

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 do mês de **maio 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.

Termos em que,
Pede deferimento.

São Paulo, 30 de julho de 2021.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO NCS”¹



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

¹ 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**¹ do ano de 2021 com destaque para o mês de **maio** 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.

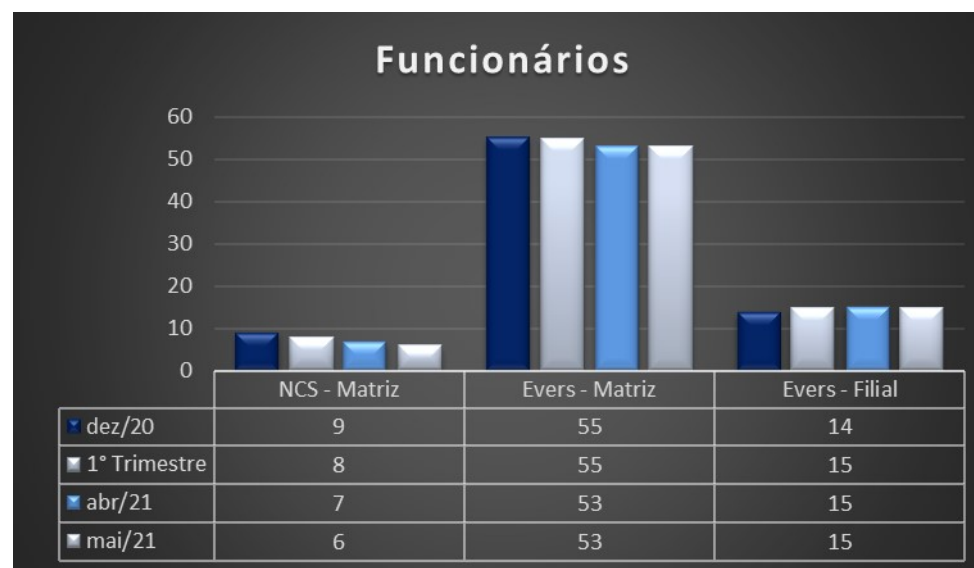
¹ Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

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 referente ao fechamento do exercício de 2020 até o mês de **maio de 2021**:



A NCS Suplementos S.A. encerrou o período de maio de 2021 com 6 (seis) empregados, todos alocados dentro da matriz.

A Evers Indústria e Comércio de Produtos Nutracêuticos S.A. encerrou o período de maio de 2021 com 68 empregados, sendo 53 (cinquenta e três) na Matriz e 15 (quinze) empregados na filial.

Destacamos a demissão de 1 (um) empregado na empresa NCS enquanto na Evers ocorre a demissão de 1 (um) empregado e ainda a contratação de 1 (um) em maio de 2021.

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 apontamentos que sejam objetos de questionamentos à Recuperanda, mas que não foram solucionados a tempo, serão tratados nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pela Recuperanda.

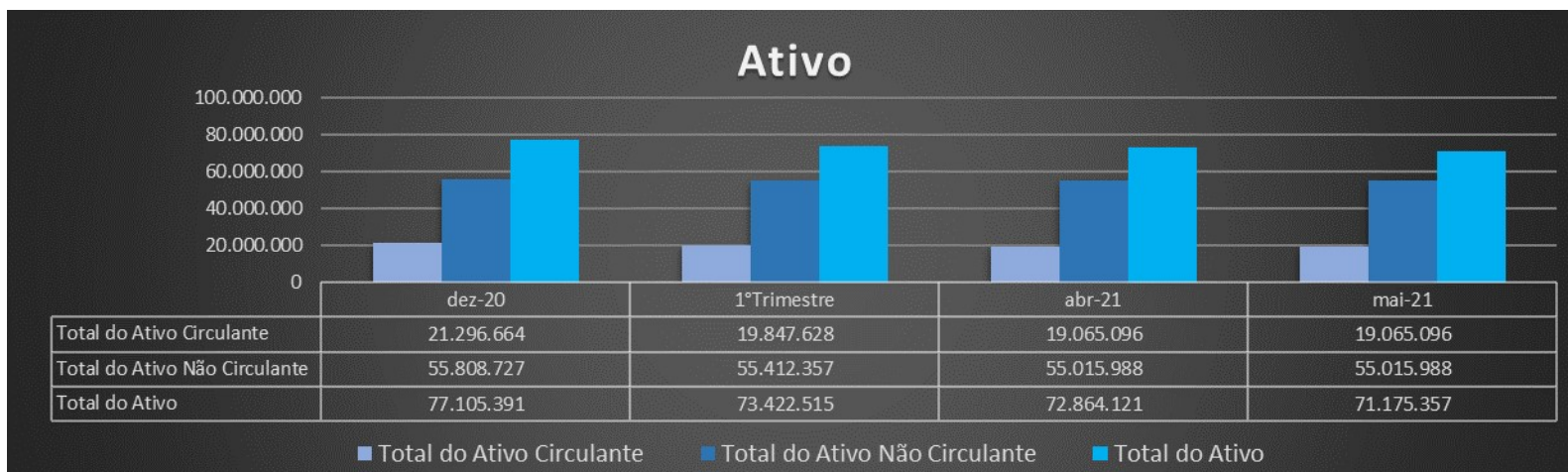
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.1. NCS SUPLEMENTOS S.A.

A) ATIVO

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

NCS SUPLEMENTOS S/A				
Ativo Circulante	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Caixas e Equivalentes de Caixa	3.262.630	1.585.045	2.058.913	1.929.028
Clientes	1.381.819	1.278.157	1.361.182	1.053.736
Outras Contas a Receber	5.806.495	5.650.179	5.650.179	5.625.179
Estoques	4.124.822	2.171.232	1.685.486	1.082.531
Adiantamentos	319.815	248.812	129.823	120.203
Tributos a Recuperar	5.344.104	5.921.813	5.799.692	5.623.866
Despesas do Exercício Seguinte	224.007	138.454	115.378	92.303
Contrato de Mútuo a Receber	832.973	1.840.216	1.840.216	1.821.631
Total do Ativo Circulante	21.296.664	18.833.908	18.640.871	17.348.476
Ativo Não Circulante				
Investimentos	20.589.637	20.589.637	20.589.637	20.589.637
Imobilizado/Intangível	35.219.089	34.029.982	33.633.613	33.237.244
Total do Ativo Não Circulante	55.808.727	54.619.619	54.223.250	53.826.881
TOTAL DO ATIVO	77.105.391	73.453.527	72.864.121	71.175.357



O **Ativo Total** apresentou redução de saldos em maio de 2021 em 2,3%, representando R\$ 1,6 milhão.

O **Ativo Circulante** apresentou redução em maio de 2021 de 6,9%, correspondendo a R\$ 1,2 milhão. Das movimentações apresentadas em “Outras Contas a Receber” nota-se a redução referente à conta “Cessão de Crédito Evers” em R\$ 25 mil no período. Em relação ao Contrato de mútuo a Receber, observa-se a transferência de valores entre a NCS e Evers, com redução de R\$ 18 mil no período.

O **Ativo Não Circulante** apresentou redução de saldos em suas contas em 0,7% representando R\$ 396 mil decorrente das amortizações e depreciações do período.

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	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
BANCOS CONTA MOVIMENTO	2.812.321	342.399	681.297	764.907	12,3%
Banco Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.907-4	10	10	10	10	0,0%
Banco Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.945-4	10	10	10	10	0,0%
Banco Bradesco Agência 7762 Conta Corrente 4.691-4	5.775	5.272	5.105	4.937	-3,3%
Banco Itaú Agência 0049 Conta Corrente 47.070-1	10	10	10	10	0,0%
Banco ABC AG 19 CC 0022068580	-	2.602	2.300	2.000	-13,0%
12050 - Banco BRA AG 3380 CC 3313-8	16.154	16.154	16.154	16.154	0,0%
12052 - Banco BBM Conta: 107 2 701845-8	-	6	6	6	0,0%
12061 - Banco Sofisa AG 19 CC 0001217080	40	1.140	587	1.355	130,9%
12092 - Banco Santander AG 3689 CC 290045417	1.323	1.323	1.323	1.323	0,0%
12103 - Banco Itaú AG 0049 CC 47184-0	163.759	-	-	-	0,0%
Banco Sofisa AG 19 CC 0001217595	8.761	-	-	-	0,0%
Banco Sofisa AG 19 CC 0001503270	1.816	-	-	-	0,0%
Banco Safra AG 0026 CC 00401540-1	41.580	41.137	41.137	41.137	0,0%
12150 - Banco Pine AG 00001 CC 802431-8	-	2.176	2.176	3.566	63,9%
PagSeguro	501.477	-	-	-	0,0%
12196 - Banco Fibra AG 00001 CC 006691053	2.071.605	272.559	612.479	694.399	13,4%
APLICAÇÃO FINANCEIRA	450.309	1.242.646	1.377.616	1.164.120	-15,5%
CDB Aplic.Aut.Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.907-4	6.779	2.073	185	6.377	3339,8%
CDB Aplic.Aut.Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.945-4	73.915	3.609	12.350	32.084	159,8%
CDB Aplic.Aut.Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 47.070-1	118.858	237.271	363.156	120.854	-66,7%
12185 - Poupança Safra AG: 0026 CC 00024589-5	608	608	608	608	0,0%
Aplic Banco Fibra AG 00001 CC 006691053	-	501.226	502.424	503.969	0,3%
Aplic Sofisa CC 0001217080	250.149	497.859	498.893	500.228	0,3%
TOTAL DISPONIBILIDADES	3.262.630	1.585.045	2.058.913	1.929.028	-6,3%

Movimentação Abr/21 – Mai/21: Observa-se, conforme tabela acima, **redução de saldos das disponibilidades em maio de 2021 comparadas ao mês anterior, no percentual de 6,3%**, representando aproximadamente R\$ 129 mil. Das principais contas que apresentaram variação de saldos, destacamos a conta do Banco Fibra, com aumento de 13,4%, encerrando o período com saldo de R\$ 694 mil e redução de saldos das Aplicações Financeiras, principalmente em decorrência da variação de saldos da conta “CDB Aplic.Aut. Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 47.070-1”, com redução de 66,7% (R\$ 242 mil) em seus saldos no período.

Em análise aos documentos auxiliares, nota-se que parte dos pagamentos expressivos realizados no período está em contrapartida de “Rescisões a pagar” indicados como “NCS SUPLEMENTOS S.A. Despesas Recuperação Judicial”, que somam aproximadamente R\$ 331 mil, o que nos faz solicitar esclarecimentos acerca destas transações financeiras e sua contabilização.

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 às vendas anteriores”. 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.

Movimentação Abr/21 – Mai/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos que o grupo de Clientes apresentou redução de 22,6 % em maio de 2021, comparados ao mês anterior. Nota-se leve aumento no saldo das Provisões de Devedores Duvidosos no período. A Recuperanda encerra o período de maio de 2021 com o saldo total a receber de R\$ 1,05 milhão.

A seguir o detalhamento das contas que compõem este grupo:

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
Clientes	1.381.819	1.278.157	1.361.182	1.053.736	-22,6%
Clientes	13.446.989	13.400.157	13.262.182	13.060.736	-1,5%
Provisão para Devedores Duvidosos (PDD)	(12.065.170)	(12.122.000)	(11.901.000)	(12.007.000)	0,9%
TOTAL CLIENTES	1.381.819	1.278.157	1.361.182	1.053.736	-22,6%

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

Em RMAs anteriores, questionamos a Recuperanda acerca das contabilizações do estoque, entre outras informações sobre seu custo e valorização, obtivemos como retorno a seguinte resposta:

Sobre a conta “1.1.02.030.003 - Produtos em Elaboração Enviados p/Industrialização D”, 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”*.

Sobre o controle de Estoques, em março de 2021 a Recuperanda informou que: *“Até março/2021 controle gerencial do estoque da NCS está dividido entre Estoque Disponível e Estoque em Trânsito.*

O estoque disponível se refere ao material importado ou nacional que entrou no CD da NCS. Este material pode ser transferido para um armazém terceiro, conforme a disponibilidade de espaço. Atualmente usamos a empresa Alfalog. No fechamento de março de 2021 tínhamos 67.935 unidades de produtos no CD da NCS e 21.937 no armazém terceiro Alfalog. A valor de custo, possuímos R\$ 2.499.777,35 no CD da NCS e 2.24.518,10 na Alfalog, perfazendo o total de R\$ 4.924.295,45 de estoque disponível.

Já o Estoque em Trânsito se refere à mercadoria importada que chegou ao Brasil, mas não foi desembaraçada. Está em poder do armazém alfandegário CLIF, conforme poderá ser observado nas datas de vencimento dos Itens, a mercadoria não será desembaraçada, mas a NCS precisa formalizar o descarte com o pagamento da armazenagem e retirada do CLIF pela empresa responsável pelo descarte, Pelo alto valor do custo, optamos por fazer o descarte em 3 fases, entre o período de maio a julho de 2021. São 90.712 unidades que representam R\$ 5.434.290,55 a valor de custo.

