



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
50734 567	10/03/2021 16:33	2021-01 - RELATÓRIO DE ATIVIDADES - NEVA	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: 577-13.2016.811.0041 (Código n. 1078553)
Recuperação Judicial NEVA Comércio e Representações Ltda.
Relatório Mensal de Atividades do mês de janeiro 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 **janeiro 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 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.





FLAVIANO TAQUES
ADVOGADOS ASSOCIADOS

BALANÇO PATRIMONIAL

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

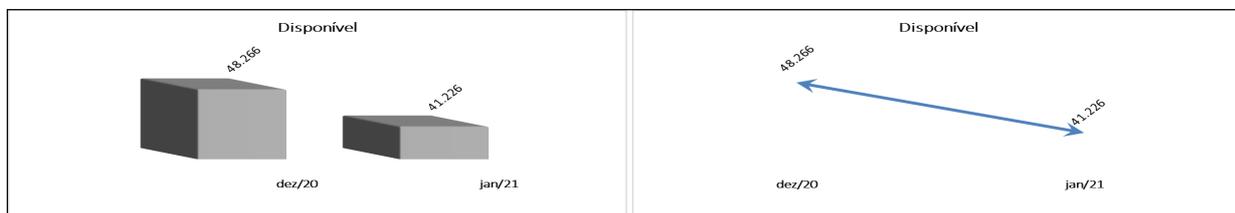
Fonte: Elaborado pelo Administrador Judicial com base nas informações apresentadas pela administração da Recuperanda

3



GRÁFICOS DO ATIVO

a) Disponibilidades: A conta de Disponibilidades no mês de **janeiro de 2021** apresentou uma queda de **15,07%** quando comparado com o mês anterior (dezembro de 2020). A recuperanda movimentou no mês de **janeiro de 2021** – (conta caixa) - o montante de Débito **R\$ 1.369.203,00 (um milhão trezentos e sessenta e nove mil duzentos e três reais)** e de Crédito o valor de **R\$ 1.376.427,00 (um milhão trezentos e setenta e seis mil quatrocentos e vinte e sete reais)**. Para que sejam melhor analisadas as transações financeiras da referida conta, foi solicitado à Recuperanda a apresentação do **Livro de Razão da conta caixa.**



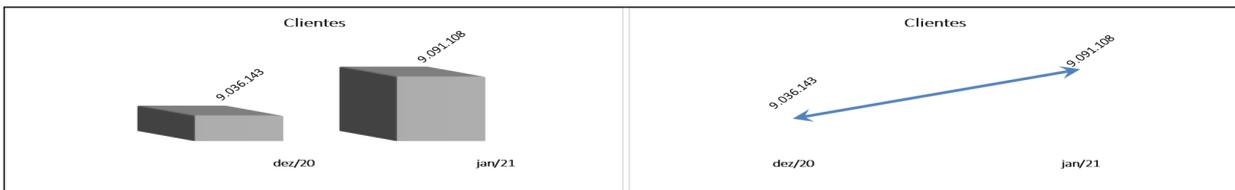
Insc. Junta Comercial: 51600088270 Data: 04/07/1995

BALANCETE

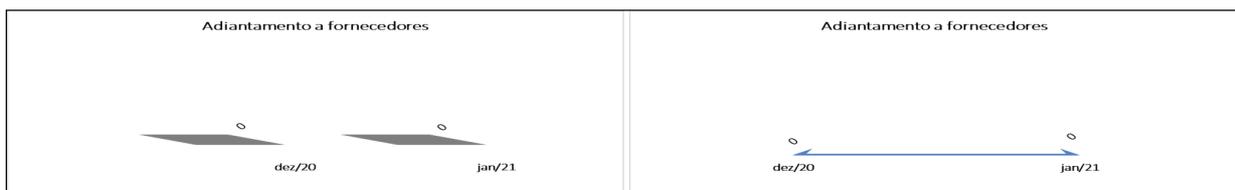
Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	1	ATIVO	13.546.308,02D	4.201.975,59	4.066.096,88	13.682.186,73D
2	1.1	ATIVO CIRCULANTE	10.672.831,29D	4.201.975,59	4.020.840,12	10.853.966,76D
3	1.1.1	DISPONÍVEL	48.266,37D	1.380.190,68	1.387.231,30	41.225,75D
4	1.1.1.01	CAIXA	47.949,90D	1.369.203,32	1.376.427,47	40.725,75D
5	1.1.1.01.001	CAIXA GERAL	47.949,90D	1.369.203,32	1.376.427,47	40.725,75D



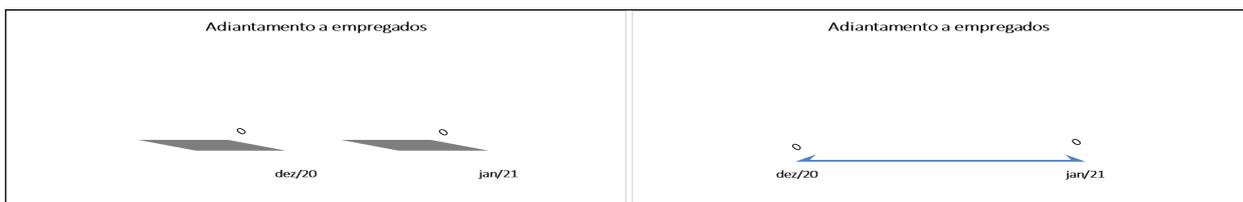
b) **Cientes:** A recuperanda apresentou o seu saldo de clientes a receber centralizado em apenas um cliente, demonstrando assim uma aumento de **R\$ 54.964,86 (cinquenta e quatro milhões novecentos e sessenta e quatro reais e oitenta e seis centavos)** quando comparado com o mês anterior (dezembro/20), em termos percentuais o acréscimo do saldo foi de **0,61%** em duplicatas a receber.



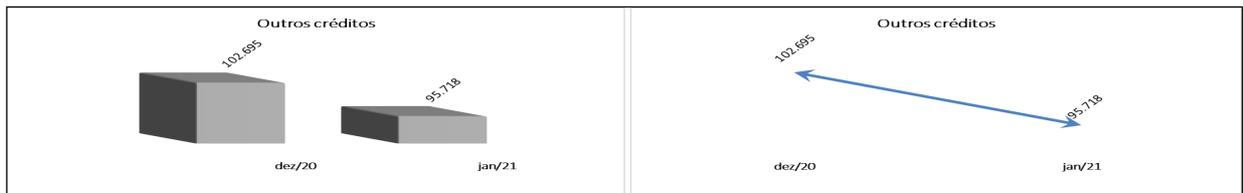
c) **Adiantamento a fornecedores:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **janeiro de 2021**.



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



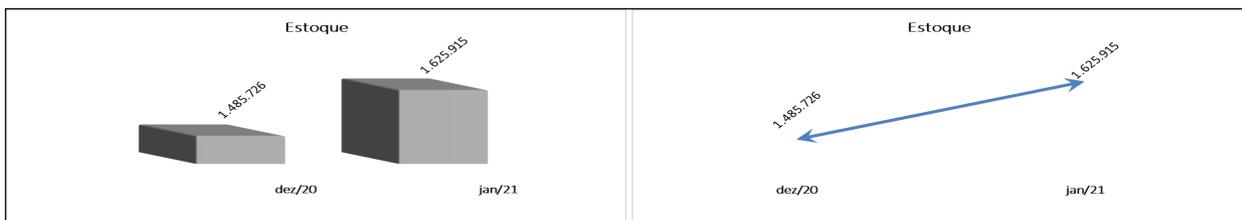
e) **Outros créditos:** No mês de **janeiro de 2021** houve uma queda em Outros Créditos devido à conta contábil “**tributos a recuperar**” que teve um declínio de **6,93%** quando comparado com o mês anterior.





FLAVIANO TAQUES
ADVOGADOS ASSOCIADOS

f) **Estoque:** O estoque da recuperanda, no mês de **janeiro de 2021** apresentou crescimento de **9,44%**, quando comparado com o mês de dezembro de 2020. O referido crescimento em termos monetários foi de **R\$ 140.188,52 (cento e quarenta mil cento e oitenta e oito reais e cinquenta e dois centavos)** devido à compra de mercadorias para revenda.



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



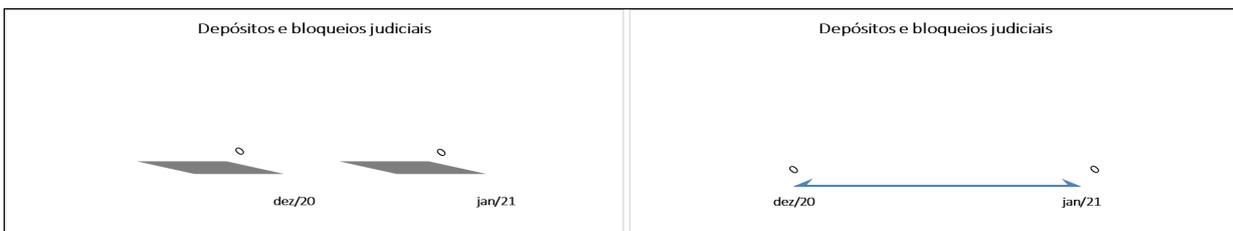


FLAVIANO TAQUES
ADVOGADOS ASSOCIADOS

h) **Empréstimos para sócios:** A recuperanda teve uma queda de **1,64%**, quando comparada com o mês de **dezembro de 2020** na conta empréstimo para sócios, por consequência de uma retirada no valor de **R\$ 42.816,86 (quarenta e dois mil oitocentos e dezesseis reais e oitenta e seis centavos) para o Valdir Chitolina.**



i) **Depósitos e bloqueios judiciais:** O mês de **janeiro de 2021** não apresentou alterações na conta abaixo.



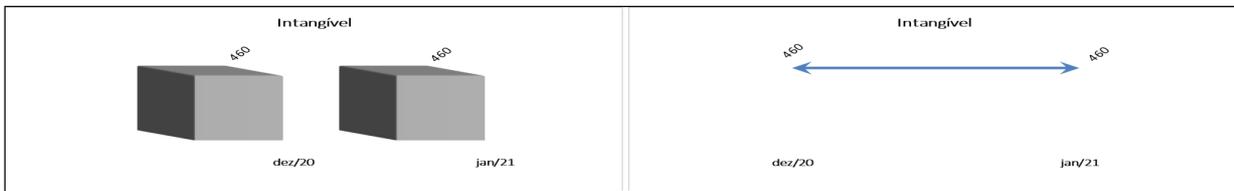
j) **Retenções financeiras bancárias:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **janeiro de 2021**.



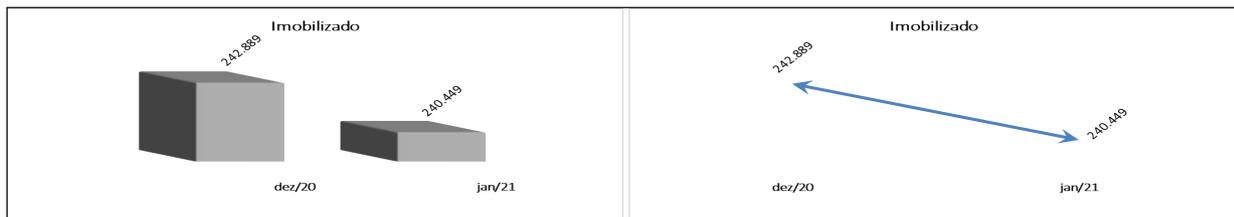
k) **Investimentos:** Não houve alterações na conta abaixo no mês de **janeiro de 2021**.



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



m) Imobilizado: Houve uma queda no imobilizado, ao comparar com o mês de **dezembro de 2020** de **0,04%**, em razão das depreciações correspondentes ao mês de **janeiro de 2020**, equivalente a **- R\$ 2.439,90** (dois mil quatrocentos e trinta e nove reais e noventa centavos).



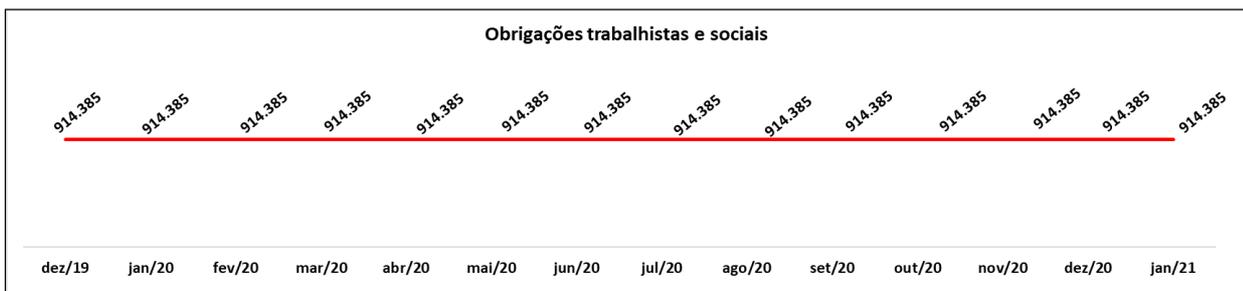
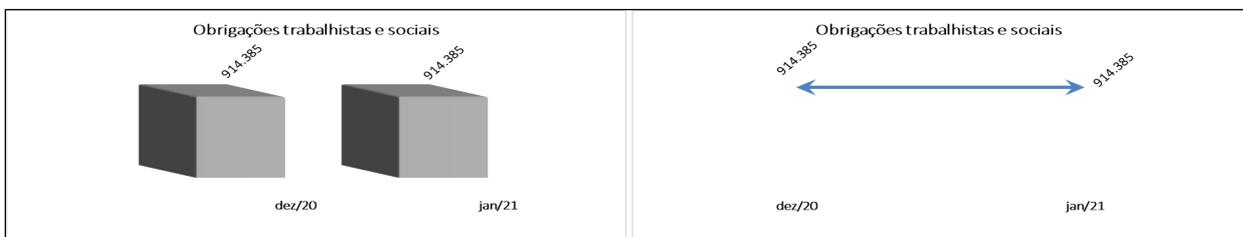


GRÁFICOS DO PASSIVO

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 **janeiro de 2021** e em todo o período do **exercício de 2020** conforme demonstrado. **Posto isto, foi solicitado esclarecimentos a Recuperanda em relação ao congelamento dessa obrigação do passivo.**





FLAVIANO TAQUES
ADVOGADOS ASSOCIADOS

c) **Impostos e contribuições:** A recuperanda apresentou um aumento de **9,05%** nessa conta quando comparado com o mês de **dezembro de 2020**, o qual representa, em termos monetários, o acréscimo de **R\$ 54.232,47** (cinquenta e quatro mil duzentos e trinta e dois reais e quarenta e sete centavos). Causado, principalmente pelo aumento do **"ICMS A RECOLHER"**, **"IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER"**, **"CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER"**.



			Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
170	2.1.4.01	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	599.144,97c	224.129,83	278.362,30	653.377,44c
172	2.1.4.01.002	ICMS A RECOLHER	74.773,24c	216.823,24	236.659,86	94.649,86c
174	2.1.4.01.004	FUNDO DE COMBATE A POBREZA A RECOLHER	349,15c	0,00	0,00	349,15c
175	2.1.4.01.005	FUNDEIC A RECOLHER	1.218,44c	0,00	0,00	1.218,44c
176	2.1.4.01.006	IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	276.872,43c	0,00	24.538,67	301.411,10c
177	2.1.4.01.007	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	114.079,90c	0,00	9.553,92	123.633,82c
178	2.1.4.01.008	IRRF A RECOLHER	752,10c	0,00	0,00	752,10c
179	2.1.4.01.009	FIS A RECOLHER	0,00	1.303,35	1.303,35	0,00
180	2.1.4.01.010	COFINS A RECOLHER	0,00	6.003,24	6.003,24	0,00
181	2.1.4.01.011	PARCELAMENTO DIVIDA ATIVA	103.465,07c	0,00	0,00	103.465,07c
182	2.1.4.01.012	CRF A RECOLHER	1.783,70c	0,00	0,00	1.783,70c
183	2.1.4.01.013	ISS RETIDO A RECOLHER	13.083,99c	0,00	263,16	13.347,15c
184	2.1.4.01.014	INSS RETIDO A RECOLHER	1.188,36c	0,00	0,00	1.188,36c
483	2.1.4.01.017	REFIS A RECOLHER	7.766,15c	0,00	0,00	7.766,15c
490	2.1.4.01.022	FUNDESTEC A RECOLHER	42,14c	0,00	0,00	42,14c
491	2.1.4.01.023	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	2.959,01c	0,00	0,00	2.959,01c
4728	2.1.4.01.027	FUNDO ESTADUAL EQUILIBRIO FISCAL	812,33c	0,00	0,00	812,33c

13





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

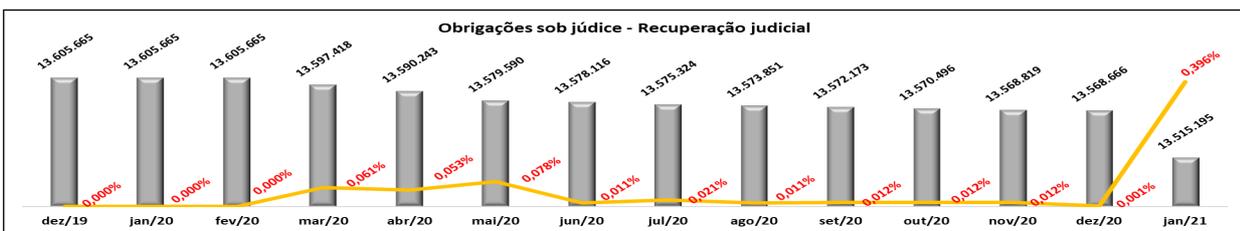
Outras obrigações	Outras obrigações
	





FLAVIANO TAQUES
ADVOGADOS ASSOCIADOS

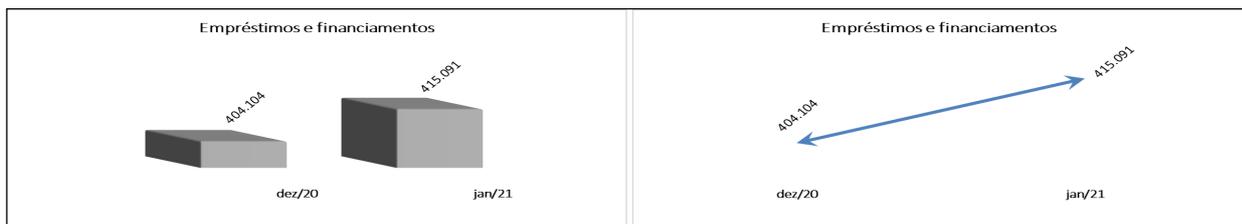
e) **Obrigações sob júdice – Recuperação judicial:** A recuperanda realizou abatimento do plano de recuperação judicial de **janeiro de 2021** em relação a **dezembro de 2020** no valor de **R\$ 53.570,00 (cinquenta e três mil quinhentos e setenta reais)**, conforme demonstrado abaixo à evolução do ano anterior chama atenção para índices com baixa relevância diante do montante do passivo aprovado no plano de recuperação judicial.



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



g) Empréstimos e financiamento: A Recuperanda apresentou crescimento em relação às obrigações com **empréstimos e financiamentos** de **2,84%**, o que se relaciona diretamente com a aquisição de empréstimo, de **R\$ 10.987,36 (dez mil novecentos e oitenta e sete reais e trinta e seis centavos)**, feita pela empresa objeto deste trabalho.



503	2.2	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	13.972.769,23C	53.470,29	10.987,36	13.930.286,30C
217	2.2.1	PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	404.103,65C	0,00	10.987,36	415.091,01C
220	2.2.1.02	EMPRÉSTIMOS A EMPRESAS	386.560,04C	0,00	10.987,36	397.547,40C
4690	2.2.1.02.002	CHIBELL TRANSPORTE RODOV CARGAS EIRELI - ME	386.560,04C	0,00	10.987,36	397.547,40C
226	2.2.1.06	OUTROS DÉBITOS COM SÓCIOS, ADM, PESSOAS	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 **janeiro de 2021**.

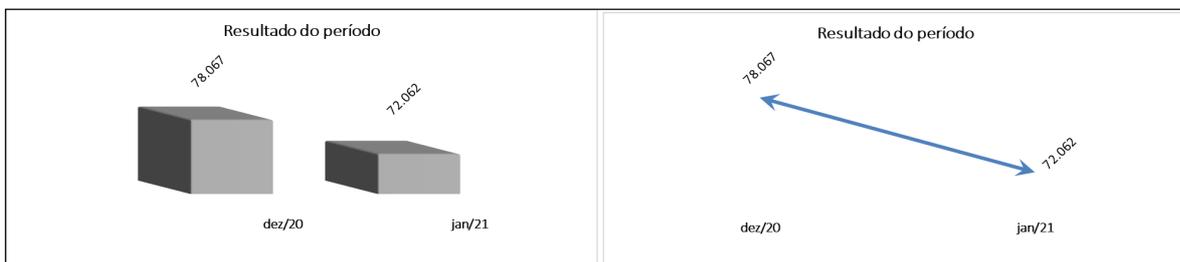


i) Reservas de lucros: Houve uma queda no prejuízo de **R\$ 439.831,00 (quatrocentos e trinta e nove mil oitocentos e trinta e um reais)**, a qual representa a redução de **13,78%** comparada com o mês de dezembro de 2020.





j) **Resultado do período:** De acordo com o DRE e Balanço Patrimonial da recuperanda, no mês de **janeiro de 2021** houve queda de **7,69%** quando comparado com o mês anterior.





DEMONSTRATIVO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE NEVA COMERCIO E REPRESENTACOES EIRELI				
DESCRIÇÃO	Dezembro	Janeiro	TOTAL	V
(+) RECEITA BRUTA	1.127.074	1.392.168	1.392.168	
(-) DEVOLUÇÕES E PERDAS	1.352	-412	-412	-0,030%
(-) TRIBUTOS SOBRE VENDAS	-197.122	-243.898	-243.898	-17,519%
(=) RECEITA LÍQUIDA	931.304	1.147.858	1.147.858	82,451%
(-) CUSTOS	-847.485	-1.056.752	-1.056.752	-75,907%
(-) CUSTOS (CMV)	-847.485	-1.056.752	-1.056.752	-75,907%
(=) LUCRO BRUTO	83.819	91.106	91.106	6,544%
(-) DESPESAS FIXAS	17.028	15.411	15.411	1,107%
DESPESAS COM PESSOAL	0	0	0	0,000%
OCUPACAO	0	0	0	0,000%
UTILIDADES E SERVICOS	0	0	0	0,000%
IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUICOES	-4.344	-3.216	-3.216	-0,231%
HONORARIOS	-5.263	-5.263	-5.263	-0,378%
DESPESAS GERAIS	-5.365	-8.110	-8.110	-0,583%
OUTRAS RECEITAS	32.000	32.000	32.000	2,299%
RESULTADO OPERACIONAL (LUCRO OPERACION.)	100.847	106.518	106.518	7,651%
EBITDA	100.847	106.518	106.518	7,651%
MARGEM EBITDA (%)	11%	9%	9%	0%
FINANCEIRAS LÍQUIDAS	-270	-363	-363	-0,026%
(-) PROVISÃO (IRPJ - CSLL)	-22.510	-34.093	-34.093	-2,449%
RESULTADO LÍQUIDO (LUCRO LÍQUIDO)	78.067	72.062	72.062	5,176%
(%) RESULTADO LÍQUIDO / RECEITA BRUTA	6,927%	5,176%	5,176%	
(%) RESULTADO LÍQUIDO / LUCRO BRUTO	93,14%	79,10%	79%	

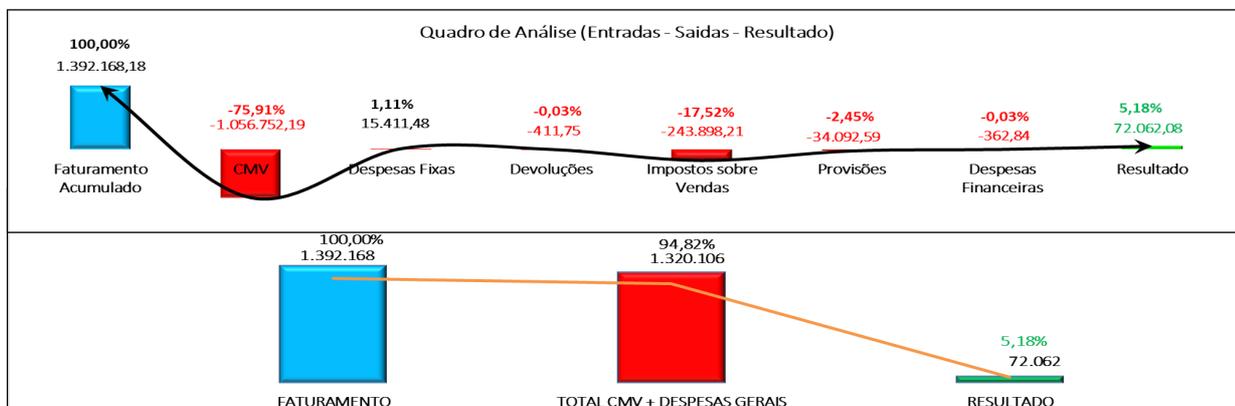


NEVA COMERCIO E REPRESENTACOES EIRELI
Demonstração de resultado (pro forma)
(Em reais)

	2020		2021
	Dezembro	Janeiro	Acumulado
(+) Receita bruta	1.127.074	1.392.168	1.392.168
(-) Devoluções e perdas	1.352	(412)	(412)
(-) Tributos sobre vendas	(197.122)	(243.898)	(243.898)
(=) Receita Líquida	931.304	1.147.858	1.147.858
(-) Custos dos produtos	(847.485)	(1.056.752)	(1.056.752)
(-) Custos das mercadorias vendidas	(847.485)	(1.056.752)	(1.056.752)
(=) Lucro bruto	83.819	91.106	91.106
(-) Despesas Fixas e Outras receitas	17.028	15.411	15.411
(-) Despesas com pessoal	0	0	0
(-) Ocupação	0	0	0
(-) Utilidades e Serviços	0	0	0
(-) Impostos/Taxas/Contribuições	(4.344)	(3.216)	(3.216)
(-) Honorários	(5.263)	(5.263)	(5.263)
(-) Despesas Gerais	(5.365)	(8.110)	(8.110)
(+) Outras receitas	32.000	32.000	32.000
(=) Resultado operacional	100.847	106.518	106.518
Resultado financeiro líquido	(270)	(363)	(363)
(-) Provisão para impostos e contribuições	(22.510)	(34.093)	(34.093)
Lucro (prejuízo) líquido do período	78.067	72.062	72.062



1.1. Análise DRE: De acordo com os dados apresentados pela recuperanda, no mês de **janeiro de 2021** a Receita bruta foi de **R\$ 1.392.168,18 (um milhão trezentos e noventa e dois mil cento e sessenta e oito reais e dezoito centavos)**, sendo que o **CMV (Custos de Mercadorias Vendidas)** somou **R\$ 1.056.752,19 (um milhão cinquenta e seis mil setecentos e cinquenta e dois reais e dezenove centavos)** representando dessa forma, **75,91% (setenta e cinco, noventa e um por cento)** sobre a receita bruta. O resultado do mês representou **5,18%** sobre a receita bruta, o que em termos monetários revela o valor de **R\$ 72.062,08 (setenta e dois mil e sessenta e dois reais e oito centavos)**.



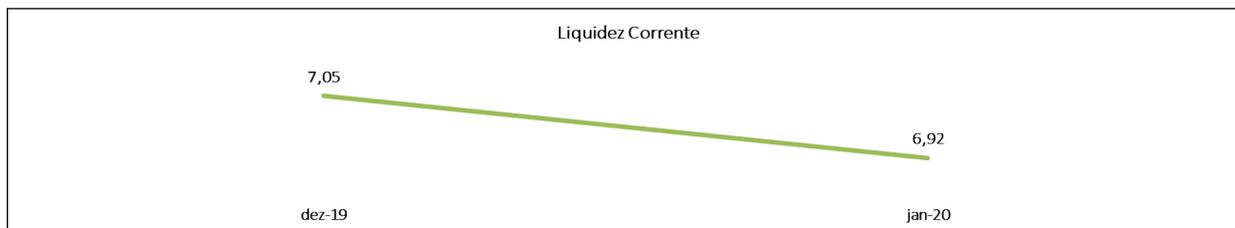


FLAVIANO TAQUES
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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 **janeiro de 2021** o indicador com o resultado de **6,92**, ou seja, indicador **bastante elevado** para honrar suas obrigações de curto prazo, para cada **R\$ 1 (um real)** de obrigações de curto prazo a Recuperanda possui **6,92 (seis e noventa e dois)** de ativos.

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



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.

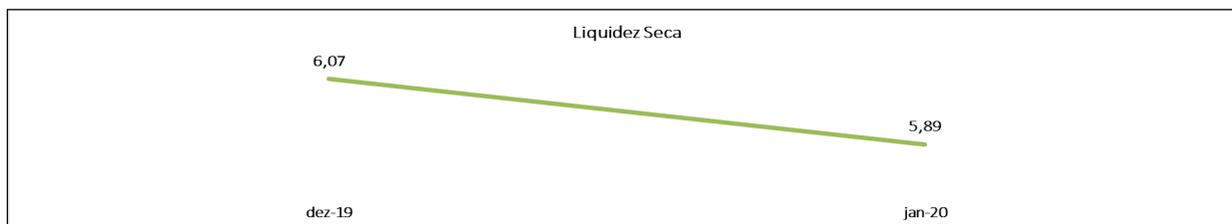




FLAVIANO TAQUES
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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 **janeiro de 2021** indicador de **5,89**.

Índice	Liquidez Seca	dez-19	jan-20
Liquidez Seca	Ativo Circulante	10.672.831	10.853.967
	Estoques	1.485.726	1.625.915
	Ativo Circulante - Estoques	9.187.105	9.228.052
	Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762
	Resultado	6,07	5,89



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.

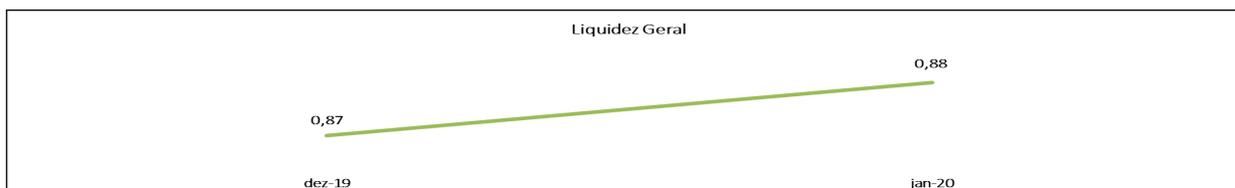




FLAVIANO TAQUES
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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 **janeiro de 2021**. Para cada R\$ 1 (um real) de obrigações de curto e longo prazo, a recuperanda possui **R\$ 0,88** (oitenta e oito centavos) de ativos.

Índice	Liquidez Geral	dez-19	jan-20
Liquidez Geral	Ativo Circulante	10.672.831	10.853.967
	Ativo Realizável a Longo Prazo	2.873.477	2.828.220
	Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762
	Passivo Não Circulante	13.972.769	13.930.286
	Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	13.546.308	13.682.187
	Passivo Circulante + Passivo Não Circulante	15.486.299	15.498.049
	Resultado		0,87



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.

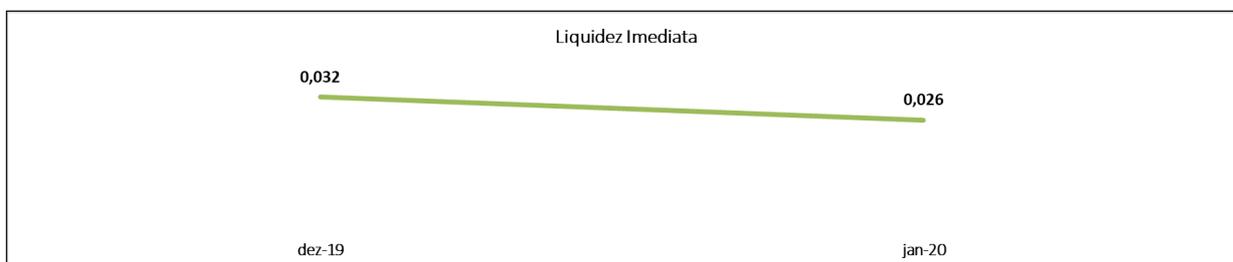




FLAVIANO TAQUES
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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 inadequado no mês **janeiro de 2021**, menor que 1 (um), causado em decorrência do baixo valor disponível no caixa e bancos para honrar seus compromissos em curtíssimo prazo.

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



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.



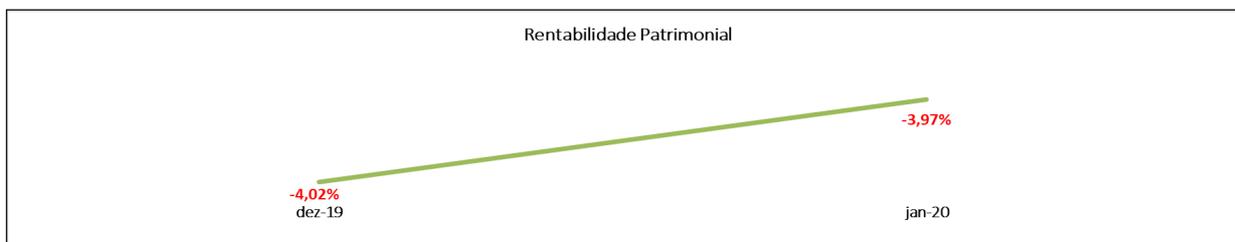


FLAVIANO TAQUES
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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, que é considerado contraproducente. E mesmo adicionando Lucros ao seu Patrimônio em **janeiro de 2021**, ainda não foi possível reverter o déficit financeiro.

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



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.





FLAVIANO TAQUES
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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
Rentabilidade do Ativo	Resultado Líquido do Exercício	78.067	72.062
	Ativo Total	13.546.308	13.682.187
	Resultado	0,58%	0,53%



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 **janeiro de 2021** quando comparado com o mês anterior, e o seu giro de Ativo passa a ser de **8,39%**.

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



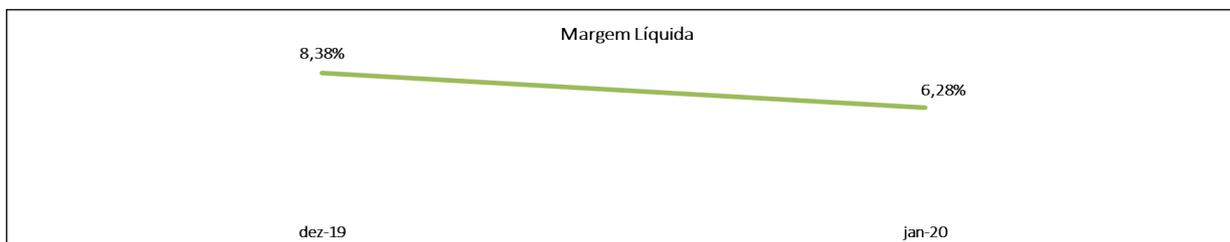
Interpretação do Índice

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 empresa, objeto deste estudo, apresentou **6,28%** de margem líquida no mês de **janeiro de 2021**, o que demonstra uma queda quando comparado com o mês anterior (dezembro de 2020). A receita aumentou, porém o resultado diminuiu.

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



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.



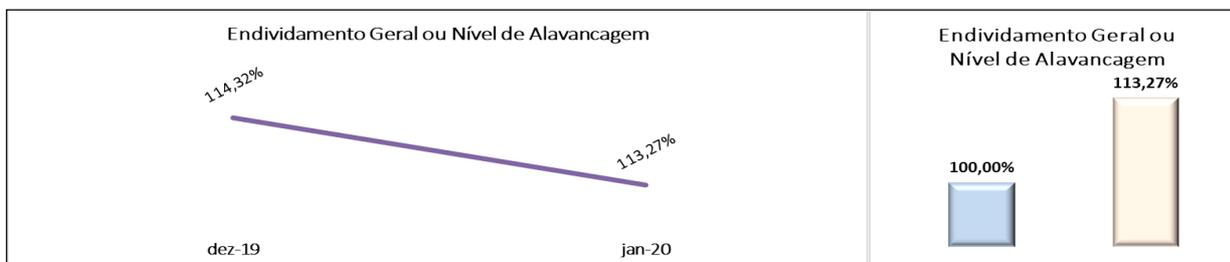


FLAVIANO TAQUES
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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 **13,27%** no mês de **janeiro de 2021**, com uma pequena queda no índice de endividamento devido ao crescimento do Ativo Total.

Índice	Endividamento Geral	dez-19	jan-20
Endividamento Geral ou Nível de Alavancagem	Passivo Circulante	1.513.530	1.567.762
	Passivo Não Circulante	13.972.769	13.930.286
	Ativo Total	13.546.308	13.682.187
	Resultado	114,32%	113,27%
	Ativo Total	100,00%	100,00%



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

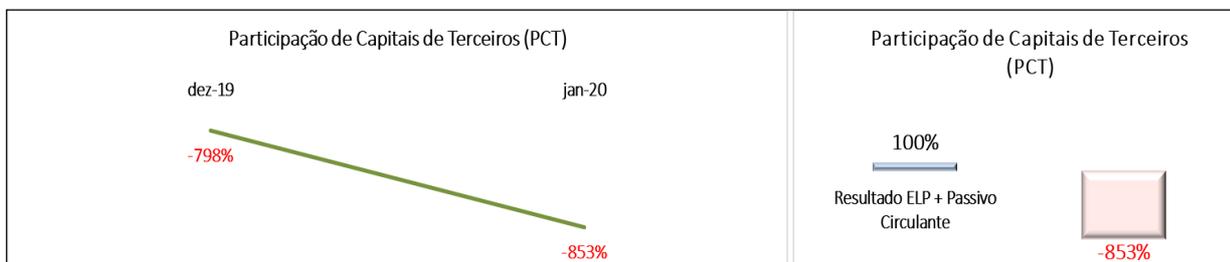




FLAVIANO TAQUES
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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 negativo.

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





FLAVIANO TAQUES
ADVOGADOS ASSOCIADOS

SITUAÇÃO LÍQUIDA PATRIMONIAL POSSÍVEL

Os elementos patrimoniais podem ser configurados com valores diversos. Consequentemente, 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			
Balanco Patrimonial			
Ativo (A)	Passivo (P)		
Bens (B) 100	Obrigações (O) 50	Ativo > Obrigações	
Direitos (D) 80	Patrimônio Líquido (PL) 130	A=O + PL	
Total Ativo 180	Total Passivo 180	O=A - PL	
		PL=A - O	
		Ativo > Zero	
		Obrigações > Zero	
		PL > Zero	

B) Situação líquida negativa, passiva, deficitária, passiva a descoberto			
Balanco Patrimonial			
Ativo (A)	Passivo (P)		
Bens (B) 80	Obrigações (O) 150	Ativo < Obrigações	
Direitos (D) 20	Patrimônio Líquido (PL) -50	A=O - PL	
Total Ativo 100	Total Passivo 100	O=A + PL	
		PL=O - A	
		Ativo > Zero	
		Obrigações > Zero	
		PL < Zero	

c) Situação Nula			
Balanco Patrimonial			
Ativo (A)	Passivo (P)		
Bens (B) 180	Obrigações (O) 200	Ativo = Obrigações	
Total Ativo 200	Total Passivo 200	A=O	
		O=A	
		Ativo > Zero	
		PL < Zero	

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

E) Situação líquida plena ou inexistência de passivo			
Balanco Patrimonial			
Ativo (A)	Passivo (P)		
Bens (B) 30	Obrigações (O) 0	Ativo > Obrigações	
Direitos (D) 20	Patrimônio Líquido (PL) 50	A = O + PL	
Total Ativo 50	Total Passivo 50	O = A - PL	
		PL = A - O	
		Ativo > Zero	
		Obrigações = Zero	
		PL > Zero	



DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS

Consoante se denota pelas impressões expostas alhures, Excelência, a **Receita Bruta** de janeiro de 2021 em relação a dezembro de 2020 apresentou um crescimento de **23,5%**, em termos monetários essa variação foi de **R\$ 265.093,92 (duzentos e sessenta e cinco mil e noventa e três reais e noventa e dois centavos)** esse crescimento não refletiu no Resultado Líquido do mês analisado, pois a **margem líquida** diminuiu em **-7,7%** de um mês para o outro.

O **resultado líquido do exercício** de janeiro de 2021 foi encerrado com lucro de **R\$ 72.062,08 (setenta e dois mil e sessenta e dois reais e oito centavos)**, em relação a dezembro de 2020 – que se encerrou em **R\$ 78.067,42 (setenta e oito mil sessenta e sete reais e quarenta e dois centavos)** –, houve uma queda de **- R\$ 6.005,34 (seis mil e cinco reais e trinta e quatro centavos)** – em termos percentuais a queda representou **- 7,7%** de um mês para o outro.

QUADRO COMPARATIVO				
CONTA	DEZEMBRO	JANEIRO	VARIÇÃO	
Receita Bruta	R\$ 1.127.074,26	R\$ 1.392.168,18	R\$ 265.093,92	23,5%
Receita Líquida	R\$ 931.303,91	R\$ 686.816,73	-R\$ 244.487,18	-26,3%
Lucro Bruto	R\$ 83.819,40	R\$ 91.106,03	R\$ 7.286,63	8,7%
EBTIDA	R\$ 100.847,11	R\$ 106.517,51	R\$ 5.670,40	5,6%
Resultado Líquido	R\$ 78.067,42	R\$ 72.062,08	-R\$ 6.005,34	-7,7%



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.

Ademais convém esclarecer que, em relação à conta caixa, exibida no ativo da Recuperanda, em que pese à movimentação da referida conta tenha sido maior que **um milhão de reais**, o impacto na variação foi baixo e o saldo correspondente ao mês de janeiro de 2021 foi menor que o mês anterior (dezembro 2020), por consequência disso, foi solicitado à Recuperanda o Razão da conta caixa, para que seja tecida uma análise mais detalhada da movimentação.

Oportuno ainda mencionar que a conta **Obrigações Trabalhistas e Sociais**, não demonstrou alteração desde o exercício do ano anterior, 2020, ou seja, a variação se encontra congelada desde o ano de 2020. Foi requerido à Recuperanda que apresentasse esclarecimentos quanto à mencionada paralisação

Excelência é forço enfatizar que, da análise do presente trabalho, foi possível verificar, no Gráfico do Passivo, em relação às **Obrigações sob júdice – Recuperação judicial**, que a recuperanda em todo o ano de 2020 quitou apenas um valor de **R\$ 37.000,00 (trinta e sete mil reais)**, já no mês de **janeiro de 2021**, a recuperanda pagou um valor de **R\$ 53.471,00 (cinquenta e três mil quatrocentos e setenta e um reais)**. Ou seja, no mês de **janeiro de 2021**, a Recuperanda adimpliu um valor maior do que durante todo o período de 2020.

Requer assim, que a Recuperanda apresente o motivo da variação acima demonstrada.

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, 11 de março de 2021.

FLAVIANO KLEBER TAQUES FIGUEIREDO
Administrador Judicial
OAB/MT 7.348

