

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 5ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE FRANCA, ESTADO DE SÃO PAULO.**

Recuperação Judicial n.º 1014362-23.2019.8.26.0196

Requerente: Xavier Comercial Ltda.

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 ao mês de **agosto de 2020**, nos termos que seguem anexo.

Ribeirão Preto, 3 de outubro de 2020.

Antônio Tasso Ferreira
CRC 1SP123694/0-7

Felipe Barbi Scavazzini
OAB/SP 314.496

Marília Volpe Zanini Mendes Batista
OAB/SP 167.562

Mauricio Suriano
OAB/SP 190.293

Eduardo Benini
OAB/SP 184.647

Xavier Comercial Ltda.

Recuperação Judicial nº. 1014362-23.2019.8.26.019

RMA - Relatório Mensal de Atividades

Agosto (2020)

Sumário

1.	Respostas da Recuperanda aos questionamentos do RMA anterior	3
2.	Colaboradores	3
3.	Situação Patrimonial, DFC e DRE	7
3.1.	Ativo	7
3.2.	Passivo e Patrimônio Líquido	12
3.3.	Demonstração de Fluxo de Caixa	16
3.4.	Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal	18
3.5.	Demonstração do Resultado do Exercício	20
4.	Índices	28
5.	Observações	29
6.	Considerações Finais	30

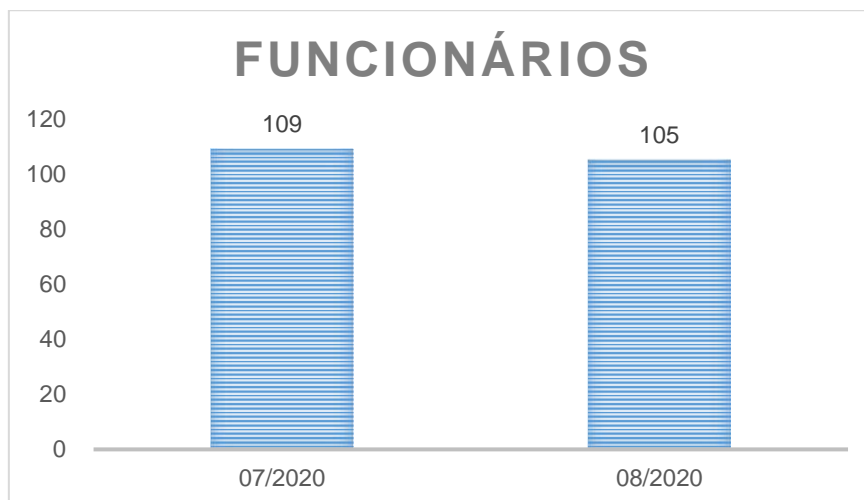
1. Respostas da Recuperanda aos questionamentos do RMA anterior

1.1. Contas a pagar (1.2.2): A Recuperanda deverá reclassificar os credores incluídos no PRJ por rubricas distintas dos demais credores, conciliados com o QGC. **Comentário do Administrador:** A Recuperanda apresentou o quadro a seguir, informando que, inicialmente, os credores trabalhistas foram classificados na conta fornecedores, devendo, assim, ser realocados para a subconta “Obrigações Tributárias e Sociais”, com o nome de “Passivo Trabalhista sujeito à RJ (Classe I)”.

FORNECEDORES	
Rubricas	07/2020 R\$
Fornecedores Sujeitos à RJ (Classe III)	15.436.545
Fornecedores Sujeitos à RJ (Classe IV)	268.728
Créditos Trabalhistas Sujeitos à RJ (Classe I) *	19.220
Fornecedores Não Sujeitos à RJ	584.475
TOTAL	16.308.969

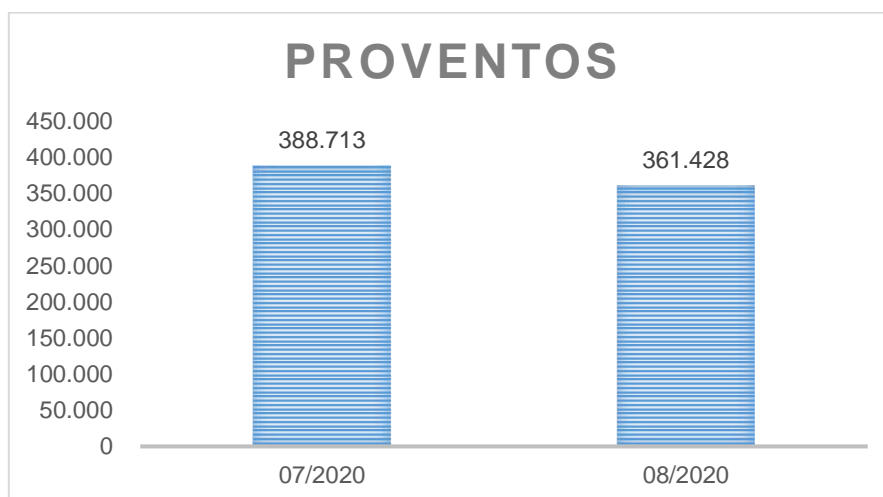
2. Colaboradores

2.1. Quadro de Funcionários – CLT



Análise: O “Quadro de Funcionários” da Recuperanda apresentou redução de 4 colaboradores no período sob análise. Em agosto de 2020 registrou o total de **105 funcionários**.

2.2. Total de Proventos da Folha de Pagamento



Análise: O “Total de Proventos” apresentou redução de 7%, equivalente a R\$ 27 mil no período sob análise. Em agosto de 2020 registrou o montante de **R\$ 361 mil**.

2.3. Prestador de Serviço

2.3.1. Prestadores de Serviços – PJ

PRESTADOR DE SERVIÇO - PJ				
Rubricas	07/2020	08/2020	Variação	
Montador	R\$	R\$	R\$	%
Alan Cleiton Lima Moreira	2.980	3.469	489	16,41
Cayo Eduardo Pereira Amaral	819	-	(819)	(100,00)
Clésio dos Reis Soares	1.391	860	(531)	(38,17)
Devair Ambrósio	2.965	3.462	497	16,76
Donizeti Aparecido da Silva	1.521	785	(736)	(48,39)
Ezequiel Domenes	-	1.087	1.087	-

Fabio de Souza Retiro	1.133	599	(534)	(47,14)
Fernando Aparecido Bunharo Flores	749	-	(749)	(100,00)
Giovani Raimundo da Silva	-	-	-	-
Hernane Augusto Canassa	944	-	(944)	(100,00)
Higor Gabriel Rosa	556	-	(556)	(100,00)
José Sérgio Côco	-	1.716	1.716	-
Lázaro de Castro	2.668	1.820	(848)	(31,78)
Maiki Paixao Alves	749	639	(110)	(14,70)
Mailson Alves de Sousa Silva	1.495	2.171	676	45,21
Mauro Pinheiro	665	-	(665)	(100,00)
Orlando Rocha da Silva Filho	815	-	(815)	(100,00)
Rafael Augusto Coelho Gambim Garcia	1.478	977	(501)	(33,87)
Rafael dos Santos Prado	1.960	653	(1.306)	(66,67)
Robison Rodrigues dos Passos	2.051	187	(1.864)	(90,88)
Robson Luis Vieira	1.060	954	(106)	(10,02)
Samuel Roberto Gonçalves Simplício	1.780	2.372	592	33,29
Tiago Henrique Ferreira	1.202	606	(596)	(49,61)
Tiago Oliveira dos Santos	845	800	(44)	(5,23)
Wesley Antônio Pereira da Silva	671	-	(671)	(100,00)
TOTAL	30.496	23.156	(7.339)	(24,07)

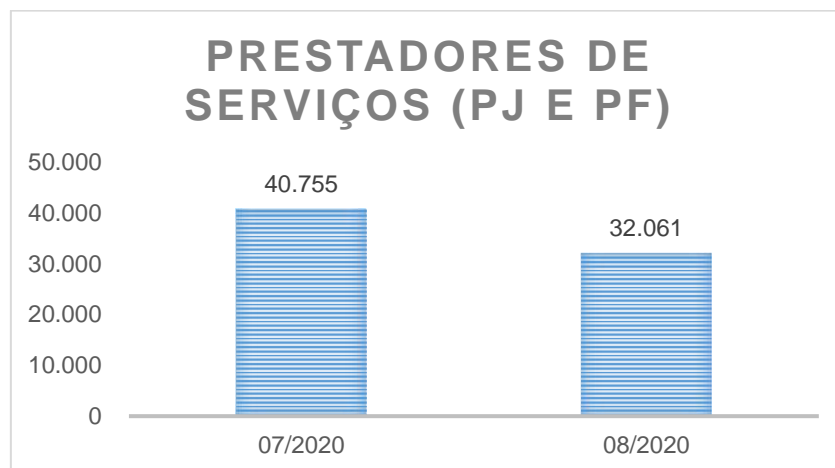
Análise: A conta “Prestadores de Serviços – PJ” apresentou redução de 24%, equivalente a R\$ 7 mil, diluído entre os diversos prestadores de serviços. Em agosto de 2020 registrou o montante de **R\$ 23 mil**.

2.3.2. Prestadores de Serviços – PF

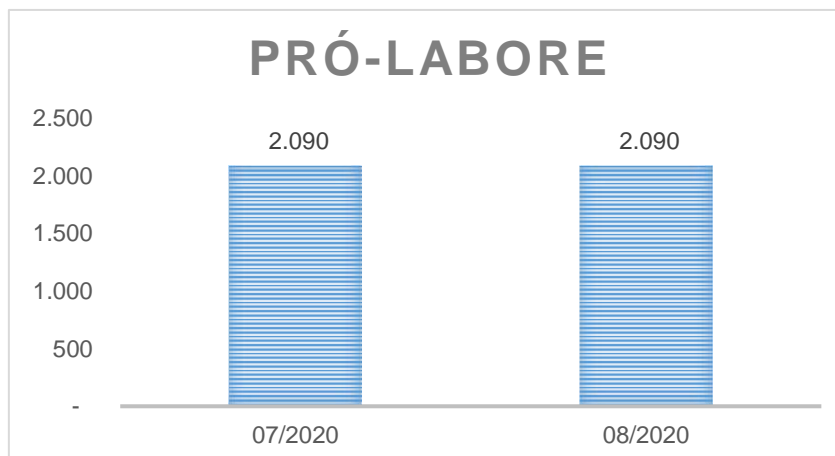
PRESTADOR DE SERVIÇO - PF				
<i>Rubricas</i>	07/2020	08/2020	Variação	
Montador	R\$	R\$	R\$	%
Carlos Alberto Sales Gonsales	1.058	1.708	650	61,46
Clênio Alves dos Santos	1.204	625	(579)	(48,09)
Elvis Perpétuo dos Reis	1.900	1.900	-	-
Gilmar Francisco da Silva	1.661	832	(829)	(49,92)
Josiel Alves Ferreira	2.429	1.627	(802)	(33,01)
Walkmar Barbosa Rocha	1.197	1.083	(114)	(9,51)
Wilson de Oliveira Manso	812	1.130	318	39,23
TOTAL	10.260	8.904	(1.355)	(13,21)

Análise: A conta “Prestadores de Serviços – PF” apresentou redução de 13%, equivalente a R\$ 1 mil. Em agosto de 2020 registrou o montante de **R\$ 9 mil**.

No gráfico a seguir podemos observar o total da rubrica (PJ e PF) em cada mês do período sob análise:



2.4. Pró-labore



Análise: O pagamento de “Pró-labore” não apresentou variação. Em agosto de 2020 manteve o montante de **R\$ 2.090**.

3. Situação Patrimonial, DFC e DRE

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

3.1. Ativo

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

ATIVO					
<i>Rubricas</i>	<i>Nota</i>	07/2020	08/2020	Variação	
Ativo circulante		R\$	R\$	R\$	%
Caixa e equivalentes de caixa		60.768	79.594	18.826	30,98
Contas a receber	3.1.1	6.779.811	6.889.392	109.581	1,62
Estoques	3.1.2	3.253.989	3.769.221	515.232	15,83
Impostos a recuperar		726.385	726.823	438	0,06
Valores bloqueados	3.1.3	2.475.866	2.581.039	105.173	4,25
Outros créditos	3.1.4	4.775.608	3.964.365	(811.243)	(16,99)
Despesas a apropriar		49.671	44.044	(5.627)	(11,33)
Total (circulante)		18.122.098	18.054.478	(67.620)	(0,37)
Ativo não circulante					
Realizável a longo prazo		R\$	R\$	R\$	%
Depósitos judiciais		86.943	80.943	(6.000)	(6,90)
Aplicação financeira		50.000	50.000	-	-
Imobilizado	3.1.5	161.280	157.740	(3.541)	(2,20)
Total (não circulante)		298.223	288.683	(9.541)	(2,20)
TOTAL		18.420.321	18.343.161	(77.160)	(0,42)

3.1.1. 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				
<i>Rubricas</i>	07/2020	08/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Duplicatas a receber	1.851.804	1.843.652	(8.152)	(0,44)
Cientes a Receber	1.851.804	1.843.652	(8.152)	(0,44)
Vendas financiadas	405.163	407.805	2.642	0,65
CDCI - Banco Bradesco S.A.	402.622	395.068	(7.554)	(1,88)
HSBC Bank Brasil S.A.	2.541	12.737	10.196	401,18
Administradoras de cartão	4.522.844	4.637.935	115.091	2,54
Administradoras de Cartões	4.522.844	4.637.935	115.091	2,54
TOTAL	6.779.811	6.889.392	109.581	1,62

Análise: A rubrica “Contas a receber” registrou crescimento de 2%, equivalente a R\$ 110 mil, ocasionado, principalmente, pelo aumento de valores em “Administradoras de cartões”, devido às vendas no período. Em agosto de 2020 alcançou o montante de **R\$ 6.889 mil.**

3.1.2. Estoques

Definição: “Estoques” são compostos, substancialmente, por mercadorias para revenda.

ESTOQUES				
<i>Rubricas</i>	07/2020	08/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Estoque de mercadorias	3.895.805	4.410.797	514.992	13,22
Loja 01	85.519	83.829	(1.690)	(1,98)
Loja 02	99.594	96.424	(3.170)	(3,18)
Loja 03	70.421	65.747	(4.674)	(6,64)
Loja 07	56.035	60.499	4.464	7,97
Loja 08	76.820	74.710	(2.110)	(2,75)
Loja 09	58.101	53.085	(5.016)	(8,63)
Loja 10	53.163	45.711	(7.452)	(14,02)
Loja 11	60.186	58.160	(2.026)	(3,37)
Loja 13	39.905	36.202	(3.703)	(9,28)
Loja 14	72.482	69.422	(3.060)	(4,22)
Loja 15	60.705	57.791	(2.914)	(4,80)
Loja 18	76.325	76.110	(215)	(0,28)
Loja 29	26.223	26.482	259	0,99

Loja 31	46.554	39.780	(6.774)	(14,55)
Loja 33	35.895	39.487	3.592	10,01
Loja 34	43.275	39.030	(4.245)	(9,81)
Loja 38	31.504	29.398	(2.106)	(6,69)
Loja 39	41.386	38.064	(3.322)	(8,03)
CDA	2.774.913	3.341.625	566.712	20,42
Loja 41	35.659	32.899	(2.760)	(7,74)
Loja 45	51.140	46.342	(4.798)	(9,38)
Estoque consignado	(641.816)	(641.576)	240	(0,04)
CDA	(641.816)	(641.576)	240	(0,04)
TOTAL	3.253.989	3.769.221	515.232	15,83

Análise: A rubrica “Estoques” apresentou crescimento de 16%, equivalente a R\$ 515 mil, decorrente das aquisições no período. Em agosto de 2020 alcançou o montante de R\$ 3.769 mil.

3.1.3. Valores bloqueados

Definição: “Valores bloqueados” são valores que estavam disponíveis em conta corrente/aplicações e foram bloqueados para liquidação dívidas.

VALORES BLOQUEADOS				
<i>Rubricas</i>	07/2020	08/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Outros valores bloqueados	3.852	3.870	18	0,50
Vr. Bloqueado Judicialmente - Poupança Itaú	3.827	3.845	18	0,50
Vr. Bloqueado Judicialmente - Poupança Bradesco	25	25	-	-
Valores Bloqueados Judicialmente - R.J.	2.472.014	2.577.169	105.155	4,25
Vr. Bloqueado Judicialmente - Cartão Itaú	1.543.785	1.693.705	149.920	9,71
Vr. Bloqueado Judicialmente - Cartão Bradesco	354.157	354.157	-	-
(-) Desbloqueio Judicial - Banco Bradesco S.A.	(477.776)	(477.776)	-	-
Vr. Ref. Travas Bancárias Disc. Judicial – Itaú	505.688	505.688	-	-
Vr. Ref. Travas Bancárias Disc. Judicial - Bradesco	527.937	483.172	(44.765)	(8,48)
Vr. Ref. Travas Bancárias Disc. Judicial – Sicoob	18.223	18.223	-	-
TOTAL	2.475.866	2.581.039	105.173	4,25

Análise: A rubrica “Valores bloqueados” apresentou crescimento de 4%, equivalente a R\$ 105 mil, devido, principalmente, ao bloqueio de valores em “Vr. Bloqueado Judicialmente - Cartão Itaú”. Em agosto de 2020 alcançou o montante de **R\$ 2.581 mil.**

3.1.4. Outros créditos

Definição: “Outros créditos” são valores a receber em um período máximo de 12 meses, que não se adequam a classificação dos demais grupos do ativo.

OUTROS CRÉDITOS				
<i>Rubricas</i>	07/2020	08/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Marketplace	4.402.893	3.720.206	(682.687)	(15,51)
Mapfre Vera Cruz Seguradora S.A.	153.607	150.498	(3.109)	(2,02)
Eletropin Eletrod. Imp. Com. Ind. Brasil	341	-	(341)	(100,00)
Moveis Teixeira Ltda Me	453	161	(292)	(64,50)
Gazin Industria de Colchoes Ltda	-	90	90	-
Elgin S.A. - Itajai	-	2.087	2.087	-
Fabrimoveis Industrial Ltda	-	1.070	1.070	-
Matrix - Ind. e Com. de Moveis Ltda	-	941	941	-
Randomoveis Ltda.	-	861	861	-
Z.P. Bicaio & Cia. Ltda.	-	8.106	8.106	-
Orion Fabricação de Estofados Ltda	-	280	280	-
Moveis BP Ltda Filial	-	1.440	1.440	-
Itatiaia Moveis S.A.	-	15.982	15.982	-
Adiantamento Fornecedores	218.314	62.643	(155.671)	(71,31)
TOTAL	4.775.608	3.964.365	(811.243)	(16,99)

Análise: A rubrica “Outros créditos” registrou redução de 17%, equivalente a R\$ 811 mil, concentrada, principalmente, na rubrica “Marketplace”. Em agosto de 2020 alcançou o montante de **R\$ 3.964 mil.**

3.1.5. 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				
<i>Rubricas</i>	07/2020	08/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Bens Em Operação	2.939.223	2.939.223	-	-
Prédios e Obras	688.621	688.621	-	-
Máquinas e Equipamentos	705.135	705.135	-	-
Sistemas Auxiliares - Software	4.351	4.351	-	-
Moveis e Utensílios	1.269.545	1.269.545	-	-
Veículos	197.645	197.645	-	-
Direito Uso Telefones	36.559	36.559	-	-
Marcas e Patentes	11.806	11.806	-	-
Maq. Equipamentos - CM 8200/91	1.270	1.270	-	-
Moveis e Utensílios - CM 8200/91	8.172	8.172	-	-
Veículos - CM 8200/91	14.021	14.021	-	-
Direito Uso Telefones - CM 8200/91	2.009	2.009	-	-
Marcas e Patentes - CM 8200/91	89	89	-	-
(-) Depreciações Acumuladas	(2.794.874)	(2.798.415)	(3.540)	0,13
Depreciação Prédios e Obras	(682.467)	(682.630)	(163)	0,02
Depreciação Maq. Equipamentos	(683.960)	(684.702)	(742)	0,11
Depreciação Sistemas Auxiliares	(4.351)	(4.351)	-	-
Depreciação Moveis e Utensílios	(1.200.093)	(1.202.728)	(2.635)	0,22
Depreciação Veículos	(197.645)	(197.645)	-	-
Depreciação Marcas e Patentes	(2.806)	(2.806)	-	-
Dep.CM.8200/91 - Mov. e Utensílios	(8.172)	(8.172)	-	-
Dep.CM.8200/91 - Maq. Equipamentos	(1.270)	(1.270)	-	-
Dep.CM.8200/91 - Veículos	(14.021)	(14.021)	-	-
Dep.CM.8200/91 - Marcas e Patentes	(89)	(89)	-	-
Imobilizações Em Andamento	16.931	16.931	-	-
Adiantamento Fornecedores - Leasing	16.931	16.931	-	-
TOTAL	161.280	157.740	(3.540)	(2,20)

Análise: A rubrica “Imobilizado” registrou queda de 2% no período analisado, equivalente a R\$ 4 mil, resultado do registro da depreciação do período. Em agosto de 2020 a rubrica alcançou o montante de **R\$ 158 mil**.

3.2. 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 (s) proprietário (s) aplicados na empresa por meio de aumento de capital ou pelo resultado obtido durante a atividade (lucro ou prejuízo).

PASSIVO					
<i>Rubricas</i>	Nota	07/2020	08/2020	Variação	
Passivo circulante		R\$	R\$	R\$	%
Empréstimos e financiamentos	3.2.1	7.002.017	6.941.484	(60.533)	(0,86)
Contas a pagar	3.2.2	16.308.969	16.266.991	(41.978)	(0,26)
Obrigações tributárias	3.2.3	3.461.703	3.258.553	(203.149)	(5,87)
Obrigações trabalhistas	3.2.4	2.009.878	2.118.794	108.916	5,42
Total do passivo circulante		28.782.566	28.585.822	(196.744)	(0,68)
Passivo não circulante					
Empréstimos e financiamentos	3.2.1	6.174.736	6.174.736	-	-
Obrigações tributárias	3.2.3	9.992.278	9.992.278	-	-
Outras Obrigações		919.570	919.570	-	-
Total do passivo não circulante		17.086.584	17.086.584	-	-
Patrimônio líquido					
Capital social		3.090.000	3.090.000	-	-
Reserva de capital		143.833	143.833	-	-
Lucro/(Prejuízo) acumulado		(30.682.661)	(30.563.077)	119.584	(0,39)
Total do patrimônio líquido		(27.448.829)	(27.329.244)	119.584	(0,44)
TOTAL		18.420.321	18.343.161	(77.160)	(0,42)

3.2.1. Empréstimos e financiamentos

Definição: “Empréstimos e financiamentos” são recursos financeiros tomados pela empresa com as instituições financeiras que, em troca, pagará o principal mais juros referentes ao período que utilizou o recurso. Podem ser classificados em circulante, com vencimento até 12 (doze) meses, e não circulante, com vencimento após 12 (doze) meses.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS				
Rubricas	07/2020	08/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Contas Correntes	1.418.313	1.357.781	(60.533)	(4,27)
Banco Bradesco Cartões S.A. - American Express	53.048	53.048	-	-
Banco Bradesco Cartões S.A. - Bradesco Visa	158.561	158.561	-	-
Banco Coop. Brasil S.A. - Sicoob Mastercard	324.536	324.536	-	-
Banco Itaucard S.A. - Mastercard	95.920	95.920	-	-
Mapfre Vera Cruz Seguradora S.A.	786.249	725.716	(60.533)	(7,70)
Contas Bancárias Garantidas	1.884.290	1.884.290	-	-
CTA.GAR-Banco Itau S.A.	897.849	897.849	-	-
CTA.GAR-Banco Itau S.A.	245.742	245.742	-	-
CTA.GAR-Banco Itau Unibanco S.A.	385.956	385.956	-	-
CTA.GAR-Banco Bradesco S.A.	354.743	354.743	-	-
Empréstimos Bancários	3.074.556	3.074.556	-	-
Banco Itau Unibanco S.A. - Cagiro	2.392.343	2.392.343	-	-
Sicoob Cred Acif - Gagirol	682.213	682.213	-	-
CDCI	624.857	624.857	-	-
CDCI - Banco Bradesco S.A.	624.857	624.857	-	-
Total - Passivo Circulante (PC)	7.002.017	6.941.484	(60.533)	(0,86)
Sicoob Cred Acif - Cagiro	1.100.685	1.100.685	-	-
Banco Itau Unibanco S.A. - Gagirol	4.884.887	4.884.887	-	-
CDCI - Banco Bradesco S.A.	189.163	189.163	-	-
Total - Passivo Não Circulante (PNC)	6.174.736	6.174.736	-	-
TOTAL (PC + PNC)	13.176.752	13.116.219	(60.533)	(0,46)

Análise: A rubrica “Empréstimos e financiamentos” variou 0,46% no período analisado. Em agosto de 2020 apresentou o montante de **R\$ 13.116 mil**. Não houve captação de recursos de terceiros no período e, segundo relatório analítico apresentado pela Recuperanda, todos os valores listados na rubrica “Empréstimos e financiamentos”, com exceção das “Contas Correntes”, estão sujeitos à recuperação judicial.

3.2.2. 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	07/2020	08/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Fornecedores diversos	16.308.969	16.266.991	(41.978)	(0,26)
TOTAL	16.308.969	16.266.991	(41.978)	(0,26)

Análise: A rubrica “Contas a pagar” registrou redução de 0,26%, equivalente a R\$ 42 mil. A variação está diluída entre diversos fornecedores. Em agosto de 2020 apresentou montante de **R\$ 16.267 mil**.

Ressalta-se, segundo relatório analítico apresentado pela Recuperanda, que cerca de 97% do montante da rubrica está sujeito à recuperação judicial. A Recuperanda deverá, se possível, apresentar em suas demonstrações os credores inclusos no PRJ por rubricas distintas dos demais credores conciliados com o QGC.

3.2.3. Obrigações tributárias

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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS				
Rubricas	07/2020	08/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Obrigações Tributárias	1.891.198	1.754.165	(137.033)	(7,25)
ICMS a Recolher	589.912	565.652	(24.260)	(4,11)
PIS a Recolher	220.631	201.085	(19.546)	(8,86)
Cofins a Recolher	1.019.614	929.447	(90.166)	(8,84)
IRRF a Recolher	55.621	52.744	(2.877)	(5,17)
Cont. Ret. Fonte PIS/Cofins/CSLL	3.447	3.186	(260)	(7,55)
ISS a Recolher - CDA	1.974	2.050	76	3,85
Parcelamento Impostos - PC	1.570.504	1.504.388	(66.117)	(4,21)
Parcelamento ICMS	382.332	316.216	(66.117)	(17,29)
Parcelamento PIS	5.202	5.202	-	-
Parcelamento Cofins	17.066	17.066	-	-
Parcelamento INSS	250.775	250.775	-	-
Parcelamentos Especiais Previdenciários	519.388	519.388	-	-
Parcelamentos Especiais Demais Débitos	395.740	395.740	-	-
Total - Passivo Circulante (PC)	3.461.703	3.258.553	(203.149)	(5,87)
Parcelamento Impostos - PNC	13.784.071	13.784.071	-	-

Parcelamento ICMS	2.276.943	2.276.943	-	-
Parcelamento PIS	8.271	8.271	-	-
Parcelamento Cofins	78.578	78.578	-	-
Parcelamento INSS	1.223.156	1.223.156	-	-
Parcelamentos Especiais Previdenciários	4.756.921	4.756.921	-	-
Parcelamentos Especiais Demais Débitos	5.440.202	5.440.202	-	-
Impostos a Recuperar P/ Compensação	(3.791.793)	(3.791.793)	-	-
Total - Passivo Não Circulante (PNC)	9.992.278	9.992.278	-	-
TOTAL (PC + PNC)	13.453.981	13.250.831	(203.149)	(1,51)

Análise: A rubrica “Obrigações Tributárias” apresentou redução de 2%, equivalente a R\$ 203 mil. A variação está concentrada nas contas “Obrigações Tributárias” e “Parcelamento ICMS” no passivo circulante. Em agosto de 2020 registrou montante de **R\$ 13.251 mil.**

3.2.4. 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				
<i>Rubricas</i>	07/2020	08/2020	Varição	
	R\$	R\$	R\$	%
Salários E Ordenados A Pagar	111.673	125.051	13.378	11,98
Provisão De Ferias	276.886	338.153	61.267	22,13
Provisão 13º Salário	143.495	165.560	22.066	15,38
INSS A Recolher	1.267.439	1.267.151	(288)	(0,02)
FGTS A Depositar	67.163	58.258	(8.905)	(13,26)
Outras Obrigações Trabalhistas	11.329	8.580	(2.748)	(24,26)
Pro Labore A Pagar	1.860	1.860	-	-
Provisão INSS S/ Ferias	66.288	79.143	12.856	19,39
Provisão FGTS S/ Ferias	22.151	27.052	4.901	22,13
Provisão INSS S/ Decimo Terceiro	30.190	34.825	4.635	15,35
Provisão FGTS S/ Decimo Terceiro	11.406	13.160	1.755	15,38
TOTAL	2.009.878	2.118.794	108.916	5,42

Análise: A rubrica “Obrigações trabalhistas” registrou crescimento de 5%, equivalente a R\$ 109 mil, concentrado, principalmente, em “Provisão de Férias”. Em agosto de 2020 apresentou o montante de **R\$ 2.119 mil**.

3.3. Demonstração de Fluxo de Caixa

3.3.1. Demonstração de Fluxo de Caixa – Realizado

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA				
<i>Rubricas</i>	07/2020	08/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Saldo Anterior	237.890	60.768	(177.122)	(74,46)
Entradas			-	-
Recebimentos Em Dinheiro	934.488	863.680	(70.808)	(7,58)
Cartão Santander 13001791-1	87.413	115.003	27.590	31,56
Financeira Losango	236.573	212.215	(24.358)	(10,30)
Financeira Rendimento	2.898	323	(2.575)	(88,85)
Marketplace (Cartão/A Vista)	836.607	1.798.725	962.118	115,00
Repasse De Vendas	1.807.379	1.289.800	(517.579)	(28,64)
Desbloqueio/ Estorno Bradesco	-	44.765	44.765	-
Desbloqueio/ Estorno Itaú	-	-	-	-
Total (Entradas)	3.905.358	4.324.511	419.153	10,73
Saídas			-	-
Aluguel	140.532	140.024	(508)	(0,36)
Fornecedores	2.323.104	2.780.939	457.835	19,71
Assessoria Jurídica	9.637	4.499	(5.138)	(53,31)
Assessoria Informática	14.962	17.600	2.638	17,63
Administrador Judicial	13.000	13.000	-	-
Mapfre	15.785	93.962	78.177	495,26
Despesas Diversas	142.273	109.158	(33.115)	(23,28)
Energia Elétrica	23.776	23.302	(474)	(1,99)
Telefone	9.532	9.325	(207)	(2,17)
Propaganda	14.010	8.550	(5.460)	(38,97)
Frete	240.976	279.715	38.739	16,08
Montador	39.594	26.665	(12.929)	(32,65)
Tarifas	1.745	2.639	894	51,25
Seguro (IMÓVEL/VEÍCULO)	8.476	8.476	-	-
Unimed	23.964	29.460	5.496	22,93
ICMS	254.910	191.560	(63.350)	(24,85)
Parcelamento ICMS SP	207.290	71.435	(135.855)	(65,54)
Impostos	130.734	149.738	19.004	14,54

Folha De Pagamento	277.213	213.257	(63.956)	(23,07)
Pró-Labore	1.860	1.860	-	-
Salários (Férias/Rescisão)	10.279	2.748	(7.531)	(73,26)
FGTS - Rescisório	45.438	-	(45.438)	(100,00)
FGTS	33.670	31.490	(2.180)	(6,47)
INSS	99.720	96.280	(3.440)	(3,45)
Pagamentos credores RJ	-	-	-	-
Total (Saídas)	4.082.480	4.305.684	223.204	5,47
Saldo Final	60.768	79.594	18.826	30,98

Análise: A Recuperanda demonstrou estarem conciliados o “Saldo Final” no “DFC” para com a rubrica “Caixa e Equivalentes de Caixa”, apresentado no “Ativo”.

3.3.2. Demonstração de Fluxo de Caixa – Projetado

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA													
<i>Rubricas</i>	09/2020	10/2020	11/2020	12/2020	01/2021	02/2021	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021	09/2021
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
Saldo Anterior	(1.270.414)	(1.311.214)	(1.288.014)	(1.230.314)	(1.129.114)	(987.914)	(929.714)	(920.514)	(891.314)	(881.614)	(875.914)	(850.214)	(780.514)
Entradas													
Recebimentos Em Dinheiro	810.000	780.000	940.000	990.000	810.000	530.000	550.000	540.000	660.000	570.000	550.000	590.000	610.000
Cartão Santander 13001791-1	60.000	45.000	40.000	63.000	68.000	53.000	49.000	47.000	61.000	55.000	54.000	59.000	52.000
Financeira Losango	210.000	230.000	310.000	380.000	330.000	180.000	205.000	200.000	240.000	210.000	215.000	230.000	210.000
Marketplace (Cartão/A Vista)	1.650.000	1.400.000	1.130.000	1.390.000	1.370.000	1.170.000	1.040.000	990.000	1.210.000	1.103.000	1.005.000	1.170.000	1.050.000
Repassé De Vendas	990.000	940.000	990.000	1.130.000	1.080.000	850.000	880.000	860.000	1.050.000	915.000	910.000	1.040.000	970.000
Bloqueadas Itaú	57.000	55.000	52.000	65.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Total (Entradas)	3.777.000	3.450.000	3.462.000	4.018.000	3.718.000	2.843.000	2.784.000	2.697.000	3.281.000	2.913.000	2.794.000	3.149.000	2.952.000
Saídas													
Aluguel	154.000	160.000	165.000	170.000	170.000	170.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000
Fornecedores	2.250.000	1.900.000	1.830.000	2.100.000	1.790.000	1.260.000	1.250.000	1.160.000	1.580.000	1.350.000	1.240.000	1.490.000	1.390.000
Pagamentos Credores RJ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Assessoria Jurídica	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Assessoria Informática	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000
Administrador Judicial	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000
Mapfre	56.000	51.000	63.000	70.000	60.000	40.000	44.000	42.000	64.000	56.000	53.000	61.000	58.000
Despesas Diversas	95.000	89.000	103.000	118.000	112.000	72.000	81.000	79.000	107.000	88.000	86.000	110.000	100.000
Energia Elétrica	24.000	24.000	24.000	26.000	26.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Telefone	9.500	9.500	10.000	10.000	10.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
Propaganda	25.000	40.000	65.000	80.000	80.000	45.000	45.000	40.000	70.000	45.000	45.000	15.000	30.000
Frete	230.000	210.000	205.000	273.000	269.000	190.000	180.000	185.000	220.000	185.000	170.000	205.000	193.000

Montador	33.000	29.000	27.000	38.000	34.000	21.000	22.000	21.000	33.000	27.000	26.000	30.000	28.000
Tarifas	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
Seguros	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	5.500	9.500	0	4.000	10.000	10.000	10.000
Unimed	25.000	25.000	25.000	25.500	25.500	25.500	25.500	25.500	25.500	25.500	25.500	25.500	25.500
ICMS	160.000	145.000	132.000	192.000	189.000	166.000	158.000	147.000	172.000	160.000	150.000	165.000	165.000
Parcelamento	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Impostos	95.000	83.000	78.000	97.000	96.000	84.000	86.000	81.000	94.000	89.000	85.000	90.000	90.000
Folha De Pagamento	230.000	230.000	240.000	260.000	258.000	240.000	240.000	240.000	250.000	240.000	240.000	240.000	240.000
Pró-Labore	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Salários (Férias/Rescisão)	25.000	25.000	25.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
FGTS	20.000	20.000	21.000	26.000	26.000	21.000	21.000	21.000	24.000	21.000	21.000	21.000	21.000
FGTS - Rescisório	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
INSS	95.000	95.000	100.000	110.000	110.000	95.000	95.000	95.000	110.000	95.000	95.000	95.000	95.000
Parcelamento ICMS MG	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500
Parcelamentos Federais	136.000	136.000	136.000	136.000	136.000	136.000	136.000	136.000	136.000	136.000	136.000	136.000	136.000
Total (Saídas)	3.817.800	3.426.800	3.404.300	3.916.800	3.576.800	2.784.800	2.774.800	2.667.800	3.271.300	2.907.300	2.768.300	3.079.300	2.967.300
Saldo Final	(1.311.214)	(1.288.014)	(1.230.314)	(1.129.114)	(987.914)	(929.714)	(920.514)	(891.314)	(881.614)	(875.914)	(850.214)	(780.514)	(795.814)

3.4. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal

Análise: A Recuperanda informou, através de declaração apresentada, que não possui as certidões negativas de débitos relativos aos tributos federais, estaduais e municipais. No entanto, apresentou a relação de débitos em aberto no mês de agosto de 2020:

TRIBUTOS EM ABERTO - AGOSTO DE 2020								
<i>Rubricas</i>	FGTS	INSS	PIS	COFINS	ICMS	IRRF / CONT. RET.	ESPECIAIS	TOTAL
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
Tributos em aberto	58.258	1.267.151	201.085	929.447	565.652	55.931	-	3.077.523
Parcelamentos em aberto	-	1.473.932	13.473	95.645	2.593.159	-	11.112.251	15.288.459
Total por tributo	58.258	2.741.083	214.558	1.025.092	3.158.811	55.931	11.112.251	18.365.982

3.5. Demonstração do Resultado do Exercício

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	07/2020	AV	08/2020	AV	Variação	
		R\$	%	R\$	%	R\$	%
Receita líquida de vendas	3.5.1	3.481.855	100	3.259.622	100	(222.233)	(6,38)
Custo dos produtos vendidos	3.5.2	(2.161.762)	62,09	(1.816.749)	55,73	345.013	(15,96)
Lucro Bruto		1.320.093	37,91	1.442.873	44,27	122.780	9,30
Despesas com pessoal		(495.646)	14,24	(499.232)	15,32	(3.585)	0,72
Despesas com vendas		(471.360)	13,54	(503.754)	15,45	(32.394)	6,87
Despesas técnicas		(322.545)	9,26	(281.195)	8,63	41.350	(12,82)
Despesas tributárias e outras		(32.855)	0,94	(35.620)	1,09	(2.765)	8,42
Outras receitas / (despesas) não operacionais		-	-	-	-	-	-
EBITDA		(2.314)	0,07	123.071	3,78	125.385	(5419,28)
Depreciação e Amortização		(3.662)	0,11	(3.541)	0,11	121	(3,30)
Lucro/(Prejuízo) antes do resultado financeiro		(5.975)	0,17	119.531	3,67	125.506	(2100,44)
Resultado financeiro		(15.180)	0,44	54	0,00	15.234	(100,35)
Lucro antes dos impostos		(21.155)	0,61	119.584	3,67	140.739	(665,28)
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	-	-	-
Lucro/(Prejuízo) líquido do exercício	3.5.3	(21.155)	(0,61)	119.584	3,67	140.739	(665,28)

Análise: A rubrica “Receita líquida de vendas” registrou redução de 6%, equivalente a R\$ 222 mil. Em agosto de 2020 apresentou o montante de **R\$ 3.260 mil**.

Já o “Custo dos produtos vendidos” registrou redução de 16%, equivalente a R\$ 345 mil. Em agosto de 2020 apresentou o montante de **R\$ 1.817 mil**, representando 56% da receita do mês.

3.5.1. 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 dos anos anteriores, 2018 e 2019, nota-se crescimento no acumulado da receita líquida, conforme tabela abaixo:

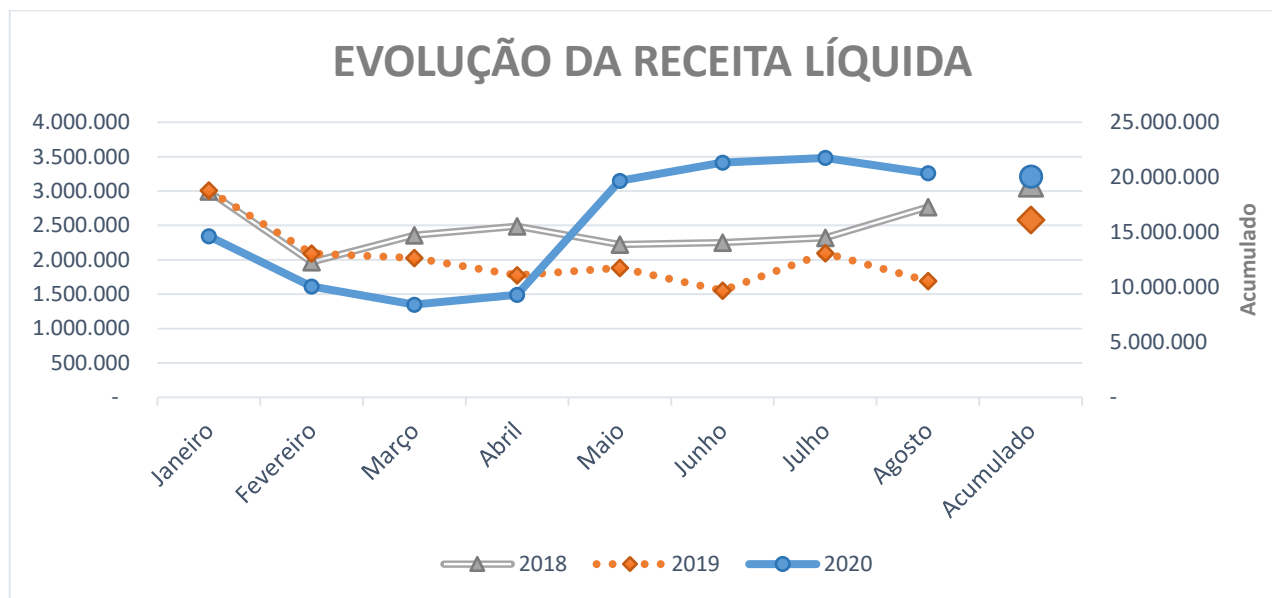
EVOLUÇÃO ACUMULADA DA RECEITA LIQUIDA DE VENDAS						
Mês	2018	2019	Variação 2018 - 2019	2019	2020	Variação 2019 - 2020
	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	2.993.192	3.008.092	0,50	3.008.092	2.342.585	(22,12)
Fevereiro	1.967.853	2.090.219	6,22	2.090.219	1.611.292	(22,91)
Março	2.356.247	2.024.840	(14,07)	2.024.840	1.349.249	(33,37)
Abril	2.486.074	1.777.180	(28,51)	1.777.180	1.489.331	(16,20)
Mai	2.220.886	1.883.606	(15,19)	1.883.606	3.149.738	67,22
Junho	2.252.270	1.553.440	(31,03)	1.553.440	3.414.069	119,77
Julho	2.318.594	2.095.609	(9,62)	2.095.609	3.481.855	66,15
Agosto	2.765.690	1.691.759	(38,83)	1.691.759	3.259.622	92,68
ACUMULADO	19.360.805	16.124.745	(16,71)	16.124.745	20.097.740	24,64

Análise: A receita líquida de vendas acumulada de janeiro a agosto apresentou redução de 17% na comparação entre os anos de 2018 e 2019, e, aumento de 25% na comparação entre os anos de 2019 e 2020.

Em 2020, no período de janeiro a agosto, tem-se o montante acumulado de **R\$ 20.098 mil**.

Ressalta-se que os meses de maio a agosto de 2020 apresentaram os quatro melhores resultados dentre janeiro a agosto de 2018, 2019 e 2020, o que destaca os esforços da Recuperanda aplicados para superar tanto as próprias dificuldades financeiras quanto a atual crise econômica resultante do covid-19.

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



3.5.2. 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.

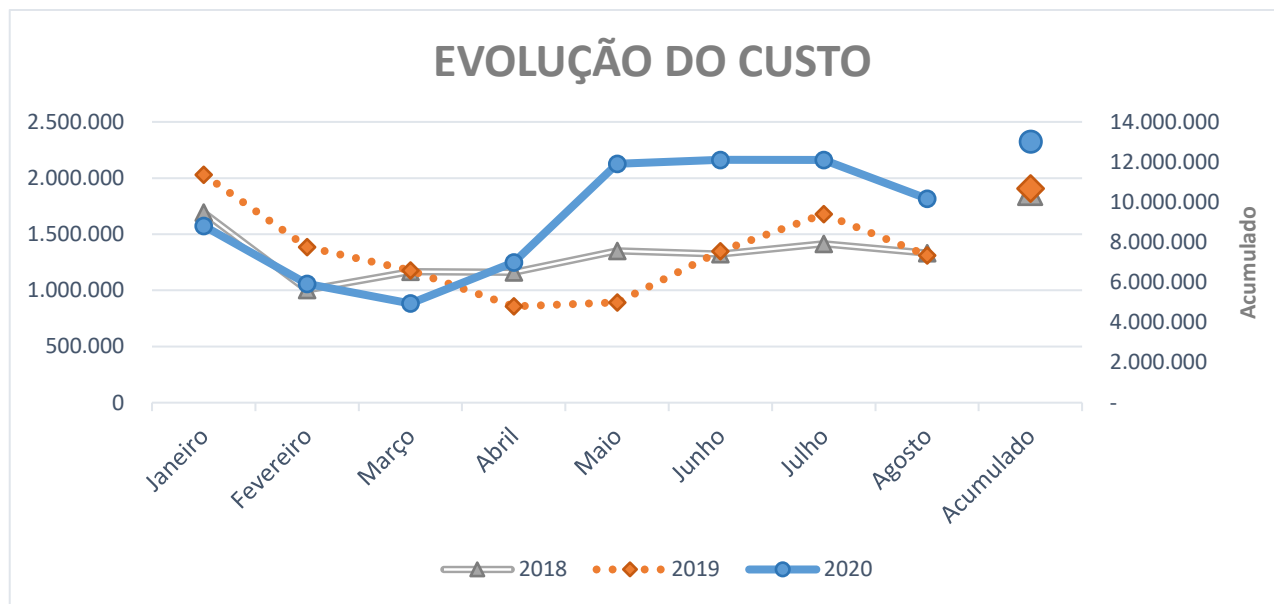
Quando comparados, o período de janeiro a agosto, dos anos 2018, 2019 e 2020, nota-se crescimento no custo acumulado, conforme tabela abaixo:

EVOLUÇÃO ACUMULADA DO CUSTO						
	2018	2019	Variação 2018 - 2019	2019	2020	Variação 2019 - 2020
Mês	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	1.693.620	2.031.479	19,95	2.031.479	1.572.845	(22,58)
Fevereiro	1.003.985	1.386.893	38,14	1.386.893	1.056.948	(23,79)
Março	1.167.640	1.177.481	0,84	1.177.481	883.230	(24,99)
Abril	1.162.112	857.533	(26,21)	857.533	1.249.845	45,75
Maio	1.351.382	891.940	(34,00)	891.940	2.128.348	138,62
Junho	1.323.380	1.348.727	1,92	1.348.727	2.162.537	60,34
Julho	1.414.428,16	1.679.951	18,77	1.679.951	2.161.762	28,68
Agosto	1.331.605,21	1.311.793	(1,49)	1.311.793	1.816.749	38,49
ACUMULADO	10.448.153	10.685.796	2,27	10.685.796	13.032.264	21,96
EVOLUÇÃO ACUMULADA CUSTO x RECEITA LÍQUIDA						
Receita Líquida Acumulada	19.360.805	16.124.745	(16,71)	16.124.745	20.097.740	24,64
Custo Acumulado	(10.448.153)	(10.685.796)	2,27	(10.685.796)	(13.032.264)	21,96
Fórmula	%	%	%	%	%	%
(Custo Ac. / Receita Ac.) x 100	53,97	66,27	22,80	66,27	64,84	(2,15)

Análise: Houve crescimento de 2% entre 2018 e 2019 e crescimento de 22% entre 2019 e 2020. Em 2020, no período de janeiro a agosto, tem-se o montante acumulado de **R\$ 13.032 mil.**

Já a relação “Custo Ac./Receita Ac.” se manteve linear apenas na comparação entre 2019 e 2020, apresentando aumento na proporção de 2018 para 2020.

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



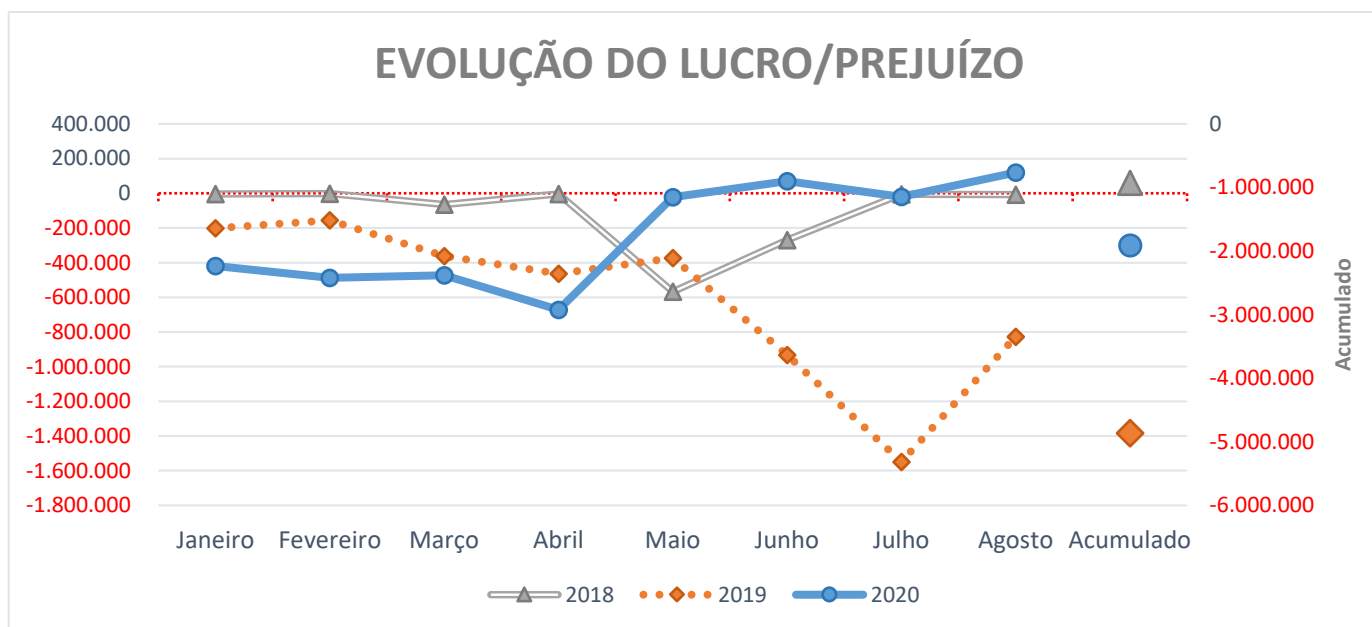
3.5.3. Lucros/Prejuízos acumulados do exercício

Quando comparados os “Lucros/prejuízos acumulados do exercício” dos mesmos meses dos anos de 2018, 2019 e 2020, nota-se um aumento no prejuízo acumulado de 2018 para 2019 e uma redução do prejuízo acumulado de 2019 para 2020, conforme tabela abaixo:

EVOLUÇÃO ACUMULADA DO LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO						
	2018	2019	Variação 2018 - 2019	2019	2020	Variação 2019 - 2020
Mês	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	(3.918)	(201.845)	5.052,07	(201.845)	(418.773)	107,47
Fevereiro	(1.801)	(156.132)	8.570,05	(156.132)	(487.784)	212,42
Março	(65.263)	(361.426)	453,80	(361.426)	(472.660)	30,78
Abril	(4.181)	(463.203)	10.979,82	(463.203)	(671.797)	45,03
Mai	(567.747)	(373.643)	(34,19)	(373.643)	(22.765)	(93,91)
Junho	(268.952)	(932.481)	246,71	(932.481)	69.419	(107,44)
Julho	(5.627)	(1.548.510)	27.419,52	(1.548.510)	(21.155)	(98,63)
Agosto	(7.302)	(827.033)	11.226,78	(827.033)	119.584	(114,46)
ACUMULADO	(924.790)	(4.864.273)	425,99	(4.864.273)	(1.905.931)	(60,82)
EVOLUÇÃO ACUMULADA LUCRO/PREJUÍZO x RECEITA LÍQUIDA						
Receita Líquida Acumulada	19.360.805	16.124.745	(16,71)	16.124.745	20.097.740	24,64
Lucro/Prejuízo Acumulado	(924.790)	(4.864.273)	425,99	(4.864.273)	(1.905.931)	(60,82)
Fórmula						
	%	%	%	%	%	%
(Lucro/Prejuízo Ac. / Receita Ac.) x 100	(4,78)	(30,17)	531,55	(30,17)	(9,48)	(68,56)

Análise: A rubrica “Lucros/Prejuízo acumulados do exercício” apresentou aumento no prejuízo acumulado de 426% na comparação entre os anos de 2018 e 2019 e redução no prejuízo acumulado de 61% na comparação entre os anos de 2019 e 2020. A Recuperanda apresentou prejuízo acumulado de R\$ 925 mil em agosto de 2018 e de R\$ 4.864 mil em agosto de 2019. Já em agosto de 2020 registrou o montante negativo de **R\$ 1.906 mil**.

Observa-se pelo gráfico apresentado a seguir o acumulado e a evolução do lucro/prejuízo nos meses de janeiro a agosto dos anos de 2018, 2019 e 2020:



4. Índices

4.1. 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	07/2020	08/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	18.122.098	18.054.478	(67.619)	(0,37)
Passivo circulante - PC	28.782.566	28.585.822	(196.744)	(0,68)
Fórmula				%
AC / PC	0,63	0,63	0,00	0,31

Análise: O índice “Liquidez Corrente” não apresentou variação no período sob análise, mantendo a marca de **0,63** em agosto de 2020, o que indica a dificuldade da Recuperanda para honrar com seus compromissos de curto prazo.

4.2. 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	07/2020	08/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	18.122.098	18.054.478	(67.619)	(0,37)
Estoques - ES	3.253.989	3.769.221	515.232	15,83
Passivo circulante - PC	28.782.566	28.585.822	(196.744)	(0,68)
Fórmula				%
(AC - ES) / PC	0,52	0,50	(0,02)	(3,26)

Análise: O índice de “Liquidez Seca” registrou redução de 3%, alcançando a marca de **0,50** em agosto de 2020, indicando a dificuldade da Recuperanda para honrar com seus compromissos de curto prazo, quando excluídos os estoques.

4.3. Liquidez Geral

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

LIQUIDEZ GERAL				
<i>Rubricas</i>	07/2020	08/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	18.122.098	18.054.478	(67.619)	(0,37)
Ativo não circulante - ANC	161.280	157.740	(3.541)	(2,20)
(-) Imobilizado	161.280	157.740	(3.541)	(2,20)
Subtotal ativo	18.122.098	18.054.478	(67.619)	(0,37)
Passivo circulante	28.782.566	28.585.822	(196.744)	(0,68)
Passivo não circulante	17.086.584	17.086.584	-	-
Subtotal passivo	45.869.150	45.672.405	(196.744)	(0,43)
<i>Fórmula</i>				%
(Subtotal ativo / Subtotal passivo)	0,40	0,40	0,00	0,06

Análise: O índice de “Liquidez Geral” não apresentou variação significativa, com a marca de **0,40** registrada em agosto de 2020. A Recuperanda continua com dificuldades financeiras para liquidar seus compromissos de curto e longo prazo, ainda mais quando o imobilizado é excluído.

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. Contas a pagar (3.2.2): A Recuperanda deverá apresentar em suas próximas demonstrações os valores devidos aos credores inclusos no PRJ, por classe, classificando-as por rubricas distintas em relação aos demais credores.

6. Considerações Finais

6.1. Conclusão sobre situação econômico-financeira

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

Referente aos **COLABORADORES**, o “Quadro de Funcionários” da Recuperanda apresentou redução de 4 colaboradores, registrando o total de **105 funcionários**.

A conta “Prestadores de Serviços – PJ” apresentou redução de 24%, registrando o montante de **R\$ 23 mil**. A conta “Prestadores de Serviços – PF” apresentou redução de 13%, registrando o montante de **R\$ 9 mil**.

Os **ÍNDICES DE LIQUIDEZ CORRENTE, SECA E GERAL** apresentaram resultado abaixo de 1,00, demonstrando dificuldade financeira para honrar os compromissos de **curto e longo prazos**. Este cenário demonstra a necessidade da Recuperanda em socorrer-se do instituto da Recuperação.

Entretanto, no tocante a **RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS ACUMULADA** – janeiro a agosto – ao comparar o ano de 2018 com 2019, verifica-se redução de 16,71%, e, ao comparar o ano de 2020 com 2019, constata-se crescimento de 24,64%.

Destaca-se que no último quadrimestre (maio a agosto de 2020) a Recuperanda apresentou os melhores resultados quando comparado com os três últimos exercícios, todos acima de R\$ 3.140 mil. Dado o cenário da pandemia, reporta-se como extremamente positivo.

No tocante aos **CUSTOS ACUMULADOS** – janeiro a agosto – apresentou os seguintes percentuais de participação em relação a receita líquida de vendas: **(i)** Ano de 2018 = 53,97%, **(ii)** Ano de 2019 = 66,27% e **(iii)** Ano de 2020 = 64,84%.

Ao comparar o ano de 2019 com 2018, verifica-se elevação de 12,30 pontos percentuais; e, ao comparar o ano de 2020 com 2019, constata-se redução de 1,43 pontos percentuais, demonstrando que a Recuperanda apresenta sinais de melhorias nesta gestão: custo x receita.

Referente ao **LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO** – janeiro a agosto – apresentou os seguintes percentuais de participação em relação a receita líquida de vendas: **(i)** Ano de 2018 = (4,78) %, **(ii)** Ano de 2019 = (30,17) % e **(iii)** Ano de 2020 = (9,48) %.

Ao comparar o ano 2019 com 2018, verifica-se redução de 25,39 pontos percentuais; e, ao comparar o ano de 2020 com 2019, constata-se crescimento de 20,69 pontos percentuais.

Entretanto, ainda necessário se faz continuar com a continuidade das ações adotadas para tornar mais eficiente a gestão empresarial, melhorando o ponto de equilíbrio entre receitas e despesas. Vale mencionar, também, o resultado do EBITDA, que passou a apresentar um número positivo em agosto: R\$ 123 mil.

Após a análise dos documentos, conclui-se que ações estratégicas e comerciais têm se consolidado, refletindo em melhores resultados quando comparado a períodos anteriores. Conforme demonstrado, a Recuperanda apresenta dificuldades para honrar os compromissos no curto prazo/longo prazo, ressaltando-se a importância de aprovação do PRJ que possibilitará maior equilíbrio em sua situação econômica/financeira.

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

De Ribeirão Preto/SP para Franca/SP, 3 de outubro de 2020.

Antônio Tasso Ferreira
CRC 1SP123694/0-7

Felipe Barbi Scavazzini
OAB/SP 314.496

Marília Volpe Zanini Mendes Batista
OAB/SP 167.562

Mauricio Suriano
OAB/SP 190.293

Eduardo Benini
OAB/SP 184.647