



Número: **0000577-13.2016.8.11.0041**

Classe: **RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

Órgão julgador: **1ª VARA CÍVEL DE CUIABÁ**

Última distribuição : **11/01/2016**

Valor da causa: **R\$ 100.000,00**

Processo referência: **00005771320168110041**

Assuntos: **Recuperação judicial e Falência**

Segredo de justiça? **NÃO**

Justiça gratuita? **NÃO**

Pedido de liminar ou antecipação de tutela? **NÃO**

Partes	Procurador/Terceiro vinculado
NEVA COMERCIO E REPRESENTACOES LTDA (REPRESENTANTE)	EUCLIDES RIBEIRO DA SILVA JUNIOR (ADVOGADO(A)) EDUARDO HENRIQUE VIEIRA BARROS (ADVOGADO(A)) FLAVIANO KLEBER TAQUES FIGUEIREDO registrado(a) civilmente como FLAVIANO KLEBER TAQUES FIGUEIREDO (ADVOGADO(A))
CREDORES/INTERESSADOS (ADMINISTRADOR(A) JUDICIAL)	nicomedes lindolfo freitas neto registrado(a) civilmente como NICOMEDES LINDOLFO FREITAS NETO (ADVOGADO(A)) ALEX SANDRO SARMENTO FERREIRA (ADVOGADO(A))
CANTU FUTURA IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA. (TERCEIRO INTERESSADO)	SIMONE CRISTINE DAVEL (ADVOGADO(A))
BANCO DO BRASIL SA (TERCEIRO INTERESSADO)	SERVIO TULIO DE BARCELOS (ADVOGADO(A))
BRF S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	MARCUS VINICIUS DE CARVALHO REZENDE REIS (ADVOGADO(A))
Banco Bradesco S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	RENATO CHAGAS CORREA DA SILVA (ADVOGADO(A))
FLAVIANO KLEBER TAQUES FIGUEIREDO registrado(a) civilmente como FLAVIANO KLEBER TAQUES FIGUEIREDO (TERCEIRO INTERESSADO)	FLAVIANO KLEBER TAQUES FIGUEIREDO registrado(a) civilmente como FLAVIANO KLEBER TAQUES FIGUEIREDO (ADVOGADO(A))
HSBC BANK BRASIL S.A. - BANCO MULTIPLO (TERCEIRO INTERESSADO)	
ACOFER INDUSTRIA E COMERCIO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	GERALDO CARLOS DE OLIVEIRA (ADVOGADO(A)) MAIARA FERNANDA CARNEIRO (ADVOGADO(A)) FABIULA LITIELY DA ROSA MORENO (ADVOGADO(A))
FRIGORIFICO MARBA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	ERIKA CRISTINA PRIMANI (ADVOGADO(A))
MISTRAL IMPORTADORA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	JACKSON ANDRE DE SA (ADVOGADO(A)) OSVALDO FRANCISCO JUNIOR (ADVOGADO(A))
CAIADO PNEUS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	ROGERIO APARECIDO SALES (ADVOGADO(A))
BANCO RODOBENS S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	LEANDRO GARCIA (ADVOGADO(A))
ITAU UNIBANCO HOLDING S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	WILLIAM CARMONA MAYA (ADVOGADO(A))
DAIRY PARTNERS AMERICAS BRASIL LTDA. (TERCEIRO INTERESSADO)	RICARDO LUIZ BLUNDI STURZENEGGER (ADVOGADO(A)) LUIZ PAULO DA SILVA SANTOS (ADVOGADO(A))

NESTLE BRASIL LTDA. (TERCEIRO INTERESSADO)	LUIZ CARLOS STURZENEGGER (ADVOGADO(A)) RICARDO LUIZ BLUNDI STURZENEGGER (ADVOGADO(A)) LUIZ PAULO DA SILVA SANTOS (ADVOGADO(A))
COOPERFISH - COOPERATIVA MISTA DE PISCICULTURA E AGROPECUARIA DO CERRADO (TERCEIRO INTERESSADO)	
BELLO ALIMENTOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	WILSON CARLOS MARQUES DE CARVALHO (ADVOGADO(A))
TELEFONICA BRASIL S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	FLAVIA NEVES NOU DE BRITO (ADVOGADO(A))
ANACONDA INDUSTRIAL E AGRICOLA DE CEREAIS S A (TERCEIRO INTERESSADO)	LETICIA OKURA (ADVOGADO(A)) FLAVIO VENTURELLI HELU (ADVOGADO(A))
ENERGISA MATO GROSSO DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA S.A (TERCEIRO INTERESSADO)	CRISTIANA VASCONCELOS BORGES MARTINS (ADVOGADO(A))

**Documentos**

<b>Id.</b>	<b>Data da Assinatura</b>	<b>Documento</b>	<b>Tipo</b>
51699 943	24/03/2021 10:11	<a href="#">0000577-13.2016.811.0041 - Relatório de atividades fev.21 - Neva</a>	Parecer

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA ESPECIALIZADA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÃO JUDICIAL DO FÓRUM CÍVEL DA COMARCA DE CUIABÁ/MT.

Número único: 0000577-13.2016.811.0041 (Código n. 1078553)  
Recuperação Judicial NEVA Comércio e Representações Ltda.  
Relatório Mensal de Atividades do mês de fevereiro de 2021.

**FLAVIANO KLEBER TAQUES FIGUEIREDO**, administrador judicial devidamente nomeado por esse r. juízo nos autos em epígrafe, vem respeitosamente a presença de Vossa Excelência, em cumprimento ao disposto no **artigo 22, II, c, da Lei de Recuperação Judicial**, apresentar relatório de atividades **da recuperanda NEVA Comércio e Representações Ltda.** referente ao mês de **fevereiro de 2021**, conforme passa a expor.

#### 1) **DAS INFORMAÇÕES APRESENTADAS PELA RECUPERANDA**

As informações contábeis (balancete razão) apresentados pela **Recuperanda** foram objeto de análise contábil, sendo que o produto obtido encontra-se encerrado no presente relatório, conforme será observado.

Pondera-se que os demonstrativos contábeis têm a finalidade de evidenciar a posição patrimonial e financeira da Devedora, com base em dados históricos, sendo subsidiados por informações e registros de fatos contábeis inerentes ao dia a dia da empresa.



Nesse sentido, as análises e observações constantes neste Relatório de atividades tiveram como objeto as informações contábeis fornecidas pela **Recuperanda**, consoante às disposições contidas na Lei n. 11.101/05.

Ademais, no que concerne à emissão dos relatórios mensais de acompanhamento das atividades, imperioso destacar que a responsabilidade deste **Administrador Judicial está circunscrita** às demonstrações contábeis apresentadas pela **Recuperanda**, não devendo responder por eventuais distorções e inconsistências constatadas.

Pois bem. Realizadas tais considerações, serão apresentadas as demonstrações contábeis (Balanço e demonstração de resultado), cuja elaboração teve como fundamento os balancetes contábeis (**anexo**) disponibilizados, bem como o resultado da análise dos principais saldos das contas contábeis informadas, dos indicadores de liquidez, do endividamento e de rentabilidade.



**BALANÇO PATRIMONIAL**

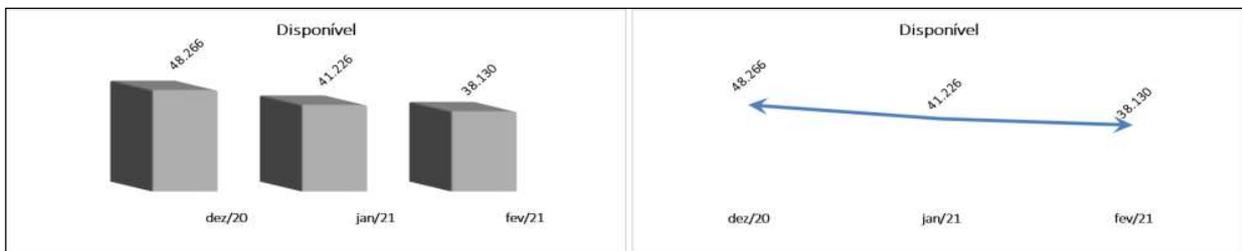
NEVA COMERCIO E REPRESENTACOES EIRELI				NEVA COMERCIO E REPRESENTACOES EIRELI					
Ativo	2020		2021		Passivo	2020		2021	
	Dezembro	Janeiro	Dezembro	Janeiro		Dezembro	Janeiro	Dezembro	Janeiro
<b>Circulante</b>	<b>10.672.831</b>	<b>10.853.967</b>	<b>11.038.165</b>		<b>Circulante</b>	<b>1.513.530</b>	<b>1.567.762</b>	<b>1.618.729</b>	
Disponível	48.266	41.226	38.130		Fornecedores	0	0	0	
Clientes	9.036.143	9.091.108	9.104.996		Obrigações trabalhistas e sociais	914.385	914.385	914.385	
Adiantamento a fornecedores	0	0	0		Impostos e contribuições	599.145	653.377	704.344	
Adiantamento a empregados	0	0	0		Outras obrigações	0	0	0	
Outros créditos	102.695	95.718	85.360						
Estoque	1.485.726	1.625.915	1.809.679		<b>Não circulante</b>	<b>13.972.769</b>	<b>13.930.286</b>	<b>13.879.313</b>	
<b>Não circulante</b>	<b>2.873.477</b>	<b>2.828.220</b>	<b>2.774.657</b>		Partes relacionadas (pc)	0	0	0	
Empréstimos a Empresas	26.827	26.827	26.827		Obrigações sob júdice - Recuperação judici:	13.568.666	13.515.195	13.463.138	
Empréstimos para Sócios	2.603.300	2.560.483	2.509.360		Parcelamentos de tributos	0	0	0	
Depósitos e bloqueios judiciais	0	0	0		Empréstimos e financiamentos	404.104	415.091	416.175	
Retenções financeiras bancárias	0	0	0		<b>Patrimônio líquido</b>	<b>-1.939.991</b>	<b>-1.815.862</b>	<b>-1.685.220</b>	
Investimentos	0	0	0		Capital Social	400.000	400.000	400.000	
Intangível	460	460	460		Reserva de Capital	0	462.991	526.191	
Imobilizado	242.889	240.449	238.009		Reservas de lucros	-3.190.746	-2.750.915	-2.678.853	
<b>Total do ativo</b>	<b>13.546.308</b>	<b>13.682.187</b>	<b>13.812.822</b>		Resultado do período	850.755	72.062	67.442	
					<b>Total do passivo</b>	<b>13.546.308</b>	<b>13.682.187</b>	<b>13.812.822</b>	

Fonte: Elaborado pelo Administrador Judicial com base nas informações apresentadas pela administração da Recuperação



**GRÁFICOS DO ATIVO**

**a) Disponibilidades:** A conta de Disponibilidades no mês de **fevereiro de 2021** apresentou uma queda de **7,51%** quando comparado com o mês anterior (janeiro de 2021). A recuperanda movimentou no mês de **fevereiro de 2021 - conta caixa -** o Débito de **R\$ 1.715.354,82 (um milhão setecentos e quinze mil trezentos e cinquenta e quatro reais e oitenta e dois centavos)** e de Crédito o valor de **R\$ 1.718.450,49 (um milhão setecentos e dezoito mil quatrocentos e cinquenta reais e quarenta e nove centavos)**. Com objetivo de elaborar um estudo detalhado da conta acima descrita, foi necessário solicitar que a Recuperanda disponibilizasse o **Livro Razão da conta caixa**.



Empresa: **NEVA COMERCIO E REPRESENTACOES EIRELI**  
C.N.P.J.: 00.724.430/0001-56  
Período: 01/02/2021 - 28/02/2021  
Insc. Junta Comercial: 51600088270 Data: 04/07/1995

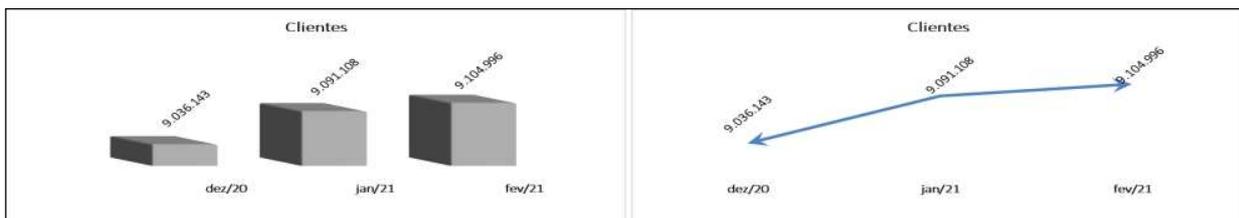
Folha: 0001  
Número livro: 0001

**BALANCETE**

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1		<b>ATIVO</b>	13.682.186,73D	5.133.154,22	5.002.519,12	13.812.821,83D
2	1.1	<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	10.853.966,76D	5.133.154,22	4.948.955,70	11.038.165,28D
3	1.1.1	<b>DISPONÍVEL</b>	41.225,75D	1.733.562,76	1.736.658,43	38.130,08D
4	1.1.1.01	<b>CAIXA</b>	40.725,75D	1.715.354,82	1.718.450,49	37.630,08D
5	1.1.1.01.001	CAIXA GERAL	40.725,75D	1.715.354,82	1.718.450,49	37.630,08D



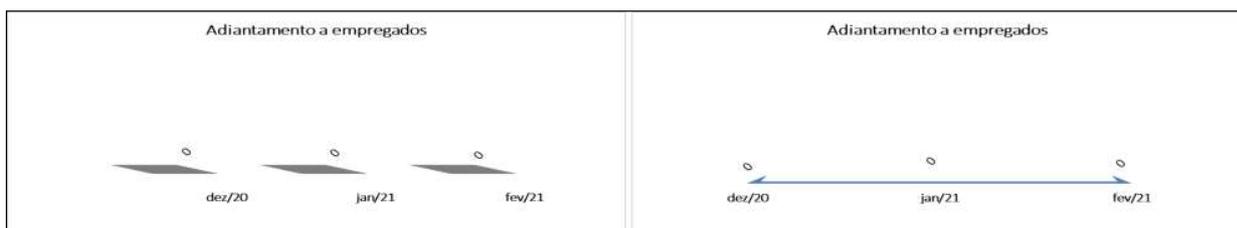
**b) Clientes:** A recuperanda apresentou o seu saldo de clientes a receber, centralizado em apenas um cliente, um aumento de **R\$ 13.888,31 (treze mil oitocentos e oitenta e oito reais e trinta e um centavos)** no mês de **fevereiro de 2021** quando comparado com o mês anterior (janeiro de 2021), em termos percentuais o acréscimo do saldo foi de **0,15%** em duplicatas a receber.



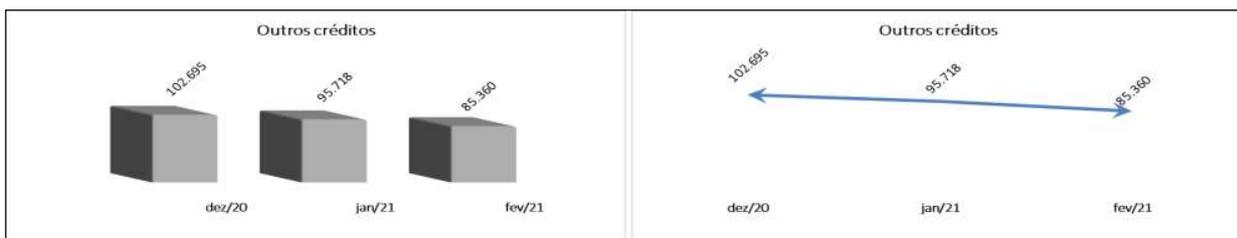
**c) Adiantamento a fornecedores:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **fevereiro de 2021**.



d) **Adiantamento a empregados:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **fevereiro de 2021**.



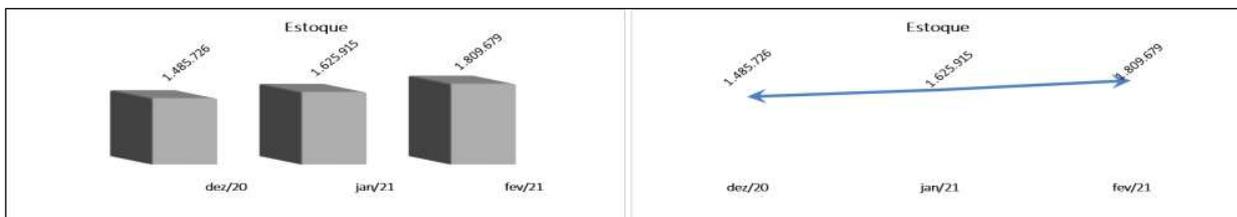
e) **Outros créditos:** No mês de **fevereiro de 2021** houve uma queda em Outros Créditos devido à conta contábil "**tributos a recuperar**" que teve um declínio de **10,82%** quando comparado com o mês anterior.



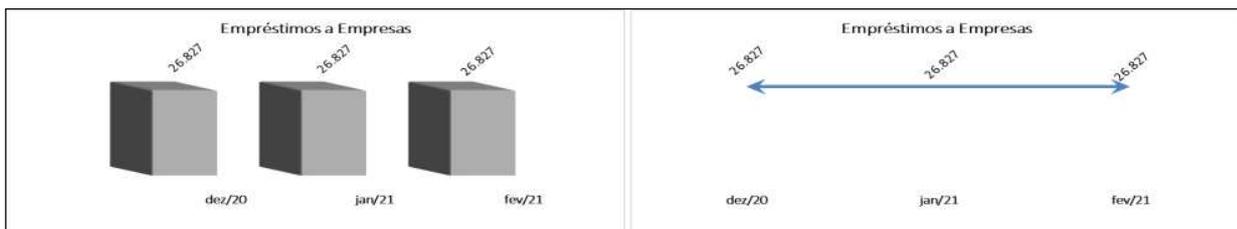
f) **Estoque:** O estoque da recuperanda, no mês de **fevereiro de 2021** apresentou um crescimento, quando comparado com o mês anterior (janeiro de 2021), de **11,30%**, o que em termos monetários representa o valor de **R\$ 183.763,85(cento e oitenta e três mil**



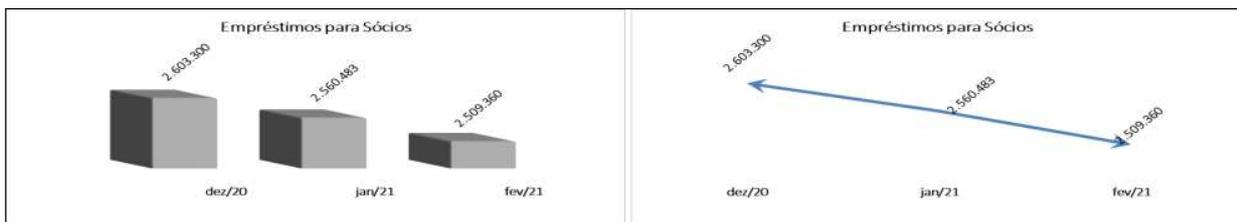
setecentos e sessenta e três reais e oitenta e cinco centavos). O referido crescimento foi resultado da compra de mercadorias para revenda.



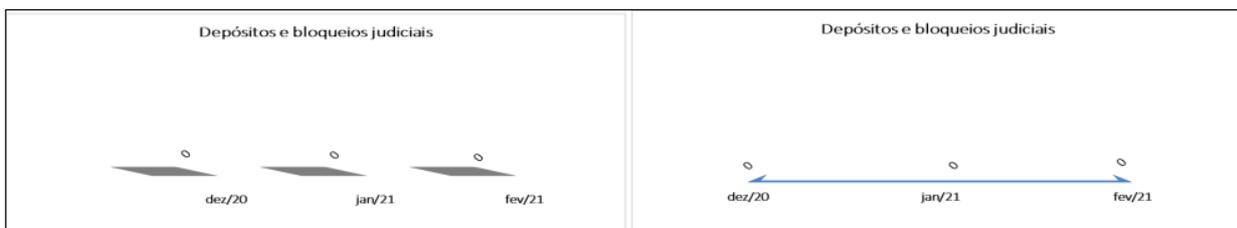
**g) Empréstimos a empresas:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **fevereiro de 2021**.



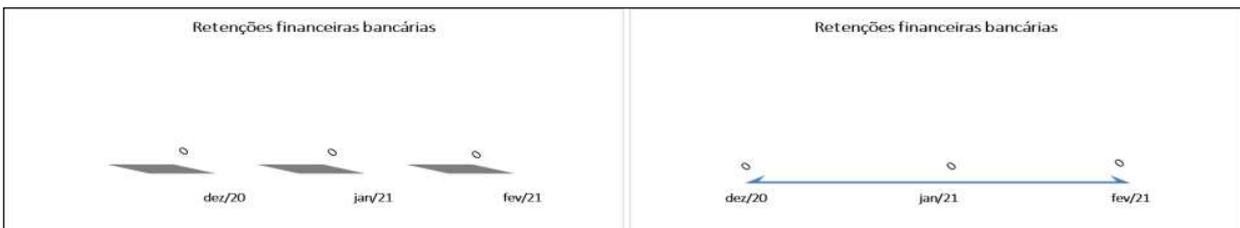
h) **Empréstimos para sócios:** A recuperanda teve uma queda de **2,00%** ao comparar com o mês de **janeiro de 2021**, referente à conta "empréstimo para sócios", visto que houve uma retirada no valor de **R\$ 51.123,52 (cinquenta e um mil cento e vinte e três reais e cinquenta e dois centavos)** para o Valdir Chitolina.



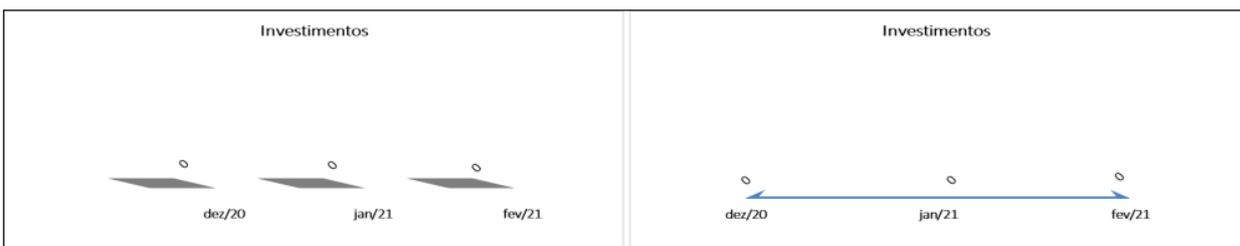
i) **Depósitos e bloqueios judiciais:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **fevereiro de 2021**.



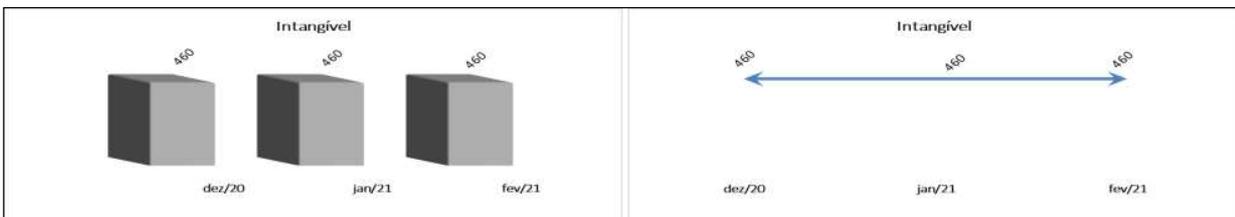
j) **Retenções financeiras bancárias:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **fevereiro de 2021**.



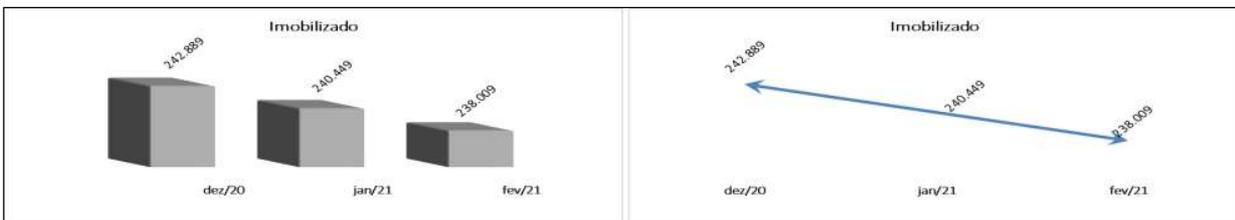
k) **Investimentos:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **fevereiro de 2021**.



**l) Intangível:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **fevereiro de 2021**.

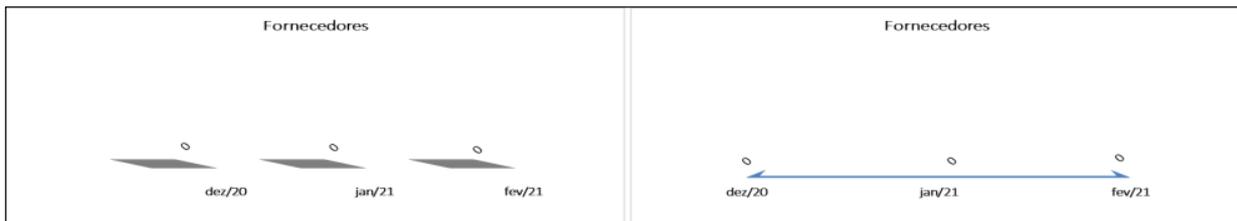


**m) Imobilizado:** No mês de fevereiro de 2021 houve uma queda no imobilizado comparado com o mês de **janeiro de 2021** de **1,01%**, consequência de depreciação, em **fevereiro de 2021**, de **- R\$ 2.439,90** (dois mil quatrocentos e trinta e nove reais e noventa centavos).

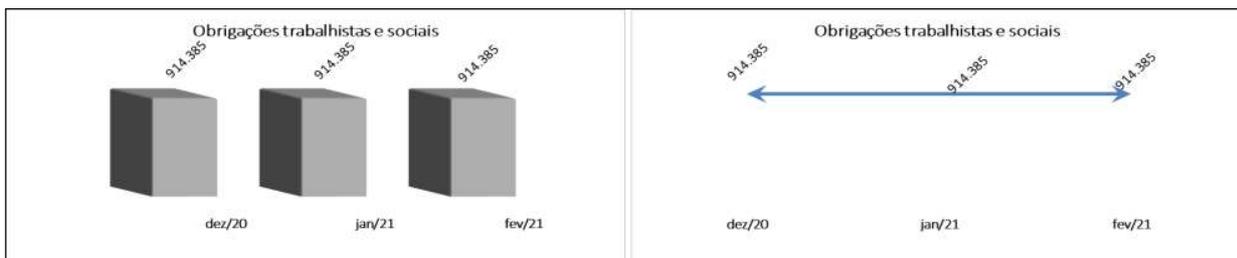


**GRÁFICOS DO PASSIVO**

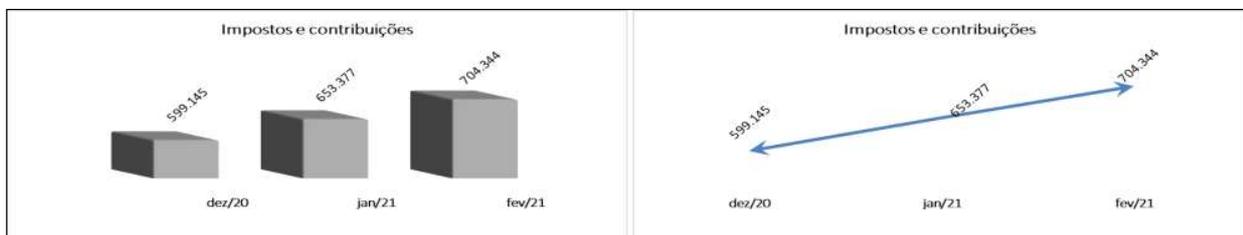
**a) Fornecedores:** A Recuperanda não apresenta em seu Passivo circulante saldo de fornecedores a pagar.



**b) Obrigações Trabalhistas e Sociais:** Não houve alterações na conta abaixo, em relação ao mês de **fevereiro de 2021** e em todo o período do **exercício de 2020**. Posto isto, foi fundamental requerer esclarecimentos a Recuperanda em relação ao congelamento dessa obrigação do passivo.



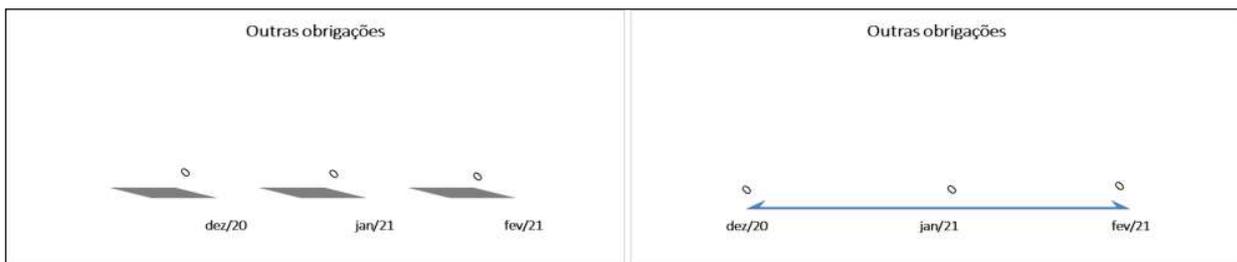
c) **Impostos e contribuições:** A Recuperanda apresentou um aumento de **7,80%** nessa conta, quando comparado com o mês de **janeiro de 2021**, valor que em termos monetários condiz a **R\$ 50.966,39** (cinquenta mil novecentos e sessenta e seis reais e trinta e nove centavos). O referido aumento foi causado, principalmente, pelo aumento do **"ICMS A RECOLHER"**, **"IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER"** e **"CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER"**.



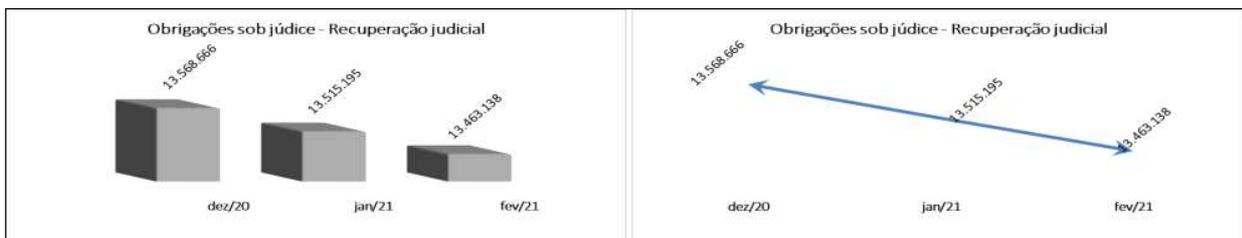
		Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual	
170	2.14.01	<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER</b>	<b>653.377,44e</b>	<b>286.946,19</b>	<b>337.912,58</b>	<b>704.343,83e</b>
172	2.14.01002	ICMS A RECOLHER	94.849,93e	275.499,59	294.253,31	11.403,85e
174	2.14.01004	FUNDO DE COMBATE A POBREZA A RECOLHER	348,44e	0,00	0,00	348,44e
175	2.14.01005	FUNDEC A RECOLHER	12,844e	0,00	0,00	12,844e
176	2.14.01006	IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	3014,10e	0,00	22.788,58	324.199,68e
177	2.14.01007	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	123.633,82e	0,00	8.923,89	132.557,71e
178	2.14.01008	IRRF A RECOLHER	752,40e	0,00	0,00	752,40e
179	2.14.01009	PIS A RECOLHER	0,00	1.905,71	1.905,71	0,00
80	2.14.01010	COFINS A RECOLHER	0,00	8.777,93	8.777,93	0,00
181	2.14.01011	PARCELAMENTO DÍVIDA ATIVA	103.465,07e	0,00	0,00	103.465,07e
82	2.14.01012	CRF A RECOLHER	1.783,70e	0,00	0,00	1.783,70e
83	2.14.01013	ISS RETIDO A RECOLHER	13.347,15e	763,36	1.263,36	13.847,15e
84	2.14.01014	ISS RETIDO A RECOLHER	1.188,36e	0,00	0,00	1.188,36e
483	2.14.01017	REFS A RECOLHER	7.766,15e	0,00	0,00	7.766,15e
490	2.14.01022	FUNDESTEC A RECOLHER	42,34e	0,00	0,00	42,34e
491	2.14.01023	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	2.959,04e	0,00	0,00	2.959,04e
4728	2.14.01027	FUNDO ESTADUAL EQUILBRIO FISCAL	812,33e	0,00	0,00	812,33e



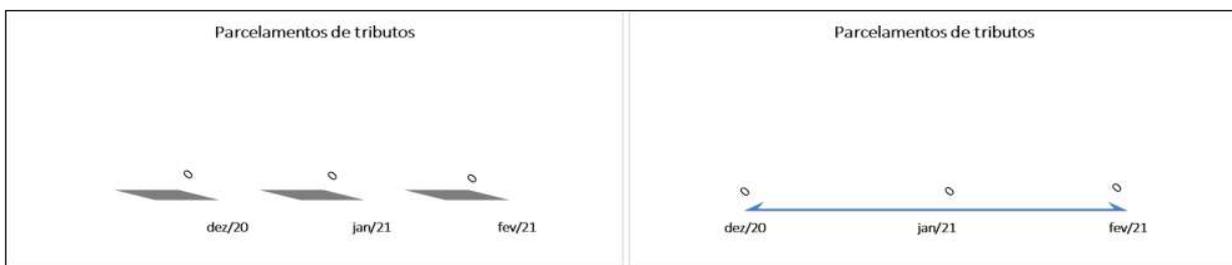
d) **Outras obrigações:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **fevereiro de 2021**.



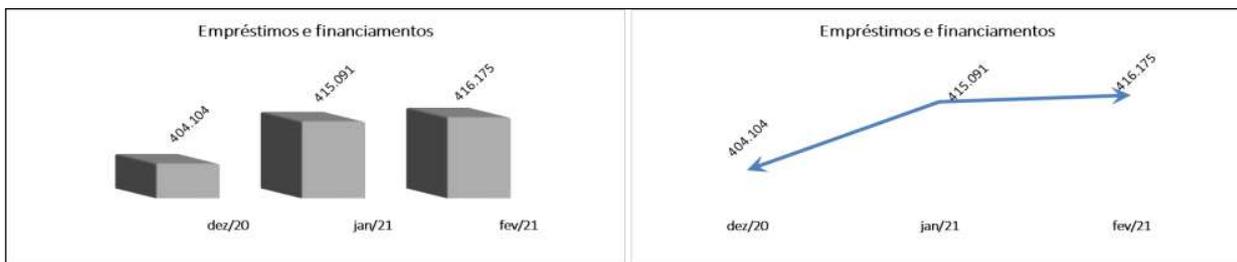
e) **Obrigações sob júdice – Recuperação judicial:** A recuperanda realizou abatimento do plano de recuperação judicial de fevereiro de 2021 no valor de R\$ 52.057,00 (cinquenta e dois mil e cinquenta e sete reais). Destacamos os índices com baixa relevância no ano de 2020 e 2021, diante do montante do passivo aprovado no plano de recuperação judicial.



f) **Parcelamento de tributos:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **fevereiro de 2021**.



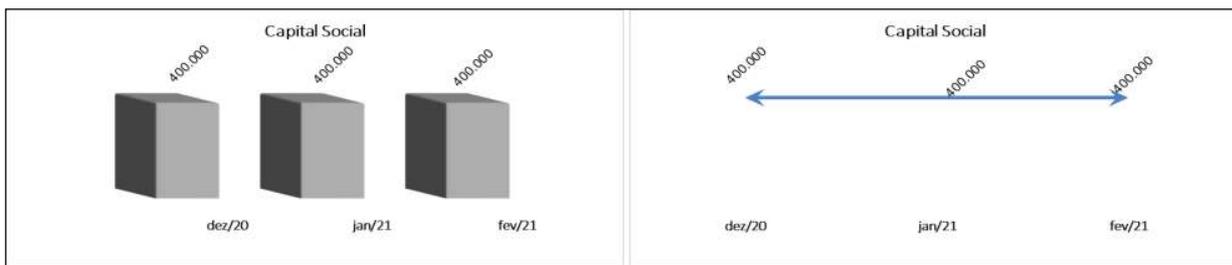
**g) Empréstimos e financiamento:** A Recuperanda apresentou um crescimento de obrigações na conta em comento, **empréstimos e financiamentos**, de **0,26%** o que corresponde à aquisição de um empréstimo de **R\$ 1.084,25 (mil e oitenta e quatro reais e vinte e cinco centavos)**.



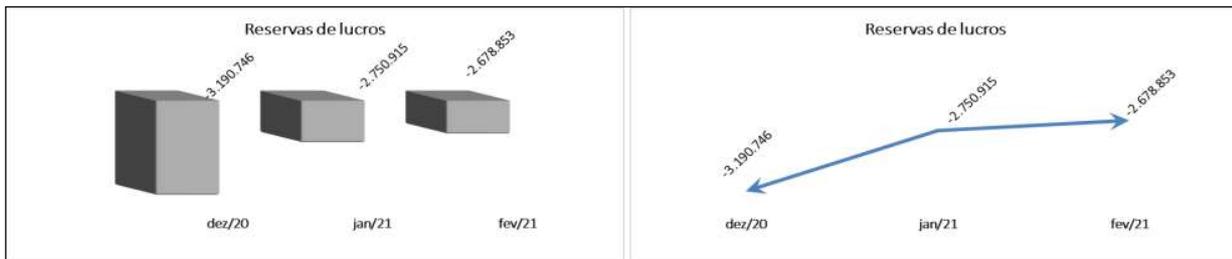
503	2.2	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>13.930.286,30C</b>	<b>53.376,95</b>	<b>2.403,83</b>	<b>13.879.313,18C</b>
217	2.2.1	<b>PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>415.091,01C</b>	<b>0,00</b>	<b>1.084,25</b>	<b>416.175,26C</b>
220	2.2.1.02	<b>EMPRÉSTIMOS A EMPRESAS</b>	<b>397.547,40C</b>	<b>0,00</b>	<b>1.084,25</b>	<b>398.631,65C</b>
4690	2.2.1.02.002	CHIBELL TRANSPORTE RODOV CARGAS EIRELI - ME	397.547,40C	0,00	1.084,25	398.631,65C
226	2.2.1.06	<b>OUTROS DÉBITOS COM SÓCIOS, ADM, PESSOAS</b>	<b>17.543,61C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.543,61C</b>
4729	2.2.1.06.001	VALDIR CHITOLINA	17.543,61C	0,00	0,00	17.543,61C



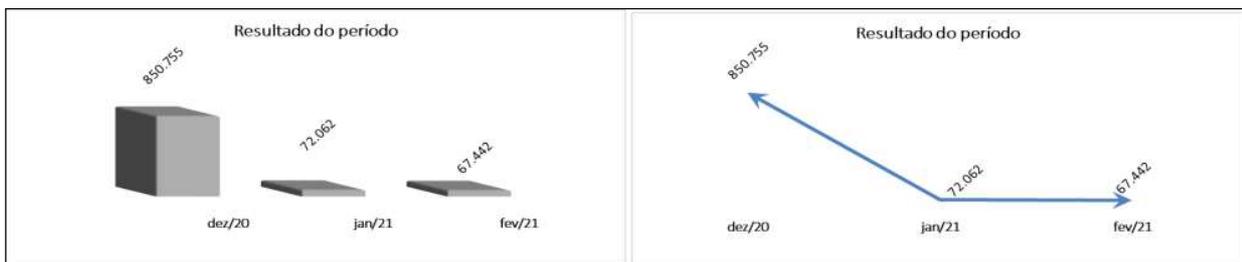
**h) Capital Social:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **fevereiro de 2021**.



**i) Reservas de lucros:** Nota-se uma queda no prejuízo de **R\$ 439.831,00** (quatrocentos e trinta e nove mil oitocentos e trinta e um reais), isto é, uma redução de **13,78%** ao comparar com o mês de **janeiro de 2021**.



j) **Resultado do período:** De acordo com o DRE e Balanço Patrimonial da recuperanda, no mês de **fevereiro de 2021** houve queda no resultado de **6,41%** quando comparado com o mês anterior, porém, ainda assim a recuperanda vem adicionando lucros ao seu **Patrimônio Líquido**. O resultado no mês analisado foi de **R\$ 67.442** (sessenta e sete mil quatrocentos e quarenta e dois reais).





### DEMONSTRATIVO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

O resultado no mês analisado foi de **R\$ 67.442,00** (sessenta e sete mil quatrocentos e quarenta e dois reais), no acumulado do ano de 2021 o saldo de **Lucro foi de R\$ 139.504,00** (cento e trinta e nove mil quinhentos e quatro reais). Em relação ao acumulado, os **Custos** representaram em termos percentuais **76,15%** sobre a Receita. O **Faturamento Bruto** no ano de 2021, até o momento, é de **R\$ 3.082.007** (três milhões oitenta e dois mil e sete reais).

DRE NEVA COMERCIO E REPRESENTACOES EIRELI						
DESCRIÇÃO	Dezembro	Janeiro	Fevereiro	TOTAL	V	
(+) RECEITA BRUTA	1.127.074	1.392.168	1.689.839	3.082.007		
(-) DEVOLUÇÕES E PERDAS	1.352	-412	-403	-815		-0,026%
(-) TRIBUTOS SOBRE VENDAS	-197.122	-243.898	-297.888	-541.786		-17,579%
(=) RECEITA LÍQUIDA	931.304	1.147.858	1.391.548	2.539.406		82,395%
(-) CUSTOS	-847.485	-1.056.752	-1.290.056	-2.346.808		-76,145%
(-) CUSTOS (CMV)	-847.485	-1.056.752	-1.290.056	-2.346.808		-76,145%
(=) LUCRO BRUTO	83.819	91.106	101.492	192.598		6,249%
(-) DESPESAS FIXAS	17.028	15.411	-1.934	13.478		0,437%
DESPESAS COM PESSOAL	0	0	0	0		0,000%
OCUPAÇÃO	0	0	0	0		0,000%
UTILIDADES E SERVIÇOS	0	0	0	0		0,000%
IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUICOES	-4.344	-3.216	-2.932	-6.148		-0,199%
HONORARIOS	-5.263	-5.263	-5.263	-10.526		-0,342%
DESPESAS GERAIS	-5.365	-8.110	-25.738	-33.848		-1,098%
OUTRAS RECEITAS	32.000	32.000	32.000	64.000		2,077%
RESULTADO OPERACIONAL (LUCRO OPERACION)	100.847	106.518	99.558	206.075		6,686%
EBITDA	100.847	106.518	99.558	206.075		6,686%
MARGEM EBITDA (%)	11%	9%	7%	16%		0%
FINANCEIRAS LÍQUIDAS	-270	-363	-404	-766		-0,025%
(-) PROVISÃO (IRPJ - CSLL)	-22.510	-34.093	-31.712	-65.805		-2,135%
RESULTADO LÍQUIDO (LUCRO LÍQUIDO)	78.067	72.062	67.442	139.504		4,526%
(%) RESULTADO LÍQUIDO / RECEITA BRUTA	6,927%	5,176%	3,991%	4,526%		
(%) RESULTADO LÍQUIDO / LUCRO BRUTO	93,14%	79,10%	66%	72%		





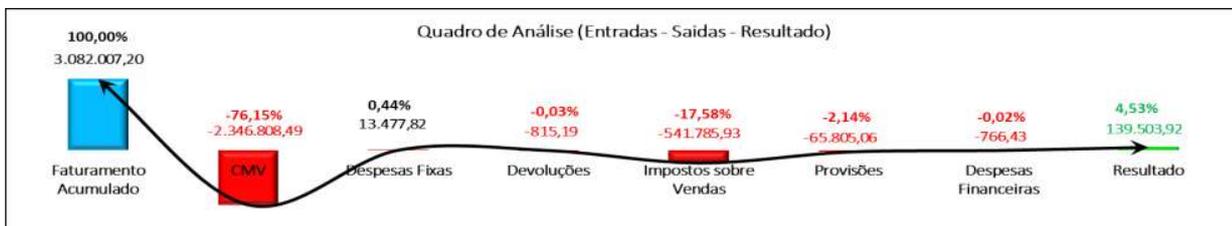
NEVA COMERCIO E REPRESENTACOES EIRELI  
 Demonstração de resultado (pro forma)  
 (Em reais)

	2020		2021	
	Dezembro	Janeiro	Fevereiro	Acumulado
<b>(+) Receita bruta</b>	<b>1.127.074</b>	<b>1.392.168</b>	<b>1.689.839</b>	<b>3.082.007</b>
(-) Devoluções e perdas	1.352	(412)	(403)	(815)
(-) Tributos sobre vendas	(197.122)	(243.898)	(297.888)	(541.786)
<b>(=) Receita Líquida</b>	<b>931.304</b>	<b>1.147.858</b>	<b>1.391.548</b>	<b>2.539.406</b>
<b>(-) Custos dos produtos</b>	<b>(847.485)</b>	<b>(1.056.752)</b>	<b>(1.290.056)</b>	<b>(2.346.808)</b>
(-) Custos das mercadorias vendidas	(847.485)	(1.056.752)	(1.290.056)	(2.346.808)
<b>(=) Lucro bruto</b>	<b>83.819</b>	<b>91.106</b>	<b>101.492</b>	<b>192.598</b>
<b>(-) Despesas Fixas e Outras receitas</b>	<b>17.028</b>	<b>15.411</b>	<b>(1.934)</b>	<b>13.478</b>
(-) Despesas com pessoal	0	0	0	0
(-) Ocupação	0	0	0	0
(-) Utilidades e Serviços	0	0	0	0
(-) Impostos/Taxas/Contribuições	(4.344)	(3.216)	(2.932)	(6.148)
(-) Honorários	(5.263)	(5.263)	(5.263)	(10.526)
(-) Despesas Gerais	(5.365)	(8.110)	(25.738)	(33.848)
(+) Outras receitas	32.000	32.000	32.000	64.000
<b>(=) Resultado operacional</b>	<b>100.847</b>	<b>106.518</b>	<b>99.558</b>	<b>206.075</b>
Resultado financeiro líquido	(270)	(363)	(404)	(766)
(-) Provisão para impostos e contribuições	(22.510)	(34.093)	(31.712)	(65.805)
<b>Lucro (prejuízo) líquido do período</b>	<b>78.067</b>	<b>72.062</b>	<b>67.442</b>	<b>139.504</b>

Fonte: Elaborado pelo Administrador Judicial com base nas informações apresentadas pela administração da Recuperanda



a) **Análise DRE:** De acordo com os dados apresentados pela recuperanda, no mês de **fevereiro de 2021** a Receita bruta acumulada foi de **R\$ 3.082.007,20** (três milhões oitenta e dois mil e sete reais e vinte centavos). Entretanto, o **CMV (custo de mercadorias vendidas)** foi de **R\$ 2.346.808,49** (dois milhões trezentos e quarenta e seis mil oitocentos e oito reais e quarenta e nove centavos) representando **76,15%** sobre a receita. Isto posto, o resultado acumulado foi de **R\$139.503,92** (cento e trinta e nove mil quinhentos e três reais e noventa e dois centavos) condizendo com **4,53%** sobre a receita.





### INDICADORES DE PAGAMENTO

a) **Liquidez Corrente:** O índice de liquidez reflete o quanto a empresa possui de ativo circulante para cada R\$ 1 (um real) de dívida de curto prazo. Quanto maior, melhor. A Recuperanda apresentou no mês de **fevereiro de 2021** o indicador com o resultado de **6,82**, ou seja, indicador bastante elevado para honrar suas obrigações de curto prazo, para cada **1** (um) real de obrigações de curto prazo a recuperanda possui **R\$6,82** (seis reais e cinco centavos) de ativos.

Índice	Liquidez Corrente	dez-19	jan-20	fev-20
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	10.672.831	10.853.967	11.038.165
	Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762	1.618.729
	Resultado	7,05	6,92	6,82



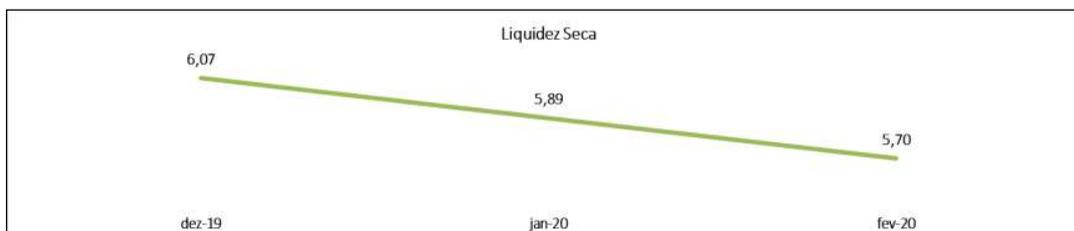
#### Interpretação do Índice

A liquidez corrente é um dos índices mais conhecidos e utilizados na análise de balanços. Indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo (disponibilidades, clientes, estoques e etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos de curto prazo, contas a pagar e etc.).  
 Maior que 1: Demonstra que há capital disponível para uma possível liquidação das obrigações.  
 Igual a 1: Os direitos e obrigações a curto prazo são equivalentes.  
 Menor que 1: A empresa não teria capital disponível suficiente para quitar as obrigações a curto prazo, caso fosse preciso.



b) **Liquidez Seca:** Este indicador evidencia o quanto a empresa possui de ativo líquido (**ativo circulante - estoques**) para cada R\$ 1 (um real) de dívida, do passivo circulante, em curto prazo. Quanto maior, melhor. Este indicador vai informar ao gestor o valor real da liquidez do ativo circulante, mesmo que o estoque não seja utilizado ou vendido. A Recuperanda apresenta no mês de **fevereiro de 2021** o indicador de **5,70**.

Índice	Liquidez Seca	dez-19	jan-20	fev-20
Liquidez Seca	Ativo Circulante	10.672.831	10.853.967	11.038.165
	Estoques	1.485.726	1.625.915	1.809.679
	Ativo Circulante - Estoques	9.187.105	9.228.052	9.228.486
	Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762	1.618.729
	<b>Resultado</b>	<b>6,07</b>	<b>5,89</b>	<b>5,70</b>



**Interpretação do Índice** | Esse índice mede a capacidade financeira da empresa em pagar imediatamente seus compromissos. Também, conhecida como liquidez instantânea, avalia o poder da empresa em pagar de uma só vez todas as suas obrigações com vencimentos a longo do exercício seguinte. Esse índice contempla a relação das disponibilidades imediatas com que a empresa conta para liquidar suas obrigações em curto prazo. A liquidez imediata apresenta sempre um índice inferior à unidade, pois, não é considerado normal a empresa manter saldo de caixa ou banco em nível elevado, visando garantir pagamentos que vencerão ao longo do exercício seguinte.



c) **Liquidez Geral:** Este Indicador é utilizado para medir a capacidade que uma empresa tem de honrar com as suas obrigações de curto e longo prazo. Quanto maior, melhor. A Recuperanda apresenta um indicador **insuficiente** para honrar suas obrigações totais, pois o indicador está abaixo de 1 (um) durante o período de **fevereiro de 2021**. Para cada R\$ 1 (um real) de obrigações de curto e longo prazo, a recuperanda possui **R\$ 0,89** (oitenta e oito centavos) de ativos.

Índice	Liquidez Geral	dez-19	jan-20	fev-20
Liquidez Geral	Ativo Circulante	10.672.831	10.853.967	11.038.165
	Ativo Realizável a Longo Prazo	2.873.477	2.828.220	2.774.657
	Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762	1.618.729
	Passivo Não Circulante	13.972.769	13.930.286	13.879.313
	Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	13.546.308	13.682.187	13.812.822
	Passivo Circulante + Passivo Não Circulante	15.486.299	15.498.049	15.498.042
	<b>Resultado</b>		<b>0,87</b>	<b>0,88</b>

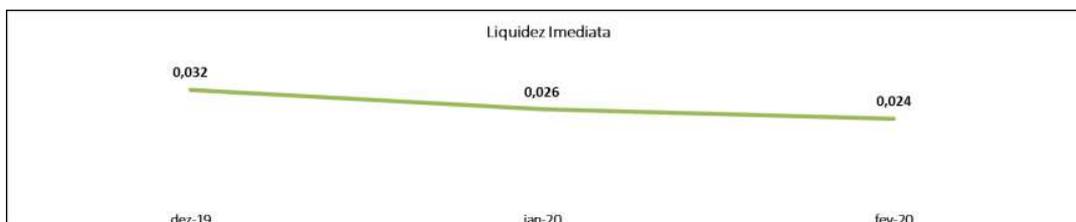


Interpretação do Índice	Para a leitura destes dados são utilizadas as seguintes regras:
	a) resultado > 1 representa bom grau de liquidez; b) resultado = 1 significa que recursos obtidos se igualam ao valor dos pagamentos; c) resultado < 1 significa que a empresa não possui meios de adimplir as suas obrigações. Ressalva-se, todavia, que, mesmo o Indicador estando menor que 1, há possibilidade de os seus recursos estarem concentrados nas composições de longo prazo, portanto, eventuais deliberações deverão ser obrigatoriamente precedidas de um exame mais acurado.



**d) Liquidez Imediata:** Indica o quanto a empresa possui de caixa e aplicações financeiras para cada R\$ 1 (um real) de dívida de curto prazo, evidenciando a sua capacidade de pagamento em curtíssimo prazo. Quanto maior, melhor. A Recuperanda apresenta um indicador distante do ideal no mês **fevereiro de 2021**, bem abaixo de 1 (um), causado em decorrência do baixo valor disponível no caixa e em bancos.

Índice	Liquidez Imediata	dez-19	jan-20	fev-20
Liquidez Imediata	Disponibilidades	48.266	41.226	38.130
	Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762	1.618.729
	Resultado	0,032	0,026	0,024



**Interpretação do Índice** | Esse índice mede a capacidade financeira da empresa em pagar imediatamente seus compromissos. Também, conhecida como liquidez instantânea, avalia o poder da empresa em pagar de uma só vez todas as suas obrigações com vencimentos a longo do exercício seguinte. Esse índice contempla a relação das disponibilidades imediatas com que a empresa conta para liquidar suas obrigações em curto prazo. A liquidez imediata apresenta sempre um índice inferior à unidade, pois, não é considerado normal a empresa manter saldo de caixa ou banco em nível elevado, visando garantir pagamentos que vencerão ao longo do exercício seguinte.



#### INDICADORES DE RENTABILIDADE

a) **Rentabilidade Patrimonial:** Indica o quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$ 1 (um real) investido (capital próprio). Quanto maior, melhor. Para os meses analisados, a Recuperanda apresentou um índice negativo em razão de seu atual patrimônio líquido. E mesmo adicionando Lucros ao seu Patrimônio em **fevereiro de 2021**, ainda não foi possível reverter à deficiência financeira.

Índice	Rentabilidade Patrimonial	dez-19	jan-20	fev-20
Rentabilidade Patrimonial	Resultado Líquido do Exercício	78.067	72.062	67.442
	Patrimônio Líquido	-1.939.991	-1.815.862	-1.685.220
	Resultado	-4,02%	-3,97%	-4,00%



#### Interpretação do Índice

A Rentabilidade do patrimônio Líquido - RPL, também, conhecido como retorno sobre o capital próprio, mede a remuneração dos capitais próprios investidos na empresa, ou seja, quanto foi acrescentado em determinado período ao patrimônio dos acionistas.



**b) Rentabilidade do Ativo:** Informa o quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$ 1 (um real) investido (total de ativos). Quanto maior, melhor. Este indicador demonstra que a Recuperanda tem atribuído rentabilidade positiva aos seus ativos desde o exercício anterior, mas não o suficiente para reverter, em médio prazo, o quadro negativo de seu patrimônio líquido.

Índice	Rentabilidade do Ativo	dez-19	jan-20	fev-20
Rentabilidade do Ativo	Resultado Líquido do Exercício	78.067	72.062	67.442
	Ativo Total	13.546.308	13.682.187	13.812.822
	Resultado	0,58%	0,53%	0,49%



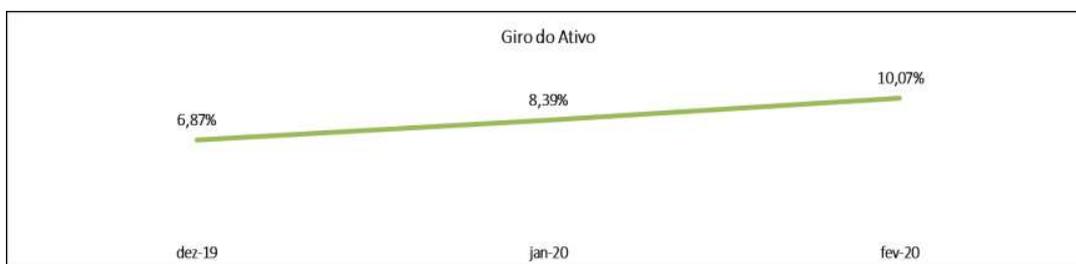
**Interpretação do Índice**

Tabém conhecido como Taxa de Retorno dos Investimentos ou poder de ganho da empresa, esse índice reflete o quanto a empresa está obtendo de resultado em relação aos seus investimentos totais.



c) **Giro do Ativo:** Este indicador relaciona o total das vendas produzidas com o ativo da empresa. Informa o número de giros do ativo no período, refletindo o grau de eficiência da Devedora no tocante ao uso de seus ativos. O indicador demonstra crescimento na Receita Líquida no mês de **fevereiro de 2021** quando comparado com o mês anterior, e o seu giro de Ativo passa a ser de **10,07%**.

Índice	Giro do Ativo	dez-19	jan-20	fev-20
Giro do Ativo	Receita Líquida de Vendas	931.304	1.147.858	1.391.548
	Ativo Total	13.546.308	13.682.187	13.812.822
	Resultado	6,87%	8,39%	10,07%



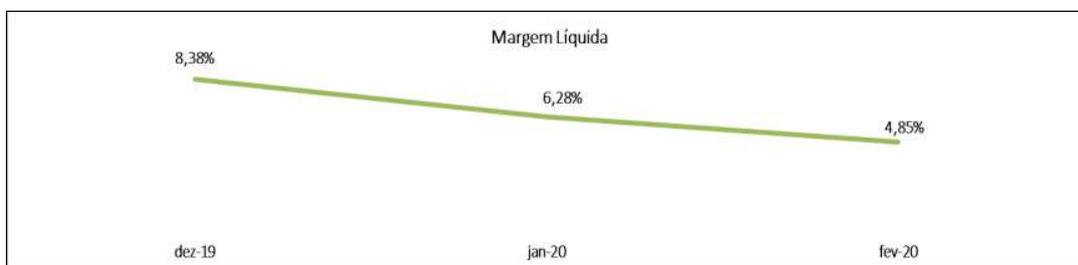
**Interpretação do Índice**

Esse indicador demonstra o volume de vendas em relação ao investimento total. Ou seja, quanto o ativo contribui para o faturamento da empresa



**d) Margem Líquida:** Evidencia o quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$ 1 (um real) vendido. Quanto maior, melhor. A entidade apresenta **4,85%** de margem líquida no mês de **fevereiro de 2021**, apresentando queda quando comparado com o mês anterior. A receita aumentou, porém o resultado diminuiu.

Índice	Margem Líquida	dez-19	jan-20	fev-20
Margem Líquida	Resultado Líquido do Exercício	78.067	72.062	67.442
	Receita Líquida de Vendas	931.304	1.147.858	1.391.548
	Resultado	8,38%	6,28%	4,85%



**Interpretação do Índice**

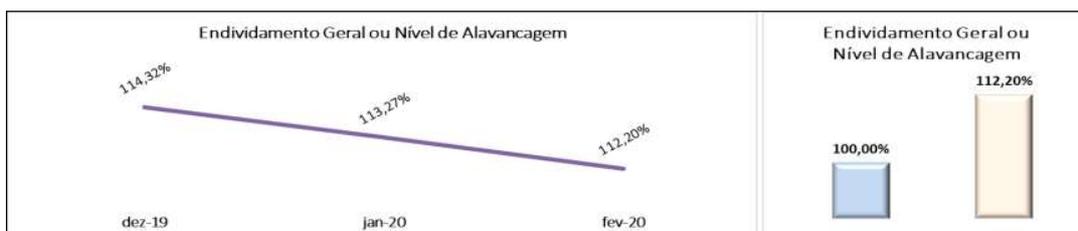
A capacidade da empresa em gerar lucro comparativamente à Receita Líquida é de 3,63%. Destacamos que entre janeiro e maio houve oscilações relevantes no desempenho da cooperativa.



### INDICADORES DE ENDIVIDAMENTO

a) **Endividamento Geral:** Representa o percentual dos recursos totais provenientes de credores. Quanto menor for o indicador, maior será a segurança da empresa em caso de liquidação. Em **fevereiro de 2021** a Recuperanda apresentou um passivo **12,20%** maior seu ativo, com uma pequena queda no índice de endividamento devido ao crescimento do Ativo Total.

Índice	Endividamento Geral	dez-19	jan-20	fev-20
Endividamento Geral ou Nível de Alavancagem	Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762	1.618.729
	Passivo Não Circulante	13.972.769	13.930.286	13.879.313
	Ativo Total	13.546.308	13.682.187	13.812.822
	<b>Resultado</b>	<b>114,32%</b>	<b>113,27%</b>	<b>112,20%</b>
	<b>Ativo Total</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

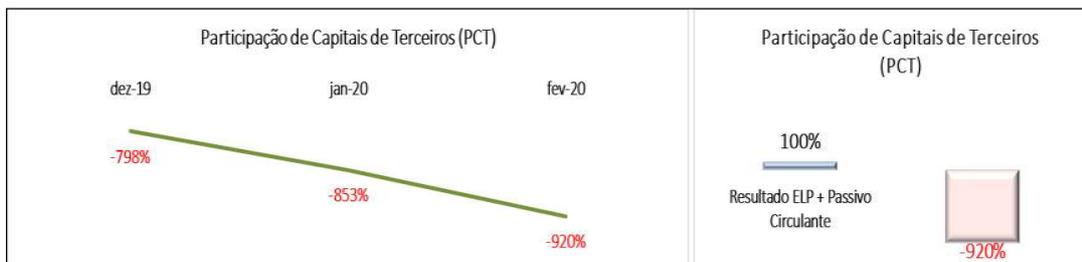


**Interpretação do Índice** Esse índice revela o grau de endividamento total da empresa.



**b) Participação de Capitais de Terceiros:** O índice apura o quanto a empresa é dependente de recursos externos (terceiros). É o resultado de uma relação de proporcionalidade estabelecida entre o capital de terceiros e o capital próprio investido. A Recuperanda apresentou um índice negativo em razão de seu atual patrimônio líquido, que é considerado contraproducente.

Índice	Participação de Capitais de Terceiros (PCT)	dez-19	jan-20	fev-20
Participação de Capitais de Terceiros (PCT)	Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762	1.618.729
	ELP = Exigível a Longo Prazo	13.972.769	13.930.286	13.879.313
	ELP + Passivo Circulante	15.486.299	15.498.049	15.498.042
	Patrimônio Líquido	-1.939.991	-1.815.862	-1.685.220
	Resultado ELP + Passivo Circulante	-798%	-853%	-920%
	Patrimônio Líquido	100%	100%	100%



**Interpretação do Índice**

Este índice indica o percentual de capital de terceiros em relação ao Patrimônio Líquido, retratando a dependência da empresa em relação aos recursos externos.



### SITUAÇÃO LÍQUIDA PATRIMONIAL POSSÍVEL

Os elementos patrimoniais podem ser configurados com valores diversos. Conseqüentemente, poderão gerar situações líquidas patrimoniais diferentes, tais como: positiva, negativa ou nula. Abaixo antes de apresentarmos a situação líquida da recuperanda vamos citar modelos didáticos para que o legente entenda com facilidade a situação apresentada.

A) Situação líquida positiva, ativa ou superavitária			B) Situação líquida negativa, passiva, deficitária, passiva a descoberto		
Balanco Patrimonial			Balanco Patrimonial		
Ativo (A)	Passivo (P)		Ativo (A)	Passivo (P)	
Bens (B) 100	Obrigações (O) 50		Bens (B) 80	Obrigações (O) 150	
Direitos (D) 80	Patrimônio Líquido (PL) 130		Direitos (D) 20	Patrimônio Líquido (PL) -50	
Total Ativo 180	Total Passivo 180		Total Ativo 100	Total Passivo 100	
<b>Ativo &gt; Obrigações</b> <b>A=O + PL</b> <b>O=A - PL</b> <b>PL=A - O</b> <b>Ativo &gt; Zero</b> <b>Obrigações &gt; Zero</b> <b>PL &gt; Zero</b>			<b>Ativo &lt; Obrigações</b> <b>A=O - PL</b> <b>O=A + PL</b> <b>PL=O - A</b> <b>Ativo &gt; Zero</b> <b>Obrigações &gt; Zero</b> <b>PL &lt; Zero</b>		
c) Situação Nula			D) Situação líquida de inexistência de ativo		
Balanco Patrimonial			Balanco Patrimonial		
Ativo (A)	Passivo (P)		Ativo (A)	Passivo (P)	
Bens (B) 180	Obrigações (O) 200		Bens (B) 0	Obrigações (O) 40	
Total Ativo 200	Total Passivo 200		Total Ativo 0	Total Passivo 0	
<b>Ativo = Obrigações</b> <b>A=O</b> <b>O=A</b> <b>Ativo &gt; Zero</b> <b>PL &lt; Zero</b>			<b>Ativo &lt; Obrigações</b> <b>A=Zero</b> <b>O=A + PL</b> <b>Ativo = Zero</b> <b>PL &lt; Zero</b>		
E) Situação líquida plena ou inexistência de passivo					
Balanco Patrimonial					
Ativo (A)	Passivo (P)				
Bens (B) 30	Obrigações (O) 0				
Direitos (D) 20	Patrimônio Líquido (PL) 50				
Total Ativo 50	Total Passivo 50				
<b>Ativo &gt; Obrigações</b> <b>A = O + PL</b> <b>O = A - PL</b> <b>PL = A - O</b> <b>Ativo &gt; Zero</b> <b>Obrigações = Zero</b> <b>PL &gt; Zero</b>					



## DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS

Consoante se denota pelas impressões expostas alhures, Excelência, a **Receita Bruta** de **fevereiro de 2021** em relação a **janeiro de 2021**, apresentou um crescimento de **21,4%**, em termos monetários essa variação foi de **R\$ 297.670,84 (duzentos e noventa e sete mil seiscentos e setenta reais e oitenta e quatro centavos)**.

Esse crescimento não refletiu no Resultado Líquido do mês analisado, pois a **margem líquida** diminuiu em **-6,4%** de um mês para o outro.

O **resultado líquido do exercício** de **fevereiro de 2021** foi encerrado com lucro de **R\$ 67.441,84 (seiscentos e sete mil quatrocentos e quarenta e um reais e oitenta e quatro centavos)** em relação a **janeiro de 2021** – que se encerrou com **R\$ 72.062,08 (setenta e dois mil e sessenta e dois reais e oito centavos)** –, portanto houve uma queda monetária de **- R\$ 4.620,24 (quatro mil seiscentos e vinte reais e vinte e quatro centavos)**, em termos percentuais a queda representou **- 6,4%** de um mês para o outro.

QUADRO COMPARATIVO				
CONTA	JANEIRO	FEVEREIRO	VARIÇÃO	
Receita Bruta	R\$ 1.392.168,18	R\$ 1.689.839,02	<b>R\$ 297.670,84</b>	<b>21,4%</b>
Receita Líquida	R\$ 1.147.858,22	R\$ 1.065.270,57	<b>-R\$ 82.587,65</b>	<b>-7,2%</b>
Lucro Bruto	R\$ 91.106,03	R\$ 101.491,56	<b>R\$ 10.385,53</b>	<b>11,4%</b>
EBTIDA	R\$ 106.517,51	R\$ 99.557,90	<b>-R\$ 6.959,61</b>	<b>-6,5%</b>
Resultado Líquido	R\$ 72.062,08	R\$ 67.441,84	<b>-R\$ 4.620,24</b>	<b>-6,4%</b>

Foi demonstrado através de indicadores financeiros que a recuperanda possui elevada capacidade de honrar obrigações de curto prazo. Seu endividamento é moderado, porém a dependência de capitais de terceiros é elevada.



### **DAS INTERVENÇÕES NECESSÁRIAS**

Excelência, este Auxiliar se manifestou nos autos (ID. 50734567), aos dias 10/03/2021, pontuando questões relacionadas as **Conta Caixa - ATIVO, Conta Obrigações Trabalhistas e Sociais**, e conta **Obrigações sob judge – Recuperação Judicial**.

Assim, convêm informar que, da análise do mês de fevereiro de 2021, foram identificadas inconsistência nas mesmas obrigações, dessa forma, não é demasiado demonstrar a Vossa Excelência o que segue:

#### **a. CONTA CAIXA:**

Em que pese o mês de **fevereiro/21** apresentar uma movimentação superior em relação ao mês de **janeiro/21**, **equivalente a 1,7 milhões -**, percebe-se que o impacto na variação da aludida conta demonstrou uma queda de **7,51%**.

Isto posto, **requer que a Devedora apresente o Livro Razão da conta caixa, para que a movimentação possa ser analisada de forma pormenorizada.**

#### **b. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS:**

Verifica-se que a conta "**Obrigações Trabalhista e Sociais**" não apresentou variação no mês de **fevereiro de 2021**, e conforme se infere pela manifestação de ID. **50734567**, a mencionada conta não apresenta movimentação desde o exercício do ano anterior - 2020. Sendo assim, é indispensável que a Recuperanda apresente as razões do congelamento da presente conta.

Ademais, no mês de fevereiro de 2021, foram realizados pagamentos no valor de **R\$ 52.057,00 (cinquenta e dois mil e cinquenta e sete reais)**, referentes às **Obrigações Trabalhistas e Sociais – Recuperação judicial**.

Contudo, cumpre mencionar que, o valor da parcela paga no mês de **fevereiro/21** é **maior do que o valor total pago no exercício de 2020**.

Isto posto, Excelência, **requer que a Recuperanda esclareça as razões pelas quais os valores pagos em 2021 estão sendo significativamente maiores do que o total pago em 2020.**



No contexto antevisto, Excelência, e visando à célere resolução das questões em comento, pontua-se que este Auxiliar iniciará a apuração cabível tão logo exaurido o prazo concedido à Recuperanda e alcançadas às informações pertinentes, reproduzindo imediatamente nestes autos todas as impressões e conclusões obtidas.

Dito isso, postula-se a juntada deste Relatório de Atividades e dos documentos ora carreados (demonstrativos contábeis) aos autos, para os devidos fins jurídico-processuais.

Cuiabá, 22 de março de 2021.

**FLAVIANO KLEBER TAQUES FIGUEIREDO**  
**Administrador Judicial**  
**OAB/MT 7.348**

