

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DA CAPITAL – SP

Incidente para apresentação dos Relatórios Mensais de Atividade

Processo 0035032-62.2020.8.26.0100

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada na RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **NCS SUPLEMENTOS S/A E OUTRA**, por seus representantes infra-assinados, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, em atendimento a respeitável decisão de fls. 496/509, e nos termos do artigo 22, II, “a”, primeira parte e “c”, da Lei nº 11.101/05, apresentar o anexo **Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas** relativo às informações contábeis parciais do mês de **dezembro de 2020**, destacando que as informações referentes às demonstrações contábeis relativas ao mês de janeiro de 2021 não foram recebidas no prazo convencionado e em tempo hábil para a devida análise e inserção no relatório ora apresentado, razão pela qual serão apresentadas posteriormente.

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 31 de março de 2021.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

VÍTOR I. DE LUCCA
OAB/SP 444.328

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO NCS”¹



Processo nº 1035022-98.2020.8.26.0100

1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

Foro Central Cível da Comarca da Capital – Estado de São Paulo

¹ NCS SUPLEMENTOS S.A. e EVERS INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) das empresas **NCS SUPLEMENTOS S.A.** e **EVERS INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.**, compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial.
2. A **posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
3. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras** apuradas no mês de **dezembro de 2020** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma: organizada da seguinte forma:
 - 3.1. **NCS:** (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (C) Demonstrações dos Fluxos de Caixa; e (D) Índices representativos da saúde financeira da empresa.
 - 3.2. **EVERS:** (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (C) Demonstrações dos Resultados e Demonstrações dos Fluxos de Caixa; e (D) Índices representativos da saúde financeira da empresa.
- 3.3. Considerações Finais
4. Informações relativas à **Fiscalização das atividades das Recuperandas.**

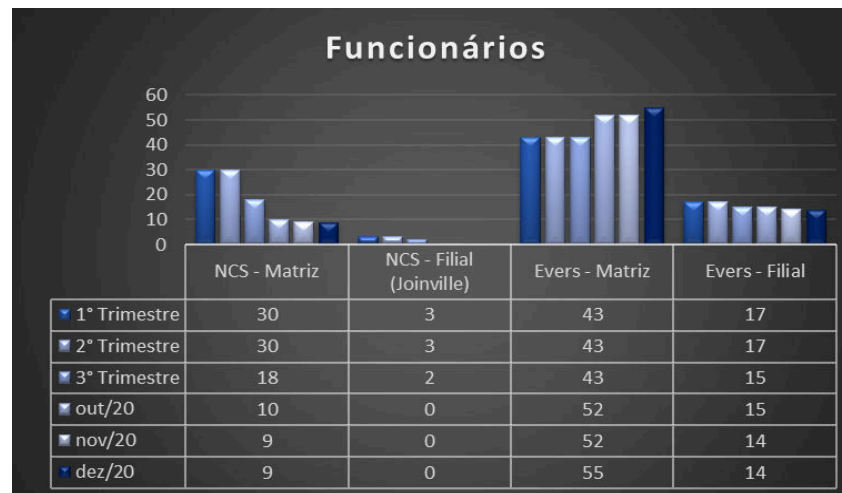
Obs.: As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
29/04/2020	Distribuição do pedido de RJ	-
06/05/2020	Deferimento do Processamento RJ (fls. 138/145)	Art. 52
08/05/2020	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
18/05/2020	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
14/07/2020	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE)	Art. 52 § 1º
24/07/2020	Publicação do Edital de Convocação de Credores (Jornal de grande circulação) * juntada nos autos após questionamento da Administradora Judicial	Art. 52 § 1º
10/08/2020	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores) – considerando a data da publicação em jornal de grande circulação, conforme decisão proferida às fls. 3.511/3.512.	Art. 7º § 1º
17/07/2020	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
24/09/2020	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
15/10/2020	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
05/02/2021	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
17/02/2021	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
16/11/2020	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º

2. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DAS RECUPERANDAS

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de empregados das Recuperandas ao final dos meses de dezembro de 2020:



A NCS Suplementos S.A. encerrou o período de dezembro de 2020 com 9 (nove) empregados, todos alocados dentro da matriz. A Evers Indústria e Comércio de Produtos Nutracêuticos S.A. encerrou o período de dezembro de 2020 com 69 funcionários, sendo 55 (cinquenta e cinco) na Matriz e 14 (quatorze) funcionários na filial. Destacamos aqui que houve 3 (três) contratações na Matriz no período.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

As análises contidas no presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) são realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Todas as informações relevantes, próprias das informações contábeis anuais ou intermediárias, e somente essas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pelas Recuperandas na sua gestão, de acordo com as informações por elas prestadas.

Nota: *Ao analisar a documentação enviada pela Recuperanda, foram constatadas inconsistências nas demonstrações financeiras e livros auxiliares, além de ausência de alguns documentos necessários para que pudéssemos concluir algumas análises de contas e grupos de contas, conforme destacado a seguir:*

- **NCS:**

Destacamos que **a Recuperanda não enviou em tempo hábil a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) referente ao mês de dezembro de 2020**, impossibilitando assim a análise e as devidas considerações das movimentações mensais neste relatório.

- **EVERS:**

A Recuperanda não enviou em tempo hábil o Livro Auxiliar (Razão Contábil) e Extratos Bancários referente ao mês de dezembro de 2020, impossibilitando assim a análise detalhada das contabilizações e as devidas considerações das movimentações mensais neste relatório.

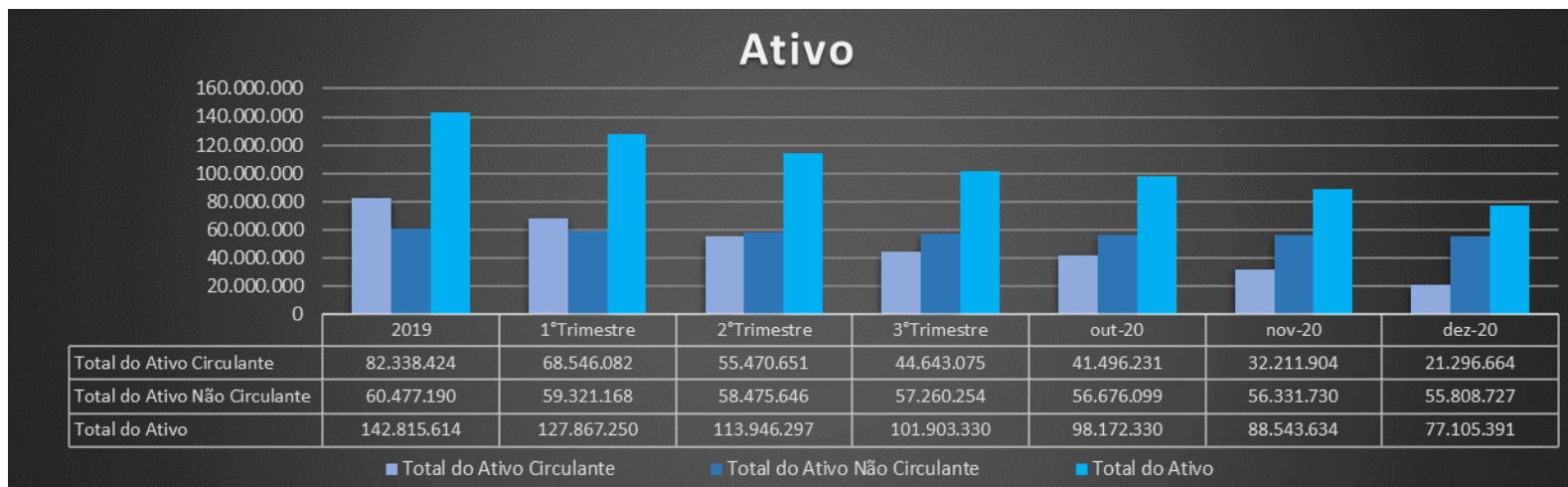
3.1. NCS SUPLEMENTOS S.A.

A) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Ativo* com destaque para os pontos de maior relevância:

NCS SUPLEMENTOS S/A							
Ativo Circulante	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20
Caixas e Equivalentes de Caixa	5.033.269	5.969.073	3.119.877	7.276.832	8.306.384	4.895.636	3.262.630
Clientes/Contas a Receber	33.682.806	27.668.779	21.157.887	19.548.869	18.899.940	14.174.518	7.188.314
Estoques	37.299.668	29.691.400	24.954.829	12.590.312	8.898.016	7.222.391	4.124.822
Adiantamentos	872.607	670.816	1.363.532	665.960	856.002	558.092	319.815
Tributos a Recuperar	4.364.386	3.207.096	3.498.691	4.428.998	4.401.145	4.779.247	5.344.104
Despesas do Exercício Seguinte	87.352	53.078	23.311	19.130	21.770	19.049	224.007
Contrato de Mútuo a Receber	998.336	1.285.840	1.352.524	112.973	112.973	562.973	832.973
Total do Ativo Circulante	82.338.424	68.546.082	55.470.651	44.643.075	41.496.231	32.211.904	21.296.664
Ativo Não Circulante							
Investimentos	20.716.271	20.716.271	20.716.271	20.716.271	20.716.271	20.716.271	20.589.637
Imobilizado/Intangível	39.760.918	38.604.896	37.759.374	36.543.983	35.959.828	35.615.459	35.219.089
Comodato Recebido							
Total do Ativo Não Circulante	60.477.190	59.321.168	58.475.646	57.260.254	56.676.099	56.331.730	55.808.727
TOTAL DO ATIVO	142.815.614	127.867.250	113.946.297	101.903.330	98.172.330	88.543.634	77.105.391

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



O **Ativo Total** apresentou redução de saldos em dezembro de 2020 em 12,9%, representando R\$ 11,4 milhões.

No tocante ao **Ativo Circulante**, *este* apresentou redução em dezembro de 2020 de 33,9%, correspondendo a R\$ 10,9 milhões. Das principais contas que apresentaram variação destacamos as disponibilidades, com redução de R\$ 1,6 milhões, clientes com redução de R\$ 6,9 milhões, estoques com redução de R\$ 3,0 milhões e adiantamentos com redução de R\$ 238 mil. Das contas que apresentaram aumento no período, destacamos os Impostos a Recuperar com aumento de R\$ 564 mil e Outras Contas a Receber com aumento de R\$ 474 mil no período.

Por fim, o **Ativo Não Circulante** apresentou redução de saldos em suas contas que corresponde a R\$ 523 mil, com destaque para os Investimento que reduziram em R\$ 126 mil e Imobilizado com redução de R\$ 396 mil no período.

Os detalhes e análises dos grupos de contas contábeis serão abordados a seguir.

Principais contas que compõem o Ativo da “NCS”: Apresentamos a seguir a composição das contas que fazem parte do grupo de disponíveis e suas principais variações:

Disponibilidades: Onde estão relacionadas as contas correntes bancárias da empresa e suas aplicações financeiras.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Variação
CAIXA	148.647	148.647	-	-	-	-	0,0%
Caixa	148.647	148.647	-	-	-	-	0,0%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.427.722	767.424	4.649.055	5.332.495	3.817.518	2.812.321	-26,3%
Banco Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.907-4	0	10	10	10	10	10	0,0%
Banco Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.945-4	10	10	10	10	10	10	0,0%
Banco Bradesco Agência 7762 Conta Corrente 4.691-4	85.769	22.234	18.372	22.754	1.303	5.775	343,4%
Banco Itaú Agência 0049 Conta Corrente 47.070-1	10	10	10	10	10	10	0,0%
Banco ABC AG 19 CC 0022068580	6.821	(0)	12.222	15.231	-	-	0,0%
Banco ABC AG 19 CC 0022068572	62.199	(0)	12.384	12.384	-	-	0,0%
12050 - Banco BRA AG 3380 CC 3313-8	63.948	13.253	16.154	16.154	16.154	16.154	0,0%
12052 - Banco BBM Conta: 107 2 701845-8	-	-	12.114	-	-	-	0,0%
12061 - Banco Sofisa AG 19 CC 0001217080	-	-	-	-	-	40	100,0%
12092 - Banco Santander AG 3689 CC 290045417	126.802	3.459	1.323	1.323	1.323	1.323	0,0%
12103 - Banco Itaú AG 0049 CC 47184-0	4.992	113.886	155.200	155.200	163.759	163.759	0,0%
Banco Sofisa AG 19 CC 0001217595	40.712	-	-	-	-	8.761	100,0%
Banco Sofisa AG 19 CC 0001503270	44.316	2.069	2.069	2.069	2.116	1.816	-14,2%
Banco Safra AG 0026 CC 00401540-1	101.482	(0)	65.511	41.580	41.580	41.580	0,0%
12150 - Banco Pine AG 00001 CC 802431-8	850.877	43.924	(0)	7.309	12.706	-	-100,0%
PagSeguro	-	517.672	3.555.888	2.579.494	492.669	501.477	1,8%
12196 - Banco Fibra AG 00001 CC 006691053	-	50.629	797.788	2.478.967	3.085.878	2.071.605	-32,9%
APLICAÇÃO FINANCEIRA	4.392.602	2.203.806	2.627.778	2.973.889	1.078.117	450.309	-58,2%
CDB Aplic.Aut.Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.907-4	(0)	7.971	271	5.423	3.866	6.779	75,4%
CDB Aplic.Aut.Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 21.945-4	2.230	160	511	47.276	14.601	73.915	406,2%
CDB Aplic.Aut.Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 47.070-1	729.009	20.390	393.903	798.662	1.059.043	118.858	-88,8%
12175 - Poupança Safra AG: 0026 CC 00401540-1	736.923	53.162	111.172	-	-	-	0,0%
12176 - Banco Sofisa AG 19 CC 0001503270	2.338.227	2.121.920	2.121.920	2.121.920	-	-	0,0%
12185 - Poupança Safra AG: 0026 CC 00024589-5	(0)	(0)	(0)	608	608	608	0,0%
Aplic Sofisa CC 0001217080						250.149	0,0%
TOTAL DISPONIBILIDADES	5.968.971	3.119.877	7.276.832	8.306.384	4.895.636	3.262.630	-33,4%

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Observa-se na tabela significativa redução de saldos das disponibilidades em dezembro de 2020, comparadas ao mês anterior em 33,4%, representando R\$ 1,6 milhão, principalmente pela conta do Banco Fibra, com redução de 32,9% encerrando o exercício com saldo de R\$ 2,071 milhões. Solicitaremos a Recuperanda maiores detalhes sobre a movimentação.

- Destacamos a inclusão de duas novas contas de Bancos Conta Movimento, sem movimentações relevantes no período:
 - Banco Sofisa AG. 1 CC 0001217080
 - Banco Sofisa AG. 19 CC 0001217595

Das **Aplicações Financeiras**, observa-se em destaque a redução de saldos da CDB Aplic. Aut. Mais Itaú Agência 0049 Conta Corrente 47.070-1 em 88,8% encerrando o exercício de 2020 com saldos de R\$ 118 mil, decorrente de resgates efetuados no período.

Estoques: Composto pelos estoques disponíveis, estoques em trânsito e provisão para perda de estoques. A conta de “Provisão para Perda de Estoque” destaca significativa movimentação periódica, decorrente da “perecibilidade” dos produtos.

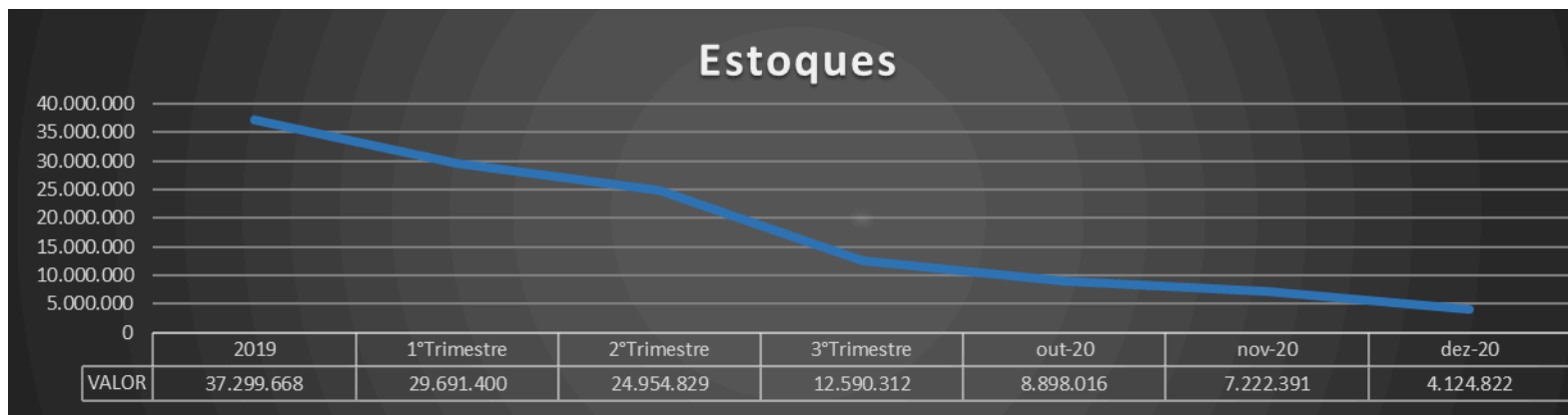
Em RMA anteriores, questionamos a Recuperanda acerca das contabilizações do estoque, entre outras informações sobre seu custo e valorização. Obtivemos como retorno as seguintes respostas:

Da conta “Adiantamento *FINIMP*”, *também presente neste grupo*, foi esclarecido que “*a mesma tem por objeto a mercadoria importada que foi adquirida através de operação de financiamento de importação*”.

Quanto aos controles relacionados a conta como, por exemplo, planilhas de apropriação de juros, entre outros, a Recuperanda informou que: *“O saldo da conta “1.1.02.020.013 Adiantamento Finimp” se refere as mercadorias adquiridas e pagas através do contrato de financiamento à importação. A dívida devida ao banco, suas amortizações e provisão de juros, são devidamente controladas no passivo”*. A Recuperanda enviou a composição da conta em 31/10.

Sobre a conta “1.1.02.030.003 Produtos em Elaboração Enviados p/Industrialização D” o que a NCS produz sendo que a atividade da empresa se refere a comércio a Recuperanda informou: *“Resposta: Nesta conta são contabilizadas a débito as NF que a NCS envia para industrialização por encomenda e não são produzidos internamente quando retornam são contabilizadas a crédito”*.

Salientamos que as respostas foram analisadas, entretanto, serão necessários maiores esclarecimentos, os quais serão solicitados e objeto de análise nos próximos relatórios.



Movimentação Nov/20 – Dez/20: O grupo dos “*Estoques*” apresentou **redução de 43% entre os meses de novembro e dezembro de 2020**.

Resultado que decorre, principalmente, da variação na conta de “Provisão para Perda de Estoque”, que reduziu em 28,5% no período entre em dezembro de 2020, além da redução em 14,4% da conta de Importações em Andamento, encerrando o exercício em R\$ 15,06 milhões.

Demais contas do grupo de Estoques não apresentaram variação significativa de saldos.

O grupo de Estoques encerra exercício de 2020 com saldo de R\$ 4,1 milhões.

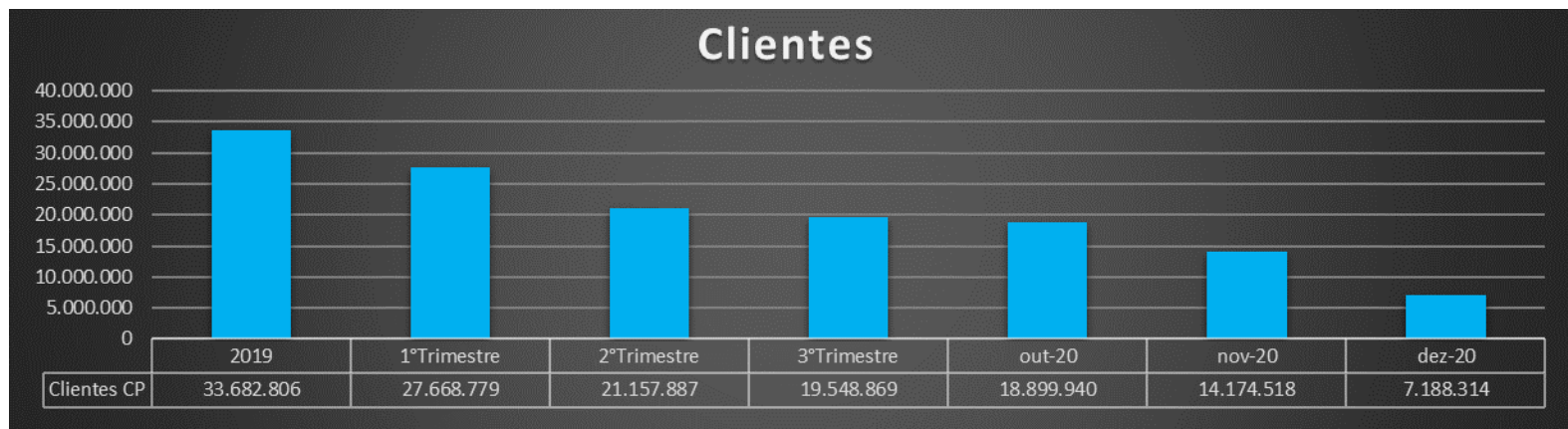
A seguir o detalhamento da composição das variações:

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
ESTOQUE DE MERCADORIAS PARA REVENDA	34.378.220	24.925.222	12.564.539	8.873.795	7.198.170	4.106.063	-43,0%
Mercadoria p/Revenda em Poder Próprio	2.090.201	57.241	601.428	581.379	292.301	218.795	-25,1%
(-) Provisão para Perda de Estoque	(6.329.990)	(16.044.608)	(16.157.324)	(14.985.989)	(15.863.732)	(11.344.609)	-28,5%
Mercadoria p/Revenda em Poder de Terceiro (Consignação)	339.017	329.793	142.376	136.251	135.363	135.363	0,0%
Importação em Andamento	27.542.966	30.315.508	21.722.343	17.793.296	17.608.179	15.066.505	-14,4%
Adiantamento Finimp	10.706.017	10.237.278	6.225.707	5.318.848	4.996.050	-	-100,0%
Mercadoria p/Revenda em Consignação Merc	30.009	30.009	30.009	30.009	30.009	30.009	0,0%
ESTOQUE DE PRODUTOS E INSUMOS	29.608	29.608	25.773	24.221	24.221	18.759	-22,6%
Produtos em Elaboração Enviados p/Industrialização D	29.608	29.608	25.773	24.221	24.221	18.759	-22,6%
ESTOQUE TOTAL	34.407.828	24.954.829	12.590.312	8.898.016	7.222.391	4.124.822	-42,9%

Cientes: Composto pelos recebíveis da Recuperanda e Provisões de Devedores Duvidosos, com a contabilização de valores referentes a Bloqueio Judicial, registro das NDFs ² dos bancos Bradesco, Sofisa e Safra e pela cessão de crédito Evers.

- Segundo informado pela Recuperanda, *“Houve aumento nas vendas em julho, a redução na conta de clientes deveu-se ao fato de as vendas terem sido concentradas em recebimento à vista”*.
- Em esclarecimentos anteriores foi informado que "Houve aumento nas vendas em julho, a redução na conta de clientes deveu-se ao fato de as vendas terem sido concentradas em recebimento à vista", a Recuperanda informou que: *“As recentes vendas à vista não interferem no saldo do PDD relativo as vendas anteriores. Os critérios para a PDD são:*
 - A) *Títulos vencidos entre 90 e 180 dias – 50% do saldo devido pelo cliente é provisionado;*
 - B) *Títulos vencidos a mais de 180 dias – 100% do saldo devido pelo cliente é provisionado;*
 - C) *Títulos Renegociados são provisionados em 50%. A próxima atualização da provisão para devedores duvidosos será feita em dezembro, antes do fechamento anual”*.

² Contrato a termo de moeda que estabelece previamente uma taxa de câmbio em uma data futura



Nota: O Gráfico apresenta valores de “Clientes” e “Outras Contas a Receber” concomitantemente para melhor apresentação dos “Recebíveis” da Recuperanda. Serão apresentados os detalhes de “Outras contas a Receber” na sequência:

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos que o grupo de Clientes apresentou redução de 49,29 % em dezembro de 2020, comparados ao mês anterior.

Identificamos no livro Razão o registro do seguinte lançamento:

Data	Descrição	Débito	Crédito
31/12/2020	VALOR REF CLIENTES A RECEBER QUE SERÃO BAIXADOS CONFORME CONCLIAÇÃO DA CONTA CLIENTES 20	-	4.253.484

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda documentação suporte justificando o saldo final após o ajuste.

Observa-se significativo aumento das Provisões de Devedores Duvidosos no período, o que nos faz questionar a Recuperanda sobre o motivo desse aumento além de solicitar a composição do saldo.

A Recuperanda encerra o exercício de 2020 com o saldo total a receber de R\$ 1.381.819.

A seguir o detalhamento das contas que compõem este grupo:

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Cientes	23.167.298	20.513.963	19.766.680	19.117.751	19.000.316	13.446.989	-29,2%
(-) Duplicatas Descontadas	-	-	-	-	-	-	0,0%
Recebimentos a classificar	(36.893)	(37.753)	(37.753)	(37.753)	(0)	-	-100,0%
12186 - (-) Devolução de Clientes	(877.075)	(877.075)	(877.075)	(877.075)	(877.075)	-	-100,0%
Cartão de Crédito a Receber	172.242	(0)	(0)	(0)	(0)	-	-100,0%
Provisão para Devedores Duvidosos (PDD)	(5.832.932)	(9.755.218)	(9.755.218)	(9.755.218)	(9.755.218)	(12.065.170)	23,7%
TOTAL CLIENTES	16.592.640	9.843.917	9.096.634	8.447.705	8.368.023	1.381.819	-83,5%

Outras contas a Receber: Composto pelos recebíveis da Recuperanda com a contabilização de valores referente a Bloqueio Judicial, registro das NDFs³ dos bancos Bradesco, Sofisa e Safra e pela cessão de crédito Evers.

- A Recuperanda informou sobre a expectativa para recebimento dos valores deste grupo, esclarecendo que: *“A baixa da NDF ocorre no prazo previsto em contrato, sem necessidade de emissão de documento próprio para esta transação. A confirmação pode ser feita via extrato bancário”*.
- Sobre os vencimentos dos valores, se é pertencente ao “Circulante” e sobre a documentação suporte que evidencie o direito líquido que a NCS tem à receber, a Recuperanda informou que: *“ as contas 1.1.03.090.010 e 1.1.03.090.014 Bloqueio judicial –*

³ Contrato a termo de moeda que estabelece previamente uma taxa de câmbio em uma data futura

se refere a processo de execução fiscal que tem por objeto a cobrança de suposta dívida de ICMS, cujos fatos geradores ocorreram antes da compra da Companhia pelo Fundo de Investimento e, de acordo com o Contrato de Compra e Venda, esse passivo deverá ser suportado pelo antigo proprietário, Manoel Serrão, através da dedução desse débito da dívida de aquisição. O débito fiscal está integralmente garantido (através de depósito judicial). 1.1.03.090.024 NDF Banco Sofisa – venceu em 22/05/2020 e o valor foi creditado na nossa conta corrente, conforme extrato bancário. A baixa na contabilidade só foi realizada em novembro já que estávamos sem acesso à internet banking.”

Analizamos os referidos documentos que a Recuperanda cita e os vencimentos que ainda ocorrerão em períodos subsequentes serão acompanhados.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Não ocorreram movimentações no período.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Bloqueio Judicial Banco Itaú	5.226.914	5.226.914	5.426.901	5.426.901	5.426.901	5.426.901	0,0%
12051 - Bloqueio Judicial Banco Bradesco	12.192	12.192	12.192	12.192	12.192	12.192	0,0%
12105 - NDF Bradesco - ABR/2019	1.562.775	-	-	-	-	-	0,0%
12120 - NDF Sofisa - MAI/2019	4.645.740	4.645.740	4.645.740	4.645.740	-	-	0,0%
12127 - NDF Safra	1.061.722	1.061.722	-	-	-	-	0,0%
12184 - Cessão de Crédito Evers	367.402	367.402	367.402	367.402	367.402	367.402	0,0%
OUTRAS CONTAS A RECEBER	12.876.744	11.313.970	10.452.235	10.452.235	5.806.495	5.806.495	0,0%

Adiantamentos: Composto por “Adiantamento a Fornecedores” e “Adiantamento a Empregados”.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	734.952	1.363.532	659.389	856.002	536.374	249.295	-53,5%
Adiantamento a Fornecedores	734.952	1.363.532	659.389	856.002	536.374	249.295	-53,5%
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	(64.136)	-	6.571	-	-	70.520	0,0%
24 - Adiantamento de Salários	(65.188)	-	-	-	-		0,0%
Adiantamento de Férias	1.051	-	6.571	-	-	70.520	0,0%
TOTAL ADIANTAMENTOS	670.816	1.363.532	665.960	856.002	536.374	319.815	-40,4%

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se redução significativa de saldos da conta de Adiantamento a Fornecedores em dezembro de 2020, em 53,5%, além dos registros de Adiantamento de Férias em R\$ 70 mil no período.

Solicitamos esclarecimentos sobre os lançamentos registrados na conta de “Adiantamento de Férias” no período. Adicionalmente, solicitaremos à Recuperanda esclarecimentos da constante diminuição dos saldos da conta “adiantamento a fornecedores”.

Tributos a Recuperar/Tributos Retidos a Recuperar: Grupo onde são registrados diversos impostos a recuperar/compensar.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Os “Impostos a Recuperar” apresentaram aumento de 11,9% em dezembro de 2020. Destacamos as contas “ICMS a Recuperar”, que encerrou o exercício com saldo de R\$ 108 mil, “IPI a Recuperar” com aumento de 19,8%, “Cofins não cumulativo a Recuperar”, que aumentou 27,9%, encerrando o período com R\$ 1,5 milhão, e “Pis não cumulativo a Recuperar”, que encerrou o período com saldo de R\$ 353 mil. Demais impostos a recuperar mantiveram seus saldos com pouca movimentação nos períodos apresentados.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
IMPOSTOS A RECUPERAR	3.178.976	3.470.569	4.400.877	4.373.023	4.751.123	5.315.979	11,9%
ICMS a Recuperar	7.905	(0)	9.742	43.950	91.729	108.155	17,9%
IPI a Recuperar Msam 0008	606.034	612.480	636.409	636.248	679.604	814.019	19,8%
Cofins Não Cumulativo a Recuperar	129.209	155.294	1.013.695	974.114	1.209.485	1.546.653	27,9%
Pis Não Cumulativo a Recuperar	38.333	45.384	233.536	225.085	276.678	353.526	27,8%
IRPJ Devido por Estimativa a Recuperar	1.539.378	1.539.378	1.539.378	1.539.378	1.539.378	1.539.378	0,0%
CSLL Devida por Estimativa a Recuperar	832.034	832.034	832.034	832.034	832.034	832.034	0,0%
IR a Recuperar	26.083	142.918	136.083	122.215	122.215	122.215	0,0%
IMPOSTOS RETIDOS A RECUPERAR	28.119	28.121	28.122	28.122	28.124	28.124	0,0%
Irrf s/Aplicação a Recuperar 3426	28.119	28.121	28.122	28.122	28.124	28.124	0,0%
TOTAL IMPOSTOS A RECUPERAR	3.207.096	3.498.691	4.428.998	4.401.145	4.779.247	5.344.103	11,8%

Despesas do exercício seguinte: São contabilizadas as apropriações de seguros contratados pela empresa.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
43 - Prêmios de Seguros a Vencer	53.078	23.311	19.130	21.770	19.049	224.007	1076,0%

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Das movimentações financeiras registradas na contabilidade, de acordo com os relatórios encaminhados, identificamos o reconhecimento do pagamento da parcela no período e as apropriações das parcelas, além do registro de nova apólice de R\$230 mil conforme apresentado na tabela abaixo:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			19.049
01/12/2020	PROVISÃO SEGURO RC ADMINISTRADORS E DIRETORES (D&O) - AIG SEGUROS DATA FINAL VIGÊNCIA 18/09/2021 APOLICE 087372020010310001015	230.755,09	0,00	249.803,81
31/12/2020	SEGURO PORTO SEGURO PARCELA 3/9	0,00	2.721,07	247.082,74
31/12/2020	APROPRIAÇÃO SEGURO 1/10 - RC ADMINISTRADORS E DIRETORES (D&O) - AIG SEGURO	0,00	23.075,50	224.007,24
	SALDO FINAL			224.007,24

Contrato de Mútuo a Receber: Está registrado o contrato de mútuo estabelecido entre NCS e EVERS para empréstimo de valores entre as partes (controladora e controlada), conforme informado pela Recuperanda.

- A Recuperanda enviou planilha de controle dos mútuos com a Evers à Administradora judicial, que analisou a documentação e concluiu que os números estão de acordo.
- A Recuperanda havia informado que a variação de saldo nessa conta ocorre de acordo com a necessidade financeira entre as duas empresas.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se o aumento de saldos do Mútuo entre NCS e EVERS de 48% em dezembro de 2020, encerrando o exercício com saldos de R\$ 832 mil, decorrente de transferências entre a NCS e EVERS no período.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
12124 - Evers Industria e Comercio de Produtos N	1.285.840	1.352.524	112.973	112.973	562.973	832.973	48,0%

Investimentos: Composto pela contabilização da aquisição da empresa Evers e a equivalência patrimonial de cada período.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Observa-se pequena redução de saldos (0,6%) em dezembro de 2020, decorrente da contabilização da Equivalência Patrimonial com a empresa Evers no encerramento do exercício de 2020, no valor de R\$ 126 mil.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Investimentos - Aquisição Evers	20.716.271	20.716.271	20.716.271	20.716.271	20.716.271	20.589.637	-0,6%

Imobilizado: Estão contabilizados respectivamente os ativos imobilizados da empresa e suas devidas depreciações mensais.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: O grupo contábil apresentou variação de saldos em decorrência da transferência entre contas de “Máquinas e Equipamentos em Posse de Terceiros” para a conta de “Máquinas e Equipamentos”. Solicitamos esclarecimentos sobre o motivo dessa transferência, assim como documentação comprobatória da transação. Ademais, somente ocorreram os registros das depreciações do período.

ATIVO IMOBILIZADO							
IMOBILIZADO	mar/20	jun/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	
Veículos	-	-	-	-	-	-	-
Equipamentos de Informática	450.394	450.394	450.394	450.394	450.394	450.394	450.394
Máquinas e Equipamentos	680.304	680.304	680.304	667.520	667.520	681.780	681.780
Móveis e Utensílios	302.961	302.961	280.983	280.983	280.983	280.983	280.983
Equipamentos de Telefonica	30.816	30.816	30.816	30.816	30.816	30.816	30.816
Máquinas e Equipamentos em Posse de Terceiros	14.260	14.260	14.260	14.260	14.260	-	-
Equipamentos p/Sist.Proc.Dados	-	-	-	-	-	-	-
Instalações Comerciais	317.418	317.418	317.418	-	52.000	52.000	52.000
Aeronave Utilizada na Operação	-	-	-	-	-	-	-
12111 - Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	287.317	287.317	287.317	287.317	287.317	287.317	287.317
TOTAL IMOBILIZADO	2.083.468	2.083.468	2.061.490	1.731.289	1.783.289	1.783.289	
DEPRECIÇÃO ACUMULADA IMOBILIZADO							
(-) Depreciações Acumuladas Equipamentos de Informática	(106.765)	(124.218)	(141.671)	(147.488)	(153.306)	(168.207)	
(-) Depreciações Acumuladas Máquinas e Equipamentos	(557.648)	(575.011)	(592.375)	(598.056)	(603.737)	(609.418)	
(-) Depreciações Acumuladas Móveis e Utensílios	(85.089)	(92.662)	(97.037)	(99.379)	(101.720)	(104.062)	
(-) Depreciações Acumuladas Veículos	-	-	-	-	-	-	
(-) Depreciações Acumuladas Equipamentos de Telefonia	(6.274)	(7.211)	(8.147)	(8.459)	(8.771)	-	
(-) Depreciações Acumuladas Instalações Comerciais	(126.111)	(134.046)	(141.981)	-	(433)	(867)	
(-) Depreciações Acumuladas Aeronaves (Indedutível)	-	-	-	-	-	-	
TOTAL DEPRECIÇÃO IMOBILIZADO	(881.887)	(933.148)	(981.211)	(853.382)	(867.968)	(882.553)	

Intangível: Está contabilizada a contrapartida da aquisição das operações da NCS (Antiga Import. Sports), registrada no passivo como “aquisição de fundo de comércio”, o que corresponde substancialmente à carteira de clientes adquirida, conforme esclarecido pela Recuperanda.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: As contas do Ativo Intangível apresentaram apenas as variações decorrentes das amortizações do período.

ATIVO INTANGÍVEL						
INTANGÍVEL	mar/20	jun/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Marcas e Patentes	-	-	-	-	-	-
Fundo de Comércio	45.780.383	45.780.383	45.780.383	45.780.383	45.780.383	45.780.383
Software/Programa Computador	87.301	87.301	87.301	87.301	87.301	87.301
Consórcios	-	366.951	366.951	366.951	366.951	366.951
6909 - Software em Desenvolvimento	298.699	298.699	298.699	298.699	298.699	298.699
TOTAL INTANGÍVEL	46.166.384	46.533.334	46.533.334	46.533.334	46.533.334	46.533.334
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA INTANGÍVEL						
(-) Amortização Acumuladas Software	(4.356)	(5.197)	(6.038)	(6.318)	(6.598)	(6.879)
12178 - (-) Amortização Acumulada Fundo de Com	(8.774.573)	(9.919.083)	(11.063.593)	(11.445.096)	(11.826.599)	(12.208.102)
TOTAL DEPRECIACÃO INTANGÍVEL	(8.778.930)	(9.924.280)	(11.069.630)	(11.451.414)	(11.833.197)	(12.214.981)

B) PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Passivo com destaque para os pontos de maior relevância:

NCS SUPLEMENTOS S/A							
Passivo Circulante	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20
Contas a pagar Curto Prazo	10.416.473	14.478.000	24.064.850	22.392.597	21.122.477	24.356.463	22.031.379
Obrigações Tributárias Curto Prazo	1.836.061	1.975.000	2.161.567	1.207.371	1.128.110	1.007.319	936.819
Obrigações Trabalhistas Curto prazo	514.279	883.000	1.252.742	1.085.973	1.006.072	799.047	920.657
Empréstimos	33.135.527	31.070.000	39.687.365	39.541.068	39.669.340	35.286.138	26.212.931
Outras Obrigações	11.908.621	12.217.000	10.758.979	9.632.316	9.683.640	6.032.712	5.201.884
Total do Passivo Circulante	57.810.959	60.623.000	77.925.504	73.859.325	72.609.639	67.481.678	55.303.669
Passivo Não Circulante							
Empréstimos	18.368.056	12.285.000	-	-	-	-	2.483.629
Outras Obrigações	33.088.165	33.507.000	34.062.509	34.325.942	34.325.942	34.325.942	41.758.454
Provisões Para Contingências	5.239.106	5.239.106	5.239.106	5.239.106	5.239.106	5.239.106	5.239.106
Obrigações Tributárias longo Prazo	-	-	-	805.693	788.551	771.410	754.267
Total do Passivo Não Circulante	56.695.327	51.031.106	39.301.614	40.370.740	40.353.599	40.336.457	50.235.456
Patrimônio Líquido							
Capital Social	19.772.082	19.772.082	19.772.082	19.772.082	19.772.082	19.772.082	19.772.082
Reservas (Debêntures)	5.500.097	5.500.097	5.500.097	5.500.097	5.500.097	5.500.097	5.500.097
Lucros / Prejuízos Acumulados	3.037.149	(9.059.036)	(28.553.000)	(37.598.914)	(40.063.087)	(44.546.680)	(53.705.913)
Total do Patrimônio Líquido	28.309.328	16.213.143	(3.280.821)	(12.326.735)	(14.790.908)	(19.274.501)	(28.433.734)
TOTAL DO PASSIVO	142.815.614	127.867.250	113.946.297	101.903.330	98.172.330	88.543.634	77.105.391

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



O **Passivo Total** apresentou redução de saldos em 12,9%, representando R\$ 11,4 milhões em dezembro de 2020. O **Passivo Circulante** apresentou redução de 18% no montante de R\$ 12,1 milhões comparados ao mês anterior. Já o **Passivo não Circulante** apresentou aumento de 24,5% em dezembro de 2020 encerrando o exercício com saldos de R\$ 50,2 milhões.

O **Patrimônio Líquido** apresentou significativo aumento do saldo negativo em 47,5% em dezembro de 2020, encerrando o exercício com saldos de R\$ 28,4 milhões.

A seguir abordagem das principais movimentações financeiras apresentadas por grupo de contas.

Principais contas que compõem o Passivo da “NCS”:

Contas a pagar Curto Prazo: Composto pelas contas onde estão contabilizadas as obrigações para com os “Fornecedores Diversos”, “Fornecedores Custo de Nacionalização” e “Fornecedores- Intermares” (INTERMARES TRADING IMPORTAÇÃO LTDA, empresa responsável pela intermediação das importações).

Movimentação Nov/20 – Dez/20: O grupo de Fornecedores apresentou redução de 9,5% em dezembro de 2020 comparado ao mês anterior, encerrando o exercício com o saldo de R\$ 22,031 milhões. Analisados os livros auxiliares, observa-se que as variações decorrem das baixas de pagamentos no período, mas solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre essas significativas variações de saldos as contas de Fornecedores Diversos, que apresentou significativo aumento e Intermares com significativa redução de saldos no período.

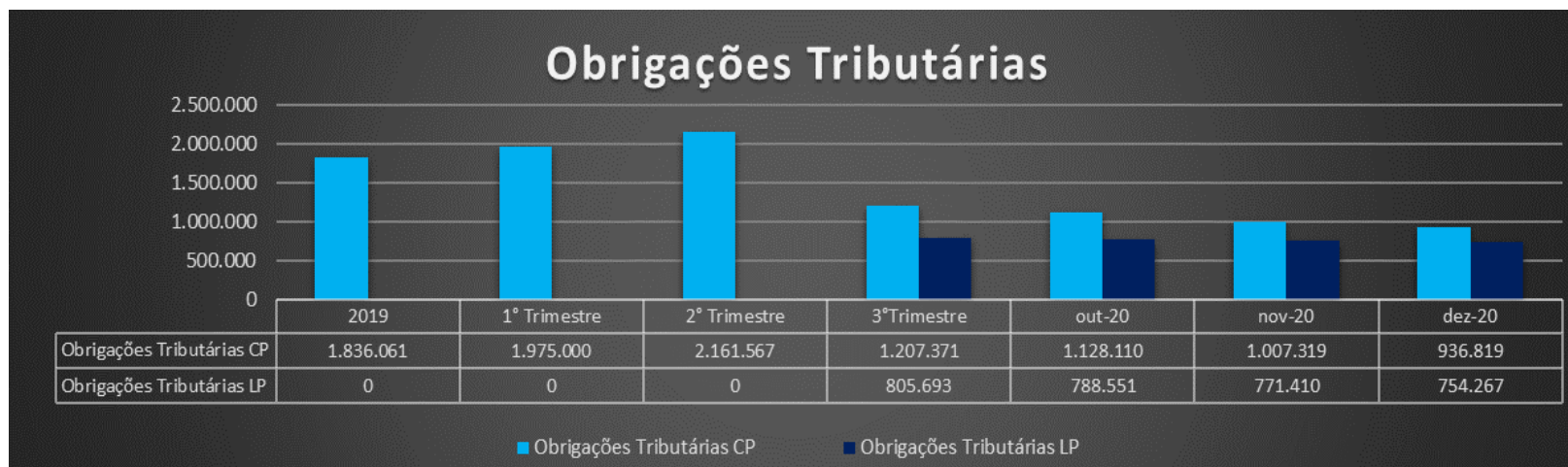
Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Fornecedores Diversos	370.294	1.395.235	1.006.837	998.871	903.763	3.197.165	253,8%
Autônomos a Pagar			-	1.806	-	1.806	0,0%
Fornecedores - Custo de Nacionalização	12.921.677	20.199.672	13.619.828	12.569.347	14.902.235	15.371.585	3,1%
Fornecedores - Intermares	5.902.503	2.469.943	7.764.126	7.552.662	8.548.659	3.230.068	-62,2%
FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇO	19.194.474	24.064.850	22.390.791	21.122.477	24.356.463	22.031.379	-9,5%

Adiantamento de clientes: São contabilizados nesse grupo os “Adiantamentos de Clientes”, referentes a valores para produção de mercadorias.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos, destacamos aumento de 79,6% - aproximadamente R\$ 889 mil - em dezembro de 2020 na conta de Adiantamento de Clientes, sendo identificado nos livros auxiliares (razão contábil) o registro de um lançamento efetuado em 31 de dezembro como baixa de adiantamento de clientes, razão pela qual questionamos a Recuperanda o motivo dessa variação significativa no período.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
89 - Adiantamentos de Clientes	7.949	10.710	70.768	122.093	1.116.904	227.616	-79,6%

Obrigações Tributárias: Onde são contabilizados os “Impostos e Contribuição s/ Receitas”, “Impostos Retidos a Recolher” e “Impostos e Contribuição s/ o Lucro”.



Movimentação Nov/20 – Dez/20: As Obrigações Tributárias apresentaram redução de saldos em 3,5% em dezembro de 2020, comparados ao mês anterior, encerrando o exercício com saldos a pagar de R\$ 936 mil. O detalhamento das variações será demonstrado na tabela a seguir:

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
IMPOSTO TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	1.636.000	1.872.602	640.778	678.184	389.438	394.620	1,3%
Inss a Recolher	343.401	480.896	362.894	239.394	241.965	223.704	-7,5%
Fgts a Recolher	37.610	99.516	49.566	33.884	25.200	7.023	-72,1%
Icms a Recolher	1.254.701	1.292.190	228.159	404.906	122.273	163.893	34,0%
TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER	339.000	288.965	360.885	244.219	168.161	148.028	-12,0%
IRRF s/Folha a Recolher 0561	214.506	155.746	226.407	105.423	37.426	24.919	-33,4%
ISS Giss Retido a Recolher	69.962	72.776	74.997	80.451	75.936	70.247	-7,5%
Pis/Cofins e CslI a Rec.	20.731	33.050	32.575	31.084	29.696	28.536	-3,9%
Irrf s/Serv.Tomados a Rec.1708	7.035	11.005	10.950	10.965	10.167	9.669	-4,9%
INSS Retido a recolher	26.626	16.388	15.956	16.297	14.936	14.658	-1,9%
PARCELAMENTOS FISCAIS			205.708	205.707	413.018	394.171	-4,6%
Parcelamento ICMS			255.474	255.474	509.503	486.409	-4,5%
(-) Juros a apropriar			(49.766)	(49.766)	(96.485)	(92.238)	-4,4%
TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.975.000	2.161.567	1.207.371	1.128.110	970.617	936.819	-3,5%

O *Passivo Fiscal* disponibilizado pela Recuperanda apresenta diferença de saldos, quando confrontado com os registros contábeis. Foram solicitados esclarecimentos, sendo que a NCS apresentou a seguinte informação: “*Estamos aguardando informações da contabilidade*”. Destacamos que até a finalização deste relatório não foram regularizados e não foram esclarecidos os motivos da diferença destes saldos.

A Recuperanda enviou comprovantes dos pagamentos dos impostos do período e informou que as oscilações de saldos das contas de Tributos decorrem das operações rotineiras da empresa.

Demonstra-se abaixo as diferenças apuradas entre Passivo Fiscal e saldos Contábeis.

PASSIVO FISCAL				
Dezembro - 2020				
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
Tributos	5.528.337,51	5.749.811,73	- 221.474,22	DIFERENÇA REFERENTE IMPOSTOS DE DEZEMBRO EM ABERTO NA CONTABILIDADE E QUE NÃO CONSTAM NO PASSIVO FISCAL /E VALOR DE ISS QUE CONSTA NO PASSIVO FISCAL COMO DIVIDA ATIVA E NO CONTÁBIL CONSTA NA CONTA DE TRIBUTOS
Divida Ativa	1.033.101,15		1.033.101,15	VALORES DE ANOS 2013 E 2014 QUE NÃO ESTÃO EM ABERTO NA CONTABILIDADE POIS FORAM BAIXADOS PELA CONTABILIDADE ANTERIOR E ISS DIVIDA ATIVA MATRIZ
Parcelamentos	1.423.145,80	1.423.145,80	-	CONSIDERADOS VALORES COM JUROS REF 2 PARCELAMENTOS DE ICMS (O PRIMEIRO PARCELAMENTO TEM 56 PARCELAS EM ABERTO O SEGUNDO TEM 10 PARCELAS EM ABERTO)

Obrigações Trabalhistas: Composto pelas contas “Salários a Pagar”, “Pró-labore a Pagar”, “13º Salário a Pagar”, “Provisões de 13º salário e Férias”, “Provisão de INSS e FGTS” e” Rescisões a Pagar”, onde estão contabilizadas as obrigações trabalhistas nos períodos.

Foram solicitados esclarecimentos sobre a redução de saldos da conta de Salários a Pagar, e o motivo pelo qual a conta de Rescisões a Pagar se manteve inalterada nos períodos anteriores, sendo informado pela Recuperanda o seguinte: “*Diminuição no quadro de funcionários*”; que “*as rescisões são pagas dentro do mês, o saldo anterior é referente as rescisões que serão pagas dentro da recuperação judicial*”.

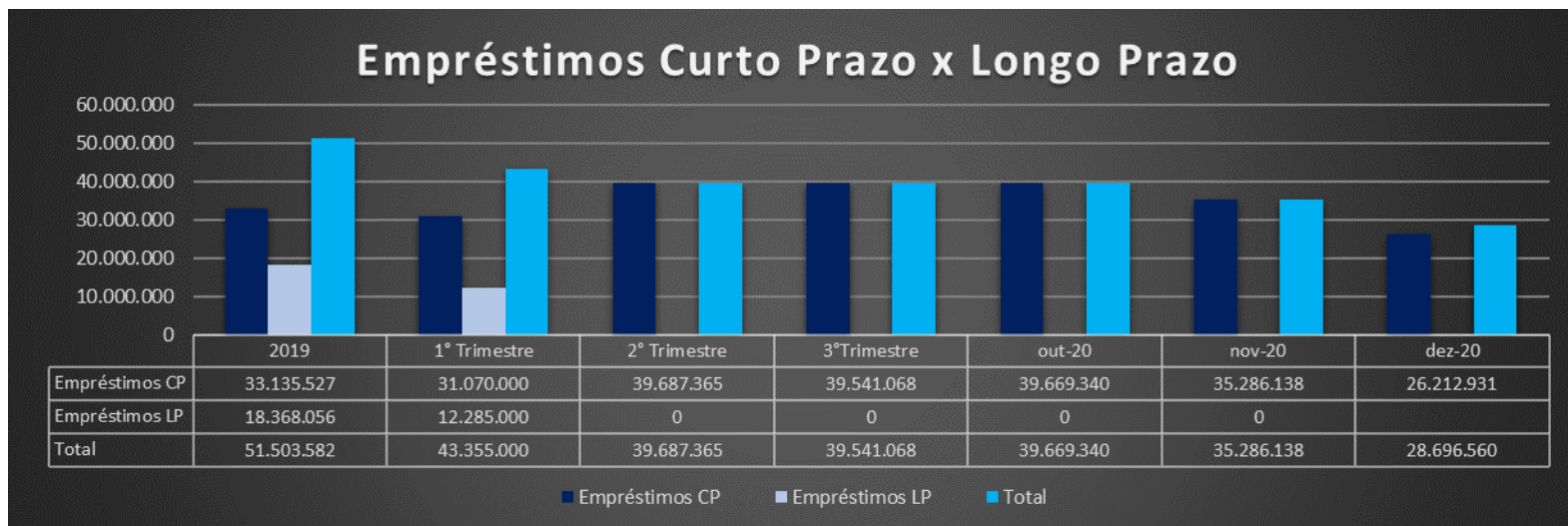
- Segundo informado pela Recuperanda, “Os valores de bônus constam em folha mensal e são contabilizados para a conta do passivo salários a pagar de acordo com a folha de pagamento”.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Destaca-se o aumento de saldos das Obrigações Trabalhistas em 15,2% em dezembro de 2020. Os fenômenos econômicos ocorridos no grupo das “Obrigações Trabalhistas” são resultado principalmente aumento de saldos das Rescisões a Pagar, que aumentaram 33%, encerrando o período com saldo de R\$ 601 mil. A conta “Provisão de Férias” apresentou redução significativa de 57,8% e o registro da conta GRRF a Pagar com saldo de R\$ 151 mil no encerramento do exercício, o que nos faz questionar sobre este saldo, considerando que de acordo com a relação de funcionários encaminhada pela Recuperanda, não houve rescisões no período na empresa NCS.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Salários a Pagar	286.548	183.289	160.363	145.062	106.122	99.598	-6,1%
13º Salário a Pagar	-	-	-	-	-	3.718	0,0%
Provisão 13º Salário a Pagar	70.198	125.679	96.915	65.157	69.877	-	-100,0%
Provisão Férias a Pagar	366.962	324.070	208.476	204.245	107.821	45.461	-57,8%
Fgts s/Provisões Trabalhista a Pagar	37.584	34.832	39.243	32.348	14.216	4.189	-70,5%
Inss s/Provisões Trabalhista a Pagar	128.255	113.422	128.476	106.760	48.512	14.295	-70,5%
Rescisões a Pagar	(6.815)	471.450	452.500	452.500	452.500	601.827	33,0%
Grrf a Pagar	-	-	-	-	-	151.570	0,0%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	883.000	1.252.742	1.085.973	1.006.072	799.047	920.657	15,2%

Empréstimos (Circulante e não circulante): Este grupo reúne as contas dos empréstimos adquiridos com as instituições financeiras: Banco ABC, BBM, Santander, Finimp Santander, Finimp, Sofisa, Banco Pine, Safra, Bradesco, Itaú, Capital de Giro Itaú (o saldo dos “Empréstimos” de Longo prazo foi reclassificado e lançado para os Empréstimos a Curto Prazo, justificando assim o saldo zerado a partir de 04/2020).

A Recuperanda informou que: “Em novembro o saldo das contas de instituições financeiras foi atualizado para refletir o saldo apurado pela administradora judicial. Os contratos de finimp se referem a financiamento de importação de mercadorias”. Os valores arrolados na lista de credores conferem com os saldos registrados na contabilidade.



Movimentação Nov/20 – Dez/20: Os “*Empréstimos a Curto Prazo*” apresentaram redução de saldos de 24,9% em dezembro de 2020. Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, das contas que apresentaram maior movimentação destaca-se a conta “Empréstimo Sofisa”, que teve seu saldo zerado no período pelo pagamento integral do saldo em aberto.

Destaque também para a conta “Capital de Giro Itaú”, com **redução de saldos de 35,7%** em dezembro, que conforme indicado nos livros auxiliares (livro Razão), trata-se de “*VALOR A PAGAR REFERENTE DIVIDA ITAÚ DESCONTADA REFERENTE SÓCIO ANTERIOR*”

NCS”, encerrando o exercício de 2020 com saldo de R\$ 11,7 milhões, sobre o qual a Recuperanda será questionada quanto ao registro desse valor e quanto à natureza desta operação. Os esclarecimentos serão apresentados nos próximos relatórios.

Demais contas do grupo apresentaram reduções de saldo em decorrência das amortizações dos empréstimos. Encerra-se o exercício de 2020 com saldos em aberto de Empréstimos em R\$ 26,2 milhões.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Variação
12168 - Duplicatas Descontadas	273.403	222.183	162.535	162.535	161.195	61.662	-61,7%
12053 - Empréstimo BBM	2.117.516	1.616.328	1.250.256	1.236.193	1.224.724	1.225.878	0,1%
12107 - Finimp Banco Bradesco a pagar ABR/2019	981.724	680.666	718.592	584.173	586.247	573.964	-2,1%
12114 - Empréstimo ABC Contrato 5776219	1.435.393	1.030.183	955.470	1.003.295	930.020	933.255	0,3%
12115 - Finimp Bradesco a Pagar MAI/2019	1.550.794	1.752.583	2.004.141	2.067.906	2.076.199	2.031.986	-2,1%
12116 - Empréstimo Sofisa	5.530.284	5.931.905	6.223.410	6.223.410	2.603.748	-	-100,0%
12145 - Empréstimo Banco Pine	2.010.771	845.869	532.094	538.033	541.515	529.274	-2,3%
12147 - Finimp Banco Safra	1.366.896	473.780	-	-	-	-	0,0%
12152 - Banco Safra AG 0026 CC 00024589-5	393	2.290	-	-	-	-	0,0%
12154 - Banco Itaú AG 0484 CC 27.221-6	149.585	200.044	200.044	200.044	181.775	200.044	10,0%
12155 - Banco Santander AG 3689 CC 130657497	-	5.625	1.801	2.113	-	-	0,0%
12156 - Banco Sofisa AG 19 CC 0001217080	434.318	-	-	-	-	-	0,0%
12158 - Banco Itaú AG 0049 CC 19.579-5	100.932	134.707	134.707	134.707	119.538	134.707	12,7%
12159 - Banco Itaú AG 0049 CC 21.907-4	6.561	-	-	-	-	-	0,0%
12161 - Banco Sofisa AG 19 CC 0001217609	413.461	505.290	505.290	505.290	544.634	569.398	4,5%
12162 - Banco Itaú AG 0049 CC 01.492-1	464.743	610.472	610.472	610.472	532.197	610.472	14,7%
12163 - Empréstimo ABC Contrato 6087619	1.515.633	1.560.716	1.605.307	1.196.516	1.198.216	1.202.384	0,3%
12167 - Banco Pine AG 00019 CC 0000046452	-	-	17	260	-	-	0,0%
12180 - Empréstimo ABC Contrato 6547319	359.736	-	-	-	-	-	0,0%
12181 - Capital de Giro Itaú CCB 126733	3.600.663	2.929.712	3.019.512	3.050.386	2.894.519	2.929.608	1,2%
12182 - Capital de Giro Itaú CCB 126679	5.750.861	18.250.782	18.582.630	18.696.725	18.214.740	11.713.312	-35,7%
Empréstimo Santander CCB 270058720	2.370.835	2.426.899	2.509.258	2.539.241	2.554.739	2.569.506	0,6%
Empréstimo Santander CCB 270064020	635.984	507.330	525.533	531.812	534.243	537.331	0,6%
Banco ABC AG 19 CC 0022068580	-	-	-	-	-	-	0,0%
12202 - Banco ABC CCB 6547319	-	-	-	-	387.889	390.150	0,6%
INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	31.070.000	39.687.365	39.541.068	39.283.111	34.898.249	26.212.931	-24,9%

Outras Obrigações (Circulante): São contabilizadas nesse grupo as contas referentes à “Investimento Evers a Pagar” as contabilizações das NDFs dos bancos Bradesco, Sofisa, Safra e Devolução para Clientes.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Observa-se que a única variação em “Outras obrigações” no período de dezembro de 2020 decorre do registro da conta “Devolução para Clientes”, inserida na contabilidade no período, registrando saldo de R\$ 58 mil. Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre a composição deste saldo.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Indenização Civil a Pagar	125.000	125.000	-	-	-	-	0,0%
12046 - Investimento Evers a Pagar	4.813.663	4.915.808	4.915.808	4.915.808	4.915.808	4.915.808	0,0%
12106 - NDF Bradesco - ABR/2019	1.562.775	-	-	-	-	-	0,0%
12121 - NDF Sofisa - MAI/2019	4.645.740	4.645.740	4.645.740	4.645.740	-	-	0,0%
12128 - NDF Safra	1.061.722	1.061.722	-	-	-	-	0,0%
12212 - Devoluções para Clientes	-	-	-	-	-	58.460	100,0%
OUTRAS OBRIGAÇÕES CIRCULANTE	12.209.000	10.748.270	9.561.548	9.561.548	4.915.808	4.974.268	1,2%

A seguir demonstramos a contabilização dos saldos que compõem a conta “Devolução para Clientes”:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			-
31/12/2020	VALOR DE DEVOLUÇÃO PARA CLEINTE Fr Esportes E Suplementos Alimentares Eireli CONFORME RELATÓRIO 2020	0,00	1.923,10	-1.923,10
31/12/2020	VALOR DE DEVOLUÇÃO PARA CLEINTETDL - TOTAL DISTRIBUIDORA E LOGISTICA EIRELI CONFORME RELATÓRIO 2020	0,00	45.065,72	-46.988,82
31/12/2020	VALOR DE DEVOLUÇÃO PARA CLEINTE CAYO LEITE NUNES CONFORME RELATÓRIO 2020	0,00	4.119,94	-51.108,76
31/12/2020	VALOR DE DEVOLUÇÃO PARA CLEINTE EMPORIO BRUMAR PRODUTOS NATURAIS LTDA CONFORME RELATÓRIO 2020	0,00	7.351,48	-58.460,24
	Saldo final			- 58.460,24

Outras Obrigações (Não Circulante): São contabilizados os valores referentes à aquisição da empresa MSAM Artigos Esportivos Ltda a pagar, Investimentos Evers a Pagar e Aquisição MSAM a pagar – Dep. Judicial (Conta redutora do valor a pagar da MSAM).

- A Recuperanda esclareceu que: “A conta Aquisição MSAM a pagar - Dep Judicial se refere a ICMS devido na gestão do antigo acionista. Conforme contrato de compra e venda, este valor será descontado da dívida.”

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Investimento Evers a pagar	2.841.000	3.155.684	3.155.684	3.155.684	3.155.684	3.155.684	0,0%
12171 - Aquisição MSAM a pagar	35.904.964	36.145.930	36.409.363	36.409.363	36.409.363	36.409.363	0,0%
Aquisição MSAM a pagar - Dep Judicial	(5.239.106)	(5.239.106)	(5.239.106)	(5.239.106)	(5.239.106)	(5.239.106)	0,0%
Aquisição MSAM a pagar - Banco Itaú	-	-	-	-	-	7.432.512	100,0%
OUTRAS OBRIGAÇÕES NÃO CIRCULANTE	33.507.000	34.062.509	34.325.942	34.325.942	34.325.942	41.758.454	21,7%

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos o registro de nova conta contábil “Aquisição MSAM a pagar - Banco Itaú”, com saldo de R\$ 7,4 milhões, referente à valor a pagar dívida com o Banco Itaú Descontada, referente sócio anterior da NCS, que foi incluído na lista de credores da Recuperação Judicial.

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			-
31/12/2020	VALOR A PAGAR REFERENTE DIVIDA ITAÚ DESCONTADA REFERENTE SÓCIO ANTERIOR NCS	0,00	7.432.512,33	(7.432.512)
	Saldo final			(7.432.512)

Parcelamentos Fiscais (Circulante x Não circulante): Neste grupo contábil é contabilizado o parcelamento de ICMS, que teve início em setembro/2020 e serão liquidados em 60 parcelas, o que correspondente as contas “Parcelamento ICMS” e “(-) Juros a apropriar”.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Observa-se redução dos saldos em aberto dos Parcelamentos de Curto e Longo prazo no período decorrente do pagamento das parcelas do período. Encerra-se o exercício de 2020 com saldos em aberto de R\$ 394 mil em Parcelamentos de Curto Prazo e R\$ 754 mil dos Parcelamentos de Longo Prazo.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
PARCELAMENTOS FISCAIS Curto Prazo			205.708	205.707	449.720	394.171	-12,4%
Parcelamento ICMS			255.474	255.474	509.503	486.409	-4,5%
(-) Juros a apropriar			(49.766)	(49.766)	(96.485)	(92.238)	-4,4%
PARCELAMENTOS FISCAIS Longo Prazo			805.693	788.551	771.410	754.267	-2,2%
Parcelamento ICMS			1.000.605	979.316	958.026	936.737	-2,2%
(-) Juros a apropriar			(194.912)	(190.764)	(186.616)	(182.469)	-2,2%

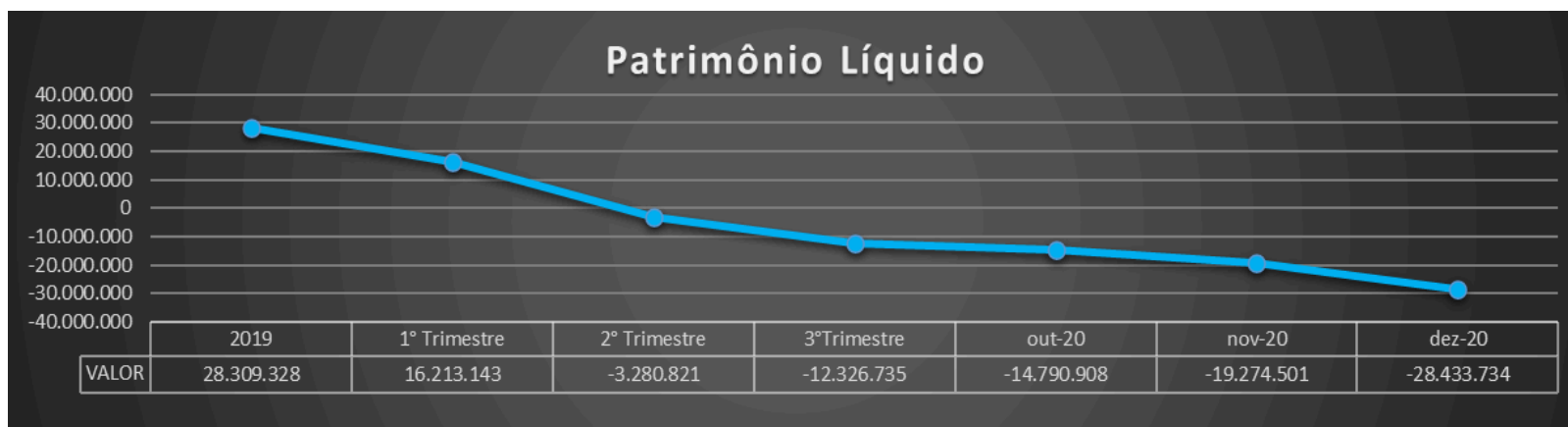
Provisões para Contingências (Não Circulante): Segundo a Recuperanda, está registrada a contrapartida do Bloqueio Judicial contabilizado no ativo.

Movimentação Nov20 – Dez/20: As provisões não apresentaram variações de saldo no período. Foi informado de que não existe previsão para encerramento do processo e baixa desses valores. Solicitaremos maiores esclarecimentos à Recuperanda.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Provisões Para Contingências	5.239.106	5.239.106	5.239.106	5.239.106	5.239.106	5.239.106	0,0%

Patrimônio líquido: As contas que compõem o grupo são “Capital Social Subscrito e Integralizado”; “Reservas de Capital”, onde estão registrados os valores referentes ao Instrumento Particular de escritura registrado em 11/2018, abordando a 1ª emissão Privada de Debêntures; “Lucros/ Prejuízos Acumulados” e “Resultado do Exercício Acumulado”.

- Segundo informado pela Recuperanda, sobre as Reservas de Capital, são “Valores recebidos como debentures nos dias 20/08/2018 e 27/08/2018 e classificados na conta de reservas de capital conforme orientação da auditoria KPMG”.



O *Patrimônio Líquido* apresentou aumento no saldo negativo em 47,5% em dezembro de 2020, decorrente do aumento de Prejuízos Acumulados (resultado negativo) no período.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
PATRIMONIO LIQUIDO	16.213.143	(3.280.821)	(12.326.735)	(14.790.908)	(19.274.501)	(28.433.734)	47,5%

O Prejuízo Acumulado em 2020 até a presente data totalizou R\$ 63,5 milhões. Abaixo destacamos os saldos das contas que compõem o Patrimônio Líquido:

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Capital Realizado	19.772.082	19.772.082	19.772.082	19.772.082	19.772.082	19.772.082	0,0%
Reservas (Debêntures)	5.500.097	5.500.097	5.500.097	5.500.097	5.500.097	5.500.097	0,0%
Lucros / Prejuízos Acumulados	3.037.149	10.976.521	10.976.521	10.976.521	10.976.521	9.785.464	-10,9%
Resultado Do Exercício Acumulado	(12.096.184)	(39.529.522)	(48.575.436)	(51.039.608)	(55.523.201)	(63.491.378)	14,4%
TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	16.213.143	(3.280.821)	(12.326.735)	(14.790.908)	(19.274.501)	(28.433.734)	47,5%

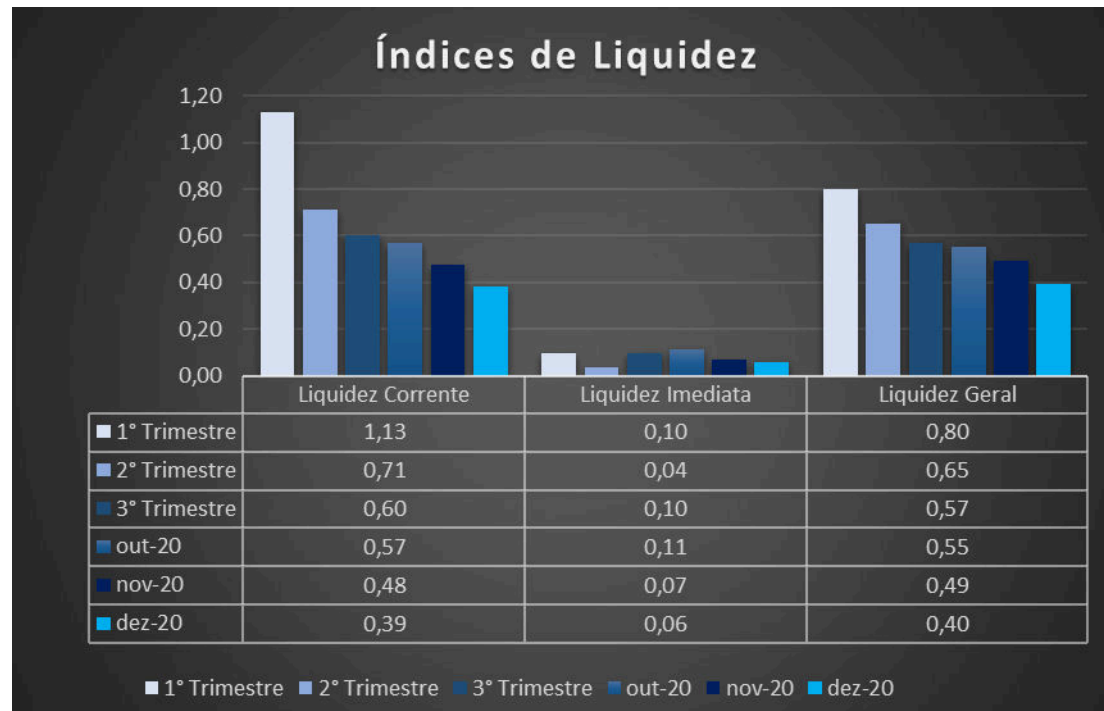
Destaca-se o registro contábil efetuado na conta de Lucros acumulados em dezembro de 2020, no valor de R\$ 1,1 milhão, que foi objeto de questionamento a ser apresentado à Recuperanda.

Data	Descrição	Débito
31/12/2020	PROVISÃO REFERENTE FORNECEDORES EXERCICIOS ANTERIORES	1.191.057

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS e DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

Conforme antecipado inicialmente, ressaltamos que **não foi enviado para a Administradora Judicial as Demonstrações do Resultado do Exercício referente a dezembro de 2020 em tempo hábil, impossibilitando assim a análise das movimentações mensais deste tópico.**

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ⁴ (Capacidade de Pagamento das dívidas):



⁴ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:
 Resultado > 1: bom grau de liquidez;
 Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;
 Resultado < 1: não possui como quitar suas dívidas no momento.

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa.

Nota-se que a **liquidez corrente** da empresa apresenta queda contínua, encerrando com 0,39 em dezembro de 2020. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá 39% de Ativos Circulantes.

Já a **liquidez imediata** representa o quanto a empresa tem disponível em recursos para honrar as obrigações a curto prazo. Em dezembro, o índice foi de 0,06, o que corresponde a 6 centavos para cada real alocado no passivo circulante em dezembro de 2020, demonstrando piora ao mês anterior.

Por fim, a **liquidez geral** da empresa que apresentara índices de 0,40 em dezembro de 2020, correspondendo a 0,40 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada real de obrigação no curto e longo prazo.

A Liquidez Corrente em declínio é resultado da baixa de saldos do ativo circulante desproporcional ao Passivo Circulante. O ativo Circulante reduziu 34% (R\$ 10 milhões) seus saldos em dezembro de 2020, enquanto o Passivo Circulante reduziu em 19% (R\$ 12 milhões) em dezembro de 2020.

A Liquidez Imediata em declínio é resultado da baixa de saldos das Disponibilidades (Caixa, Bancos e Aplicações) frente ao Passivo Circulante. As Disponibilidades reduziram em 33% deus saldos em dezembro de 2020, enquanto o Passivo Circulante teve redução de 19% no mesmo período.

A Liquidez Geral em declínio é resultado da baixa de saldos do Ativo Circulante (AC) + Ativo Realizável a Longo Prazo (ARLP), frente ao Passivo Circulante (PC) + Passivo Não Circulante (PNC). O AC + ARLP reduziram em 21% em dezembro de 2020 (R\$ 11,04 milhões), enquanto o PC + PNC reduziram em 2% em dezembro de 2020 (R\$ 2,2 milhão). Ou seja, os ativos reduziram muito mais do que os passivos.

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório continua em declínio, conforme apresentado no gráfico, reduzindo gradativamente a capacidade de cumprimento de suas obrigações de curto e longo prazo, sendo importante ressaltar que, por conta dos saldos ainda pendentes de ajustes, os índices podem não refletir exatamente a posição patrimonial e financeira da empresa.

3.2 Evers Indústria e Comércio de Produtos Nutracêuticos S.A.

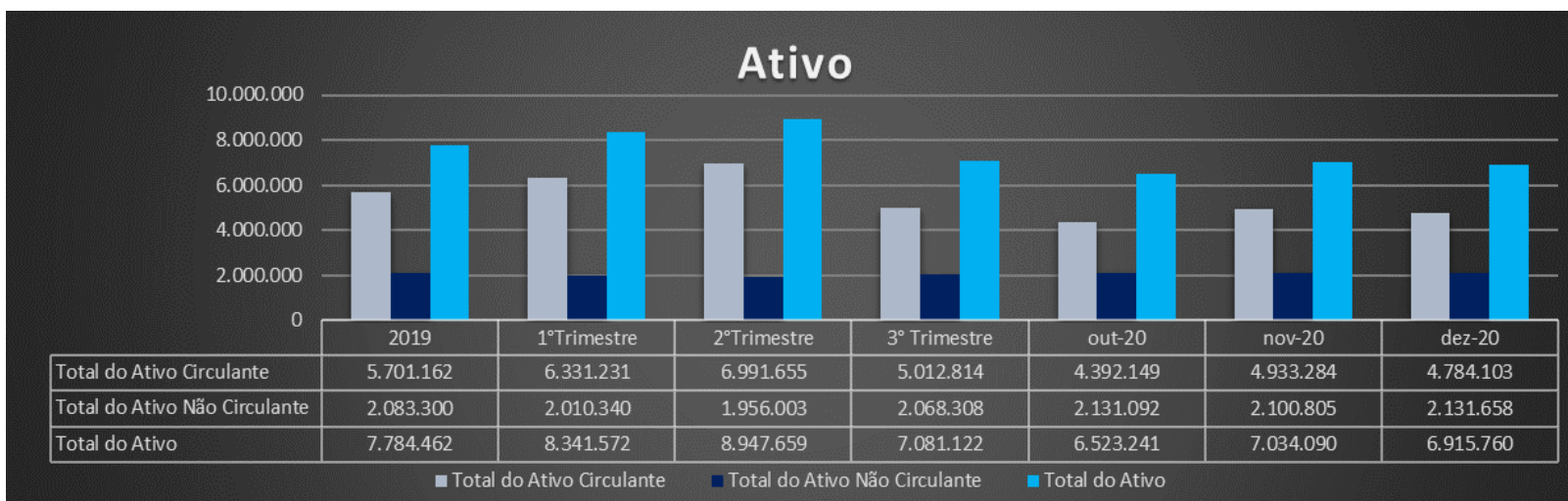
Ressaltamos, conforme citado no início do relatório, que **não foram enviados os Livros Auxiliares (Razão Contábil) e extratos bancários referentes a dezembro de 2020**, o que nos faz evidenciar neste relatório que não foi possível avaliar os saldos contábeis das Disponibilidades da Recuperanda e suas movimentações, assim como analisar lançamentos contábeis no Livro Razão para melhor entendimento das variações.

A) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Ativo*, com destaque para os pontos de maior relevância:

EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.							
Ativo Circulante	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20
Disponíveis	847.314	935.885	392.258	494.101	331.568	142.115	418.536
Estoques	1.782.132	1.399.110	1.937.180	1.821.618	1.998.972	1.796.799	1.506.463
Clientes	2.718.711	3.155.301	3.995.157	1.938.338	1.473.326	1.850.172	1.521.619
Adiantamentos	289.720	785.244	599.567	595.190	491.516	1.027.806	1.307.318
Tributos a Recuperar	2.520	2.520	5.679	70.142	18.853	39.121	2.522
Outros Créditos	48.983	48.983	48.983	48.983	48.983	48.983	-
Despesas do Exercício Seguinte	11.783	4.188	12.832	44.442	28.931	28.288	27.645
Total do Ativo Circulante	5.701.162	6.331.231	6.991.655	5.012.814	4.392.149	4.933.284	4.784.103
Ativo Não Circulante							
Adiantamentos LP					89.845	87.756	85.667
Imobilizados	2.048.652	1.980.189	1.930.348	2.047.149	2.021.586	1.994.888	2.029.328
Intangíveis	34.648	30.152	25.655	21.159	19.660	18.161	16.663
Total do Ativo Não Circulante	2.083.300	2.010.340	1.956.003	2.068.308	2.131.092	2.100.805	2.131.658
TOTAL DO ATIVO	7.784.462	8.341.572	8.947.659	7.081.122	6.523.241	7.034.090	6.915.760

37



O **Ativo Total** apresentou redução de saldos de 1,7% em dezembro de 2020, comparado ao mês anterior.

O **Ativo Circulante** apresentou redução de saldos de 3% em dezembro de 2020, decorrente principalmente da redução de saldos dos Estoques em R\$ 290 mil e das Contas a Receber em R\$ 135 mil. As Disponibilidades apresentaram aumento de R\$ 276 mil em dezembro.

O **Ativo não Circulante**, apresentou aumento de saldos de 1,5% em dezembro de 2020. Das principais variações no período destacamos o aumento do Imobilizado.

As movimentações financeiras e seus fenômenos econômicos serão apresentados a seguir em seus respectivos grupos de contas:

Principais contas que compõem o Ativo da “Evers”:

Disponível: Composto pelas contas de Caixa, “Bancos Conta Movimento”, onde estão relacionadas às contas correntes bancárias da empresa, e suas “Aplicações Financeiras”. Principais pontos sobre o grupo:

- A Recuperanda não enviou os Extratos Bancários das contas;
- Sobre a conta PagSeguro, a Recuperanda informou que: *“A conta 1.1.01.020.034 PagSeguro corresponde a conta corrente 014509994-1 da AG 0001 mantida pela Evers com o Banco 290 PagSeguro Internet S/A. A Evers não possui recebimentos de cartão de crédito, toda movimentação desta conta é proveniente de transferências de mesma titularidade”.*

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos significativo aumento de saldos das Disponibilidades em dezembro de 2020, no montante de R\$ 276 mil. Das contas que apresentaram variação de saldos, destacamos a conta “Aplic.Aut.Mais AG 9054 CC 00632-6, com aumento de R\$ 207 mil no período. Demais contas do grupo não apresentaram variação de saldo significativa.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
CAIXA	654.652	-	-	-	-	-	0,0%
CAIXA GERAL	654.652	-	-	-	-	-	0,0%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	127.172	325.977	316.999	260	110	46	-57,8%
Banco Itaú AG 9054 CC 00632-6	10	10	10	10	10	10	0,0%
Banco Itaú AG 9054 CC 24920-7	127.162	325.867	0	0	0	0	0,0%
Banco Santander	-	100	100	100	100	-	-100,0%
Banco Daycoval AG 0001 CC 000738756-5			16.889	149	-	36	100,0%
PagSeguro			300.000	-	-	-	0,0%
APLICAÇÃO FINANCEIRA	154.061	66.281	177.103	331.309	142.005	418.489	194,7%
Aplic.Aut.Mais AG 9054 CC 00632-6	126.246	38.466	168.059	322.265	132.962	409.446	207,9%
Fundo BB Automático Empres	27.815	27.815	9.044	9.044	9.044	9.044	0,0%
TOTAL DISPONIBILIDADES	935.885	392.258	494.101	331.568	142.115	418.536	194,5%

Estoques: Composto pela matéria prima, produtos acabados entre outros, conforme demonstrado a seguir.

- Sobre as compras de matéria prima, a Recuperanda informou que: *“Até agora todas as compras da Evers foram adquiridas do mercado nacional”*.
- Sobre os critérios de apuração de custos, fomos informados que: *“Para cada pedido é feita uma ordem de produção onde são especificadas todas as matérias primas utilizadas e suas quantidades. A apuração de custos é feita com base na Ordem de Produção de cada pedido no mês do seu faturamento, de acordo com o custo médio das matérias primas compradas.”*
- Sobre os giros de estoques esclarece: *“90% da matéria prima adquirida pela Evers é comprada após a colocação do pedido pelo cliente. O giro do estoque dura o tempo do processo de produção”*.
- Por fim, sobre o porquê de não haver constituição de provisão para perdas de estoques, a Recuperanda informou que: *“Como a fabricação é feita conforme pedido, “Make to order”, não há perdas de mercadoria acabada. No processo de fabricação estimamos a perda da matéria prima entre 1% e 3% do total utilizado, mas, este valor entra no custo da mercadoria”*.

As variações nos estoques decorrem de alguns fatores como, por exemplo, a necessidade de produção para os meses seguintes e oportunidades de compras com descontos para maiores quantidades.

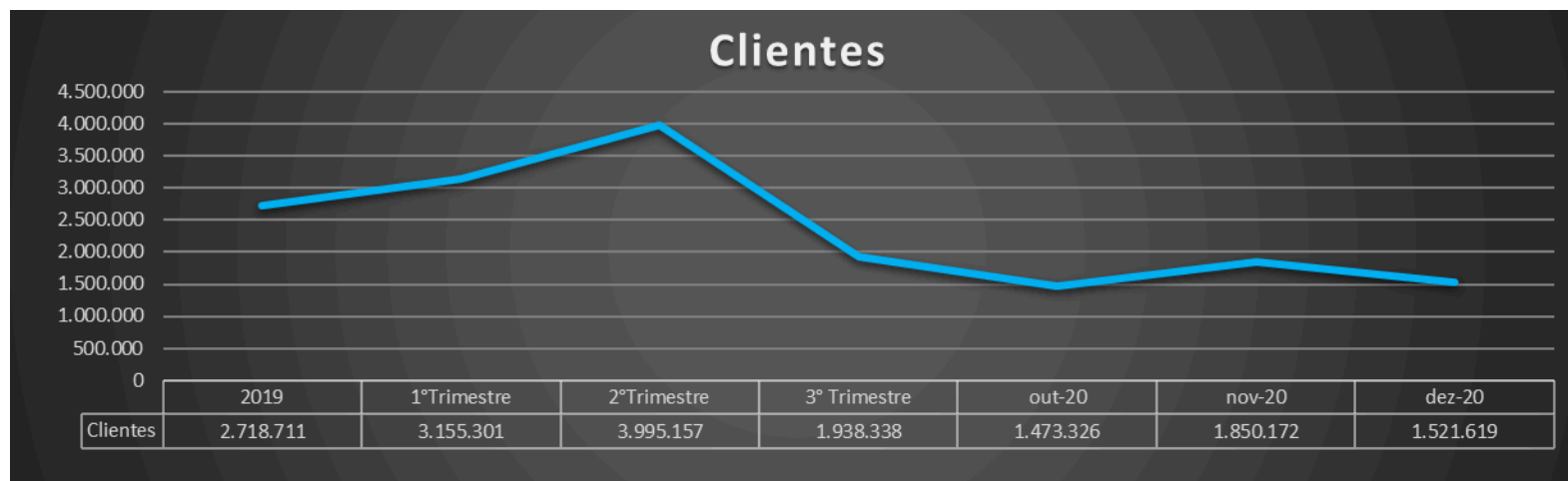
Movimentação Nov/20 – Dez/20: O grupo de *Estoques* apresentou redução de saldos em 16,2% em dezembro de 2020, resultado principalmente das variações nas contas “Estoque Matéria Prima” que reduziram em 43,4% representando R\$ 386 mil e aumento de saldos de conta de “Produtos Acabados” em R\$ 158 mil, encerrando o exercício com saldo de 284 mil.

Demais contas do grupo não apresentaram movimentações relevantes.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Variação
Estoque Matéria Prima	261.784	783.894	195.913	984.930	890.869	503.951	-43,4%
Estoque Material de Embalagens	347.404	383.174	349.069	387.605	387.605	396.967	2,4%
Produtos Acabados	105.732	106.772	399.237	214.664	125.530	284.241	126,4%
Materia Prima de Terceiros	577.265	479.390	684.981	227.190	208.211	195.037	-6,3%
Mat de Embalagens de Terceiros	106.925	183.951	192.418	184.583	184.583	126.267	-31,6%
ESTOQUE TOTAL	1.399.110	1.937.180	1.821.618	1.998.972	1.796.799	1.506.463	-16,2%

Clientes: Composto pelos recebíveis da Recuperanda.

Apresentamos a seguir o gráfico com a movimentação do grupo de clientes.



Movimentação Nov/20 – Dez/20: O grupo de *Clientes* apresentou redução de 17,8% em dezembro de 2020, encerrando o período com saldo a receber de R\$ 1,52 milhão.

- Solicitamos à Recuperanda informações sobre a ausência de constituição de provisão para perdas em recebíveis, que nos informou o seguinte: *“O único cliente inadimplente que justifica uma PDD na Evers é a Photon. Em julho/2020 foram baixados os títulos em aberto deste cliente para a conta contábil de perdas de clientes. Quanto aos demais clientes os prazos de pagamento envolvem antecipação e o saldo a prazo dificilmente passa de 28 dias”*.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Clientes	3.155.301	3.995.157	1.938.338	1.473.326	1.850.172	1.521.619	-17,8%

Adiantamentos: Composto pelas contas de Adiantamento a Fornecedores e Adiantamento a Empregados. Sobre tais grupos, foi informado pela Recuperanda:

“Adiantamento a Fornecedores - Registrado pelos pagamentos não identificados dentro do prazo de fechamento e regularizados em conciliação no mês subsequente;

Adiantamento de Férias – Registrado pelo pagamento de férias a ser descontado em folha no mês subsequente”.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se aumento de saldos da conta “Adiantamento a Fornecedores” em 41,1% em dezembro de 2020, e a baixa dos “Adiantamentos de 13º Salários”, decorrente dos pagamentos efetuados no período. Destaque também pelo Adiantamento de Férias no período, em R\$ 30 mil. Solicitaremos a Recuperanda composição da conta de “adiantamento a fornecedores”.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	779.951	584.599	589.653	476.187	904.890	1.276.659	41,1%
Adiantamento a Fornecedores	779.951	584.599	589.653	476.187	904.890	1.276.659	41,1%
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	5.293	14.968	5.537	15.329	122.916	30.659	-75,1%
Adiantamento de Salários	-	-	-	-	1.530	-	-100,0%
Adiantamento de Férias	5.293	14.968	5.537	15.329	-	30.659	100,0%
Rescisões de Contrato	-	-	-	-	-	-	0,0%
Adiantamento 13 Salários	-	-	-	-	121.386	-	-100,0%
TOTAL ADIANTAMENTOS	785.244	599.567	595.190	491.516	1.027.806	1.307.318	27,2%

Tributos a Recuperar: Grupo onde são registrados diversos Impostos a Recuperar/Compensar.”.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Os *Tributos a Recuperar* apresentaram redução de saldos em 93,6% (R\$ 36 mil) em dezembro de 2020, decorrente da utilização dos créditos de IPI no período. Demais contas do grupo não apresentaram movimentação no período.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
IMPOSTOS A RECUPERAR	2.507	5.666	70.129	18.839	39.107	2.507	-93,6%
ICMS a Recuperar	2.507	2.507	2.507	2.507	2.507	2.507	0,0%
IPI a Recuperar	-	3.159	67.621	16.331	36.600	-	-100,0%
IMPOSTOS RETIDOS A RECUPERAR	13	13	13	14	14	14	1,4%
Irrf s/Aplicação a Recuperar 3426	13	13	13	14	14	14	1,4%
TOTAL IMPOSTOS A RECUPERAR	2.520	5.679	70.142	18.853	39.121	2.522	-93,6%

Outros créditos: Créditos registrados em 2018 (anterior à aquisição da Evers pela NCS) no montante de R\$ 49 mil, a título de pagamentos realizados indevidamente e pendentes de recuperação através de ações judiciais.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos a baixa dos saldos das contas que compõem o grupo em dezembro de 2020, porém não conseguimos analisar os fatos ocorridos devido à ausência dos livros auxiliares (Razão Contábil) não enviados pela Recuperanda até a finalização deste relatório, o que nos faz solicitar esclarecimentos quanto as baixas realizadas no período.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Pagamentos Indevidos	44.478	44.478	44.478	44.478	44.478	-	-100,0%
Pagamento de Aluguel Indevido	4.504	4.504	4.504	4.504	4.504	-	-100,0%
TOTAL OUTROS CRÉDITOS	48.983	48.983	48.983	48.983	48.983	-	-100,0%

Despesas do exercício seguinte: Composto pela conta “Prêmio de Seguros a Vencer”.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos a apropriação da parcela de seguros referente a dezembro de 2020.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Variação
Prêmios de Seguros a Vencer	4.188	12.832	44.442	28.931	28.288	27.645	-2,3%

Imobilizado e Intangível: estão contabilizados os ativos da empresa e suas devidas depreciações e amortizações mensais.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos a conta de “Máquinas e Equipamentos” apresentou crescimento, devido à aquisição de novos itens Somando R\$ 64.810, porém, como comentado anteriormente, a ausência dos Livros Auxiliares (Razão Contábil) impossibilita a análise detalhada desta operação, o que nos faz questionar à Recuperanda sobre as aquisições no período.

As demais variações são resultado das depreciações e amortizações do período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

MAPA DO ATIVO IMOBILIZADO						
IMOBILIZADO	mar/20	jun/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Veículos	122.500	122.500	122.500	122.500	122.500	122.500
Equipamentos de Informática	119.699	119.699	119.699	119.699	119.699	119.699
Máquinas e Equipamentos	2.613.369	2.629.606	2.833.865	2.838.105	2.841.236	2.906.046
Móveis e Utensílios	235.062	252.927	252.927	252.927	252.927	252.927
Equipamentos de Academia	1.050	1.050	1.050	1.050	1.050	1.050
Benfeitorias Em Imóveis de Terceiros	227.426	227.426	227.426	227.426	227.426	227.426
Veículos - Leasing	-	-	-	-	-	-
TOTAL IMOBILIZADO	3.319.106	3.353.208	3.557.466	3.561.706	3.564.837	3.629.647
INTANGÍVEL	mar/20	jun/20	set/20	out/20	nov/20	nov/20
Marcas e Patentes	5.745	5.745	5.745	5.745	5.745	5.745
Software/Programa Computador	89.926	89.926	89.926	89.926	89.926	89.926
TOTAL INTANGÍVEL	95.671	95.671	95.671	95.671	95.671	95.671
SUBTOTAL	3.414.777	3.448.879	3.653.137	3.657.377	3.660.508	3.725.318
DEPRECIÇÃO ACUMULADA IMOBILIZADO						
(-) Depreciações Acumul Comp e Per	(79.197)	(85.182)	(91.167)	(93.162)	(95.157)	(97.152)
(-) Depreciações Acumul Máq e Eqptos	(1.131.379)	(1.197.011)	(1.266.009)	(1.289.659)	(1.313.335)	(1.337.551)
(-) Depreciações Acumul MÓV e Utensílio	(115.811)	(121.986)	(128.308)	(130.416)	(132.524)	(134.631)
(-) Depreciações Acumuladas Veículos	(12.250)	(18.375)	(24.501)	(26.542)	(28.584)	(30.626)
(-) Depreciações Acumul Eqpto de Acad	(280)	(306)	(333)	(341)	(350)	(359)
TOTAL DEPRECIÇÃO IMOBILIZADO	(1.338.917)	(1.422.860)	(1.510.317)	(1.540.120)	(1.569.949)	(1.600.319)
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA INTANGÍVEL						
12178 - (-) Amortização Acumulada Fundo de Com	(65.519)	(70.016)	(74.512)	(76.011)	(77.510)	(79.008)
TOTAL AMORTIZAÇÃO INTANGÍVEL	(65.519)	(70.016)	(74.512)	(76.011)	(77.510)	(79.008)
SUBTOTAL	(1.404.436)	(1.492.875)	(1.584.829)	(1.616.131)	(1.647.459)	(1.679.327)

B) PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Passivo com destaque para os pontos de maior relevância:

EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.							
Passivo Circulante	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20
Contas a Pagar	1.873.404	2.277.100	2.233.169	2.128.352	1.877.027	2.038.043	2.223.770
Adiantamento de Clientes	245.139	1.149.388	2.134.671	1.070.392	994.365	866.494	1.036.378
Obrigações Tributárias	687.819	944.876	1.264.062	1.249.389	1.083.053	1.009.049	969.583
Obrigações Trabalhistas	297.308	472.061	520.713	811.317	845.536	1.141.757	515.149
Empréstimos	2.512.534	1.168.884	1.056.688	883.798	794.593	792.118	795.151
Contratos de Mútuo a Pagar	952.404	1.239.907	1.352.524	112.973	112.973	562.973	832.973
Parcelamentos CP						47.963	47.963
Total do Passivo Circulante	6.568.607	7.252.215	8.561.826	6.256.222	5.707.548	6.458.398	6.420.968
Passivo Não Circulante							
Empréstimos Longo Prazo	49.076	43.606	38.006	28.286	26.122	23.958	19.480
Parcelamentos LP						187.857	187.857
Total do Passivo Não Circulante	49.076	43.606	38.006	28.286	26.122	211.816	207.337
Patrimônio Líquido							
Capital Social Subscrito e Integraliz:	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000
Lucros Acumulados	1.076.779	1.076.779	373.072	373.072	373.072	373.072	324.089
Resultado do Exercício	-	(121.029)	(115.245)	333.542	326.499	(99.196)	(126.634)
Total do Patrimônio Líquido	1.166.779	1.045.750	347.827	796.613	789.571	363.876	287.455
TOTAL DO PASSIVO	7.784.462	8.341.572	8.947.659	7.081.122	6.523.241	7.034.090	6.915.760

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



O **Passivo Total** teve redução de 2,3% em dezembro de 2020, comparado ao mês anterior.

O **Passivo Circulante** apresentou redução de 0,6% em dezembro de 2020, decorrente das variações de saldo de Obrigações Trabalhistas, Contas a Pagar e Contratos de Mútuo em relevância. O **Passivo não Circulante**, apresentou redução de 2,1% em dezembro de 2020.

O **Patrimônio Líquido** reduziu seus saldos em 21% em dezembro de 2020.

Principais contas que compõem o Passivo da “Evers”:

Contas a pagar: Composto pela conta “Fornecedores de Bens e Serviços” onde se registra as contas a pagar a fornecedores.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: O Grupo de Fornecedores Diversos apresentou aumento de seus saldos no período em 9,1% em dezembro, encerrando o exercício com saldos de R\$ 2,22 milhões a pagar. Solicitamos à Recuperanda composição do saldo de Fornecedores e expectativa de pagamento de cada fornecedor.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Fornecedores Diversos	2.277.100	2.233.169	2.128.352	1.877.027	2.038.043	2.223.770	9,1%

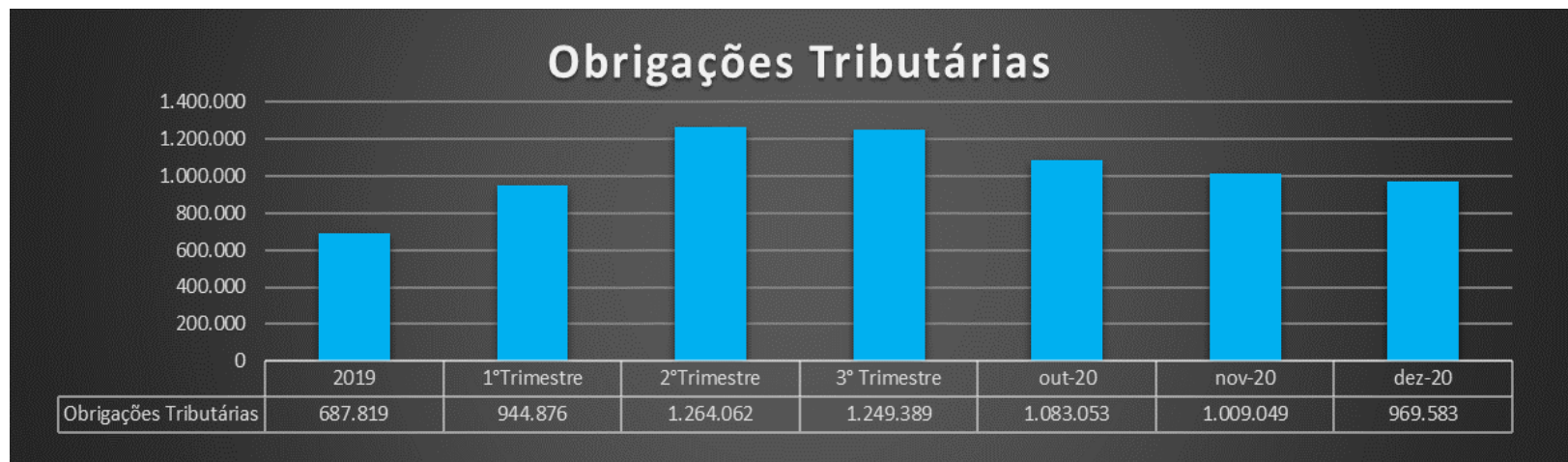
Adiantamentos de Clientes: Composto pela contabilização de pagamentos de clientes a título de antecipação para produção de mercadorias.

- Em agosto/20, ao questionarmos sobre os critérios utilizados para contabilizações e controles dessa conta, a Recuperanda informou que: *“Esta conta registra valores adiantados pelos clientes para início do processo de produção. Em 2020 começamos a trabalhar no modelo onde os clientes adiantam os pagamentos para produção no mês subsequente. Como reflexo, temos o aumento do saldo nesta conta”*.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Destacamos aumento de 14% em dezembro de 2020, encerrando o exercício com saldos de R\$ 1.036 mil. Solicitaremos a Recuperanda maiores esclarecimentos sobre a conta “Devoluções de clientes”.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Adiantamentos de Clientes	1.149.388	2.134.671	1.070.392	994.365	866.494	990.574	14,3%
Devoluções para Clientes	-	-	-	-	45.804	45.804	0,0%
Total Adiantamentos de clientes	1.149.388	2.134.671	1.070.392	994.365	912.298	1.036.378	13,6%

Obrigações Tributárias: Onde são contabilizados os “Impostos e Contribuição s/ Receitas”, “Impostos Retidos a Recolher” e “Impostos e Contribuição s/ o Lucro”.



Movimentação Nov/20 – Dez/20: Dos fenômenos econômicos no período, dos “Impostos Taxas e Contribuições”, destacamos redução em seus saldos em 6,9%, com destaque para as contas de FGTS a Recolher (redução de 19,1%, encerrando o exercício com saldos de R\$ 32, mil) e COFINS Não Cumulativo (redução de 19,3%, encerrando o exercício com saldos de R\$ 301 mil).

Dos “Tributos Retidos a Recolher” destacamos o aumento de saldos em 26,9%, com destaque nas contas de IRRF s/ Folha a Recolher, que teve aumento de 63% em dezembro. Os Parcelamentos Fiscais não apresentaram variação de saldos, o que nos faz questionar acerca do não cumprimento da obrigação.

A seguir estão relacionadas todas as contas que compõem este grupo e suas respectivas movimentações:

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
IMPOSTO TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	888.130	1.014.383	1.177.243	1.009.727	918.994	855.282	-6,9%
Inss a Recolher	248.285	279.268	290.013	261.368	281.573	286.948	1,9%
Fgts a Recolher	13.249	25.241	32.688	31.501	40.373	32.660	-19,1%
Icms a Recolher	239.817	280.273	352.005	278.462	128.618	140.155	9,0%
Pis Não Cumulativo a Recolher	85.629	93.248	108.566	89.649	95.070	94.289	-0,8%
Cofins Não Cumulativo a Recolher	301.150	336.353	393.971	348.748	373.359	301.230	-19,3%
TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER	56.746	71.693	72.147	73.326	90.055	114.301	26,9%
IRRF s/Folha a Recolher 0561	23.276	29.611	32.814	31.028	47.467	77.426	63,1%
ISS Giss Retido a Recolher	2.998	1.844	1.854	2.259	2.088	1.605	-23,1%
Pis/Cofins e CslI a Rec.	9.727	15.315	14.543	15.282	15.835	13.522	-14,6%
Irrf s/Serv.Tomados a Rec.1708	2.287	3.922	2.507	2.704	2.880	2.263	-21,4%
INSS Retido a recolher	12.943	13.280	17.120	18.744	18.476	16.175	-12,5%
Irrf s/ Aluguel 3208	5.515	7.721	3.309	3.309	3.309	3.309	0,0%
TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	944.876	1.086.076	1.249.389	1.083.053	1.009.049	969.583	-3,9%
PARCELAMENTOS FISCAIS							0,0%
12099 - Parcelamento ICMS					59.288	59.288	0,0%
12100 - (-) Juros a apropriar					(11.325)	(11.325)	0,0%
TOTAL PARCELAMENTOS CP					47.963	47.963	0,0%

Consigne-se que a Recuperanda disponibilizou seu Passivo Tributário, entretanto, o documento entregue não estava de acordo com os dados registrados na contabilidade, apresentando diferença conforme tabela abaixo.

O assistente contábil desta Administradora Judicial solicitou que o documento fosse corrigido e encaminhado a fim de que apresentássemos esclarecimentos a respeito, contudo, a Recuperanda retornou com a seguinte informação “*Estamos aguardando informações da contabilidade*”.

Destaca-se que os pagamentos de impostos não foram suspensos, considerando que recebemos mensalmente os devidos comprovantes de pagamento encaminhados pela Recuperanda.

PASSIVO FISCAL				
	Dezembro - 2020			
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
Tributos	260.554,80	857.891,52	- 597.336,72	DIFERENÇA REFERENTE IMPOSTOS DE DEZEMBRO ABERTO NA CONTABILIDADE E NÃO CONSTAM NO PASSIVO FISCAL E OS VALORES QUE ESTÃO NA LINHA DIVIDA ATIVA NO VALOR DE PASSIVO FISCAL E NO CONTÁBIL ESTÃO CONATBILIZADOS NA CONTA DE TRIBUTOS
Divida Ativa	288.098,04		288.098,04	NA CONTABILIDADE OS IMPOSTOS QUE ESTÃO NA DÍVIDA ATIVA NÃO SÃO SEPARADOS PARA CONTAS ESPEFICASVALORES CONSIDERADOS NA LINHA DOS TRIBUTOS
Parcelamentos	291.500,71	291.500,71	-	VALOR REF PARCELAMENTO ICMS VALOR COM JUROS REF 59 PARCELAS EM ABERTO

Obrigações Trabalhistas: Composto pelas contas de “Salários a Pagar”, “Pensão Alimentícia a Pagar”, “Provisão de 13º e Férias a Pagar”, “13º Salário a Pagar”, “FGTS s/ Provisões Trabalhistas à Pagar”, “INSS s/ Provisões Trabalhistas a Pagar” e “Rescisões a Pagar”, contabilizados provisões e pagamentos referentes à essas obrigações.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, as Obrigações Trabalhistas e Societárias apresentaram redução de saldos em 54,9% em dezembro de 2020, em decorrência da redução de Salários à Pagar em 36,5% encerrando o exercício com R\$ 153 mil a pagar, zeramento da conta de Provisão 13º Salário e redução de saldos das Provisões de Férias em 38,9%, que encerrou o exercício com saldo de R\$ 265 mil.

Apresentamos as variações de saldos das contas na tabela a seguir:

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Variação
Salários a Pagar	134.148	128.204	201.259	199.769	242.086	153.666	-36,5%
Pensão Alimentícia a Pagar	955	436	476	433	436	800	83,4%
Provisão 13º Salário a Pagar	25.620	74.444	146.332	146.253	222.793	-	-100,0%
Provisão Férias a Pagar	213.716	201.489	301.708	334.192	434.543	265.595	-38,9%
Fgts s/Provisões Trabalhista a Pagar	21.277	21.818	35.118	35.845	52.586	21.456	-59,2%
Inss s/Provisões Trabalhista a Pagar	74.547	75.138	126.425	129.043	189.313	73.632	-61,1%
Rescisões a Pagar	1.798	19.183	-	-	-	-	0,0%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	472.061	520.713	811.317	845.536	1.141.757	515.149	-54,9%

Empréstimos e Financiamentos: Composto pelas contas de “BNDES - Finame Itaú”, “Empréstimo Banco”, “Itaú Banco”, “Itaú Agência/Conta: 9054/00632-6”, “4783 - Banco Itaú Agência/Conta: 9054/00632-6”, “Empréstimo BBM”, “Financiamento a Pagar”, “Juros a apropriar Financiamento”, “Empréstimo BBM – LP”, “Financiamento a Longo Prazo”, “Juros a apropriar Financiamentos”.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, as contas do Grupo de Empréstimos não apresentaram movimentações relevantes no período, encerrando o exercício com saldos a Pagar de R\$ 795 mil.

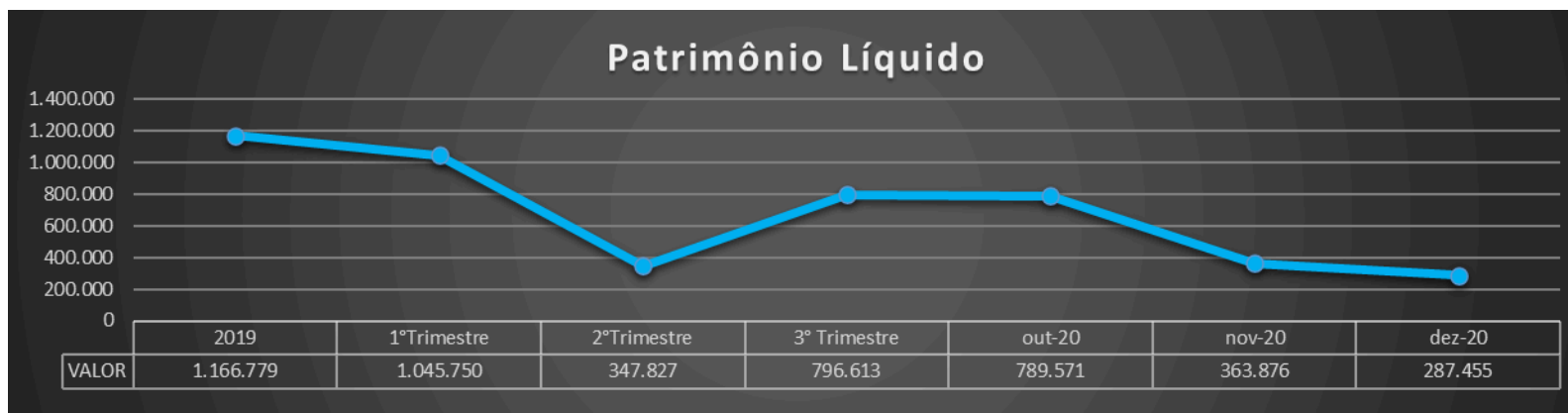
Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Empréstimo Banco Itaú	200.000	200.000	200.000	215.925	205.104	205.104	0,0%
Banco Daycoval AG 0001 CC 000738756-5	-	-	-	-	-	36	0,0%
Banco Itaú Agência/Conta: 9054/00632-6	287.397	287.397	-	-	-	-	0,0%
Duplicatas Descontadas			97.990	-	-	-	0,0%
Empréstimo BBM	659.117	546.921	545.921	552.621	554.630	555.635	0,2%
Financiamento a Pagar	29.396	29.396	29.396	29.342	35.679	37.993	6,5%
(-) Juros a apropriar Financiamento	(7.026)	(7.026)	(3.296)	(3.296)	(3.296)	(3.581)	8,7%
TOTAL INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	1.168.884	1.056.688	883.798	794.593	792.118	795.187	0,4%

Contratos de Mútuos a pagar: Conforme informado pela Recuperanda, as oscilações das contas de Contratos de Mútuos ocorrem da necessidade de movimentação de caixa entre as empresas NCS e EVERS.

Movimentação Nov/20 – Dez/20: Destacamos o aumento de 48% em dezembro de 2020. Decorrente das transações entre as empresas NCS e EVERS no período.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
NCS Suplementos S.A	1.239.907	1.352.524	112.973	112.973	562.973	832.973	48,0%

Patrimônio Líquido: Composto pelas contas de “Capital Realizado”, “Lucros ou Prejuízos Acumulados”, “Resultado do Exercício”

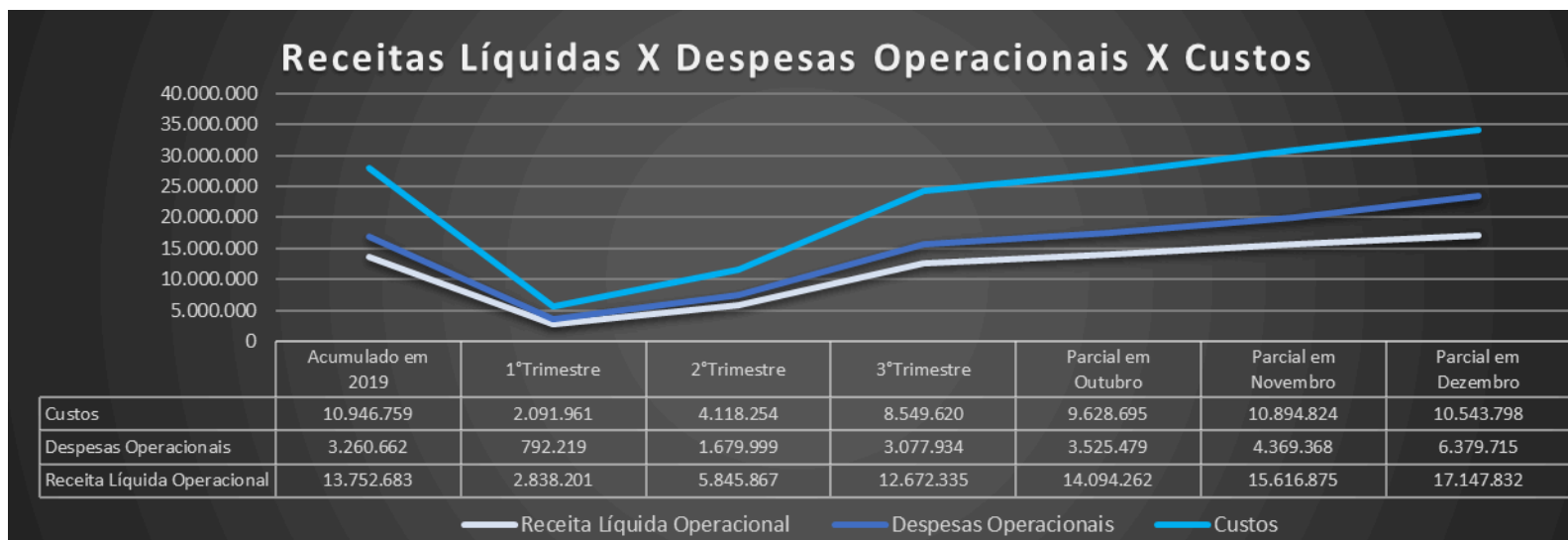


O *Patrimônio Líquido* da Recuperanda apresentou redução em dezembro de 2020 em 10,6%, decorrente dos resultados apurados no período. Encerra-se o exercício com saldos de R\$ 414 mil.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Capital Social Subscrito e Integralizado	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	0,0%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	1.076.779	373.072	373.072	373.072	373.072	324.089	-13,1%
Resultado do Exercício	(121.029)	(115.245)	333.542	326.499	(99.196)	(126.634)	27,7%
PATRIMONIO LIQUIDO	1.166.779	463.072	463.072	463.072	463.072	414.089	-10,6%

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.							
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2019	1ºTrimestre	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
Receita Bruta Operacional	17.018.140	3.654.368	7.548.886	16.176.992	17.950.539	19.876.403	21.805.166
Vendas de Produtos	11.652.533	3.179.295	6.406.333	14.011.920	15.260.378	16.845.901	18.623.619
Serviços	5.365.607	475.073	1.142.553	2.165.072	2.690.161	3.030.502	3.181.547
Deduções	(3.265.457)	(816.167)	(1.703.019)	(3.504.657)	(3.856.278)	(4.259.528)	(4.657.333)
(-) Deduções da Venda	(139.376)	(105.580)	(211.863)	(232.107)	(232.107)	(232.107)	(232.352)
(-) Impostos Incorridos	(3.126.081)	(710.587)	(1.491.156)	(3.272.551)	(3.624.171)	(4.027.421)	(4.424.982)
Receita líquida operacional	13.752.683	2.838.201	5.845.867	12.672.335	14.094.262	15.616.875	17.147.832
Custos	(10.946.759)	(2.091.961)	(4.118.254)	(8.549.620)	(9.628.695)	(10.894.824)	(10.543.798)
Custos	(10.946.759)	(2.091.961)	(4.118.254)	(8.549.620)	(9.628.695)	(10.894.824)	(10.543.798)
Lucro Bruto	2.805.924	746.240	1.727.613	4.122.715	4.465.567	4.722.051	6.604.034
Despesas Operacionais	(3.260.662)	(792.219)	(1.679.999)	(3.077.934)	(3.525.479)	(4.369.368)	(6.379.715)
(-) Despesas Administrativas	(1.770.608)	(179.132)	(275.033)	(464.021)	(530.217)	(619.711)	(2.106.939)
(-) Despesas Pessoal Adm	(1.119.351)	(508.988)	(1.202.905)	(2.291.430)	(2.626.790)	(3.325.455)	(3.796.125)
(-) Despesas Tributárias	(61.620)	(15.758)	(25.281)	(53.750)	(68.436)	(92.838)	(113.420)
Depreciação e Amortização	(309.083)	(88.341)	(176.780)	(268.734)	(300.036)	(331.364)	(363.232)
Outras Receitas e Despesas Operacionais	118.288	78.558	95.550	147.883	150.193	167.472	168.219
Outras Receitas e Despesas Operacionais	118.288	78.558	95.550	147.883	150.193	167.472	168.219
Resultado Financeiro	(708.092)	(153.609)	(258.409)	(859.122)	(763.782)	(619.351)	(519.173)
(-) Despesas Financeiras	(708.195)	(153.495)	(257.658)	(860.069)	(762.823)	(618.303)	(518.026)
(+) Receitas financeiras	103	(114)	(750)	947	(959)	(1.048)	(1.147)
= LUCRO OPERACIONAL	(1.044.542)	(121.029)	(115.245)	333.542	326.499	(99.196)	(126.634)
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DO IR E CSLL	(1.044.542)	(121.029)	(115.245)	333.542	326.499	(99.196)	(126.634)
Provisão IRPJ/CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(1.044.542)	(121.029)	(115.245)	333.542	326.499	(99.196)	(126.634)
Ressalta-se que os valores de 2020 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.							



A *Receita Líquida Operacional* em dezembro de 2020 totalizou R\$ 17,1 milhões, destacando que, proporcionalmente, a *Receita Líquida Operacional* de 2020 representa 124,7% em relação ao resultado apurado no ano anterior.

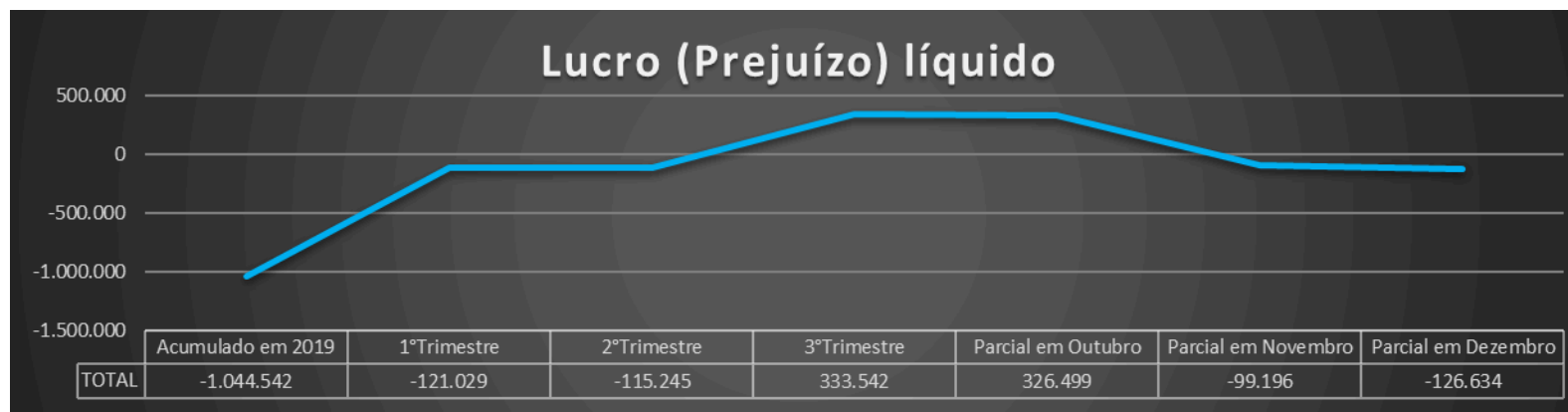
As *Despesas Operacionais* somaram R\$ 6,37 milhões em dezembro de 2020, representando aumento de 46% quando comparado ao apurado até o mês anterior e 95,66% de aumento se comparado a 2019. Destacamos que as *Despesas Administrativas* e *Despesas com Pessoal* evidenciaram maior impacto no aumento do período. Solicitaremos maiores esclarecimentos a Recuperanda sobre a movimentação do grupo contábil.

Veja a seguir a composição do grupo de “Despesas Operacionais”:

Resumo	nov-20	dez-20	Varição
(-) Despesas Administrativas	(619.711)	(2.106.939)	240,0%
(-) Despesas Pessoal Adm	(3.325.455)	(3.796.125)	14,2%
(-) PDD	-	-	0,0%
(-) Despesas Tributárias	(92.838)	(113.420)	22,2%
Depreciação e Amortização	(331.364)	(363.232)	9,6%
Despesas Operacionais	(4.369.368)	(6.379.715)	46,0%

Os Custos acumulados em dezembro de 2020 foram de R\$ 10,5 milhões, reduzindo 3,2% em relação ao apurado anteriormente. Solicitaremos maiores esclarecimentos a Recuperanda sobre a movimentação do grupo contábil.

Resumo Resultado apurado	nov-20	dez-20	Varição
Receita Líquida Operacional	15.616.875	17.147.832	9,8%
Despesas Operacionais	4.369.368	6.379.715	46,0%
Custos	10.894.824	10.543.798	-3,2%



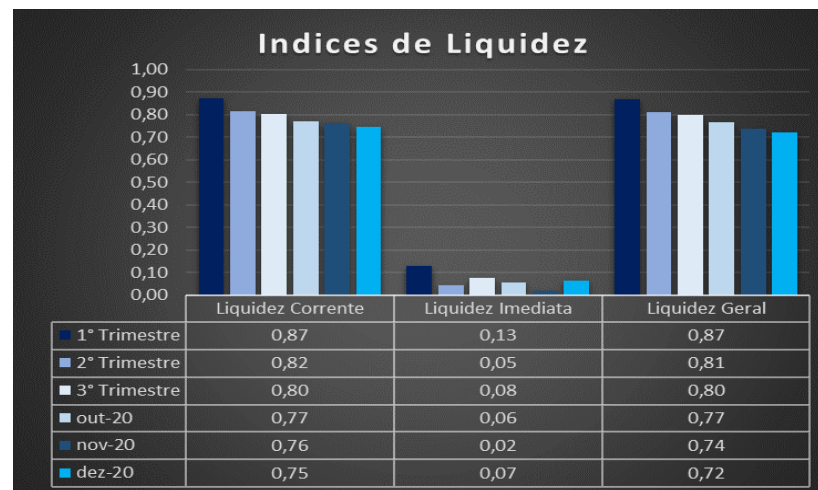
A “Evers” havia revertido durante o terceiro trimestre os prejuízos para lucro, em decorrência do aumento das vendas, e devido à certa estabilidade dos custos e despesas em relação às Receitas, porém em novembro e dezembro de 2020 a empresa voltou a apresentar prejuízos, encerrando o exercício de 2020 com saldo apurado de R\$ 126 mil.

D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

EVERS INDÚSTRIA E COM. DE PRODUTOS NUTRACÊUTICOS S.A.							
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais							
Resultado Líquido	(1.044.542)	(121.029)	(115.245)	333.542	326.499	(99.196)	(126.634)
Depreciação e Amortização	309.083	88.341	176.780	268.733	300.035	331.364	363.232
Ajustes ex anteriores	(285.241)	-	(703.707)	(703.707)	(703.707)	(703.707)	(752.690)
Resultado Líquido Ajustado	(1.020.700)	(32.688)	(642.173)	(101.432)	(77.173)	(471.539)	(516.092)
Clientes	(2.277.227)	(436.590)	(1.276.446)	780.373	1.245.385	868.539	1.197.091
Estoques	389.782	383.022	(155.048)	(39.485)	(216.840)	(14.667)	275.669
Impostos a recuperar	44.368	-	(3.172)	(67.622)	(16.333)	(36.602)	(2)
Demais contas a receber/adiantamentos/créditos	(241.261)	(487.930)	(310.897)	(338.129)	(308.790)	(842.348)	(1.070.144)
Fornecedores	892.369	403.696	359.765	254.947	3.623	164.639	350.365
Obrigações trabalhistas e sociais	297.288	174.753	223.404	514.009	548.227	844.448	217.841
Impostos, contribuições e encargos a recolher	130.554	257.057	576.244	561.570	395.234	557.051	517.585
Outras obrigações a pagar	341.404	1.191.752	2.289.653	(14.177)	(90.204)	231.925	671.809
Caixa líquido das Atividades Operacionais	(422.721)	1.485.760	1.703.503	1.651.486	1.560.302	1.772.985	2.160.215
Atividades de investimentos							
Aquisição de imobilizado e intangível	(708.434)	(15.381)	(49.483)	(253.742)	(257.982)	(261.113)	(325.922)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	(708.434)	(15.381)	(49.483)	(253.742)	(257.982)	(261.113)	(325.922)
Atividades de Financiamentos							
Empréstimos e financiamentos - captações	2.308.276	(1.349.119)	(1.466.916)	(1.649.525)	(1.740.894)	(1.745.533)	(1.746.978)
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	2.308.276	(1.349.119)	(1.466.916)	(1.649.525)	(1.740.894)	(1.745.533)	(1.746.978)
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	156.421	88.571	(455.069)	(353.213)	(515.747)	(705.200)	(428.778)
No início do exercício	690.893	847.314	847.314	847.314	847.314	847.314	847.314
No fim do exercício	847.314	935.885	392.258	494.101	331.568	142.115	418.536

Nota-se que a DFC demonstra os efeitos apresentados neste relatório mensal de atividades, tais como: i) aumento de caixa, decorrente da redução de Estoques, pela movimentação de produtos no período; ii) aumento de caixa, devido à redução de saldo de Clientes - o aumento de caixa decorre do aumento de outras obrigações a pagar, que possui relação com o valor transferido entre a NCS e Evers; iii) redução dos passivos trabalhistas, demonstrando consumo de caixa; iv) aumento de saldo de Fornecedores, cuja explicação fora solicitada à Recuperanda neste relatório, o qual gera saldo positivo na DFC.

E) ÍNDICES DE LIQUIDEZ⁵ (Capacidade de pagamento das dívidas):



Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa.

⁵ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:
 Resultado > 1: bom grau de liquidez;
 Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;
 Resultado < 1: não possui como quitar suas dívidas no momento.

Nota-se que a **Liquidez Corrente** sofreu leve variação, apresentando índice em dezembro de 2020 com 0,75. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá 75% de Ativos Circulantes.

Já a **liquidez imediata** representa o quanto a empresa tem disponível em recursos para honrar as obrigações a curto prazo. A EVERS apresentou leve aumento para 0,07 em seu índice, representando 0,07 centavos para cada real alocado no passivo circulante;

Por fim, a **Liquidez Geral** da empresa também sofreu leve alteração, mantendo-se em dezembro de 2020 com 0,72, correspondendo a 0,72 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada real de obrigação no curto e longo prazo.

A Liquidez Corrente estável é resultado da linearidade entre Ativo Circulante e Passivo Circulante no período.

A Liquidez Imediata em pequeno progresso é resultado do aumento de saldos das Disponibilidades (Caixa, Bancos e Aplicações), no montante de R\$ 276 mil no período, frente ao Passivo Circulante, enquanto o Passivo Circulante reduziu em R\$ 83 mil.

A Liquidez Geral em declínio é resultado da baixa de saldos do Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo, frente ao Passivo Circulante + Passivo Não Circulante. O Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo reduziram seus saldos no período em 3% (R\$ 149 mil), enquanto o Passivo Circulante + Passivo não Circulante reduziram em 0,6% (R\$ 41 mil).

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório não teve alterações relevantes, exceto pelo aumento das disponibilidades, conforme apresentado no gráfico, aumentando levemente a capacidade de cumprimento de suas obrigações de curtíssimo prazo, sendo importante ressaltar que, por conta dos saldos ainda pendentes de ajustes, bem como as divergências no balanço patrimonial mencionado no início da análise desta empresa, os índices podem não refletir exatamente a posição patrimonial e financeira da empresa.

3.3 CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Das informações enviadas para a elaboração deste Relatório, destacamos que a NCS não enviou a DRE (Demonstração do Resultado do Exercício) em tempo hábil, impossibilitando qualquer análise dos resultados da Recuperanda.

Após análise das demonstrações contábeis disponibilizadas pelo grupo NCS, observa-se que em dezembro a NCS manteve o quadro de funcionários sem alterações no período.

Destacamos que a redução de saldos do Ativo Circulante da NCS, decorrente das reduções das Disponibilidades, Estoques, Clientes e Adiantamentos, e redução menos expressiva no Passivo, que não acompanhou a redução dos ativos, impactando negativamente na liquidez da Recuperanda, diminuindo seus Índices de liquidez Corrente, Imediata e Geral no período.

Em relação à Evers, como não recebemos o Razão Contábil, ficamos impossibilitados de análises detalhadas, mas destacamos que houve pequena redução nos Ativos e Passivos (sem considerar o Patrimônio Líquido) em dezembro de 2020, quantia muito parecida em ambos, mas a redução dos ativos foi maior, gerando leve declínio nos indicadores de liquidez corrente e geral.

Dos Resultados, destacamos que a Evers aumentou seu prejuízo apurado no ano, mas este foi significativamente menor do que o apurado em 2019, R\$ 126.634, representando 12,12% dos R\$ 1.044.542 do ano anterior.

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Em razão das importantes e necessárias medidas de prevenção e restrições impostas pelas autoridades competentes por força da pandemia do COVID-19, a equipe da AJ Ruiz está impossibilitada de realizar vistorias *in loco* nos estabelecimentos das Recuperandas para fiscalização de suas atividades, tal como vinha sendo feito até então. Desnecessário nos estendermos aqui sobre a situação de emergência que vive o país, tampouco sobre a necessidade de esforço conjunto no sentido de evitar a disseminação do novo coronavírus, com o objetivo de reduzir os impactos da pandemia nos sistemas público e privado de saúde nacional.

Assim, como forma de manter a fiscalização das atividades do Grupo NCS em cumprimento à obrigação imposta à Administradora Judicial por força do art. 22, II, “a” da LRE, e alinhados com a recente recomendação do CNJ (Art. 5º do Ato Normativo – 0002561-26.2020.2.00.0000 do Conselho Nacional de Justiça), foi solicitado aos administradores e representantes das Recuperandas que apresentassem *briefing notes* periódicos, com informações detalhadas acerca dos impactos experimentados no cotidiano empresarial como consequência da pandemia do COVID-19, sobretudo no que diz respeito a:

- Manutenção ou interrupção parcial ou total das atividades;
- Eventual redução da jornada de trabalho e do contingente de empregados;
- *Status* da operação (crescimento/redução).

As informações serão regularmente reportadas a este MM. Juízo, bem como apresentadas aos credores e demais agentes interessados no procedimento por meio dos relatórios mensais de atividades (RMAs).

Atendendo à solicitação da Administradora Judicial, os representantes das recuperandas enviaram informações relativas ao *status* da operação, via *e-mail*, no dia 25 de março.

a) Manutenção ou interrupção parcial ou total das atividades

No tocante à Recuperanda NCS, foi informado que a empresa está em funcionamento, com todos os seus funcionários trabalhando de forma remota, em regime de “*home office*”.

Com relação à Evers, foi destacado que a empresa encontra-se em operação, e sempre que possível, as funções administrativas estão sendo realizadas de forma remota pelos funcionários. Quanto à produção, esta permanece ativa, “*trabalhando em 2 turnos na Fábrica 1 (unidade no nº 3820) e um turno na Fábrica 2 (unidade no nº 1200)*”.

b) Eventual redução da jornada de trabalho e do contingente de empregados

Quanto à eventual redução de jornada de trabalho/contingente de empregados, foi informado que a empresa não adotou quaisquer medidas de redução, seja de jornada de trabalho, seja de contingente de empregados.

c) Status da operação (crescimento/redução)

Quanto ao status da operação do Grupo NCS, foi informado que a operação está mantida, e ainda, que “*os contratos firmados para o período março e abril estão mantidos e serão entregues, inclusive com uma estimativa de aumento do faturamento de março de 100% em relação a fevereiro*”.

Foi ressaltado pelas recuperandas que será atingido, pela primeira vez na história da Evers, o patamar de 4 milhões de reais de faturamento mensal.

Abaixo, seguem os registros fotográficos encaminhados pelas recuperandas, na data de 25 de março (registros referentes à Recuperanda Evers):



