

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 **setembro 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, 29 de outubro 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 **setembro** 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 Stay Period (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 **setembro de 2021**:



Movimentação Ago/21- Set/21: Em setembro de 2021 a Recuperanda apresentou redução em seu quadro de empregados, indicando a ocorrência de 5 desligamentos no período. A De Meo encerrou o mês 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) são 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.

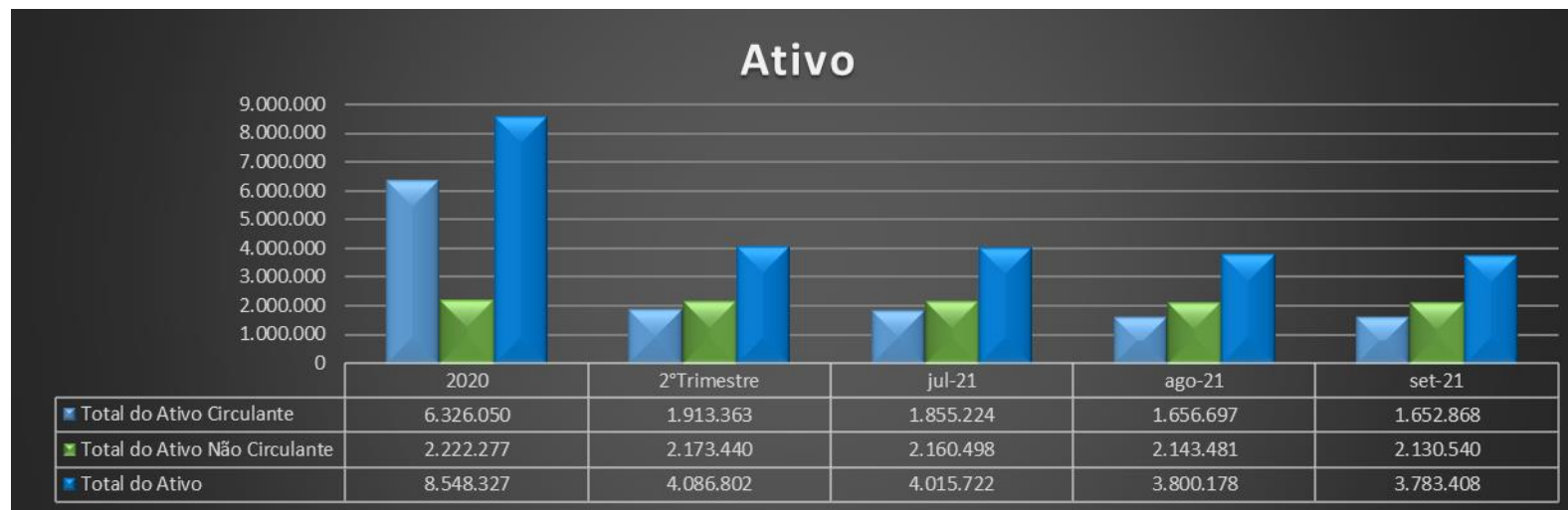
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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	2º Trimestre	jul-21	ago-21	set-21
Disponibilidades	3.750.925	475.882	430.661	372.872	338.706
Clientes Nacionais	49.666	-	13.844	-	-
Market Place	293.731	16.577	15.453	10.421	10.652
Outras Contas a Receber	319.602	10.876	15.628	29.809	19.989
Adiantamentos	84.180	29.413	45.016	23.278	32.729
Tributos e Contribuições a Compensar	860.098	691.039	675.913	668.523	657.283
Estoques	868.903	581.027	550.162	443.245	484.963
Despesas a Apropriar	98.946	108.547	108.547	108.547	108.547
Total do Ativo Circulante	6.326.050	1.913.363	1.855.224	1.656.697	1.652.868
Ativo Não Circulante					
Depósitos Judiciais	1.599.017	1.605.619	1.605.619	1.605.619	1.605.619
Imobilizado	269.186	202.660	192.920	183.179	173.438
Intangível	354.074	365.160	361.959	354.684	351.483
Total do Ativo Não Circulante	2.222.277	2.173.440	2.160.498	2.143.481	2.130.540
Total do Ativo	8.548.327	4.086.802	4.015.722	3.800.178	3.783.408

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



O **Ativo Circulante** apresentou redução de saldos no período de R\$ 3,8 mil, o representa -0,2%.

O **Ativo não Circulante** apresentou redução de 0,6%, exclusivamente pela contabilização de depreciações no 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.



Ainda no mês de junho/2021 foram solicitados esclarecimentos acerca de alguns lançamentos registrados na conta “Bradesco 3395.677-7”, conforme relação abaixo:

01/06/2021	Recebimento de TED-TRANSF ELET DISPON - REMET.GUSTAVO MARQUES DE M	10022	8.000,00
02/06/2021	Recebimento de TED-TRANSF ELET DISPON REM ET.GUSTAVO MARQUES DE M	10022	5.000,00
04/06/2021	Recebimento de TED-TRANSF ELET DISPON REM ET.GUSTAVO MARQUES DE M	10022	7.950,00
04/06/2021	Recebimento de TED-TRANSF ELET DISPON REM ET.GUSTAVO MARQUES DE M	10022	64.250,00
07/06/2021	Recebimento de TED-TRANSF ELET DISPON REM ET.GUSTAVO MARQUES DE M	10022	23.940,00
08/06/2021	Recebimento de TED-TRANSF ELET DISPON REM ET.GUSTAVO MARQUES DE M	10022	4.317,00
08/06/2021	Recebimento de TED-TRANSF ELET DISPON REM ET.GUSTAVO MARQUES DE M	10022	7.760,00
14/06/2021	Recebimento de TED-TRANSF ELET DISPON REM ET.GUSTAVO MARQUES DE M	10022	2.067,00
18/06/2021	Recebimento de REMET.GUSTAVO MARQUES DE M TED-TRANSF ELET DISPON	10022	734,00
28/06/2021	Recebimento de TED-TRANSF ELET DISPON REM ET.GUSTAVO MARQUES DE M	10022	5.209,00
30/06/2021	Valor ref TRANSFERENCIA DE RECEBIMENTO	10022	129.227,00

Em resposta apresentada recentemente, a Recuperanda apresentou o seguinte esclarecimento:

“[...] 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.

Sobre o lançamento abaixo, a Recuperanda apresentou o esclarecimento que o segue:

17/06/2021	Pgto GUSTAVO MARQUES DE MEO-NF 14699 - LOJA 181- LOJA 200	51	4.454,70
------------	---	----	----------

“Gustavo comprou e pagou mercadoria em seu nome e então fizemos a NF de entrada na De Meo e o valor a pagar para ele”; (...)
“pagamento para o Gustavo de 50% da NF acima, anexo NF”.

A Nota Fiscal em questão foi apresentada a esta auxiliar e, de fato, se refere à compra de materiais que podem ter sido utilizados na atividade da empresa.

Diante de tais fatos, solicitamos à Recuperanda que apresente os extratos da conta vinculada à máquina “Stone” que está em nome do sócio Gustavo De Meo para as devidas apurações.

Movimentação Ago/21-Set/21: O grupo “Disponibilidades” reduziu 9,2%, aproximadamente R\$ 34 mil no período, sendo R\$ 14,6 mil de Caixa e R\$ 21 mil em Aplicações. Demais contas do grupo não apresentaram movimentações significativas.

Cabe destacar que o disponível da Recuperanda vem apresentando constante redução de saldos em suas demonstrações em 2021. Foram solicitados esclarecimentos acerca da constante redução das disponibilidades em 2021, porém não houve resposta sobre este ponto, motivo pelo qual reiteramos a solicitação.

Contas e movimentação que compõem o grupo contábil:

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	set-21	Variação
CAIXA	7.473	53.572	25.959	18.059	3.404	-81,1%
Caixa	4.458	51.531	23.761	15.519	1.228	-92,1%
Loja 48	1.112	699	699	699	699	0,0%
Loja 354	995	-	-	-	-	0,0%
Loja 271	908	-	-	-	-	0,0%
Loja 181	0	1.342	1.499	1.841	1.478	-19,7%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	923.456	48.004	342.141	286.430	287.876	0,5%
Banco do Brasil S/A	3.589	395	281	133	133	0,0%
Banco Itaú c/c 7657/09377-4	-	43	-	-	-	0,0%
Banco Itaú c/c 0057/38514-8	-	-	0	33	-	-100,0%
Bradesco c/c 3395.677-7	1	1	1	1	1	0,0%
Banco Safra c/c 720056-6	26	-	-	-	-	0,0%
Banco Santander 3416.130003937	-	-	5.351	338	43	-87,4%
Banco Daycoval c/c 7108429	5.728	494	770	-	738	0,0%
Banco Daycoval c/c 8014290	438.407	-	-	-	-	0,0%
Conta Garantida -Santander 3416.290006733	453	-	-	-	-	0,0%
Conta Garantida -Santander 3416.290009547	18.943	3.534	3.534	3.534	3.534	0,0%
Banco Pine -C/C 4660-6	821	33	1	24	6	-73,5%
Banco Pine -C/G 802436-9	438.048	2.947	7.477	8.910	10.012	12,4%
Banco Sofisa C/C 0019.0003046070	413	-	-	-	-	0,0%
Banco Sofisa C/G 0019.0003046089	12.200	40.506	324.724	273.404	273.404	0,0%
Caixa Economica Federal c/c 00902010-3	4.826	52	3	54	5	-90,7%
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	2.819.996	374.306	62.561	68.383	47.426	-30,6%
Banco Safra	2.047.513	-	-	-	-	0,0%
Banco Bradesco	309.547	63.969	62.561	68.383	47.426	-30,6%
CDB BANCO SANTANDER	127.880	-	-	-	-	0,0%
Aplicação Renda Fixa -Banco Sofisa	335.056	310.337	-	-	-	0,0%
Total Disponibilidades	3.750.925	475.882	430.661	372.872	338.706	-9,2%

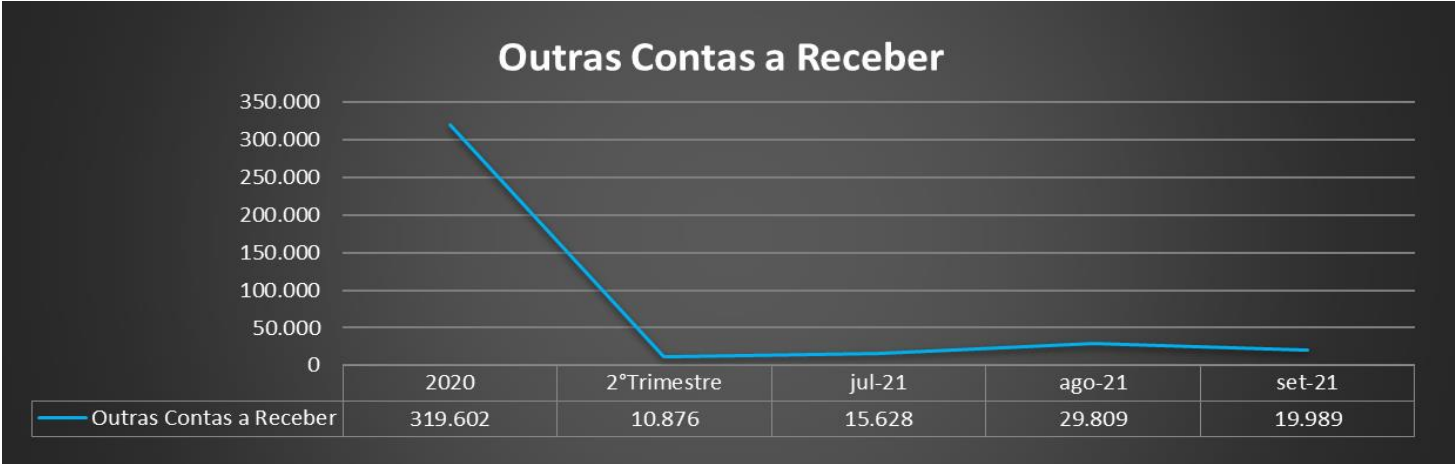
MARKET PLACE: Grupo contábil relativo às operações de *e-commerce* da Recuperanda, referente a recebimentos por compras nas respectivas plataformas e pagamento de comissões.

Conta	2020	2° Trimestre	jul-21	ago-21	set-21	Varição
B2W	178.659	3.333	2.945	3.520	3.209	-8,8%
Mercado Livre	68.272	5.663	6.644	1.396	1.938	38,8%
Amazon	5.596	-	-	-	-	0,0%
Magazine Luiza	41.204	7.581	5.864	5.505	5.505	0,0%
Total Market Place	293.731	16.577	15.453	10.421	10.652	2,2%

Movimentação Ago/21- Set/21: destaque para o aumento de 2,2% no grupo de Market Place. A conta B2W apresentou movimentações referente a recebimentos de antecipações da bandeira VISA. A conta Mercado Livre destacou aumento de R\$ 542 reais, referente a transferência de canal de venda.

