



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**

Id.	Data da Assinatura	Documento	Tipo
54087 612	23/04/2021 18:22	<a href="#">0000577-13.2016.811.0041 - Relatório de atividades - Neva - 03.21</a>	Manifestação

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

Número único: 577-13.2016.811.0041 (Código n. 1078553)

Recuperação Judicial NEVA Comércio e Representações Ltda.

Relatório Mensal de Atividades do mês de março 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 **março 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 se encontra encerrado no presente relatório, conforme será observado.

Pondera-se que os demonstrativos contábeis têm a finalidade de evidenciar a posição patrimonial e financeira da entidade, 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 as 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.



## 1. BALANÇO PATRIMONIAL

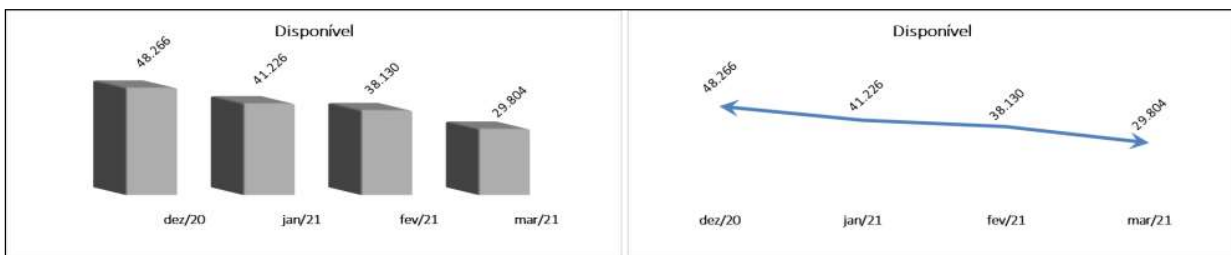
NEVA COMERCIO E REPRESENTACOES EIRELI					NEVA COMERCIO E REPRESENTACOES EIRELI				
ATIVO	2020		2021		PASSIVO	2020		2021	
	Dezembro	Janeiro	Fevereiro	Março		Dezembro	Janeiro	Fevereiro	Março
<b>Circulante</b>	<b>10.672.831</b>	<b>10.853.967</b>	<b>11.038.165</b>	<b>11.206.228</b>	<b>Circulante</b>	<b>1.513.530</b>	<b>1.567.762</b>	<b>1.618.729</b>	<b>1.633.767</b>
Disponível	48.266	41.226	38.130	29.804	Fornecedores	0	0	0	0
Clientes	9.036.143	9.091.108	9.104.996	9.068.811	Obrigações trabalhistas e sociais	914.385	914.385	914.385	914.385
Adiantamento a fornecedores	0	0	0	0	Impostos e contribuições	599.145	653.377	704.344	719.382
Adiantamento a empregados	0	0	0	0	Outras obrigações	0	0	0	0
Outros créditos	102.695	95.718	85.360	88.186	<b>Não circulante</b>	<b>13.972.769</b>	<b>13.930.286</b>	<b>13.879.313</b>	<b>13.838.484</b>
Estoque	1.485.726	1.625.915	1.809.679	2.019.426	Partes relacionadas (pc)	0	0	0	0
<b>Não circulante</b>	<b>2.873.477</b>	<b>2.828.220</b>	<b>2.774.657</b>	<b>2.713.933</b>	Obrigações sob júdice - Recuperação judicial	13.568.666	13.515.195	13.463.138	13.418.831
Empréstimos a Empresas	26.827	26.827	26.827	26.827	Parcelamentos de tributos	0	0	0	0
Empréstimos para Sócios	2.603.300	2.560.483	2.509.360	2.451.076	Empréstimos e financiamentos	404.104	415.091	416.175	419.653
Depósitos e bloqueios judiciais	0	0	0	0	<b>Patrimônio líquido</b>	<b>-1.939.991</b>	<b>-1.815.862</b>	<b>-1.685.220</b>	<b>-1.552.089</b>
Retenções financeiras bancárias	0	0	0	0	Capital Social	400.000	400.000	400.000	400.000
Investimentos	0	0	0	0	Reserva de Capital	0	462.991	526.191	578.260
Intangível	460	460	460	460	Reservas de lucros	-3.190.746	-2.750.915	-2.678.853	-2.611.411
Imobilizado	242.889	240.449	238.009	235.570	Resultado do período	850.755	72.062	67.442	81.062
<b>Total do ativo</b>	<b>13.546.308</b>	<b>13.682.187</b>	<b>13.812.822</b>	<b>13.920.161</b>	<b>Total do passivo</b>	<b>13.546.308</b>	<b>13.682.187</b>	<b>13.812.822</b>	<b>13.920.161</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 **março de 2021** apresentou uma queda de **21,84%** quando comparado com o mês anterior (fevereiro de 2021). A Recuperanda movimentou no mês de **março de 2021**, na conta caixa, expressivos montantes em débito e crédito, entretanto, o saldo final não sofreu grandes variações.



Empresa: **NEVA COMERCIO E REPRESENTACOES EIRELI**  
 C.N.P.J.: 00.724.430/0001-56  
 Período: 01/03/2021 - 31/03/2021  
 Insc. Junta Comercial: 51600088270 Data: 04/07/1995

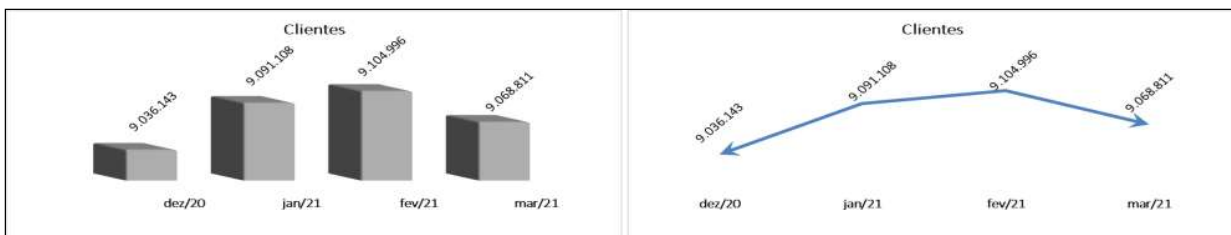
Folha: 0001  
 Número livro: 0001  
 Emissão: 07/04/2021  
 Hora: 14:57:59

**BALANCETE**

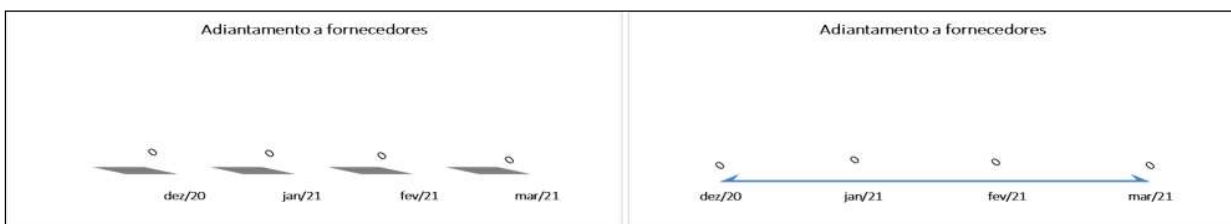
Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	1	<b>ATIVO</b>	13.812.821,83D	4.320.472,63	4.213.133,05	13.920.161,41D
2	1.1	<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	11.038.165,28D	4.320.472,63	4.152.409,53	11.206.228,38D
3	1.1.1	<b>DISPONÍVEL</b>	38.130,08D	1.471.210,24	1.479.536,19	29.804,13D
4	1.1.1.01	<b>CAIXA</b>	37.630,08D	1.460.406,41	1.468.732,36	29.304,13D
5	1.1.1.01.001	<b>CAIXA GERAL</b>	37.630,08D	1.460.406,41	1.468.732,36	29.304,13D



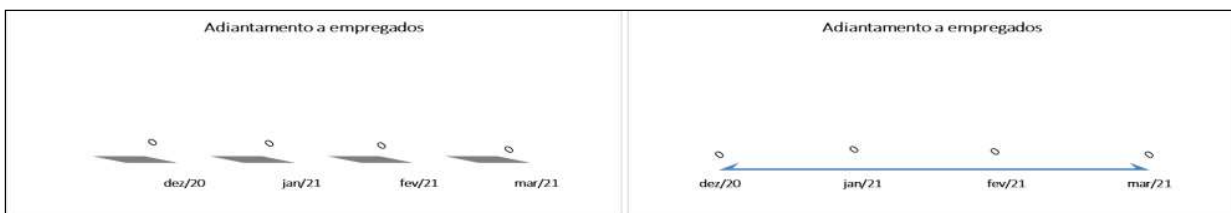
**b) Clientes:** A Recuperanda apresentou o seu saldo de "clientes a receber" centralizado em apenas um cliente e, ainda, é possível notar uma queda de **R\$ 36.185,01 (trinta e seis mil cento e oitenta e cinco reais e um centavo)** no mês de **março de 2021** quando comparado com o mês de fevereiro de 2021, em termos percentuais o decréscimo do saldo foi de **0,40%** em duplicatas a receber.



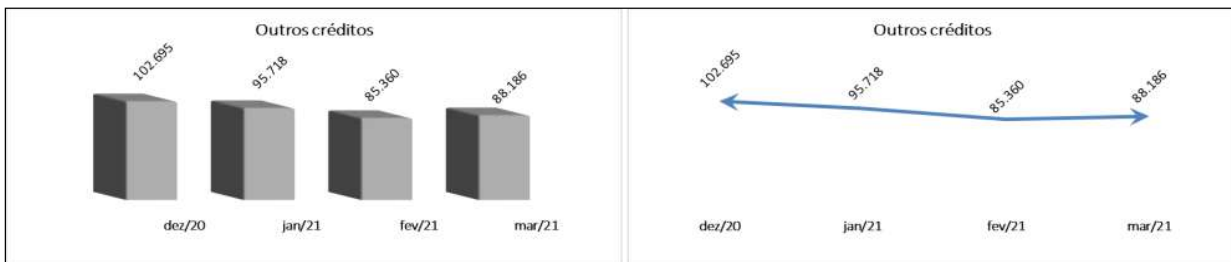
**c) Adiantamento a fornecedores:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **março de 2021**.



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



e) **Outros créditos:** No mês de **março de 2021** houve um crescimento de **3,31%**, em **Outros Créditos**, devido à conta contábil “**adiantamentos a sócios**” que teve um crescimento de **100%** quando comparado com o mês anterior (fevereiro de 2021).

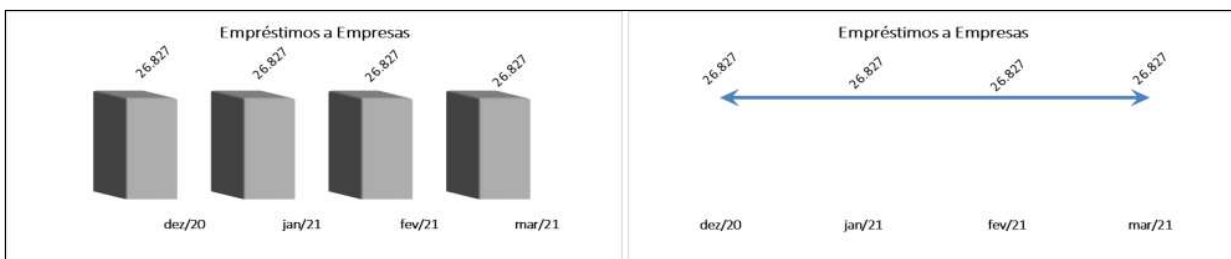




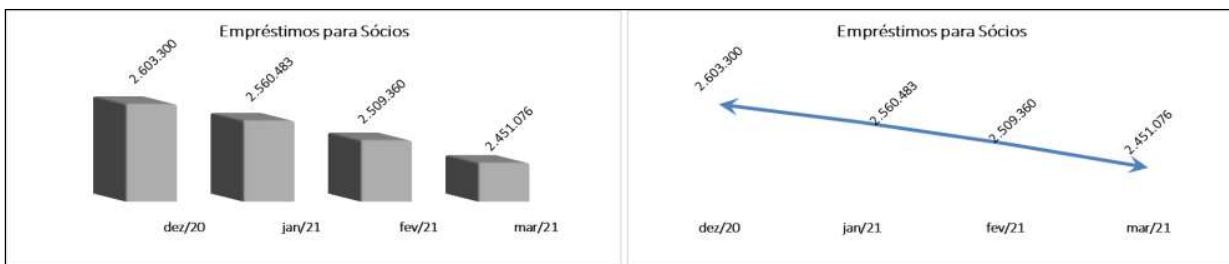
f) **Estoque:** O estoque da Recuperanda, no mês de **março de 2021** apresentou crescimento de **11,59%**, comparado com o mês de fevereiro de 2021, o que, em termos monetários, representa **R\$ 209.747,63 (duzentos e nove mil setecentos e quarenta e sete reais e sessenta e três centavos)**, sendo consequência da compra de mercadorias para revenda.



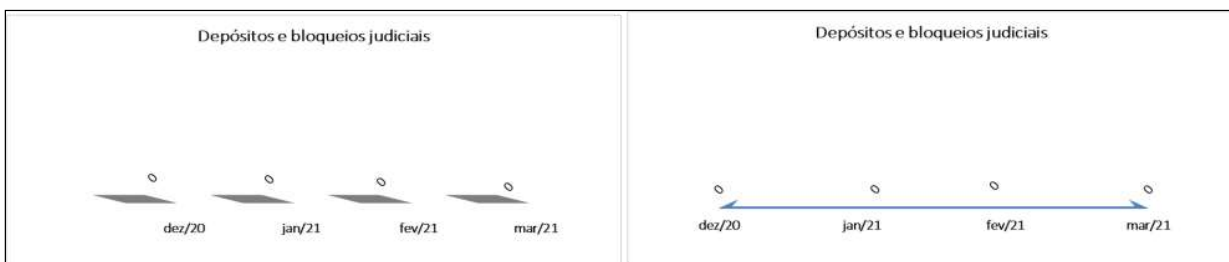
g) **Empréstimos a empresas:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **março de 2021**.



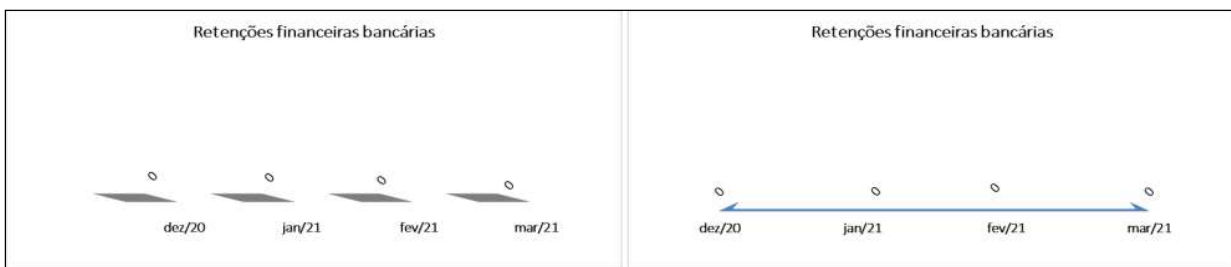
**h) Empréstimos para sócios:** A Recuperanda demonstrou uma queda de **2,32%**, comparada com o mês de fevereiro de 2021, na conta em comento, sendo condizente com o valor de **R\$ 58.283,62 (cinquenta e oito mil duzentos e oitenta e três reais e sessenta e dois centavos)**.



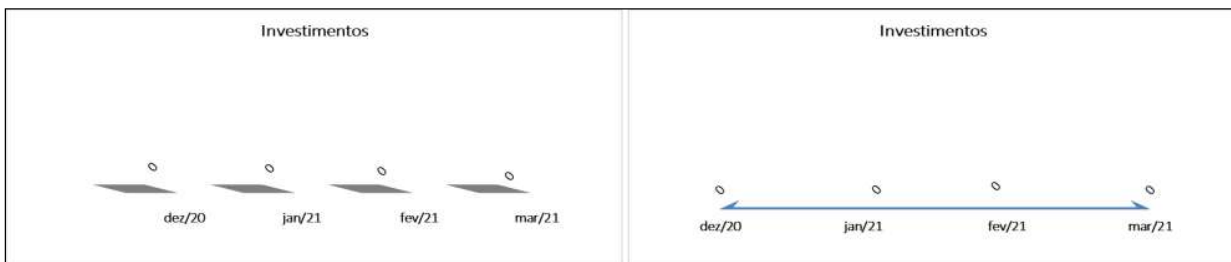
**i) Depósitos e bloqueios judiciais:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **março de 2021**.



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



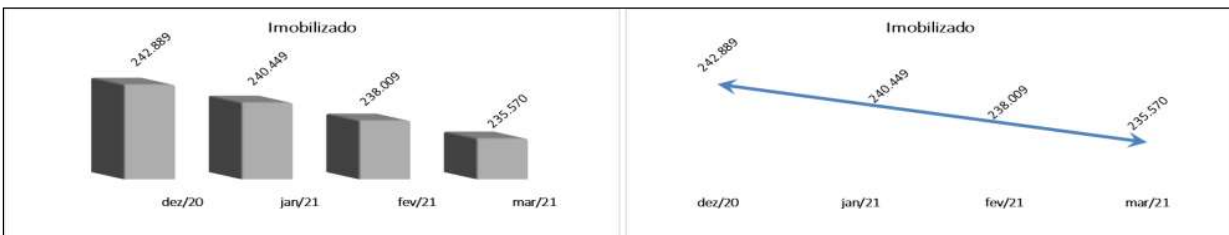
k) **Investimentos:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **março de 2021**.



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



**m) Imobilizado:** No mês de **março de 2021** nota-se uma queda no imobilizado, comparando com o mês de **fevereiro de 2021**, de **1,03%**, causada por depreciações ocasionadas no mês de **março de 2021**, as quais representam **- R\$ 2.439,90** (dois mil quatrocentos e trinta e nove reais e noventa centavos).

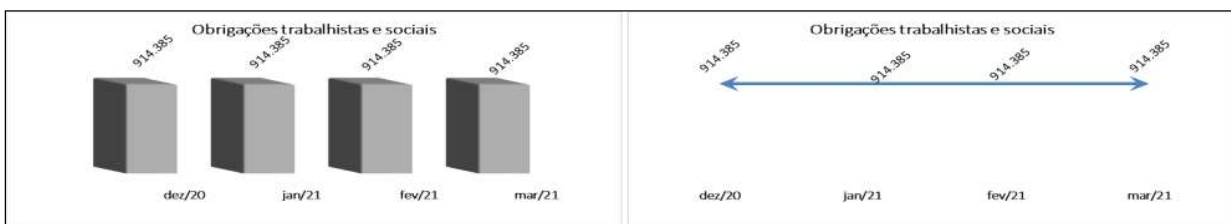


**GRÁFICOS DO PASSIVO**

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



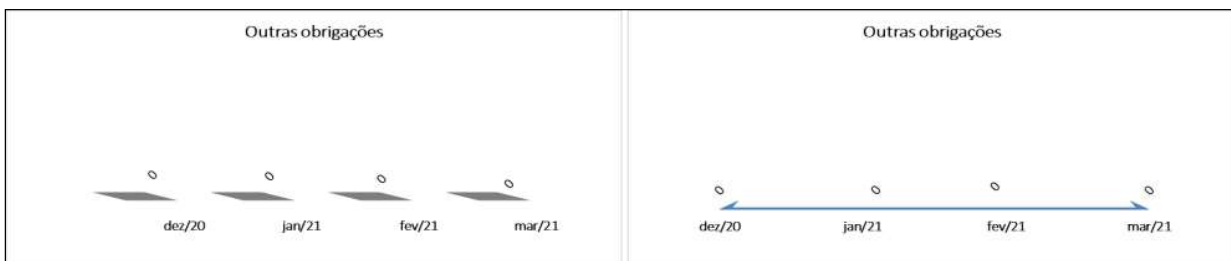
b) **Obrigações Trabalhistas e Sociais:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **março de 2021** e em todo o período do **exercício de 2021**.



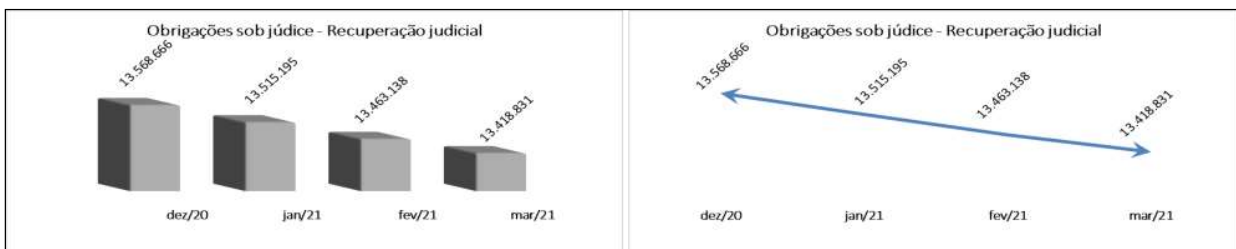
c) **Impostos e contribuições:** No mês analisado a recuperanda apresentou aumento de **2,14%** na conta em análise, ao comparar com o mês de **fevereiro de 2021**, em termos monetários o acréscimo representa **R\$ 15.037,99** (quinze mil e trinta e sete reais e noventa e nove centavos).



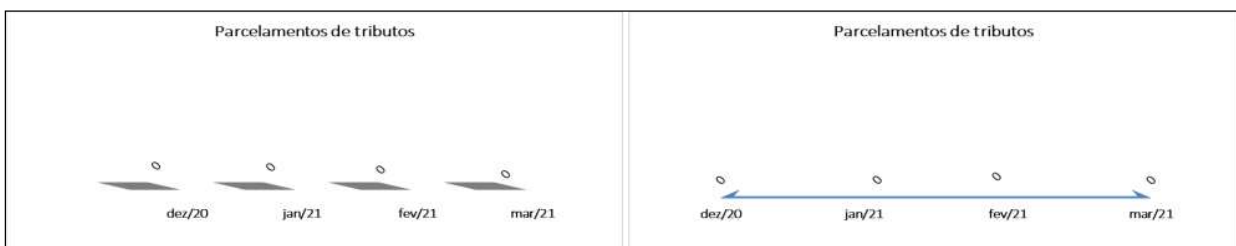
d) **Outras obrigações:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **março de 2021**.



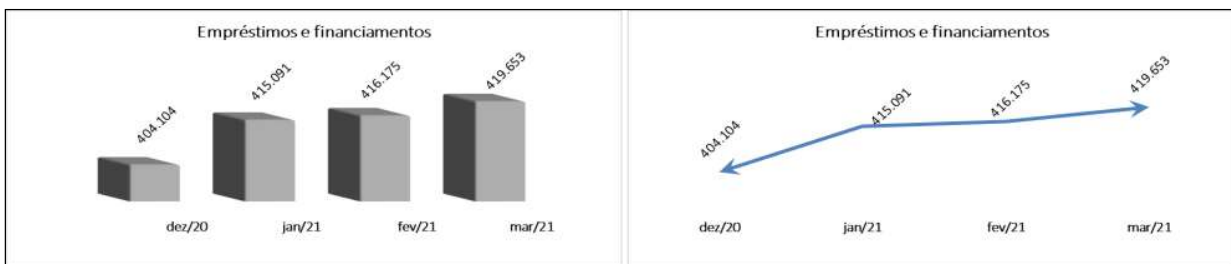
**e) Obrigações sob júdice – Recuperação judicial:** A recuperanda realizou abatimento do plano de recuperação judicial de **março de 2021** no valor de **R\$ 44.307** (quarenta e quatro mil trezentos e sete reais). Em termos percentuais esse valor representa **apenas 0,33%** do saldo devedor total.



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



**g) Empréstimos e financiamento:** A Recuperanda apresentou um crescimento de obrigações em relação aos **empréstimos a empresas**, de **0,84%** referente à aquisição de empréstimo de **R\$ 3.478,20** (três mil quatrocentos e setenta e oito reais e vinte centavos) pela Devedora.

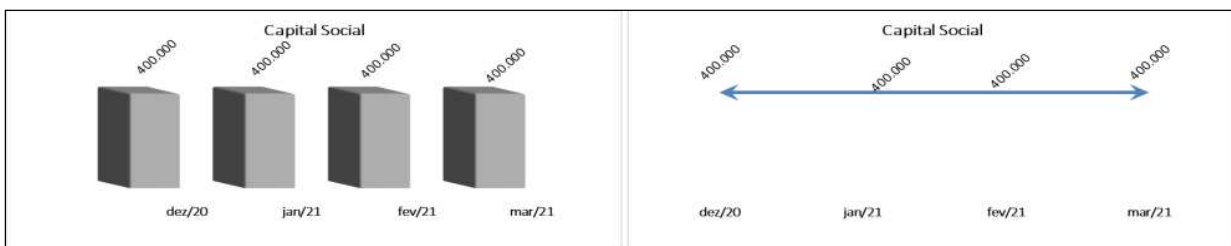


503	2.2	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	13.879.313,18C	44.307,32	3.478,20	13.838.484,06C
217	2.2.1	<b>PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>	416.175,26C	0,00	3.478,20	419.653,46C
220	2.2.1.02	<b>EMPRÉSTIMOS A EMPRESAS</b>	398.631,65C	0,00	3.478,20	402.109,85C
4690	2.2.1.02.002	CHIBELL TRANSPORTE RODOV CARGAS EIRELI - ME	398.631,65C	0,00	3.478,20	402.109,85C
226	2.2.1.06	<b>OUTROS DÉBITOS COM SÓCIOS, ADM, PESSOAS</b>	17.543,61C	0,00	0,00	17.543,61C
4729	2.2.1.06.001	VALDIR CHITOLINA	17.543,61C	0,00	0,00	17.543,61C

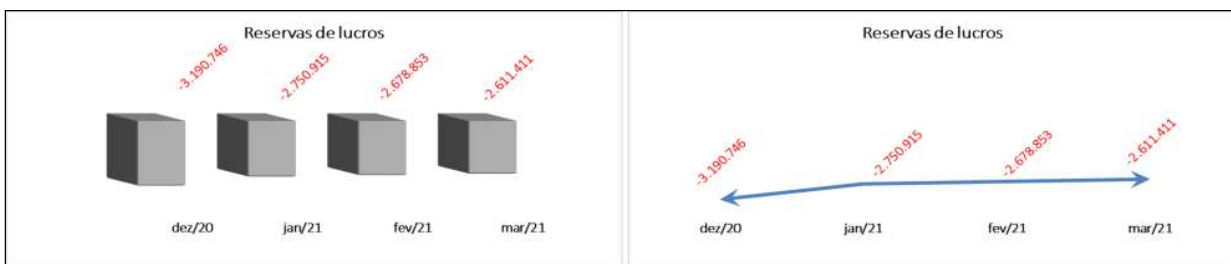




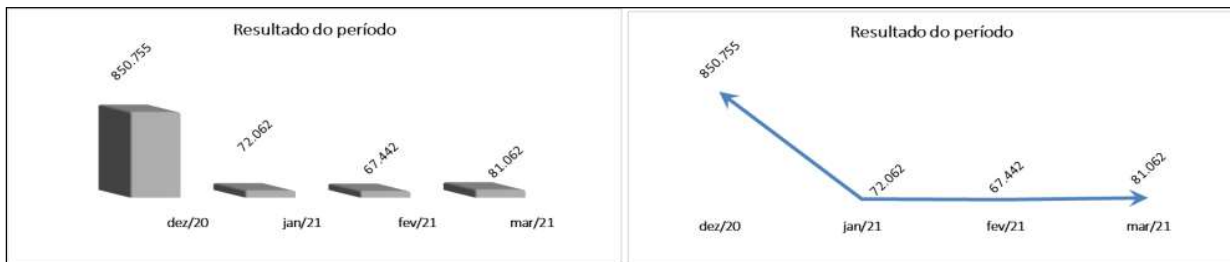
**h) Capital Social:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **março de 2021**.



**i) Reservas de lucros:** No mês de março de 2021 houve uma queda no **prejuízo acumulado** da recuperanda de **R\$67.441,84** (sessenta e sete mil quatrocentos e quarenta e um reais e oitenta e quatro centavos), uma redução de **2,52%** ao comparar com o mês de **fevereiro de 2021**.



j) **Resultado do período:** De acordo com o DRE e o Balanço Patrimonial da Recuperanda, o mês de **março de 2021** apresentou um crescimento no resultado de **20,19%** ao comparar com fevereiro de 2020, dessa forma a Recuperanda exibe capacidade em adicionar lucros ao seu **Patrimônio Líquido**. O resultado no mês analisado, março de 2021, foi de **R\$ 81.061,62** (oitenta e um mil sessenta e um reais e sessenta e dois centavos).



**DEMONSTRATIVO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO**

O resultado no mês analisado da Recuperanda foi de **R\$ 81.061,62 (oitenta e um mil sessenta e um reais e sessenta e dois centavos)**, e o acumulado do **ano de 2021** apresenta um saldo de **Lucro de R\$ 220.566 (duzentos e vinte mil quinhentos e sessenta e seis reais)**. No acumulado seus **Custos** representaram em termos percentuais **75,87%**, sobre a Receita. E o **Faturamento Bruto** no ano de 2021 foi de **R\$ 4.474.229 (quatro milhões quatrocentos e setenta e quatro reais e duzentos e vinte e nove reais)**.

DRE NEVA COMERCIO E REPRESENTACOES EIRELI						
DESCRIÇÃO	Dezembro	Janeiro	Fevereiro	Março	TOTAL	V
(+) RECEITA BRUTA	1.127.074	1.392.168	1.689.839	1.392.221	4.474.229	
(-) DEVOLUÇÕES E PERDAS	1.352	-412	-403	2.982	2.167	0,048%
(-) TRIBUTOS SOBRE VENDAS	-197.122	-243.898	-297.888	-242.903	-784.689	-17,538%
(=) RECEITA LÍQUIDA	931.304	1.147.858	1.391.548	1.152.301	3.691.707	82,510%
(-) CUSTOS	-847.485	-1.056.752	-1.290.056	-1.047.763	-3.394.572	-75,869%
(-) CUSTOS (CMV)	-847.485	-1.056.752	-1.290.056	-1.047.763	-3.394.572	-75,869%
(=) LUCRO BRUTO	83.819	91.106	101.492	104.538	297.135	6,641%
(-) DESPESAS FIXAS	17.028	15.411	-1.934	15.761	29.239	0,654%
DESPESAS COM PESSOAL	0	0	0	0	0	0,000%
OCUPAÇÃO	0	0	0	0	0	0,000%
UTILIDADES E SERVIÇOS	0	0	0	0	0	0,000%
IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	-4.344	-3.216	-2.932	-5.237	-11.386	-0,254%
HONORÁRIOS	-5.263	-5.263	-5.263	-5.263	-15.789	-0,353%
DESPESAS GERAIS	-5.365	-8.110	-25.738	-5.738	-39.586	-0,885%
OUTRAS RECEITAS	32.000	32.000	32.000	32.000	96.000	2,146%
RESULTADO OPERACIONAL (LUCRO OPERACION.)	100.847	106.518	99.558	120.299	326.374	7,295%
EBITDA	100.847	106.518	99.558	120.299	326.374	7,295%
MARGEM EBITDA (%)	11%	9%	7%	10%	27%	0%
FINANCEIRAS LÍQUIDAS	-270	-363	-404	-509	-1.275	-0,028%
(-) PROVISÃO (IRPJ - CSLL)	-22.510	-34.093	-31.712	-38.729	-104.534	-2,336%
RESULTADO LÍQUIDO (LUCRO LÍQUIDO)	78.067	72.062	67.442	81.062	220.566	4,930%
(%) RESULTADO LÍQUIDO / RECEITA BRUTA	6,927%	5,176%	3,991%	5,822%	4,930%	
(%) RESULTADO LÍQUIDO / LUCRO BRUTO	93,14%	79,10%	66%	78%	74%	

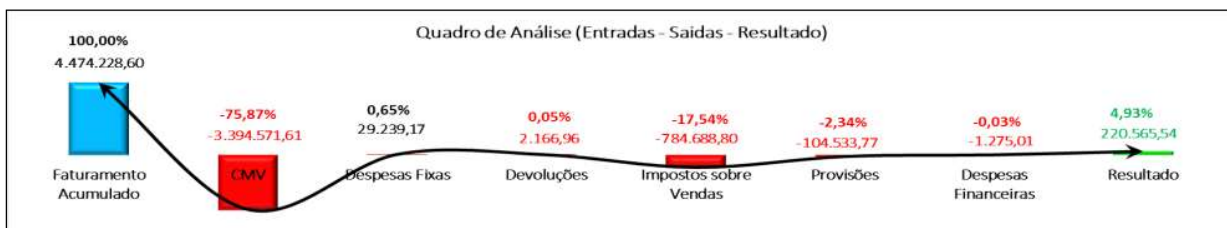


	2020		2021		Acumulado
	Dezembro	Janeiro	Fevereiro	Março	
	<b>NEVA COMERCIO E REPRESENTACOES EIRELI</b>				
<b>Demonstração de resultado (pro forma)</b>					
<b>(Em reais)</b>					
<b>(+) Receita bruta</b>	<b>1.127.074</b>	<b>1.392.168</b>	<b>1.689.839</b>	<b>1.392.221</b>	<b>4.474.229</b>
(-) Devoluções e perdas	1.352	(412)	(403)	2.982	2.167
(-) Tributos sobre vendas	(197.122)	(243.898)	(297.888)	(242.903)	(784.689)
<b>(=) Receita líquida</b>	<b>931.304</b>	<b>1.147.858</b>	<b>1.391.548</b>	<b>1.152.301</b>	<b>3.691.707</b>
<b>(-) Custos dos produtos</b>	<b>(847.485)</b>	<b>(1.056.752)</b>	<b>(1.290.056)</b>	<b>(1.047.763)</b>	<b>(3.394.572)</b>
(-) Custos das mercadorias vendidas	(847.485)	(1.056.752)	(1.290.056)	(1.047.763)	(3.394.572)
<b>(=) Lucro bruto</b>	<b>83.819</b>	<b>91.106</b>	<b>101.492</b>	<b>104.538</b>	<b>297.135</b>
<b>(-) Despesas Fixas e Outras receitas</b>	<b>17.028</b>	<b>15.411</b>	<b>(1.934)</b>	<b>15.761</b>	<b>29.239</b>
(-) Despesas com pessoal	0	0	0	0	0
(-) Ocupação	0	0	0	0	0
(-) Utilidades e Serviços	0	0	0	0	0
(-) Impostos/Taxas/Contribuições	(4.344)	(3.216)	(2.932)	(5.237)	(11.386)
(-) Honorários	(5.263)	(5.263)	(5.263)	(5.263)	(15.789)
(-) Despesas Gerais	(5.365)	(8.110)	(25.738)	(5.738)	(39.586)
(+) Outras receitas	32.000	32.000	32.000	32.000	96.000
<b>(=) Resultado operacional</b>	<b>100.847</b>	<b>106.518</b>	<b>99.558</b>	<b>120.299</b>	<b>326.374</b>
Resultado financeiro líquido	(270)	(363)	(404)	(509)	(1.275)
(-) Provisão para impostos e contribuições	(22.510)	(34.093)	(31.712)	(38.729)	(104.534)
<b>Lucro (prejuízo) líquido do período</b>	<b>78.067</b>	<b>72.062</b>	<b>67.442</b>	<b>81.062</b>	<b>220.566</b>

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



**Análise DRE:** De acordo com os dados apresentados pela recuperanda, no mês de **março de 2021** a Receita bruta acumulada foi de **R\$ 4.474.228,60 (quatro milhões quatrocentos e setenta e quatro mil duzentos e vinte e oito reais e sessenta centavos)**, sendo que o **CMV** somou **R\$ 3.394.571,61 (três milhões trezentos e noventa e quatro mil quinhentos e setenta e um reais e sessenta e um centavos)**, condizendo com **75,87%** sobre a Receita. O resultado acumulado representou **4,93%** sobre a Receita, o que em termos monetários corresponde ao valor de **R\$ 220.565,54 (duzentos e vinte mil quinhentos e sessenta e cinco reais e cinquenta e quatro centavos)**.

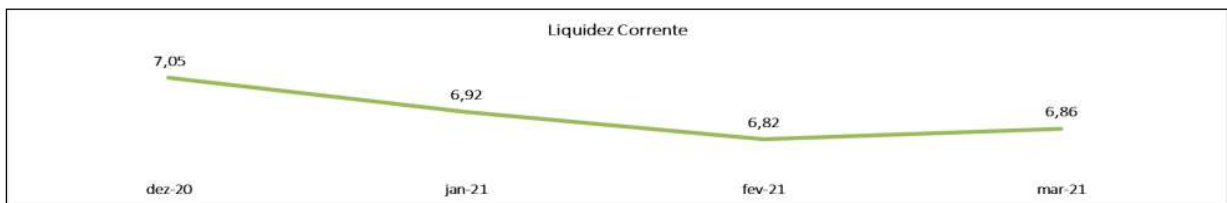




### INDICADORES DE PAGAMENTO

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 **março de 2021** o indicador com o resultado de **6,86**, 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\$6,86** (seis reais e cinco centavos) de ativos.

Índice	Liquidez Corrente	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	10.672.831	10.853.967	11.038.165	11.206.228
	Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762	1.618.729	1.633.767
	Resultado	7,05	6,92	6,82	6,86

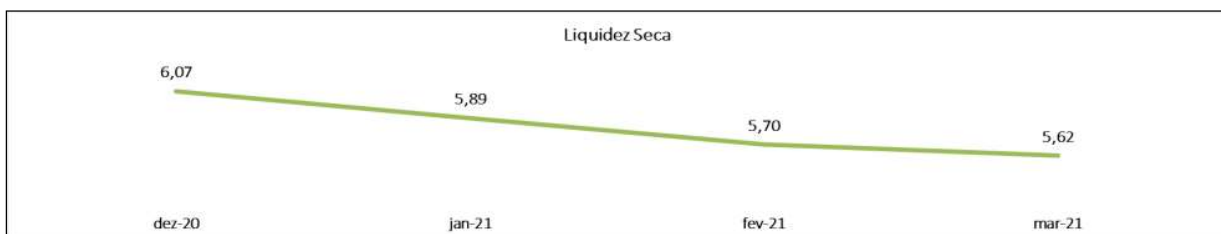


<b>Interpretação do Índice</b>	<p>A liquidez corrente é um dos índices mais conhecidos e utilizados na análise de balanços. Indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo (disponibilidades, clientes, estoques e etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos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



**b) Líquidez 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 **março de 2021** indicador de **5,62**.

Índice	Líquidez Seca	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Líquidez Seca	Ativo Circulante	10.672.831	10.853.967	11.038.165	11.206.228
	Estoques	1.485.726	1.625.915	1.809.679	2.019.426
	Ativo Circulante - Estoques	9.187.105	9.228.052	9.228.486	9.186.802
	Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762	1.618.729	1.633.767
	<b>Resultado</b>	<b>6,07</b>	<b>5,89</b>	<b>5,70</b>	<b>5,62</b>



**Interpretação do Índice**

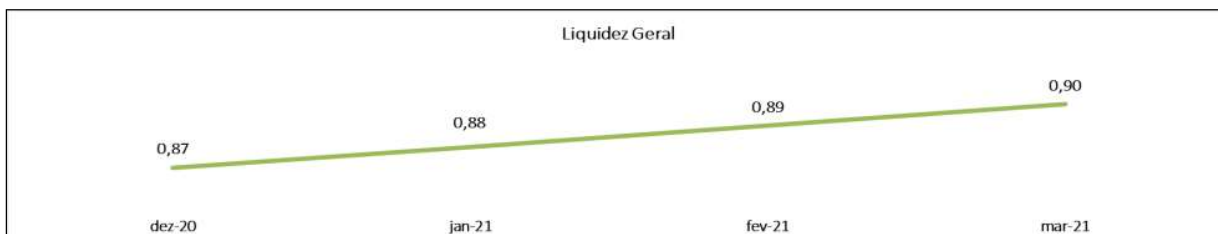
Esse índice mede a capacidade financeira da empresa em pagar imediatamente seus compromissos. Também, conhecida como liquidez instantânea, avalia o poder da empresa em pagar de uma só vez todas as suas obrigações com vencimentos a longo do exercício seguinte. Esse índice contempla a relação das disponibilidades 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, durante o período de **março de 2021, insuficiente** para honrar suas obrigações totais, visto que, o indicador está abaixo de 1 (um). Para cada R\$ 1 (um real) de obrigações de curto e longo prazo, a Recuperanda possui apenas, **R\$ 0,73** (oitenta e oito centavos) de ativos.

Liquidez Geral	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Ativo Circulante	10.672.831	10.853.967	11.038.165	11.206.228
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.873.477	2.828.220	2.774.657	2.713.933
Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762	1.618.729	1.633.767
Passivo Não Circulante	13.972.769	13.930.286	13.879.313	13.838.484
Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	13.546.308	13.682.187	13.812.822	13.920.161
Passivo Circulante + Passivo Não Circulante	15.486.299	15.498.049	15.498.042	15.472.251
<b>Resultado</b>	<b>0,87</b>	<b>0,88</b>	<b>0,89</b>	<b>0,90</b>



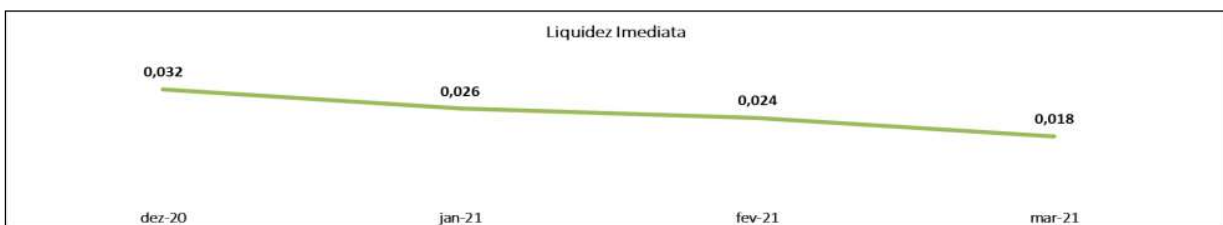
**Interpretação do Índice**

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 **março de 2021**, bem abaixo de 1 (um), causado pelo baixo valor disponível, em caixa e em bancos, capaz de adimplir com as obrigações em curtíssimo prazo.

Índice	Liquidez Imediata	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Liquidez Imediata	Disponibilidades	48.266	41.226	38.130	29.804
	Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762	1.618.729	1.633.767
	Resultado	0,032	0,026	0,024	0,018



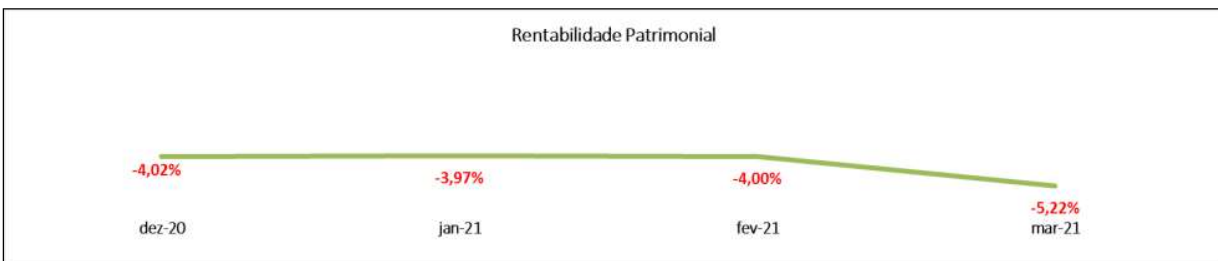
**Interpretação do Índice** Esse índice mede a capacidade financeira da empresa em pagar imediatamente seus compromissos. Também, conhecida como liquidez instantânea, avalia o poder da empresa em pagar de uma só vez todas as suas obrigações com vencimentos a longo do exercício seguinte. Esse índice contempla 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. Em relação ao mês analisado, a Recuperanda apresentou um índice negativo em razão de seu atual patrimônio líquido, que é considerado contraproducente. E mesmo adicionando Lucros ao seu Patrimônio em **março de 2021**, ainda não foi possível reverter à deficiência financeira.

Índice	Rentabilidade Patrimonial	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Rentabilidade Patrimonial	Resultado Líquido do Exercício	78.067	72.062	67.442	81.062
	Patrimônio Líquido	-1.939.991	-1.815.862	-1.685.220	-1.552.089
	Resultado	-4,02%	-3,97%	-4,00%	-5,22%



#### 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, pois o indicador continuar abaixo de 1 (um).

Índice	Rentabilidade do Ativo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Rentabilidade do Ativo	Resultado Líquido do Exercício	78.067	72.062	67.442	81.062
	Ativo Total	13.546.308	13.682.187	13.812.822	13.920.161
	Resultado	0,58%	0,53%	0,49%	0,58%



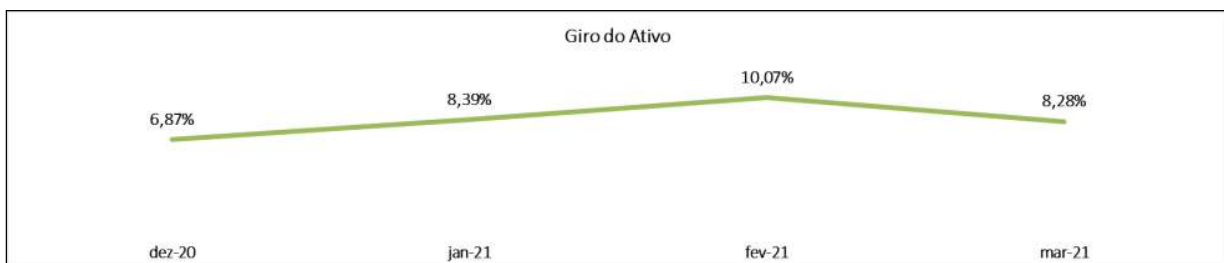
**Interpretação do Índice**

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 pequena queda na Receita Líquida no mês de **março de 2021**, quando comparado com o mês anterior e o seu giro de Ativo passa a ser de **8,28%**.

Índice	Giro do Ativo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Giro do Ativo	Receita Líquida de Vendas	931.304	1.147.858	1.391.548	1.152.301
	Ativo Total	13.546.308	13.682.187	13.812.822	13.920.161
	Resultado	6,87%	8,39%	10,07%	8,28%

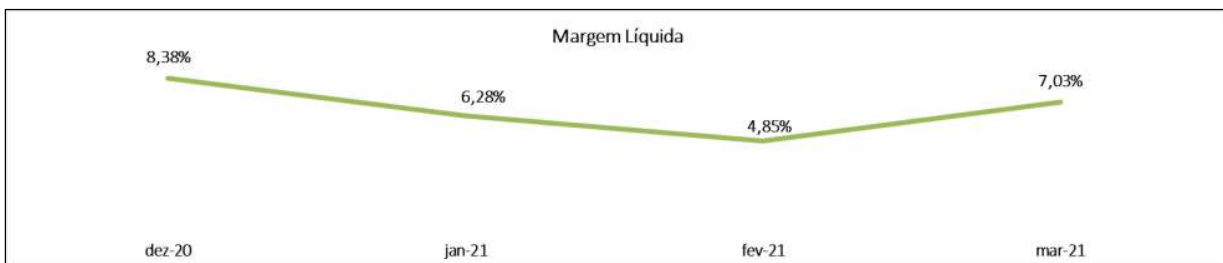


**Interpretação do Índice** Esse indicador demonstra o volume de vendas em relação ao investimento total. Ou seja, quanto o ativo contribui para o faturamento da empresa



**d) Margem Líquida:** Evidencia o quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$ 1 (um real) vendido. Quanto maior, melhor. A Devedora apresenta uma margem líquida de **7,03%**, no mês de **março de 2021** demonstrando um crescimento comparado com o mês anterior.

Índice	Margem Líquida	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Margem Líquida	Resultado Líquido do Exercício	78.067	72.062	67.442	81.062
	Receita Líquida de Vendas	931.304	1.147.858	1.391.548	1.152.301
	Resultado	8,38%	6,28%	4,85%	7,03%



#### Interpretação do Índice

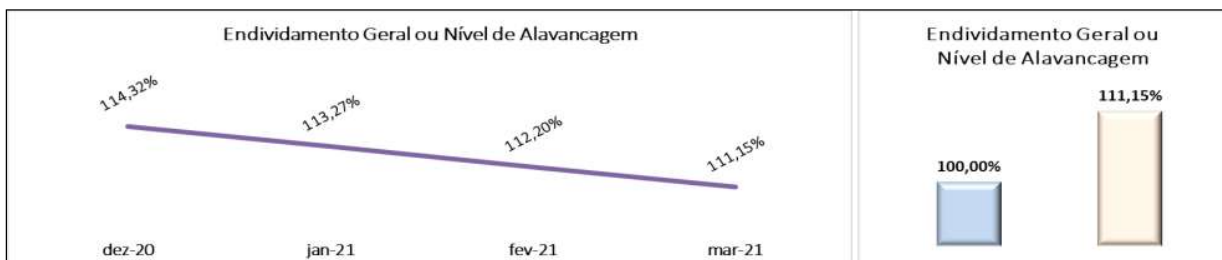
Esse índice reflete o ganho líquido da empresa em cada unidade de venda, diferindo da margem operacional em função de deduzir do lucro operacional o resultado não operacional e o impacto do imposto de renda.



### 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. A Recuperanda possui seus passivos maiores que seus ativos em **11,15%** no mês de **março de 2021**, com uma pequena queda no índice de endividamento devido ao crescimento do Ativo Total.

Índice	Endividamento Geral	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Endividamento Geral ou Nível de Alavancagem	Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762	1.618.729	1.633.767
	Passivo Não Circulante	13.972.769	13.930.286	13.879.313	13.838.484
	Ativo Total	13.546.308	13.682.187	13.812.822	13.920.161
	Resultado	114,32%	113,27%	112,20%	111,15%
	Ativo Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

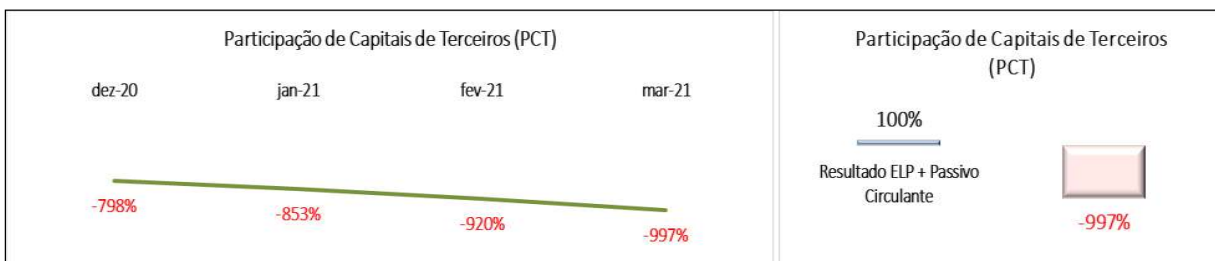


**Interpretação do Índice** Esse índice revela o grau de endividamento total da empresa.



**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. Neste indicador a Recuperanda apresentou índice negativo, em razão de seu atual patrimônio líquido contraproducente.

Índice	Participação de Capitais de Terceiros (PCT)	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Participação de Capitais de Terceiros (PCT)	Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762	1.618.729	1.633.767
	ELP = Exigível a Longo Prazo	13.972.769	13.930.286	13.879.313	13.838.484
	ELP + Passivo Circulante	15.486.299	15.498.049	15.498.042	15.472.251
	Patrimônio Líquido	-1.939.991	-1.815.862	-1.685.220	-1.552.089
	Resultado ELP + Passivo Circulante	-798%	-853%	-920%	-997%
	Patrimônio Líquido	100%	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. Consequentemente, as situações patrimoniais poderão ser classificadas como: positiva, negativa ou nula. Primeiramente, antes de apresenta a situação líquida da Recuperanda, é forçoso que seja demonstrado modelos didáticos para que o legente entenda com facilidade a situação apresentada.

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

D) Situação líquida de inexistência de ativo			
Balanco Patrimonial			
Ativo (A)		Passivo (P)	
Bens (B)	0	Obrigações (O)	40
Total Ativo	0	Total Passivo	0
<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

Conforme se infere pela análise das informações apresentadas neste trabalho, Excelência, a **Receita Bruta** de **março de 2021** em relação a **fevereiro de 2021** demonstrou um decréscimo de **17,6%**, o que em termos monetários representa **-R\$ 297.617,62 (duzentos e noventa e sete mil seiscentos e dezessete reais e sessenta e dois centavos)**.

Todavia, o referido declínio não refletiu no Resultado Líquido do mês analisado, pois a **margem líquida** aumentou em **20,2%** de um mês para o outro.

O **resultado líquido do exercício** de **março de 2021** foi encerrado com lucro de **R\$ 81.061,62 (oitenta e um mil e sessenta e um reais e sessenta e dois centavos)**, em relação a **fevereiro de 2021** – que se encerrou em **R\$ 67.441,84 (sessenta e sete mil quatrocentos e quarenta e um reais e oitenta e quatro centavos)** –, houve um acréscimo de **13.619,78 (treze mil seiscentos e dezenove reais e setenta e oito centavos)** – em termos percentuais o acréscimo representou **20,2%** de um mês para o outro.

QUADRO COMPARATIVO				
CONTA	FEVEREIRO	MARÇO	VARIÇÃO	
Receita Bruta	R\$ 1.689.839,02	R\$ 1.392.221,40	<b>-R\$ 297.617,62</b>	<b>-17,6%</b>
Receita Líquida	R\$ 931.303,91	R\$ 1.147.858,22	<b>R\$ 216.554,31</b>	<b>23,3%</b>
Lucro Bruto	R\$ 101.491,56	R\$ 104.537,56	<b>R\$ 3.046,00</b>	<b>3,0%</b>
EBTIDA	R\$ 99.557,90	R\$ 120.298,91	<b>R\$ 20.741,01</b>	<b>20,8%</b>
Resultado Líquido	R\$ 67.441,84	R\$ 81.061,62	<b>R\$ 13.619,78</b>	<b>20,2%</b>



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

### **DAS ANOTAÇÕES RELEVANTES**

Em suas derradeiras manifestações (ID. 50734567 e ID. 51699943), **este Administrador Judicial apontou adversidades referentes às obrigações - Conta Caixa, Conta Obrigações Trabalhistas e Sociais e a Conta Obrigações Sob Judice – Recuperação Judicial.**

Nada obstante, pelo estudo das documentações contábeis do mês de março de 2021, percebe-se contrariedades a respeito das mesmas questões.

Entretanto, antes de pontuar as inconsistências constatadas, convém informar que aos dias 29 de março 2021, foi encaminhado à Recuperanda um *e-mail* elencando os pontos que necessitavam de esclarecimentos e que foram apontados nos derradeiros relatórios deste Auxiliar (DOC.01).

Ato contínuo, o *e-mail* foi respondido pela Recuperanda em 19 de abril de 2021, esclarecendo as questões relatadas por este Administrador Judicial (DOC.02).

Em que pese os atos administrativos praticados, nota-se dos autos que a Devedora foi intimada para que se manifestasse acerca do relatório protocolado no **ID. 51699943**.



Devidamente intimada, a Recuperanda se manifestou aos dias 20 de abril de 2021 - **(ID. 53866886)** - informando que encaminhou as documentações solicitadas por e-mail e, ainda, esclareceu que os créditos trabalhistas foram quitados conforme o plano de recuperação judicial.

Aduzindo, ainda, que a divergência de valores presentes na conta **Obrigações Sob Judice- Recuperação Judicial** indicada por este Auxiliar, é resultado de pagamentos feitos a partir de contas físicas - transtorno causado por um bloqueio na conta da Recuperanda - razão pela qual não é possível manter valores na conta da pessoa jurídica.

A vista do exposto, foi relatado que houve um equívoco no fornecimento de tais informações à contabilidade, contudo, esclareceu-se que os valores pagos estão apontados na conta "Empréstimos a Sócios", a título de validação encaminharam os comprovantes de pagamentos, os quais seguem anexos (**DOC. 03**).

Feitas tais considerações, passa-se as considerações pertinentes ao mês de março de 2021.

#### **a) CONTA CAIXA**

A mencionada conta apresentou no mês de **março de 2021** uma movimentação entre crédito e débitos maior que um milhão de reais, entretanto, ainda assim demonstrou uma queda de **21,84%** se comparado com o mês anterior (**fevereiro de 2021**).

Apesar da referida queda, a variação do saldo final, equiparado com o mês de fevereiro de 2021 não sofreu grandes abalos.



Todavia, Excelência, em análise do Razão encaminhado pela Recuperanda, entende-se que a movimentação da mencionada conta está em consonância com os saldos e resultados presentes no registro, e que o baixo impacto na variação é consequência da ausência de lucro, ou seja, todo o valor que entrou na conta caixa foi destinado a pagamento de fornecedores.

Ainda se verifica que o saldo final da conta caixa no mês de fevereiro de 2021 foi de R\$ 37.630,08 (trinta e sete mil seiscentos e trinta reais e oito centavos), e que a mencionada queda notada no mês de março, representa em termos monetários o importe de - R\$ 8.325,95 (oito mil trezentos e vinte e cinco reais e noventa e cinco centavos).

Isto quer dizer que, em que pese tenha uma grande entrada na conta caixa, a Devedora precisou retirar do saldo do mês anterior o montante de R\$ 8.325,95 (oito mil trezentos e vinte e cinco reais e noventa e cinco centavos) para adimplir obrigações relacionadas a pagamentos de fornecedores, à vista disso o saldo final do mês de março foi de R\$ 29.304,13 (vinte e nove mil trezentos e quatro reais e treze centavos).

#### **b) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS**

Conforme se verifica das manifestações de **ID. 50734567** e **ID. 51699943** este Auxiliar apontou que a presente conta apresentava um congelamento em sua movimentação desde o exercício do ano de 2020, e ao final requereu esclarecimentos quanto aos motivos que ensejaram a referida paralisação.



No mês sob análise se verifica que a situação permanece inalterada, entretanto, como informado acima, a Recuperanda esclareceu no e-mail encaminhado, que a mencionada imobilidade na conta foi consequência da quitação integral dos créditos trabalhistas, como estipulado no Plano de Recuperação Judicial homologado (ID. 45754400 – Volume 03 – P. 418/570).

### **c) OBRIGAÇÕES SOB-JÚDICE – RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

Em suas derradeiras manifestações este Administrador Judicial apresentou considerações relacionados com a aludida conta – Obrigações Sob-Júdice – Recuperação Judicial – as quais demonstravam que no ano de 2020 a Recuperanda quitou uma parcela relativamente pequena ao comparar com os meses do ano de 2021, em outros termos, os meses de janeiro e fevereiro de 2021 ostentaram maiores pagamentos do que o exercício inteiro do ano de 2020.

Em que pese o mês de março tenha apresentado uma situação semelhante, posto que no mencionado mês notou-se que a Recuperanda adimpliu o montante de **R\$ 44.307,00 (quarenta e quatro mil trezentos e sete reais)**, valor maior que o pago no interstício do ano de 2020, a Devedora justificou as mencionadas ocorrências.

A explicação consiste em uma confusão gerada pelo bloqueio na conta da pessoa jurídica – Neva Comercio e Representações LTDA-, o qual impede a preservação de valores, forçando a Recuperanda a fazer os pagamentos através das contas pessoais de seus representantes, como já explicado e juntado a esta manifestação.



Por conta da desordem gerada, os representantes se equivocaram e deixaram de comunicar à contabilidade a respeito dos mencionados pagamentos, valores estes que estão no balancete, porem, expostos na conta "Empréstimos a Sócios".

Certo que as questões foram esclarecidas, Excelência, este Auxiliar postula pela juntada deste Relatório de Atividades aos autos, para os devidos fins jurídico-processuais.

Cuiabá, 22 de abril de 2021.

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

