

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 3ª VARA
CÍVEL DESTA CAPITAL – SEÇÃO A**

Processo nº 0025170-98.2015.8.17.0001

PAULO ROBERTO DE SOUZA JUNIOR, Administrador Judicial, Advogado, inscrito na OAB/PE sob o nº 30.472, vem com o devido acatamento perante V. Exc.^a, em atendimento ao artigo 22, inciso II, letra “c” da Lei n.º 11.101/2005, apresentar o **RELATÓRIO MENSAL DO ADMINISTRADOR JUDICIAL ACERCA DAS ATIVIDADES DA LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** referente aos meses de **JANEIRO E FEVEREIRO DE 2017**, nos seguintes termos:

Em atenção ao trabalho que vem sendo desempenhado, passo a relatar ao MM. Juízo, bem como a todos os que tenham interesse no feito, acerca de todas as atividades ocorridas ao longo do período em apreço.

Para tanto, este Administrador Judicial acosta aos presentes autos parecer da lavra do Auxiliar Contábil MICHEL MENEZES, o qual traz em seu conteúdo análise do fluxo de caixa, balanço patrimonial e demonstrativo de receitas e despesas da Recuperanda.

Saliente-se que as informações ora prestadas têm como objetivo a análise da documentação apresentada pela Empresa. Assim, embora seja fonte legítima, não há como assumir responsabilidade legal pela precisão dos mencionados dados.

Concomitantemente, este Subscritor permanece à disposição dos credores e demais interessados, a fim de responder integralmente as dúvidas alusivas aos seus créditos ou ao procedimento da Recuperação, consoante o artigo 22, inciso I, letra “b”, da LFR.

1. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

A partir da documentação contábil apresentada, bem como no laudo técnico em anexo, infere-se que a Lacomex até Fevereiro/2017, contou com os presentes números acumulados em receita, despesa e resultado:

DRE - ACUMULADO	FEVEREIRO/17
LUCRO BRUTO	R\$ 1.144.755,00
DESPESAS DO PERÍODO	-R\$ 1.729.311,00
<u>RESULTADO LÍQUIDO/PREJUÍZO</u>	<u>-R\$ 584.556,00</u>

2. DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL

Com relação aos demonstrativos e documentação contábil objeto do presente relatório, visando a economia processual, este Subscritor informa que tais documentos se encontram à disposição dos Credores e demais interessados em seu escritório, sempre que se fizer necessária qualquer consulta.

Na oportunidade, seguem os dados para contato:

Email: paulo@diligence.adm.br / contato@diligence.adm.br

Telefones: (81) 31298962

3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS

Com relação a movimentação processual ocorrida no mês em tela, no dia 20/01/2017 a INVISTA I FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITO CREDITÓRIOS MULTISSECTORIAL apresentou petição alegando que, em que pese ser cessionária do crédito do ITAÚ, não pode ser responsabilizada por qualquer conduta irregular praticada pelo mesmo, tampouco pelas retenções realizadas antes da celebração da cessão de crédito (fls. 2728-2729).

Adiante, em 15/02/2017 o BANCO DO NORDESTE DO BRASIL S/A apresentou cópia de agravo de instrumento com pedido de efeito suspensivo contra a decisão proferida por este MM Juízo, a qual homologou o plano de Recuperação Judicial aprovado em Assembleia (fls. 2764-2708).



Por fim, conserva-se este Administrador Judicial a inteira disposição do Juízo da 3ª Vara Cível da Comarca de Recife para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

Recife, 03 de maio de 2017.

Paulo Souza

Administrador Judicial

OAB/PE nº 30.472

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

PRESTAÇÃO DE CONTAS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA

JANEIRO/2017

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

O presente relatório visa averiguar as atividades da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** mediante a análise conforme descrito:

- I. Principais procedimentos efetuados;
- II. Escopo da verificação;
- III. A Recuperanda
- IV. Balancete mensal;
- V. Demonstração do Resultado do Exercício;
- VI. Relatório do Fluxo de Caixa pelo Método Direto (setor financeiro);
- VII. Relatório das Receitas e Despesas;
- VIII. Análise Financeira;
- IX. Empregados (CAGED);
- X. Encargos Sociais, Contribuições e Obrigações;
- XI. Conclusão;
- XII. Esclarecimentos a serem apresentados;

I. Principais Procedimentos efetuados.

- Revisão do Relatório de Fluxos de Caixa mensal realizado pelo setor financeiro.
- Confirmação de saldos bancários através de extratos bancários.
- Revisão, com base em testes, da documentação comprobatória referente às entradas e saídas de caixa, realizada pelo setor financeiro.

II. Escopo - Do que foi verificado.

Na realização deste trabalho, foram utilizados os documentos e informações, compreendendo o período de **JANEIRO/2016**.

- Balancetes, e demonstrações financeiras da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;
- Extratos bancários da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;
- Contas analíticas da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, contendo todas as entradas e saídas referente os pagamentos efetuados;

Das limitações do Escopo

O escopo desse trabalho não contemplou procedimentos com a finalidade de:

- Parecer fiscal e trabalhista;
- Estudo de viabilidade econômico-financeira;
- Revisão de obrigações acessórias não cumpridas ou realizadas em desacordo com a legislação a ela aplicada;

Atividades

- Conciliação das Receitas e Despesas Apresentadas pela **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA.**
- Análise do Balancete mensal apresentado pela **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA.**
- Análise dos relatórios financeiros, **ENTRADAS E SAÍDAS** apresentado pela **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA.**

III. A Recuperanda

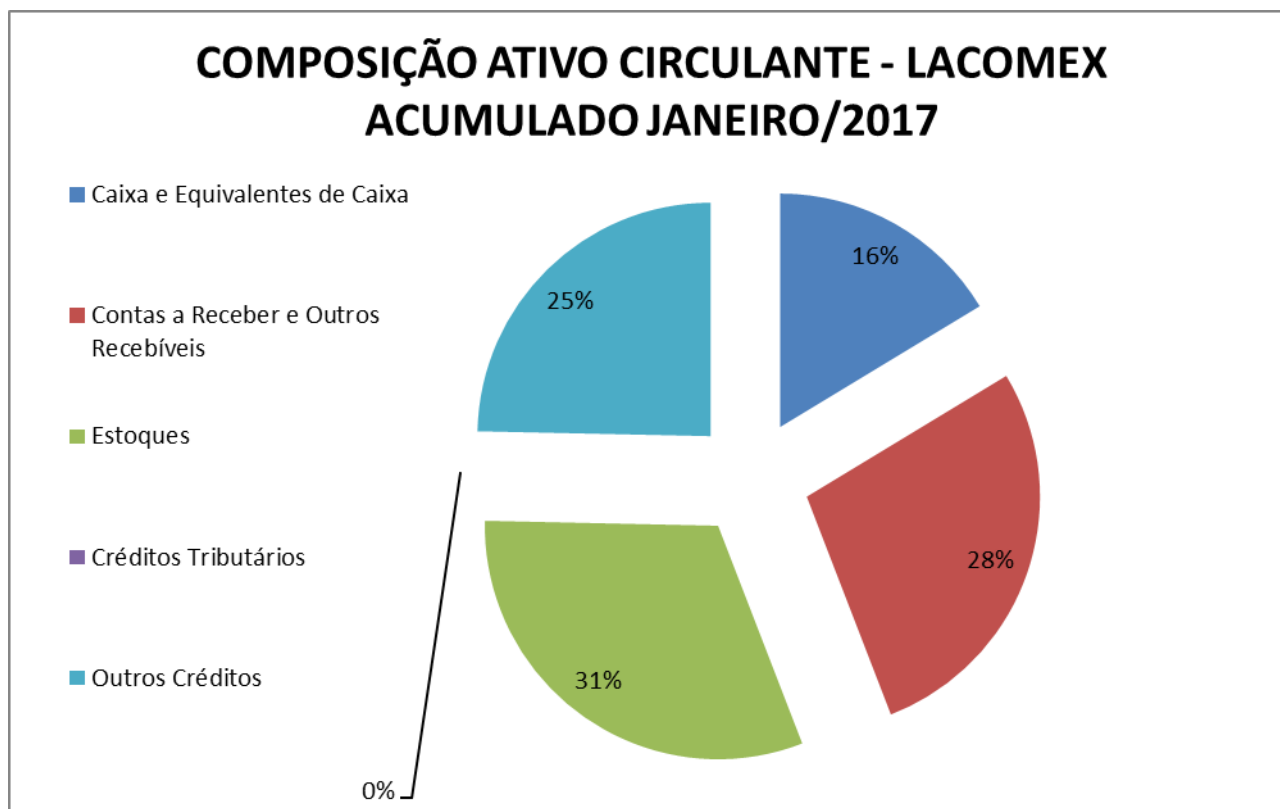
A Lacomex é uma empresa que atua na área de importação e distribuição de vinhos, alimentos e demais bebidas desde 1994. Ao longo dos 20 anos de existência expandiu o mix de produtos e consolidou-se como a maior Distribuidora de Bebidas Premium de Pernambuco, além de tornar-se referência em distribuição no estado nos canais Food Services, varejo e atacado. Suas atividades tiveram início com a produção de sachês de açúcar, sendo pioneiros nesse segmento como veículo de propaganda.

Atualmente, sua estrutura é o seu diferencial no mercado. Dispõe de um pronto-atendimento, equipe especializada, logística própria e televendas. Sua estrutura é composta de 2 Lojas de Estoque/Showroom para atendimento do consumidor final e clientes de HORECA (Hotéis, Restaurantes e Catering).

IV. Balancete mensal (EVOLUÇÃO).

1. Situação do ATIVO

	jan-17
TOTAL DO ATIVO	10.792.175
ATIVO CIRCULANTE	6.179.176
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.009.731
Contas a Receber e Outros Recebíveis	1.716.531
Estoques	1.928.798
Créditos Tributários	-
Outros Créditos	1.524.116
ATIVO NAO CIRCULANTE	4.612.999
	3.970.961
Créditos com contratos de mutuo	3.899.834
Outros Créditos	71.127
	-
	555.828
Custo do Imobilizado	4.795.376
(-) Depreciação Acumulada	(4.239.548)
	86.210
Custo do Intangível	185.031
(-) Amortização Acumulada	(98.821)



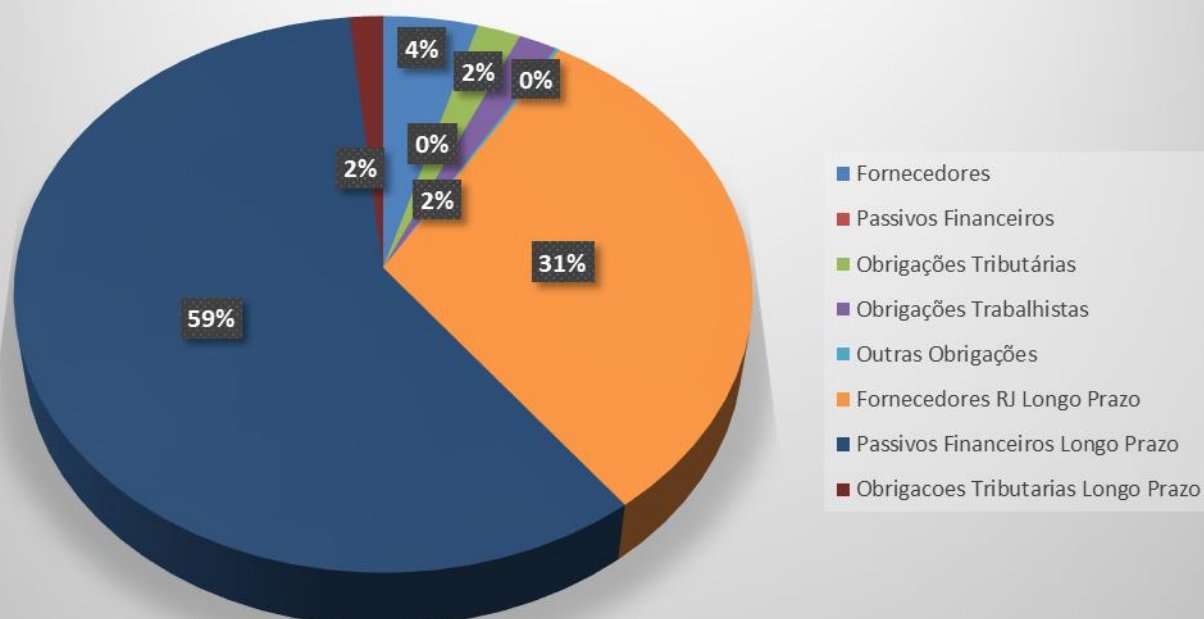
Para o mês de **JANEIRO/2017** o total do ATIVO da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** é na ordem de **R\$ 10.792.175 (Dez milhões setecentos e noventa e dois mil cento e setenta e cinco reais)**.

A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, mantém seus estoques elevados, representando cerca de **31%** do seu ativo circulante, situação que compromete o fluxo de caixa impactando diretamente nas contas a pagar visto que o giro da sua mercadoria para revenda é menor que o fluxo dos pagamentos a fornecedores. Além dos elevados índices de estoque, a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresenta índice de **28%** de contas a receber no mês, significa que os prazos para compra e pagamento de estoque precisam ser revistos;

2. Situação do Passivo

	jan-17
PASSIVO	10.792.175
PASSIVO CIRCULANTE	1.494.960
Fornecedores	783.983
Passivos Financeiros	-
Obrigações Tributárias	360.686
Obrigações Trabalhistas	318.263
Outras Obrigações	32.028
PASSIVO NAO CIRCULANTE	15.745.768
Fornecedores RJ	5.334.352
Passivos Financeiros	10.134.423
Obrigações Tributárias	276.993
PATRIMONIO LIQUIDO	(6.448.553)
Capital Social	200.000
Reserva de Capital	-
Reservas de Lucros	-
(-) Prejuízos Acumulados	(6.365.010)
Resultado do Período	(283.543)

OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS NO PERÍODO POR "RÚBRICA" JAN/17



Para o mês de **JANEIRO/2017** a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresenta um passivo na ordem de **R\$ 10.792.175 (Dez milhões setecentos e noventa e dois mil cento e setenta e cinco reais)**, destaca-se a relação das duas principais rubricas;

Fornecedores representando cerca de **4%**, das contas mais relevantes do PASSIVO da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

Passivos Financeiros Longo Prazo - representando cerca de **59%**, das contas mais relevantes do PASSIVO da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

Fornecedores RJ Longo Prazo representando cerca de **31%**, das contas mais relevantes do PASSIVO da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

3. Situação Patrimônio Líquido

	jan-17
PATRIMONIO LIQUIDO	(6.448.553)
Capital Social	200.000
Reserva de Capital	-
Reservas de Lucros	-
(-) Prejuízos Acumulados	(6.365.010)
Resultado do Período	(283.543)

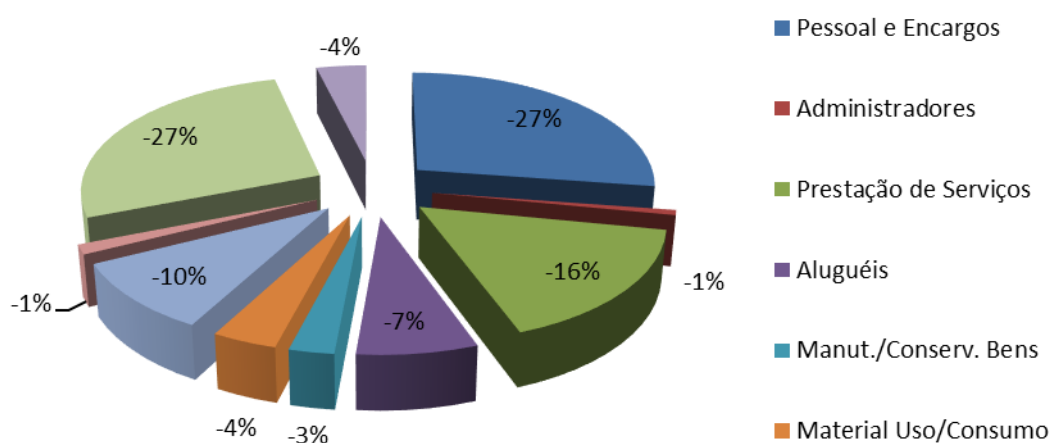
A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresentou, para a competência de **JANEIRO/2017**, prejuízo na ordem de **-R\$ 283.543**, o prejuízo acumulado no exercício 2016 é na ordem de **-R\$ 6.365.010 (Seis milhões trezentos e sessenta e cinco mil dez reais)** a situação é de atenção pois o exercício de 2016 a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** também apresentou prejuízo, além desses fatos o prejuízo acumulado já ultrapassa o patrimônio líquido da empresa.

V. DRE

1. Demonstração do Resultado do Exercício (ACUMULADO ANO)

ACUMULADO	jan-17
RECEITA BRUTA DE VENDAS	662.118
CUSTO DAS VENDAS	(437.068)
LUCRO BRUTO	225.050
DESP. OPERACIONAIS	(525.169)
Pessoal e Encargos	(143.592)
Administradores	(3.698)
Prestação de Serviços	(86.077)
Aluguéis	(36.922)
Manut./Conserv. Bens	(13.845)
Material Uso/Consumo	(19.981)
Comerciais	(51.176)
Tributárias	(7.115)
Depreciação	(142.546)
Outras despesas Administrativas	(20.217)
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	(300.119)
Receitas Financeiras	21.676
Despesas Financeiras	(5.100)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	(283.543)
RESULTADO LIQUIDO	(283.543)

DRE - DESPESAS MAIS RELEVANTES LACOMEX - ACUMULADO JANEIRO/17



De acordo com a apuração do resultado, a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, apresentou prejuízo no mês de **JANEIRO/2017** na ordem de **-R\$ (283.543) (Duzentos e cinquenta e três mil quinhentos e quarenta e três reais)**. O resultado apresentado demonstra relações de atenção;

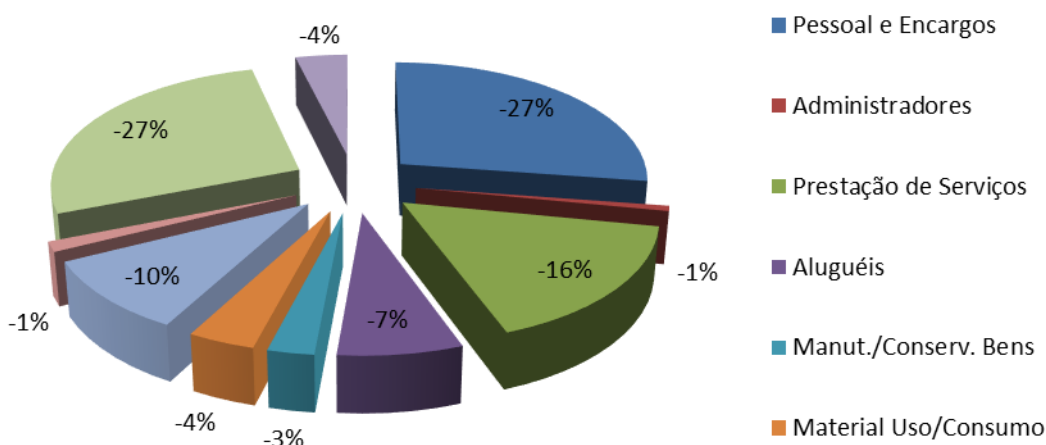
A despesa empregada com Pessoal e Encargos representa, cerca de **27%**;

A despesa empregada com Prestação de Serviços representa, cerca de **27%**;

2. Demonstração do Resultado do Exercício (RESULTADO MENSAL)

MENSAL	jan-17
RECEITA BRUTA DE VENDAS	662.118
CUSTO DAS VENDAS	(437.068)
LUCRO BRUTO	225.050
DESP. OPERACIONAIS	(525.169)
Pessoal e Encargos	(143.592)
Administradores	(3.698)
Prestação de Serviços	(86.077)
Aluguéis	(36.922)
Manut./Conserv. Bens	(13.845)
Material Uso/Consumo	(19.981)
Comerciais	(51.176)
Tributárias	(7.115)
Depreciação	(142.546)
Outras despesas Administrativas	(20.217)
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	(300.119)
Receitas Financeiras	21.676
Despesas Financeiras	(5.100)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	(283.543)
RESULTADO LIQUIDO	(283.543)

DRE - DESPESAS MAIS RELEVANTES LACOMEX - MENSAL JANEIRO/2017



De acordo com a apuração do resultado, a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, apresentou prejuízo no mês de **JANEIRO/2017** na ordem de – R\$ (283.543). O resultado apresentado demonstra relações de atenção;

A despesa empregada com Pessoal e Encargos representa, cerca de **27%**;

A despesa empregada com Prestação de Serviços representa, cerca de **27%**;

LACOMEX IND. COM. E REPRESENTAÇÃO LTDA - Em Recuperação Judicial

CNPJ: 70.089.867/0001-40

Detalhamento das Receitas e Despesas

ACUMULADO	jan/17
RECEITA BRUTA DAS VENDAS	R\$ 662.118
DESPESAS DO PERÍODO	-R\$ 945.661
RESULTADO DO PERÍODO	-R\$ 283.543
SALDO BANCÁRIO	R\$ 1,00

O quadro acima demonstra que a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresentou receita bruta de vendas no mês de **JANEIRO/2017** na ordem de R\$ 662.118. As despesas relacionadas no mesmo período analisado foram na ordem de -R\$ 945.661 o resultado do período **ACUMULADO** para a competência de

JANEIRO/2017 foi prejuízo na ordem de -R\$ 283.543 (Duzentos e oitenta e três mil quinhentos e quarenta e três reais).

VI. Relatório do Fluxo de Caixa pelo Método Direto (setor financeiro).

A LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA não mantém regularidade no seu fluxo de caixa, os recebimentos são esporádicos e estão disponíveis em 14 CONTAS CORRENTES, e para o mês de JULHO/2016 os valores estão disponíveis conforme tabela formatada com os saldos bancários para o mês relacionado.

LACOMEX INDUSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA				jan-17
BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Banco do Brasil	AG. 1836-8	27811-4	R\$ -	R\$ -
Banco do Nordeste	AG. 192	005190-3	R\$ -	R\$ -
Banco do Nordeste	AG. 192	005366-3	R\$ -	R\$ -
Banco Bradesco (Aplicação)	AG. 2798	70145-9	R\$ 1,00	R\$ 1,00
Banco Bradesco	AG. 2798	70145-9	R\$ -	R\$ -
Banco CEF	AG. 3515	233-2	R\$ -	R\$ -
Banco CEF	AG. 3515	609-5	R\$ -	R\$ -
Banco HSBC	AG. 0995	04052-84	R\$ -	R\$ -
Banco Itau	AG. 8322	533-4	R\$ -	R\$ -
Banco Itau	AG. 8322	1586-1	R\$ -	R\$ -
Banco Itau	AG. 8322	21776-4	R\$ -	R\$ -
Banco Itau	AG. 8322	23338-1	R\$ -	R\$ -
Banco Santander	AG. 3686	13-006226-5	R\$ -	R\$ -
Banco Santander	AG. 3686	29-0060301-0	R\$ -	R\$ -

TOTAL DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE BANCÁRIA

R\$ 1,00

O saldo referente a todas as entradas e saídas das contas correntes nos meses de JANEIRO/2017 da LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA estão relacionados no quadro acima.

VII. Relatório das Receitas e Despesas.

Soma de Valor	Rótulos de Coluna 	
Rótulos de Linha 	1	Total Geral
 ENTRADAS	1.502.449,84	1.502.449,84
 SAIDAS	-1.114.653,71	-1.114.653,71
 TRANSFERENCIA ENTRE CONTAS	22.606,11	22.606,11
Total Geral	410.402,24	410.402,24

De acordo com os controles apresentados pela **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, sua receita EFETIVA, considerando entradas esporádicas de meses anteriores, para o mês de **JANEIRO/2017**, foi na ordem de **R\$ 1.502.449,84 (Hum milhão quinhentos e dois mil quatrocentos e quarenta e nove reais e oitenta e quatro centavos)**, o valor difere do realizado na DRE, pois se trata do recebimento mensal e inclui os recebimentos realizados de meses anteriores (parcelados) e pagamentos realizados em atraso (inadimplência).

VIII. ANÁLISE FINANCEIRA

São índices que resultam da comparação os elementos da demonstração contábil. Através deles se pode conhecer a situação econômica e financeira da empresa. Os índices medem a capacidade financeira da empresa em pagar os compromissos assumidos com seus credores, destacamos abaixo;

- **Maior que 1:** Resultado que demonstra folga no disponível para uma possível liquidação das obrigações.
- **Se igual a 1:** Os valores dos direitos e obrigações a curto prazo são equivalentes
- **Se menor que 1:** Não haveria disponibilidade suficientes para quitar as obrigações a curto prazo, caso fosse preciso.

LIQUIDEZ CORRENTE: Retrata a capacidade da empresa em pagar seus compromissos em curto prazo. Este índice é obtido, dividindo-se o **Ativo Circulante/ Passivo Circulante**.

$$LC = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ 6.179.176,00}}{\text{R\$ 1.494.960,00}} = \text{R\$ 4,13}$$

O índice apresentado de **R\$ 4,13** significa que para cada **R\$ 1,00** de obrigação da RECUPERANDA a mesma dispõe de **R\$ 4,13** para liquidar tais dívidas.

LIQUIDEZ SECA: Mede a capacidade de pagamento da empresa, em curto prazo, excluindo-se o valor dos estoques do ativo circulante. Este índice é obtido, dividindo-se o **Ativo Circulante (-) Estoque/ Passivo circulante**.

$$LS = \frac{\text{Ativo Circulante - Estoque}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ 4.250.378,00}}{\text{R\$ 1.494.960,00}} = \text{R\$ 2,84}$$

A curto prazo a situação muda pois o índice trata de liquidação dentro do exercício, O índice apresentado de **R\$ 2,83** significa que para cada **R\$ 1,00** de obrigação da RECUPERANDA a mesma dispõe de **R\$ 2,84** para liquidar tais dívidas.

LIQUIDEZ IMEDIATA: Mede a capacidade que a empresa tem de pagar imediatamente seus compromissos. Este índice é obtido dividindo-se o **Disponível / Passivo Circulante**.

$$LI = \frac{\text{Disponível}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ 1.009.731,00}}{\text{R\$ 1.494.960,00}} = \text{R\$ 0,68}$$

Este índice é utilizado geralmente para medir a capacidade de liquidação imediata das obrigações dentro do mês, a cada **R\$ 1,00** de dívida, a RECUPERANDA apresenta capacidade de liquidação de apenas **R\$ 0,68**, significa que a RECUPERANDA necessita de aporte financeiro a curto prazo.

LIQUIDEZ GERAL: Mede a capacidade que a empresa tem para pagar seus compromissos a curto e longo prazo. Este índice é obtido, dividindo-se o **Ativo Circulante (+) Ativo Realizável a Longo Prazo/ Passivo Circulante (+) Passivo Exigível a Longo Prazo**.

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo}} = \frac{R\$ 10.792.175,00}{R\$ 17.240.728,00} = R\$ 0,63$$

A liquidez geral engloba a Liquidez corrente e a imediata, o resultado também não é diferente, a cada **R\$ 1,00** de dívida a RECUPERANDA possui **R\$ 0,63** para liquidação das obrigações, levando-se em consideração o recebimento dos valores na rubrica “Clientes”.

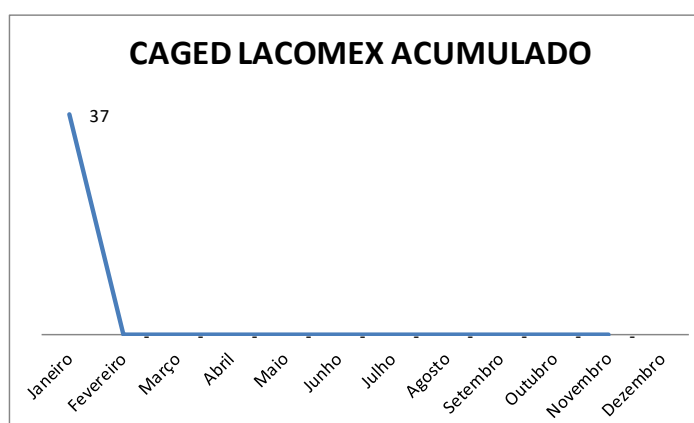
IX. EMPREGADOS (CAGED).

RELATÓRIO DA QUANTIDADE DE FUNCIONÁRIOS EMPREGADOS

LACOMEX

Relatório Consolidado

Mês	2017			
	Efetivos	Admitidos	Demitidos	Resumo
Janeiro	38	0	1	37
Fevereiro				-
Março				-
Abril				-
Maio				-
Junho				-
Julho				-
Agosto				-
Setembro				-
Outubro				-
Novembro				-
Dezembro				-



A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** possui um quadro efetivo no mês de **JANEIRO/2017** um total de **37** empregados, para o mês analisado, as transições estão relacionadas no quadro acima.

X. Encargos Sociais, PESSOAL e Contribuições e Obrigações.

A **DRE MENSAL**, apresentado acima, demonstra que **R\$ (318.263) (Trezentos e dezoito mil duzentos e sessenta e três reais)** foi destinado para liquidação de encargos sociais, folha de pagamento, contribuições e obrigações trabalhistas no mês de **JANEIRO/2017**.

XI. Conclusão.

Destaca-se novamente a total colaboração da Administração e Funcionários no atendimento a informações e documentos necessários a realização deste Relatório.

XII. Esclarecimentos a serem apresentados. (Continuar apresentando documentos nos próximos relatórios), CONTINUAR APRESENTANDO;

1. Comprovantes dos pagamentos relativos a despesas com pessoal, FGTS, INSS;
2. Guias pagas referentes aos recolhimentos Federais como PIS, COFINS, IRPJ e CSLL;
3. CAGED – Cadastro Nacional de Empregados e Desempregados;

Michel Wágner Oliveira de Menezes

Perícia Contábil

CRC/PE 26.982 O/O

MICHEL MENEZES
CONTADOR
CRC 26.982 PE