Foram enviadas à Administradora Judicial as seguintes planilhas de controle:

- 1 – Estoque Disponível 03 – 2021, contendo todos os itens disponíveis na NCS e na Alfalog com quantidades e valores de custo;*
- 2 – Estoque em Trânsito 03 – 2021, contendo todos os itens disponíveis no CLIF, com as respectivas datas de vencimento;*
- 3 – Provisão de Perda 03 – 2021, contendo a data de vencimento dos SKUs do estoque disponível e a provisão de perda que é calculada com a seguinte metodologia:*

Com base no prazo de vida útil e data de vencimento de cada tipo de produto, calcula-se a fração de vida útil de cada SKU. Para os SKUs com menos de 1/8 de vida útil,, provisiona-se 100% do valor de custo; menos de 1/4 provisiona-se 50% e menos de 24 provisiona-se 25% do custo;

Nossos controles não possuem a data de aquisição do item. Caso necessário, selecione alguns itens para que seja feito o levantamento por amostragem”.

- *Sobre as importações e produtos nacionais feitos pela Evers, a Recuperanda informou que: “ Não temos previsão de novas importações considerando o cenário atual de oscilação do dólar e as dificuldades em comprar novas mercadorias com os mesmos fornecedores internacionais sem pagar a dívida que está em RJ. Não temos Capital de Giro suficiente para investir em uma nova marca internacional e testá-lo no mercado.*

Temos estoques de mercadorias nacionais e estamos trabalhando para expandir as vendas destes produtos nacionais, com a meta de chegar a R\$ 400 mil reais de faturamento ao final de 2021, com vendas através de lojas especializadas (body shop) e microfranquias.

Em maio a venda de produtos nacionais (Fit, Fast, Refresh, Rewel e microfranquia) atingiu R\$ 135 mil de faturamento bruto.

Abaixo segue quadro com a abertura da receita por marca para acompanhamento”;

DRE NCS (R\$ mil)	Real JAN	Real FEV	Real MAR	Real ABR	Real MAI
Receita Bruta	1.109	1.725	1.134	1.075	892
Dyma e SIS	476	1.169	998	1.005	754
Fit Fast	207	127	77	38	93
Refresh / Rewell	0	3	3	3	2
Microfranquia	0	0	26	21	40
Glanbia	406	399	17	6	3
Outros	20	28	12	1	1
Deduções da Receita	-242	-455	-213	-191	-170
Devoluções de Vendas	0	0	0	0	0
Receita líquida	868	1.270	921	883	722

Foram solicitados esclarecimentos acerca do porquê de terem sido estornados os custos da conta de Fornecedores na correção dos estoques, cuja correção não deveria impactar o saldo a pagar da Recuperanda, obtivemos a seguinte resposta da Recuperanda: “*O estoque de produtos “em trânsito” era contabilizado na conta de estoque importação em andamento contra a conta de passivo “Fornecedores – Custo de Nacionalização”. Quando estornamos o ativo, foi estornado também a sua contrapartida na conta de Fornecedores.*”

A Conta de “Fornecedores – Custo Nacionalização” tem como natureza Provisões, e sua composição basicamente refere-se às NFs das mercadorias que serão descartadas (vencidas no armazém alfandegário) além dos impostos de importação e ICMS, cujos impostos não são devidos.

Movimentação Abr/21 – Mai/21: O grupo dos “*Estoques*” apresentou significativa redução de 35,8% entre os meses de abril e maio de 2021. Resultado que decorre, principalmente, da variação na conta de “Provisão para Perda de Estoque”, que reduziu significativamente o saldo negativo em 54% no período; a redução de saldos da conta “Mercadorias p/ Revenda em Poder Próprio” em 46,2% em decorrência do registro de baixa do Custo das Mercadorias Vendidas em 05/2021.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
ESTOQUE DE MERCADORIAS PARA REVENDA	4.106.063	2.140.221	1.685.486	1.082.531	-35,8%
Mercadoria p/Revenda em Poder Próprio	218.795	492.711	3.926.324	2.113.730	-46,2%
(-) Provisão para Perda de Estoque	(11.344.609)	(8.187.354)	(2.240.838)	(1.031.199)	-54,0%
Mercadoria p/Revenda em Poder de Terceiro (Consignação)	135.363	-	-	-	0,0%
Importação em Andamento	15.066.505	9.834.864	-	-	0,0%
Mercadoria p/Revenda em Consignação Merc	30.009	-	-	-	0,0%
ESTOQUE DE PRODUTOS E INSUMOS	18.759	-	-	-	0,0%
Produtos em Elaboração Enviados p/Industrialização D	18.759	-	-	-	0,0%
ESTOQUE TOTAL	4.124.822	2.140.221	1.685.486	1.082.531	-35,8%

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

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	249.295	183.593	64.605	54.985	-14,9%
Adiantamento a Fornecedores	249.295	183.593	64.605	54.985	-14,9%
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	70.520	65.219	65.219	65.219	0,0%
Adiantamento de Férias	70.520	65.219	65.219	65.219	0,0%
TOTAL ADIANTAMENTOS	319.815	248.812	129.823	120.203	-7,4%

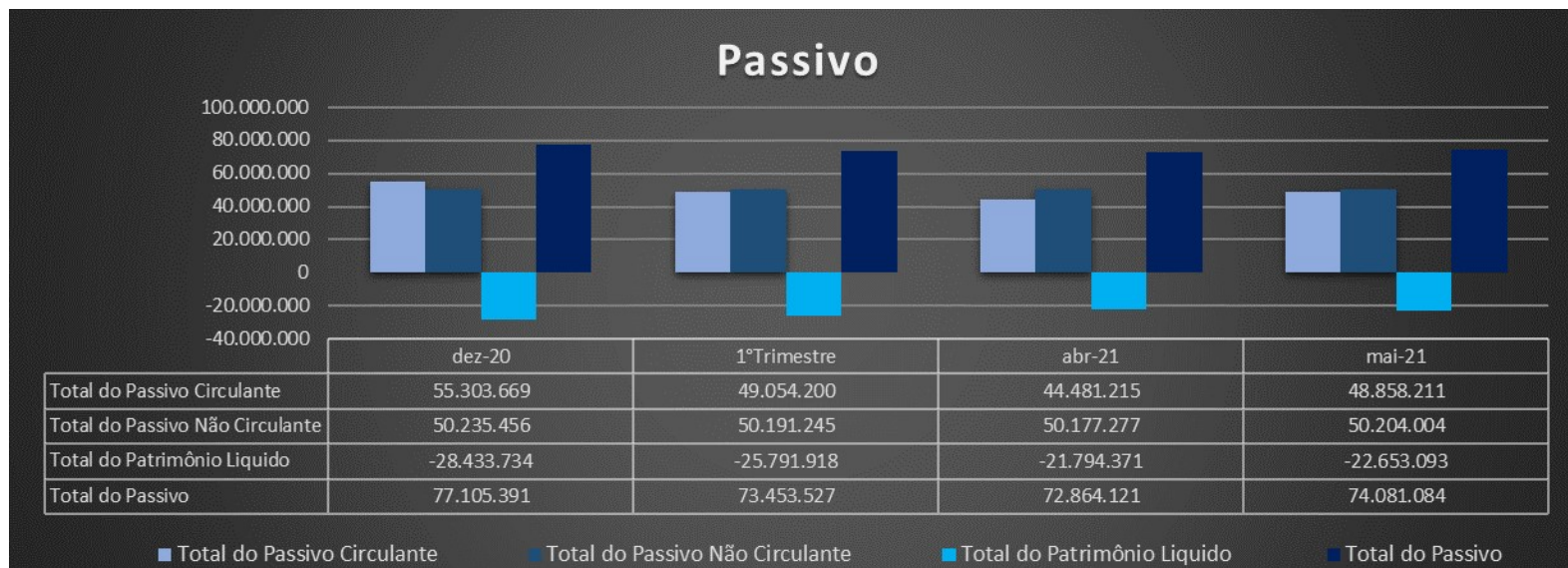
Movimentação Abr/21 – Mai/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se a redução de 14,9% (R\$ 9 mil) da conta de Adiantamento a Fornecedores em maio de 2021 substancialmente pelo registro contábil de “pagamento e posterior baixa de Adiantamento a Fornecedor NF 42021- Zoom Logística e Transporte Ltda.”, valor de R\$ 3,4 mil e NF 3511 Cesar Castro Correa Eireli EPP no valor de R\$ 17,5 mil, além do pagamento da duplicata 52021 de Cesar Castro Correa Eireli EPP no valor de R\$ 8,2 mil. A conta de Adiantamento de Férias manteve seu saldo estático no período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) PASSIVO

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

NCS SUPLEMENTOS S/A				
Passivo Circulante	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Contas a pagar Curto Prazo	15.445.182	14.595.581	9.508.652	9.218.870
Adiantamento de Clientes	227.616	138.959	181.383	238.613
Obrigações Tributárias Curto Prazo	952.369	728.763	723.392	910.631
Provisões IRPJ e CSLL	1.005.508	1.005.508	1.005.508	1.005.508
Obrigações Trabalhistas Curto prazo	920.657	965.584	953.699	612.365
Empréstimos	26.212.931	26.645.537	27.134.313	26.719.108
Outras Obrigações	4.974.268	4.974.268	4.974.268	4.974.268
Total do Passivo Circulante	49.738.530	49.054.200	44.481.215	43.679.363
Passivo Não Circulante				
Empréstimos	2.483.629	2.490.845	2.494.019	2.482.972
Outras Obrigações	41.758.454	41.758.454	41.758.454	41.758.454
Provisões Para Contingências	5.239.106	5.239.106	5.239.106	5.239.106
Obrigações Tributárias longo Prazo	754.267	702.840	685.698	668.555
Total do Passivo Não Circulante	50.235.456	50.191.245	50.177.277	50.149.087
Patrimônio Líquido				
Capital Social	19.772.082	19.772.082	19.772.082	19.772.082
Reservas (Debêntures)	5.500.097	5.500.097	5.500.097	5.500.097
Lucros / Prejuízos Acumulados	9.785.464	(48.175.774)	(48.355.513)	(48.355.513)
Resultado do Exercício	(57.926.238)	(2.888.323)	1.288.963	430.241
Total do Patrimônio Líquido	(22.868.595)	(25.791.918)	(21.794.371)	(22.653.093)
TOTAL DO PASSIVO	77.105.391	73.453.527	72.864.121	71.175.357



O **Passivo Total** apresentou redução de saldos em 2,3% em maio de 2021, representando R\$ 1,6 milhão. O **Passivo Circulante** apresentou redução de 1,8% (R\$ 801 mil) comparados ao mês anterior. Já o **Passivo não Circulante** apresentou leve redução em maio de 2021, de 0,1% (R\$ 28 mil), encerrando o período com saldos de R\$ 50,1 milhões.

O **Patrimônio Líquido** apresentou aumento do saldo **negativo** (passivo a descoberto) em 3,9% (R\$ 858 mil) em maio de 2021, decorrente do prejuízo do período, encerrando o período com saldos de aproximadamente R\$ 22,6 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, referente à “Fornecedores- Intermares” (INTERMARES TRADING IMPORTAÇÃO LTDA), que se trata da empresa responsável pela intermediação das importações (onde estão registrados os fornecedores estrangeiros arrolados no processo de recuperação judicial).

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Variação
Fornecedores Diversos	3.197.165	3.127.512	3.122.757	2.994.709	-4,1%
Autônomos a Pagar	1.806	1.806	1.806	1.806	0,0%
Fornecedores - Custo de Nacionalização	15.371.585	5.434.291	-	-	0,0%
Fornecedores - Intermares	3.230.068	6.031.972	6.384.089	6.222.355	-2,5%
Seguros a Pagar	230.755	-	-	-	0,0%
FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇO	22.031.379	14.595.581	9.508.652	9.218.870	-3,0%

Movimentação Abr/21 – Mai/21: O grupo de Fornecedores apresentou redução de 3%, representando R\$ 289 mil em maio de 2021, comparado ao mês anterior, encerrando o exercício com o saldo de R\$ 9,2 milhões. Analisados os livros auxiliares, observa-se que as variações decorrem das baixas de pagamentos no período em “Fornecedores Diversos” e redução de saldos de 2,5% (R\$ 161 mil) em “Fornecedores Intermares”, decorrente da atualização monetária da taxa de fechamento do dólar.

