b> 23,98%       |
| DÉBITOS EM COLIGADAS                      | 3.784                          |
| IMPOSTOS PARCELADOS                       | 45.348.856                     |
| FORNECEDORES                              | 184.041                        |
| <b>TOTAL DO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>    | <b>45.536.681</b> 76,02        |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>                   | <b>59.901.526</b> 100,00%      |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                 | <b>(36.210.921)</b>            |

\*Incluído "Almoxarifado"

QUOCIENTES ECONÔMICO-FINANCEIROS

|                    |            |     |            |   |      |
|--------------------|------------|-----|------------|---|------|
| LIQUIDEZ IMEDIATA: | 435.488    | -:- | 14.364.845 | = | 0,03 |
| LIQUIDEZ MEDIATA:  | 14.223.016 | -:- | 14.364.845 | = | 0,99 |
| LIQUIDEZ SECA:     | 6.447.209  | -:- | 14.364.845 | = | 0,45 |
| LIQUIDEZ TOTAL:    | 16.358.053 | -:- | 59.901.526 | = | 0,27 |
| SOLVABILIDADE:     | 23.690.605 | -:- | 59.901.526 | = | 0,40 |

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

5791

**TABELA 3-A**

**SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA E RESULTADOS**  
**POSIÇÃO CONTABILIZADA 31.12.1995**

**RESULTADOS DO EXERCÍCIO**

| <b>GRUPOS DE RESULTADO</b>               | <b>VALORES EM R\$</b><br>(-CENTAVOS) |
|------------------------------------------|--------------------------------------|
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA                | 98.202.950                           |
| (-) IMPOSTOS S/VENDAS                    | 10.815.348                           |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA              | 87.387.602                           |
| (-) CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS       | 67.054.761                           |
| <b>LUCRO BRUTO OPERACIONAL</b>           | <b>20.332.841</b>                    |
| (-) DESPESAS OPERACIONAIS TOTAIS         | 26.846.732                           |
| (-) DESPESAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS        | 12.616.856                           |
| OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS             | 262.250                              |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>             | <b>(18.868.497)</b>                  |
| RESULTADO NÃO OPERACIONAL                | (1.236.390)                          |
| RESULTADO DA CORREÇÃO MONETÁRIA          | 2.597.493                            |
| PROVISÃO P/AJUSTE TRIBUTOS/CONTRIBUIÇÕES | (32.089.068)                         |
| RESULTADO DA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL    | (211.791)                            |
| <b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>    | <b>(49.808.253)</b>                  |

**MARGENS E CORRELAÇÕES**

|                                           |         |
|-------------------------------------------|---------|
| LUCRO BRUTO S/RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 23,27%  |
| DESPESAS OPERACIONAIS S/LUCRO BRUTO       | 132,04% |
| DESPESAS FINANCEIRAS S/LUCRO BRUTO        | 62,05%  |
| DESPESAS OPERACIONAIS S/RECEITA LÍQUIDA   | 30,72%  |
| DESPESAS FINANCEIRAS S/RECEITA LÍQUIDA    | 14,44%  |

**VALORES MÉDIOS**

| <b>PRINCIPAIS GRUPOS DE RESULTADO</b> | <b>MÉDIA MÊS</b><br><b>R\$</b> |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA             | 8.183.579                      |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA           | 7.282.300                      |
| LUCRO BRUTO                           | 1.694.403                      |
| DESPESAS OPERACIONAIS TOTAIS          | 2.237.228                      |
| DESPESAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS         | 1.051.405                      |

Assinatura

Assinatura

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

5792

**TABELA 4**  
**SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA E RESULTADOS**  
**POSIÇÃO CONTABILIZADA 31.10.1996**

**ATIVO E PASSIVO**

| <b>GRUPOS E CONTAS DO BALANÇO</b>        | <b>VALORES EM R\$</b>        |
|------------------------------------------|------------------------------|
| DISPONIBILIDADES IMEDIATAS               | 477.715,11                   |
| CRÉDITOS DE FUNCIONAMNTO                 | 2.778.188,26                 |
| ESTOQUES*                                | 5.340.678,14                 |
| CRÉDITOS DE FINANCIAMENTO                | 760.370,41                   |
| DESPESAS ANTECIPADAS                     | 333.658,02                   |
| <b>TOTAL DO CIRCULANTE</b>               | <b>9.690.609,94 52,04%</b>   |
| CRÉDITOS EM COLIGADAS                    | 496.448,57                   |
| ADIANTAMENTOS P/CONTA IMOBILIZAÇÕES      | 1.113.132,26                 |
| DEPÓSITOS P/RECURSOS                     | 311.095,10                   |
| <b>TOTAL DO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b> | <b>1.920.675,93 10,32%</b>   |
| INVESTIMENTOS                            | 3.384.896,00                 |
| IMOBILIZADO (VOC-DEP.)                   | 3.624.320,90                 |
| <b>TOTAL DO PERMANENTE</b>               | <b>7.009.216,90 37,64%</b>   |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                    | <b>18.620.502,77 100,00%</b> |

|                                                    |                              |
|----------------------------------------------------|------------------------------|
| FORNECEDORES                                       | 13.520.223,44                |
| DÉBITOS DE FINANCIAMENTO                           | 1.060.757,19                 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS                            | 782.349,71                   |
| OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS                         | 1.832.032,67                 |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS                             | 1.478.673,80                 |
| CONTAS DIVERSAS                                    | 436.122,21                   |
| BANCOS C/SALDO DEVEDOR                             | 272.766,77                   |
| SÓCIOS C/PROLABORES                                | 8.471,76                     |
| <b>TOTAL DO CIRCULANTE</b>                         | <b>19.391.397,55 33,10%</b>  |
| DÉBITOS EM COLIGADAS                               | 34.612,77                    |
| IMPOSTOS PARCELADOS                                | 38.995.996,82                |
| FORNECEDORES                                       | 154.265,22                   |
| ADIANTAMENTOS (Resíduo)                            | 1,13                         |
| <b>TOTAL DO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>             | <b>39.184.875,94 66,90%</b>  |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>                            | <b>58.576.273,49 100,00%</b> |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO (s/ o resultado período)</b> | <b>(39.955.770,72)</b>       |

\*Incluído "Almoxarifado" e "Imóveis".

**QUOCIENTES ECONÔMICO-FINANCEIROS**

|                    |                                       |
|--------------------|---------------------------------------|
| LIQUIDEZ IMEDIATA: | 477.715,11 :- 19.391.397,55 = 0,02    |
| LIQUIDEZ MEDIATA:  | 9.690.609,94 :- 19.391.397,55 = 0,50  |
| LIQUIDEZ SECA:     | 4.349.931,80 :- 19.391.397,55 = 0,22  |
| LIQUIDEZ TOTAL:    | 11.611.285,87 :- 58.576.273,49 = 0,20 |
| SOLVABILIDADE:     | 18.620.502,77 :- 58.576.273,49 = 0,32 |

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

57023  
[Handwritten signature]

#### TABELA 4-A

### SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA E RESULTADOS POSIÇÃO CONTABILIZADA 31.10.1996

#### RESULTADOS DO EXERCÍCIO

| GRUPOS DE RESULTADO                           | VALORES EM R\$        |
|-----------------------------------------------|-----------------------|
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA                     | 38.174.319,48         |
| (-) IMPOSTOS S/VENDAS                         | 4.241.668,53          |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA                   | 33.932.650,95         |
| (-) CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS            | 25.289.695,41         |
| <b>LUCRO BRUTO OPERACIONAL</b>                | <b>8.642.955,54</b>   |
| (-) DESPESAS OPERACIONAIS TOTAIS              | 16.319.429,87         |
| (-) DESPESAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS             | 1.770.364,38          |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>                  | <b>(9.446.838,71)</b> |
| RESULTADO NÃO OPERACIONAL                     | 5.702.217,36          |
| <b>RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (Parcial)</b> | <b>(3.744.621,35)</b> |

#### MARGENS E CORRELAÇÕES

|                                           |         |
|-------------------------------------------|---------|
| LUCRO BRUTO S/RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 25,48%  |
| DESPESAS OPERACIONAIS S/LUCRO BRUTO       | 188,82% |
| DESPESAS FINANCEIRAS S/LUCRO BRUTO        | 20,48%  |
| DESPESAS OPERACIONAIS S/RECEITA LÍQUIDA   | 48,09%  |
| DESPESAS FINANCEIRAS S/RECEITA LÍQUIDA    | 5,22%   |

#### VALORES MÉDIOS

| PRINCIPAIS GRUPOS DE RESULTADO | MÉDIA MÊS<br>R\$ |
|--------------------------------|------------------|
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA      | 3.817.431,95     |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA    | 3.393.265,10     |
| LUCRO BRUTO                    | 864.295,55       |
| DESPESAS OPERACIONAIS TOTAIS   | 1.631.942,99     |
| DESPESAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS  | 177.036,44       |

[Handwritten signature]

## COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO (FALIDA)

## TABELA 5 - EVOLUÇÃO PATRIMONIAL

## EXERCÍCIOS DE 1993/1994/1995

| GRUPOS CONTÁBEIS          | POSIÇÃO EM<br>31.12.1993-R\$ | POSIÇÃO EM<br>31.12.1994-R\$ | VARIACÃO<br>RELATIVA | POSIÇÃO EM<br>31.12.1995-R\$ | VARIACÃO<br>RELATIVA |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|
| ATIVO CIRCULANTE          | 25.003.040                   | 13.351.784                   | (46,60)              | 14.223.016                   | 6,53                 |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO  | 2.568.071                    | 3.066.403                    | 19,40                | 2.135.037                    | (30,37)              |
| PERMANENTE                | 32.295.872                   | 34.063.159                   | 5,47                 | 7.332.552                    | (78,47)              |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>     | <b>62.866.983</b>            | <b>50.481.346</b>            | <b>(19,70)</b>       | <b>23.690.605</b>            | <b>(53,07)</b>       |
| PASSIVO CIRCULANTE        | 40.128.461                   | 29.465.610                   | (26,57)              | 14.364.845                   | (51,25)              |
| EXIGÍVEL A LONGO PRAZO    | 4.567.101                    | 8.093.747                    | 77,22                | 45.536.681                   | 437,91               |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>   | <b>44.695.562</b>            | <b>37.559.357</b>            | <b>(15,96)</b>       | <b>59.901.526</b>            | <b>59,49</b>         |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> | <b>18.171.421</b>            | <b>12.921.989</b>            | <b>(28,89)</b>       | <b>(36.210.921)</b>          | <b>(380,23)</b>      |

OBS. VALORES CONTÁBEIS ATUALIZADOS PARA A DATA BASE DE 31.12.1995, SOMENTE PARA FINS DE ANÁLISE COMPARATIVA.  
CENTAVOS DESPREZADOS.

5794

*[Handwritten signature]*

COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO (FALIDA)

TABELA 6 - COMPARATIVO PRINCIPAIS GRUPOS DE RESULTADO

EXERCÍCIOS DE 1993/1994/1995

| GRUPOS CONTÁBEIS              | POSIÇÃO EM<br>31.12.1993-R\$ | POSIÇÃO EM<br>31.12.1994-R\$ | VARIAÇÃO<br>RELATIVA | POSIÇÃO EM<br>31.12.1995-R\$ | VARIAÇÃO<br>RELATIVA |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA   | 62.727.267                   | 101.603.199                  | 61,98                | 87.387.602                   | (13,99)              |
| LUCRO BRUTO                   | 10.257.624                   | 20.676.407                   | 101,57               | 20.332.841                   | (1,66)               |
| DESPESAS OPERACIONAIS TOTAL   | 17.295.063                   | 26.246.806                   | 51,76                | 26.846.732                   | 2,29                 |
| DESPESAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS | 9.212.921                    | 18.459.228                   | 100,36               | 12.616.856                   | (31,65)              |

OBS. VALORES CONTÁBEIS ATUALIZADOS PARA A DATA BASE DE 31.12.1995, SOMENTE PARA  
FINS DE ANÁLISE COMPARATIVA.  
CENTAVOS DESPREZADOS.



5795



## COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO (FALIDA)

## TABELA 7 - EVOLUÇÃO PATRIMONIAL

1995 / 1996 (Outubro-Balancete)

| GRUPOS CONTÁBEIS          | POSIÇÃO EM<br>31.12.1995-R\$ | POSIÇÃO EM<br>31.10.1996 R\$ | VARIAÇÃO<br>RELATIVA |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------|
| ATIVO CIRCULANTE          | 15.389.023                   | 9.690.609                    | (37,03)              |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO  | 2.310.068                    | 1.920.676                    | (16,86)              |
| PERMANENTE                | 7.933.676                    | 7.009.217                    | (11,65)              |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>     | <b>25.632.768</b>            | <b>18.620.503</b>            | <b>(27,36)</b>       |
| PASSIVO CIRCULANTE        | 15.542.479                   | 19.391.397                   | 24,76                |
| EXIGÍVEL A LONGO PRAZO    | 49.269.791                   | 39.184.876                   | (20,47)              |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>   | <b>64.812.270</b>            | <b>58.576.273</b>            | <b>(9,63)</b>        |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> | <b>(39.179.502)</b>          | <b>(39.955.770)</b>          | <b>1,98</b>          |

OBS. VALORES CONTÁBEIS ATUALIZADOS PARA A DATA BASE DE 31.10.1996, SOMENTE PARA  
FINS DE ANÁLISE COMPARATIVA.  
CENTAVOS DESPREZADOS.

5796  


**COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO (FALIDA)**

**TABELA 8 - COMPARATIVO PRINCIPAIS GRUPOS DE RESULTADO**  
**EXERCÍCIOS DE 1995/1996 (Outubro-Balancete)**

| <b>GRUPOS CONTÁBEIS</b>       | <b>POSIÇÃO EM<br/>31.12.1995-R\$</b> | <b>POSIÇÃO EM<br/>31.10.1996-R\$</b> | <b>VARIAÇÃO<br/>RELATIVA</b> |
|-------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA   | 94.551.662                           | 33.932.650                           | (56,93)                      |
| LUCRO BRUTO                   | 21.999.733                           | 8.642.955                            | (52,86)                      |
| DESPESAS OPERACIONAIS TOTAL   | 29.047.634                           | 16.319.429                           | (32,58)                      |
| DESPESAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS | 13.651.189                           | 1.770.364                            | (15,56)                      |

OBS. VALORES CONTÁBEIS ATUALIZADOS PARA A DATA BASE DE 31.10.1996, SOMENTE PARA FINS DE ANÁLISE COMPARATIVA.  
CENTAVOS DESPREZADOS.  
VARIAÇÃO RELATIVA (%) COM BASE EM VALORES MÉDIOS.

5799

*[Assinatura]*

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26588  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

5700  
F. F. F.

## TABELA 9

### QUADRO EVOLUTIVO DAS RECEITAS (BRUTAS) NO PERÍODO MAIS CRÍTICO

PERÍODO BASE: 1995/1996

DATA PARÂMETRO P/ATUALIZAÇÃO: 31.10.1996

| 1995         | RECEITA BRUTA<br>R\$  |
|--------------|-----------------------|
| JANEIRO      | 14.961.240,51         |
| FEVEREIRO    | 13.168.541,86         |
| MARÇO        | 17.576.743,31         |
| ABRIL        | 18.448.672,19         |
| MAIO         | 13.316.839,87         |
| JUNHO        | 6.902.780,28          |
| JULHO        | 5.894.887,61          |
| AGOSTO       | 5.620.447,56          |
| SETEMBRO     | 5.242.410,50          |
| OUTUBRO      | 4.635.048,66          |
| NOVEMBRO     | 4.062.910,55          |
| DEZEMBRO     | 5.053.294,71          |
| <b>TOTAL</b> | <b>114.883.817,61</b> |
| <b>MÉDIA</b> | <b>9.573.651,47</b>   |

| 1996         | RECEITA BRUTA<br>R\$ |
|--------------|----------------------|
| JANEIRO      | 3.657.216,85         |
| FEVEREIRO    | 3.895.473,22         |
| MARÇO        | 6.441.487,28         |
| ABRIL        | 3.773.844,28         |
| MAIO         | 3.742.659,50         |
| JUNHO        | 3.842.408,50         |
| JULHO        | 3.689.564,79         |
| AGOSTO       | 3.931.646,93         |
| SETEMBRO     | 3.461.690,41         |
| OUTUBRO      | 3.297.843,91         |
| <b>TOTAL</b> | <b>39.733.835,67</b> |
| <b>MÉDIA</b> | <b>3.973.383,57</b>  |

F. F. F.

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

5799  
Rau

## TABELA 10

### PRINCIPAIS INDICADORES ECONÔMICOS-FINANCEIROS

PERÍODO BASE: 1995/1996

#### QUOCIENTES

| DATA BASE  | SOLVÊNCIA | LIQUIDEZ IMEDIATA | LIQUIDEZ TOTAL |
|------------|-----------|-------------------|----------------|
| 31.01.1995 | 1,29      | 0,03              | 0,40           |
| 28.02.1995 | 1,23      | 0,06              | 0,43           |
| 31.03.1995 | 1,16      | 0,04              | 0,39           |
| 30.04.1995 | 1,11      | 0,04              | 0,38           |
| 31.05.1995 | 1,06      | 0,03              | 0,38           |
| 30.06.1995 | 0,62      | 0,02              | 0,20           |
| 31.07.1995 | 0,61      | 0,01              | 0,20           |
| 31.08.1995 | 0,43      | 0,03              | 0,21           |
| 30.09.1995 | 0,44      | 0,03              | 0,21           |
| 31.10.1995 | 0,43      | 0,02              | 0,20           |
| 30.11.1995 | 0,40      | 0,02              | 0,28           |
| 31.12.1995 | 0,40      | 0,03              | 0,27           |

|            |      |      |      |
|------------|------|------|------|
| 31.01.1996 | 0,39 | 0,03 | 0,27 |
| 28.02.1996 | 0,35 | 0,04 | 0,23 |
| 31.03.1996 | 0,33 | 0,04 | 0,22 |
| 30.04.1996 | 0,31 | 0,04 | 0,20 |
| 31.05.1996 | 0,30 | 0,02 | 0,20 |
| 30.06.1996 | 0,30 | 0,03 | 0,20 |
| 31.07.1996 | 0,30 | 0,03 | 0,19 |
| 31.08.1996 | 0,34 | 0,04 | 0,22 |
| 30.09.1996 | 0,33 | 0,03 | 0,22 |
| 31.10.1996 | 0,32 | 0,02 | 0,20 |

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

## TABELA 11

### RESUMO DOS RESULTADOS ANUAIS

PERÍODO BASE: 1993/1996

#### RESULTADOS OPERACIONAIS

| EXERCÍCIOS   | VALOR NOMINAL DE<br>BALANÇO (CR\$/R\$) | VALOR ATUALIZADO*<br>PARA 31.10.1996 (R\$) |
|--------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1993         | (1.128.856.620,00)                     | (5.019.051,00)                             |
| 1994         | (4.863.190,00)                         | (6.063.942,00)                             |
| 1995         | (49.808.253,00)                        | (53.891.548,00)                            |
| 1996**       | (3.744.621,00)                         | (3.744.621,00)                             |
| <b>TOTAL</b> |                                        | <b>(68.821.189,00)</b>                     |

\* Atualização para fins de uniformização de parâmetros de análise.

\*\* Apurado até 31.10.1996.  
Centavos desprezados

#### RESULTADOS LÍQUIDOS FINAIS

| EXERCÍCIOS   | VALOR NOMINAL DE<br>BALANÇO (CR\$/R\$) | VALOR ATUALIZADO*<br>PARA 31.10.1996 (R\$) |
|--------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1993         | (3.770.642.745,00)                     | (16.764.795,00)                            |
| 1994         | (20.338.344,00)                        | (25.360.007,00)                            |
| 1995         | (18.868.497,00)                        | (20.415.341,00)                            |
| 1996**       | (9.946.838,00)                         | (9.946.838,00)                             |
| <b>TOTAL</b> |                                        | <b>(72.486.981,00)</b>                     |

\* Atualização para fins de uniformização de parâmetros.

\*\* Apurado até 31.10.1996.  
Centavos desprezados.

**CLAUDIO ANDRÉ FIN**  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

5001

33

### **ENCERRAMENTO**

Consta o presente laudo de trinta e três (33) folhas e mais as fotocópias anexadas, consubstanciadas em peças contábeis que suportam as análises colocadas.

Considerando os procedimentos normais da perícia contábil e peculiaridades do presente processo falimentar, entendemos que a matéria pericial ficou amplamente esgotada e atendida, tudo visando subsidiar a Exposição exigida pelo artigo 103 do Decreto-Lei nº 7.661/45.

Inobstante, este perito permanecerá à disposição para quaisquer esclarecimentos suplementares que se fizerem necessários.

Porto Alegre, 24 de julho de 2000.

  
**CLAUDIO ANDRÉ FIN**  
**PERITO CONTÁBIL NOMEADO**

CLAUDIO ANDRÉ FIN  
CONTADOR CRC - RS 26589  
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA  
FONE/FAX.: (051) 342-7484

5002

Assinatura

COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO (FALIDA)

PEÇAS CONTÁBEIS INTEGRANTES DO LAUDO PERICIAL

DOC. 1 - BALANÇO PATRIMONIAL EM 31.12.1993

DOC. 2 - BALANÇO PATRIMONIAL EM 31.12.1994

DOC. 3 - BALANÇO PATRIMONIAL EM 31.12.1995

DOC. 4 - BALANÇO PATRIMONIAL EM 31.10.1996

---

Fonte: Contabilidade/ arquivos da falida

## COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO

CGCMF Nº 92.997.907/0001-95

## RELATÓRIO DA DIRETORIA

Em cumprimento aos dispositivos legais e estatutários, submetemos à apreciação de V.Sas. as contas relativas à administração do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 1995, compostas das Demonstrações Contábeis a seguir apresentadas. Permanecemos ao inteiro dispor dos prezados Senhores Acionistas para quaisquer esclarecimentos que julgarem necessários.

Porto Alegre, 01 de abril de 1996.  
A DIRETORIA

## BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 1995

## A T I V O

|                                       | 31.12.95-R\$      | 31.12.94-R\$      |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CIRCULANTE</b>                     | <b>14.223.016</b> | <b>11.585.751</b> |
| Caixa e bancos.....                   | 435.488           | 152.418           |
| Estoques.....                         | 7.221.316         | 5.569.382         |
| Almoxarifado.....                     | 554.491           | 313.137           |
| Devedores diversos.....               | 5.704.899         | 5.361.414         |
| X Despesas do Exercício Seguinte..... | 306.822           | 189.400           |
| <b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>       | <b>2.135.037</b>  | <b>2.660.812</b>  |
| Devedores por Contratos.....          | -,-               | 2.320.919         |
| Empréstimo Compulsórios e Outros..... | 1.252.310         | 2.859             |
| Controladas/Coligadas.....            | 882.727           | 337.034           |
| <b>PERMANENTE</b>                     | <b>7.332.552</b>  | <b>29.557.643</b> |
| Investimentos.....                    | 3.384.896         | 2.843.056         |
| Imobilizado.....                      | 11.742.895        | 42.846.704        |
| (-) Depreciações Acumuladas.....      | 7.795.239         | 16.132.117        |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                 | <b>23.690.605</b> | <b>43.804.206</b> |
|                                       | =====             | =====             |

## COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO

CGCMF Nº 92.997.907/0001-95

## BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 1995

## P A S S I V O

|                                             | <u>31.12.95-R\$</u>        | <u>31.12.94-R\$</u>      |
|---------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| <b><u>CIRCULANTE</u></b>                    | <b><u>14.364.845</u></b>   | <b><u>25.568.210</u></b> |
| Fornecedores.....                           | 11.126.122                 | 19.843.340               |
| Instituições Financeiras.....               | 851.017                    | 2.627.167                |
| Obrigações Sociais/Fiscais/Tributárias..... | 1.558.095                  | 2.187.857                |
| Outras Contas a Pagar.....                  | 829.611                    | 909.846                  |
| <b><u>EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</u></b>        | <b><u>45.936.681</u></b>   | <b><u>7.023.191</u></b>  |
| Instituições Financeiras.....               | -,-                        | 27.490                   |
| Fornecedores.....                           | 184.041                    | -,-                      |
| Coligadas/Controladas.....                  | 3.784                      | 38.887                   |
| Parcelamento de Impostos e Contrib.....     | 45.348.856                 | 6.651.435                |
| Credores diversos.....                      | -,-                        | 305.379                  |
| <b><u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u></b>            | <b><u>(36.210.921)</u></b> | <b><u>11.212.805</u></b> |
| Capital Social.....                         | 18.976.370                 | 90.909                   |
| Cor.Monetária do Capital Social.....        | 8.115.920                  | 18.885.461               |
| Reserva Legal.....                          | 3.702                      | 3.023                    |
| Reserva de Incentivos Fiscais.....          | 36.508                     | 29.812                   |
| Reserva de Reavaliação.....                 | -,-                        | 3.187.224                |
| Reserva Especial CM/IPC-90.....             | -,-                        | 943.547                  |
| Prejuízos Acumulados.....                   | (13.535.168)               | (7.063.981)              |
| Saldo à Disposição da AGO.....              | (49.808.253)               | (4.863.190)              |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>                     | <b>23.690.605</b>          | <b>43.804.206</b>        |

5060  
COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO  
CGCMF Nº 92.997.907/0001-95

BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 1995

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS

|                                              | <u>31.12.95-R\$</u> | <u>31.12.94-R\$</u> |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA.....               | 98.202.950          | 100.753.805         |
| (-) Impostos s/Vendas.....                   | <u>10.815.348</u>   | <u>12.589.608</u>   |
| (=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA.....         | 87.387.602          | 88.164.197          |
| (-) Custo das Mercadorias Vendidas.....      | <u>67.054.761</u>   | <u>70.222.647</u>   |
| (=) LUCRO OPERACIONAL BRUTO.....             | 20.332.841          | 17.941.550          |
| (-) Despesas Admin./Vendas/Armaz./Distrib.   | 26.717.382          | 22.684.824          |
| (-) Despesas Financeiras(+Rec.Financ.)....   | 12.616.856          | 16.017.636          |
| (-) Despesas Tributárias.....                | 129.350             | 90.331              |
| (+) Outras Receitas Operacionais.....        | <u>262.250</u>      | <u>512.897</u>      |
| (=) RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO.....       | (18.868.497)        | (20.338.344)        |
| (+) Receitas Operacionais(-) Desp. Operac... | (1.236.390)         | 445.722             |
| (+) Saldo Credor da Correção Monetária....   | 2.597.493           | 15.193.124          |
| (-) Provisão p/Ajuste de Trib./Contrib....   | 32.089.068          | -,-                 |
| (-) Resultado Equivalência Patrimonial....   | <u>211.791</u>      | <u>163.692</u>      |
| (=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO.....      | <u>(49.808.253)</u> | <u>(4.863.190)</u>  |
|                                              | =====               | =====               |

  
CHARLES A. M. VOLINO  
Rua Frederico Mentz, 927  
P. Alegre-RS - P. 937-21-01  
Cont. CRC-RS 29048 - CID 135320200-72

JULHO 1995

## COMPANHIA DOSUL DE ABASTECIMENTO

CGCMF Nº 92.997.907/0001-95

## RELATÓRIO DA DIRETORIA

Senhores Acionistas:

Em cumprimento aos dispositivos legais e estatutários, submetemos a apreciação de Vv. S. exercício social encerrado em 31.12.94, compostas do Balanço e Demonstrativo de Resultados. Permanecemos ao ir quaisquer esclarecimentos que julgarem necessários.

Porto Alegre, 06 de julho de 1995.

A DIRETORIA

## BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO

| ATIVO                           |                   | PASSIVO               |                                     |
|---------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------------|
|                                 | 31.12.94          | 31.12.93              |                                     |
| <b>CIRCULANTE</b>               | <b>11.585.751</b> | <b>6.084.552.093</b>  | <b>CIRCULANTE</b>                   |
| Caixa e Depósitos               | 162.416           | 1.284.592.003         | Fornecedores                        |
| Estoque                         | 5.569.382         | 3.918.619.363         | Obrigações Sociais, Trib. e Fiscais |
| Almacariado                     | 313.137           | 88.986.595            | Provisão p/Férias e Encargos        |
| Devedores Diversos              | 5.381.414         | 789.091.825           | Salários a Pagar                    |
| Despesas Exercício Seguinte     | 189.400           | 43.261.354            | Contas a Pagar                      |
| <b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b> | <b>2.660.812</b>  | <b>624.946.642</b>    | Instituições Financeiras            |
| Devedores por Contratos         | 2.320.918         | 567.347.554           | <b>EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>       |
| Emprest. Compulsório e outros   | 2.869             | 4.165.999             | Instituições Financeiras            |
| Coligadas                       | 337.034           | 53.433.089            | Provisão p/Imp. Renda Diferido      |
| <b>PERMANENTE</b>               | <b>29.557.643</b> | <b>8.589.338.828</b>  | Credores Diversos                   |
| Investimentos                   | 2.843.056         | 767.581.590           | Coligadas                           |
| Imobilizado                     | 42.846.704        | 12.017.230.273        | Parcelamento de Impostos            |
| (-) Depreciações Acumuladas     | 19.132.117        | 4.195.473.244         | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>           |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>           | <b>43.804.208</b> | <b>15.298.837.330</b> | Capital Social                      |

## DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS

|                                                                   | 31.12.94            | 31.12.93               |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|
| <b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>                                  | <b>100.763.806</b>  | <b>17.268.917.558</b>  |
| (-) Impostos e taxas                                              | 12.680.808          | 2.004.080.604          |
| <b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>                                | <b>88.164.197</b>   | <b>15.264.836.954</b>  |
| (-) Custo das Mercadorias Vendidas                                | 70.222.647          | 12.766.610.442         |
| <b>LUCRO OPERACIONAL BRUTO</b>                                    | <b>17.941.550</b>   | <b>2.498.226.512</b>   |
| (-) Despesas Administrativas e Vendas, Armazenagem e distribuição | 22.884.824          | 4.197.500.368          |
| (-) Despesas Tributárias                                          | 80.331              | 11.287.524             |
| (-) Resultados Financeiros                                        | 18.017.636          | 2.241.987.448          |
| (-) Outras Receitas Operacionais                                  | 512.897             | 183.823.083            |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO</b>                              | <b>(20.338.344)</b> | <b>(3.770.642.745)</b> |
| (-) Receitas (Custos) não Operacionais                            | 445.722             | 270.961.834            |
| (-) Saldo credor de Correção Monetária                            | 15.193.124          | 3.413.817.106          |
| (-) Resultado Equivalência Patrimonial                            | 163.682             | 89.074.177             |
| <b>RESULTADO LÍQUIDO ANTES DO IR</b>                              | <b>(4.693.190)</b>  | <b>(145.897.980)</b>   |
| (-) Provisão p/Imp. Renda Diferido                                | -                   | 382.918.540            |
| <b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>                             | <b>(4.693.190)</b>  | <b>(1.128.856.820)</b> |

## COMPOSIÇÃO DO ATIVO PERMANENTE

| CONTAS                                           | VALOR CORRIGIDO   | DEPRECIACÃO ACUMULADA | VALOR RESIDUAL    |
|--------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>INVESTIMENTOS</b>                             |                   |                       |                   |
| Participações Sociais                            | 64.116            | -                     | 64.116            |
| Incentivos Fiscais                               | 126.846           | -                     | 126.846           |
| Coligadas                                        | 2.652.094         | -                     | 2.652.094         |
| <b>SOMAS</b>                                     | <b>2.843.056</b>  | -                     | <b>2.843.056</b>  |
| <b>IMOBILIZADO</b>                               |                   |                       |                   |
| Terras                                           | 4.087.273         | -                     | 4.087.273         |
| Terrenos e Reavaliação                           | 4.445.714         | -                     | 4.445.714         |
| Prédios e Benfeitorias                           | 12.509.459        | 3.824.499             | 8.684.960         |
| Prédios e Reavaliação                            | 3.477.065         | 547.708               | 3.129.377         |
| Veículos, Móveis, Utensílios e Instalações       | 11.192.660        | 7.552.229             | 3.640.431         |
| Equipamentos, Máquinas e Instalações Industriais | 9.234.513         | 4.407.681             | 1.826.832         |
| <b>SOMAS</b>                                     | <b>42.846.704</b> | <b>16.132.117</b>     | <b>25.714.587</b> |
| <b>TOTAL DO PERMANENTE</b>                       | <b>42.846.704</b> | <b>16.132.117</b>     | <b>25.714.587</b> |

## DEMONSTRATIVO DE LUCROS

|                                       |  |
|---------------------------------------|--|
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>               |  |
| Capital Social                        |  |
| Reserva Correção Monetária de Capital |  |
| Reserva de Incentivos Fiscais         |  |
| Reserva Legal                         |  |
| Reserva de Reavaliação                |  |
| Reserva Especial - CM/IPC             |  |
| Prejuízos Acumulados                  |  |
| Saldo a Disposição da Assembleia      |  |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>               |  |
| <b>SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO</b>   |  |
| <b>CORREÇÃO MONETÁRIA</b>             |  |
| <b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>         |  |
| <b>SALDO NO FINAL DO EXERCÍCIO</b>    |  |

## DEMONSTRATIVO DAS ORIGENS

|                                          |  |
|------------------------------------------|--|
| <b>1) ORIGENS DOS RECURSOS</b>           |  |
| Resultado Líquido do Exercício           |  |
| Depreciações                             |  |
| Saldo credor da Correção Monetária       |  |
| Aumento do Exigível a Longo Prazo        |  |
| Alienções do Imobilizado                 |  |
| Correção Monetária s/Adiant. Imobilizar  |  |
| Aumento de Capital-Subscrição            |  |
| Prejuízo s/bens reavaliados              |  |
| <b>TOTAL DAS ORIGENS</b>                 |  |
| <b>2) APLICAÇÕES DOS RECURSOS</b>        |  |
| Aquisições de Imobilizado                |  |
| Aquisições de Investimentos              |  |
| Aumento do Realizável Longo Prazo        |  |
| Resultado Equivalência Patrimonial       |  |
| <b>TOTAL DAS APLICAÇÕES</b>              |  |
| <b>3) VARIAÇÃO DO CAPITAL CIRCULANTE</b> |  |
| <b>4) VARIAÇÃO DO CAPITAL CIRCULANTE</b> |  |
| Ativo Circulante                         |  |
| Passivo Circulante                       |  |
| Variação do Capital Circulante           |  |

## NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA (1) - A Companhia tem por objeto a comercialização a varejo por auto-serviço de gêneros alimentícios e utilidades do lar.

NOTA (2) - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS: As Demonstrações contábeis foram elaboradas com observância aos princípios da contabilidade de 1965 e 1968 e da legislação vigente.

NOTA (3) - PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS: a) ESTOQUES: Os estoques de Mercadorias estão avaliados ao custo médio de aquisição e não excedem aos preços de mercado. Dos valores está excluído o ICMS. b) INVESTIMENTOS: Estão deprecitados ao custo de aquisição acrescidos da Correção Monetária. Os investimentos em empresas Coligadas e Controladas, após corrigidos, foram

avaliados pelo método da Equivalência Patrimonial. As provisões são calculadas pelo método LIFO com base em taxas determinadas em função de: d) IMOBILIZADO: Os bens integram o custo de aquisição corrigido monetariamente. Os valores constantes do Passivo Circulante atualizados na forma contratada até a data de 31.12.94. e) O Capital Social e de Reservas e provisões dividida em 90.000 (noventa mil) ações de R\$ 1,00 (um real) cada uma.

RACIMMO DOMENICO ZAFFARI  
Diretor Presidente  
CPF 025.164.630-34

PEDRO ZAFFARI  
Diretor Suplente  
CPF 001.630.900-68

JOÃO MARCELINO ZAFFARI  
Diretor Comercial  
CPF 004.703.840-34

P-251632-1C 25/JUL/95

UNIDADE DE ABASTECIMENTO  
DOCTE - OUTUBRO DE 1996

## CONTABILIDADE

30/01/97  
PAGINA 1

| DESCRIÇÃO                           | SALDO ANTERIOR | TOTAL DEBITO  | TOTAL CREDITO | SALDO ATUAL    |
|-------------------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>ATIVO</b>                        |                |               |               |                |
| ATIVO CIRCULANTE                    | 19,168,746.06  | 13,942,857.33 | 14,763,867.39 | 18,347,736.00  |
| DISPONIVEL                          | 10,245,697.62  | 13,926,852.94 | 14,754,707.39 | 9,417,843.17   |
| CAIXA GERAL                         | 315,260.38     | 8,695,544.63  | 8,805,676.67  | 204,949.34     |
| CAIXA                               | 373,686.45     | 4,429,583.00  | 4,360,168.84  | 443,102.61     |
| BANCOS                              | 373,686.45     | 4,429,583.00  | 4,360,168.84  | 443,102.61     |
| BANCOS COM MOVIMENTO                | -147,775.19    | 2,778,869.31  | 2,903,840.69  | -272,766.77    |
| NUMERARIOS EM TRANSITO              | -147,775.19    | 2,778,869.31  | 2,903,840.69  | -272,766.77    |
| NUMERARIOS PARA DEPOSITO            | 89,387.12      | 1,486,892.32  | 1,541,666.94  | 34,612.50      |
| REALIZAVEL A CURTO PRAZO            | 89,387.12      | 1,486,892.32  | 1,541,666.94  | 34,612.50      |
| CREDITOR DE FUNCIONAMENTO           | 3,689,034.87   | 2,226,590.65  | 2,377,066.85  | 3,538,558.67   |
| CONTAS A RECEBER                    | 1,234,049.37   | 2,082,458.61  | 2,178,319.72  | 2,778,188.86   |
| CREDIARIO                           | 783,196.73     | 1,787,072.56  | 1,949,905.25  | 800,363.94     |
| CHEQUES A RECEBER                   | 14,189.20      | 0.00          | 0.00          | 14,189.20      |
| CONVENIOS                           | 1,553,539.94   | 28,722.97     | 21,804.47     | 1,560,456.44   |
| NOTAS FISCAIS A RECEBER             | 0.00           | 206,611.00    | 92,112.00     | 114,499.00     |
| DEVEDORES DIVERSOS                  | 399,318.52     | 52.08         | 114,497.90    | 284,872.70     |
| CREDITOS DE FINANCIAMENTOS          | 3,804.98       | 0.00          | 0.00          | 3,804.98       |
| ADANTAMENTO A FUNCIONARIOS          | 754,985.50     | 204,132.94    | 198,747.13    | 760,370.41     |
| ADANTAMENTO A TERCEIROS             | 3,911.51       | 52,186.21     | 46,609.70     | 9,486.02       |
| IMPOSTOS A RECEBER                  | 748,293.06     | 0.00          | 0.00          | 748,293.06     |
| INCENTIVOS FISCAIS A NEGOCIAR       | 2,771.93       | 151,945.83    | 152,137.43    | 2,580.33       |
| ESTOQUES                            | 9.00           | 0.00          | 0.00          | 9.00           |
| ESTOQUES- MERCADORIAS               | 5,930,776.37   | 2,977,843.64  | 3,567,941.87  | 5,340,678.14   |
| COMPRAS                             | 3,079,036.97   | 2,935,007.88  | 3,538,445.41  | 2,477,598.54   |
| FRETES DE MERCADORIAS               | 25,193,721.78  | 1,644,453.54  | 0.00          | 26,838,175.32  |
| EMBALAGENS TRANSFERIDAS             | 29,050.76      | 6,579.09      | 0.00          | 45,629.85      |
| OUTROS CUSTOS C/MERCADORIAS         | -174,533.55    | 0.00          | 17,306.04     | -191,839.59    |
| TRANSFERENCIAS RECEBIDAS            | -29,120.43     | 462.00        | 18.00         | -27,676.43     |
| I-TRANSFERENCIAS ENTIDADAS          | 14,353,135.62  | 1,259,630.29  | 24,282.96     | 15,598,002.95  |
| I-DEBILIDADES                       | 14,353,135.62  | 24,282.96     | 1,259,230.29  | 15,588,082.95R |
| I-ADANTAMENTOS S/COMPRAS            | 207,664.94     | 0.00          | 0.00          | 207,664.94R    |
| I-ADJUSTES DE ESTOQUES              | 0.00           | 0.00          | 5.47          | 5.47R          |
| IMOVEIS                             | 21,743,417.55  | 0.00          | 2,235,602.65  | 23,979,020.20R |
| TERRENOS                            | 2,149,801.23   | 0.00          | 0.00          | 2,149,801.23   |
| ALMOXARIFADO MATERIAL DE EXPED      | 2,149,801.23   | 0.00          | 0.00          | 2,149,801.23   |
| COMPRAS MATER. DE EXPEDIENTE        | 39,216.36      | 1,034.00      | 6,976.92      | 33,273.44      |
| I-TRANSE ENT. P/CONSUMO MATL. EXP   | 116,945.32     | 1,034.00      | 0.00          | 117,979.32     |
| ALMOXARIFADO VALE TRANSPORTE        | 77,728.96      | 0.00          | 6,976.92      | 84,705.88R     |
| COMPRAS DE VALE TRANSPORTE          | 317,614.22     | 29,869.96     | 20,121.40     | 327,362.78     |
| I-TRANSE ENT. P/CONSUMO VALE TRANSP | 475,558.02     | 29,869.96     | 0.00          | 505,427.98     |
| ALMOXARIFADO UNIFORMES              | 157,943.80     | 0.00          | 20,121.40     | 178,065.20R    |
| COMPRAS DE UNIFORMES                | 31,572.91      | 0.00          | 0.00          | 31,572.91      |
| ALMOXARIFADO TRANSPORTES            | 31,572.91      | 0.00          | 0.00          | 31,572.91      |
| COMPRAS P/CONSUMO TRANSPORTES       | 220,388.33     | 4,052.00      | 0.00          | 224,440.33     |
| I-TRANSE ENT. P/CONSUMO TRANSP.     | 244,503.40     | 4,052.00      | 0.00          | 248,555.40     |
| ALMOXARIFADO MANUTENCAO             | 24,115.07      | 0.00          | 0.00          | 24,115.07R     |
| COMPRAS P/CONSUMO MANUTENCAO        | 93,147.25      | 7,879.80      | 4,398.14      | 96,629.91      |
| TRANSE REC. P/CONSUMO MANUTENCAO    | 226,371.85     | 7,879.80      | 0.00          | 234,251.65     |
| I-TRANSE ENT. P/CONSUMO MANUTENCAO  | 4,938.73       | 0.00          | 0.00          | 4,938.73       |
| DESPESAS ANTECIPADAS                | 138,163.36     | 0.00          | 4,288.14      | 142,551.50R    |
| DESPESAS ANTECIPADAS                | 310,606.00     | 27,074.02     | 4,022.00      | 333,658.02     |
| CHEQUES PRE-PAGADOS                 | 310,606.00     | 27,074.02     | 4,022.00      | 333,658.02     |
| RECURSOS A APROPRIAR                | 78.00          | 0.00          | 0.00          | 78.00          |
| VALORES EM TRANSITO                 | 247,173.94     | 5,302.87      | 0.00          | 252,476.81     |
| GASTOS C/PUBLICIDADE                | 460.06         | 0.00          | 0.00          | 460.06         |
| GASTOS GERAIS A APROPRIAR           | 21,872.45      | 15,847.15     | 0.00          | 37,719.60      |
| VALORES EM TRANSITO - LOBANDO       | 42,359.34      | 5,924.00      | 4,022.00      | 44,261.34      |
| REALIZAVEL A LONGO PRAZO            | -1,337.79      | 0.00          | 0.00          | -1,337.79      |
|                                     | 1,213,831.54   | 16,004.32     | 9,160.00      | 1,920,675.93   |

OTA SOCIAL DE ABASTECIMENTO  
PALMARETE - OUTUBRO DE 1994

## CONTABILIDADE

30/01/97  
PASTINA 2

| CODIGO | DESCRIÇÃO                            | SALDO ANTERIOR | TOTAL DEBITO | TOTAL CREDITO | SALDO ATUAL  |
|--------|--------------------------------------|----------------|--------------|---------------|--------------|
| 3215   | DIÁRIOS REALIZÁVEIS A L. PRAZO       | 1.513.031,54   | 16,004,39    | 9,160,00      | 1.507.027,15 |
| 3223   | ADIANTEMENTO P/DEBITA IMOBILIZÁVEIS  | 1.113.132,26   | 0,00         | 0,00          | 1.113.132,26 |
| 3240   | PREÇOS - DES                         | 556,566,14     | 0,00         | 0,00          | 556,566,14   |
| 3241   | TERRENTOS - DES                      | 556,566,12     | 0,00         | 0,00          | 556,566,12   |
| 3509   | EMPRESTIMOS A CURTO PRAZO            | 800,699,28     | 16,004,39    | 9,160,00      | 807,543,67   |
| 3509   | EMPRESTIMOS A CURTO PRAZO            | 501,413,18     | 4,175,39     | 7,160,00      | 498,448,57   |
| 6009   | RECEITAS                             | 299,296,30     | 11,809,00    | 0,00          | 311,095,10   |
| 6017   | INVESTIMENTOS                        | 7,000,216,90   | 0,00         | 0,00          | 7,000,216,90 |
| 6025   | PARTICIPAÇÕES                        | 3,304,896,00   | 0,00         | 0,00          | 3,304,896,00 |
| 6035   | PARTICIPAÇÕES EM FUNDOS IMOBILIÁRIOS | 2,170,18       | 0,00         | 0,00          | 2,170,18     |
| 6035   | PARTICIPAÇÕES SOCIÁIS H/RELEV        | 78,516,78      | 0,00         | 0,00          | 78,516,78    |
| 6035   | PARTICIPAÇÕES SOC. RELEVANTES        | 3,304,896,00   | 0,00         | 0,00          | 3,304,896,00 |
| 6035   | IMOBILIZADO                          | 3,624,320,90   | 0,00         | 0,00          | 3,624,320,90 |
| 6035   | IMOBILIZADO EM USO                   | 2,654,950,22   | 0,00         | 0,00          | 2,654,950,22 |
| 6000   | SALDOES FRIGORÍFICOS                 | 300,506,19     | 0,00         | 0,00          | 300,506,19   |
| 6749   | ELEVADORES                           | 982,497,75     | 0,00         | 0,00          | 982,497,75   |
| 6801   | EQUIPAMENTOS                         | 25,861,66      | 0,00         | 0,00          | 25,861,66    |
| 7005   | ESCALA ROLANTE                       | 3,237,090,26   | 0,00         | 0,00          | 3,237,090,26 |
| 7056   | FERRAMENTAS                          | 50,393,62      | 0,00         | 0,00          | 50,393,62    |
| 7161   | INSTALAÇÕES                          | 4,612,24       | 0,00         | 0,00          | 4,612,24     |
| 7307   | MAQUINARIAS                          | 4,545,658,01   | 0,00         | 0,00          | 4,545,658,01 |
| 7404   | RENTIS E INTERMEDIÁRIAS              | 617,492,17     | 0,00         | 0,00          | 617,492,17   |
| 7706   | RENTIS                               | 546,359,37     | 0,00         | 0,00          | 546,359,37   |
| 8516   | IMPREVISTAS ACUMULADA                | 215,698,93     | 0,00         | 0,00          | 215,698,93   |
| 9407   | DEB. NÃO DEPRECIÁVEIS                | 7,956,415,00   | 0,00         | 0,00          | 7,956,415,00 |
| 9415   | DEB. DE ARRE                         | 52,222,91      | 0,00         | 0,00          | 52,222,91    |
| 9504   | MARCA E PATENTES                     | 1,786,37       | 0,00         | 0,00          | 1,786,37     |
| 9601   | RENTIS E UTENSÍLIOS                  | 12,556,27      | 0,00         | 0,00          | 12,556,27    |
| 9903   | LINHAS TELEFÔNICAS                   | 2,230,00       | 0,00         | 0,00          | 2,230,00     |
| 9904   | DEB. AMORTIZÁVEIS                    | 35,650,27      | 0,00         | 0,00          | 35,650,27    |
| 9905   | DEB. AMORTIZÁVEIS EM PROGRESSO       | 917,147,77     | 0,00         | 0,00          | 917,147,77   |
| 10006  | IMPREVISTAS EM PROGRESSO             | 1,740,008,63   | 0,00         | 0,00          | 1,740,008,63 |
|        |                                      | 822,860,86     | 0,00         | 0,00          | 822,860,86   |

CIA DEBIL DE ARMASTAMENTO  
BALANCE DE - ANTERIO DE 1974

## CONTABILIDADE

30/01/97  
PAGINA 3

| CNTA  | DESCRIÇÃO                           | BALDO ANTERIO  | TOTAL DEBITO | TOTAL CREDITO | BALDO ATUAL    |
|-------|-------------------------------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 12000 | PASIVO                              |                |              |               |                |
| 12017 | CIRCULANTE                          | 17,211,579.70  | 3,099,554.43 | 2,980,523.68  | 22,092,548.95  |
| 12025 | DEBITO DE FUNCIONAR, EXTS C.P.      | 17,236,955.34  | 3,099,848.24 | 2,980,523.68  | 19,119,430.76  |
| 12038 | FORNECEDORES                        | 18,136,198.15  | 3,058,948.24 | 2,980,523.68  | 18,057,873.59  |
| 12094 | FORNECEDORES DE MERCADORIAS         | 13,741,340.35  | 2,152,060.36 | 1,930,973.45  | 13,520,823.44  |
| 12149 | FORNECEDORES DE MATERIAIS           | 11,700,981.24  | 2,152,060.36 | 1,930,973.45  | 11,477,854.33  |
| 31560 | CHEQUES A PAGAR                     | 0.01           | 0.00         | 0.00          | 0.01           |
| 12208 | DEBITO DE TRADALHISTAS              | 1,640,329.10   | 0.00         | 0.00          | 1,640,329.10   |
| 12211 | PROVISAO S/13 SALARIO               | 1,011,773.15   | 573,628.92   | 244,205.48    | 782,349.71     |
| 12300 | PROVISAO S/ FÉRIAS                  | 261,248.20     | 0.00         | 0.00          | 261,248.20     |
| 12408 | ASSISTENCIA MEDICA A PAGAR          | 562,328.19     | 12,446.22    | 0.00          | 549,881.97     |
| 12700 | SALARIOS A PAGAR                    | 14,396.32      | 11,878.98    | 11,878.33     | 14,397.67      |
| 12807 | DEBITO DE PREVIDENCIARIAS           | 173,798.44     | 549,303.72   | 232,307.15    | -43,179.13     |
| 12815 | P. R. T. S. A RECEBER               | 1,700,111.43   | 14,658.97    | 145,580.21    | 1,822,032.37   |
| 12904 | T. O. P. A. S. A RECEBER            | 284,545.07     | 1,160.50     | 26,744.21     | 312,149.56     |
| 13005 | VALORES EDUCACAO A RECEBER          | 1,306,619.36   | 13,498.77    | 109,023.45    | 1,402,133.64   |
| 13080 | FUNDOS A RECEBER                    | 104,825.20     | 0.00         | 7,848.37      | 112,673.67     |
| 13153 | DEBITO DE TRIBUTARIAS               | 3,110.70       | 0.00         | 1,873.68      | 5,034.38       |
| 13161 | T. C. R. S. A RECEBER               | 1,005,331.36   | 151,975.83   | 425,318.27    | 1,478,673.80   |
| 13218 | T. O. F. O. M. T. A RECEBER         | 0.00           | 151,945.83   | 319,071.57    | 167,075.74     |
| 13412 | IRS A RECEBER                       | 134,157.53     | 0.00         | 16,504.86     | 150,662.39     |
| 13480 | DIUTAS A RECEBER                    | 240,667.77     | 0.00         | 21,395.37     | 262,063.14     |
| 13490 | CONTRATO SINDICAL A RECEBER         | 739,030.10     | 0.00         | 45,888.91     | 803,862.01     |
| 13512 | CONTRIBUICAO SOCIAL A RECEBER       | 92,467.07      | 30.20        | 2,564.56      | 95,001.63      |
| 13635 | CNTAS DIVERBAS A PAGAR              | 8.69           | 0.00         | 0.00          | 8.69           |
| 13870 | ALIEITO A PAGAR                     | 482,457.34     | 74,781.40    | 108,446.27    | 436,122.21     |
| 13935 | HONORARIOS A PAGAR                  | 201,299.24     | 74,781.40    | 108,446.27    | 234,764.11     |
| 14060 | ASSOCIACAO DE FUNCIONAR - AFISAL    | 24.85          | 0.00         | 0.00          | 24.85          |
| 14117 | OUTRAS CNTAS A PAGAR                | 163,602.67     | 0.00         | 0.00          | 163,602.67     |
| 14174 | SOCIOS                              | 37,530.58      | 0.00         | 0.00          | 37,530.58      |
| 30406 | PAT-LASIRE                          | 74,214.52      | 91,742.76    | 26,000.00     | 8,471.76       |
| 14400 | DEBITO DE FINANCIAMENTOS            | 74,214.52      | 91,742.76    | 26,000.00     | 8,471.76       |
| 14419 | INSTITUIOES FINANCEIRAS             | 1,100,757.19   | 40,000.00    | 0.00          | 1,060,757.19   |
| 14427 | DEBITO COTA EMPRESTIMO              | 819,319.91     | 0.00         | 0.00          | 819,319.91     |
| 30505 | CEMPES POR CONTRATO                 | 819,319.91     | 0.00         | 0.00          | 819,319.91     |
| 30613 | STACTIVO/COITM HILARIA ZAFFARI      | 281,477.28     | 40,000.00    | 0.00          | 241,477.28     |
| 30621 | PERNO/VIELLA ZAFFARI                | 20,000.00      | 20,000.00    | 0.00          | 0.00           |
| 30630 | ADAO M / PEDRA ALBINA ZAFFARI       | -5,620.60      | 0.00         | 0.00          | -5,620.60      |
| 30646 | ALBERTO/WILIF ZAFFARI               | 1,792.67       | 0.00         | 0.00          | 1,792.67       |
| 30656 | NELETON/OLCI ZAFFARI                | -18,528.99     | 0.00         | 0.00          | -18,528.99     |
| 30664 | AREMAR/TEREZINHA Z CARPELLARI       | 49,572.12      | 0.00         | 0.00          | 49,572.12      |
| 30639 | CARLES ALBERTO ZAFFARI              | 51,720.87      | 0.00         | 0.00          | 51,720.87      |
| 31044 | ASSOCIACAO DE FUNCIONARIOS - AFISAL | 51,016.06      | 0.00         | 0.00          | 51,016.06      |
| 31031 | SERGIO/IRACELI SANTA MARTA          | 38,855.47      | 0.00         | 0.00          | 38,855.47      |
| 31344 | FIDA ZAFFARI TELLO                  | 103,989.13     | 20,000.00    | 0.00          | 83,989.13      |
| 14800 | EXISTIVEI A LONGO PRAZO             | -11,359.65     | 0.00         | 0.00          | -11,359.65     |
| 14816 | EXISTIVEI DE LONGO PRAZO            | 39,185,582.13  | 706.19       | 0.00          | 39,184,675.94  |
| 14826 | DEBITO DE FINANCIAM L. PRAZO        | 39,185,582.13  | 706.19       | 0.00          | 39,184,675.94  |
| 31569 | FORNECEDORES                        | 39,185,582.13  | 706.19       | 0.00          | 39,184,675.94  |
| 14978 | EMPRESAS DE UTILIS / COITM          | 154,612.22     | 0.00         | 0.00          | 154,612.22     |
| 15056 | QUANT FATE CEMT JMS MERCE           | 34,612.77      | 0.00         | 0.00          | 34,612.77      |
| 15479 | PARTEAMENTO DE IMPOSTOS             | 1.13           | 0.00         | 0.00          | 1.13           |
| 15485 | PARTEAMENTO LITURGIA                | 25,936,703.01  | 706.19       | 0.00          | 28,936,706.82  |
| 15466 | CAPITAL                             | -36,210,957.77 | 0.00         | 0.00          | -36,210,957.77 |
| 15474 | CAPITAL ESPECIAL                    | 18,976,370.00  | 0.00         | 0.00          | 18,976,370.00  |
| 15482 | CAPITAL SUBSCRITO                   | 18,976,370.00  | 0.00         | 0.00          | 18,976,370.00  |
| 15604 | RESERVA                             | 18,976,370.00  | 0.00         | 0.00          | 18,976,370.00  |
| 15614 | RESERVA DE CAPITAL                  | -53,187,327.77 | 0.00         | 0.00          | -53,187,327.77 |
| 15829 | RESERVA DEB. MINUT. DO CAPITAL      | 8,115,428.53   | 0.00         | 0.00          | 8,115,428.53   |
|       |                                     | 8,115,428.76   | 0.00         | 0.00          | 8,115,428.76   |

CIA SODUL DE AMATECINEMTU  
BALANCE DE 31/12/2019 DE 1994

CONTABILIDADE

30/01/97  
PAGINA 4

| CONTA | DESCRIÇÃO                     | BALDO ANTERIOR | TOTAL DEBITO | TOTAL CREDITO | BALDO ATUAL    |
|-------|-------------------------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 15069 | RESERVA DE INCENTIVOS FISCAIS | 36,507.77      | 0.00         | 0.00          | 36,507.77      |
| 16206 | RESERVA DE LUCRO              | -68,337,756.30 | 0.00         | 0.00          | -68,337,756.30 |
| 16314 | FUNDO DE RESERVA LEGAL        | 3,702.26       | 0.00         | 0.00          | 3,702.26       |
| 16409 | LUCROS/PERIZITOS ADIACRADOS   | -13,535,169.20 | 0.00         | 0.00          | -13,535,169.20 |
| 16659 | RESULTADO DO EXERCICIO        | -49,808,290.36 | 0.00         | 0.00          | -49,808,290.36 |

5010  
Revis

CONTA GERAL DE ABASTECIMENTO  
BALANÇETE - EXERCÍCIO DE 1996

## CONTABILIDADE

30/01/97  
PÁGINA 5

| CONTA | DESCRIÇÃO                               | SALDO ANTERIOR | TOTAL DÉBITO | TOTAL CRÉDITO | SALDO ATUAL   |
|-------|-----------------------------------------|----------------|--------------|---------------|---------------|
| 18007 | CUSTOS E DESPESAS                       | 45.622.411,65  | 4.053.212,76 | 47.142,95     | 49.620.580,94 |
| 18005 | CUSTOS E IMBAIXES                       | 26.899.512,44  | 2.641.851,50 | 0,00          | 29.531.363,94 |
| 18023 | CUSTOS DAS VENDAS                       | 23.054.092,76  | 2.235.602,65 | 0,00          | 25.289.695,41 |
| 18031 | CUSTO DAS VENDAS                        | 23.054.092,76  | 2.235.602,65 | 0,00          | 25.289.695,41 |
| 18040 | CUSTO MERCADO VENDIDAS-LOJAS            | 23.763.350,62  | 2.235.602,65 | 0,00          | 25.998.953,27 |
| 30244 | CUSTO DE IMÓVEIS VENDIDOS               | 1.290.742,14   | 0,00         | 0,00          | 1.290.742,14  |
| 18399 | DEBITOS DE VENDAS                       | 3.835.419,68   | 406.248,85   | 0,00          | 4.241.668,53  |
| 18317 | IMPOSTOS SOBRE VENDAS                   | 3.835.419,68   | 406.248,85   | 0,00          | 4.241.668,53  |
| 18333 | I.C.M.S. SOBRE VENDAS                   | 2.780.662,20   | 319.021,57   | 0,00          | 3.099.683,77  |
| 18360 | P.I.S. SOBRE VENDAS                     | 207.657,55     | 21.395,37    | 0,00          | 229.052,92    |
| 18414 | DIFFER. SOBRE VENDAS                    | 645.099,93     | 65.831,91    | 0,00          | 710.931,84    |
| 18503 | DESPESAS OPERACIONAIS                   | 18.142.322,66  | 1.411.460,76 | 47.142,95     | 19.500.647,47 |
| 18511 | DESPESAS COM PESSOAL                    | 7.001.448,80   | 554.774,99   | 39.041,50     | 7.517.202,29  |
| 18520 | PASTOS COM PESSOAL                      | 6.732.702,45   | 334.046,31   | 27.032,82     | 7.452.748,58  |
| 18546 | SALÁRIOS                                | 2.735.869,46   | 282.074,25   | 4.782,63      | 3.018.566,34  |
| 18600 | FERIADOS                                | 836.708,92     | 6.980,88     | 0,00          | 843.689,80    |
| 18635 | 13 SALÁRIO                              | 323.302,03     | 39,21        | 0,00          | 323.341,24    |
| 18660 | CONTRIBUIÇÕES AO I.A.P.A.S              | 695.360,55     | 79.322,55    | 0,00          | 774.683,10    |
| 18724 | SALÁRIO EDUCAÇÃO                        | 50.899,31      | 7.868,27     | 0,00          | 58.767,58     |
| 18759 | CONTRIBUIÇÕES F.R.T.S                   | 729.657,89     | 27.457,03    | 0,00          | 757.114,92    |
| 18803 | ADICIONAIS                              | 338.294,89     | 29.943,96    | 845,73        | 367.493,12    |
| 18875 | AVISO PREVIO                            | 176.768,24     | 468,53       | 0,00          | 177.236,77    |
| 18813 | UNIFORMES                               | 176,10         | 0,00         | 0,00          | 176,10        |
| 18840 | OUTRAS DESPESAS COM PESSOAL             | 511.589,44     | 62.519,42    | 21.373,84     | 552.735,20    |
| 18872 | SALÁRIO SOCIAL COM PESSOAL              | 51.851,05      | 7.474,17     | 0,00          | 59.325,22     |
| 18892 | PRO-LABORE                              | 243.884,71     | 26.000,00    | 0,00          | 269.884,71    |
| 21348 | ESTAGIÁRIOS                             | 4.606,00       | 0,00         | 0,00          | 4.606,00      |
| 18937 | ENCARGOS DE PRO-LABORE                  | 4.732,65       | 3.900,00     | 0,00          | 6.632,65      |
| 19003 | PASTOS INCENTIVADOS                     | 48.746,35      | 29.746,68    | 12.029,70     | 57.453,75     |
| 19011 | VALE TRANSPORTE                         | 165.837,61     | 20.746,68    | 0,00          | 186.584,29    |
| 19044 | 1-RESGATE DE VALE TRANSPORTE            | 147.099,26     | 0,00         | 12.029,70     | 159.128,96    |
| 19433 | DESP. ADMINISTR. (ESTOQUE/DISTRIBUIÇÃO) | 7.915.488,92   | 775.974,79   | 6.629,06      | 8.696.785,65  |
| 19468 | DESPESAS REAIS                          | 7.064.247,03   | 742.258,78   | 6.187,72      | 7.812.152,53  |
| 19513 | ALUG. E PASSAG.                         | 199.416,72     | 5.119,03     | 0,00          | 204.535,75    |
| 19534 | ASSISTÊNCIA TÉCNICA                     | 89.754,60      | 0.779,86     | 0,00          | 90.534,46     |
| 19542 | ALIMENTAÇÃO                             | 62.479,65      | 3.627,40     | 0,00          | 66.107,05     |
| 19577 | AMORTIZAÇÃO                             | 130.807,48     | 0,00         | 0,00          | 130.807,48    |
| 19607 | AMENDAMENTO MERCANTIL                   | 259.847,24     | 0,00         | 0,00          | 259.847,24    |
| 19666 | ATENDIMENTO DE CLASSE                   | 6.055,10       | 337,94       | 0,00          | 6.393,04      |
| 19680 | RENT. MOB. MATERIAIS                    | 36.261,96      | 148,00       | 0,00          | 36.409,96     |
| 19755 | IMPOSTOS                                | 241.152,76     | 16.875,20    | 0,00          | 258.027,96    |
| 19844 | OUTROS                                  | 21.767,79      | 6.838,02     | 0,00          | 28.605,81     |
| 19879 | CUSTO GARANTIAS E RESGATE               | 738,00         | 0,00         | 0,00          | 738,00        |
| 19909 | MAQUINARIAS                             | 2.567,60       | 0,00         | 0,00          | 2.567,60      |
| 19963 | INTERFÉRENCIAS                          | 229.512,41     | 0,00         | 0,00          | 229.512,41    |
| 19966 | DESPESAS GERAIS                         | 2.746,44       | 137,19       | 0,00          | 2.883,63      |
| 19972 | DESPESAS GERAIS                         | 20.405,35      | 152,50       | 0,00          | 20.557,85     |
| 20012 | DESPESAS GERAIS                         | 120.244,84     | 17.827,64    | 0,00          | 138.072,48    |
| 20017 | DEVALUAC. DEB. DE OUTROS                | 56,40          | 0,00         | 0,00          | 56,40         |
| 20021 | DEB. DE OUTROS                          | 250.905,26     | 48.211,46    | 5.187,22      | 294.203,94    |
| 20031 | DEB. DE OUTROS                          | 29.478,82      | 0,00         | 0,00          | 29.478,82     |
| 20033 | DEB. DE OUTROS                          | 258.211,60     | 30.930,00    | 0,00          | 289.141,60    |
| 20037 | DEB. DE OUTROS                          | 2.412.167,77   | 6.232,20     | 1.023,00      | 2.419.422,97  |
| 20039 | DEB. DE OUTROS                          | 64.515,10      | 391,45       | 0,00          | 64.906,55     |
| 20040 | DEB. DE OUTROS                          | 15.306,36      | 875,92       | 0,00          | 16.182,28     |
| 20042 | DEB. DE OUTROS                          | 2.300,64       | 0,00         | 0,00          | 2.300,64      |
| 20065 | LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS                 | 2.121,45       | 0,00         | 0,00          | 2.121,45      |
| 20094 | LOCAÇÃO DE IMÓVELS                      | 1.023.222,29   | 157.026,17   | 0,00          | 1.180.248,46  |
| 20099 | LOCAÇÃO DE VEÍCULO                      | 1.023,29       | 0,00         | 0,00          | 1.023,29      |

| 14. MONITÓRIO DE DESPESAS |                          | 09/10/2020     |              | 30/09/2020      |              |
|---------------------------|--------------------------|----------------|--------------|-----------------|--------------|
| QUANTIDADE                |                          | VALOR ANTERIOR |              | VALOR ATUAL     |              |
| CLASSIFICACAO             | DESCRIÇÃO                | VALOR ANTERIOR | VALOR ATUAL  | VALOR DIFERENÇA | VALOR ATUAL  |
| 21000                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 21.857,77      | 21.857,77    | 0,00            | 21.857,77    |
| 21001                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 50,76          | 50,76        | 0,00            | 50,76        |
| 21002                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 4,80           | 4,80         | 0,00            | 4,80         |
| 21003                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 112,177,70     | 112,177,70   | 0,00            | 112,177,70   |
| 21004                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 14,945,82      | 14,945,82    | 0,00            | 14,945,82    |
| 21005                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 35,000,00      | 35,000,00    | 0,00            | 35,000,00    |
| 21006                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 15,901,65      | 15,901,65    | 0,00            | 15,901,65    |
| 21007                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 5,417,03       | 5,417,03     | 0,00            | 5,417,03     |
| 21008                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 26,375,60      | 26,375,60    | 0,00            | 26,375,60    |
| 21009                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 887,78         | 887,78       | 0,00            | 887,78       |
| 21010                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 50,100,91      | 50,100,91    | 0,00            | 50,100,91    |
| 21011                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 63,591,70      | 63,591,70    | 0,00            | 63,591,70    |
| 21012                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 406,874,71     | 406,874,71   | 0,00            | 406,874,71   |
| 21013                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 133,195,61     | 133,195,61   | 0,00            | 133,195,61   |
| 21014                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 80,963,49      | 80,963,49    | 0,00            | 80,963,49    |
| 21015                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 3,26           | 3,26         | 0,00            | 3,26         |
| 21016                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 193,372,20     | 193,372,20   | 0,00            | 193,372,20   |
| 21017                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 12,495,18      | 12,495,18    | 0,00            | 12,495,18    |
| 21018                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 44,277,31      | 44,277,31    | 0,00            | 44,277,31    |
| 21019                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 7,920,52       | 7,920,52     | 0,00            | 7,920,52     |
| 21020                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 9,327,85       | 9,327,85     | 0,00            | 9,327,85     |
| 21021                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 20,389,64      | 20,389,64    | 0,00            | 20,389,64    |
| 21022                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 6,437,28       | 6,437,28     | 0,00            | 6,437,28     |
| 21023                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 210,738,23     | 210,738,23   | 0,00            | 210,738,23   |
| 21024                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 7,568,76       | 7,568,76     | 0,00            | 7,568,76     |
| 21025                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 13,778,85      | 13,778,85    | 0,00            | 13,778,85    |
| 21026                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 6,423,50       | 6,423,50     | 0,00            | 6,423,50     |
| 21027                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 180,967,12     | 180,967,12   | 0,00            | 180,967,12   |
| 21028                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 556,094,95     | 556,094,95   | 0,00            | 556,094,95   |
| 21029                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 228,550,00     | 228,550,00   | 0,00            | 228,550,00   |
| 21030                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 5,111,31       | 5,111,31     | 0,00            | 5,111,31     |
| 21031                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 329,483,04     | 329,483,04   | 0,00            | 329,483,04   |
| 21032                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 40,132,00      | 40,132,00    | 0,00            | 40,132,00    |
| 21033                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 40,132,00      | 40,132,00    | 0,00            | 40,132,00    |
| 21034                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 111,249,27     | 111,249,27   | 0,00            | 111,249,27   |
| 21035                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 111,249,27     | 111,249,27   | 0,00            | 111,249,27   |
| 21036                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 3,565,29       | 3,565,29     | 0,00            | 3,565,29     |
| 21037                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 107,683,99     | 107,683,99   | 0,00            | 107,683,99   |
| 21038                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 1,817,897,79   | 1,817,897,79 | 0,00            | 1,817,897,79 |
| 21039                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 1,817,897,79   | 1,817,897,79 | 0,00            | 1,817,897,79 |
| 21040                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 150,75         | 150,75       | 0,00            | 150,75       |
| 21041                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 376,85         | 376,85       | 0,00            | 376,85       |
| 21042                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 57,111,84      | 57,111,84    | 0,00            | 57,111,84    |
| 21043                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 168,983,41     | 168,983,41   | 0,00            | 168,983,41   |
| 21044                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 5,466,52       | 5,466,52     | 0,00            | 5,466,52     |
| 21045                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 40,850,23      | 40,850,23    | 0,00            | 40,850,23    |
| 21046                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 0,00           | 0,00         | 0,00            | 0,00         |
| 21047                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 129,134,12     | 129,134,12   | 0,00            | 129,134,12   |
| 21048                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 22,650,00      | 22,650,00    | 0,00            | 22,650,00    |
| 21049                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 1,388,008,75   | 1,388,008,75 | 0,00            | 1,388,008,75 |
| 21050                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 4,065,32       | 4,065,32     | 0,00            | 4,065,32     |
| 21051                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 1,297,044,88   | 1,297,044,88 | 0,00            | 1,297,044,88 |
| 21052                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 1,297,044,88   | 1,297,044,88 | 0,00            | 1,297,044,88 |
| 21053                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 376,852,00     | 376,852,00   | 0,00            | 376,852,00   |
| 21054                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 4,126,60       | 4,126,60     | 0,00            | 4,126,60     |
| 21055                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 930,00         | 930,00       | 0,00            | 930,00       |
| 21056                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 896,126,28     | 896,126,28   | 0,00            | 896,126,28   |
| 21057                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 590,569,53     | 590,569,53   | 0,00            | 590,569,53   |
| 21058                     | DEPESAS COM CONSUMTIVEIS | 203,771,60     | 203,771,60   | 0,00            | 203,771,60   |

CIA COSUL DE ABASTECIMENTO  
BALANCE - OUTUBRO DE 1996

CONTABILIDADE

30/01/97  
PÁGINA 7

| CONTA | DESCRIÇÃO                        | SALDO ANTERIOR | TOTAL DÉBITO | TOTAL CRÉDITO | SALDO ATUAL |
|-------|----------------------------------|----------------|--------------|---------------|-------------|
| 24024 | DESPESAS DIVERSAS                | 283,791.60     | 0.00         | 0.00          | 283,791.60  |
| 24104 | IMPOSTOS DE BENS E IMOBILIZADOS  | 283,791.60     | 0.00         | 0.00          | 283,791.60  |
| 24252 | DESP. NÃO OPERAC. NÃO DEBITÁVEIS | 306,777.93     | 0.00         | 0.00          | 306,777.93  |
| 24406 | DESPESAS DIVERSAS                | 306,777.93     | 0.00         | 0.00          | 306,777.93  |
| 24430 | DESPESAS DIVERS. NÃO DEBITÁVEIS  | 306,777.93     | 0.00         | 0.00          | 306,777.93  |

5013  
R. J. J. J.

| UNIDADE | DESCRIÇÃO                                 | SALDO ANTERIOR | TOTAL DÉBITO | TOTAL CRÉDITO | SALDO ATUAL   |
|---------|-------------------------------------------|----------------|--------------|---------------|---------------|
| 0000    | RECEITAS                                  |                |              |               |               |
| 0001    | RECEITAS OPERACIONAIS                     | 42,579,577.97  | 6,294.35     | 3,310,675.95  | 45,883,959.57 |
| 0002    | RECEITAS OPERAC. TRIBUTARIAS              | 36,287,815.71  | 6,294.35     | 3,309,651.34  | 39,591,172.70 |
| 0003    | VENHAS                                    | 34,826,425.57  | 6,294.35     | 3,304,188.26  | 38,174,317.48 |
| 0004    | REVENHA DE MERCADORIAS A VISTA            | 33,933,975.53  | 6,294.35     | 3,291,595.84  | 37,219,277.02 |
| 0005    | VENHA DE IMOVEIS                          | 32,249,392.34  | 6,294.35     | 3,291,595.84  | 35,534,893.83 |
| 0006    | BENEFICACIÖES                             | 1,604,583.19   | 0.00         | 0.00          | 1,604,583.19  |
| 0007    | BENEFICACIÖES EM MERCADORIAS              | 105,325.18     | 0.00         | 4,842.60      | 110,167.78    |
| 0008    | MERCHANDISING E PROMOCÖES                 | 105,325.18     | 0.00         | 4,842.60      | 110,167.78    |
| 0009    | RECEITAS C/MERCHAND E PROMOCÖES           | 490.50         | 0.00         | 0.00          | 490.50        |
| 0010    | OUTRAS RECEITAS                           | 490.50         | 0.00         | 0.00          | 490.50        |
| 0011    | RENDAS DIVERSAS                           | 836,634.36     | 0.00         | 7,749.82      | 844,384.18    |
| 0012    | RECEITAS FINANCEIRAS                      | 836,634.36     | 0.00         | 7,749.82      | 844,384.18    |
| 0013    | BANCO FINANCEIRO                          | 114,345.26     | 0.00         | 4,933.98      | 119,279.24    |
| 0014    | DEBITOS OUTROS                            | 114,345.26     | 0.00         | 4,933.98      | 119,279.24    |
| 0015    | JUNTAS ATIVAS                             | 97,226.82      | 0.00         | 1,636.96      | 98,863.78     |
| 0016    | PARTECIPACÖES NOMINARIAS ATIVAS           | 17,041.94      | 0.00         | 3,277.02      | 20,318.96     |
| 0017    | RECUPERACÖES DE CUSTOS INTERIÖS           | 76.50          | 0.00         | 0.00          | 76.50         |
| 0018    | RECEITAS COM RATEIÖS                      | 1,297,044.88   | 0.00         | 529.10        | 1,297,573.98  |
| 0019    | RECEITAS C/TRANSF. INTERNO                | 1,297,044.88   | 0.00         | 529.10        | 1,297,573.98  |
| 0020    | RECEITAS C/MAD-DE-ODRA INTERNA            | 538,856.59     | 0.00         | 0.00          | 538,856.59    |
| 0021    | RECEITAS C/CUSTOS INDIRETOS ADMINISTRAT.  | 5,066.60       | 0.00         | 529.10        | 5,595.70      |
| 0022    | RECEITAS P/TRANSF/ESTOCADOS/DISTRIBUICÖES | 395,852.00     | 0.00         | 0.00          | 395,852.00    |
| 0023    | RECEITAS MAD OPERACIONAIS                 | 357,269.69     | 0.00         | 0.00          | 357,269.69    |
| 0024    | RECEITAS MAD OPERAC. TRIBUTARIAS          | 6,291,762.28   | 0.00         | 1,024.61      | 6,292,786.89  |
| 0025    | VENHA DE BENS E DIREITOS                  | 47,584.85      | 0.00         | 1,024.61      | 48,609.46     |
| 0026    | BANCO S/VENHAS BENS A INDIVL              | 47,584.85      | 0.00         | 1,024.61      | 48,609.46     |
| 0027    | RECEITAS RECEBIDAS                        | 42,406.86      | 0.00         | 0.00          | 42,406.86     |
| 0028    | RENDAS DIVERSAS                           | 279.74         | 0.00         | 1,024.61      | 1,304.35      |
| 0029    | RECEITAS MAD OPERAC. MAD TRIBUT.          | 4,898.25       | 0.00         | 0.00          | 4,898.25      |
| 0030    | OUTRAS RECEITAS MAD OPERACIONAIS          | 6,244,177.43   | 0.00         | 0.00          | 6,244,177.43  |
| 0031    | RECUPERACÖES DE CUSTOS                    | 6,244,177.43   | 0.00         | 0.00          | 6,244,177.43  |