

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 **outubro 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, 30 de novembro de 2021.


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

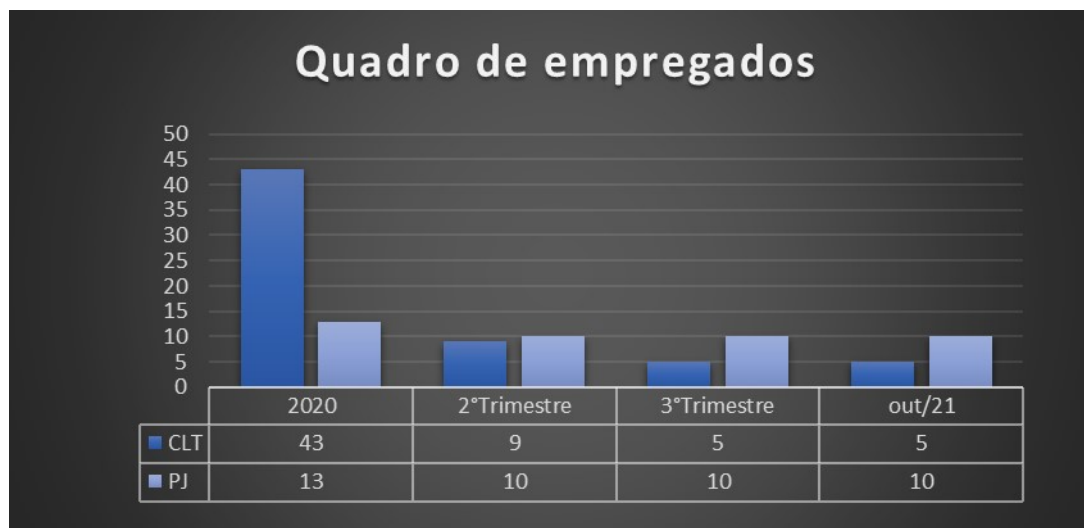
¹ Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL (PRINCIPAIS EVENTOS)

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – DE MEO COMERCIAL IMPORTADORA LTDA.		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
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
29/11/2021	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	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 outubro de 2021:



Movimentação Set/21-Out/21: Em outubro de 2021 a Recuperanda manteve seu quadro de colaboradores inalterado, encerrando-o com 5 (cinco) empregados contratados pelo regime da CLT, sendo 4 (quatro) deles inativos (aposentadoria), além de 10 (dez) prestadores terceirizados (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.

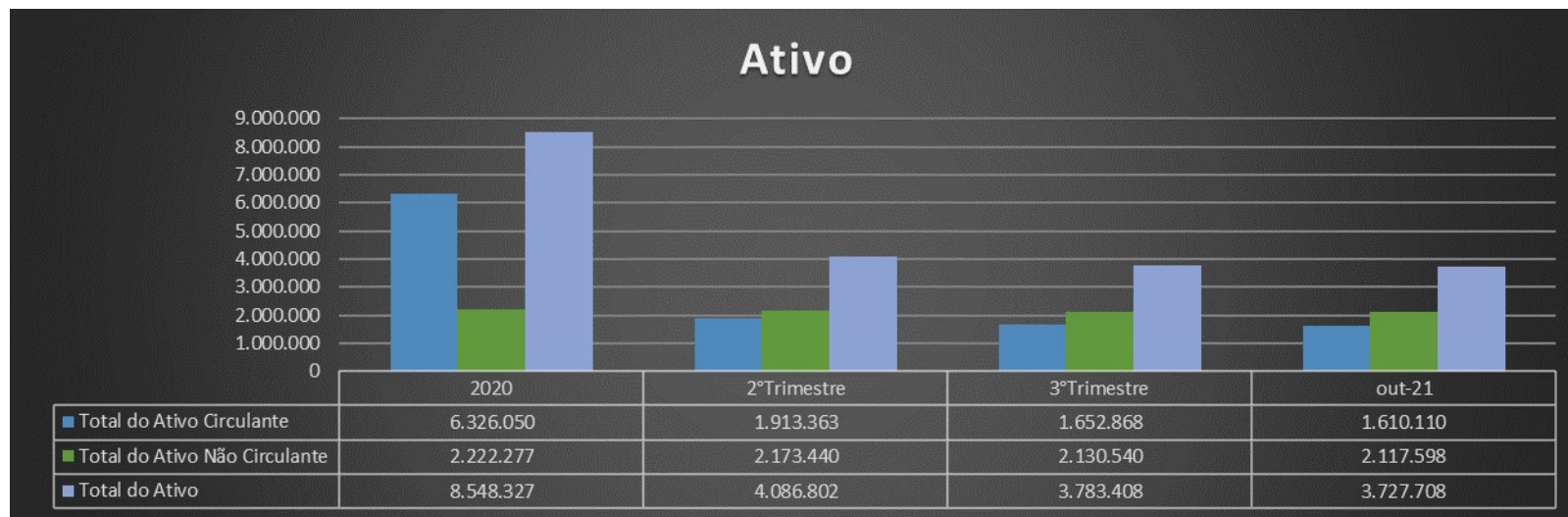
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

A) ATIVO

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

De Meo Comercial Importadora Ltda				
Ativo Circulante	2020	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-21
Disponibilidades	3.750.925	475.882	338.706	289.505
Clientes Nacionais	49.666	-	-	-
Market Place	293.731	16.577	10.652	10.375
Outras Contas a Receber	319.602	10.876	19.989	41.075
Adiantamentos	84.180	29.413	32.729	21.424
Tributos e Contribuições a Compensar	860.098	691.039	657.283	646.542
Estoques	868.903	581.027	484.963	492.641
Despesas a Apropriar	98.946	108.547	108.547	108.547
Total do Ativo Circulante	6.326.050	1.913.363	1.652.868	1.610.110
Ativo Não Circulante				
Depósitos Judiciais	1.599.017	1.605.619	1.605.619	1.605.619
Imobilizado	269.186	202.660	173.438	163.697
Intangível	354.074	365.160	351.483	348.282
Total do Ativo Não Circulante	2.222.277	2.173.440	2.130.540	2.117.598
Total do Ativo	8.548.327	4.086.802	3.783.408	3.727.708

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



O **Ativo Circulante** apresentou redução de saldos no período de R\$ 42,7 mil, representando queda de 2,59% em relação ao mês anterior.

O **Ativo não Circulante** apresentou contração de 0,6%, 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.



Conforme mencionado no relatório anterior, ao ser questionada sobre alguns lançamentos registrados na conta “Bradesco 3395.677-7”, a Recuperanda esclareceu que “[...] como na época os Bancos estavam bloqueando os valores que entravam do cartão de crédito o Gustavo colocou em seu nome a maquininha da Stone para ser utilizada na Loja, então os faturamentos pagos com cartão de crédito, era utilizado a maquininha da Stone e o Gustavo transferia o valor para a conta da De Meo”. (sic). A resposta apresentada pela Recuperanda foi acompanhada dos comprovantes desses depósitos/transferências.

Na oportunidade foram solicitados esclarecimentos e documentos comprobatórios adicionais a respeito das operações de cartão de crédito e repasses para a conta mantida junto ao Bradesco envolvendo o sócio administrador, Gustavo De Meo, e a Recuperanda. A partir da análise dos novos documentos disponibilizados nossa equipe levantou os valores registrados na tabela a seguir:

Repases Stone				
Mês	Valor Líquido - relatórios	Valores recebidos - contabilidade	Saldo mês	Saldo Acumulado
mai/21	141.255,65	86.440,00	54.815,65	54.815,65
jun/21	56.779,55	129.227,00	(72.447,45)	(17.631,79)
jul/21	34.444,01	28.933,53	5.510,48	(12.121,32)
Total	232.479,21	244.600,53		
Saldo repassado a mais durante o período				(12.121,32)

Conforme demonstrado, os valores líquidos divergem dos valores registrados na contabilidade como repases realizados pelo Sr. Gustavo De Meo para os mesmos períodos analisados. Foi constatado um repasse de R\$ 12 mil a mais no período em relação ao montante líquido recebido via máquina de cartão que está em nome do sócio. Nesse sentido, solicitamos à Recuperanda que justifique o motivo do repasse ter superado o valor registrado para os períodos.

Movimentação Set/21-Out/21: O grupo “Disponibilidades” reduziu 14%, evidenciando uma concentração de aproximadamente R\$ 49 mil no período, sendo R\$ 31,3 na conta mantida junto ao banco Sofisa, utilizado para liquidação da parcela de empréstimo, bem como pagamento do saldo negativo registrado em conta corrente na mesma instituição financeira, e R\$ 24 mil em Aplicações de liquidez imediata do Banco Bradesco - valores empregados nos pagamentos de despesas dentro do mês. Nota-se ainda o crescimento de R\$ 5,3 mil no caixa. As demais contas do grupo não apresentaram movimentações significativas.

Em relação a constante redução do grupo de disponíveis evidenciada em 2021 a Recuperanda esclareceu que estão cumprindo todos os compromissos, *“inclusive os adicionais causados pela RJ, assim como comprando mercadorias para tentarmos aumentar nosso faturamento”*.

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

Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Varição
CAIXA	7.473	53.572	3.404	9.334	174,19%
Caixa	4.458	51.531	1.228	6.623	439,49%
Loja 48	1.112	699	699	699	0,0%
Loja 354	995	-	-	-	0,0%
Loja 271	908	-	-	-	0,0%
Loja 181	0	1.342	1.478	2.012	36,17%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	923.456	48.004	287.876	256.854	-10,78%
Banco do Brasil S/A	3.589	395	133	171	28,43%
Banco Itaú c/c 7657/09377-4	-	43	-	-	0,00%
Banco Itaú c/c 0057/38514-8	-	-	-	-	0,00%
Bradesco c/c 3395.677-7	1	1	1	1	0,00%
Banco Safra c/c 720056-6	26	-	-	-	0,00%
Banco Santander 3416.130003937	-	-	43	38	-11,76%
Banco Daycoval c/c 7108429	5.728	494	738	514	-30,40%
Banco Daycoval c/c 8014290	438.407	-	-	-	0,00%
Conta Garantida -Santander 3416.290006733	453	-	-	-	0,00%
Conta Garantida -Santander 3416.290009547	18.943	3.534	3.534	3.534	0,00%
Banco Pine -C/C 4660-6	821	33	6	211	3194,23%
Banco Pine -C/G 802436-9	438.048	2.947	10.012	10.144	1,32%
Banco Sofisa C/C 0019.0003046070	413	-	-	-	0,00%
Banco Sofisa C/G 0019.0003046089	12.200	40.506	273.404	242.086	-11,45%
Caixa Economica Federal c/c 00902010-3	4.826	52	5	156	3020,00%
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	2.819.996	374.306	47.426	23.316	-50,84%
Banco Safra	2.047.513	-	-	-	0,00%
Banco Bradesco	309.547	63.969	47.426	23.316	-50,84%
CDB BANCO SANTANDER	127.880	-	-	-	0,00%
Aplicação Renda Fixa -Banco Sofisa	335.056	310.337	-	-	0,00%
Total Disponibilidades	3.750.925	475.882	338.706	289.505	-14,53%

MARKET PLACE: Grupo contábil relativo às operações de *e-commerce* da Recuperanda, referente a recebimentos por compras nas respectivas plataformas e pagamento de comissões.

Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Varição
B2W	178.659	3.333	3.209	3.135	-2,28%
Mercado Livre	68.272	5.663	1.938	1.955	0,90%
Amazon	5.596	-	-	-	0,00%
Magazine Luiza	41.204	7.581	5.505	5.284	-4,01%
Total Market Place	293.731	16.577	10.652	10.375	-2,60%

Movimentação Set/21-Out/21: ao longo do período o grupo de Market Place registrou redução de 2,6%. A conta B2W registrou contração de 2,28%, enquanto a conta Magazine Luiza registrou 4% a menos que o total do mês anterior. Por fim, a Recuperanda informou que “*não trabalha há mais de 2 anos com o Marketplace da Amazon, não temos mais este contrato*”.

No que tange ao contrato de *e-commerce* com o Mercado Livre, a Recuperanda expôs trocas de e-mails com a plataforma na qual o representante do Mercado Livre esclarece “*que o cadastro da De Meo não possui mais contratos assessorados com o Mercado Livre, sendo assim, o contrato da conta é relacionado aos termos e condições padrões do site*”.

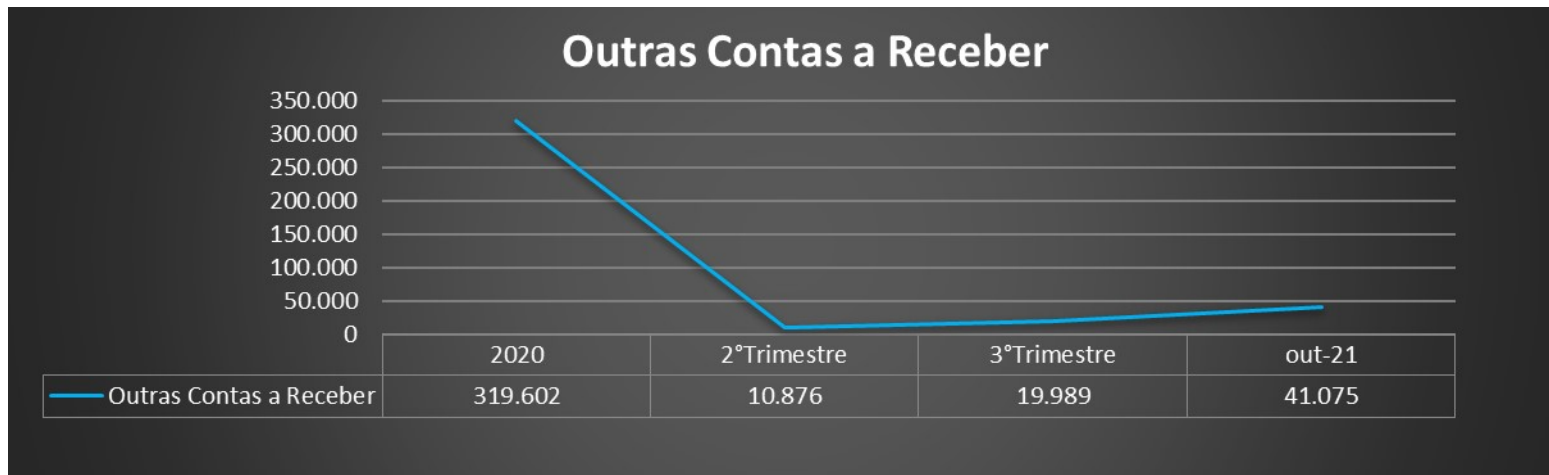
Da análise das informações constantes nos termos e condições gerais de uso do site, mais especificamente na aba “Tarifas e faturamento”², constatou-se os seguintes custos, identificados na tabela abaixo:

² Tarifas e faturamento, poderão ser consultadas no link a seguir: https://www.mercadolivre.com.br/ajuda/tarifas-e-faturamento_1472

Custos para lojas Mercado Shops

	Clássico	Premium
Oferece parcelamento sem acréscimo	Não	Sim
Custo de ativação	Grátis	Grátis
Custo de manutenção	Grátis	Grátis
Tarifa de anúncio	Grátis	Grátis
Custo transacional do Mercado Pago por venda	0%	7,99%

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



A Recuperanda esclareceu que “[...] não está mais operando com a Safrapay e com a Redecard. A Movimentação contabilizada de recebimentos são ref. a faturamentos do passado que estão se liquidando mensalmente”. Ainda, disponibilizou a composição do grupo “Outras contas a Receber”, entretanto os valores que compõem a conta “Pague Logo” não estavam equivalentes aos contabilizados. Solicitamos esclarecimentos sobre essa diferença.

