

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº
5003823-42.2018.8.13.0481

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DAS
RECUPERANDAS
SETEMBRO/2021**

**BIOFERTIL
AGRONEGOCIOS
EIRELI- ME.**



INOCÊNCIA DE PAULA
advocacia & consultoria jurídica



UNE ASSESSORIA
Contábil e Empresarial

Patrocínio (MG), 31 de março de 2022.

1ª Vara Cível da Comarca de Patrocínio/MG.

Em atendimento à norma inserta nas alíneas “a” e “c”, do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocência de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocência de Paula, auxiliado pela Perita nomeada judicialmente, Dra. Juliana Conrado Paschoal, vem, à presença de V.Exa., apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda relativo ao mês de **Setembro/2021**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas da empresa Biofertil Agronegócios Ltda - ME.

Necessário pontuar que as informações contábeis e financeiras analisadas no presente documento são de responsabilidade da Recuperanda, que responde pela sua veracidade e exatidão.

A Administradora Judicial se coloca à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Cordialmente,

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
Administradora Judicial
Rogeston Inocência de Paula
OAB/MG 102.648

SUMÁRIO

| | |
|---|----|
| INTRODUÇÃO | 4 |
| RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL | 5 |
| HISTÓRICO DA RECUPERANDA | 5 |
| ESTRUTURA SOCIETÁRIA | 6 |
| INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - BIOFERTIL AGRONEGOCIOS EIRELI- ME | 10 |

No dia 04 de novembro de 2018 a empresa Biofertil Agronegócios Ltda – Me (CNPJ: 19.330.432/0001-99), ajuizou pedido de Recuperação Judicial, distribuído sob o nº 5003823-42.2018.8.13.0481, perante a 1ª Vara Cível da Comarca de Patrocínio/MG.

O MM. Juiz proferiu decisão de ID nº 61224731, disponibilizada no DJE do dia 07/02/2019, por meio da qual foi deferido o processamento da Recuperação Judicial.

Em cumprimento à alínea “a”, inciso I, do art. 22 da Lei 11.101/2005, a Administradora Judicial encaminhou Circular aos Credores, informando o valor e classificação de seus respectivos créditos, nos termos relacionados pela Recuperanda na exordial.

O Edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a lista de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 20/05/2019.

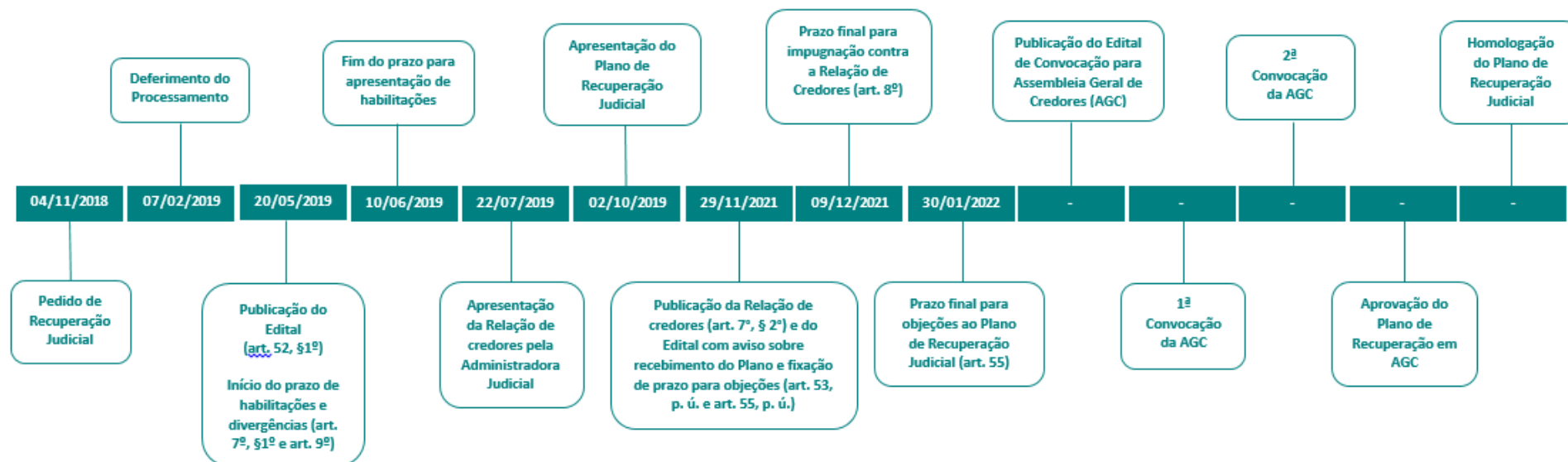
A Lista de Credores apresentada pela Administradora Judicial nos termos do §2º do art. 7º da Lei 11.101/2005 foi inserida no ID nº 76849274, em 22/07/2019, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda aos IDs nº 86767171 a 86767179, em 02/10/2019.

O Edital relativo ao art. 53, parágrafo único, c/c art. 55, parágrafo único, da Lei 11.101/2005 foi disponibilizado no DJE de 26/11/2021 e publicado no dia 29/11/2021.

O edital relativo ao §2º do art. 7º, da Lei 11.101/2005 contendo a lista de credores apresentada pela Administradora Judicial foi disponibilizado no DJE de 26/11/2021 e publicado no dia 29/11/2021.

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DA RECUPERANDA

Conforme informações inseridas na petição inicial, a Recuperanda exerce atividade de comercialização de defensivos agrícolas desde 28/11/2013, preponderantemente na região da comarca de Patrocínio, concentrando o centro de negócios nesta localidade.

Relata a Recuperanda que a crise econômica enfrentada pelo país causou efeito em ricochete no agronegócio. Além disso, as instabilidades climáticas favoreceram a acentuada queda da produção do café, levando o produtor rural a demasiada crise, com a inadimplência dos produtores agrícolas perante seus fornecedores.

Quase a totalidade dos mais de 600 (seiscentos) clientes da empresa são domiciliados na região de Patrocínio e sofreram diretamente os impactos da queda da economia cafeeira da região, de forma que a empresa sofreu fortemente o impacto da inadimplência por parte de seus clientes, razão

pela qual passou a enfrentar, nos dois últimos anos de atividade empresarial, sérios problemas para honrar o repasse dos custos e pagamentos perante as indústrias fornecedoras de defensivos agrícolas e demais insumos.

Em virtude da acentuada crise e queda do valor agregado da produção agrícola, a prática de prorrogação de débitos passou a ser inevitável neste segmento econômico, de modo que a empresa passou a suportar este déficit no seu capital de giro, o que causou efeito negativo e impactante perante a empresa em conseguir honrar seus compromissos frente seus fornecedores.

Com interesse em preservar a fonte produtora relacionada ao seu negócio, a fim de promover a manutenção do trabalho, da fonte de arrecadação de tributos, dos contratos com terceiros e de forma a dar perenidade nas suas relações contratuais, a empresa ajuizou pedido de recuperação judicial.

ESTRUTURA SOCIETÁRIA

A Recuperanda iniciou suas atividades tendo como sócios o Sr. Carlos Eduardo Nunes da Silva e a Sra. Adriana Rosa Ribeiro Mendes, com endereço da Matriz estabelecido na Avenida Rui Barbosa, 1055, Nossa Senhora de Fátima, São Gotardo/MG, sendo o Contrato Social registrado na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais sob o nº 312.1001123-3 em 28/11/2013.

A principal Atividade econômica é o comércio atacadista de defensivos agrícolas, adubos, fertilizantes e corretivos do solo.

Apresentada a **Primeira Alteração Contratual**, datado de 05/02/2016, foi excluído do quadro societário o Sr. Carlos Eduardo Nunes da Silva, cedendo a totalidade de suas cotas à Sócia Adriana Rosa Ribeiro Mendes, ficando a distribuição do Capital Social da seguinte forma:

5º) – Com a alteração o capital social no valor de R\$ 50.000,00 (cinquenta mil reais), dividido em 50.000 (cinquenta mil) cotas de R\$ 1,00 (um real) cada uma, fica assim distribuído:

| SOCIO | COTAS | % | VALOR |
|-----------------------------|---------------|------------|----------------------|
| ADRIANA ROSA RIBEIRO MENDES | 50.000 | 100 | R\$ 50.000,00 |
| TOTAL | 50.000 | 100 | R\$ 50.000,00 |

O endereço da Matriz foi alterado para Avenida Rio Branco, 361, Loja 01, Centro, São Gotardo/MG e alteradas as atividades da Matriz para:

2º) – Altera as atividades da matriz para:

4683-4/00 – Comércio Atacadista de Defensivos Agrícolas, Adubos, Fertilizantes e Corretivos do Solo
4623-1/06 – Comércio Atacadista de Sementês
0121-1/01 – Horticultura
0119-9/02 – Cultivo de Alho
0119-9/04 – Cultivo de Cebola
0111-3/02 – Cultivo de Milho
0115-6/00 – cultivo de Soja
0119-9/05 – Cultivo de Feijão

Foi inaugurada uma filial à Avenida Faria Pereira, 532, Boa Esperança, Patrocínio/MG, com início em 04/01/2016 e nome fantasia Bioterra, possuindo as seguintes atividades econômicas: Comercio Atacadista de Defensivos Agrícolas, Adubos, Fertilizantes e Corretivo de Solos; Comércio Atacadista de Sementes.

Apresentada a **Segunda Alteração Contratual**, registrada na JUCEMG sob o nº 31600390832, em 13/01/2017, houve alteração de sociedade limitada para Sociedade Empresária Limitada em Empresa Individual de Responsabilidade Limitada – Eireli, adotando o nome empresarial de Biofertil Agronegócios Eireli-ME.

O Capital Social passou a ser de R\$ 88.000,00 (oitenta e oito mil reais), integralizados em moeda corrente do país, conforme quadro abaixo.

| NOME | % | QUOTAS | VALOR |
|-----------------------------|-----|--------|---------------|
| ADRIANA ROSA RIBEIRO MENDES | 100 | 88.000 | R\$ 88.000,00 |
| TOTAL | 100 | 88.000 | R\$ 88.000,00 |

ATIVOS

Em 30 de setembro de 2021, verifica-se que a Recuperanda, possui estrutura de capitais formada principalmente pelo seu Ativo Circulante, que corresponde a 98% do total do Ativo da empresa.



Em 30 de setembro de 2021, a conta de Adiantamentos representa 64% do total do Ativo Circulante com o saldo de R\$ 885 mil e refere-se a Adiantamento a Receber da Sócia Adriana Rosa Ribeiro. Estes adiantamentos necessitam ser justificados pela Recuperanda quanto a sua realização.

Já a conta de Clientes registra saldo de R\$ 498 mil, sendo 36% do total deste grupo do Ativo Circulante. A Recuperanda não possui registrada a Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa, sendo recomendável a sua avaliação e apresentação à perícia dos saldos vencidos a mais de 180 dias.

O Ativo Não Circulante registra o saldo de R\$ 36 mil, sendo composto pelo Imobilizado, conforme abaixo apresentado:

| ATIVO PERMANENTE - R\$ | SALDO LÍQUIDO |
|---|---------------|
| Bens em Opearação | |
| Máquinas e Equipamentos | 4.200 |
| Móveis e Utensílios | 1.931 |
| Veículos | 18.000 |
| Imobilizado em curso (carta de consórcio) | 11.405 |
| TOTAL ATIVO PERMANENTE | 35.536 |

Pede-se à Recuperanda que apresente a relação de ativos não circulantes da empresa e suas situações de ônus, avais e fianças.

A Recuperanda não apresentou as composições analíticas gerenciais de todas as contas que compõem os saldos do Ativo para o período em análise. Solicita-se à Recuperanda a apresentação e cronograma de envio das mesmas conforme pendências parciais apresentadas no Termo de Diligência encaminhado por e-mail pela Perícia em 24 de maio de 2019 e Anexo I da petição inserida através do ID nº 82616532 em 04 de setembro de 2019.

INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - BIOFERTIL AGRONEGOCIOS EIRELI- ME

Apresentação do Balanço Patrimonial da BIOFERTIL AGRONEGOCIOS EIRELI- ME em 30 de setembro de 2021 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

| ATIVO - R\$ MIL | | | | | | PASSIVO - R\$ MIL | | | | | |
|--------------------------------|--------------|-------------|------------|--------------|-------------|--|--------------|-------------|------------|--------------|-------------|
| | 30/09/2021 | V% | H% | 31/08/2021 | V% | | 30/09/2021 | V% | H% | 31/08/2021 | V% |
| CIRCULANTE | 1.382 | 97% | -1% | 1.390 | 98% | CIRCULANTE | 1.275 | 90% | 0% | 1.276 | 90% |
| DISPONIBILIDADES | (3) | 0% | -43% | (5) | 0% | FORNECEDORES | 1.141 | 80% | 0% | 1.141 | 80% |
| CLIENTES | 498 | 35% | -1% | 504 | 35% | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS | 29 | 2% | 0% | 29 | 2% |
| ADIANTAMENTOS | 885 | 62% | -1% | 890 | 62% | TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES | 88 | 6% | 0% | 88 | 6% |
| CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER | 1 | 0% | 0% | 1 | 0% | PARCELAMENTO DE TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES | 17 | 1% | -8% | 18 | 1% |
| ESTOQUES | 1 | 0% | 0% | 1 | 0% | | | | | | |
| NÃO CIRCULANTE | 36 | 3% | 0% | 36 | 2% | NÃO CIRCULANTE | 125 | 9% | 0% | 125 | 9% |
| IMOBILIZADO | 36 | 3% | 0% | 36 | 2% | EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 61 | 4% | 0% | 61 | 4% |
| | | | | | | PARCELAMENTO DE TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES | 64 | 4% | 0% | 64 | 4% |
| | | | | | | PATRIMONIO LÍQUIDO | 17 | 1% | 71% | 25 | 2% |
| | | | | | | CAPITAL SOCIAL | 50 | 4% | 0% | 50 | 4% |
| | | | | | | LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS | 16 | 1% | 0% | 16 | 1% |
| | | | | | | RESULTADO DO PERÍODO | (49) | -3% | 17% | (41) | -3% |
| TOTAL DO ATIVO | 1.417 | 100% | -1% | 1.426 | 100% | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 1.417 | 100% | -1% | 1.426 | 100% |

Análise do Ativo

Em 30 de setembro de 2021, verifica-se que a Recuperanda, possui estrutura de capitais formada principalmente pelo seu Ativo Circulante, que corresponde a 97% do total do Ativo da empresa.

O Ativo Circulante é constituído principalmente pelas contas de Clientes e Adiantamentos que representa 100% do total deste grupo.

O principal componente do Ativo Não Circulante é o Imobilizado registra saldo de R\$ 36 mil, sem maior representatividade no Ativo total.

Maiores comentários sobre a composição do Ativo foram efetuados no tópico “Ativos”.

Não ocorreram variações significativas nos saldos do Ativo no período em análise.

Análise do Passivo

Em 30 de setembro de 2021, o Passivo da Recuperanda é composto pelas obrigações a curto prazo representadas pelo Passivo Circulante em 90%; obrigações a longo prazo em 9%; e o Patrimônio Líquido em 1%.

A conta de Fornecedores registra o saldo de R\$ 1.141 mil e representa 81% do total das obrigações da Recuperanda. Já os Tributos e Contribuições registram o saldo de R\$ 169 mil e representam 12% do endividamento.

O Patrimônio Líquido da Recuperanda registra saldo de R\$ 17 mil, impactado por: Lucros Acumulados de R\$ 16 mil e prejuízo do Exercício de R\$ 49 mil. O Capital Social é de R\$ 50 mil.

A Recuperanda não apresentou as composições analíticas gerenciais de todas as contas que compõem os saldos do Passivo para o período em análise. Solicita-se à Recuperanda a apresentação e cronograma de envio das mesmas conforme pendências parciais apresentadas no Termo de Diligência encaminhado por e-mail pela Perícia em 24 de maio de 2019 e Anexo I da petição inserida através do ID nº 82616532 em 04 de setembro de 2019.

Não ocorreram variações significativas nos saldos do Passivo no período em análise.

Verifica-se que não se encontram provisionadas as parcelas dos honorários da Administração Judicial (Nomeada em fevereiro/2019) e Perícia Contábil (Nomeada em março/2019). Solicita-se a Recuperanda que proceda a contabilização das mesmas.

Considerações

A Recuperanda não apresentou o CAGED com o número de empregados que compõe a folha de pagamentos no período em análise.

Conforme Demonstração da Mutações do Patrimônio Líquido apresentado nos autos, o capital social é de R\$ 50 mil como se segue:

| | 2016 | | | 2017 | | | 2018 | | | 2019 | | |
|--------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | Saldo Inicial | Movimento | Saldo Final | Saldo Inicial | Movimento | Saldo Final | Saldo Inicial | Movimento | Saldo Final | Saldo Inicial | Movimento | Saldo Final |
| Capital Social | 50.000,00 | - | 50.000,00 | 50.000,00 | - | 50.000,00 | 50.000,00 | - | 50.000,00 | 50.000,00 | | 50.000,00 |
| Lucro Líquido do Período | 937.188,54 | - | 937.188,54 | 937.188,54 | - | 937.188,54 | 937.188,54 | - | 937.188,54 | 937.188,54 | | 937.188,54 |
| Prejuízos Aparados | - | 451.436,88 | 451.436,88 | 451.436,88 | 3,91 | 451.440,79 | 451.440,79 | 299.480,32 | 750.921,11 | 750.921,11 | 109.467,76 | 860.388,87 |
| Total | 987.188,54 | - 451.436,88 | 535.751,66 | 535.751,66 | - 3,91 | 535.747,75 | 535.747,75 | - 299.480,32 | 236.267,43 | 236.267,43 | - 109.467,76 | 126.799,67 |

Adriana Rosa Ribeiro Mendes
Sócio/Administrador

Davy de Oliveira Campos
CRC MG 098883/O7
Contador

Noutro norte, o capital social informado na última alteração de contrato social realizada em janeiro de 2017 apresentada no PJE através de ID 55302477 é de R\$ 88 mil conforme abaixo demonstrado:

BIOFÉRTIL AGRONEGÓCIOS EIRELI - ME
CNPJ: 19.330.432/0001-99

DAS FILIAIS

Cláusula Quarta – Possui uma filial à Av. Faria Pereira, 532, Bairro Boa Esperança, Patrocínio-MG, CEP – 38740-000, com início das atividades em 04/01/2016, CNPJ 19.330.432/0002-70 e NIRE 3190246130-9 JUCEMG, tendo como objeto social: Comércio atacadista de defensivos agrícolas, adubos, fertilizantes e corretivos de solo e comércio atacadista de sementes.

DO CAPITAL SOCIAL

Cláusula Quinta - O capital é R\$ 88.000,00 (OITENTA e OITO MIL reais), totalmente integralizado neste ato em moeda corrente do País, dividido em 88.000 (Oitenta e oito mil) quotas de valor nominal R\$ 1,00 (um real), cada uma, distribuído da seguinte forma:

| NOME | % | QUOTAS | VALOR |
|-----------------------------|------------|---------------|----------------------|
| ADRIANA ROSA RIBEIRO MENDES | 100 | 88.000 | R\$ 88.000,00 |
| TOTAL | 100 | 88.000 | R\$ 88.000,00 |

DAS QUOTAS

Cláusula Sexta - As quotas são indivisíveis e não poderão ser cedidas ou transferidas a terceiros sem o consentimento do(s) outro(s) sócio(s), a quem fica assegurado, em igualdade de condições e preço direito de preferência para a sua aquisição se postas à venda, formalizando, se realizada a cessão, a alteração contratual pertinente.

DO INÍCIO DA ATIVIDADES E PRAZO DE DURAÇÃO

Cláusula Sétima - A empresa iniciará suas atividades em 01/12/2013 e seu prazo de duração é indeterminado.

O saldo de janeiro de 2019 referente ao capital social no razão contábil apresentado no PJE através de ID 107268609 é de R\$139 mil e encerra em 2019 em R\$ 146 mil, conforme abaixo demonstrado:

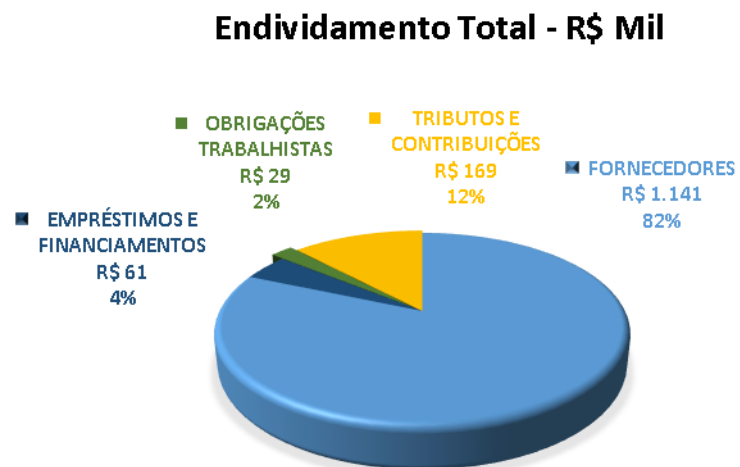
| | | | | TOTAIS: | 0,00 | |
|---|--|------|--|-----------------|------|-------------|
| | | | | | 0,00 | 17.552,47D |
| (6490) Adriana Rosa Ribeiro 2-3-01-01-001 | | | | | | |
| | | | | Saldo Anterior: | | 50.000,00C |
| 01/01/2019 | TRANSFORMACAO - ALTERACAO NATUREZA JURIDICA EM 26.09.2017 | 50 | | 38.000,00 | | 88.000,00C |
| 01/01/2019 | AJUSTE | 50 | | 4.850,00 | | 92.850,00C |
| 02/01/2019 | VR. EMPRESTIMO DE ADRIANA ROSA RIBEIRO | 50 | | 46.000,00 | | 138.850,00C |
| 01/08/2019 | VR. EMPRESTIMO DE ADRIANA ROSA RIBEIRO P/ FINS CONTABEIS | 50 | | 2.200,00 | | 141.050,00C |
| 01/10/2019 | VR. EMRPESTIMO DE ADRIANA ROSA RIBEIRO | 50 | | 500,00 | | 141.550,00C |
| 21/11/2019 | VR. EMPRESTIMO DE ADRIANA ROSA RIBEIRO | 50 | | 973,68 | | 142.523,68C |
| 30/11/2019 | VR. PGTO DOC. 6122 ALINHAPATOS LTDA CONSTA NO RELATORIO EM 17/04/2019 | 9240 | | 1.114,00 | | 143.637,68C |
| 30/11/2019 | VR. PGTO DOC. 253 CENTRO AUTOMOTIVO ALINHA EM 17/04/2019 CONF. RELATORIO | 6920 | | 2.475,00 | | 146.112,68C |

Diante das divergências apresentadas na mensuração do capital social, solicita à Recuperanda:

- Informar todas as alterações do contrato social e datas de autenticação, caso haja mais alterações contratuais, além desta última alteração de janeiro de 2017;
- Comprovantes de integralização do capital social em sua totalidade, conforme apresentado no razão contábil, através de ID nº 107268609 no valor de R\$139 mil, encerramento de 2019 em R\$ 146 mil e em junho de 2020 em R\$ 50 mil.
- Esclarecer divergências entre DMPL, contrato social e registro contábil referente ao capital social da Recuperanda;

ENDIVIDAMENTO TOTAL

O Endividamento total da Recuperanda é composto em 81% pelo saldo de Fornecedores, seguido em 12% por Tributos e Contribuições, já as demais contas representam 6% do total.



Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da BIOFERTIL AGRONEGOCIOS EIRELI- ME em 30 de setembro de 2021 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

| Demonstração do Resultado - R\$ MIL | | | | | | | | | | |
|---|------------------|-----------|------------|-------------|-------------|---------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| | Resultado Mensal | | | | | Resultado Acumulado Anual | | | | |
| | 30/09/2021 | V% | H% | 31/08/2021 | V% | 30/09/2021 | V% | H% | 31/12/2020 | V% |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | - | 100% | -100% | 7 | 100% | 45 | 100% | -88% | 370 | 100% |
| Custos dos Produtos Vendidos | (2) | 0% | -73% | (9) | -136% | (46) | -102% | -84% | (294) | -79% |
| RESULTADO BRUTO | <u>(2)</u> | 0% | 4% | <u>(2)</u> | -36% | <u>(1)</u> | -2% | -101% | <u>77</u> | 21% |
| DESPESAS OPERACIONAIS | | | | | | | | | | |
| Administrativas e gerais | (4) | 0% | 26% | (3) | -50% | (48) | -107% | -65% | (136) | -37% |
| Outras (despesas) receitas operacionais líquidas | - | 0% | 0% | - | 0% | - | 0% | -100% | (0) | 0% |
| Total Despesas Operacionais | <u>(4)</u> | 0% | 26% | <u>(3)</u> | -50% | <u>(48)</u> | -107% | -65% | <u>(136)</u> | -37% |
| Custos e despesas operacionais sobre receita líquida | 0% | | | 186% | | 209% | | | 116% | |
| RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO | <u>(7)</u> | 0% | 17% | <u>(6)</u> | -86% | <u>(49)</u> | -109% | -18% | <u>(60)</u> | -16% |
| Receita financeira | 0 | 0% | 100% | - | 0% | 3 | 6% | -14% | 3 | 1% |
| Despesa Financeira | (1) | 0% | 7% | (0) | -7% | (2) | -5% | -49% | (4) | -1% |
| LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ | <u>(7)</u> | 0% | 14% | <u>(6)</u> | -94% | <u>(49)</u> | -107% | -20% | <u>(61)</u> | -16% |
| Provisão para Contribuição Social e IRPJ | - | 0% | 0% | - | 0% | - | 0% | 0% | - | 0% |
| LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO | <u>(7)</u> | 0% | 14% | <u>(6)</u> | -94% | <u>(49)</u> | -107% | -20% | <u>(61)</u> | -16% |
| Margem EBITDA | 0% | | | -86% | | -109% | | | -16% | |

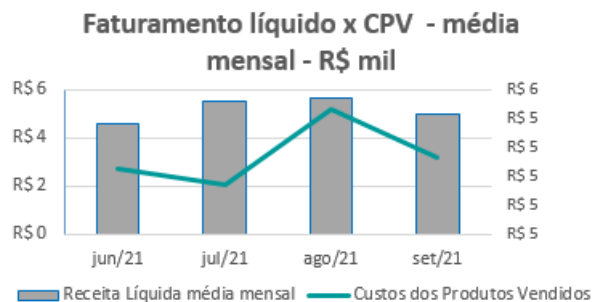
O Resultado em 30 de setembro de 2021 apurou prejuízo líquido de R\$ 7 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 6 mil no mês anterior. O Resultado Acumulado do Exercício apurou prejuízo líquido de R\$ 49 mil.

Solicita-se à Recuperanda apresentar conjuntamente a cada entrega de Balancete analítico mensal, o razão contábil mensal, e ainda, justificar variações entre saldos contábeis relativos a:

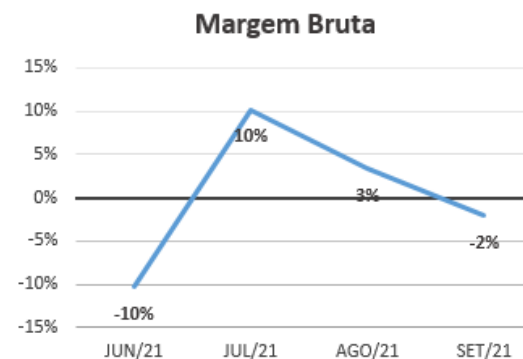
- variação mensal da receita bruta, da margem bruta e da variação mensal do custo dos produtos e serviços vendidos;
- variação mensal das receitas e despesas operacionais;
- evolução do resultado financeiro, sejam as receitas e despesas financeiras, em relação ao período anterior. O Resultado Bruto registrou 0% das receitas líquidas de vendas em 30 de setembro de 2021 contra -36% no mês anterior.

EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

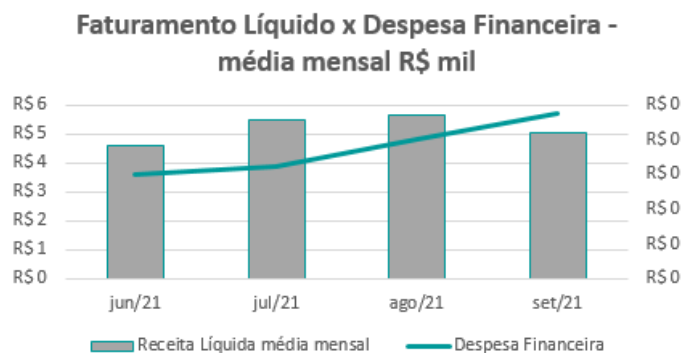
Observa-se evolução no faturamento líquido em linha com a evolução do custo do produto vendido, na média mensal:



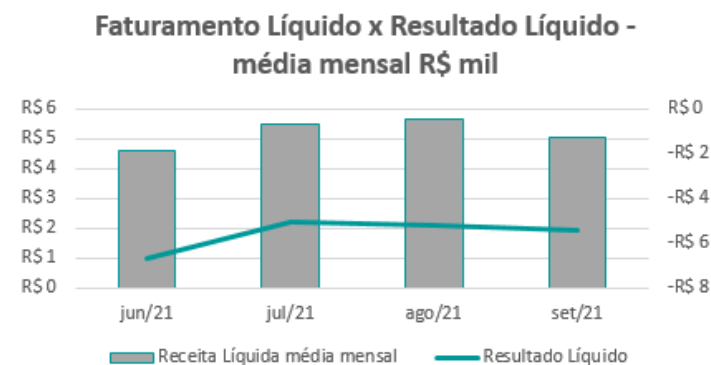
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda vem praticando preços de vendas superiores aos custos, exceto em junho/2021 e setembro/2021:



Nota-se que as despesas financeiras não registram valores significativos quando comparados com o faturamento:

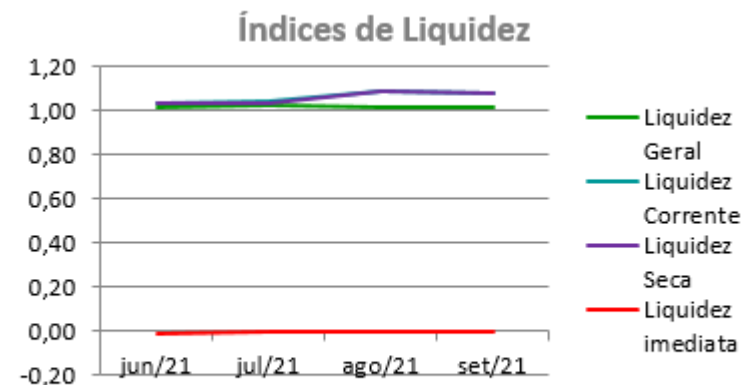


As variações no resultado líquido vêm acompanhando as oscilações da receita líquida, distorcendo quando ocorrem registros ocasionais, principalmente de despesas operacionais:



Índices de Liquidez

| ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA | jun/21 | jul/21 | ago/21 | set/21 |
|---------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Liquidez Geral | 1,02 | 1,02 | 1,02 | 1,01 |
| Liquidez Corrente | 1,04 | 1,04 | 1,09 | 1,08 |
| Liquidez Seca | 1,04 | 1,03 | 1,09 | 1,08 |
| Liquidez imediata | -0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

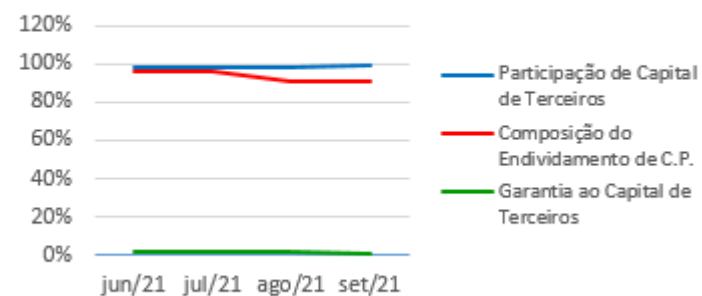
Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda necessita melhorar sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).

Indicadores de Estrutura de Capital

| ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO | jun/21 | jul/21 | ago/21 | set/21 |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Participação de Capital de Terceiros | 98% | 98% | 98% | 99% |
| Composição do Endividamento de C.P. | 96% | 96% | 91% | 91% |
| Garantia ao Capital de Terceiros | 2% | 2% | 2% | 1% |

Indicadores de Estrutura de Capital

Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários, etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

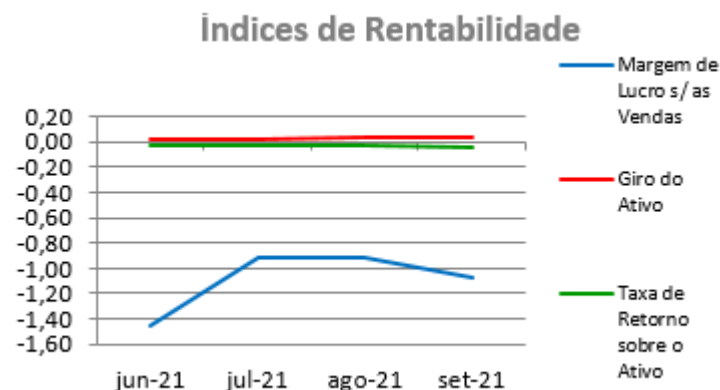
Garantia ao Capital de Terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.

ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de Rentabilidade

| Índices de Rentabilidade | jun-21 | jul-21 | ago-21 | set-21 |
|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Margem de Lucro s/ as Vendas | -1,45 | -0,91 | -0,92 | -1,07 |
| Giro do Ativo | 0,02 | 0,03 | 0,03 | 0,03 |
| Taxa de Retorno sobre o Ativo | -0,03 | -0,02 | -0,03 | -0,03 |



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. O resultado inferior a 1 indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 30 de setembro de 2021, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro – NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$\text{NCG} - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$\text{CDG} - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$\text{T} - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

| R\$ mil | 31/08/2021 | 30/09/2021 | 31/08/2021 | 30/09/2021 |
|------------------------|------------|------------|------------|------------|
| CDG | | | | |
| Ativo não circulante | 36 | 36 | | |
| Passivo não circulante | 149 | 142 | | |
| | 114 | 107 | (+) | (+) |
| NCG | | | | |
| Ativo operacional | 1.396 | 1.385 | | |
| Passivo operacional | 1.276 | 1.275 | | |
| | 119 | 110 | (+) | (+) |
| T | | | | |
| Ativo financeiro | (5) | (3) | | |
| Passivo financeiro | - | - | | |
| | (5) | (3) | (-) | (-) |

| TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA | | | | |
|---|-----|-----|-----|----------------|
| TIPO | CDG | NCG | T | SITUAÇÃO |
| I | (+) | (-) | (+) | EXCELENTE |
| II | (+) | (+) | (+) | SÓLIDA |
| III | (+) | (+) | (-) | INSATISFATÓRIA |
| IV | (-) | (-) | (+) | ALTO RISCO |
| V | (-) | (-) | (-) | MUITO RUIM |
| VI | (-) | (+) | (-) | PÉSSIMA |

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo III – Insatisfatória, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda têm grande potencial de cobrir seu endividamento total. Porém, não pode contar muito com a Tesouraria (T) que está negativa revelando o “efeito tesoura”, uma vez que, o saldo do Disponível está credor. A Necessidade de Capital de Giro (NCG) está garantida pelos recursos próprios aplicados principalmente no Ativo Circulante, que se apoia nas contas de Clientes e Adiantamentos. Neste viés, não se pode deixar de comentar que a Recuperanda não efetua registros de Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa, não sendo informado a idade de vencimento dos recebíveis e que a conta de Adiantamentos conta com um empréstimo efetuado a sócia Adriana Rosa Ribeiro, não sendo informado a previsão de recebimento do mesmo.

Das análises dos registros contábeis da Recuperanda foi verificado prejuízo líquido mensal de R\$ 7 mil em 30 de setembro de 2021. Já no acumulado para o mesmo período foi registrado prejuízo líquido de R\$ 49 mil.

O principal componente do endividamento é a conta de Fornecedores que registra o saldo de R\$ 1.141 mil, sendo 81% do total de exigibilidades. O Patrimônio Líquido registra saldo de R\$ 17 mil.

O principal ativo da Recuperanda é a conta de Adiantamentos com a sócia da empresa no importe de R\$ 885 mil. Estes adiantamentos necessitam ser justificados quanto a sua realização.

Desta forma, **solicita-se à Recuperanda a apresentação e cronograma de envio das informações requeridas no Termo de Diligência encaminhado por e-mail pela Perícia em 24 de maio de 2019 e Anexo I da petição inserida através do ID nº 82616532 em 04 de setembro de 2019, bem como, solicita-se à Recuperanda apresentar conjuntamente a cada entrega de Balancete analítico mensal, o razão contábil mensal, informações de evolução de quadro de funcionários e movimentação de ativos, e ainda, justificar variações entre saldos contábeis relativos a:**

- variação mensal da receita bruta, da margem bruta e da variação mensal do custo dos produtos e serviços vendidos;
- variação mensal das receitas e despesas operacionais;
- evolução do resultado financeiro, sejam as receitas e despesas financeiras, em relação ao período anterior;
- variações ocorridas nos saldos dos grupos de contas do Ativo e Passivo, acima de 10% (positivo ou negativo) em relação ao período anterior;
- apresentar a relação de ativos não circulantes da empresa e suas situações de ônus, avais e fianças;
- Apresentar todas as alterações do contrato social e datas de autenticação, caso haja mais alterações contratuais, além da última alteração de janeiro de 2017;
- Comprovantes de integralização do capital social em sua totalidade, conforme apresentado no razão contábil, através de ID 107268609 no valor de R\$139 mil, encerramento de 2019 em R\$ 146 mil e em R\$ 50 mil no mês atual;
- Esclarecer divergências entre DMPL, contrato social e registro contábil referente ao capital social da Recuperanda.

- Verifica-se que não se encontram provisionadas as parcelas dos honorários da Administração Judicial (Nomeada em fevereiro/2019) e Perícia Contábil (Nomeada em março/2019). Solicita-se a Recuperanda que proceda a contabilização das mesmas.

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio de Paula
OAB/MG 102.648

UNE ASSESSORIA CONTÁBIL E EMPRESARIAL

Perita Judicial Contábil – CNPC: 1169
Juliana Conrado Paschoal
Contadora – CRC MG-093914/O-2