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

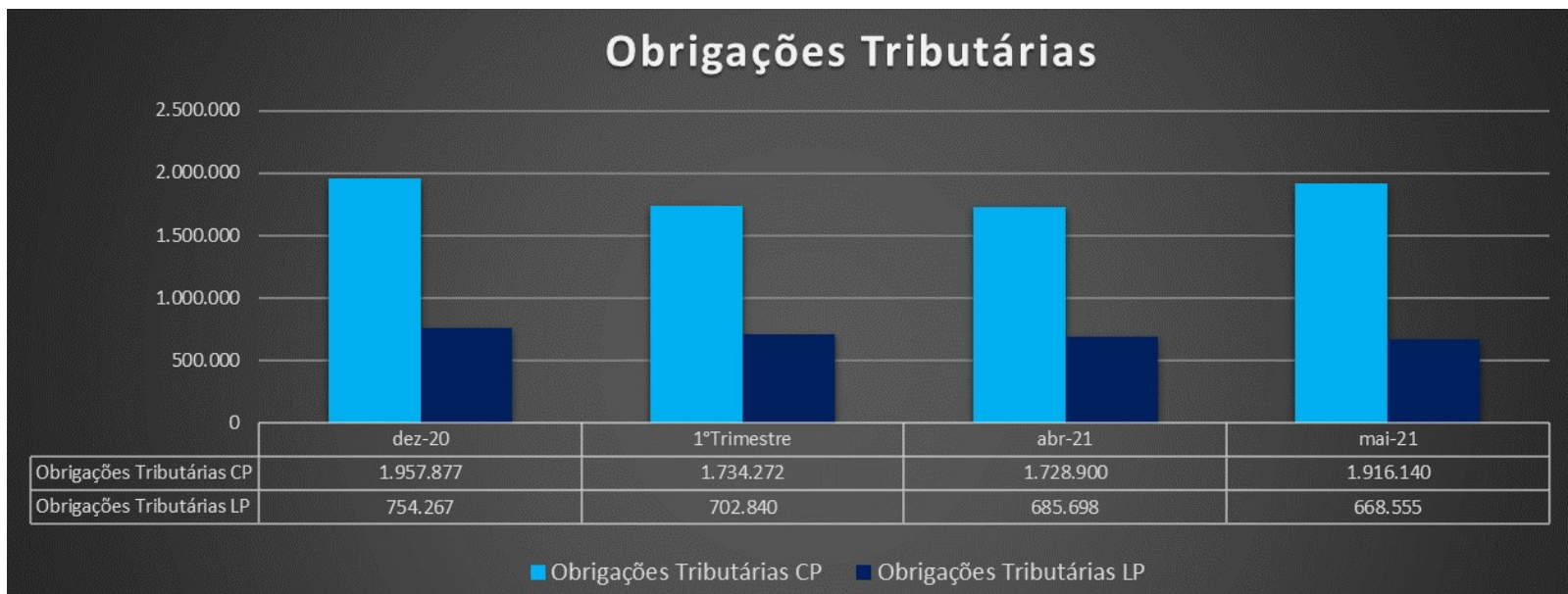
* Sobre o motivo de serem contabilizadas devoluções e descontos na conta de Adiantamento de Clientes, a Recuperanda informou que: “O valor lançado de desconto é ajuste entre saldo contábil e relatório de adiantamentos. As devoluções são contabilizadas no Adiantamento de Clientes até a NCS baixar em seu relatório financeiro com alguma duplicata em aberto”.

Movimentação Abr/21 – Mai/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos, destacamos aumento de R\$ 57 mil, demonstrado pela movimentação de valores recebidos e notas baixadas no período. Cabe ressaltar que parte desta movimentação provém de transações identificadas como “devoluções de vendas”, conforme analisado nos documentos auxiliares (livro razão).

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
Adiantamentos de Clientes	227.616	138.959	181.383	238.613	31,6%

Obrigações Tributárias: Onde são contabilizados os impostos, expressos na tabela a seguir:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



A Recuperanda incluiu as contas “Provisão de IRPJ” e “Provisão para CSLL” que, como informado, foi resultado dos ajustes, do qual a Recuperanda informou que: *“as contas criadas se referem aos impostos do exercício de 2013 não provisionadas anteriormente.”* Foi enviado à Administradora Judicial as Certidões da Dívida Ativa e o comprovante do parcelamento da dívida que foi feito em junho de 2021.

Movimentação Abr/21 – Mai/21: As Obrigações Tributárias de Curto Prazo apresentaram aumento de saldos em 10,8% em maio de 2021, comparados ao mês anterior, encerrando o período com saldos a pagar de R\$ 1,9 milhão.

As Obrigações Tributárias de Longo Prazo (Parcelamentos Fiscais) encerraram o período com saldos de R\$ 668 mil - redução de 2,5% - em decorrência do pagamento das parcelas do período. O detalhamento das variações será demonstrado na tabela a seguir:

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Variação
IMPOSTO TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	410.169	247.071	264.430	484.454	83,2%
Inss a Recolher	223.704	224.795	215.709	209.023	-3,1%
Fgts a Recolher	7.023	6.727	7.386	5.429	-26,5%
Icms a Recolher	163.893	-	25.786	254.452	886,8%
Pis a Recolher	15.550	15.550	15.550	15.550	0,0%
TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER	148.028	144.057	140.170	126.230	-9,9%
IRRF s/Folha a Recolher 0561	24.919	22.526	18.623	3.068	-83,5%
ISS Giss Retido a Recolher	70.247	68.345	68.345	69.455	1,6%
Pis/Cofins e CslI a Rec.	28.536	28.778	28.796	29.289	1,7%
Irrf s/Serv.Tomados a Rec.1708	9.669	9.750	9.749	9.760	0,1%
INSS Retido a recolher	14.658	14.658	14.658	14.658	0,0%
PARCELAMENTOS FISCAIS	394.171	337.636	318.792	299.948	-5,9%
Parcelamento ICMS	486.409	417.128	394.035	370.941	-5,9%
(-) Juros a apropriar	(92.238)	(79.492)	(75.243)	(70.994)	-5,6%
PARCELAMENTOS FISCAIS	1.005.508	1.005.508	1.005.508	1.005.508	0,0%
Parcelamento ICMS	674.397	674.397	674.397	674.397	0,0%
(-) Juros a apropriar	331.112	331.112	331.112	331.112	0,0%
TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CURTO PRAZO	1.957.877	1.734.272	1.728.900	1.916.140	10,8%

Conta	dez-20	mar-21	abr-21	mai-21	Variação
Parcelamento ICMS	936.737	872.868	851.579	830.289	-2,5%
(-) Juros a apropriar	(182.469)	(170.028)	(165.881)	(161.734)	-2,5%
TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LONGO PRAZO	754.267	702.840	685.698	668.555	-2,5%

A seguir, apresentamos os valores apresentados pela Recuperanda acerca do passivo fiscal. Para melhor compreensão destes, solicitamos a composição detalhada dos impostos contabilizados quando comparados com os valores apresentados no relatório encaminhado, porém até o fechamento deste não fora apresentado.

PASSIVO FISCAL				
	MAIO - 2021			
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
Tributos	5.571.290,62	5.571.290,62	-	Tributos em aberto conforme composição
Divida Ativa	1.021.057,69	1.021.057,69	-	Valores de IRPJ, CSLL e PIS em divida ativa refermete competência 2013/2014
Parcelamentos	1.201.230,72	1.201.230,72	-	CONSIDERADOS VALORES COM JUROS REF 2 PARCELAMENTOS DE ICMS (conforme composição)

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

Sobre a composição da conta GRRF a Pagar, com saldo de R\$ 151 mil no encerramento do exercício de 2020, a Recuperanda enviou documento com o detalhamento dos saldos, seguidos das seguintes notas:

- “1) As rescisões complementares referem-se a devolução do valor de assistência médica e/ou odonto descontado a maior.*
- 2) A GRFC Complementar de Ulisses Diniz, referem-se ao fato do trabalhador possuir mais de uma conta de fgts*
- 3) As GRRFs complementares referem-se a primeira conta de FGTS, vinculada ao CNPJ de contratação – conta inativa após alteração de CNPJ; Ingrid, Priscila, Silva, Ulisses, Valéria, Wellington e Yuri.”*

Vale destacar, ainda, que houve formalização nos registros oficiais da junta comercial a respeito da renúncia do antigo administrador presidente que respondia pelas sociedades, Andre Luis Reis Dima Domingos (arquivamento, em 23/06/2021, de carta de renúncia datada de 31/03/2021), conforme informado pela Recuperanda.

Sobre o saldo apresentado no relatório anterior na empresa Evers, referente aos valores de R\$ 10 mil em “Autônomos a Pagar”, esclarece que *“Se refere à contratação dos serviços do André Domingues. O valor devido referente à competência de 04 de 2021 ¶ foi pago no início de maio.*

Com a saída do CEO André Domingues em março de 2021, a companhia optou por contratar os serviços deste a título de consultor que tem acompanhado e direcionado o time de gestão pontualmente.

Breve apresentação do Sr. Rubens:

O Sr. Pedrosa dedica-se atualmente a trabalhos de consultoria para clientes institucionais e empresas de investimento, além de ser membro do Conselho em várias start-ups, como a Inpreha Biotecnologia S.A. Ele é o ex-vice-presidente responsável pela América Latina na Astrazeneca (até 2015). Antes da Astrazeneca, o Sr. Pedrosa foi CEO da operação brasileira da Merck-Serono. Anteriormente ocupou vários cargos comerciais e administrativos em empresas farmacêuticas no Brasil, incluindo Bayer, Schering-Plough e Eurofarma. O Sr. Pedrosa também esteve envolvido em várias associações do setor, tendo sido membro dos comitês executivos e de consultoria das principais entidades do setor farmacêutico brasileiro, incluindo a Interfarma e o Sindusfarma. O Sr. Pedrosa é um bioquímico farmacêutico, formado pela Universidade de São Paulo em Ribeirão Preto.”

Abaixo cópia do contrato da empresa Ferracciu & Gandra Advogados, empresa que fatura o serviço prestado pelo Sr. André.

CONTRATO PARTICULAR DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE CONSULTORIA

Pelo presente instrumento particular de contrato de prestação de serviços de consultoria que entre si celebram,

de um lado, **NCS SUPLEMENTOS S.A.**, empresa estabelecida na cidade de Vinhedo, Estado de São Paulo, na Rua José de Resende Meirelles nº 3.820, Santa Cândida, CEP.: 13.280-000, inscrita no CNPJ/ME sob nº 04.892.290/0001-86, neste ato representada por seu representante legal, doravante denominada **CONTRATANTE**, e,

de outro lado, **FERRACIU & GANDRA ADVOGADOS**, com sede na Rua Maria Quitéria nº 77 sl.1315, Ipanema, CEP.: 22.410-040, Rio de Janeiro, RJ, inscrita no CNPJ/ME sob nº 39.502.991/0001-46, neste ato representada por seu administrador, doravante denominada **CONTRATADA**, mediante as seguintes cláusulas e condições:

CLÁUSULA PRIMEIRA – OBJETO

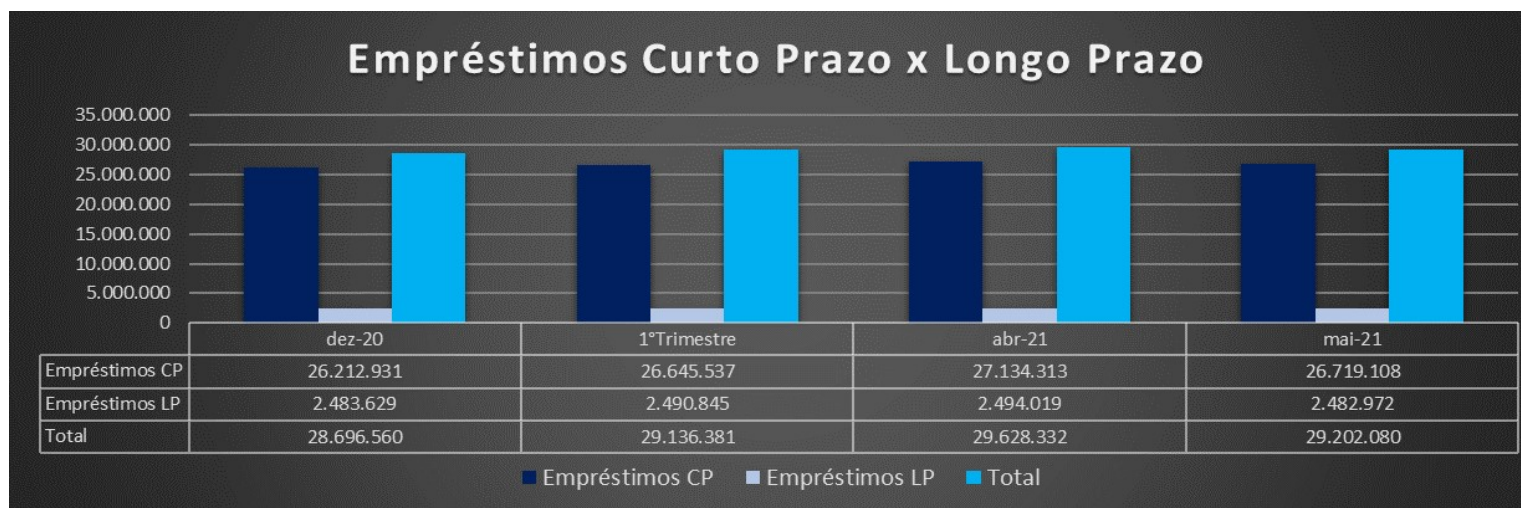
1.1. O objeto do presente contrato é a prestação de serviços de consultoria jurídica na Recuperação Judicial, englobando a elaboração e ajustes do Plano de Recuperação Judicial, análise do Quadro de Credores, negociação com os Credores, participação do Comitê de Recuperação Judicial da **CONTRATANTE (SERVIÇOS)**.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
Salários a Pagar	99.598	110.124	85.538	58.952	-31,1%
13º Salário a Pagar	3.718	-	-	-	0,0%
Provisão 13º Salário a Pagar	-	17.803	23.802	30.913	29,9%
Provisão Férias a Pagar	45.461	57.632	61.020	64.400	5,5%
Fgts s/Provisões Trabalhista a Pagar	4.189	6.035	6.786	7.590	11,9%
Inss s/Provisões Trabalhista a Pagar	14.295	20.594	23.157	25.990	12,2%
Rescisões a Pagar	601.827	601.827	601.827	272.950	-54,6%
Grrf a Pagar	151.570	151.570	151.570	151.570	0,0%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	920.657	965.584	953.699	612.365	-35,8%

Movimentação Abr/21 – Mai/21: Destaca-se a redução de saldos das Obrigações Trabalhistas em 35,8% em maio de 2021 encerrando o período com R\$ 612 mil. Os fenômenos econômicos ocorridos no grupo das “Obrigações Trabalhistas” são resultados principalmente da redução de saldos das Rescisões a Pagar, com queda de 54,6%, encerrando o período com saldo de R\$ 272 mil e a conta de “Salários a Pagar” apresentou redução de 31,1% em seus saldos, encerrando o período com R\$ 59 mil a pagar. Considerando a informação anteriormente prestada acerca da conta de “Rescisões a pagar” que foi esclarecido que *“as rescisões são pagas dentro do mês, o saldo anterior é referente às rescisões que serão pagas dentro da recuperação judicial”*, solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre a redução significativa de Rescisões a pagar no período.

Empréstimos (Circulante e não circulante): Este grupo reúne as contas dos empréstimos adquiridos com as instituições financeiras, conforme apresentado na tabela abaixo, 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 Abr/21 – Mai/21: Os “*Empréstimos a Curto Prazo*” apresentaram redução de saldos de 1,4% em maio de 2021. Acerca dos fenômenos econômicos ocorridos no período, e das contas que apresentaram maior movimentação destacam-se as contas “Finimp Bradesco”, com redução de R\$ 57 mil, e “Banco Sofisa AG 19 CC 0001217609”, com redução de saldos em R\$ 165 mil no período, além de “Capital de Giro Itaú”, com redução de R\$ 115 mil no período. A conta “Pagseguro” teve seu saldo zerado no período, decorrente do estorno conforme lançamento “SALDO DEVEDOR PAGSEGURO REF ESTORNO GERGELIM”, em contrapartida à conta corrente de mesmo nome no saldo do disponível da Recuperanda. Dos Empréstimos de Longo Prazo, a redução de 0,4% decorreu da amortização da parcela do período.

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre os estornos de juros referente atualização registrados na conta de empréstimos pagseguro no período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Variação
TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS CURTO PRAZO	26.212.931	26.645.537	27.134.313	26.719.108	-1,5%
12168 - Duplicatas Descontadas	61.662	61.662	61.662	61.662	0,0%
12053 - Empréstimo BBM	1.225.878	1.229.345	1.235.135	1.240.924	0,5%
12107 - Finimp Banco Bradesco a pagar ABR/2019	573.964	631.637	669.447	653.426	-2,4%
12114 - Empréstimo ABC Contrato 5776219	933.255	943.029	948.497	948.999	0,1%
12115 - Finimp Bradesco a Pagar MAI/2019	2.031.986	2.235.526	2.367.891	2.310.379	-2,4%
12145 - Empréstimo Banco Pine	529.274	521.858	527.494	530.804	0,6%
12154 - Banco Itaú AG 0484 CC 27.221-6	200.044	200.044	200.044	200.044	0,0%
12158 - Banco Itaú AG 0049 CC 19.579-5	134.707	134.707	134.707	134.707	0,0%
12161 - Banco Sofisa AG 19 CC 0001217609	569.398	663.582	709.548	544.074	-23,3%
12162 - Banco Itaú AG 0049 CC 01.492-1	610.472	610.472	610.472	610.472	0,0%
12163 - Empréstimo ABC Contrato 6087619	1.202.384	1.214.976	1.222.021	1.223.827	0,1%
12181 - Capital de Giro Itaú CCB 126733	2.929.608	2.929.608	2.958.592	2.929.608	-1,0%
12182 - Capital de Giro Itaú CCB 126679	11.713.312	11.713.312	11.829.285	11.713.312	-1,0%
Empréstimo Santander CCB 270058720	2.569.506	2.617.465	2.644.547	2.660.913	0,6%
Empréstimo Santander CCB 270064020	537.331	543.561	553.023	555.626	0,5%
12202 - Banco ABC CCB 6547319	390.150	394.754	398.589	400.331	0,4%
Pagseguro	-	-	63.360	-	-100,0%
TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS LONGO PRAZO	2.483.629	2.490.845	2.494.019	2.482.972	-0,4%
12206 - Empréstimo Sofisa PAF09908-1	2.483.629	2.490.845	2.494.019	2.482.972	-0,4%
TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	28.696.560	29.136.381	29.628.332	29.202.080	-1,4%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

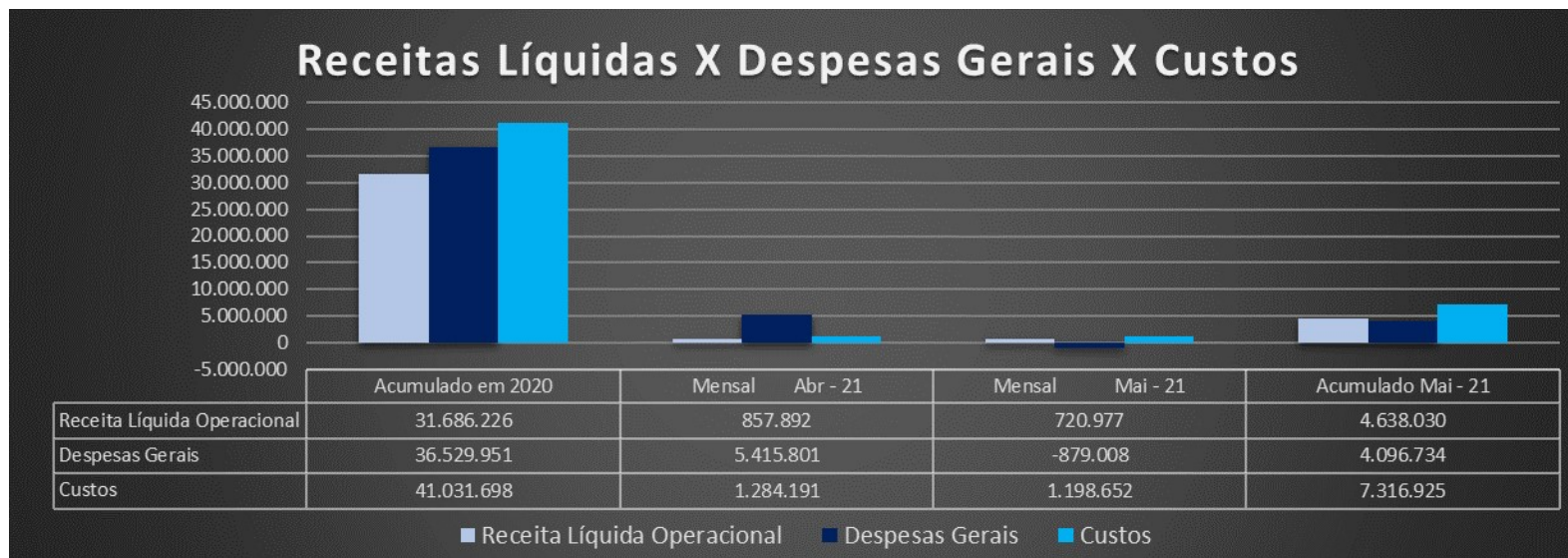
C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS e DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

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

NCS SUPLEMENTOS S/A				
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	Acumulado 2020	Mensal Abr - 21	Mensal Mai - 21	Acumulado Mai - 21
Receitas Brutas	40.399.162	1.104.989	892.140	5.965.541
Deduções	(8.712.937)	(247.098)	(171.163)	(1.327.511)
Receita Líquida Operacional	31.686.226	857.892	720.977	4.638.030
Custos	(41.031.698)	(1.284.191)	(1.198.652)	(7.316.925)
= Lucro Bruto	(9.345.472)	(426.299)	(477.674)	(2.678.895)
Despesas Gerais	(36.529.951)	5.415.801	(879.008)	4.096.734
Despesas Financeiras	(14.960.664)	(1.027.850)	245.804	(1.428.310)
Despesas Tributárias	(1.294.597)	(1.976)	(270.337)	(328.100)
Receitas Financeiras	2.730.848	215.634	252.156	440.712
Despesas Administrativas	(34.901.354)	5.417.777	(608.671)	4.424.834
Outras Despesas Operacionais	(334.000)	-	-	-
Outras Receitas Operacionais	179.000	-	-	-
= Prejuízo Operacional	(57.926.238)	4.177.286	(858.722)	430.241
= Lucro /Prejuízo	(57.926.238)	4.177.286	(858.722)	430.241

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.

Nota: Apresentamos a nova DRE (Demonstração do Resultado do Exercício) seguindo o padrão das demonstrações enviadas pela Recuperanda e já considerando os valores atualizados após as correções dos períodos anteriores, a fim de apresentarmos fidedignamente a Demonstração de Resultados desta.



A *Receita Líquida Operacional* acumulada em **maio de 2021** apresentou resultados de R\$ 4,6 milhões, que representa proporcionalmente 14,64% do total apurado em 2020.

As *Despesas Gerais* acumuladas apuradas em **maio de 2021** foram de R\$ 4,09 milhões, que representam proporcionalmente 11,2% do total apurado em 2020.

As Despesas Administrativas apresentaram redução em relação a abril de 2021. Abaixo trataremos detalhes das Despesas Administrativas para melhor entendimento.

As Despesas Tributárias apresentaram aumento principalmente pelo aumento de ICMS no período referente Perda de Estoque conforme lançamento: “ICMS REF PERDA DE ESTOQUE ART 67 RICMS - SP CFOP 5.927” em R\$ 178 mil.

As Despesas Financeiras, que apresentaram significativa redução, quando comparadas ao período anterior em decorrência dos estornos de juros de Capital de Giro Itaú e Banco Sofisa no período.

Abaixo, tem-se um comparativo entre a média do ano de 2020 e a média apurada até maio de 2021, no tocante à “Receita Líquida Operacional” e “Despesas Gerais”, além da demonstração de quanto (%) as “Despesas Gerais” representam da respectiva “Receita Líquida Operacional” em cada período:

Médias comparativas		
	2020	Mai. 2021
Receita Líquida Operacional	2.640.519	927.606
Despesas Gerais	(3.044.163)	(819.347)
Despesas X Receita Líquida	115%	88%

Os *Custos* em **maio de 2021** apresentaram saldos de R\$ 7,3 milhões, representando 17,8% do total apurado em 2020. Nota-se que a média do Custo apurado até maio de 2021 é menor que o apurado na média de 2020, porém, sua relação com a Receita Líquida Operacional apresenta-se maior em comparação com a média apurada em 2020.

Médias comparativas		
	Média 2020	Mai. 2021
Receita Líquida Operacional	2.640.519	927.606
Custos	(3.419.308)	(1.463.385)
Custos X Receita Líquida	129%	158%

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

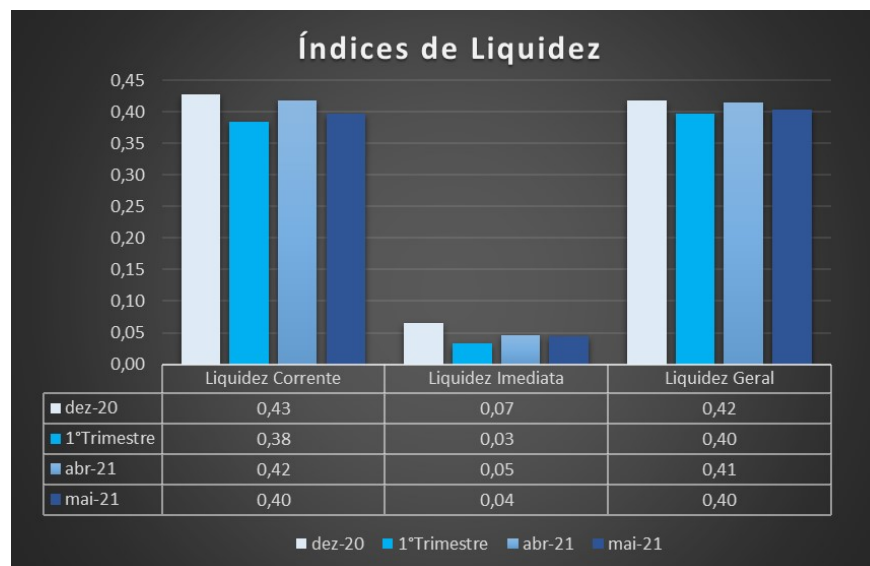
NCS SUPLEMENTOS S/A				
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais				
Resultado Líquido	(57.926.238)	(2.888.323)	1.288.963	430.241
Depreciação e Amortização	4.778.119	1.189.107	1.585.477	1.981.845
Ajustes ex anteriores	(824.106)	(35.000)	(214.739)	(214.739)
Resultado Líquido Ajustado	(53.845.591)	(1.734.216)	2.659.701	2.197.347
Clientes	21.224.849	103.662	20.636	328.082
Estoques	8.477.035	1.953.590	2.439.336	3.042.291
Impostos a recuperar	(979.718)	(577.709)	(455.589)	(279.761)
Demais contas a receber/adiantamentos/créditos	38.121.376	(694.371)	(552.307)	(476.025)
Fornecedores	5.028.709	(849.601)	(5.936.529)	(6.226.312)
Obrigações trabalhistas e sociais	406.378	44.927	33.042	(308.292)
Impostos, contribuições e encargos a recolher	876.084	(275.032)	(297.547)	(127.449)
Outras obrigações a pagar	1.963.551	(88.656)	(46.233)	10.997
Caixa líquido das Atividades Operacionais	75.118.264	(383.190)	(4.795.190)	(4.036.469)
Atividades de investimentos				
Aquisição de imobilizado e intangível	(443.655)	-	-	-
Baixa de imobilizado e intangível	207.366	-	-	-
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	(236.289)	-	-	-
Atividades de Financiamentos				
Empréstimos e financiamentos - captações	(22.807.023)	439.821	931.773	505.520
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	(22.807.023)	439.821	931.773	505.520
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(1.770.639)	(1.677.585)	(1.203.717)	(1.333.602)
No início do exercício	5.033.268	3.262.630	3.262.630	3.262.630
No fim do exercício	3.262.630	1.585.045	2.058.913	1.929.028

Nota-se que a DFC demonstra os efeitos apresentados neste relatório mensal de atividades, tais quais: i) Redução do Resultado Líquido ajustado, impactado pelo prejuízo apurado no período; ii) aumento na variação de Clientes decorrente dos recebimentos no período e consequentemente o aumento dos recebíveis com estoques; iii) Aumento no saldo negativo de fornecedores, decorrente dos pagamentos realizados no período; iv) O aumento no consumo de caixa pela variação em obrigações trabalhistas, devida à contabilização dos valores em “Rescisões a pagar”, cujos esclarecimentos serão feitos à Recuperanda e serão apresentados nos próximos relatórios.