OUTRAS CONTAS A RECEBER: corresponde a recebíveis com administração de cartões de créditos na loja física. Segundo a Recuperanda os valores que compõem este grupo foram reclassificados em maio/21 e que está sendo realizado levantamento das informações para envio desta composição.

Foram solicitados esclarecimentos sobre o motivo da conta “Valores a Receber” ser zerada contra a conta de “Clientes”, sendo informado pela Recuperanda que se trata de conta Transitória dos recebíveis.



Movimentação Ago/21- Set/21: O grupo contábil apresentou redução de 33,3%, encerrando o período com saldo de R\$ 19.722. Foi identificada a criação de duas novas contas no grupo: “Boleto” (contendo contabilizações de serviços com as administradoras de cartão) e “Valores a Receber” (contabilizado um lançamento de valor recebido em 23/09/2021).

Sobre o valor recebido em 23/09, refere-se ao repasse dos valores faturados no período anterior, debitados como entrada.

As operadoras de cartões são contabilizadas fora do “disponível” por se tratar de valores recebidos em períodos subsequentes ao faturado. Os serviços contabilizados dentro deste grupo referem-se às taxas de administração das bandeiras de cartões, sendo aplicados percentuais sobre as transações de acordo com os critérios adotados para cada operadora.

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	set-21	Varição
Outras contas a Receber	10.000	-	-	-	-	0,0%
Adm. Cartões -Cielo	6.570	-	-	-	-	0,0%
Adm. Cartões -Redecard	306.611	9.796	3.198	4.876	1.650	-66,2%
Adm. Cartões -Getnet	50.363	-	-	-	-	0,0%
Adm. Cartões -Safrapay	49.184	1.079	538	183	54	-70,5%
(-) Antecipação de Recebíveis	(103.125)	-	-	-	-	0,0%
Fator de Equilíbrio Creditall	-	-	-	-	-	0,0%
Ultragate	-	-	11.892	12.185	12.185	0,0%
Boleto	-	-	-	12.566	3.719	-70,4%
Valores a Receber	-	-	-	-	2.114	0,0%
Total Outras Contas a receber	319.602	10.876	15.628	29.809	19.722	-33,8%

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



Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	set-21	Varição
Adiantamento a Fornecedores	77.274	29.413	45.016	23.278	32.729	40,6%
Adiantamento Férias	6.906	-	-	-	-	0,0%
Total Adiantamentos	84.180	29.413	45.016	23.278	32.729	40,6%

Movimentação Ago/21- Set/21: O grupo contábil de Adiantamentos apresentou aumento de saldos de 40,6%, ou R\$ 9,5 mil, no período.

Solicitamos à Recuperanda a composição de saldos das contas de Adiantamento a Fornecedores.

Foram solicitados esclarecimentos quanto a estimativa para regularização dos valores em adiantamentos a fornecedores. A Recuperanda informou que: *“Está classificado nessa conta os pagamentos ref. a notas fiscais que ainda não deram entrada na escrita fiscal, serão baixadas conforme emissão e escrituração das notas”*. (sic).

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 Ago/21- Set/21: No período analisado o grupo contábil apresentou aumento de 9,4% (R\$ 41 mil).

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	set-21	Varição
Mercadorias para revenda	868.903	581.027	550.162	443.245	484.963	9,4%
Total estoques	868.903	581.027	550.162	443.245	484.963	9,4%

DESPESAS A APROPRIAR: Segue abaixo tabela com a composição das contas.

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	set-21	Variação
Seguro -Daycoval	8.751	5.833	5.833	5.833	5.833	0,0%
Seguro -Banco Santander 18440	20.266	14.933	14.933	14.933	14.933	0,0%
Seguro -Banco Daycoval (Sompo Seguros)	2.989	-	-	-	-	0,0%
Seguro -Banco Santander 20720	37.773	-	-	-	-	0,0%
Seguro -Banco Daycoval (Zurich)	29.167	8.333	8.333	8.333	8.333	0,0%
Seguro -Banco Santander 21970	-	79.448	79.448	79.448	79.448	0,0%
Total Despesas Antecipadas	98.946	108.547	108.547	108.547	108.547	0,0%

Movimentação Ago/21- Set/21: No período analisado o grupo contábil manteve-se sem movimentação em seu saldo.

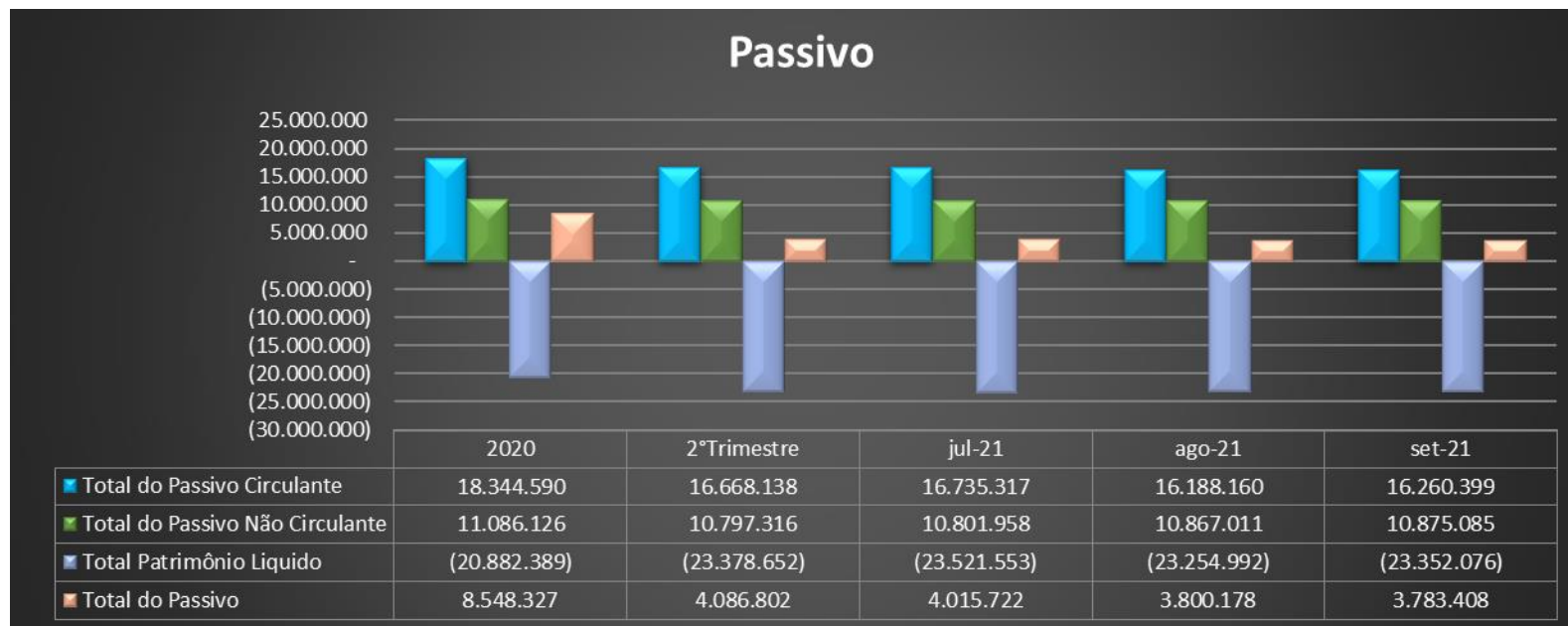
Questionada sobre o motivo de não haver apropriação destas despesas, a Recuperanda esclareceu que “[o] s seguros a apropriar são produtos vinculados aos empréstimos bancários, que só haverá apropriação mediante ao pagamento da parcela de empréstimo. Como não estão efetuando os pagamentos não estão sendo feita as apropriações”. (sic)

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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	2º Trimestre	jul-21	ago-21	set-21
Fornecedores	8.680.903	8.956.860	8.954.694	8.969.148	8.949.939
Empréstimos e Financiamentos	6.475.127	4.057.487	4.043.503	4.045.711	4.119.684
Empréstimos Pessoas Ligadas	650.300	1.097.582	1.133.876	1.164.970	1.165.996
Obrigações Trabalhistas	1.087.009	1.178.806	1.182.470	752.883	760.913
Obrigações Tributárias	1.358.497	1.342.018	1.339.719	1.255.448	1.263.867
Contas a Pagar	92.753	35.385	81.055	-	-
Total do Passivo Circulante	18.344.590	16.668.138	16.735.317	16.188.160	16.260.399
Passivo Não Circulante					
Empréstimos e Financiamentos LP	7.441.999	6.384.872	6.384.872	6.384.872	6.384.872
Obrigações Tributárias LP	3.644.128	4.412.444	4.417.085	4.482.138	4.490.213
Total do Passivo Não Circulante	11.086.126	10.797.316	10.801.958	10.867.011	10.875.085
Patrimônio Líquido					
Capital Social	1.445.000	1.445.000	1.445.000	1.445.000	1.445.000
Lucros/(Prejuízos) acumulados	(15.188.018)	(22.327.389)	(22.327.389)	(22.327.389)	(22.327.389)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	(152.822)	(152.822)	(30.693)	(30.693)
Resultado do exercício	(7.139.370)	(2.343.441)	(2.486.342)	(2.341.910)	(2.438.995)
Total do Patrimônio Líquido	(20.882.389)	(23.378.652)	(23.521.553)	(23.254.992)	(23.352.076)
TOTAL DO PASSIVO	8.548.327	4.086.802	4.015.722	3.800.178	3.783.408



O **Passivo Circulante** apresentou leve aumento de 0,4% no período, substancialmente pela movimentação do grupo contábil “Empréstimos e Financiamentos”, de aproximadamente +R\$ 74 mil.

O **Passivo não Circulante** apresentou aumento de R\$ 8 mil decorrente das “Obrigações Tributárias de Longo Prazo”.

O **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (*Passivo a descoberto*), tendo apresentado aumento desse saldo em R\$ 97 mil em decorrência do prejuízo apurado no período.

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

FORNECEDORES: Composto pela conta “Fornecedores Nacionais” e “Fornecedores em Consignações”. Acerca dos saldos da conta “Fornecedores em consignações” em períodos anteriores, a Recuperanda esclareceu que “[h]ouve troca de pessoal no Escritório de Contabilidade e fizeram confusões de contas e acabaram lançando nesta conta, o que será corrigido no Balancete de maio/21” (sic). Este valor foi baixado em maio de 2021, conforme analisado no livro auxiliar (razão contábil).

Foi solicitado à Recuperanda relatório financeiro de controle de pagamentos dos Fornecedores referente ao mês de junho, porém o saldo apresentado no relatório não está de acordo com os saldos contábeis, sobre o que solicitamos esclarecimentos.

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	set-21	Varição
Fornecedores Nacionais	8.642.248	8.956.860	8.954.694	8.969.148	8.949.939	-0,2%
Fornecedores em consignações	38.656	-	-	-	-	0,0%
Total Fornecedores	8.680.903	8.956.860	8.954.694	8.969.148	8.949.939	-0,2%

Movimentação Ago/21- Set/21: No período analisado o grupo contábil apresentou redução de 0,2%, encerrando o mês de setembro com saldo 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:

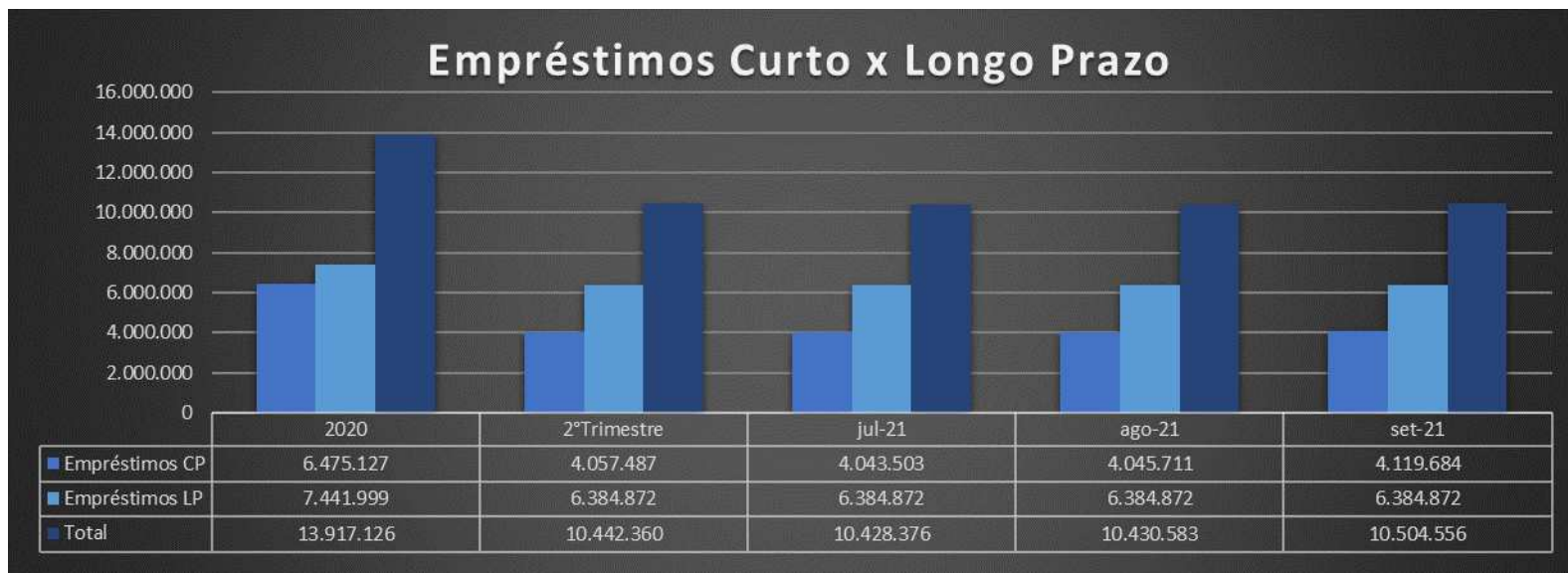
Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	set-21	Variação
Total Contas Banco Daycoval	1.702.126	1.129.963	1.142.094	1.195.621	1.269.595	6,2%
Total Contas Banco Santander	634.660	515.510	515.510	515.510	515.510	0,0%
Total Contas Banco Safra	1.236.406	473.474	473.474	473.474	473.474	0,0%
Total Contas Banco Itaú	772.914	790.026	790.026	790.026	790.026	0,0%
Banco Pine 0228.20	1.026.606	184.178	184.178	184.178	184.178	0,0%
Banco Sofisa -Capital de Giro 08443-7	150.000	105.827	79.699	28.379	28.379	0,0%
Cédula de Crédito 10235212 Banco Votorantim	600.000	686.773	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	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	5.307	5.307	0,0%
Nexoos 6801-000	-	92.709	92.709	92.709	92.709	0,0%
Nexoos 6984-000	-	77.489	77.489	77.489	77.489	0,0%
Total Empréstimos e Financiamentos CP	6.788.984	4.509.096	4.495.112	4.497.319	4.571.293	1,6%
Encargos sobre Empréstimo -Daycoval	(187.550)	(187.550)	(187.550)	(187.550)	(187.550)	0,0%
Encargos sobre Empréstimo -Safra	(126.040)	(126.040)	(126.040)	(126.040)	(126.040)	0,0%
Encargos Financeiros a Transcorrer	(267)	(138.020)	(138.020)	(138.020)	(138.020)	0,0%
Total (-) Contas retificadoras do Passivo CP	(313.857)	(451.609)	(451.609)	(451.609)	(451.609)	0,0%
Total Empréstimos e Financiamentos CP	6.475.127	4.057.487	4.043.503	4.045.711	4.119.684	1,8%

Composição da conta empréstimos no passivo não circulante:

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	set-21	Variação
Total Contas Banco Santander	1.298.672	1.999.165	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	1.301.809	0,0 %
Total Contas Banco Daycoval	1.888.521	3.448.069	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	1.917.396	0,0%
Banco Sofisa -Capital de Giro 08443-7	750.000	1.015.925	1.015.925	1.015.925	1.015.925	0,0%
Nexoos 6984-000	-	77.390	77.390	77.390	77.390	0,0%
Cédula de Crédito 6801-000 -Nexoos	68.863	101.137	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	9.860.891	0,0 %
Encargos sobre Empréstimos - Daycoval	(250.066)	(1.809.615)	(1.809.615)	(1.809.615)	(1.809.615)	0,0%
Encargos sobre Empréstimos	-	(1.666.404)	(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)	(3.476.018)	0,0 %
Total Empréstimos e Financiamentos LP	7.441.999	6.384.872	6.384.872	6.384.872	6.384.872	0,0 %

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Gráfico demonstrativo das movimentações nos períodos:



Movimentação Ago/21- Set/21: O grupo de Empréstimos apresentou aumento de saldos de 1,6%, representando aproximadamente +R\$ 74 mil nos Empréstimos de Curto Prazo, substancialmente pelo aumento do saldo Negativo c/c Daycoval, sem movimentações nos Empréstimos de Longo Prazo.

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	jul-21	ago-21	set-21	Varição
Mútuo Marcelo Barbosa	81.000	81.000	81.000	81.000	81.000	0,0%
Mútuo André Luis Giglio	162.000	162.000	162.000	162.000	162.000	0,0%
Mútuo Patrícia Giglio	81.000	81.000	81.000	81.000	81.000	0,0%
Mútuo Alfredo Valle	132.300	132.300	132.300	132.300	132.300	0,0%
Mútuo Cristina De Meo	194.000	194.000	194.000	194.000	194.000	0,0%
Gustavo Marques Demeo	-	247.595	284.072	284.072	284.072	0,0%
Fulvio Remo Giglio	-	199.687	199.504	230.599	231.624	0,4%
Total Empréstimos Pessoas Ligadas	650.300	1.097.582	1.133.876	1.164.970	1.165.996	0,1%

Movimentação Ago/21- Set/21: No período analisado o grupo contábil apresentou aumento de R\$ 1.025 reais na conta de “Fulvio Remo Giglio” referente ao pagamento discriminado na contabilidade como “Pgto AMAZON AWS SERVIÇOS BRASIL” – sobre o que solicitamos esclarecimentos. Demais contas do grupo não apresentaram movimentações.

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



Movimentação Ago/21- Set/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, nota-se aumento de 1,1% nos saldos das Obrigações Trabalhistas. Das movimentações de maior relevância destacamos o aumento de saldos de INSS em 100%, quando comparado ao mês anterior. Da análise dos livros auxiliares (razão contábil) observamos a ausência de recolhimento no período, encerrando o mês com saldo de R\$ 10,4 mil.

