

**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 **MAIO E JUNHO DE 2018**, 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 fidedigna, 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. PAGAMENTOS AOS CREDORES

Conforme exposto no relatório prévio, no mês de Janeiro de 2018 a Recuperanda deu início ao cumprimento do plano de Recuperação Judicial, com os pagamentos ocorrendo regularmente, conforme comprovantes anexos.

Insta informar que até os meses em análise os seguintes credores apresentaram as contas bancárias ao Administrador Judicial:

- 1- ADEGA ALENTEJANA
- 2- CARGIL AGRÍCOLA
- 3- INTERFOOD
- 4- MECANOPACK
- 5- MOET HENNESSY
- 6- PANDURATA
- 7- WMS SUPERMERCADO

- 8- WOW
- 9- NOVA FORMA
- 10- PORTO FRANCO EMBALAGENS

2. INFORMAÇÕES ADICIONAIS

Durante o período em tela, inexistiram outras movimentações processuais relevantes.

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, 28 de agosto de 2018.

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

JUNHO/2018

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;

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 **JUNHO/2018**.

- 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.

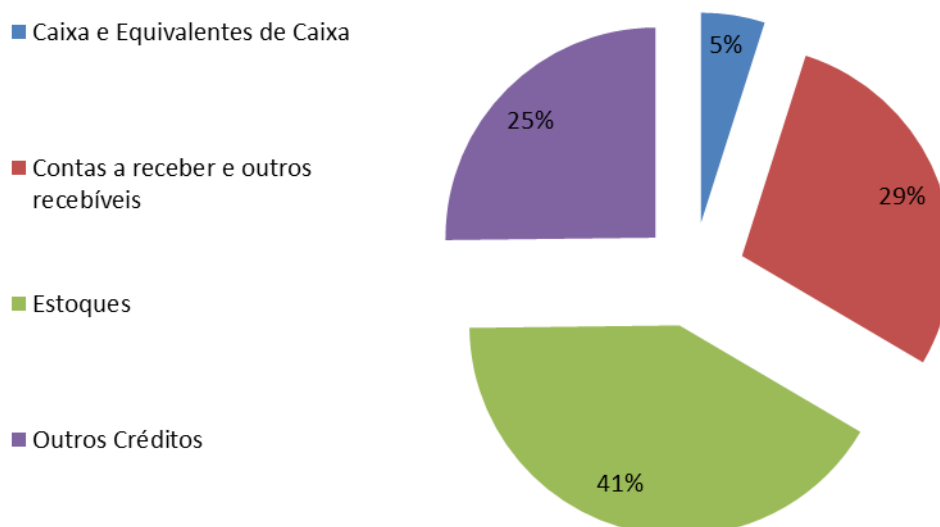
Atualmente, sua estrutura é o seu diferencial no mercado. Dispõe de um pronto-atendimento, equipe especializada, logística própria e televendas. Sua estrutura é composta de 2 Lojas de Estoque/Showroom para atendimento do consumidor final e clientes de HORECA (Hotéis, Restaurantes e Catering).

IV. Balancete mensal (EVOLUÇÃO).

1. Situação do ATIVO

	jan-18	fev-18	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18
TOTAL DO ATIVO	9.195.739	9.231.056	9.098.705	9.142.798	9.151.142	9.005.048
ATIVO CIRCULANTE	3.874.216	3.871.676	3.710.039	3.773.092	3.743.460	3.580.595
Caixa e Equivalentes de Caixa	156.846	162.322	139.992	149.741	145.335	175.834
Contas a receber e outros recebíveis	1.345.249	1.265.356	1.286.824	1.220.916	1.192.735	1.022.253
Estoques	1.626.311	1.675.684	1.452.922	1.538.730	1.500.334	1.480.770
Outros Créditos	745.810	768.314	830.301	863.705	905.056	901.738
ATIVO NAO CIRCULANTE	5.321.523	5.359.380	5.388.666	5.369.706	5.407.682	5.424.453
	4.916.334	4.962.745	5.000.584	4.990.178	5.036.708	5.062.033
Créditos com contratos de mutuo	4.565.672	4.612.083	4.649.922	4.689.585	4.745.304	4.770.629
Outros Créditos	350.662	350.662	350.662	300.593	291.404	291.404
	340.989	334.269	327.551	320.831	314.111	307.392
Custo do Imobilizado	4.795.376	4.795.376	4.695.376	4.695.376	4.695.176	4.695.376
(-) Depreciação Acumulada	(4.454.387)	(4.461.107)	(4.367.825)	(4.374.545)	(4.381.065)	(4.387.984)
	64.200	62.366	60.531	58.697	56.863	55.028
Custo do Intangível	185.032	185.032	185.032	185.032	185.032	185.032
(-) Amortização Acumulada	(120.832)	(122.666)	(124.501)	(126.335)	(128.169)	(130.004)

COMPOSIÇÃO ATIVO CIRCULANTE - LACOMEX ACUMULADO 2018

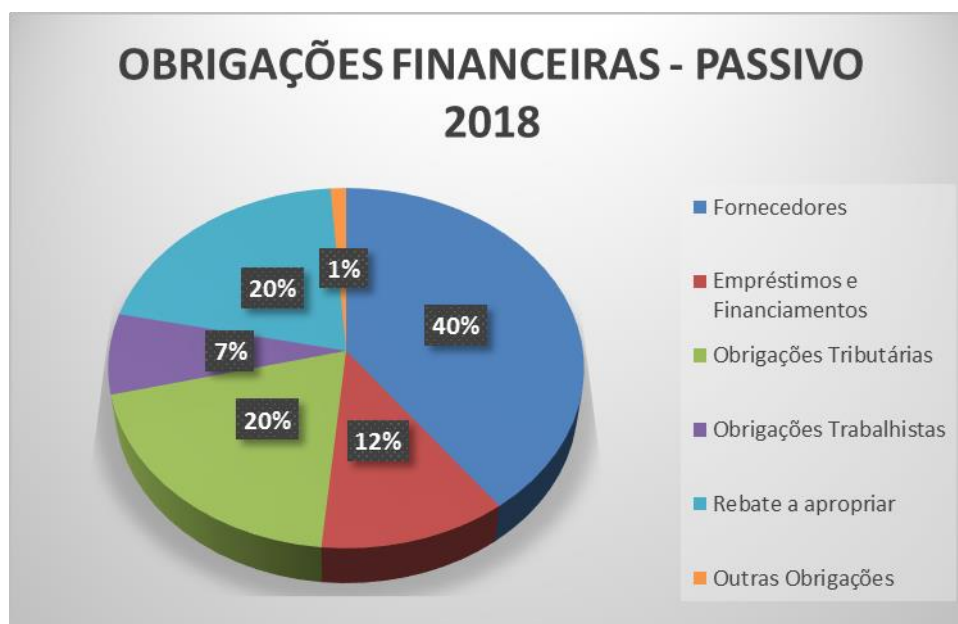


Para o mês de **JUNHO/2018** o total do ATIVO da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** é na ordem de **R\$ 9.005.048 (Nove milhões cinco mil e quarenta e oito reais)**.

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 **29%** de contas a receber no mês, significa que os prazos para compra e pagamento de estoque precisam ser revistos;

2. Situação do Passivo

	jan-18	fev-18	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18
TOTAL DO PASSIVO	9.195.739	9.231.056	9.098.705	9.142.798	9.151.142	9.005.048
PASSIVO CIRCULANTE	2.280.464	2.355.863	2.225.380	2.365.608	2.380.506	2.237.802
Fornecedores	857.711	921.031	721.477	871.465	947.801	878.599
Empréstimos e Financiamentos	111.194	183.797	229.822	262.053	278.461	249.837
Obrigações Tributárias	-	-	-	-	-	445978
Obrigações Trabalhistas	-	-	-	-	-	221713
Rebate a Apropriar	765.789	696.172	626.555	556.938	487.320	417.703
Salários a Pagar	163.288	156.280	150.365	177.652	172.290	23.972
Outras Obrigações	35.477	31.613	32.883	24.549	27.632	-
Tributos a Recolher	347.005	366.970	464.278	472.951	467.002	-
PASSIVO NAO CIRCULANTE	14.433.895	14.453.104	14.482.616	14.511.709	14.541.626	14.585.687
Fornecedores RJ Longo Prazo	2.213.543	2.218.416	2.226.306	2.233.648	2.241.682	2.249.282
Passivos Financeiros Longo Pra	3.589.297	3.603.633	3.625.255	3.647.006	3.668.888	3.689.603
Obrigações Tributárias a Pagar	276.992	276.992	276.992	276.992	276.992	292.739
Rebate a apropriar	-	-	-	-	-	-
Outras Obrigações	8.354.063	8.354.063	8.354.063	8.354.063	8.354.064	8.354.063
PATRIMONIO LIQUIDO	(7.518.620)	(7.577.911)	(7.609.291)	(7.734.519)	(7.770.990)	(7.818.441)
Capital Social	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Reserva de Capital						-
Reservas de Lucros						
(-) Prejuízos Acumulados	(7.698.008)	(7.718.619)	(7.777.911)	(7.809.291)	(7.920.739)	(7.970.990)
Resultado do Período	(20.612)	(59.292)	(31.380)	(125.228)	(50.251)	(47.451)
	(7.677.396)	(7.659.327)	(7.746.531)	(7.684.063)	(7.870.488)	(7.923.539)



Para o mês de **JUNHO/2018** o total do **ATIVO** da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** é na ordem de **R\$ 9.005.048** (Nove milhões cinco mil e quarenta e oito reais).

Destaca-se a relação das duas principais rubricas;

Fornecedores - representando cerca de **39%**, das contas mais relevantes do **PASSIVO CIRCULANTE** da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

Obrigações Tributárias - representando cerca de **19%**, das contas mais relevantes do **PASSIVO CIRCULANTE** da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

Fornecedores RJ Longo Prazo – representando cerca de **15%**, das contas mais relevantes do **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

Passivos Financeiros Longo Prazo - representando cerca de **25%**, das contas mais relevantes do **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

3. Situação Patrimônio Líquido

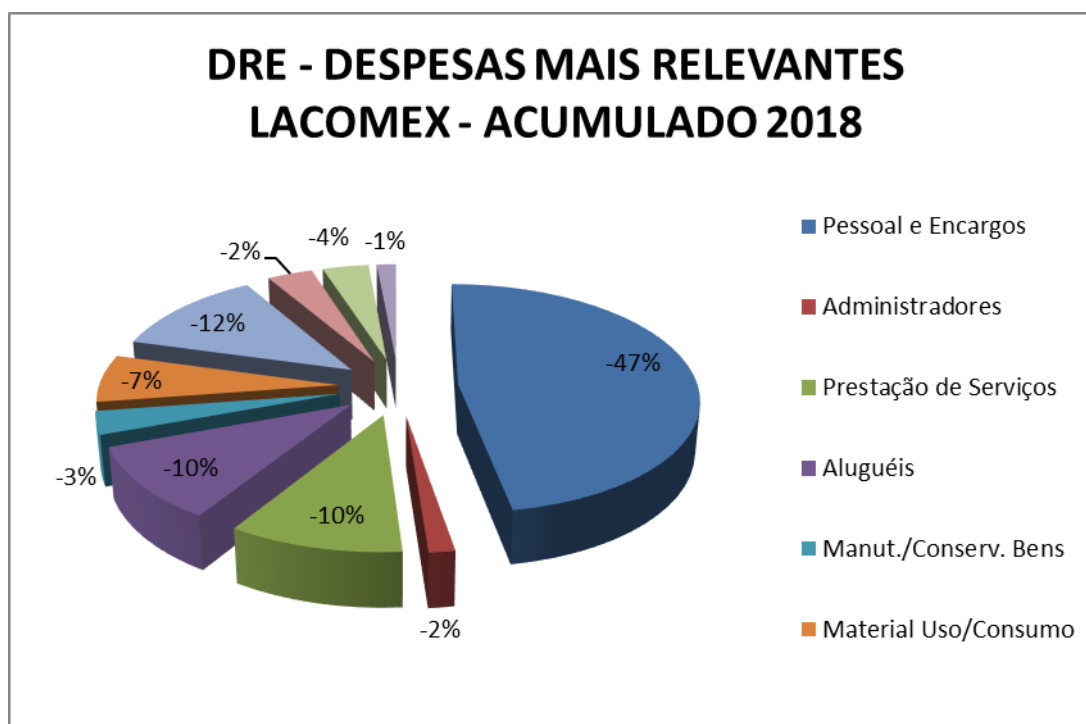
	jan-18	fev-18	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18
PATRIMONIO LIQUIDO	(7.518.620)	(7.577.911)	(7.609.291)	(7.734.519)	(7.770.990)	(7.818.441)
Capital Social	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Reserva de Capital						-
Reservas de Lucros						
(-) Prejuízos Acumulados	(7.698.008)	(7.718.619)	(7.777.911)	(7.809.291)	(7.920.739)	(7.970.990)
Resultado do Período	(20.612)	(59.292)	(31.380)	(125.228)	(50.251)	(47.451)

A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresentou, para a competência de **JUNHO/2018**, prejuízo na ordem de **-R\$ 7.970.990**, 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-18	fev-18	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18
RECEITA BRUTA DE VENDAS	423.820	739.727	1.139.821	1.447.864	1.759.266	1.964.786
CUSTO DAS VENDAS	(243.317)	(439.911)	(719.867)	(895.971)	(1.080.436)	(1.204.026)
LUCRO BRUTO	180.503	299.816	419.954	551.893	678.830	760.760
DESP. OPERACIONAIS	(259.403)	(499.195)	(740.478)	(1.044.246)	(1.269.449)	(1.444.985)
Pessoal e Encargos	(100.536)	(200.905)	(301.802)	(489.481)	(600.953)	(682.888)
Administradores	(3.698)	(7.397)	(11.095)	(14.794)	(18.492)	(22.190)
Prestação de Serviços	(26.279)	(51.231)	(78.103)	(100.952)	(122.198)	(147.038)
Aluguéis	(44.094)	(72.998)	(95.315)	(103.573)	(127.322)	(150.865)
Manut./Conserv. Bens	(6.538)	(11.124)	(16.646)	(26.715)	(39.952)	(46.676)
Material Uso/Consumo	(20.879)	(39.480)	(55.469)	(69.322)	(81.247)	(96.287)
Comerciais	(38.986)	(76.345)	(123.112)	(146.997)	(171.868)	(175.937)
Tributárias	(5.055)	(14.374)	(20.620)	(42.540)	(46.025)	(50.439)
Depreciação	(8.554)	(17.107)	(25.661)	(34.215)	(42.769)	(51.322)
Outras despesas Administrativas	(4.784)	(8.234)	(12.655)	(15.657)	(18.623)	(21.343)
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	(78.900)	(199.379)	(320.524)	(492.353)	(590.619)	(684.225)
Receitas Financeiras	24.020	47.274	71.700	94.864	117.530	140.212
Despesas Financeiras	(12.220)	(20.704)	(38.049)	(49.122)	(58.122)	(68.802)
Receitas rebate RJ	69.617	139.234	208.851	278.469	348.086	417.703
Despesas juros RJ	(23.129)	(46.329)	(81.262)	(116.370)	(151.638)	(187.102)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	(20.612)	(79.904)	(159.284)	(284.512)	(334.763)	(382.214)
Ganho na Alienação do Imobilizad	-	-	48.000	48.000	48.000	48.000
RESULTADO LIQUIDO	(20.612)	(79.904)	(111.284)	(236.512)	(286.763)	(334.214)



De acordo com a apuração do resultado, a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, apresentou prejuízo no mês de **JUNHO/2018** na ordem de – **R\$ 334.214 (Trezentos e trinta e quatro mil duzentos e quatorze reais)**. O resultado apresentado demonstra relações de atenção;

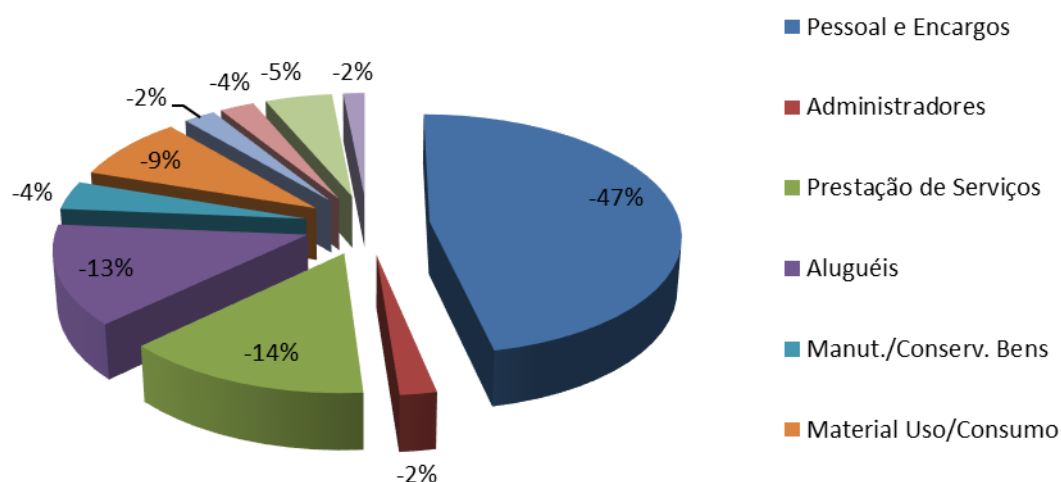
A despesa empregada com Pessoal e Encargos representa, cerca de **47%**;

A despesa empregada com Prestação de Serviços representa, cerca de **10%**;

2. Demonstração do Resultado do Exercício (RESULTADO MENSAL)

MENSAL	jan-18	fev-18	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18
RECEITA BRUTA DE VENDAS	423.820	315.907	400.094	308.043	311.402	205.520
CUSTO DAS VENDAS	(243.317)	(196.594)	(279.956)	(176.104)	(184.465)	(123.590)
LUCRO BRUTO	180.503	119.313	120.138	131.939	126.937	81.930
DESP. OPERACIONAIS	(259.403)	(239.791)	(241.284)	(303.765)	(225.205)	(175.537)
Pessoal e Encargos	(100.536)	(100.370)	(100.896)	(187.679)	(111.473)	(81.935)
Administradores	(3.698)	(3.698)	(3.698)	(3.698)	(3.698)	(3.698)
Prestação de Serviços	(26.279)	(24.951)	(26.872)	(22.849)	(21.246)	(24.840)
Aluguéis	(44.094)	(28.904)	(22.317)	(8.258)	(23.749)	(23.544)
Manut./Conserv. Bens	(6.538)	(4.586)	(5.523)	(10.068)	(13.238)	(6.724)
Material Uso/Consumo	(20.879)	(18.601)	(15.989)	(13.852)	(11.925)	(15.040)
Comerciais	(38.986)	(37.358)	(46.768)	(23.885)	(24.871)	(4.069)
Tributárias	(5.055)	(9.320)	(6.246)	(21.920)	(3.485)	(4.414)
Depreciação	(8.554)	(8.554)	(8.554)	(8.554)	(8.554)	(8.554)
Outras despesas Administrativas	(4.784)	(3.449)	(4.421)	(3.002)	(2.966)	(2.719)
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	(78.900)	(120.478)	(121.146)	(171.826)	(98.268)	(93.607)
Receitas Financeiras	24.020	23.254	24.426	23.164	22.666	22.682
Despesas Financeiras	(12.220)	(8.485)	(17.345)	(11.074)	(8.999)	(10.680)
Receitas rebate RJ	69.617	69.617	69.617	69.617	69.617	69.617
Despesas juros RJ	(23.129)	(23.200)	(34.932)	(35.109)	(35.267)	(35.463)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	(20.612)	(59.292)	(79.380)	(125.228)	(50.251)	(47.451)
Ganho na Alienação do Imobilizad	-	-	48.000	-	-	-
RESULTADO LIQUIDO	(20.612)	(59.292)	(31.380)	(125.228)	(50.251)	(47.451)

DRE - DESPESAS MAIS RELEVANTES LACOMEX - MENSAL 2018



De acordo com a apuração do resultado, a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, apresentou **PREJUÍZO** mês de **JUNHO/2018** na ordem de **R\$ 47.451**. O resultado apresentado demonstra relações de atenção;

A despesa empregada com Pessoal e Encargos representa, cerca de **47%**;
A despesa empregada com Prestação de Serviços representa, cerca de **14%**;

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

CNPJ: 70.089.867/0001-40

Detalhamento das Receitas e Despesas

ACUMULADO	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18
RECEITA BRUTA DAS VENDAS	R\$ 423.820	R\$ 739.727	R\$ 1.139.821	R\$ 1.447.864	R\$ 1.759.266	R\$ 1.964.786
DESPESAS DO PERÍODO	-R\$ 444.432	-R\$ 819.631	-R\$ 1.251.105	-R\$ 1.684.376	-R\$ 2.046.029	-R\$ 2.299.000
RESULTADO DO PERÍODO	-R\$ 20.612	-R\$ 79.904	-R\$ 111.284	-R\$ 236.512	-R\$ 286.763	-R\$ 334.214
SALDO BANCÁRIO	R\$ 4.709,80	R\$ 284,89	R\$ 1.881,27	R\$ 17.570,01	R\$ 145.335,00	R\$ 175.834,00

O quadro acima demonstra que a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresentou receita bruta de vendas no mês de **JUNHO/2018** na ordem de **R\$ 1.964.786**. As despesas relacionadas no mesmo período analisado foram na ordem de **-R\$ 2.299.000**, o resultado do período **ACUMULADO** para a competência foi **PREJUÍZO** na ordem de **-R\$ 334.214** (Trezentos e trinta e quatro mil duzentos e quatorze 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 **16 CONTAS CORRENTES**, os valores estão disponíveis na **RÚBRICA “CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA”** em seu ATIVO, desta forma o valor apresentado no balancete para a competência atual é de **R\$ 175.834 (Cento e setenta e cinco mil oitocentos e trinta e quatro reais)**.

VII. Relatório das Receitas e Despesas.

Lacomex fluxo de caixa	
	Total Geral
ENTRADAS	R\$ 369.239,99
RECEITA OPERACIONAL	R\$ 359.632,07
VENDA	R\$ 359.632,07
RECEITA	R\$ 3,76
RENDIMENTO APLICAÇÃO	R\$ 3,76
ENTRADAS	R\$ 9.604,16
ENTRADAS	R\$ 9.604,16
SAÍDAS	-R\$ 338.174,96
OUTRAS SAÍDAS	-R\$ 1.598,79
DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 4.792,28
VENDA	-R\$ 4.792,28
DESPESAS	-R\$ 330.841,51
ALUGUEL	-R\$ 8.500,00
CONSUMO	-R\$ 10.523,50
DESPESAS BANCÁRIAS	-R\$ 603,55
FORNECEDORES	-R\$ 228.561,72
IMPOSTOS E TAXAS	-R\$ 23.201,82
PESSOAL	-R\$ 37.193,70
SERV. TERCEIROS	-R\$ 19.229,28
SEGUROS	-R\$ 1.386,95
COMERCIAIS	-R\$ 1.487,73
DESPESAS COMERCIAIS	-R\$ 153,26
DESPESA OPERACIONAL	-R\$ 942,38
VENDA	-R\$ 942,38
TRANSFERÊNCIA ENTRE CONTAS	R\$ -
SAÍDAS	-R\$ 230.213,12
SAÍDAS	-R\$ 230.213,12
ENTRADAS	R\$ 230.213,12
ENTRADAS	R\$ 230.213,12
Total Geral	R\$ 31.065,03

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 **JUNHO/2018**, foi na ordem de **R\$ 369.239,99**, 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**.

$$LC = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ } 3.580.595,00}{\text{R\$ } 2.237.802,00} = \text{R\$ } 1,60$$

O índice apresentado de **R\$ 1,60** significa que para cada **R\$ 1,00** de obrigação da RECUPERANDA a mesma dispõe de **R\$ 1,60** 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**.

$$LS = \frac{\text{Ativo Circulante - Estoque}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ } 2.099.825,00}{\text{R\$ } 2.237.802,00} = \text{R\$ } 0,94$$

A curto prazo a situação muda pois o índice trata de liquidação dentro do exercício, O índice apresentado de **R\$ 0,94** significa que para cada **R\$ 1,00** de obrigação da RECUPERANDA a mesma dispõe de **R\$ 0,94** 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**.

$$LI = \frac{\text{Disponível}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ } 175.834,00}{\text{R\$ } 2.237.802,00} = \text{R\$ } 0,08$$

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\$ 0,08**, 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**.

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo}} = \frac{R\$ 9.005.048,00}{R\$ 16.823.489,00} = R\$ 0,54$$

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\$ 0,54** para liquidação das obrigações, levando-se em consideração o recebimento dos valores na rubrica “Clientes”.

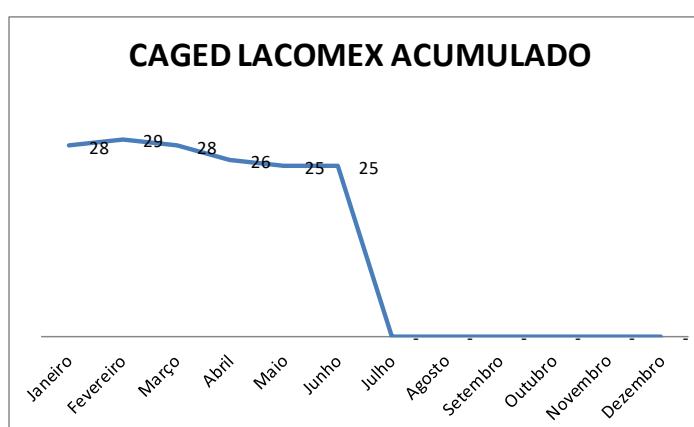
IX. EMPREGADOS (CAGED).

RELATÓRIO DA QUANTIDADE DE FUNCIONÁRIOS EMPREGADOS

LACOMEX

Relatório Consolidado

Mês	2018			
	Efetivos	Admitidos	Demitidos	Resumo
Janeiro	29	1	2	28
Fevereiro	28	2	1	29
Março	29	0	1	28
Abril	28	0	2	26
Maio	26	0	1	25
Junho	25	0	0	25
Julho				-
Agosto				-
Setembro				-
Outubro				-
Novembro				-
Dezembro				-



A LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA possui um quadro efetivo no mês de **JUNHO/2018** um total de **29** 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\$ 23.972 (Vinte e três mil novecentos e setenta e dois)** foi destinado para liquidação de obrigações trabalhistas, ou seja, salários e demais obrigações relacionadas a empregados no mês de **JUNHO/2018**.

XI. Conclusão.

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

Michel Wágner Oliveira de Menezes

Perícia Contábil

CRC/PE 26.982 O/O

MICHEL MENEZES
CONTADOR
CRC 26.982 PE

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

PRESTAÇÃO DE CONTAS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA

MAIO/2018

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;

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 /2018**.

- 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.

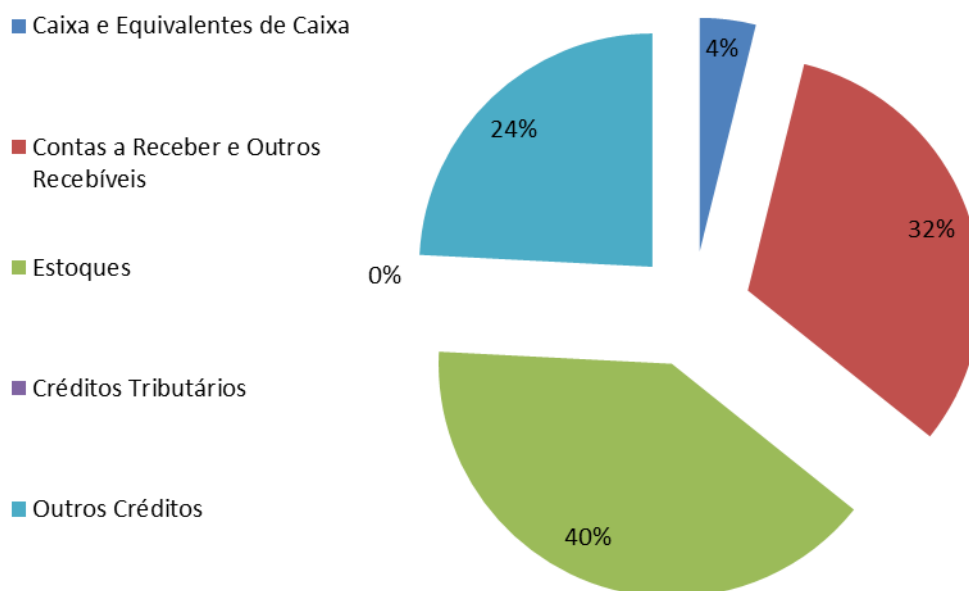
Atualmente, sua estrutura é o seu diferencial no mercado. Dispõe de um pronto-atendimento, equipe especializada, logística própria e televendas. Sua estrutura é composta de 2 Lojas de Estoque/Showroom para atendimento do consumidor final e clientes de HORECA (Hotéis, Restaurantes e Catering).

IV. Balancete mensal (EVOLUÇÃO).

1. Situação do ATIVO

	jan-18	fev-18	mar-18	abr-18	mai-18
TOTAL DO ATIVO	9.195.739	9.231.056	9.098.705	9.142.798	9.151.142
ATIVO CIRCULANTE	3.874.216	3.871.676	3.710.039	3.773.092	3.743.460
Caixa e Equivalentes de Caixa	156.846	162.322	139.992	149.741	145.335
Contas a Receber e Outros Recebíveis	1.345.249	1.265.356	1.286.824	1.220.916	1.192.735
Estoques	1.626.311	1.675.684	1.452.922	1.538.730	1.500.334
Créditos Tributários	-	-	-	-	-
Outros Créditos	745.810	768.314	830.301	863.705	905.056
ATIVO NAO CIRCULANTE	5.321.523	5.359.380	5.388.666	5.369.706	5.407.682
	4.916.334	4.962.745	5.000.584	4.990.178	5.036.708
Créditos com contratos de mutuo	4.565.672	4.612.083	4.649.922	4.689.585	4.745.304
Outros Créditos	350.662	350.662	350.662	300.593	291.404
	-	-	-	-	-
	340.989	334.269	327.551	320.831	314.111
Custo do Imobilizado	4.795.376	4.795.376	4.695.376	4.695.376	4.695.176
(-) Depreciação Acumulada	(4.454.387)	(4.461.107)	(4.367.825)	(4.374.545)	(4.381.065)
	64.200	62.366	60.531	58.697	56.863
Custo do Intangível	185.032	185.032	185.032	185.032	185.032
(-) Amortização Acumulada	(120.832)	(122.666)	(124.501)	(126.335)	(128.169)

COMPOSIÇÃO ATIVO CIRCULANTE - LACOMEX ACUMULADO 2018

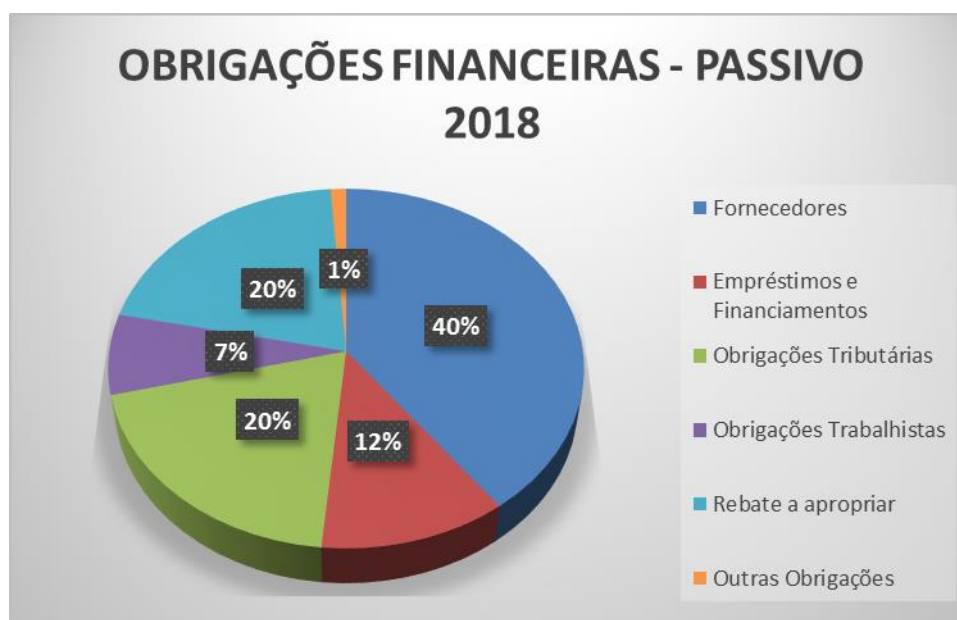


Para o mês de **MAIO/2018** o total do ATIVO da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** é na ordem de **R\$ 9.151.142 (Nove milhões cento e cinquenta e um mil cento e quarenta e dois reais)**.

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 **32%** de contas a receber no mês, significa que os prazos para compra e pagamento de estoque precisam ser revistos;

2. Situação do Passivo

	jan-18	fev-18	mar-18	abr-18	mai-18
TOTAL DO PASSIVO	9.195.739	9.231.056	9.098.705	9.142.798	9.151.142
PASSIVO CIRCULANTE	2.280.464	2.355.863	2.225.380	2.365.608	2.380.506
Fornecedores	857.711	921.031	721.477	871.465	947.801
Empréstimos e Financiamentos	111.194	183.797	229.822	262.053	278.461
Obrigações Tributárias	347.005	366.970	464.278	472.951	467.002
Obrigações Trabalhistas	163.288	156.280	150.365	177.652	172.290
Rebate a apropriar	765.789	696.172	626.555	556.938	487.320
Outras Obrigações	35.477	31.613	32.883	24.549	27.632
PASSIVO NAO CIRCULANTE	14.433.895	14.453.104	14.482.616	14.511.709	14.541.626
Fornecedores RJ Longo Prazo	2.213.543	2.218.416	2.226.306	2.233.648	2.241.682
Passivos Financeiros Longo Pra	3.589.297	3.603.633	3.625.255	3.647.006	3.668.888
Obrigacoes Tributarias Longo P	276.992	276.992	276.992	276.992	276.992
Outras Obrigações	8.354.063	8.354.063	8.354.063	8.354.063	8.354.064
PATRIMONIO LIQUIDO	(7.518.620)	(7.577.911)	(7.609.291)	(7.734.519)	(7.770.990)
Capital Social	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Reserva de Capital					
Reservas de Lucros					
(-) Prejuízos Acumulados	(7.698.008)	(7.718.619)	(7.777.911)	(7.809.291)	(7.920.739)
Resultado do Período	(20.612)	(59.292)	(31.380)	(125.228)	(50.251)



Para o mês de **MAIO/2018** o total do **ATIVO** da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** é na ordem de **R\$ 9.151.142** (Nove milhões cento e cinquenta e um mil cento e quarenta e dois reais).

Destaca-se a relação das duas principais rubricas;

Fornecedores - representando cerca de **40%**, das contas mais relevantes do PASSIVO CIRCULANTE da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

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

Fornecedores RJ Longo Prazo – representando cerca de **15%**, das contas mais relevantes do PASSIVO NÃO CIRCULANTE da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

Passivos Financeiros Longo Prazo - representando cerca de **25%**, das contas mais relevantes do PASSIVO NÃO CIRCULANTE da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

3. Situação Patrimônio Líquido

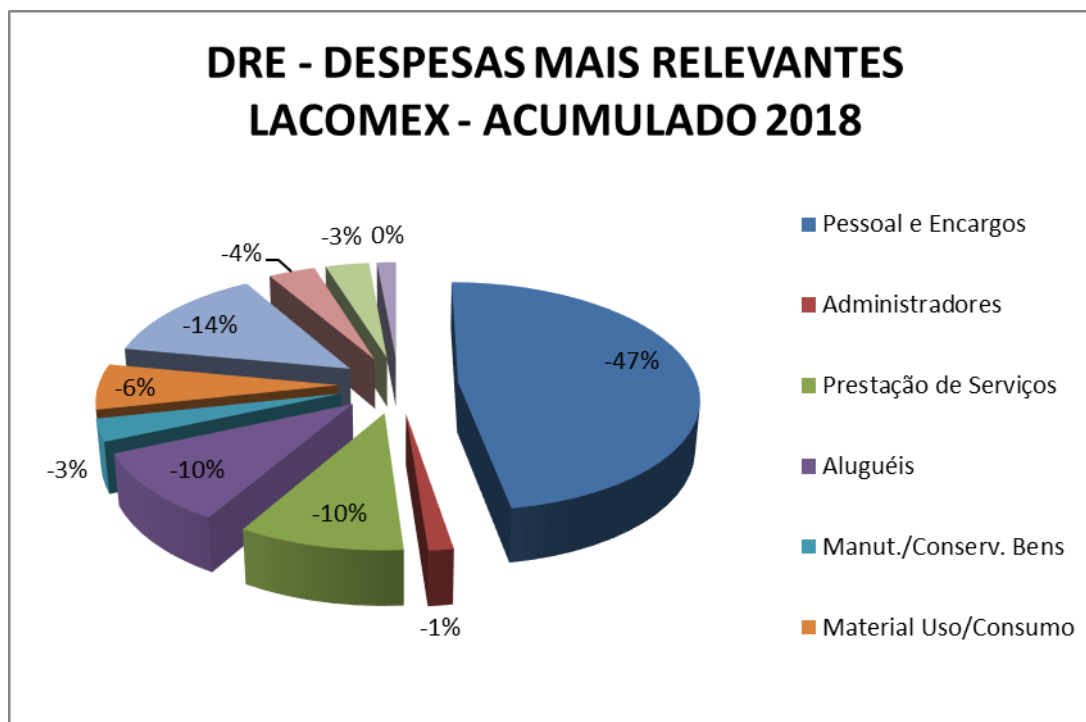
	jan-18	fev-18	mar-18	abr-18	mai-18
PATRIMONIO LIQUIDO	(7.518.620)	(7.577.911)	(7.609.291)	(7.734.519)	(7.770.990)
Capital Social	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Reserva de Capital					
Reservas de Lucros					
(-) Prejuízos Acumulados	(7.698.008)	(7.718.619)	(7.777.911)	(7.809.291)	(7.920.739)
Resultado do Período	(20.612)	(59.292)	(31.380)	(125.228)	(50.251)

A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresentou, para a competência de **MAIO/2018**, prejuízo na ordem de **-R\$ 7.920.739**, 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-18	fev-18	mar-18	abr-18	mai-18
RECEITA BRUTA DE VENDAS	423.820	739.727	1.139.821	1.447.864	1.759.266
CUSTO DAS VENDAS	(243.317)	(439.911)	(719.867)	(895.971)	(1.080.436)
LUCRO BRUTO	180.503	299.816	419.954	551.893	678.830
DESP. OPERACIONAIS	(259.403)	(499.195)	(740.478)	(1.044.246)	(1.269.449)
Pessoal e Encargos	(100.536)	(200.905)	(301.802)	(489.481)	(600.953)
Administradores	(3.698)	(7.397)	(11.095)	(14.794)	(18.492)
Prestação de Serviços	(26.279)	(51.231)	(78.103)	(100.952)	(122.198)
Aluguéis	(44.094)	(72.998)	(95.315)	(103.573)	(127.322)
Manut./Conserv. Bens	(6.538)	(11.124)	(16.646)	(26.715)	(39.952)
Material Uso/Consumo	(20.879)	(39.480)	(55.469)	(69.322)	(81.247)
Comerciais	(38.986)	(76.345)	(123.112)	(146.997)	(171.868)
Tributárias	(5.055)	(14.374)	(20.620)	(42.540)	(46.025)
Depreciação	(8.554)	(17.107)	(25.661)	(34.215)	(42.769)
Outras despesas Administrativas	(4.784)	(8.234)	(12.655)	(15.657)	(18.623)
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	(78.900)	(199.379)	(320.524)	(492.353)	(590.619)
Receitas Financeiras	24.020	47.274	71.700	94.864	117.530
Despesas Financeiras	(12.220)	(20.704)	(38.049)	(49.122)	(58.122)
Receitas rebate RJ	69.617	139.234	208.851	278.469	348.086
Despesas juros RJ	(23.129)	(46.329)	(81.262)	(116.370)	(151.638)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	(20.612)	(79.904)	(159.284)	(284.512)	(334.763)
Ganho na Alienação do Imobilizad	-	-	48.000	48.000	48.000
RESULTADO LIQUIDO	(20.612)	(79.904)	(111.284)	(236.512)	(286.763)



De acordo com a apuração do resultado, a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, apresentou prejuízo no mês de **MAIO/2018** na ordem de **-R\$ 286.736 (Duzentos e oitenta e seis mil setecentos e trinta e seis reais)**. O resultado apresentado demonstra relações de atenção;

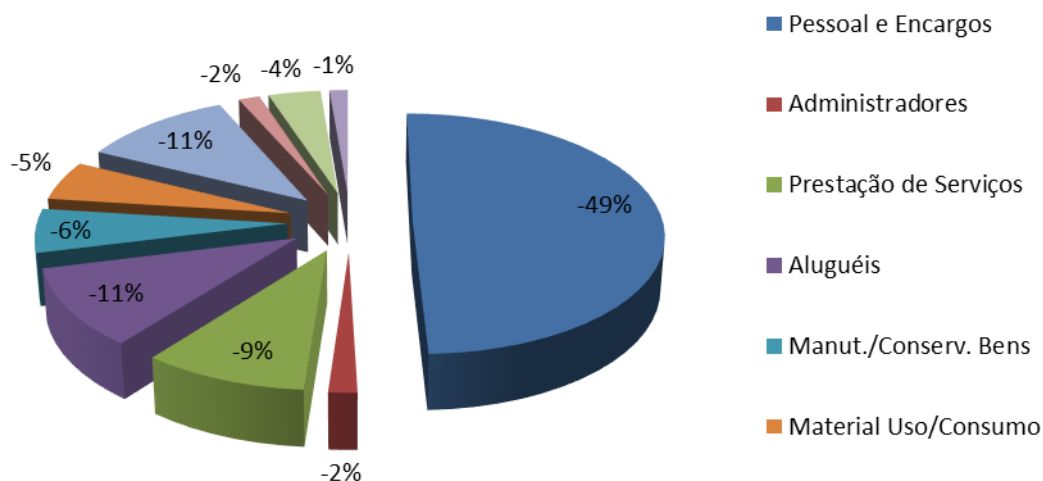
A despesa empregada com Pessoal e Encargos representa, cerca de **47%**;

A despesa empregada com Prestação de Serviços representa, cerca de **10%**;

2. Demonstração do Resultado do Exercício (RESULTADO MENSAL)

MENSAL	jan-18	fev-18	mar-18	abr-18	mai-18
RECEITA BRUTA DE VENDAS	423.820	315.907	400.094	308.043	311.402
CUSTO DAS VENDAS	(243.317)	(196.594)	(279.956)	(176.104)	(184.465)
LUCRO BRUTO	180.503	119.313	120.138	131.939	126.937
DESP. OPERACIONAIS	(259.403)	(239.791)	(241.284)	(303.765)	(225.205)
Pessoal e Encargos	(100.536)	(100.370)	(100.896)	(187.679)	(111.473)
Administradores	(3.698)	(3.698)	(3.698)	(3.698)	(3.698)
Prestação de Serviços	(26.279)	(24.951)	(26.872)	(22.849)	(21.246)
Aluguéis	(44.094)	(28.904)	(22.317)	(8.258)	(23.749)
Manut./Conserv. Bens	(6.538)	(4.586)	(5.523)	(10.068)	(13.238)
Material Uso/Consumo	(20.879)	(18.601)	(15.989)	(13.852)	(11.925)
Comerciais	(38.986)	(37.358)	(46.768)	(23.885)	(24.871)
Tributárias	(5.055)	(9.320)	(6.246)	(21.920)	(3.485)
Depreciação	(8.554)	(8.554)	(8.554)	(8.554)	(8.554)
Outras despesas Administrativas	(4.784)	(3.449)	(4.421)	(3.002)	(2.966)
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	(78.900)	(120.478)	(121.146)	(171.826)	(98.268)
Receitas Financeiras	24.020	23.254	24.426	23.164	22.666
Despesas Financeiras	(12.220)	(8.485)	(17.345)	(11.074)	(8.999)
Receitas rebate RJ	69.617	69.617	69.617	69.617	69.617
Despesas juros RJ	(23.129)	(23.200)	(34.932)	(35.109)	(35.267)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	(20.612)	(59.292)	(79.380)	(125.228)	(50.251)
Ganho na Alienação do Imobilizad	-	-	48.000	-	-
RESULTADO LIQUIDO	(20.612)	(59.292)	(31.380)	(125.228)	(50.251)

DRE - DESPESAS MAIS RELEVANTES LACOMEX - MENSAL 2018



De acordo com a apuração do resultado, a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, apresentou **PREJUÍZO** mês de **MAIO/2018** na ordem de **R\$ 125.228**. O resultado apresentado demonstra relações de atenção;

A despesa empregada com Pessoal e Encargos representa, cerca de **49%**;
A despesa empregada com Prestação de Serviços representa, cerca de **9%**;

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

CNPJ: 70.089.867/0001-40

Detalhamento das Receitas e Despesas

ACUMULADO	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18
RECEITA BRUTA DAS VENDAS	R\$ 423.820	R\$ 739.727	R\$ 1.139.821	R\$ 1.447.864	R\$ 1.759.266
DESPESAS DO PERÍODO	-R\$ 444.432	-R\$ 819.631	-R\$ 1.251.105	-R\$ 1.684.376	-R\$ 2.046.029
RESULTADO DO PERÍODO	-R\$ 20.612	-R\$ 79.904	-R\$ 111.284	-R\$ 236.512	-R\$ 286.763
SALDO BANCÁRIO	R\$ 4.709,80	R\$ 284,89	R\$ 1.881,27	R\$ 17.570,01	R\$ 145.335,00

O quadro acima demonstra que a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresentou receita bruta de vendas no mês de **MAIO/2018** na ordem de **R\$ 1.759.266**. As despesas relacionadas no mesmo período analisado foram na ordem de **-R\$ 2.046.029**, o resultado do período **ACUMULADO** para a competência foi **PREJUÍZO** na ordem de **-R\$ 286.763** (Duzentos e oitenta e seis mil setecentos e sessenta 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 **16 CONTAS CORRENTES**, os valores estão disponíveis na **RÚBRICA “CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA”** em seu ATIVO, desta forma o valor apresentado no balancete para a competência atual é de **R\$ 145.335 (Cento e quarenta e cinco mil trezentos e trinta e cinco reais)**.

VII. Relatório das Receitas e Despesas.

Lacomex fluxo de caixa 05.2018	
	Total Geral
ENTRADAS	R\$ 516.638,59
RECEITA OPERACIONAL	R\$ 403.420,40
VENDAS	R\$ 403.420,40
RECEITA	R\$ 4,07
RENDIMENTO APLICAÇÃO	R\$ 4,07
OUTRAS ENTRADAS	R\$ 3.192,24
EMPRÉSTIMOS	R\$ 3.192,24
ENTRADAS	R\$ 110.021,88
ENTRADAS	R\$ 109.408,38
DESPESAS BANCÁRIAS	R\$ 613,50
SAÍDAS	-R\$ 523.669,62
SAÍDAS	-R\$ 89.532,12
SAÍDAS	-R\$ 86.832,12
VENDAS	-R\$ 2.700,00
OUTRAS SAÍDAS	-R\$ 35.462,93
ENTRADAS	-R\$ 22,68
ENTRADAS	-R\$ 22,68
DESPESA OPERACIONAL	-R\$ 11.700,22
VENDAS	-R\$ 11.700,22
DESPESA	-R\$ 386.951,67
ALUGUEL	-R\$ 8.500,00
CONSUMO	-R\$ 11.013,07
FORNECEDORES	-R\$ 221.544,58
IMPOSTOS E TAXAS	-R\$ 17.126,50
PESSOAL	-R\$ 96.022,61
SERV. TERCEIROS	-R\$ 19.746,52
SEGUROS	-R\$ 1.812,29
DESPESAS BANCÁRIAS	-R\$ 551,42
COMERCIAIS	-R\$ 10.634,68
TRANSFERÊNCIA ENTRE CONTAS	R\$ -
SAÍDAS	-R\$ 104.696,69
SAÍDAS	-R\$ 104.696,69
ENTRADAS	R\$ 104.696,69
ENTRADAS	R\$ 104.696,69
Total Geral	-R\$ 7.031,03

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/2018**, foi na ordem de **R\$ 516.638,59**, 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**.

$$LC = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{R\$ 3.743.460,00}{R\$ 2.380.506,00} = R\$ 1,57$$

O índice apresentado de **R\$ 1,59** significa que para cada **R\$ 1,00** de obrigação da RECUPERANDA a mesma dispõe de **R\$ 1,57** 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**.

$$LS = \frac{\text{Ativo Circulante - Estoque}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{R\$ 2.243.126,00}{R\$ 2.380.506,00} = R\$ 0,94$$

A curto prazo a situação muda pois o índice trata de liquidação dentro do exercício, O índice apresentado de **R\$ 0,94** significa que para cada **R\$ 1,00** de obrigação da RECUPERANDA a mesma dispõe de **R\$ 0,94** 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**.

$$LI = \frac{\text{Disponível}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{R\$ 145.335,00}{R\$ 2.380.506,00} = R\$ 0,06$$

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\$ 0,06**, 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**.

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante + Realizavel a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo}} = \frac{R\$ 9.151.142,00}{R\$ 16.922.132,00} = R\$ 0,54$$

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\$ 0,54** para liquidação das obrigações, levando-se em consideração o recebimento dos valores na rubrica “Clientes”.

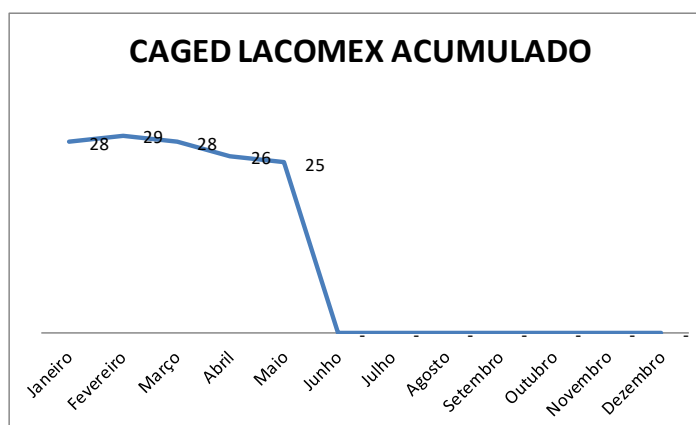
IX. EMPREGADOS (CAGED).

RELATÓRIO DA QUANTIDADE DE FUNCIONÁRIOS EMPREGADOS

LACOMEX

Relatório Consolidado

Mês	2018			
	Efetivos	Admitidos	Demitidos	Resumo
Janeiro	29	1	2	28
Fevereiro	28	2	1	29
Março	29	0	1	28
Abril	28	0	2	26
Maio	26	0	1	25
Junho				-
Julho				-
Agosto				-
Setembro				-
Outubro				-
Novembro				-
Dezembro				-



A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** possui um quadro efetivo no mês de **MAIO/2018** um total de **29** 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\$ 172.290 (Cento e setenta e dois mil duzentos e noventa reais)** foi destinado para liquidação de obrigações trabalhistas, ou seja, salários e demais obrigações relacionadas a empregados no mês de **MAIO/2018**.

XI. Conclusão.

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

Michel Wágner Oliveira de Menezes
Perícia Contábil
CRC/PE 26.982 O/O

MICHEL MENEZES
CONTADOR
CRC 26.982 PE