

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DA CAPITAL – SP**

**Incidente para apresentação dos Relatórios Mensais de Atividade**

**Processo 0035032-62.2020.8.26.0100**

**AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.**, Administradora Judicial nomeada na RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **NCS SUPLEMENTOS S/A E OUTRA**, por seus representantes infra-assinados, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, em atendimento a respeitável decisão de fls. 496/509, e nos termos do artigo 22, II, “a”, primeira parte e “c”, da Lei nº 11.101/05, apresentar o anexo **Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas** relativo às informações contábeis dos meses de **janeiro e fevereiro de 2021** (doc. 1).

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 30 de abril de 2021.

**JOICE RUIZ BERNIER**  
**OAB/SP 126.769**

**ALINE TURCO**  
**OAB/SP 289.611**

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### “GRUPO NCS”<sup>1</sup>



Processo nº 1035022-98.2020.8.26.0100

1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

Foro Central Cível da Comarca da Capital – Estado de São Paulo

---

<sup>1</sup> NCS SUPLEMENTOS S.A. e EVERS INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) das empresas **NCS SUPLEMENTOS S.A.** e **EVERS INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.**, compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
3. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**<sup>2</sup> apuradas no mês de **janeiro de 2021** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma:

**3.1. NCS:** (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (C) Demonstração do Resultado do Exercício; e (D) Índices representativos da saúde financeira da empresa.

**3.2. EVERS:** (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (C) Demonstrações dos Resultados e Demonstrações dos Fluxos de Caixa; e (D) Índices representativos da saúde financeira da empresa.

**3.3. Considerações Finais**

---

<sup>2</sup> Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em milhares de reais (R\$)

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

As análises contidas no presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) são realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Eventuais inconsistências apontadas que tenham sido objeto de questionamentos às Recuperandas, mas que não tenham sido solucionados a tempo, serão tratadas nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pelas Recuperandas.

**1. CRONOGRAMA PROCESSUAL**

DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
29/04/2020	Distribuição do pedido de RJ	-
06/05/2020	Deferimento do Processamento RJ (fls. 138/145)	Art. 52
08/05/2020	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
18/05/2020	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
14/07/2020	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE)	Art. 52 § 1º
24/07/2020	Publicação do Edital de Convocação de Credores (Jornal de grande circulação) * juntada nos autos após questionamento da Administradora Judicial	Art. 52 § 1º
10/08/2020	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores) – considerando a data da publicação em jornal de grande circulação, conforme decisão proferida às fls. 3.511/3.512.	Art. 7º § 1º
17/07/2020	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
24/09/2020	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
15/10/2020	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
05/02/2021	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
17/02/2021	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
03/11/2020	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º

## 2. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DAS RECUPERANDAS

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de empregados das Recuperandas ao final do mês de janeiro de 2021:



A NCS Suplementos S.A. encerrou o período de janeiro de 2021 com 8 (oito) empregados, todos alocados dentro da matriz. A Evers Indústria e Comércio de Produtos Nutracêuticos S.A. encerrou o período com 70 funcionários, sendo 55 (cinquenta e cinco) na Matriz e 15 (quinze) funcionários na filial. Destacamos aqui que houve 1 (uma) demissão na empresa NCS no período e 1 (uma) contratação na Evers Filial no período.

### 3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

As análises contidas no presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) são realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Todas as informações relevantes, próprias das informações contábeis anuais ou intermediárias, e somente essas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pelas Recuperandas na sua gestão, de acordo com as informações por elas prestadas.

Eventuais inconsistências apontadas que tenham sido objeto de questionamentos às Recuperandas, mas que não tenham sido solucionados a tempo, serão tratadas nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pelas Recuperandas.

Destaca-se, por fim, que a empresa “NCS” não enviou a Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) referente ao mês de janeiro de 2021, impossibilitando assim a análise e as devidas considerações das movimentações mensais desta demonstração neste relatório.

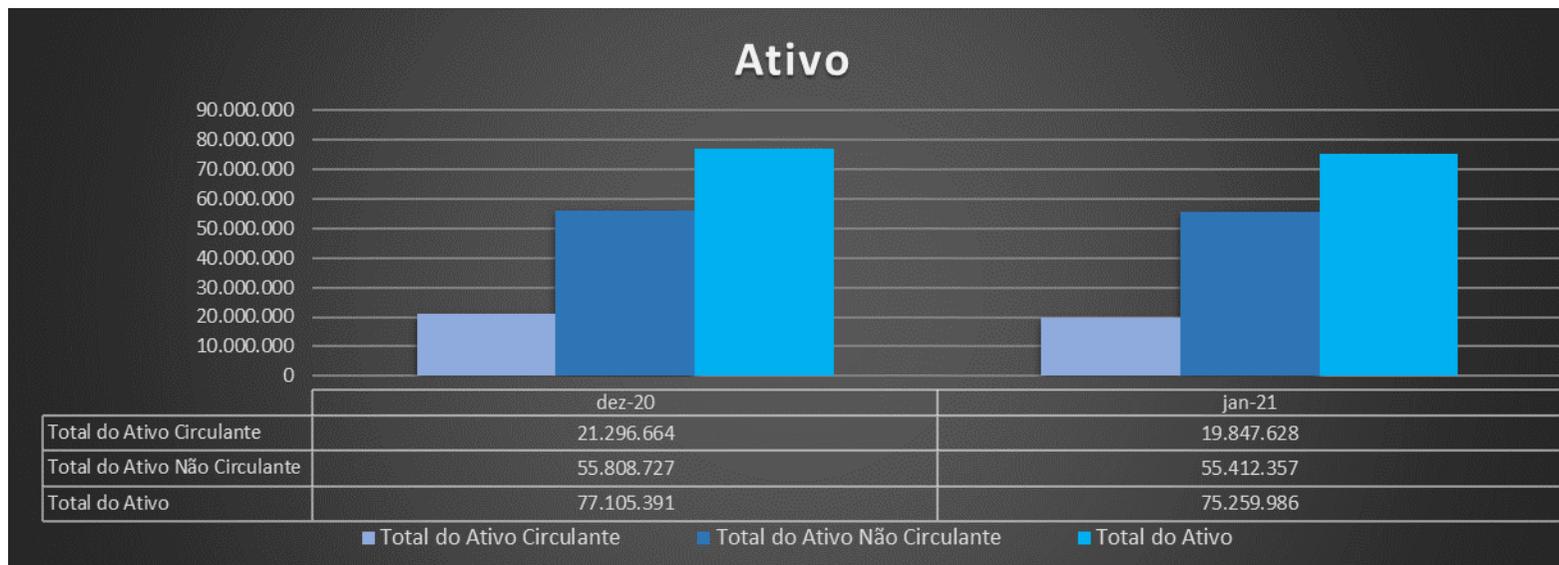
### 3.1. NCS SUPLEMENTOS S.A.

#### A) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Ativo* com destaque para os pontos de maior relevância:

<b>NCS SUPLEMENTOS S/A</b>		
<b>Ativo Circulante</b>	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>
Caixas e Equivalentes de Caixa	3.262.630	2.540.495
Clientes/Contas a Receber	7.188.314	6.995.900
Estoques	4.124.822	3.615.379
Adiantamentos	319.815	65.219
Tributos a Recuperar	5.344.104	5.559.452
Despesas do Exercício Seguinte	224.007	198.211
Contrato de Mútuo a Receber	832.973	872.973
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>21.296.664</b>	<b>19.847.628</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>		
Investimentos	20.589.637	20.589.637
Imobilizado/Intangível	35.219.089	34.822.720
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>55.808.727</b>	<b>55.412.357</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>77.105.391</b>	<b>75.259.986</b>

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



O **Ativo Total** apresentou redução de saldos em janeiro de 2021 em 2,4%, representando R\$ 1,8 milhão.

No tocante ao **Ativo Circulante**, este apresentou redução em janeiro de 2021 de 6,8%, correspondendo a R\$ 1,45 milhão. Das principais contas que apresentaram variação destacamos as disponibilidades, com redução de R\$ 722 mil, estoques com redução de R\$ 509 mil e adiantamentos com redução de R\$ 254 mil. Das contas que apresentaram aumento no período, destacamos os Impostos a Recuperar com aumento de R\$ 215 mil.

Por fim, o **Ativo Não Circulante** apresentou redução de saldos em suas contas que corresponde a R\$ 396 mil com a movimentação exclusivamente no grupo Imobilizado/ Intangível no período.

Os detalhes e análises dos grupos de contas contábeis serão abordados a seguir.

### Principais contas que compõem o Ativo da “NCS”:

**Disponibilidades:** Onde estão relacionadas as contas correntes bancárias da empresa e suas aplicações financeiras.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO</b>	<b>2.812.321</b>	<b>1.679.370</b>	<b>0,0%</b>
Banco Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.907-4	10	10	0,0%
Banco Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.945-4	10	10	0,0%
Banco Bradesco Agência 7762 Conta Corrente 4.691-4	5.775	5.608	-2,9%
Banco Itaú Agência 0049 Conta Corrente 47.070-1	10	10	0,0%
12050 - Banco BRA AG 3380 CC 3313-8	16.154	16.154	0,0%
12052 - Banco BBM Conta: 107 2 701845-8	-	15	0,0%
12061 - Banco Sofisa AG 19 CC 0001217080	40	-	-100,0%
12092 - Banco Santander AG 3689 CC 290045417	1.323	1.323	0,0%
12103 - Banco Itaú AG 0049 CC 47184-0	163.759	163.759	0,0%
Banco Sofisa AG 19 CC 0001217595	8.761	61	-99,3%
Banco Sofisa AG 19 CC 0001503270	1.816	-	-100,0%
Banco Safra AG 0026 CC 00401540-1	41.580	41.137	-1,1%
PagSeguro	501.477	-	-100,0%
12196 - Banco Fibra AG 00001 CC 006691053	2.071.605	1.451.284	-29,9%
<b>APLICAÇÃO FINANCEIRA</b>	<b>450.309</b>	<b>861.124</b>	<b>91,2%</b>
CDB Aplic.Aut.Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.907-4	6.779	24.965	268,3%
CDB Aplic.Aut.Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.945-4	73.915	6.210	-91,6%
CDB Aplic.Aut.Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 47.070-1	118.858	333.134	180,3%
12185 - Poupança Safra AG: 0026 CC 00024589-5	608	608	0,0%
Aplic Sofisa CC 0001217080	250.149	496.207	98,4%
<b>TOTAL DISPONIBILIDADES</b>	<b>3.262.630</b>	<b>2.540.495</b>	<b>-22,1%</b>

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Observa-se na tabela significativa redução de saldos das disponibilidades em janeiro de 2021, comparadas ao mês anterior em 22,1%, representando R\$ 722 mil, principalmente pela conta do Banco Fibra, com redução de 29,9% encerrando o período com saldo de R\$ 1,4 milhão.

Das Aplicações Financeiras, observa-se em destaque o aumento de saldos da CDB Aplic. Aut. Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 47.070-1 em R\$ 214 mil, e aumento da Aplic Sofisa CC 0001217080 em R\$ 246 mil, decorrente de aplicações efetuadas no período, cujos saldos foram transferidos da conta do “Banco Fibra”.

**Cientes:** Composto pelos recebíveis da Recuperanda e Provisões de Devedores Duvidosos, com a contabilização de valores referentes ao Bloqueio Judicial, registro das NDFs<sup>3</sup> dos bancos Bradesco, Sofisa e Safra e pela cessão de crédito Evers.

- Em esclarecimentos anteriores foi informado que “[...] *os critérios para a PDD são:*
  - A) *Títulos vencidos entre 90 e 180 dias – 50% do saldo devido pelo cliente é provisionado;*
  - B) *Títulos vencidos a mais de 180 dias – 100% do saldo devido pelo cliente é provisionado;*
  - C) *Títulos Renegociados são provisionados em 50%. A próxima atualização da provisão para devedores duvidosos será feita em dezembro, antes do fechamento anual”.*

**Nota:** O Gráfico apresenta valores de “Clientes” e “Outras Contas a Receber” concomitantemente para melhor apresentação dos “Recebíveis” da Recuperanda. Serão apresentados os detalhamentos de “Outras contas a Receber” na sequência:

---

<sup>3</sup> Contrato a termo de moeda que estabelece previamente uma taxa de câmbio em uma data futura



Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos que o grupo de “Clientes” apresentou redução de 10,7 % em janeiro de 2021 comparado ao mês anterior.

Solicitamos à Recuperanda a documentação suporte que comprove o saldo final deste grupo em dezembro de 2020 após o ajuste realizado em R\$ 4.2 milhões, porém, até a finalização deste relatório não foram enviados esclarecimentos quanto à esta questão.

A Recuperanda encerra o período de janeiro de 2021 com o saldo total a receber de R\$ 1.234.066.

A seguir o detalhamento das contas que compõem a conta de clientes:

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Cientes	13.446.989	13.299.236	-1,1%
Provisão para Devedores Duvidosos (PDD)	(12.065.170)	(12.065.170)	0,0%
<b>TOTAL CLIENTES</b>	<b>1.381.819</b>	<b>1.234.066</b>	<b>-10,7%</b>

**Estoques:** Composto pelos estoques disponíveis, estoques em trânsito e provisão para perda de estoques. A conta de “Provisão para Perda de Estoque” destaca significativa movimentação periódica, decorrente da “peracidade” dos produtos.

Em RMA anteriores, questionamos a Recuperanda acerca das contabilizações do estoque, entre outras informações sobre seu custo e valorização. Obtivemos como retorno as seguintes respostas:

Da conta “Adiantamento *FINIMP*”, também presente neste grupo, foi esclarecido que “a mesma tem por objeto a mercadoria importada que foi adquirida através de operação de financiamento de importação”.

Quanto aos controles relacionados a conta como, por exemplo, planilhas de apropriação de juros, entre outros, a Recuperanda informou que: “O saldo da conta “1.1.02.020.013 Adiantamento Finimp” se refere as mercadorias adquiridas e pagas através do contrato de financiamento à importação. A dívida devida ao banco, suas amortizações e provisão de juros, são devidamente controladas no passivo”.

Sobre a conta “1.1.02.030.003 Produtos em Elaboração Enviados p/Industrialização D” o que a NCS produz sendo que a atividade da empresa se refere a comércio a Recuperanda informou: “Resposta: Nesta conta são contabilizadas a débito as NF que a NCS envia para industrialização por encomenda e não são produzidos internamente quando retornam são contabilizadas a crédito”.

Salientamos que as respostas foram analisadas, entretanto, serão necessários maiores esclarecimentos, os quais serão solicitados e objeto de análise nos próximos relatórios.



Movimentação Dez/20 – Jan/21: O grupo dos “*Estoques*” apresentou **redução de 12.4% entre os meses de dezembro de 2020 e janeiro de 2021**.

Resultado que decorre, principalmente, da variação na conta de Importações em Andamento, que reduziu em R\$ 619 mil, encerrando o período em R\$ 14,4 milhões.

Demais contas do grupo de Estoques não apresentaram variação significativa de saldos.

O grupo de Estoques encerra período de janeiro de 2021 com saldo de R\$ 3,6 milhões.

A seguir o detalhamento da composição das variações:

Conta	dez-20	jan-21	Variação
<b>ESTOQUE DE MERCADORIAS PARA REVENDA</b>	<b>4.106.063</b>	<b>3.607.881</b>	<b>-12,1%</b>
Mercadoria p/Revenda em Poder Próprio	218.795	360.121	<b>64,6%</b>
( - ) Provisão para Perda de Estoque	(11.344.609)	(11.364.575)	<b>0,2%</b>
Mercadoria p/Revenda em Poder de Terceiro (Consignação)	135.363	135.363	<b>0,0%</b>
Importação em Andamento	<b>15.066.505</b>	<b>14.446.963</b>	<b>-4,1%</b>
Mercadoria p/Revenda em Consignação Merc	<b>30.009</b>	<b>30.009</b>	<b>0,0%</b>
<b>ESTOQUE DE PRODUTOS E INSUMOS</b>	<b>18.759</b>	<b>7.498</b>	<b>-60,0%</b>
Produtos em Elaboração Enviados p/Industrialização D	18.759	7.498	<b>-60,0%</b>
<b>ESTOQUE TOTAL</b>	<b>4.124.822</b>	<b>3.615.379</b>	<b>-12,4%</b>

**Adiantamentos:** Composto por “Adiantamento a Fornecedores” e “Adiantamento a Empregados”.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
<b>ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES</b>	<b>249.295</b>	-	<b>-100,0%</b>
Adiantamento a Fornecedores	249.295	-	<b>-100,0%</b>
<b>ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS</b>	<b>70.520</b>	<b>65.219</b>	<b>-7,5%</b>
Adiantamento de Férias	70.520	65.219	<b>-7,5%</b>
<b>TOTAL ADIANTAMENTOS</b>	<b>319.815</b>	<b>65.219</b>	<b>-79,6%</b>

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se redução significativa de saldos da conta de Adiantamento a Fornecedores em janeiro de 2021, com saldos zerados no período, além da redução de saldos de Adiantamento de Férias em 7,5%. Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre o zeramento de saldos da conta de Adiantamento a Fornecedores no período.

**Outras contas a Receber:** Composto pelos recebíveis da Recuperanda com a contabilização de valores referente a Bloqueio Judicial, registro das NDFs<sup>4</sup> dos bancos Bradesco, Sofisa e Safra e pela cessão de crédito Evers.

- A Recuperanda informou sobre a expectativa para recebimento dos valores deste grupo, esclarecendo que: *“A baixa da NDF ocorre no prazo previsto em contrato, sem necessidade de emissão de documento próprio para esta transação. A confirmação pode ser feita via extrato bancário”*.
- Sobre os vencimentos dos valores, se é pertencente ao “Circulante” e sobre a documentação suporte que evidencie o direito líquido que a NCS tem a receber, a Recuperanda informou que: *” as contas 1.1.03.090.010 e 1.1.03.090.014 Bloqueio judicial – se refere a processo de execução fiscal que tem por objeto a cobrança de suposta dívida de ICMS, cujos fatos geradores ocorreram antes da compra da Companhia pelo Fundo de Investimento e, de acordo com o Contrato de Compra e Venda, esse passivo deverá ser suportado pelo antigo proprietário, Manoel Serrão, através da dedução desse débito da dívida de aquisição. O débito fiscal está integralmente garantido (através de depósito judicial). 1.1.03.090.024 NDF Banco Sofisa – venceu em 22/05/2020 e o valor foi creditado na nossa conta corrente, conforme extrato bancário. A baixa na contabilidade só foi realizada em novembro já que estávamos sem acesso à internet banking.”*
- Referente ao grupo contábil “Outras contas a receber”, sobre os vencimentos dos valores, se é pertencente ao “Circulante”, e, sobre a documentação suporte que evidencie o direito líquido que a NCS tem a receber, a Recuperanda informou que: *” as contas 1.1.03.090.010 e 1.1.03.090.014 Bloqueio judicial – se refere a processo de execução fiscal que tem por objeto a cobrança de suposta dívida de ICMS, cujos fatos geradores ocorreram antes da compra da Companhia pelo Fundo de Investimento e, de acordo com o Contrato de Compra e Venda, esse passivo deverá ser suportado pelo antigo proprietário, Manoel Serrão, através da dedução desse débito da dívida de aquisição. O débito fiscal está integralmente garantido (através*

---

<sup>4</sup> Contrato a termo de moeda que estabelece previamente uma taxa de câmbio em uma data futura

de depósito judicial). 1.1.03.090.024 NDF Banco Sofisa – venceu em 22/05/2020 e o valor foi creditado na nossa conta corrente, conforme extrato bancário. A baixa na contabilidade só foi realizada em novembro já que estávamos sem acesso ao internet banking. 1.1.03.090.026 Cessão de Crédito Evers – ver arquivo “2019 12 Cessão Photon da Evers para NCS” o pagamento passa a ser feito semanalmente em 2021.”.

Analisamos os referidos documentos que a Recuperanda cita e os vencimentos que ainda ocorrerão em períodos subsequentes serão acompanhados.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam a redução de saldos da conta “Cessão de Crédito Evers” em 12,2%. Demais contas não apresentaram variações no período.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Bloqueio Judicial Banco Itaú	5.426.901	5.426.901	0,0%
12051 - Bloqueio Judicial Banco Bradesco	12.192	12.192	0,0%
12184 - Cessão de Crédito Evers	367.402	322.741	-12,2%
<b>OUTRAS CONTAS A RECEBER</b>	<b>5.806.495</b>	<b>5.761.833</b>	<b>-0,8%</b>

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
31/12/2020	Saldo Anterior	-	-	367.402,19
22/01/2021	SISPAG PHOTON N S B E L Parcela 51 - Acordo	0,00	22.330,79	345.071,40
29/01/2021	SISPAG PHOTON N S B E L Parcela 52 - Acordo	0,00	22.330,79	322.740,61
	<b>SALDO FINAL</b>			<b>322.740,61</b>

**Tributos a Recuperar/Tributos Retidos a Recuperar**: Grupo onde é registrado diversos impostos a recuperar/compensar.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: As variações ocorridas no período serão demonstradas a seguir:

Conta	dez-20	jan-21	Variação
<b>IMPOSTOS A RECUPERAR</b>	<b>5.315.979</b>	<b>5.531.326</b>	<b>4,1%</b>
ICMS a Recuperar	108.155	124.540	15,1%
IPI a Recuperar Msam 0008	814.019	865.259	6,3%
Cofins Não Cumulativo a Recuperar	1.546.653	1.667.812	7,8%
Pis Não Cumulativo a Recuperar	353.526	380.088	7,5%
IRPJ Devido por Estimativa a Recuperar	1.539.378	1.539.378	0,0%
CSLL Devida por Estimativa a Recuperar	832.034	832.034	0,0%
IR a Recuperar	122.215	122.215	0,0%
<b>IMPOSTOS RETIDOS A RECUPERAR</b>	<b>28.124</b>	<b>28.126</b>	<b>0,0%</b>
Irrf s/Aplicação a Recuperar 3426	28.124	28.126	0,0%
<b>TOTAL IMPOSTOS A RECUPERAR</b>	<b>5.344.103</b>	<b>5.559.452</b>	<b>4,0%</b>

**Despesas do exercício seguinte:** São contabilizadas as apropriações de seguros contratados pela empresa.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
<b>43 - Prêmios de Seguros a Vencer</b>	<b>224.007</b>	<b>198.211</b>	<b>-11,5%</b>

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Das movimentações financeiras registradas na contabilidade, de acordo com os relatórios encaminhados, identificamos o reconhecimento do pagamento da parcela no período e as apropriações das parcelas. Solicitamos esclarecimentos quanto à natureza destes seguros.

**Contrato de Mútuo a Receber:** Está registrado o contrato de mútuo estabelecido entre NCS e EVERS para empréstimo de valores entre as partes (controladora e controlada), conforme informado pela Recuperanda.

- A Recuperanda enviou planilha de controle dos mútuos com a Evers à Administradora judicial, que analisou a documentação e concluiu que os números estão de acordo.
- A Recuperanda havia informado que a variação de saldo nessa conta ocorre de acordo com a necessidade financeira entre as duas empresas.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se o aumento de saldos do Mútuo entre NCS e EVERS de 4,8% em janeiro de 2021 no montante de R\$ 40 mil, encerrando o exercício com saldos de R\$ 872 mil, decorrente de transferências entre a NCS e EVERS no período.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
<b>12124 - Evers Industria e Comercio de Produtos N</b>	<b>832.973</b>	<b>872.973</b>	<b>4,8%</b>

**Investimentos:** Composto pela contabilização da aquisição da empresa Evers e a equivalência patrimonial de cada período.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não ocorreram variações de saldos no período.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
<b>Investimentos - Aquisição Evers</b>	<b>20.589.637</b>	<b>20.589.637</b>	<b>0,0%</b>

**Imobilizado:** Estão contabilizados respectivamente os ativos imobilizados da empresa e suas devidas depreciações mensais.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: O grupo contábil apresentou variação de saldos em decorrência da contabilização das depreciações no período.

Em relação à transferência entre contas de “Máquinas e Equipamentos em Posse de Terceiros” para a conta de “Máquinas e Equipamentos”, a Recuperanda não nos retornou até a finalização deste relatório.

ATIVO IMOBILIZADO		
IMOBILIZADO	dez/20	jan/21
Equipamentos de Informática	450.394	450.394
Máquinas e Equipamentos	681.780	681.780
Móveis e Utensílios	280.983	280.983
Equipamentos de Telefonica	30.816	30.816
Instalações Comerciais	52.000	52.000
12111 - Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	287.317	287.317
<b>TOTAL IMOBILIZADO</b>	<b>1.783.289</b>	<b>1.783.289</b>
<b>DEPRECIACÃO ACUMULADA IMOBILIZADO</b>		
(-) Depreciações Acumuladas Equipamentos de Informática	(168.207)	(174.024)
(-) Depreciações Acumuladas Máquinas e Equipamentos	(609.418)	(615.100)
(-) Depreciações Acumuladas Móveis e Utensílios	(104.062)	(106.403)
(-) Depreciações Acumuladas Equipamentos de Telefonia	-	(312)
(-) Depreciações Acumuladas Instalações Comerciais	(867)	(1.300)
<b>TOTAL DEPRECIACÃO IMOBILIZADO</b>	<b>(882.553)</b>	<b>(897.139)</b>

**Intangível:** Está contabilizada a contrapartida da aquisição das operações da NCS (Antiga Import. Sports), registrada no passivo como “aquisição de fundo de comércio”, o que corresponde substancialmente à carteira de clientes adquirida, conforme esclarecido pela Recuperanda.

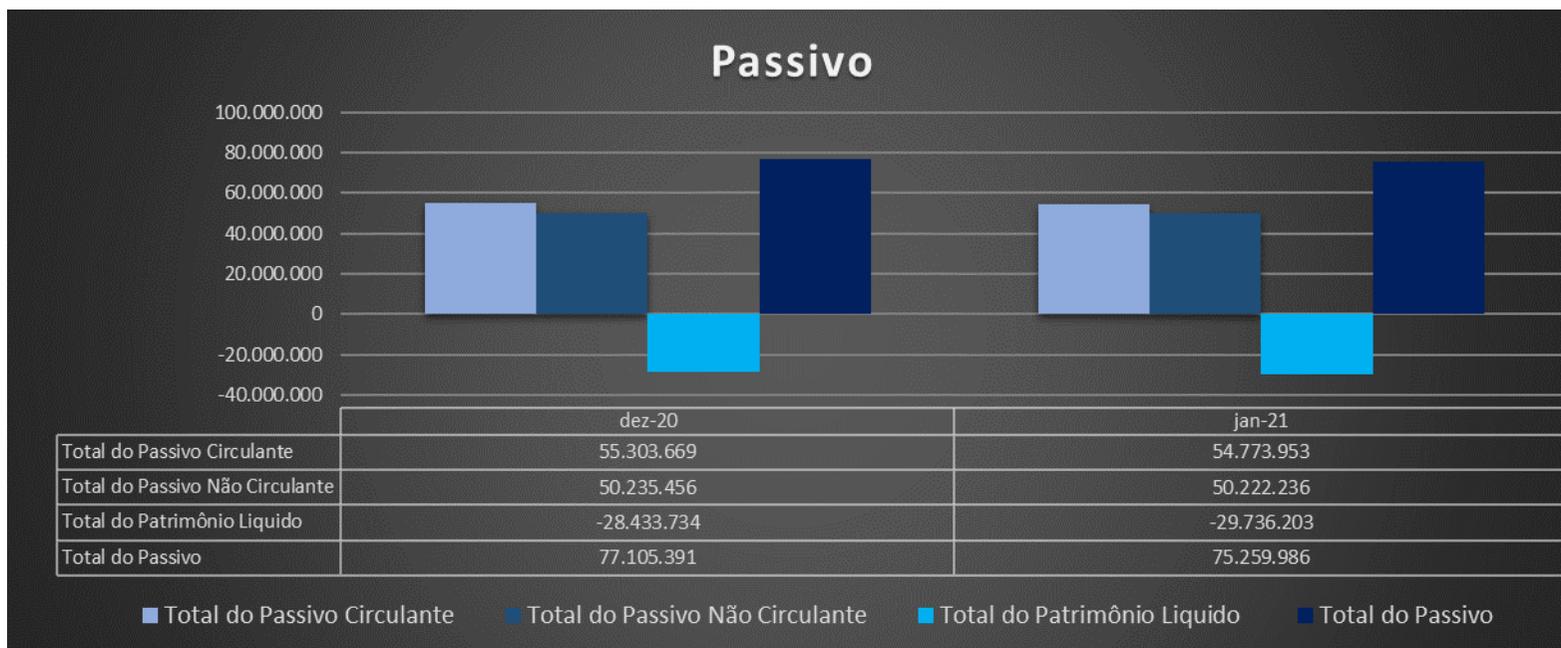
Movimentação Dez/20 – Jan/21: As contas do Ativo Intangível apresentaram apenas as variações decorrentes das amortizações do período.

ATIVO INTANGÍVEL		
INTANGÍVEL	dez/20	jan/21
Marcas e Patentes	-	-
Fundo de Comércio	45.780.383	45.780.383
Software/Programa Computador	87.301	87.301
Consórcios	366.951	366.951
6909 - Software em Desenvolvimento	298.699	298.699
<b>TOTAL INTANGÍVEL</b>	<b>46.533.334</b>	<b>46.533.334</b>
<b>AMORTIZAÇÃO ACUMULADA INTANGÍVEL</b>		
( - )Amortização Acumuladas Software	(6.879)	(7.159)
12178 - ( - )Amortização Acumulada Fundo de Com	(12.208.102)	(12.589.605)
<b>TOTAL AMORTIZAÇÃO INTANGÍVEL</b>	<b>(12.214.981)</b>	<b>(12.596.764)</b>

**B) PASSIVO**

Demonstra-se a seguir a composição do Passivo com destaque para os pontos de maior relevância:

<b>NCS SUPLEMENTOS S/A</b>		
<b>Passivo Circulante</b>	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>
Contas a pagar Curto Prazo	22.031.379	21.394.856
Obrigações Tributárias Curto Prazo	936.819	870.402
Obrigações Trabalhistas Curto prazo	920.657	933.878
Empréstimos	26.212.931	26.361.448
Outras Obrigações	5.201.884	5.213.369
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>55.303.669</b>	<b>54.773.953</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>		
Empréstimos	2.483.629	2.483.304
Outras Obrigações	41.758.454	41.758.454
Provisões Para Contingências	5.239.106	5.239.106
Obrigações Tributárias longo Prazo	754.267	741.372
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>50.235.456</b>	<b>50.222.236</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>		
Capital Social	19.772.082	19.772.082
Reservas (Debêntures)	5.500.097	5.500.097
Lucros / Prejuízos Acumulados	9.785.464	-
Lucros / Prejuízos Acumulados	(63.491.378)	(53.705.913)
Resultado do Exercício		(1.302.468)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>(28.433.734)</b>	<b>(29.736.203)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>77.105.391</b>	<b>75.259.986</b>



O **Passivo Total** apresentou redução de saldos em 2,4%, representando R\$ 1,84 milhão em janeiro de 2021. O **Passivo Circulante** apresentou redução de 1,0% no montante de R\$ 529 mil, comparados ao mês anterior. Já o **Passivo não Circulante** apresentou redução de 0,7% em janeiro de 2021, encerrando o exercício com saldos de R\$ 50,2 milhões.

O **Patrimônio Líquido** apresentou aumento do saldo negativo em 4,6% em janeiro de 2021, encerrando o período com saldos de R\$ 29,7 milhões, decorrente do aumento dos prejuízos.

A seguir abordagem das principais movimentações financeiras apresentadas por grupo de contas.

**Principais contas que compõem o Passivo da “NCS”:**

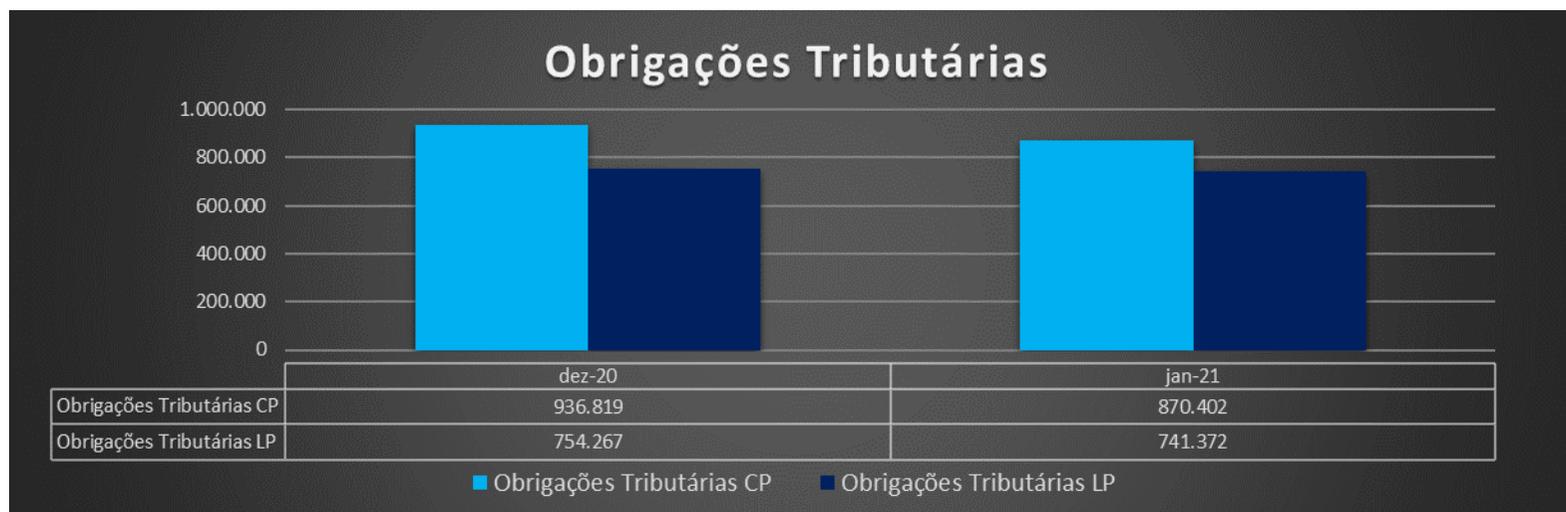
**Contas a pagar Curto Prazo:** Composto pelas contas onde estão contabilizadas as obrigações para com os “Fornecedores Diversos”, “Fornecedores Custo de Nacionalização” e “Fornecedores- Intermares” (INTERMARES TRADING IMPORTAÇÃO LTDA, empresa responsável pela intermediação das importações).

Em RMA anteriores, questionamos acerca dos constantes aumentos no grupo. Porém, até o fechamento deste relatório não obtivemos esclarecimentos.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: O grupo de Fornecedores apresentou redução de 2,9% em janeiro de 2021 comparada ao mês anterior, encerrando o período com o saldo de R\$ 21.394 milhões. Analisados os livros auxiliares, observa-se que as variações decorrem das baixas de pagamentos no período.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Fornecedores Diversos	3.197.165	3.130.776	-2,1%
Autônomos a Pagar	1.806	1.806	0,0%
Fornecedores - Custo de Nacionalização	15.371.585	14.446.963	-6,0%
Fornecedores - Intermares	3.230.068	3.699.933	14,5%
Seguros a Pagar	230.755	115.378	-50,0%
<b>FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇO</b>	<b>22.031.379</b>	<b>21.394.856</b>	<b>-2,9%</b>

**Obrigações Tributárias:** Onde são contabilizados os “Impostos e Contribuição s/ Receitas”, “Impostos Retidos a Recolher” e “Impostos e Contribuição s/ o Lucro”.



Movimentação Dez/20 – Jan/21: As Obrigações Tributárias a curto prazo apresentaram redução de saldos em 7,1% em janeiro de 2021, comparados ao mês anterior, encerrando o período com saldos a pagar de R\$ 870 mil enquanto as obrigações a longo prazo apresentaram redução de R\$ 12 mil no período finalizando com o saldo de R\$ 741 mil. O detalhamento das variações será demonstrado na tabela a seguir:

Conta	dez-20	jan-21	Variação
<b>IMPOSTO TAXAS E CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>394.620</b>	<b>256.211</b>	<b>-35,1%</b>
Inss a Recolher	223.704	222.441	-0,6%
Fgts a Recolher	7.023	6.036	-14,0%
Icms a Recolher	163.893	27.734	-83,1%
<b>TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER</b>	<b>148.028</b>	<b>247.389</b>	<b>67,1%</b>
IRRF s/Folha a Recolher 0561	24.919	125.804	404,8%
ISS Giss Retido a Recolher	70.247	68.345	-2,7%
Pis/Cofins e CslI a Rec.	28.536	28.856	1,1%
Irrf s/Serv.Tomados a Rec.1708	9.669	9.727	0,6%
INSS Retido a recolher	14.658	14.658	0,0%

Conta	dez-20	jan-21	Variação
<b>PARCELAMENTOS FISCAIS Curto Prazo</b>	<b>394.171</b>	<b>366.803</b>	<b>-6,9%</b>
Parcelamento ICMS	486.409	463.288	-4,8%
( - ) Juros a apropriar	(92.238)	(96.485)	4,6%
<b>PARCELAMENTOS FISCAIS Longo Prazo</b>	<b>754.267</b>	<b>741.372</b>	<b>-1,7%</b>
Parcelamento ICMS	936.737	915.447	-2,3%
( - ) Juros a apropriar	(182.469)	(174.075)	-4,6%
<b>TOTAL PARCELAMENTOS FISCAIS</b>	<b>1.148.438</b>	<b>1.108.175</b>	<b>-3,5%</b>

### Parcelamentos Fiscais (Circulante x Não circulante):

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Observa-se redução dos saldos em aberto dos Parcelamentos de Curto e Longo prazo no período decorrente do pagamento das parcelas do período. Encerra-se o período de janeiro de 2021 com saldos em aberto de R\$ 366 mil em Parcelamentos de Curto Prazo e R\$ 741 mil dos Parcelamentos de Longo Prazo.

O *Passivo Fiscal* disponibilizado pela Recuperanda apresenta diferença de saldos, quando confrontado com os registros contábeis. Foram solicitados esclarecimentos, sendo que a NCS apresentou a seguinte informação: “*Estamos aguardando informações da contabilidade*”. Destacamos que até a finalização deste relatório não foram regularizados e não foram esclarecidos os motivos da diferença destes saldos.

A Recuperanda enviou comprovantes dos pagamentos dos impostos do período e informou que as oscilações de saldos das contas de Tributos decorrem das operações rotineiras da empresa.

Demonstra-se abaixo as diferenças apuradas entre Passivo Fiscal e saldos Contábeis.

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
<b>JANEIRO - 2021</b>				
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>	5.528.337,51	5.610.865,06	- 82.527,55	DIFERENÇA REFERENTE IMPOSTOS DE JANEIRO EM ABERTO NA CONTABILIDADE E QUE NÃO CONSTAM NO PASSIVO FISCAL /E VALOR DE ISS QUE CONSTA NO PASSIVO FISCAL COMO DIVIDA ATIVA E NO CONTÁBIL CONSTA NA CONTA DE TRIBUTOS
<b>Divida Ativa</b>	1.033.101,15		1.033.101,15	VALORES DE ANOS 2013 E 2014 QUE NÃO ESTÃO EM ABERTO NA CONTABILIDADE POIS FORAM BAIXADOS PELA CONTABILIDADE ANTERIOR E ISS DIVIDA ATIVA MATRIZ
<b>Parcelamentos</b>	1.378.735,35	1.378.735,35	-	CONSIDERADOS VALORES COM JUROS REF 2 PARCELAMENTOS DE ICMS ( O PRIMEIRO PARCELAMENTO TEM 55 PARCELAS EM ABERTO O SEGUNDO TEM 09 PARCELAS EM ABERTO )

**Obrigações Trabalhistas:** Composto pelas contas “Salários a Pagar”, “Pró-labore a Pagar”, “13º Salário a Pagar”, “Provisões de 13º salário e Férias”, “Provisão de INSS e FGTS” e “Rescisões a Pagar”, onde estão contabilizadas as obrigações trabalhistas nos períodos.

Segundo informado pela Recuperanda, “Os valores de bônus constam em folha mensal e são contabilizados para a conta do passivo salários a pagar de acordo com a folha de pagamento”.

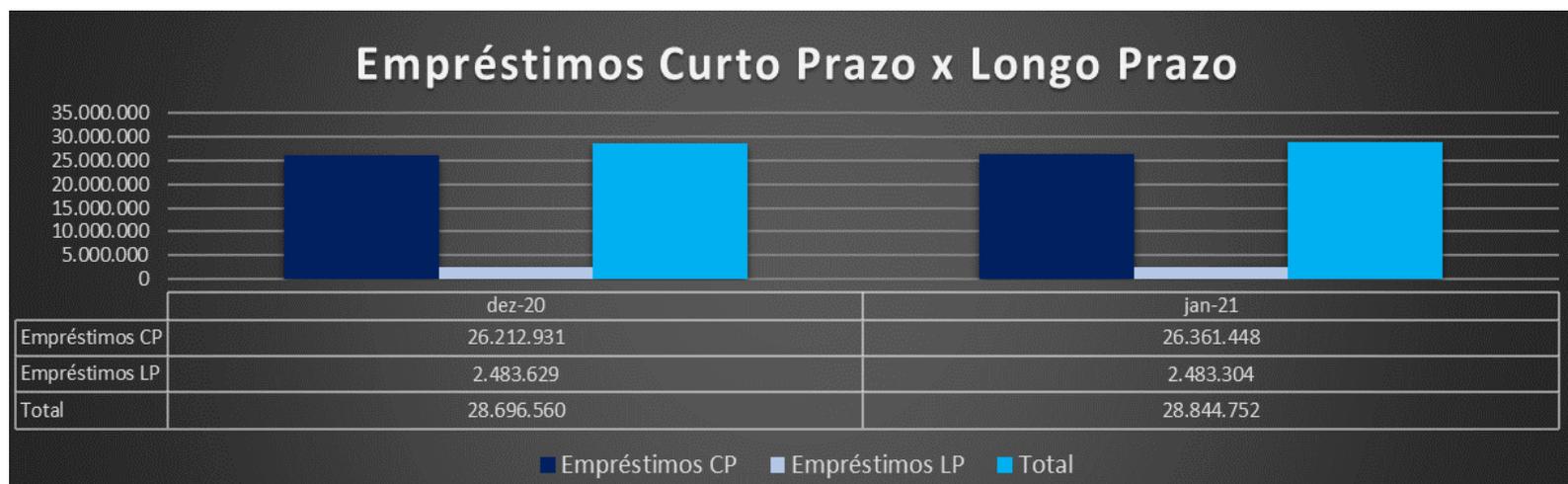
Movimentação Dez/20 – Jan/21: Destaca-se o aumento de saldos das Obrigações Trabalhistas em 1,4% em janeiro de 2021. Os fenômenos econômicos ocorridos no grupo das “Obrigações Trabalhistas” são resultado principalmente aumento de saldos da conta “Provisão de Férias”, que apresentou aumento de 13,7% e aumento de FGTS e INSS no período em 5,7%.

Sobre o registro da conta GRRF a Pagar com saldo de R\$ 151 mil no encerramento do exercício, questionamos a Recuperanda, considerando que de acordo com a relação de funcionários encaminhada pela Recuperanda, não houve rescisões no período na empresa NCS, porém não foram enviados esclarecimentos até a finalização deste relatório.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Salários a Pagar	99.598	101.858	<b>2,3%</b>
13° Salário a Pagar	3.718	3.718	<b>0,0%</b>
Provisão 13° Salário a Pagar	-	3.663	<b>0,0%</b>
Provisão Férias a Pagar	45.461	51.699	<b>13,7%</b>
Fgts s/Provisões Trabalhista a Pagar	4.189	4.429	<b>5,7%</b>
Inss s/Provisões Trabalhista a Pagar	14.295	15.114	<b>5,7%</b>
Rescisões a Pagar	601.827	601.827	<b>0,0%</b>
Grrf a Pagar	151.570	151.570	<b>0,0%</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS</b>	<b>920.657</b>	<b>933.878</b>	<b>1,4%</b>

**Instituições Financeiras (Circulante e não circulante):** Este grupo reúne as contas dos empréstimos adquiridos com as instituições financeiras: Banco ABC, BBM, Santander, Finimp Santander, Finimp, Sofisa, Banco Pine, Safra, Bradesco, Itaú, Capital de Giro Itaú (o saldo dos “Empréstimos” de Longo prazo foi reclassificado e lançado para os Empréstimos a Curto Prazo, justificando assim o saldo zerado a partir de 04/2020).

A Recuperanda informou que: “*Em novembro/20 o saldo das contas de instituições financeiras foi atualizado para refletir o saldo apurado pela administradora judicial. Os contratos de finimp se referem a financiamento de importação de mercadorias*”. Os valores arrolados na lista de credores conferem com os saldos registrados na contabilidade.



Movimentação Dez/20 – Jan/21: Os “*Empréstimos a Curto Prazo*” apresentaram aumento de saldos de 0,6% em janeiro de 2021. Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, das contas que apresentaram maior movimentação destaca-se a conta “12115 - Finimp

Bradesco a Pagar MAI/2019”, com aumento de R\$ 77 mil no período e “12161 - Banco Sofisa AG 19 CC 0001217609” com aumento de R\$ 22 mil e “12107 - Finimp Banco Bradesco a pagar ABR/2019” com aumento de R\$ 18 mil no período.

Demais contas do grupo apresentaram aumentos de saldo decorrente de atualização de juros e variações cambiais no período.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
<b>TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS CURTO PRAZO</b>	<b>26.212.931</b>	<b>26.361.448</b>	<b>0,6%</b>
12168 - Duplicatas Descontadas	61.662	61.662	0,0%
12053 - Empréstimo BBM	1.225.878	1.227.033	0,1%
12107 - Finimp Banco Bradesco a pagar ABR/2019	573.964	592.736	3,3%
12114 - Empréstimo ABC Contrato 5776219	933.255	936.502	0,3%
12115 - Finimp Bradesco a Pagar MAI/2019	2.031.986	2.109.296	3,8%
12145 - Empréstimo Banco Pine	529.274	529.274	0,0%
12154 - Banco Itaú AG 0484 CC 27.221-6	200.044	200.044	0,0%
12156 - Banco Sofisa AG 19 CC 0001217080	-	1.542	0,0%
12158 - Banco Itaú AG 0049 CC 19.579-5	134.707	134.707	0,0%
12161 - Banco Sofisa AG 19 CC 0001217609	569.398	591.475	3,9%
12162 - Banco Itaú AG 0049 CC 01.492-1	610.472	610.472	0,0%
12163 - Empréstimo ABC Contrato 6087619	1.202.384	1.206.567	0,3%
12181 - Capital de Giro Itaú CCB 126733	2.929.608	2.929.608	0,0%
12182 - Capital de Giro Itaú CCB 126679	11.713.312	11.713.312	0,0%
Empréstimo Santander CCB 270058720	2.569.506	2.584.359	0,6%
Empréstimo Santander CCB 270064020	537.331	540.437	0,6%
12202 - Banco ABC CCB 6547319	390.150	392.424	0,6%
<b>TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS LONGO PRAZO</b>	<b>2.483.629</b>	<b>2.483.304</b>	<b>0,0%</b>
12206 - Empréstimo Sofisa PAF09908-1	2.483.629	2.483.304	0,0%
<b>TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>28.696.560</b>	<b>28.844.752</b>	<b>0,5%</b>

**Outras Obrigações (Circulante):** São contabilizadas nesse grupo as contas referentes à “Investimento Evers a Pagar” as contabilizações das NDFs dos bancos Bradesco, Sofisa, Safra, “Adiantamento de Clientes” e “Devolução para Clientes”.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não movimentações significativas no período.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
12046 - Investimento Evers a Pagar	4.915.808	4.915.808	0,0%
12212 - Devoluções para Clientes	58.460	58.460	0,0%
Adiantamento de Clientes	227.616	239.101	5,0%
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES CIRCULANTE</b>	<b>5.201.884</b>	<b>5.213.369</b>	<b>0,2%</b>

**Outras Obrigações (Não Circulante):** São contabilizados os valores referentes à aquisição da empresa MSAM Artigos Esportivos Ltda. a pagar, Investimentos Evers a Pagar e Aquisição MSAM a pagar – Dep. Judicial (Conta redutora do valor a pagar da MSAM).

- A Recuperanda esclareceu que: “*A conta Aquisição MSAM a pagar - Dep Judicial se refere a ICMS devido na gestão do antigo acionista. Conforme contrato de compra e venda, este valor será descontado da dívida.*”.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Investimento Evers a pagar	3.155.684	3.155.684	0,0%
12171 - Aquisição MSAM a pagar	36.409.363	36.409.363	0,0%
Aquisição MSAM a pagar - Dep Judicial	(5.239.106)	(5.239.106)	0,0%
Aquisição MSAM a pagar - Banco Itaú	7.432.512	7.432.512	0,0%
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES NÃO CIRCULANTE</b>	<b>41.758.454</b>	<b>41.758.454</b>	<b>0,0%</b>

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não ocorreram fenômenos econômicos no período.

**Provisões para Contingências (Não Circulante):** Segundo a Recuperanda, está registrada a contrapartida do Bloqueio Judicial contabilizado no ativo.

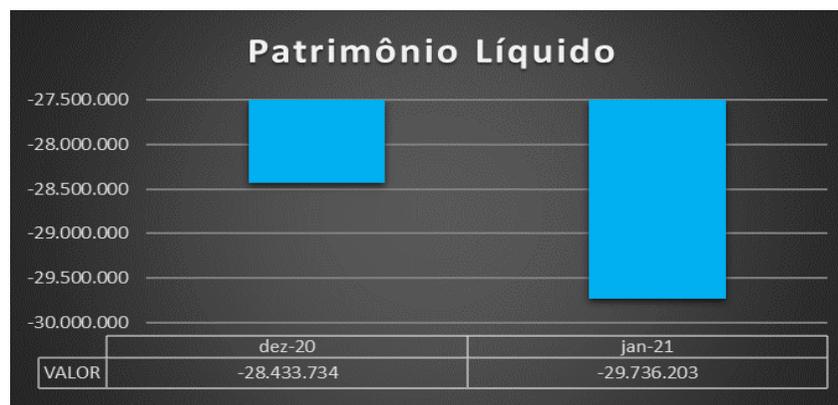
Movimentação Dez20 – Jan/21: As provisões não apresentaram variações de saldo no período. Os saldos se mantêm estáticos em R\$ 5.239.105,66.

Solicitamos esclarecimentos quanto à diferença de saldo constatada no registro desta conta em contrapartida ao Ativo.

Foi informado de que não existe previsão para encerramento do processo e baixa desses valores.

**Patrimônio líquido:** As contas que compõem o grupo são “Capital Social Subscrito e Integralizado”; “Reservas de Capital”, onde estão registrados os valores referentes ao Instrumento Particular de escritura registrado em 11/2018, abordando a 1ª emissão Privada de Debêntures; “Lucros/ Prejuízos Acumulados” e “Resultado do Exercício Acumulado”.

- Segundo informado pela Recuperanda, sobre as Reservas de Capital, são “*Valores recebidos como debentures nos dias 20/08/2018 e 27/08/2018 e classificados na conta de reservas de capital conforme orientação da auditoria KPMG*”.



O *Patrimônio Líquido* apresentou aumento no saldo negativo em 4,6% em janeiro de 2021, decorrente do aumento de Prejuízos Acumulados (resultado negativo) no período.

Sobre as Reservas, questionamos a Recuperanda em RMA anteriores sobre a finalidade da reserva. Analisamos a resposta e necessitaremos de maiores esclarecimentos sobre o tema.

O Resultado do Exercício de 2020 foi transferido para a conta de Prejuízos Acumulados em janeiro de 2021.

O Resultado do período de janeiro de 2021 apresentou prejuízo de R\$ 1,3 milhão.

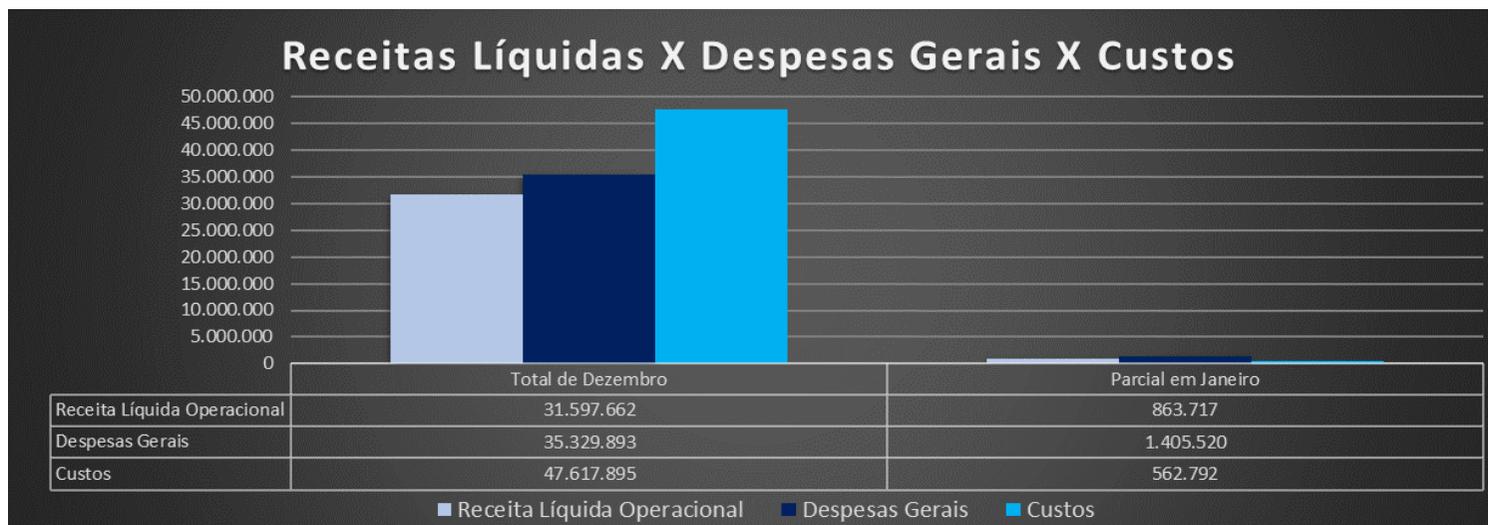
Abaixo destacamos os saldos das contas que compõem o Patrimônio Líquido:

Conta	dez-20	jan-21	Varição
<b>Capital Realizado</b>	<b>19.772.082</b>	<b>19.772.082</b>	<b>0,0%</b>
Reservas (Debêntures)	5.500.097	5.500.097	<b>0,0%</b>
Lucros / Prejuízos Acumulados	9.785.464	(53.705.913)	<b>-648,8%</b>
Resultado Do Exercício Acumulado	(63.491.378)	(1.302.468)	<b>-97,9%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>(28.433.734)</b>	<b>(29.736.203)</b>	<b>4,6%</b>

**C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS**

<b>NCS SUPLEMENTOS S/A</b>		
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>
<b>RECEITA BRUTA OPERACIONAL</b>	<b>40.399.162</b>	<b>1.109.083</b>
<b>Deduções</b>	<b>(8.801.500)</b>	<b>(245.366)</b>
Tributos Incidentes s/Receita	(7.051.924)	(239.173)
Vendas Canceladas e Devoluções	(1.661.013)	(2.365)
Rendimentos Sobre Aplicações Financeiras	(88.564)	(3.828)
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>31.597.662</b>	<b>863.717</b>
<b>Custos</b>	<b>(47.617.895)</b>	<b>(562.792)</b>
Custos	(47.617.895)	(562.792)
<b>Lucro Bruto</b>	<b>(16.020.233)</b>	<b>300.925</b>
<b>Despesas Gerais</b>	<b>(35.329.893)</b>	<b>(1.405.520)</b>
Despesas Administrativas	(34.901.354)	(1.396.198)
Despesas Tributárias	(273.540)	(9.322)
Outras Receitas Operacionais (despesas Operacionais)	(155.000)	-
<b>Despesas/Receitas Financeiras</b>	<b>(14.960.664)</b>	<b>(203.821)</b>
Despesas Financeiras	(14.960.664)	(203.821)
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(66.310.790)</b>	<b>(1.308.417)</b>
<b>OUTRAS RECEITAS</b>	<b>2.819.412</b>	<b>5.948</b>
Demais Receitas e Ganhos de Capital	2.819.412	5.948
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(63.491.378)</b>	<b>(1.302.468)</b>

Ressalta-se que os valores de 2021 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.



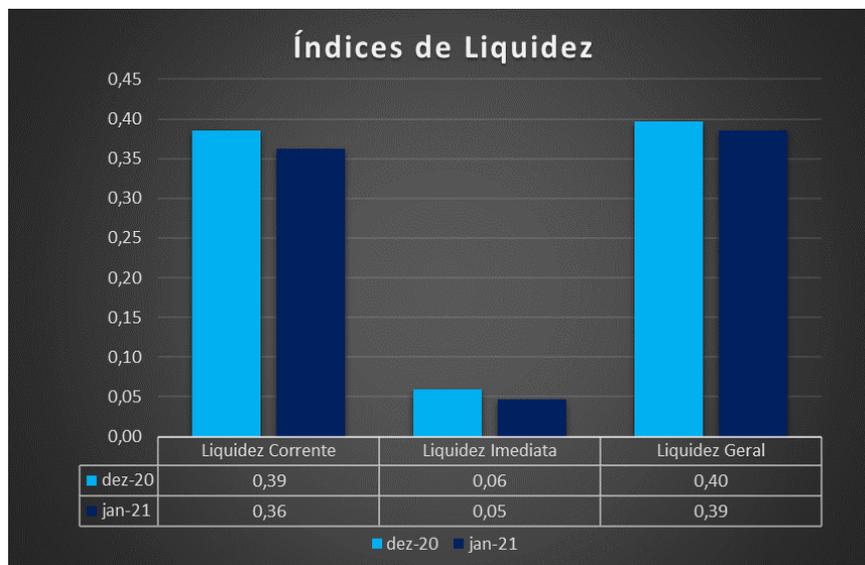
A *Receita Líquida Operacional Acumulada* em janeiro de 2021 representa proporcionalmente 2,73% do total apurado em 2020.

As *Despesas Gerais* apuradas em janeiro de 2021 foram de R\$ 1,4 milhão, que representa proporcionalmente 3,98% do total apurado em 2020. As Despesas Administrativas apresentaram significativa redução, em relação a dezembro de 2020, decorrente da redução de saldos das Provisões para Perda de Estoque, substancialmente.

As Despesas Tributárias também apresentaram redução, proporcionalmente à redução de faturamento. As Despesas Financeiras apresentaram redução significativa pelo fato de dezembro ter apresentado significativo reconhecimento de juros passivos decorrentes das atualizações dos parcelamentos e impostos.

Os *Custos* em janeiro de 2021 apresentaram saldos de R\$ 562 mil, representando 1,18% do total apurado em 2020.

**D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ (Capacidade de Pagamento das dívidas):**



Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa.

Nota-se que a **liquidez corrente** da empresa apresenta queda contínua, encerrando com 0,36 em janeiro de 2021. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá 36% de Ativos Circulantes.

Já a **liquidez imediata** representa o quanto a empresa tem disponível em recursos para honrar as obrigações a curto prazo. Em janeiro de 2021, o índice foi de 0,05, o que corresponde a 5 (cinco) centavos para cada real alocado no passivo circulante, demonstrando redução comparado ao mês anterior.

Por fim, a **liquidez geral** da empresa apresentou índices de 0,39 em janeiro 2021, correspondendo a 0,39 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada real de obrigação no curto e longo prazo.

A Liquidez Corrente em declínio é resultado da baixa de saldos do ativo circulante desproporcional ao Passivo Circulante. O ativo Circulante reduziu 6,8% (R\$ 1,4 milhão) seus saldos em janeiro de 2021, enquanto o Passivo Circulante reduziu em 1% (R\$ 529 mil) em janeiro 2021.

A Liquidez Imediata em declínio é resultado da baixa de saldos das Disponibilidades (Caixa, Bancos e Aplicações) frente ao Passivo Circulante. As Disponibilidades reduziram em 22% deus saldos em janeiro de 2021, enquanto o Passivo Circulante teve redução de 1% no mesmo período.

A Liquidez Geral em declínio é resultado da baixa de saldos do Ativo Circulante (AC) + Ativo Realizável a Longo Prazo (ARLP), frente ao Passivo Circulante (PC) + Passivo Não Circulante (PNC). O AC + ARLP reduziram em 3% em janeiro de 2021 (R\$ 1,44 milhão), enquanto o PC + PNC reduziram em 1% em janeiro de 2021 (R\$ 522 mil). Ou seja, os ativos reduziram muito mais do que os passivos.

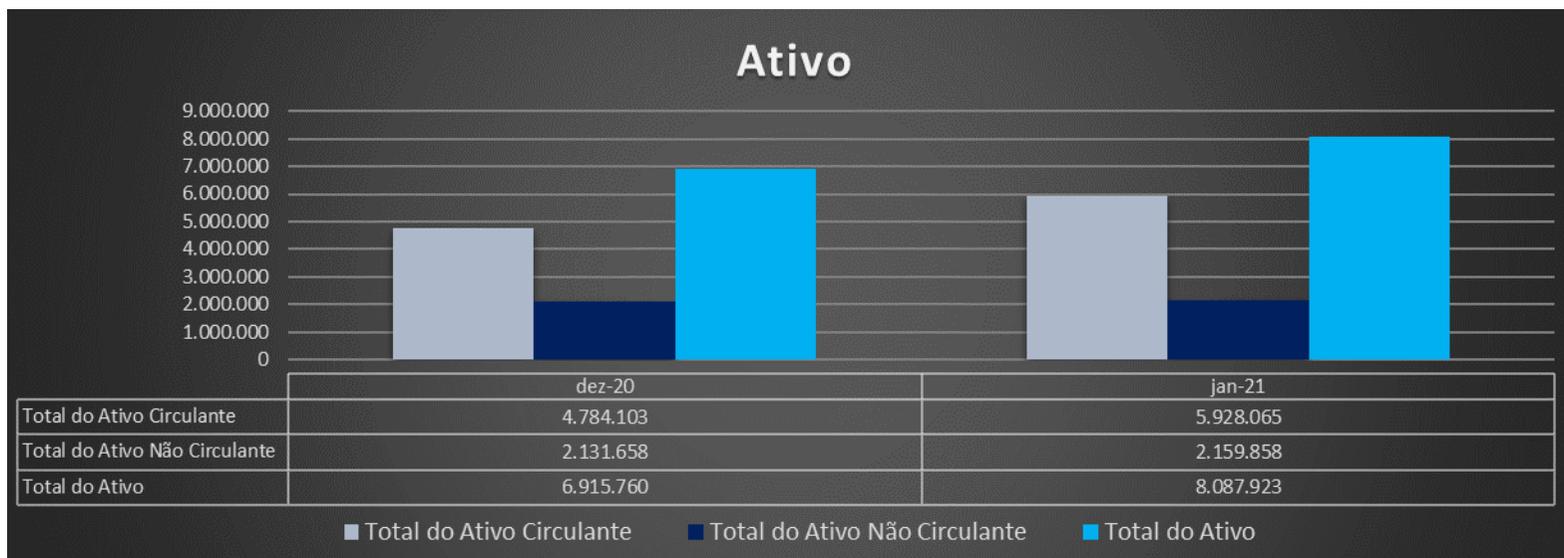
Conclui-se, portanto, que **a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório continua em declínio**, conforme apresentado no gráfico, reduzindo gradativamente a capacidade de cumprimento de suas obrigações de curto e longo prazo, sendo importante ressaltar que, por conta dos saldos ainda pendentes de ajustes, os índices podem não refletir exatamente a posição patrimonial e financeira da empresa.

### **3.2 Evers Indústria e Comércio de Produtos Nutracêuticos S.A.**

#### **A) ATIVO**

Demonstra-se a seguir a composição do *Ativo*, com destaque para os pontos de maior relevância:

<b>EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.</b>		
<b>Ativo Circulante</b>	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>
Disponíveis	418.536	743.173
Estoques	1.506.463	2.361.668
Clientes	1.521.619	627.529
Adiantamentos	1.307.318	1.994.676
Tributos a Recuperar	2.522	159.391
Despesas do Exercício Seguinte	27.645	41.627
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>4.784.103</b>	<b>5.928.065</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>		
Adiantamentos LP	85.667	83.577
Imobilizados	2.029.328	2.061.117
Intangíveis	16.663	15.164
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>2.131.658</b>	<b>2.159.858</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>6.915.760</b>	<b>8.087.923</b>



O **Ativo Total** apresentou aumento de saldos de 16,9% em janeiro de 2021, comparado ao mês anterior.

O **Ativo Circulante** apresentou aumento de saldos de 23,9% em janeiro de 2021, decorrente principalmente do aumento de saldos dos Estoques em R\$ 855 mil e Disponibilidades apresentaram aumento de R\$ 324 mil em janeiro de 2021.

O **Ativo não Circulante** apresentou aumento de saldos de 1,3% em janeiro de 2021. Das principais variações no período destacamos o aumento do Imobilizado.

As movimentações financeiras e seus fenômenos econômicos serão apresentados a seguir em seus respectivos grupos de contas:

### Principais contas que compõem o Ativo da “Evers”:

**Disponível:** Composto pelas contas de Caixa, “Bancos Conta Movimento”, onde estão relacionadas as contas correntes bancárias da empresa, e suas “Aplicações Financeiras”. Principais pontos sobre o grupo:

- A Recuperanda enviou os Extratos Bancários das contas, saldos conferem com a contabilidade;
- Sobre a conta PagSeguro, a Recuperanda informou que: *“A conta 1.1.01.020.034 PagSeguro corresponde a conta corrente 014509994-1 da AG 0001 mantida pela Evers com o Banco 290 PagSeguro Internet S/A. A Evers não possui recebimentos de cartão de crédito, toda movimentação desta conta é proveniente de transferências de mesma titularidade”.*

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos significativo aumento de saldos das Disponibilidades em janeiro de 2021, no montante de R\$ 324 mil, decorrente da variação de saldos da conta “Aplic. Aut. Mais AG 9054 CC 00632-6”. Os saldos da conta “Aplic. Aut. Mais AG 9054 CC 00632-6” é alimentado pela conta Banco Conta Movimento de forma automática da conta “Banco Itaú AG 9054 CC 00632-6”. Demais contas do grupo não apresentaram variação de saldo significativa.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO</b>	<b>46</b>	<b>13</b>	<b>-71,5%</b>
Banco Itaú AG 9054 CC 00632-6	10	10	<b>0,0%</b>
Banco Daycoval AG 0001 CC 000738756-5	36	3	<b>-91,0%</b>
<b>APLICAÇÃO FINANCEIRA</b>	<b>418.489</b>	<b>743.160</b>	<b>77,6%</b>
Aplic.Aut.Mais AG 9054 CC 00632-6	409.446	734.116	<b>79,3%</b>
Fundo BB Automático Empres	9.044	9.044	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL DISPONIBILIDADES</b>	<b>418.536</b>	<b>743.173</b>	<b>77,6%</b>

**Estoques:** Composto pela matéria prima, produtos acabados entre outros, conforme demonstrado a seguir.

- Sobre as compras de matéria prima, a Recuperanda informou que: “*Até agora todas as compras da Evers foram adquiridas do mercado nacional*”.
- Sobre os critérios de apuração de custos, fomos informados que: “*Para cada pedido é feita uma ordem de produção onde são especificadas todas as matérias primas utilizadas e suas quantidades. A apuração de custos é feita com base na Ordem de Produção de cada pedido no mês do seu faturamento, de acordo com o custo médio das matérias primas compradas.*”.
- Sobre os giros de estoques esclarece: “*90% da matéria prima adquirida pela Evers é comprada após a colocação do pedido pelo cliente. O giro do estoque dura o tempo do processo de produção*”.
- Por fim, sobre o porquê de não haver constituição de provisão para perdas de estoques, a Recuperanda informou que: “*Como a fabricação é feita conforme pedido, “Make to order”, não há perdas de mercadoria acabada. No processo de fabricação estimamos a perda da matéria prima entre 1% e 3% do total utilizado, mas, este valor entra no custo da mercadoria*”.
- Informado pela Recuperanda que as variações nos estoques decorrem de alguns fatores como, por exemplo, a necessidade de produção para os meses seguintes e oportunidades de compras com descontos para maiores quantidades.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: O grupo de *Estoques* apresentou aumento de saldos em 56,8% em janeiro de 2021, resultado principalmente das variações nas contas “Estoque Matéria Prima” que aumentaram em 162,5%, representando R\$ 819 mil e aumento de saldos de conta de “Produtos Acabados” em R\$ 133 mil, além de redução de saldos da conta de “Matéria Prima de Terceiros em R\$ 111 mil, encerrando o período com saldo de R\$ 2,3 milhões.

Demais contas do grupo não apresentaram movimentações relevantes.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Estoque Materia Prima	503.951	1.323.088	<b>162,5%</b>
Estoque Material de Embalagens	396.967	396.533	<b>-0,1%</b>
Produtos Acabados	<b>284.241</b>	<b>417.934</b>	<b>47,0%</b>
Materia Prima de Terceiros	<b>195.037</b>	<b>83.175</b>	<b>-57,4%</b>
Mat de Embalagens de Terceiros	<b>126.267</b>	<b>140.939</b>	<b>11,6%</b>
<b>ESTOQUE TOTAL</b>	<b>1.506.463</b>	<b>2.361.668</b>	<b>56,8%</b>

**Cientes:** Composto pelos recebíveis da Recuperanda.

Solicitamos à Recuperanda informações sobre a ausência de constituição de provisão para perdas em recebíveis, que nos informou o seguinte: *“O único cliente inadimplente que justifica uma PDD na Evers é a Photon. Em julho/2020 foram baixados os títulos em aberto deste cliente para a conta contábil de perdas de clientes. Quanto aos demais clientes os prazos de pagamento envolvem antecipação e o saldo a prazo dificilmente passa de 28 dias”*.

Apresentamos a seguir o gráfico com a movimentação do grupo de clientes.



Movimentação Dez/20 – Jan/21: O grupo de *Clientes* apresentou redução de 58,8% em janeiro de 2021, encerrando o período com saldo a receber de R\$ 627 mil. Analisados os livros auxiliares (razão contábil), averiguamos baixas de duplicatas e recebimentos de clientes de valores elevados no período.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Clientes	1.521.619	627.529	-58,8%
<b>TOTAL CLIENTES</b>	<b>1.521.619</b>	<b>627.529</b>	<b>-58,8%</b>

**Adiantamentos:** Composto pelas contas de Adiantamento a Fornecedores e Adiantamento a Empregados. Sobre tais grupos, foi informado pela Recuperanda:

“Adiantamento a Fornecedores - Registrado pelos pagamentos não identificados dentro do prazo de fechamento e regularizados em conciliação no mês subsequente;

Adiantamento de Férias – Registrado pelo pagamento de férias a ser descontado em folha no mês subsequente”.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se aumento de saldos da conta “Adiantamento a Fornecedores” em 56,2% em janeiro de 2021, e a baixa dos “Adiantamentos de Férias”, zerando seus saldos no período em decorrência da contabilização de pagamentos. Foram solicitados esclarecimentos a Recuperanda sobre a composição da conta de “adiantamento a fornecedores”, porém, não obtivemos retorno até a finalização deste relatório.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
<b>ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES</b>	<b>1.276.659</b>	<b>1.994.676</b>	<b>56,2%</b>
Adiantamento a Fornecedores	1.276.659	1.994.676	56,2%
<b>ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS</b>	<b>30.659</b>	<b>-</b>	<b>-100,0%</b>
Adiantamento de Férias	30.659	-	-100,0%
<b>TOTAL ADIANTAMENTOS</b>	<b>1.307.318</b>	<b>1.994.676</b>	<b>52,6%</b>

**Tributos a Recuperar:** Grupo onde é registrado diversos Impostos a Recuperar/Compensar.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Os *Tributos a Recuperar* apresentaram aumento de saldos em (R\$ 157 mil) em janeiro de 2021, decorrente dos créditos de ICMS e IPI no período. Demais contas do grupo não apresentaram movimentação significativa no período.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
<b>IMPOSTOS A RECUPERAR</b>	<b>2.507</b>	<b>159.376</b>	<b>6256,7%</b>
ICMS a Recuperar	2.507	131.562	5147,3%
IPI a Recuperar	-	27.814	0,0%
<b>IMPOSTOS RETIDOS A RECUPERAR</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>4,8%</b>
Irrf s/Aplicação a Recuperar 3426	14	15	4,8%
<b>TOTAL IMPOSTOS A RECUPERAR</b>	<b>2.522</b>	<b>159.391</b>	<b>6221,1%</b>

**Outros créditos:** Créditos registrados em 2018 (anterior à aquisição da Evers pela NCS) no montante de R\$ 49 mil, a título de pagamentos realizados indevidamente e pendentes de recuperação através de ações judiciais.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não ocorreram movimentações financeiras no período.

**Despesas do exercício seguinte:** Composto pela conta “Prêmio de Seguros a Vencer”.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos a apropriação da parcela de seguros referente a janeiro de 2021 e o reconhecimento do IPTU com saldo de R\$ 14,6 mil.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
<b>Prêmios de Seguros a Vencer</b>	<b>27.645</b>	<b>27.002</b>	<b>-2,3%</b>
<b>IPTU a Apropriar</b>	<b>-</b>	<b>14.625</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>27.645</b>	<b>41.627</b>	<b>50,6%</b>

**Imobilizado e Intangível:** estão contabilizados os ativos da empresa e suas devidas depreciações e amortizações mensais.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos a conta de “Máquinas e Equipamentos” apresentou crescimento, devido à aquisição de novos itens somando R\$ 62.680.

Quanto aumento de saldos em dezembro de 2020 no valor de R\$ 64.810, não obtivemos retorno da Recuperanda até finalização deste relatório.

Nota-se aumento em “Máquinas e Equipamentos” no período, referente à aquisição de itens conforme expresso abaixo:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	<b>SALDO ANTERIOR</b>			<b>2.906.046</b>
07/01/2021	ANGAFLON COM DE ACESSOR P/ MANUT DE INDUSTRIAS LTDA - EPP REF. AQUISIÇÃO DE ATIVO IMOBILIZADO CONF NF 24765	2.680	-	2.908.726
11/01/2021	CONSERLI INDUSTRIA E COMERCIO DE MAQUINAS LTDA REF. AQUISIÇÃO DE ATIVO IMOBILIZADO CONF NF 1020	60.000	-	2.968.726
	<b>Saldo final</b>			<b>2.968.726</b>

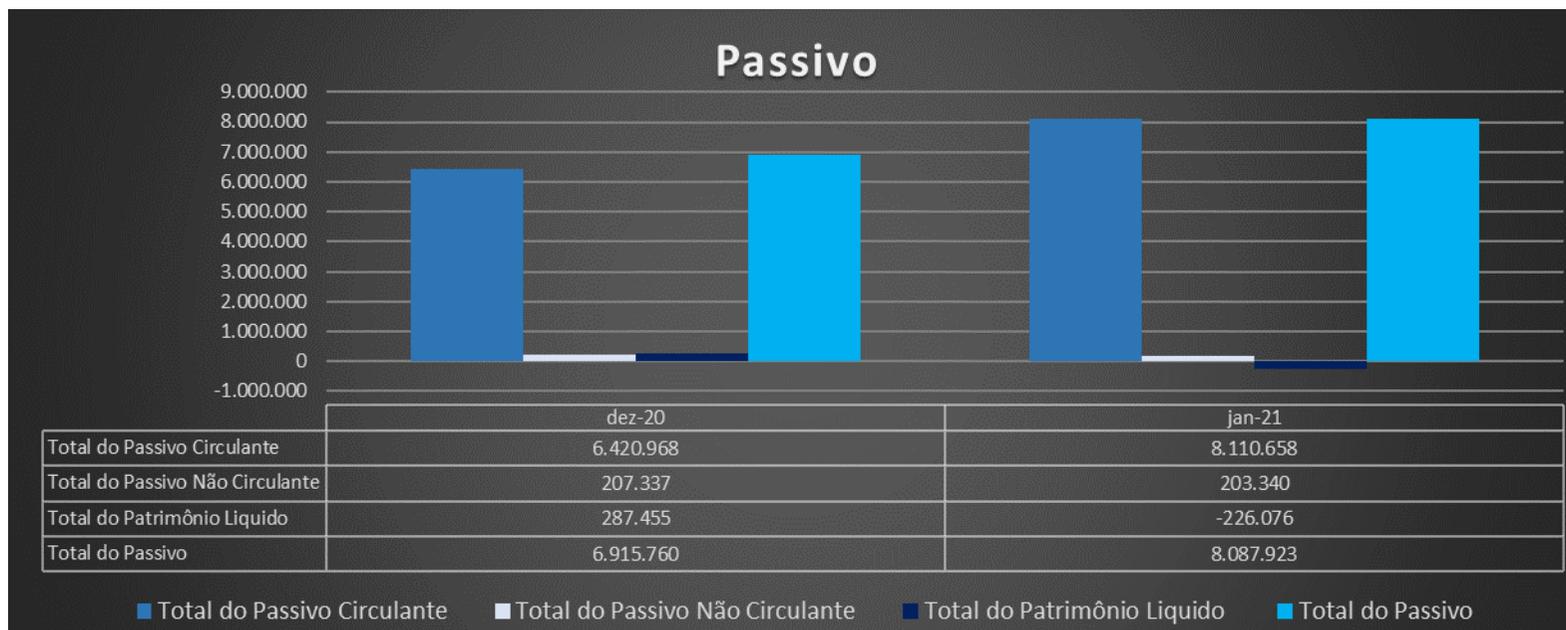
As demais variações são resultado das depreciações e amortizações do período.

MAPA DO ATIVO IMOBILIZADO		
IMOBILIZADO	dez/20	jan/21
Veículos	122.500	122.500
Equipamentos de Informática	119.699	119.699
Máquinas e Equipamentos	2.906.046	2.968.726
Móveis e Utensílios	252.927	252.927
Equipamentos de Academia	1.050	1.050
Benfeitorias Em Imoveis de Terceiros	227.426	227.426
Veículos - Leasing	-	-
<b>TOTAL IMOBILIZADO</b>	<b>3.629.647</b>	<b>3.692.327</b>
INTANGÍVEL	dez/20	jan/21
Marcas e Patentes	5.745	5.745
Software/Programa Computador	89.926	89.926
<b>TOTAL INTANGÍVEL</b>	<b>95.671</b>	<b>95.671</b>
<b>SUBTOTAL</b>	<b>3.725.318</b>	<b>3.787.998</b>
<b>DEPRECIACÃO ACUMULADA IMOBILIZADO</b>		
( - )Depreciações Acumul Comp e Per	(97.152)	(99.147)
( - )Depreciações Acumul Máq e Eqptos	(1.337.551)	(1.362.289)
( - )Depreciações Acumul Mów e Utensilio	(134.631)	(136.739)
( - )Depreciações Acumuladas Veículos	(30.626)	(32.667)
( - )Depreciações Acumul Eqpto de Acad	(359)	(368)
<b>TOTAL DEPRECIACÃO IMOBILIZADO</b>	<b>(1.600.319)</b>	<b>(1.631.210)</b>
<b>AMORTIZACÃO ACUMULADA INTANGÍVEL</b>		
12178 - ( - )Amortização Acumulada Fundo de Com	(79.008)	(80.507)
<b>TOTAL AMORTIZACÃO INTANGÍVEL</b>	<b>(79.008)</b>	<b>(80.507)</b>
<b>SUBTOTAL</b>	<b>(1.679.327)</b>	<b>(1.711.717)</b>
<b>IMOBILIZADO LIQUIDO</b>	<b>2.045.991</b>	<b>2.076.281</b>

**B) PASSIVO**

Demonstra-se a seguir a composição do Passivo com destaque para os pontos de maior relevância:

<b>EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.</b>		
<b>Passivo Circulante</b>	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>
Contas a Pagar	2.223.770	2.862.992
Adiantamento de Clientes	990.574	2.057.351
Obrigações Tributárias	969.583	781.827
Obrigações Trabalhistas	515.149	644.999
Empréstimos	795.151	796.747
Contratos de Mútuo a Pagar	832.973	872.973
Devoluções para Clientes	45.804	45.804
Parcelamentos CP	47.963	47.963
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>6.420.968</b>	<b>8.110.658</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>		
Empréstimos Longo Prazo	19.480	19.480
Parcelamentos LP	187.857	183.860
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>207.337</b>	<b>203.340</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>		
Capital Social Subscrito e Integralizado	90.000	90.000
Lucros Acumulados	324.089	197.455
Resultado do Exercício	(126.634)	(513.531)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>287.455</b>	<b>(226.076)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>6.915.760</b>	<b>8.087.923</b>



O **Passivo Total** apresentou aumento de 16,9% em janeiro de 2021, comparado ao mês anterior.

O **Passivo Circulante** apresentou aumento de 26,3% em janeiro de 2021, decorrente das variações de saldo de, Contas a Pagar em relevância. O **Passivo não Circulante** apresentou redução de 1,9% em janeiro de 2021.

O **Patrimônio Líquido** reduziu seus saldos em 178% em janeiro de 2021.

### **Principais contas que compõem o Passivo da “Evers”:**

**Contas a pagar:** Composto pela conta “Fornecedores de Bens e Serviços” onde se registra as contas a pagar a fornecedores.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: O Grupo de Fornecedores Diversos apresentou aumento de seus saldos no período em 28,7% em janeiro de 2021, encerrando o período com saldos de R\$ 2,86 milhões a pagar. Solicitamos à Recuperanda a composição do saldo de Fornecedores e expectativa de pagamento de cada fornecedor, porém, não obtivemos retorno até a finalização deste relatório.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Fornecedores Diversos	2.223.770	2.862.992	<b>28,7%</b>
<b>FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇO</b>	<b>2.223.770</b>	<b>2.862.992</b>	<b>28,7%</b>

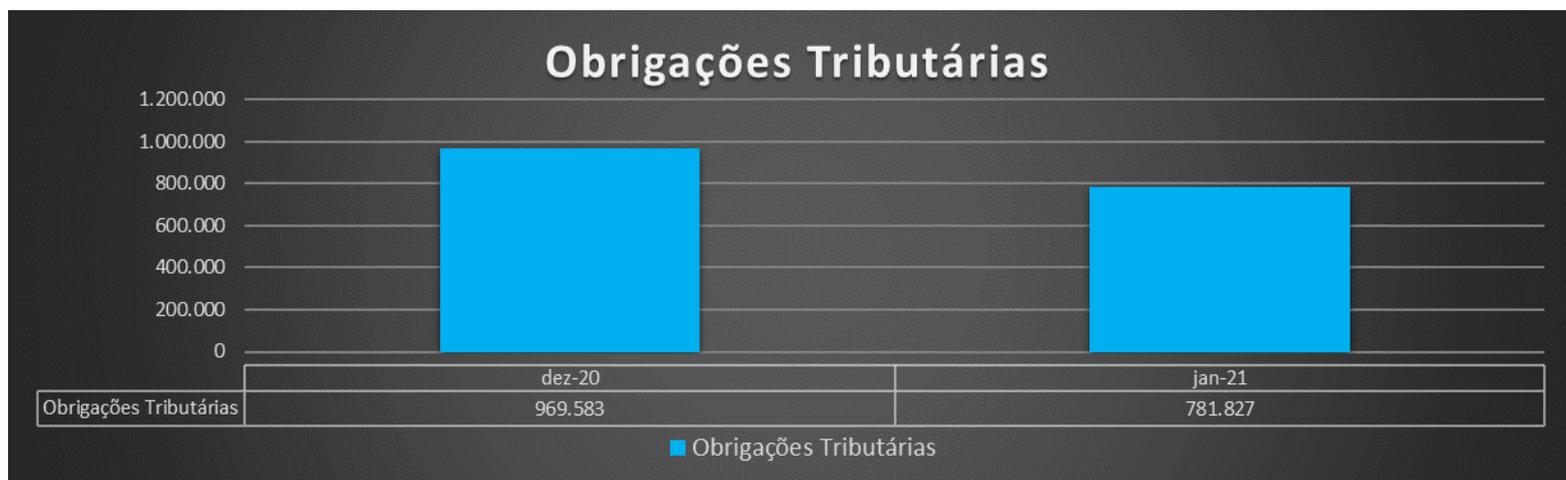
**Adiantamentos de Clientes:** Composto pela contabilização de pagamentos de clientes a título de antecipação para produção de mercadorias.

- Em agosto/20, ao questionarmos sobre os critérios utilizados para contabilizações e controles dessa conta, a Recuperanda informou que: *“Esta conta registra valores adiantados pelos clientes para início do processo de produção. Em 2020 começamos a trabalhar no modelo onde os clientes adiantam os pagamentos para produção no mês subsequente. Como reflexo, temos o aumento do saldo nesta conta”*.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Destacamos aumento de 102,9% em janeiro de 2021, encerrando o período com saldos de R\$ 2,1 milhões. Solicitamos a Recuperanda maiores esclarecimentos sobre a conta “Devoluções para clientes”, sem retorno até a finalização deste relatório. Solicitamos esclarecimentos quanto ao expressivo aumento em Adiantamento de Clientes no período

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Adiantamentos de Clientes	990.574	2.057.351	<b>107,7%</b>
<b>Total Adiantamentos de clientes</b>	<b>990.574</b>	<b>2.057.351</b>	<b>107,7%</b>

**Obrigações Tributárias:** Onde são contabilizados os “Impostos e Contribuição s/ Receitas”, “Impostos Retidos a Recolher” e “Impostos e Contribuição s/ o Lucro”.



Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos no período, dos “Impostos Taxas e Contribuições”, destacamos redução em seus saldos em 19,4%, com destaque para as contas de ICMS a Recolher (saldos zerados no período) e PIS e COFINS Não Cumulativo, redução de R\$ 16,7 mil e R\$ 12,7 mil respectivamente.

Dos “Tributos Retidos a Recolher” destacamos a redução de saldos em 3,3%, com destaque nas contas de IRRF s/ Folha a Recolher, que apresentou redução de 7,9%, R\$ 6,1 mil. Os Parcelamentos Fiscais não apresentaram variação de saldos.

Questionamos a Recuperanda acerca do não cumprimento da obrigação dos Parcelamentos, porém não obtivemos retorno até a finalização deste relatório.

A seguir estão relacionadas todas as contas que compõem este grupo e suas respectivas movimentações:

Conta	dez-20	jan-21	Varição
<b>IMPOSTO TAXAS E CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>855.282</b>	<b>671.345</b>	<b>-21,5%</b>
Inss a Recolher	286.948	282.778	-1,5%
Fgts a Recolher	32.660	22.550	-31,0%
Icms a Recolher	140.155	-	-100,0%
Pis Não Cumulativo a Recolher	94.289	77.518	-17,8%
Cofins Não Cumulativo a Recolher	301.230	288.499	-4,2%
<b>TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER</b>	<b>114.301</b>	<b>110.482</b>	<b>-3,3%</b>
IRRF s/Folha a Recolher 0561	77.426	71.272	-7,9%
ISS Giss Retido a Recolher	1.605	1.735	8,1%
Pis/Cofins e CslI a Rec.	13.522	15.115	11,8%
Irrf s/Serv.Tomados a Rec.1708	2.263	2.739	21,0%
INSS Retido a recolher	16.175	16.312	0,8%
Irrf s/ Aluguel 3208	3.309	3.309	0,0%
<b>TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>969.583</b>	<b>781.827</b>	<b>-19,4%</b>

Conta	dez-20	jan-21	Varição
12099 - Parcelamento ICMS	59.288	59.288	0,0%
12100 - ( - ) Juros a apropriar	(11.325)	(11.325)	0,0%
<b>TOTAL PARCELAMENTOS CP</b>	<b>47.963</b>	<b>47.963</b>	<b>0,0%</b>

Consigne-se que a Recuperanda disponibilizou seu Passivo Tributário, entretanto, não estão de acordo com os dados registrados na contabilidade, apresentando diferença conforme tabela abaixo.

PASSIVO FISCAL				
	Janeiro - 2021			
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
<b>Tributos</b>	260.554,80	686.270,08	- 425.715,28	DIFERENÇA REFERENTE IMPOSTOS DE JANEIRO ABERTO NA CONTABILIDADE E NÃO CONSTAM NO PASSIVO FISCAL E OS VALORES QUE ESTÃO NA LINHA DIVIDA ATIVA NO VALOR DE PASSIVO FISCAL E NO CONTÁBIL ESTÃO CONATBILIZADOS NA CONTA DE TRIBUTOS
<b>Divida Ativa</b>	288.098,04		288.098,04	NA CONTABILIDADE OS IMPOSTOS QUE ESTÃO NA DIVIDA ATIVA NÃO SÃO SEPARADOS PARA CONTAS ESPEFICAS VALORES CONSIDERADOS NA LINHA DOS TRIBUTOS
<b>Parcelamentos</b>	286.560,02	286.560,02	-	VALOR REF PARCELAMENTO ICMS VALOR COM JUROS REF 58 PARCELAS EM ABERTO

Destaca-se que os pagamentos de impostos não foram suspensos, considerando que recebemos mensalmente os devidos comprovantes de pagamento encaminhados pela Recuperanda.

**Obrigações Trabalhistas:** Composto pelas contas de “Salários a Pagar”, “Pensão Alimentícia a Pagar”, “Provisão de 13º e Férias a Pagar”, “13º Salário a Pagar”, “FGTS s/ Provisões Trabalhistas a Pagar”, “INSS s/ Provisões Trabalhistas a Pagar” e “Rescisões a Pagar”, contabilizados provisões e pagamentos referentes a essas obrigações.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, as Obrigações Trabalhistas apresentaram aumento de saldos em 25,2% em janeiro de 2021, em decorrência do aumento de Salários a Pagar em 16,8% encerrando o período com R\$ 179 mil a pagar, registro na conta de Provisão 13º Salário de R\$ 21,7 mil e aumento de saldos das Provisões de Férias em 24,9%, encerrando o período com saldo de R\$ 331 mil.

Apresentamos as variações de saldos das contas na tabela a seguir:

Conta	dez-20	jan-21	Varição
Salários a Pagar	153.666	179.439	<b>16,8%</b>
110 - Pensão Alimentícia a Pagar	800	814	<b>1,8%</b>
Provisão 13º Salário a Pagar	-	21.171	<b>0,0%</b>
Provisão Férias a Pagar	265.595	331.730	<b>24,9%</b>
Fgts s/Provisões Trabalhista a Pagar	21.456	25.499	<b>18,8%</b>
Inss s/Provisões Trabalhista a Pagar	73.632	86.346	<b>17,3%</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS</b>	<b>515.149</b>	<b>644.999</b>	<b>25,2%</b>

**Empréstimos e Financiamentos (Curto e Longo prazo):** Composto pelas contas de “BNDES - Finame Itaú”, “Empréstimo Banco”, “Itaú Banco”, “Itaú Agência/Conta: 9054/00632-6”, “4783 - Banco Itaú Agência/Conta: 9054/00632-6”, “Empréstimo BBM”, “Financiamento a Pagar”, “Juros a apropriar Financiamento”, “Empréstimo BBM – LP”, “Financiamento a Longo Prazo”, “Juros a apropriar Financiamentos”.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, as contas do Grupo de Empréstimos de Curto e longo prazo não apresentaram movimentações relevantes no período.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
<b>INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS Curto Prazo</b>	<b>795.187</b>	<b>796.747</b>	<b>0,2%</b>
Empréstimo Banco Itaú	205.104	205.104	0,0%
Banco Daycoval AG 0001 CC 000738756-5	36	-	-100,0%
Empréstimo BBM	555.635	559.681	0,7%
Financiamento a Pagar	37.993	35.544	-6,4%
( - ) Juros a apropriar Financiamento	(3.581)	(3.581)	0,0%
<b>INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS Longo Prazo</b>	<b>19.480</b>	<b>19.480</b>	<b>0,0%</b>
12060 - Financiamento a Longo Prazo	22.183	22.183	0,0%
12094 - ( - ) Juros a apropriar Financiamento	(2.702)	(2.702)	0,0%
<b>TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>814.668</b>	<b>816.228</b>	<b>0,2%</b>

**Outras Obrigações:** Composto pela conta de “Devoluções para Clientes”

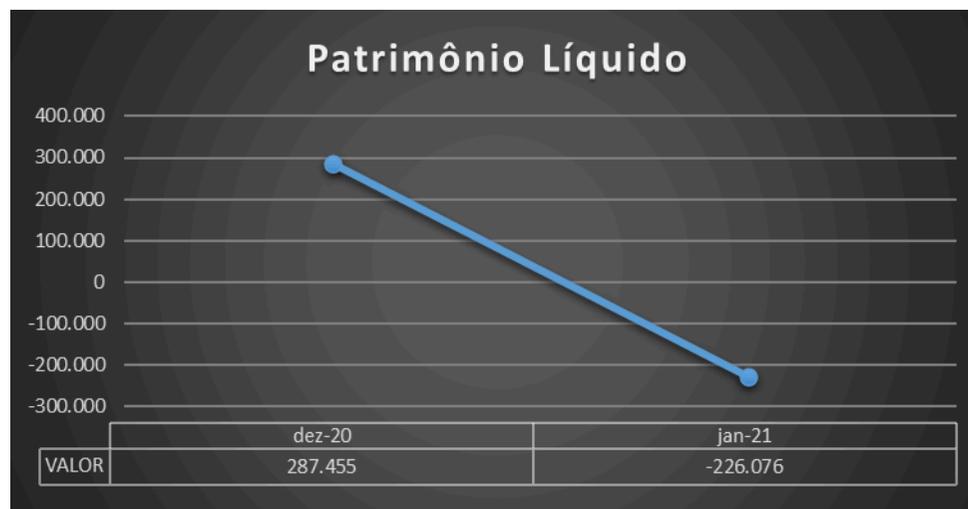
Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não ocorreram variações de saldos no período, encerrando com valores de R\$ 45.804 em janeiro de 2021.

**Contratos de Mútuos a pagar:** Conforme informado pela Recuperanda, as oscilações das contas de Contratos de Mútuos ocorrem da necessidade de movimentação de caixa entre as empresas NCS e EVERS.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não ocorreram variações significativas de saldos no período.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
<b>NCS Suplementos S.A</b>	<b>832.973</b>	<b>872.973</b>	<b>4,8%</b>

**Patrimônio Líquido:** Composto pelas contas de “Capital Realizado”, “Lucros ou Prejuízos Acumulados”, “Resultado do Exercício”



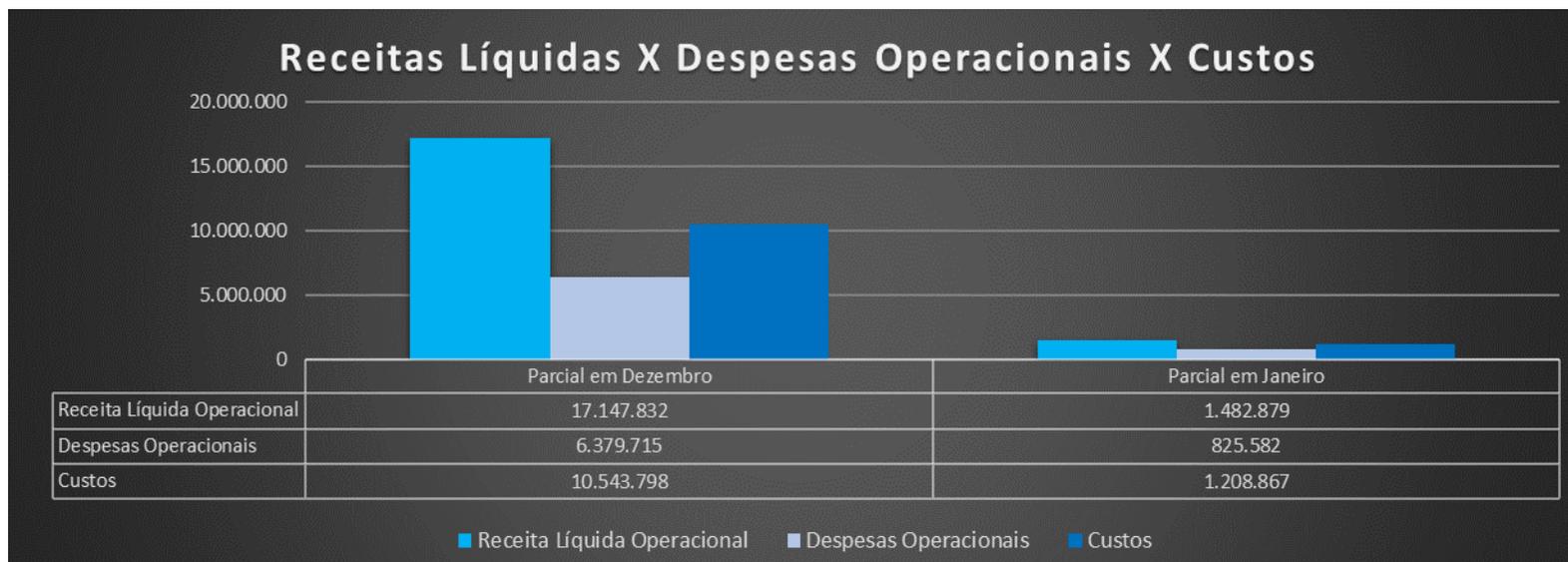
O *Patrimônio Líquido* da Recuperanda apresentou redução em janeiro de 2021 em 154,6%, decorrente dos prejuízos apurados no período. Encerra-se o exercício com saldos de negativo de R\$ 226 mil. As considerações sobre o prejuízo do período serão analisadas a seguir.

Conta	dez-20	jan-21	Variação
Capital Social Subscrito e Integralizado	90.000	90.000	<b>0,0%</b>
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	324.089	197.455	<b>-39,1%</b>
Resultado do Exercício	(126.634)	(513.531)	<b>305,5%</b>
<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>414.089</b>	<b>(226.076)</b>	<b>-154,6%</b>

**C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS**

<b>EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.</b>		
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>21.805.166</b>	<b>1.871.512</b>
Vendas de Produtos	18.623.619	1.694.857
Serviços	3.181.547	176.655
<b>Deduções</b>	<b>(4.657.333)</b>	<b>(388.633)</b>
(-) Deduções da Venda	(232.352)	-
(-) Impostos Incorridos	(4.424.982)	(388.633)
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>17.147.832</b>	<b>1.482.879</b>
<b>Custos</b>	<b>(10.543.798)</b>	<b>(1.208.867)</b>
Custos	(10.543.798)	(1.208.867)
<b>Lucro Bruto</b>	<b>6.604.034</b>	<b>274.011</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(6.379.715)</b>	<b>(825.582)</b>
(-) Despesas Administrativas	(2.106.939)	(320.338)
(-) Despesas Pessoal Adm	(3.796.125)	(492.914)
(-) Despesas Tributárias	(113.420)	(12.330)
Depreciação e Amortização	(363.232)	-
<b>Outras Receitas e Despesas Operacionais</b>	<b>168.219</b>	<b>470</b>
Outras Receitas e Despesas Operacionais	168.219	470
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(519.173)</b>	<b>37.570</b>
(-) Despesas Financeiras	(518.026)	37.605
(+) Receitas financeiras	(1.147)	(35)
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(126.634)</b>	<b>(513.531)</b>
<b>= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DO IR E CSLL</b>	<b>(126.634)</b>	<b>(513.531)</b>
Provisão IRPJ/CSLL	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(126.634)</b>	<b>(513.531)</b>

contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.



A *Receita Líquida Operacional* em janeiro de 2021 totalizou R\$ 1,48 milhão, destacando que, proporcionalmente, a Receita Líquida Operacional representa 8,65% em relação ao resultado apurado em 2020.

As *Despesas Operacionais* somaram R\$ 825 mil em janeiro de 2021, representando 12,9% de aumento se comparado a 2020. Destacamos que as Despesas Administrativas e Despesas com Pessoal evidenciaram maior impacto no aumento do período.

Solicitamos maiores esclarecimentos a Recuperanda sobre a movimentação do grupo contábil, porém não obtivemos retorno até a finalização deste relatório.

Os Custos em janeiro de 2021 foram de R\$ 1,2 milhão, representando 11,7% do apurado em 2020. Nota-se que o Custo apurado em janeiro de 2021 corresponde a 81% dos valores apurados de Receitas Brutas no período.

Solicitamos maiores esclarecimentos à Recuperanda quando aos motivos do resultado apresentar prejuízos expressivos, quando comparado ao mês anterior.

Conta	dez-20	jan-21	Varição
<b>Resultado do Exercício</b>	<b>(126.634)</b>	<b>(513.531)</b>	<b>305,5%</b>

A “Evers” havia revertido no final de 2020 os prejuízos para lucro, em decorrência do aumento das vendas, porém em janeiro de 2021 a empresa voltou a apresentar prejuízos, encerrando o período de janeiro de 2021 com prejuízo apurado de R\$ 513 mil.

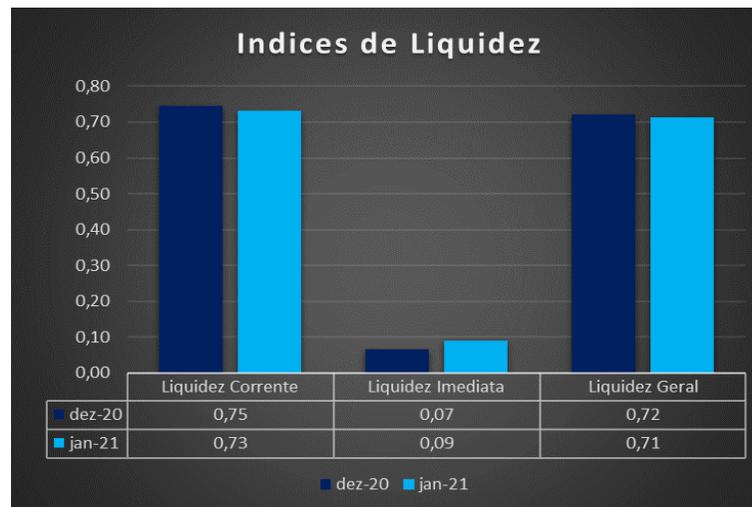
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA**

<b>EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.</b>		
<b>DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA</b>	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>		
Resultado Líquido	(126.634)	(513.531)
Depreciação e Amortização	363.232	32.390
Ajustes ex anteriores	(752.690)	-
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>(516.092)</b>	<b>(481.141)</b>
Clientes	1.197.091	894.090
Estoques	275.669	(855.208)
Impostos a recuperar	(2)	(156.869)
Demais contas a receber/adiantamentos/créditos	(1.070.144)	(699.247)
Fornecedores	350.365	639.223
Obrigações trabalhistas e sociais	217.841	129.849
Impostos, contribuições e encargos a recolher	517.585	(191.753)
Outras obrigações a pagar	671.809	1.106.777
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>2.160.215</b>	<b>866.862</b>
<b>Atividades de investimentos</b>		
Aquisição de imobilizado e intangível	(325.922)	(62.680)
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>(325.922)</b>	<b>(62.680)</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>		
Empréstimos e financiamentos - captações	(1.746.978)	1.596
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	<b>(1.746.978)</b>	<b>1.596</b>
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(428.778)</b>	<b>324.637</b>
<b>No início do exercício</b>	<b>847.314</b>	<b>418.536</b>
<b>No fim do exercício</b>	<b>418.536</b>	<b>743.173</b>

Nota-se que a DFC demonstra os efeitos apresentados neste relatório mensal de atividades, tais como: i) redução de caixa, decorrente do aumento de Estoques, pela movimentação de produtos no período; ii) aumento de caixa, devido à redução de saldo de Clientes - o aumento de caixa decorre do aumento de outras obrigações a pagar, que possui relação com o valor transferido entre a NCS e Evers; iii) redução dos passivos trabalhistas, demonstrando consumo de caixa; iv) aumento de saldo de Fornecedores, cuja explicação fora solicitada à Recuperanda neste relatório, o qual gera saldo positivo na DFC.

E) **ÍNDICES DE LIQUIDEZ<sup>5</sup>** (Capacidade de pagamento das dívidas):



Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa.

Nota-se que a **Liquidez Corrente** sofreu leve variação, apresentando índice em janeiro de 2021 com 0,73. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá 73% de Ativos Circulantes.

Já a **liquidez imediata** representa o quanto a empresa tem disponível em recursos para honrar as obrigações a curto prazo. A EVERS apresentou leve aumento para 0,09 em seu índice, representando 0,09 centavos para cada real alocado no passivo circulante;

Por fim, a **Liquidez Geral** da empresa também sofreu leve alteração, mantendo-se em janeiro de 2021 com 0,71, correspondendo a 0,71 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada real de obrigação no curto e longo prazo.

<sup>5</sup> Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:  
 Resultado > 1: bom grau de liquidez;  
 Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;  
 Resultado < 1: não possui como quitar suas dívidas no momento.

A Liquidez Corrente estável é resultado da linearidade entre Ativo Circulante e Passivo Circulante no período.

A Liquidez Imediata em pequeno progresso é resultado do aumento de saldos das Disponibilidades (Caixa, Bancos e Aplicações), no montante de R\$ 324 mil no período, frente ao Passivo Circulante, enquanto o Passivo Circulante aumentou em R\$ 1,6 milhão.

A Liquidez Geral em declínio é resultado da baixa de saldos do Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo, frente ao Passivo Circulante + Passivo Não Circulante. O Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo aumentaram seus saldos no período em 24% (R\$ 1,14 milhão), enquanto o Passivo Circulante + Passivo não Circulante aumentaram em 25% (R\$ 1,68 milhão).

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório não teve alterações relevantes conforme apresentado no gráfico, exceto pelo aumento das disponibilidades, elevando levemente a capacidade de cumprimento de suas obrigações de curtíssimo prazo.

### 3.3 CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Das informações enviadas para a elaboração deste Relatório, **destaca-se, como adiantado inicialmente, que a NCS não enviou a DFC (Demonstração do Fluxo de Caixa)**, impossibilitando análise aprofundada dos resultados da Recuperanda.

Após análise das demonstrações contábeis disponibilizadas pelo grupo NCS, observa-se que em janeiro de 2021 a NCS apresentou em seus relatórios 1 (uma) demissão no período.

Destacamos que a redução de saldos do Ativo Circulante da NCS, decorrente das reduções das Disponibilidades, Estoques, Clientes e Adiantamentos, e redução menos expressiva no Passivo, que não acompanhou a redução dos ativos, impactando negativamente na liquidez da Recuperanda, diminuindo seus Índices de liquidez Corrente, Imediata e Geral no período.

Em relação à Evers, destacamos que houve aumento nos Ativos e Passivos (exceto o Patrimônio Líquido) em janeiro de 2021, gerando leve declínio nos indicadores de liquidez corrente e geral.

Dos Resultados, destacamos que a Evers aumentou seu prejuízo apurado no período, significativamente maior do que o apurado em dezembro de 2020. O Resultado apurado em janeiro de 2021 de R\$ 513.531 reverte o saldo do Patrimônio Líquido para saldos negativos de R\$ 226 mil, substancialmente pelo alto valor de Custos e Despesas Administrativas apresentadas no relatório e que serão solicitadas maiores informações sobre o prejuízo expressivo no período.

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### “GRUPO NCS”<sup>1</sup>



Processo nº 1035022-98.2020.8.26.0100

1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

Foro Central Cível da Comarca da Capital – Estado de São Paulo

---

<sup>1</sup> NCS SUPLEMENTOS S.A. e EVERS INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) das empresas **NCS SUPLEMENTOS S.A.** e **EVERS INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.**, compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
3. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**<sup>1</sup> do ano de 2021 com destaque para o mês de **fevereiro** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma:
  - 3.1. **NCS:** (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (C) Demonstração do Resultado do Exercício e Demonstrações dos Fluxos de Caixa; e (D) Índices representativos da saúde financeira da empresa.
  - 3.2. **EVERS:** (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (C) Demonstrações dos Resultados e Demonstrações dos Fluxos de Caixa; e (D) Índices representativos da saúde financeira da empresa.
  - 3.3. Considerações Finais
4. Informações relativas à **Fiscalização das atividades das Recuperandas.**

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

---

<sup>1</sup> Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

As análises contidas no presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) são realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Eventuais inconsistências apontadas que tenham sido objeto de questionamentos às Recuperandas, mas que não tenham sido solucionados a tempo, serão tratadas nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pelas Recuperandas.

**1. CRONOGRAMA PROCESSUAL**

DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
29/04/2020	Distribuição do pedido de RJ	-
06/05/2020	Deferimento do Processamento RJ (fls. 138/145)	Art. 52
08/05/2020	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
18/05/2020	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
14/07/2020	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE)	Art. 52 § 1º
24/07/2020	Publicação do Edital de Convocação de Credores (Jornal de grande circulação) * juntada nos autos após questionamento da Administradora Judicial	Art. 52 § 1º
10/08/2020	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores) – considerando a data da publicação em jornal de grande circulação, conforme decisão proferida às fls. 3.511/3.512.	Art. 7º § 1º
17/07/2020	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
24/09/2020	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
15/10/2020	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
05/02/2021	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
17/02/2021	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
03/11/2020	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º

## 2. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DAS RECUPERANDAS

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de empregados das Recuperandas ao final dos meses de **fevereiro de 2021**:



A NCS Suplementos S.A. encerrou o período de fevereiro de 2021 com 8 (oito) empregados, todos alocados dentro da matriz. A Evers Indústria e Comércio de Produtos Nutracêuticos S.A. encerrou o período de fevereiro de 2021 com 70 funcionários, sendo 55 (cinquenta e cinco) na Matriz e 15 (quinze) funcionários na filial. Ocorreram duas demissões e posterior contratações no período.

### 3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

As análises contidas no presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) são realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

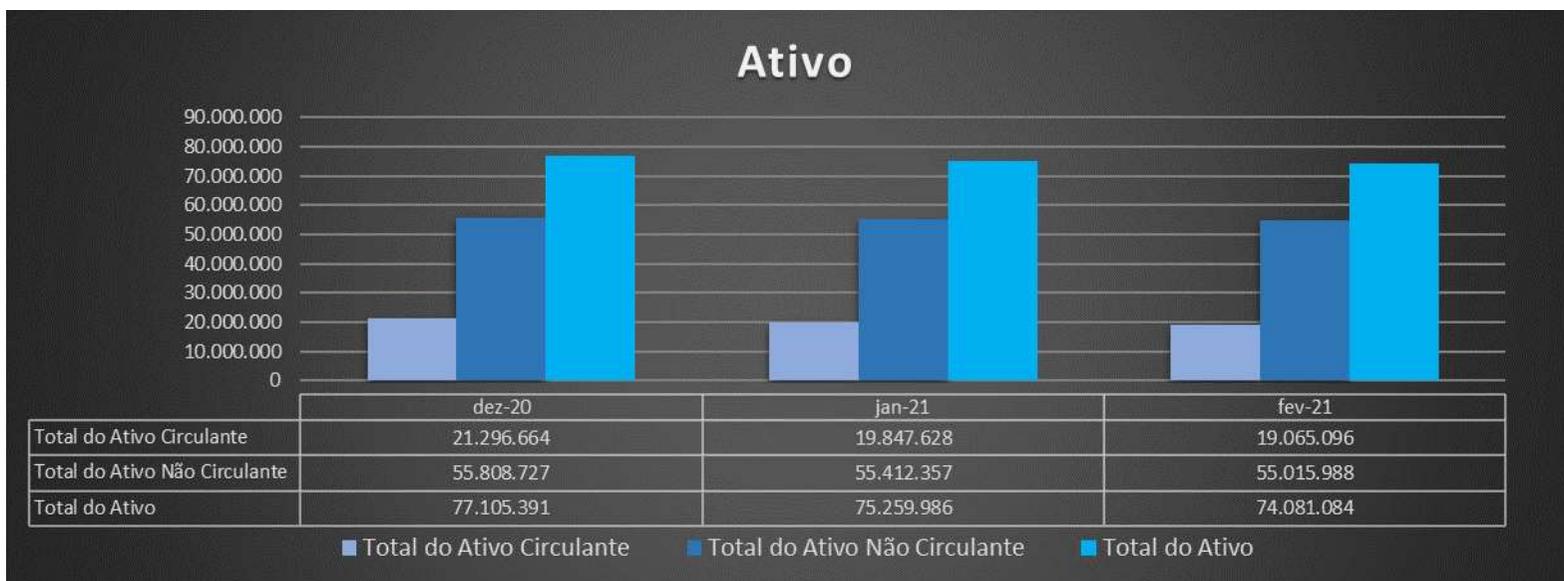
Todas as informações relevantes, próprias das informações contábeis anuais ou intermediárias, e somente essas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pelas Recuperandas na sua gestão, de acordo com as informações por elas prestadas.

### 3.1. NCS SUPLEMENTOS S.A.

#### A) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Ativo* com destaque para os pontos de maior relevância:

<b>NCS SUPLEMENTOS S/A</b>			
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
Caixas e Equivalentes de Caixa	3.262.630	2.540.495	2.014.792
Clientes/Contas a Receber	1.381.819	1.234.066	1.357.011
Outras Contas a Receber	5.806.495	5.761.833	5.672.510
Estoques	4.124.822	3.615.379	2.339.168
Adiantamentos	319.815	65.219	288.014
Tributos a Recuperar	5.344.104	5.559.452	6.103.205
Despesas do Exercício Seguinte	224.007	198.211	161.529
Contrato de Mútuo a Receber	832.973	872.973	1.128.866
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>21.296.664</b>	<b>19.847.628</b>	<b>19.065.096</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>			
Investimentos	20.589.637	20.589.637	20.589.637
Imobilizado/Intangível	35.219.089	34.822.720	34.426.351
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>55.808.727</b>	<b>55.412.357</b>	<b>55.015.988</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>77.105.391</b>	<b>75.259.986</b>	<b>74.081.084</b>



O **Ativo Total** apresentou redução de saldos em fevereiro de 2021 em 1,6%, representando R\$ 1,19 milhão.

O **Ativo Circulante** apresentou redução em fevereiro de 2021 de 3,9%, correspondendo a R\$ 782 mil. Das principais contas que apresentaram variação destacamos as disponibilidades, com redução de R\$ 525 mil, Clientes com aumento de R\$ 122 mil, Estoques com redução de R\$ 1,28 milhão e Adiantamentos com aumento de R\$ 222 mil, Impostos a Recuperar com aumento de R\$ 543 mil e Outras Contas a Receber com aumento de R\$ 129 mil

Por fim, o **Ativo Não Circulante** apresentou redução de saldos em suas contas que corresponde a R\$ 396 mil, apenas com a movimentação no Imobilizado com redução deste valor no período, decorrente das depreciações e amortizações.

Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.

**Disponibilidades:** Onde estão relacionadas as contas correntes bancárias da empresa e suas aplicações financeiras.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO</b>	<b>2.812.321</b>	<b>1.679.370</b>	<b>123.023</b>	<b>-92,7%</b>
Banco Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.907-4	10	10	10	0,0%
Banco Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.945-4	10	10	10	0,0%
Banco Bradesco Agência 7762 Conta Corrente 4.691-4	5.775	5.608	5.440	-3,0%
Banco Itaú Agência 0049 Conta Corrente 47.070-1	10	10	10	0,0%
Banco ABC AG 19 CC 0022068580	-	-	14	0,0%
12050 - Banco BRA AG 3380 CC 3313-8	16.154	16.154	16.154	0,0%
12052 - Banco BBM Conta: 107 2 701845-8	-	15	9	-36,9%
12061 - Banco Sofisa AG 19 CC 0001217080	40	-	534	0,0%
12092 - Banco Santander AG 3689 CC 290045417	1.323	1.323	1.323	0,0%
12103 - Banco Itaú AG 0049 CC 47184-0	163.759	163.759		-100,0%
Banco Sofisa AG 19 CC 0001217595	8.761	61	-	-100,0%
Banco Sofisa AG 19 CC 0001503270	1.816	-	41.137	0,0%
Banco Safra AG 0026 CC 00401540-1	41.580	41.137	12.577	-69,4%
PagSeguro	501.477	-	-	0,0%
12196 - Banco Fibra AG 00001 CC 006691053	2.071.605	1.451.284	45.804	-96,8%
<b>APLICAÇÃO FINANCEIRA</b>	<b>450.309</b>	<b>861.124</b>	<b>1.891.769</b>	<b>119,7%</b>
CDB Aplic.Aut.Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.907-4	6.779	24.965	25.040	0,3%
CDB Aplic.Aut.Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.945-4	73.915	6.210	13.193	112,4%
CDB Aplic.Aut.Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 47.070-1	118.858	333.134	856.054	157,0%
12185 - Poupança Safra AG: 0026 CC 00024589-5	608	608	608	0,0%
Aplic Banco Fibra AG 00001 CC 006691053			500.000	0,0%
Aplic Sofisa CC 0001217080	250.149	496.207	496.874	0,1%
<b>TOTAL DISPONIBILIDADES</b>	<b>3.262.630</b>	<b>2.540.495</b>	<b>2.014.792</b>	<b>-20,7%</b>

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Observa-se na tabela significativa redução de saldos das disponibilidades em fevereiro de 2021, comparadas ao mês anterior em 20,7%, representando aproximadamente R\$ 536 mil, principalmente pela conta do Banco Fibra, com redução de 96,8% encerrando o período com saldo de R\$ 45 mil.

Analisados os extratos bancários observa-se que a redução de saldo da conta contábil banco Fibra decorre de transferência para nova Aplicação financeira em R\$ 500 mil reais, e, alguns lançamentos que totalizam o montante de R\$ 660 mil que nos faz questionar à Recuperanda a natureza das transferências conforme tabela abaixo:

Data	Descrição	Valor
05/02/2021	TED EMITIDO STR08 -IB	250.000,00
10/02/2021	TED EMITIDO STR08 -IB	110.000,00
12/02/2021	TED EMITIDO STR08 -IB	300.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>660.000,00</b>

Solicitamos a Recuperanda maiores detalhes sobre a movimentação, pois não existe descrição no histórico do lançamento que possamos identificar tais movimentações sobre o que se refere.

Das **Aplicações Financeiras**, observa-se em destaque aumento de saldos da CDB Aplic. Aut. Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 47.070-1 em R\$ 522 mil e inclusão de nova Aplicação Aplic Banco Fibra AG 00001 CC 006691053 (contrapartida Banco Fibra c.c. 6691053) em R\$ 500 mil. Demais contas não apresentaram movimentações relevantes;

**Cientes:** Composto pelos recebíveis da Recuperanda e Provisões de Devedores Duvidosos.

- A Recuperanda informou em esclarecimentos anteriores que: *“As recentes vendas à vista não interferem no saldo do PDD relativo as vendas anteriores. Os critérios para a PDD são:*
  - Títulos vencidos entre 90 e 180 dias – 50% do saldo devido pelo cliente é provisionado;*
  - Títulos vencidos a mais de 180 dias – 100% do saldo devido pelo cliente é provisionado;*
  - Títulos Renegociados são provisionados em 50%. A próxima atualização da provisão para devedores duvidosos será feita em dezembro, antes do fechamento anual”.*



**Nota:** O Gráfico apresenta valores de “Clientes” e “Outras Contas a Receber” concomitantemente para melhor apresentação dos “Recebíveis” da Recuperanda. Serão apresentados os detalhamentos de “Outras contas a Receber” na sequência:

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos que o grupo de Clientes apresentou aumento de 10 % em fevereiro de 2021, comparados ao mês anterior. Observa-se aumento das receitas no período e consequentemente aumento dos saldos deste grupo no período.

Nota-se estabilidade no saldo das Provisões de Devedores Duvidosos no período.

A Recuperanda encerra o período de fevereiro de 2021 com o saldo total a receber de R\$ 1.357.011.

A seguir o detalhamento das contas que compõem este grupo:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Clientes	13.446.989	13.299.236	13.434.011	<b>1,0%</b>
Provisão para Devedores Duvidosos (PDD)	(12.065.170)	(12.065.170)	(12.077.000)	<b>0,1%</b>
<b>TOTAL CLIENTES</b>	<b>1.381.819</b>	<b>1.234.066</b>	<b>1.357.011</b>	<b>10,0%</b>

**Outras contas a Receber:** Composto pela contabilização de valores referente a Bloqueio Judicial, registro das NDFs<sup>1</sup> dos bancos Bradesco, Sofisa e Safra e pela cessão de crédito Evers.

- A Recuperanda informou sobre a expectativa para recebimento dos valores deste grupo, esclarecendo que: “*A baixa da NDF ocorre no prazo previsto em contrato, sem necessidade de emissão de documento próprio para esta transação. A confirmação pode ser feita via extrato bancário*”.
- Referente ao grupo contábil “Outras contas a receber”, sobre os vencimentos dos valores, se é pertencente ao “Circulante”, e, sobre a documentação suporte que evidencie o direito líquido que a NCS tem à receber, a Recuperanda informou que: “*as contas 1.1.03.090.010 Bloqueio Judicial Banco Itaú e 1.1.03.090.014 Bloqueio judicial – se refere a processo de execução*”

<sup>1</sup> Contrato a termo de moeda que estabelece previamente uma taxa de câmbio em uma data futura

*fiscal que tem por objeto a cobrança de suposta dívida de ICMS, cujos fatos geradores ocorreram antes da compra da Companhia pelo Fundo de Investimento e, de acordo com o Contrato de Compra e Venda, esse passivo deverá ser suportado pelo antigo proprietário, Manoel Serrão, através da dedução desse débito da dívida de aquisição. O débito fiscal está integralmente garantido (através de depósito judicial). [...] 1.1.03.090.026 Cessão de Crédito Evers – ver arquivo “2019 12 Cessão Photon da Evers para NCS” o pagamento passa a ser feito semanalmente em 2021.”.*

Analisamos os referidos documentos que a Recuperanda cita em relação a conta “Cessão Photon da Evers para NCS”. Do instrumento deste contrato de Cessão de Crédito Evers, dispõe:

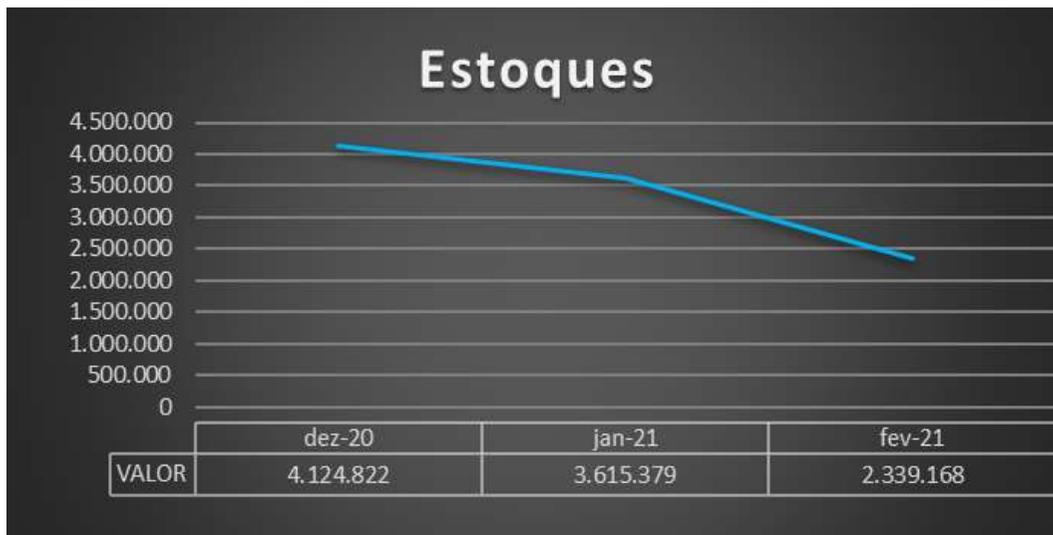
**CLÁUSULA PRIMEIRA:** A partir da assinatura deste instrumento, a **CEDENTE**, em caráter definitivo e irretratável, transfere ao ora **CESSIONÁRIO** a titularidade dos direitos de crédito consubstanciados nas **Notas Fiscais** relacionadas abaixo, referentes às vendas firmadas entre a **CEDENTE** e a **INTERVENIENTE ANUENTE**, que totalizam o valor de R\$ 367.402,19 (trezentos e sessenta e sete mil, quatrocentos e dois reais e dezenove centavos).

Porém, não menciona data de vencimento deste contrato, expressando apenas relação das NFs e respectivas datas de emissão e vencimento. Solicitamos à Recuperanda detalhamento dos vencimentos desses contratos assim como planilha de controle dos pagamentos já realizados.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Nota-se a redução de saldos da conta de “Cessão de Crédito Evers” em R\$ 89 mil no período, decorrente do registro contábil referente à amortização do saldo, registrado em contrapartida no Banco Itaú, conforme tabela abaixo:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	<b>SALDO ANTERIOR</b>			<b>322.740,61</b>
05/02/2021	SISPAG PHOTON N S B E L	0,00	22.330,79	300.409,82
12/02/2021	SISPAG PHOTON N S B E L	0,00	22.330,79	278.079,03
19/02/2021	SISPAG PHOTON N S B E L	0,00	22.330,79	255.748,24
25/02/2021	SISPAG PHOTON N S B E L	0,00	22.330,79	233.417,45
	<b>SALDO FINAL</b>			<b>233.417,45</b>

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Bloqueio Judicial Banco Itaú	5.426.901	5.426.901	5.426.901	<b>0,0%</b>
12051 - Bloqueio Judicial Banco Bradesco	12.192	12.192	12.192	<b>0,0%</b>
12184 - Cessão de Crédito Evers	367.402	322.741	233.417	<b>-27,7%</b>
<b>OUTRAS CONTAS A RECEBER</b>	<b>5.806.495</b>	<b>5.761.833</b>	<b>5.672.510</b>	<b>-1,6%</b>



**Estoques:** Composto pelos estoques disponíveis, estoques em trânsito e provisão para perda de estoques.

Em RMA anteriores, questionamos a Recuperanda acerca das contabilizações do estoque, entre outras informações sobre seu custo e valorização. Obtivemos como retorno as seguintes respostas:

- Sobre a conta “1.1.02.030.003 Produtos em Elaboração Enviados p/Industrialização D” o que a NCS produz sendo que a atividade da empresa se refere a comércio a Recuperanda informou: “*Nesta conta são contabilizadas a débito as NF que a NCS envia para industrialização por encomenda e não são produzidos internamente quando retornam são contabilizadas a crédito*”.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: O grupo dos “*Estoques*” apresentou redução de 35,3% entre os meses de janeiro e fevereiro de 2021. Resultado que decorre, principalmente, da variação na conta de “Provisão para Perda de Estoque”, que reduziu o saldo negativo em 18,5% no período, além da redução em 22,1% da conta de Importações em Andamento, encerrando o exercício em R\$ 11,2 milhões. Demais contas do grupo de Estoques não apresentaram variação significativa de saldos.

Solicitamos esclarecimentos quanto ao registro de estorno de Provisão para Perdas de Estoque em R\$ 2 milhões no período.

O grupo de Estoques encerra o período de fevereiro de 2021 com saldo de R\$ 2,3 milhões.

A seguir o detalhamento da composição das variações:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
<b>ESTOQUE DE MERCADORIAS PARA REVENDA</b>	<b>4.106.063</b>	<b>3.607.881</b>	<b>2.339.168</b>	<b>-35,2%</b>
Mercadoria p/Revenda em Poder Próprio	218.795	360.121	344.362	-4,4%
( - ) Provisão para Perda de Estoque	(11.344.609)	(11.364.575)	(9.258.552)	-18,5%
Mercadoria p/Revenda em Poder de Terceiro (Consignação)	135.363	135.363	-	-100,0%
Importação em Andamento	15.066.505	14.446.963	11.253.358	-22,1%
Mercadoria p/Revenda em Consignação Merc	<b>30.009</b>	<b>30.009</b>	-	-100,0%
<b>ESTOQUE DE PRODUTOS E INSUMOS</b>	<b>18.759</b>	<b>7.498</b>	-	-100,0%
Produtos em Elaboração Enviados p/Industrialização D	18.759	7.498	-	-100,0%
<b>ESTOQUE TOTAL</b>	<b>4.124.822</b>	<b>3.615.379</b>	<b>2.339.168</b>	<b>-35,3%</b>

Quanto ao zeramento das contas “Mercadoria p/ Revenda em Consignação Merc” e “Produtos em Elaboração Enviados p/ Industrialização D”, solicitamos detalhes à Recuperanda.

**Adiantamentos:** Composto por “Adiantamento a Fornecedores” e “Adiantamento a Empregados”.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
<b>ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES</b>	<b>249.295</b>	-	<b>222.795</b>	<b>100,0%</b>
Adiantamento a Fornecedores	249.295	-	222.795	100,0%
<b>ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS</b>	70.520	65.219	65.219	<b>0,0%</b>
Adiantamento de Férias	70.520	65.219	65.219	0,0%
<b>TOTAL ADIANTAMENTOS</b>	<b>319.815</b>	<b>65.219</b>	<b>288.014</b>	<b>341,6%</b>

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se o registro de R\$ 222 mil da conta de Adiantamento a Fornecedores em fevereiro de 2021 substancialmente pelo registro contábil de “recebimento de duplicatas Evers”. A conta de Adiantamento de Férias manteve seu saldo estático no período. Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre as duplicatas da Evers, quanto ao motivo de estarem sendo recebidas pela NCS, se tratando de Duplicatas Evers, assim como, explicar a natureza desta operação, além da estimativa de quando serão baixados estes valores.

**Contrato de Mútuo a Receber:** Está registrado o contrato de mútuo estabelecido entre NCS e EVERS para empréstimo de valores entre as partes (controladora e controlada), conforme informado pela Recuperanda.

- A Recuperanda havia informado que a variação de saldo nessa conta ocorre de acordo com a necessidade financeira entre as duas empresas.

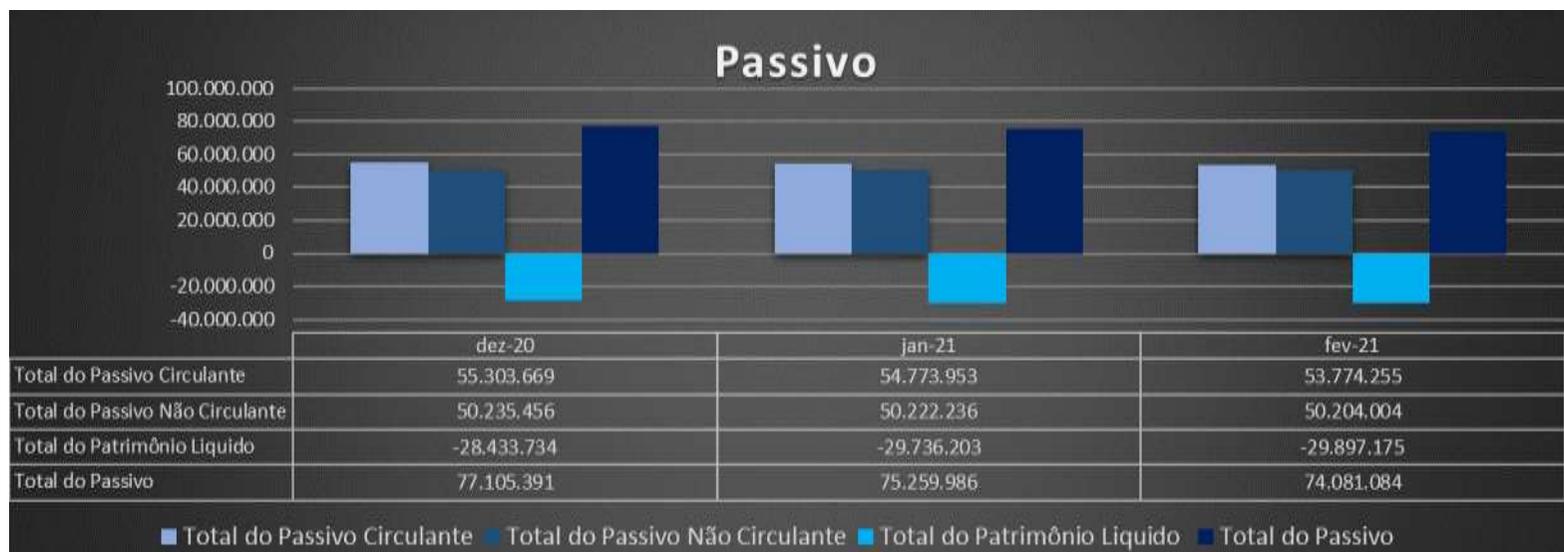
Movimentação Jan/21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se o aumento de saldos do Mútuo entre NCS e EVERS de 29,3% em fevereiro de 2021, encerrando o exercício com saldos de R\$ 1,12 milhão, decorrente de transferências entre a NCS e EVERS no período.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
<b>12124 - Evers Industria e Comercio de Produtos N</b>	<b>832.973</b>	<b>872.973</b>	<b>1.128.866</b>	<b>29,3%</b>

**B) PASSIVO**

Demonstra-se a seguir a composição do Passivo com destaque para os pontos de maior relevância:

<b>NCS SUPLEMENTOS S/A</b>			
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
Contas a pagar Curto Prazo	22.031.379	21.394.856	20.488.394
Adiantamento de Clientes	227.616	239.101	22.137
Obrigações Tributárias Curto Prazo	936.819	870.402	849.722
Obrigações Trabalhistas Curto prazo	920.657	933.878	943.459
Empréstimos	26.212.931	26.361.448	26.496.277
Outras Obrigações	4.974.268	4.974.268	4.974.268
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>55.303.669</b>	<b>54.773.953</b>	<b>53.774.255</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>			
Empréstimos	2.483.629	2.483.304	2.486.462
Outras Obrigações	41.758.454	41.758.454	41.758.454
Provisões Para Contingências	5.239.106	5.239.106	5.239.106
Obrigações Tributárias longo Prazo	754.267	741.372	719.983
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>50.235.456</b>	<b>50.222.236</b>	<b>50.204.004</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Capital Social	19.772.082	19.772.082	19.772.082
Reservas (Debêntures)	5.500.097	5.500.097	5.500.097
Lucros / Prejuízos Acumulados	9.785.464	(53.705.913)	(53.705.913)
Resultado do Exercício	(63.491.378)	(1.302.468)	(1.463.441)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>(28.433.734)</b>	<b>(29.736.203)</b>	<b>(29.897.175)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>77.105.391</b>	<b>75.259.986</b>	<b>74.081.084</b>



O **Passivo Total** apresentou redução de saldos em 1,6%, representando R\$ 1,1 milhão em fevereiro de 2021. O **Passivo Circulante** apresentou redução de 1,8% no montante de R\$ 999 mil comparados ao mês anterior. Já o **Passivo não Circulante** apresentou leve redução em fevereiro de 2021 encerrando o período com saldos de R\$ 50,2 milhões.

O **Patrimônio Líquido** apresentou pequeno aumento do saldo **negativo** em 0,5% em fevereiro de 2021, encerrando o período com saldos de R\$ 29,8 milhões.

Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.

**Contas a pagar Curto Prazo:** Composto pelas contas onde estão contabilizadas as obrigações a pagar conforme composição apresentada na tabela a seguir. Destacamos que a conta “Fornecedores- Intermares” (INTERMARES TRADING IMPORTAÇÃO LTDA) trata-se da empresa responsável pela intermediação das importações.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Fornecedores Diversos	3.197.165	3.130.776	3.143.247	<b>0,4%</b>
Autônomos a Pagar	1.806	1.806	1.806	<b>0,0%</b>
Fornecedores - Custo de Nacionalização	15.371.585	14.446.963	11.253.358	<b>-22,1%</b>
Fornecedores - Intermares	3.230.068	3.699.933	6.032.294	<b>63,0%</b>
Seguros a Pagar	230.755	115.378	57.689	<b>-50,0%</b>
<b>FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇO</b>	<b>22.031.379</b>	<b>21.394.856</b>	<b>20.488.394</b>	<b>-4,2%</b>

Movimentação Jan/21 – Fev/21: O grupo de Fornecedores apresentou redução de 4,2% em fevereiro de 2021 comparado ao mês anterior, encerrando o exercício com o saldo de R\$ 20,488 milhões. Analisados os livros auxiliares, observa-se que as variações decorrem das baixas de pagamentos no período.

A redução de saldos de “Seguros a Pagar” decorre das apropriações no período e da baixa de cancelamento de seguro da Porto Seguro em R\$ 10 mil no período.

Em relação à conta Fornecedores Intermares, observa-se expressivo aumento de saldos provenientes dos lançamentos abaixo:

Data	Descrição	Valor
02/02/2021	NF 57 - INTERMARES TRADING IMPORTACAO LTDA - SERVIÇOS TOMADOS	1.250,00
02/02/2021	INTERMARES TRADING IMPORTACAO LTDA REF. COMPRA DE MERCADORIAS CONF NF 11072	1.210.114,65
08/02/2021	INTERMARES TRADING IMPORTACAO LTDA REF. COMPRA DE MERCADORIAS CONF NF 11074	614.870,25
09/02/2021	NF 58 - INTERMARES TRADING IMPORTACAO LTDA - SERVIÇOS TOMADOS	1.500,00
11/02/2021	INTERMARES TRADING IMPORTACAO LTDA REF. COMPRA DE MERCADORIAS CONF NF 11076	1.171.975,57
11/02/2021	NF 60 - INTERMARES TRADING IMPORTACAO LTDA - SERVIÇOS TOMADOS	1.500,00
15/02/2021	INTERMARES TRADING IMPORTACAO LTDA REF. COMPRA DE MERCADORIAS CONF NF 11078	1.360.348,64
15/02/2021	INTERMARES TRADING IMPORTACAO LTDA REF. COMPRA DE MERCADORIAS CONF NF 11080	623.187,80
15/02/2021	INTERMARES TRADING IMPORTACAO LTDA REF. COMPRA DE MERCADORIAS CONF NF 11082	136.112,55
15/02/2021	NF 61 - INTERMARES TRADING IMPORTACAO LTDA - SERVIÇOS TOMADOS	1.500,00
15/02/2021	NF 62 - INTERMARES TRADING IMPORTACAO LTDA - SERVIÇOS TOMADOS	1.000,00
15/02/2021	NF 63 - INTERMARES TRADING IMPORTACAO LTDA - SERVIÇOS TOMADOS	100,00
28/02/2021	VARIAÇÃO CAMBIAL PASSIVA SIS - 166/19	14.105,72
28/02/2021	VARIAÇÃO CAMBIAL PASSIVA SIS - 105/20	8.886,88
28/02/2021	VARIAÇÃO CAMBIAL PASSIVA GLA-180/19	5.186,35
28/02/2021	VARIAÇÃO CAMBIAL PASSIVA DYM-100/20	6.461,51
28/02/2021	VARIAÇÃO CAMBIAL PASSIVA DYM-101/20	5.861,02
28/02/2021	VARIAÇÃO CAMBIAL PASSIVA DYM -102/20	7.079,41
	<b>TOTAL ENTRADAS</b>	<b>5.171.040,35</b>

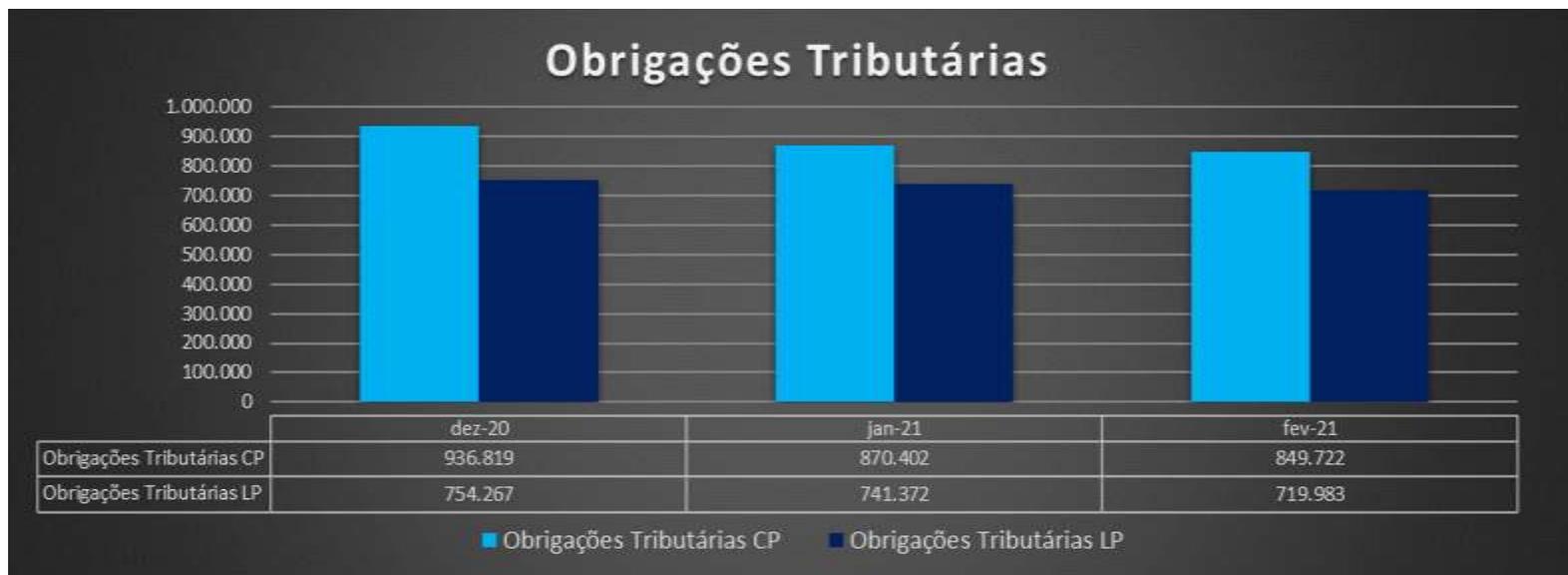
Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre o motivo do aumento da conta de Fornecedores Intermares no período.

**Adiantamento de clientes:** São contabilizados nesse grupo os “Adiantamentos de Clientes”, referentes a valores para produção de mercadorias.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos, destacamos redução de 90,7%, aproximadamente R\$ 216 mil em fevereiro de 2021 na conta de Adiantamento de Clientes, referente a “BAIXA ADTO MSP GLA-179/19 VENDA DE CONTAINER”, no valor de R\$ 225.626 razão pela qual questionamos a Recuperanda ao que se refere esta venda, assim como do que se trata este saldo remanescente e qual a estimativa para baixa deste valor.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
<b>Adiantamentos de Clientes</b>	<b>227.616</b>	<b>239.101</b>	<b>22.137</b>	<b>-90,7%</b>

**Obrigações Tributárias:** Onde são contabilizados os impostos, expressos na tabela abaixo;



Movimentação Jan/21 – Fev/21: As Obrigações Tributárias de Curto Prazo apresentaram redução de saldos em 2,4% em fevereiro de 2021, comparados ao mês anterior, encerrando o período com saldos a pagar de R\$ 849 mil.

As Obrigações Tributárias de Longo Prazo (Parcelamentos Fiscais), encerraram o período com saldos de R\$ 719 mil, reduzidos em 2,9% em decorrência da transferência dos valores de Longo Prazo para Curto Prazo no período. O detalhamento das variações será demonstrado na tabela a seguir:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
<b>IMPOSTO TAXAS E CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>394.620</b>	<b>256.211</b>	<b>247.661</b>	<b>-3,3%</b>
Inss a Recolher	223.704	222.441	219.561	-1,3%
Fgts a Recolher	7.023	6.036	5.232	-13,3%
Icms a Recolher	163.893	27.734	22.868	-17,5%
<b>TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER</b>	<b>148.028</b>	<b>247.389</b>	<b>249.830</b>	<b>1,0%</b>
IRRF s/Folha a Recolher 0561	24.919	125.804	127.986	1,7%
ISS Giss Retido a Recolher	70.247	68.345	68.345	0,0%
Pis/Cofins e Cslr a Rec.	28.536	28.856	29.047	0,7%
Irrf s/Serv.Tomados a Rec.1708	9.669	9.727	9.795	0,7%
INSS Retido a recolher	14.658	14.658	14.658	0,0%
<b>PARCELAMENTOS FISCAIS</b>	<b>394.171</b>	<b>366.803</b>	<b>352.231</b>	<b>-4,0%</b>
Parcelamento ICMS	486.409	463.288	440.222	-5,0%
( - ) Juros a apropriar	(92.238)	(96.485)	(87.991)	-8,8%
<b>TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CURTO PRAZO</b>	<b>936.819</b>	<b>870.402</b>	<b>849.722</b>	<b>-2,4%</b>

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Parcelamento ICMS	936.737	915.447	894.158	-2,3%
( - ) Juros a apropriar	(182.469)	(174.075)	(174.175)	0,1%
<b>TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LONGO PRAZO</b>	<b>754.267</b>	<b>741.372</b>	<b>719.983</b>	<b>-2,9%</b>

O *Passivo Fiscal* disponibilizado pela Recuperanda **apresenta diferença de saldos, quando confrontado com os registros contábeis**. Foram solicitados esclarecimentos, sendo que a NCS apresentou a seguinte informação: “*Estamos aguardando informações da contabilidade*”. Destacamos que até a finalização deste relatório não foram regularizados e não foram esclarecidos os motivos da diferença destes saldos.

A Recuperanda enviou comprovantes dos pagamentos dos impostos do período e informou que as oscilações de saldos das contas de Tributos decorrem das operações rotineiras da empresa.

Demonstra-se abaixo as diferenças apuradas entre Passivo Fiscal e saldos Contábeis.

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
<b>FEVEREIRO - 2021</b>				
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>	5.528.337,51	5.603.378,85	- 75.041,34	DIFERENÇA REFERENTE IMPOSTOS DE FEVEREIRO EM ABERTO NA CONTABILIDADE E QUE NÃO CONSTAM NO PASSIVO FISCAL/E VALOR DE ISS QUE CONSTA NO PASSIVO FISCAL COMO DIVIDA ATIVA E NO CONTÁBIL CONSTA NA CONTA DE TRIBUTOS
<b>Divida Ativa</b>	1.033.101,15		1.033.101,15	VALORES DE ANOS 2013 E 2014 QUE NÃO ESTÃO EM ABERTO NA CONTABILIDADE POIS FORAM BAIXADOS PELA CONTABILIDADE ANTERIOR E ISS DIVIDA ATIVA MATRIZ
<b>Parcelamentos</b>	1.334.379,78	1.334.379,78	-	CONSIDERADOS VALORES COM JUROS REF 2 PARCELAMENTOS DE ICMS (O PRIMEIRO PARCELAMENTO TEM 54 PARCELAS EM ABERTO O SEGUNDO TEM 08 PARCELAS EM ABERTO)

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre as diferenças apontadas e quais contas contábeis compõem o saldo do Passivo Fiscal.

**Obrigações Trabalhistas:** Composto pelas contas de obrigações trabalhistas conforme tabela abaixo.

Foram solicitados esclarecimentos sobre o motivo pelo qual a conta de Rescisões a Pagar se mantém inalterada sendo informado pela Recuperanda que *“as rescisões são pagas dentro do mês, o saldo anterior é referente as rescisões que serão pagas dentro da recuperação judicial”*.

Sobre o registro da conta GRRF a Pagar com saldo de R\$ 151 mil no encerramento do exercício de 2020, sem alterações de saldos até a presente data, questiona-se a Recuperanda, considerando que de acordo com a relação de funcionários encaminhada pela Recuperanda, não houve rescisões no período na empresa NCS, porém não foram enviados esclarecimentos até a finalização deste relatório.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Destaca-se o aumento de saldos das Obrigações Trabalhistas em 1,0% em fevereiro de 2021. Os fenômenos econômicos ocorridos no grupo das “Obrigações Trabalhistas” são resultado principalmente aumento de saldos das Provisões de INSS e FGTS sobre provisões trabalhistas no período, além do aumento de “Provisão de Férias” e “Provisão de 13º Salário a Pagar”. A conta de “Salários a Pagar” apresentou leve redução de saldos no período. Solicitamos à Recuperanda esclarecimentos sobre como são calculadas estas provisões de INSS e FGTS;

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Salários a Pagar	99.598	101.858	98.588	-3,2%
13º Salário a Pagar	3.718	3.718	-	-100,0%
Provisão 13º Salário a Pagar	-	3.663	13.134	258,5%
Provisão Férias a Pagar	45.461	51.699	54.479	5,4%
Fgts s/Provisões Trabalhista a Pagar	4.189	4.429	5.407	22,1%
Inss s/Provisões Trabalhista a Pagar	14.295	15.114	18.453	22,1%
Rescisões a Pagar	601.827	601.827	601.827	0,0%
Grrf a Pagar	151.570	151.570	151.570	0,0%
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS</b>	<b>920.657</b>	<b>933.878</b>	<b>943.459</b>	<b>1,0%</b>

**Empréstimos (Circulante e não circulante):** Este grupo reúne as contas dos empréstimos adquiridos com as instituições financeiras conforme apresentado na tabela a seguir e a contabilização do Capital de Giro Itaú.

Os valores arrolados na lista de credores das instituições pertencentes a este grupo conferem com os saldos registrados na contabilidade.



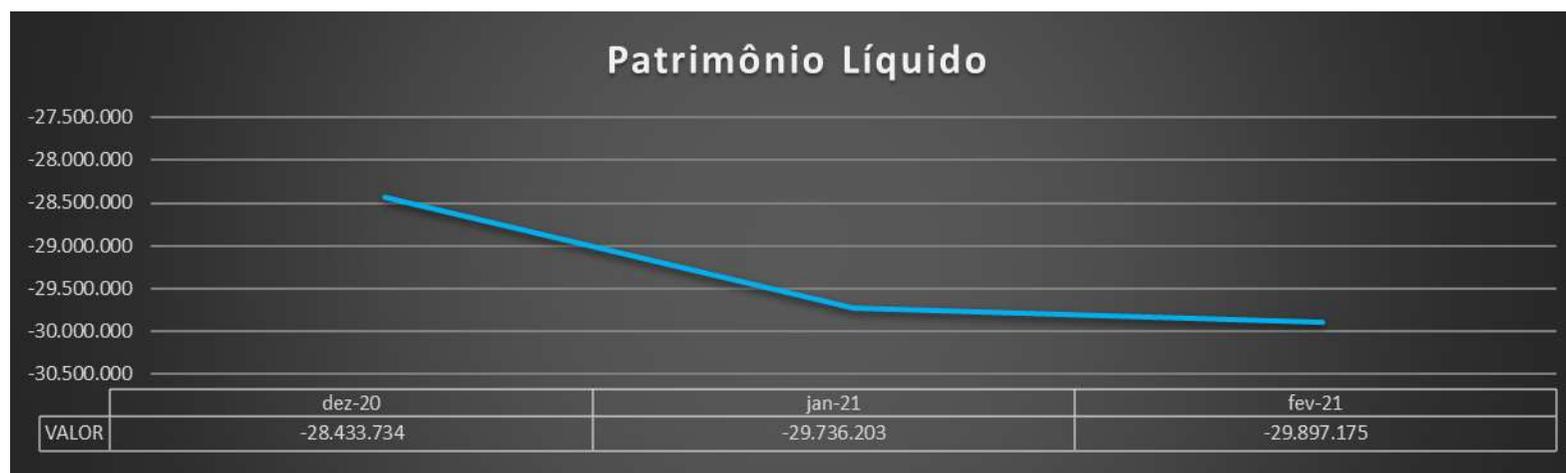
Movimentação Jan/21 – Fev/21: Os “*Empréstimos a Curto Prazo*” apresentaram aumento de saldos de 0,5% em fevereiro de 2021. Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, das contas que apresentaram maior movimentação destaca-se as contas “Finimp Bradesco”, com aumento de R\$ 52 mil e e aumento de saldos de “Banco Sofisa AG 19 CC 0001217609” em R\$ 35 mil no período, referente a juros passivos.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
<b>TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS CURTO PRAZO</b>	<b>26.212.931</b>	<b>26.361.448</b>	<b>26.496.277</b>	<b>0,5%</b>
12168 - Duplicatas Descontadas	61.662	61.662	61.662	0,0%
12053 - Empréstimo BBM	1.225.878	1.227.033	1.228.188	0,1%
12107 - Finimp Banco Bradesco a pagar ABR/2019	573.964	592.736	610.662	3,0%
12114 - Empréstimo ABC Contrato 5776219	933.255	936.502	939.760	0,3%
12115 - Finimp Bradesco a Pagar MAI/2019	2.031.986	2.109.296	2.161.987	2,5%
12145 - Empréstimo Banco Pine	529.274	529.274	532.709	0,6%
12154 - Banco Itaú AG 0484 CC 27.221-6	200.044	200.044	200.044	0,0%
12156 - Banco Sofisa AG 19 CC 0001217080	-	1.542	-	-100,0%
12158 - Banco Itaú AG 0049 CC 19.579-5	134.707	134.707	134.707	0,0%
12161 - Banco Sofisa AG 19 CC 0001217609	569.398	591.475	627.076	6,0%
12162 - Banco Itaú AG 0049 CC 01.492-1	610.472	610.472	610.472	0,0%
12163 - Empréstimo ABC Contrato 6087619	1.202.384	1.206.567	1.210.764	0,3%
12181 - Capital de Giro Itaú CCB 126733	2.929.608	2.929.608	2.929.608	0,0%
12182 - Capital de Giro Itaú CCB 126679	11.713.312	11.713.312	11.713.312	0,0%
Empréstimo Santander CCB 270058720	2.569.506	2.584.359	2.599.298	0,6%
Empréstimo Santander CCB 270064020	537.331	540.437	543.561	0,6%
12202 - Banco ABC CCB 6547319	390.150	392.424	392.467	0,0%
<b>TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS LONGO PRAZO</b>	<b>2.483.629</b>	<b>2.483.304</b>	<b>2.486.462</b>	<b>0,1%</b>
12206 - Empréstimo Sofisa PAF09908-1	2.483.629	2.483.304	2.486.462	0,1%
<b>TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>28.696.560</b>	<b>28.844.752</b>	<b>28.982.738</b>	<b>0,5%</b>

**Patrimônio líquido:** As contas que compõem o grupo são “Capital Social Subscrito e Integralizado”; “Reservas de Capital”, onde estão registrados os valores referentes ao Instrumento Particular de escritura registrado em 11/2018, abordando a 1ª emissão Privada de Debêntures; “Lucros/ Prejuízos Acumulados” e “Resultado do Exercício Acumulado”.

- Segundo informado pela Recuperanda, sobre as Reservas de Capital, são “Valores recebidos como debentures nos dias 20/08/2018 e 27/08/2018 e classificados na conta de reservas de capital conforme orientação da auditoria KPMG”.

Solicitamos esclarecimentos quanto as Reservas de Capital se estão projetadas para pagamento de credores arrolados no processo de Recuperação Judicial.



O *Patrimônio Líquido* apresentou aumento no saldo **negativo** em 0,5% em fevereiro de 2021, decorrente do aumento de Prejuízos Acumulados (resultado negativo) no período.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
<b>Capital Realizado</b>	<b>19.772.082</b>	<b>19.772.082</b>	<b>19.772.082</b>	<b>0,0%</b>
Reservas (Debêntures)	5.500.097	5.500.097	5.500.097	<b>0,0%</b>
Lucros / Prejuízos Acumulados	9.785.464	(53.705.913)	(53.705.913)	<b>0,0%</b>
Resultado Do Exercício Acumulado	(63.491.378)	(1.302.468)	(1.463.441)	<b>12,4%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>(28.433.734)</b>	<b>(29.736.203)</b>	<b>(29.897.175)</b>	<b>0,5%</b>

**C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS e DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA**

<b>NCS SUPLEMENTOS S/A</b>			
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
<b>RECEITA BRUTA OPERACIONAL</b>	<b>40.399.162</b>	<b>1.109.083</b>	<b>2.833.621</b>
<b>Deduções</b>	<b>(8.801.500)</b>	<b>(245.366)</b>	<b>(688.695)</b>
Tributos Incidentes s/Receita	(7.051.924)	(239.173)	(676.923)
Vendas Canceladas e Devoluções	(1.661.013)	(2.365)	(19.187)
Rendimentos Sobre Aplicações Financeiras	(88.564)	(3.828)	7.415
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>31.597.662</b>	<b>863.717</b>	<b>2.144.926</b>
<b>Custos</b>	<b>(47.617.895)</b>	<b>(562.792)</b>	<b>(2.613.229)</b>
Custos	(47.617.895)	(562.792)	(2.613.229)
<b>Lucro Bruto</b>	<b>(16.020.233)</b>	<b>300.925</b>	<b>(468.303)</b>
<b>Despesas Gerais</b>	<b>(35.329.893)</b>	<b>(1.405.520)</b>	<b>(600.276)</b>
Despesas Administrativas	(34.901.354)	(1.396.198)	(546.789)
Despesas Tributárias	(273.540)	(9.322)	(53.487)
Outras Receitas Operacionais (despesas Operacionais)	(155.000)	-	-
<b>Despesas/Receitas Financeiras</b>	<b>(14.960.664)</b>	<b>(203.821)</b>	<b>(381.070)</b>
Despesas Financeiras	(14.960.664)	(203.821)	(381.070)
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(66.310.790)</b>	<b>(1.308.417)</b>	<b>(1.449.649)</b>
<b>OUTRAS RECEITAS</b>	<b>2.819.412</b>	<b>5.948</b>	<b>(13.792)</b>
Demais Receitas e Ganhos de Capital	2.819.412	5.948	(13.792)
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(63.491.378)</b>	<b>(1.302.468)</b>	<b>(1.463.441)</b>
Ressalta-se que os valores de 2021 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.			



A *Receita Líquida Operacional Acumulada* em **fevereiro de 2021** apresentou resultados de R\$ 2,1 milhões, que representa proporcionalmente 6,79% do total apurado em 2020.

As *Despesas Gerais* apuradas em **fevereiro de 2021** foram de R\$ 600 mil, que representa proporcionalmente 1,7% do total apurado e 2020. As Despesas Administrativas apresentaram significativa redução, em relação a janeiro de 2021, decorrente da redução de saldos das Provisões para Perda de Estoque. As Despesas Tributárias apresentaram leve aumento, proporcionalmente ao aumento de faturamento, assim como as Despesas Financeiras que também apresentaram aumento, quando comparadas ao período anterior.

Segue abaixo um comparativo entre a média do ano de 2020 e o valor apurado neste mês de “Receita Líquida Operacional” e “Despesas Gerais”, além da demonstração de quanto (%) as “Despesas Gerais” representam da respectiva “Receita Líquida Operacional” em cada período:

	Média 2020	Fev. 2021
<b>Receita Líquida Operacional</b>	2.633.138	1.281.210
<b>Despesas Gerais</b>	(2.944.158)	805.244
<b>Despesas X Receita Líquida</b>	112%	-63%

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre o registro de Provisão de Perda de Estoque registrado positivo na DRE, conforme lançamento abaixo:

Provisão para Perda de Estoque	2.086.057
--------------------------------	-----------

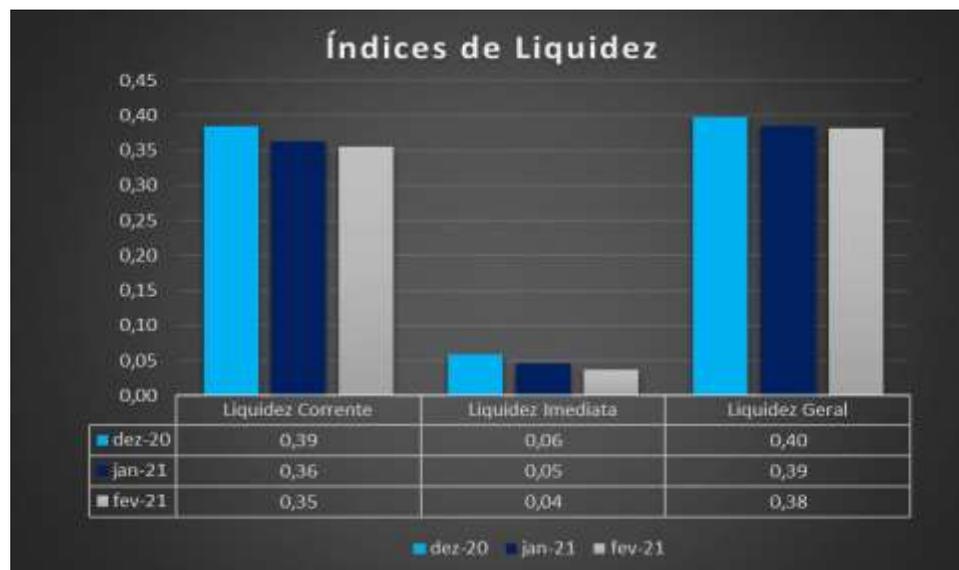
Os *Custos* em **fevereiro de 2021** apresentaram saldos de R\$ 2,6 milhões, representando 5,49% do total apurado em 2020. Nota-se que o Custo apurado em fevereiro de 2021 é menor que o apurado na média de 2020. Diante deste cenário, solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre o motivo dos Custos apresentarem altos, inclusive até maiores que a Receita Líquida propriamente dita.

	Média 2020	Fev. 2021
<b>Receita Líquida Operacional</b>	2.633.138	1.281.210
<b>Custos</b>	3.968.158	2.050.437
<b>Custos X Receita Líquida</b>	151%	160%

<b>NCS SUPLEMENTOS S/A</b>			
<b>DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA</b>	<b>2020</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>			
Resultado Líquido	(63.491.378)	(1.302.468)	(1.463.441)
Depreciação e Amortização	4.778.119	396.369	792.738
Ajustes ex anteriores	(824.106)	-	-
Resultado da Equivalência Patrimonial	126.634	-	-
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>(59.410.730)</b>	<b>(906.099)</b>	<b>(670.703)</b>
Clientes	21.224.849	147.752	24.808
Estoques	8.477.035	509.443	1.785.654
Impostos a recuperar	(979.718)	(215.348)	(759.102)
Demais contas a receber/adiantamentos/créditos	38.121.376	285.054	(67.629)
Fornecedores	11.614.906	(636.523)	(1.542.985)
Obrigações trabalhistas e sociais	406.378	13.221	22.802
Impostos, contribuições e encargos a recolher	(144.974)	(79.310)	(121.382)
Outras obrigações a pagar	1.963.551	11.484	(205.479)
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>80.683.403</b>	<b>35.774</b>	<b>(863.314)</b>
<b>Atividades de investimentos</b>			
Aquisição de imobilizado e intangível	(443.655)	-	-
Baixa de imobilizado e intangível	207.366	-	-
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>(236.289)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>			
Empréstimos e financiamentos - captações	(22.807.023)	148.191	286.178
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	<b>(22.807.023)</b>	<b>148.191</b>	<b>286.178</b>
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(1.770.639)</b>	<b>(722.135)</b>	<b>(1.247.838)</b>
<b>No início do exercício</b>	<b>5.033.268</b>	<b>3.262.630</b>	<b>3.262.630</b>
<b>No fim do exercício</b>	<b>3.262.630</b>	<b>2.540.495</b>	<b>2.014.792</b>

Nota-se que a DFC demonstra os efeitos apresentados neste relatório mensal de atividades, tais como: i) variação negativa de caixa, decorrente da aumento de Estoques, pela movimentação de produtos no período e estorno de valores de Provisão para Perdas de Estoque; ii) variação positiva de caixa, devido à redução de saldo de Clientes – a variação positiva de caixa decorre da redução de outras obrigações a pagar, que possui relação com o valor transferido entre a NCS e Evers; iii) aumento dos passivos trabalhistas, demonstrando variação positiva de caixa; iv) redução de saldo de Fornecedores, o qual gera aumento no saldo negativo na DFC.

### D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ<sup>1</sup> (Capacidade de Pagamento das dívidas):



Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa.

Nota-se que a **liquidez corrente** da empresa apresenta leve redução do índice, encerrando com 0,35 em fevereiro de 2021. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá 35% de Ativos Circulantes.

<sup>1</sup> Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:  
 Resultado > 1: bom grau de liquidez;  
 Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;  
 Resultado < 1: não possui como quitar suas dívidas no momento.

Já a **liquidez imediata** representa o quanto a empresa tem disponível em recursos para honrar as obrigações a curto prazo. Em fevereiro, o índice foi de 0,04, o que corresponde a 4 centavos para cada real alocado no passivo circulante em fevereiro de 2021, demonstrando piora ao mês anterior.

Por fim, a **liquidez geral** da empresa que apresentara índices de 0,38 em fevereiro de 2021, correspondendo a 0,38 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada real de obrigação no curto e longo prazo.

A Liquidez Corrente em declínio é resultado da baixa de saldos do ativo circulante desproporcional ao Passivo Circulante. O ativo Circulante reduziu 4% (R\$ 782 mil) seus saldos em fevereiro de 2021, enquanto o Passivo Circulante reduziu em 2% (R\$ 985 mil) em fevereiro de 2021.

A Liquidez Imediata em declínio é resultado da baixa de saldos das Disponibilidades (Caixa, Bancos e Aplicações) frente ao Passivo Circulante. As Disponibilidades reduziram em 21% deus saldos em fevereiro de 2021, enquanto o Passivo Circulante teve redução de 2% no mesmo período.

A Liquidez Geral em declínio é resultado da baixa de saldos do Ativo Circulante (AC) + Ativo Realizável a Longo Prazo (ARLP), frente ao Passivo Circulante (PC) + Passivo Não Circulante (PNC). O AC + ARLP reduziram em 2% em fevereiro de 2021 (R\$ 782 mil), enquanto o PC + PNC reduziram em 1% em fevereiro de 2021 (R\$ 1 milhão).

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório apresentou leve redução dos índices, conforme apresentado no gráfico, com pequena piora na capacidade de cumprimento de suas obrigações de curto e longo prazo, sendo importante ressaltar que, por conta dos saldos ainda pendentes de ajustes, os índices podem não refletir exatamente a posição patrimonial e financeira da empresa.

### **3.2 Evers Indústria e Comércio de Produtos Nutracêuticos S.A.**

#### **A) ATIVO**

Demonstra-se a seguir a composição do *Ativo*, com destaque para os pontos de maior relevância:

<b>EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.</b>			
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
Disponíveis	418.536	743.173	33.721
Estoques	1.506.463	2.361.668	2.990.842
Clientes	1.521.619	627.529	1.858.182
Adiantamentos	1.307.318	1.994.676	496.761
Tributos a Recuperar	2.522	159.391	344.660
Despesas do Exercício Seguinte	27.645	41.627	54.943
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>4.784.103</b>	<b>5.928.065</b>	<b>5.779.108</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>			
Adiantamentos LP	85.667	83.577	81.488
Imobilizados	2.029.328	2.061.117	2.030.225
Intangíveis	16.663	15.164	13.665
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>2.131.658</b>	<b>2.159.858</b>	<b>2.125.378</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>6.915.760</b>	<b>8.087.923</b>	<b>7.904.486</b>



O *Ativo Total* apresentou redução de saldos de 2,3% em **fevereiro de 2021**, comparado ao mês anterior.

O *Ativo Circulante* apresentou redução de saldos de 2,5% em **fevereiro de 2021**;

O *Ativo não Circulante*, apresentou redução de saldos de 1,6% em **fevereiro de 2021**.

Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.

**Disponível:** Composto pelas contas de Caixa, “Bancos Conta Movimento”, onde estão relacionadas às contas correntes bancárias da empresa, e suas “Aplicações Financeiras”. Principais pontos sobre o grupo:

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos significativa redução de saldos das Disponibilidades em fevereiro de 2021, no montante de R\$ 709 mil. Das contas que apresentaram variação de saldos, destacamos a conta “Aplic.Aut. Mais AG 9054 CC 00632-6, com redução de R\$ 709 mil, decorrente do resgate efetuado para a conta corrente no período. Demais contas do grupo não apresentaram variação de saldo significativa. Solicitamos esclarecimentos sobre a significativa redução de saldos das Aplicações no período.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO</b>	<b>46</b>	<b>13</b>	<b>294</b>	<b>2117,1%</b>
Banco Itaú AG 9054 CC 00632-6	10	10	10	<b>0,0%</b>
Banco Daycoval AG 0001 CC 000738756-5	36	3	284	<b>-91,0%</b>
<b>APLICAÇÃO FINANCEIRA</b>	<b>418.489</b>	<b>743.160</b>	<b>33.427</b>	<b>77,6%</b>
Aplic.Aut.Mais AG 9054 CC 00632-6	409.446	734.116	24.383	<b>79,3%</b>
Fundo BB Automático Empres	9.044	9.044	9.044	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL DISPONIBILIDADES</b>	<b>418.536</b>	<b>743.173</b>	<b>33.721</b>	<b>77,6%</b>

**Estoques:** Composto pela matéria prima, produtos acabados entre outros, conforme demonstrado a seguir.

- Sobre os critérios de apuração de custos, fomos informados que: *“Para cada pedido é feita uma ordem de produção onde são especificadas todas as matérias primas utilizadas e suas quantidades. A apuração de custos é feita com base na Ordem de Produção de cada pedido no mês do seu faturamento, de acordo com o custo médio das matérias primas compradas.”*
- Sobre os giros de estoques esclarece: *“90% da matéria prima adquirida pela Evers é comprada após a colocação do pedido pelo cliente. O giro do estoque dura o tempo do processo de produção”.*

- Por fim, sobre o porquê de não haver constituição de provisão para perdas de estoques, a Recuperanda informou que: “*Como a fabricação é feita conforme pedido, “Make to order”, não há perdas de mercadoria acabada. No processo de fabricação estimamos a perda da matéria prima entre 1% e 3% do total utilizado, mas, este valor entra no custo da mercadoria*”.

As variações nos estoques decorrem de alguns fatores como, por exemplo, a necessidade de produção para os meses seguintes e oportunidades de compras com descontos para maiores quantidades.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: O grupo de *Estoques* apresentou aumento de saldos em 26,6% em fevereiro de 2021, resultado principalmente das variações nas contas “Estoque Material de Embalagens” que aumentou em R\$ 499 mil, “Produtos Acabados” com aumento de R\$ 129 mil e “Matéria Prima de Terceiros” com aumento de R\$ 107 mil.

O grupo encerra o período com saldo de R\$ 2,9 milhões.

Demais contas do grupo não apresentaram movimentações relevantes.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Estoque Materia Prima	503.951	1.323.088	1.241.241	-6,2%
Estoque Material de Embalagens	396.967	396.533	895.559	125,8%
Produtos Acabados	<b>284.241</b>	<b>417.934</b>	<b>547.694</b>	<b>31,0%</b>
Materia Prima de Terceiros	<b>195.037</b>	<b>83.175</b>	<b>190.544</b>	<b>129,1%</b>
Mat de Embalagens de Terceiros	<b>126.267</b>	<b>140.939</b>	<b>115.803</b>	<b>-17,8%</b>
<b>ESTOQUE TOTAL</b>	<b>1.506.463</b>	<b>2.361.668</b>	<b>2.990.842</b>	<b>26,6%</b>

**Cientes:** Composto pelos recebíveis da Recuperanda.

Solicitamos à Recuperanda informações sobre a ausência de constituição de provisão para perdas em recebíveis, que nos informou o seguinte: “O único cliente inadimplente que justifica uma PDD na Evers é a Photon. Em julho/2020 foram baixados os títulos em aberto deste cliente para a conta contábil de perdas de clientes. Quanto aos demais clientes os prazos de pagamento envolvem antecipação e o saldo a prazo dificilmente passa de 28 dias”.

Apresentamos a seguir o gráfico com a movimentação do grupo de clientes.



Movimentação Jan/21 – Fev/21: O grupo de *Clientes* apresentou aumento de saldos em R\$ 1,2 milhão em fevereiro de 2021. Embora ocorrido aumento das receitas no período, analisados os livros auxiliares (razão contábil) destacamos recebimentos parciais (duplicatas parceladas) das duplicatas do período anterior, além de recebimentos de faturados dentro do período, ocorrendo assim, aumento do saldo de Clientes.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Clientes	1.521.619	627.529	1.858.182	<b>196,1%</b>
<b>TOTAL CLIENTES</b>	<b>1.521.619</b>	<b>627.529</b>	<b>1.858.182</b>	<b>196,1%</b>

**Adiantamentos:** Composto pelas contas de Adiantamento a Fornecedores e Adiantamento a Empregados. Sobre tais grupos, foi informado pela Recuperanda:

“Adiantamento a Fornecedores - Registrado pelos pagamentos não identificados dentro do prazo de fechamento e regularizados em conciliação no mês subsequente;

Adiantamento de Férias – Registrado pelo pagamento de férias a ser descontado em folha no mês subsequente”.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se redução de saldos da conta “Adiantamento a Fornecedores” em 75,2% em fevereiro de 2021, decorrente das baixas de diversos adiantamentos de aproximadamente R\$ 1,5 milhão, e registro de “Adiantamentos de Férias” em R\$ 1.356 reais. Encerra-se o período com saldos de R\$ 496 mil.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
<b>ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES</b>	<b>1.276.659</b>	<b>1.994.676</b>	<b>495.385</b>	<b>-75,2%</b>
Adiantamento a Fornecedores	1.276.659	1.994.676	495.385	-75,2%
<b>ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS</b>	<b>30.659</b>	<b>-</b>	<b>1.376</b>	<b>0,0%</b>
Adiantamento de Férias	30.659	-	1.376	0,0%
<b>TOTAL ADIANTAMENTOS</b>	<b>1.307.318</b>	<b>1.994.676</b>	<b>496.761</b>	<b>-75,1%</b>

**B) PASSIVO**

Demonstra-se a seguir a composição do Passivo com destaque para os pontos de maior relevância:

<b>EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.</b>			
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
Contas a Pagar	2.223.770	2.862.992	2.565.043
Adiantamento de Clientes	990.574	2.057.351	1.944.280
Obrigações Tributárias	969.583	781.827	825.857
Obrigações Trabalhistas	515.149	644.999	702.409
Empréstimos	795.151	796.747	896.170
Contratos de Mútuo a Pagar	832.973	872.973	1.128.866
Devoluções para Clientes	45.804	45.804	45.804
Parcelamentos CP	47.963	47.963	47.963
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>6.420.968</b>	<b>8.110.658</b>	<b>8.156.392</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>			
Empréstimos Longo Prazo	19.480	19.480	16.840
Parcelamentos LP	187.857	183.860	179.863
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>207.337</b>	<b>203.340</b>	<b>196.703</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Capital Social Subscrito e Integralizado	90.000	90.000	90.000
Lucros Acumulados	324.089	197.455	137.398
Resultado do Exercício	(126.634)	(513.531)	(676.006)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>287.455</b>	<b>(226.076)</b>	<b>(448.608)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>6.915.760</b>	<b>8.087.923</b>	<b>7.904.486</b>



O **Passivo Total** teve redução de 2,3% em fevereiro de 2021, comparado ao mês anterior.

O **Passivo Circulante** apresentou aumento de 0,6% em fevereiro de 2021. O **Passivo não Circulante**, apresentou redução de 2,1% em fevereiro de 2021 sem relevância de valores.

O **Patrimônio Líquido** aumentou seus saldos **negativos** em 98% em fevereiro de 2021.

Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.

**Contas a pagar:** Composto pela conta “Fornecedores de Bens e Serviços” onde se registra as contas a pagar a fornecedores.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: O Grupo de Fornecedores Diversos apresentou redução de seus saldos no período em 10,4% em fevereiro de 2021, encerrando o período com saldos de R\$ 2,56 milhões a pagar. Solicitamos anteriormente à Recuperanda composição do saldo de Fornecedores e expectativa de pagamento de cada fornecedor, mas não obtivemos resposta até a finalização deste relatório.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Fornecedores Diversos	2.223.770	2.862.992	2.565.043	-10,4%
<b>FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇO</b>	<b>2.223.770</b>	<b>2.862.992</b>	<b>2.565.043</b>	<b>-10,4%</b>

**Adiantamentos de Clientes:** Composto pela contabilização de pagamentos de clientes a título de antecipação para produção de mercadorias.

- Em agosto/20, ao questionarmos sobre os critérios utilizados para contabilizações e controles dessa conta, a Recuperanda informou que: *“Esta conta registra valores adiantados pelos clientes para início do processo de produção. Em 2020 começamos a trabalhar no modelo onde os clientes adiantam os pagamentos para produção no mês subsequente. Como reflexo, temos o aumento do saldo nesta conta”*.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Destacamos redução de saldos de 5,4% em fevereiro de 2021, encerrando o período com saldos de R\$ 1.9 milhão. Solicitamos a Recuperanda esclarecimentos adicionais sobre a conta “Devoluções de clientes”, porém não obtivemos retorno até a finalização deste relatório.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
Adiantamentos de Clientes	990.574	2.057.351	1.944.280	-5,5%
Devoluções para Clientes	45.804	45.804	45.804	0,0%
<b>Total Adiantamentos de clientes</b>	<b>1.036.378</b>	<b>2.103.155</b>	<b>1.990.084</b>	<b>-5,4%</b>

**Obrigações Tributárias:** Composto pelas Obrigações Tributárias conforme tabela expressa abaixo, incluindo Parcelamentos Fiscais:



Movimentação Jan/21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos no período, dos “Impostos Taxas e Contribuições”, destacamos aumento em seus saldos em 5,6%, com destaque para as contas de COFINS Não Cumulativo (aumento de 11,8%, encerrando o período com saldos de R\$ 322 mil).

Dos “Tributos Retidos a Recolher” destacamos o aumento de saldos em 6,5%, com destaque nas contas de IRRF s/ Folha a Recolher, que apresentou aumento de 13,1% em fevereiro de 2021. Os Parcelamentos Fiscais não apresentaram variação significativa de saldos, apenas pela transferência do longo prazo para o curto prazo, assim como a liquidação das parcelas mensais.

A seguir estão relacionadas todas as contas que compõem este grupo e suas respectivas movimentações:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
<b>IMPOSTO TAXAS E CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>855.282</b>	<b>671.345</b>	<b>708.146</b>	<b>5,5%</b>
Inss a Recolher	286.948	282.778	279.671	-1,1%
Fgts a Recolher	32.660	22.550	21.013	-6,8%
Icms a Recolher	140.155	-	-	0,0%
Pis Não Cumulativo a Recolher	94.289	77.518	84.922	9,6%
Cofins Não Cumulativo a Recolher	301.230	288.499	322.540	11,8%
<b>TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER</b>	<b>114.301</b>	<b>110.482</b>	<b>117.711</b>	<b>6,5%</b>
IRRF s/Folha a Recolher 0561	77.426	71.272	80.578	13,1%
ISS Giss Retido a Recolher	1.605	1.735	1.570	-9,5%
Pis/Cofins e Cslr a Rec.	13.522	15.115	13.877	-8,2%
Irrf s/Serv.Tomados a Rec.1708	2.263	2.739	2.390	-12,8%
INSS Retido a recolher	16.175	16.312	15.987	-2,0%
Irrf s/ Aluguel 3208	3.309	3.309	3.309	0,0%
<b>TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>969.583</b>	<b>781.827</b>	<b>825.857</b>	<b>5,6%</b>

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Varição
<b>TOTAL PARCELAMENTOS CP</b>	<b>47.963</b>	<b>47.963</b>	<b>47.963</b>	<b>0,0%</b>
12099 - Parcelamento ICMS	59.288	59.288	59.288	0,0%
12100 - ( - ) Juros a apropriar	(11.325)	(11.325)	(11.325)	0,0%
<b>TOTAL PARCELAMENTOS LP</b>	<b>187.857</b>	<b>183.860</b>	<b>179.863</b>	<b>-2,2%</b>
12099 - Parcelamento ICMS	232.212	227.272	222.331	-2,2%
12100 - ( - ) Juros a apropriar	(44.356)	(43.412)	(42.468)	-2,2%
<b>TOTAL PARCELAMENTOS FISCAIS</b>	<b>235.820</b>	<b>231.823</b>	<b>227.826</b>	<b>-1,7%</b>

A Recuperanda disponibilizou seu Passivo Tributário, entretanto, o documento entregue **não estava de acordo com os dados registrados na contabilidade, apresentando diferença conforme tabela abaixo.**

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>FEVEREIRO - 2021</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>	260.554,80	722.695,25	- 462.140,45	DIFERENÇA REFERENTE IMPOSTOS DE FEVEREIRO ABERTO NA CONTABILIDADE E NÃO CONSTAM NO PASSIVO FISCAL E OS VALORES QUE ESTÃO NA LINHA DIVIDA ATIVA NO VALOR DE PASSIVO FISCAL E NO CONTÁBIL ESTÃO CONATBILIZADOS NA CONTA DE TRIBUTOS
<b>Divida Ativa</b>	288.098,04		288.098,04	NA CONTABILIDADE OS IMPOSTOS QUE ESTÃO NA DIVIDA ATIVA NÃO SÃO SEPARADOS PARA CONTAS ESPEFICAS VALORES CONSIDERADOS NA LINHA DOS TRIBUTOS
<b>Parcelamentos</b>	281.619,33	281.619,33	-	VALOR REF PARCELAMENTO ICMS VALOR COM JUROS REF 57 PARCELAS EM ABERTO

O assistente contábil desta Administradora Judicial solicitou que o documento fosse corrigido e encaminhado a fim de que apresentássemos esclarecimentos a respeito, contudo, a Recuperanda retornou com a seguinte informação “*Estamos aguardando informações da contabilidade*”.

Destaca-se que os pagamentos de impostos não foram suspensos, considerando que recebemos mensalmente os devidos comprovantes de pagamento encaminhados pela Recuperanda.

**Obrigações Trabalhistas:** Neste grupo registra-se todas as contas de natureza Trabalhista, além das contas de Provisões referentes à estas Obrigações.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, as Obrigações Trabalhistas apresentaram aumento de saldos em 8,9% em fevereiro de 2021, em decorrência principalmente do aumento de Salários à Pagar em 7,9% encerrando o período com R\$ 193 mil, além dos registros de Provisões no período

Apresentamos as variações de saldos das contas na tabela a seguir:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
Salários a Pagar	153.666	179.439	193.699	<b>7,9%</b>
110 - Pensão Alimentícia a Pagar	800	814	948	<b>16,5%</b>
Provisão 13º Salário a Pagar	-	21.171	45.752	<b>116,1%</b>
Provisão Férias a Pagar	265.595	331.730	329.423	<b>-0,7%</b>
Fgts s/Provisões Trabalhista a Pagar	21.456	25.499	30.013	<b>17,7%</b>
Inss s/Provisões Trabalhista a Pagar	73.632	86.346	102.573	<b>18,8%</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS</b>	<b>515.149</b>	<b>644.999</b>	<b>702.409</b>	<b>8,9%</b>

**Empréstimos e Financiamentos:** Composto pelas contas de Empréstimos e Financiamentos conforme tabela expressa abaixo:

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, as contas do Grupo de Empréstimos não apresentaram movimentações relevantes no período, encerrando o período com saldos a Pagar de R\$ 913 mil. Destaque para as Duplicatas descontadas que apresentaram os registros de duplicatas descontadas referente ao Banco Daycoval no montante de R\$ 94 mil.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
<b>INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS Curto Prazo</b>	<b>795.187</b>	<b>796.747</b>	<b>896.454</b>	<b>0,2%</b>
Empréstimo Banco Itaú	205.104	205.104	205.104	0,0%
Banco Daycoval AG 0001 CC 000738756-5	36	-	284	-100,0%
Duplicatas Descontadas			94.958	0,0%
Empréstimo BBM	555.635	559.681	563.763	0,7%
Financiamento a Pagar	37.993	35.544	35.544	-6,4%
( - ) Juros a apropriar Financiamento	(3.581)	(3.581)	(3.199)	0,0%
<b>INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS Longo Prazo</b>	<b>19.480</b>	<b>19.480</b>	<b>16.840</b>	<b>0,0%</b>
12060 - Financiamento a Longo Prazo	22.183	22.183	19.733	0,0%
12094 - ( - ) Juros a apropriar Financiamento	(2.702)	(2.702)	(2.893)	0,0%
<b>TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>814.668</b>	<b>816.228</b>	<b>913.293</b>	<b>0,2%</b>

**Contratos de Mútuos a pagar:** Conforme informado pela Recuperanda, as oscilações das contas de Contratos de Mútuos ocorrem da necessidade de movimentação de caixa entre as empresas NCS e EVERS.

Movimentação Jan/21 – Fev/21: Destacamos o aumento de 29,3% representando R\$ 255 mil, em fevereiro de 2021. Decorrente das transações entre as empresas NCS e EVERS no período.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	Variação
<b>NCS Suplementos S.A</b>	<b>832.973</b>	<b>872.973</b>	<b>1.128.866</b>	<b>29,3%</b>

**C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS**

<b>EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.</b>			
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>21.805.166</b>	<b>1.871.512</b>	<b>4.124.886</b>
Vendas de Produtos	18.623.619	1.694.857	3.763.742
Serviços	3.181.547	176.655	361.145
<b>Deduções</b>	<b>(4.657.333)</b>	<b>(388.633)</b>	<b>(836.074)</b>
(-) Deduções da Venda	(232.352)	-	-
(-) Impostos Incorridos	(4.424.982)	(388.633)	(836.074)
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>17.147.832</b>	<b>1.482.879</b>	<b>3.288.812</b>
<b>Custos</b>	<b>(10.543.798)</b>	<b>(1.208.867)</b>	<b>(2.579.939)</b>
Custos	(10.543.798)	(1.208.867)	(2.579.939)
<b>Lucro Bruto</b>	<b>6.604.034</b>	<b>274.011</b>	<b>708.873</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(6.379.715)</b>	<b>(825.582)</b>	<b>(1.415.255)</b>
(-) Despesas Administrativas	(2.470.170)	(320.338)	(535.520)
(-) Despesas Pessoal Adm	(3.796.125)	(492.914)	(854.922)
(-) Despesas Tributárias	(113.420)	(12.330)	(24.813)
<b>Outras Receitas e Despesas Operacionais</b>	<b>168.219</b>	<b>470</b>	<b>3.291</b>
Outras Receitas e Despesas Operacionais	168.219	470	3.291
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(519.173)</b>	<b>37.570</b>	<b>27.084</b>
(-) Despesas Financeiras	(518.026)	37.605	27.131
(+) Receitas financeiras	(1.147)	(35)	(47)
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(126.634)</b>	<b>(513.531)</b>	<b>(676.006)</b>
<b>= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DO IR E CSLL</b>	<b>(126.634)</b>	<b>(513.531)</b>	<b>(676.006)</b>
Provisão IRPJ/CSLL	-	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(126.634)</b>	<b>(513.531)</b>	<b>(676.006)</b>

Ressalta-se que os valores de 2021 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.



A *Receita Líquida Operacional* em fevereiro de 2021 totalizou R\$ 3,2 milhões, destacando que, proporcionalmente, a Receita Líquida Operacional de 2021 representa 19,18% em relação ao resultado apurado no ano anterior.

Nota-se que comparativamente a média mensal de 2020, a Receita Líquida apresentou em sua receita valores médios de R\$ 1,4 milhão e suas Despesas Operacionais eram de R\$ 531 mil na média, correspondendo a 37% das receitas. Em fevereiro de 2021 a Receita Líquida apurada foi de R\$ 1,8 milhão, e sua relação com as Despesas Gerais reduziu para 33%. Seguindo nesta mesma análise, em relação aos Custos, a média apurada em 2020 foi de R\$ 878 mil, representando 61% em relação à Receita Líquida de 2020, comparado ao apurado em fevereiro de 2021, o valor apurado foi de R\$ 1,3 milhão, este percentual aumenta para 78% em relação à Receita Líquida.

	2020	Média 2020	Fev. 2021
<b>Receita Líquida Operacional</b>	17.147.832	1.428.986	1.805.934
<b>Despesas Operacionais</b>	6.379.715	531.643	589.672
<b>Despesas X Receita Líquida</b>	37%	37%	33%

	2020	Média 2020	Fev. 2021
<b>Receita Líquida Operacional</b>	17.147.832	1.428.986	1.805.934
<b>Custos</b>	10.543.798	878.650	1.371.072
<b>Custos X Receita Líquida</b>	61%	61%	76%

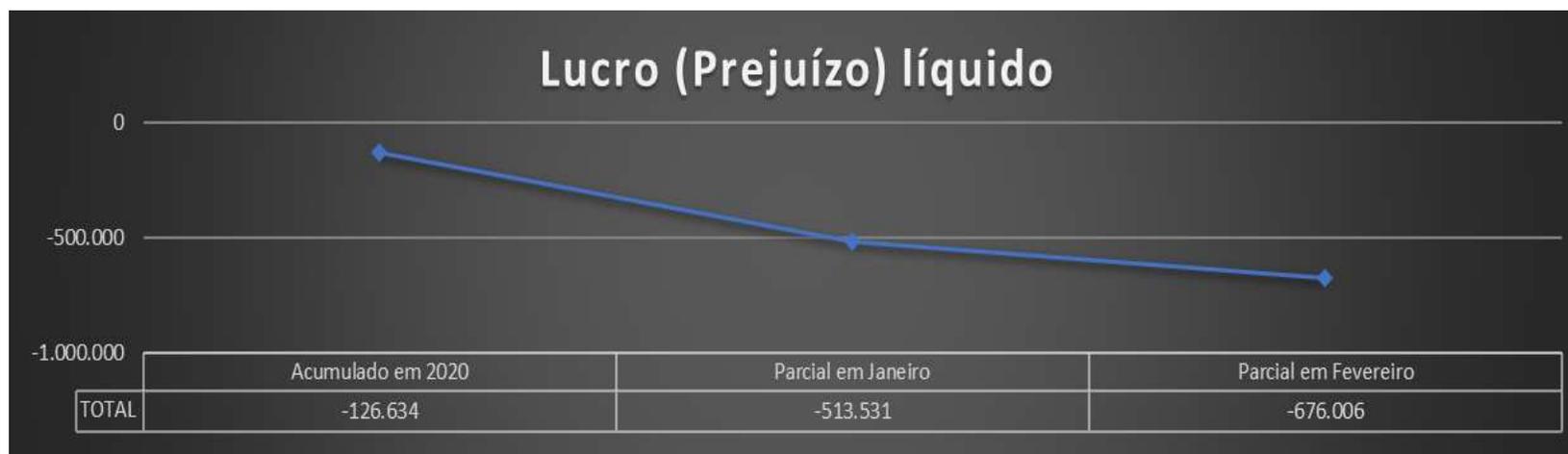
As *Despesas Operacionais* somaram R\$ 1,4 milhão em fevereiro de 2021, representando aumento de 22,1% quando comparado ao apurado em 2020. Destacamos que as Despesas Administrativas e Despesas com Pessoal evidenciaram maior impacto no aumento do período.

Veja a seguir a composição do grupo de “Despesas Operacionais”:

	jan-21	fev-21	Variação
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(825.582)</b>	<b>(589.672)</b>	<b>-29%</b>
(-) Despesas Administrativas	(320.338)	(215.183)	-33%
(-) Despesas Pessoal Adm	(492.914)	(362.008)	-27%
(-) Despesas Tributárias	(12.330)	(12.482)	1%

Os Custos acumulados em fevereiro de 2021 foram de R\$ 2,5 milhões, representando 24,4% do total apurado em 2020. Solicitamos maiores esclarecimentos a Recuperanda sobre o significativo valor dos Custos apurados.

Resumo do Resultado Apurado	jan-21	fev-21	Variação
Receita líquida operacional	1.482.878,73	3.288.812,28	122%
Custos	(1.208.867)	(2.579.939)	113%
Despesas Operacionais	(825.582)	(1.415.255)	71%



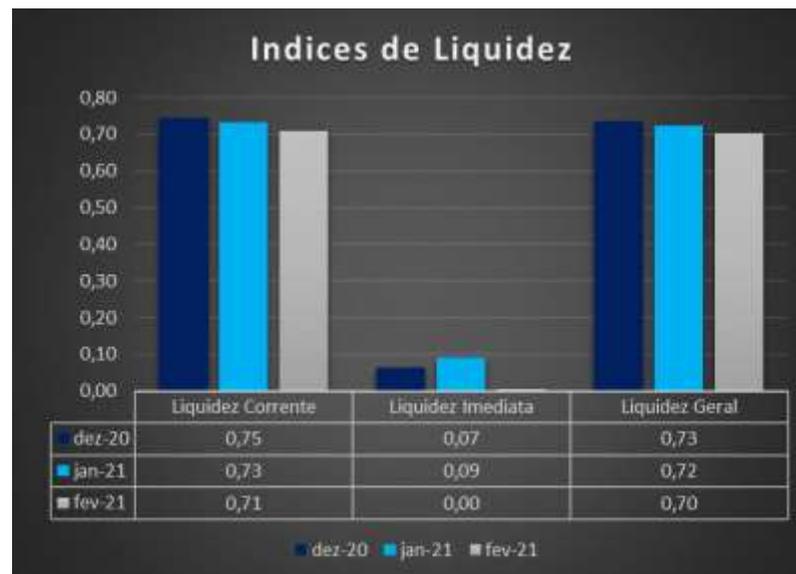
Nota-se que o Resultado apurado em fevereiro de 2021 expressa R\$ 626 mil reais de prejuízos no período.

**D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA**

<b>EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.</b>			
<b>DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA</b>	<b>2020</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>			
Resultado Líquido	(126.634)	(513.531)	(676.006)
Depreciação e Amortização	363.232	32.390	64.781
Ajustes ex anteriores	(752.690)	-	(60.057)
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>(516.092)</b>	<b>(481.141)</b>	<b>(671.282)</b>
Clientes	1.197.091	894.090	(336.563)
Estoques	275.669	(855.208)	(1.484.378)
Impostos a recuperar	(2)	(156.869)	(342.138)
Demais contas a receber/adiantamentos/créditos	(1.070.144)	(699.247)	787.438
Fornecedores	350.365	639.223	341.273
Obrigações trabalhistas e sociais	217.841	129.849	187.260
Impostos, contribuições e encargos a recolher	517.585	(191.753)	(151.720)
Outras obrigações a pagar	671.809	1.106.777	1.249.598
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>2.160.215</b>	<b>866.862</b>	<b>250.770</b>
<b>Atividades de investimentos</b>			
Aquisição de imobilizado e intangível	(325.922)	(62.680)	(62.680)
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>(325.922)</b>	<b>(62.680)</b>	<b>(62.680)</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>			
Empréstimos e financiamentos - captações	(1.746.978)	1.596	98.377
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	<b>(1.746.978)</b>	<b>1.596</b>	<b>98.377</b>
<b>Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(428.778)</b>	<b>324.637</b>	<b>(384.815)</b>
<b>No início do exercício</b>	<b>847.314</b>	<b>418.536</b>	<b>418.536</b>
<b>No fim do exercício</b>	<b>418.536</b>	<b>743.173</b>	<b>33.721</b>

Nota-se que a DFC demonstra os efeitos apresentados neste relatório mensal de atividades, tais como: i) variação negativa de caixa, decorrente do aumento de Estoques, pela movimentação de produtos no período; ii) variação negativa de caixa, devido ao aumento de saldo de Clientes, iii) aumento dos passivos trabalhistas, demonstrando variação positiva de caixa; iv) redução de saldo de Fornecedores, cuja explicação fora solicitada à Recuperanda neste relatório, o qual gera saldo negativo na DFC.

E) **ÍNDICES DE LIQUIDEZ<sup>1</sup>** (Capacidade de pagamento das dívidas):



Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa.

Nota-se que a **Liquidez Corrente** apresentou redução de seu índice em fevereiro de 2021 em 0,71. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá 71% de Ativos Circulantes.

Já a **liquidez imediata** representa o quanto a empresa tem disponível em recursos para honrar as obrigações a curto prazo. A EVERS apresentou seu índice em 0,0 zerado no período. Este índice foi impactado que pela redução significativa das Disponibilidades.

<sup>1</sup> Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:  
 Resultado > 1: bom grau de liquidez;  
 Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;  
 Resultado < 1: não possui como quitar suas dívidas no momento.

Por fim, a **Liquidez Geral** da empresa apresentou redução de seus índices em fevereiro de 2021 chegando em 0,70, correspondendo a 0,70 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada real de obrigação no curto e longo prazo.

A Liquidez Corrente apresentou leve redução pela relação entre Ativo Circulante e Passivo Circulante no período.

A Liquidez Imediata em declínio pela redução de saldos das Disponibilidades (Caixa, Bancos e Aplicações), no montante de R\$ 709 mil no período, frente ao Passivo Circulante, enquanto o Passivo Circulante reduziu em R\$ 45 mil. Esta relação faz com que o índice seja zero, pelo baixo saldo de suas Disponibilidades, apenas R\$ 33 mil.

A Liquidez Geral em declínio é resultado da baixa de saldos do Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo, frente ao Passivo Circulante + Passivo Não Circulante. O Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo reduziram seus saldos no período em 3% (R\$ 151 mil), enquanto o Passivo Circulante + Passivo não Circulante aumentaram em 0,5% (R\$ 39 mil).

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório apresentou leve redução dos seus índices, sendo mais importante o zeramento da liquidez imediata, com consequência da redução significativa de disponibilidades.

### 3.3 CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Após análise das demonstrações contábeis disponibilizadas pelo grupo NCS, observa-se que em fevereiro de 2021 a NCS e Evers mantiveram o quadro de funcionários sem alterações no período.

Destacamos que a redução de saldos do Ativo Circulante da NCS, decorrente das reduções das Disponibilidades, Estoques e Outras Contas a Receber. Apesar dos aumentos de saldos das contas de Clientes, Impostos a Recuperar, Adiantamentos e Contrato de Mútuo a Receber, o Ativo Circulante apresentou redução em sua totalidade no período. O Ativo não Circulante apresentou apenas o registro das depreciações no período.

Dos Passivos, nota-se estabilidade de saldos no Passivo Circulante, embora registrada variação de saldos em Contas a Pagar de Curto Prazo, e Outras Obrigações, com redução e aumento de saldos consecutivamente, além de pequena variação de saldos das Obrigações Trabalhistas e Tributárias no período. O Passivo não Circulante demonstrou estabilidade dos saldos, destacando apenas atualização de juros dos Empréstimos e das Obrigações Tributárias de Longo Prazo.

Em relação à Evers, destacamos que houve redução nos Ativos e Passivos (sem considerar o Patrimônio Líquido) em fevereiro de 2021. Do Ativo, as principais variações foram de “Disponibilidades”, com significativa redução de saldos, “Adiantamentos”, também com significativa redução de saldos. Houve aumento de saldos em “Estoques, “Clientes” e” Tributos a Recuperar”. Em relação ao Passivo, destacam pequenas reduções de saldos das contas de “Contas a Pagar”, “Adiantamento de Clientes” e aumentos das Obrigações “Tributárias” e “Trabalhistas”, além do “Contrato de Mútuo” com a NCS, gerando leve declínio nos indicadores de liquidez corrente e geral.

Dos Resultados, destacamos que tanto a NCS quanto a Evers aumentaram seu prejuízo, embora o resultado apurado do período tenha sido menor que o prejuízo apurado no mês anterior.

#### 4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Em razão das importantes e necessárias medidas de prevenção e restrições impostas pelas autoridades competentes por força da pandemia do COVID-19, a equipe da AJ Ruiz está impossibilitada de realizar vistorias in loco nos estabelecimentos das Recuperandas para fiscalização de suas atividades, tal como vinha sendo feito até então. Desnecessário nos estendermos aqui sobre a situação de emergência que vive o país, tampouco sobre a necessidade de esforço conjunto no sentido de evitar a disseminação do novo coronavírus, com o objetivo de reduzir os impactos da pandemia nos sistemas público e privado de saúde nacional.

Assim, como forma de manter a fiscalização das atividades do Grupo NCS em cumprimento à obrigação imposta à Administradora Judicial por força do art. 22, II, “a” da LRE, e alinhados com a recente recomendação do CNJ (Art. 5º do Ato Normativo – 0002561-26.2020.2.00.0000 do Conselho Nacional de Justiça), foi solicitado aos administradores e representantes das Recuperandas que apresentassem *briefing notes* periódicos, com informações detalhadas acerca dos impactos experimentados no cotidiano empresarial como consequência da pandemia do COVID-19, sobretudo no que diz respeito a:

- Manutenção ou interrupção parcial ou total das atividades;
- Eventual redução da jornada de trabalho e do contingente de empregados;
- *Status* da operação (crescimento/redução).

As informações serão regularmente reportadas a este MM. Juízo, bem como apresentadas aos credores e demais agentes interessados no procedimento por meio dos relatórios mensais de atividades (RMAs).

Atendendo à solicitação da Administradora Judicial, os representantes das recuperandas enviaram informações relativas ao *status* da operação, via *e-mail*, nos dias 15 de abril e 27 de abril.

**a) Manutenção ou interrupção parcial ou total das atividades**

No tocante à Recuperanda NCS, foi informado que a empresa está em funcionamento, com todos os seus funcionários trabalhando de forma remota, em regime de “*home office*”. Aduz a Recuperanda que a operação da NCS está “*muito afetada pela pandemia, uma vez que a empresa possui como atividade principal a distribuição de suplementos alimentares*”. Mas, informa que está buscando canais de vendas alternativos dos produtos nacionais.

Com relação à Evers, foi destacado que a empresa encontra-se em operação, e sempre que possível, as funções administrativas estão sendo realizadas de forma remota pelos funcionários. Quanto à produção, esta permanece ativa, “*trabalhando em 2 turnos na Fábrica 1 (unidade no nº 3820) e um turno na Fábrica 2 (unidade no nº 1200)*”. Ainda, informa que a empresa está conseguindo desenvolver sua atividade apesar da pandemia.

**b) Eventual redução da jornada de trabalho e do contingente de empregados**

Quanto à eventual redução de jornada de trabalho/contingente de empregados, foi informado que a empresa não adotou quaisquer medidas de redução de jornada de trabalho, com relação ao contingente de empregados, ressalta que houve o pedido de demissão de 1 (um) funcionário da NCS e 1 (um) da Evers, bem como há 2 (dois) funcionários da NCS em aviso prévio.

**c) Status da operação (crescimento/redução)**

Quanto ao status da operação do Grupo NCS, foi informado que a operação está mantida, e ainda, que “*os contratos firmados para o período março e abril estão mantidos e serão entregues, inclusive com uma estimativa de aumento do faturamento de março de 100% em relação a fevereiro*”. Sobre a Evers informa que “*e já há pedidos de clientes da Evers para os meses de maio e junho*”.

Foi ressaltado pelas recuperandas que será atingido, pela primeira vez na história da Evers, o patamar de R\$4 milhões de reais de faturamento mensal.

Abaixo, seguem os registros fotográficos encaminhados pelas recuperandas, na data de 15 de abril (registros referentes à Recuperanda Evers):













