



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

**Processo nº 0035032-62.2020.8.26.0100**

Incidente para apresentação de Relatórios Mensais de Atividade

**AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.**, Administradora Judicial nomeada na **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **NCS SUPLEMENTOS S/A** e **EVERS INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.**, por seus representantes infra-assinados, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, 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 agosto de 2021 (doc. 1).

Sendo assim, informa estar à inteira disposição de V. Excelência e sua z. Serventia, do nobre advogado das Recuperandas, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

São Paulo, 29 de outubro de 2021.

**AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.**

**JOICE RUIZ BERNIER**

**OAB/SP 126.769**

**ALINE TURCO**

**OAB/SP 289.611**

**CAMILA ANDREO GRANADO**

**OAB/SP 448.136**

# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO NCS”<sup>1</sup>



Processo nº 1035022-98.2020.8.26.0100

1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

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

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

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) das empresas **NCS SUPLEMENTOS S.A.**, compreende:

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

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

---

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

**1. CRONOGRAMA PROCESSUAL**

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – NCS - Processo nº 1035022-98.2020.8.26.0100		
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 (fls. 964)	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
08/09/2021	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
28/09/2021	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
05/10/2021	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação – votação da consolidação substancial e suspensão da AGC para a data de 30/11/2021.	Art. 37
-	Encerramento do Stay Period (prorrogado até o encerramento da Assembleia Geral de Credores, conforme decisão de fls. 5.067/5.071)	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 **agosto de 2021**:



### NCS Suplementos S.A.:

- Encerrou o período de agosto de 2021 com 5 (cinco) empregados, todos alocados dentro da matriz. Durante o mês de agosto houve 1 (uma) demissão.

**Evers Indústria e Comércio de Produtos Nutracêuticos S.A (Matriz):**

- Encerrou o período de agosto de 2021 com 49 empregados. Durante o mês de agosto foi desligado 1 (um) empregado. Nota-se a transferência de 2 (dois) empregados da Evers Matriz para a Evers Filial.

**Evers Indústria e Comércio de Produtos Nutracêuticos S.A (Filial):**

- Encerrou o período de agosto de 2021 com 24 empregados. Destaca-se a demissão de 1 (um) empregado, além da transferência de 2 (dois) empregados da Matriz, como mencionado acima.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE DEIXADO EM BRANCO)

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

O presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) compreende análises dos demonstrativos contábeis, preparados pelas empresas observando-se as 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.

#### 3.1. NCS SUPLEMENTOS S.A.

##### A) ATIVO

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

<b>NCS SUPLEMENTOS S/A</b>					
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>jul-21</b>	<b>ago-21</b>
Caixas e Equivalentes de Caixa	3.262.630	1.585.045	1.789.122	1.645.934	1.149.103
Clientes	1.381.819	1.278.157	886.185	845.758	501.811
Outras Contas a Receber	5.806.495	5.650.179	5.575.179	5.515.521	5.459.220
Estoques	4.124.822	2.171.232	943.270	572.979	516.135
Adiantamentos	319.815	248.812	122.403	124.736	97.501
Tributos a Recuperar	5.344.104	5.921.813	5.577.819	5.525.553	5.482.568
Despesas do Exercício Seguinte	224.007	138.454	69.227	46.152	23.076
Contrato de Mútuo a Receber	832.973	1.840.216	1.803.045	1.893.386	2.230.386
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>21.296.664</b>	<b>18.833.908</b>	<b>16.766.250</b>	<b>16.170.018</b>	<b>15.459.801</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>					
Investimentos	20.589.637	20.589.637	20.589.637	20.589.637	21.095.411
Imobilizado/Intangível	35.219.089	34.029.982	32.840.874	32.444.505	32.048.136
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>55.808.727</b>	<b>54.619.619</b>	<b>53.430.512</b>	<b>53.034.142</b>	<b>53.143.547</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>77.105.391</b>	<b>73.453.527</b>	<b>70.196.762</b>	<b>69.204.160</b>	<b>68.603.347</b>

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)





O **Ativo Circulante** apresentou redução em agosto de 2021 de 4,4%, correspondendo a R\$ 710 mil. Destacamos a redução de saldos das “Despesas do Exercício seguinte” decorrente das apropriações dos seguros no período e do aumento de saldo do “Contrato de Mútuo” com a Evers em 17,8% (337 mil).

O **Ativo Não Circulante** apresentou aumento de saldos em suas contas em 0,2% representando R\$ 109 mil, decorrente da transferência da conta de Aplicação Banco Sofisa para o Não Circulante em “Investimentos de Longo Prazo” conforme contratos reanalisados pela Recuperanda, além do reconhecimento 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.



Movimentação Jul/21 - Ago/21: Observa-se, conforme tabela abaixo, redução de saldos das disponibilidades em agosto de 2021 comparadas ao mês anterior, no percentual de 30,2%, representando aproximadamente R\$ 496 mil. Destaque para a redução de saldos da conta “Cheques Administrativos” no valor de R\$ 198 mil decorrente da transferência para a empresa Evers. A redução de saldos das Aplicações Financeiras decorre da transferência da Aplicação Banco Sofisa para o grupo de “Investimentos no longo prazo”, observando que se trata de reanálise de contratos após análise da documentação encaminhada pela Recuperanda.

Sobre o motivo da criação da conta “Cheques Administrativos”, a Recuperanda informou que; “Reserva de caixa para emergências, incluindo o pagamento da classe trabalhista da RJ previsto para liquidação em 03 meses após a homologação do PRJ”.

Demais contas do grupo não apresentaram movimentações relevantes encerrando o período com saldos de R\$ 1,14 milhão.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Variação
BANCOS CONTA MOVIMENTO	2.812.321	342.399	723.358	1.126.215	937.614	-16,7%
APLICAÇÃO FINANCEIRA	450.309	1.242.646	1.065.763	519.719	211.489	-59,3%
<b>TOTAL DISPONIBILIDADES</b>	<b>3.262.630</b>	<b>1.585.045</b>	<b>1.789.122</b>	<b>1.645.934</b>	<b>1.149.103</b>	<b>-30,2%</b>

Foram esclarecidos alguns pontos durante a elaboração deste relatório acerca das transações no disponível que serão apresentados a seguir:

A respeito do Contrato da Aplicação Sofisa que foi transferido para Não Circulante questionado sobre a transferência contábil para a conta de Investimento, foi esclarecido: *“Fizemos uma reanálise do tema e reclassificamos o CDB de acordo com o contrato de cessão do CDB que leva o prazo de 2025. Este valor é a garantia da operação de empréstimo com o Sofisa, não está disponível”*.

Referente aos “Cheques Administrativos”, considerando que anteriormente foi informado que foi criada para reserva de emergência para pagamento dos créditos da RJ, questionamos o motivo da utilização deste recurso para transferência para a Evers de 198 mil em julho, além dos critérios que a NCS utiliza para a utilização deste saldo. As Recuperandas esclareceram que *“Foi utilizada em uma necessidade pontual da Evers. Este valor é o saldo disponível das companhias e poderá ser utilizado de acordo com a definição da gestão. No momento definimos que será utilizado para os primeiros pagamentos da RJ, a classe trabalhista”*. Esclarecem ainda que *“[...] cheque administrativo é um documento impresso pelo banco e vale como se fosse dinheiro em espécie, porém nominal. Foram emitidos pelo Banco Fibra”*. A Recuperanda encaminhou a cópia da solicitação dos cheques administrativos, no qual observa-se que, apensar de contabilizado sua totalidade na NCS, parte dos cheques estão nominados a Evers, conforme imagem a seguir:

### Emissão de Cheque Administrativo

Solicitamos a emissão dos cheques administrativos a serem debitados, no próximo dia 26 de julho de 2021, da conta 669105-3, da Agência 0001, de titularidade da NCS Suplementos S.A., inscrita no CNPJ 04.892.290/0001-86, conforme descrito abaixo:

1. Valor: 500.000,00  
Nominal a NCS Suplementos S.A. CNPJ 04.892.290/0008-52  
Motivo: Reserva para Classe Trabalhista
2. Valor: 400.000,00  
Nominal a EVERS Nutracêutica S.A. CNPJ 07.430.661/0001-04  
Motivo: Reserva para CAPEX
3. Valor: 198.000,00  
Nominal a EVERS Nutracêutica S.A. CNPJ 07.430.661/0001-04  
Motivo: Reserva para projetos

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



Movimentação Jul/21 - Ago/21: Observa-se significativa redução de saldos do grupo de Clientes no período analisado em 40,7%, aproximadamente R\$ 344 mil. Dos fenômenos econômicos ocorridos, destacamos que a involução decorre do recebimento de duplicatas no período e da atualização de saldo da Provisão de Devedores Duvidosos com leve redução no saldo no período. A Recuperanda encerra o período de agosto de 2021 com o saldo total a receber de R\$ 501 mil. A redução dos saldos associa-se com a redução do faturamento deste período e dos períodos anteriores, que será demonstrada neste relatório.

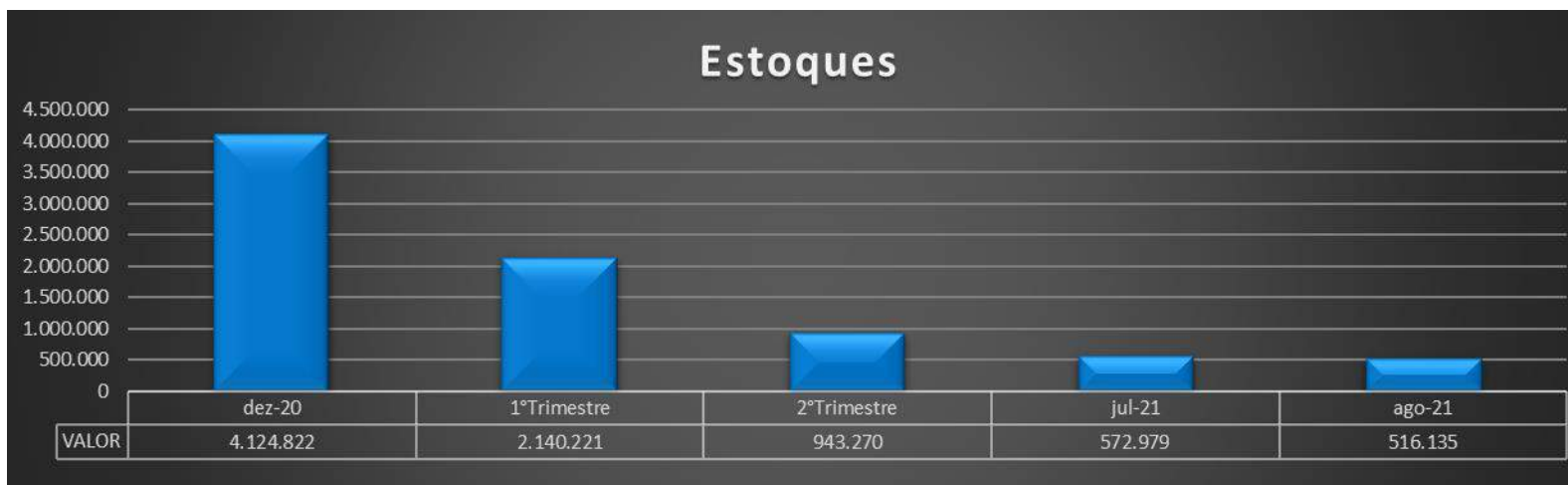
Segundo informado pela Recuperanda, *“Houve redução em disponibilidade e clientes, devido à redução nas vendas do período. Em contrapartida houve aumento na provisão de perda de clientes, e estamos tratando esses clientes com uma assessoria de cobrança externa”*.

Informaram ainda sobre os valores antigos na conta de Clientes, se existe previsão para baixa desses valores ou recebidos, informaram que: “Estes valores já foram lançados para perda. Alguns estão em cobrança judicial, mas, sem expectativa de recebimento”.

A seguir o detalhamento das contas que compõem este grupo:

Conta	dez-20	1° Trimestre	2° Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
Clientes	13.446.989	13.400.157	12.974.185	12.885.758	12.565.811	-2,5%
( - ) Duplicatas Descontadas	-	-	-	-	-	0,0%
Provisão para Devedores Duvidosos (PDD)	(12.065.170)	(12.122.000)	(12.088.000)	(12.040.000)	(12.064.000)	0,2%
<b>TOTAL CLIENTES</b>	<b>1.381.819</b>	<b>1.278.157</b>	<b>886.185</b>	<b>845.758</b>	<b>501.811</b>	<b>-40,7%</b>

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



Movimentação Jul/21 - Ago/21: Observa-se que o grupo dos “*Estoques*” apresentou redução de 9,9% entre os meses de julho e agosto de 2021 resultado que decorre, principalmente, da variação de saldos da conta “Mercadorias p/ Revenda em Poder Próprio”, com redução de 39,3% referente às baixas para descarte conforme NFs Nº 1599, 1623, 1627, 1630 e 1642, bem como, algumas contabilizações de remessas para bonificação, de valores não relevantes e a contabilização dos custo da mercadoria vendida do período. Ademais, nota-se a redução de saldos da “Provisão para Perda de Estoque”, em 67,7% no período.

Expressa-se abaixo tabela evolutiva das contas do grupo de Estoque com suas variações de saldo;

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
<b>ESTOQUE DE MERCADORIAS PARA REVENDA</b>	<b>4.106.063</b>	<b>2.140.221</b>	<b>943.270</b>	<b>572.979</b>	<b>516.135</b>	<b>-9,9%</b>
Mercadoria p/Revenda em Poder Próprio	218.795	492.711	1.714.862	1.164.039	706.996	-39,3%
( - ) Provisão para Perda de Estoque	(11.344.609)	(8.187.354)	(771.593)	(591.060)	(190.860)	-67,7%
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%
<b>ESTOQUE DE PRODUTOS E INSUMOS</b>	<b>18.759</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
Produtos em Elaboração Enviados p/Industrialização D	18.759	-	-	-	-	0,0%
<b>ESTOQUE TOTAL</b>	<b>4.124.822</b>	<b>2.140.221</b>	<b>943.270</b>	<b>572.979</b>	<b>516.135</b>	<b>-9,9%</b>

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)





	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
<b>ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES</b>	<b>249.295</b>	<b>183.593</b>	<b>57.185</b>	<b>59.517</b>	<b>61.749</b>	<b>3,8%</b>
Adiantamento a Fornecedores	249.295	183.593	57.185	59.517	61.749	3,8%
<b>ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS</b>	<b>70.520</b>	<b>65.219</b>	<b>65.219</b>	<b>65.219</b>	<b>35.752</b>	<b>-45,2%</b>
Adiantamento de Férias	70.520	65.219	65.219	65.219	35.752	-45,2%
<b>TOTAL ADIANTAMENTOS</b>	<b>319.815</b>	<b>248.812</b>	<b>122.403</b>	<b>124.736</b>	<b>97.501</b>	<b>-21,8%</b>

Movimentação Jul/21 - Ago/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se o aumento de 3,8% (R\$ 2,2 mil) da conta de “Adiantamento a Fornecedores” em agosto de 2021 referente à contabilização da duplicata “82021 BMBS Comércio de Alimentos Eireli”. A conta de “Adiantamento de Férias” apresentou redução de saldos no período em decorrência da contabilização de pagamento de férias 12/2020, fato este justificado na sequência, encerrando o período com saldos de R\$ 35 mil.

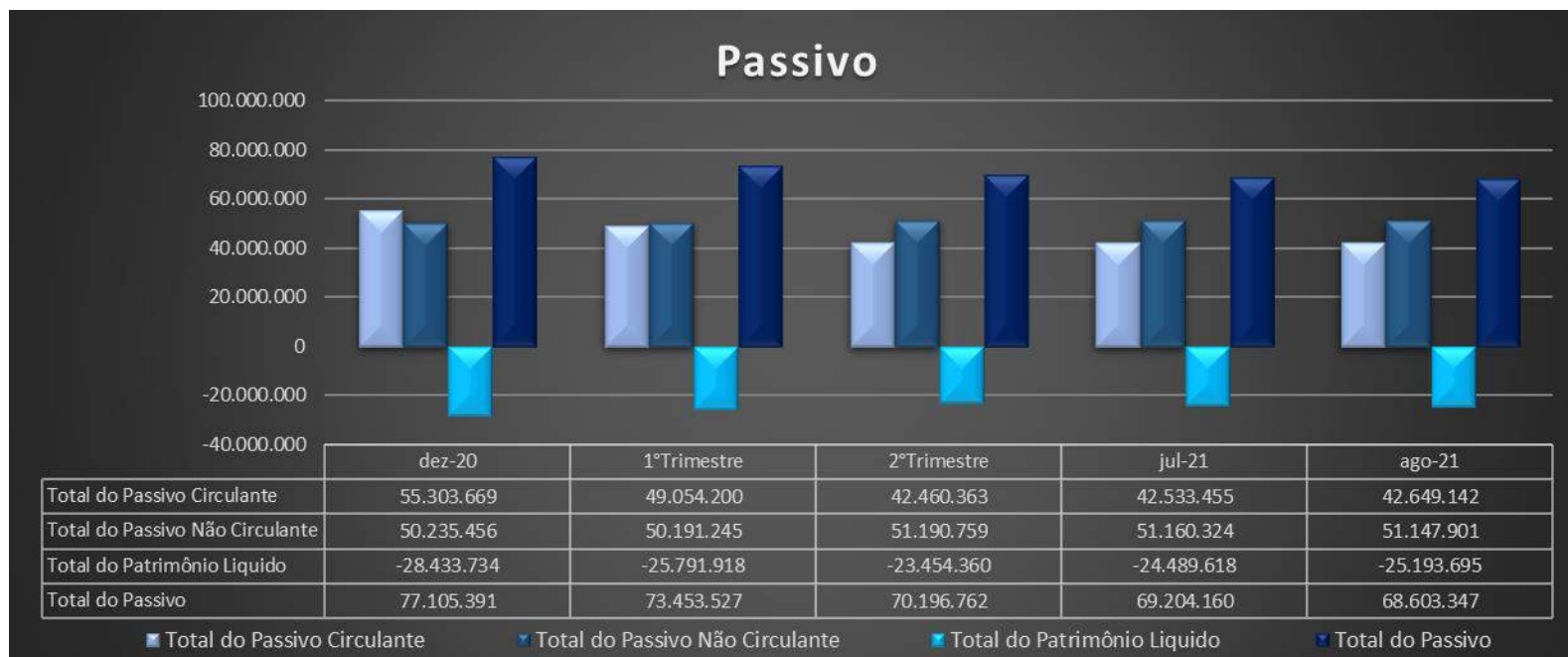
Sobre o motivo da conta de Adiantamento de férias não ter apresentado movimentações nos últimos meses, a Recuperanda informou que: *“Encontramos pagamento de férias da Evers realizado em 18/12/20 pago erroneamente pela NCS. Estamos fazendo a conciliação de uma pequena diferença para devolver o valor para a NCS e zerar esta conta no mês de outubro”*.

## 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	2º Trimestre	jul-21	ago-21
Contas a pagar Curto Prazo	15.445.182	14.595.581	8.946.901	9.061.393	9.131.111
Adiantamento de Clientes	227.616	138.959	226.006	213.244	210.691
Obrigações Tributárias Curto Prazo	1.957.877	1.734.272	1.033.537	1.038.642	1.032.267
Obrigações Trabalhistas Curto prazo	920.657	965.584	628.509	608.951	633.416
Empréstimos	26.212.931	26.645.537	26.651.142	26.636.956	26.667.389
Outras Obrigações	4.974.268	4.974.268	4.974.268	4.974.268	4.974.268
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>49.738.530</b>	<b>49.054.200</b>	<b>42.460.363</b>	<b>42.533.455</b>	<b>42.649.142</b>
Passivo Não Circulante					
Empréstimos	2.483.629	2.490.845	2.504.305	2.513.087	2.522.911
Outras Obrigações	41.758.454	41.758.454	41.758.454	41.758.454	41.758.454
Provisões Para Contigências	5.239.106	5.239.106	5.239.106	5.239.106	5.239.106
Obrigações Tributárias longo Prazo	754.267	702.840	1.688.894	1.649.677	1.627.430
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>50.235.456</b>	<b>50.191.245</b>	<b>51.190.759</b>	<b>51.160.324</b>	<b>51.147.901</b>
Patrimônio Líquido					
Capital Social	19.772.082	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	5.500.097
Lucros / Prejuízos Acumulados	9.785.464	(48.175.774)	(48.394.443)	(48.394.443)	(48.423.910)
Resultado do Exercício	(57.926.238)	(2.888.323)	(332.096)	(1.367.354)	(2.041.963)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>(22.868.595)</b>	<b>(25.791.918)</b>	<b>(23.454.360)</b>	<b>(24.489.618)</b>	<b>(25.193.695)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>77.105.391</b>	<b>73.453.527</b>	<b>70.196.762</b>	<b>69.204.160</b>	<b>68.603.347</b>





O **Passivo Circulante** apresentou aumento de 0,3% (R\$ 115 mil) comparados ao mês anterior. Já o **Passivo não Circulante** apresentou leve redução em agosto de 2021, de aproximadamente R\$ 12 mil, encerrando o período com saldos de R\$ 51,1 milhões.

O **Patrimônio Líquido** apresentou aumento do saldo negativo (passivo a descoberto) em 2,9% (R\$ 704 mil) em agosto de 2021, decorrente do prejuízo do período e da contabilização em “Lucros/ Prejuízos acumulados” da baixa de pagamento de férias 12/2020 (registrado em contrapartida na conta de Adiantamento de Férias no valor de R\$ 29 mil), encerrando o período com saldos de R\$ 25,1 milhões negativos.

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 contabilizações das obrigações a pagar, conforme composição apresentada na tabela a seguir. Destacamos, referente a “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).

Foram solicitados à Recuperanda a composição do saldo do grupo com a respectiva data de vencimento e expectativa para liquidação e, foi encaminhada a *“composição da conta fornecedores Diversos e os valores da conta de fornecedores – Intermares, composto em sua maioria, pelas invoices inscritas em RJ”*.

Analisadas as documentações enviadas pela Recuperanda, observa-se que da composição dos saldos de “Fornecedores Diversos”, aproximadamente 93% são referentes aos fornecedores arrolados no processo de Recuperação Judicial, e, o saldo remanescente (R\$205 mil) decorrem das notas fiscais de fretes em sua maioria. Em relação à composição da conta Fornecedores Intermares, o saldo se refere às invoices dos fornecedores internacionais arrolados no processo de recuperação judicial e sua variação de saldo corresponde a atualização de variação cambial de cada período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	Jul-21	Ago-21	Varição
Fornecedores Diversos	3.197.165	3.127.512	3.007.451	2.982.204	3.039.943	1,9%
Autônomos a Pagar	1.806	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	5.937.644	6.077.384	6.089.362	0,2%
Seguros a Pagar	230.755	-	-	-	-	0,0%
<b>TOTAL CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO</b>	<b>22.031.379</b>	<b>14.595.581</b>	<b>8.946.901</b>	<b>9.061.393</b>	<b>9.131.111</b>	<b>0,8%</b>

Movimentação Jul/21 - Ago/21: O grupo de Fornecedores apresentou aumento de 0,8%, representando R\$ 69 mil em agosto de 2021, comparado ao mês anterior, principalmente pela contabilização das compras de mercadorias e pela contabilização da variação cambial da conta Fornecedores Intermares.

**Adiantamento de clientes:** São contabilizados nesse grupo os “Adiantamentos de Clientes”.



Movimentação Jul/21 - Ago/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos, destacamos a redução de R\$ 2,5 mil, demonstrado pela movimentação de valores recebidos e notas baixadas no período, além de ajustes de saldo de notas fiscais de períodos anteriores, conforme analisado nos livros auxiliares (razão contábil) do período. Solicitamos esclarecimentos sobre os motivos dos ajustes nesta conta.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**Obrigações Tributárias:** A composição deste grupo será expressa na tabela a seguir:



Movimentação Jul/21 - Ago/21: As Obrigações Tributárias de Curto Prazo apresentaram leve redução de saldos em 0,6% em agosto de 2021, comparados ao mês anterior, encerrando o período com saldos a pagar de R\$ 1,03 milhão. Destaque para a criação de duas novas contas de Parcelamentos de Curto Prazo, sendo “Parcelamento IRRF” e “Parcelamento CSRF” e seus respectivos encargos.

As Obrigações Tributárias de Longo Prazo (Parcelamentos Fiscais) encerraram o período com saldos de R\$ 1,6 milhão com redução de 1,3%, decorrente dos pagamentos das parcelas no período. Destaque também para a criação de duas novas contas de Parcelamentos de Longo Prazo, sendo assim como no curto prazo, “Parcelamento IRRF” e “Parcelamento CSRF” e seus respectivos encargos.

A Recuperanda enviou os comprovantes de pagamento dos impostos do período, que foram analisados pelo auxiliar contábil da Administradora Judicial, e estão de acordo com os valores contabilizados em suas respectivas contas contábeis no período.

Foram solicitados à Recuperanda acerca da composição de saldos das Obrigações Tributárias (Passivo Fiscal) de saldo remanescente no curto prazo. Segundo informado pela Recuperanda: *“Não observamos aumento do passivo fiscal apenas a transferência do valor inscrito em dívida ativa para as contas contábeis de parcelamento fiscal”*. Abaixo segue tabela enviada pela Recuperanda informando saldos do Passivo Fiscal dos últimos três meses:

	Maio	Junho	Julho
<b>Tributos</b>	5.571.290,62	5.378.629,36	5.376.367,55
<b>Dívida Ativa</b>	1.021.057,69		
<b>Parcelamentos</b>	1.201.230,72	2.502.605,45	2.435.413,00
	<b>7.793.579,03</b>	<b>7.881.234,81</b>	<b>7.811.780,55</b>

Informaram ainda que: *“Estamos enviando os documentos de adesão aos parcelamentos. Na tabela abaixo os números dos recibos estão associados às contas contábeis”*;



Descrição da Conta	ago/21	Impostos	Recibo	Data	Parcelas
PARCELAMENTOS FISCAIS	1.627.430,12				
Parcelamento ICMS	766.420,92	ICMS 05 E 07/2021	00837065-1	20/09/2021	60
( - ) Juros a apropriar	(149.292,76)				
Parcelamento CP PATRONAL	124.530,30	CP Patronal 2019 e 20	111022115804666	24/06/2021	60
( - ) Juros a apropriar CP PATRONAL	(14.467,38)				
Parcelamento CP SEGURADOS	29.795,40	CP Segurados 2019 e 20	111022115804666	24/06/2021	60
( - ) Juros a apropriar CP SEGURADOS	(4.822,47)				
Parcelamento CP TERCEIROS	24.794,55	CP Terceiros 2019 e 20	111022115804666	24/06/2021	60
( - ) Juros a apropriar CP TERCEIROS	(13.801,51)				
Parcelamento Nº 004.540.101	288.395,52	REF. 2013 PIS E CONTR SOCIAL	191000212211061847	22/06/2021	60
Parcelamento Nº 004.540.091	558.908,10	REF. 2013 LUCRO ARBITRADO	191000212208061845	22/06/2021	60
Parcelamento IRRF	2.079,20	IRRF 2019 e 20	00007138916	30/08/2021	17
( - ) Juros a apropriar Parcelam IRRF	(404,38)				
Parcelamento CSRF	18.071,64	CSRF 2019 e 20	00007138916	30/08/2021	49
( - ) Juros a apropriar Parcelam CSRF	(2.777,01)				

Ainda sobre o Passivo Fiscal, havíamos solicitado à Recuperanda esclarecimentos sobre as contas contábeis que compõem o Passivo Fiscal, que, segundo a Recuperanda, são as contas abaixo:

Conta contábil	Descrição da Conta	Saldo Atual	Passivo fiscal
2.1.01.040.001	Inss a Recolher	32.915,87	Tributos
2.1.01.060.005	ISS Giss Retido a Recolher	68.344,57	Tributos
2.1.01.060.006	Pis/Cofins e CslI a Rec.	26.911,19	Tributos
2.1.01.060.007	Irrf s/Serv.Tomados a Rec.1708	9.090,26	Tributos
2.1.01.140.001	Parcelamento ICMS	324.754,29	Parcelamentos

2.1.01.140.005	Parcelamento CP PATRONAL	33.208,47	Parcelamentos
2.1.01.140.007	Parcelamento CP SEGURADOS	7.945,89	Parcelamentos
2.1.01.140.009	Parcelamento CP TERCEIROS	6.612,10	Parcelamentos
2.1.01.140.011	Parcelamento Nº 004.540.101	76.906,01	Parcelamentos
2.1.01.140.013	Parcelamento Nº 004.540.091	149.042,55	Parcelamentos
2.2.01.070.001	Provisões tributários, cíveis trabalhista	5.239.105,66	Tributos
2.2.01.080.001	Parcelamento ICMS	787.710,39	Parcelamentos
2.2.01.080.003	Parcelamento CP PATRONAL	127.297,64	Parcelamentos
2.2.01.080.005	Parcelamento CP SEGURADOS	30.457,52	Parcelamentos
2.2.01.080.007	Parcelamento CP TERCEIROS	25.345,54	Parcelamentos
2.2.01.080.009	Parcelamento Nº 004.540.101	294.804,32	Parcelamentos
2.2.01.080.011	Parcelamento Nº 004.540.091	571.328,28	Parcelamentos

O detalhamento das variações será demonstrado na tabela a seguir:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
<b>IMPOSTO TAXAS E CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>410.169</b>	<b>247.071</b>	<b>339.872</b>	<b>331.491</b>	<b>351.938</b>	<b>6,2%</b>
Inss a Recolher	223.704	224.795	29.689	32.916	29.297	-11,0%
Fgts a Recolher	7.023	6.727	5.747	5.758	2.326	-59,6%
Icms a Recolher	163.893	-	304.436	292.817	320.316	9,4%
Pis a Recolher	15.550	15.550	-	-	-	0,0%
<b>TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER</b>	<b>148.028</b>	<b>144.057</b>	<b>147.671</b>	<b>180.002</b>	<b>161.901</b>	<b>-10,1%</b>
IRRF s/Folha a Recolher 0561	24.919	22.526	37.837	75.656	83.314	10,1%
ISS Giss Retido a Recolher	70.247	68.345	68.345	68.345	68.676	0,5%
Pis/Cofins e CslI a Rec.	28.536	28.778	31.105	26.911	7.519	-72,1%
Irrf s/Serv.Tomados a Rec.1708	9.669	9.750	10.385	9.090	2.392	-73,7%
INSS Retido a recolher	14.658	14.658	-	-	-	0,0%
<b>PARCELAMENTOS FISCAIS</b>	<b>394.171</b>	<b>337.636</b>	<b>545.994</b>	<b>527.150</b>	<b>518.428</b>	<b>-1,7%</b>
Parcelamento ICMS	486.409	417.128	347.848	324.754	301.661	-7,1%
( - ) Juros a apropriar	(92.238)	(79.492)	(66.745)	(62.495)	(58.246)	-6,8%
Parcelamento CP PATRONAL	-	-	33.208	33.208	33.208	0,0%
( - ) Juros a apropriar CP PATRONAL	-	-	(3.858)	(3.858)	(3.858)	0,0%
Parcelamento CP SEGURADOS	-	-	7.946	7.946	7.946	0,0%
( - ) Juros a apropriar CP SEGURADOS	-	-	(1.286)	(1.286)	(1.286)	0,0%
Parcelamento CP TERCEIROS	-	-	6.612	6.612	6.612	0,0%
( - ) Juros a apropriar CP TERCEIROS	-	-	(3.680)	(3.680)	(3.680)	0,0%
Parcelamento Nº 004.540.101	-	-	76.906	76.906	76.906	0,0%
Parcelamento Nº 004.540.091	-	-	149.043	149.043	149.043	0,0%
Parcelamento IRRF	-	-	-	-	6.238	0,0%
( - ) Juros a apropriar Parcelam IRRF	-	-	-	-	(1.213)	0,0%
Parcelamento CSRF	-	-	-	-	6.024	0,0%
( - ) Juros a apropriar Parcelam CSRF	-	-	-	-	(926)	0,0%
<b>PROVISÃO CSL E IRPJ</b>	<b>1.005.508</b>	<b>1.005.508</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
IRPJ a Recolher	674.397	674.397	-	-	-	0,0%
CSL a Recolher	331.112	331.112	-	-	-	0,0%
<b>TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CURTO PRAZO</b>	<b>1.957.877</b>	<b>1.734.272</b>	<b>1.033.537</b>	<b>1.038.642</b>	<b>1.032.267</b>	<b>-0,6%</b>

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
Parcelamento ICMS	936.737	872.868	809.000	787.710	766.421	-2,7%
( - ) Juros a apropriar	(182.469)	(170.028)	(157.587)	(153.440)	(149.293)	-2,7%
Parcelamento CP PATRONAL	-	-	130.065	127.298	124.530	-2,2%
( - ) Juros a apropriar CP PATRONAL	-	-	(15.110)	(14.789)	(14.467)	-2,2%
Parcelamento CP SEGURADOS	-	-	31.120	30.458	29.795	-2,2%
( - ) Juros a apropriar CP SEGURADOS	-	-	(5.037)	(4.930)	(4.822)	-2,2%
Parcelamento CP TERCEIROS	-	-	25.897	25.346	24.795	-2,2%
( - ) Juros a apropriar CP TERCEIROS	-	-	(14.415)	(14.108)	(13.802)	-2,2%
Parcelamento Nº 004.540.101	-	-	301.213	294.804	288.396	-2,2%
Parcelamento Nº 004.540.091	-	-	583.748	571.328	558.908	-2,2%
Parcelamento IRRF	-	-	-	-	2.079	0,0%
( - ) Juros a apropriar Parcelam IRRF	-	-	-	-	(404)	0,0%
Parcelamento CSRF	-	-	-	-	18.072	0,0%
( - ) Juros a apropriar Parcelam CSRF	-	-	-	-	(2.777)	0,0%
<b>TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LONGO PRAZO</b>	<b>754.267</b>	<b>702.840</b>	<b>1.688.894</b>	<b>1.649.677</b>	<b>1.627.430</b>	<b>-1,3%</b>

A seguir, composição do Passivo Fiscal do período, encaminhado pela Recuperanda:

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>AGOSTO - 2021</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>	5.346.989,50	5.346.989,50	-	Tributos em aberto conforme composição
<b>Divida Ativa</b>			-	valores de IRPJ / CSLL E PIS DE EXERCICIOS ANTERIORES FORAM PARCELADOS EM JUNHO
<b>Parcelamentos</b>	2.400.632,87	2.400.632,87	-	CONSIDERADOS VALORES COM JUROS REF 2 PARCELAMENTOS DE ICMS ( conforme composição) E PARCELAMENTOS DE INSS E DE IMPOSTOS DE EXERCICIOS ANTERIORES (IRPJ/CSLL E PIS)

**Obrigações Trabalhistas:** Composto pelas contas de obrigações trabalhistas conforme tabela apresentada na sequência.



Movimentação Jul/21 - Ago/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se o aumento de saldos das Obrigações Trabalhistas em 4% em agosto de 2021, encerrando o período com R\$ 633 mil.

Das principais variações apresentadas destacam-se significativa redução de saldos de “Salários a Pagar” decorrente dos pagamentos efetuados no período. Após análise dos livros auxiliares, nota-se que não foram contabilizadas as provisões de salários a pagar do próximo período, resultando assim, o pequeno saldo em aberto na conta ao final do exercício.

Registra-se a provisão de “Pró-labore a Pagar” no período e seus respectivos encargos, encerrando o período com saldo de R\$ 18 mil.

O aumento de saldos das “Rescisões a Pagar” no período se dá pela contabilização dos valores de “Comissões”, “Férias” e “Décimo Terceiro salário” dos vendedores externos demitidos no período anterior, representando alavancagem de saldos a pagar de 39,3%, encerrando o mês de agosto em R\$ 380 mil.

Demais contas do grupo não apresentaram movimentações significativas.

Conta	dez-20	1° Trimestre	2° Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
Salários a Pagar	99.598	110.124	61.758	61.238	7.559	-87,7%
Pró Labore a Pagar	-	-	-	-	18.586	0,0%
13° Salário a Pagar	3.718	-	-	-	-	0,0%
Provisão 13° Salário a Pagar	-	17.803	36.913	44.688	21.842	-51,1%
Provisão Férias a Pagar	45.461	57.632	68.961	46.365	33.981	-26,7%
Fgts s/Provisões Trabalhista a Pagar	4.189	6.035	8.239	7.284	4.466	-38,7%
Inss s/Provisões Trabalhista a Pagar	14.295	20.594	28.117	24.857	15.240	-38,7%
Rescisões a Pagar	601.827	601.827	272.950	272.950	380.174	39,3%
Grrf a Pagar	151.570	151.570	151.570	151.570	151.570	0,0%
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS</b>	<b>920.657</b>	<b>965.584</b>	<b>628.509</b>	<b>608.951</b>	<b>633.416</b>	<b>4,0%</b>

**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 Jul/21 - Ago/21: Os “*Empréstimos a Curto Prazo*” apresentaram leve aumento de saldos de 0,1% (R\$ 30 mil), se comparado ao mês anterior. Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se “Empréstimo Santander CCB 270058720”, com aumento em R\$ 17 mil, “Empréstimo BBM” com acréscimo de R\$ 5 mil, além de “Empréstimo Sofisa PAF09908-1” no Longo Prazo, com aumento de R\$ 9 mil no período, ambos os aumentos decorrentes da respectiva atualização de juros. Outrossim, nota-se uma pequena redução de saldos das contas “Duplicatas Descontadas com decréscimo de R\$ 5 mil no período.

Foram solicitados esclarecimentos sobre os registros contábeis na conta “12115 – Finimp Bradesco” referente a Atualização de juros e Variação Cambial efetuados mensalmente, além do envio da documentação relacionada com as movimentações nos últimos meses. A Recuperanda informou que: “*De acordo com o parecer da AJ, o valor não sujeito à RJ está sendo atualizado mensalmente, de acordo com a variação do dólar*”.

Vale notar que, nos incidentes que tramitam tendo como objeto o crédito concursal em favor de Banco Bradesco S.A., a Administradora Judicial opinou pelo reconhecimento do valor de R\$1.428.167,35 (um milhão, quatrocentos e vinte e oito mil, cento e sessenta e sete reais e trinta e cinco centavos) como crédito sujeito aos efeitos da recuperação judicial, consignando ter sido apurado como saldo do crédito remanescente não sujeito à recuperação judicial o montante de R\$ 1.142.959,10 (um milhão, cento e quarenta e dois mil, novecentos e cinquenta e nove reais e dez centavos).

No que se refere aos parâmetros adotados pela Administradora Judicial ao considerar o crédito em moeda estrangeira, conforme preveem os instrumentos originalmente, assim o fez em razão do que preveem os contratos, o regramento legal e o plano de recuperação judicial.

Conforme dispõe o art. 50, §2º, *“nos créditos em moeda estrangeira, a variação cambial será conservada como parâmetro de indexação da correspondente obrigação e só poderá ser afastada se o credor titular do respectivo crédito aprovar expressamente previsão diversa no plano de recuperação judicial. No presente caso, o plano de recuperação judicial constante dos autos quando do parecer apresentado, previa que “os Créditos em moeda estrangeira serão convertidos para a moeda corrente nacional de acordo com a PTAX 800 “Venda”, do Banco do Brasil, divulgada cinco dias antes do dia do pagamento.”* (cláusula 5.4, fl. 3.100 dos autos principais da recuperação judicial).

Portanto, consideradas tais premissas, a Administradora Judicial entende que, ainda que o credor concordasse antes da efetiva aprovação do plano, este não conta com previsão nos termos pretendidos, pelo que a conversão somente seria possível no ato do pagamento.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
<b>TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS CURTO PRAZO</b>	<b>26.212.931</b>	<b>26.645.537</b>	<b>26.651.142</b>	<b>26.636.956</b>	<b>26.667.389</b>	<b>0,1%</b>
12168 - Duplicatas Descontadas	61.662	61.662	61.662	61.662	57.258	-7,1%
12053 - Empréstimo BBM	1.225.878	1.229.345	1.246.768	1.252.640	1.258.539	0,5%
12107 - Finimp Banco Bradesco a pagar ABR/2019	573.964	631.637	631.392	621.105	621.537	0,1%
12114 - Empréstimo ABC Contrato 5776219	933.255	943.029	949.535	950.075	950.618	0,1%
12115 - Finimp Bradesco a Pagar MAI/2019	2.031.986	2.235.526	2.231.395	2.194.120	2.194.824	0,0%
12145 - Empréstimo Banco Pine	529.274	521.858	534.210	537.654	541.134	0,6%
12154 - Banco Itaú AG 0484 CC 27.221-6	200.044	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	134.707	0,0%
12161 - Banco Sofisa AG 19 CC 0001217609	569.398	663.582	544.074	544.074	544.074	0,0%
12162 - Banco Itaú AG 0049 CC 01.492-1	610.472	610.472	610.472	610.472	610.472	0,0%
12163 - Empréstimo ABC Contrato 6087619	1.202.384	1.214.976	1.225.686	1.227.555	1.229.435	0,2%
12181 - Capital de Giro Itaú CCB 126733	2.929.608	2.929.608	2.929.608	2.929.608	2.929.608	0,0%
12182 - Capital de Giro Itaú CCB 126679	11.713.312	11.713.312	11.713.312	11.713.312	11.713.312	0,0%
Empréstimo Santander CCB 270058720	2.569.506	2.617.465	2.677.818	2.694.918	2.712.216	0,6%
Empréstimo Santander CCB 270064020	537.331	543.561	558.332	561.070	563.839	0,5%
12202 - Banco ABC CCB 6547319	390.150	394.754	402.127	403.941	405.773	0,5%
<b>TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS LONGO PRAZO</b>	<b>2.483.629</b>	<b>2.490.845</b>	<b>2.504.305</b>	<b>2.513.087</b>	<b>2.522.911</b>	<b>0,4%</b>
12206 - Empréstimo Sofisa PAF09908-1	2.483.629	2.490.845	2.504.305	2.513.087	2.522.911	0,4%
<b>TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>28.696.560</b>	<b>29.136.381</b>	<b>29.155.448</b>	<b>29.150.043</b>	<b>29.190.300</b>	<b>0,1%</b>

(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:

<b>NCS SUPLEMENTOS S/A</b>					
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>2020</b>	<b>Mensal Jun - 21</b>	<b>Mensal Jul - 21</b>	<b>Mensal Ago - 21</b>	<b>Acumulado Ago - 21</b>
Receitas Brutas	40.399.162	422.051	507.892	436.960	7.332.444
Deduções	(8.712.937)	(81.237)	(92.617)	(88.428)	(1.589.792)
Receita Líquida Operacional	31.686.226	340.814	415.275	348.532	5.742.652
Custos	(41.031.698)	(640.535)	(823.249)	(600.984)	(9.381.692)
= Lucro Bruto	(9.345.472)	(797.877)	(407.973)	(252.452)	(4.137.197)
Despesas Gerais	(36.529.951)	(652.608)	(537.097)	(431.121)	2.475.907
Despesas Financeiras	(14.960.664)	(205.298)	(236.857)	(93.941)	(1.964.406)
Despesas Tributárias	(1.294.597)	(33.527)	(6.350)	(3.817)	(371.794)
Receitas Financeiras	2.730.848	395.291	146.670	8.963	991.636
Despesas Administrativas	(34.901.354)	(619.081)	(530.747)	(333.363)	2.941.643
Outras Despesas Operacionais	(334.000)	-	-	-	-
Outras Receitas Operacionais	179.000	-	-	-	-
= Prejuízo Operacional	(57.926.238)	(762.337)	(1.035.258)	(674.610)	(2.041.963)
= Lucro /Prejuízo	(57.926.238)	(762.337)	(1.035.258)	(674.610)	(2.041.963)



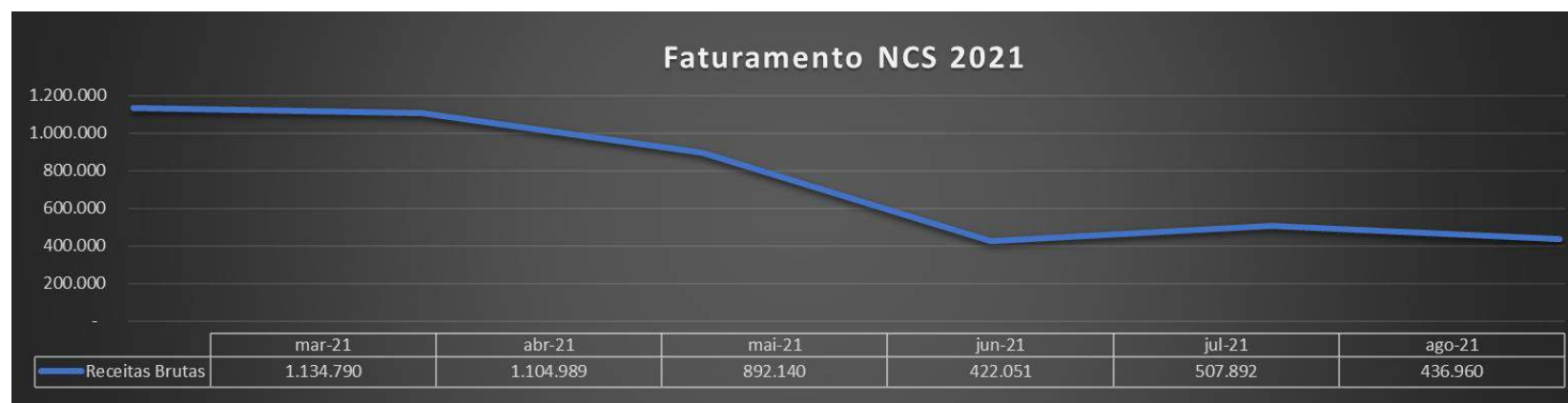


A *Receita Líquida Operacional* acumulada em **agosto de 2021** apresentou resultados de aproximadamente R\$ 5,7 milhões, que representa, proporcionalmente, 18,12% do total apurado em 2020.

