

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 3ª VARA DA
COMARCA DE PENÁPOLIS, ESTADO DE SÃO PAULO.**

Incidente Processual n.º 0001617-44.2020.8.26.0438

Recuperação Judicial n.º 1006987-21.2019.8.26.0438

Requerente: Grupo Semembrás

COMPASSO ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA., Administradora Judicial nomeada na Recuperação Judicial em epígrafe, vem, respeitosamente à presença de Vossa Excelência, em atenção à obrigação disposta na letra 'c', inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/2005, apresentar o Relatório Mensal de Atividades ("RMA") referente aos meses de **junho a julho de 2020**, nos termos que seguem anexo.

Ribeirão Preto, 22 de outubro de 2020.

Antônio Tasso Ferreira
CRC 1SP123694/0-7

Felipe Barbi Scavazzini
OAB/SP 314.496

Maurício Suriano
OAB/SP 190.293

Eduardo Benini
OAB/SP 184.647

Marília Volpe Zanini Mendes Batista
OAB/SP 167.562

Grupo Semembrás

Recuperação judicial nº. 1006987-21.2019.8.26.0438

RMA - Relatório Mensal de Atividades

Junho a julho (2020)

Sumário

1. Respostas da Recuperanda aos questionamentos do RMA anterior	3
2. AAX Produção e Comércio de Sementes Ltda.	7
2.1. Colaboradores	7
2.2. Situação Patrimonial – Balanço Patrimonial	10
2.3. Índices	25
3. WALMAS Serviços de Apoio Administrativo Ltda.....	27
3.1. Colaboradores	28
3.2. Situação Patrimonial – Balanço Patrimonial	30
3.3. Índices	43
4. The Participações	45
4.1. Colaboradores	45
4.2. Situação Patrimonial – Balanço Patrimonial	46
4.3. Índices	52
5. Observações	55
6. Considerações Finais	55

1. Respostas da Recuperanda aos questionamentos do RMA anterior

1.1. AAX Produção e Comércio de Sementes Ltda.

1.1.1. Contas a receber (1.1.1.1): Reclassificar a rubrica “duplicatas descontadas” para o passivo, pois se trata de títulos negociados. **Resposta da Recuperanda:** “Será reclassificada a partir do fechamento ref. a mês de Agosto/2020”.

1.1.2. Adiantamentos (1.1.1.4): Apresentar relatório analítico mensal da rubrica “Adiantamentos a terceiros” contendo razão social, finalidade do adiantamento e valor, conciliados com os demonstrativos contábeis apresentados. **Comentário do Administrador:** A Recuperanda apresentou o relatório solicitado referente ao período de março a maio de 2020. Porém, a composição apresentada totaliza o saldo de R\$ 227 mil (maio de 2020), enquanto a rubrica “Adiantamentos a terceiros” no balanço patrimonial totaliza R\$ 1.913 mil (maio de 2020). Assim, a Recuperanda deverá explicar a diferença e/ou apresentar o relatório com a composição total da rubrica solicitada, conciliado com as demonstrações contábeis.

1.1.3. Imobilizado (1.1.1.4): Apresentar justificativas para a não demonstração da rubrica “Depreciação” do Imobilizado. Apresentar também o relatório **atualizado** de composição do imobilizado, contendo descrição de cada bem, valor de custo e depreciação acumulada, data de aquisição e taxa de depreciação, bem como razão contábil da conta de despesa com depreciação do período, conciliados com os relatórios apresentados. **Resposta da Recuperanda:** “O reconhecimento da depreciação é feito quando da baixa do bem, por isso não reconhecemos mensalmente, haja visto ser facultativo”. **Comentário do Administrador:** A Recuperanda apresentou o relatório “relação geral de bens” de forma parcial, demonstrando o saldo de implantação com valores “fechados”, ou seja, sem a

apresentação do saldo por bem. A Recuperanda deverá apresentar a abertura deste saldo por implantação.

1.1.4. Prestadores de serviços (1.1.9.4): Apresentar, para abril e maio de 2020 e para períodos de RMA's futuros, o Relatório dos Prestadores de Serviço (PJ e Autônomo), indicando nome/razão social do prestador de serviço, tipo do serviço prestado, valor total bruto mensal e o período da contratação, referente ao setor administrativo. **Comentário do Administrador:** A Recuperanda apresentou os relatórios conforme solicitado.

1.1.5. Receita líquida de vendas (1.1.3.1): Explicar quais ações estão sendo implementadas para retomar o nível da receita líquida de venda observado no ano anterior.

Resposta da Recuperanda: *“O segmento do agronegócio é sazonal, porém estamos conseguindo efetuar as compras de mercadorias à vista, o que nos proporciona um custo menor no produto final, e também estamos em busca de novos parceiros para fazer o capital de giro”.*

1.1.6. Lucros/prejuízos acumulados do exercício (1.1.3.1): Explicar quais providências estão sendo implementadas para reverter este cenário de prejuízo. **Resposta da Recuperanda:** *“Em consonância com a resposta anterior, a busca por novos parceiros e representantes está em andamento para que possamos expandir nossas vendas”.*

1.2. WALMAS Serviços de Apoio Administrativo Ltda.

1.2.1. Imobilizado (1.2.1.2): Apresentar justificativas para a não variação na rubrica “Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada” do Imobilizado. Apresentar também o relatório **atualizado** de composição do imobilizado, contendo descrição de cada bem, valor de custo e depreciação acumulada, data de aquisição e taxa de depreciação, bem como razão contábil da conta de despesa com depreciação do período, conciliados com os

relatórios apresentados. **Resposta da Recuperanda:** “*O reconhecimento da depreciação é feito quando da baixa do bem, por isso não reconhecemos mensalmente, haja visto ser facultativo*”. **Comentário do Administrador:** A Recuperanda apresentou o relatório “relação geral de bens” de forma parcial, demonstrando o saldo de implantação com valores “fechados”, ou seja, sem a apresentação do saldo por bem. A Recuperanda deverá apresentar a abertura deste saldo por implantação.

1.2.2. Lucros/prejuízos acumulados do exercício (1.2.3.3): Explicar quais providencias estão sendo implementadas para reverter este cenário de prejuízo. **Resposta da Recuperanda:** “*Os contratos de obras foram finalizados e a empresa está pleiteando junto ao Juízo a dispensa de CND's para poder participar de licitações públicas*”.

1.2.3. Quadro de trabalhadores (1.2.9.1): Apresentar justificativas para a redução no quadro de funcionários. **Resposta da Recuperanda:** “*A redução no quadro de pessoal deu-se por conta da finalização dos contratos de obras*”.

1.2.4. CND's (1.2.10): Apresentar as certidões municipal, estadual e federal válidas para o período. **Resposta da Recuperanda:** “*A Recuperanda não possui CND's válidas, e na falta das mesmas estamos apresentando os relatórios de impostos em aberto*”. **Comentário do Administrador:** A Recuperanda apresentou os relatórios de impostos em aberto, sendo analisados neste RMA (item 3.2.4).

1.3. THE Participações

1.3.1. Imobilizado (1.3.1.1.): Apresentar justificativas para a não demonstração da rubrica “Depreciação” do Imobilizado. Apresentar também o relatório **atualizado** de composição do imobilizado, contendo descrição de cada bem, valor de custo e depreciação acumulada, data de aquisição e taxa de depreciação, bem como razão contábil da conta de despesa

com depreciação do período, conciliados com os relatórios apresentados. **Resposta da Recuperanda:** *“O reconhecimento da depreciação é feito quando da baixa do bem, por isso não reconhecemos mensalmente, haja visto ser facultativo”*. **Comentário do Administrador:** A Recuperanda apresentou o relatório “relação geral de bens” de forma parcial, devido a haver saldo de implantação com valores “fechados”, ou seja, sem a apresentação do saldo por bem. A Recuperanda deverá apresentar a abertura deste saldo por Implantação.

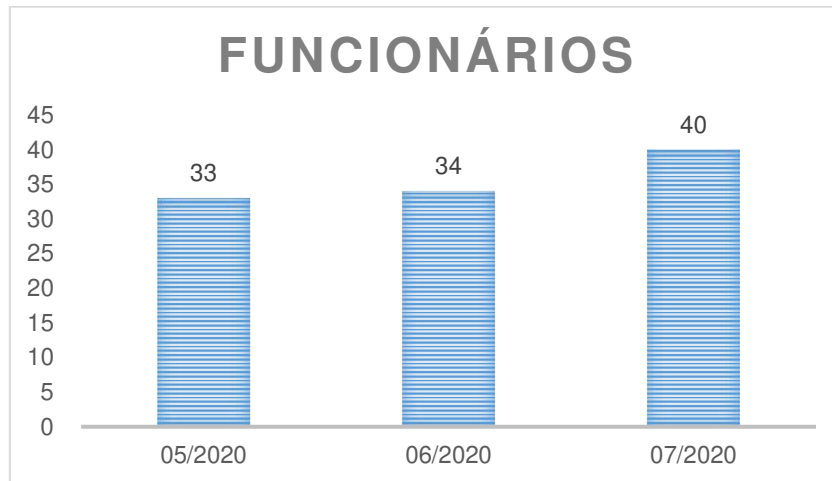
1.3.2. Demonstração do resultado do período (1.3.3): Informar qual o planejamento do grupo para esta empresa, em relação a suas atividades, visto que não houve receita no período em análise, bem como justificar a ausência de receita. **Resposta da Recuperanda:** *“A Recuperanda opera com compra, venda e aluguéis de imóveis, e diante de toda a situação não vêm sendo possível realizar a compra de imóveis”*.

1.3.3. CNDs (1.3.6): Apresentar as certidões válidas. **Resposta da Recuperanda:** *“A Recuperanda não possui CND's válidas, e na falta das mesmas estamos apresentando os relatórios de impostos em aberto”*. **Comentário do Administrador:** A Recuperanda apresentou os relatórios de impostos em aberto, sendo analisados neste RMA (item 4.2.4).

2. AAX Produção e Comércio de Sementes Ltda.

2.1. Colaboradores

2.1.1. Quadro de Funcionários – CLT



Análise: O “Quadro de Funcionários” da Recuperanda apresentou aumento de 6 colaboradores no período sob análise. Em julho de 2020 registrou o total de **40 funcionários**.

2.1.2. Total de Proventos da Folha de Pagamento



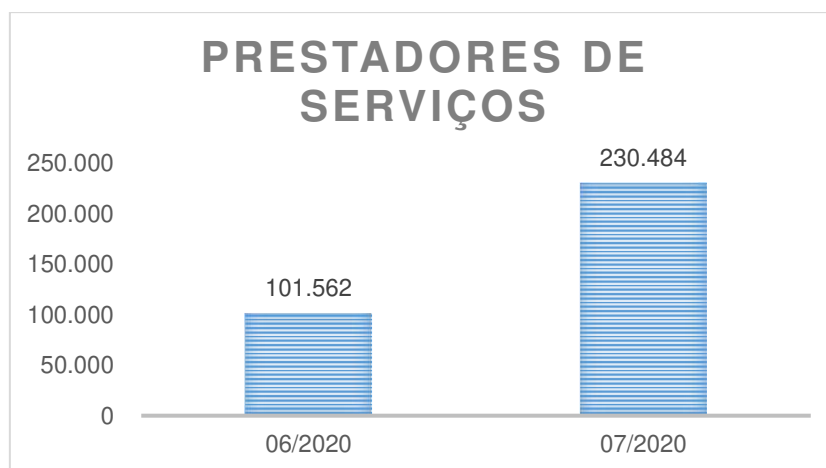
Análise: O “Total de Proventos” apresentou variação equivalente a R\$ 7 mil no período sob análise. Em julho de 2020 registrou o montante de **R\$ 89 mil**.

2.1.3. Prestador de Serviço

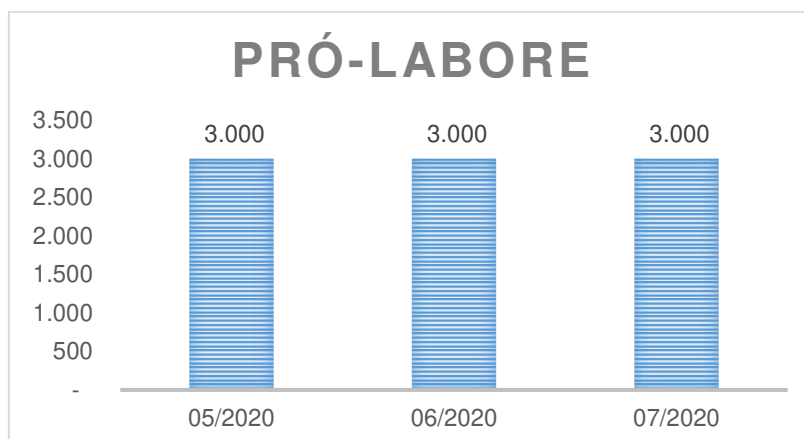
PRESTADOR DE SERVIÇO					
Rubricas	Tipo de serviço	06/2020	07/2020	Variação	
		R\$	R\$	R\$	%
Expansão Tecnologia Ltda	Serv. Manutenção Tecnológica	1.343	1.343	-	-
Sage Tecnologia Ltda	Serv. Manut. Software	2.030	1.300	(730)	(35,96)
Agrosegmentes Rep. Comerciais	Serv. Representação	-	18.000	18.000	-
Lgk Repr. Coml. Ltda	Serv. Representação	-	8.185	8.185	-
Enagro Engenharia Agrop. Coml Ltda	Serv. Representação	-	10.000	10.000	-
T3M Cons Agricola Eireli	Serv. Agronômicos	14.650	15.000	350	2,39
Central Soft Oeste Paulista Ltda Epp	Serv. Manut. Software	600	600	-	-
Inventti Solucoes Empresariais Ltda	Serv. Manut. Software	190	190	-	-
Antonio Jose Carrijo Vilanova Me	Locação	3.000	3.000	-	-
Ensite Brasil Telecomunicacoes Ltda	Serv. Informática	615	615	-	-
Mg Plis Comercio De Computadores	Serv. Informática	140	140	-	-
E-Commerce Services Tecnologia	Serv. Informática	56	56	-	-
Seminal Análises De Sementes Ltda	Serv. Análises	525	3.075	2.550	485,71
Jeane Garcia Costa	Serv. Desratização	300	300	-	-
Geodesign Mat Prom Neg Imob	Serv. Marketing	1.500	2.300	800	53,33
Ddlimp Comercial Ltda	Serv. Limpeza E Conservação	-	800	800	-
Empresa Bras. Pesq. Agropec	Serv. Certificação	-	26.948	26.948	-
Valecred Sec Créditos As	Serv. Crédito	-	654	654	-
Redfactor Fac E Fomento	Serv. Crédito	-	75	75	-
Destra Apoio E Serv Seg Trabalho	Serv. Ocupacionais	35	70	35	100,00
Invista Crédito E Investimento S/A	Serv. Crédito	-	618	618	-
Ceptis Agro Solucoes Em Tenc Agro	Serv. Agronômicos	-	9.775	9.775	-
Safra S.A.	Serv. Crédito	1.221	-	(1.221)	(100,00)
Rodrigues De Souza Gráfica	Serv. Gráficos	650	-	(650)	(100,00)
Exm Auditores	Serv. Consultoria	7.692	-	(7.692)	(100,00)
Marques Ferracini Cont.	Serv. Contábeis	1.521	-	(1.521)	(100,00)
Total Administrativo		36.068	103.044	66.976	185,69
Jose Henrique Cintra	Serv. Manutenção Tecnológica	-	460	460	-
Paulo Sergio Marchezoni Maneiro	Serv. Manutenção	-	350	350	-
Newmaq Maq E Equip Eireli	Serv. Manutenção	-	3.300	3.300	-
Maria A. Scalambra Me	Serv. Manutenção	-	250	250	-

Diversos Prestadores Autônomos	Fretes E Carretos	65.495	123.080	57.585	87,92
Total Operacional		65.495	127.440	61.945	94,58
TOTAL		101.563	230.484	128.921	126,94

Análise: A rubrica “Prestadores de Serviços” apresentou variação de 127% no período sob análise, concentrado nos prestadores Agrosegmentos Rep Comerciais, Enagro Engenharia Agrop. Coml. Ltda. e Empresa Bras. Pesq. Agropec. (Certificados). Em julho de 2020 registrou o montante de **R\$ 230 mil.**



2.1.4. Pró-labore



Análise: A Recuperanda não apresentou variação nos valores de pró-labore.

Em julho de 2020 manteve o montante de **R\$ 3 mil**.

2.2. Situação Patrimonial – Balanço Patrimonial

Como forma de apresentar a situação econômica e financeira da Recuperanda, seguem as informações compiladas das demonstrações contábeis e demais relatórios administrativo-operacionais que foram disponibilizados por ela. Estão apresentados abaixo, de forma comparativa, referente aos meses **de junho e julho de 2020**.

2.2.1. Ativo

Definição: “Ativo” são todos os bens e direitos de propriedade da empresa.

ATIVO						
Rubricas	Nota	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
Ativo circulante		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Caixa e equivalentes de caixa	2.2.1.1	16.591	29.977	162.456	145.865	879,16
Contas a receber	2.2.1.2	7.835.864	8.118.286	7.538.346	(297.518)	(3,80)
Estoque	2.2.1.3	602.811	1.160.953	1.633.132	1.030.321	170,92

Adiantamentos	2.2.1.4	1.919.090	2.199.402	2.817.915	898.825	46,84
Empréstimos		757.232	756.934	757.351	119	0,02
Despesas antecipadas		585.554	605.432	623.838	38.284	6,54
Tributos a recuperar		14.647	54.236	76.418	61.771	421,73
Total (circulante)		11.731.789	12.925.220	13.609.456	1.877.667	16,00
Ativo não circulante						
Realizável a longo prazo						
Adiantamentos	2.2.1.4	72.393	72.393	72.393	-	-
Despesas antecipadas		791.380	890.480	877.930	86.550	10,94
Empréstimos		9.470	9.470	9.470	-	-
Bancos - Bloqueio Judicial Matriz		-	-	19.944	19.944	-
Investimentos		260.700	260.700	260.700	-	-
Imobilizado	2.2.1.5	1.757.855	1.757.855	1.757.855	-	-
Total (não circulante)		2.891.798	2.990.898	2.998.292	106.494	3,68
TOTAL		14.623.587	15.916.118	16.607.748	1.984.161	13,57

2.2.1.1. Caixa e equivalentes de caixa

Definição: “Caixa e equivalentes de caixa” são valores em espécie, depósitos bancários em conta corrente e as aplicações financeiras de liquidez imediata.

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Caixa	6.949	16.824	2.858	(4.091)	(58,87)
Banco do Brasil S/	-	-	1	1	-
Banco Itaú S/A	1.046	4.200	-	(1.046)	(100,00)
Banco Safra - VINCULADA	38	39	38	0	-
Banco Santander C/C - 13-011776-0	-	-	144.002	144.002	-
Banco Sicredi	-	-	2	2	-
Caixa E. Federal - Caução	2.015	2.015	2.015	-	-
GC BRASIL Soluções Financeiras	-	-	7.789	7.789	-
Sofisa - C/C: 535 - Caução	1.951	1.651	1.351	(600)	(30,76)
Aplicação Banco Santander - C/C 13-011776-0	252	889	34	(218)	(86,51)
Aplicação Caixa Econômica Federal	4.340	4.359	4.366	26	0,59
TOTAL	16.591	29.977	162.456	145.865	879,16

Análise: A rubrica “Caixa e equivalentes de caixa” registrou aumento de 879%, equivalente a R\$ 146 mil, concentrada, principalmente, na conta “Banco Santander C/C - 13-011776-0”. Em julho de 2020 alcançou o montante de **R\$ 162 mil**.

2.2.1.2. Contas a receber

Definição: “Contas a receber” são valores a receber (vencidos e a vencer) decorrentes de vendas de mercadorias ou prestações de serviços a prazo.

CONTAS A RECEBER					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Contas a receber de clientes	8.836.338	9.393.962	10.147.108	1.310.770	14,83
(-) Duplicatas Descontadas	(1.025.948)	(1.301.150)	(2.634.236)	(1.608.288)	156,76
Títulos a Receber	25.474	25.474	25.474	-	-
TOTAL	7.835.864	8.118.286	7.538.346	(297.518)	(3,80)

Análise: A rubrica “Contas a receber” registrou queda de 4%, equivalente a R\$ 298 mil, ocasionada pelas duplicatas descontadas. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 7.538 mil**.

2.2.1.3. Estoques

Definição: “Estoques” é composto, substancialmente, por mercadoria para revenda e matéria prima.

ESTOQUES					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Mercadorias Para Revenda	602.811	1.160.953	1.633.132	1.030.321	170,92
TOTAL	602.811	1.160.953	1.633.132	1.030.321	170,92

Análise: A rubrica “Estoques” registrou crescimento de 171%, equivalente a R\$ 1.030 mil, em decorrência das aquisições no período. Em julho de 2020 apresentou total de **R\$ 1.633 mil.**

2.2.1.4. Adiantamentos

Definição: “Adiantamento” é o pagamento feito antecipadamente, tanto a fornecedores na aquisição de mercadorias, insumos ou bens, como também adiantamento de salários e férias a funcionários.

ADIANTAMENTOS					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Adiantamento a Administrador Judicial	5.000	-	-	(5.000)	(100,00)
Adiantamento a Fornecedores	1.815.696	2.088.179	2.671.880	856.184	47,15
Adiantamentos de Comissões	91.895	110.723	143.743	51.848	56,42
Adiantamentos a Funcionários	6.499	500	2.292	(4.207)	(64,73)
Total do circulante	1.919.090	2.199.402	2.817.915	898.825	46,84
Adiantamento a Fornecedores	72.393	72.393	72.393	-	-
Total do não circulante	72.393	72.393	72.393	-	-
TOTAL	1.991.483	2.271.795	2.890.308	898.825	45,13

Análise: A rubrica “Adiantamentos” registrou aumento de 45%, equivalente a R\$ 899 mil, concentrado na rubrica “Adiantamento a Fornecedores” no ativo circulante. Em julho de 2020 alcançou o montante de **R\$ 2.890 mil.**

A Recuperanda deverá apresentar relatório analítico mensal da rubrica “Adiantamentos a Fornecedores” contendo razão social, finalidade do adiantamento e valor, **conciliados** com os demonstrativos contábeis apresentados.

2.2.1.5. Imobilizado

Definição: “Imobilizado” são bens corpóreos (palpáveis) destinados à manutenção da atividade fundamental da empresa que tem durabilidade de mais de um exercício social (12 meses).

IMOBILIZADO					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Imóveis	265.922	265.922	265.922	-	-
Benfeitorias em Imóveis	138.422	138.422	138.422	-	-
Terrenos/Imóveis	127.500	127.500	127.500	-	-
Bens Em Operação	1.394.476	1.394.476	1.394.476	-	-
Aparelhos Telefônicos	1.790	1.790	1.790	-	-
Computadores e Periféricos	157.585	157.585	157.585	-	-
Máquinas e Implementos Agrícolas	161.381	161.381	161.381	-	-
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	235.571	235.571	235.571	-	-
Móveis e Utensílios	25.835	25.835	25.835	-	-
Software	4.741	4.741	4.741	-	-
Veículos	807.573	807.573	807.573	-	-
Imobilizado Em Andamento	97.457	97.457	97.457	-	-
Banco Sicredi Consorcio	8.170	8.170	8.170	-	-
Consorcio Banco do Brasil	47.613	47.613	47.613	-	-
Consórcio Caixa Econômica Federal	21.654	21.654	21.654	-	-
Consorcio Santander	4.847	4.847	4.847	-	-
Consorcio Santander - 2019	15.173	15.173	15.173	-	-
TOTAL	1.757.855	1.757.855	1.757.855	-	-

Análise: A rubrica “Imobilizado” não apresentou variação no período. Em julho de 2020 manteve o registro de **R\$ 1.758 mil**.

Ressalta-se que não há registro da Depreciação Acumulada. Segue a explicação da Recuperanda: “O reconhecimento da depreciação é feito quando da baixa do bem, por

isso não reconhecemos mensalmente, haja visto ser facultativo”. Diante dessas considerações, embora a legislação fiscal faculte à pessoa jurídica efetuar a depreciação anualmente, é recomendável e adequado a depreciação mensal dos bens do seu ativo imobilizado por um certo período.

2.2.2. Passivo e Patrimônio líquido

Definição: “Passivo” são as obrigações a pagar que a empresa tem com terceiros. “Patrimônio Líquido”, por sua vez, evidencia os recursos do proprietário aplicados na empresa por meio de aumento de capital ou pelo resultado obtido durante a atividade (lucro ou prejuízo).

PASSIVO						
Rubricas	Nota	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
Passivo circulante		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Empréstimos e financiamentos	2.2.2.1	14.098.758	14.735.574	14.813.677	714.919	5,07
Contas a pagar	2.2.2.2	5.986.436	6.384.116	6.770.313	783.877	13,09
Obrigações trabalhistas	2.2.2.3	707.325	741.399	817.556	110.231	15,58
Obrigações tributárias		3.313.447	3.362.312	3.363.708	50.261	1,52
Adiantamento de clientes		1.690.213	1.929.206	2.194.514	504.301	29,84
Outros débitos		76.361	72.895	69.430	(6.931)	(9,08)
Total do passivo circulante		25.872.540	27.225.502	28.029.198	2.156.658	8,34
Passivo não circulante						
Empréstimos e financiamentos	2.2.2.1	2.824.220	2.824.220	2.824.220	-	-
Obrigações tributárias		1.623.080	1.623.080	1.623.080	-	-
Receitas diferidas		1.726.071	1.769.571	2.024.374	298.303	17,28
Total do passivo não circulante		6.173.371	6.216.871	6.471.674	298.303	4,83
Patrimônio líquido						
Capital Social		15.000	15.000	15.000	-	-
Reserva de lucro		(17.205.707)	(17.205.707)	(17.205.707)	-	-
Resultado do exercício		(231.617)	(335.548)	(702.417)	(470.800)	203,27
Total do patrimônio líquido		(17.422.324)	(17.526.255)	(17.893.124)	(470.800)	2,70
TOTAL		14.623.587	15.916.118	16.607.748	1.984.161	13,57

2.2.2.1. Empréstimos e Financiamentos

Definição: “Empréstimos e Financiamentos” são compromissos de pagamento assumidos com instituições financeiras do país ou exterior, cujos recursos são destinados para financiar imobilizações ou capital de giro.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Empréstimos	9.429.023	9.961.273	9.940.954	511.931	5,43
Empréstimos A.C.C.	2.596.271	2.596.271	2.596.271	-	-
Financiamentos - Sistema Financeiro Nacional	13.387	12.349	11.311	(2.076)	(15,51)
Conta Garantida	460.177	460.177	460.177	-	-
Consórcios	19.840	18.642	17.444	(2.396)	(12,08)
Empréstimos Particulares	86.586	101.961	101.961	15.375	17,76
Contas Correntes	1.493.474	1.584.901	1.685.559	192.085	12,86
Total do circulante	14.098.758	14.735.574	14.813.677	714.919	5,07
Empréstimos	2.824.220	2.824.220	2.824.220	-	-
Total do não circulante	2.824.220	2.824.220	2.824.220	-	-
TOTAL	16.922.978	17.559.794	17.637.897	714.919	4,22

Análise: A rubrica “Empréstimos e Financiamentos” apresentou crescimento de 4%, equivalente a R\$ 715 mil, concentrado, principalmente, em “Empréstimos”. Em julho de 2020 alcançou o montante de **R\$ 17.638 mil**.

2.2.2.2. Contas a pagar

Definição: “Contas a pagar” representa o valor a ser pago às empresas que fornecem materiais, bens ou serviços.

CONTAS A PAGAR					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%

Fornecedores Nacionais	5.986.436	6.384.116	6.770.313	783.877	13,09
TOTAL	5.986.436	6.384.116	6.770.313	783.877	13,09

Análise: A rubrica “Contas a pagar” registrou aumento de 13%, equivalente a R\$ 784 mil. A variação está concentrada, em sua totalidade, na conta “Fornecedores nacionais”, referente a aquisições efetuadas com maior prazo. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 6.770 mil**.

A Recuperanda deverá, se possível, apresentar em suas demonstrações os credores inclusos no PRJ por rubricas distintas dos demais credores, conciliando-os com o QGC.

2.2.2.3. Obrigações trabalhistas

Definição: “Obrigações Trabalhistas” são as obrigações com funcionários, relativas a salários, participações nos resultados, férias a pagar, abonos pecuniários, 13º salário e férias. Também se incluem neste grupo os encargos sociais como INSS e FGTS.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Obrigações Com Pessoal	127.520	131.997	171.728	44.208	34,67
Salários e Ordenados a Pagar	49.930	49.644	55.731	5.801	11,62
Pró Labore a Pagar	-	-	2.613	2.613	-
Autônomos a pagar	77.590	82.353	113.384	35.794	46,13
Obrigações Previdenciárias	579.805	609.402	645.828	66.023	11,39
INSS a Recolher	517.040	545.051	579.518	62.478	12,08
FGTS a Recolher	62.765	64.351	66.310	3.545	5,65
TOTAL	707.325	741.399	817.556	110.231	15,58

Análise: A rubrica “Obrigações trabalhistas” registrou aumento de 16%, equivalente a R\$ 110 mil, concentrado, principalmente, em “INSS a Recolher”. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 818 mil**.

2.2.3. Demonstração de Fluxo de Caixa

Definição: “Demonstração do Fluxo de Caixa” é representado pela entrada de todo dinheiro recebido em caixa, bem como a saída, em determinado período.

2.2.3.1. Demonstração de Fluxo de Caixa – Realizado

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Lucro (Prejuízo) Líquido	(231.617)	(335.548)	(702.417)	(470.800)	203,27
Ajustes	133.194	176.694	431.497	298.303	223,96
Ativo Diferido	-	-	-	-	-
Receitas Diferidas	133.194	176.694	431.497	298.303	223,96
Atividades Operacionais					
Aumento/Redução Ativos	2.447	(1.276.699)	(1.835.851)	(1.838.298)	(75124,56)
Duplicatas A Receber	978.247	695.825	1.275.765	297.518	30,41
Adiantamento A Terceiros	(1.055.004)	(1.341.314)	(1.958.036)	(903.032)	85,60
Adiantamento A Funcionários	(632)	5.366	3.575	4.207	(665,66)
Empréstimos a Funcionários	(4.271)	(3.973)	(4.390)	(119)	2,79
Adiantamento A Fornecedores	-	-	-	-	-
Estoques	208.155	(349.987)	(822.167)	(1.030.322)	(494,98)
Empréstimos A Receber	(2.037)	(2.037)	(2.037)	-	-
Tributos a Recuperar	(12.706)	(52.295)	(74.477)	(61.771)	486,15
Outros Ativos	(109.305)	(228.284)	(254.084)	(144.779)	132,45
Aumento/Redução Passivos	24.361	831.935	1.658.188	1.633.827	6706,73
Fornecedores	(397.111)	570	386.768	783.879	(197,40)
Obrigações Trabalhistas	217.499	251.573	327.730	110.231	50,68
Obrigações Tributárias	197.902	246.768	248.164	50.262	25,40

Outros Débitos	6.071	333.024	695.526	689.455	11356,53
(=) Caixa Líquido Proveniente Das Atividades Operacionais	26.809	(444.764)	(177.663)	(204.471)	(762,71)
Atividades De Investimentos					
Aquisição / Venda De Ativo Imobilizado	-	-	-	-	-
Realização De Investimentos	-	-	-	-	-
(=) Caixa Líquido Proveniente Das Atividades De Investimentos	-	-	-	-	-
Atividades De Financiamentos					
Variação De Empréstimos E Financiamentos	(568.976)	(23.587)	(46.143)	522.833	(91,89)
(=) Caixa Líquido Proveniente Das Atividades De Financiamento	(568.976)	(23.587)	(46.143)	522.833	(91,89)
(=) Caixa Líquido Do Período	(640.591)	(627.205)	(494.726)	145.865	(22,77)
Caixa E Equivalentes De Caixa No Início Do Exercício (12.2019)	657.182	657.182	657.182	-	-
Caixa E Equivalentes De Caixa No Final Do Exercício	16.591	29.977	162.456	145.865	879,16
(=) Variação De Caixa E Equivalentes De Caixa Do Período	(640.591)	(627.205)	(494.726)	145.865	(22,77)

Análise: O saldo de “Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício” em julho de 2020, de **R\$ 162 mil**, está conciliado com o saldo de “Caixa e equivalente de caixa” apresentado no balanço patrimonial em julho de 2020. Portanto, a “DFC” apresentada acima está conciliada contabilmente.

2.2.4. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal

A Recuperanda apresentou a composição de seus débitos tributários em julho de 2020:

EMPRESA	TIPO	VALOR
AAX	ICMS	344.129
AAX	I.R. / CONTR.SOCIAL	289.325
AAX	IRRF S/ FOLHA AAX	13.620
AAX	INSS	501.217
AAX	FGTS	41.128
	Impostos Vencidos - Não Parcelados	1.189.419
AAX	Dívida Previdenciária	666.149
AAX	IRPJ E CSLL	2.799.976
AAX	Multas - MAPA - Ministério Agric.	233.595
	Dívida Ativa - Passíveis de Parcelamento	3.699.720
AAX	TOTAL	4.889.139

2.2.5. Demonstração do resultado do período

Definição: “Demonstração do Resultado do Exercício” é um resumo ordenado das receitas, custos e despesas da empresa em determinado período. Ao final ter-se-á um resultado líquido que poderá ser lucro (positivo) ou prejuízo (negativo).

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO									
<i>Rubricas</i>	Nota	05/2020	AV	06/2020	AV	07/2020	AV	Variação	
		R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$	%
Receita líquida de vendas	2.2.5.1	23.205	100	1.077.510	100	1.584.986	100	1.561.781	6730,37
Custo dos produtos vendidos	2.2.5.2	(49.996)	215	(636.476)	59	(1.178.922)	74	(1.128.926)	2258,01
Lucro Bruto		(26.791)	115	441.034	41	406.064	26	432.855	(1615,65)
Despesas com Vendas		(137.547)	593	(144.088)	13	(126.494)	8	11.053	(8,04)
Despesas gerais e administrativas		(167.568)	722	(224.945)	21	(368.368)	23	(200.800)	119,83
Outras receitas / (despesas) operacionais		(65.290)	281	1.262	0,12	407	0,03	65.697	(100,62)
EBITDA		(397.196)	1.712	73.263	7	(88.391)	6	308.805	(77,75)
Depreciação e Amortização		-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro/(Prejuízo) antes do resultado financeiro		(397.196)	1.712	73.263	7	(88.391)	6	308.805	(77,75)
Resultado financeiro		(116.606)	503	(177.194)	16	(278.478)	18	(161.872)	138,82
Lucro antes dos impostos		(513.802)	2.214	(103.931)	10	(366.869)	23	146.933	(28,60)
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro/(Prejuízo) líquido do exercício	2.2.5.3	(513.802)	2.214	(103.931)	10	(366.869)	23	146.933	(28,60)

2.2.5.1. Receita líquida de vendas

Definição: Esse grupo apresenta todas as receitas operacionais (vendas/serviços) deduzidas dos respectivos impostos, devoluções e outros abatimentos.

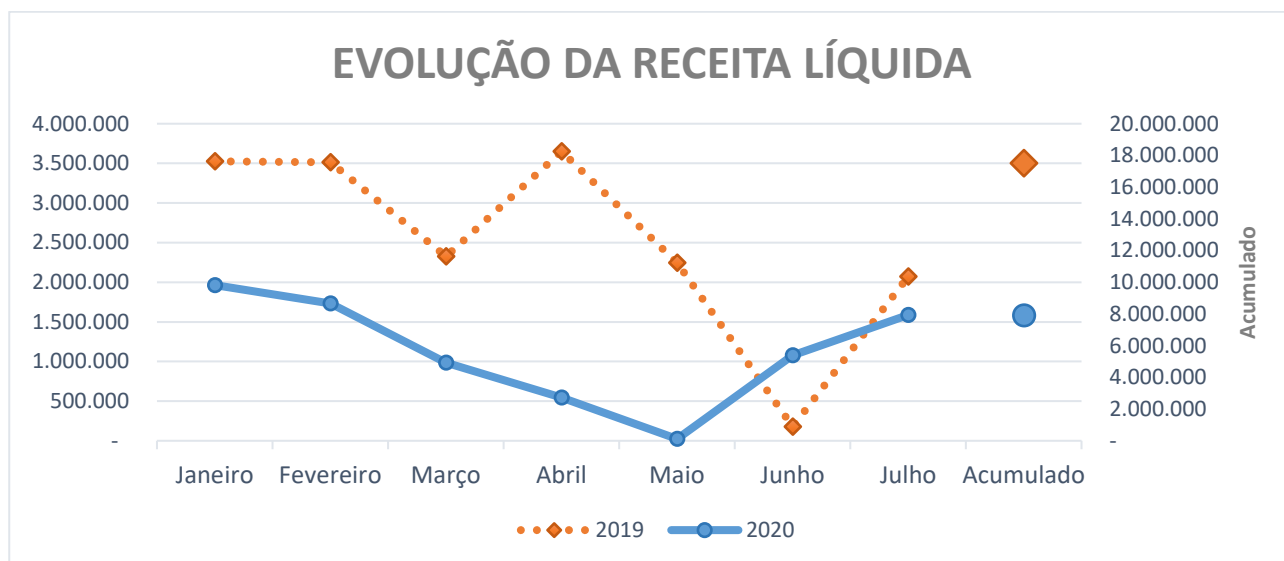
Quando comparado os mesmos meses do ano de 2019 com os de 2020, nota-se redução no acumulado, conforme tabela abaixo:

EVOLUÇÃO ACUMULADA DA RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS			
	2019	2020	Varição 2019 - 2020
Mês	R\$	R\$	%
Janeiro	3.524.555	1.964.379	(44,27)
Fevereiro	3.512.543	1.731.948	(50,69)
Março	2.324.092	984.931	(57,62)
Abril	3.650.156	545.564	(85,05)
Mai	2.244.865	23.205	(98,97)
Junho	177.931	1.077.510	505,58
Julho	2.073.518	1.584.986	(23,56)
ACUMULADO	17.507.660	7.912.523	(54,81)

Análise: A receita líquida de vendas acumulada de janeiro a julho apresentou redução de 55% na comparação entre os anos de 2019 e 2020.

Em 2020, no período de janeiro a julho, tem-se o montante acumulado de **R\$ 7.913 mil.**

No mais, é possível observar a evolução da receita líquida da Recuperanda, nos meses de janeiro a julho dos anos de 2019 e 2020, e o saldo acumulado, através do gráfico apresentado a seguir:



2.2.5.2. Custos

Definição: “Custos” são os gastos de fabricação/compra de mercadorias (gastos de produção), incluindo matéria-prima, mão-de-obra, depreciação de bens da fábrica e demais despesas diretamente relacionadas à produção.

CUSTOS					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Custo dos produtos vendidos	(49.996)	(636.476)	(1.178.922)	(1.128.926)	2258,01
TOTAL	(49.996)	(636.476)	(1.178.922)	(1.128.926)	2258,01
Receita	23.205	1.077.510	1.584.986	1.561.781	6730,37
Custo	(49.996)	(636.476)	(1.178.922)	(1.128.926)	2258,01
Fórmula	%	%	%	%	%
(CUSTO/RECEITA) x 100	215	59	74	(141)	(65,48)

Análise: A rubrica “Custo” registrou aumento equivalente a R\$ 1.129 mil, devido a sazonalidade do segmento do agronegócio. Em julho de 2020 alcançou o montante de **R\$ 1.179 mil**, representando 74% da receita do mês.

2.2.5.3. Lucros/prejuízos acumulados do exercício

Quando comparado os “Lucros/prejuízos acumulados do exercício” de 2020, nota-se, em julho de 2020, o prejuízo acumulado de **R\$ 702 mil**, conforme tabela abaixo:

EVOLUÇÃO ACUMULADA DO LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	
Mês	2020
	R\$
Janeiro	431.694
Fevereiro	(64.070)
Março	91.175
Abril	(176.466)
Mai	(513.802)
Junho	(103.931)
Julho	(366.869)
ACUMULADO	(702.269)
Receita Líquida Acumulada	7.912.523
Lucro/Prejuízo Acumulado	(702.269)
Fórmula	%
(Lucro/Prejuízo Ac./Receita Ac.) x 100	8,88

2.3. Índices

2.3.1. Liquidez Corrente

Definição: A “Liquidez Corrente” demonstra o quanto a Recuperanda possui de ativo circulante para cada R\$ 1 de dívida de curto prazo.

LIQUIDEZ CORRENTE					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	11.731.789	12.925.220	13.609.456	1.877.667	16,00
Passivo circulante - PC	25.872.540	27.225.502	28.029.198	2.156.658	8,34
Fórmula					
AC / PC	0,45	0,47	0,49	0,04	8,89

Análise: O índice “Liquidez Corrente” não apresentou variação significativa, alcançando a marca de **0,49** em julho de 2020.

A Recuperanda continua não apresentando ativos circulantes suficientes para liquidar todos os seus passivos de curto prazo.

2.3.2. Liquidez Seca

Definição: A “Liquidez Seca” demonstra quanto a Recuperanda possui de ativo circulante (exceto estoques) para cada R\$ 1 de dívida de curto prazo.

LIQUIDEZ SECA					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	11.731.789	12.925.220	13.609.456	1.877.667	16,00
(-) Estoques - ES	602.811	1.160.953	1.633.132	1.030.321	170,92
Passivo circulante - PC	25.872.540	27.225.502	28.029.198	2.156.658	8,34
Fórmula					
(AC - ES) / PC	0,43	0,43	0,43	(0,00)	-

Análise: O índice de “Liquidez Seca” não registrou variação, mantendo a marca de **0,43** em julho de 2020.

A Recuperanda continua não apresentando ativos circulantes suficientes para liquidar seus passivos de curto prazo, principalmente quando não considerados os estoques.

2.3.3. Liquidez Geral

Definição: A “Liquidez Geral” demonstra quanto a Recuperanda possui de “Ativo circulante” e “Ativo não circulante” (deduzindo-se o imobilizado) para cada R\$ 1 de dívidas de curto e longo prazo.

LIQUIDEZ GERAL					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	11.731.789	12.925.220	13.609.456	1.877.667	16,00
Ativo não circulante - ANC	2.891.798	2.990.898	2.998.292	106.494	3,68
(-) Imobilizado	1.757.855	1.757.855	1.757.855	-	-
Subtotal ativo	12.865.732	14.158.263	14.849.893	1.984.161	15,42
Passivo circulante	25.872.540	27.225.502	28.029.198	2.156.658	8,34
Passivo não circulante	6.173.371	6.216.871	6.471.674	298.303	4,83
Subtotal passivo	32.045.911	33.442.373	34.500.872	2.454.961	7,66
<i>Fórmula</i>					
(Subtotal ativo / Subtotal passivo)	0,40	0,42	0,43	0,03	7,50

Análise: O índice “Liquidez Geral” não apresentou variação significativa no período, registrando a marca de **0,43** em julho de 2020.

A Recuperanda continua com dificuldades financeiras para liquidar seus compromissos de curto e longo prazo, principalmente quando não considerado o imobilizado.

3. WALMAS Serviços de Apoio Administrativo Ltda.

A empresa “WALMAS Incorporação e Construção Ltda.” apresentou, desde o último RMA protocolado, uma alteração contratual que modificou sua razão social e seu objeto social.

II – DA NOVA RAZÃO SOCIAL

A Sociedade Limitada que girava sob a denominação social de **WALMAS INCORPORAÇÃO E CONSTRUÇÃO LTDA**, passa por força deste instrumento a ser **WALMAS SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA**.

I – DO NOVO OBJETO SOCIAL

A sociedade resolve neste ato alterar seu objeto social que era o de comércio varejista de plantas e sementes, insumos para agropecuária, materiais para construção em geral, eletrodomésticos e equipamentos de áudio e vídeo; prestação de serviço de manutenção em parques, jardins, construção civil, de telefonia, pavimentação asfáltica, obras de terraplenagem e topografia; prestação de serviços de loteamento (subdivisão de terras) com execução de benfeitorias e realização de empreendimentos imobiliários, residenciais ou não, provendo recursos financeiros, técnicos e materiais para a sua execução e posterior venda (incorporação imobiliária); prestação de serviços de limpeza em prédios, condomínios e ruas; locação de mão-de-obra temporária; prestação de serviços combinados de escritório e apoio administrativo; prestação de serviços de vigilância e segurança privada, monitoramento de sistemas de segurança eletrônico, **para comércio varejista de plantas e sementes, insumos para agropecuária, materiais para construção em geral, eletrodomésticos e equipamentos de áudio e vídeo; prestação de serviço de manutenção em parques, jardins; prestação de serviços de limpeza em prédios, condomínios e ruas; locação de mão-de-obra temporária; prestação de serviços combinados de escritório e apoio administrativo; prestação de serviços de vigilância e segurança privada, monitoramento de sistemas de segurança eletrônico.**

3.1. Colaboradores

3.1.1. Quadro de Funcionários – CLT

Análise: A Recuperanda declarou não possuir funcionários.

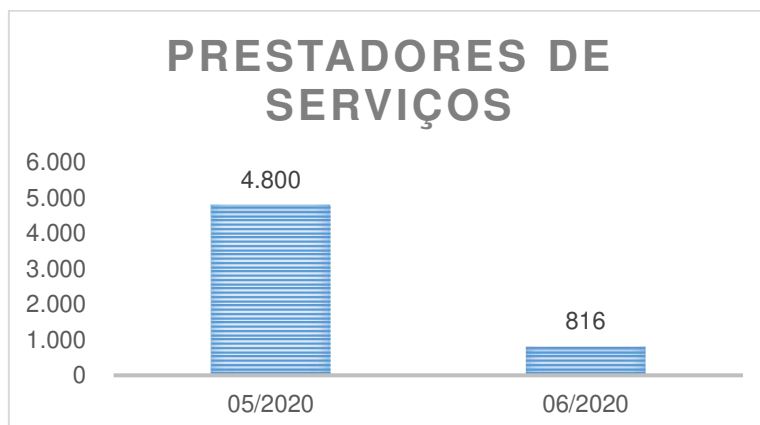
3.1.2. Total de Proventos da Folha de Pagamento

Análise: A Recuperanda declarou não possuir funcionários.

3.1.3. Prestador de Serviço

PRESTADOR DE SERVIÇO					
Rubricas	Tipo de serviço	05/2020	06/2020	Variação	
		R\$	R\$	R\$	%
T3M Consultoria Agrícola Eireli	Serv. Agrônômicos	4.800	-	(4.800)	(100,00)
Destra Assessoria Seg. Ocupacional	Seg. Do Trabalho	-	35	35	-
Talula Aguirre	Serv. Monitoramento	-	125	125	-
Pontal Cabo	Internet	-	150	150	-
Expansão Tecnologia Ltda	Informática	-	506	506	-
TOTAL		4.800	816	(3.984)	(83,01)

Análise: A Recuperanda apresentou os prestadores de serviços nos meses de maio e junho de 2020. Não houve registro de serviços prestados em julho de 2020.



3.1.4. Pró-labore

Análise: A Recuperanda não registrou valores pagos a título de pró-labore.

3.2. Situação Patrimonial – Balanço Patrimonial

Como forma de apresentar a situação econômica e financeira da Recuperanda, seguem as informações compiladas das demonstrações contábeis e demais relatórios administrativo-operacionais que foram disponibilizados por ela. Estão apresentados abaixo, de forma comparativa, referente aos meses **de maio a julho de 2020**.

3.2.1. Ativo

Definição: “Ativo” são todos os bens e direitos de propriedade da empresa.

ATIVO						
<i>Rubricas</i>	Nota	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
Ativo circulante		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Caixa e equivalentes de caixa		152.202	134.950	134.610	(17.592)	(11,56)
Adiantamentos		86.436	86.436	86.436	-	-
Empréstimos a Receber	3.2.1.1	1.732.802	1.748.177	1.748.177	15.375	0,89
Despesas antecipadas		1.085	965	844	(241)	(22,22)
Tributos a recuperar/compensar		287.008	282.840	282.840	(4.168)	(1,45)
Total (circulante)		2.259.533	2.253.368	2.252.907	(6.626)	(0,29)
Ativo não circulante						
Realizável a longo prazo						
Despesas antecipadas		372.628	372.628	372.628	-	-
Investimentos		30	30	30	-	-
Imobilizado	3.2.1.2	852.411	852.411	852.411	-	-
Total (não circulante)		1.225.069	1.225.069	1.225.069	-	-
TOTAL		3.484.602	3.478.437	3.477.976	(6.626)	(0,19)

3.2.1.1. Empréstimos a receber

Definição: “Empréstimos a receber” são valores a receber (vencidos e a vencer) não decorrentes de operações de vendas da empresa.

EMPRÉSTIMOS A RECEBER					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Denilson Carlos Pontin	1.315.228	1.315.228	1.315.228	-	-
Fernando César Fraga	325.000	325.000	325.000	-	-
AAX	86.586	101.961	101.961	15.375	17,76
THE Participações	5.988	5.988	5.988	-	-
TOTAL	1.732.802	1.748.177	1.748.177	15.375	0,89

Análise: A rubrica “Empréstimos a Receber” não apresentou variações significativas no período analisado. Em julho de 2020 alcançou o montante de **R\$ 1.748 mil**.

Ressalta-se que “Denilson Carlos Pontin” é sócio das três empresas que formam o Grupo Semembrás: “AAX”, “Walmás” e “THE”.

3.2.1.2. Imobilizado

Definição: “Imobilizado” são bens corpóreos (palpáveis) destinados à manutenção da atividade fundamental da empresa que tem durabilidade de mais de um exercício social (12 meses).

IMOBILIZADO					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Imóveis	506.357	506.357	506.357	-	-
Terreno Matr: 53.950 - Lote 04 Quadra A	280.000	280.000	280.000	-	-
Terreno Matr: 53.951 - Lote 05 Quadra A	167.558	167.558	167.558	-	-
Terrenos	58.799	58.799	58.799	-	-
Bens Em Operação	154.921	154.921	154.921	-	-
Computadores e Periféricos	17.122	17.122	17.122	-	-
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	74.655	74.655	74.655	-	-
Móveis e Utensílios	9.050	9.050	9.050	-	-
Veículos	54.094	54.094	54.094	-	-
Imobilizado Em Andamento	194.474	194.474	194.474	-	-

Caixa Consorcio – Grupo Cota: 1012/873	6.660	6.660	6.660	-	-
Caixa Consorcio – Grupo Cota: 1012/874	70.538	70.538	70.538	-	-
Novo Tempo Adm de Consorcio LTDA	14.107	14.107	14.107	-	-
Porto bens Adm de Consorcio LTDA.	103.169	103.169	103.169	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão	(3.341)	(3.341)	(3.341)	-	-
Deprec. de Computadores e Periféricos	(379)	(379)	(379)	-	-
Deprec. Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	(760)	(760)	(760)	-	-
Deprec. Veículos	(2.202)	(2.202)	(2.202)	-	-
TOTAL	852.411	852.411	852.411	-	-

Análise: A rubrica “Imobilizado” não apresentou variação no período. Em julho de 2020 a rubrica manteve o montante de **R\$ 852 mil**.

Ressalta-se que não há registro da Depreciação Acumulada. Segue a explicação da Recuperanda: “O reconhecimento da depreciação é feito quando da baixa do bem, por isso não reconhecemos mensalmente, haja visto ser facultativo”. Diante dessas considerações, embora a legislação fiscal faculte à pessoa jurídica efetuar a depreciação anualmente, é recomendável e adequado a depreciação mensal dos bens do seu ativo imobilizado por um certo período.

3.2.2. Passivo e Patrimônio líquido

Definição: “Passivo” são as obrigações a pagar que a empresa tem com terceiros. “Patrimônio Líquido”, por sua vez, evidencia os recursos do proprietário aplicados na empresa por meio de aumento de capital ou pelo resultado obtido durante a atividade (lucro ou prejuízo).

PASSIVO						
Rubricas	Nota	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
Passivo circulante		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Empréstimos e financiamentos	3.2.2.1	1.402.022	1.413.975	1.413.975	11.953	0,85

Contas a pagar		1.369.139	1.369.093	1.369.093	(46)	-
Obrigações trabalhistas	3.2.2.2	25.231	25.231	25.231	-	-
Obrigações tributárias		767.951	767.951	767.951	-	-
Outros débitos		99.042	99.042	99.042	-	-
Total do passivo circulante		3.663.385	3.675.292	3.675.292	11.907	0,33
Passivo não circulante						
Patrimônio líquido						
Capital Social		324.000	324.000	324.000	-	-
Lucros/Prejuízos Acumulados		(421.604)	(421.604)	(421.604)	-	-
Resultado do exercício		(81.179)	(99.251)	(99.712)	(18.533)	22,83
Total do patrimônio líquido		(178.783)	(196.855)	(197.317)	(18.533)	10,37
TOTAL		3.484.602	3.478.437	3.477.976	(6.626)	(0,19)

3.2.2.1. Empréstimos e Financiamentos

Definição: “Empréstimos e Financiamentos” são compromissos de pagamento assumidos com instituições financeiras do País ou Exterior, cujos recursos são destinados para financiar immobilizações ou capital de giro.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Banco Sicredi	1.079.942	1.091.895	1.091.895	11.953	1,11
Banco Itaú S/A	47.467	47.467	47.467	-	-
Caixa Consórcio	274.613	274.613	274.613	-	-
TOTAL	1.402.022	1.413.975	1.413.975	11.953	0,85

Análise: A rubrica “Empréstimos e Financiamentos” apresentou crescimento de 0,85%, equivalente a R\$ 12 mil, concentrado na rubrica “Banco Sicredi”. Em julho de 2020 alcançou o montante de **R\$ 1.414 mil**.

3.2.2.2. Obrigações trabalhistas

Definição: “Obrigações Trabalhistas” são as obrigações com funcionários, relativas a salários, participações nos resultados, férias a pagar, abonos pecuniários, 13º salário e férias. Também se incluem neste grupo os encargos sociais como INSS e FGTS.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Obrigações Com Pessoal	10.790	10.790	10.790	-	-
Rescisões de Contrato a Pagar	10.790	10.790	10.790	-	-
Obrigações Previdenciárias	14.441	14.441	14.441	-	-
INSS a Recolher	4.943	4.943	4.943	-	-
FGTS a Recolher	6.439	6.439	6.439	-	-
Contribuição Assistencial a pagar	1.856	1.856	1.856	-	-
Contribuição Sindical a Recolher	1.203	1.203	1.203	-	-
TOTAL	25.231	25.231	25.231	-	-

Análise: A rubrica “Obrigações trabalhistas” não registrou variação no período sob análise. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 25 mil**.

3.2.3. Demonstração de Fluxo de Caixa

Definição: “Demonstração do Fluxo de Caixa” é representado pela entrada de todo dinheiro recebido em caixa, bem como a saída, em determinado período.

3.2.3.1. Demonstração de Fluxo de Caixa – Realizado

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Lucro (Prejuízo) Líquido	(81.178)	(99.251)	(99.712)	(18.534)	22,83
Ajustes	-	-	-	-	-
Ativo Diferido	-	-	-	-	-
Receitas Diferidas	-	-	-	-	-
Atividades Operacionais					
Aumento/Redução Ativos	(33.824)	(44.909)	(44.788)	(10.964)	32,42
Duplicatas A Receber	56.096	56.096	56.096	-	-
Adiantamento A Terceiros	(11.800)	(11.800)	(11.800)	-	-
Empréstimos A Receber	(62.023)	(77.398)	(77.398)	(15.375)	24,79
Tributos a Recuperar	(18.861)	(14.692)	(14.692)	4.169	(22,10)
Outros Ativos	2.764	2.885	3.006	242	8,74
Aumento/Redução Passivos	39.101	39.055	39.055	(46)	(0,12)
Fornecedores	(3.528)	(3.574)	(3.574)	(46)	1,32
Obrigações Trabalhistas	(13.580)	(13.580)	(13.580)	-	-
Obrigações Tributárias	28.466	28.466	28.466	-	-
Outros Débitos	27.743	27.743	27.743	-	-
(=) Caixa Líquido Proveniente Das Atividades Operacionais	5.277	(5.854)	(5.733)	(11.010)	(208,62)
Atividades De Investimentos					
Aquisição / Venda De Ativo Imobilizado	-	-	-	-	-

Realização De Investimentos	-	-	-	-	-
(=) Caixa Líquido Proveniente Das Atividades De Investimentos	-	-	-	-	-
Atividades De Financiamentos					
Varição De Empréstimos E Financiamentos	73.946	85.899	85.899	11.953	16,17
(=) Caixa Líquido Proveniente Das Atividades De Financiamento	73.946	85.899	85.899	11.953	16,17
(=) Caixa Líquido Do Período	(1.955)	(19.206)	(19.546)	(17.592)	899,79
Caixa E Equivalentes De Caixa No Início Do Exercício (12.2019)	154.157	154.157	154.157	-	-
Caixa E Equivalentes De Caixa No Final Do Exercício	152.202	134.950	134.610	(17.592)	(11,56)
(=) Variação De Caixa E Equivalentes De Caixa Do Período	(1.955)	(19.206)	(19.546)	(17.592)	899,79

Análise: O saldo de “Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício” em julho de 2020, de **R\$ 135 mil**, está conciliado com o saldo de “Caixa e equivalente de caixa” apresentado no balanço patrimonial em julho de 2020. Portanto, a “DFC” apresentada acima está conciliada contabilmente.

3.2.4. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal

A Recuperanda apresentou a composição de seus débitos tributários em julho de 2020:

EMPRESA	TIPO	VALOR
Walmas	IPTU/Taxas	5.226
	Impostos Municipais	5.226
Walmas	IRRF	219
Walmas	PIS	1.257
Walmas	COFINS	5.803
Walmas	FGTS	4.818
Walmas	IRPJ E CSLL	19.214
	Impostos Vencidos - Não Parcelados	31.312
Walmas	Processo Fiscal e Previdenciário	2.820
Walmas	IRPJ/CSLL/PIS/COFINS	544.996
Walmas	PERT	244.973
	Dívida Ativa - Passíveis de Parcelamento	792.790
Walmas	TOTAL	829.327

3.2.5. Demonstração do Resultado do Período

Definição: “Demonstração do Resultado do Exercício” é um resumo ordenado das receitas, custos e despesas da empresa em determinado período. Ao final ter-se-á um resultado líquido que poderá ser lucro (positivo) ou prejuízo (negativo).

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO									
Rubricas	Nota	05/2020	AV	06/2020	AV	07/2020	AV	Variação	
		R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$	%
Receita líquida de vendas	3.2.5.1	-	-	(4.169)	100	-	-	-	-
Custo dos produtos vendidos	3.2.5.2	-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro Bruto		-	-	(4.169)	100	-	-	-	-
Despesas gerais e administrativas		(19.647)		(1.744)	42	(359)		19.288	(98,17)
EBITDA		(19.647)	-	(5.913)	142	(359)	-	19.288	(98,17)
Depreciação e Amortização		-	-	-	-	-	-	-	-

Lucro/(Prejuízo) antes do resultado financeiro		(19.647)	-	(5.913)	142	(359)	-	19.288	(98,17)
Resultado financeiro		(11.980)	-	(12.160)	292	(103)	-	11.877	(99,14)
Lucro antes dos impostos		(31.627)	-	(18.073)	434	(462)	-	31.165	(98,54)
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro/(Prejuízo) líquido do exercício	3.2.5.3	(31.627)	-	(18.073)	434	(462)	-	31.165	(98,54)

3.2.5.1. Receita líquida

Definição: Esse grupo apresenta todas as receitas operacionais (vendas/serviços) deduzidas dos respectivos impostos, devoluções e outros abatimentos.

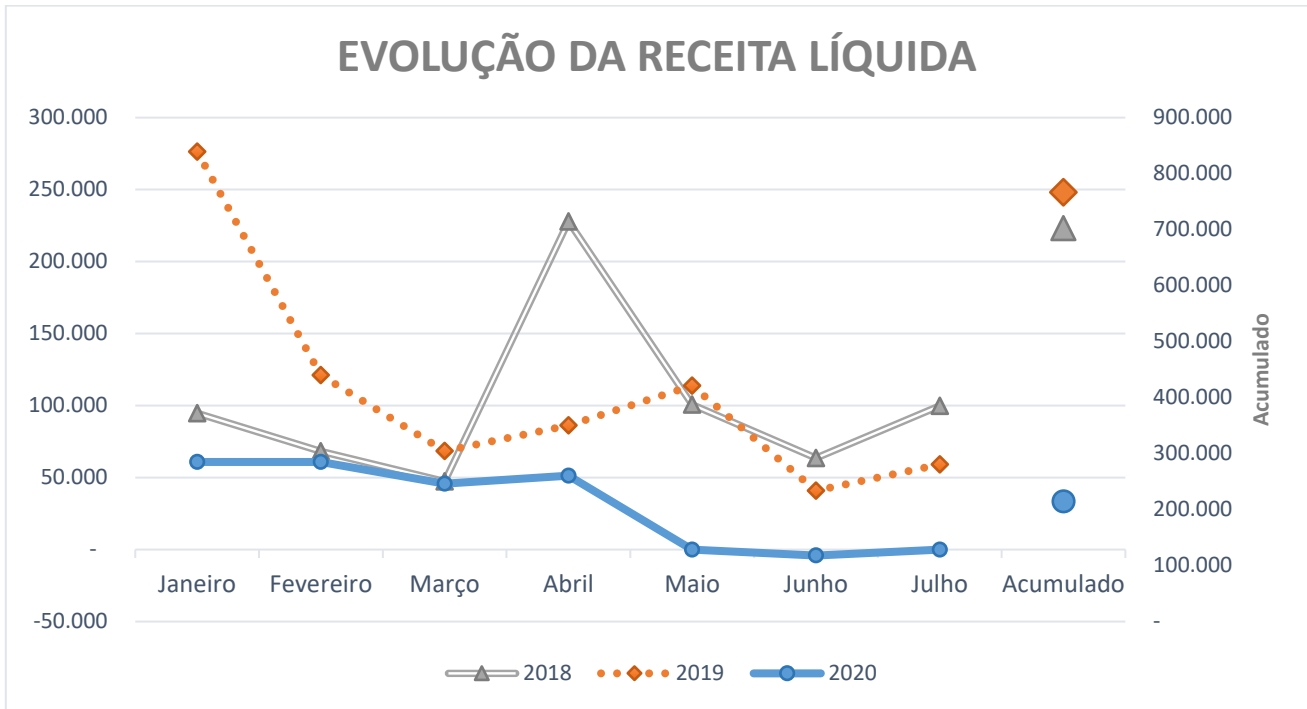
Quando comparado com os mesmos meses dos anos anteriores, 2018 e 2019, nota-se também redução no acumulado, conforme tabela abaixo:

EVOLUÇÃO ACUMULADA DA RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS						
	2018	2019	Variação 2018 - 2019	2019	2020	Variação 2019 - 2020
Mês	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	94.769	276.322	191,57	276.322	60.836	(77,98)
Fevereiro	68.114	121.224	77,97	121.224	60.836	(49,82)
Março	47.286	68.528	44,92	68.528	45.790	(33,18)
Abril	227.952	86.162	(62,20)	86.162	51.212	(40,56)
Maio	100.744	113.874	13,03	113.874	-	(100,00)
Junho	63.580	40.915	(35,65)	40.915	(4.169)	(110,19)
Julho	99.717	59.191	(40,64)	59.191	-	(100,00)
ACUMULADO	702.162	766.216	9,12	766.216	214.505	(72,00)

Análise: A receita líquida de vendas acumulada de janeiro a julho apresentou aumento de 9% na comparação entre os anos de 2018 e 2019 e **redução** de 72% na comparação entre os anos de 2019 e 2020.

Em 2020, no período de janeiro a julho, tem-se o montante acumulado de **R\$ 215 mil.**

No mais, é possível observar a evolução da receita líquida da Recuperanda, nos meses de janeiro a julho dos anos de 2018, 2019 e 2020, e o saldo acumulado, através do gráfico apresentado a seguir:



3.2.5.2. Custos

Definição: “Custos” são os gastos de fabricação/compra de mercadorias (gastos de produção), incluindo matéria-prima, mão-de-obra, depreciação de bens da fábrica e demais despesas diretamente relacionadas à produção.

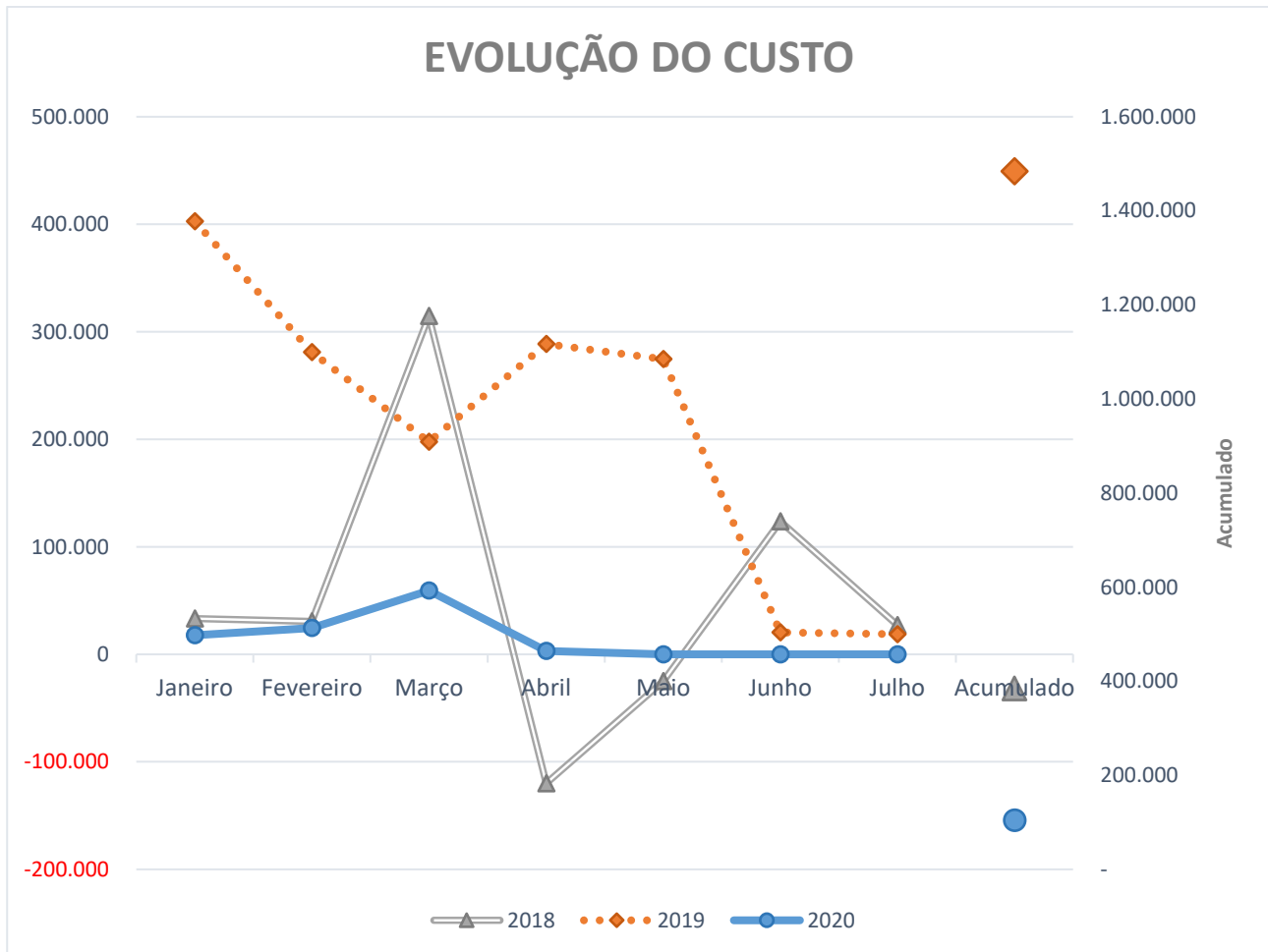
EVOLUÇÃO ACUMULADA DO CUSTO						
	2018	2019	Variação 2018 - 2019	2019	2020	Variação 2019 - 2020
<i>Mês</i>	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	33.319	402.770	1.108,83	402.770	17.796	(95,58)
Fevereiro	30.472	281.151	822,67	281.151	24.460	(91,30)
Março	314.603	197.580	(37,20)	197.580	59.227	(70,02)
Abril	(119.978)	288.716	(340,64)	288.716	3.125	(98,92)
Mai	(24.871)	274.502	(1.203,69)	274.502	-	(100,00)
Junho	123.517	20.429	(83,46)	20.429	-	(100,00)
Julho	27.112	18.733	(30,91)	18.733	-	(100,00)
ACUMULADO	384.174	1.483.881	286,25	1.483.881	104.608	(92,95)
Receita Líquida Acumulada	702.162	766.216	9,12	766.216	214.505	(72,00)
Custo Acumulado	(384.174)	(1.483.881)	286,25	(1.483.881)	(104.608)	(92,95)
Fórmula	%	%	%	%	%	%
(Custo Ac./Receita Ac.) x 100	54,71	193,66	253,96	193,66	48,77	(74,82)

Análise: Quando comparados os mesmos meses dos anos 2018, 2019 e 2020, nota-se redução no custo acumulado, acompanhando a redução da receita. Houve crescimento de 286% entre 2018 e 2019 e redução de 93% entre 2019 e 2020. Em 2020, no período de janeiro a julho, tem-se o montante acumulado de **R\$ 105 mil**.

Já a relação “Custo Ac./Receita Ac.” não se manteve linear no período, apresentando aumento considerável na proporção de 2018 para 2019. Observa-se que a menor participação dos Custos perante a Receita Ac. deu-se no ano de 2020, indicando

assim que a Recuperanda está focada na busca de melhores resultados, apesar da queda considerável das receitas acumuladas.

No mais, é possível observar a evolução dos custos da Recuperanda, nos meses de janeiro a julho dos anos de 2018, 2019 e 2020, e o saldo acumulado, através do gráfico apresentado a seguir:



3.2.5.3. Lucros/Prejuízos acumulados do exercício

Quando comparados os “Lucros/prejuízos acumulados do exercício” de 2020 com os mesmos meses dos anos anteriores, 2018 e 2019, nota-se redução do prejuízo acumulado, porém isso se deve a redução das atividades no ano de 2020, conforme tabela abaixo:

EVOLUÇÃO ACUMULADA DO LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO						
	2018	2019	Variação 2018 - 2019	2019	2020	Variação 2019 - 2020
<i>Mês</i>	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	(44.791)	(215.455)	381,03	(215.455)	(23.120)	(89,27)
Fevereiro	(14.435)	(220.109)	1.424,83	(220.109)	12.848	(105,84)
Março	(314.383)	(329.169)	4,70	(329.169)	(59.773)	(81,84)
Abril	249.896	(256.932)	(202,82)	(256.932)	20.492	(107,98)
Maio	67.712	(256.509)	(478,82)	(256.509)	(31.627)	(87,67)
Junho	(113.761)	(26.073)	(77,08)	(26.073)	(18.072)	(30,68)
Julho	13.435	13.282	(1,14)	13.282	(461)	(103,47)
ACUMULADO	(156.327)	(1.290.965)	725,81	(1.290.965)	(99.713)	(92,28)
Receita Líquida Acumulada	702.162	766.216	9,12	766.216	214.505	(72,00)
Lucro/Prejuízo Acumulado	(156.327)	(1.290.965)	725,81	(1.290.965)	(99.713)	(92,28)
<i>Fórmula</i>	%	%	%	%	%	%
(Lucro/Prejuízo Ac./Receita Ac.) x 100	(22,26)	(168,49)	656,78	(168,49)	(46,49)	(72,41)

Análise: A rubrica “Lucros/Prejuízo acumulados do exercício” apresentou aumento no prejuízo acumulado de 726%, na comparação entre os anos de 2018 e 2019; e redução de 92%, na comparação entre os anos de 2019 e 2020. A Recuperanda apresentou prejuízo acumulado de R\$ 156 mil em julho de 2018 e de R\$ 1.291 mil em julho de 2019. Já em julho de 2020 registrou o prejuízo acumulado de **R\$ 100 mil**.

3.3. Índices

3.3.1. Liquidez Corrente

Definição: A “Liquidez Corrente” demonstra quanto a Recuperanda possui de ativo circulante para cada R\$ 1 de dívida de curto prazo.

LIQUIDEZ CORRENTE					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	2.259.533	2.253.368	2.252.907	(6.626)	(0,29)
Passivo circulante - PC	3.663.385	3.675.292	3.675.292	11.907	0,33
Fórmula					
AC / PC	0,62	0,61	0,61	(0,01)	(1,61)

Análise: O índice “Liquidez Corrente” não apresentou variação significativa, registrando a marca de **1,61** em julho de 2020.

A Recuperanda continua não apresentando ativos circulantes suficientes para liquidar todos os seus passivos de curto prazo.

3.3.2. Liquidez Seca

Definição: A “Liquidez Seca” demonstra quanto a Recuperanda possui de ativo circulante (exceto estoques) para cada R\$ 1 de dívida de curto prazo.

LIQUIDEZ SECA					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	2.259.533	2.253.368	2.252.907	(6.626)	(0,29)
Estoques - ES	-	-	-	-	-
Passivo circulante - PC	3.663.385	3.675.292	3.675.292	11.907	0,33
Fórmula					
(AC - ES) / PC	0,62	0,61	0,61	(0,01)	(1,61)

Análise: A Recuperanda não possui “Estoques” e, assim sendo, o índice de “Liquidez Seca” é igual ao índice de “Liquidez Corrente”.

3.3.3. Liquidez Geral

Definição: A “Liquidez Geral” demonstra quanto a Recuperanda possui de “Ativo circulante” e “Ativo não circulante” (deduzindo-se o imobilizado) para cada R\$ 1 de dívidas de curto e longo prazo.

LIQUIDEZ GERAL					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	2.259.533	2.253.368	2.252.907	(6.626)	(0,29)
Ativo não circulante - ANC	1.225.069	1.225.069	1.225.069	-	-
(-) Imobilizado	852.411	852.411	852.411	-	-
Subtotal ativo	2.632.191	2.626.026	2.625.565	(6.626)	(0,25)
Passivo circulante	3.663.385	3.675.292	3.675.292	11.907	0,33
Passivo não circulante	-	-	-	-	-
Subtotal passivo	3.663.385	3.675.292	3.675.292	11.907	0,33
Fórmula					
(Subtotal ativo / Subtotal passivo)	0,72	0,71	0,71	(0,01)	(1,39)

Análise: O índice de “Liquidez Geral” não apresentou variação significativa no período, registrando valor de 0,71% em julho de 2020.

A Recuperanda apresenta dificuldades financeiras para liquidar seus compromissos de curto e longo prazo, quando desconsiderado o imobilizado.

4. The Participações

4.1. Colaboradores

4.1.1. Quadro de Funcionários – CLT

Análise: A Recuperanda declarou não possuir funcionários.

4.1.2. Total de Proventos da Folha de Pagamento

Análise: A Recuperanda declarou não possuir funcionários.

4.1.3. Prestador de Serviço

Análise: A Recuperanda informou que não há prestadores de serviços.

4.1.4. Pró-labore

Análise: A Recuperanda não registrou valores pagos a título de pró-labore.

4.2. Situação Patrimonial – Balanço Patrimonial

Como forma de apresentar a situação econômica e financeira da Recuperanda, seguem as informações compiladas das demonstrações contábeis e demais relatórios administrativo-operacionais que foram disponibilizados por ela. Estão apresentados abaixo, de forma comparativa, referente aos meses **de maio a julho de 2020**.

4.2.1. Ativo

Definição: “Ativo” são todos os bens e direitos de propriedade da empresa.

ATIVO						
<i>Rubricas</i>	<i>Nota</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
Ativo circulante		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Caixa e equivalentes de caixa		8.053	7.829	7.486	(567)	(7,04)
Estoque		219.325	219.325	219.325	-	-
Total (circulante)		227.378	227.154	226.811	(567)	(0,25)
Ativo não circulante						
Ativo Imobilizado						
Imobilizado	4.2.1.1	746.500	746.500	746.500	-	-
Total (não circulante)		746.500	746.500	746.500	-	-
TOTAL		973.878	973.654	973.311	(567)	(0,06)

4.2.1.1. Imobilizado

Definição: “Imobilizado” são bens corpóreos (palpáveis) destinados à manutenção da atividade fundamental da empresa que tem durabilidade de mais de um exercício social (12 meses).

IMOBILIZADO					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Imóveis	746.500	746.500	746.500	-	-
TOTAL	746.500	746.500	746.500	-	-

Análise: A rubrica “Imobilizado” não apresentou variação no período. Assim, em julho de 2020 manteve o registro de **R\$ 747 mil**.

4.2.2. Passivo e Patrimônio líquido

Definição: “Passivo” são as obrigações a pagar que a empresa tem com terceiros. “Patrimônio Líquido”, por sua vez, evidencia os recursos dos proprietários aplicados na empresa por meio de aumento de capital ou pelo resultado obtido durante a atividade (lucro ou prejuízo).

PASSIVO						
Rubricas	Nota	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
Passivo circulante		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Empréstimos e financiamentos		8.025	8.025	8.025	-	-
Obrigações trabalhistas	4.2.2.1	22.536	22.536	22.536	-	-
Obrigações tributárias	4.2.2.2	20.360	71.274	71.274	50.914	250,06
Total do passivo circulante		50.921	101.835	101.835	50.914	99,98
Passivo não circulante						
Outros débitos - Aportes		1.555.041	1.555.041	1.555.041	-	-
Total do passivo não circulante		1.555.041	1.555.041	1.555.041	-	-
Patrimônio líquido						
Capital Social		10.000	10.000	10.000	-	-
Lucros/Prejuízos Acumulados		(638.271)	(689.185)	(689.185)	(50.914)	7,98
Resultado do exercício		(3.813)	(4.037)	(4.380)	(567)	14,87
Total do patrimônio líquido		(632.084)	(683.222)	(683.565)	(51.481)	8,14
TOTAL		973.878	973.654	973.311	(567)	(0,06)

4.2.2.1. Obrigações trabalhistas

Definição: “Obrigações Trabalhistas” são as obrigações com funcionários, relativas a salários, participações nos resultados, férias a pagar, abonos pecuniários, 13º salário e férias. Também se incluem neste grupo os encargos sociais como INSS e FGTS.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Obrigações Com Pessoal	2.670	2.670	2.670	-	-
Pró Labore a Pagar	2.670	2.670	2.670	-	-
Obrigações Previdenciárias	19.866	19.866	19.866	-	-
INSS a Recolher	19.866	19.866	19.866	-	-
TOTAL	22.536	22.536	22.536	-	-

Análise: A rubrica “Obrigações trabalhistas” não registrou variação no período.

Em julho de 2020 manteve o montante de **R\$ 23 mil**.

4.2.2.2. Obrigações tributárias

Definição: As “Obrigações tributárias” referem-se aos valores de impostos e contribuições a recolher para a União, Estados e Municípios.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Impostos E Contribuições A Recolher	20.258	71.172	71.172	50.914	251,32
COFINS a Recolher Matriz	135	135	135	-	-
CSLL a Recolher Matriz	6.042	6.042	6.042	-	-
IPTU a Recolher Matriz	-	50.914	50.914	50.914	-
IRPJ a Recolher Matriz	12.134	12.134	12.134	-	-
IRRF sobre Trabalho Assalariado Matriz	1.919	1.919	1.919	-	-
PIS a Recolher Matriz	28	28	28	-	-
Tributos Retidos A Recolher	102	102	102	-	-
Cofins/PIS/CSLL Lei 10833/03 Matriz	17	17	17	-	-
ISS Retido a Recolher Matriz	85	85	85	-	-
TOTAL	20.360	71.274	71.274	50.914	250,06

Análise: A rubrica “Obrigações Tributárias” apresentou crescimento de 250%, equivalente a R\$ 51 mil, através de um ajuste de exercícios anteriores. Em julho de 2020 registrou montante de **R\$ 71 mil**.

4.2.3. Demonstração de Fluxo de Caixa

Definição: “Demonstração do Fluxo de Caixa” é representado pela entrada de todo dinheiro recebido em caixa, bem como a saída, em determinado período.

4.2.3.1. Demonstração de Fluxo de Caixa – Realizado

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Lucro (Prejuízo) Líquido	(3.813)	(4.037)	(4.380)	(567)	14,87
Ajustes	-	(50.914)	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	(50.914)	-	-	-
Atividades Operacionais					-
Aumento/Redução Ativos	-	-	-	-	-
Aumento/Redução Passivos	-	50.914	-	-	-
Obrigações Tributárias	-	50.914	-	-	-
(=) Caixa Líquido Proveniente Das Atividades Operacionais	-	50.914	-	-	-
Atividades De Financiamentos					-
Empréstimos e Financiamentos	2.037	2.037	2.037	-	-
(=) Caixa Líquido Proveniente Das Atividades De Financiamento	2.037	2.037	2.037	-	-
(=) Caixa Líquido Do Período	(1.776)	(2.000)	(2.343)	(567)	31,91
Caixa E Equivalentes De Caixa No Início Do Exercício	9.829	9.829	9.829	-	-
Caixa E Equivalentes De Caixa No Final Do Exercício	8.053	7.829	7.486	(567)	(7,04)
(=) Variação De Caixa E Equivalentes De Caixa Do Período	(1.776)	(2.000)	(2.343)	(567)	31,91

Análise: O saldo de “Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício” em julho de 2020, de **R\$ 7 mil**, está conciliado com o saldo de “Caixa e equivalente de caixa” apresentado no balanço patrimonial em julho de 2020. Portanto, a “DFC” apresentada acima está conciliada contabilmente.

4.2.4. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal

A Recuperanda apresentou a composição de seus débitos tributários em julho de 2020:

EMPRESA	TIPO	VALOR
THE	IPTU/Taxas	51.542
	Impostos Municipais	51.542
THE	IRRF	730
THE	PIS	20
THE	COFINS	135
THE	GPS	6.095
THE	IRPJ E CSLL	345
	Impostos Vencidos - Não Parcelados	7.325
THE	INSS	15.687
THE	IRPJ/CSLL	21.574
	Dívida Ativa - Parcelamento	37.261
THE	TOTAL	96.128

4.2.5. Demonstração do Resultado do Período

Definição: “Demonstração do Resultado do Exercício” é um resumo ordenado das receitas, custos e despesas da empresa em determinado período. Ao final ter-se-á um resultado líquido que poderá ser lucro (positivo) ou prejuízo (negativo).

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO									
Rubricas	Nota	05/2020	AV	06/2020	AV	07/2020	AV	Variação	
		R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$	%
Receita líquida de vendas		-	-	-	-	-	-	-	-
Custo dos produtos vendidos		-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro Bruto		-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas gerais e administrativas		(227)		(224)		(343)		(116)	51,24
EBITDA		(227)	-	(224)	-	(343)	-	(116)	51,24
Depreciação e Amortização		-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro/(Prejuízo) antes do resultado financeiro		(227)	-	(224)	-	(343)	-	(116)	51,24
Resultado financeiro		-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro antes dos impostos		(227)	-	(224)	-	(343)	-	(116)	51,24
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro/(Prejuízo) líquido do exercício		(227)	-	(224)	-	(343)	-	(116)	51,24

Análise: A Recuperanda não registrou receitas e custos no período.

4.3. Índices

4.3.1. Liquidez Corrente

Definição: A “Liquidez Corrente” demonstra quanto a Recuperanda possui de ativo circulante para cada R\$ 1 de dívida de curto prazo.

LIQUIDEZ CORRENTE					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	227.378	227.154	226.811	(567)	(0,25)
Passivo circulante - PC	50.921	101.835	101.835	50.914	99,98
Fórmula					
AC / PC	4,47	2,23	2,23	(2,24)	(50,12)

Análise: O índice “Liquidez Corrente” apresentou variação de 50%, registrando a marca de **2,23** em julho de 2020.

A Recuperanda apresenta na teoria ativos circulantes suficientes para liquidar todos os seus passivos de curto prazo.

4.3.2. Liquidez Seca

Definição: A “Liquidez Seca” demonstra quanto a Recuperanda possui de ativo circulante (exceto estoques) para cada R\$ 1 de dívida de curto prazo.

LIQUIDEZ SECA					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	227.378	227.154	226.811	(567)	(0,25)
Estoques - ES	219.325	219.325	219.325	-	-
Passivo circulante - PC	50.921	101.835	101.835	50.914	99,98
Fórmula					
(AC - ES) / PC	0,16	0,08	0,07	(0,09)	(56,25)

Análise: O índice “Liquidez Seca” apresentou variação de 56%, registrando a marca de **0,07** em julho de 2020.

Já quando desconsideramos os estoques, que representam quase a totalidade do ativo circulante, a Recuperanda não apresenta capacidade para liquidar seus passivos de curto prazo.

4.3.3. Liquidez Geral

Definição: A “Liquidez Geral” demonstra quanto a Recuperanda possui de “Ativo circulante” e “Ativo não circulante” (deduzindo-se o imobilizado) para cada R\$ 1 de dívidas de curto e longo prazo.

LIQUIDEZ GERAL					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	227.378	227.154	226.811	(567)	(0,25)
Ativo não circulante - ANC	746.500	746.500	746.500	-	-
(-) Imobilizado	746.500	746.500	746.500	-	-
Subtotal ativo	227.378	227.154	226.811	(567)	(0,25)
Passivo circulante	50.921	101.835	101.835	50.914	99,98
Passivo não circulante	1.555.041	1.555.041	1.555.041	-	-
Subtotal passivo	1.605.962	1.656.876	1.656.876	50.914	3,17
<i>Fórmula</i>					
(Subtotal ativo / Subtotal passivo)	0,14	0,14	0,14	(0,00)	-

Análise: O índice de “Liquidez Geral” não apresentou variação no período, registrando valor de 0,14% em julho de 2020.

A Recuperanda apresenta dificuldades financeiras para liquidar seus compromissos de curto e longo prazo, principalmente quando desconsiderado o imobilizado.

5. Observações

5.1. Solicitação e/ou pendências de documentos adicionais

Os documentos abaixo e suas respectivas explicações deverão ser apresentados pela Recuperanda à Administradora Judicial, via e-mail para o endereço contabil21@compassojudicial.com.br em até 5 (cinco) dias após o protocolo desse RMA.

5.1.1. AAX Produção e Comércio de Sementes Ltda.

5.1.1.1. Adiantamentos (2.2.1.4): A Recuperanda deverá apresentar relatório analítico mensal da rubrica “Adiantamentos a Fornecedores” contendo razão social, finalidade do adiantamento e valor, conciliado com os demonstrativos contábeis apresentados com o total de R\$ 2.671.880 em julho de 2020.

5.1.1.2. Contas a pagar (2.2.2.2): A Recuperanda deverá apresentar em suas demonstrações os credores inclusos no PRJ por rubricas distintas dos demais credores conciliados com o QGC.

5.1.1.3. Imobilizado: A Recuperanda deverá apresentar a composição do saldo de “implantação” que consta nos relatórios patrimoniais.

6. Considerações Finais

6.1. Conclusão sobre situação econômico-financeira

6.1.1. AAX Produção e Comércio de Sementes Ltda.

Após análise das informações contábeis, financeiras e econômicas apresentadas, destaca-se que a Recuperanda apresentou de junho a julho de 2020:

Referente aos **COLABORADORES** - (item 2.1): O “Quadro de Funcionários” da Recuperanda apresentou aumento de 4 colaboradores no período sob análise. Em julho de 2020 registrou o total de **40 funcionários**. A conta “Prestadores de Serviços” apresentou variação de 127% no período sob análise, concentrado nos prestadores Agrosegmentos Rep Comerciais, Enagro Engenharia Agrop. Coml. Ltda. e Empresa Bras. Pesq. Agropec. (Certificados). Em julho de 2020 registrou o montante de **R\$ 230 mil**.

Os **ÍNDICES DE LIQUIDEZ CORRENTE, SECA E GERAL** apresentam neste momento resultado abaixo de 1,00, demonstrando indícios de dificuldade financeira em liquidar a totalidade de seus passivos, tanto de **curto como de longo prazo**.

No tocante a **RECEITA LIQUIDA DE VENDAS ACUMULADA**: do período de janeiro a julho em análise ao ano de 2020 quando comparado com 2019, verifica-se que houve redução de 55%, cabe destacar que, houve crescimento de receita em junho e julho de 2020.

Referente ao **LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO**: nos meses de janeiro a julho de 2020, foi possível observar o prejuízo acumulado de R\$ 702 mil, indicação da dificuldade financeira na qual a Recuperanda se encontra.

Por fim, a Recuperanda informou estar em busca da redução de custos e de novos parceiros e representantes, objetivando expandir as vendas e reverter o cenário atual de prejuízos.

6.1.2. WALMAS Serviços de Apoio Administrativo Ltda.

Após análise das informações contábeis, financeiras e econômicas apresentadas, destaca-se o que a Recuperanda apresentou de junho a julho de 2020:

Referente aos **COLABORADORES** a Recuperanda declarou não haver funcionários no período. Já a conta “Prestadores de Serviços” apresentou redução de 83%.

OS ÍNDICES DE LIQUIDEZ CORRENTE, SECA E GERAL abaixo de 1,00 demonstram indício de dificuldade financeira em liquidar a totalidade de seus passivos (compromissos assumidos com terceiros), tanto de **curto como de longo prazo**.

Entretanto, no tocante à **RECEITA LIQUIDA DE VENDAS ACUMULADA**: do período de janeiro a julho, em análise do ano de 2019 comparado com o de 2018, verifica-se que houve aumento o de 9,12%; e do ano de 2020 comparado com o de 2019, constata-se redução na variação de 72%, ou seja, o cenário geral é de atividade reduzida.

No tocante aos **CUSTOS ACUMULADOS**, do período de janeiro a agosto, apresentou os seguintes percentuais de participação deste em relação a receita líquida de vendas: (I) Ano de 2018 = 54,71%, (II) Ano de 2019 = 193,66% e (III) Ano de 2020 = 48,77%. Em análise do ano de 2019 quando comparado com o de 2018, verifica-se que houve elevação de 138,95 pontos percentuais; e no ano de 2020 quando comparado com o de 2019, constata-se redução de 144,89 pontos percentuais o que sinaliza melhorias na gestão.

Referente ao **LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO**: do período de janeiro a agosto, apresentou os seguintes percentuais de participação deste em relação a receita líquida de vendas: (I) Ano de 2018 = (22,26) %, (II) Ano de 2019 = (168,49) % e (III) Ano de 2020 = (46,49) %, verifica-se que no ano 2019, quando comparado com o de 2018, houve um acréscimo negativo de 146,23 pontos percentuais; e no ano de 2020, quando comparado com o de 2019, constata-se variação de 122 pontos percentuais; porém ainda necessário se faz continuar com as ações objetivando tornar mais eficiente a gestão empresarial, melhorando o ponto de equilíbrio entre receitas e despesas.

6.1.3. The Participações

Após análise das informações contábeis, econômicas e financeiras apresentadas pela Recuperanda destaca-se que esta não apresentou variações significativas em seus ativos e passivos entre maio e julho de 2020. Além disso, a Recuperanda não apresentou receitas (e custos) no período analisado.

A Recuperanda manteve a situação operacional e financeira já apresentada na perícia prévia e em RMA's anteriores.

Sendo o que havia a relatar, encerra-se o presente Relatório de Atividades, ficando à disposição para esclarecimentos.

De Ribeirão Preto/SP para Penápolis, 22 de outubro de 2020

Antônio Tasso Ferreira
CRC 1SP123694/0-7

Felipe Barbi Scavazzini
OAB/SP 314.496

Mauricio Suriano
OAB/SP 190.293

Eduardo Benini
OAB/SP 184.647

Marilia Volpe Zanini Mendes Batista
OAB/SP 167.562