



VALOR CONSULTORES ASSOCIADOS LTDA.

Administradora Judicial

CLEVERSON MARCEL COLOMBO

Sócio

✉ contato@valorconsultores.com.br

RELATÓRIO INICIAL

MATRIAGRO LTDA – ME E

CLÁUDIO MORESCO DA COSTA – ME

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 0012361-71.2021.8.16.0170

1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE TOLEDO/PR

Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do T.JPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJSKP 3GJCD 3A6D3 4TJZA





SUMÁRIO

1. GLOSSÁRIO	3
2. CONSIDERAÇÕES INICIAIS	3
3. INFORMAÇÕES INICIAIS	4
3.1. HISTÓRICO DAS RECUPERANDAS	4
3.2. RAZÕES DA CRISE	4
3.3. ESTRUTURA SOCIETÁRIA	5
4. CRONOGRAMA PROCESSUAL	5
5. ATIVIDADES REALIZADAS PELA AJ	6
6. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS DAS RECUPERANDAS E DEMAIS ATOS PRATICADOS PELA ADMINISTRADORA JUDICIAL....	7
6.1. FUNCIONÁRIOS	9
7. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....	10
8. CONCLUSÃO	16





1. GLOSSÁRIO

AGC	Assembleia Geral de Credores
AJ	Administradora Judicial
DRE	Demonstração do Resultado do Exercício
LRE	Lei 11.101 de 9 de fevereiro de 2005, que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária
PL	Patrimônio Líquido
PRJ	Plano de Recuperação Judicial
Recuperandas	Matriagro Ltda ME e Cláudio Moresco da Costa – ME
RJ	Recuperação Judicial
RMA	Relatório Mensal de Atividades

2. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

O administrador judicial é órgão auxiliar da justiça e de confiança do juiz, que ao assumir as suas funções compromete-se a bem e fielmente desempenhar o cargo, com as responsabilidades a ele inerentes. O principal dever do administrador judicial na recuperação judicial consiste em fiscalizar as atividades do devedor e o cumprimento do plano de recuperação judicial, com a apresentação ao Juízo, para juntada aos autos, de relatório inicial e mensal das atividades (RMA) do devedor.

O Relatório Inicial, tal qual o presente, visa descrever a atividade empresarial e seus segmentos, e a composição societária e funcional, assim como indicar a abrangência da operacionalização, de forma a especificar os estabelecimentos e filiais da empresa. Em suma, apresenta informações gerais e preliminares que marcam o início do estado da empresa no processo recuperacional, servindo de base comparativa para os relatórios mensais a ele subsequentes.

O RMA, por sua vez, reúne e sintetiza informações processuais, operacionais e financeiras da empresa obtidas dentro do período mensal, com o objetivo de trazer ao juiz, credores e aos demais interessados um relato transparente e objetivo dos principais fatos ocorridos com a companhia no período analisado.

As informações apresentadas nos relatórios são baseadas em dados contábeis, financeiros e operacionais apresentados pelas Recuperandas, sob as penas do art. 171 da LRE, os quais não foram objeto de exame independente ou de procedimento de auditoria, de forma que a AJ não pode garantir ou afirmar a correção, a precisão ou que as informações prestadas pelas Recuperandas estejam completas e apresentem todos os dados relevantes, mas que passam por uma análise de conformidade em face dos demais elementos de informação coletados pela Administradora Judicial, já que através do





acompanhamento mensal das atividades e informações contábeis e financeiras da Recuperandas poder-se-á atestar a veracidade dos dados.

As informações ora relatadas também são coletadas pela AJ em vistorias às instalações da empresa, bem como pelas informações juntadas pelas Recuperandas no processo.

Os principais documentos e informações atualizadas acerca da Recuperação Judicial também podem ser consultados no endereço eletrônico da Administradora Judicial em <http://www.valorconsultores.com.br/processo/99/matriagro-ltda-ndash-claudio-moresco-costa>.

3. INFORMAÇÕES INICIAIS

3.1. HISTÓRICO DAS RECUPERANDAS

A empresa MARIAGRO LTDA ME foi fundada no ano de 2009, por Sr. Claudio Moresco da Costa, época na qual tinha como foco a atuação no segmento de nutrição animal, negócio esse que foi ampliado no ano de 2015 com a marca Sanplex para o mercado de produtos do ramo de saúde humana, passando a atuar, para além do mercado de insumos agrícolas de nutrição animal, no comércio atacadista de instrumentos e materiais para uso médico, cirúrgico, hospitalar e de laboratórios.

Já a empresa CLÁUDIO MORESCO DA COSTA- ME foi constituída como um negócio pequeno e interdependente, acessório da empresa MARIAGRO LTDA ME, cujo propósito reside na piscicultura, prática de cultivo e criação de peixes, principalmente em água doce.

Ao longo de dez anos de atuação ativa no mercado, através de seu crescimento na região Oeste, Sudoeste e Noroeste do Estado do Paraná, passaram as referidas empresas, como um grupo econômico, a superar diversas adversidades com a adaptação à realidade do mercado, pelo que passaram a fortemente operar com tecnologia no comércio eletrônico, com constante tradição, estrutura e escala, de sorte que conseguiram se posicionar no mercado de campo e no corpo a corpo com seus clientes, estratégia comercial que permanece até os dias atuais.