Observa-se que variação de caixa e equivalentes apresenta aumento no seu saldo negativo indicando o consumo de suas disponibilidades no período.

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ¹ (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 redução do índice, encerrando com 0,40 em maio de 2021. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá 40% de Ativos Circulantes.

¹ 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 maio, o índice foi de 0,04, o que corresponde a 4 (quatro) centavos para cada real alocado no passivo circulante em maio de 2021, demonstrando leve declínio em relação ao mês anterior.

Por fim, a **liquidez geral** da empresa apresentou índices de 0,40 em maio de 2021, correspondendo a 0,40 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada real de obrigação no curto e longo prazo.

A redução da Liquidez Corrente, é resultado da baixa de saldos do ativo circulante desproporcional ao Passivo Circulante. O ativo Circulante reduziu 6,9% (R\$ 1,2 milhão) seus saldos em maio de 2021, enquanto o Passivo Circulante reduziu em 1,8% (R\$ 801 mil).

A Liquidez Imediata apresentou declínio, resultado da redução de saldos das Disponibilidades (Caixa, Bancos e Aplicações). As Disponibilidades reduziram 6,3% de seus saldos em maio de 2021, decorrente da redução de saldos da Aplicação Financeira “CDB Aplic. Aut. Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 47.070-1” em 66,7%, enquanto o Passivo Circulante teve redução de 1,8% no mesmo período.

A Liquidez Geral apresentou leve declínio, 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 3,3% em maio de 2021 (R\$ 1,2 milhão), enquanto o PC + PNC reduziram em 0,9% em maio de 2021 (R\$ 830 mil).

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório apresentou sutil redução dos índices, conforme apresentado no gráfico, **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.**

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

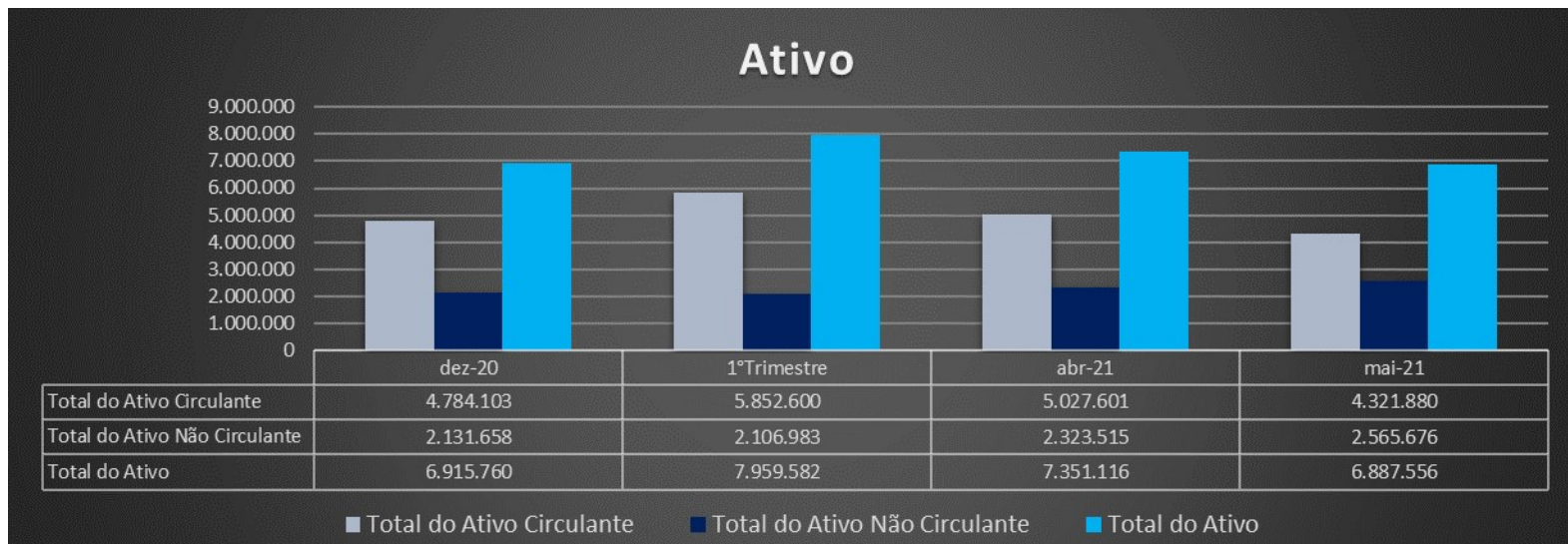
3.2 Evers Indústria e Comércio de Produtos Nutracêuticos S.A.

A) ATIVO

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

EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.				
Ativo Circulante	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Disponíveis	418.536	311.488	746.591	139.783
Estoques	1.506.463	2.236.711	1.728.594	1.717.572
Clientes	1.521.619	2.500.328	1.935.485	2.238.913
Adiantamentos	1.307.318	750.528	544.574	92.988
Tributos a Recuperar	2.522	15.863	32.792	94.709
Despesas do Exercício Seguinte	27.645	37.682	39.566	37.916
Total do Ativo Circulante	4.784.103	5.852.600	5.027.601	4.321.880
Ativo Não Circulante				
Despesas Pagas Antecipadamente - LP	85.667	79.398	77.309	75.219
Imobilizados	2.029.328	2.015.418	2.235.539	2.481.288
Intangíveis	16.663	12.166	10.667	9.169
Total do Ativo Não Circulante	2.131.658	2.106.983	2.323.515	2.565.676
TOTAL DO ATIVO	6.915.760	7.959.582	7.351.116	6.887.556

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



O **Ativo Total** apresentou redução de saldos de 6,3% em **maio de 2021**, representando R\$ 463 mil, comparado ao mês anterior.

O **Ativo Circulante** apresentou redução de saldos de 14%, no montante de R\$ 705 mil em **maio de 2021**; observa-se que as Despesas do Exercício Seguinte e Despesas pagas antecipadamente - LP (referentes a prêmios de seguros a vencer) apresentaram redução decorrente da apropriação mensal e transferência dos valores de longo para curto prazo no período.

O *Ativo não Circulante* apresentou aumento de saldos de 10,4% em **maio de 2021**, com destaque para o aumento do Imobilizado decorrente das aquisições de imobilizados na conta de “Máquinas e Equipamentos” no total de R\$ 265 mil, conforme relação abaixo:

COMPRA VENTILADORES CONF NF 362 ELEMENTAR SISTEMAS - COMERCIO E REPARACAO DE AR CONDICIONADO	15.600,00
COMPRA UNIDADE CONDENSADORA CONF NF 362 ELEMENTAR SISTEMAS - COMERCIO E REPARACAO DE AR CONDICIONADO	13.500,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO IMOBILIZADO CONF NF 3764 MAQUINAS NEUBERGER INDUSTRIA E COMERCIO LTDA - EPP	242.000,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO IMOBILIZADO CONF NF 142 QE QUERO EMBALAR REPRESENTACAO E COM DE MAQS E EQUIPTOS LTDA	17.500,00

O Ativo Intangível apresentou apenas as amortizações do período.

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

Disponível: As contas que compõem este grupo serão relacionadas na tabela a seguir.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
BANCOS CONTA MOVIMENTO	46	279.892	1.542	8.881	475,8%
Banco Itaú AG 9054 CC 00632-6	10	10	10	10	0,0%
Banco Itaú AG 9054 CC 24920-7	-	0,1	0,1	0,1	0,0%
Banco Daycoval AG 0001 CC 000738756-5	36	429	671	8.719	1198,5%
Banco Daycoval AG 0001 CC 000862928-7	-	279.452	861	152	-82,3%
APLICAÇÃO FINANCEIRA	418.489	31.596	745.049	130.901	-82,4%
Aplic.Aut.Mais AG 9054 CC 00632-6	409.446	22.553	736.005	121.858	-83,4%
Fundo BB Automático Empres	9.044	9.044	9.044	9.044	0,0%
TOTAL DISPONIBILIDADES	418.536	311.488	746.591	139.783	-81,3%

Movimentação Abr/21 – Mai/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos significativa redução de saldos das “Disponibilidades” em maio de 2021, no montante de R\$ 606 mil. Das contas que apresentaram variação de saldos, ressalta-se a conta “Aplic. Aut. Mais AG 9054 CC 00632-6” apresentou redução significativa de saldos, encerrando o período com R\$ 121 mil.

Dos pagamentos realizados no período, destacam-se os pagamentos identificados como “Duplic. Evers” e “Pensão Evers” que somaram R\$ 277 mil, assim como pagamentos indicados como “Ministério da economia” que somam R\$ 134 mil além dos pagamentos de PIS, COFINS e ICMS que somaram R\$ 267 mil no período. Esclarecimentos serão feitos à Recuperanda acerca dos pagamentos indicados como “Evers” e como “ministério da economia” e estes serão apresentados nos próximos relatórios.

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, a Recuperanda esclareceu o seguinte: *“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.

Sobre o tempo médio de produção, a Recuperanda informou: *“Os produtos entregues a granel levam em média 35 dias entre a aquisição da matéria prima e o faturamento do cliente. Já os produtos embalados necessitam de mais 10 dias para processamento, perfazendo a média de 45 dias até o faturamento;*

Em linhas gerais, após a colocação do pedido pelo cliente, as fases e os prazos médios são:

- 1 - Colocação do Pedido para o Fornecedor e pagamento da Matéria Prima (D 0);*
- 2 – Recebimento da Matéria Prima (D+15 dias);*
- 3 – Processos da fábrica que podem ser utilizados, conforme o produto; Mistura, Secagem e compressão (+ 20 dias);*
- 4 – Processamento da Embalagem (+10 dias);*
- 5 – Faturamento;*
- 6 – Prazo médio de recebimento 36 dias;*
- 7 – Observação: Produtos que necessitam do processo de embalagem em blister ou sachê, são enviados para quarteirização, o que pode acrescentar até 20 dias ao ciclo operacional;*

Ciclo Operacional médio:

GRANEL: 71 dias

EMBALADO: 81 dias

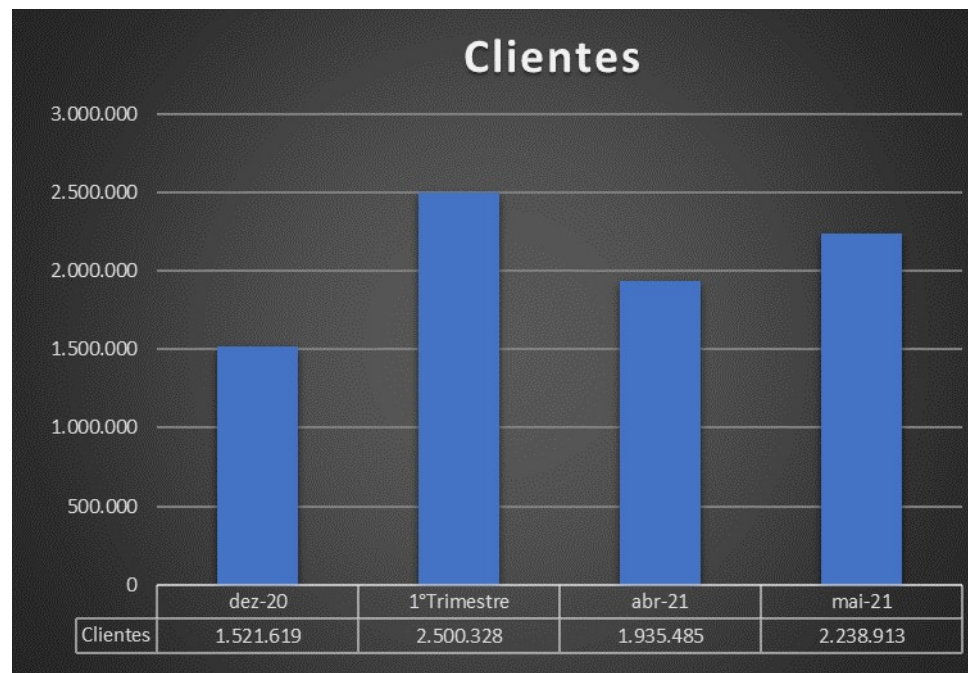
Quarteirização: 101 dias”

Movimentação Abr/21 – Mai/21: O grupo de *Estoques* apresentou redução de saldos em 0,6% em maio de 2021, resultado principalmente das variações nas contas “Estoque Matéria Prima”, com redução de 54%, “Produtos Acabados”, com redução de 14% ou R\$ 36 mil e “Matéria Prima de Terceiros,” com aumento de R\$ 316 mil. O grupo encerra o período com saldo de R\$ 1,7 milhão.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Variação
Estoque Materia Prima	503.951	949.549	539.967	248.583	-54,0%
Estoque Material de Embalagens	396.967	782.240	641.759	641.759	0,0%
Produtos Acabados	284.241	310.978	259.425	223.213	-14,0%
Materia Prima de Terceiros	195.037	121.966	201.868	518.442	156,8%
Mat de Embalagens de Terceiros	126.267	71.978	85.575	85.575	0,0%
ESTOQUE TOTAL	1.506.463	2.236.711	1.728.594	1.717.572	-0,6%

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”*.



Movimentação Abr/21 – Mai/21: O grupo de *Clientes* apresentou aumento de saldos em R\$ 564 mil em abril de 2021. Analisados os livros auxiliares (razão contábil), destacamos recebimentos parciais (parceladas) das duplicatas dos períodos anteriores, além das contabilizações dos valores a receber.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
Clientes	1.521.619	2.500.328	1.935.485	2.238.913	15,7%
TOTAL CLIENTES	1.521.619	2.500.328	1.935.485	2.238.913	15,7%

Adiantamentos: Composto pelas contas de Adiantamento a Fornecedores e Adiantamento a Empregados. Sobre tais grupos, foi informado pela Recuperanda que: “*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 Abr/21 – Mai/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se a redução de saldos da conta “Adiantamento a Fornecedores” em 82,9% em maio de 2021, decorrente das baixas pela contabilização das duplicatas em aproximadamente R\$ 1.3 milhões, enquanto foi registrada a entrada de novos valores em R\$ 866 mil. O Grupo de Adiantamentos encerra o período com saldos de R\$ 92 mil.

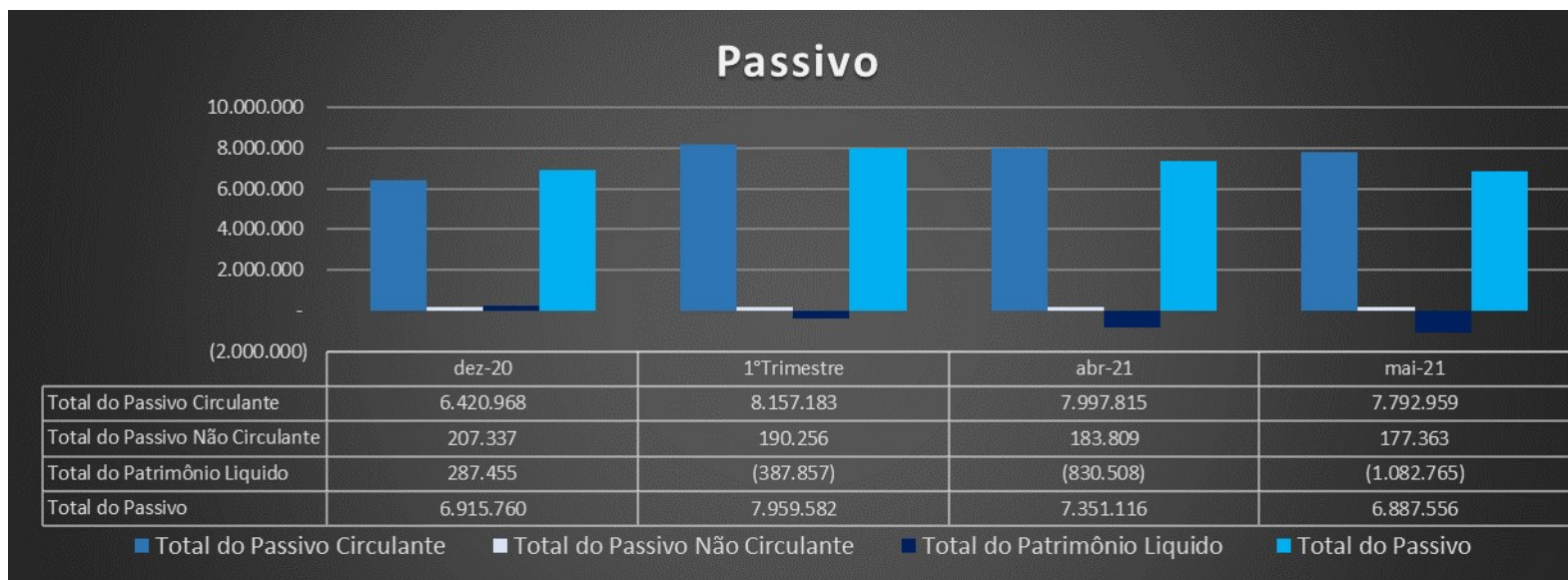
Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	1.276.659	735.823	544.574	92.988	-82,9%
Adiantamento a Fornecedores	1.276.659	735.823	544.574	92.988	-82,9%
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	30.659	14.705	-	-	0,0%
Adiantamento de Férias	30.659	14.705	-	-	0,0%
TOTAL ADIANTAMENTOS	1.307.318	750.528	544.574	92.988	-82,9%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) PASSIVO

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

EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.				
Passivo Circulante	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Contas a Pagar	2.223.770	2.326.193	2.127.002	2.114.261
Adiantamento de Clientes	990.574	1.450.279	1.177.357	900.985
Obrigações Tributárias	969.583	838.475	998.042	924.832
Obrigações Trabalhistas	515.149	755.025	749.343	775.512
Empréstimos	795.151	853.228	1.012.088	1.161.970
Contratos de Mútuo a Pagar	832.973	1.840.216	1.840.216	1.821.631
Devoluções para Clientes	45.804	45.804	45.804	45.804
Parcelamentos CP	47.963	47.963	47.963	47.963
Total do Passivo Circulante	6.420.968	8.157.183	7.997.815	7.792.959
Passivo Não Circulante				
Empréstimos Longo Prazo	19.480	14.390	11.940	9.491
Parcelamentos LP	187.857	175.866	171.869	167.872
Total do Passivo Não Circulante	207.337	190.256	183.809	177.363
Patrimônio Líquido				
Capital Social Subscrito e Integralizado	90.000	90.000	90.000	90.000
Lucros Acumulados	324.089	151.504	141.057	129.911
Resultado do Exercício	(126.634)	(629.361)	(1.061.565)	(1.302.676)
Total do Patrimônio Líquido	287.455	(387.857)	(830.508)	(1.082.765)
TOTAL DO PASSIVO	6.915.760	7.959.582	7.351.116	6.887.556



O **Passivo Total** teve redução de 6,3% (R\$ 463 mil) em maio de 2021, comparado ao mês anterior.

O **Passivo Circulante** apresentou redução de 2,6% (R\$ 204 mil) em seus saldos no período. Destaque para a conta de Contratos de Mútuo a Pagar, cuja natureza compreende a transferência de valores entre as empresas NCS e Evers, que, no período apresentado destacamos redução de saldos em R\$ 18 mil.

O **Passivo não Circulante** apresentou redução de 3,5% em maio de 2021, sem relevância de valores.

O **Patrimônio Líquido** aumentou seus saldos negativos (passivo a descoberto) em 30,4% em maio de 2021, encerrando o período com saldo de R\$ 1,08 milhão. Dos valores apurados, destacamos os registros na conta de “Lucros Acumulados” registrado como duplicatas ref. NFs 6267 e 147729 Porto Seguro Cia de Seguros Gerais, com contrapartida na conta de "Banco Itaú", que segundo informado pela

Recuperanda “*são dos pagamentos de seguros a pagar que não foram considerados nos ajustes de fornecedores a pagar no fechamento de 2020*”, além do reconhecimento do Prejuízo acumulado no período, encerrando o mês de maio de 2021 com R\$ 1,3 milhão de prejuízo.

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” e “Autônomos a Pagar”, onde se registra as contas a pagar a fornecedores.

Movimentação Abr/21 – Mai/21: O Grupo de Fornecedores Diversos apresentou redução de seus saldos no período em 0,6% em maio de 2021, decorrente dos pagamentos efetuados, encerrando o período com saldos de R\$ 2,104 milhões a pagar.

Acerca do saldo de “autônomos a pagar” no valor de R\$ 10 mil no período anterior, conforme detalhado na análise do quadro de empregados deste relatório, trata-se de pagamento referente ao serviço prestado do consultor Rubens Marques Pedrosa, substituindo o CEO André Domingos, que saiu da empresa em março de 2021.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
Fornecedores Diversos	2.223.770	2.326.193	2.117.002	2.104.261	-0,6%
Autônomos a Pagar	-	-	10.000	10.000	0,0%
FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇO	2.223.770	2.326.193	2.127.002	2.114.261	-0,6%

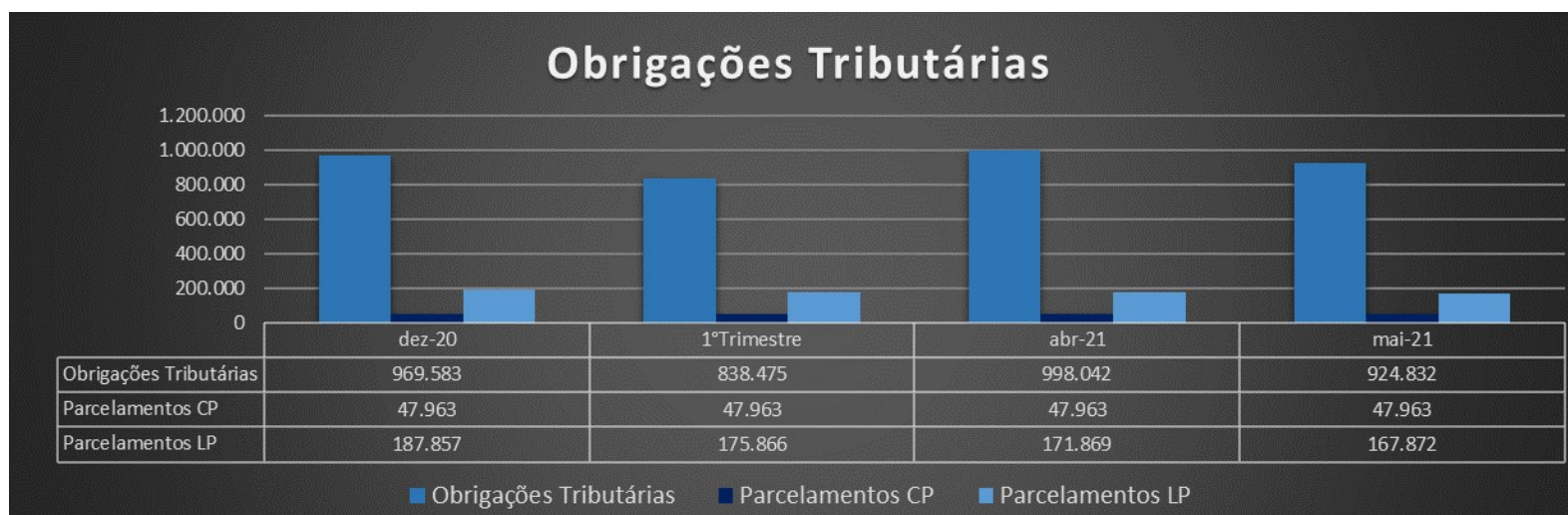
Adiantamentos de Clientes: Composto pela contabilização de recebimentos de clientes a título de antecipação para produção de mercadorias. Em agosto/20, ao questionarmos sobre os critérios utilizados para contabilizações e controles dessa conta, a Recuperanda informou que: “*Esta conta registra valores 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 Abr/21 – Mai/21: Destacamos redução de saldos de 23,5% em maio de 2021, encerrando o período com saldos de R\$ 900 mil.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
Adiantamentos de Clientes	990.574	1.450.279	1.177.357	900.985	-23,5%
Total Adiantamentos de clientes	990.574	1.450.279	1.177.357	900.985	-23,5%

Obrigações Tributárias: Composto pelas Obrigações Tributárias conforme tabela expressa a seguir, incluindo os Parcelamentos Fiscais:



Movimentação Abr/21 – Mai/21: Observa-se a redução do saldo das obrigações tributárias em 7,3% que corresponde a R\$ 73 mil, no período. A seguir estão relacionadas todas as contas que compõem este grupo e suas respectivas movimentações:

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
IMPOSTO TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	855.282	752.177	909.722	834.659	-8,3%
Inss a Recolher	286.948	278.595	281.707	281.418	-0,1%
Fgts a Recolher	32.660	21.475	21.407	41.947	95,9%
Icms a Recolher	140.155	-	73.135	45.636	-37,6%
Pis Não Cumulativo a Recolher	94.289	121.387	106.676	94.568	-11,4%
Cofins Não Cumulativo a Recolher	301.230	330.720	426.796	371.090	-13,1%
TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER	114.301	86.298	88.320	90.173	2,1%
IRRF s/Folha a Recolher 0561	77.426	46.243	48.270	50.655	4,9%
ISS Giss Retido a Recolher	1.605	2.012	2.645	2.526	-4,5%
Pis/Cofins e CslI a Rec.	13.522	15.224	14.546	14.302	-1,7%
Irrf s/Serv.Tomados a Rec.1708	2.263	2.727	2.530	2.473	-2,3%
INSS Retido a recolher	16.175	16.782	17.020	16.908	-0,7%
Irrf s/ Aluguel 3208	3.309	3.309	3.309	3.309	0,0%
TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	969.583	838.475	998.042	924.832	-7,3%

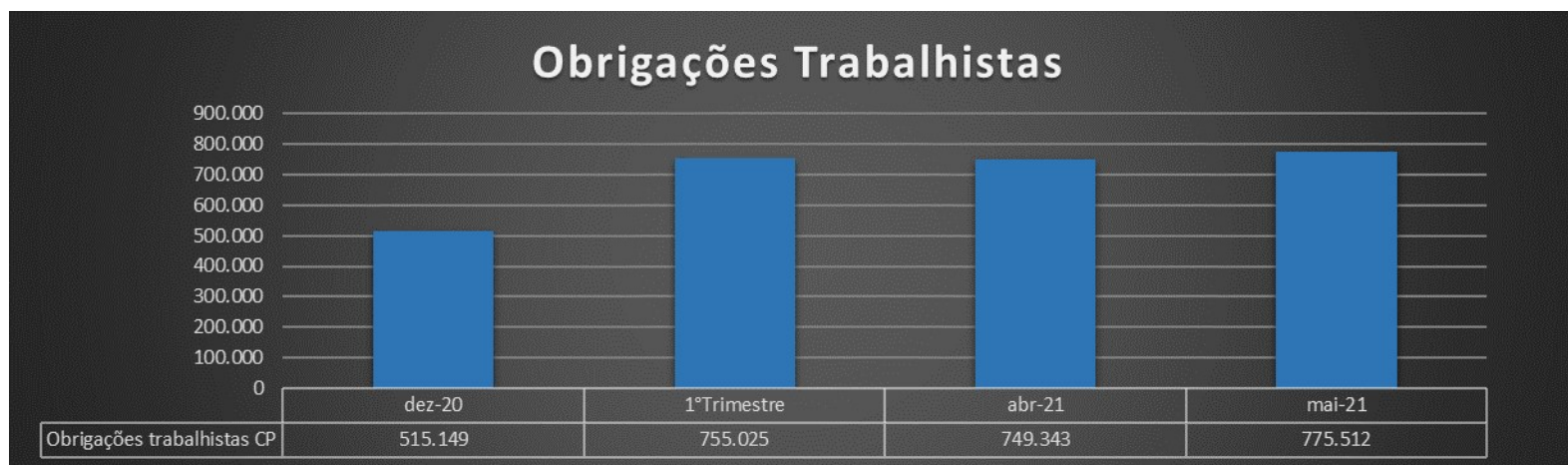
Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
TOTAL PARCELAMENTOS CP	47.963	47.963	47.963	47.963	0,0%
12099 - Parcelamento ICMS	59.288	59.288	59.288	59.288	0,0%
12100 - (-) Juros a apropriar	(11.325)	(11.325)	(11.325)	(11.325)	0,0%
TOTAL PARCELAMENTOS LP	187.857	175.866	171.869	167.872	-2,3%
12099 - Parcelamento ICMS	232.212	217.390	212.450	207.509	-2,3%
12100 - (-) Juros a apropriar	(44.356)	(41.524)	(40.581)	(39.637)	-2,3%
TOTAL PARCELAMENTOS FISCAIS	235.820	223.829	219.833	215.836	-1,8%

A Recuperanda disponibilizou a seguinte informação sobre seu Passivo Tributário:

PASSIVO FISCAL				
	MAIO - 2021			
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
Tributos	784.067,24	784.067,24	-	TRIBUTOS CONFORME COMPOSIÇÃO
Divida Ativa			-	
Parcelamentos	266.797,26	266.797,26	-	54 PARCELAS EM ABERTO COM JUROS CONFORME COMPOSIÇÃO 12 CURTO PRAZO 42 LONGO PRAZO

Destaca-se que os pagamentos de impostos não foram suspensos, além das compensações no período, considerando que recebemos mensalmente os devidos comprovantes de pagamento encaminhados pela Recuperanda.

Obrigações Trabalhistas: Neste grupo, estão registradas todas as contas de natureza Trabalhista, além das contas de Provisões referentes a estas Obrigações.

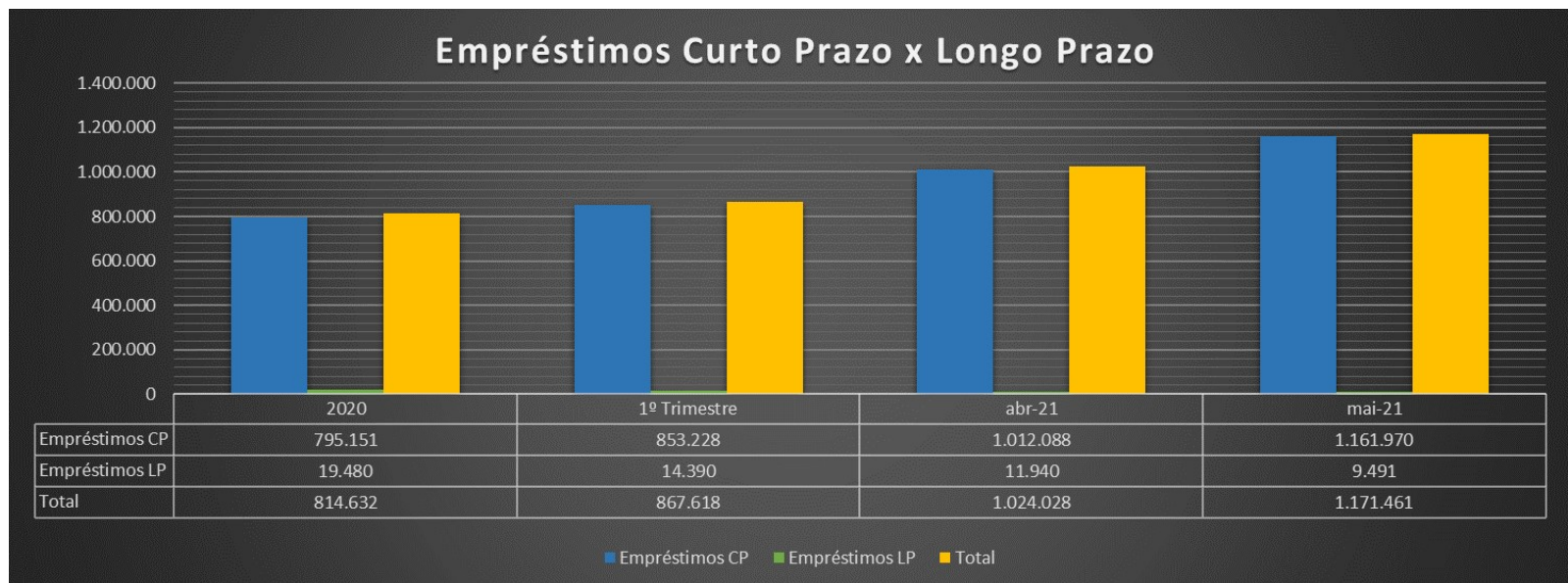


Movimentação Abr/21 – Mai/21: Dos fenômenos ocorridos no período, as Obrigações Trabalhistas apresentaram aumento de saldos em 3,5%, principalmente da redução de saldos “Salários a Pagar” e as provisões no período. Apresentamos as variações de saldos das contas na tabela a seguir:

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
Salários a Pagar	153.666	195.731	182.731	189.007	3,4%
110 - Pensão Alimentícia a Pagar	800	924	982	1.207	23,0%
Provisão 13º Salário a Pagar	-	72.121	86.439	103.699	20,0%
Provisão Férias a Pagar	265.595	340.524	331.610	328.231	-1,0%
Fgts s/Provisões Trabalhista a Pagar	21.456	33.011	33.443	34.795	4,0%
Inss s/Provisões Trabalhista a Pagar	73.632	112.716	114.137	118.574	3,9%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	515.149	755.025	749.343	775.512	3,5%

Empréstimos e Financiamentos: Composto pelas contas de Empréstimos e Financiamentos conforme tabela expressa a seguir.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Movimentação Abr/21 – Mai/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, as contas do grupo de Empréstimos a curto prazo apresentaram aumento de saldos, encerrando o período com saldos a Pagar de R\$ 1,1 milhão. Destaque para as Duplicatas descontadas, que apresentaram aumento de R\$ 145 mil no período enquanto os empréstimos a longo prazo apresentaram redução de R\$ 2.4 mil, decorrente da transferência mensal para o curto prazo.

Sobre os aumentos constantes na conta Duplicatas Descontadas, a Recuperanda informou que: *“Estamos antecipando os recebimentos de acordo com a necessidade de caixa. Como o Plano de Recuperação Judicial ainda não foi aprovado, a Companhia permanece com restrição de crédito junto aos fornecedores, o que impõe pagamento da matéria prima antecipadamente e gera necessidade de capital de giro”*.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS Curto Prazo	795.187	853.228	1.012.088	1.161.970	14,8%
Empréstimo Banco Itaú	205.104	205.104	205.104	205.104	0,0%
Banco Daycoval AG 0001 CC 000738756-5	36	-	-	-	0,0%
Duplicatas Descontadas	-	48.083	202.772	348.486	71,9%
Empréstimo BBM	555.635	567.888	572.056	576.224	0,7%
Financiamento a Pagar	37.993	35.544	35.546	35.546	0,0%
(-) Juros a apropriar Financiamento	(3.581)	(3.390)	(3.390)	(3.390)	0,0%
INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS Longo Prazo	19.480	14.390	11.940	9.491	-20,5%
12060 - Financiamento a Longo Prazo	22.183	17.283	14.834	12.384	-16,5%
12094 - (-) Juros a apropriar Financiamento	(2.702)	(2.893)	(2.893)	(2.893)	0,0%
TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	814.668	867.618	1.024.028	1.171.461	14,4%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

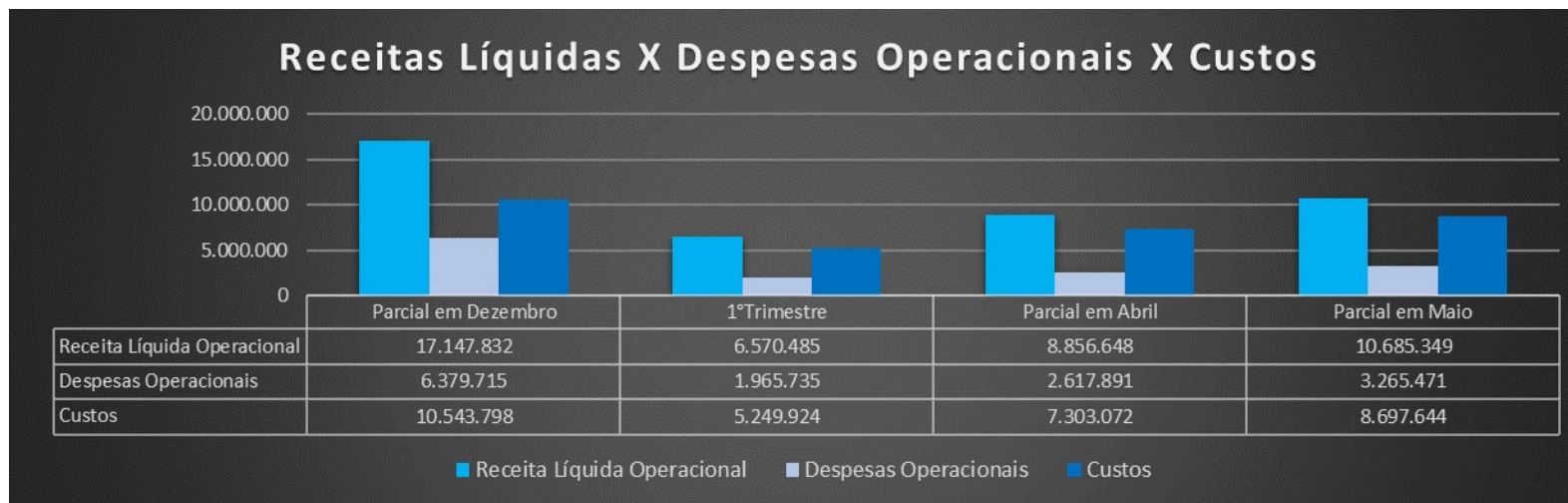
C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS e DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

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

EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.					
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	Acumulado 2020	Acumulado 1º Trimestre 2021	Mensal Abr - 21	Mensal Mai - 21	Acumulado Maio 2021
Receitas Brutas	21.805.166	8.407.576	2.855.339	2.400.367	13.663.282
Deduções	(4.657.333)	(1.837.091)	(569.176)	(571.667)	(2.977.933)
Receita Líquida Operacional	17.147.832	6.570.485	2.286.163	1.828.701	10.685.349
Custos	(10.543.798)	(5.249.924)	(2.053.148)	(1.394.571,38)	(8.697.644)
= Lucro Bruto	6.604.034	1.320.561	233.015	434.129	1.987.705
Despesas Operacionais	(6.379.715)	(1.965.735)	(652.155)	(647.581)	(3.265.471)
Despesas Financeiras	(518.026)	11.207	(14.966)	(20.231)	(23.990)
Despesas Tributárias	(113.420)	(24.649)	5.102	(6.121)	(25.667)
Receitas Financeiras	60.472	4.606	8.046	1.743	14.395
Despesas Administrativas	(6.266.295)	(1.941.087)	(657.258)	(641.460)	(3.239.804)
Outras Despesas Operacionais	106.600	-	(6.144)	(9.172)	(15.316)
= Prejuízo Operacional	(126.634)	(629.361)	(432.204)	(241.111)	(1.302.676)
= Lucro /Prejuízo	(126.634)	(629.361)	(432.204)	(241.111)	(1.302.676)

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.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



A **Receita Líquida Operacional** em maio de 2021 totalizou R\$ 10,6 milhões, destacando que, proporcionalmente, a Receita Líquida Operacional de 2021 representa 62,3% em relação ao resultado apurado no ano anterior.

Nota-se que comparativamente à média mensal de 2020, a Receita Líquida apresentou valores médios de R\$ 1,4 milhão e suas Despesas Operacionais eram de R\$ 531 mil na média, correspondendo a 37% das receitas. Em maio de 2021 a média da Receita Líquida apurada foi de R\$ 2,1 milhões, e sua relação com as Despesas Gerais reduziu para 31%. 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 maio de 2021, a média apurada foi de R\$ 1,7 milhão, este percentual aumenta para 81% em relação à Receita Líquida.

Os dados citados acima serão demonstrados nas tabelas a seguir:

Médias comparativas		
	Média 2020	Mai. 2021
Receita Líquida Operacional	1.428.986	2.137.070
Despesas Operacionais	(531.643)	(653.094)
Despesas X Receita Líquida	-37%	-31%

Médias comparativas		
	Média 2020	Mai. 2021
Receita Líquida Operacional	1.428.986	2.137.070
Custos	(878.650)	(1.739.529)
Custos X Receita Líquida	-61%	-81%

As **Despesas Operacionais** mensais em maio de 2021 apresentaram saldos de R\$ 647 mil, com redução de 0,7% em relação ao período anterior. Destacamos que as Despesas Administrativas apresentaram redução de 2,4% em relação ao mês anterior, enquanto as Despesas Tributárias demonstram aumento de 35,1% em relação ao mesmo período comparativo.

A seguir a composição do grupo de “Despesas”:

	Mensal Abr - 21	Mensal Mai - 21	Varição
Despesas Operacionais	(652.155)	(647.581)	-0,7%
Despesas Financeiras	(14.966)	(20.231)	35,2%
Despesas Tributárias	5.102	(6.121)	-220,0%
Receitas Financeiras	8.046	1.743	-78,3%
Despesas Administrativas	(657.258)	(641.460)	-2,4%
Outras Despesas Operacionais	(6.144)	(9.172)	49,3%

Os Custos acumulados em maio de 2021 foram de R\$ 8,6 milhões, representando 82,4% do total apurado em 2020.

Resumo do Resultado Acumulado	abr-21	mai-21	Varição
Receita líquida operacional	8.856.648,46	10.685.349,06	20,6%
Custos	(7.303.072)	(8.697.644)	19,1%
Despesas Operacionais	(2.617.891)	(3.265.471)	24,7%

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

EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.				
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2020	1ºTrimestre	abr-21	mai-21
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais				
Resultado Líquido	(126.634)	(629.361)	(1.061.565)	(1.302.676)
Depreciação e Amortização	363.232	97.093	130.061	164.997
Ajustes ex anteriores	(752.690)	(45.951)	(56.399)	(67.544)
Resultado Líquido Ajustado	(516.092)	(578.219)	(987.902)	(1.205.224)
Clientes	1.197.091	(978.708)	(413.865)	(717.294)
Estoques	275.669	(730.248)	(222.131)	(211.109)
Impostos a recuperar	(2)	(13.341)	(30.270)	(92.187)
Demais contas a receber/adiantamentos/créditos	(1.070.144)	553.021	759.181	1.214.507
Fornecedores	350.365	102.423	(96.768)	(109.509)
Obrigações trabalhistas e sociais	217.841	239.876	234.194	260.364
Impostos, contribuições e encargos a recolher	517.585	(143.099)	12.471	(64.736)
Outras obrigações a pagar	671.809	1.466.947	1.194.026	899.068
Caixa líquido das Atividades Operacionais	2.160.215	496.871	1.436.837	1.179.103
Atividades de investimentos				
Aquisição de imobilizado e intangível	(325.922)	(78.687)	(330.277)	(609.462)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	(325.922)	(78.687)	(330.277)	(609.462)
Atividades de Financiamentos				
Empréstimos e financiamentos - captações	(1.746.978)	52.986	209.397	356.829
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	(1.746.978)	52.986	209.397	356.829
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(428.778)	(107.049)	328.055	(278.753)
No início do exercício	847.314	418.536	418.536	418.536
No fim do exercício	418.536	311.488	746.591	139.783

Do Fluxo de Caixa demonstrado, destacamos as seguintes variações:

Resultado Líquido Ajustado: Decorre principalmente da variação do Resultado líquido, com aumento no saldo negativo devido ao Prejuízo contabilizado no período.

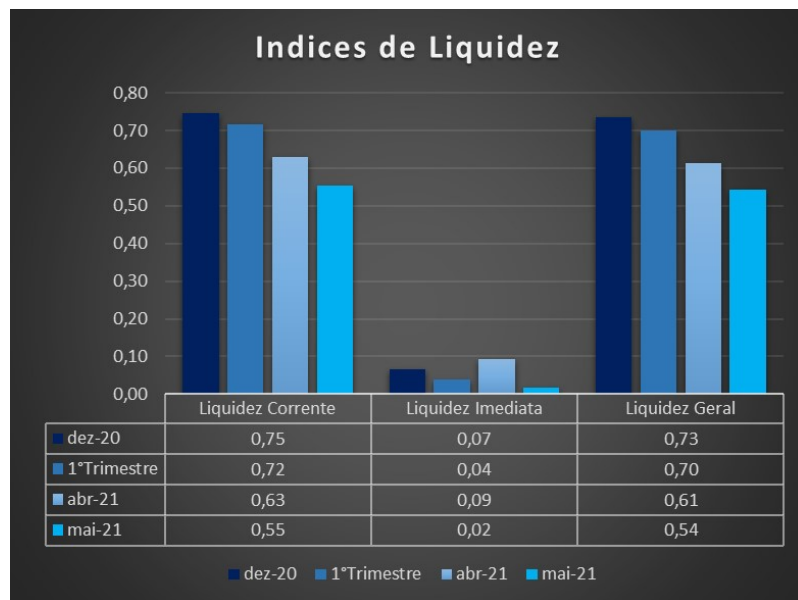
Caixa Líquido das Atividades operacionais: A variação da Atividade Operacional ocorre principalmente pelo aumento do saldo negativo de Clientes, decorrente dos valores faturados e não recebidos no período; dos Estoques, pela redução de saldos em decorrência do consumo de estoque, demonstrando geração de caixa; aumento do saldo negativo de Fornecedores, demonstrando o aumento de valores a pagar; e das Outras Obrigações a Pagar, variação negativa de pela redução de saldos das obrigações no período.

Caixa Líquido das Atividades de Investimentos e Financiamentos: Aumento de saldos negativo principalmente pela aquisição de Máquinas e Equipamentos no período, demonstrando consumo de caixa.

Observa-se o consumo de caixa equivalente no período que reverteu o saldo positivo anteriormente contabilizado. Isso ocorre significativamente pelas transferências (baixas) feitas em suas aplicações financeiras no período, conforme analisado no tópico dos disponíveis.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ¹ (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 maio de 2021 apresentando índice de 0,55. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá 55% de Ativos Circulantes.

¹ 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. A EVERS apresentou seu índice em 0,02 no período, o qual apresenta valores referentes às Disponibilidades, que indicam que cada um real de obrigações a curtíssimo prazo, a empresa terá 2% de Disponibilidades.

Por fim, a **Liquidez Geral** da empresa apresentou redução de seus índices em maio de 2021, em 0,54, correspondendo a 0,54 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada real de obrigação no curto e longo prazo.

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

A Liquidez Imediata demonstra redução de saldos das Disponibilidades (Caixa, Bancos e Aplicações), no montante de R\$ 606 mil no período, frente ao Passivo Circulante, enquanto o Passivo Circulante reduziu em R\$ 204 mil reais.

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 14% (R\$ 705 mil), enquanto o Passivo Circulante + Passivo não Circulante reduziram em 2,6% (R\$ 211 mil).

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório apresentou piora dos seus índices, sendo mais importante o aumento da liquidez imediata, com consequência do leve aumento das disponibilidades.

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

Em relação ao Quadro de Empregados, houve a demissão de 2 (dois) empregados e contratação de 1 (um) empregado no período.

Das movimentações mensais na NCS, destacam-se a redução de suas disponibilidades onde notam-se pagamentos contrapartida de “Rescisões a pagar” indicados como “NCS SUPLEMENTOS S.A. Despesas Recuperação Judicial”, que somam aproximadamente R\$ 331 mil dos quais solicitaremos maiores informações sobre estas transações, além das baixas de estoques e clientes no período que somados alcançam R\$ 910 mil.

Dos seus passivos, destacamos, além da redução em “Rescisões a pagar”, as baixas referentes aos empréstimos e contas a pagar que reduziram respectivamente R\$ 415 mil e R\$ 289 mil.

Do seu resultado no período, nota-se o prejuízo no período no valor de R\$ 858 mil, reduzindo seu lucro acumulado que finalizou em R\$ 430 mil, principalmente pelas movimentações das despesas Gerais e Administrativas.

Em relação à Evers, destacamos que houve redução nos Ativos e Passivos (sem considerar o Patrimônio Líquido) em maio de 2021. Do Ativo, as principais variações foram de “Disponibilidades”, com significativa redução de saldos que serão necessários esclarecimentos acerca dos pagamentos realizados no período, além das aquisições de Máquinas e Equipamentos no período.

Em relação ao Passivo, destacam reduções de saldos das contas de adiantamento de Clientes e o aumento de saldos das Obrigações “Trabalhistas” e “Empréstimos”, gerando leve declínio nos indicadores de liquidez corrente e geral.

Das principais informações dos valores apresentados nas demonstrações contábeis das Recuperandas, destacamos:

- Da empresa NCS:

- **Contrato de Mútuo a Receber (ativo)** onde 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.

- **Investimentos** sendo composto pela contabilização da aquisição da empresa Evers e a equivalência patrimonial de cada período.
- **Outras Obrigações (Circulante)** onde são contabilizadas nesse grupo as contas referentes à “Investimento Evers a Pagar”, as contabilizações das NDFs dos bancos Bradesco, Sofisa, Safra enquanto em **Outras Obrigações (Não Circulante)** sendo 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.”*

- **Provisão para Contingências** que segundo a Recuperanda, está registrada a contrapartida do Bloqueio Judicial contabilizado no ativo.

- Da empresa EVERS:

- **Outros créditos (ativo)** sendo contabilizados os 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.
- **Outras Obrigações** sendo composto pela conta de “Devoluções para Clientes”; e
- **Contratos de Mútuos a pagar** que 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.

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Foi solicitado aos administradores e representantes da Recuperanda que nos apresentassem *briefing notes* 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 contingentes de empregados;
- Status de vendas e pedidos (crescimento/redução).

Atendendo ao quanto solicitado pela Administradora Judicial, a representante do Grupo NCS apresentou, em 28 de julho de 2021, reporte destacando as seguintes informações:

✓ No tocante à NCS, foi destacado que a operação *“permanece muito afetada pela pandemia, uma vez que a empresa possui como atividade a distribuição de suplementos alimentares”*, sendo informado que *“o canal de distribuição é feito através das lojas de suplementos alimentares (“body shops”), que estão sofrendo as restrições de funcionamento do comércio e os impactos da economia. A situação é agravada pelas restrições impostas também no funcionamento das academias, o que impacta no consumidor final do produto”*.

Foi destacado que *“a Companhia vem buscando canais de venda alternativos de venda e desenvolver os produtos nacionais, que possuem preços mais competitivos para superar o momento”*. Por fim, foi informado que estão aproveitando as oportunidades diante da reabertura do comércio e academias, e a redução das restrições impostas pelos governos.

✓ Com relação à Evers, foi informado que *“a atividade de industrialização de produtos nutracêuticos encontra um bom momento no mercado e a empresa vem conseguindo desenvolver a sua atividade apesar da pandemia”*, e que *“os desafios encontrados permanecem sendo a escassez ou grande aumento de preço de matérias primas”*. Ainda, foi informado que estão sendo realizadas melhorias de

processos e investimentos para aumentar o resultado e faturamento, com a aquisição de duas máquinas de compressão e uma máquina contadora de cápsula e comprimidos.

A equipe da Administradora Judicial realizou vistoria *in loco* na sede da Recuperanda em 30 de julho de 2021:



