

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 **agosto de 2021**, e informações relativas às atividades da Recuperanda.


Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que,

Pede deferimento.

São Paulo, 30 de setembro 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 **agosto** 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 **agosto de 2021**:



Movimentação Jul/21- Ago/21: Em agosto de 2021 a Recuperanda não apresentou alterações em seu quadro de empregados, contando com 9 (nove) empregados contratados em regime da CLT, sendo 4 (quatro) deles inativos (aposentadoria), e 11 (onze) profissionais terceiros (autônomos/PJ).

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

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

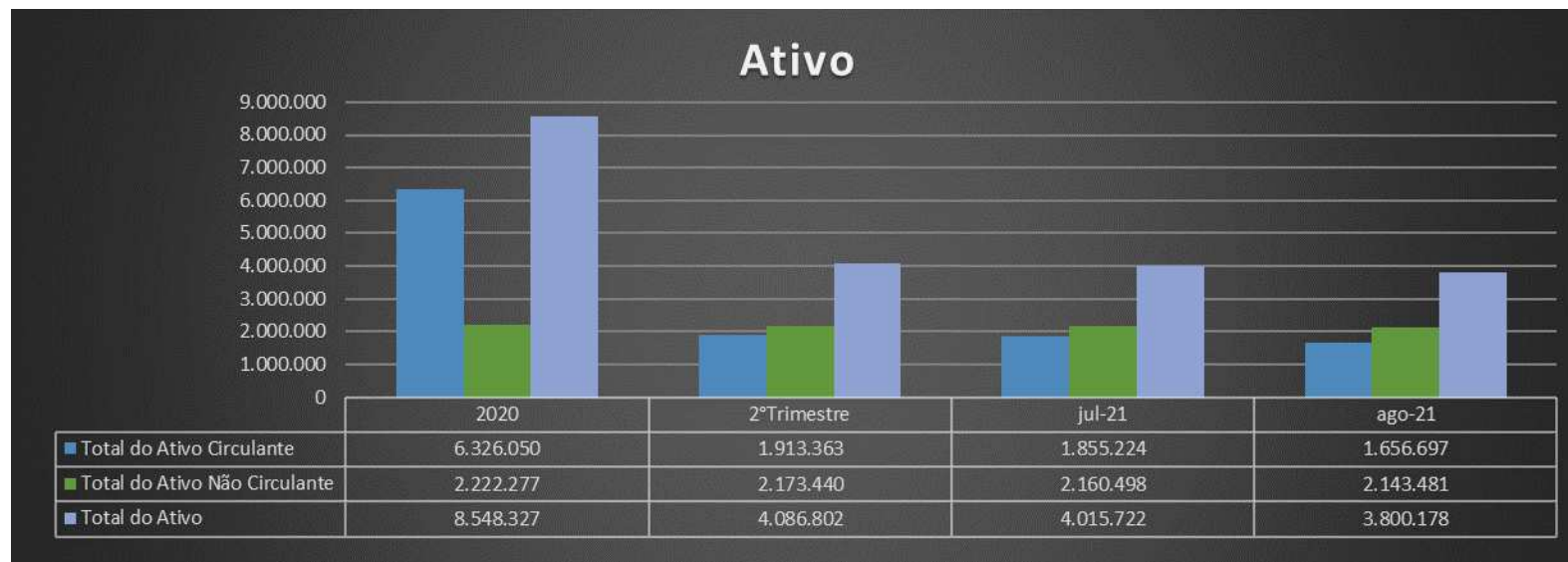
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



O **Ativo total** apresentou redução de 5,4% em agosto de 2021 quando comparado ao mês anterior, encerrando o período com R\$ 3,8 milhões de saldo. Destaca-se no grupo do **Ativo Circulante** a redução de saldos no período em 10,7%, representando R\$ 198 mil, substancialmente pela compensação de tributos no período.

Já o **Ativo não Circulante** apresentou redução de 0,8%, substancialmente devido a 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), conforme esclarecido previamente, 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 e há mais movimentações dos recursos disponíveis.

Contas e movimentação que compõem o grupo contábil:

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Variação
CAIXA	7.473	53.572	25.959	18.059	-30,4%
Caixa	4.458	51.531	23.761	15.519	-34,7%
Loja 48	1.112	699	699	699	0,0%
Loja 354	995	-	-	-	0,0%
Loja 271	908	-	-	-	0,0%
Loja 181	0	1.342	1.499	1.841	22,8%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	923.456	48.004	342.141	286.430	-16,3%
Banco do Brasil S/A	3.589	395	281	133	-52,7%
Banco Itaú c/c 7657/09377-4	-	43	-	-	0,0%
Banco Itaú c/c 0057/38514-8	-	-	0	33	23264,3%
Bradesco c/c 3395.677-7	1	1	1	1	0,0%
Banco Safra c/c 720056-6	26	-	-	-	0,0%
Banco Santander 3416.130003937	-	-	5.351	338	-93,7%
Banco Daycoval c/c 7108429	5.728	494	770	-	-100,0%
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	0,0%
Banco Pine -C/C 4660-6	821	33	1	24	1630,7%
Banco Pine -C/G 802436-9	438.048	2.947	7.477	8.910	19,2%
Banco Sofisa C/C 0019.0003046070	413	-	-	-	0,0%
Banco Sofisa C/G 0019.0003046089	12.200	40.506	324.724	273.404	-15,8%
Caixa Economica Federal c/c 00902010-3	4.826	52	3	54	1700,0%
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	2.819.996	374.306	62.561	68.383	9,3%
Banco Safra	2.047.513	-	-	-	0,0%
Banco Bradesco	309.547	63.969	62.561	68.383	9,3%
CDB BANCO SANTANDER	127.880	-	-	-	0,0%
Apliação Renda Fixa -Banco Sofisa	335.056	310.337	-	-	0,0%
Total Disponibilidades	3.750.925	475.882	430.661	372.872	-13,4%

Movimentação Jul/21-Ago/21: O grupo “Disponibilidades” reduziu 13,4% (-R\$ 57 mil) no período. Cabe destacar que o disponível da Recuperanda vem apresentando constante redução de saldos em suas demonstrações em 2021, o que nos fez questionar A Recuperanda a respeito.

CLIENTES NACIONAIS: composto pela conta “Clientes Diversos”. Da análise do Livro Razão, verifica-se que a Recuperanda atua com pessoas físicas e indústrias em geral, estando os valores da conta pulverizados. Através de um *call* a Recuperanda informou que essa conta está automaticamente programada para registrar todos os recebimentos e, posteriormente, a contabilidade concilia os valores conforme origem dos recebíveis (administradora de cartões ou *market place*).

Solicitamos à Recuperanda informações sobre o processo de recebimento dos Clientes e, segundo informado “[d]uplicatas são enviadas ao Banco para recebimentos nas datas acordadas (minoria), em espécie e com Cartão de Crédito que adiantamos no dia seguinte ao faturamento” (sic).



Movimentação Jul/21- Ago/21: O saldo da conta em agosto/2021 apresentou-se zerado em decorrência das baixas de duplicatas recebidas no período.

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

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
B2W	178.659	3.333	2.945	3.520	19,5%
Mercado Livre	68.272	5.663	6.644	1.396	-79,0%
Amazon	5.596	-	-	-	0,0%
Magazine Luiza	41.204	7.581	5.864	5.505	-6,1%
Total Market Place	293.731	16.577	15.453	10.421	-32,6%

Movimentação Jul/21- Ago/21: O grupo contábil apresentou redução no período de 32,6%, encerrando o mês de agosto de 2021 com saldos de R\$ 10,4 mil.

OUTRAS CONTAS A RECEBER: corresponde a recebíveis com administração de cartões de créditos na loja física. Em esclarecimento prévio a Recuperanda informou que os valores que compõem este grupo foram reclassificados em maio/21 e que está realizando o levantamento das informações para envio desta composição - o que segue pendente.

Foram solicitados esclarecimentos no relatório anterior acerca dos motivos das reclassificações efetuadas nos períodos de maio a junho de 2021, e, segundo a Recuperanda “a movimentação do grupo Outras Contas a receber, tem como base as informações financeiras: Extratos bancários e relatórios das operadoras de cartão. A conciliação entre os relatórios gera alguns desencontros de informações, e as reclassificações são realizadas para equiparar os saldos com a realidade da empresa”.

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Variação
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	52,5%
Adm. Cartões -Getnet	50.363	-	-	-	0,0%
Adm. Cartões -Safrapay	49.184	1.079	538	183	-66,0%
(-) Antecipação de Recebíveis	(103.125)	-	-	-	0,0%
Fator de Equilíbrio Creditall	-	-	-	-	0,0%
Ultragate	-	-	11.892	12.185	2,5%
Total Outras Contas a receber	319.602	10.876	15.628	17.244	10,3%

Movimentação Jul/21- Ago/21: O grupo contábil apresentou redução de 10,3%, encerrando o período com saldos de R\$ 17.244.

ADIANTAMENTOS: corresponde às contas contábeis “Adiantamento a Fornecedores” e “Adiantamento de Férias”.

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Variação
Adiantamento a Fornecedores	77.274	29.413	45.016	23.278	-48,3%
Adiantamento Férias	6.906	-	-	-	0,0%
Total Adiantamentos	84.180	29.413	45.016	23.278	-48,3%

Movimentação Jul/21- Ago/21: O grupo contábil de Adiantamentos reduziu 48,3%, o que corresponde a R\$ 21,7 mil no período. Solicitamos esclarecimentos quanto a estimativa para regularização dos valores em adiantamentos a fornecedores.

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:

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Variação
Mercadorias para revenda	868.903	581.027	550.162	443.245	-19,4%
Total estoques	868.903	581.027	550.162	443.245	-19,4%

Movimentação Jul/21- Ago/21: No período analisado o grupo contábil apresentou redução de 19,4%, representando R\$ 106 mil.

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

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Variação
Seguro -Daycoval	8.751	5.833	5.833	5.833	0,0%
Seguro -Banco Santander 18440	20.266	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	0,0%
Seguro -Banco Santander 21970	-	79.448	79.448	79.448	0,0%
Total Despesas Antecipadas	98.946	108.547	108.547	108.547	0,0%

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

Foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda acerca da natureza dos seguros, que nos informou que: “*Temos o Seguro Compreensivo Empresarial que cobre, roubo, furto, incêndio, colisão, vendaval, etc. e tínhamos Seguro dos Empréstimos exigidos pelos Bancos*” (sic).

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre o motivo de não haver apropriação destas despesas.

DEPÓSITOS JUDICIAIS (não circulante): Na sequência, apresentamos tabela com a composição das contas. Solicitamos previamente o relatório de probabilidade de perda com os processos relacionados, tendo sido informado que esta solicitação foi direcionada ao jurídico da Recuperanda, que informou ter enviado no início do processo de Recuperação Judicial.

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
Causas Trabalhistas	49.500	49.500	49.500	49.500	0,0%
Depósito Judicial -Pis	208.985	210.163	210.163	210.163	0,0%
Depósito Judicial -Cofins	967.731	973.155	973.155	973.155	0,0%
Depositos judiciais	34.809	34.809	34.809	34.809	0,0%
Depósito Judicial -INSS s/ 13ºSalario*	104.072	104.072	104.072	104.072	0,0%
Depósito Judicial -FGTS Expurgo	10.971	10.971	10.971	10.971	0,0%
INSS -Verbas Indenizatórias	167.626	167.626	167.626	167.626	0,0%
Dep. Jud. Execução Fiscal	55.323	55.323	55.323	55.323	0,0%
Total Depósitos Judiciais	1.599.017	1.605.619	1.605.619	1.605.619	0,0%

Movimentação Jul/21- Ago/21: No período analisado não ocorreram movimentações de destaque, mantendo-se o mesmo saldo desde abril deste ano.

IMOBILIZADO e INTANGÍVEL: estão contabilizados os bens de propriedade da Recuperanda e direitos de uso, bem como suas devidas depreciações e amortizações mensais, conforme desgaste decorrente do uso do bem ou validade do direito.

Segundo informado pela Recuperanda “a *Reavaliação da Marca realizado no passado não condiz com a realidade atual, como poderá ser analisado pelo número de lojas e pessoal, faturamento, etc*”.

Sobre o motivo do aumento de saldos no período anteriores da conta de Implantação/Desenvolvimento de software, foi esclarecido pela Recuperanda que “as notas fiscais de serviços do prestador EAC ENGENHARIA, tem como descrição dos serviços: Suporte técnico e Instalação de banco de dados. Historicamente a classificação dos serviços estava sendo contabilizados como Software no Ativo Intangível. Segundo informações recebidas, esses serviços não mais serão referentes a implantação e sim despesas de manutenção. O valor contabilizado em 06/2021 foi reclassificado”.

Composição das contas de acordo com o mapa do imobilizado apresentado pela Recuperanda:

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
Máquinas e Equipamentos	558.927	558.927	558.927	558.927	0,0%
Móveis e Utensílios	136.608	136.608	136.608	136.608	0,0%
Computadores e Periféricos	1.197.503	1.197.503	1.197.503	1.197.503	0,0%
Benfeitorias Em Imóveis de Terceiros	599.009	599.009	599.009	599.009	0,0%
Pedras Preciosas	3.300	3.300	3.300	3.300	0,0%
Boxes -Edif. Florencio de Abreu	10.369	10.369	10.369	10.369	0,0%
Total Bens Móveis	2.505.717	2.505.717	2.505.717	2.505.717	0,0%
(-) Máquinas e Equipamentos - Depreciação	(440.682)	(468.628)	(473.286)	(477.944)	1,0%
(-) Móveis e Utensílios - Depreciação	(128.528)	(136.608)	(136.608)	(136.608)	0,0%
(-) Computadores Periféricos - Depreciação	(1.186.771)	(1.187.319)	(1.187.411)	(1.187.502)	0,0%
(-) Benfeitoria em Imóveis de Terceiros	(480.550)	(510.501)	(515.492)	(520.484)	1,0%
(-) Total Depreciação Acumulada	(2.236.531)	(2.303.056)	(2.312.797)	(2.322.538)	0,4%
Total Imobilizado	269.186	202.660	192.920	183.179	-5,0%

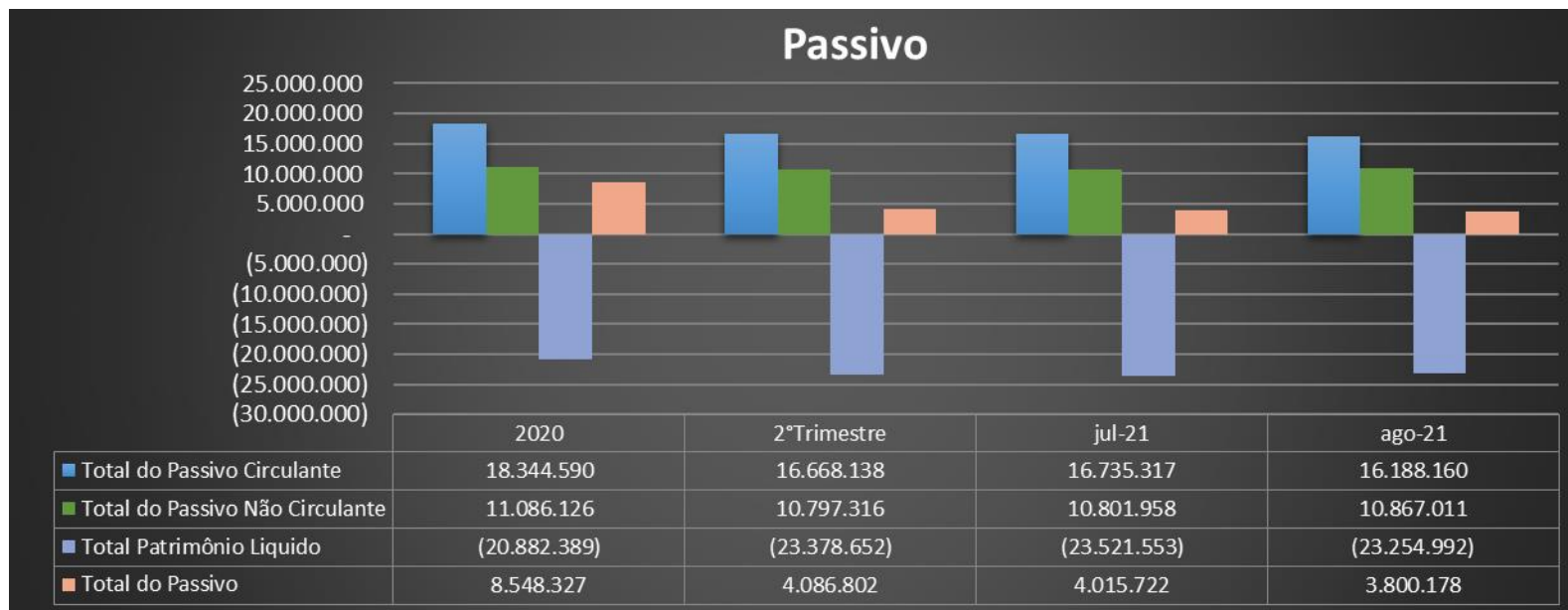
Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Variação
Marcas e Patentes de Invenção	3.831	3.831	3.831	3.831	0,0%
Softwares ou Programas de Computador	271.809	271.809	271.809	271.809	0,0%
Implantação/ Desenvolvimento de Software	378.285	408.575	408.575	404.500	-1,0%
Total Bens intangíveis	653.925	684.215	684.215	680.140	-0,6%
(-) Softwares - Amortização	(266.347)	(266.637)	(266.685)	(266.734)	0,0%
(-) Implantação/ Desenvolvimento de Software	(33.504)	(52.418)	(55.570)	(58.723)	5,7%
(-) Total amortização Acumulada	(299.851)	(319.055)	(322.255)	(325.456)	1,0%
Total Intangível	354.074	365.160	361.959	354.684	-2,0%