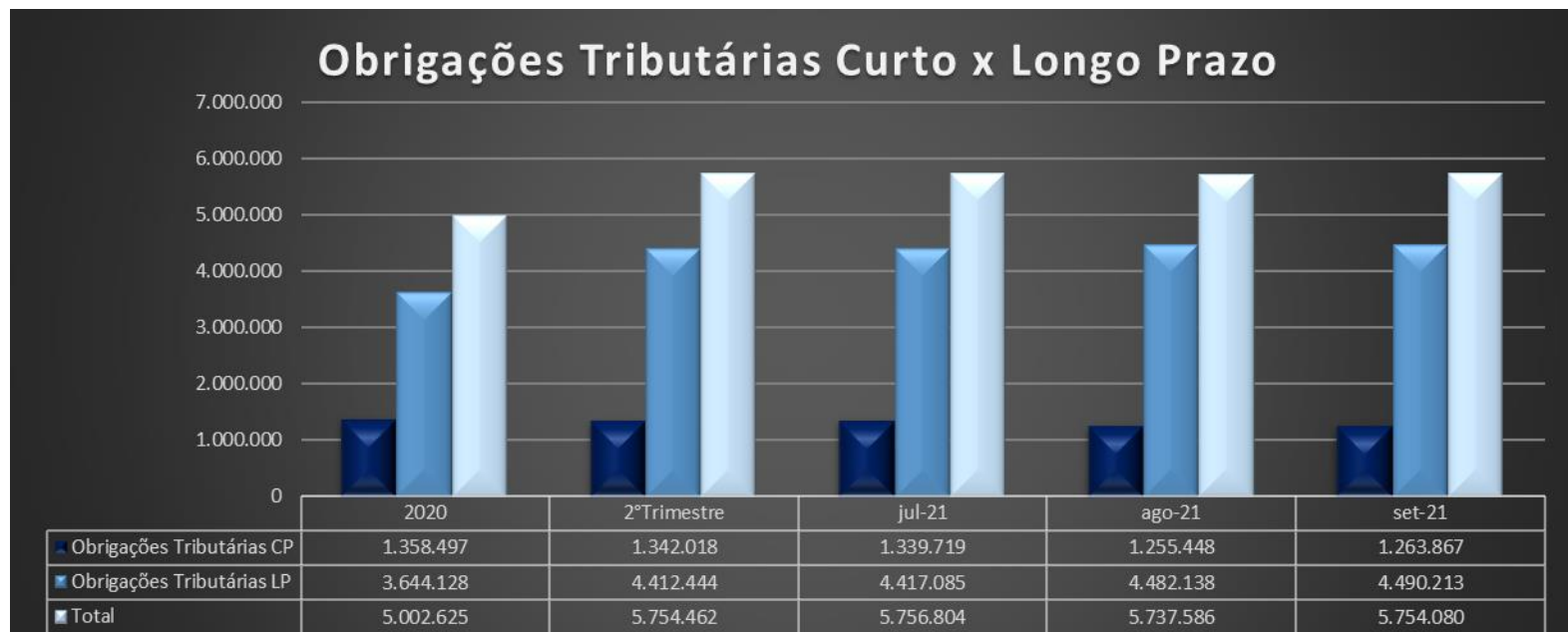
Sobre as variações apresentadas nas contas do grupo, destaque também para as Férias a Pagar, com aumento de 5,1% em relação ao mês anterior, além do aumento de 13º Salário a Pagar e seus respectivos encargos.

Foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda sobre o motivo da significativa redução de saldos de INSS a Recolher no período anterior, que em resposta informou que: *“Foi transferido o saldo de 387.050,08 para a consolidação da dívida na conta 10235 – Débitos de processos fiscais, mantendo na conta INSS a Pagar apenas o saldo devedor que ainda não está inscrito em dívida”*.

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

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	set-21	Varição
Salários a Pagar	32.272	7.430	8.350	8.248	8.430	2,2%
Férias a Pagar	114.479	28.757	30.378	32.000	33.621	5,1%
Rescisões a Pagar	443.189	627.948	626.994	626.994	626.994	0,0%
13º. Salário a Pagar	119	6.467	7.684	8.900	10.116	13,7%
Pensão Alimentícia a Pagar	843	-	-	-	-	0,0%
I.N.S.S. a Pagar	387.050	434.372	435.588	5.200	10.400	100,0%
F.G.T.S. a Pagar	68.623	61.135	59.814	56.878	55.687	-2,1%
Contribuições Sindicais a Pagar	(1.007)	36	-	-	-	0,0%
INSS 13º a Pagar	-	1.992	2.324	712	809	13,7%
FGTS 13º a Pagar	-	517	615	2.656	2.988	12,5%
FGTS Férias a Pagar	9.392	2.300	2.430	2.560	2.690	5,1%
INSS Férias a Pagar	32.050	7.851	8.293	8.736	9.179	5,1%
Total Obrigações Trabalhistas	1.087.009	1.178.806	1.182.470	752.883	760.913	1,1%

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



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

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	set-21	Varição
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CURTO PRAZO	1.358.497	1.342.018	1.326.658	1.226.599	1.223.563	-0,2%
IRRF a Recolher - Pessoa Física	2.476	-	-	-	-	0,0%
IRRF a Recolher - Pessoa Jurídica	36.638	34.957	34.739	815	305	-62,6%
ISS Retido a Recolher	127	132	132	132	132	0,0%
IRRF a Recolher - Folha	2.861	113	98	98	98	0,0%
PCC a Recolher	6.027	841	301	2.400	796	-66,9%
INSS a Recolher - Pessoa Juridica	198	638	638	638	638	0,0%
ICMS a Pagar	43.583	89.179	81.571	12.313	9.764	-20,7%
COFINS a Pagar	52.953	11.479	5.745	6.586	7.924	20,3%
PIS a Pagar	11.447	2.492	1.247	1.430	1.720	20,3%
Cofins a Pagar -Judicial	987.731	987.731	987.731	987.731	987.731	0,0%
Pis a Pagar -Judicial	214.456	214.456	214.456	214.456	214.456	0,0%
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS CURTO PRAZO	-	-	-	28.849	40.304	39,7%
Parcelamnto de ICMS 00833751-5 - CP	-	-	-	6.149	6.149	0,0%
(-)Encargos Parcelamento de ICMS - CP	-	-	-	(450)	(696)	54,7%
Parcelamnto Simplificado de INSS - CP	-	-	-	14.068	14.068	0,0%
Parcelamento de ICMS 00835616-2 - CP	-	-	-	10.295	9.437	-8,3%
(-) Encargos parcelamento de INSS - CP	-	-	-	(1.213)	(1.213)	0,0%
Parcelamento de ICMS 00836612-5 - CP	-	-	-	-	12.560	100,0%
Total Obrigações Tributárias CP	1.358.497	1.342.018	1.326.658	1.255.448	1.263.867	0,7%

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

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	set-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	2.329.088	2.446.393	2.454.668	0,3%
Debitos PGFN	-	1.061.946	1.061.946	1.208.141	1.208.141	0,0%
Debitos PGFN - Previdenciario	-	435.927	435.927	104.087	104.378	0,3%
Debitos RFB	-	17.680	17.680	83.467	83.467	0,0%
Debitos de Processos fiscais	-	560.642	560.642	628.741	628.741	0,0%
Parcelamento Simplificado INSS	-	7.160	-	-	-	0,0%
Parcelamento de ICMS 00833751-5 - LP	-	-	12.298	11.785	11.272	-4,3%
Encargos parcelamento de ICMS - LP	-	-	(496)	(476)	(455)	-4,3%
Total Obrigações Tributárias LP	3.644.128	4.412.444	4.417.085	4.482.138	4.490.213	0,2%

Movimentação Ago/21- Set/21: Nos fenômenos econômicos ocorridos no período destaca-se o aumento de saldos das Obrigações Tributárias de Curto Prazo em 0,7%, decorrente dos aumentos de saldos das contas, conforme imagem acima, com redução em seus saldos em R\$ 8,4 mil, encerrando o exercício com saldo de R\$ 1,26 milhão, com destaque para a adesão ao parcelamento de ICMS no montante de R\$ 12,5 mil no período.

Em relação às Obrigações Tributárias de Longo Prazo, destaque para o leve aumento das contas “Débito PGE” e “Débitos PGFN-Previdenciário”, ambas em 0,3%, com acréscimo de saldos de R\$ 8,2 mil e R\$ 291 respectivamente. As Obrigações Tributárias de Longo Prazo encerraram o período com aumentos de saldos em 0,2% e saldos de R\$ 4,49 milhões.

Sobre o Passivo Fiscal, a Recuperanda enviou relação das contas contábeis que compõem o Passivo Fiscal para análise pelo auxiliar contábil desta auxiliar. Foram também encaminhados pela Recuperanda os saldos conciliados do Passivo Fiscal, porém a tabela enviada não está de acordo com o saldo contábil, devendo a Recuperanda informar as contas que compõem o Passivo Fiscal no balanço patrimonial.

PASSIVO FISCAL				
	ago/21			
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
Debitos RFB	53.109,78	83.466,70	- 30.356,92	Diferença saldo INSS ref. 2021 que não foi quitado e não apareceu como pendencia na consulta
Debitos de Processos fiscais	628.741,42	628.741,42		
Divida Ativa (PGE)	2.446.393,20	2.446.393,20	-	
Divida Ativa (PGFN D. Debitos)	1.208.141,00	1.208.141,00	-	
Divida Ativa (PGFN D. Previdenciários)	104.086,89	104.086,89	-	
Parcelamentos	7.287,96	7.159,81		Parcelamento INSS ref. 04-2021 - Ativo
Sefaz	28.228,58	28228,58		Parcelamento ICMS

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	Mensal Jun-21	Mensal Jul-21	Mensal Ago-21	Mensal Set-21	Acum 2021
Receita Bruta De Vendas	23.751.446	259.640	217.638	228.766	252.663	2.446.718
VENDAS CANCELADAS	-	-	-	-	-	-
Impostos S/Vendas	(3.199.216)	(61.426)	(13.986)	(49.615)	(52.658)	(376.573)
IMPOSTOS S/VENDAS CANCELADAS	-	-	-	-	-	-
Devolucoes E Abatimentos	(1.695.820)	-	-	-	-	(116.526)
Receita líquida operacional	18.856.409	198.214	203.652	179.151	200.005	1.753.613
CMV/CPV	(11.910.306)	(105.772)	(131.137)	(202.214)	(59.293)	(1.287.559)
Custo Produtos	(11.910.306)	(105.772)	(131.137)	(202.214)	(59.293)	(1.287.559)
Lucro Bruto	6.946.103	92.442	72.516	(23.063)	140.713	666.060
Despesas Trabalhistas	(2.479.159)	(35.915)	(35.619)	(58.759)	(36.420)	(599.664)
Despesas Indedutíveis	(3.635.098)	-	-	-	-	-
Despesas Gerais	(1.661.028)	(65.955)	(102.221)	(141.325)	(109.388)	(776.403)
Despesas Variáveis de Vendas	(3.512.993)	-	-	-	-	(407.012)
Encargos Sociais	(791.768)	(1.546)	(2.169)	(30.449)	(6.263)	(346.617)
Despesas Tributárias	(191.751)	(2.256)	(35.051)	(997)	(1.601)	(155.499)
Despesas Operacionais	(12.271.797)	(105.673)	(175.060)	(231.531)	(153.671)	(2.285.194)
Despesas Financeiras	(3.744.201)	(794.209)	(16.406)	398.913	(84.407)	(798.268)
Perdas	-	-	(24.067)	-	-	(24.067)
Receitas Financeiras	1.223.664	1.485	116	112	281	2.474
Resultado Financeiro	(2.520.537)	(792.724)	(40.356)	399.025	(84.126)	(819.861)
Perdas De Estoques	(199.143)	-	-	-	-	-
Outras Receitas	906.004	-	-	-	-	-
Outras Despesas e Receitas	706.861	-	-	-	-	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional	(7.139.370)	(805.954)	(142.901)	144.432	(97.084)	(2.438.995)
Provisão IRPJ / CSLL	-	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(7.139.370)	(805.954)	(142.901)	144.432	(97.084)	(2.438.995)



A média mensal da Receita Líquida em 2020 era de R\$ 1,5 milhão, enquanto a média mensal acumulada até setembro de 2021 é muito inferior, de apenas R\$ 194 mil.

Verifica-se que a margem proporcional dos Custos sobre a Receita Líquida em setembro de 2021 é de 73,4%. Quando essa mesma relação é comparada a 2020, os Custos representavam 63,2%. Seguindo a mesma comparação, as Despesas Operacionais representam em setembro de 2021 o equivalente a 130,3% da Receita Líquida. Quando comparado a 2020, as Despesas Operacionais representavam 65,1%.

Comparativo Médias		
	2020	Setembro 2021
Receita Líquida Operacional	1.571.367	194.846
Despesas Operacionais	1.022.650	253.910
Despesas x Receitas	65,1%	130,3%

Comparativo Médias		
	2020	Setembro 2021
Receita Líquida Operacional	1.571.367	194.846
Custos	992.525	143.062
Custos x Receitas	63,2%	73,4%

A Recuperanda informou que tem a expectativa de melhorar as vendas considerando o desagravamento da pandemia do COVID-19 ainda este ano. Informou também que atualmente a venda no e-commerce representa 25% do total e que a expectativa é de que chegue até 50% de suas receitas.

Sobre o aumento do saldo negativo das Despesas Financeiras apresentadas na Demonstração do Resultado, solicitamos esclarecimentos sobre os valores apurados, assim como sobre o que se trata o lançamento abaixo, contabilizado na conta 3484 – Juros:

Data	Histórico	Valor
01/09/2021	Pgto JUROS ADIANT DEPOSITANTE	63.234,89

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA

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

De Meo Comercial Importadora Ltda					
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2020	2ºTrimestre	jul-21	ago-21	set-21
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais					
Lucro Líquido do Exercício	(7.139.370)	(805.954)	(142.901)	144.432	(97.084)
Depreciação & Amortizações	160.912	12.942	12.942	12.942	12.942
Lucro Líquido Ajustado	(6.978.458)	(793.013)	(129.959)	157.373	(84.143)
Contas a receber de clientes	1.669.133	30.156	(17.473)	18.876	(230)
Estoques	4.705.330	48.490	30.866	106.917	(41.717)
Outros créditos	101.781	(6.637)	(15.602)	7.556	370
Tributos a recuperar	(304.295)	2.979	15.126	7.390	11.241
Despesas antecipadas	194.470	486	-	-	-
Fornecedores	(2.273.199)	(51.593)	(2.166)	14.454	(19.209)
Empréstimos e financiamentos	(1.445.612)	(45.174)	22.310	33.302	74.999
Obrigações trabalhistas	(45.089)	(12.395)	3.664	(429.587)	8.030
Obrigações tributárias	(263.639)	23.804	(2.300)	(84.271)	8.420
Contas a pagar	(191.286)	33.267	45.670	(81.055)	-
Caixa líquido das Atividades Operacionais	2.147.594	23.384	80.096	(406.419)	41.902
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	4.641	4.075	8.074
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	5.974.798	754.207	4.641	4.075	8.074
Atividades de Financiamentos					
Ajustes de Exercícios Anteriores	(838.229)	-	-	122.129	-
Aumento/(Diminuição) do Passivo não Circulante	-	-	-	65.053	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	(838.229)	-	-	187.182	-
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	3.445.219	(15.422)	(45.222)	(57.788)	(34.166)
Saldo do início do exercício	3.750.925	491.304	475.882	430.661	372.872
Saldo do final do exercício	305.705	475.882	430.661	372.872	338.706

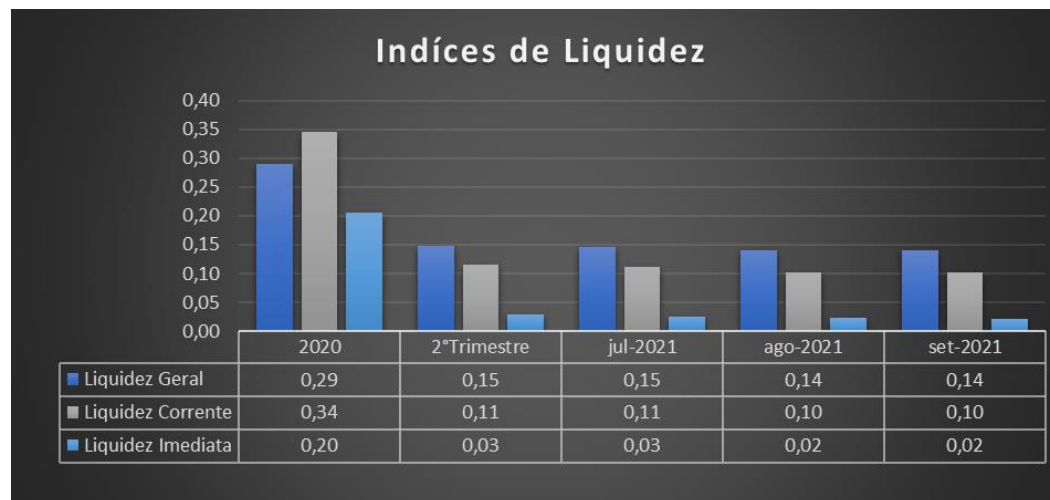
Destaque para o saldo negativo do Lucro Líquido Ajustado (decorrente do prejuízo do período) e o saldo positivo do Caixa Líquido das Atividades Operacionais, principais responsáveis pela variação líquida de caixa apresentar-se negativa no período em R\$ 34 mil. Essa variação ocorre substancialmente pelos seguintes fatores:

1. reversão do Lucro líquido do exercício para prejuízo em setembro em R\$ 97 mil, quando comparado ao período anterior;
2. reversão de saldo positivo para negativo nas contas a receber de clientes, encerrando o período com R\$ 230;
3. reversão do saldo positivo para negativo nos Estoques, encerrando o período com saldo negativo de R\$ 41 mil;
4. reversão do saldo negativo para positivo das Obrigações Tributárias com saldo de R\$ 8 mil, decorrente do aumento de saldos a pagar das obrigações no período;
5. aumento do saldo de Empréstimos e Financiamentos pelo aumento de saldo negativo da conta corrente do banco Daycoval; e
6. reversão do saldo negativo para positivo das Obrigações Trabalhistas encerrando o mês com saldo de R\$ R\$ 8 mil

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ²

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.

² **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 setembro de 2021 com liquidez corrente 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 setembro de 2021 com o índice de 0,02, ou seja, para cada 1 real de obrigações do passivo circulante, a Recuperanda possui 0,02 real de disponíveis para honrar essas obrigações, o que demonstra falta de recursos suficientes para cobrir as dívidas.

Por fim, destacamos que a **Liquidez Geral** evidenciou que a Recuperanda, em setembro 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, o que denota estabilidade no período, mantendo-se a dificuldade de cumprimento das obrigações de curto e longo prazo.

Diante dos fatos mencionados, verifica-se que a Recuperanda manteve estabilidade de sua liquidez comparando agosto a setembro de 2021, porém as reduções constatadas anteriormente nos índices refletem principalmente a baixa rentabilidade e entrada de recursos em seus ativos circulantes.

(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. Em relação aos Ativos, nota-se a redução dos Circulantes em Disponibilidades, Outras Contas a Receber e Tributos a Compensar, além das contas que apresentaram leve aumento de saldos (Market Place, Adiantamentos e Estoques). No que tange aos Ativos não Circulantes, observamos apenas a contabilização das depreciações e amortizações no período.
2. Nos Passivos, em relação ao Passivo Circulante nota-se a redução de saldos das contas “Fornecedores” e leve aumento de saldos das contas de Obrigações Tributárias e Trabalhistas, Empréstimos e Financiamentos decorrente do aumento do saldo negativo C/C Daycoval, e Empréstimos de Pessoas Ligadas. Em Relação ao Passivo não Circulante, destacamos apenas leve aumento de saldos das Obrigações Tributárias de longo Prazo.
3. No que tange às apurações dos Resultados, a Recuperanda apresentou Prejuízo no período de R\$ 97 mil, aumentando o Prejuízo Acumulado do Exercício para R\$ 2,4 milhões. Destaque para o aumento dos Custos e das Despesas Operacionais, cujo resultado acumulado de setembro destaca que as Despesas Operacionais somaram 130% comparada à Receita Líquida Acumulada. Seus índices de liquidez mantiveram-se estáveis no período.

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No dia 27 de outubro 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:



