

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL – SP.**

**Processo nº 1049122-24.2021.8.26.0100**

Recuperação Judicial


**AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.**, Administradora Judicial nomeada na RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **DE MEO COMERCIAL IMPORTADORA LTDA.**, por seus representantes infra-assinados, vem, respeitosamente à presença de V. Excelência, em observância ao disposto no artigo 22, II, alíneas “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005, apresentar o anexo **Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda** com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos aos meses de **novembro e dezembro de 2021**, e informações relativas às atividades da Recuperanda.


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.

Termos em que,

Pede deferimento.

São Paulo, 31 de janeiro de 2022.

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

  
**LUIS EDUARDO M. RUIZ**  
**OAB/SP 317.547**

**RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES  
DE MEO COMERCIAL IMPORTADORA LTDA.**



**A** **RUIZ**  
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1049122-24.2021.8.26.0100

2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

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

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da sociedade empresária DE MEO COMERCIAL IMPORTADORA LTDA. (“De Meo”) compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas aos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de empregados** da Recuperanda;
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**<sup>1</sup> do ano de 2021 com destaque para os meses de **novembro** e **dezembro**, apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizados da seguinte forma: **(A)** Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; **(B)** Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(C)** Demonstração do Resultado; **(D)** Demonstração de Fluxo de Caixa; **(E)** índices representativos da saúde financeira da empresa, e **(F)** considerações finais; e
4. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda**.

Obs.: As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à **AJ Ruiz** pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo esta última por sua conformidade e genuinidade.

---

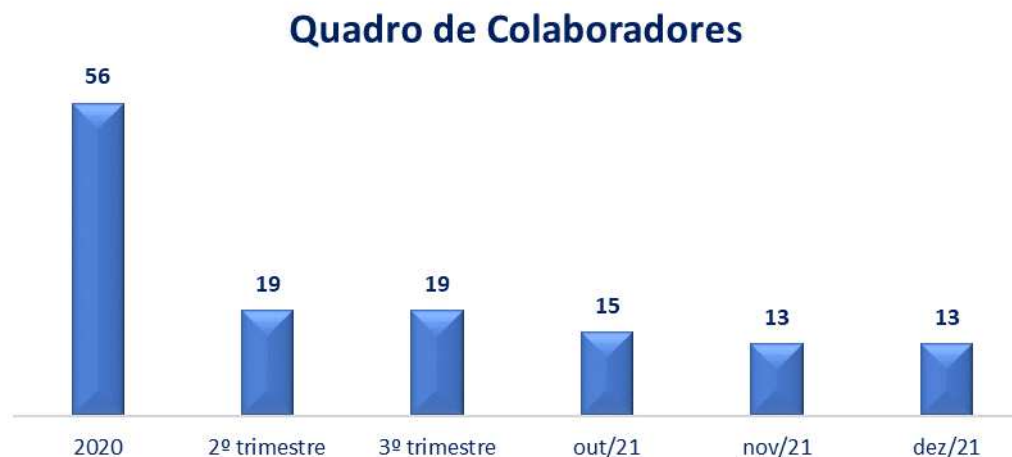
<sup>1</sup> Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

**1. CRONOGRAMA PROCESSUAL (PRINCIPAIS EVENTOS)**

<b>RECUPERAÇÃO JUDICIAL – DE MEO COMERCIAL IMPORTADORA LTDA.</b>		
<b>DATA</b>	<b>EVENTO</b>	<b>LEI 11.101/05</b>
14/05/2021	Distribuição do pedido de RJ	-
26/05/2021	Deferimento do Processamento RJ (fls. 361/365)	Art. 52
28/05/2021	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
31/05/2021	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
15/06/2021	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE e Jornal de grande circulação)	Art. 52 § 1º
30/06/2021	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
30/07/2021	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
16/08/2021	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
28/10/2021	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
30/08/2021	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
09/09/2021	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais (10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ)	Art. 8º
29/09/2021	Prazo fatal para apresentação de objeções ao PRJ (30 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ)	Art. 55
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
28/05/2022	Encerramento do <i>Stay Period</i> (cf. decisão de fls. 1562/1564 que prorrogou o período de suspensão)	Art. 6º § 4º

## 2. POSIÇÃO DO QUADRO DE EMPREGADOS

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de empregados da Recuperanda do fechamento do exercício de 2020 até o mês de dezembro de 2021:



**Movimentação Out/21-Dez/21:** A Recuperanda apresentou redução de seu quadro de colaboradores entre os meses de outubro e novembro, devido ao encerramento do vínculo com dois prestadores de serviços (autônomos), e em dezembro, manteve o seu quadro de colaboradores estável. Com isso, a De Meo encerrou o ano de 2021 com 13 colaboradores, sendo 5 (cinco) empregados contratados pelo regime da CLT e 8 (oito) prestadores de serviços (autônomos).

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

As análises contidas no presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) foram realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira e as orientações, os pronunciamentos e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC através das Normas Brasileiras de Contabilidade – Técnica Geral (“NBC – TG”).

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

Os eventuais questionamentos feitos à Recuperanda e não respondidos a tempo do fechamento do presente serão tratados nos relatórios futuros.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

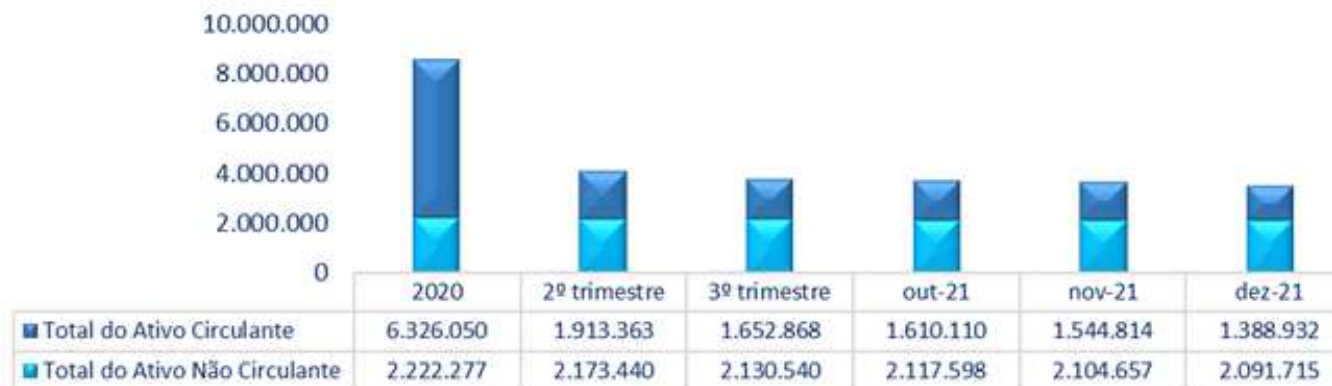
**A) ATIVO**

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

<b>De Meo Comercial Importadora Ltda</b>						
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>3ºTrimestre</b>	<b>out-21</b>	<b>nov-21</b>	<b>dez-21</b>
Disponibilidades	3.750.925	475.882	338.706	289.505	265.670	202.454
Clientes Nacionais	49.666	-	-	-	-	-
Market Place	293.731	16.577	10.652	10.375	10.447	9.583
Outras Contas a Receber	319.602	10.876	19.989	41.075	24.550	18.003
Adiantamentos	84.180	29.413	32.729	21.424	31.346	17.010
Tributos e Contribuições a Compensar	860.098	691.039	657.283	646.542	618.017	601.100
Estoques	868.903	581.027	484.963	492.641	486.237	432.236
Despesas a Apropriar	98.946	108.547	108.547	108.547	108.547	108.547
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>6.326.050</b>	<b>1.913.363</b>	<b>1.652.868</b>	<b>1.610.110</b>	<b>1.544.814</b>	<b>1.388.932</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>						
Depósitos Judiciais	1.599.017	1.605.619	1.605.619	1.605.619	1.605.619	1.605.619
Imobilizado	269.186	202.660	173.438	163.697	153.956	144.215
Intangível	354.074	365.160	351.483	348.282	345.082	341.881
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>2.222.277</b>	<b>2.173.440</b>	<b>2.130.540</b>	<b>2.117.598</b>	<b>2.104.657</b>	<b>2.091.715</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>8.548.327</b>	<b>4.086.802</b>	<b>3.783.408</b>	<b>3.727.708</b>	<b>3.649.471</b>	<b>3.480.647</b>

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### Ativo Circulante x Não Circulante



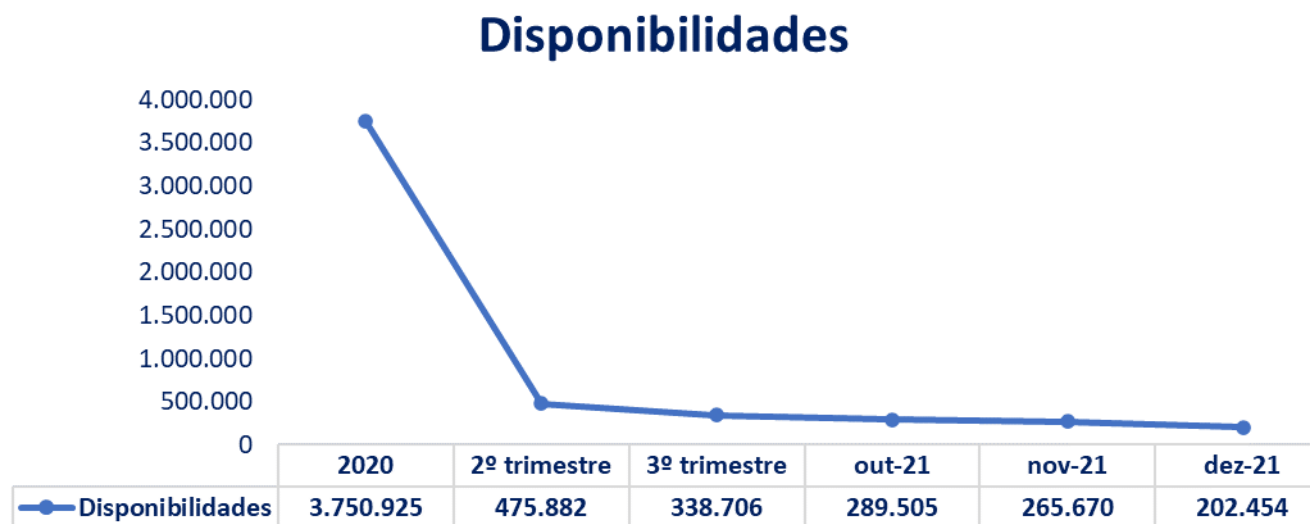
O **Ativo Circulante** apresentou redução de saldos no mês de novembro de R\$ 65,2 mil, representando queda de 4,1% em relação ao mês de outubro. Em dezembro a redução foi de -10,1%, R\$ 155 mil menor que o saldo de novembro.

O **Ativo não Circulante** apresentou contração de 0,6% em ambos os meses, exclusivamente pela contabilização de depreciações e amortizações do período.

Todas as variações e detalhamentos serão apresentados abaixo em seus respectivos grupos.



**DISPONIBILIDADES:** Composto por contas que representam contas correntes bancárias e aplicações financeiras de alta liquidez. Considerando que a empresa atualmente mantém apenas uma única loja física (caixa loja 181), a conta contábil “Loja 48” refere-se ao caixa no Centro de Distribuição (“CD”) onde fica o estoque para vendas do *e-commerce*. Os recebimentos em caixa da loja física são transferidos para a conta contábil “Caixa”, onde é centralizado, havendo mais movimentações dos recursos disponíveis.



**Movimentação Out/21-Dez/21:** O grupo “Disponibilidades” ao longo do mês de novembro evidenciou redução de 8,2% principalmente em razão das movimentações na conta mantida junto ao Banco Sofisa. No período, essa conta demonstrou contração de R\$ 26,3 mil em relação ao mês anterior, exclusivamente pela liquidação da 13ª parcela da CCB PAF 08443-7 (50% garantida pela cessão de duplicatas). Ainda, houve redução de R\$ 5,1 mil na conta de aplicação de liquidez imediata, mantida junto ao Banco Bradesco, em que são empregados valores para

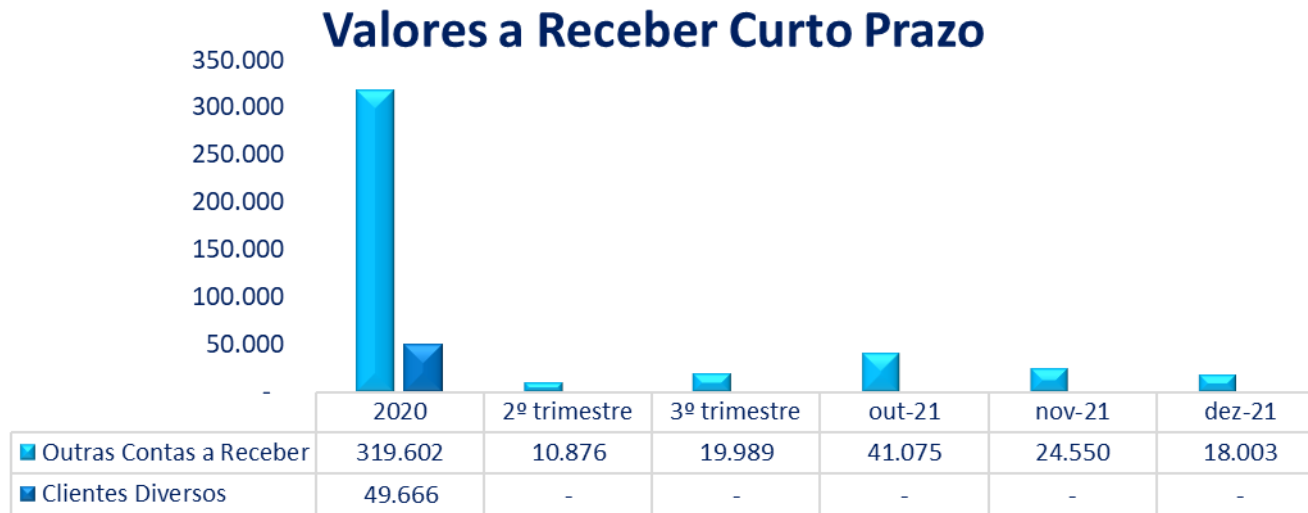
liquidação das despesas ao longo do mês. Por fim, ressaltamos o crescimento do saldo da conta caixa, que encerrou o período com saldo de R\$ 15 mil, representando um crescimento de 64,6%.

Em dezembro, a contração deste grupo totalizou R\$ 63,2 mil (-23,8% em relação ao mês de novembro). Enfatizamos a liquidação de duas parcelas dos empréstimos junto ao Banco Sofisa (14º e 15º da CCB PAF 08443-7), representando um consumo do saldo de R\$ 50 mil, além de juros relacionados a essa operação de R\$ 2,2 mil. A conta de aplicação de liquidez imediata junto ao Banco Bradesco evidenciou redução de R\$ 6,5 mil.. A conta “Caixa” reduziu 23%, encerrando o período com o saldo total de R\$ 11,8 mil.

A seguir apresentamos as contas e movimentação que compõem o grupo contábil:

Descrição da Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>3.750.925</b>	<b>475.882</b>	<b>338.706</b>	<b>289.505</b>	<b>265.670</b>	<b>202.454</b>
<b>CAIXA</b>	<b>7.473</b>	<b>53.572</b>	<b>3.404</b>	<b>9.334</b>	<b>15.361</b>	<b>11.824</b>
Caixa	4.458	51.531	1.228	6.623	14.045	10.581
Loja 48	1.112	699	699	699	699	699
Loja 354	995	-	-	-	-	-
Loja 271	908	-	-	-	-	-
Loja 181	0	1.342	1.478	2.012	618	544
<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO</b>	<b>923.456</b>	<b>48.004</b>	<b>287.876</b>	<b>256.854</b>	<b>232.115</b>	<b>178.952</b>
Banco do Brasil S/A	3.589	395	133	171	116	61
Banco Itaú c/c 7657/09377-4	-	43	-	-	-	-
Banco Itaú c/c 0057/38514-8	-	-	-	-	-	14
Bradesco c/c 3395.677-7	1	1	1	1	1	1
Bradesco Conta Garantida 3395.2478-3	-	-	-	-	1.573	1.573
Banco Safra c/c 720056-6	26	-	-	-	-	-
Banco Santander 3416.130003937	-	-	43	38	33	33
Banco Daycoval c/c 7108429	5.728	494	738	514	475	437
Banco Daycoval c/c 8014290	438.407	-	-	-	-	-
Conta Garantida -Santander 3416.290006733	453	-	-	-	-	-
Conta Garantida -Santander 3416.290009547	18.943	3.534	3.534	3.534	3.534	3.534
Banco Pine -C/C 4660-6	821	33	6	211	15	311
Banco Pine -C/G 802436-9	438.048	2.947	10.012	10.144	10.508	10.052
Banco Sofisa C/C 0019.0003046070	413	-	-	-	-	-
Banco Sofisa C/G 0019.0003046089	12.200	40.506	273.404	242.086	215.753	162.878
Caixa Economica Federal c/c 00902010-3	4.826	52	5	156	107	58
<b>APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA</b>	<b>2.819.996</b>	<b>374.306</b>	<b>47.426</b>	<b>23.316</b>	<b>18.194</b>	<b>11.678</b>
Banco Safra	2.047.513	-	-	-	-	-
Banco Bradesco	309.547	63.969	47.426	23.316	18.194	11.678
CDB BANCO SANTANDER	127.880	-	-	-	-	-
Aplicação Renda Fixa -Banco Sofisa	335.056	310.337	-	-	-	-

**OUTRAS CONTAS A RECEBER:** corresponde a recebíveis com administração de cartões de créditos na loja física.



No último relatório apontamos a respeito da diferença entre os valores recebidos da Pague Logo e os relatórios apresentados pela Recuperanda no montante de R\$ 2,1 mil. A De Meo esclareceu que se tratava de uma “trava” de recebíveis indevida e que o valor seria reembolsado, fato este ocorrido no dia 14 de novembro, na conta mantida junto ao Banco Bradesco.

Por fim, a De Meo esclareceu como transcorre o processo de conciliação dos valores desse grupo:

- Transferência do valor bruto vendido pelo canal de venda da conta clientes a receber;
- Lançamento dos recebimentos conforme identificação no extrato bancário;

- Lançamento das taxas s/ a venda;
- Saldo final conforme a movimentação e ou espelhado no relatório fornecido pela administrado.

**Movimentação Out/21-Dez/21:** O grupo “Outras contas a Receber” em novembro demonstrou redução de R\$ 16 mil em relação ao mês anterior, resultado das movimentações nas contas “Pague Logo”, “Boleto” e “Valores a Receber”. Essas contas diminuíram R\$ 10,8 mil, 3,5 mil e 2,1 mil respectivamente. Em dezembro o declínio representou 26,7%, sendo R\$ 3,4 mil na conta “Pague Logo” e R\$ 3,1 mil na conta “Boleto”. A respeito do crescimento superior a 100% do saldo do grupo no mês de outubro, a Recuperanda informou que “[...] *algumas vendas foram realizadas via boleto com vencimento fora do período.*”

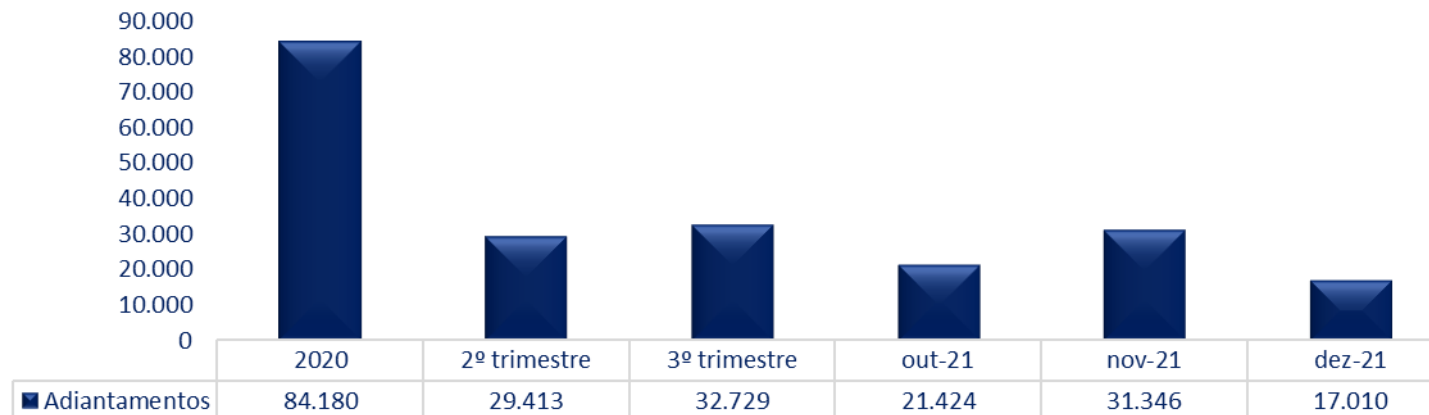
O grupo encerra o ano de 2021, com maior percentual a receber registrado na conta “Pague Logo”, no montante de R\$ 4 mil e “Boletos” com o saldo total de R\$ 13,6 mil, juntas essas contas representam 99% do total de outras contas a Receber:

### Outras Contas a Receber



**ADIANTAMENTOS:** corresponde às contas contábeis “Adiantamento a Fornecedores” e “Adiantamento de Férias”, atualmente sem saldo.

## Adiantamentos

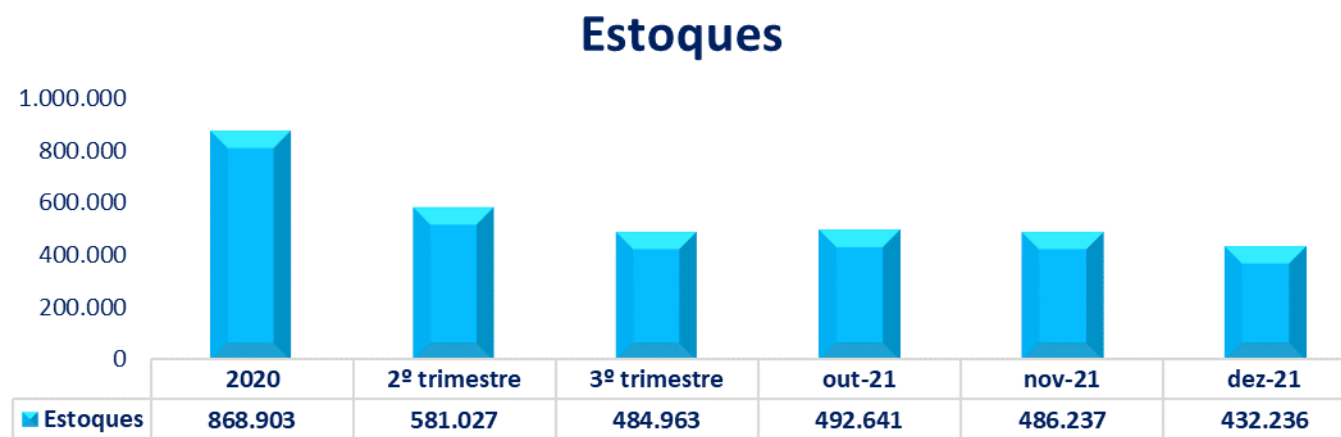


**Movimentação Out/21-Dez/21:** Entre os meses de outubro e novembro o grupo de “Adiantamentos” apresentou crescimento de R\$ 9,9 mil, variação resultante principalmente dos recursos adiantados aos fornecedores Toyama, Etilux e Gurgelmix (pendentes a emissão da nota fiscal), com os respectivos valores de R\$ 7,1 mil, R\$ 6,2 mil e R\$ 1,5 mil. Em contrapartida, em dezembro o grupo evidenciou redução de 45,7%, representando R\$ 14,3 mil a menor. Ressaltamos que o declínio ocorreu pela emissão de notas fiscais, com destaque para os fornecedores Etilux e Fernandes Chagas Advogados, que totalizaram R\$ 6,2 mil e R\$ 16 mil respectivamente. Ademais, houve o acréscimo na conta “Adiantamento de Férias” no montante de R\$ 2,9 mil devido ao pagamento de férias no mês.

Descrição da Conta	2020	2º trimestre	3º trimestre	out-21	nov-21	dez-21
<b>ADIANTAMENTOS</b>	<b>84.180</b>	<b>29.413</b>	<b>32.729</b>	<b>21.424</b>	<b>31.346</b>	<b>17.010</b>
Adiantamento a Fornecedores	77.274	29.413	32.729	21.424	31.346	14.093
Adiantamento Férias	6.906	-	-	-	-	2.917

**ESTOQUES:** Composto pela conta “Mercadorias para revenda”. Em reunião prévia, a Recuperanda esclareceu que encontra dificuldade de reabastecer o estoque uma vez que seus fornecedores se negam a efetuar novas vendas, ainda que mediante pagamento à vista.

Saldo do grupo contábil:



**Movimentação Out/21-Dez/21:** No decorrer de novembro os estoques apresentaram redução de R\$ 6,4 mil em relação ao mês anterior. Das movimentações do período, R\$ 107 mil corresponderam a aquisição das mercadorias, enquanto os Custos das Mercadorias Vendidas no mês totalizaram R\$ 95,5 mil, ao tempo que em dezembro a redução representou 11,1%, consequência principalmente da atenuação no volume de

mercadorias adquiridas no período, uma vez que o total foi de R\$ 50,6 mil, uma queda de 52,7% em relação a proporção do mês anterior. O CMV absorveu R\$ 95,5 mil dos estoques, permanecendo estável em relação a novembro. Solicitamos esclarecimentos a respeito do CMV do período, visto que apesar do crescimento do faturamento em dezembro o CMV não apresentou variação em relação a novembro.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

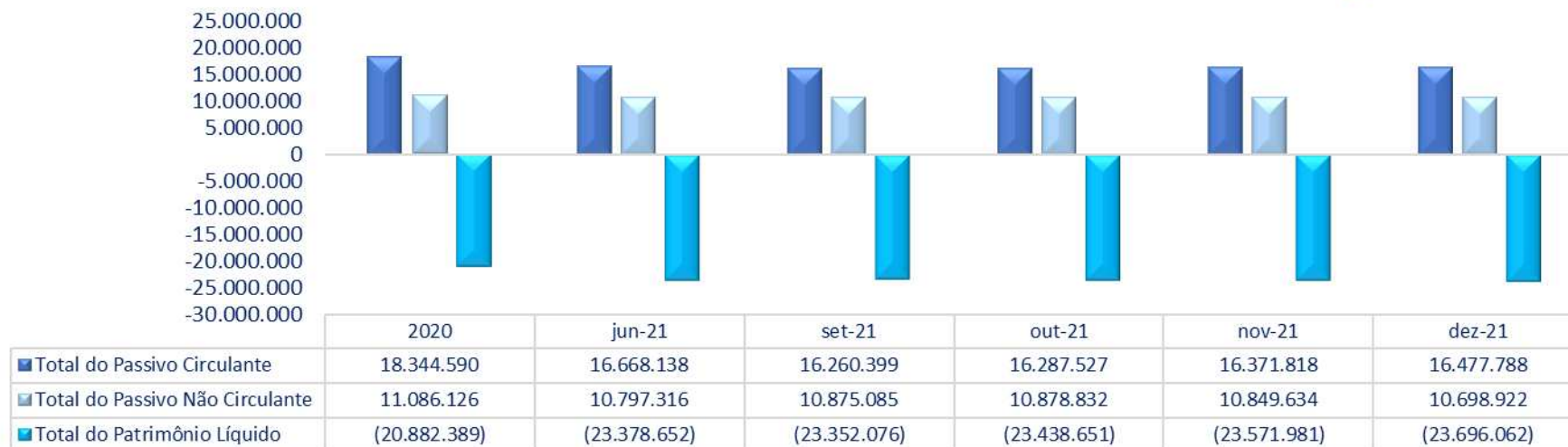
**B) PASSIVO**

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

<b>De Meo Comercial Importadora Ltda</b>						
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>3ºTrimestre</b>	<b>out-21</b>	<b>nov-21</b>	<b>dez-21</b>
Fornecedores	8.680.903	8.956.860	8.949.939	8.991.629	9.046.197	9.026.880
Empréstimos e Financiamentos	6.475.127	4.057.487	4.119.684	4.087.368	4.061.060	4.210.544
Empréstimos Pessoas Ligadas	650.300	1.097.582	1.165.996	1.167.052	1.211.434	1.211.434
Obrigações Trabalhistas	1.087.009	1.178.806	760.913	758.583	763.954	748.797
Obrigações Tributárias	1.358.497	1.342.018	1.263.867	1.282.895	1.289.173	1.280.132
Contas a Pagar	92.753	35.385	-	-	-	-
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>18.344.590</b>	<b>16.668.138</b>	<b>16.260.399</b>	<b>16.287.527</b>	<b>16.371.818</b>	<b>16.477.788</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>						
Empréstimos e Financiamentos LP	7.441.999	6.384.872	6.384.872	6.384.872	6.384.872	6.184.872
Obrigações Tributárias LP	3.644.128	4.412.444	4.490.213	4.493.959	4.464.762	4.514.049
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>11.086.126</b>	<b>10.797.316</b>	<b>10.875.085</b>	<b>10.878.832</b>	<b>10.849.634</b>	<b>10.698.922</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>						
Capital Social	1.445.000	1.445.000	1.445.000	1.445.000	1.445.000	1.445.000
Lucros/(Prejuízos) acumulados	(15.188.018)	(22.327.389)	(22.327.389)	(22.327.389)	(22.327.389)	(22.327.389)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	(152.822)	(30.693)	(30.693)	(30.693)	(30.693)
Resultado do exercício	(7.139.370)	(2.343.441)	(2.438.995)	(2.525.569)	(2.658.900)	(2.782.980)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>(20.882.389)</b>	<b>(23.378.652)</b>	<b>(23.352.076)</b>	<b>(23.438.651)</b>	<b>(23.571.981)</b>	<b>(23.696.062)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>8.548.327</b>	<b>4.086.802</b>	<b>3.783.408</b>	<b>3.727.708</b>	<b>3.649.471</b>	<b>3.480.647</b>



## Passivo Circulante x Passivo não Circulante x Patrimônio Líquido



O **Passivo Circulante** apresentou crescimento de 0,5% em novembro, representando um acréscimo de R\$ 84,2 mil em relação a outubro, resultado principalmente das variações nas contas “Fornecedores”, “Empréstimos de Pessoas Ligadas” e “Empréstimos e Financiamentos Bancários”. Em dezembro o crescimento totalizou R\$ 105 mil, tendo como variação de maior relevância as movimentações na conta “Empréstimos e Financiamentos”, além variações de menor expressividade nas contas “Fornecedores”, “Obrigações Trabalhistas” e “Obrigações Tributárias”.

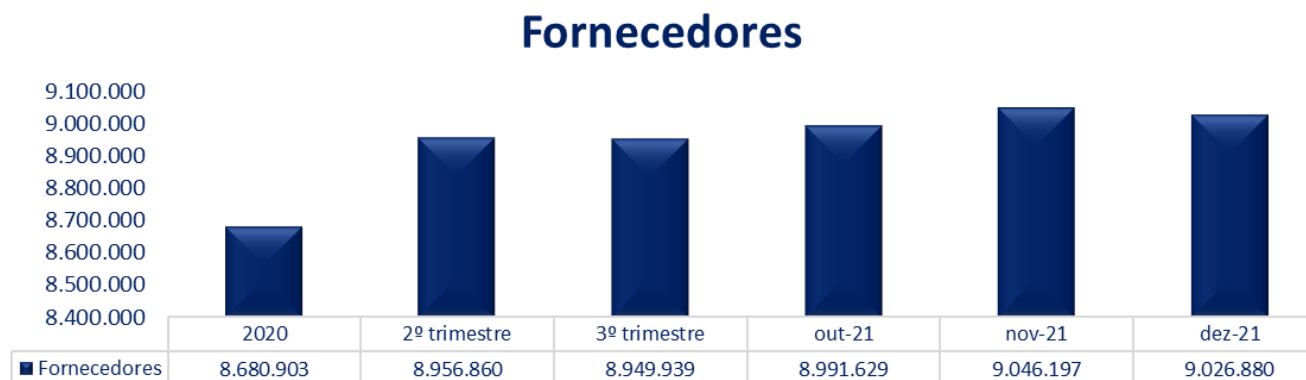
O **Passivo não Circulante** apresentou redução de R\$ 29,1 mil em novembro, oriundo das movimentações nas contas “Empréstimos e Financiamentos” alocadas no longo prazo e “Demais contas a Pagar”. No mês de dezembro a redução foi de R\$ 150 mil, devido a variações nas contas supracitadas e “Parcelamento de Tributos de Longo Prazo”.

O **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (*Passivo a descoberto*), tendo apresentado aumento desse saldo em R\$ 133 mil em novembro e R\$ 124 mil em dezembro, em razão dos resultados negativos apurados nos períodos.

Todas as variações e detalhamentos serão apresentados abaixo em seus respectivos grupos.

**FORNECEDORES:** Composto pelas contas “Fornecedores Nacionais” e “Fornecedores em Consignações”.

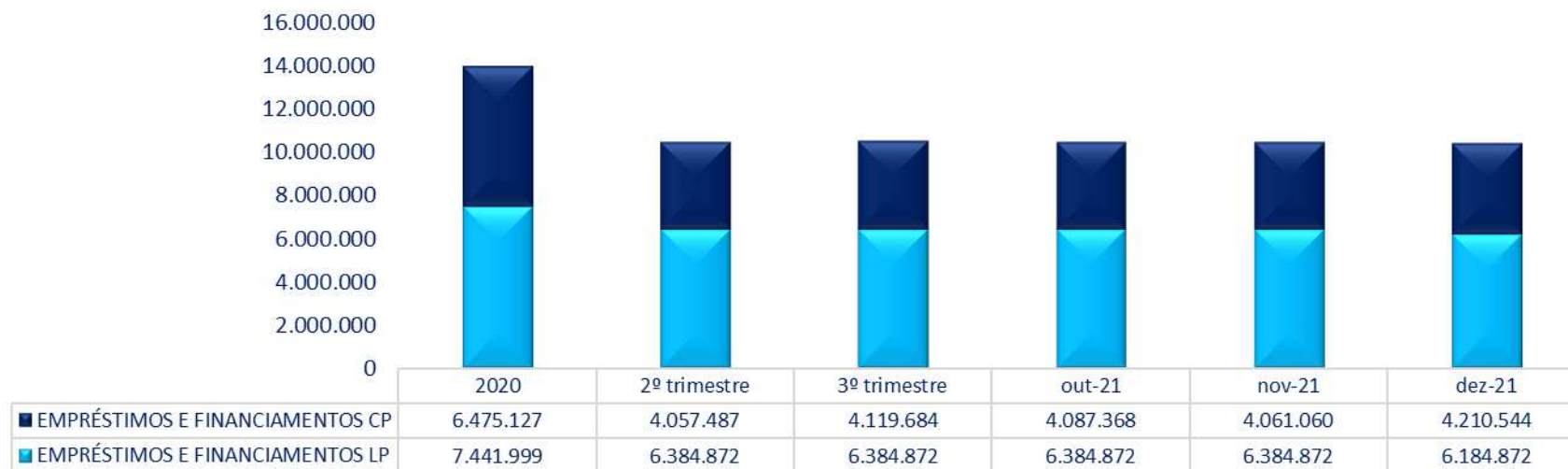
A Recuperanda disponibilizou a composição dos Fornecedores Nacionais e o saldo se mostrou em conformidade com o registrado na contabilidade até o mês de outubro/2021.



**Movimentação Out/21-Dez/21:** A conta de fornecedores apresentou crescimento de R\$ 54,5 mil no mês de novembro; em contrapartida, no mês de dezembro o grupo apresentou redução de R\$ 19,3 mil, encerrando o ano com o saldo total de R\$ 9 milhões, o que denota um crescimento de R\$ 345 mil em relação ao saldo contabilizado em dezembro de 2020. Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda a respeito do crescimento do saldo desta conta, se as despesas não sujeitas a Recuperação Judicial estão sendo liquidadas no prazo.

**EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE):** Composto pelos empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo.

### Empréstimos e Financiamentos - Curto x Longo Prazo



**Movimentação Out/21-Dez/21:** Os empréstimos a curto prazo em **novembro** apresentaram redução de R\$ 26,3 mil, resultado principalmente da amortização da parcela do empréstimo mantido junto ao Banco Sofisa (CCB parcialmente arrolada na relação de credores da RJ). Os empréstimos alocados no longo prazo não apresentaram variação ao longo do mês.

Em **dezembro** o grupo de curto prazo evidenciou crescimento de R\$ 149 mil em relação ao mês anterior, efeito principalmente da transferência do montante de R\$ 200 mil, outrora contabilizado na conta de empréstimos mantida junto ao Banco Sofisa, alocada no longo prazo, justificando assim a redução evidente neste grupo no passivo não circulante. No tocante às operações a curto prazo destacamos a liquidação de duas parcelas referente a CCB do Banco Sofisa ao longo do mês de dezembro.

**EMPRÉSTIMOS PESSOAS LIGADAS:** Em reunião com o assistente financeiro da Administradora Judicial, foi esclarecido pela Recuperanda que o grupo contábil se trata de empréstimos com terceiros que possuem algum nível de relacionamento pessoal ou grau de parentesco com os sócios da De Meo. Questionada sobre a estimativa para quitação dos saldos e sobre falta de atualização monetária na contabilidade, a Recuperanda esclareceu que: *“Devido a ter sido incluído na RJ pelo valor original agora precisamos esperar o resultado da Assembleia”* (sic).

Indagada acerca da existência de formalização dos mútuos de Gustavo Marques De Meo e Fulvio Remo Giglio, a Recuperanda informou que *“ainda não foi realizado nenhum documento, pois ainda está sendo conversado dentro da RJ se estes valores serão aumento do Capital ou Contrato de Mútuo”*.

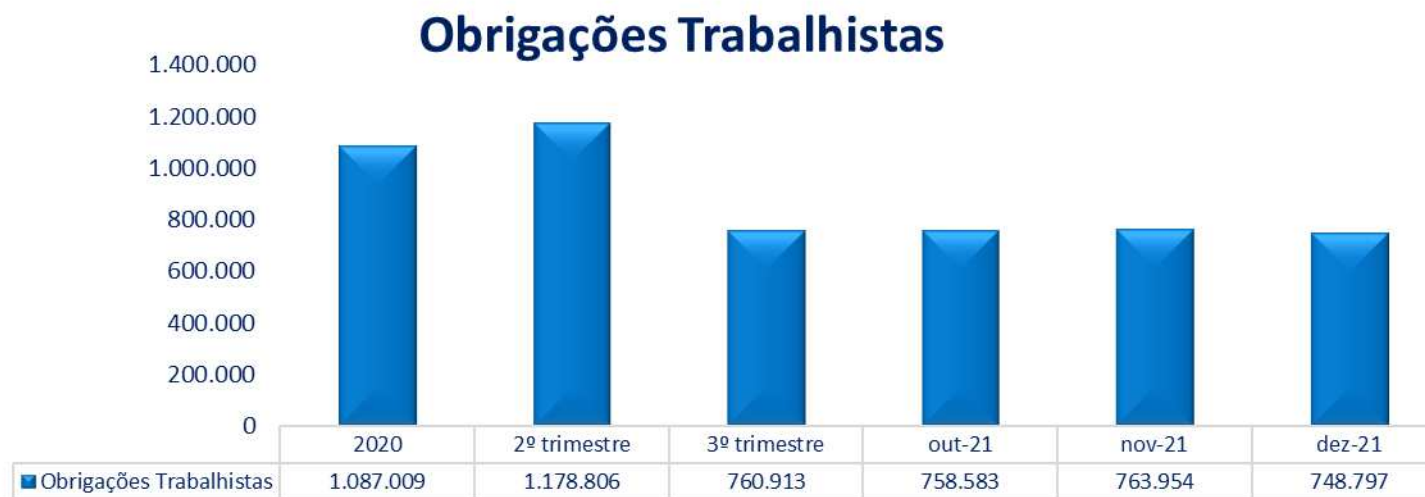
A despeito do quanto informado, não existe qualquer discussão acerca dessa questão no âmbito da RJ, motivo pelo qual solicitamos novos esclarecimentos à Recuperanda.

Composição das contas:

Descrição da Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21
<b>EMPRÉSTIMOS DE PESSOAS LIGADAS</b>	<b>650.300</b>	<b>1.097.582</b>	<b>1.165.996</b>	<b>1.167.052</b>	<b>1.211.434</b>	<b>1.211.434</b>
Mútuo Marcelo Barbosa	81.000	81.000	81.000	81.000	81.000	81.000
Mútuo André Luis Giglio	162.000	162.000	162.000	162.000	162.000	162.000
Mútuo Patrícia Giglio	81.000	81.000	81.000	81.000	81.000	81.000
Mútuo Alfredo Valle	132.300	132.300	132.300	132.300	132.300	132.300
Mútuo Cristina De Meo	194.000	194.000	194.000	194.000	194.000	194.000
Gustavo Marques Demeo	-	247.595	284.072	284.072	307.399	307.399
Fulvio Remo Giglio	-	199.687	231.624	232.681	253.735	253.735

**Movimentação Out/21-Dez/21:** O grupo demonstrou crescimento de R\$ 44 mil no mês de **novembro** e as movimentações ocorreram nas contas do sócio Fúlvio Remo, correspondendo a R\$ 21 mil, e na conta do Gustavo Demeo no montante de R\$ 23,3 mil. Os recursos foram despendidos para o pagamento de fornecedores (Gustavo Demeo, Ferrer Cia, AGS Alfredo e Amazon). Em **dezembro** o grupo não apresentou variações. Solicitamos maiores esclarecimentos a respeito do pagamento realizado ao Sr. Gustavo Demeo.

**OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:** São registradas todas as contas de natureza trabalhista da empresa.



**Movimentação Out/21-Dez/21:** O grupo de Obrigações Trabalhistas apresentou crescimento de R\$ 5,3 mil em **novembro**, e a evolução do saldo é resultado das movimentações nas contas: Salários a Pagar no montante de R\$ 2,4 mil, como efeito do registro da folha do mês; e Férias a Pagar, no importe de R\$ 5,4 mil, em decorrência do registro das provisões para férias do período. Ainda, ressaltamos a redução na conta 13º salário a pagar, consequência do pagamento da 1ª parcela do 13º. Concernente aos encargos sociais, a Recuperanda realizou o pagamento do FGTS no montante de R\$ 2,3 mil. Ademais, as oscilações nos encargos são resultado dos reflexos sobre as provisões trabalhistas e/ ou transferências para conta de Débitos RFB, a fim de realizar a consolidação dos débitos mantido junto a RFB. Em **dezembro**, o grupo evidenciou redução de R\$ 15,1 mil, resultado principalmente da liquidação da 2ª parcela do 13º salário, no valor de R\$ 6 mil; pagamento de salários do mês de novembro e férias pagas dentro do mês. Juntas, essas contas reduziram R\$ 3,4 mil cada. Por fim, ocorreu o registro de saldo na conta rescisões a pagar no importe de R\$ 4,8 mil, referente a rescisões dentro do mês. Em se tratando dos encargos sociais, a redução foi de

R\$ 7 mil, decorrente da liquidação do FGTS com vencimento dentro do mês. As demais movimentações correspondem aos reflexos das provisões trabalhistas e transferência do saldo de INSS para o passivo não circulante. Segundo a Recuperanda “*a reclassificação dos impostos em aberto está ocorrendo a partir do vencimento do débito e inscrição nos órgãos de cobrança [...]*”. Foi disponibilizada a documentação dos parcelamentos referente ao mês 08/2021, entretanto ficou pendente o envio dos comprovantes do parcelamento do INSS Patronal, motivo pelo qual manteremos a solicitação da documentação complementar, bem como a documentação dos parcelamentos do INSS ref. mês 11/2021. Solicitamos também esclarecimentos à Recuperanda a respeito do saldo registrado na conta de rescisões no mês de dezembro, visto que não ocorreu desligamento dentro deste mês.

Composição das contas que compõem este grupo:

Descrição da Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS</b>	<b>1.087.009</b>	<b>1.178.806</b>	<b>760.913</b>	<b>758.583</b>	<b>763.954</b>	<b>748.797</b>
<b>FOLHA DE PAGAMENTO DE EMPREGADOS</b>	<b>590.902</b>	<b>670.602</b>	<b>679.161</b>	<b>682.163</b>	<b>684.726</b>	<b>676.650</b>
Salários a Pagar	32.272	7.430	8.430	8.594	10.999	7.537
Férias a Pagar	114.479	28.757	33.621	35.243	40.708	37.271
Rescisões a Pagar	443.189	627.948	626.994	626.994	626.994	631.841
13º. Salário a Pagar	119	6.467	10.116	11.332	6.024	-
Pensão Alimentícia a Pagar	843	-	-	-	-	-
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>496.107</b>	<b>508.204</b>	<b>81.752</b>	<b>76.420</b>	<b>79.228</b>	<b>72.147</b>
I.N.S.S. a Pagar	387.050	434.372	10.400	5.241	6.124	6.233
F.G.T.S. a Pagar	68.623	61.135	55.687	54.512	54.136	52.757
Contribuições Sindicais a Pagar	(1.007)	36	-	-	-	-
FGTS 13º a Pagar	-	517	809	907	482	-
INSS 13º a Pagar	-	1.992	2.988	3.320	4.116	-
FGTS Férias a Pagar	9.392	2.300	2.690	2.819	3.257	2.982
INSS Férias a Pagar	32.050	7.851	9.179	9.621	11.113	10.175

**OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (circulante e não circulante):** abrange as contas de Impostos a Recolher e Parcelamentos, cujo detalhamento será apresentado na sequência.



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Dos valores apresentados nas Obrigações Tributárias no Passivo Circulante temos a seguinte composição:

Descrição da Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>1.358.497</b>	<b>1.342.018</b>	<b>1.263.867</b>	<b>1.282.895</b>	<b>1.289.173</b>	<b>1.280.132</b>
<b>IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER</b>	<b>48.328</b>	<b>36.680</b>	<b>1.968</b>	<b>2.138</b>	<b>3.286</b>	<b>2.589</b>
IRRF a Recolher - Pessoa Física	2.476	-	-	-	-	-
IRRF a Recolher - Pessoa Jurídica	36.638	34.957	305	335	606	305
ISS Retido a Recolher	127	132	132	307	307	311
IRRF a Recolher - Folha	2.861	113	98	98	137	916
PCC a Recolher	6.027	841	796	761	1.708	860
INSS a Recolher - Pessoa Juridica	198	638	638	638	528	198
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES S/RECEITAS</b>	<b>1.310.169</b>	<b>1.305.338</b>	<b>1.221.595</b>	<b>1.217.948</b>	<b>1.234.786</b>	<b>1.227.342</b>
ICMS a Pagar	43.583	89.179	9.764	9.690	18.315	10.288
COFINS a Pagar	52.953	11.479	7.924	4.988	11.736	12.215
PIS a Pagar	11.447	2.492	1.720	1.083	2.548	2.652
Cofins a Pagar -Judicial	987.731	987.731	987.731	987.731	987.731	987.731
Pis a Pagar -Judicial	214.456	214.456	214.456	214.456	214.456	214.456
<b>PARCELAMENTO DE TRIBUTOS CURTO PRAZO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>40.304</b>	<b>62.809</b>	<b>51.101</b>	<b>50.201</b>
Parcelamnto de ICMS 00833751-5 - CP	-	-	6.149	6.149	6.149	6.149
(-)Encargos Parcelamento de ICMS - CP	-	-	(696)	(871)	(807)	(977)
Parcelamnto Simplificado de INSS - CP	-	-	14.068	30.787	20.978	13.500
Parcelamento de ICMS 00835616-2 - CP	-	-	9.437	9.437	8.579	7.721
(-) Encargos parcelamento de INSS - CP	-	-	(1.213)	(4.165)	(3.700)	(2.385)
Parcelamento de ICMS 00836612-5 - CP	-	-	12.560	11.513	10.466	10.466
Parcelamento de ICMS 00838089-8 - CP	-	-	-	9.959	9.435	9.435
Parcelamento de ICMS 00841633-6 - CP	-	-	-	-	-	6.292

Dos valores apresentados nas obrigações tributárias no passivo não circulante temos a seguinte composição:

Descrição da Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	nov-21	dez-21
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LONGO PRAZO</b>	<b>3.644.128</b>	<b>4.412.444</b>	<b>4.490.213</b>	<b>4.493.959</b>	<b>4.464.762</b>	<b>4.514.049</b>
<b>DEMAIS CONTAS A PAGAR</b>	<b>3.644.128</b>	<b>4.412.444</b>	<b>4.479.395</b>	<b>4.483.142</b>	<b>4.454.436</b>	<b>4.492.005</b>
Debitos PGE	-	2.329.088	2.454.668	2.462.944	2.474.980	2.489.462
Debitos PGFN	-	1.061.946	1.208.141	1.259.586	1.235.732	1.240.625
Debitos PGFN - Previdenciario	-	435.927	104.378	104.542	104.542	104.739
Debitos RFB	-	17.680	83.467	27.330	10.441	28.438
Debitos de Processos fiscais	-	560.642	628.741	628.741	628.741	628.741
Parcelamento Simplificado INSS	-	7.160	-	-	-	-
<b>PARCELAMENTO DE TRIBUTOS LONGO PRAZO</b>	-	-	<b>10.817</b>	<b>10.817</b>	<b>10.326</b>	<b>22.044</b>
<b>PARCELAMENTO DE TRIBUTOS</b>	-	-	<b>10.817</b>	<b>10.817</b>	<b>10.326</b>	<b>22.044</b>
Parcelamento de ICMS 00833751-5 - LP	-	-	11.272	11.272	10.760	10.248
Encargos parcelamento de ICMS - LP	-	-	(455)	(455)	(434)	(787)
Parcelamento de ICMS 00841633-6 - LP	-	-	-	-	-	12.584

**Movimentação Out/21-Dez/21:** O grupo de Obrigações Tributárias de Curto Prazo apresentou crescimento de R\$ 6,2 mil ao longo do mês de **novembro**. Das movimentações destacamos o crescimento do grupo de impostos retidos a recolher, resultado principalmente do acréscimo na conta “PCC a Recolher” no montante de R\$ 947 reais, resultado exclusivamente da retenção sobre os documentos fiscais de fornecedores dentro do período. A respeito dos impostos e contribuições sobre a receita, destaca-se o crescimento de R\$ 16,8 mil, efeito das contribuições sobre o faturamento, ICMS, COFINS e PIS, sendo R\$ 8,6 mil, R\$ 6,7 mil e R\$ 1,4 mil respectivamente.

Por fim, salientamos a redução do grupo de parcelamento de tributos a curto prazo, correspondendo a R\$ 11,7 mil, em decorrência da transferência para o passivo não circulante dos valores correspondentes a rescisão dos parcelamentos de INSS nº 00090821200022900732164,

00090841200022900722130 e 00090821200096117572111. Por fim, destacamos os pagamentos das parcelas mensais dos parcelamentos de INSS ainda em curso no montante de R\$ 1,6 mil e ICMS no importe de R\$ 2,4 mil.

Das variações nas Obrigações Tributárias a Longo Prazo, salientamos a baixa de R\$ 31,8 mil na conta “Débitos PGFN” e a compensação COFINS de R\$ 22,1 mil na conta “Débitos RFB”; além das correções monetárias do período que somaram R\$ 12 mil, fundamentando assim as principais variações neste grupo.

Em **dezembro**, as Obrigações Tributárias a Curto Prazo evidenciaram redução de R\$ 9 mil, sendo R\$ 697 reais nas contas de impostos retidos a recolher, devido às retenções realizadas sobre os serviços tomados no mês. Nos impostos e contribuições sobre a receita a contração foi de R\$ 7,4 mil, devido principalmente a transferência do ICMS competência 10 e 11/2021 para a conta a Longo Prazo; as demais movimentações dentro do grupo de “Impostos e Contribuições” refletem a apuração dos impostos sobre o faturamento mensal, bem como as devidas compensações. Enfim, sobre as contas que compõem os parcelamentos de tributos a curto prazo, destacamos a transferência da conta de “Parcelamento simplificado INSS” para a conta “Débitos RFB” alocada no longo prazo, devido a rescisão dos parcelamentos referente aos meses 05 e 06 (Parcelamentos nº 00090831200094117362169 e 00090841200091117052182); ainda, houve o pagamento das parcelas mensais referente aos parcelamentos em curso do INSS, no montante de R\$ 1,6 mil.

As Obrigações Tributárias de Longo Prazo cresceram R\$ 49,2 mil, resultado principalmente do reconhecimento das correções monetárias do período referente aos débitos PGE no montante de R\$ 14,4 mil, débitos PGFN no importe de R\$ 4,8 mil, e transferências de saldos entre as contas alocadas no Passivo Circulante e Passivo não circulante no montante de R\$ 17,9 mil referente a INSS. Por fim, a Recuperanda aderiu a um novo parcelamento de ICMS referente as competências 10 e 11/2021, em 36 parcelas de R\$ 524,31, parcelamento esse diluído em R\$ 6.291,60 na conta “Parcelamento ICMS 00841633-6” no curto prazo e R\$ 12.583,68 registrado na conta no passivo não circulante.

Por fim, a Recuperanda disponibilizou a documentação da Secretaria da Fazenda Estadual de SP, referente ao parcelamento adquirido no mês 10/2021 (registrado sob o número 00838089-8), os registros contábeis estão de acordo com o comprovante disponibilizado, bem como o

pagamento da parcela referente a novembro foi realizado no prazo. Solicitamos esclarecimentos a respeito da ausência da liquidação da parcela desta negociação em dezembro.

No intuito de obter informações ainda mais precisas, solicitamos a Recuperanda que apresente a documentação comprobatória dos parcelamentos que foram rescindidos junto a RFB referente INSS, bem como a documentação do novo parcelamento de ICMS.

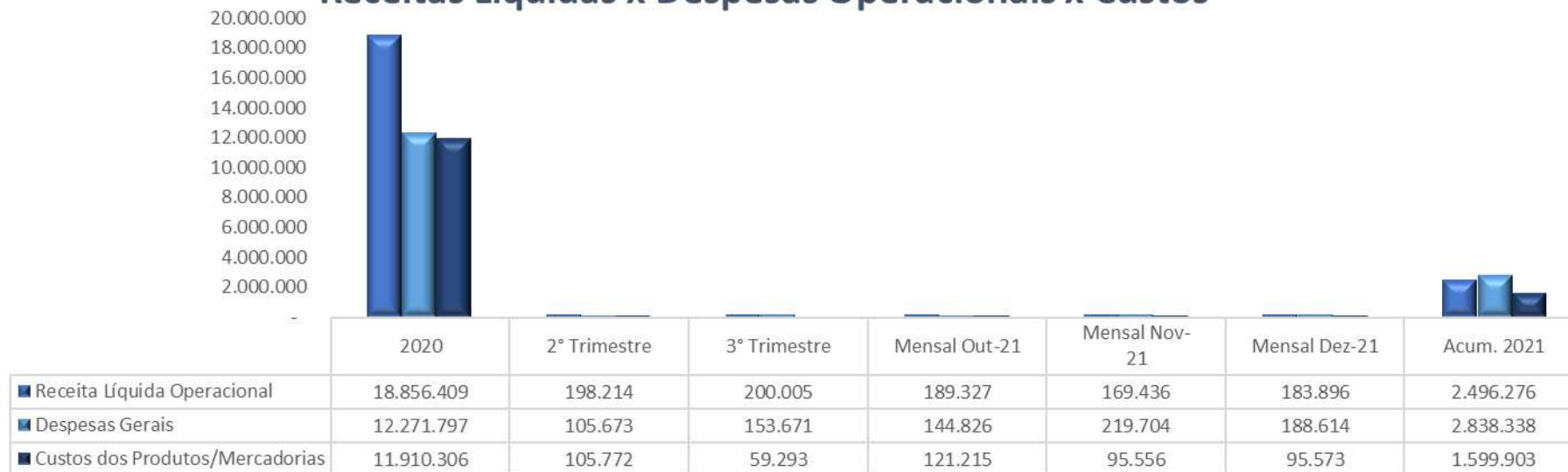
<b>PASSIVO FISCAL</b>					
<b>nov/21</b>					
	<b>CONTA CONTABIL</b>	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Debitos RFB</b>	10219	32.570,56	10.441,45	22.129,11	Saldo de Cofins ref. 2019 compensado com perdcomp nº 26273.09119.051121.1.3.57-0920 - ainda não consta a baixa na receita
<b>Debitos de Processos fiscais</b>	10235	628.741,42	628.741,42		
<b>Dívida Ativa (PGE)</b>	10189	2.474.980,14	2.474.980,14		
<b>Dívida Ativa (PGFN D. Debitos)</b>	10197	1.235.731,87	1.235.731,87	-	
<b>Dívida Ativa (PGFN D. Previdenciários)</b>	10200	104.541,69	104.541,69		
<b>Parcelamentos INSS</b>	10340	21.366,31	20.978,19	388,12	atualização encargos e parcelas
<b>Sefaz - Parcelamentos ICMS</b>	10316-10383-10413-10421	56.549,68	45.389,32	11.160,36	GIA MÊS 10/2021 e atualização encargos e parcelas
<b>PASSIVO FISCAL</b>					
<b>dez/21</b>					
	<b>CONTA CONTABIL</b>	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Debitos RFB</b>	10219	55.165,17	28.438,43	26.726,74	Saldo de Cofins ref. 2019 compensado com perdcomp nº 26273.09119.051121.1.3.57-0920 - ainda não consta a baixa na receita. E rescisao de parcelamento INSS
<b>Debitos de Processos fiscais</b>	10235	628.741,42	628.741,42		
<b>Dívida Ativa (PGE)</b>	10189	2.489.461,71	2.489.461,71	-	
<b>Dívida Ativa (PGFN D. Debitos)</b>	10197	1.240.624,65	1.240.624,65	-	
<b>Dívida Ativa (PGFN D. Previdenciários)</b>	10200	104.738,99	104.738,99	-	
<b>Parcelamentos INSS</b>	10340	15.465,97	13.499,93	1.966,04	Parcelas pagas e encargos apropriados no mês
<b>Sefaz - Parcelamentos ICMS</b>	10316-10383-10413-10421-10430-10448	64.467,98	62.894,32	1.573,66	Parcelas pagas e encargos apropriados

## B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Demonstra-se a seguir a composição da *Demonstração do Resultado do Exercício* (DRE) com destaque para os pontos de maior relevância:

De Meo Comercial Importadora Ltda							
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS							
Conta Contábil	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	Mensal Out-21	Mensal Nov-21	Mensal Dez-21	Acum 2021
Receita Bruta De Vendas	23.751.446	259.640	252.663	237.515	210.597	230.465	3.125.295
VENDAS CANCELADAS	-	-	-	-	-	-	-
Impostos S/Vendas	(3.199.216)	(61.426)	(52.658)	(48.189)	(41.161)	(46.569)	(512.493)
IMPOSTOS S/VENDAS CANCELADAS	-	-	-	-	-	-	-
Devolucoes E Abatimentos	(1.695.820)	-	-	-	-	-	(116.526)
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>18.856.409</b>	<b>198.214</b>	<b>200.005</b>	<b>189.327</b>	<b>169.436</b>	<b>183.896</b>	<b>2.496.276</b>
CMV/CPV	(11.910.306)	(105.772)	(59.293)	(121.215)	(95.556)	(95.573)	(1.599.903)
<b>Custo Produtos</b>	<b>(11.910.306)</b>	<b>(105.772)</b>	<b>(59.293)</b>	<b>(121.215)</b>	<b>(95.556)</b>	<b>(95.573)</b>	<b>(1.599.903)</b>
<b>Lucro Bruto</b>	<b>6.946.103</b>	<b>92.442</b>	<b>140.713</b>	<b>68.112</b>	<b>73.880</b>	<b>88.322</b>	<b>896.373</b>
Despesas Trabalhistas	(2.479.159)	(35.915)	(36.420)	(36.874)	(43.067)	(35.882)	(715.487)
Despesas Indedutíveis	(3.635.098)	-	-	-	-	-	-
Despesas Gerais	(1.661.028)	(65.955)	(109.388)	(101.170)	(167.049)	(146.082)	(1.190.704)
Despesas Variáveis de Vendas	(3.512.993)	-	-	-	-	-	(407.012)
Encargos Sociais	(791.768)	(1.546)	(6.263)	(6.193)	(8.986)	(6.071)	(367.867)
Despesas Tributárias	(191.751)	(2.256)	(1.601)	(589)	(602)	(579)	(157.269)
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(12.271.797)</b>	<b>(105.673)</b>	<b>(153.671)</b>	<b>(144.826)</b>	<b>(219.704)</b>	<b>(188.614)</b>	<b>(2.838.338)</b>
Despesas Financeiras	(3.744.201)	(794.209)	(84.407)	(9.866)	11.763	(23.827)	(820.198)
Perdas	-	-	-	-	-	-	(24.067)
Receitas Financeiras	1.223.664	1.485	281	5	731	39	3.249
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(2.520.537)</b>	<b>(792.724)</b>	<b>(84.126)</b>	<b>(9.860)</b>	<b>12.494</b>	<b>(23.789)</b>	<b>(841.016)</b>
Perdas De Estoques	(199.143)	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas	906.004	-	-	-	-	-	-
<b>Outras Despesas e Receitas</b>	<b>706.861</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(=) Lucro / Prejuízo Operacional</b>	<b>(7.139.370)</b>	<b>(805.954)</b>	<b>(97.084)</b>	<b>(86.575)</b>	<b>(133.330)</b>	<b>(124.081)</b>	<b>(2.782.980)</b>
Provisão IRPJ / CSLL	-	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(7.139.370)</b>	<b>(805.954)</b>	<b>(97.084)</b>	<b>(86.575)</b>	<b>(133.330)</b>	<b>(124.081)</b>	<b>(2.782.980)</b>

### Receitas Líquidas x Despesas Operacionais x Custos



A Receita Líquida Operacional em novembro totalizou R\$ 169 mil, representando uma redução de 10,51% em relação ao mês de outubro. Em dezembro o valor apurado foi de R\$ 183 mil, representando um crescimento de 8,53% em relação a novembro. A Receita Líquida Operacional em 2021 totalizou R\$ 2,4 milhões, e quando comparada ao montante apurado em 2020 representa 13,24% do valor total do ano anterior. Com isso, a empresa encerra o exercício de 2021 com uma receita líquida operacional 86,76% menor que a apurada em 2020.

No tocante as Despesas Gerais, em novembro foi apurado o montante de R\$ 219 mil, representando um crescimento de 52% em relação ao mês anterior. Em contrapartida, em dezembro as despesas apresentaram redução de R\$ 31 mil (-14% na comparação com novembro). Ainda, em 2021 as despesas gerais totalizaram R\$ 2,8 milhões, o que representa 23,13% das despesas gerais de 2020.

Por fim, os Custos da empresa em novembro atingiram R\$ 95 mil, representando 56% da Receita Líquida Operacional do mês. Em dezembro perfizeram a quantia de R\$ 95 mil, mantendo-se estável em relação a novembro. No acumulado em 2021 os custos totalizaram R\$ 1,5 milhão, representando 64% da Receita Líquida Operacional da empresa. Quando confrontado os custos x receita líquida operacional de 2021 e 2020, notamos que a empresa manteve seus custos aproximados ao do ano anterior, conforme demonstra a tabela abaixo:

<b>Comparativo</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Receita Líquida Operacional</b>	18.856.409	2.496.276
<b>Custos</b>	11.910.306	1.599.903
<b>Custos x Receitas</b>	63,16%	64,09%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### C) DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA

Demonstra-se a seguir a composição da Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) com destaque para os pontos de maior relevância:

De Meo Comercial Importadora Ltda						
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2020	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-21	nov-21	dez-21
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>						
Lucro Líquido do Exercício	(7.139.370)	(805.954)	(97.084)	(86.575)	(133.330)	(124.081)
Depreciação & Amortizações	160.912	12.942	12.942	12.942	12.942	12.942
<b>Lucro Líquido Ajustado</b>	<b>(6.978.458)</b>	<b>(793.013)</b>	<b>(84.143)</b>	<b>(73.633)</b>	<b>(120.389)</b>	<b>(111.139)</b>
Contas a receber de clientes	1.669.133	30.156	(230)	(20.810)	16.453	7.412
Estoques	4.705.330	48.490	(41.717)	(7.678)	6.404	54.001
Outros créditos	101.781	(6.637)	370	11.305	(9.921)	14.335
Tributos a recuperar	(304.295)	2.979	11.241	10.741	28.525	16.918
Despesas antecipadas	194.470	486	-	-	-	-
Fornecedores	(2.273.199)	(51.593)	(19.209)	41.690	54.568	(19.317)
Empréstimos e financiamentos	(1.445.612)	(45.174)	74.999	(31.260)	18.074	149.485
Obrigações trabalhistas	(45.089)	(12.395)	8.030	(2.331)	5.372	(15.157)
Obrigações tributárias	(263.639)	23.804	8.420	19.028	6.278	(9.041)
Contas a pagar	(191.286)	33.267	-	-	-	-
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>2.147.594</b>	<b>23.384</b>	<b>41.902</b>	<b>20.685</b>	<b>125.752</b>	<b>198.635</b>
<b>Atividades de investimentos</b>						
(Aumento)/Diminuição do Realizável a Longo Prazo	3.515.110	-	-	-	-	-
(Aumento)/Diminuição do Imobilizado / Intangível	(100.335)	-	-	-	-	-
Aumento/(Diminuição) do Passivo não Circulante	2.560.024	754.207	8.074	3.747	(29.197)	(150.712)
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>5.974.798</b>	<b>754.207</b>	<b>8.074</b>	<b>3.747</b>	<b>(29.197)</b>	<b>(150.712)</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>						
Ajustes de Exercícios Anteriores	(838.229)	-	-	-	-	-
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	<b>(838.229)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>3.445.219</b>	<b>(15.422)</b>	<b>(34.166)</b>	<b>(49.202)</b>	<b>(23.834)</b>	<b>(63.216)</b>
<b>Saldo do início do exercício</b>	<b>3.750.925</b>	<b>491.304</b>	<b>372.872</b>	<b>338.706</b>	<b>289.505</b>	<b>265.670</b>
<b>Saldo do final do exercício</b>	<b>305.705</b>	<b>475.882</b>	<b>338.706</b>	<b>289.505</b>	<b>265.670</b>	<b>202.454</b>



Da análise dos fluxos de caixa, nota-se que no mês de novembro a empresa consumiu R\$ 23 mil do seu caixa. Esse montante representa uma redução do consumo de caixa de 52% em relação ao mês anterior. Em dezembro o consumo de caixa cresceu 165% quando confrontado com novembro, correspondendo a R\$ 63,2 mil. Esses números demonstram que as atividades da empresa (Operacional, Investimentos e Financiamentos) não lograram caixa suficiente para liquidar os dispêndios ocorridos ao longo desses dois meses. Esse cenário ocorre principalmente pelos seguintes fatores:

1. Lucro Líquido ajustado negativo, ou seja, mesmo após os ajustes (a soma das despesas que não necessitaram de desembolso do caixa, depreciação neste caso), o resultado permaneceu negativo, sendo o indicativo principal do consumo de caixa da empresa.
2. Contas a Receber positivo em novembro e dezembro, representando que a empresa recebeu além das vendas liquidadas à vista, o montante de R\$ 23,8 mil que fazia parte da sua conta de clientes nos meses abordados por este relatório.
3. Estoques apresentou saldo positivo de R\$ 60,4 mil nos meses novembro e dezembro, corroborando com o fato de que a empresa comprou menos mercadorias nos períodos e/ou vendeu mais; se consideramos que o faturamento mensal manteve a média (em torno de R\$ 210 mil à R\$ 230 mil), podemos concluir que a empresa tenha efetuado menos aquisição de estoques nos períodos abrangido por este relatório.
4. Fornecedores positivo em novembro no importe de R\$ 54 mil, demonstrando que a empresa deixou de utilizar os recursos do caixa para liquidar os fornecedores neste mês; em contrapartida, em dezembro foram destinados R\$ 19 mil do caixa para saldar fornecedores.

5. “Empréstimos e Financiamentos” positivo cerca de R\$ 18 mil em novembro, e R\$ 149 mil em dezembro; esses valores demonstram que a empresa deixou de efetuar pagamento de empréstimos no período, entretanto, ocorreu que a empresa efetuou pagamento de empréstimo, contudo devido a transferência de parcelas outrora alocada no longo prazo para a conta a curto prazo, superando os pagamentos, fazendo com que a variação neste grupo fosse positiva dentro do fluxo de caixa;

Por todo o acima exposto e algumas outras variações de menor relevância, percebe-se que embora a atividade operacional da Recuperanda tenha gerado caixa nos meses abordados por este relatório, sendo R\$ 125 mil em novembro e R\$ 198 mil em dezembro, a empresa ainda teve que disponibilizar recursos do seu caixa para manter a operação, ou seja, os resultados não foram suficientes para manter a operação. Como resultado, a empresa disponibilizou do seu caixa R\$ 23,8 mil em novembro e R\$ 63,2 mil em dezembro para manter as operações nestes meses.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

## D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ<sup>2</sup>

Apresentamos a seguir análises gráficas de alguns **índices de liquidez**:



<sup>2</sup> **Liquidez Corrente** = ativo circulante / passivo circulante.

**Liquidez imediata** = recursos disponíveis imediatos / passivo circulante.

**Liquidez geral** = (ativo circulante + realizável a longo prazo) / (passivo circulante + passivo não circulante).

**NOTA:** conforme ponderado e sinalizado no decorrer deste e dos relatórios anteriores, devido a inconsistências, ajustes, correções, reclassificações e outras transações contábeis que seguem sob análise, a base utilizada para apuração dos índices pode não representar a realidade dos números da Recuperanda.

A **Liquidez Corrente** apresentou declínio nos períodos de novembro e dezembro, encerrando o ano no patamar de 0,08; o que significa que a Recuperanda não dispõe de ativo circulante suficiente para pagar dívidas de curto prazo de imediato.

A **Liquidez Imediata** em novembro permaneceu inalterada, no valor de 0,02; entretanto, em dezembro apresentou queda, passando a 0,01. Esse número do término de 2021 representa que para cada um real de obrigações alocadas dentro do passivo circulante, a empresa disporá de 0,01 centavos de disponíveis para honrar esses passivos, evidenciando a completa falta de recursos suficiente para cobrir as dívidas.

No tocante a **Liquidez Geral** houve uma leve queda em novembro, passando a 0,13, valor este que se manteve estável no mês de dezembro, evidenciando assim que a Recuperanda possui 0,13 centavos de ativos realizáveis (circulantes e não circulantes) para honrar cada 1 real de obrigações diluídas entre o passivo circulante e o não circulante.

Por fim, nota-se que a liquidez da empresa se agravou nos últimos dois meses do ano, apresentando redução de pequena expressão em relação ao mês de outubro. Quando comparado os valores apresentados em 2021 com o término de 2020, notamos que o declínio foi mais expressivo.

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

Da análise dos relatórios contábeis disponibilizados pela “De Meo”, observamos:

1. A respeito dos **Ativos** a Recuperanda encerrou o ano com o montante de R\$ 3,4 milhões de saldo, representando uma redução de 59% dos ativos registrados em 2020. Destaque especial para os disponíveis que apresentou constante queda desde o início do ano, encerrando com o saldo de R\$ 202 mil. As outras contas a receber apresentaram redução de R\$ 301 mil, enquanto o Market Place a redução totalizou R\$ 284 mil, ambas em relação ao ano anterior. Por fim, ressaltamos que o único grupo de contas dentro do ativo circulante que apresentou crescimento em relação ao ano de 2020 foram as despesas a apropriar, onde foram contabilizados os valores correspondentes aos seguros bancários. Em se tratando do ativo não circulante as movimentações mais expressivas ocorrem como resultado das contabilizações das depreciações e amortizações do período.
2. No que tange aos **Passivos**, o grupo a curto prazo apresentou redução de R\$ 1,8 milhão em 2021. Destaque para os empréstimos e financiamentos que neste ano apresentaram redução de 2,2 milhões; quanto aos empréstimos com pessoas ligadas o crescimento foi de R\$ 561 mil desde o início do ano, na conta de fornecedores o crescimento representou R\$ 345 mil. Por fim, as obrigações trabalhistas e tributárias apresentaram redução de R\$ 338 mil e R\$ 78 mil respectivamente em 2021. Em se tratando do Passivo não circulante destacamos a redução do grupo de empréstimos e financiamentos, totalizando R\$ 1,2 milhão; em contrapartida o grupo de obrigações tributárias apresentou crescimento de R\$ 869 mil, resultado principalmente dos novos parcelamentos realizados junto a RFB e a Secretaria da Fazenda Estadual.

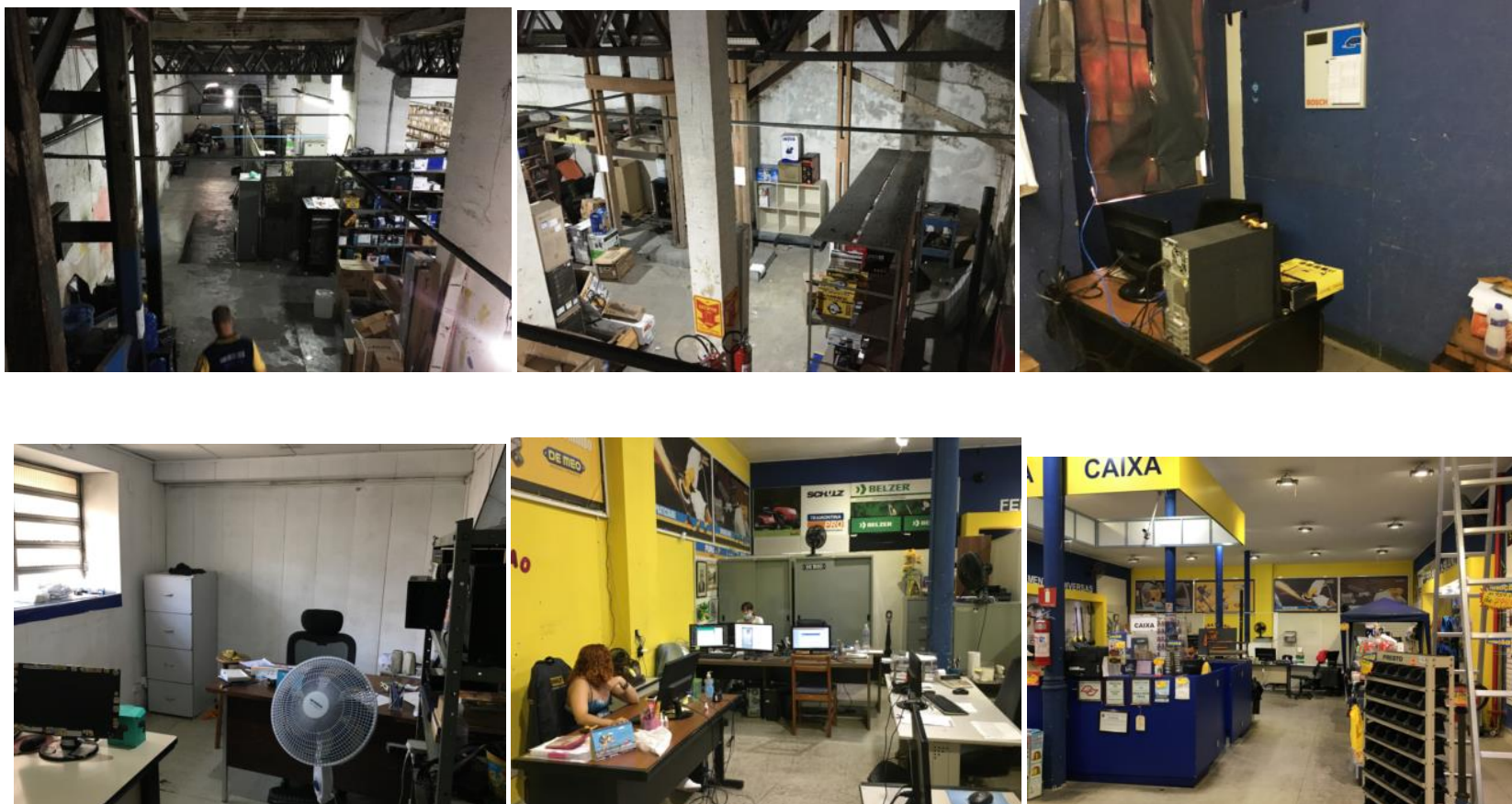
3. Em relação ao **Patrimônio líquido**, houve aumento do prejuízo reconhecido de R\$ 2,8 milhões como resultado dos prejuízos decorrentes da operação da empresa. Com isso, o Patrimônio Líquido encerra o ano com saldo negativo (passivo descoberto) de R\$ 23,6 milhões, o que representa que as obrigações da empresa superam seus ativos em R\$ 23 milhões.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

#### 4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No dia 27 de janeiro de 2022, o preposto da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga, esteve no único estabelecimento da Recuperanda, localizado no Largo São Bento, 48, no Centro da Capital-SP, oportunidade em que pôde constatar a presença de colaboradores em atividade e de clientes, conforme demonstram os seguintes registros fotográficos:









**5. QUADRO GERAL DE CREDORES (PROVISÓRIO)**

	<b>CREDOR (nome completo/razão social)</b>	<b>VALOR (atualizado até a data do pedido)</b>	<b>CLASSE (Classe I - Trabalhista ou Classe II - Garantia Real ou Classe III - Quirografário ou Classe IV - Microempresa/EPP )</b>	<b>CPF/CNPJ</b>
<b>CLASSE I - TRABALHISTA</b>				
1	Alexsandro Dos Santos Costa	R\$ 18.434,86	CLASSE I	171.020.518-08
2	Anderson Colovatti	R\$ 23.663,29	CLASSE I	172.466.078-03
3	André Josino De Macena	R\$ 13.490,82	CLASSE I	403.901.938-52
4	Andreza Freire Oliveira	R\$ 9.923,07	CLASSE I	434.775.058-75
5	Antonio Rosa	R\$ 8.080,17	CLASSE I	116.755.368-30
6	Debora Dos Santos Soares	R\$ 6.174,47	CLASSE I	397.509.768-00
7	Edgar Pereira Da Silva	R\$ 4.531,27	CLASSE I	475.339.338-00
8	Ednardo Alves Lima	R\$ 8.411,31	CLASSE I	006.716.153-78
9	Erian Martins Da Silva	R\$ 20.537,21	CLASSE I	364.434.498-19
10	Erika Dias De Souza	R\$ 11.175,35	CLASSE I	340.140.318-45
11	Fabio Puia Da Conceição	R\$ 4.846,59	CLASSE I	233.146.338-74
12	Fabio Rodrigues Coelho	R\$ 27.693,61	CLASSE I	247.446.698-32
13	Florisvaldo Da Silva Torres	R\$ 5.239,59	CLASSE I	724.418.284-87
14	Gabriel Santana Dias	R\$ 6.382,35	CLASSE I	494.181.618-85
15	Genival Dos Santos	R\$ 32.563,92	CLASSE I	657.096.164-00
16	Giacomo Fratarcangeli	R\$ 25.670,00	CLASSE I	056.450.898-55

17	Haroldo José De Assumpção	R\$	22.156,01	CLASSE I	173.325.388-22
18	João Carlos De Menezes	R\$	24.674,15	CLASSE I	084.965.948 -58
19	João Mauro Villela Junior	R\$	8.723,81	CLASSE I	251.370.678-14
20	Johannes Da Silva Candido	R\$	30.477,53	CLASSE I	117.784.478-80
21	José Barbosa Sobrinho	R\$	9.006,76	CLASSE I	061.429.778-83
22	José Rafael Henrique Da Silva	R\$	13.379,95	CLASSE I	321.060.348-06
23	José Roberto Da Silva	R\$	7.715,54	CLASSE I	008.381.078-18
24	Kelly Cristina De Carvalho Cruzado	R\$	36.525,89	CLASSE I	347.570.538-94
25	Kilder Matos De Vasconcelos	R\$	30.610,43	CLASSE I	206.098.398-37
26	Loide Veloso Finsterbush	R\$	4.275,81	CLASSE I	299.353.048-84
27	Luiz Carlos Eiras Piñeiro	R\$	4.422,92	CLASSE I	085.554.958-06
28	Magda Aparecida Dos Santos	R\$	11.600,44	CLASSE I	124.509.188-33
29	Michelle Silva Dos Santos Mannonci	R\$	6.250,00	CLASSE I	230.351.978-06
30	Moises Da Silva Moraes	R\$	5.124,69	CLASSE I	353.087.278-48
31	Natanael Florentino Dos Santos	R\$	9.326,91	CLASSE I	065.988.108-09
32	Noelia De Oliveira Brito	R\$	4.041,33	CLASSE I	075.321.658-25
33	Regiane Silva Dos Santos	R\$	5.763,43	CLASSE I	223.921.858-40
34	Reinaldo Aparecido Otaviano Da Silva	R\$	36.035,62	CLASSE I	112.950.888-94
35	Renato Da Silva Barbosa	R\$	4.420,87	CLASSE I	329.654.768-14
36	Shirlei Damacena Bizerra	R\$	4.388,16	CLASSE I	267.347.948-14
37	Silmara Holanda Romao	R\$	17.508,56	CLASSE I	226.885.058-74
38	Simeao Ferreira De Almeida	R\$	7.028,24	CLASSE I	223.586.698-06
39	Vinicius Garcia Lima	R\$	12.849,49	CLASSE I	408.007.348-82
40	William Da Cruz Souza	R\$	41.057,93	CLASSE I	311.819.828 -12
41	Willians Aparecido Samuel	R\$	12.128,11	CLASSE I	219.148.588-08
<b>Subtotal - Trabalhistas</b>		<b>R\$</b>	<b>596.310,46</b>		

CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS					
42	Act Importacao E Exportacao Ltda	R\$	17.866,07	CLASSE III	31.110.755/0001-72
43	Ada Instruments Brasil Ltda	R\$	14.279,05	CLASSE III	23.792.499/0001-12
44	Alfredo E. Martins Do Valle	R\$	196.039,72	CLASSE III	001.472.498-72
45	Algar Multimidia S/A	R\$	1.628,08	CLASSE III	04.622.116/0001-13
46	Ancora Group Ltda.	R\$	25.455,91	CLASSE III	67.647.412/0003-50
47	André Luis De Meo Giglio	R\$	240.048,64	CLASSE III	135.622.718-08
48	Apex Tool Group Industria E Comercio De Ferramentas Ltda.	R\$	10.834,97	CLASSE III	43.408.590/0001-07
49	Atlas Copco Brasil Ltda	R\$	17.985,00	CLASSE III	57.029.431/0047-80
50	Aulik Industria E Comercio Ltda	R\$	122.686,10	CLASSE III	05.256.426/0001-24
51	Banco Daycoval S.A.	R\$	2.136.503,60	CLASSE III	62.232.889/0001-90
52	Banco Safra S/A	R\$	1.660.733,50	CLASSE III	58.160.789/0001-28
53	Banco Santander (Brasil) S/A	R\$	2.062.576,84	CLASSE III	90.400.888/0001-42
54	Banco Sofisa S/A	R\$	449.328,34	CLASSE III	60.889.128/0001-80
55	Banco Votorantim S.A.	R\$	1.082.161,27	CLASSE III	59.588.111/0001-03
56	Bdb Ferramentas Do Brasil Ltda	R\$	3.400.499,65	CLASSE III	02.877.632/0006-78
57	Bel Fix Importacao Ltda	R\$	2.544,56	CLASSE III	01.972.193/0001-05
58	Branco Motores Ltda	R\$	32.297,95	CLASSE III	02.526.146/0001-09
59	Camara De Dirigentes Lojistas De São Paulo	R\$	1.890,97	CLASSE III	20.526.353/0001-37
60	Caracol Comercio De Maquinas E Ferramentas Ltda	R\$	31.782,64	CLASSE III	60.854.650/0001-26
61	Casa Do Lojista Atacadista De Materiais Para Construcao Ltda.	R\$	8.113,90	CLASSE III	64.626.179/0001-70
62	Chiaperini Industrial Ltda Em Recuperacao Judicial	R\$	18.272,00	CLASSE III	59.064.766/0001-82
63	Cortag Industria E Comercio Ltda.	R\$	30.957,12	CLASSE III	00.808.396/0005-21
64	Csm-Componentes Sistemas E Maquinas Para Construcao Ltd	R\$	16.918,97	CLASSE III	76.840.537/0001-21
65	Dancor S A Industria Mecanica	R\$	13.902,96	CLASSE III	33.561.853/0001-51

66	Dardo Comercio De Maquinas Eireli	R\$	5.820,63	CLASSE III	30.778.999/0001-65
67	Dias E Pamplona - Advogados	R\$	33.353,95	CLASSE III	00.434.695/0001-10
68	Eac Engenharia Automacao E Controle S.A	R\$	36.988,50	CLASSE III	38.743.738/0001-11
69	Electrolux Do Brasil Sa	R\$	24.838,57	CLASSE III	76.487.032/0039-06
70	Equipamentos Para Pintura Majam Ltda	R\$	10.408,78	CLASSE III	60.576.790/0001-80
71	Esab Industria E Comercio Ltda Filial	R\$	156.161,31	CLASSE III	29.799.921/0003-00
72	Force-Line Industria E Comercio De Componentes Eletronicos Ltda	R\$	41.119,52	CLASSE III	03.762.480/0002-05
73	Foxxlux Ltda	R\$	8.108,42	CLASSE III	01.723.086/0001-43
74	Fresnomaq Industria De Maquinas S/A	R\$	218.109,79	CLASSE III	06.337.280/0001-04
75	Gamma Sulamericana Comercio, Importacao, Exportacao E Distribuicao Ltda	R\$	105.091,39	CLASSE III	15.142.831/0001-75
76	Garthen Industria E Comercio De Maquinas Ltda	R\$	471.165,07	CLASSE III	82.981.721/0001-94
77	Hostfiber Comunicacao Multimidia Ltda	R\$	10.757,20	CLASSE III	29.884.191/0001-83
78	I4B Trading Sa	R\$	59.830,46	CLASSE III	07.962.035/0001-50
79	Importadora Eda Ltda	R\$	44.804,58	CLASSE III	61.112.538/0001-82
80	Industria De Motores Anauger S A	R\$	40.474,92	CLASSE III	59.134.635/0001-24
81	Instituto Nacional Do Seguro Social	R\$	217.469,25	CLASSE III	29.979.036/0339-01
82	Inteligpost Consultoria E Tecnologia De Logistica Ltda	R\$	3.743,74	CLASSE III	19.337.462/0001-27
83	Ip Cleaning Industria E Comercio Ltda	R\$	191.008,55	CLASSE III	05.507.283/0001-86
84	Itau Unibanco S/A	R\$	858.576,64	CLASSE III	60.701.190/0001-04
85	Karcher Industria E Comercio Limitada	R\$	192.723,05	CLASSE III	47.110.960/0001-78
86	Kian Importadora Ltda	R\$	4.643,99	CLASSE III	02.890.979/0001-46
87	Linx Sistemas E Consultoria Ltda	R\$	35.660,75	CLASSE III	54.517.628/0001-98
88	Lynus Industria, Comercio, Importacao E Exportacao Ltda	R\$	74.991,00	CLASSE III	07.162.964/0001-85
89	Maqtron Importacao E Exportacao Ltda	R\$	17.534,00	CLASSE III	00.805.297/0001-62
90	Maquinas Agricolas Jacto S.A.	R\$	11.504,87	CLASSE III	55.064.562/0013-24

91	Marcelo Grimaldi Barbosa	R\$	120.024,32	CLASSE III	076.625.408-98
92	Maria Cristina Marques De Meo	R\$	248.829,44	CLASSE III	903.111.168-68
93	Metalcava Fundicao De Metais Eireli Epp	R\$	16.922,64	CLASSE III	00.899.825/0001-90
94	Metalurgica Fercar Ltda	R\$	14.706,77	CLASSE III	25.850.652/0001-46
95	Metalurgica Trapp Ltda	R\$	45.133,19	CLASSE III	83.238.832/0001-78
96	Mgl Importacao E Exportacao Ltda	R\$	63.170,81	CLASSE III	34.739.377/0001-89
97	Minipa Do Brasil Ltda	R\$	7.699,78	CLASSE III	10.719.113/0001-03
98	Multilaser Industrial Sa	R\$	26.502,55	CLASSE III	59.717.553/0006-17
99	Mundivox Telecomunicacoes Ltda	R\$	4.356,25	CLASSE III	07.228.550/0002-92
100	Mundo Das Ferramentas Do Brasil Ltda	R\$	89.557,80	CLASSE III	14.444.564/0001-28
101	Nautika Comercial De Artigos Para Lazer Ltda.	R\$	12.628,73	CLASSE III	08.712.193/0001-15
102	Nexoos Sociedade De Empréstimo Entre Pessoas S.A.	R\$	296.581,59	CLASSE III	34.254.279/0001-51
103	Nordtech Maquinas E Motores Ltda	R\$	56.310,00	CLASSE III	00.735.879/0004-62
104	Nova Motores E Fios Ltda Em Recuperacao Judicial	R\$	6.283,45	CLASSE III	09.340.509/0001-58
105	O. V. D. Importadora E Distribuidora Ltda	R\$	52.441,71	CLASSE III	76.635.689/0015-98
106	Paletrans Equipamentos Ltda	R\$	8.400,00	CLASSE III	50.770.445/0001-29
107	Patricia De Meo Giglio	R\$	120.024,32	CLASSE III	256.280.198-95
108	Pmr – Patrimonial Ltda	R\$	21.000,00	CLASSE III	23.034.602/0001-65
109	Positec Importacao De Ferramentas Ltda	R\$	8.125,08	CLASSE III	17.835.389/0001-98
110	Pro.Gar Industria E Comercio Ltda	R\$	34.739,45	CLASSE III	96.579.792/0001-70
111	Puma Do Brasil Ltda	R\$	3.205,05	CLASSE III	76.751.072/0001-32
112	Robert Bosch Limitada	R\$	725.088,32	CLASSE III	45.990.181/0032-85
113	Saint-Gobain Do Brasil Produtos Industriais E Para Construcao Ltda	R\$	5.153,40	CLASSE III	61.064.838/0116-82
114	Schulz Compressores Ltda	R\$	202.750,72	CLASSE III	23.635.798/0001-43
115	Semar Import Atacadista Ltda	R\$	337.284,95	CLASSE III	07.075.388/0001-39
116	Spinner Industria E Comercio Ltda	R\$	17.353,60	CLASSE III	05.062.477/0001-15

117	Stamaco Comercial Importadora Ltda	R\$	7.693,75	CLASSE III	74.631.185/0001-79
118	Starrett Industria E Comercio Ltda	R\$	7.129,56	CLASSE III	56.994.700/0001-01
119	Stihl Ferramentas Motorizadas Ltda	R\$	535.804,57	CLASSE III	87.235.172/0001-22
120	Telefonica Brasil S.A.	R\$	62.613,31	CLASSE III	02.558.157/0001-62
121	Theron Marketing Ltda	R\$	15.297,12	CLASSE III	02.260.769/0001-74
122	Tools Club Comercio De Ferramentas E Utilidades Sociedade Unipessoal Ltda	R\$	4.014,47	CLASSE III	07.379.783/0002-96
123	Toyama Do Brasil Maquinas Ltda.	R\$	113.941,34	CLASSE III	03.817.469/0003-78
124	Tramontina Garibaldi Sa Industria Metalurgica	R\$	76.413,29	CLASSE III	90.049.792/0001-81
125	Ultra Maquinas Comercial De Ferramentas Ltda	R\$	2.288,80	CLASSE III	00.314.550/0002-66
126	Unicoba Importacao E Exportacao Ltda	R\$	19.376,22	CLASSE III	43.823.525/0002-10
127	Upsai Sistemas De Energia Ltda	R\$	12.150,03	CLASSE III	02.258.188/0001-06
128	V8 Brasil Industria, Comercio De Maquinas E Ferramentas Ltda	R\$	66.472,23	CLASSE III	04.895.202/0001-08
129	Vlc Contabilidade Ltda	R\$	172.110,00	CLASSE III	03.000.472/0001-32
130	Wbr Equipamentos Para Pintura Ltda	R\$	58.292,39	CLASSE III	24.953.469/0001-03
131	Weigand Empreendimentos Participações E Comercio Ltda	R\$	155.696,38	CLASSE III	65.457.673/0001-10
<b>Subtotal - Quirografários</b>		<b>R\$</b>	<b>18.323.764,12</b>		

CLASSE IV - ME/EPP					
132	A G Comunicacao Ltda - ME	R\$	1.304,94	CLASSE IV	15.033.997/0001-53
133	AFW Comercio De Maquinas Ltda - EPP	R\$	84.466,00	CLASSE IV	97.530.236/0001-71
134	Bluma Industria E Comercio Ltda - ME	R\$	8.037,38	CLASSE IV	71.977.722/0001-49
135	Comercio De Equipamentos Industriais Presto-Ar Eireli - EPP	R\$	14.080,00	CLASSE IV	26.962.921/0001-29
136	Corax Industria, Comercio E Servicos De Materiais De Seguranca Eireli - ME	R\$	2.799,40	CLASSE IV	11.781.768/0001-66
137	Dal Moro - Goar Equipamentos Eletricos Ltda - EPP	R\$	17.312,07	CLASSE IV	94.331.519/0002-87
138	Engesteel Comercio E Servicos Ltda - EPP	R\$	17.100,00	CLASSE IV	03.424.857/0001-27

139	Espaco Verde Maquinas E Motores - Ltda ME	R\$	4.930,00	CLASSE IV	17.339.270/0001-24
140	Fusion Servicos Especiais Eireli - EPP	R\$	10.604,81	CLASSE IV	13.661.825/0001-07
141	Guess Servico De Apoio Administrate Ltda - ME	R\$	16.499,50	CLASSE IV	26.994.267/0001-35
142	Hessen Technology Comercio De Abrasivos Ltda - ME	R\$	5.151,80	CLASSE IV	31.964.367/0001-59
143	Huada Agricola Comecial Ltda - EPP	R\$	3.198,19	CLASSE IV	33.092.051/0001-40
144	Infinity Tools Importacao E Comercio Ltda - EPP	R\$	26.132,49	CLASSE IV	05.200.984/0001-78
145	Livingstone Dos Santos Del Monte - ME	R\$	12.875,78	CLASSE IV	10.839.479/0001-08
146	PW Centro de Distribuicao SP Maquinas e Equipamentos Domésticos Eireli - ME	R\$	12.451,28	CLASSE IV	34.346.578/0001-16
147	SPB Negocios Imobiliarios S/C Ltda - ME	R\$	9.084,92	CLASSE IV	00.846.339/0001-03
148	Tekweld Importação e Comercio de Máquinas Industriais Ltda. - EPP	R\$	7.080,00	CLASSE IV	13.881.630/0001-64
<b>Subtotal - Quirografários</b>		<b>R\$</b>	<b>253.108,56</b>		

<b>Total Geral</b>	<b>R\$</b>	<b>19.173.183,14</b>
--------------------	------------	----------------------