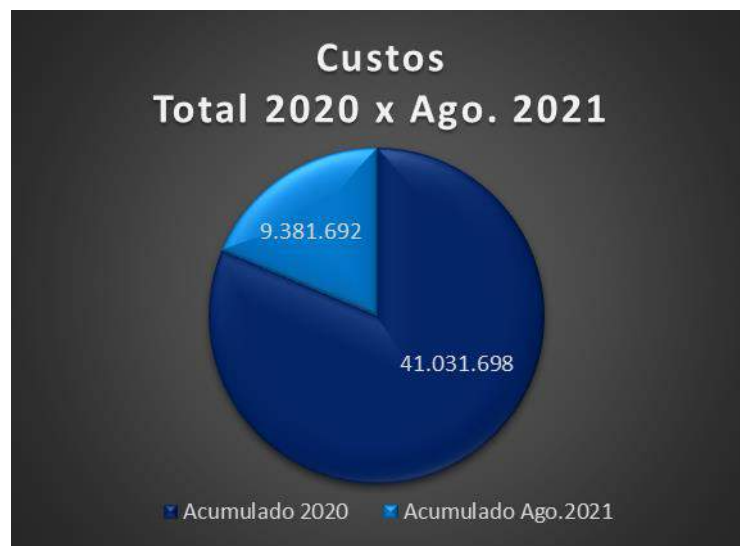
A seguir um comparativo entre a média do ano de 2020 e a média apurada até agosto de 2021, no tocante à “Receita Líquida Operacional” e “Despesas Gerais”, além da demonstração do percentual que as “Despesas Gerais” representam da respectiva “Receita Líquida Operacional” em cada período:

NCS SUPLEMENTOS S/A								
Demonstração do Resultado - R\$	Acumulado	Acumulado	Médias Acumulado		Variação	Mensal	Mensal	Variação
	2020	Ago - 21	2020	Ago - 21		2020/2021	julho - 2021	
Receita Líquida Operacional	31.686.226	5.742.652	2.640.519	717.831	-72,8%	415.275	348.532	-16,1%
Custos	(41.031.698)	(9.381.692)	(3.419.308)	(1.172.712)	-65,7%	(823.249)	(600.984)	-27,0%
Proporção Custos x Receitas	129%	163%	129%	163%		198%	172%	
Despesas Gerais	(36.529.951)	2.475.907	(3.044.163)	309.488	-110,2%	(537.097)	(431.121)	-19,7%
Proporção Despesas x Despesas	115%	43%	115%	-43%		129%	124%	

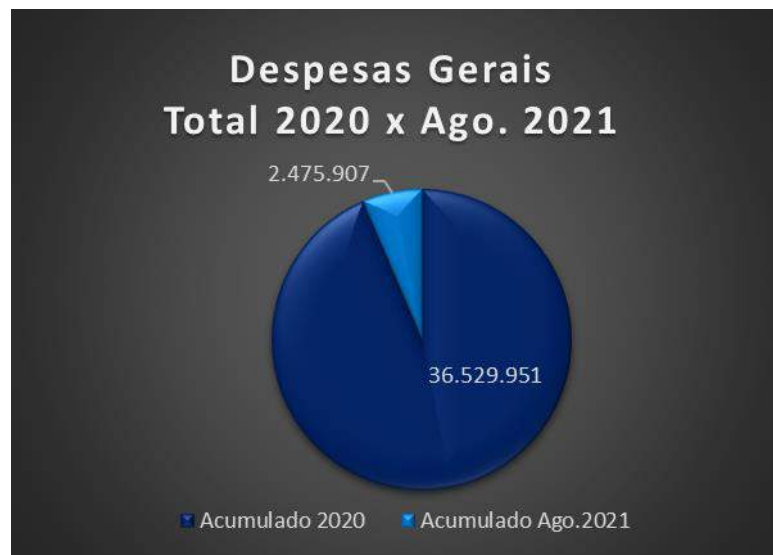
Nota-se que o faturamento mensal apresentou redução de 16,1% no período.



Os Custos em **agosto de 2021** apresentaram saldos de R\$ 9,3 milhões, representando 22,8% do total apurado em 2020. Nota-se que a **média** do Custo apurado até agosto de 2021 é menor que o apurado na **média** de 2020, porém, sua relação com a Receita Líquida apresenta-se maior em comparação com 2020.



Importante destacar que as Despesas Gerais em **agosto de 2021** apresentaram saldos positivos acumulados de R\$ 2,4 milhões, decorrente dos altos valores estornados das Provisões de Perda de Estoque efetuado em abril de 2021, fato que apresentamos no Relatório Mensal de Atividades do período em questão. Nota-se que as Despesas Financeiras reduziram 60,3% em agosto de 2021 decorrente substancialmente pela redução de saldos das Variações Cambiais Passivas e dos Descontos Obtidos no período. As Despesas Administrativas reduziram em 37,2% no período, substancialmente pela redução de saldo das contas de Provisão de Devedores duvidosos e das Despesas com Bônus, esta, com redução de R\$ 100 mil em relação ao mês anterior. As Receitas Financeiras também apresentaram redução no período referente à conta de “Outras Receitas Financeiras”. O total desse ano representa 6,78% do total negativo apurado em 2020.



Acerca do Faturamento anual, demonstra-se no gráfico abaixo que em agosto de 2021 a Recuperanda apresentou o 2º (segundo) menor resultado ao longo do exercício. A Recuperanda informou no relatório anterior que: *“Devido à quebra do contrato com os fornecedores internacionais e alta taxa de câmbio, a NCS decidiu suspender as compras de novos produtos e vender o seu estoque a preço de custo para obter caixa e fazer frente às suas obrigações. Desta forma, vimos o esvaziamento do estoque de produtos importados. Com a aprovação do plano da RJ e o apoio dos fornecedores internacionais como parceiros, poderemos voltar a comprar produtos importados e reposicioná-los no mercado a longo prazo. Além disso, estamos trabalhando novos canais de venda estratégicos para escoar as marcas próprias da NCS (produtos nacionais)”*. Diante desta informação, analisaremos nos próximos relatórios os resultados da Recuperanda dentro desta estratégia de alavancar seu faturamento.

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

<b>NCS SUPLEMENTOS S/A</b>					
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2020	1ºTrimestre	2ºTrimestre	jul-21	ago-21
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>					
Resultado Líquido	(57.926.238)	(2.888.323)	(332.095)	(1.367.354)	(2.041.963)
Depreciação e Amortização	4.778.119	1.189.107	2.378.214	2.774.584	3.170.953
Ajustes ex anteriores	(824.106)	(35.000)	(253.669)	(253.669)	(283.136)
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>(53.845.591)</b>	<b>(1.734.216)</b>	<b>1.792.450</b>	<b>1.153.561</b>	<b>845.853</b>
Clientes	21.224.849	103.662	495.634	536.060	880.007
Estoques	8.477.035	1.953.590	3.181.553	3.551.843	3.608.687
Impostos a recuperar	(979.718)	(577.709)	(233.715)	(181.449)	(138.464)
Demais contas a receber/adiantamentos/créditos	38.121.376	(694.371)	(386.564)	(396.504)	(1.132.666)
Fornecedores	5.028.709	(849.601)	(6.498.281)	(6.383.788)	(6.314.071)
Obrigações trabalhistas e sociais	406.378	44.927	(292.148)	(311.706)	(287.241)
Impostos, contribuições e encargos a recolher	876.084	(275.032)	10.286	(23.824)	(52.447)
Outras obrigações a pagar	1.963.551	(88.656)	(1.610)	(14.372)	(16.925)
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>75.118.264</b>	<b>(383.190)</b>	<b>(3.724.845)</b>	<b>(3.223.740)</b>	<b>(3.453.120)</b>
<b>Atividades de investimentos</b>					
Aquisição de imobilizado e intangível	(443.655)	-	-	-	-
Baixa de imobilizado e intangível	207.366	-	-	-	-
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>(236.289)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>					
Empréstimos e financiamentos - captações	(22.807.023)	439.821	458.887	453.483	493.740
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	<b>(22.807.023)</b>	<b>439.821</b>	<b>458.887</b>	<b>453.483</b>	<b>493.740</b>
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(1.770.639)</b>	<b>(1.677.585)</b>	<b>(1.473.508)</b>	<b>(1.616.696)</b>	<b>(2.113.526)</b>
<b>No início do exercício</b>	<b>5.033.268</b>	<b>3.262.630</b>	<b>3.262.630</b>	<b>3.262.630</b>	<b>3.262.630</b>
<b>No fim do exercício</b>	<b>3.262.630</b>	<b>1.585.045</b>	<b>1.789.122</b>	<b>1.645.934</b>	<b>1.149.103</b>

Resultado Líquido Ajustado, que representa o resultado do exercício sem levar em consideração valores registrados na DRE que não impactam o caixa, encerrou o período positivo, em R\$ 845 mil, porém, menor do que o apurado até o mês anterior, com redução de

aproximadamente R\$ 307 mil. Como consequência disso, as Disponibilidades da Recuperanda reduziram, mesmo diante de outras gerações de caixa ocorridas no mês. A seguir as principais variações:

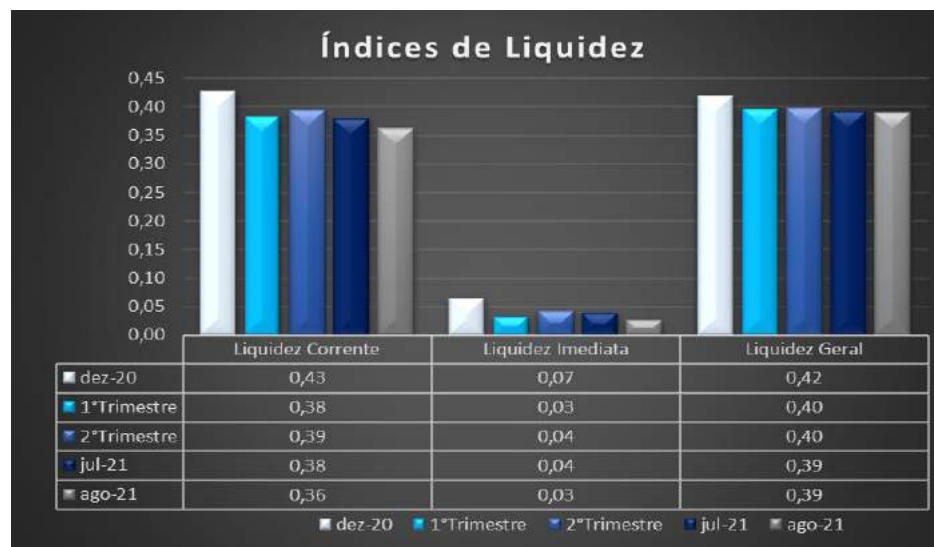
- (i) Redução de Impostos a Recuperar, representando utilização compensação de valores no período;
- (ii) Aumento de Impostos demonstrando pagamento ou pagamento parcial no período, demonstrando consumo de caixa
- i) Aumento de saldo negativo de Demais Contas a Receber, indicando valores não recebidos no período;
- ii) Aumento do saldo de Clientes, demonstrando aumento nos valores recebidos no período e logo, gerando caixa;
- iii) Aumento de Estoques, demonstrando consumo de estoques, gerando caixa;
- iv) Redução de Fornecedores, decorrente dos pagamentos do período;
- v) Redução de Obrigações Trabalhistas.

Diante do exposto, conclui-se que, apesar da redução da Disponibilidade, esta não seguiu a mesma proporção do resultado negativo do período, isso porque, com base nos saldos contábeis e abordagens feitas à Recuperanda, não houve recebimento de valores classificados como “Demais Contas a Receber”.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

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



Nota-se que a **Liquidez Corrente** da empresa vem apresentando involução no decorrer dos meses, encerrando com 0,36 em agosto de 2021. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá 0,36 centavos de Ativos Circulantes. A redução da Liquidez Corrente é resultado da baixa de saldos do ativo circulante em 4,4% (R\$ 710 mil) e pequeno aumento de 0,3% (R\$ 115 mil) no Passivo Circulante.

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

A **Liquidez Imediata** representa o quanto a empresa tem disponível em recursos para honrar as obrigações à curto prazo. Em agosto de 2021, o índice foi de 0,03, o que corresponde a 3 (três) centavos para cada real alocado no passivo circulante, demonstrando pequena redução de sua capacidade financeira em relação ao mês anterior.

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

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório apresentou linearidade dos índices, com pequenas reduções, 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:

<b>EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.</b>					
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>1ºTrimestre</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>jul-21</b>	<b>ago-21</b>
Disponíveis	418.536	311.488	230.271	10.804	931.730
Estoques	1.506.463	2.236.711	1.380.433	1.850.484	1.174.965
Clientes	1.521.619	2.500.328	2.063.044	1.683.149	1.631.522
Adiantamentos	1.307.318	750.528	549.968	577.931	131.563
Tributos a Recuperar	2.522	15.863	2.526	188.378	120.460
Despesas do Exercício Seguinte	27.645	37.682	36.265	34.614	32.963
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>4.784.103</b>	<b>5.852.600</b>	<b>4.262.508</b>	<b>4.345.359</b>	<b>4.023.202</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>					
Despesas Pagas Antecipadamente - LP	85.667	79.398	73.130	71.041	68.951
Imobilizados	2.029.328	2.015.418	2.590.438	2.622.137	2.586.898
Intangíveis	16.663	12.166	7.670	6.171	5.745
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>2.131.658</b>	<b>2.106.983</b>	<b>2.671.238</b>	<b>2.699.348</b>	<b>2.661.594</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>6.915.760</b>	<b>7.959.582</b>	<b>6.933.745</b>	<b>7.044.708</b>	<b>6.684.796</b>

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

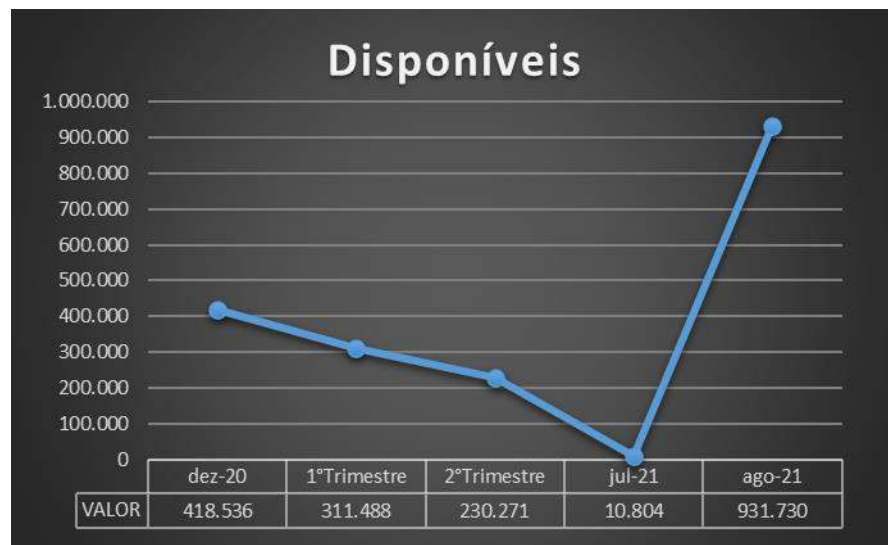


O *Ativo Circulante* apresentou redução de saldos de 7,4%, representando R\$ 322 mil em **agosto de 2021**; Destaque para redução dos Impostos a Recuperar no período, em R\$ 67 mil pelas compensações do período.

O *Ativo não Circulante* apresentou redução de saldos de 1,4% em **agosto de 2021**, com destaque para a contabilização das depreciações e 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:



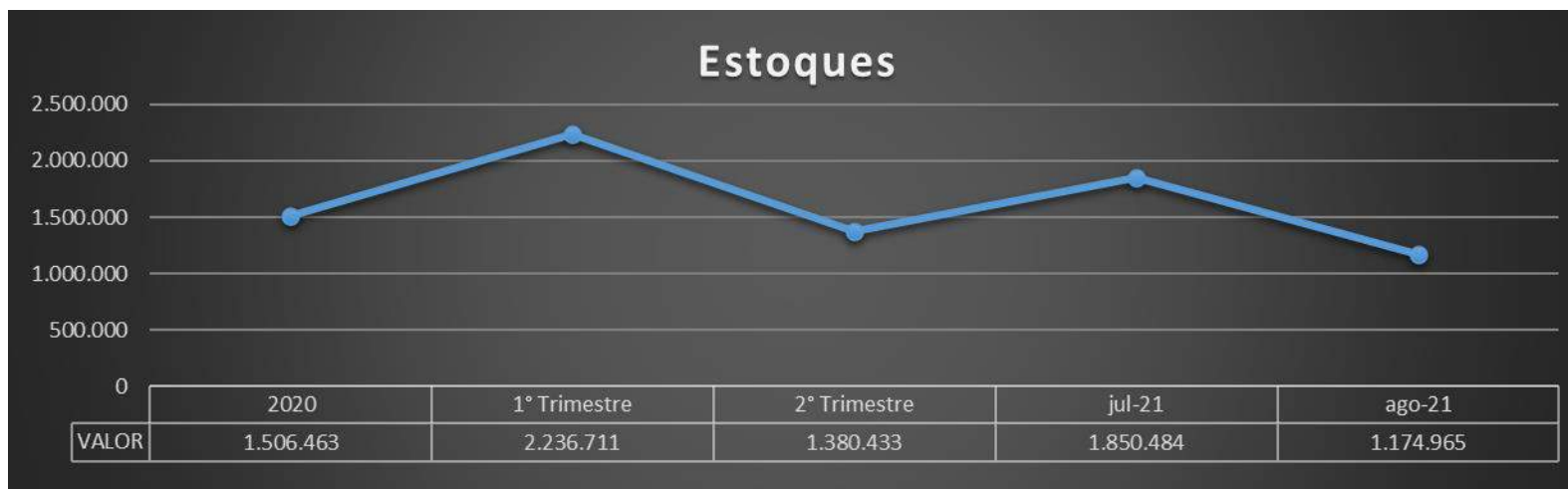
Movimentação Jul/21 - Ago/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos o significativo aumento de saldos das “Disponibilidades”, no montante de R\$ 920 mil. Analisados os livros auxiliares (razão contábil) observa-se grande parte do aumento decorrente de recebimento de Duplicatas no período, conseqüentemente transferidos os saldos para aplicações. Nota-se que houve Aplicações no montante de R\$ 1,08 milhão e resgastes de R\$ 306 mil aproximadamente.

Das movimentações significativas, o aumento de saldos das contas do Banco Daycoval em R\$140 mil, refere-se a recebimento de Duplicatas no período.

As Disponibilidades encerram o período com saldos de R\$ 931 mil.

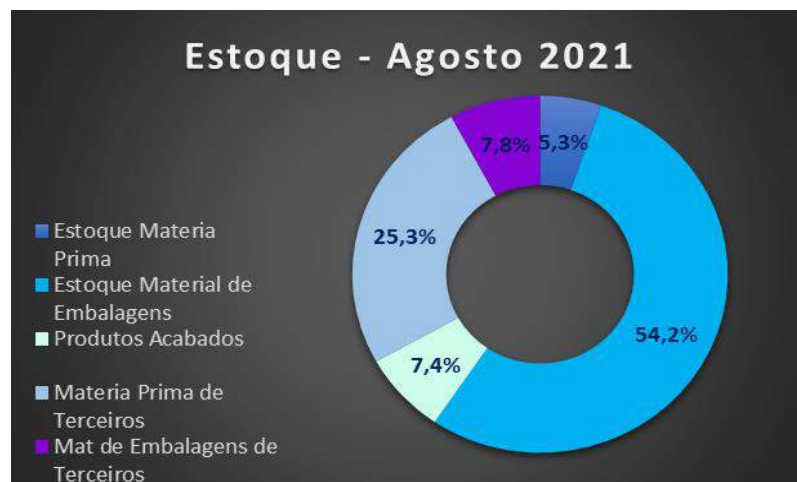
Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
BANCOS CONTA MOVIMENTO	46	279.892	105	582	142.153	24314,8%
APLICAÇÃO FINANCEIRA	418.489	31.596	230.166	10.221	789.577	7624,8%
<b>TOTAL DISPONIBILIDADES</b>	<b>418.536</b>	<b>311.488</b>	<b>230.271</b>	<b>10.804</b>	<b>931.730</b>	8524,3%

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



Movimentação Jul/21 - Ago/21: O grupo de *Estoques* apresentou redução de saldos em 36,5% em agosto de 2021. Esta redução está relacionada ao aumento do faturamento no período, com a contabilização do Custo do Produto Vendido em R\$ 1,2 milhão resultado das variações nas contas abaixo:

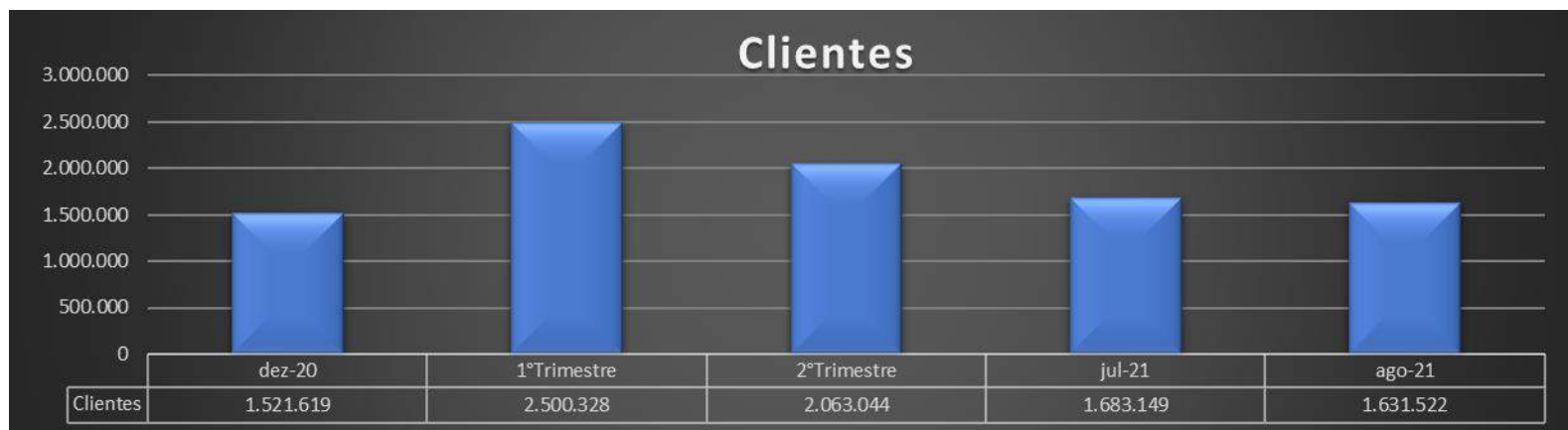
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



- “Estoque Matéria Prima”, encerra-se o período com R\$ 62 mil. Cabe destacar que houve entradas de matérias prima na conta em aproximadamente R\$ 2,6 milhões e saídas referente transferências entre Estoques em aproximadamente R\$ 1,4 milhão;
- “Estoque Material de Embalagens”, verificou-se a monta de R\$ 636 mil. Redução decorrente da transferência entre Estoques no período;
- “Produtos acabados” com significativa redução de 72,6%, destaca-se que houve entrada referente transferência de Estoques em R\$ 1 milhão e a contabilização do Custo do Produto Vendido no período em R\$ 1,23 milhão, encerrando o período com R\$ 87 mil em seus saldos;
- “Matéria Prima de Terceiros,” com aumento de R\$ 51 mil, em relevância das contabilizações de materiais para industrialização adquiridas no período. O grupo encerra o período com saldo de R\$ 296 mil;
- “Mat de Embalagens de Terceiros”, com aumento de 42,8% representando R\$ 27 mil no período, referente a transferência entre Estoques.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
Estoque Materia Prima	503.951	949.549	268.456	377.731	62.082	-83,6%
Estoque Material de Embalagens	396.967	782.240	641.759	845.230	636.896	-24,6%
Produtos Acabados	284.241	310.978	208.500	317.289	87.050	-72,6%
Materia Prima de Terceiros	195.037	121.966	176.144	245.804	296.961	20,8%
Mat de Embalagens de Terceiros	126.267	71.978	85.575	64.430	91.975	42,8%
<b>ESTOQUE TOTAL</b>	<b>1.506.463</b>	<b>2.236.711</b>	<b>1.380.433</b>	<b>1.850.484</b>	<b>1.174.965</b>	<b>-36,5%</b>

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



Movimentação Jul/21 - Ago/21: O grupo de *Cientes* apresentou redução de saldos em 3,1% (R\$ 51 mil) em agosto de 2021, encerrando o período com saldos de R\$ 1,6 milhão. Analisados os livros auxiliares (razão contábil), nota-se recebimentos parciais das duplicatas dos períodos anteriores e do período em questão, superior ao registro de valores faturados no período, justificando a redução.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
Cientes	1.521.619	2.500.328	2.063.044	1.683.149	1.631.522	<b>-3,1%</b>
<b>TOTAL CLIENTES</b>	<b>1.521.619</b>	<b>2.500.328</b>	<b>2.063.044</b>	<b>1.683.149</b>	<b>1.631.522</b>	<b>-3,1%</b>

**Adiantamentos:** Composto pelas contas de Adiantamento a Fornecedores e Adiantamento a Empregados.



Movimentação Jul/21 - Ago/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se significativa redução de saldos da conta “Adiantamento a Fornecedores” em R\$ 418 mil no período, decorrente das baixas de duplicatas adiantadas nos períodos anteriores, referente aquisição de matéria prima e material de embalagens, encerrando o período com saldos de R\$ 130 mil. A redução apresentada em “Adiantamento de Férias” decorre do lançamento “Líquido de Férias a Pagar Matriz 08/2021” registrado em contrapartida à conta de “Salários a Pagar” no período.



Foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda sobre o motivo de haver valores expressivos classificados como adiantamentos, que, conforme relatado “*Se referem à compra de matéria prima e embalagem para fabricação dos produtos. Por estarmos em Recuperação Judicial, a maioria dos fornecedores exige o pagamento antecipado*”.

Sobre os valores contabilizados no período anterior, conforme tabela abaixo, em Adiantamento de Férias, a Recuperanda informou: “*Se referem a pagamento de férias. Aguardamos retorno da contabilidade sobre o nosso questionamos à contabilidade acerca do registro na conta de adiantamento uma vez que a provisão está lançada na conta do passivo*”, o qual solicitamos à Recuperanda posição atualizada dessa informação.

Data	Descrição	Valor
09/06/2021	PAGTO REF DUPLIC 0062021/3 EVERS NUTRACEUTICA IND. E COM. LTDA	901,55
01/07/2021	PAGTO REF DUPLIC 0072021/- EVERS NUTRACEUTICA IND. E COM. LTDA	5.162,50
14/07/2021	PAGTO REF DUPLIC *072021 EVERS NUTRACEUTICA IND. E COM. LTDA	1.154,56
28/07/2021	PAGTO REF DUPLIC 202107- EVERS NUTRACEUTICA IND. E COM. LTDA	2.096,59
28/07/2021	PAGTO REF DUPLIC 202107/ EVERS NUTRACEUTICA IND. E COM. LTDA	24.438,97
30/07/2021	PAGTO REF DUPLIC 202107+ EVERS NUTRACEUTICA IND. E COM. LTDA	1.349,14

Solicitamos à Recuperanda composição de saldos da conta de Adiantamento a Fornecedores e sua previsão de prazos para regularização dos valores, porém até a finalização deste relatório não retornaram nossa solicitação.

Conta	dez-20	1° Trimestre	2° Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
<b>ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES</b>	<b>1.276.659</b>	<b>735.823</b>	<b>549.067</b>	<b>549.145</b>	<b>130.661</b>	<b>-76,2%</b>
Adiantamento a Fornecedores	1.276.659	735.823	549.067	549.145	130.661	-76,2%
<b>ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS</b>	<b>30.659</b>	<b>14.705</b>	<b>902</b>	<b>28.786</b>	<b>902</b>	<b>-96,9%</b>
Adiantamento de Férias	30.659	14.705	902	28.786	902	-96,9%
<b>TOTAL ADIANTAMENTOS</b>	<b>1.307.318</b>	<b>750.528</b>	<b>549.968</b>	<b>577.931</b>	<b>131.563</b>	<b>-77,2%</b>

**B) PASSIVO**

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

<b>EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.</b>					
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>1ºTrimestre</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>jul-21</b>	<b>ago-21</b>
Contas a Pagar	2.223.770	2.326.193	2.166.381	2.248.125	2.156.646
Adiantamento de Clientes	990.574	1.450.279	1.089.732	659.759	339.989
Obrigações Tributárias	969.583	838.475	395.977	408.410	625.027
Obrigações Trabalhistas	515.149	755.025	859.879	883.548	944.395
Empréstimos	795.151	853.228	852.963	1.231.778	861.940
Contratos de Mútuo a Pagar	832.973	1.840.216	1.803.045	1.893.386	2.230.386
Devoluções para Clientes	45.804	45.804	45.804	45.804	45.804
Parcelamentos CP	47.963	47.963	157.683	139.982	139.982
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>6.420.968</b>	<b>8.157.183</b>	<b>7.371.465</b>	<b>7.510.791</b>	<b>7.344.170</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>					
Empréstimos Longo Prazo	19.480	14.390	9.491	9.491	2.142
Parcelamentos LP	187.857	175.866	593.609	599.645	587.979
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>207.337</b>	<b>190.256</b>	<b>603.100</b>	<b>609.135</b>	<b>590.121</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>					
Capital Social Subscrito e Integralizado	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000
Lucros Acumulados	324.089	151.504	129.213	128.515	128.515
Resultado do Exercício	(126.634)	(629.361)	(1.260.033)	(1.293.734)	(1.468.010)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>287.455</b>	<b>(387.857)</b>	<b>(1.040.820)</b>	<b>(1.075.219)</b>	<b>(1.249.495)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>6.915.760</b>	<b>7.959.582</b>	<b>6.933.745</b>	<b>7.044.708</b>	<b>6.684.796</b>



Dos fenômenos econômicos ocorridos em agosto de 2021:

O **Passivo Circulante** apresentou redução de 2,2% (R\$ 166 mil) se comparado ao mês anterior. Aqui destacamos a conta “Contratos de Mútuo a Pagar”, cuja natureza compreende a transferência de valores entre as empresas NCS e Evers, que, no período apresentado, aumentou R\$ 337 mil, encerrando o período com saldos de R\$ 2,2 milhões.

O **Passivo não Circulante** apresentou redução de 3,1% (R\$ 19 mil), decorrente dos pagamentos dos parcelamentos fiscais do período e dos pagamentos dos Empréstimos de Longo Prazo, que apresentaremos nas análises dos respectivos grupos neste relatório.

O **Patrimônio Líquido** apresentou aumento dos saldos negativos em 16,2% em agosto de 2021, decorrente do Prejuízo apurado no período, encerrando o exercício com saldo de R\$ 1,2 milhão negativo.

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

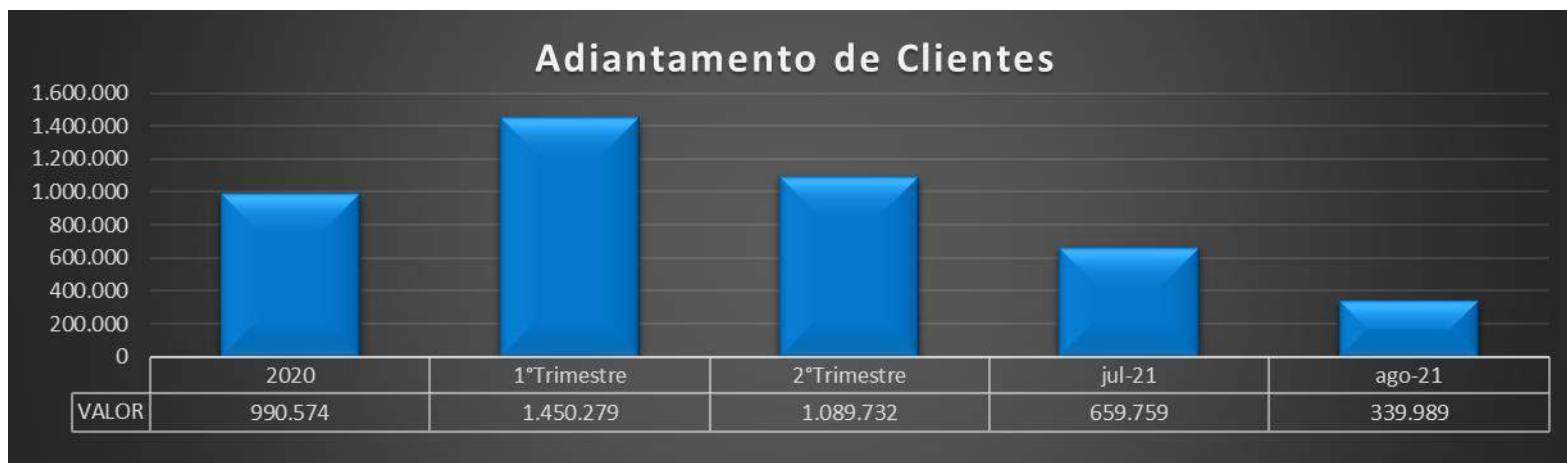
**Contas a pagar:** Composto pela conta “Fornecedores Diversos”, em que se registra as contas a pagar a fornecedores e “Autônomos a Pagar”.



Movimentação Jul/21 - Ago/21: O Grupo de “Fornecedores Diversos”, apresentou redução de seus saldos em 4,1%, se comparado ao mês anterior, decorrente das baixas das NFs contabilizadas nos meses anteriores, encerrando o período com saldos de R\$ 2,1 milhões a pagar. A conta de “Autônomos a Pagar” apresentou somente os registros do pagamento e da provisão para pagamento no mês subsequente.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
Fornecedores Diversos	2.223.770	2.326.193	2.156.381	2.238.125	2.146.646	-4,1%
Autônomos a Pagar	-	-	10.000	10.000	10.000	0,0%
<b>FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇO</b>	<b>2.223.770</b>	<b>2.326.193</b>	<b>2.166.381</b>	<b>2.248.125</b>	<b>2.156.646</b>	<b>3,8%</b>

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



Foram solicitados à Recuperanda esclarecimentos quanto à expectativa de utilização de cada um dos valores adiantados, que nos informou: *“Os adiantamentos foram feitos para início do desenvolvimento do produto e por algum motivo técnico ou definição do cliente por conta da demanda, o lançamento do produto foi adiado. Abaixo está a relação dos adiantamentos mais antigos e a data do faturamento ou expectativa de faturamento”*. Solicitamos à Recuperanda posição dos valores totais com base no Balanço Patrimonial de agosto para acompanhamento das datas de faturamento.

TOTAL					
171.638,62					
Razão Social	Data Antecipação	Valor	Tipo de cobrança	Data Faturamento	NF
BIOACTION NUTRACEUTICOS LTDA	19/08/2019	R\$ 123,76	Antecipação	20/09/2021	1823 7
BIOACTION NUTRACEUTICOS LTDA	15/08/2019	R\$ 3,00	Antecipação	20/09/2021	1823 7
BIOACTION NUTRACEUTICOS LTDA	15/08/2019	R\$ 40.639,47	Antecipação	20/09/2021	1823 7
BIOACTION NUTRACEUTICOS LTDA	15/08/2019	R\$ 50.357,53	Antecipação	20/09/2021	1823 7
BIOACTION NUTRACEUTICOS LTDA	16/08/2019	R\$ 45.641,96	Antecipação	20/09/2021	1823 7
INOVET - Desenvolvimento e projeto	28/02/2020	R\$ 5.000,00	Antecipação	10/12/2021	
INOVET - Desenvolvimento e projeto	10/03/2020	R\$ 5.000,00	Antecipação	10/12/2021	
LABORATORIO GLOBO LTDA	21/07/2020	R\$ 1.532,90	Antecipação	10/12/2021	
LABORATORIO GLOBO LTDA	21/07/2020	R\$ 23.340,00	Antecipação	06/08/2021	1799 3

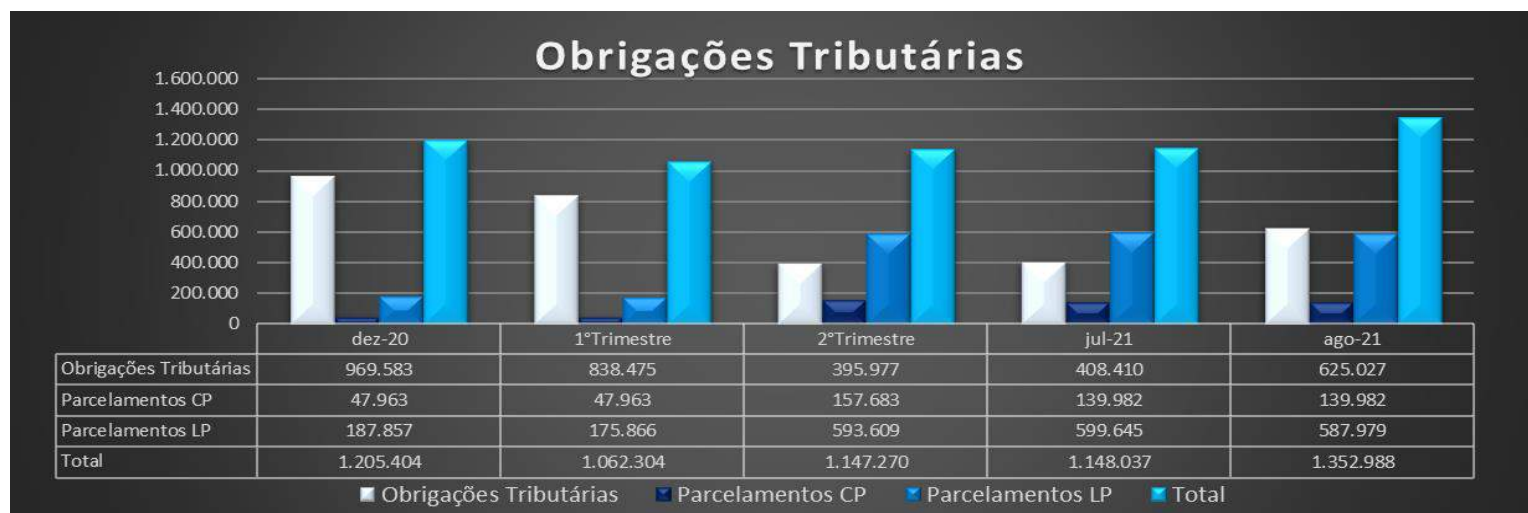
Movimentação Jul/21 - Ago/21: Destacamos redução de saldos de 48,5% em agosto de 2021, encerrando o período com saldos de R\$ 339 mil. A redução decorre das baixas de Duplicatas conforme tabela abaixo, além das contabilizações de novos adiantamentos. Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre as notas da “Bioaction” não faturadas no mês por qual motivo?

Cliente	Total Baixas no período
DESINCHA COMERCIO DE PRODUTOS NATURAIS LTDA	384.850
LABORATORIO GLOBO LTDA	39.540
ROSIMEIRE PEREIRA DE AQUINO 03586661630	9.700
<b>Total Baixas - agosto 2021</b>	<b>434.090</b>



Adiantamentos no período	Valor
ADTO CLIENTES MAXY PELE COMERCIOOC 6883	10.000
ADTO CLIENTE LABORATORIO GLOBO LTDA OC 6900	16.200
ADTO CLIENTE LABORATORIO GLOBO LTDA OC OC 6901	32.400
ADTO CLIENTES MM LABORATORIO DUOM LTDA - ME OC	51.660
ULTRAFARMA SAUDE EIRELI - LJ13 REF. DEVOLUÇÃO DI	60
ADTO CLIENTES MAXY PELE COMERCIO OC 6883	4.000
<b>Total Adiantamentos - Agosto 2021</b>	<b>114.320</b>

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



**Movimentação Jul/21 - Ago/21:** Observa-se o aumento do saldo das obrigações tributárias a curto prazo em 53% o qual corresponde a R\$ 216 mil, se comparado ao mês anterior. Em relação aos Parcelamentos de Curto e Longo Prazo, nota-se a redução de saldos em 1,6% decorrente dos pagamentos efetuados no período.

Foram solicitadas as composições do Passivo Fiscal do período anterior, com suas respectivas contas contábeis, conforme enviado abaixo:



	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>
<b>Tributos</b>	244.415,23	244.415,23	-
<b>Divida Ativa</b>			-
<b>Parcelamentos</b>	1.036.482,98	1.036.482,98	-

<b>Conta contábil</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Saldo Atual</b>	<b>Passivo fiscal</b>
2.1.01.040.001	Inss a Recolher	92.293,84	Tributos
2.1.01.040.020	Pis Não Cumulativo a Recolher	24.896,21	Tributos
2.1.01.040.021	Cofins Não Cumulativo a Recolher	114.689,74	Tributos
2.1.01.060.006	Pis/Cofins e CslI a Rec.	4.021,03	Tributos
2.1.01.060.007	Irrf s/Serv.Tomados a Rec.1708	1.015,62	Tributos
2.1.01.060.011	INSS Retido a recolher	6.395,81	Tributos
2.1.01.060.012	Irrf s/ Aluguel 3208	1.102,98	Tributos
2.1.01.140.001	Parcelamento ICMS	35.436,70	Parcelamentos
2.1.01.140.003	Parcelamento nº 004.540.123	163.733,99	Parcelamentos
2.2.01.050.001	Parcelamento ICMS	209.667,13	Parcelamentos
2.2.01.050.003	Parcelamento nº 004.540.123	627.645,16	Parcelamentos

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
<b>IMPOSTO TAXAS E CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>855.282</b>	<b>752.177</b>	<b>328.769</b>	<b>314.685</b>	<b>532.921</b>	<b>69,4%</b>
Inss a Recolher	286.948	278.595	95.109	92.294	101.063	9,5%
Fgts a Recolher	32.660	21.475	62.600	82.805	105.462	27,4%
Icms a Recolher	140.155	-	103.687	-	107.581	0,0%
Pis Não Cumulativo a Recolher	94.289	121.387	35.731	24.896	39.030	56,8%
Cofins Não Cumulativo a Recolher	301.230	330.720	31.641	114.690	179.784	56,8%
<b>TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER</b>	<b>114.301</b>	<b>86.298</b>	<b>67.209</b>	<b>93.725</b>	<b>92.106</b>	<b>-1,7%</b>
IRRF s/Folha a Recolher 0561	77.426	46.243	48.643	78.719	78.585	-0,2%
ISS Giss Retido a Recolher	1.605	2.012	2.989	2.471	2.447	-1,0%
Pis/Cofins e Cslr a Rec.	13.522	15.224	4.875	4.021	3.364	-16,3%
Irrf s/Serv.Tomados a Rec.1708	2.263	2.727	1.163	1.016	821	-19,2%
INSS Retido a recolher	16.175	16.782	8.436	6.396	5.786	-9,5%
Irrf s/ Aluguel 3208	3.309	3.309	1.103	1.103	1.103	0,0%
<b>TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>969.583</b>	<b>838.475</b>	<b>395.977</b>	<b>408.410</b>	<b>625.027</b>	<b>53,0%</b>

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
<b>TOTAL PARCELAMENTOS CP</b>	<b>47.963</b>	<b>47.963</b>	<b>157.683</b>	<b>139.982</b>	<b>139.982</b>	<b>0,0%</b>
12099 - Parcelamento ICMS	59.288	59.288	59.288	35.437	35.437	0,0%
12100 - ( - ) Juros a apropriar	(11.325)	(11.325)	(11.325)	(5.174)	(5.174)	0,0%
Parcelamento nº 004.540.123	-	-	163.734	163.734	163.734	0,0%
( - ) Juros a apropriar nº 004.540.123	-	-	(54.014)	(54.014)	(54.014)	0,0%
<b>TOTAL PARCELAMENTOS LP</b>	<b>187.857</b>	<b>175.866</b>	<b>593.609</b>	<b>599.645</b>	<b>587.979</b>	<b>-1,9%</b>
12099 - Parcelamento ICMS	232.212	217.390	202.568	209.667	206.714	-1,4%
12100 - ( - ) Juros a apropriar	(44.356)	(41.524)	(38.693)	(30.613)	(30.182)	-1,4%
Parcelamento nº 004.540.123	-	-	641.290	627.645	614.001	-2,2%
( - ) Juros a apropriar nº 004.540.123	-	-	(211.556)	(207.055)	(202.553)	-2,2%
<b>TOTAL PARCELAMENTOS FISCAIS</b>	<b>235.820</b>	<b>223.829</b>	<b>751.292</b>	<b>739.627</b>	<b>727.962</b>	<b>-1,6%</b>

A seguir, composição do Passivo Fiscal do período, cujos saldos conferem com os saldos contábeis:

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>AGOSTO - 2021</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>	330.951,28	330.951,28	-	TRIBUTOS CONFORME COMPOSIÇÃO
<b>Dívida Ativa</b>			-	
<b>Parcelamentos</b>	1.019.885,46	1.019.885,46	-	82 PARCELAS EM ABERTO COM JUROS CONFORME COMPOSIÇÃO 12 CURTO PRAZO 70 LONGO PRAZO (ICMS REPARCELADO EM JULHO) E INCLUSÃO DE PARCELAMENTO DE IMPOSTOS FEDERAIS EM 57 VEZES COM 12 PARCELAS EM CURTO PRAZO + 45 PARCELAS EM LONGO PRAZO A PRIMEIRA PARCELA FOI PAGA EM JUNHO/2021, VALORES CONSIDERADOS COM JUROS

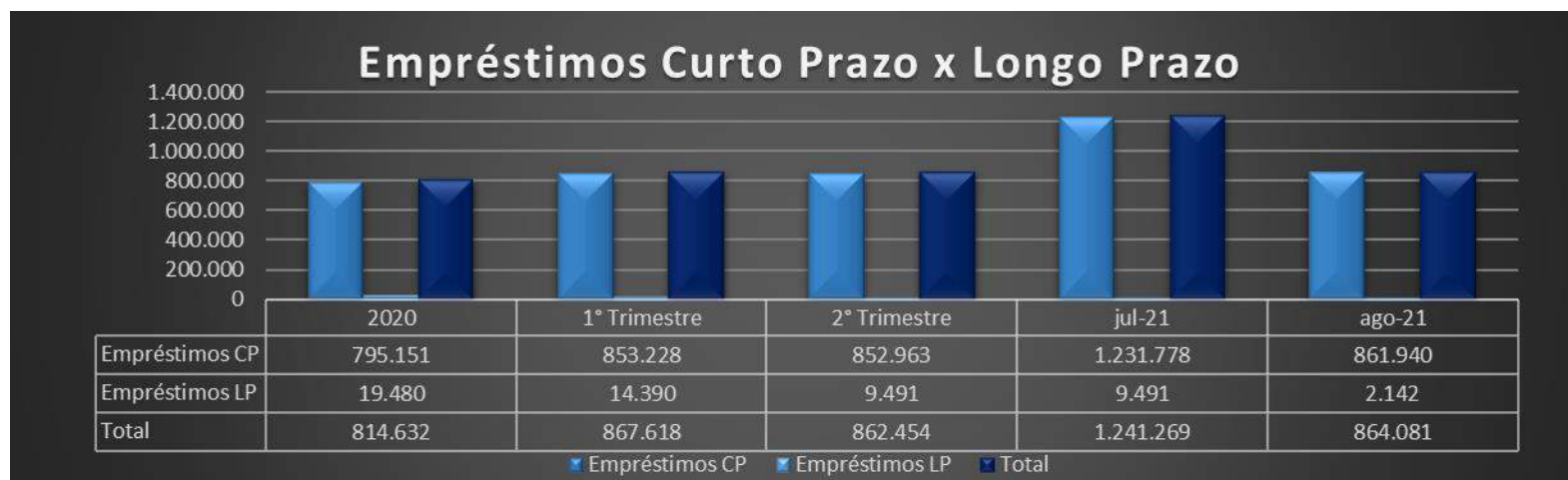
**Obrigações Trabalhistas:** Neste grupo, estão registradas todas as contas de natureza Trabalhista, além das contas de Provisões referentes à estas Obrigações.



**Movimentação Jul/21 - Ago/21:** Dos fenômenos ocorridos no mês analisado, as Obrigações Trabalhistas apresentaram evolução de saldos em 6,9%, decorrente da variação de praticamente todas as contas do grupo em questão, somente “Salários a Pagar”, o qual encerrou o mês com redução de 1%, totalizando R\$ 186.123 em seus saldos.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
Salários a Pagar	153.666	195.731	194.892	188.005	186.163	-1,0%
110 - Pensão Alimentícia a Pagar	800	924	1.373	1.350	1.429	5,9%
Provisão 13º Salário a Pagar	-	72.121	124.124	140.439	173.283	23,4%
Provisão Férias a Pagar	265.595	340.524	355.167	368.010	385.398	4,7%
FGTS s/Provisões Trabalhista a Pagar	21.456	33.011	38.343	40.675	44.694	9,9%
INSS s/Provisões Trabalhista a Pagar	73.632	112.716	130.847	138.806	152.520	9,9%
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS</b>	<b>515.149</b>	<b>755.025</b>	<b>859.879</b>	<b>883.548</b>	<b>944.395</b>	<b>6,9%</b>

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



Movimentação Jul/21 - Ago/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, as contas do grupo de “Empréstimos de Curto Prazo”, apresentaram redução de saldos, encerrando o período com saldos a Pagar de R\$ 861 mil. Destaque para as Duplicatas descontadas, que reduziram seus saldos em R\$ 378 mil, referente à baixa de títulos descontados no período. Os “Empréstimos de Longo Prazo” apresentaram redução de 77,4%, decorrente da transferência do valor do Longo para o Curto Prazo, como esclarecido em relatórios anteriores, encerrando o período com saldos de R\$ 2,1 mil.

Conta	dez-20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
<b>INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS Curto Prazo</b>	<b>795.187</b>	<b>853.228</b>	<b>852.963</b>	<b>1.231.778</b>	<b>861.940</b>	<b>-30,0%</b>
Empréstimo Banco Itaú	205.104	205.104	205.104	205.104	205.104	0,0%
Banco Daycoval AG 0001 CC 000738756-5	36	-	-	-	-	0,0%
Duplicatas Descontadas	-	48.083	46.141	423.197	44.204	-89,6%
Empréstimo BBM	555.635	567.888	572.012	576.223	580.478	0,7%
Financiamento a Pagar	37.993	35.544	33.096	30.644	35.544	16,0%
( - ) Juros a apropriar Financiamento	(3.581)	(3.390)	(3.390)	(3.390)	(3.390)	0,0%
<b>INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS Longo Prazo</b>	<b>19.480</b>	<b>14.390</b>	<b>9.491</b>	<b>9.491</b>	<b>2.142</b>	<b>-77,4%</b>
12060 - Financiamento a Longo Prazo	22.183	17.283	12.384	12.384	5.035	-59,3%
12094 - ( - ) Juros a apropriar Financiamento	(2.702)	(2.893)	(2.893)	(2.893)	(2.893)	0,0%
<b>TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>814.668</b>	<b>867.618</b>	<b>862.454</b>	<b>1.241.269</b>	<b>864.081</b>	<b>-30,4%</b>

Foram solicitados os contratos de venda de Duplicatas do período anterior (junho) e cabe informar que estes foram encaminhados pela Recuperanda.

**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:

<b>EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.</b>					
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>Acumulado 2020</b>	<b>Mensal Jun - 21</b>	<b>Mensal Jul - 21</b>	<b>Mensal Ago - 21</b>	<b>Acumulado Agosto 2021</b>
Receitas Brutas	21.805.166	2.806.410	2.909.678	3.050.018	22.429.388
Deduções	(4.657.333)	(537.667)	(511.907)	(590.943)	(4.618.451)
Receita Líquida Operacional	17.147.832	2.268.743	2.397.771	2.459.075	17.810.937
Custos	(10.543.798)	(1.586.736)	(1.869.245)	(2.001.036)	(14.154.661)
= Lucro Bruto	6.604.034	682.007	528.525	458.039	3.656.277
Despesas Operacionais	(6.379.715)	(644.207)	(653.802)	(615.165)	(5.178.646)
Despesas Financeiras	(518.026)	(9.590)	(30.347)	(17.174)	(81.101)
Despesas Tributárias	(113.420)	(6.223)	(6.369)	(4.408)	(42.666)
Receitas Financeiras	60.472	1.646	121.922	24	137.987
Despesas Administrativas	(6.266.295)	(637.985)	(647.433)	(610.757)	(5.135.980)
Outras Despesas Operacionais	106.600	(10.212)	-	-	(25.528)
Outras Receitas Operacionais	-	23.000	-	-	23.000
= Prejuízo Operacional	(126.634)	42.643	(33.701)	(174.276)	(1.468.010)
= Lucro /Prejuízo	(126.634)	42.643	(33.701)	(174.276)	(1.468.010)

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)





A **Receita Líquida Operacional**, totalizou no mês de agosto de 2021 o valor de R\$ 2,4 milhões, com uma majoração de 2,6%, o equivalente a R\$ 61 mil. No acumulado de 2021, verificou-se a monta de R\$ 17,8 milhões, destacando que proporcionalmente, a Receita Líquida Operacional de 2021 representa 103,8% comparada com a receita líquida apurada 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.

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 **agosto de 2021**, a média apurada foi de R\$ 1,7 milhão, representando 79% em relação à Receita Líquida.



Os dados citados acima serão demonstrados na tabela a seguir:

EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.								
Demonstração do Resultado - R\$	Acumulado	Acumulado	Médias Acumulado		Proporção	Mensal	Mensal	Variação
	2020	ago/21	2020	ago/21		julho - 2021	agosto - 2021	
Receita Líquida Operacional	17.147.832	17.810.937	1.428.986	2.226.367	103,9%	2.397.771	2.459.075	2,6%
Custos	(10.543.798)	(14.154.661)	(878.650)	(1.769.333)	134,2%	(1.869.245)	(2.001.036)	7,1%
Proporção Receita x Custos	61%	79%	61%	79%		78%	81%	
Despesas Operacionais	(6.379.715)	(4.563.481)	(531.643)	(570.435)	71,5%	(653.802)	(615.165)	-5,9%
Proporção Receita x Despesas	37%	26%	37%	26%		27%	25%	

As *Despesas Operacionais* mensais em **agosto de 2021** apresentaram saldos de R\$ 615 mil, com redução de 5,9% em relação ao período anterior.

A seguir a composição do grupo de “Despesas”:

	Mensal	Mensal	Variação
	Jul - 21	Ago - 21	
Despesas Operacionais	(653.802)	(615.165)	-5,9%
Despesas Financeiras	(30.347)	(17.174)	-43,4%
Despesas Tributárias	(6.369)	(4.408)	-30,8%
Receitas Financeiras	121.922	24	-100,0%
Despesas Administrativas	(647.433)	(610.757)	-5,7%
Outras Despesas Operacionais	-	-	0,0%
Outras Receitas Operacionais	-	-	0,0%

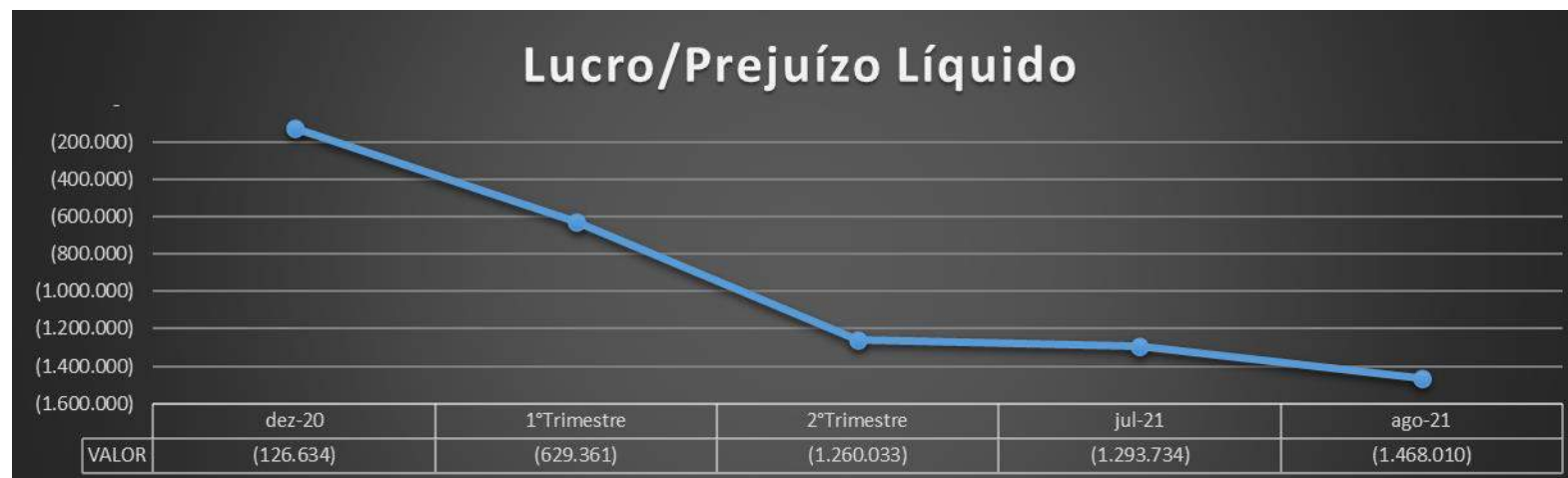
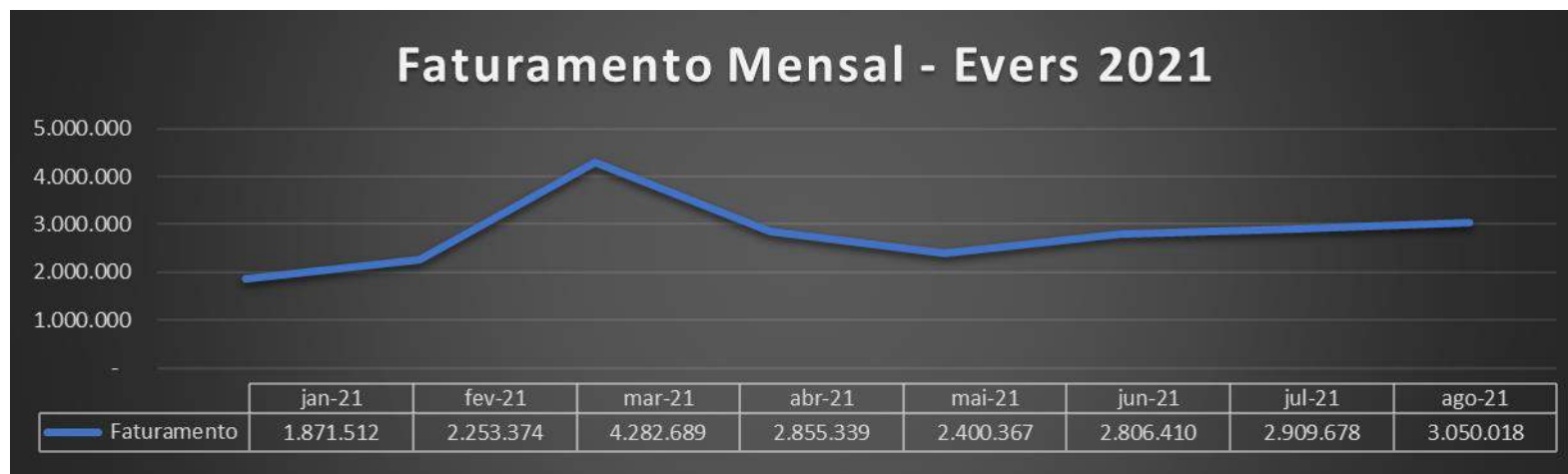
Das Despesas Operacionais, nota-se a involução de 5,9% no período. Destaque para “Receitas Financeiras” e “Despesas Administrativas” que reduziram seus saldos principalmente pela variação apresentada nas contas de Conservação e Limpeza e Assessoria e Consultoria e “Despesas Tributárias” reduzidas em decorrência da redução de saldos de IOF e ICMS Despesa, além das “Despesas Financeiras” que reduziram principalmente em decorrência da redução de saldos das Despesas Bancárias.

Como já exposto, os Custos acumulados em **agosto de 2021** foram de R\$ 14,1 milhões, representando 134,2% do total apurado em 2020.

Resumo do Resultado Acumulado	jul-21	ago-21	Varição
Receita líquida operacional	15.351.862	17.810.937	16,0%
Custos	(12.153.625)	(14.154.661)	16,5%
Despesas Operacionais	(4.563.481)	(5.178.646)	13,5%

Nota-se que há prejuízo acumulado em 2021, apesar do aumento das Receitas, isso porque os Custos e Despesas aumentaram ainda mais do que as Receitas. Veja a seguir o gráfico com os valores apurados:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



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

<b>EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.</b>					
<b>DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA</b>	<b>2020</b>	<b>1ºTrimestre</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>jul-21</b>	<b>ago-21</b>
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>					
Resultado Líquido	(126.634)	(629.361)	(1.260.033)	(1.293.734)	(1.468.010)
Depreciação e Amortização	363.232	97.093	201.476	238.272	273.937
Ajustes ex anteriores	(752.690)	(45.951)	(68.242)	(68.940)	(68.940)
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>(516.092)</b>	<b>(578.219)</b>	<b>(1.126.799)</b>	<b>(1.124.402)</b>	<b>(1.263.013)</b>
Clientes	1.197.091	(978.708)	(541.425)	(161.530)	(109.903)
Estoques	275.669	(730.248)	126.030	(344.021)	331.498
Impostos a recuperar	(2)	(13.341)	(4)	(185.856)	(117.939)
Demais contas a receber/adiantamentos/créditos	(1.070.144)	553.021	761.266	737.044	1.187.153
Fornecedores	350.365	102.423	(57.389)	24.355	(67.123)
Obrigações trabalhistas e sociais	217.841	239.876	344.730	368.399	429.246
Impostos, contribuições e encargos a recolher	517.585	(143.099)	(58.133)	(57.366)	147.585
Outras obrigações a pagar	671.809	1.466.947	1.069.229	729.597	746.828
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>2.160.215</b>	<b>496.871</b>	<b>1.644.304</b>	<b>1.110.622</b>	<b>2.547.345</b>
<b>Atividades de investimentos</b>					
Aquisição de imobilizado e intangível	(325.922)	(78.687)	(753.592)	(820.588)	(820.588)
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>(325.922)</b>	<b>(78.687)</b>	<b>(753.592)</b>	<b>(820.588)</b>	<b>(820.588)</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>					
Empréstimos e financiamentos - captações	(1.746.978)	52.986	47.822	426.637	49.450
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	<b>(1.746.978)</b>	<b>52.986</b>	<b>47.822</b>	<b>426.637</b>	<b>49.450</b>
<b>Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(428.778)</b>	<b>(107.049)</b>	<b>(188.265)</b>	<b>(407.732)</b>	<b>513.194</b>
<b>No início do exercício</b>	<b>847.314</b>	<b>418.536</b>	<b>418.536</b>	<b>418.536</b>	<b>418.536</b>
<b>No fim do exercício</b>	<b>418.536</b>	<b>311.488</b>	<b>230.271</b>	<b>10.804</b>	<b>931.730</b>

Nota-se um Resultado Líquido Ajustado negativo com leve aumento, comparado ao mês anterior. Apesar disso, houve aumento de caixa de aproximadamente R\$ 920 mil. As principais variações do mês seguem abaixo:

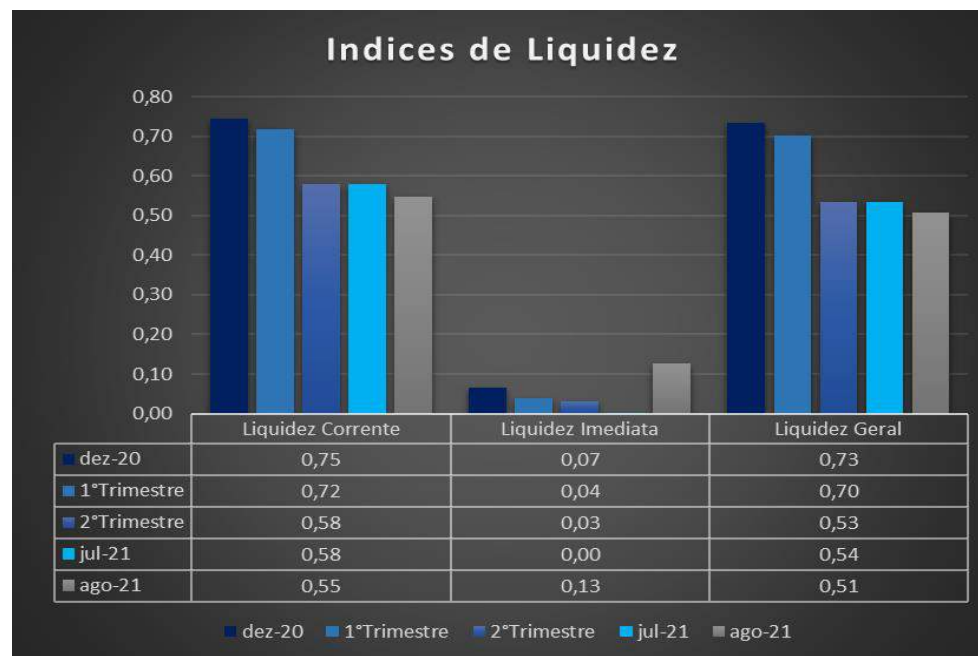
#### Principais variações na DFC:

- i. Redução de saldo negativo com clientes em aproximadamente R\$ 51 mil, decorrente da redução no grupo de Clientes no período. Essa variação representa ingresso de recursos;
- ii. Aumento no saldo positivo das Obrigações Trabalhistas e Sociais, indicando não cumprimento (ou cumprimento parcial) das Obrigações Sociais no período;
- iii. Reversão do saldo positivo para negativo dos Fornecedores, decorrente das aquisições de matéria prima e demais fornecedores no período, demonstrando consumo de caixa;
- iv. Redução do saldo positivo das Atividades de Financiamentos, pela redução de saldos de “Empréstimos” no período, decorrente baixa de duplicatas, conforme explicado no presente relatório em Disponível e Empréstimos.
- v. Redução do saldo negativo de créditos tributários (impostos a recuperar), indicando utilização dos créditos tributários no período, em decorrência da redução no saldo contábil.
- vi. Reversão do saldo negativo para positivo em Estoques, decorrente da redução de saldos neste grupo no período, em função de poucas aquisições efetuadas e aumento das vendas;

Conclui-se, dessa forma, que o consumo de caixa no período foi muito inferior ao mês anterior, com o aumento do faturamento e redução dos pagamentos das Obrigações no período, ocasionou uma geração de caixa significativa no período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE DEIXADO EM BRANCO)

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



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

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

A **Liquidez Corrente** apresentou leve declínio no período de 0,03, totalizando 0,55. Decorrente da redução dos saldos do Passivo Circulante (2,2%) desproporcional à redução de saldos no Ativo Circulante (7,4%).

A **Liquidez Imediata** observa-se uma majoração de 0,13, justificado pelo saldo das Disponibilidades (Caixa, Bancos e Aplicações), no montante de R\$ 920 mil no período, enquanto o Passivo Circulante reduziu em R\$ 166 mil reais. O resultado do indicador em agosto 0,13, demonstrando que os recursos disponíveis no período não são capazes de quitar as dívidas de curto prazo.

A **Liquidez Geral** com leve redução é resultado da redução de 0,03, demonstrando o índice de 0,51. Decorrente da variação no Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo o qual reduziram seus saldos no período em 7,4% (R\$ 322 mil), enquanto o Passivo Circulante + Passivo não Circulante reduziram em 2,3% (R\$ 185 mil).

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório apresentou leve decréscimo na Liquidez Geral e corrente, bem como, houve evolução em Liquidez Imediata, consequência dos eventos citados que geraram um percentual relevante do caixa maior que o mês anterior.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE DEIXADO EM BRANCO)



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

Em relação ao Quadro de Empregados, a empresa **NCS** encerrou o período de agosto de 2021 com 5 (cinco) empregados, todos alocados dentro da matriz. Durante o mês de agosto houve (1) uma demissão. A empresa **Evers (Matriz)** encerrou o período de agosto de 2021 com 49 empregados. Durante o mês de agosto foi desligado 1 (um) empregado. Nota-se a transferência de 2 (dois) empregados da Evers Matriz para a Evers Filial e a empresa **Evers (Filial)** encerrou o período de agosto de 2021 com 24 empregados. Destaca-se a demissão de 1 (um) empregado, além da transferência de 2 (dois) empregados da Matriz.

Das movimentações da empresa **NCS**, destacam-se a redução de suas disponibilidades, redução de saldos de Clientes e Estoques, que, conforme informado pela Recuperanda, suspenderam compra de novos produtos e vender seus estoques a preço de custo para geração de caixa.

Dos seus passivos, destacamos, aumento das Contas a Pagar, Empréstimos e das Obrigações Trabalhistas, além de leve redução das Obrigações Tributárias, dos Adiantamentos a Clientes no período.

Do seu resultado no período, nota-se o prejuízo no período no valor de R\$ 674 mil, aumentando seu Prejuízo Acumulado que encerrou o período em R\$ 2,04 milhões, decorrente das movimentações das despesas Gerais e Administrativas.

Destaca-se que houve redução de Caixa Líquido no período conforme demonstrado na DFC e na análise das Disponibilidades do período.

Das movimentações da empresa **Evers**, destacam-se o aumento de suas disponibilidades, redução de saldos de Clientes e Estoques e Adiantamentos, além das Depreciações e Amortizações do período.

Dos Passivos, destacamos a redução de saldos de Contas a Pagar, Adiantamento de Clientes e Empréstimos e aumento de saldos nas contas de Obrigações Tributárias e Trabalhistas, e do Contrato de Mútuo com a NCS. No Passivo Não Circulante, observa-se a redução de saldos dos Empréstimos de Longo Prazo e dos Parcelamentos.

Em relação ao resultado do período, nota-se aumento do faturamento em agosto de 2021, embora seu Resultado do período tenha apurado R\$ 174 mil negativo, acumulando Prejuízos de R\$ 1,4 milhão em agosto de 2021.

Destaca-se que houve aumento de Caixa Líquido no período conforme demonstrado na DFC e na análise das Disponibilidades do período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE DEIXADO EM BRANCO)

#### 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, sobretudo no que diz respeito a:

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

Atendendo ao quanto solicitado pela Administradora Judicial, os representantes das Recuperandas apresentaram reporte comunicando que:

*“Esclarecemos que a operação da NCS ainda permanece muito afetada pela pandemia, uma vez que a empresa possui como atividade a distribuição de suplementos alimentares. O canal de distribuição é feito através das lojas de suplementos alimentares (“body shops”), que continuam sofrendo com os impactos da economia. Em relação aos produtos importados, os mesmos permanecem afetados pela alta do dólar, que os torna inviáveis.*

*A Companhia vem buscando canais alternativos de venda e desenvolver os produtos nacionais, que possuem preços mais competitivos para superar o momento. Para isso, fizemos mudanças significativas no setor comercial da Companhia, que importaram numa redução grande das vendas neste primeiro momento.*

*No que se refere à Evers, a atividade de industrialização de produtos nutracêuticos sofreu uma queda no mercado nacional, acompanhando a queda do mercado farmacêutico, de aproximadamente 30% no último trimestre, em razão da redução do consumo e alta estocagem dos clientes. Ainda enfrentamos os desafios decorrentes do grande aumento de preço de matérias primas. Para minimizar os impactos deste cenário externo, estamos realizando melhorias de processos e avaliando a redução de pessoal e outros custos, considerando a previsão de uma redução da demanda no último trimestre desse ano.”*

Assim, equipe da Administradora Judicial solicitou registros fotográficos dos estabelecimentos das Recuperandas, que se encontram a seguir:





