3.2. RAZÕES DA CRISE

De acordo com informações relatadas, o Grupo Matriagro atuava em harmonia, com um negócio suportando o outro, mas que, em razão dos recentes e abruptos aumentos das *commodities*, com respectivo aumento do preço da ração animal e seus insumos, especialmente a relativa à piscicultura, e consequente diminuição no consumo de peixes, houve um choque econômico na atividade empresária.

Somado a isso, explicam que, em maio de 2020, iniciaram um programa promissor para fortalecer as vendas, revigorando a equipe comercial e prospectando novos clientes, por meio do qual concentraram as vendas em basicamente dez produtos, os quais seriam fornecidos pela Cooperativa LAR por um preço





padrão, até então uma de suas principais parceiras, sendo após beneficiados e em seguida entregues aos produtores rurais para tratamento e aceleração da produtividade do agronegócio.

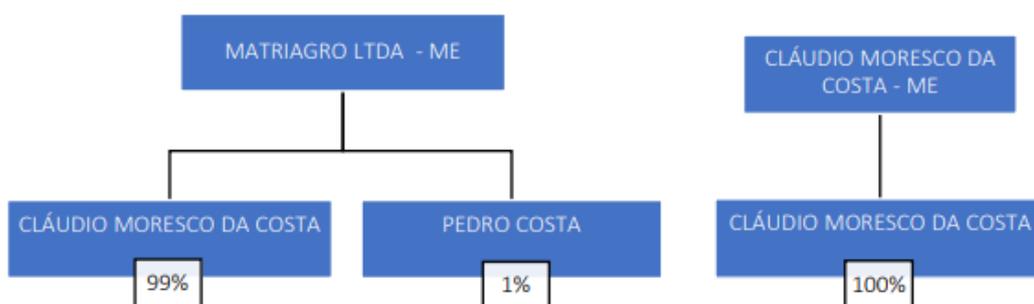
Ocorre que, depois de uma venda história, ao processá-la para entrega aos produtores, a referida companhia LAR não honrou a tabela de preços original validada, aplicando aos insumos valores muito superiores ao esperado, de modo que quanto mais se vendia, maior era o prejuízo, mesmo porque a empresa buscou sempre honrar com suas vendas cujos preços estavam já travados, mesmo que isso sacrificasse o seu caixa.

Para além de todo o relatado, indicam ainda como razão da crise enfrentada: a escassez de produtos, consequência da pandemia, a falta de oferta por parte dos fornecedores, a perda de clientes para a concorrência, as restrições de funcionamento decorrentes das medidas de combate à pandemia da Covid-19, o encarecimento dos preços de compra e a falta de insumos no mercado.

Considerando tudo isso, apesar dos esforços implementados para manutenção das atividades e dos empregos, os resultados das empresas continuaram decaindo, não restando outra alternativa a não ser a distribuição da presente Recuperação Judicial.

3.3. ESTRUTURA SOCIETÁRIA

As Recuperandas, uma delas sendo constituída como sociedade empresária limitada, têm em seus quadros sociais, a seguinte composição:



4. CRONOGRAMA PROCESSUAL

SEQ.	DATA	EVENTO
1	23/11/2021	Pedido de recuperação judicial
17	30/11/2021	Deferimento do processamento da RJ
35	03/12/2021	Aceitação da nomeação de AJ
38	06/12/2021	Juntada do termo de compromisso do AJ





43	09/12/2021	Manifestação do Estado do Paraná requerendo seja a concessão da recuperação judicial condicionada à apresentação de CND ou certidão de débitos tributários estaduais positiva com efeitos de negativa
61	17/01/2022	Expedição do art. 52, §1º da LRE ("edital do devedor")
71	21/01/2022	Manifestação do AJ pela dispensabilidade da comprovação da regularidade fiscal para concessão da recuperação judicial
72	24/01/2022	Publicação do edital do art. 52, §1º da LRE ("edital do devedor")
78	31/01/2022	Comprovante de envio das correspondências do art. 22, I, "a" da LRE
79	31/01/2022	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial das Recuperandas

EVENTOS FUTUROS

08/02/2022	Fim do prazo para apresentação de habilitações e divergências de crédito administrativamente
	Apresentação da relação de credores da AJ (art. 7º, §2º, da LRE)
	Publicação do edital do art. 7º, §2º, da LRE ("edital do AJ")
	Publicação do edital do art. 53, parágrafo único, da LRE ("edital do plano")
	Fim do prazo para apresentação de Impugnação de Crédito
	Fim do prazo para apresentar objeção ao plano de recuperação judicial
	Fim do prazo de suspensão das ações e execuções contra o devedor (art. 6º, §4º, da LRE - <i>stay period</i>)
	Publicação do edital do art. 36, da LRE ("edital da AGC")
	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores

5. ATIVIDADES REALIZADAS PELA AJ

As atividades desenvolvidas pela AJ no período foram:

- Vistoria preliminar realizada em 06/12/2021 nas sedes das Recuperandas, ocasião em que a AJ foi acompanhada pelo representante legal e sócio proprietário das empresas, Sr. Cláudio Moresco da Costa, o qual prestou as informações que subsidiam o presente relatório;
- Reunião complementar via videoconferência realizada em 19/01/2022, novamente com o Sr. Cláudio Moresco da Costa, para obtenção de informações adicionais;
- Envio de correspondências aos credores da relação apresentada pelas Recuperandas.





6. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS DAS RECUPERANDAS E DEMAIS ATOS PRATICADOS PELA ADMINISTRADORA JUDICIAL

Em vistoria realizada nas dependências das Recuperandas, na data de 06/12/2021, a AJ foi acompanhada pelo o sócio proprietário, Sr. Cláudio Moresco da Costa, que lhe apresentou todos os setores das empresas e prestou as informações pertinentes acerca do funcionamento das unidades de atuação, geração de empregos e perspectivas gerais.

Na ocasião, conforme se observa pelas fotos em anexo, foi possível constatar o exercício das atividades que estão ali concentradas, verificando uma funcionária no setor financeiro, um barracão com estoques com separação de itens aos fundos do local e uma recepção com a amostra de alguns produtos que as empresas revendem.

Dando continuidade ao acompanhamento das sociedades que agora estão em recuperação judicial, a AJ também realizou reunião via videoconferência no dia 19/01/2022, oportunidade em que colheu informações complementares acerca da atividade empresária, bem como quando foi informada que, entre os dias 24 de dezembro a 09 de janeiro/2022, houve recesso na operação, já tendo ela retornado ao normal funcionamento.

A atividade em geral, segundo relatado pelo representante, concentra-se na venda de produtos, divididos em dois segmentos: produtos para uso veterinário e produtos de higiene pessoal da marca de propriedade das Recuperandas, denominada de "SANPLEX" e "MIMED", operação na qual as empresas importam e revendem luvas hospitalares, panos de limpeza e agulhas veterinárias, tendo como um de seus principais clientes a empresa PRATTI DONADUZZI.

A outra operação das empresas, de acordo com o exposto, consiste na venda de produtos agropecuários de nutrição animal para pecuária, a qual opera pelo nome fantasia "MATRIAGRO".

Em relação a este segmento em específico, sob a justificativa de que houveram dois rompimentos da tabela de preços pela empresa parceira COOPERATIVA LAR, responsável pela industrialização de ração para gado de corte, explicou o Sr. Cláudio que, apesar de outrora ter sido um grande revendedor do produto, a venda da mencionada ração foi inviabilizada, ocasionando diversos prejuízos financeiros, como a perda de clientes e, conseqüentemente, do faturamento.

E enquanto a produção da ração é mínima, sendo feita por empresa localizada em Céu Azul/PR, o estoque do produto agropecuário costuma ser baixo, faltando capital de giro para compra de insumos a serem industrializados, razão porque atualmente busca-se recursos financeiros para compra de produtos, visando fomentar as vendas.

A baixa no estoque também se deve ao fato de que as compras dos insumos sempre são realizadas à vista, tendo de ser feito pagamento antecipado, ao passo em que as vendas são realizadas a prazo, com média de 28 (vinte e oito) a 45 (quarenta e cinco) dias, o que também reduz o fluxo de caixa, conforme exposto pelo Sr. Cláudio.





Somado a isso, apontou o representante algumas dificuldades para compra de insumos pelo principal fornecedor de nutrição animal, a empresa MCASSAB, em razão da sua rigorosa política de vendas, tão-somente pelo fato de as empresas estarem sob o regime de recuperação judicial.

Não obstante, ao AJ foi garantido que o grupo econômico está focado no seu soerguimento, buscando melhorar sua organização e reduzir os custos da operação, estando ainda em busca de parcerias comerciais para o negócio, tanto na venda dos produtos de uso veterinário, quanto de limpeza,

Adentrando um parâmetro geral da atividade exercida pelo grupo econômico, indicou o sócio que a média de faturamento atual das empresas costuma ser na ordem de R\$ 230.000,00 (duzentos e trinta mil reais), enquanto o de dezembro/2021 alcançou o patamar aproximado de R\$ 330.000,00 (trezentos e trinta mil reais), sendo que, embora tal resultado esteja dentro de um "ponto de equilíbrio", considerando a suspensão das dívidas incluídas na recuperação judicial, ainda se trabalha para o elevar.

Em outro aspecto, quando questionado a respeito da propriedade em que está instalado o imóvel sede do grupo, pelo sócio foi explicado que tal estabelecimento é alugado, possuindo como valor mensal de aluguel R\$ 14.000,00 (quatorze mil reais), sendo que parte dele é sublocada para fabricação de confecção por R\$ 3,5 mil, visando auxiliar no pagamento das despesas.

Para além deste imóvel, verificou o AJ que pelas Recuperandas ainda são exercidas atividades rurais em outros duas propriedades, uma localizada em Toledo/PR, denominada "Sítio Luana", e outra situada em Nova Santa Rosa/PR, conhecida por "Granja Moresco".

O primeiro sítio, conforme informações prestadas, trata-se de propriedade rural de cinco alqueires, com parte destinada à pastagem, onde as cabeças de gado pertencem a um parceiro, e outra parte com sete açudes/tanques para criação de peixes, nos quais estão alojadas cerca de 170 (cento e setenta) mil tilápias, com previsão de retirada para o mês de julho/2022.

Referida operação de piscicultura, segundo informado, também ocorre em sistema de parceria, tendo em vista os custos com a ração neste período, porquanto os investimentos são feitos pelo parceiro.

Já o outro sítio, com aproximadamente 2,5 (dois virgula cinco) alqueires, assim como foi constatado no "Sítio Luana", pelo AJ foi verificado que no local estava presente um funcionário responsável por cuidar da propriedade, tendo sido também observadas duas casas, árvores frutíferas, barracão para criação de porcos desativado e uma fonte de água mineral isolada e fechada para futura exploração.

O local se trata de propriedade distante, onde também há um total de sete açudes/tanques, nos quais três estavam com tilápias, somando um total de 90 (noventa) mil peixes alojados, e os outros quatro vazios, posto que ainda estão em fase de tratamento para serem enchidos.

A retirada das tilápias, que será integralmente tocada pelo Sr. Cláudio, está prevista para o final do verão do corrente ano, já que o ciclo da criação dura em torno de sete meses. Em relação aos outros tanques vazios, no entanto, explicou o representante na oportunidade da reunião realizada em janeiro/2022, que a seca impossibilitou o preenchimento deles, de modo que três tanques ainda permanecem vazios, porquanto reformas de melhorias ainda serão feitas no local, aguardando-se somente período de maior disponibilidade de água.





De acordo com disposto pelo Sr. Cláudio, a grave estiagem que ainda castiga a região trará reflexos como um todo na economia local, causando prejuízos nas atividades rurais.

6.1.FUNCIONÁRIOS

Na petição inicial as Recuperandas informaram contar com 12 (doze) funcionários ao todo, dentre esses 07 (cinco) estavam registrados na MARIAGRO LTDA – ME, e os outros 5 (cinco) na empresa CLÁUDIO MORESCO DA COSTA – ME, conforme documento juntado em mov. 1.9.

Já nos meses de dezembro/2021 e janeiro/2022, segundo informado por seu representante, passaram a manter empregados no total 07 (sete) funcionários, já incluídos os que estão na atividade rural, cujos salários e demais encargos trabalhistas estão em dia, como o 13º salário, estando até mesmo quitadas as rescisões pretéritas dos funcionários.





7. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

As informações apresentadas a seguir refletem as análises efetuadas pela AJ com base nos documentos até o momento enviados pelas Recuperandas, referentes ao período acumulado de 2018 até de julho/2021.

7.1. BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO

7.1.1. Ativo

O **Ativo** faz parte das Contas Patrimoniais e compreende o conjunto de Bens e Direitos da Recuperanda, possuindo valores econômicos. Estes valores são demonstrados através do Balanço Patrimonial, junto com os Passivos e o Capital Próprio, que somados resultam no total de Ativos da empresa. É possível considerar, ainda, que os ativos são convertíveis em meios monetários, com a venda de um maquinário da empresa, por exemplo.

A representação dos ativos, no balanço, é dividida entre aqueles ativos que são convertíveis mais rapidamente e aqueles que levam mais tempo, que são os ativos circulantes e não circulantes, respectivamente. Para melhor entendimento da situação apresentada pela Recuperanda "ATDL" no período de deferimento da Recuperação Judicial, apresentamos a seguir os dados da composição dos Ativos, referente ao acumulado dos anos de 2018, 2019, 2020 e até julho de 2021.

ATIVO	Acumulado 2018	AV	Acumulado 2019	AV	Acumulado 2020	AV	Acumulado até julho/2021	AV
Ativo Circulante	3.318.136	85,4%	3.462.345	82,7%	6.386.684	90,2%	5.774.279	90,8%
Caixa e Equivalentes a Caixa	1.565.136	40,3%	1.177.066	28,1%	1.635.359	23,1%	3.423.287	53,8%
Créditos	788.675	20,3%	960.663	23,0%	2.395.328	33,8%	713.678	11,2%
Outros Créditos	861	0,0%	129.036	3,1%	436.863	6,2%	426.187	6,7%
Tributos a Compensar/Recuperar	2.724	0,1%	0	0,0%	3.513	0,0%	931	0,01%
Estoques	960.739	24,7%	1.195.580	28,6%	1.856.848	26,2%	1.210.197	19,0%
Operações Corrente	0	0,0%	0	0,0%	58.773	0,8%	0	0,0%
Ativo Não Circulante	568.277	14,6%	722.315	17,3%	692.788	9,8%	588.193	9,2%
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.304	0,1%	3.969	0,1%	3.969	0,1%	3.969	0,1%
Aplicações Financeiras LP	2.304	0,1%	3.969	0,1%	3.969	0,1%	3.969	0,1%
Ativo Permanente	565.972	14,6%	718.346	17,2%	688.819	9,7%	584.224	9,2%
Investimentos e Participações	10.074	0,3%	19.043	0,5%	20.712	0,3%	20.902	0,3%
Imobilizado	555.899	14,3%	699.303	16,7%	668.107	9,4%	563.322	8,9%
Total do Ativo	3.886.412	100,0%	4.184.660	100,0%	7.079.472	100,0%	6.362.472	100,0%

Caixa e Equivalentes de Caixa: Este grupo contém os valores de disponibilidade imediata da empresa, englobando o caixa em dinheiro localizado na empresa, as contas bancárias e as aplicações de liquidez imediata. Este grupo apresentava no ano de 2018 recursos no valor de R\$ 1,5 milhão, tendo oscilado durante o período analisado e fechado julho de 2021 com saldo de R\$ 3,4 milhões, movimentação que corresponde a uma alta de 118,7%.





Créditos: O saldo apresentado nesta conta representa as transações comerciais havidas com os clientes no período e, pelas movimentações do mês nos balancetes, percebe-se a prática adotada pela empresa compreende também vendas a prazo. No corrente ano, apresentou saldo de R\$ 713 mil que representou 11,2% do total do ativo. Comparativamente ao ano de 2018, onde o grupo demonstrava uma importância de R\$ 788 mil, observa-se uma redução de 9,5%. Destaca-se ainda que no ano 2020 este saldo demonstrou expressiva variação positiva.

Outros Créditos a Curto e Longo Prazo: Este grupo do ativo circulante, que representa as rubricas "Adiantamento a Fornecedores", "Adiantamento a Funcionários", "Devedores Diversos", apresentou saldo de R\$ 426 mil em julho/2021. Destaca-se que no ano de 2018 o valor alocado em Outros Créditos era de apenas R\$ 861.

Tributos a Recuperar: Este grupo é constituído dos valores que poderão ser utilizados para compensação com os tributos devidos pela Recuperanda. No período de 2018 até o primeiro semestre de 2021 houve uma queda de 65,8% nesse grupo, tendo os Tributos a Recuperar passado de um saldo de R\$ 2 mil para um de R\$ 931, equivalente a 0,01% do total do ativo de julho de 2021.

Estoque de Produtos: O saldo dos estoques é relativo ao valor constante de mercadorias disponíveis para comercialização e demonstram movimentação de acordo com as vendas e compras efetuadas no período. Esse grupo contou com um saldo de R\$ 1,2 milhão em julho/2021 e, comparativamente ao ano de 2018, onde representava a importância de R\$ 960 mil, o estoque apresentou um aumento na ordem de 26%.

Segue abaixo um quadro que demonstra a composição do estoque no período em análise e as oscilações ocorridas ano a ano.

ESTOQUES	Acumulado 2018	Acumulado 2019	Acumulado 2020	Acumulado até julho/2021
Mercadorias p/ Revenda	958.560	1.192.889	1.815.833	1.169.182
Estoque em Und Terceiros	2.179	2.691	41.015	41.015
Total	960.739	1.195.580	1.856.848	1.210.197
Variação %	0,00%	24,44%	55,31%	-34,83%

Aplicações Financeiras LP: Esse grupo representa os Títulos de Capitalização adquiridos pela Recuperanda. No ano de 2018, observou-se nas aplicações financeiras de longo prazo um montante de R\$ 2 mil, tendo esse saldo aumentado em 72,3% no período analisado, finalizando o mês de julho de 2021 na ordem de R\$ 3 mil.

Investimentos: Os investimentos e participações acionárias da Recuperanda totalizaram em julho/2021 um saldo de R\$ 20 mil. Essa situação demonstra um acréscimo de 107,5% em relação ao ano de 2018, onde apresentava uma importância de R\$ 10 mil.





Imobilizado: O Imobilizado é formado pelo conjunto de bens necessários à manutenção das atividades da empresa, caracterizados por apresentar-se na forma tangível. No mês de junho de 2021, este grupo apresentou saldo de R\$ 10,3 milhões, enquanto no ano 2018 demonstrava um montante de R\$ 7,5 milhões, constatando-se um aumento de 37,8% no período.

Apresenta-se abaixo um quadro com a composição demonstrativa do Imobilizado e do Intangível:

7.1.2. Passivo

O passivo é o **conjunto de obrigações** e dívidas feitas para o financiamento da atividade organizacional. Os valores dos passivos têm origem nas despesas, como contas a pagar aos fornecedores ou ao governo, por exemplo, sendo demonstrados através do balanço patrimonial.

Enquanto os ativos geram rendimentos para a empresa, como contas a receber de clientes, máquinas ou estoques, os passivos representam as dívidas destinadas ao investimento desses ativos, como por exemplo a aquisição de matéria-prima com pagamento a prazo.

A diferença entre os ativos e passivos resulta no **patrimônio líquido** da empresa, sendo que quanto mais passivos a empresa tiver, menor será seu patrimônio. Os dados da composição dos Passivos da Recuperanda "Matriagro" serão apresentados abaixo, referente ao acumulado dos anos de 2018, 2019, 2020 e até julho de 2021.

PASSIVO	Acumulado 2018	AV	Acumulado 2019	AV	Acumulado 2020	AV	Acumulado até julho/2021	AV
Passivo Circulante	1.278.437	32,9%	3.031.870	72,5%	7.430.159	105,0%	7.300.601	114,7%
Empréstimos e Financiamentos	791.058	20,4%	2.335.272	55,8%	2.277.533	32,2%	2.723.527	42,8%
Fornecedores	388.173	10,0%	607.470	14,5%	4.956.712	70,0%	4.266.842	67,1%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	35.358	0,9%	26.359	0,6%	71.915	1,0%	45.135	0,7%
Obrigações Tributárias	63.848	1,6%	62.769	1,5%	123.999	1,8%	118.290	1,9%
Parcelamentos Tributários	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	146.806	2,3%
Passivo Não Circulante	2.607.975	67,1%	1.152.790	27,5%	-350.687	-5,0%	-938.129	-14,7%
Passivo Exigível a Longo Prazo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Patrimônio Líquido	2.607.975	67,1%	1.152.790	27,5%	-350.687	-5,0%	-938.129	-14,7%
Capital Social	60.000	1,5%	60.000	1,4%	60.000	0,8%	60.000	0,9%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	2.748.462	70,7%	1.169.207	27,9%	1.086.442	15,3%	-410.978	-6,5%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-206.835	-5,3%	-82.765	-2,0%	-1.497.419	-21,2%	-587.442	-9,2%
Contas de Compensação	6.348	0,2%	6.348	0,2%	291	0,0%	291	0,0%
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Total do Passivo	3.886.412	100,0%	4.184.660	100,0%	7.079.472	100,0%	6.362.472	100,0%

Empréstimos e Financiamentos: No mês de julho de 2021, esse grupo apresentou no curto prazo saldo de R\$ 2,7 milhões, demonstrando uma alta de 244,3% em relação ao montante de R\$ 791 mil observado no ano de 2018, indicando o aumento do endividamento ao longo deste período. A Recuperanda não apresenta atividades de empréstimos e financiamentos no longo prazo.

Fornecedores: As dívidas com fornecedores demonstraram em julho/2021 um saldo equivalente a R\$ 4,2 milhões que, se comparado ao montante de R\$ 388 mil apresentado no ano de 2018, representa um



aumento expressivo de R\$ 3,8 milhões deste grupo. Observa-se que as Receitas cresceram fortemente em 2020, o que automaticamente proporcionou parte do aumento demonstrado neste grupo.

Obrigações Sociais e Trabalhistas: Este grupo do passivo compõe-se das contas: Obrigações Trabalhistas, Obrigações Previdenciárias e Provisões. Ao fim dos sete primeiros meses de 2021, o saldo do grupo correspondeu a R\$ 45 mil. Destaca-se um acréscimo de 27,7% em relação às obrigações sociais e trabalhistas do ano de 2018, que representavam uma importância de R\$ 35 mil.

Obrigações Tributárias: É toda obrigação que surge quando se consuma um fato imponible previsto na legislação tributária. No mês de julho/2021 o grupo apresentou um saldo de R\$ 118 mil. Quanto ao comparativo do período com o ano de 2018, onde se observou um montante de R\$ 63 mil, destaca-se uma elevação de R\$ 85,3%.

Parcelamentos Tributários: Este grupo passou a apresentar saldo apenas no ano de 2021, finalizando o mês de julho na ordem de R\$ 146 mil, representando 2,3% do total do passivo.

Patrimônio Líquido: É formado pelo grupo de contas que registra o valor contábil pertencente aos acionistas e os Prejuízos Acumulados. O capital social, conta integrante deste grupo, representa os valores recebidos pela empresa em forma de subscrição ou por ela gerados. O patrimônio líquido da Recuperanda demonstra no corrente ano um saldo negativo de R\$ 938 mil, indicando sua corrosão comparativamente ao ano de 2018, período em que apresentava um montante positivo na ordem de R\$ 2,6 milhões.

7.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DE EXERCÍCIO – CONSOLIDADA

A demonstração do resultado do exercício, ou DRE, é um relatório de demonstração contábilística dinâmica que se destina a evidenciar a formação do resultado líquido, através do confronto das receitas, custos e resultados, apurados em determinado período. A DRE deve ser elaborada segundo o princípio contábil do regime de competência, onde as receitas e despesas devem ser simultaneamente incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram.

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi elaborado a DRE da empresa, onde se encontra o acumulado do ano de 2018, 2019, 2020 e até julho de 2021.





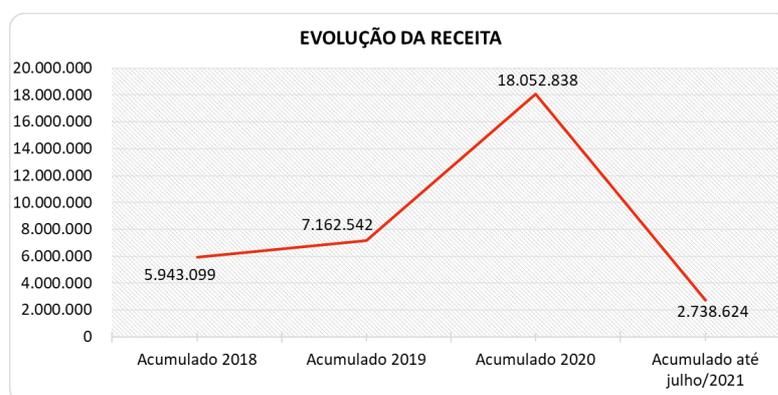
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	Acumulado 2018	AV	Acumulado 2019	AV	Acumulado 2020	AV	Acumulado até julho/2021	AV
Receitas Operacionais Brutas	5.943.099	100,0%	7.162.542	100,0%	18.052.838	100,0%	2.738.624	100,0%
(-) Deduções das Receitas	-566.928	-9,5%	-604.219	-8,4%	-3.621.208	-20,1%	-629.875	-23,0%
(=) Receitas Operacionais Líquidas	5.376.171	90,5%	6.558.323	91,6%	14.431.630	79,9%	2.108.749	77,0%
(-) Custo dos Produtos, Mercadorias e Serviços	-4.800.543	-80,8%	-4.994.443	-69,7%	-13.209.269	-73,2%	-1.949.174	-71,2%
(=) Lucro Bruto	575.628	9,7%	1.563.880	21,8%	1.222.361	6,8%	159.575	5,8%
(-) Despesas Operacionais	-714.206	-12,0%	-1.352.624	-18,9%	-1.871.189	-10,4%	-541.103	-19,8%
(=) Resultado Operacional (Ebitda)	-138.578	-2,3%	211.255	2,9%	-648.828	-3,6%	-381.528	-13,9%
(-) Depreciação e Amortizações	-210.830	-3,5%	-145.383	-2,0%	-220.371	-1,2%	-134.691	-4,9%
(-) Encargos Financeiros Líquidos	-55.215	-0,9%	-211.982	-3,0%	-660.754	-3,7%	-90.433	-3,3%
(=) Result. do Exerc. Antes do RNO	-404.623	-6,8%	-146.109	-2,0%	-1.529.953	-8,5%	-606.652	-22,2%
(+/-) Resultado Não Operacional	197.788	3,3%	63.344	0,9%	32.534	0,2%	19.210	0,7%
(=) Result. do Exerc. Antes das Prov.	-206.835	-3,5%	-82.765	-1,2%	-1.497.419	-8,3%	-587.442	-21,5%
(-) Provisões de IRPJ e CSLL	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(=) Resultado Líquido do Exercício	-206.835	-3,5%	-82.765	-1,2%	-1.497.419	-8,3%	-587.442	-21,5%

7.2.1. Receitas

As receitas consistem na soma de todas as vendas, seja de produtos ou de serviços, realizadas em um determinado período. Elas demonstram a real capacidade da empresa e sua participação no mercado, ou seja, no fluxo de caixa da empresa, a receita constitui parte das entradas de dinheiro.

A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas nos anos acumulados de 2018, 2019, 2020 e até julho de 2021, onde pode-se constatar as oscilações ocorridas no período e quais atividades geraram o faturamento observado.

RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	Acumulado 2018	Acumulado 2019	Acumulado 2020	Acumulado até julho/2021
Vendas Mercado Interno	5.703.799	7.081.958	18.033.983	2.738.231
Vendas Mercado Externo	6.336	0	0	0
Receitas com Serviços	232.964	80.584	18.856	392
Total	5.943.099	7.162.542	18.052.838	2.738.624





Com base no gráfico acima, pode-se perceber a evolução do faturamento no ano 2020 e sua queda posterior em 2021 retornando aos patamares anteriores, apesar de o ano 2021 estar com apenas 7 meses no acumulado. Quanto à tabela apresentada, destaca-se que a maior parte do total da receita acumulada dos últimos quatro anos advém substancialmente das Vendas no Mercado Interno.

7.2.2. Despesas Operacionais

As despesas operacionais derivadas das operações da Recuperanda vêm apresentando variações no decorrer dos anos de 2018, 2019, 2020 e até julho de 2021, conforme mostra a tabela a seguir.

DESPESAS OPERACIONAIS	Acumulado 2018	Acumulado 2019	Acumulado 2020	Acumulado até julho/2021	% Acumulado
Salários + Encargos + Outros Proventos	-218.818	-284.945	-441.124	-190.522	22,79%
Serviços de Terceiros	-191.912	-161.027	-200.835	-8.180	33,81%
Combustíveis e Lubrificantes	-64.693	-115.921	-216.489	-43.322	42,63%
Aluguel	0	-141.000	-143.640	-122.040	50,97%
Despesas com Vendas	0	-86.194	-254.559	-44.972	58,55%
Material de Consumo	-81.874	-134.380	-73.505	-17.851	66,08%
Outras Despesas	-11.913	-159.517	-128.581	-22.039	72,41%
Frete e Carretos	0	-2.465	-112.591	-7.798	78,49%
Energia Elétrica	-13.296	-12.163	-10.770	-11.362	81,86%
Seguros	-6.692	-6.143	-27.047	-10.222	84,40%
Despesas com Veículos	-1.740	-9.386	-103.853	-7.792	86,84%
Honorários Profissionais	-28.412	-26.086	-34.497	-20.462	89,10%
Despesas Tributárias	-16.359	-42.964	-36.580	-9.358	91,19%
Propaganda e Publicidade	-118	-39.037	-27.198	-4.400	93,13%
Viagens e Estadias	-41.937	-42.732	-3.732	0	94,87%
Pro Labore	-11.448	-11.976	-12.534	-7.700	96,35%
Telefone e Internet	-9.951	-13.724	-19.916	-7.317	97,38%
Consultoria e Assessoria	0	-50.196	-56	0	98,37%
Água e Esgoto	-6.319	-1.762	-2.203	-1.450	98,93%
Processamento de Dados	-726	-3.167	-13.170	-4.805	99,39%
Despesas cartorárias e judiciais	-55	-6.232	-3.052	-453	99,67%
Multas de Trânsito	-3.912	-2.685	-4.460	0	99,92%
Entidades de Classe	-4.122	-2.322	-1.854	-2.211	100,13%
Copa e Cozinha	0	-1.023	0	-1.075	100,17%
(+) Outras Receitas Operacionais	90	4.422	1.058	4.228	100,00%
Total	-714.206	-1.352.624	-1.871.189	-541.103	

Destaca-se que, assim como o faturamento auferido pela Recuperanda, apesar de considerar apenas sete meses, as despesas operacionais têm demonstrado decréscimo em comparação com o ano anterior, totalizando um gasto de R\$ 541 mil até julho/2021. Anteriormente, podia-se constatar aumento dos gastos, tendo em vista que no acumulado de 2018, as despesas ficaram em R\$ 714 mil, em 2019 somaram R\$ 1,3 milhão e, em 2020, totalizaram R\$ 1,8 milhão.

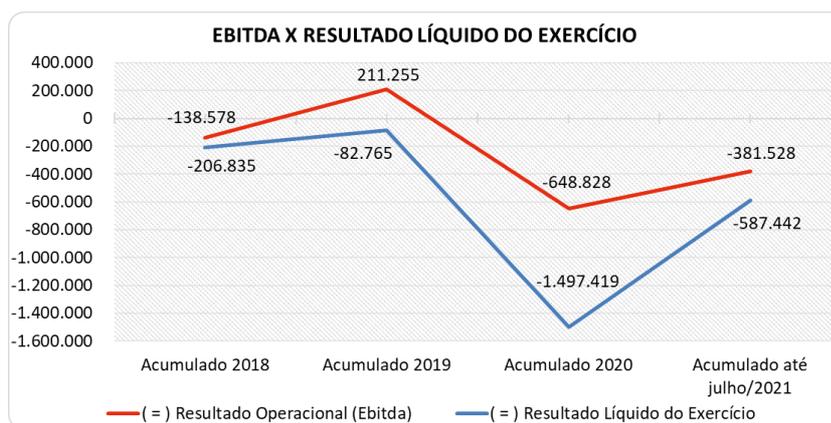
Vale ressaltar também que a rubrica mais representativa do quadro acima refere-se às despesas com Salários e Encargos.





7.2.3. EBITDA X Resultado Líquido

O gráfico abaixo se refere à evolução do Ebitda (Resultado Operacional) em comparação com o Resultado Líquido do Exercício registradas pela Recuperanda do acumulado de 2018, 2019, 2020 e até julho de 2021.



No ano inicial de análise, qual seja 2018, observa-se um Ebitda de -R\$ 138 mil. Destaca-se ainda que o ano 2019 foi o único a apresentar um Resultado Operacional positivo, equivalente a R\$ 211 mil. Contudo, após a apropriação dos encargos financeiros e despesas com depreciação/amortização, a Recuperanda auferiu um prejuízo de R\$ 82 mil.

É possível pontuar 2020 como o ano em que o resultado acumulado se apresentou em pior situação, correspondente a um prejuízo de R\$ 1,4 milhão, mesmo tendo a empresa atingido um expressivo faturamento.

Por fim, no acumulado até o mês de julho do corrente ano, o resultado líquido se demonstrou negativo em R\$ 587 mil, dado o alto percentual de custos e despesas financeiras enfrentado pela organização e a consequente queda do faturamento.

8. CONCLUSÃO

O presente relatório tem por objetivo trazer um resumo sintético do pedido de Recuperação Judicial, os atos processuais inicialmente praticados, bem como, uma breve análise sintética da situação econômico financeira das Recuperandas, que será avaliada, mensalmente, por esta Administradora Judicial, no decorrer do curso do presente processo.