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

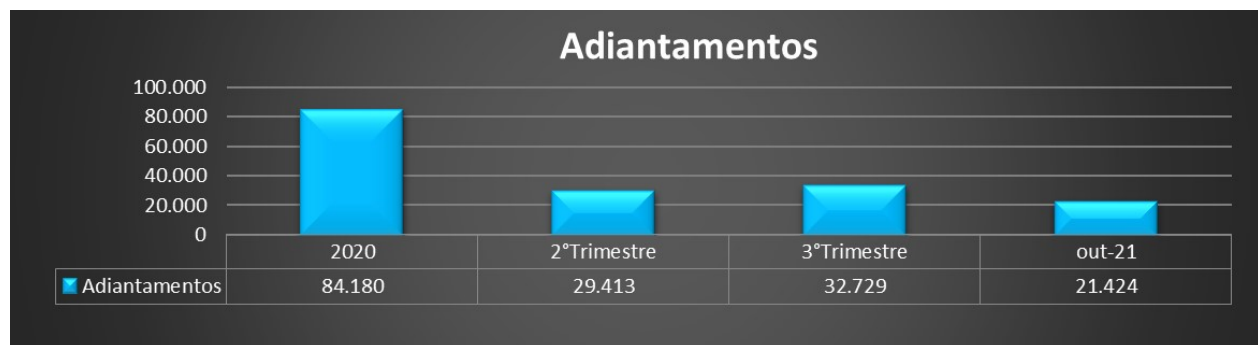
- Transferência do valor bruto vendido pelo canal de venda da conta clientes a receber;
- Lançamento dos recebimentos conforme identificação no extrato bancário;

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

Movimentação Set/21-Out/21: O grupo apresentou acréscimo de R\$ 21 mil ao longo do período, representando um crescimento superior a 100% do saldo registrado no último mês. A oscilação ocorre exclusivamente pelas adições nas contas a receber por meio de boletos e máquinas “pague logo”. Essas contas evoluíram R\$ 16,6 mil e 5,8 mil, respectivamente. Solicitamos questionamentos a respeito do crescimento do saldo deste grupo.

Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Varição
Outras contas a Receber	10.000	-	-	-	0,0%
Adm. Cartões -Cielo	6.570	-	-	-	0,0%
Adm. Cartões -Redecard	306.611	9.796	1.650	294	-82,2%
Adm. Cartões -Getnet	50.363	-	-	-	0,0%
Adm. Cartões -Safrapay	49.184	1.079	54	-	-100,0%
(-) Antecipação de Recebíveis	(103.125)	-	-	-	0,0%
Pague logo	-	-	12.452	18.334	47,2%
Boleto	-	-	3.719	20.334	446,8%
Valores a Receber	-	-	2.114	2.114	0,0%
Total Outras Contas a receber	319.602	10.876	19.989	41.075	105,5%

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



Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Varição
Adiantamento a Fornecedores	77.274	29.413	32.729	21.424	-34,5%
Adiantamento Férias	6.906	-	-	-	0,0%
Total Adiantamentos	84.180	29.413	32.729	21.424	-34,5%

Movimentação Set/21-Out/21: O grupo contábil de Adiantamentos apresentou redução de saldos de 34,5% em relação ao mês anterior, encerrando o período abrangido por este relatório com o saldo de R\$ 21,4 mil. Essa variação ocorre principalmente pelas baixas nas notas fiscais dos fornecedores Via Varejo, no total de R\$ 3,7 mil, V8 Ferramentas, no valor de R\$ 5,6 mil), e Menegotti Indust, no valor de R\$ 2 mil. A Recuperanda apresentou a composição da conta de “Adiantamento a Fornecedores”: o saldo é equivalente ao registrado na contabilidade, todos os valores foram despendidos em 2021 e correspondem a adiantamentos que estão pendentes de envio das notas fiscais, e que segundo a De Meo: “[...] ainda não deram entrada na escrita fiscal, serão baixadas conforme emissão e escrituração das notas”.

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:



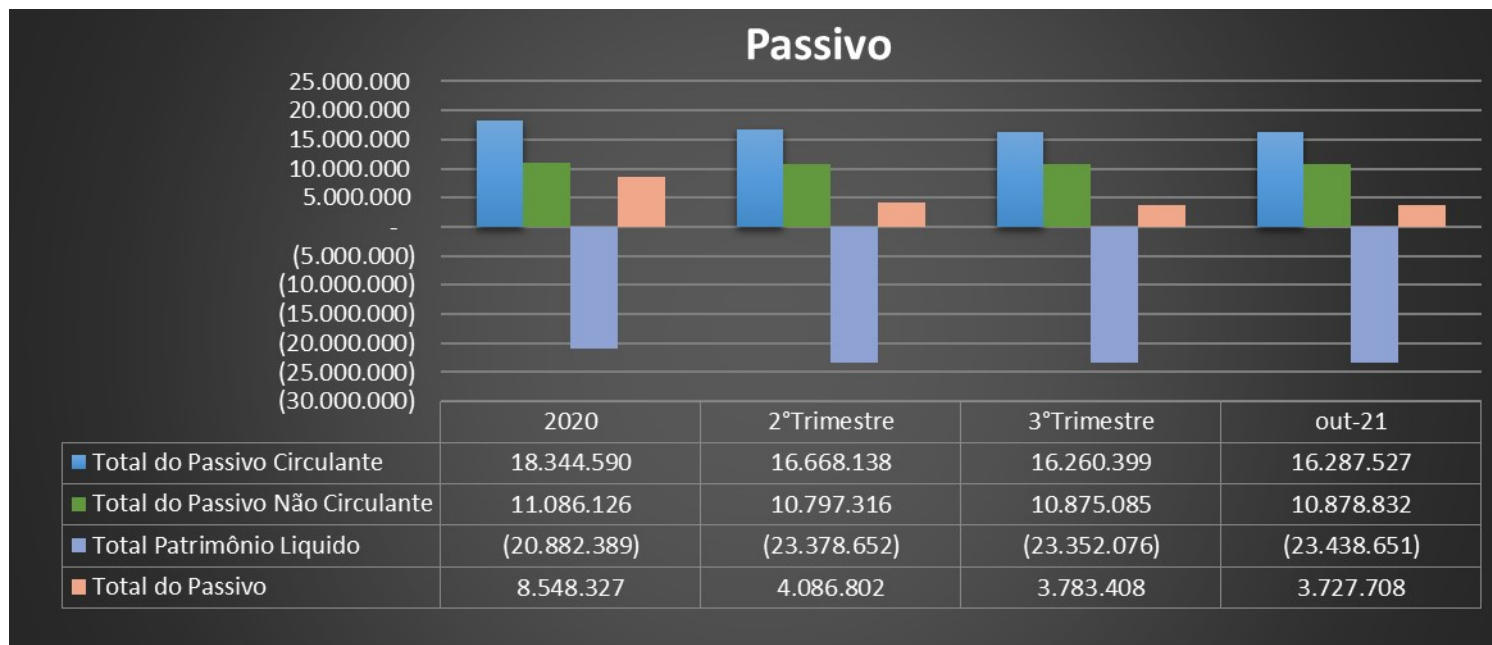
Movimentação Set/21-Out/21: No período analisado o grupo contábil apresentou aumento de 1,58%, representando R\$ 7,6 mil a maior em relação ao mês anterior. Das movimentações dentro do grupo, destacamos que houve aquisição de R\$ 153 mil em mercadorias, e o reconhecimento de CMV de R\$ 145 mil. Com isso o grupo encerra o período com o saldo final de R\$ 492 mil, evidenciado a variação supracitada.

Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Varição
Mercadorias para revenda	868.903	581.027	484.963	492.641	1,58%
Total estoques	868.903	581.027	484.963	492.641	1,58%

B) PASSIVO

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

De Meo Comercial Importadora Ltda				
Passivo Circulante	2020	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-21
Fornecedores	8.680.903	8.956.860	8.949.939	8.991.629
Empréstimos e Financiamentos	6.475.127	4.057.487	4.119.684	4.087.368
Empréstimos Pessoas Ligadas	650.300	1.097.582	1.165.996	1.167.052
Obrigações Trabalhistas	1.087.009	1.178.806	760.913	758.583
Obrigações Tributárias	1.358.497	1.342.018	1.263.867	1.282.895
Contas a Pagar	92.753	35.385	-	-
Total do Passivo Circulante	18.344.590	16.668.138	16.260.399	16.287.527
Passivo Não Circulante				
Empréstimos e Financiamentos LP	7.441.999	6.384.872	6.384.872	6.384.872
Obrigações Tributárias LP	3.644.128	4.412.444	4.490.213	4.493.959
Total do Passivo Não Circulante	11.086.126	10.797.316	10.875.085	10.878.832
Patrimônio Líquido				
Capital Social	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)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	(152.822)	(30.693)	(30.693)
Resultado do exercício	(7.139.370)	(2.343.441)	(2.438.995)	(2.525.569)
Total do Patrimônio Líquido	(20.882.389)	(23.378.652)	(23.352.076)	(23.438.651)
TOTAL DO PASSIVO	8.548.327	4.086.802	3.783.408	3.727.708



O **Passivo Circulante** apresentou crescimento de pequena expressividade (0,17%), ocasionado principalmente pelas variações nas contas “Fornecedores Diversos”, “Empréstimos e Financiamentos” e “Obrigações Tributárias”.

O **Passivo não Circulante** apresentou aumento de R\$ 3,7 mil em decorrência da variação nas “Obrigações Tributárias de Longo Prazo”.

O **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (*Passivo a descoberto*), tendo apresentado aumento desse saldo em R\$ 86 mil em virtude do prejuízo apurado no período.

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 o razão dos Fornecedores Nacionais e o saldo se mostrou em conformidade com o registrado na contabilidade até o mês de setembro/2021. Entretanto, vimos a necessidade de solicitar a composição do saldo desta conta, o que será solicitado à Recuperanda.

Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Varição
Fornecedores Nacionais	8.642.248	8.956.860	8.949.939	8.991.629	0,5%
Fornecedores em consignações	38.656	-	-	-	0,0%
Total Fornecedores	8.680.903	8.956.860	8.949.939	8.991.629	0,5%

Movimentação Set/21- Out/21: No período analisado o grupo contábil evidenciou crescimento de 0,5%, encerrando o mês de outubro com saldo total de R\$ 8,9 milhões.

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

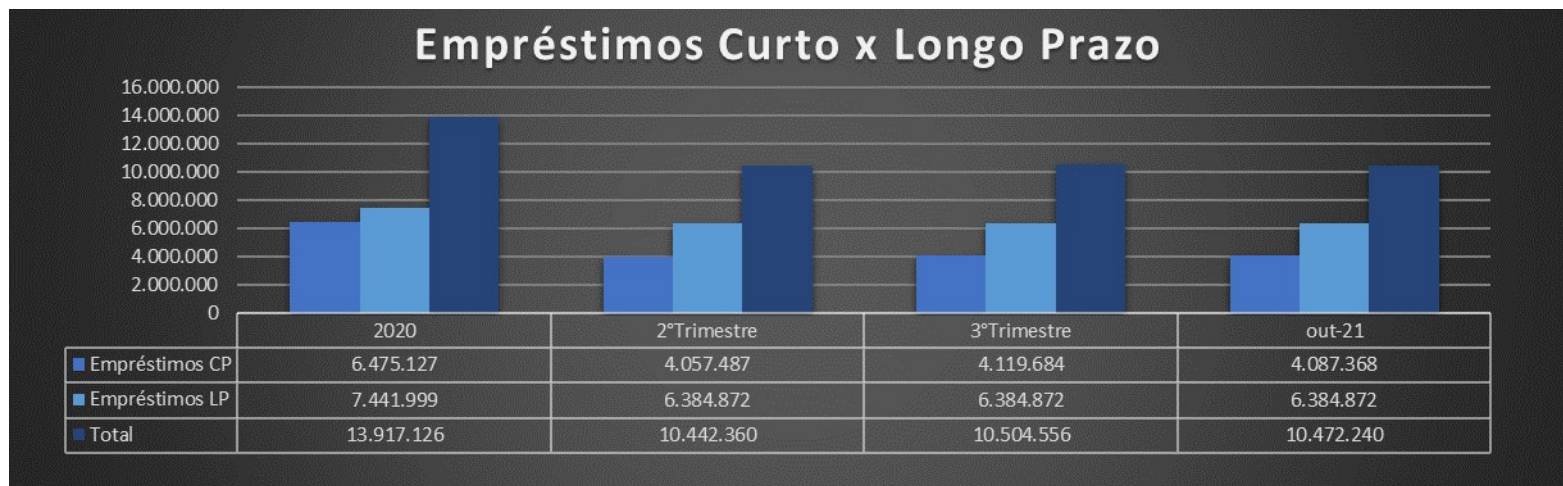
Composição da conta empréstimos no passivo circulante:

Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Varição
Total Contas Banco Daycoval	1.702.126	1.129.963	1.269.595	1.268.596	-0,1%
Total Contas Banco Santander	634.660	515.510	515.510	515.510	0,0%
Total Contas Banco Safra	1.236.406	473.474	473.474	473.474	0,0%
Total Contas Banco Itaú	772.914	790.026	790.026	790.026	0,0%
Banco Pine 0228.20	1.026.606	184.178	184.178	184.178	0,0%
Banco Sofisa -Capital de Giro 08443-7	150.000	105.827	28.379	2.369	-91,7%
Cédula de Crédito 10235212 Banco Votorantim	600.000	686.773	686.773	686.773	0,0%
Duplicatas Descontadas	16.624	-	-	-	0,0%
Mercado Livre	64.033	-	-	-	0,0%
Cédula de Crédito 10241865 Banco Votorantim	400.000	447.854	447.854	447.854	0,0%
Cédula de Crédito 6801-000 -NEXOOS	101.137	-	-	-	0,0%
Cédula de Crédito Bancário 6984-000 -Nexoos	84.479	-	-	-	0,0%
Saldo Negativo c/c - Banco Sofisa	-	5.295	5.307	-	-100,0%
Nexoos 6801-000	-	92.709	92.709	92.709	0,0%
Nexoos 6984-000	-	77.489	77.489	77.489	0,0%
Total Empréstimos e Financiamentos CP	6.788.984	4.509.096	4.571.293	4.538.977	-0,7%
Encargos sobre Empréstimo -Daycoval	(187.550)	(187.550)	(187.550)	(187.550)	0,0%
Encargos sobre Empréstimo -Safra	(126.040)	(126.040)	(126.040)	(126.040)	0,0%
Encargos Financeiros a Transcorrer	(267)	(138.020)	(138.020)	(138.020)	0,0%
Total (-) Contas retificadoras do Passivo CP	(313.857)	(451.609)	(451.609)	(451.609)	0,0%
Total Empréstimos e Financiamentos CP	6.475.127	4.057.487	4.119.684	4.087.368	-0,8%

Composição da conta empréstimos no passivo não circulante:

Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Varição
Total Contas Banco Santander	1.298.672	1.999.165	1.999.165	1.999.165	0,0%
Total Contas Banco Safra	2.174.130	1.301.809	1.301.809	1.301.809	0,0%
Total Contas Banco Daycoval	1.888.521	3.448.069	3.448.069	3.448.069	0,0%
Banco Pine 0228.20	1.454.358	1.917.396	1.917.396	1.917.396	0,0%
Banco Sofisa -Capital de Giro 08443-7	750.000	1.015.925	1.015.925	1.015.925	0,0%
Nexoos 6984-000	-	77.390	77.390	77.390	0,0%
Cédula de Crédito 6801-000 -Nexoos	68.863	101.137	101.137	101.137	0,0%
Cédula de Crédito Bancário 6984-000 -Nexoos	57.521	-	-	-	0,0%
Subtotal Empréstimos e Financiamentos LP	7.692.065	9.860.891	9.860.891	9.860.891	0,0%
Encargos sobre Empréstimos - Daycoval	(250.066)	(1.809.615)	(1.809.615)	(1.809.615)	0,0%
Encargos sobre Empréstimos	-	(1.666.404)	(1.666.404)	(1.666.404)	0,0%
Total (-) Contas retificadoras do Passivo LP	(250.066)	(3.476.018)	(3.476.018)	(3.476.018)	0,0%
Total Empréstimos e Financiamentos LP	7.441.999	6.384.872	6.384.872	6.384.872	0,0%

Gráfico demonstrativo das movimentações nos períodos:



Movimentação Set/21-Out/21: O grupo de Empréstimos evidenciou redução de R\$ 32 mil, resultado principalmente do débito da parcela no montante de R\$ 26 mil do empréstimo mantido junto ao Banco Sofisa, CCB PAF08443-7/012. Ainda, a amortização do saldo credor da conta corrente na mesma instituição financeira no valor de R\$ 5,3 mil. Por fim, amortização da parcela do contrato nº 822142, mantido junto ao Banco Daycoval, no montante de R\$ 1 mil.

Os Empréstimos de Longo Prazo não apresentaram movimentações no intervalo deste relatório.

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).

Indaga acerca da existência de formalização dos mútuos de Gustavo Marques De Meo e Fulvio Remo Giglio, a Recuperanda assim informou: *“Conforme já conversado, 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”*.

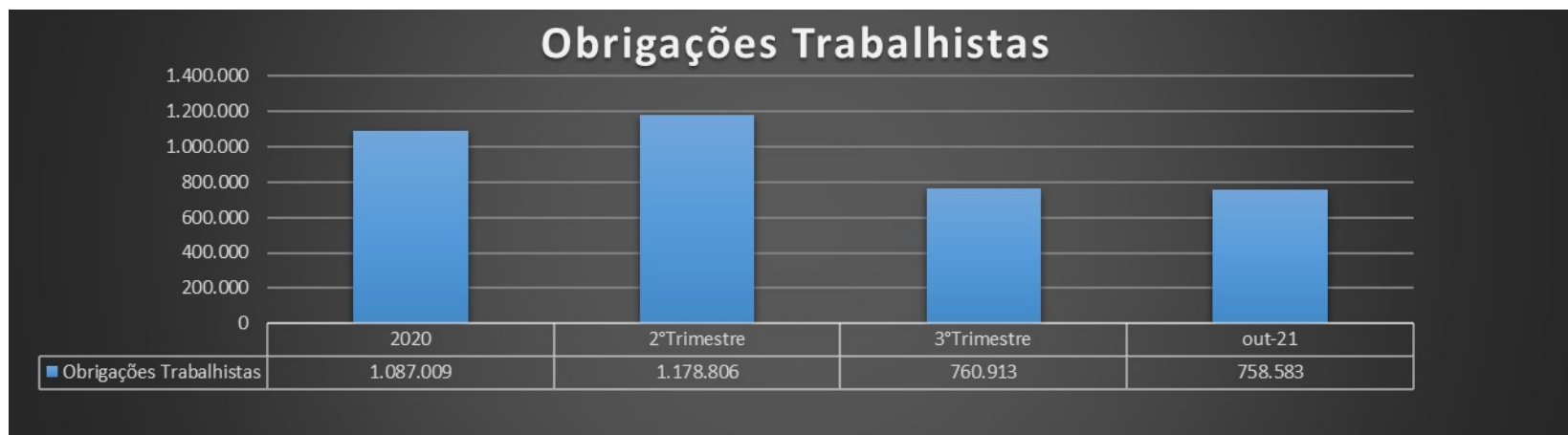
A despeito do quanto informado, não existe qualquer discussão acerca dessa questão no âmbito da RJ, motivo pelo qual solicitamos novos esclarecimentos à Recuperanda.

Composição das contas:

Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Varição
Mútuo Marcelo Barbosa	81.000	81.000	81.000	81.000	0,0%
Mútuo André Luis Giglio	162.000	162.000	162.000	162.000	0,0%
Mútuo Patrícia Giglio	81.000	81.000	81.000	81.000	0,0%
Mútuo Alfredo Valle	132.300	132.300	132.300	132.300	0,0%
Mútuo Cristina De Meo	194.000	194.000	194.000	194.000	0,0%
Gustavo Marques Demeo	-	247.595	284.072	284.072	0,0%
Fulvio Remo Giglio	-	199.687	231.624	232.681	0,5%
Total Empréstimos Pessoas Ligadas	650.300	1.097.582	1.165.996	1.167.052	0,1%

Movimentação Set/21-Out/21: O grupo demonstrou crescimento de R\$ 1.056 no período, as movimentações ocorrem exclusivamente em virtude do reembolso de despesas com serviços de nuvem – Amazon ao Sr. Fulvio, que segundo a Recuperanda “[...] como os Cartões de Crédito da empresa foram cancelados e a Amazon só aceita o pagamento através de Cartão de Crédito, tivemos que usar o cartão do Sócio Fúlvio Remo”.

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



Movimentação Set/21-Out/21: O grupo de Obrigações Trabalhistas encerrou o período com redução de R\$ 2,3 mil em relação ao mês anterior. Tal variação resulta principalmente da transferência do saldo de INSS dos meses de agosto e setembro da conta de “INSS a Pagar” alocada no passivo circulante para a conta “Débitos RFB” situada no passivo não circulante, e da redução da conta de “FGTS a Pagar”, em R\$

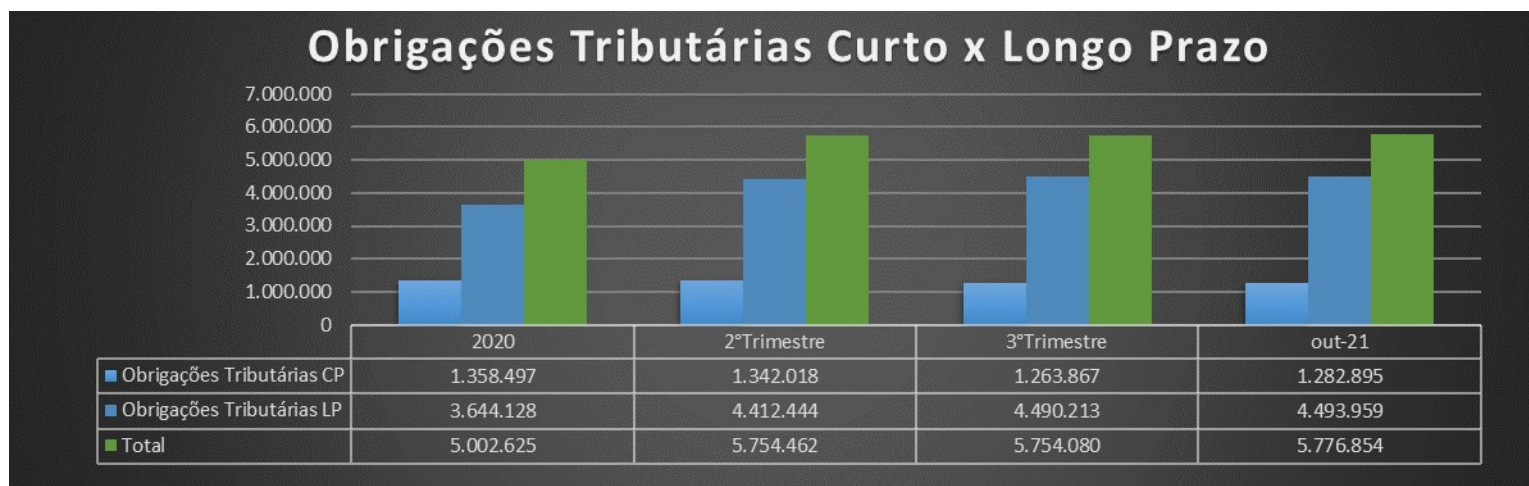
1,1 mil, devido ao pagamento do FGTS do mês de setembro/2021. Por fim, houve o reconhecimento das provisões de férias e 13º salário do mês, além dos devidos encargos sobre essas obrigações trabalhistas, o que justifica as demais variações dentro deste grupo. Solicitamos esclarecimentos acerca da justificativa para transferência do saldo de INSS de agosto e setembro para o Passivo não Circulante.

Composição das contas que compõem este grupo e respectivas variações no período:

Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Varição
Salários a Pagar	32.272	7.430	8.430	8.594	1,9%
Férias a Pagar	114.479	28.757	33.621	35.243	4,8%
Rescisões a Pagar	443.189	627.948	626.994	626.994	0,0%
13º. Salário a Pagar	119	6.467	10.116	11.332	12,0%
Pensão Alimentícia a Pagar	843	-	-	-	0,0%
I.N.S.S. a Pagar	387.050	434.372	10.400	5.241	-49,6%
F.G.T.S. a Pagar	68.623	61.135	55.687	54.512	-2,1%
Contribuições Sindicais a Pagar	(1.007)	36	-	-	0,0%
INSS 13º a Pagar	-	1.992	809	3.320	310,3%
FGTS 13º a Pagar	-	517	2.988	907	-69,7%
FGTS Férias a Pagar	9.392	2.300	2.690	2.819	4,82%
INSS Férias a Pagar	32.050	7.851	9.179	9.621	4,82%
Total Obrigações Trabalhistas	1.087.009	1.178.806	760.913	758.583	-0,31%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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:

Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Varição
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CURTO PRAZO	1.358.497	1.342.018	1.223.563	1.220.087	-0,3%
IRRF a Recolher - Pessoa Física	2.476	-	-	-	0,0%
IRRF a Recolher - Pessoa Jurídica	36.638	34.957	305	335	9,8%
ISS Retido a Recolher	127	132	132	307	132,2%
IRRF a Recolher - Folha	2.861	113	98	98	0,0%
PCC a Recolher	6.027	841	796	761	-4,3%
INSS a Recolher - Pessoa Juridica	198	638	638	638	0,0%
ICMS a Pagar	43.583	89.179	9.764	9.690	-0,8%
COFINS a Pagar	52.953	11.479	7.924	4.988	-37,0%
PIS a Pagar	11.447	2.492	1.720	1.083	-37,0%
Cofins a Pagar -Judicial	987.731	987.731	987.731	987.731	0,0%
Pis a Pagar -Judicial	214.456	214.456	214.456	214.456	0,0%
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS CURTO PRAZO	-	-	40.304	62.809	55,84%
Parcelamnto de ICMS 00833751-5 - CP	-	-	6.149	6.149	0,0%
(-)Encargos Parcelamento de ICMS - CP	-	-	(696)	(871)	25,1%
Parcelamnto Simplificado de INSS - CP	-	-	14.068	30.787	118,8%
Parcelamento de ICMS 00835616-2 - CP	-	-	9.437	9.437	0,0%
(-) Encargos parcelamento de INSS - CP	-	-	(1.213)	(4.165)	243,4%
Parcelamento de ICMS 00836612-5 - CP	-	-	12.560	11.513	-8,3%
Parcelamento de ICMS 00838089-8 - CP	-	-	-	9.959	0,0%
Total Obrigações Tributárias CP	1.358.497	1.342.018	1.263.867	1.282.895	1,51%

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

Conta	2020	2º Trimestre	3º Trimestre	out-21	Varição
REFIS Federal	785.908	-	-	-	0,0%
Total Parcelamento de ICMS	2.004.928	-	-	-	0,0%
Parcelamento PIS	38.933	-	-	-	0,0%
Parcelamento COFINS	183.309	-	-	-	0,0%
Parcelamento Débitos Previdenciários	631.049	-	-	-	0,0%
Debitos PGE	-	2.329.088	2.454.668	2.462.944	0,3%
Debitos PGFN	-	1.061.946	1.208.141	1.259.586	4,3%
Debitos PGFN - Previdenciario	-	435.927	104.378	104.542	0,2%
Debitos RFB	-	17.680	83.467	27.330	-67,26%
Debitos de Processos fiscais	-	560.642	628.741	628.741	0,0%
Parcelamento Simplificado INSS	-	7.160	-	-	0,0%
Parcelamento de ICMS 00833751-5 - LP	-	-	11.272	11.272	0,0%
Encargos parcelamento de ICMS - LP	-	-	(455)	(455)	0,0%
Total Obrigações Tributárias LP	3.644.128	4.412.444	4.490.213	4.493.959	0,08%

Movimentação Set/21-Out/21: O grupo de Obrigações Tributárias de Curto Prazo apresentou crescimento de 1,51%, encerrando o período com R\$ 19 mil a mais que o período anterior. Dos fenômenos econômicos ocorridos, destaca-se o aumento de saldo da conta “Parcelamento Simplificado de INSS a Curto Prazo” e “Parcelamento de ICMS 00838089-8 a Curto Prazo”. Essas contas cresceram R\$ 16 mil e R\$ 9,9 mil respectivamente, em decorrência da transferência das parcelas do parcelamento de INSS da conta no Longo Prazo, enquanto o parcelamento do ICMS se refere ao novo parcelamento aderido em setembro de 2021. Ademais, as variações correspondem exclusivamente a compensação de impostos dentro do mês. Solicitaremos à Recuperanda documentos comprobatórios do novo parcelamento mencionado.

As Obrigações Tributárias de Longo Prazo apresentaram crescimento de R\$ 3 mil, devido principalmente ao reconhecimento das correções monetárias do período. Destacamos ainda a transferência de R\$ 51 mil entre as contas “Débitos RFB” e “Débitos PGNF”, ambas encontradas no Passivo não circulante, explicando assim a pequena variação no grupo a longo prazo.

A respeito do Passivo Fiscal, a Recuperanda encaminhou o saldo conciliado que o compõe, entretanto a tabela enviada não está de acordo com o saldo contabilizado, apresentando as diferenças indicadas na tabela abaixo, sobre o que solicitaremos esclarecimentos à Recuperanda:

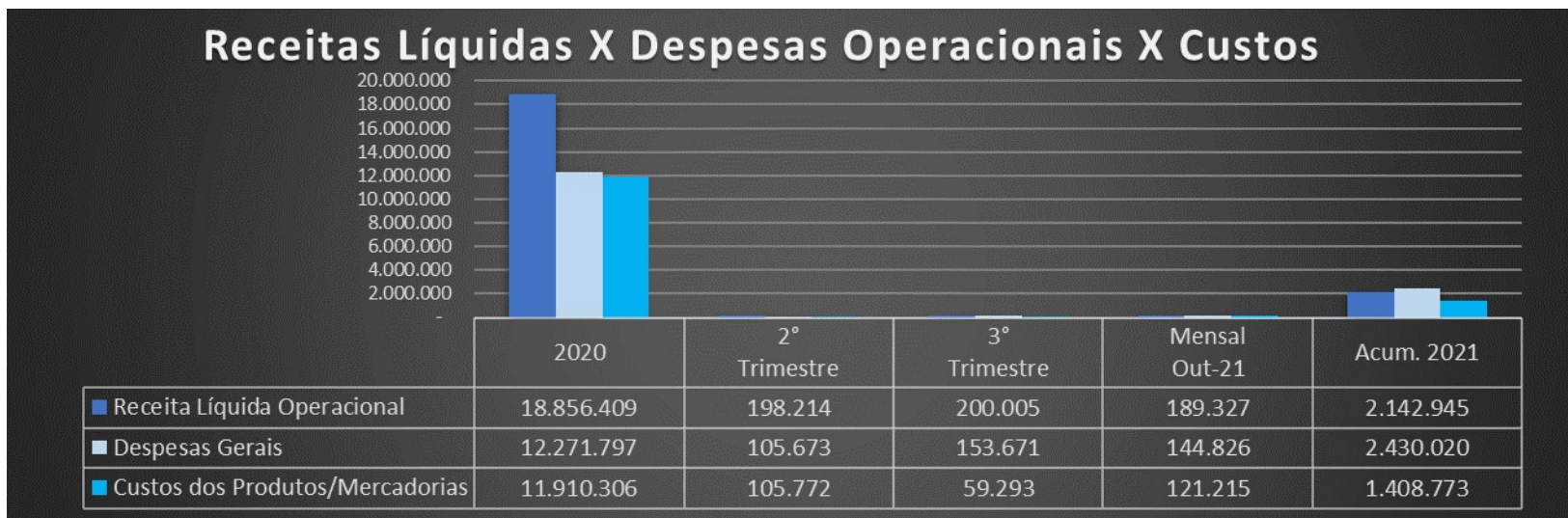
PASSIVO FISCAL			
	out/21		
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença
Debitos RFB	27.329,66	27.329,66	-
Debitos de Processos fiscais	628.741,42	628.741,42	-
Divida Ativa (PGE)	2.462.943,54	2.462.943,54	-
Divida Ativa (PGFN D. Debitos)	1.231.982,72	1.259.585,60	- 27.602,88
Divida Ativa (PGFN D. Previdenciários)	104.541,69	104.541,69	-
Parcelamentos	7.287,96	30.786,52	- 23.498,56
Sefaz	49.193,02	48.330,64	862,38

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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	Acum 2021
Receita Bruta De Vendas	23.751.446	259.640	252.663	237.515	2.684.233
Impostos S/Vendas	(3.199.216)	(61.426)	(52.658)	(48.189)	(424.762)
Devolucoes E Abatimentos	(1.695.820)	-	-	-	(116.526)
Receita Líquida operacional	18.856.409	198.214	200.005	189.327	2.142.945
CMV/CPV	(11.910.306)	(105.772)	(59.293)	(121.215)	(1.408.773)
Custo Produtos	(11.910.306)	(105.772)	(59.293)	(121.215)	(1.408.773)
Lucro Bruto	6.946.103	92.442	140.713	68.112	734.172
Despesas Trabalhistas	(2.479.159)	(35.915)	(36.420)	(36.874)	(636.538)
Despesas Indedutíveis	(3.635.098)	-	-	-	-
Despesas Gerais	(1.661.028)	(65.955)	(109.388)	(101.170)	(877.573)
Despesas Variáveis de Vendas	(3.512.993)	-	-	-	(407.012)
Encargos Sociais	(791.768)	(1.546)	(6.263)	(6.193)	(352.810)
Despesas Tributárias	(191.751)	(2.256)	(1.601)	(589)	(156.088)
Despesas Operacionais	(12.271.797)	(105.673)	(153.671)	(144.826)	(2.430.020)
Despesas Financeiras	(3.744.201)	(794.209)	(84.407)	(9.866)	(808.134)
Perdas	-	-	-	-	(24.067)
Receitas Financeiras	1.223.664	1.485	281	5	2.479
Resultado Financeiro	(2.520.537)	(792.724)	(84.126)	(9.860)	(829.721)
Perdas De Estoques	(199.143)	-	-	-	-
Outras Receitas	906.004	-	-	-	-
Outras Despesas e Receitas	706.861	-	-	-	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional	(7.139.370)	(805.954)	(97.084)	(86.575)	(2.525.569)
Provisão IRPJ / CSLL	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(7.139.370)	(805.954)	(97.084)	(86.575)	(2.525.569)



A Receita Líquida Operacional apurada em outubro retrocedeu em relação ao mês anterior, representando uma redução de 5,34%; se compararmos o acumulado em relação ao acumulado médio apurado no ano de 2020, a redução se intensifica ainda mais, representando -86% em relação a média até o mesmo mês do ano anterior, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Valor Acumulado			
	2020	outubro 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	15.713.674	2.142.945	-86,4%

No tocante as Despesas Gerais, no mês totalizaram R\$ 144 mil, representando uma redução de R\$ 8,8 mil em relação ao total desembolsado no mês anterior, retroagindo 5,7%. Essa contração tem correlação direta com a redução da receita da empresa, visto que o percentual de queda é bem similar ao da Receita Líquida Operacional, ambas em torno de 5%. Ainda, destacamos a redução nas despesas financeiras em 88% quando comparada ao período anterior, encerrando o mês com saldo de R\$ 9,8 mil.

Por fim, os Custos da empresa encerram o período em R\$ 121 mil, representando 64% da Receita Líquida Operacional. Esse percentual supera o custo médio do ano de 2020, quando representavam pouco mais de 63%. Abaixo demonstramos os dados mencionados:

Comparativo Médias		
	2020	outubro 2021
Receita Líquida Operacional	1.571.367	189.327
Custos	992.525	121.215
Custos x Receitas	63,2%	64,0%

Acerca da redução dos custos no último mês, apesar do aumento no faturamento a Recuperanda declarou que tiveram *“um problema com a apuração do custo médio no sistema em ago./21, devido a um procedimento manual errado na entrada de algumas notas que foi corrigido em set./21, com isso o acumulado ficou correto”*.

Com isso, a Recuperanda encerra o mês com resultado líquido negativo (Prejuízo) de R\$ 86 mil. No acumulado até outubro totaliza -R\$ 2,5 milhão, ou seja, nota-se que as receitas da empresa até o momento não têm sido suficientes para liquidar os custos e as despesas gerais.

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
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais				
Lucro Líquido do Exercício	(7.139.370)	(805.954)	(97.084)	(86.575)
Depreciação & Amortizações	160.912	12.942	12.942	12.942
Lucro Líquido Ajustado	(6.978.458)	(793.013)	(84.143)	(73.633)
Contas a receber de clientes	1.669.133	30.156	(230)	(20.810)
Estoques	4.705.330	48.490	(41.717)	(7.678)
Outros créditos	101.781	(6.637)	370	11.305
Tributos a recuperar	(304.295)	2.979	11.241	10.741
Despesas antecipadas	194.470	486	-	-
Fornecedores	(2.273.199)	(51.593)	(19.209)	41.690
Empréstimos e financiamentos	(1.445.612)	(45.174)	74.999	(31.260)
Obrigações trabalhistas	(45.089)	(12.395)	8.030	(2.331)
Obrigações tributárias	(263.639)	23.804	8.420	19.028
Contas a pagar	(191.286)	33.267	-	-
Caixa líquido das Atividades Operacionais	2.147.594	23.384	41.902	20.685
Atividades de investimentos				
(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
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	5.974.798	754.207	8.074	3.747
Atividades de Financiamentos				
Ajustes de Exercícios Anteriores	(838.229)	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	(838.229)	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	3.445.219	(15.422)	(34.166)	(49.202)
Saldo do início do exercício	3.750.925	491.304	372.872	338.706
Saldo do final do exercício	305.705	475.882	338.706	289.505

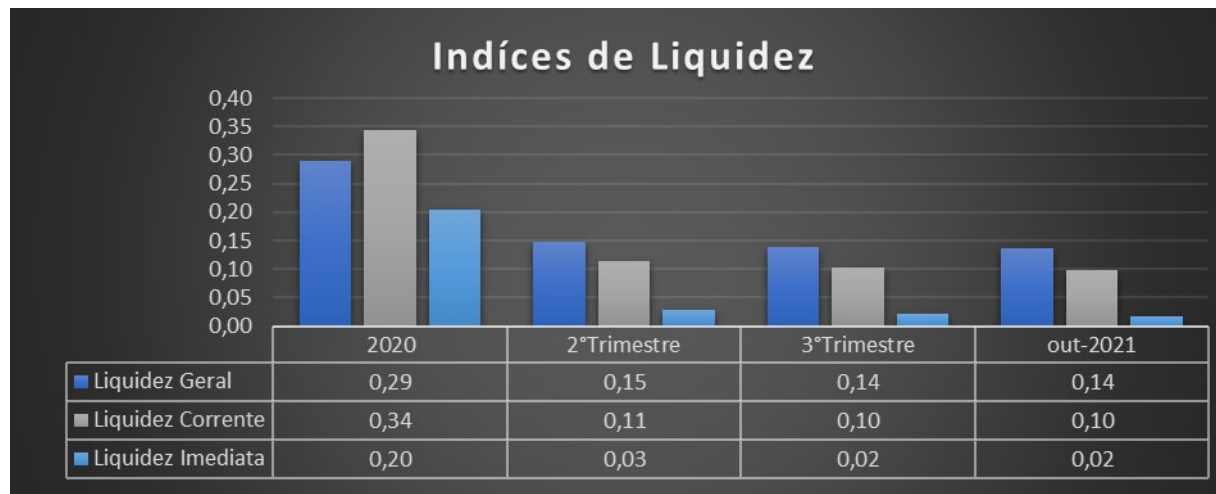
Da análise dos fluxos de caixa, destaca-se o consumo de caixa em R\$ 49 mil pelas atividades da empresa ao longo do mês de outubro. Esses números expõem que as atividades da empresa (Operacional, Investimentos e Financiamentos) não foram suficientes para gerar caixa capaz de cobrir todos os dispêndios ocorridos ao longo do período. Esse cenário ocorre substancialmente pelos seguintes fatores:

1. Lucro Líquido ajustado negativo, ou seja, mesmo após os ajustes (a soma das despesas que não necessitaram de dispêndios do caixa, depreciação neste caso), o resultado permaneceu negativo, sendo o principal responsável pelo reflexo negativo de caixa da empresa.
2. Contas a Receber negativo, demonstrando que a empresa deixou de receber no período R\$ 20 mil;
3. Fornecedores positivo em R\$ 41 mil, demonstrando que a empresa deixou de utilizar os recursos do caixa para liquidar os fornecedores ao longo do mês;
4. Empréstimos e Financiamentos negativo em R\$ 31 mil, consequências dos valores utilizados para liquidar os empréstimos junto ao Banco Sofisa e Daycoval;
5. Outros Créditos e Tributos a Recuperar positivos em R\$ 11 mil e R\$ 10 mil respectivamente, valores utilizados para compensar obrigações junto ao Fisco, e baixa de notas fiscais outrora registradas na conta de adiantamento a fornecedores.

Por todo o acima exposto e algumas outras variações de menor relevância, a atividade operacional da Recuperanda gerou caixa de R\$ 20 mil; ainda, a atividade de financiamento gerou caixa de R\$ 3,7 mil,; contudo o caixa gerado pelas atividades não foi suficiente para liquidar o prejuízo gerado pela operação, resultando assim, no consumo de caixa de R\$ 49 mil, o que denota que a empresa teve que disponibilizar recursos para manter a operação ao longo do mês de outubro.

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ³

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



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.

³ **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).

A **Liquidez Corrente** apresenta estabilidade no período em seu ciclo de liquidez, encerrando o mês de outubro de 2021 no patamar de 0,10, o que significa que a Recuperanda não dispõe de ativo circulante suficiente para pagar dívidas de curto prazo de imediato.

A **Liquidez Imediata** encerrou o mês de outubro de 2021 com o índice de 0,02, ou seja, para cada 1 real de obrigações do passivo circulante, a Recuperanda possui 0,02 centavos de disponíveis para honrar essas obrigações, o que demonstra falta de recursos suficientes para cobrir as dívidas.

No tocante a **Liquidez Geral** evidenciou que a Recuperanda, em outubro de 2021, possuía 0,14 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 permaneceu estável deste o último relatório, entretanto quando comparado ao término do segundo trimestre de 2021, a situação apresenta um pequeno declínio, e se comparado com o fim de 2020, o contexto acaba se agravando, tendo em vista o agravamento da liquidez desde o início do ano corrente.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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** da Recuperanda, percebe-se uma pequena redução quando comparado ao último relatório, mais especificamente declínio no montante de R\$ 55 mil, situação motivada principalmente pela redução das disponibilidades que totalizou R\$ 49 mil, representando a maior queda dentro do grupo de ativos circulantes. Destaca-se ainda o aumento nas contas a receber em R\$ 21 mil. Ocorreram outras variações de menor relevância dentro do grupo circulante. Para o Ativo não circulante, a redução totalizou R\$ 12,9 mil, resultado exclusivamente do reconhecimento da depreciação e amortização do período.
2. No que tange aos **Passivos**, o grupo a curto prazo apresentou crescimento de R\$ 27 mil. Essa evolução no saldo é resultado principalmente do aumento em fornecedores, de R\$ 41 mil, e aumento das obrigações tributárias em R\$ 19 mil, resultado dos parcelamentos tributários; ressaltamos ainda a redução na conta de empréstimos e financiamentos em R\$ 32 mil, resultado da liquidação das parcelas dos empréstimos junto aos bancos Daycoval e Sofisa. No Passivo não circulante o crescimento foi de R\$ 3,7 mil, como consequência das correções monetárias sobre as obrigações alocadas neste grupo.
3. Quanto ao **Resultado do período** a empresa evidenciou um Resultado Líquido negativo em R\$ 86 mil. Quando falamos do saldo integral até o mês de outubro de 2021, o prejuízo totaliza R\$ 2,5 milhões. Destaque principalmente para as despesas operacionais, que totalizam até o momento R\$ 2,4 milhões, consumindo aproximadamente 90% da receita bruta total da empresa.

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No dia 26 de novembro de 2021, 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:





