

**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 **ABRIL, MAIO E JUNHO DE 2017**, nos seguintes termos:

Proseguindo com 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.

Nessa senda, 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.

Simultaneamente, 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. DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL

Quanto 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

2. INFORMAÇÕES ADICIONAIS



Para os meses em tela, não foi constatada nenhuma movimentação processual relevante, tendo apenas a apresentação de conta bancária por parte da COFACE DO BRASIL SERVIÇOS DE GERENCIAMENTO DE CRÉDITO LTDA e MOET HENNESSY DO BRASIL, para ulterior pagamento, conforme previsto no Plano de Recuperação Judicial.

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

Atenciosamente,

Recife, 31 de agosto 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
MAIO/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 **MAIO/2017**.

- 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.

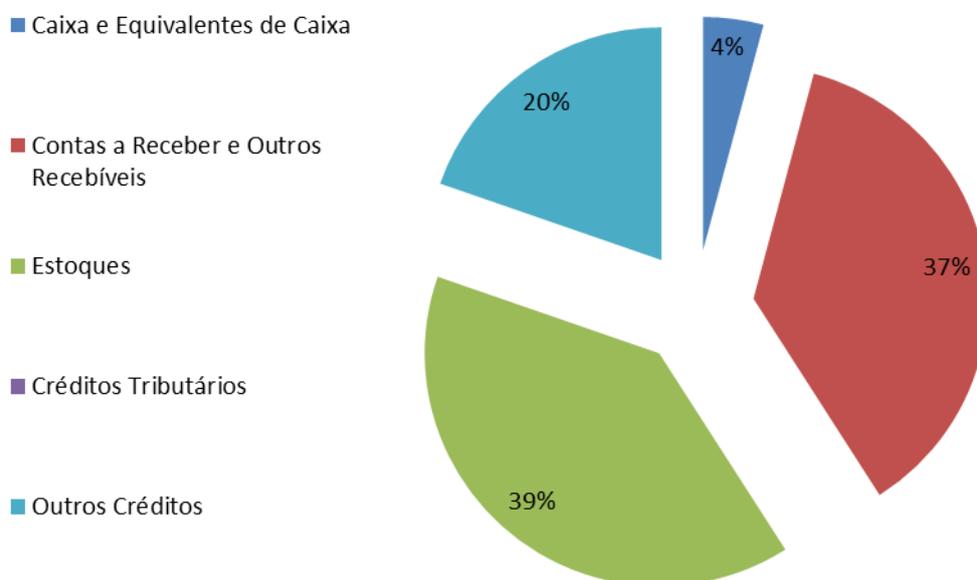
Atualmente, sua estrutura é o seu diferencial no mercado. Dispõe de um pronto-atendimento, equipe especializada, logística própria e televendas. Sua estrutura é composta de 2 Lojas de Estoque/Showroom para atendimento do consumidor final e clientes de HORECA (Hotéis, Restaurantes e Catering).

IV. Balancete mensal (EVOLUÇÃO).

1. Situação do ATIVO

	<i>jan-17</i>	<i>fev-17</i>	<i>mar-17</i>	<i>abr-17</i>	<i>mai-17</i>
TOTAL DO ATIVO	10.792.175	10.484.743	9.906.159	9.458.700	9.527.093
ATIVO CIRCULANTE	6.179.176	5.969.240	5.327.472	4.821.140	4.814.405
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.009.731	802.068	455.594	470.486	199.544
Contas a Receber e Outros Recebíveis	1.716.531	1.617.936	1.596.606	1.513.535	1.772.438
Estoques	1.928.798	1.761.561	1.832.323	1.909.717	1.895.326
Créditos Tributários	-	-	-	-	-
Outros Créditos	1.524.116	1.787.675	1.442.949	927.402	947.097
ATIVO NAO CIRCULANTE	4.612.999	4.515.503	4.578.687	4.637.560	4.712.688
	3.970.961	4.003.326	4.075.062	4.142.489	4.226.172
Créditos com contratos de mutuo	3.899.834	3.968.141	4.036.156	4.103.583	4.183.548
Outros Créditos	71.127	35.185	38.906	38.906	42.627
	-	-	-	-	-
	555.828	427.800	421.082	414.363	407.642
Custo do Imobilizado	4.795.376	4.808.274	4.808.274	4.808.274	4.808.274
(-) Depreciação Acumulada	(4.239.548)	(4.380.474)	(4.387.192)	(4.393.911)	(4.400.632)
	86.210	84.377	82.543	80.708	78.874
Custo do Intangível	185.031	185.032	185.032	185.032	185.032
(-) Amortização Acumulada	(98.821)	(100.655)	(102.489)	(104.324)	(106.158)

COMPOSIÇÃO ATIVO CIRCULANTE - LACOMEX ACUMULADO MAIO/2017



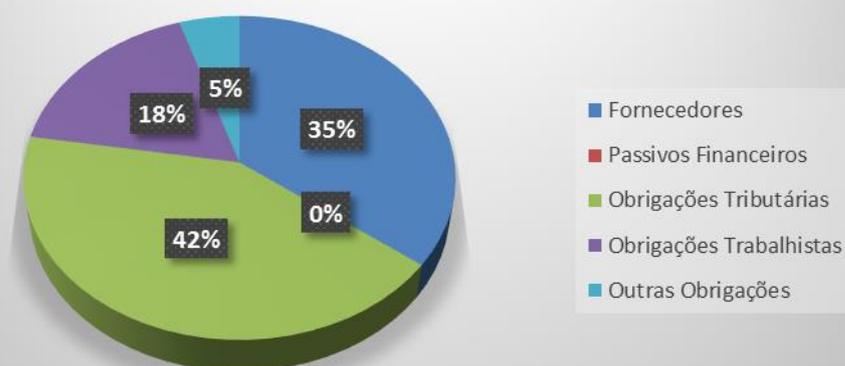
Para o mês de **MAIO/2017** o total do ATIVO da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** é na ordem de **R\$ 9.527.093 (Nove milhões quinhentos e vinte e sete mil e noventa e três reais)**.

A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, mantém seus estoques elevados, representando cerca de **39%** 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 **30%** 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	fev-17	mar-17	abr-17	mai-17
TOTAL DO PASSIVO	10.792.175	10.484.743	9.906.159	9.458.700	9.527.093
PASSIVO CIRCULANTE	1.494.960	1.488.541	1.043.347	812.690	974.778
Fornecedores	783.983	778.411	382.925	165.209	344.074
Passivos Financeiros	-	-	-	-	-
Obrigações Tributárias	360.686	465.139	428.644	415.750	412.370
Obrigações Trabalhistas	318.263	202.143	187.971	186.202	169.992
Outras Obrigações	32.028	42.848	43.807	45.529	48.342
PASSIVO NAO CIRCULANTE	15.745.768	15.745.767	15.744.888	15.730.310	15.729.636
Fornecedores RJ Longo Prazo	5.334.352	2.118.837	2.117.959	2.103.381	2.102.707
Passivos Financeiros Longo Pra	10.134.423	3.349.393	3.349.393	3.349.393	3.349.393
Obrigacoes Tributarias Longo P	276.993	276.993	276.992	276.992	276.992
Outras Obrigações	-	10.000.544	10.000.544	10.000.544	10.000.544
PATRIMONIO LIQUIDO	(6.448.553)	(6.749.565)	(6.882.076)	(7.084.300)	(7.177.321)
Capital Social	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Reserva de Capital	-	-	-	-	-
Reservas de Lucros	-	-	-	-	-
(-) Prejuízos Acumulados	(6.365.010)	(6.365.009)	(6.365.008)	(6.365.008)	(6.365.009)
Resultado do Período	(283.543)	(584.556)	(717.068)	(919.292)	(1.012.312)

OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS - PASSIVO MAIO 2017



Para o mês de **MAIO/2017** o total do ATIVO da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** é na ordem de **R\$ 9.527.093 (Nove milhões quinhentos e vinte e sete mil e noventa e três reais)**. Destaca-se a relação das duas principais rubricas;

Fornecedores - representando cerca de **35%**, das contas mais relevantes do PASSIVO CIRCULANTE da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

Obrigações Tributárias - representando cerca de **42%**, das contas mais relevantes do PASSIVO CIRCULANTE da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

Fornecedores RJ Longo Prazo – representando cerca de **13%**, das contas mais relevantes do PASSIVO NÃO CIRCULANTE da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

Passivos Financeiros Longo Prazo - representando cerca de **21%**, das contas mais relevantes do PASSIVO NÃO CIRCULANTE da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

3. Situação Patrimônio Líquido

	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17	mai-17
PATRIMONIO LIQUIDO	(6.448.553)	(6.749.565)	(6.882.076)	(7.084.300)	(7.177.321)
Capital Social	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Reserva de Capital	-	-	-	-	-
Reservas de Lucros	-	-	-	-	-
(-) Prejuízos Acumulados	(6.365.010)	(6.365.009)	(6.365.008)	(6.365.008)	(6.365.009)
Resultado do Período	(283.543)	(584.556)	(717.068)	(919.292)	(1.012.312)

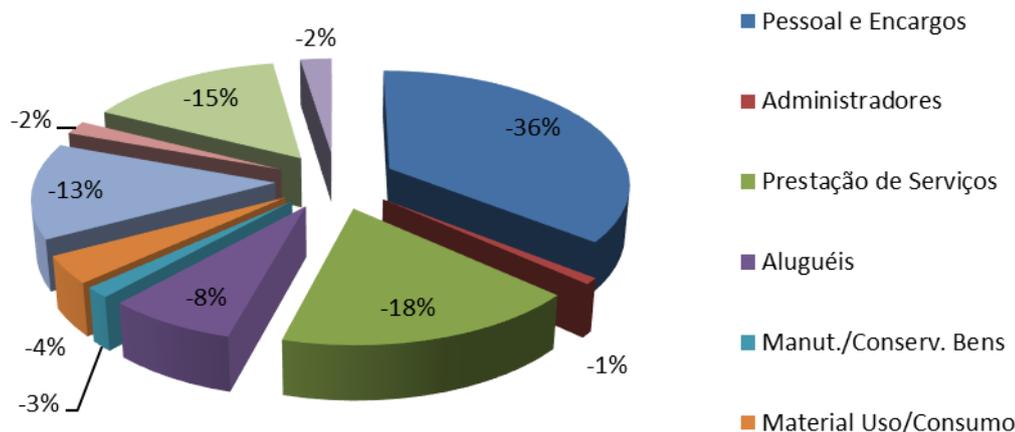
A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresentou, para a competência de **MAIO/2017**, prejuízo na ordem de – **R\$ 1.012.312**, a situação é de atenção pois, além desses fatos o prejuízo acumulado já ultrapassa o patrimônio líquido da empresa.

V. DRE

1. Demonstração do Resultado do Exercício (ACUMULADO ANO)

ACUMULADO	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17	mai-17
RECEITA BRUTA DE VENDAS	662.118	1.144.755	1.774.628	2.323.059	3.118.976
CUSTO DAS VENDAS	(437.068)	(771.209)	(1.196.269)	(1.585.766)	(2.155.400)
LUCRO BRUTO	225.050	373.546	578.359	737.293	963.576
DESP. OPERACIONAIS	(525.169)	(992.209)	(1.346.538)	(1.725.703)	(2.063.031)
Pessoal e Encargos	(143.592)	(267.342)	(400.138)	(609.269)	(736.018)
Administradores	(3.698)	(7.397)	(11.095)	(14.794)	(18.492)
Prestação de Serviços	(86.077)	(155.701)	(230.897)	(295.359)	(363.903)
Aluguéis	(36.922)	(50.765)	(96.393)	(125.847)	(155.072)
Manut./Conserv. Bens	(13.845)	(16.092)	(21.723)	(24.732)	(31.042)
Material Uso/Consumo	(19.981)	(36.640)	(52.547)	(66.437)	(80.616)
Comerciais	(51.176)	(128.784)	(186.127)	(223.547)	(278.028)
Tributárias	(7.115)	(19.760)	(26.282)	(32.755)	(39.072)
Depreciação	(142.546)	(285.305)	(293.858)	(302.411)	(310.965)
Outras despesas Administrativas	(20.217)	(24.423)	(27.478)	(30.552)	(49.823)
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	(300.119)	(618.663)	(768.179)	(988.410)	(1.099.455)
Receitas Financeiras	21.676	42.617	63.189	84.201	105.647
Despesas Financeiras	(5.100)	(8.510)	(12.078)	(15.083)	(18.504)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	(283.543)	(584.556)	(717.068)	(919.292)	(1.012.312)
RESULTADO LIQUIDO	(283.543)	(584.556)	(717.068)	(919.292)	(1.012.312)

DRE - DESPESAS MAIS RELEVANTES LACOMEX - ACUMULADO MAIO/17



De acordo com a apuração do resultado, a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, apresentou prejuízo no mês de **MAIO/2017** na ordem de **-R\$ (1.012.312) (Um milhão doze mil trezentos e doze reais)**. O resultado apresentado demonstra relações de atenção;

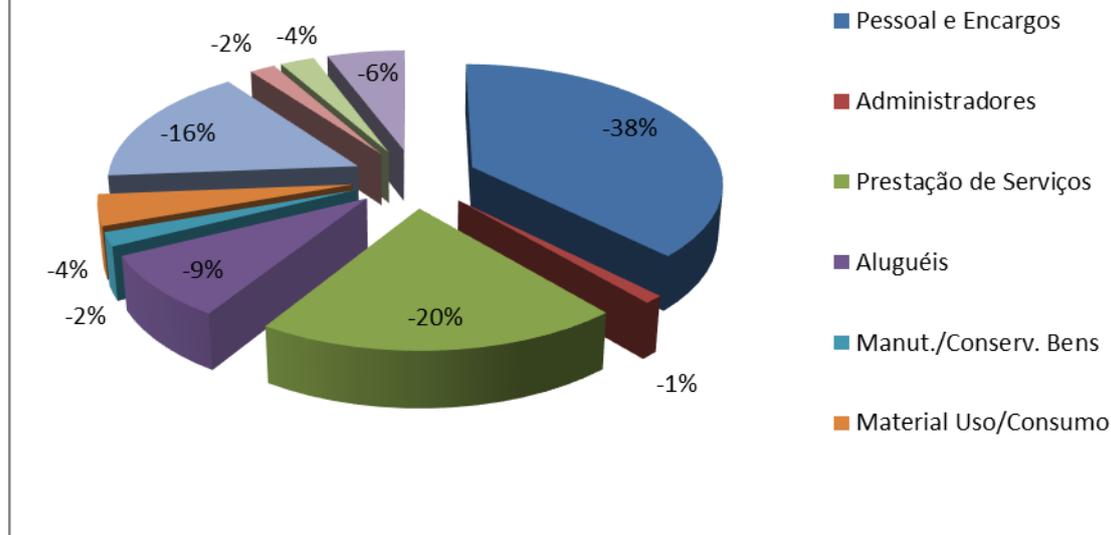
A despesa empregada com Pessoal e Encargos representa, cerca de **36%**;

A despesa empregada com Prestação de Serviços representa, cerca de **18%**;

2. Demonstração do Resultado do Exercício (RESULTADO MENSAL)

MENSAL	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17	mai-17
RECEITA BRUTA DE VENDAS	662.118	482.637	629.873	549.523	795.917
CUSTO DAS VENDAS	(437.068)	(334.141)	(425.060)	(389.496)	(569.635)
LUCRO BRUTO	225.050	148.496	204.813	160.027	226.282
DESP. OPERACIONAIS	(525.169)	(467.040)	(354.329)	(384.068)	(337.329)
Pessoal e Encargos	(143.592)	(123.750)	(132.796)	(209.132)	(126.749)
Administradores	(3.698)	(3.699)	(3.698)	(3.698)	(3.698)
Prestação de Serviços	(86.077)	(69.624)	(75.196)	(64.462)	(68.544)
Aluguéis	(36.922)	(13.843)	(45.628)	(29.454)	(29.225)
Manut./Conserv. Bens	(13.845)	(2.247)	(5.631)	(3.009)	(6.311)
Material Uso/Consumo	(19.981)	(16.659)	(15.907)	(13.811)	(14.178)
Comerciais	(51.176)	(77.608)	(57.343)	(42.402)	(54.482)
Tributárias	(7.115)	(12.645)	(6.522)	(6.473)	(6.317)
Depreciação	(142.546)	(142.759)	(8.553)	(8.554)	(8.554)
Outras despesas Administrativas	(20.217)	(4.206)	(3.055)	(3.073)	(19.271)
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	(300.119)	(318.544)	(149.516)	(224.041)	(111.047)
Receitas Financeiras	21.676	20.941	20.572	21.011	21.447
Despesas Financeiras	(5.100)	(3.410)	(3.568)	(3.005)	(3.421)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	(283.543)	(301.013)	(132.510)	(206.035)	(93.021)
RESULTADO LIQUIDO	(283.543)	(301.013)	(132.510)	(206.035)	(93.021)

DRE - DESPESAS MAIS RELEVANTES LACOMEX - MENSAL MAIO/2017



De acordo com a apuração do resultado, a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, apresentou prejuízo no mês de **MAIO/2017** na ordem de **- R\$ (93.021)**. O resultado apresentado demonstra relações de atenção;

A despesa empregada com Pessoal e Encargos representa, cerca de **38%**;
A despesa empregada com Prestação de Serviços representa, cerca de **20%**;

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

CNPJ: 70.089.867/0001-40

Detalhamento das Receitas e Despesas

ACUMULADO	jan/17	fev/17	mar/17	abr/17	mai/17
RECEITA BRUTA DAS VENDAS	R\$ 662.118	R\$ 1.144.755	R\$ 1.774.628	R\$ 2.323.059	R\$ 3.118.976
DESPESAS DO PERÍODO	-R\$ 945.661	-R\$ 1.729.311	-R\$ 2.491.696	-R\$ 3.242.351	-R\$ 4.131.288
RESULTADO DO PERÍODO	-R\$ 283.543	-R\$ 584.556	-R\$ 717.068	-R\$ 919.292	-R\$ 1.012.312
SALDO BANCÁRIO	R\$ 1,00	R\$ 1,00	R\$ 1,00	R\$ 1,00	R\$ 1,00

O quadro acima demonstra que a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresentou receita bruta de vendas no mês de **MAIO/2017** na ordem de **R\$ 3.118.976**. As despesas relacionadas no mesmo período analisado foram na ordem de **-R\$ 4.131.288** o resultado do período **ACUMULADO** para a **competência de MAIO/2017** foi prejuízo na ordem de **-R\$ 1.012.312** (Um milhão doze mil e trezentos e doze 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, os valores estão disponíveis conforme tabela formatada com os saldos bancários para o mês relacionado.

LACOMEX INDUSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA				mai-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 MAIO/2017 da LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA estão relacionados no quadro acima.

VII. Relatório das Receitas e Despesas.

Rótulos de Linha	02/05/17	03/05/17	04/05/17	05/05/17	08/05/17	09/05/17	10/05/17	11/05/17	12/05/17	15/05/17	16/05/17	17/05/17	18/05/17	19/05/17	22/05/17	23/05/17	24/05/17	25/05/17	26/05/17	29/05/17	30/05/17	31/05/17		
ENTRADAS	53.453	60.192	24.821	47.623	13.588	50.472	40.754	33.737	17.400	35.972	42.891	31.010	26.578	15.520	17.194	31.910	40.411	17.317	17.617	15.940	42.771	37.136	714.307	
RECEITA OPERACIONAL	53.453	60.192	24.821	35.334	13.588	50.472	40.754	33.737	17.400	31.905	42.891	30.903	26.578	15.520	17.194	31.910	40.411	17.317	17.617	15.940	36.060	36.995	690.992	
VENDA	53.453	60.192	24.821	35.334	13.588	50.472	40.754	33.737	17.400	31.905	42.891	30.903	26.578	15.520	17.194	31.910	40.411	17.317	17.617	15.940	36.060	36.995	690.992	
OUTRAS ENTRADAS																					2.678	141	2.819	
EMPRESTIMOS																						2.678	2.678	
EMPRESTIMOS																						2.678	2.678	
RENDIMENTO APLICAÇÃO APLICAÇÃO																						141	141	
(vazio)																						141	141	
DESPESAS				12.289						4.067		107									4.033		20.496	
FORNECEDORES				12.289						4.067		107									4.033		20.496	
SAIDAS	40.077	43.881	237.137	32.690	50.926	25.156	19.391	1.096	36.715	29.963	2.628	112.401	2.743	40.681	75.027	20.848	13.216	63.945	4.101	34.076	14.679	103.515	1.004.891	
RECEITA OPERACIONAL		24.235					123																581	24.939
VENDA		24.235					123																581	24.939
OUTRAS SAIDAS						39.570																22.058	61.629	
EMPRESTIMOS						39.570																22.058	61.629	
EMPRESTIMOS						39.570																22.058	61.629	
DESPESAS	40.077	19.646	237.137	32.690	11.356	25.032	19.391	1.096	36.715	29.963	2.628	112.401	2.743	40.681	75.027	20.848	13.216	63.945	4.101	12.018	14.679	102.935	918.323	
ALUGUEL		5.000			9.542																		15.000	29.542
CONSUMO		25	3.302		7.786		72	74	365	1.920	283				1.790							309		15.927
DESPESAS BANCÁRIAS		66	318	75	527	310	130	111	66	87	117	118	98	50	31	40	92	130	165	61	64	93	126	2.876
TARIFAS		66	318	75	527	310	130	111	66	87	117	118	98	50	31	40	92	130	165	61	64	93	126	2.876
FORNECEDORES		13.157	1.150	234.086		1.434	17.768	10.425	956	30.556	18.320	1.488	112.000	2.413	6.410	44.943	300	4.842	46.373	3.940	11.644	11.771	234	574.212
IMPOSTOS E TAXAS		19.589					3.591			89	1.597	389	303	179	3.885		20.156		10.694				1.183	61.655
PESSAL		2.240	821	2.976	22.621	1.000	7.134	4.337		5.618	1.113	350		100	30.354	7.640	300	6.444	6.713	100		2.814	73.130	175.805
SERVIÇOS DE TERCEIROS		14.055			826		855			6.895					20.614		1.800					13.262	58.306	
CONSULTORIA		14.055					462			6.895					20.614		1.800					13.262	57.088	
INFORMÁTICA					826		392																1.218	
TRANSFERENCIA ENTRE CONTAS	253	1.285	133	592	240	1.519	44	1.482	793	15	1.192	1.034	506	1.099	1.850	589	23	541	3.000	2.077	56	505	18.827	
SAIDAS		32.402	212.182	14.207	35.781	26.836	20.607	33.987	17.586	6.024	41.454	241.071	23.208	22.928	55.983	11.650	23.485	42.353	49.546	16.059	26.940	64.739	1.019.028	
SAIDAS		32.402	212.182	14.207	35.781	26.836	20.607	33.987	17.586	6.024	41.454	241.071	23.208	22.928	55.983	11.650	23.485	42.353	49.546	16.059	26.940	64.739	1.019.028	
SAIDAS		32.402	212.182	14.207	35.781	26.836	20.607	33.987	17.586	6.024	41.454	241.071	23.208	22.928	55.983	11.650	23.485	42.353	49.546	16.059	26.940	64.739	1.019.028	
ENTRADAS	253	33.687	212.316	14.799	36.020	28.355	20.652	35.469	18.379	6.039	42.646	242.105	23.714	24.027	57.833	12.239	23.508	42.895	52.546	18.136	26.996	65.243	1.037.855	
Total Geral	13.629	17.596	212.182	15.525	37.099	26.836	21.407	34.123	18.523	6.024	41.454	80.357	24.342	24.062	55.983	11.650	27.218	46.086	16.515	16.059	28.148	65.874	271.757	

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 **MAIO/2017**, foi na ordem de **R\$ 714.307 (Setecentos e quatorze mil trezentos e sete reais)**, 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**.

$$LC = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{R\$ 4.814.405,00}{R\$ 974.778,00} = R\$ 4,94$$

O índice apresentado de **R\$ 4,94** significa que para cada **R\$ 1,00** de obrigação da RECUPERANDA a mesma dispõe de **R\$ 4,94** 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**.

$$LS = \frac{\text{Ativo Circulante - Estoque}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ } 2.919.079,00}{\text{R\$ } 974.778,00} \text{ R\$ } 2,99$$

A curto prazo a situação muda pois o índice trata de liquidação dentro do exercício, O índice apresentado de **R\$ 2,99** significa que para cada **R\$ 1,00** de obrigação da RECUPERANDA a mesma dispõe de **R\$ 2,99** 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**.

$$LI = \frac{\text{Disponível}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ } 199.544,00}{\text{R\$ } 974.778,00} \text{ R\$ } 0,20$$

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\$ 0,20**, 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**.

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante + Realizavel a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo}} = \frac{\text{R\$ } 9.527.093,00}{\text{R\$ } 16.704.414,00} \text{ R\$ } 0,57$$

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\$ 0,57** para liquidação das obrigações, levando-se em consideração o recebimento dos valores na rubrica "Clientes".

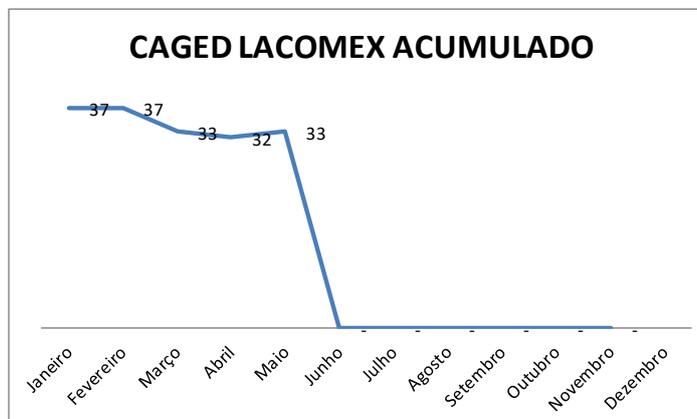
IX. EMPREGADOS (CAGED).

RELATÓRIO DA QUANTIDADE DE FUNCIONÁRIOS EMPREGADOS

LACOMEX

Relatório Consolidado

Mês	2017			
	Efetivos	Admitidos	Demitidos	Resumo
Janeiro	38	0	1	37
Fevereiro	37	0	0	37
Março	37	0	4	33
Abril	33	1	2	32
Maio	32	3	2	33
Junho				-
Julho				-
Agosto				-
Setembro				-
Outubro				-
Novembro				-
Dezembro				-



A LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA possui um quadro efetivo no mês de **MAIO/2017** um total de **33** empregados, para o mês analisado, as transições estão relacionadas no quadro acima.

X. Encargos Sociais, PESSOAL e Contribuições e Obrigações.

O **PASSIVO**, apresentado acima, demonstra que **-R\$ 169.992 (Cento e sessenta e nove mil novecentos e noventa e dois reais)** foi destinado para liquidação de obrigações trabalhistas, ou seja, salários e demais obrigações relacionadas a empregados no mês de **MAIO/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

**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 ao mês de **JULHO DE 2017**, nos seguintes termos:

Dando continuidade ao trabalho que vem sendo desenvolvido, 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.

Nessa senda, 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.

Simultaneamente, 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. DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL

Quanto 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

2. INFORMAÇÕES ADICIONAIS

Para o mês em tela, não foi constatada nenhuma movimentação processual relevante, tendo apenas a juntada de petição apresentada pela CAIXA ECONÔMICA FEDERAL, informando a inexistência de conta bancária para recebimento de créditos, razão pela qual os pagamentos devem ser realizados através de TED ESPECIAL, consoante descrito no petítório.

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

Atenciosamente,

Recife, 16 de outubro 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
ABRIL/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 **ABRIL /2017**.

- 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.

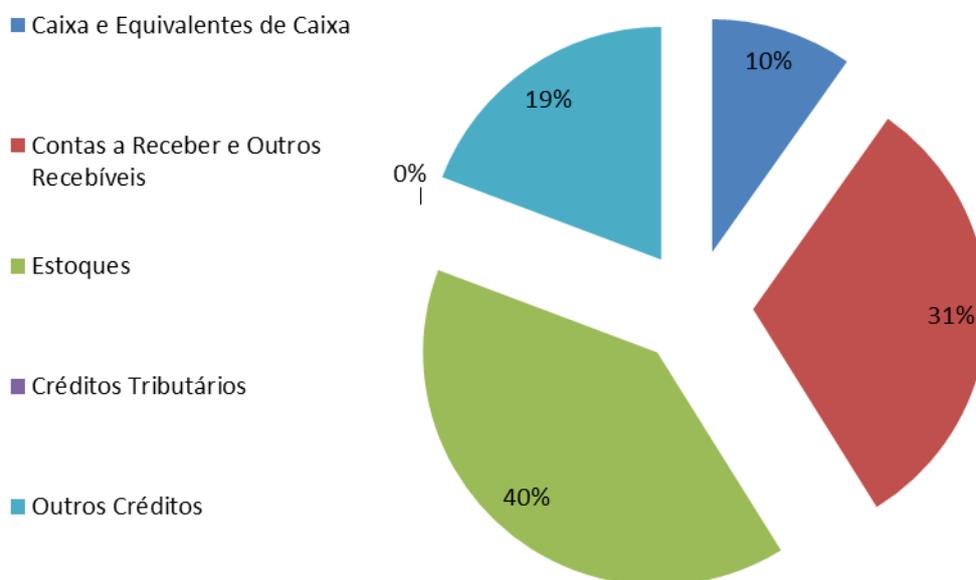
Atualmente, sua estrutura é o seu diferencial no mercado. Dispõe de um pronto-atendimento, equipe especializada, logística própria e televendas. Sua estrutura é composta de 2 Lojas de Estoque/Showroom para atendimento do consumidor final e clientes de HORECA (Hotéis, Restaurantes e Catering).

IV. Balancete mensal (EVOLUÇÃO).

1. Situação do ATIVO

	<i>jan-17</i>	<i>fev-17</i>	<i>mar-17</i>	<i>abr-17</i>
TOTAL DO ATIVO	10.792.175	10.484.743	9.906.159	9.458.700
ATIVO CIRCULANTE	6.179.176	5.969.240	5.327.472	4.821.140
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.009.731	802.068	455.594	470.486
Contas a Receber e Outros Recebíveis	1.716.531	1.617.936	1.596.606	1.513.535
Estoques	1.928.798	1.761.561	1.832.323	1.909.717
Créditos Tributários	-	-	-	-
Outros Créditos	1.524.116	1.787.675	1.442.949	927.402
ATIVO NAO CIRCULANTE	4.612.999	4.515.503	4.578.687	4.637.560
	3.970.961	4.003.326	4.075.062	4.142.489
Créditos com contratos de mutuo	3.899.834	3.968.141	4.036.156	4.103.583
Outros Créditos	71.127	35.185	38.906	38.906
	-	-	-	-
	555.828	427.800	421.082	414.363
Custo do Imobilizado	4.795.376	4.808.274	4.808.274	4.808.274
(-) Depreciação Acumulada	(4.239.548)	(4.380.474)	(4.387.192)	(4.393.911)
	86.210	84.377	82.543	80.708
Custo do Intangível	185.031	185.032	185.032	185.032
(-) Amortização Acumulada	(98.821)	(100.655)	(102.489)	(104.324)

COMPOSIÇÃO ATIVO CIRCULANTE - LACOMEX ACUMULADO ABRIL/2017



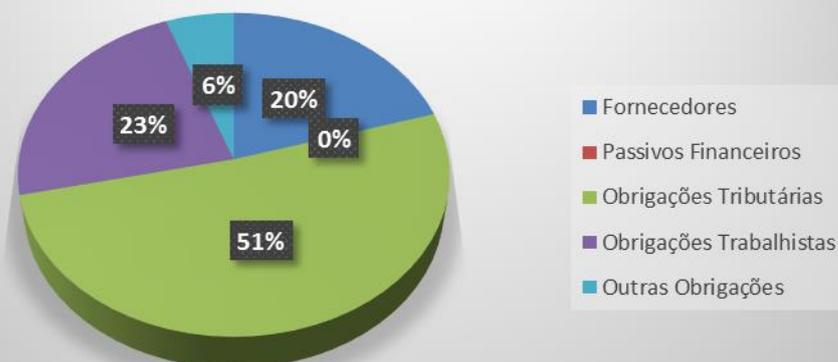
Para o mês de **ABRIL/2017** o total do ATIVO da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** é na ordem de **R\$ 9.458.700 (Nove milhões quatrocentos e cinquenta e oito mil e setecentos reais)**.

A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, mantém seus estoques elevados, representando cerca de **40%** 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 **30%** 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	fev-17	mar-17	abr-17
TOTAL DO PASSIVO	10.792.175	10.484.743	9.906.159	9.458.700
PASSIVO CIRCULANTE	1.494.960	1.488.541	1.043.347	812.690
Fornecedores	783.983	778.411	382.925	165.209
Passivos Financeiros	-	-	-	-
Obrigações Tributárias	360.686	465.139	428.644	415.750
Obrigações Trabalhistas	318.263	202.143	187.971	186.202
Outras Obrigações	32.028	42.848	43.807	45.529
PASSIVO NAO CIRCULANTE	15.745.768	15.745.767	15.744.888	15.730.310
Fornecedores RJ Longo Prazo	5.334.352	2.118.837	2.117.959	2.103.381
Passivos Financeiros Longo Pra	10.134.423	3.349.393	3.349.393	3.349.393
Obrigações Tributárias Longo P	276.993	276.993	276.992	276.992
Outras Obrigações	-	10.000.544	10.000.544	10.000.544
	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17
PATRIMONIO LIQUIDO	(6.448.553)	(6.749.565)	(6.882.076)	(7.084.300)
Capital Social	200.000	200.000	200.000	200.000
Reserva de Capital	-	-	-	-
Reservas de Lucros	-	-	-	-
(-) Prejuízos Acumulados	(6.365.010)	(6.365.009)	(6.365.008)	(6.361.197)
Resultado do Período	(283.543)	(584.556)	(717.068)	(923.103)

OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS - PASSIVO ABRIL 2017



Para o mês de **ABRIL/2017** o total do ATIVO da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** é na ordem de **R\$ 9.458.700 (Nove milhões quatrocentos e cinquenta e oito mil e setecentos reais)**. Destaca-se a relação das duas principais rubricas;

Fornecedores - representando cerca de **20%**, das contas mais relevantes do PASSIVO CIRCULANTE da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

Obrigações Tributárias - representando cerca de **51%**, das contas mais relevantes do PASSIVO CIRCULANTE da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

Fornecedores RJ Longo Prazo – representando cerca de **13%**, das contas mais relevantes do PASSIVO NÃO CIRCULANTE da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

Passivos Financeiros Longo Prazo - representando cerca de **21%**, das contas mais relevantes do PASSIVO NÃO CIRCULANTE da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

3. Situação Patrimônio Líquido

	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17
PATRIMONIO LIQUIDO	(6.448.553)	(6.749.565)	(6.882.076)	(7.084.300)
Capital Social	200.000	200.000	200.000	200.000
Reserva de Capital	-	-	-	-
Reservas de Lucros	-	-	-	-
(-) Prejuízos Acumulados	(6.365.010)	(6.365.009)	(6.365.008)	(6.365.008)
Resultado do Período	(283.543)	(584.556)	(717.068)	(919.292)

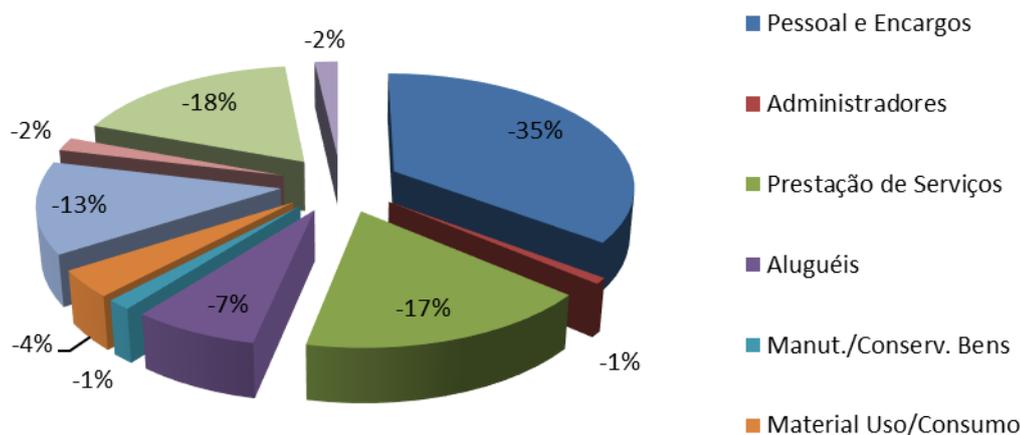
A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresentou, para a competência de **ABRIL/2017**, prejuízo na ordem de – **R\$ 919.292**, a situação é de atenção pois, além desses fatos o prejuízo acumulado já ultrapassa o patrimônio líquido da empresa.

V. DRE

1. Demonstração do Resultado do Exercício (ACUMULADO ANO)

ACUMULADO	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17
RECEITA BRUTA DE VENDAS	662.118	1.144.755	1.774.628	2.323.059
CUSTO DAS VENDAS	(437.068)	(771.209)	(1.196.269)	(1.585.766)
LUCRO BRUTO	225.050	373.546	578.359	737.293
DESP. OPERACIONAIS	(525.169)	(992.209)	(1.346.538)	(1.725.703)
Pessoal e Encargos	(143.592)	(267.342)	(400.138)	(609.269)
Administradores	(3.698)	(7.397)	(11.095)	(14.794)
Prestação de Serviços	(86.077)	(155.701)	(230.897)	(295.359)
Aluguéis	(36.922)	(50.765)	(96.393)	(125.847)
Manut./Conserv. Bens	(13.845)	(16.092)	(21.723)	(24.732)
Material Uso/Consumo	(19.981)	(36.640)	(52.547)	(66.437)
Comerciais	(51.176)	(128.784)	(186.127)	(223.547)
Tributárias	(7.115)	(19.760)	(26.282)	(32.755)
Depreciação	(142.546)	(285.305)	(293.858)	(302.411)
Outras despesas Administrativas	(20.217)	(24.423)	(27.478)	(30.552)
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	(300.119)	(618.663)	(768.179)	(988.410)
Receitas Financeiras	21.676	42.617	63.189	84.201
Despesas Financeiras	(5.100)	(8.510)	(12.078)	(15.083)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	(283.543)	(584.556)	(717.068)	(919.292)
RESULTADO LIQUIDO	(283.543)	(584.556)	(717.068)	(919.292)

DRE - DESPESAS MAIS RELEVANTES LACOMEX - ACUMULADO ABRIL/17



De acordo com a apuração do resultado, a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, apresentou prejuízo no mês de **ABRIL/2017** na ordem de **-R\$ (919.292)** (Setecentos e dezessete mil e sessenta e oito reais). O resultado apresentado demonstra relações de atenção;

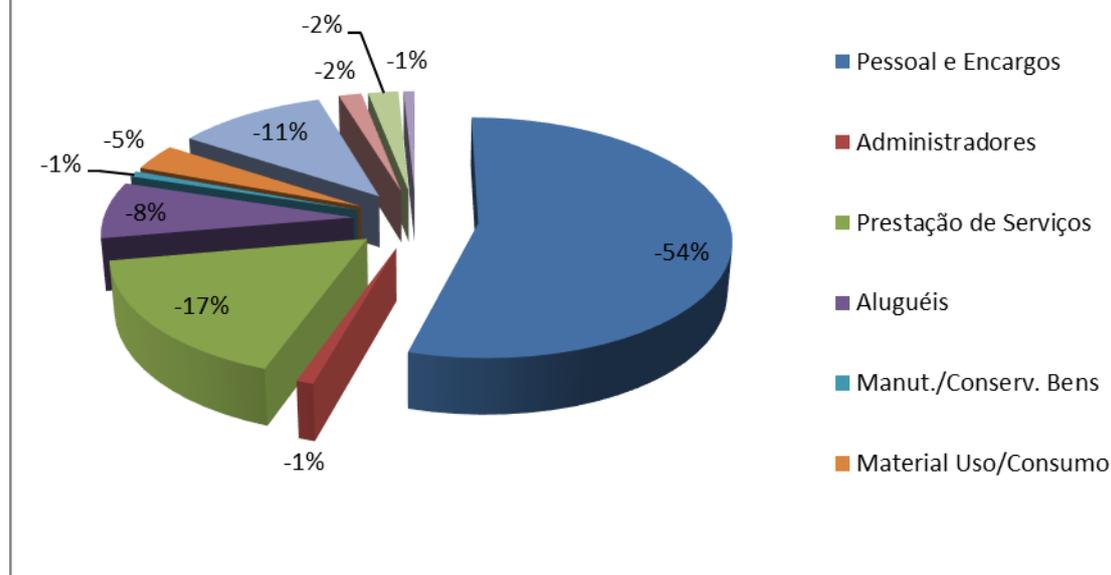
A despesa empregada com Pessoal e Encargos representa, cerca de **35%**;

A despesa empregada com Prestação de Serviços representa, cerca de **18%**;

2. Demonstração do Resultado do Exercício (RESULTADO MENSAL)

MENSAL	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17
RECEITA BRUTA DE VENDAS	662.118	482.637	629.873	549.523
CUSTO DAS VENDAS	(437.068)	(334.141)	(425.060)	(389.496)
LUCRO BRUTO	225.050	148.496	204.813	160.027
DESP. OPERACIONAIS	(525.169)	(467.040)	(354.329)	(384.068)
Pessoal e Encargos	(143.592)	(123.750)	(132.796)	(209.132)
Administradores	(3.698)	(3.699)	(3.698)	(3.698)
Prestação de Serviços	(86.077)	(69.624)	(75.196)	(64.462)
Aluguéis	(36.922)	(13.843)	(45.628)	(29.454)
Manut./Conserv. Bens	(13.845)	(2.247)	(5.631)	(3.009)
Material Uso/Consumo	(19.981)	(16.659)	(15.907)	(13.811)
Comerciais	(51.176)	(77.608)	(57.343)	(42.402)
Tributárias	(7.115)	(12.645)	(6.522)	(6.473)
Depreciação	(142.546)	(142.759)	(8.553)	(8.554)
Outras despesas Administrativas	(20.217)	(4.206)	(3.055)	(3.073)
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	(300.119)	(318.544)	(149.516)	(224.041)
Receitas Financeiras	21.676	20.941	20.572	21.011
Despesas Financeiras	(5.100)	(3.410)	(3.568)	(3.005)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	(283.543)	(301.013)	(132.510)	(206.035)
		-	-	-
RESULTADO LIQUIDO	(283.543)	(301.013)	(132.510)	(206.035)

DRE - DESPESAS MAIS RELEVANTES LACOMEX - MENSAL ABRIL/2017



De acordo com a apuração do resultado, a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, apresentou prejuízo no mês de **ABRIL/2017** na ordem de **- R\$ (206.035)**. O resultado apresentado demonstra relações de atenção;

A despesa empregada com Pessoal e Encargos representa, cerca de **54%**;

A despesa empregada com Prestação de Serviços representa, cerca de **17%**;

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

CNPJ: 70.089.867/0001-40

Detalhamento das Receitas e Despesas

ACUMULADO	jan/17	fev/17	mar/17	abr/17
RECEITA BRUTA DAS VENDAS	R\$ 662.118	R\$ 1.144.755	R\$ 1.774.628	R\$ 2.323.059
DESPESAS DO PERÍODO	-R\$ 945.661	-R\$ 1.729.311	-R\$ 2.491.696	-R\$ 3.242.351
RESULTADO DO PERÍODO	-R\$ 283.543	-R\$ 584.556	-R\$ 717.068	-R\$ 919.292
SALDO BANCÁRIO	R\$ 1,00	R\$ 1,00	R\$ 1,00	R\$ 1,00

O quadro acima demonstra que a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresentou receita bruta de vendas no mês de **ABRIL/2017** na ordem de **R\$ 2.323.059**. As despesas relacionadas no mesmo período analisado foram na ordem de **-R\$ 3.242.351** o resultado do período **ACUMULADO** para a **competência de ABRIL/2017** foi prejuízo na ordem de **-R\$ 919.292 (Novecentos e dezenove mil duzentos e noventa e dois 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, os valores estão disponíveis conforme tabela formatada com os saldos bancários para o mês relacionado.

LACOMEX INDUSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA					abr-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 **ABRIL/2017** da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** estão relacionados no quadro acima.

VII. Relatório das Receitas e Despesas.

Rótulos de Linha	03/04/17	04/04/17	05/04/17	06/04/17	07/04/17	08/04/17	09/04/17	10/04/17	11/04/17	12/04/17	13/04/17	17/04/17	18/04/17	19/04/17	20/04/17	24/04/17	25/04/17	26/04/17	27/04/17	28/04/17	30/04/17	
ENTRADAS	22.609	49.339	36.118	17.781	29.019	69.086	48.855	44.923	16.562	56.099	85.103	43.675	35.009	29.064	51.323	58.303	25.966	32.277	163			751.276
RECEITA OPERACIONAL	20.245	49.339	36.118	16.597	29.019	69.086	46.457	44.923	16.562	56.099	85.103	43.675	35.009	29.064	51.323	58.303	25.627	31.277				743.829
OUTRAS ENTRADAS				1.184			2.398														163	3.744
ADIANTEAMENTO DE CLIENTES				1.184			2.398															3.582
RENDIMENTO APLICAÇÃO																					163	163
ENTRADAS																					1.000	1.000
ENTRADA	2.363																				339	2.703
FORNECEDORES	2.963																				339	2.703
SAÍDAS	-	44.494	- 65.722	- 42.878	- 11.802	- 68.021	- 70.813	- 14.210	- 20.124	- 854	- 146.279	- 756	- 200	- 57.191	- 33.246	- 16.279	- 5.510	- 22.578	- 142.406	- 37		- 762.601
RECEITA OPERACIONAL				- 2.430		- 665	- 2.350															- 5.445
OUTRAS SAÍDAS						- 39.570																- 39.570
EMPRESTIMOS						- 39.570																- 39.570
EMPRESTIMO						- 39.570																- 39.570
OUTRAS ENTRADAS		1.000	1.000																			2.000
EMPRESTIMOS		1.000	1.000																			2.000
EMPRESTIMOS		1.000	1.000																			2.000
ENTRADA	1.000																					1.000
FORNECEDORES	1.000																					1.000
DESPESAS	-	45.494	- 66.722	- 43.878	- 8.572	- 68.021	- 30.577	- 14.210	- 12.562	- 854	- 146.279	- 756	- 200	- 55.208	- 33.246	- 16.279	- 5.510	- 22.578	- 142.406	- 37		- 713.389
ALUGUEL			- 10.427	- 269																		- 15.000
CONSUMO	-	2.925	- 366			- 8.070	- 213	- 613		- 71			- 1.382	- 200	- 903							- 14.743
DESPESAS BANCARIAS	-	66	- 252	- 208	- 75	- 104	- 71	- 133	- 125	- 86	- 52	- 139	- 100	- 74	- 45	- 122	- 105	- 53	- 91			- 1.901
DIVERSAS		-	475												- 509							- 985
FORNECEDORES	-	38.415	- 792	- 28.103	- 7.437	- 23.092	- 18.139	- 10.812	- 10.845	130	- 137.030	- 617		- 22.803	- 14.790	- 8.886	- 4.605	- 12.674	- 20.773			- 368.604
IMPOSTOS E TAXAS	-	-	857	- 545	-	1.691	- 3.591	- 102	- 779	-	779			- 30.452	- 3.721	- 5.913	- 600	-	5.818	- 37		- 54.384
PESSOAL	-	1.502	- 50.425	- 4.595	- 792	- 43.135	- 706	- 2.950	- 200	- 898	- 1.453		- 100	- 495	- 13.543	- 454	- 200	- 9.850	- 78.820			- 210.118
SERVIÇO DE TERCEIROS																						- 2.955
FORNECEDOR																						- 9.950
IMPOSTO E TAXAS															- 438							- 438
SERVIÇOS DE TERCEIROS	-	2.985	- 14.055							- 6.895												- 23.535
DESPESA							- 5.213								- 1.984							- 7.196
IMPOSTOS E TAXAS							- 5.213								- 1.984							- 7.196
TRANSFERENCIA ENTRE CONTAS	2.729	1.370	30	2.120	205	10.043	1.000	535	2.414	660	98	1.534	1.546	1.094	998	651	682	-				27.709
SAÍDA	-	19.156	- 15.013	- 6.730	- 8.899	- 38.797	- 8.316	- 33.305	- 27.674	- 14.942	- 86.576	- 84.445	- 45.009	- 20.637	- 3.088	- 36.041	- 51.909	- 4.539	- 109.063			- 614.138
RECEITA OPERACIONAL				1.510																		1.510
ENTRADAS	21.885	16.383	6.760	9.509	39.002	18.358	34.305	28.208	17.356	87.236	84.544	46.543	22.182	4.182	37.039	52.560	5.221	109.063				640.337
Total Geral	-	19.156	- 15.013	- 6.730	8.899	- 38.797	8.316	35.645	25.334	18.122	- 89.520	84.445	45.009	- 20.637	- 3.088	36.041	53.444	4.071	- 110.129	126		16.384

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 **MARÇO/2017**, foi na ordem de **R\$ 751.276 (Setecentos e cinquenta e um mil duzentos e setenta e seis reais)**, 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**.

$$LC = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ } 4.821.140,00}{\text{R\$ } 812.690,00} = \text{R\$ } 5,93$$

O índice apresentado de **R\$ 5,93** significa que para cada **R\$ 1,00** de obrigação da RECUPERANDA a mesma dispõe de **R\$ 5,93** 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**.

$$LS = \frac{\text{Ativo Circulante - Estoque}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ } 2.911.423,00}{\text{R\$ } 812.690,00} = \text{R\$ } 3,58$$

A curto prazo a situação muda pois o índice trata de liquidação dentro do exercício, O índice apresentado de **R\$ 3,58** significa que para cada **R\$ 1,00** de obrigação da RECUPERANDA a mesma dispõe de **R\$ 3,58** 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**.

$$LI = \frac{\text{Disponível}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ } 470.486,00}{\text{R\$ } 812.690,00} = \text{R\$ } 0,58$$

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\$ 0,58**, 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**.

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante + Realizavel a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo}} = \frac{\text{R\$ } 9.458.700,00}{\text{R\$ } 16.543.000,00} = \text{R\$ } 0,57$$

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\$ 0,57** para liquidação das obrigações, levando-se em consideração o recebimento dos valores na rubrica "Clientes".

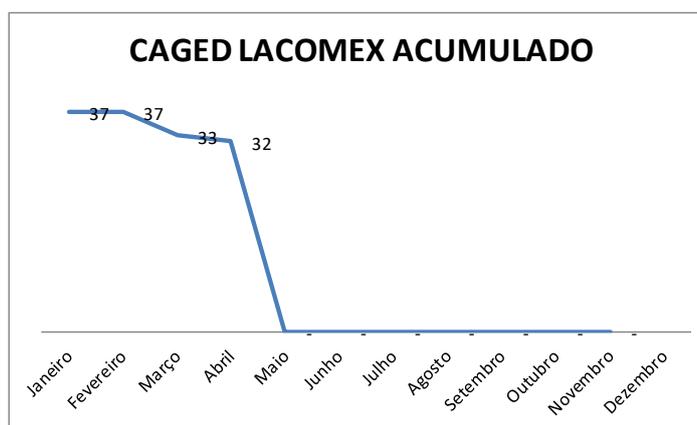
IX. EMPREGADOS (CAGED).

RELATÓRIO DA QUANTIDADE DE FUNCIONÁRIOS EMPREGADOS

LACOMEX

Relatório Consolidado

Mês	2017			
	Efetivos	Admitidos	Demitidos	Resumo
Janeiro	38	0	1	37
Fevereiro	37	0	0	37
Março	37	0	4	33
Abril	33	1	2	32
Maió				-
Junho				-
Julho				-
Agosto				-
Setembro				-
Outubro				-
Novembro				-
Dezembro				-



A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** possui um quadro efetivo no mês de **ABRIL/2017** um total de **32** empregados, para o mês analisado, as transições estão relacionadas no quadro acima.

X. Encargos Sociais, PESSOAL e Contribuições e Obrigações.

O **PASSIVO**, apresentado acima, demonstra que **-R\$ 186.202 (Cento e oitenta e dois mil duzentos e dois reais)** foi destinado para liquidação de obrigações trabalhistas, ou seja, salários e demais obrigações relacionadas a empregados no mês de **ABRIL/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