Movimentação Jul/21- Ago/21: No período analisado as variações no grupo contábil Imobilizado ocorreram substancialmente pelo reconhecimento das depreciações e amortizações do período.

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
Fornecedores	8.680.903	8.956.860	8.954.694	8.969.148
Empréstimos e Financiamentos	6.475.127	4.057.487	4.043.503	4.045.711
Empréstimos Pessoas Ligadas	650.300	1.097.582	1.133.876	1.164.970
Obrigações Trabalhistas	1.087.009	1.178.806	1.182.470	752.883
Obrigações Tributárias	1.358.497	1.342.018	1.339.719	1.255.448
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
Passivo Não Circulante				
Empréstimos e Financiamentos LP	7.441.999	6.384.872	6.384.872	6.384.872
Obrigações Tributárias LP	3.644.128	4.412.444	4.417.085	4.482.138
Total do Passivo Não Circulante	11.086.126	10.797.316	10.801.958	10.867.011
Patrimônio Líquido				
Capital Social	1.445.000	1.445.000	1.445.000	1.445.000
Lucros/(Prejuízos) acumulados	(15.188.018)	(22.327.389)	(22.327.389)	(22.327.389)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	(152.822)	(152.822)	(30.693)
Resultado do exercício	(7.139.370)	(2.343.441)	(2.486.342)	(2.341.910)
Total do Patrimônio Líquido	(20.882.389)	(23.378.652)	(23.521.553)	(23.254.992)
TOTAL DO PASSIVO	8.548.327	4.086.802	4.015.722	3.800.178



O **Passivo total** apresentou redução de 5,6% em agosto de 2021, encerrando o período com saldo de R\$ 3,8 milhões.

O grupo do **Passivo Circulante** apresentou redução de 3,3% no período, substancialmente pela movimentação do grupo contábil “Obrigações Trabalhistas” com significativa redução de R\$ 429 mil.

O **Passivo não Circulante** apresentou aumento de R\$ 65 mil.

O **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (*Passivo a descoberto*), e apresentou redução de saldo negativo de R\$ 266 mil, substancialmente pelo reconhecimento do lucro 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”. 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, o que nos fez questionar a Recuperanda a respeito.

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

Movimentação Jul/21- Ago/21: No período analisado o grupo contábil apresentou aumento de 0,2%, encerrando o mês de agosto com saldos 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	Varição
Total Contas Banco Daycoval	1.702.126	1.129.963	1.142.094	1.195.621	4,7%
Total Contas Banco Santander	634.660	515.510	515.510	515.510	0,0%
Total Contas Banco Safra	1.236.406	473.474	473.474	473.474	0,0%
GiroComp. Itaú 21275055-8	726.777	486.626	486.626	486.626	0,0%
Banco Itaú C/C**	46.137	-	-	-	0,0%
Operação Hot Money Itau 4846370-7	-	303.400	303.400	303.400	0,0%
Total Contas Banco Itaú	772.914	790.026	790.026	790.026	0,0%
Banco Pine 0228.20	1.026.606	184.178	184.178	184.178	0,0%
Banco Sofisa -Capital de Giro 08443-7	150.000	105.827	79.699	28.379	-64,4%
Cédula de Crédito 10235212 Banco Votorantim	600.000	686.773	686.773	686.773	0,0%
Duplicatas Descontadas	16.624	-	-	-	0,0%
Mercado Livre	64.033	-	-	-	0,0%
Cédula de Crédito 10241865 Banco Votorantim	400.000	447.854	447.854	447.854	0,0%
Cédula de Crédito 6801-000 -NEXOOS	101.137	-	-	-	0,0%
Cédula de Crédito Bancário 6984-000 -Nexoos	84.479	-	-	-	0,0%
Banco Sofisa c/c*	-	-	-	-	0,0%
Saldo Negativo c/c - Banco Sofisa	-	5.295	5.307	5.307	0,0%
Nexoos 6801-000	-	92.709	92.709	92.709	0,0%
Nexoos 6984-000	-	77.489	77.489	77.489	0,0%
Total Empréstimos e Financiamentos CP	6.788.984	4.509.096	4.495.112	4.497.319	0,0%
Encargos sobre Empréstimo -Daycoval	(187.550)	(187.550)	(187.550)	(187.550)	0,0%
Encargos sobre Empréstimo -Safra	(126.040)	(126.040)	(126.040)	(126.040)	0,0%
Encargos Financeiros a Transcorrer	(267)	(138.020)	(138.020)	(138.020)	0,0%
Total (-) Contas retificadoras do Passivo CP	(313.857)	(451.609)	(451.609)	(451.609)	0,0%
Total Empréstimos e Financiamentos CP	6.475.127	4.057.487	4.043.503	4.045.711	0,1%

Composição da conta empréstimos no passivo não circulante:

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Gráfico demonstrativo das movimentações nos períodos:



Movimentação Jul/21- Ago/21: O grupo apresentou aumento de saldos em R\$ 2 mil no circulante, sem oscilação no passivo não circulante.

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 possui algum nível de relacionamento pessoal ou grau de parentesco com os sócios da De Meo.

Em relação aos contratos de mútuo encaminhados pela Recuperanda, firmados com Marcelo Barbosa, André Luis Giglio, Patricia Giglio, Alfredo Valle e Maria Cristina De Meo, está previsto que *“a mutuária assume a obrigação de restituir à Mutuante, liquidando em 29/12/2020*

(sessenta dias), a contar da assinatura do presente instrumento, o valor do mútuo, acrescido de juros composto de 1,2% ao mês, a serem pagos na liquidação do contrato, quando serão retidos e recolhidos pela mutuante, o imposto de renda na forma da lei.”

Composição das contas:

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Variação
Mútuo Marcelo Barbosa	81.000	81.000	81.000	81.000	0,0%
Mútuo André Luis Giglio	162.000	162.000	162.000	162.000	0,0%
Mútuo Patrícia Giglio	81.000	81.000	81.000	81.000	0,0%
Mútuo Alfredo Valle	132.300	132.300	132.300	132.300	0,0%
Mútuo Cristina De Meo	194.000	194.000	194.000	194.000	0,0%
Gustavo Marques Demeo	-	247.595	284.072	284.072	0,0%
Fulvio Remo Giglio	-	199.687	199.504	230.599	15,6%
Total Empréstimos Pessoas Ligadas	650.300	1.097.582	1.133.876	1.164.970	2,7%

Movimentação Jul/21- Ago/21: No período analisado o grupo contábil apresentou aumento de R\$ 31 mil na conta de “Fulvio Remo Giglio”.

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



Movimentação Jul/21- Ago/21: No período analisado o grupo contábil apresentou redução de 36,3%, substancialmente pelas movimentações na conta “INSS a Pagar”, decorrente dos registros destacados abaixo:

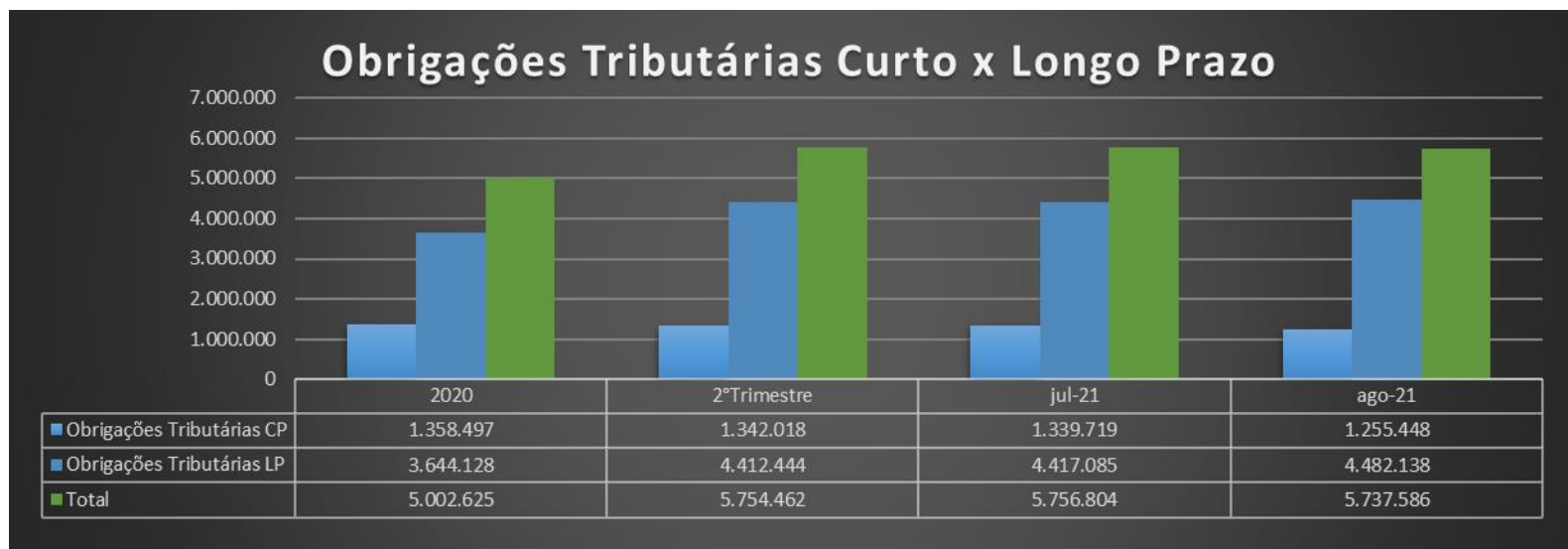
Data	Descrição	Valor
31/08/2021	Valor ref TRANSFERENCIA SALDO INSS PARA CONSOLIDACAO DE DIVIDA	387.050
31/08/2021	Valor ref TRANSFERENCIA INSS REF 03/2021 PARA CONSOLIDACAO DE DEBITOS RFB	11.267
31/08/2021	Valor ref TRANSFERENCIA INSS REF 04/2021 PARA CONSOLIDACAO DE DEBITOS RFB	6.881
31/08/2021	Valor ref TRANSFERENCIA INSS REF 05/2021 PARA CONSOLIDACAO DE DEBITOS RFB	6.135
31/08/2021	Valor ref TRANSFERENCIA INSS REF 06/2021 PARA CONSOLIDACAO DE DEBITOS RFB	5.392
31/08/2021	Valor ref TRANSFERENCIA INSS REF 07/2021 PARA CONSOLIDACAO DE DEBITOS RFB	5.200
31/08/2021	Valor ref TRANSFERENCIA INSS REF 01/2021 PARA CONSOLIDACAO DE DEBITOS RFB	26.206
31/08/2021	Valor ref TRANSFERENCIA INSS REF 02/2021 PARA CONSOLIDACAO DE DEBITOS RFB	20.212
	Total	468.342

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

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Variação
Salários a Pagar	32.272	7.430	8.350	8.248	-1,2%
Férias a Pagar	114.479	28.757	30.378	32.000	5,3%
Rescisões a Pagar	443.189	627.948	626.994	626.994	0,0%
13º. Salário a Pagar	119	6.467	7.684	8.900	15,8%
Pensão Alimentícia a Pagar	843	-	-	-	0,0%
I.N.S.S. a Pagar	387.050	434.372	435.588	5.200	-98,8%
F.G.T.S. a Pagar	68.623	61.135	59.814	56.878	-4,9%
Contribuições Sindicais a Pagar	(1.007)	36	-	-	0,0%
INSS 13º a Pagar	-	1.992	2.324	712	-69,4%
FGTS 13º a Pagar	-	517	615	2.656	332,1%
FGTS Férias a Pagar	9.392	2.300	2.430	2.560	5,3%
INSS Férias a Pagar	32.050	7.851	8.293	8.736	5,3%
Total Obrigações Trabalhistas	1.087.009	1.178.806	1.182.470	752.883	-36,3%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (circulante e não circulante): abrange as contas de impostos a recolher e parcelamentos, cujo detalhamento será apresentado na sequência.



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CURTO PRAZO	1.358.497	1.342.018	1.326.658	1.226.599	-7,5%
IRRF a Recolher - Pessoa Física	2.476	-	-	-	0,0%
IRRF a Recolher - Pessoa Jurídica	36.638	34.957	34.739	815	-97,7%
ISS Retido a Recolher	127	132	132	132	0,0%
IRRF a Recolher - Folha	2.861	113	98	98	0,0%
PCC a Recolher	6.027	841	301	2.400	697,0%
INSS a Recolher - Pessoa Juridica	198	638	638	638	0,0%
IRPJ a Pagar	-	-	-	-	0,0%
Contr Social s/Lucro Real a Pagar	-	-	-	-	0,0%
ICMS a Pagar	43.583	89.179	81.571	12.313	-84,9%
COFINS a Pagar	52.953	11.479	5.745	6.586	14,6%
PIS a Pagar	11.447	2.492	1.247	1.430	14,6%
ISSQN a Pagar	-	-	-	-	0,0%
Cofins a Pagar -Judicial	987.731	987.731	987.731	987.731	0,0%
Pis a Pagar -Judicial	214.456	214.456	214.456	214.456	0,0%
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS CURTO PRAZO	-	-	-	28.849	100,0%
Parcelamnto de ICMS 00833751-5 - CP	-	-	-	6.149	100,0%
(-)Encargos Parcelamento de ICMS - CP	-	-	-	(450)	100,0%
Parcelamnto Simplificado de INSS - CP	-	-	-	14.068	100,0%
Parcelamento de ICMS 00835616-2 - CP	-	-	-	10.295	100,0%
(-) Encargos parcelamento de INSS - CP	-	-	-	(1.213)	100,0%
Total Obrigações Tributárias CP	1.358.497	1.342.018	1.326.658	1.255.448	-5,4%

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

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-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	5,0%
Debitos PGFN	-	1.061.946	1.061.946	1.208.141	13,8%
Debitos PGFN - Previdenciario	-	435.927	435.927	104.087	-76,1%
Debitos RFB	-	17.680	17.680	83.467	372,1%
Debitos de Processos fiscais	-	560.642	560.642	628.741	12,1%
Parcelamento Simplificado INSS	-	7.160	-	-	0,0%
Parcelamento de ICMS 00833751-5 - LP	-	-	12.298	11.785	-4,2%
Encargos parcelamento de ICMS - LP	-	-	(496)	(476)	-4,2%
Total Obrigações Tributárias LP	3.644.128	4.412.444	4.417.085	4.482.138	1,5%

Movimentação Jul/21- Ago/21: No período analisado o grupo contábil apresentou redução das Obrigações Tributárias de Curto Prazo em 5,4% substancialmente pela redução de saldo das contas de “IRRF a Recolher - Pessoa Jurídica” e “ICMS a Pagar”. Nas Obrigações Tributárias de Longo Prazo observa-se o aumento de saldos em 1,5%.

Foram encaminhados pela Recuperanda os saldos conciliados do Passivo Fiscal, conforme apresentado a seguir:

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

OUTRAS CONTAS A PAGAR: A seguir demonstra-se a tabela com a composição e movimentação das contas:

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Variação
Seguros a Pagar	-	-	-	-	0,0%
Aluguel a Pagar	4.078	33.376	-	-	0,0%
Benefícios a Pagar -VT	651	-	-	-	0,0%
Adiantamento de Clientes	22.057	-	81.055	-	-100,0%
Energia Elétrica a Pagar	443	-	-	-	0,0%
Contas a Pagar	65.524	35.385	-	-	0,0%
Total Outras Contas a Pagar	92.753	68.761	81.055	-	-100,0%

Movimentação Jul/21- Ago/21: No período analisado o grupo contábil apresentou redução de R\$ 81 mil, decorrente das baixas na conta “Adiantamento de clientes”. Questionada a respeito, inclusive sobre o prazo para sua regularização, a Recuperanda esclareceu que: *“a movimentação da conta adiantamento de clientes é referente a inconsistência de relatórios no período. Devido ao desencontro de informações e complexidade na conciliação dos valores “Recebidos” e o “A Receber”, foi feito a transferência para manter o saldo em sua natureza de fato”*.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: Devido aos prejuízos acumulados o saldo do Patrimônio Líquido se apresenta negativo, ou seja, com o passivo a descoberto, o que significa dizer que o saldo de obrigações registrado no Passivo supera sua aplicação com bens e direitos no Ativo. Sobre a conta “ajustes de exercícios anteriores” a Recuperanda esclareceu que *“os saldos dos ajustes anteriores devem ser somados ao saldo inicial das contas que modificaram para efeito do cálculo das variações das contas na DFC indireta. Entretanto, ocorreram diversos ajustes de pequena monta em várias contas patrimoniais, desta forma optamos em destacar estes ajustes na DFC, entretanto podemos somá-los ao saldo inicial e mandar a composição dos ajustes separadamente”*. (sic).

Composição das contas deste grupo:

Conta	2020	2º Trimestre	jul-21	ago-21	Varição
Capital Social Subscrito	1.445.000	1.445.000	1.445.000	1.445.000	0,0%
Prejuízos Acumulados	(15.188.018)	(22.327.389)	(22.327.389)	(22.327.389)	0,0%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	(152.822)	(152.822)	(30.693)	-79,9%
Resultado do Exercício	(7.139.370)	(2.343.441)	(2.486.342)	(2.341.910)	-5,8%
Total Patrimônio Líquido	(20.882.389)	(23.378.652)	(23.521.553)	(23.254.992)	-1,1%

Movimentação Jul/21- Ago/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período observa-se a redução de saldos na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores (destacado na tabela abaixo) e do Resultado do Exercício decorrente do Reconhecimento do Lucro do período.

Contrapartida Ajustes Exercícios Anteriores			
Data	Descrição	Débito	
Conta: 1490 - 02.1.4.01.002 IRRF a Recolher - Pessoa Jurídica			
01/08/2021	Valor ref BAIXA SALDO RESIDUAL DE 2017 A 2019 SEM COMPOSICAO E PENDENCIA OFICIAL	34.641	-
Conta: 9083 - 01.1.1.02.024 Banco Pine -C/G 802436-9			
02/08/2021	Recebimento de CRED. LIQ. CART. CRÉDITO Cielo - CARTAO DE CREDITO	520	
Conta: 6904 - 01.1.2.03.0003 Adm. Cartões -Redecard			
31/08/2021	Valor ref ajuste saldo redecard	5.913	
Conta: 4626 - 02.1.5.02.007 Adiantamento de Clientes			
31/08/2021	Valor ref BAIXA DE SALDO SEM COMPOSICAO	81.055	
	Total	122.129	-

C) 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	Acum 2021
Receita Bruta De Vendas	23.751.446	259.640	217.638	228.766	2.194.055
VENDAS CANCELADAS	-	-	-	-	-
Impostos S/Vendas	(3.199.216)	(61.426)	(13.986)	(49.615)	(323.916)
IMPOSTOS S/VENDAS CANCELADAS	-	-	-	-	(116.526)
Devolucoes E Abatimentos	(1.695.820)	-	-	-	1.637.087
Receita líquida operacional	18.856.409	198.214	203.652	179.151	1.753.613
CMV/CPV	(11.910.306)	(105.772)	(131.137)	(202.214)	(1.228.266)
Custo Produtos	(11.910.306)	(105.772)	(131.137)	(202.214)	(1.228.266)
Lucro Bruto	6.946.103	92.442	72.516	(23.063)	(37.896)
Despesas Trabalhistas	(2.479.159)	(35.915)	(35.619)	(58.759)	(563.244)
Despesas Indedutíveis	(3.635.098)	-	-	-	(667.015)
Despesas Gerais	(1.661.028)	(65.955)	(102.221)	(141.325)	(1.074.026)
Despesas Variáveis de Vendas	(3.512.993)	-	-	-	(747.366)
Encargos Sociais	(791.768)	(1.546)	(2.169)	(30.449)	(494.253)
Despesas Tributárias	(191.751)	(2.256)	(35.051)	(997)	(2.285.421)
Despesas Operacionais	(12.271.797)	(105.673)	(175.060)	(231.531)	(2.131.523)
Despesas Financeiras	(3.744.201)	(794.209)	(16.406)	398.913	(737.928)
Perdas	-	-	(24.067)	-	(21.874)
Receitas Financeiras	1.223.664	1.485	116	112	(733.542)
Resultado Financeiro	(2.520.537)	(792.724)	(40.356)	399.025	(735.735)
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	(2.341.910)
Provisão IRPJ / CSLL	-	-	-	-	(2.341.910)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(7.139.370)	(805.954)	(142.901)	144.432	(2.341.910)

*Foram identificadas divergências entre os saldos mensais e o acumulado de 2021 apresentados pela Recuperanda no período anterior, porém não foram prestados os devidos esclarecimentos pela Recuperanda até o fechamento do presente relatório.



De forma geral, verifica-se que os prejuízos resultaram do aumento gradativo dos Custos e Despesas que se mantiveram acima do proporcional com as Receitas.

A média mensal da Receita Líquida em 2020 era de R\$ 1,5 milhão, enquanto que a média mensal acumulada até agosto de 2021 é muito inferior, de apenas R\$ 219 mil.

Comparativo Médias		
	2020	Agosto 2021
Receita Líquida Operacional	1.571.367	219.202
Despesas Operacionais	1.022.650	266.440
Despesas x Receitas	65,1%	121,6%

Verifica-se que a margem proporcional dos Custos sobre a Receita Líquida em agosto de 2021 é de 70%. Seguindo a mesma comparação, as Despesas Operacionais representam em agosto de 2021 o equivalente a 121% da Receita Líquida.

Comparativo Médias		
	2020	Agosto 2021
Receita Líquida Operacional	1.571.367	219.202
Custos	992.525	153.533
Despesas x Receitas	63,2%	70,0%

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.

D) 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:

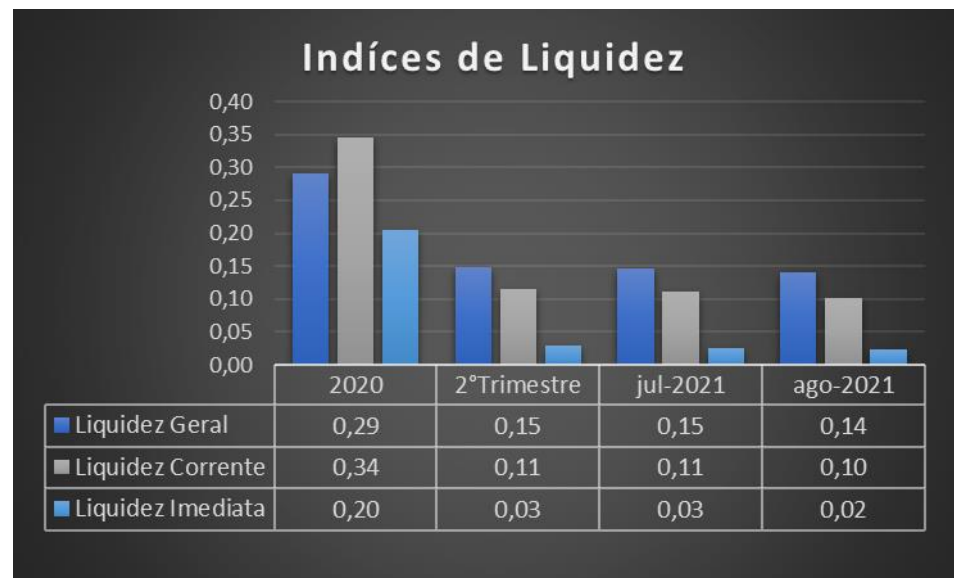
De Meo Comercial Importadora Ltda				
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2020	2ºTrimestre	jul-21	ago-21
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais				
Lucro Líquido do Exercício	(7.139.370)	(805.954)	(142.901)	144.432
Depreciação & Amortizações	160.912	12.942	12.942	12.942
Lucro Líquido Ajustado	(6.978.458)	(793.013)	(129.959)	157.373
Contas a receber de clientes	1.669.133	30.156	(17.473)	18.876
Estoques	4.705.330	48.490	30.866	106.917
Outros créditos	101.781	(6.637)	(15.602)	7.556
Tributos a recuperar	(304.295)	2.979	15.126	7.390
Despesas antecipadas	194.470	486	-	-
Fornecedores	(2.273.199)	(51.593)	(2.166)	14.454
Empréstimos e financiamentos	(1.445.612)	(45.174)	22.310	33.302
Obrigações trabalhistas	(45.089)	(12.395)	3.664	(429.587)
Obrigações tributárias	(263.639)	23.804	(2.300)	(84.271)
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)
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
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	5.974.798	754.207	4.641	4.075
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
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	3.445.219	(15.422)	(45.222)	(57.788)
Saldo do início do exercício	3.750.925	491.304	475.882	430.661
Saldo do final do exercício	305.705	475.882	430.661	372.872

Considerando o saldo positivo do Lucro Líquido Ajustado e o saldo negativo do Caixa Líquido das Atividades Operacionais, a variação líquida de caixa apresentou-se negativa no período em R\$ 57 mil. Essa variação ocorre substancialmente pelos seguintes fatores:

1. reversão do Lucro líquido do exercício negativo para positivo em agosto em R\$ 144 mil;
2. reversão de saldo negativo para positivo nas contas a receber de clientes, encerrando o período com R\$ 18 mil;
3. aumento do saldo positivo de Estoques;
4. aumento do saldo negativo das Obrigações Tributárias em R\$ 82 mil, decorrente do pagamento das obrigações no período;
5. aumento do saldo de Empréstimos e Financiamentos; e
6. aumento do saldo negativo das Obrigações Trabalhistas decorrente das transferências de saldos de INSS a Pagar para Consolidação de Dívida e Débitos RFB no período.

E) ÍNDICES DE LIQUIDEZ²

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



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).

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

A **Liquidez Corrente** apresenta redução de capacidade em seu ciclo de liquidez, encerrando o mês de agosto de 2021 com liquidez corrente de 0,10, o que significa que não dispõe de ativo circulante suficiente para pagar dívidas de curto prazo de imediato.

A **Liquidez Imediata** encerrou o mês de agosto de 2021 com o índice de 0,02, ou seja, para cada 1 real de obrigações do passivo circulante, a empresa 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 agosto 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, indicando também queda quando comparado com os períodos anteriores.

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

F) 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 praticamente todas as contas do grupo, exceto as “Outras contas a Receber” que apresentaram leve aumento de saldos no período. No que tange aos Ativos não Circulantes, observamos apenas a contabilização das depreciações e amortizações no período.
2. Nos Passivos, em relação ao Passivo Circulantes nota-se o aumento de saldos das contas “Fornecedores”, “Empréstimos e Financiamentos”, “Empréstimos Pessoas Ligadas”, além, da redução de saldos das Obrigações Tributárias e Trabalhistas e Contas a Pagar. 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 Lucro no período em R\$ 144 mil reduzindo o Prejuízo Acumulado do Exercício para R\$ 2,3 milhões. Contudo, seus índices de liquidez continuam em declínio, tendo sido apresentada nova redução em agosto de 2021.

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No dia 22 de setembro 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:





