

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA SEGUNDA
VARA CÍVEL DA COMARCA DE AVARÉ, ESTADO DE SÃO PAULO**

Processo nº 0001008-26.2019.8.26.0073

Incidente de Exibição de Documento ou Coisa Cível

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA, regularmente nomeada *Administradora Judicial* nos autos do Pedido de Recuperação Judicial da empresa **SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA. e H2P ADMINISTRADORA DE BENS E PARTICIPAÇÃO LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em atendimento ao disposto no artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/2005, requerer a juntada aos autos do **Relatório Mensal de Atividades** relativo aos meses de fevereiro e março de 2020, bem como, respectivos documentos contábeis, anexos à presente.

Sem prejuízo, conforme noticiado nos autos da Recuperação Judicial, em reunião virtual realizada com a empresa restou consignado que as informações gerenciais deveriam ser enviadas em um período menor de tempo, para que fosse possível trazer a conhecimento da comunidade de credores e ao juízo o atual cenário da empresa em tempos de pandemia.

Assim, na data de 03 de junho de 2020, a Recuperanda enviou a esta administração judicial de forma parcial as informações referente ao mês de abril/2020, sendo apresentado somente o faturamento e o quadro de funcionários, informações essas que constam no relatório em anexo.

No dia 04 de junho de 2020, embora os demais documentos referentes ao mês de abril/2020 não tenham sido enviados, a Recuperanda enviou novas informações a respeito do mês de maio/2020, quais sejam:

- Em relação ao mês de abril/2020, a empresa apresentou uma redução no faturamento no mês de maio/2020, que totalizou a quantia de R\$ 882.052,14 (oitocentos e oitenta e dois mil cinquenta e dois reais e quatorze centavos);
- Que a empresa teve uma inadimplência no patamar de 10% no mês de maio/2020.

A empresa assinalou que, em razão da pandemia e da quarentena no Estado de São Paulo, grandes obras foram paralisadas e a Recuperanda está atuando somente em obras menores no varejo, o que demanda mais esforços na gestão da operação. No entanto, há expectativa que no mês de junho/2020 o volume e faturamento da empresa melhorem.

Em relação aos FIDICs, a Recuperanda pontuou que estes reduziram de forma significativa o desconto de duplicatas, impactando negativamente na operação da empresa em compra de matéria prima.

Ao final, considerou que no presente momento a receita da empresa está sendo destinada para o pagamento de matéria prima e salário dos funcionários.

Ressalta esta administração judicial que as informações supracitadas não constam no RMA ora juntado, porém estão sendo colacionadas nesta petição com o objetivo de trazer maior



transparência ao processo e para manter os credores e o r. juízo atualizados do cenário atual da Recuperanda.

Sob censura de Vossa Excelência, é assim que se manifesta esta administração judicial.

Nesses termos,
Pede deferimento.

Campinas, 05 de junho de 2020.

R4C – Administração Judicial Ltda

Fernando Ferreira Castellani



RECUPERAÇÃO JUDICIAL
RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)
SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA.
H2P ADMINISTRADORA DE BENS E PARTICIPAÇÃO LTDA.

Março/2020

Sumário

1. Introdução	4
2. Impactos Covid-19	5
2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial	5
2.1.1. Situação da recuperanda	8
3. Visão geral da Recuperanda	9
3.1. Segmentos de atuação	9
3.2. Estrutura organizacional	11
4. Informações financeiras	13
4.1. Demonstração de Resultado do Exercício – DRE	14
4.1.1. Evolução do Faturamento	14
4.1.2. Receita Líquida e Custo de Vendas	18
4.1.3. Despesas Operacionais	22
4.1.4. Resultado Operacional	25
4.1.5. Resultado Financeiro	27
4.1.6. Resultado do Período	31
4.2. Análise dos dados constantes do Balanço Patrimonial	33
4.2.1. Caixa e Equivalentes	33
4.2.2. Contas a receber	38
4.2.3. Estoques	42
4.2.4. Imobilizado	44
4.2.5. Fornecedores	49
4.2.6. Empréstimos e Financiamentos	52
4.2.7. Obrigações com terceiros	55
4.2.8. Obrigações Tributárias	57
4.2.9. Obrigações Sociais e Trabalhistas	60
4.2.10. Contas a Pagar	62
4.2.11. Antecipações Recebidas	63
4.2.12. Títulos a Pagar	65
5. Considerações Finais	67
6. Acompanhamento processual	68
7. Anexos	68

Glossário

SMX	SMX Serviços de Concretagem Ltda.
H2P	H2P Administradora de Bens e Participação Ltda.
CPV	Custo do Produto Vendido
CSV	Custo do Serviço Vendido
DRE	Demonstrativo de Resultado do Exercício
DFC	Demonstração de Fluxo de Caixa
LAIR	Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social
ROL	Receita Operacional Líquida
Stakeholders	(Em português: partes interessadas ou interveniente). À Recuperanda que tem como objetivo e essência possuir uma estrutura estável e duradoura deve atender, simultaneamente, as necessidades de todas as suas partes interessadas, que compreendem: Acionistas; Donos; Investidores; Sub-administradores da empresa; Empregados; Fornecedores; Sindicatos; Associações empresariais, revolucionais ou profissionais; Comunidades; Governos; ONGs; Concorrentes; Imprensa; e Consumidores
SELIC	Define-se Taxa Selic como a taxa média ajustada dos financiamentos diários apurados no Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (Selic) para títulos federais. Para fins de cálculo da taxa, são considerados os financiamentos diários relativos às operações registradas e liquidadas no próprio Selic e em sistemas operados por câmaras ou prestadores de serviços de compensação e de liquidação (art. 1º da Circular nº 2.900, de 24 de junho de 1999, com a alteração introduzida pelo art. 1º da Circular nº 3.119, de 18 de abril de 2002).

**SMX Serviços de Concretagem Ltda.
H2P Administradora de Bens e Participação Ltda.**

1. Introdução

O trabalho do Administrador Judicial, como auxiliar do juízo e da comunidade de credores, tem por escopo, dentre outros elementos, oferecer alguns subsídios acerca das operações e das atividades das Recuperandas.

Essa atividade é desempenhada a partir de procedimentos analíticos e discussões com os representantes legais e administradores dessas empresas. A responsabilidade por tais informações é exclusivamente imputável às empresas e à eventual auditoria independente por elas contratada, habilitada a expressar opinião sobre as mesmas a cada ano.

Dessa forma, o objetivo deste relatório é informar ao juízo, aos credores e demais interessados no processo, a situação financeira atual geral das Recuperandas, o andamento de diversos empreendimentos e do processo de Recuperação Judicial, destacando que os relatórios de atividades trarão atualizações necessárias e outras informações relevantes. As informações apresentadas são de única e exclusiva responsabilidade das recuperandas, não sendo estas factíveis de verificação ou validação, mediante auditoria, pela Administradora Judicial.¹

Caso sejam necessários esclarecimentos acerca das informações contidas no relatório ou outras informações adicionais, serão encaminhados questionamentos e pedidos de

¹ Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais informações. Neste contexto, o presente Relatório não será responsável por perdas indiretas, diretas ou alteração nos lucros que sejam decorrentes do uso deste.

esclarecimentos às empresas, de forma a garantir a eficácia dos dados e a possibilidade de contextualização, quando necessário.

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas, pela recuperanda referente ao período de abril/2019 a março/2020.

2. Impactos Covid-19

Tendo em vista a pandemia causada pelo Covid-19 e, na qualidade de Administrador Judicial, e bem assim cumprindo com o dever legal previsto no art. 22, II, “a” da lei 11.101/2005, realizaremos reuniões periódicas via videoconferência com os representantes da Recuperanda e a equipe jurídica e contábil desta Auxiliar.

Faz-se necessário aqui chegar ao conhecimento da classe de credores a realização da primeira reunião virtual junto a recuperanda, a qual ocorreu no dia 06/05/2020 às 10:30, cujo objetivo principal foi entender a real situação da empresa, assim como tomar ciência de quais medidas foram ou serão tomadas diante do atual cenário.

Importante consignar ainda que foram solicitados aos representantes da recuperanda o envio das informações contábeis em período reduzido, a fim de dar ciência à comunidade de credores e ao juízo, acompanhando dessa forma, a empresa diante do enfrentando à crise.

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial² é organizada para a produção ou a circulação de bens ou de serviços e como atividade econômica está sujeita a diversos riscos – internos e externos – que podem levar a empresa a situação de crise econômico-financeira.

Neste sentido, além da análise econômico-financeira baseada nas demonstrações contábeis disponibilizadas pela Recuperanda, faremos uma breve análise da conjuntura econômica, bem como da atual situação do setor desenvolvido.

É de conhecimento que, assim como no resto do mundo, a economia brasileira tem sofrido negativamente com o impacto do Covid-19, o qual tem-se refletido nas expectativas para inflação e crescimento do país: novamente reduzidas.

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado em 01/06/2020, estimasse que haverá retração da economia – com queda de 6,25% do PIB brasileiro neste ano³. Neste sentido, vale observar que o desempenho do PIB caiu pela 16ª vez consecutiva – refletindo uma visão ainda mais pessimista para este ano. Em relação ao próximo ano, o mercado financeiro estima um crescimento de 3,50% da atividade.

Ainda de acordo com o relatório Focus, as previsões para câmbio foram alteradas. A previsão foi mantida em R\$ 5,40. Para o ano de 2021, os investidores aumentaram a previsão de R\$ 5,03 para R\$ 5,08 – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Ainda neste sentido, outra informação importante para àquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo diz respeito a Balança Comercial. A expectativa para 2020 é de superávit, a qual foi mantida em US\$ 45,50 bilhões. Em relação ao ano de 2021, a expectativa – também de superávit – permaneceu em US\$ 45 bilhões.

² Negrão, Ricardo. Direito empresarial: estudo unificado. 5 ed. rev. – São Paulo, 2014.

³ Anteriormente, a queda prevista era de 5,89%

Em relação aos juros, o Comitê de Política Monetária (Copom) cortou – no dia 06 de maio – em 0,75% a taxa Selic, atingindo a mínima histórica de 3%. A partir de sua ata da reunião, a autarquia informou que poderá realizar mais um corte de 0,75%.

Pela décima segunda vez consecutiva, a projeção de alta da inflação foi cortada, desta vez de 1,57% para 1,55% neste ano – permanecendo abaixo da meta fixada pelo Conselho Monetário Nacional (CMN) para o ano de 2020, de 4%⁴. Para alguns economistas ouvidos pelo Banco Central (BC), a expectativa para o próximo ano é de 3,10%.

Setorialmente, verifica-se diferentes impactos – dado a especificidade de cada um dos setores.

De acordo com os dados do Produto Interno Bruto (PIB) divulgados no último dia 29/05/2020, o setor da construção civil apresentou queda de 2,4%, o qual foi puxado para baixo pelo resultado setorial.

Ainda neste sentido e, observando os dados do Cadastro Geral de Empregados e Desempregados (Caged) divulgados no dia 27/05/2020 pelo Ministério da Economia, no 1º trimestre deste ano, a construção civil registrou saldo positivo de 45 mil postos de trabalho, demonstrando que o setor formal manteve atividade. No entanto, se compararmos o 1º trimestre deste ano ao 1º trimestre do ano passado – segundo a Pesquisa Nacional por Amostra de Domicílios (PNAD) – verificaremos que houve redução de 440 mil ocupações – as quais envolvem o segmento formal e informal.

⁴ Há uma tolerância de 1,5 percentual, portanto, podendo ir de 2,5% até 5,5%.

A situação poderia ser ainda pior se não fosse a expectativa otimista existente no início deste ano, pois após registrar queda de quase 30% em suas atividades ao longo do período de 2014 a 2018, o setor começava sua retomada, crescendo 3%. Acompanhando tal movimento, as vendas de imóveis residenciais novos (apartamentos) também mostrava-se não apenas otimista, mas também já havia registrado aumento de 26,7% no 1º trimestre de 2020, quando comparado ao 1º trimestre de 2019, segundo o estudo *Indicadores Imobiliários Nacionais* – divulgado no dia 25/05/2020 pela Câmara Brasileira da Indústria da Construção (CBIC).

Referente ao faturamento dos pequenos negócios, o Boletim do Sebrae⁵ constatou que houve queda de 51% na construção civil em comparação ao faturamento pré-crise. Na contramão deste e, segundo a Cielo, o varejo de materiais de construção teve aumento de 0,6% no faturamento.

Vale ainda observar que, com exceção as capitais e regiões metropolitanas onde o governo decretou *lockdown* total, as obras públicas mantém-se em ritmo quase normal, enquanto lojas de matéria de construção continuam funcionando com as respectivas medidas e protocolos sanitários.

2.1.1. Situação da recuperanda

De acordo com os representantes da empresa, não houve demissão até o presente momento⁶ e a empresa está em funcionamento.

Cabe ainda mencionar que a atual dificuldade da empresa diz respeito ao capital de giro junto aos FIDCs, assim como a redução do faturamento. Segundo estimativas da recuperanda, o faturamento apresentaria redução de aproximadamente 60% - fato

⁵ Divulgado no dia 22/05/2020.

⁶ Dia 06/05/2020 quando da realização da nossa reunião virtual.

não confirmado no mês de abril/2020, cujo faturamento foi de R\$ 1,05 milhão – de acordo com a informação solicitada e fornecida pela recuperanda na data de 03/06/2020.

3. Visão geral da Recuperanda

3.1. Segmentos de atuação

Razão Social: SMX Serviços de Concretagem Ltda

Fantasia: Sermix Concreto e Argamassa

- H2P Administradora de Bens e Participação Ltda, 1.130.000 cotas
- Helio Cruz Pimentel Neto, 1.417.308 cotas

Rodovia SP255, S/N, KM 252

Avaré, SP

Segmentos de Atuação

- Preparação de massa de concreto e argamassa para construção
- Aluguel de máquinas e equipamentos para construção sem operador, exceto andaimes

Filiais

- FILIAL 01 - TAQUARITUBA CNPJ: 02.265.616/0002-09 Insc. Estadual: 685.076.002.118 Av. Dorival Dognani nº 1333 Taquarituba - SP Fone: (14) 3762-3894 Cep:18.740-000
- FILIAL 02 - JACAREZINHO CNPJ: 02.265.616/0003-81 Insc. Estadual: 90 465 890 14 Rodovia BR 153 - KM 7,5, nº 1218 Jacarezinho - PR Fone: (43) 3525-0150/ 3525-0260 Caixa Postal: 121 Cep: 86.400-000



- FILIAL 03 - AGUDOS CNPJ: 02.265.616/0005-43 Insc. Estadual:
156.000.521.111 Rua Batista Andreotti nº 165 Parque Industrial – Agudos -
SP Fone: (14) 3261-2537 Cep: 17.120-000
- FILIAL 04 - BOTUCATU CNPJ: 02.265.616/0006-24 Insc. Estadual:
224.098.058.119 Alameda dos Colibris nº 663 Portal das Brisas Botucatu -
SP Fone: (14) 3814-1766 Cep: 18.605-510
- FILIAL 05 - IPAUSSU CNPJ: Em liberação Insc. Estadual: Em liberação
Rua Mario Jardim, Prolongamento G nº 91 Distrito Industrial II Ipaussu -
SP Fone: (14) 99778-6098 Cep: 18.950-000
- FILIAL 06 – TIETE CNPJ: 02.265.616/0008-96 Insc. Estadual:
692.046.470.117 Rua Lourenço Vicentin nº 173 Bairro: Caixa D' Água Fone:
(15) 3285-1157 Cep: 18.530-000
- FILIAL 07 – ARAÇATUBA CNPJ: 02.265.616/0010-00 Insc. Estadual:
177.359.370.110 Avenida Água Funda, s/nº - Bloco B Bairro: São José Fone:
(18) 3622-3111/ 3623-1190 Cep: 16.070-070
- FILIAL 08 – MARÍLIA CNPJ: 02.265.616/0011-91 Insc. Estadual:
438.360.407.110 Avenida Eugenio Coneglian, nº 1632 - Bloco B Bairro:
Distrito Industrial Fone: (14) 3425-2072 Cep: 17.512-050
- FILIAL 09 – PRESIDENTE PRUDENTE CNPJ: 02.265.616/0012-72
Insc. Estadual: 562.377.404.114 Rodovia Comendador Alberto Bonfiglioli
nº 675 – Bloco B Km 2 Bairro: Jardim Itaipu Fone: (18) 3909-4100/ 3909-
4000 Cep: 19.063-390
- FILIAL 10 – CORNÉLIO PROCÓPIO CNPJ: 02.265.616/0013-53 Insc.
Estadual: Em andamento Rua J esquina com a Rua C, s/n. Complemento:
Lote 2 – Quadra 7-A Cornélio Procópio - PR Fone: (14) 3731-7295 Cep:
86.300-000

Razão Social: H2P Administradora de Bens e Participação Ltda.

Fantasia: Sermobra

- Helio Cruz Pimentel Neto, 452.000

Rodovia SP255, S/N, KM 252

Avaré, SP

Segmentos de Atuação

- Gestão e administração da propriedade imobiliária
- Aluguel de imóveis próprios
- Aluguel de máquinas e equipamentos para construção sem operador, exceto andaimes
- Compra e venda de imóveis próprios

3.2. Estrutura organizacional

De acordo com o relatório enviado pelas Recuperandas e seu contador, a estrutura organizacional possui:

Período	Avaré	Agudos	Araçatuba	Botucatu	Jacarezinho	Marília	Pres. Prudente	Taquarituba	Total
Fevereiro-19	27	4	9	11	10	10	6	3	80
Março-19	25	4	8	11	10	9	6	4	77
Abril-19	22	4	8	10	8	9	4	4	69
Maió-19	21	4	8	10	9	7	5	3	67
Junho-19	21	4	8	8	9	7	5	3	65
Julho-19	20	4	8	7	11	7	6	3	66
Agosto-19	19	4	8	7	11	7	5	2	63
Setembro-19	17	3	8	7	11	7	8	2	63
Outubro-19	20	3	8	7	11	7	8	3	67
Novembro-19	20	2	8	7	11	7	7	3	65
Dezembro-19	20	0	8	7	11	7	6	3	62
Janeiro-20	20	0	8	7	11	5	6	3	60
Fevereiro-20	19	0	8	7	11	5	5	2	57
Março-20	18	0	7	7	9	5	5	2	53
Abril-20	18	0	7	7	9	4	5	2	52
Maió-20	18	0	7	7	9	3	5	2	51

O quadro de funcionários referente ao mês de fevereiro/2020 possuía cinquenta e sete pessoas.

Em tempo e, conforme solicitamos à recuperanda, recebemos a atualização do quadro de funcionários, o qual registrou diminuição de seis funcionários entre os meses de fevereiro/2020 a maio/2020, especificamente na unidade de Marília.

Janeiro 2020: A estrutura organizacional referente ao mês de janeiro/2020 não foi atualizada.

Dezembro 2019: No mês de novembro/2019 houve diminuição de dois funcionários, enquanto em dezembro/2019 a diminuição foi de três funcionários. O exercício de 2019 encerrou-se com sessenta e dois colaboradores.

Outubro 2019: A recuperanda, embora tivesse diminuído o seu quadro de funcionários nos meses de agosto e setembro/2019, registrou aumento deste no mês de outubro/2019.

Julho 2019: A recuperanda não encaminhou o quadro de funcionários referente aos meses de junho e julho de 2019.

Maior 2019: No mês de maio/2019, a SMX realizou readequação de funcionários (dois funcionários), conforme demonstrado na tabela acima.

Abril 2019: A SMX apresentou readequação em seu quadro de funcionários (um funcionário na unidade de Prudente) no último mês em análise, conforme relatório encaminhado.

Fevereiro 2019: De acordo com o relatório encaminhado pela recuperanda houve diminuição de um funcionário na estrutura organizacional. No que diz respeito ao mês de março/2019, a recuperanda não encaminhou a movimentação do seu quadro de funcionário, o qual solicitamos a entrega⁷.

Janeiro 2019: As recuperandas, SMX e H2P não apresentaram a lista de funcionários referente ao mês de janeiro/2019. Solicitamos à recuperanda que nos informe se houve ou não movimentação em sua estrutura organizacional neste período.

Dezembro 2018: Ainda, segundo o relatório, a SMX se divide em um Centro de Serviços Compartilhado na Matriz (Avaré), abrangendo departamentos Fiscal, Financeiro, Manutenção e Compras, totalizando 7 colaboradores. Pontos focais (apoio) em cada unidade, totalizando 9 colaboradores. Força de vendas (Comercial) representada por 11 profissionais. Demais colaboradores alocados em cargos e funções operacionais (motoristas, operadores de bomba, etc.) divididos conforme quadro acima.

De acordo com a recuperanda, a H2P não possui funcionários.

4. Informações financeiras

⁷ Recebemos em 18/06 o balancete referente a H2P, conforme solicitação.

De acordo com o IBRACON (NPC 27):

[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.

4.1. Demonstração de Resultado do Exercício – DRE

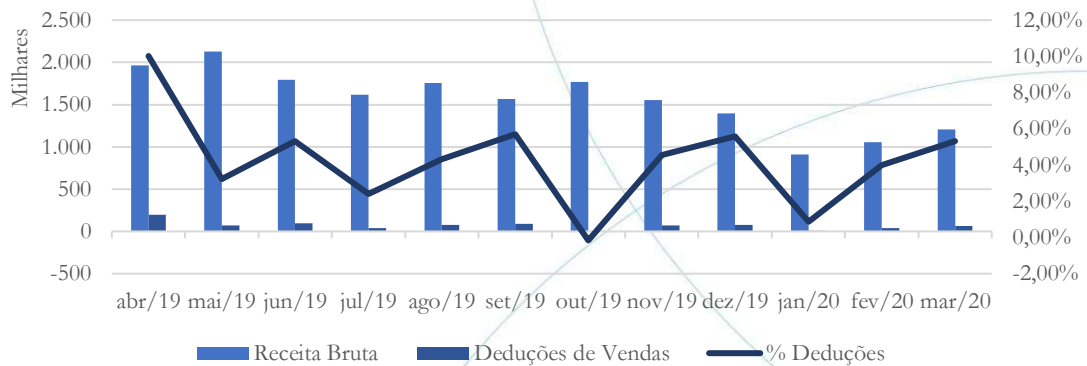
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) – como relatório contábil – é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das atividades operacionais e não operacionais permitindo visualizar assim se a empresa está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período de tempo.

De acordo com declaração prestada pelas Recuperandas, a Demonstração do Resultado do Exercício a ser analisada neste Relatório diz respeito ao resultado do período de abril/2019 a março/2020.

Dezembro 2018: Vale ressaltar que, embora tenhamos solicitado os documentos contábeis referentes a SMX e H2P, recebemos apenas os documentos da SMX, as quais serão abaixo analisadas.

4.1.1. Evolução do Faturamento

Gráfico 01 - Faturamento e Deduções de Vendas
SMX



O faturamento da SMX registrou aumento nos meses de fevereiro (15,7%) e março (14,4%) – conforme gráfico acima. Em relação as deduções de vendas, a recuperanda passou de um saldo de R\$ 8 mil no mês de janeiro/2020 para R\$ 42 mil em fevereiro/2020 – contabilizando ao final do mês de março/2020 um saldo de R\$ 64,1 mil. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito do aumento contabilizado.

Janeiro 2020: A SMX apresentou diminuição de 34,8% no faturamento entre os meses de dezembro/2019 e janeiro/2020, enquanto nas deduções de vendas a diminuição foi de 89,8%, no mesmo período.

Dezembro 2019: O faturamento da SMX registrou diminuição de 12% entre os meses de outubro e novembro/2019, enquanto as deduções de vendas retomaram o nível normal. Entre os meses de novembro e dezembro/2019 houve diminuição de 10% no faturamento, enquanto as deduções de vendas aumentaram em 11%, no mesmo período.

Outubro 2019: A SMX apresentou aumento de 13% no faturamento entre os meses de setembro e outubro/2019. No que diz respeito as deduções de vendas, a empresa apresentou recuperação de R\$ 28,9 mil referente a COFINS, a qual solicitamos maiores detalhes.

Segundo a recuperanda:

A Sermix gerou um crédito de Cofins neste mês devido ao não aproveitamento da totalidade dos créditos no mês de setembro, dessa forma, mesmo com maior receita que gerou maiores valores a recolher de Cofins, os créditos compensaram.

Setembro 2019: O faturamento da SMX apresentou aumento de 9% entre os meses de julho e agosto/2019, com posterior diminuição de 11% entre os meses de agosto e setembro/2019. As deduções de vendas registraram aumento de 97% entre os meses de julho e agosto/2019 ⁸, enquanto no mês de setembro/2019, estas contabilizaram aumento de 18% - conforme gráfico acima.

Julho 2019: Em junho/2019, o faturamento da SMX registrou diminuição de 16% - contabilizando saldo no valor de R\$ 1,8 milhões. Já as deduções de vendas apresentaram aumento de 39%, tendo como principal responsável o aumento no PIS e a COFINS. Com relação ao mês de julho/2019, verificou-se diminuição de 10% no faturamento e ausência da contabilização do PIS e da COFINS.

⁸ De acordo com o Balancete, o aumento registrado advém do PIS e COFINS.

Mai 2019: A SMX apresentou aumento de 8% no faturamento – pelo segundo mês consecutivo – no mês de maio/2019, quando comparado ao mês anterior. De acordo com a recuperanda, novos contratos proporcionaram tal efeito. No que diz respeito às deduções de vendas, estas registraram diminuição de 65%, no mesmo período em análise.

Abril 2019: O faturamento da SMX demonstrou crescimento de 37% no mês de abril/2019, quando comparado ao mês anterior. Em relação as deduções de vendas, estas registraram aumento de 208% no mesmo período, desproporcional a receita. Solicitamos à recuperanda que preste esclarecimentos a respeito de tal reconhecimento.

De acordo com a recuperanda:

O aumento nas deduções de vendas é devido, principalmente, a menor geração de créditos de pis e confis no mês acarretando maiores gastos com impostos sobre vendas.

Março 2019: Embora a SMX tenha registrado aumento de 23% no faturamento referente a fevereiro/2019 – quando comparado a dezembro/2018 – no mês de março/2019, este voltou a registrar diminuição de 6% - conforme gráfico acima. No que diz respeito as deduções de vendas – ponto relevante mencionado no último relatório – mesmo diante da diminuição de receita, esta apresentou aumento (22%) no mês de março/2019, quando comparado ao mês

anterior. Novamente, solicitamos à recuperanda que se manifeste a respeito de tal reconhecimento⁹.

A recuperanda informou que:

A queda da receita de mar/19 em relação a fevereiro/19 não se reflete na dedução de vendas pelo mesmo motivo descrito acima, ou seja, menor geração de créditos de impostos o que gera um efeito líquido de desconto sobre a receita maior.

Janeiro 2019: O faturamento da SMX apresentou aumento de 13% no mês de janeiro/2019, quando comparado a dezembro/2019, porém mantendo-se abaixo da média apresentada na análise prévia. No que diz respeito as deduções de vendas, estas apresentaram severa redução no mês de janeiro/2019. Solicitamos à recuperanda que esclareça a razão do reconhecimento contabilizado.

A recuperanda nos informou que:

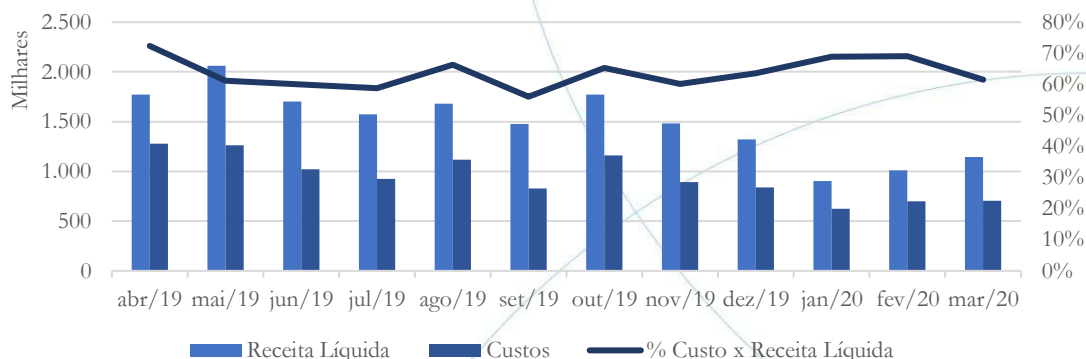
A dedução de vendas deve-se essencialmente ao reconhecimento dos créditos de Pis e Cofins no mês de Janeiro, o que não ocorreu nos meses anteriores.”

Dezembro 2018: O faturamento da SMX se apresentou próximo a média de R\$ 1,95 milhões apresentada na análise prévia, com diminuição de 35% referente ao mês de dezembro de 2018.

4.1.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

⁹ Os esclarecimentos constarão no próximo relatório.

Gráfico 02 - Receita Líquida e Custo de Vendas
SMX



Acompanhando o faturamento, a receita líquida registrou aumento de 12,1% entre os meses de janeiro/2020 e fevereiro/2020 e de 13% entre os meses de fevereiro/2020 e março/2020. Em relação a conta custo de vendas, o aumento foi de 12,2% no mês de fevereiro/2020, enquanto no mês de março/2020 este foi de 0,6%.

Janeiro 2020: A receita líquida apresentou diminuição de 31,6% entre os meses de dezembro/2019 e janeiro/2020, enquanto no custo de vendas a diminuição foi de 25,9%, no mesmo período.

Dezembro 2019: Acompanhando o faturamento, a receita líquida registrou diminuição de 16% entre os meses de outubro e novembro/2019, assim como a conta custo de vendas, cuja diminuição foi de 23%, no mesmo período. Entre os meses de novembro e dezembro/2019, enquanto a receita líquida apresentou diminuição de 11%, o saldo da conta custo de vendas diminuiu em 6% - o que corresponde a 64% da receita.

Outubro 2019: Refletindo o acima exposto, a receita líquida apresentou aumento de 20% entre os meses de setembro e

outubro/2019, enquanto na conta custo de vendas o aumento foi de 40%. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito do aumento contabilizado na conta custo de vendas.

De acordo com a recuperanda:

Muitas NFs de despesas de competência 09/2019 não chegaram a contabilidade para processamento dentro da competência de 09/2019 e por essa razão, tais despesas foram reconhecidas em 10/2019. Fato este que fez com que o custo de 09/2019 ficasse reduzido e aumentado em 10/2019.

Setembro 2019: A receita líquida registrou aumento de 7% entre os meses de julho e agosto/2019, com posterior diminuição de 12% entre os meses de agosto e setembro/2019. A conta custo de vendas apresentou aumento de 21% no mês de agosto/2019, enquanto no mês seguinte esta apresentou diminuição de 26% - conforme gráfico acima.

Julho 2019: A receita líquida apresentou diminuição nos meses de junho (18%) e julho (7%), pressionada pela alta das deduções de vendas. Em relação a conta custo de vendas, esta registrou diminuição nos meses de junho (19%) e julho (9%) – conforme gráfico acima.

Mai 2019: Como reflexo do aumento do faturamento e da diminuição das deduções de vendas, a receita líquida contabilizou aumento de 17%. No que diz respeito ao custo de vendas, este registrou diminuição de 1% diante da elevação das vendas – demonstrando melhor aproveitamento deste.

Abril 2019: Devido ao aumento das deduções de vendas, o aumento na receita líquida foi de 29% no último mês em análise, enquanto a conta custo de vendas apresentou aumento de 12% em relação a março – sendo este equivalente a 72% da receita líquida – conforme gráfico acima.

Março 2019: Ainda que a receita líquida (a qual apresentou diminuição de 7% no mês de março/2019, quando comparado ao mês anterior) esteja acompanhando o faturamento, os custos de vendas contabilizados não estão proporcionais – registrando aumento de 9% - no mesmo período em análise.

Janeiro 2019: Devido a redução observada nas deduções de vendas (conforme acima informado), a receita líquida da SMX apresentou aumento de 28% no mês de janeiro/2019, quando comparado a dezembro/2018. Cabe destacar que devido a mudança na estrutura de apresentação da DRE, não se pode afirmar com certeza a consideração realizada no que diz respeito aos custos e despesas contabilizados. Solicitamos à recuperanda que descreva e classifique de forma clara as linhas referentes a cada uma das contas custos e despesas referentes ao mês de janeiro/2019.

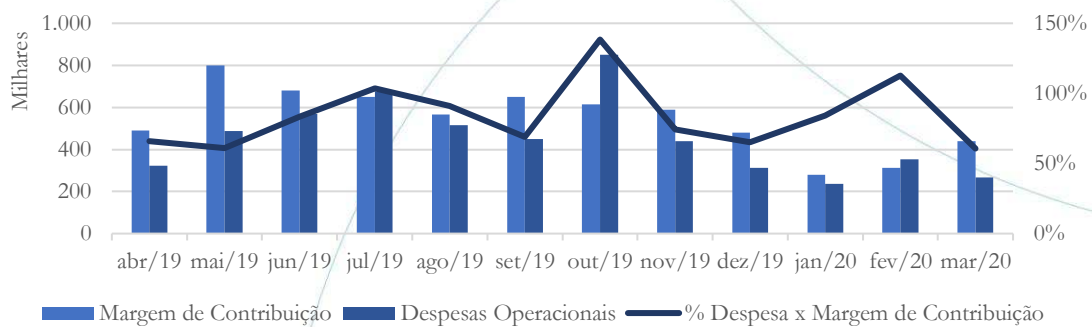
De acordo com a recuperanda:

Conforme a própria estrutura da DRE demonstra, os gastos classificados como custo são matéria prima aplicada (areia, cimento e pedra), bem como o a mão de obra operacional. O principal efeito foi explicado na questão 2.

Dezembro 2018: No último mês em análise, a receita líquida apresentou diminuição (34,1%), assim como o custo de vendas (40,7%).

4.1.3. Despesas Operacionais

Gráfico 03 - Margem de Contribuição e Despesas Operacionais
SMX



A margem de contribuição registrou aumento nos meses de fevereiro (11,8%) e março (40,1%), enquanto a conta despesas operacionais contabilizou aumento de 49,4% no mês de fevereiro/2020, com posterior diminuição (24,6%) no mês de março/2020. Referente a esta última vale ressaltar que a movimentação contabilizada ocorreu apenas na linha despesas administrativas, permanecendo estáveis as demais linhas.

Janeiro 2020: A margem de contribuição registrou diminuição de 41,5% entre os meses de dezembro/2019 e janeiro/2020, enquanto nas despesas operacionais a diminuição foi de 24,2%, no mesmo período.

Dezembro 2019: A margem de contribuição apresentou diminuição de 4% entre os meses de outubro e novembro/2019, enquanto nas despesas operacionais a diminuição foi de 48%, no mesmo período.

Entre os meses de novembro e dezembro/2019, a diminuição na margem de contribuição foi de 19%, enquanto nas despesas operacionais foi de 29%.

Outubro 2019: Devido ao aumento registrado na conta custo de vendas, a margem de contribuição apresentou diminuição de 5% no mês de outubro quando comparado ao mês anterior, na contramão do faturamento e do ganho apresentado nas deduções de vendas. Já as despesas operacionais contabilizaram aumento de 90%, no mesmo período – aumento este registrado na categoria despesas administrativas. Solicitamos à recuperanda que esclareça a respeito de tal reconhecimento.

A recuperanda informou que:

Muitas NFs de despesas de competência 09/2019 não chegaram a contabilidade para processamento dentro da competência de 09/2019 e por essa razão, tais despesas foram reconhecidas em 10/2019. Fato este que fez com que o custo de 09/2019 ficasse reduzido e aumentado em 10/2019.

Setembro 2019: A margem de contribuição apresentou diminuição de 13% entre os meses de julho e agosto/2019. Em relação ao mês de setembro/2019, a margem de contribuição registrou aumento de 15% - conforme gráfico acima. O movimento inverso ao apresentado no faturamento se deve ao melhor aproveitamento do custo de vendas. Em relação a conta despesas operacionais verifica-se que houve diminuição desta nos meses de agosto (23%) e setembro (13%).

Julho 2019: A margem de contribuição registrou diminuição nos meses de junho (15%) e julho (4%), enquanto as despesas operacionais registraram aumento de 16% no mês de junho – sendo a linha despesas administrativas a principal responsável por este movimento – e de 19% no mês de julho/2019.

Mai 2019: A margem de contribuição apresentou aumento de 64% entre os meses de abril e maio/2019: período em que as despesas operacionais registraram aumento de 51%, voltando ao nível normal apresentado.

Abril 2019: A SMX continua apresentando aumento em sua margem de contribuição, a qual permanece suficiente para cobrir as despesas operacionais da empresa.

Março 2019: Apesar das despesas operacionais apresentarem diminuição (12%) no mês de março/2019, quando comparado ao mês anterior, estas são superiores a margem de contribuição – conforme gráfico acima.

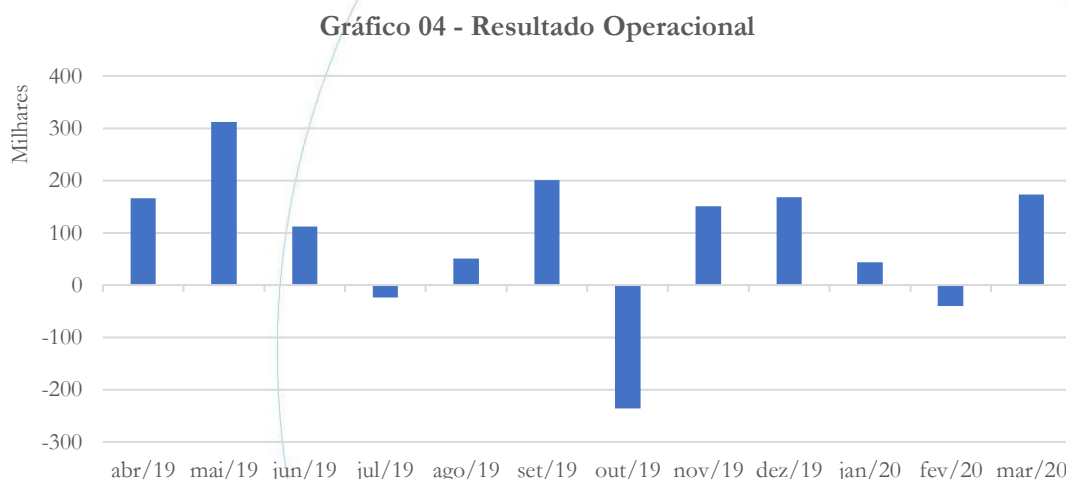
Janeiro 2019: Como reflexo do exposto acima, a margem de contribuição da SMX se elevou quando comparada aos meses anteriores. Deve-se notar também o aumento das despesas operacionais. Solicitamos à recuperanda que confirme os reconhecimentos de tais aumentos registrados.

Segundo a recuperanda:

Sim a margem se elevou devido, principalmente ao efeito de pis e cofins.

Dezembro 2018: O gráfico acima compara a margem de contribuição com as despesas operacionais da SMX. Pode-se observar que a empresa não apresenta recursos suficientes para cobrir suas despesas fixas, nos meses de outubro e novembro de 2018. No que diz respeito ao mês de dezembro, as despesas operacionais registraram diminuição de 59,2%, enquanto a margem de contribuição apresentou resultado positivo, revertendo a situação.

4.1.4. Resultado Operacional



O resultado operacional que apresentou saldo negativo no mês de fevereiro/2020 – devido ao aumento registrado nas despesas operacionais – passou a contabilizar saldo positivo no mês de março/2020 – conforme gráfico acima.

Janeiro 2020: A SMX iniciou o exercício de 2020 apresentando resultado operacional positivo.

Dezembro 2019: O resultado operacional da SMX apresentou saldo positivo no mês de novembro e dezembro/2019. O resultado acumulado positivo do exercício de 2019 foi de R\$ 1,26 milhões.

Outubro 2019: Diante do cenário acima exposto, verifica-se que a SMX apresentou resultado operacional negativo no mês de outubro, não sustentando a recuperação apresentada nos meses de agosto e setembro/2019 – conforme gráfico acima.

Setembro 2019: O resultado operacional da SMX contabilizou saldo positivo nos meses de agosto e setembro/2019.

Julho 2019: Em junho/2019, mesmo com a diminuição no faturamento, o EBITDA da SMX manteve saldo positivo. Com relação ao mês de julho/2019, o EBITDA não se sustentou, voltando a registrar saldo negativo – conforme gráfico acima.

Mai 2019: Como consequência do acima exposto, a SMX apresentou resultado operacional positivo.

Abril 2019: Como consequência do acima exposto, o EBITDA da SMX apresentou saldo positivo no mês de abril/2019 – conforme gráfico acima.

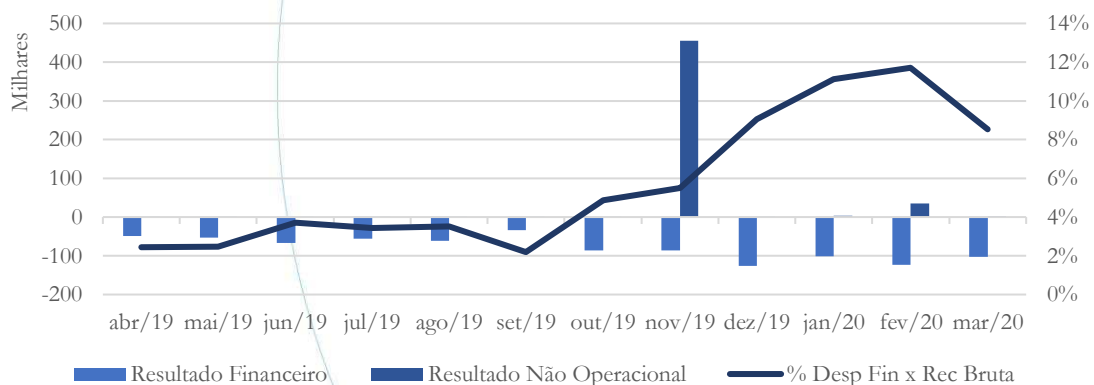
Março 2019: O EBITDA da SMX manteve saldo negativo nos dois últimos meses em análise.

Janeiro 2019: A SMX registrou EBITDA positivo, sendo que o mesmo é reflexo de todos os pontos apresentados acima. Do ponto de vista contábil, a operação se mostra viável.

Dezembro 2018: O resultado operacional demonstra a operação da empresa, sem considerar juros, impostos sobre lucros, depreciações e amortizações. A partir do gráfico acima verifica-se que, mesmo registrando queda no faturamento no mês de dezembro, a recuperanda reduziu as despesas – como acima analisado – e contabilizou resultado operacional positivo, demonstrando que a operação é viável.

4.1.5. Resultado Financeiro

Gráfico 05 - Resultados Financeiro e Não Operacional SMX



O resultado financeiro da SMX registrou aumento de 21,8% entre os meses de janeiro/2020 e fevereiro/2020, com posterior diminuição de 16,7% entre os meses de fevereiro/2020 e março/2020.

Janeiro 2020: A SMX apresentou diminuição de 19,9% no resultado financeiro entre os meses de dezembro/2019 e janeiro/2020. Em relação ao resultado não operacional, a recuperanda contabilizou ganho não-operacional no valor de R\$ 5000, classificado como alienação de imobilizado, a qual deverá ser explicada.

Segundo a recuperanda:

O valor refere-se a venda de um semi reboque pela empresa. O valor de R\$ 5 mil foi o lucro obtido na transação.

Dezembro 2019: A SMX registrou diminuição de 1% no saldo do resultado financeiro entre os meses de outubro e novembro/2019, enquanto entre os meses de novembro e dezembro/2019, este apresentou aumento de 48%.

Outubro 2019: A SMX também demonstrou piora no resultado financeiro, com perdas atingindo R\$ 86 mil no mês de outubro/2019 – conforme gráfico acima.

Setembro 2019: Embora a conta resultados financeiros tenha registrado aumento (11%) no mês de agosto/2019, esta apresentou diminuição de 44% no mês seguinte – conforme gráfico acima.

Julho 2019: A SMX mantém o quadro de perdas financeiras, apresentando aumento de 27% entre os meses de maio e junho/2019; com posterior diminuição de 17% entre os meses de junho e julho/2019.

Mai 2019: As despesas financeiras apresentaram aumento de 9% - mantendo-se dentro da média apresentada.

Abril 2019: A SMX contabilizou diminuição de 15% em suas despesas financeiras no mês de abril/2019, quando comparada ao mês anterior.

Março 2019: Ainda que a SMX tenha apresentado forte diminuição nas despesas financeiras referente ao mês de fevereiro/2019, estas voltaram a apresentar aumento no último mês em análise. O mesmo movimento pode ser observado no resultado não-operacional.

Janeiro 2019: A SMX registrou saldo de R\$ 1 milhão na conta despesas financeiras em janeiro/2019, bem como saldo de R\$ 3,9 milhões na conta resultado não operacional classificado como ajustes de exercícios anteriores. Solicitamos à recuperanda que esclareça tais movimentos.

A recuperanda nos informou que:

O valor na conta de despesas financeiras é de R\$ 120 mil, aproximadamente. Os ajustes de exercícios anteriores são compostos basicamente pelo ajuste de imobilizado (custo e depreciação acumulada) conforme laudo previamente apresentado e ajuste de estoques que estava superavaliada em Dez/18.

Embora a recuperanda tenha apresentado justificativas a respeito, ainda nos restam dúvidas quanto a linha abaixo destacada¹⁰:

Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA		Página: 2
CNPJ: 02.265.616/0001-10		
Período: 01/01/2019 a 31/01/2019 - CONSOLIDADO		
Demonstração do Resultado do Exercício		
Hospedagem		125,00 D
DESPESAS GERAIS		115.980,16 D
Despesas postais e telegraficas		645,45 D
Depreciaco es e amortizaco es		51.349,54 D
Servicos prestados por terceiros		63.889,27 D
Despesas de Informatica		95,90 D
PERDAS NO RECEBIMENTO DE CREDITOS		920.789,61 D
Creditos vencidos e nao liquidados		920.789,61 D
DESPESAS COM PESSOAL		80,00 D
Assistencia medica e social		80,00 D

De acordo com a recuperanda:

Conforme quadro acima o valor de R\$ 921 mil não é despesa financeira e sim despesa com provisão para créditos de liquidação duvidosa. Esses créditos estão sendo cobrados, inclusive judicialmente aos quais se espera o recebimento de parte do montante.

Dezembro 2018: Apesar da redução apresentada na conta resultado financeiro, esta manteve saldo negativo ao longo do período analisado, indicando que as despesas financeiras são superiores às receitas. Provavelmente, a redução contabilizada pode ser resultado do benefício da recuperação judicial, fato que deve ser esclarecido pela recuperanda¹¹.

De acordo com a recuperanda:

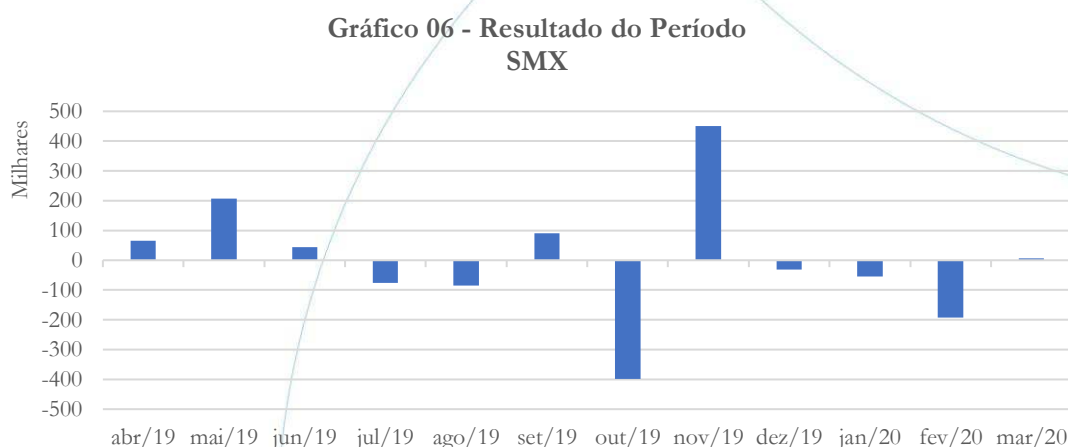
¹⁰ Uma vez que a DRE encaminhada não condiz com o formato solicitado por este AJ, o qual estava sendo até então encaminhada.

¹¹ Os esclarecimentos constarão do próximo relatório.

A conta de resultado financeiro manteve-se praticamente com o mesmo montante do mês de Dez/148.

Importante destacar que não está havendo atualização do saldo dos empréstimos, uma vez que a recuperação judicial não permite a cobrança e/ou atualização das dívidas.

4.1.6. Resultado do Período



A SMX passou a apresentar saldo positivo no resultado referente ao mês de março/2020 – conforme gráfico acima.

Janeiro 2020: O resultado líquido da SMX apresentou saldo negativo no mês de janeiro/2020.

Dezembro 2019: O resultado líquido da SMX referente ao mês de novembro/2019 apresentou saldo positivo, enquanto no mês de dezembro/2019 manteve-se próximo ao ponto de equilíbrio, contabilizando saldo negativo no valor de R\$ 31 mil. O exercício de 2019 encerrou-se com prejuízo líquido no valor de R\$ 4,54 milhões.

Outubro 2019: O resultado líquido do mês de outubro/2019 apresentou saldo negativo – conforme gráfico acima.

Setembro 2019: Ainda que o resultado do período referente ao mês de agosto/2019 tenha sido negativo, no mês seguinte este apresentou saldo positivo – conforme gráfico acima – próximo ao ponto de equilíbrio.

Julho 2019: O resultado líquido, que contabilizou saldo positivo entre os meses de abril a junho/2019, voltou a registrar saldo negativo no mês de julho/2019.

Mai 2019: Conforme gráfico acima, o resultado contábil apresentou saldo positivo pelo segundo mês consecutivo.

Abril 2019: O resultado do período registrou lucro no valor de R\$ 65 mil no último mês em análise, conforme gráfico acima.

Março 2019: A recuperanda manteve saldo negativo referente aos meses de fevereiro e março/2019, conforme gráfico acima.

Janeiro 2019: O gráfico acima mostra o resultado do período – refletindo o saldo das despesas financeiras e dos ajustes de exercícios anteriores.

Dezembro 2018: Apesar de ter apresentado diminuição no saldo, o resultado do período permanece negativo ao longo do período em análise.

4.2. *Análise dos dados constantes do Balanço Patrimonial*

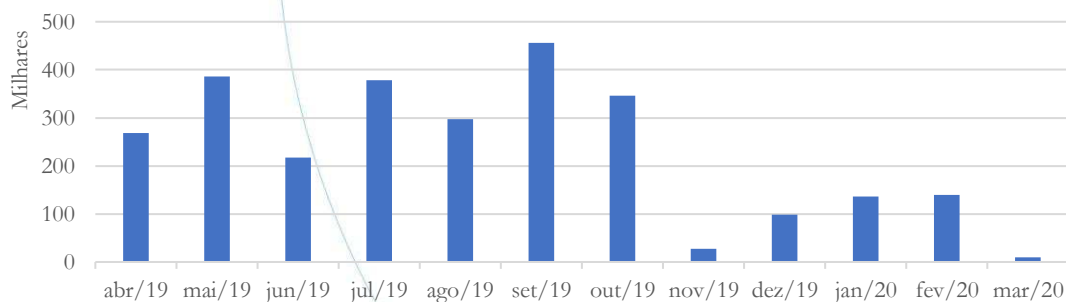
O Balanço Patrimonial, como demonstração contábil, tem por objetivo evidenciar de forma qualitativa e quantitativamente – em uma determinada data – a posição patrimonial e financeira da empresa.

A SMX apresentou o Balanço Patrimonial referente ao mês de outubro de 2018, corrigindo as inconsistências apontadas na Análise Prévia.

Em se tratando da H2P, vale observar que a recuperanda deixou de apresentar movimentação no mês de janeiro/2019, sendo o Balanço Patrimonial encaminhado sob a denominação “Sem Movimento”. Referente aos meses de abril/2019 e março/2020, novamente foram encaminhados documentos com a mesma denominação.

4.2.1. Caixa e Equivalentes

Gráfico 07 - Disponibilidades
SMX



A SMX apresentou aumento de 2,4% na conta disponibilidades referente ao mês de fevereiro/2020, com posterior diminuição de 92,7%.

Janeiro 2020: Entre os meses de dezembro/2019 e janeiro/2020, o saldo das disponibilidades da SMX registrou aumento de 37,7% - conforme gráfico acima.

Dezembro 2019: O saldo da conta disponibilidades da SMX apresentou diminuição de 92% entre os meses de outubro e novembro/2019, com posterior aumento de 266% entre os meses de novembro e dezembro/2019.

Outubro 2019: A conta disponibilidades da SMX apresentou diminuição de 24% no saldo referente ao mês de outubro/2019, quando comparado ao mês anterior.

Setembro 2019: Após registrar diminuição de 21% entre os meses de julho e agosto/2019, as disponibilidades da SMX apresentaram aumento de 53% no mês de setembro/2019.

Julho 2019: O saldo das disponibilidades da SMX registrou diminuição de 44% entre os meses de maio e junho/2019, com posterior aumento de 74% entre os meses de junho e julho/2019.

Maió 2019: As disponibilidades da SMX apresentaram aumento de 44% entre os meses de abril e maio/2019.

Abril 2019: A conta disponibilidade da SMX registrou saldo de R\$ 268 mil no mês de abril/2019. A partir da análise da conta 1.1.1.01.00001 – Caixa Geral, observou-se uma discrepância entre o saldo final referente ao mês de março (R\$ 4.999,99) e o saldo inicial do mês de abril (R\$ 17.526,92). Com o exposto, pedimos à

recuperanda que esclareça o motivo da elevação do saldo, demonstrando a origem do recurso, assim como a divergência entre o saldo final de março e o inicial de abril da conta acima citada.

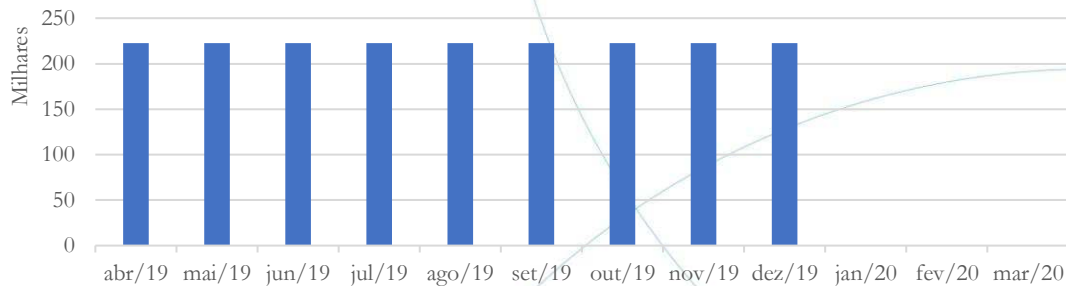
Segundo a recuperanda:

A divergência foi gerada pela forma que o balancete foi extraído, sendo os saldos de março reportados com o valor de r\$ 4.999,99 o correto.

Março 2019: A SMX apresentou oscilação nos últimos três meses, com aumento (54%) entre os meses de janeiro e fevereiro/2019 e diminuição (92%) nas disponibilidades referentes a março/2019, quando comparada ao mês anterior.

Janeiro 2019: A conta disponibilidades da SMX contabilizou diminuição constante desde o mês de outubro/2018, apresentando saldo de R\$ 108 mil em janeiro/2019.

Dezembro 2018: A recuperanda corrigiu o saldo da conta disponibilidades. À título de exemplo, o saldo apresentado para o mês de outubro que foi de R\$ 835 mil na análise prévia, passou a registrar saldo de R\$ 421 mil no mês de outubro, após a correção. A partir deste, foi possível verificar diminuição de 36% das disponibilidades no último mês analisado, quando comparado ao mês de novembro.

Gráfico 08 - Disponibilidades
H2P

A H2P não contabilizou saldo na conta disponibilidades nos últimos três meses – conforme gráfico acima.

Janeiro 2020: O saldo da conta disponibilidades da H2P, registrado no mês de dezembro/2019, foi transferido para a conta duplicatas a receber – não demonstrando saldo no mês de janeiro/2020, conforme gráfico acima. De acordo com esclarecimentos prestados pela recuperanda no mês de outubro/2019 (abaixo), o valor contabilizado como disponibilidades referia-se a recebimentos de aluguéis, sendo então transferidos para o contas a receber a partir do mês de janeiro/2020.

Dezembro 2019: A H2P manteve o saldo da conta disponibilidades estável nos últimos dois meses em análise.

Outubro 2019: As disponibilidades da H2P não registraram alterações entre os meses de setembro e outubro/2019. Devido a relevância do saldo existente, solicitamos à recuperanda que envie o extrato bancário referente a tal valor.

A recuperanda nos informou que:

Verificamos que a natureza desse ativo é de alugueis a receber das próprias filiais, as quais o terreno pertence a H2P. Para o próximo mês, o valor será reclassificado para “Contas a Receber”.

Solicitamos à recuperanda que explique melhor o fato de valores a receber estarem sendo classificados como disponibilidades. No mais, solicitamos que a recuperanda encaminhe os extratos bancários, bem como que informe o porquê desta conta não ter sido ainda reclassificada, conforme informado.

Setembro 2019: A H2P não apresentou alteração no saldo da conta disponibilidades, conforme gráfico acima.

Julho 2019: A H2P manteve saldo da conta disponibilidades estável nos últimos dois meses em análise.

Maior 2019: A H2P não apresenta movimentação, conforme informado pela recuperanda, mantendo o saldo da conta disponibilidades no valor de R\$ 223 mil.

Abril 2019: A partir do balancete da H2P encaminhado pela recuperanda, podemos observar que o saldo da conta disponibilidades manteve-se estável em R\$ 223 mil desde o mês de janeiro/2019.

Março 2019: Nos documentos contábeis encaminhados pela H2P consta apenas a descrição: sem movimento. Solicitamos à

recuperanda que conste neste, o saldo referente as contas que não apresentam movimento¹².

Dezembro 2018: A H2P apresentou diminuição de 35% no saldo da conta disponibilidades no mês de dezembro, quando comparado a novembro/2019.

4.2.2. Contas a receber

Gráfico 09 - Contas a Receber
SMX



O contas a receber da SMX apresentou diminuição de 18,9% entre os meses de janeiro/2020 e fevereiro/2020, contabilizando posterior aumento de 6% entre os meses de fevereiro/2020 e março/2020. Vale ainda observar que a conta provisão não apresentou alteração no saldo nos últimos dois meses em análise.

Janeiro 2020: Entre os meses de dezembro/2019 e janeiro/2020, o contas a receber da SMX registrou aumento de 6%, enquanto a conta provisão manteve-se estável.

¹² Recebemos em 18/06 o balancete referente a H2P, conforme solicitação.

Dezembro 2019: O saldo do contas a receber apresentou aumento nos meses de novembro (9%) e dezembro (7%) – conforme gráfico acima. Em relação a conta PDD, o saldo manteve-se estável, no mesmo período em análise.

Outubro 2019: No mês de outubro/2019, a SMX registrou diminuição de 2% no saldo do contas a receber.

Setembro 2019: O contas a receber da SMX manteve-se estável entre os meses de julho e agosto/2019, apresentando leve diminuição (1%) no saldo referente ao mês de setembro/2019.

Julho 2019: O saldo do contas a receber apresentou diminuição de 17% entre os meses de maio e junho, compatível com a diminuição da receita da empresa. Entre os meses de junho e julho/2019, o contas a receber registrou diminuição de 7% - conforme gráfico acima.

Mai 2019: O contas a receber da SMX apresentou aumento de 21% entre os meses de abril e maio/2019, atingindo o valor de R\$ 1,38 milhões.

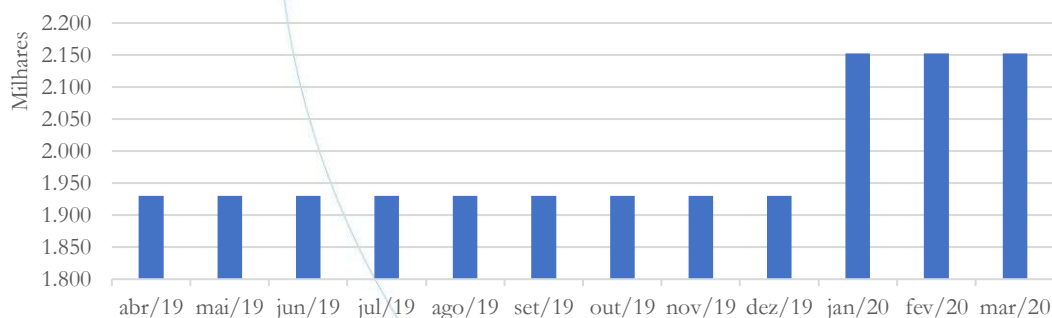
Abril 2019: Apesar do aumento registrado no faturamento, o “contas a receber” da SMX apresentou diminuição de 5% no mês de abril/2019, quando comparado ao mês anterior. No que diz respeito a conta PDD, esta manteve saldo estável nos últimos quatro meses, conforme gráfico acima.

Março 2019: O contas a receber apresentou diminuição de 5% no mês de fevereiro/2019, quando comparada ao mês anterior. No que diz respeito ao último período em análise, o contas a receber registrou novamente diminuição (2%) – enquanto o saldo das duplicatas descontadas manteve-se estável nos últimos três meses analisados.

Janeiro 2019: O contas a receber da SMX apresentou aumento de 36% no mês de janeiro/2019, quando comparado a dezembro/2018.

Dezembro 2018: O saldo do contas a receber também foi ponto de correção por parte da recuperanda, pois apresentava valor de R\$ 10 milhões, negativos. A partir da correção realizada, verifica-se que o saldo do contas a receber referente a dezembro representou 76% do faturamento – apesar de registrar diminuição (9,6%) no mesmo período.

**Gráfico 10 - Clientes
H2P**



A H2P manteve o saldo da conta clientes estável entre janeiro/2020 a março/2020.

Janeiro 2020: Conforme acima mencionado, o contas a receber da H2P registrou aumento de 12% no saldo referente ao mês de janeiro/2020 – conforme gráfico – devido à transferência realizada da conta disponibilidades.

Dezembro 2019: O saldo do contas a receber da H2P permanece estável ao longo de todo o exercício de 2019.

Outubro 2019: O contas a receber da H2P manteve-se estável no mês de outubro/2019, quando comparado ao mês anterior.

Setembro 2019: A H2P não registrou alteração no saldo da conta clientes referente aos meses de agosto e setembro/2019.

Julho 2019: A H2P manteve saldo estável na conta clientes.

Mai 2019: Em se tratando da H2P o saldo do contas a receber manteve-se estável no valor de R\$ 1,93 milhões.

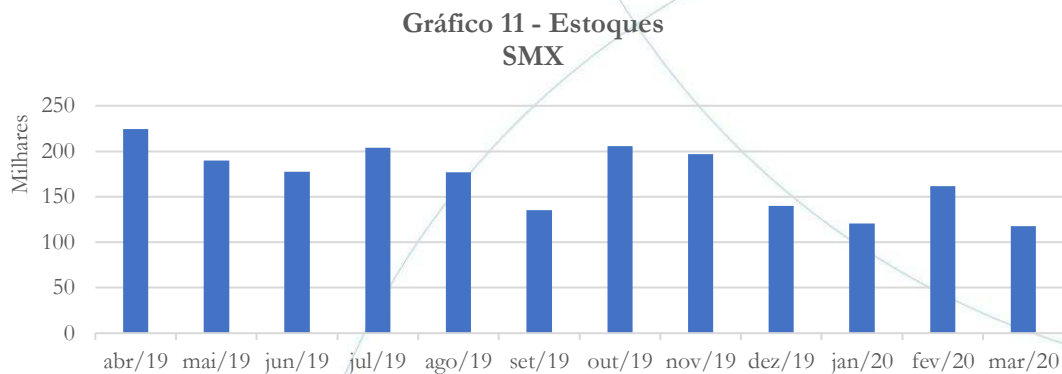
Abril 2019: O saldo da conta clientes da H2P manteve saldo estável ao longo do período analisado.

Março 2019: Nos documentos contábeis encaminhados pela H2P consta apenas a descrição: sem movimento. Solicitamos à recuperanda que conste neste, o saldo referente as contas que não apresentam movimento¹³.

¹³ Recebemos em 18/06 o balancete referente a H2P, conforme solicitação.

Dezembro 2019: A H2P não apresentou variação na conta clientes ao longo do período analisado.

4.2.3. Estoques



O saldo da conta estoques da SMX registrou aumento de 33,9% no mês de fevereiro/2020, com posterior diminuição de 27,1% no mês de março/2020.

Janeiro 2020: A conta estoque da SMX apresentou diminuição de 13,8% no saldo referente ao mês de janeiro/2020, quando comparado ao mês anterior.

Dezembro 2019: O saldo da conta estoques da SMX registrou diminuição nos meses de novembro (4%) e dezembro (29%), conforme gráfico acima.

Outubro 2019: O estoque da SMX apresentou aumento de 52% entre os meses de setembro e outubro/2019.

Setembro 2019: O saldo da conta estoques registrou diminuição nos meses de agosto (13%) e setembro (23%), conforme gráfico acima.

Julho 2019: A conta estoques registrou diminuição de 6% no mês de junho/2019, com posterior aumento de 15% no mês de julho/2019, quando comparado ao mês anterior.

Mai 2019: Os estoques da SMX apresentaram diminuição de 15% entre os meses de abril e maio/2019 – conforme gráfico acima.

Abril 2019: A conta estoque da SMX contabilizou leve aumento (1%) no último mês em análise, quando comparado a março/2019.

Março 2019: No mês de fevereiro/2019, quando comparado ao mês anterior, a SMX registrou diminuição (49%) no saldo da conta estoque. No mês de março/2019, a recuperanda apresentou aumento de 61%, quando comparado ao mês anterior. Conforme esclarecimentos prestados pela recuperanda, solicitamos que esta confirme se os ajustes realizados cessaram ou se as oscilações apresentadas nos últimos três meses são decorrentes deste ainda.

Segundo a recuperanda:

As variações de estoques são comuns neste tipo de operação dado o fato de que qualquer mudança climática como chuva inviabiliza a entrega e aplicação do produto, mantendo esse em estoque. Apesar do % a mudança ser significativa em termos absolutos os estoques se mantêm dentro do esperado para a operação.

Janeiro 2019: O saldo da conta estoques da SMX registrou diminuição em janeiro/2019, quando comparado ao mês de dezembro/2018. Solicitamos à recuperanda que nos esclareça o motivo da diminuição registrada em janeiro/2019.

De acordo com a recuperanda:

O motivo da redução foi um ajuste referente ao saldo de Dez/18 que estava superavaliado, conforme controles apresentados.

Dezembro 2018: No que diz respeito a conta estoques, o saldo apresentado na análise prévia foi de R\$ 2,78 milhões (negativo) em outubro de 2018. Após a correção, este foi para R\$ 1 milhão (positivo). No mês de dezembro houve leve diminuição (0,7%).

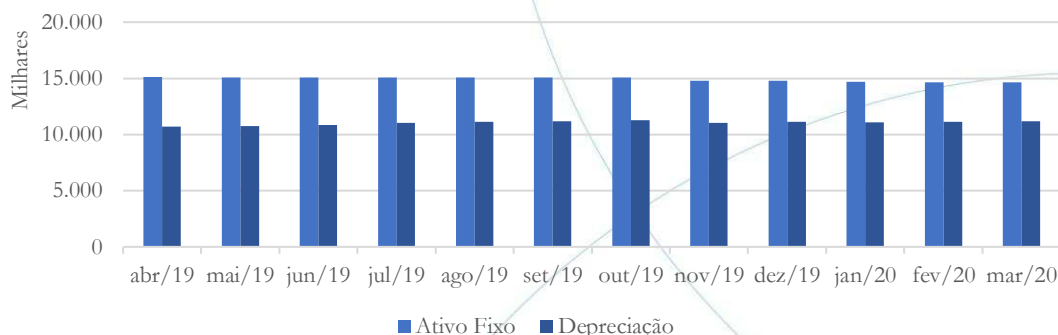
A H2P não apresenta contabilização da conta estoques.

4.2.4. Imobilizado

A lei 11.101/05 – que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária – em seu art. 66, aponta que:

Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo permanente, salvo evidente utilidade reconhecida pelo juiz, depois de ouvido o Comitê, com exceção daqueles previamente relacionados no plano de recuperação judicial.

Gráfico 12 - Ativo Fixo
SMX



No mês de fevereiro/2020, o saldo da conta ativo fixo registrou novamente diminuição (desta vez, de 0,31%), contabilizando posterior estabilidade no mês de março/2020 – conforme gráfico acima. Em relação a depreciação, vale observar que houve aumento nos meses de fevereiro (0,4%) e março (0,6%). Solicitamos à recuperanda que nos esclareça a respeito da diminuição contabilizada, bem como encaminhe a lista atualizada de ativos das recuperandas.

Janeiro 2020: O saldo da conta ativo fixo apresentou diminuição de 0,61% entre os meses de dezembro/2019 e janeiro/2020, enquanto na conta depreciação a diminuição foi de 0,2%. Solicitamos à recuperanda que preste maiores esclarecimentos a respeito de tal reconhecimento, bem como que encaminhe a lista de ativos atualizada.

Segundo esclarecimento da recuperanda:

O valor refere-se a venda de um semi reboque pela empresa. O valor de R\$ 5 mil foi o lucro obtido na transação.

Dezembro 2019: Entre os meses de novembro e dezembro/2019, o saldo da conta imobilizado manteve-se estável, enquanto a conta depreciação registrou aumento de 1% - conforme gráfico acima.

Outubro 2019: O ativo fixo manteve-se estável entre os meses de setembro e outubro/2019, enquanto a depreciação contabilizou aumento de 0,6%, no mesmo período.

Setembro 2019: O imobilizado manteve-se estável – conforme gráfico acima. A conta depreciação registrou aumento de 1% no mês de agosto e de setembro/2019.

Julho 2019: A conta imobilizado manteve saldo estável nos dois últimos meses em análise. Em relação a depreciação, esta apresentou aumento de 0,5% no mês de junho, enquanto no mês de julho/2019 o aumento registrado foi de 2%. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito de tal reconhecimento.

Maior 2019: A conta imobilizado da SMX manteve saldo estável, conforme demonstrado no gráfico acima.

Abril 2019: A SMX manteve saldo da conta ativo fixo estável, conforme gráfico acima.

Março 2019: O ativo fixo da recuperanda manteve-se relativamente estável entre os meses de janeiro a março/2019.

Janeiro 2019: O ativo fixo da SMX apresentou redução entre dezembro/2018 e janeiro/2019, incompatível com a depreciação,

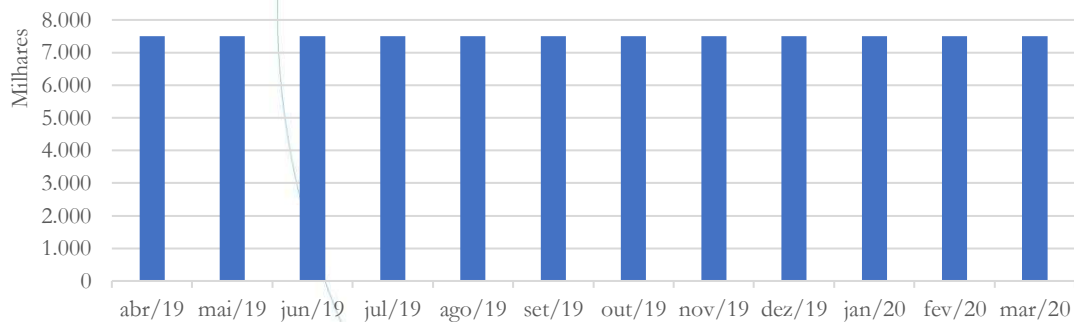
especificamente na linha bens imóveis no valor de R\$ 1,876 milhões. Solicitamos à recuperanda que nos explique tal movimentação.

Segundo a recuperanda:

A movimentação é reflexo do ajuste dos saldos contábeis ao resultado do laudo de avaliação do imobilizado que identificou uma superavaliação dos saldos.

Dezembro 2018: Os saldos apresentados na conta imobilizado também foram corrigidos, pois que apresentava o valor de R\$ 5,6 milhões (em outubro) e passou a apresentar R\$ 6,3 milhões, após correção. Além da correção apresentada, a recuperanda realizou avaliação de seus ativos, exibindo laudo justificando a revisão dos valores apresentados, assim como da depreciação contabilizada.

Gráfico 13 - Ativo Fixo
H2P



A H2P manteve o saldo da conta ativo fixo estável nos últimos dois meses analisados.

Janeiro 2020: O ativo fixo da H2P não apresentou alteração ao longo do período analisado.

Dezembro 2019: A H2P registrou estabilidade no saldo da conta imobilizado referente aos dois últimos meses analisados.

Outubro 2019: O imobilizado da H2P não registrou alterações entre os meses de setembro e outubro/2019 – conforme gráfico acima.

Setembro 2019: A H2P não registrou alteração no saldo da conta ativo fixo nos dois últimos meses de análise.

Julho 2019: O ativo fixo da H2P manteve saldo estável ao longo do período analisado.

Mai 2019: A H2P também manteve o saldo da conta imobilizado estável ao longo do período em análise.

Abril 2019: A partir dos documentos contábeis encaminhados verificamos que o saldo da conta ativo fixo da H2P manteve-se estável.

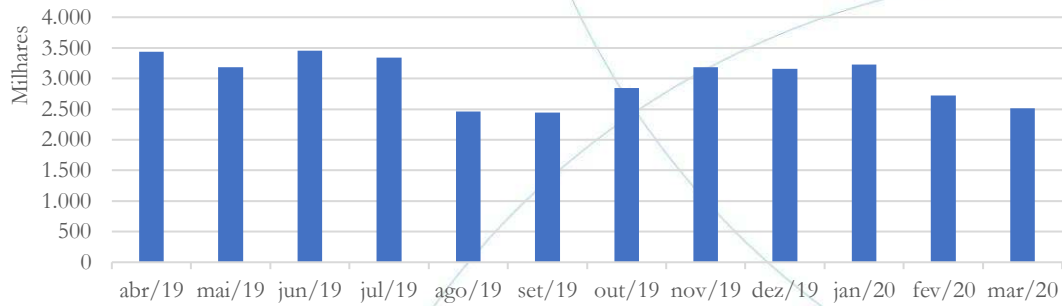
Março 2019: Nos documentos contábeis encaminhados pela H2P consta apenas a descrição: sem movimento. Solicitamos à recuperanda que conste neste, o saldo referente as contas que não apresentam movimento¹⁴.

Dezembro 2019: A H2P não apresentou variação na conta ativo fixo ao longo do período analisado.

¹⁴ Recebemos em 18/06 o balancete referente a H2P, conforme solicitação.

4.2.5. Fornecedores

Gráfico 14 - Fornecedores
SMX



A conta fornecedores da SMX apresentou diminuição nos meses de fevereiro (15,7%) e março (7,5%) – conforme gráfico acima.

Janeiro 2020: O saldo da conta fornecedores da SMX registrou aumento de 2,1% entre os meses de dezembro/2019 e janeiro/2020.

Dezembro 2019: A conta fornecedores da SMX apresentou aumento de 12% entre os meses de outubro e novembro/2019, com posterior diminuição de 1% entre os meses de novembro e dezembro/2019.

Outubro 2019: A conta fornecedores da SMX registrou aumento de 16% entre os meses de setembro e outubro/2019.

Setembro 2019: O saldo da conta fornecedores da SMX apresentou diminuição nos meses de agosto (26%) e setembro (1%), conforme gráfico acima.

Julho 2019: A conta fornecedores registrou aumento de 9% entre os meses de maio e junho; com posterior diminuição de 3% entre os meses de junho e julho/2019, permanecendo dentro da média apresentada no exercício de 2019.

Mai 2019: O saldo da conta fornecedores apresentou diminuição de 7% entre os meses de abril e maio/2019.

Abril 2019: A SMX contabilizou diminuição de 1% na conta fornecedores entre os meses de março e abril de 2019.

Março 2019: A conta fornecedores apresentou diminuição de 7% entre os meses de janeiro e fevereiro/2019. Referente ao mês de março/2019, a conta fornecedores registrou aumento de 6% - conforme gráfico acima.

Janeiro 2019: A conta fornecedores apresentou diminuição de 6% no saldo de janeiro/2019, quando comparado a dezembro/2018.

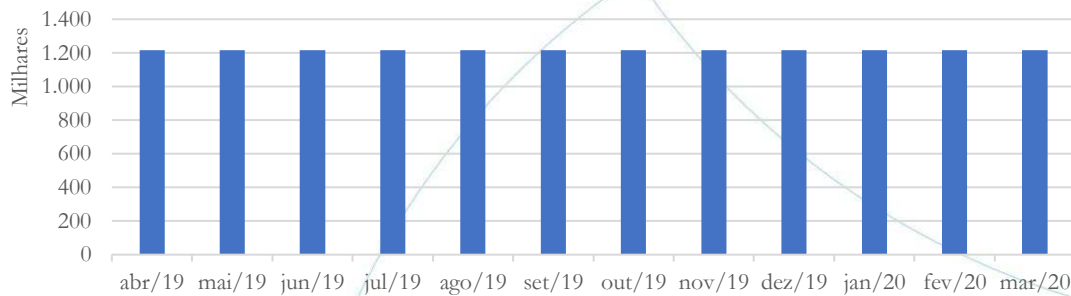
Questionada sobre a variação do mês de janeiro, a SMX nos respondeu:

A conta de fornecedores apresentava o saldo distorcido em meses anteriores, devido a inconsistências no relatório de contas a pagar. O saldo de Dez/18 está em linha com o levantamento da empresa realizado para fins de recuperação judicial, assim como os meses subsequentes.

Dezembro 2018: A conta fornecedores – que também foi corrigida – apresentava valor (negativo) de R\$ 6,1 milhões e passou a apresentar saldo de R\$ 1,7 milhão. Após a correção realizada, vale

observar que o saldo de outubro – que foi de R\$ 1,7 milhão – passou para R\$ 3,7 milhões, no mês de dezembro de 2018. Pedimos à recuperanda que demonstre o motivo de tal reconhecimento.

Gráfico 15 - Fornecedores
H2P



A H2P não contabilizou movimentação na conta fornecedores nos últimos dois meses analisados.

Janeiro 2020: A conta fornecedores da H2P não apresentou alteração entre os meses de dezembro/2019 e janeiro/2020.

Dezembro 2019: A H2P registrou estabilidade na conta fornecedores ao longo de todo o exercício de 2019.

Outubro 2019: A H2P apresentou estabilidade no saldo da conta fornecedores referente ao mês de outubro/2019, quando comparado ao mês anterior.

Setembro 2019: A conta fornecedores não apresentou alteração no saldo referente aos meses de agosto e setembro/2019.

Julho 2019: A conta fornecedores da H2P também manteve saldo estável nos dois últimos meses em análise.

Mai 2019: O saldo da conta fornecedores da H2P manteve-se estável no valor de R\$ 1,21 milhões.

Abril 2019: A conta fornecedores da H2P manteve saldo estável ao longo do período em análise, conforme gráfico acima.

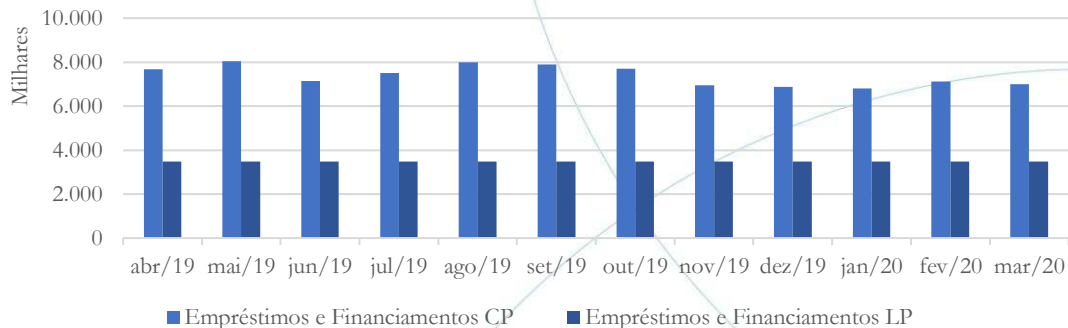
Março 2019: Nos documentos contábeis encaminhados pela H2P consta apenas a descrição: sem movimento. Solicitamos à recuperanda que conste neste, o saldo referente as contas que não apresentam movimento¹⁵.

A conta fornecedores da H2P não apresentou variação ao longo do período analisado, conforme gráfico acima.

4.2.6. Empréstimos e Financiamentos

¹⁵ Recebemos em 18/06 o balancete referente a H2P, conforme solicitação.

**Gráfico 16 - Empréstimos e Financiamentos
SMX**



A conta empréstimos e financiamentos a curto prazo apresentou aumento de 4,6% no mês de fevereiro/2020, com posterior diminuição de 1,7% em março/2020. A longo prazo, o saldo manteve-se estável.

Janeiro 2020: O saldo da conta empréstimos e financiamentos a curto prazo registrou diminuição de 0,88% entre os meses de dezembro/2019 e janeiro/2020, enquanto a longo prazo não houve alteração – conforme gráfico acima.

Dezembro 2019: A conta empréstimos e financiamentos a curto prazo apresentou aumento no saldo referente aos meses de novembro (10%) e dezembro (1%). A longo prazo, a conta empréstimos e financiamentos manteve-se estável.

Outubro 2019: Os empréstimos e financiamentos a curto prazo registraram diminuição de 3% no mês de outubro/2019, enquanto a longo prazo houve estabilidade.

Setembro 2019: A curto prazo, o saldo da conta empréstimos e financiamentos registrou aumento de 7% entre os meses de julho e

agosto/2019, com posterior diminuição de 1% entre os meses de agosto e setembro/2019. Com relação ao longo prazo, a conta empréstimos e financiamentos manteve saldo estável no mesmo período em análise.

Julho 2019: A conta empréstimos e financiamentos a curto prazo apresentou diminuição de 11% no saldo referente ao mês de junho/2019, com posterior aumento de 5% entre os meses de junho e julho/2019. Observando o saldo a longo prazo, verifica-se que este apresentou estabilidade nos dois últimos meses em análise.

Maior 2019: A conta empréstimos e financiamentos a curto prazo apresentou aumento de 5% no último mês em análise, quando comparado ao mês de abril/2019. Com relação ao longo prazo, este manteve-se estável – no mesmo período em análise.

Abril 2019: A SMX apresentou aumento de 1% na conta empréstimos e financiamentos a curto prazo. Referente aos empréstimos e financiamentos a longo prazo, estes mantiveram-se estáveis ao longo do período em análise.

Março 2019: A conta empréstimos e financiamentos contabilizou diminuição de 5% no mês de março/2019, quando comparado ao mês anterior.

Janeiro 2019: A conta empréstimos e financiamentos a curto prazo apresentou aumento de 12% no mês de janeiro/2019, quando comparado ao mês de dezembro/2018, enquanto a longo prazo o

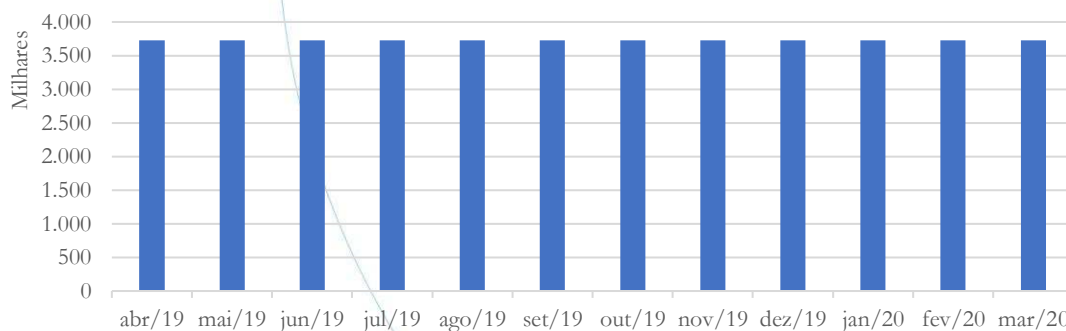
saldo manteve-se relativamente estável, no mesmo período em análise.

Dezembro 2018: A conta empréstimos e financiamentos também apresentou correção. O saldo apresentado no mês de outubro, que era de R\$ 9,1 milhões passou para R\$ 8,2 milhões, a curto prazo. Em se tratando do longo prazo, o movimento foi inverso, pois o saldo saiu de R\$ 2,7 milhões (na análise prévia) para R\$ 3,5 milhões, em outubro. Vale observar que ao longo do período analisado, o saldo a curto prazo apresentou redução de R\$ 1 milhão, enquanto o saldo referente ao longo prazo, manteve-se estável.

A H2P não apresenta a conta empréstimos e financiamentos em seu Balanço Patrimonial.

4.2.7. Obrigações com terceiros

Gráfico 17 - Obrigações com terceiros
SMX



A conta obrigações com terceiros não contabilizou movimentação nos dois últimos meses analisados.

Janeiro 2020: O saldo da conta obrigações com terceiros da SMX não apresentou alteração ao longo de todo o período analisado.

Dezembro 2019: A conta obrigações com terceiros manteve-se estável ao longo do exercício de 2019.

Outubro 2019: O saldo da conta obrigações com terceiros da SMX não apresentou alteração no mês de outubro/2019 – conforme gráfico acima.

Setembro 2019: A conta obrigações com terceiros manteve-se estável entre os meses de agosto e setembro/2019.

Julho 2019: O saldo da conta obrigações com terceiros registrou estabilidade no saldo referente aos meses de junho e julho/2019.

Mai 2019: A conta obrigações com terceiros manteve-se estável no mês de maio/2019, quando comparado ao mês anterior.

Abril 2019: A linha obrigações com terceiros da SMX apresentou saldo estável, possuindo 94% deste em um único credor concursal, a *BRD Fomento Mercantil*. Solicitamos à recuperanda que esclareça a respeito do exposto.

Segundo a recuperanda:

Por estar em recuperação judicial a empresa não tem até o momento perspectiva de pagamento desse saldo, fato pelo qual mantém o passivo ao seu valor original à época da rj.

Março 2019: A conta obrigações com terceiros manteve saldo estável nos últimos três meses em análise. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito de tal reconhecimento¹⁶.

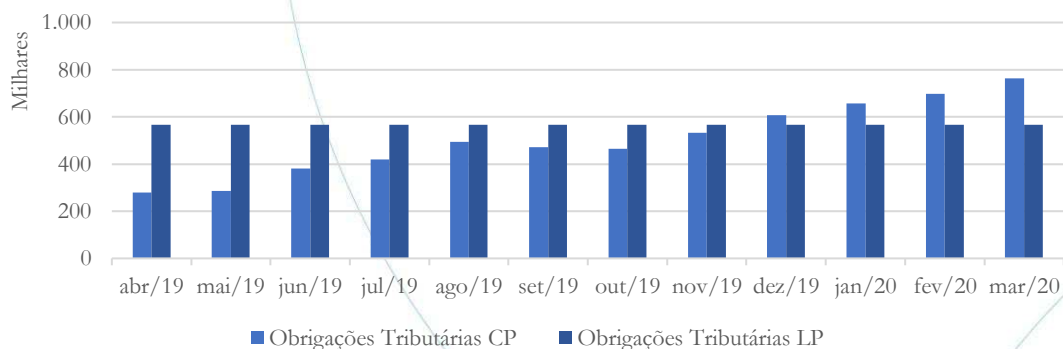
Janeiro 2019: A conta obrigações com terceiros manteve-se estável nos últimos dois meses em análise.

Dezembro 2018: A SMX apresenta a conta saldo representativo na conta obrigações com terceiros, saindo de R\$ 3,6 milhões (em outubro) para R\$ 3,7 milhões (em dezembro). Solicitamos à recuperanda que esclareça a origem da conta, bem como a movimentação apresentada no período¹⁷. Recebemos¹⁸ os esclarecimentos da recuperanda e iremos analisar.

A H2P não apresenta esta conta em seu Balanço Patrimonial.

4.2.8. Obrigações Tributárias

Gráfico 18 - Tributos a Recolher
SMX



¹⁶ Os esclarecimentos constaram no próximo relatório.

¹⁷ A recuperanda não havia encontrado em seu balancete o saldo referente, o qual foi especificado e, novamente solicitado à recuperanda esclarecimentos a respeito.

¹⁸ Os esclarecimentos foram enviados somente para o relatório referente ao mês de março.

O saldo da conta tributos a recolher a curto prazo registrou aumento de 6,4% no mês de fevereiro/2020 e de 9,31% no mês de março/2020. A longo prazo, o saldo não contabilizou movimentação – conforme gráfico acima.

Janeiro 2020: Entre os meses de dezembro/2019 e janeiro/2020, as obrigações tributárias a curto prazo da SMX apresentaram aumento de 8,1%, enquanto as obrigações tributárias a longo prazo mantiveram-se estáveis.

Dezembro 2019: O saldo da conta obrigações tributárias a curto prazo registrou aumento nos meses de novembro (14%) e dezembro (14%), conforme gráfico acima.

Outubro 2019: As obrigações tributárias a curto prazo registraram diminuição de 1% entre os meses de setembro e outubro/2019, enquanto a longo prazo não houve alteração no saldo.

Setembro 2019: O saldo das obrigações tributárias a curto prazo apresentou aumento de 18% entre os meses de julho e agosto/2019, com posterior diminuição de 5% entre os meses de agosto e setembro/2019. A longo prazo, a conta obrigações tributárias manteve-se estável, no mesmo período em análise.

Julho 2019: As obrigações tributárias a curto prazo registraram aumento de 33% entre os meses de maio e junho/2019. Em relação ao mês de julho/2019, a conta obrigações tributárias contabilizou aumento de 10%, quando comparada ao mês anterior. A longo prazo, o saldo manteve-se estável no mesmo período em análise.

Mai 2019: As obrigações tributárias a curto prazo apresentaram aumento de 3% no mês de maio/2019, quando comparado ao mês anterior – enquanto as obrigações tributárias a longo prazo, mantiveram-se estáveis no mesmo período em análise.

Abril 2019: As obrigações tributárias a curto prazo registraram aumento de 17% no mês de abril/2019, quando comparado ao mês anterior. A longo prazo, estas mantiveram saldo estável, no mesmo período em análise.

Março 2019: As obrigações tributárias a curto prazo apresentaram diminuição de 42% entre os meses de janeiro e fevereiro/2019, enquanto no último mês em análise, este registrou aumento de 23%. No que diz respeito as obrigações tributárias a longo prazo, estas mantiveram-se estáveis nos últimos três meses em análise – conforme gráfico acima.

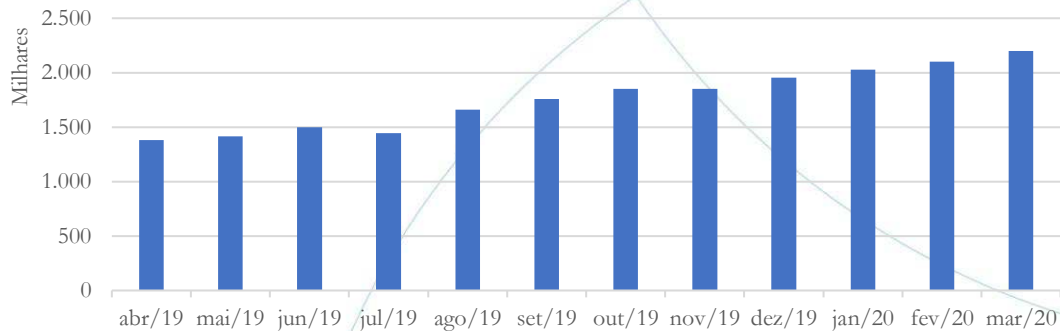
Janeiro 2019: As obrigações tributárias a curto prazo contabilizaram aumento de 3% no último mês em análise. Em se tratando do longo prazo, o saldo da conta manteve-se estável ao longo do período analisado.

Dezembro 2018: As obrigações tributárias também foram alvo de revisão, pois apresentavam valor negativo de R\$ 1,34 milhões, o qual foi corrigido para R\$ 266 mil, em outubro de 2018. Enquanto o saldo das obrigações tributárias apresentou leve crescimento – registrando saldo de R\$ 322 mil no último mês analisado – as obrigações tributárias a longo prazo permaneceram estáveis ao longo do período.

A H2P não apresenta esta conta em seu Balanço Patrimonial.

4.2.9. Obrigações Sociais e Trabalhistas

Gráfico 19 - Obrigações Trabalhistas
SMX



O saldo da conta obrigações sociais e trabalhistas da SMX contabilizou aumento nos meses de fevereiro (3,6%) e março (4,6%) – conforme gráfico acima.

Janeiro 2020: A SMX registrou aumento de 3,8% na conta obrigações trabalhistas entre os meses de dezembro/2019 e janeiro/2020.

Dezembro 2019: O saldo da conta obrigações trabalhistas manteve-se estável entre os meses de outubro e novembro/2019, com posterior aumento de 6% entre os meses de novembro e dezembro/2019.

Outubro 2019: As obrigações trabalhistas apresentaram aumento de 5% no mês de outubro/2019, quando comparado ao mês anterior.

Setembro 2019: O saldo das obrigações trabalhistas apresentou aumento nos meses de agosto (15%) e setembro (6%), conforme gráfico acima.

Julho 2019: As obrigações trabalhistas registraram aumento de 6% entre os meses de maio e junho/2019, com posterior diminuição de 4% entre os meses de junho e julho/2019.

Mai 2019: O saldo das obrigações sociais e trabalhistas da SMX apresentou aumento de 2% entre os meses de abril e maio/2019.

Abril 2019: As obrigações trabalhistas registraram diminuição de 2% no último mês, quando comparado a março/2019.

Março 2019: As obrigações trabalhistas registraram aumento de 16% entre os meses de janeiro e fevereiro/2019. No mês de março/2019, as obrigações trabalhistas contabilizaram aumento de 8%, quando comparado ao mês anterior.

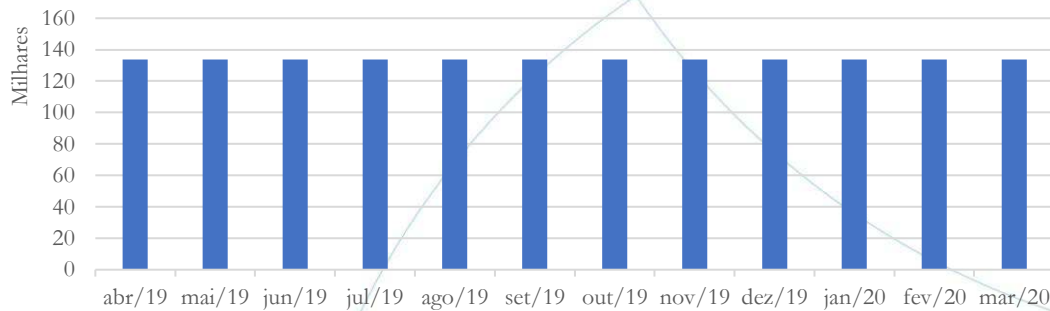
Janeiro 2019: As obrigações sociais e trabalhistas registraram aumento de 7% no mês de janeiro/2019, quando comparado ao mês anterior.

Dezembro 2018: Vale observar que as obrigações trabalhistas não eram destacadas em conta específica no balanço apresentado para a análise prévia, sendo demonstrado de forma adequada neste momento registrando saldo de R\$ 974 mil (referente ao mês de outubro), conforme gráfico acima.

A H2P não apresenta esta conta em seu Balanço Patrimonial.

4.2.10. Contas a Pagar

Gráfico 20 - Contas a Pagar
H2P



O contas a pagar da H2P não apresentou movimentação – conforme gráfico acima.

Janeiro 2020: O saldo do contas a pagar da H2P não registrou alteração entre os meses de dezembro/2019 e janeiro/2020.

Dezembro 2019: A H2P manteve estável o contas a pagar em todo o exercício de 2019.

Outubro 2019: O saldo do contas a pagar seguiu estável no mês de outubro/2019.

Setembro 2019: A H2P manteve o saldo do contas a pagar estável nos últimos dois meses.

Julho 2019: O contas a pagar da H2P manteve saldo estável nos meses de junho e julho/2019 – conforme gráfico acima.

Mai 2019: A H2P mantém o saldo do contas a pagar estável – conforme gráfico acima.

Abril 2019: A linha contas a pagar da H2P apresentou estabilidade nos saldos referentes ao período em análise.

Março 2019: Nos documentos contábeis encaminhados pela H2P consta apenas a descrição: sem movimento. Solicitamos à recuperanda que conste neste, o saldo referente as contas que não apresentam movimento¹⁹.

Dezembro 2018: Solicitamos à H2P que nos esclareça a que se refere o valor contabilizado nessa conta.

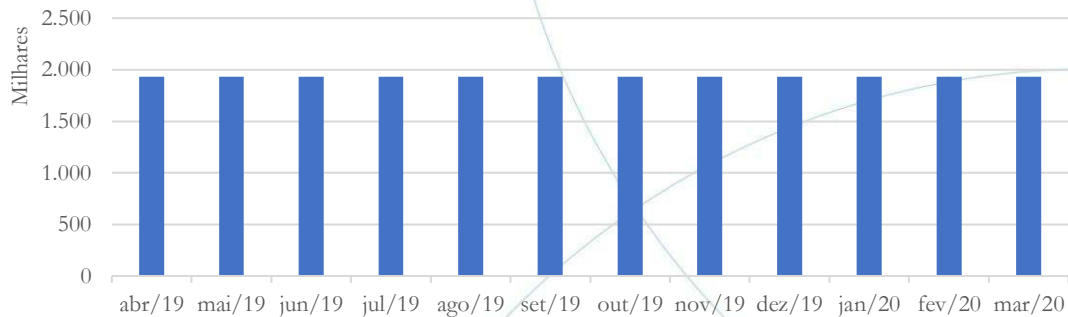
A recuperanda nos informou que:

O valor contabilizado no contas a pagar da H2P refere-se a compra dos terrenos junto a Intercement.

4.2.11. Antecipações Recebidas

¹⁹ Recebemos em 18/06 o balancete referente a H2P, conforme solicitação.

**Gráfico 21 - Antecipações Recebidas
H2P**



O saldo da conta antecipações recebidas da H2P não contabilizou movimentação no período analisado.

Janeiro 2020: Entre os meses de dezembro/2019 e janeiro/2020, o saldo da conta antecipações recebidas não registrou alteração – conforme gráfico acima.

Dezembro 2019: A conta antecipações recebidas manteve-se estável ao longo de todo o exercício de 2019.

Outubro 2019: O saldo da conta antecipações recebidas também manteve-se estável no mês de outubro/2019, quando comparado ao mês anterior.

Setembro 2019: A H2P não apresentou alteração no saldo da conta antecipações recebidas referente aos dois últimos meses.

Julho 2019: A conta antecipações recebidas da H2P manteve saldo estável nos dois últimos meses em análise.

Maio 2019: As antecipações recebidas mantiveram-se estáveis na H2P – conforme gráfico acima.

Abril 2019: A conta antecipações recebidas registraram estabilidade ao longo do período em análise.

Março 2019: Nos documentos contábeis encaminhados pela H2P consta apenas a descrição: sem movimento. Solicitamos à recuperanda que conste neste, o saldo referente as contas que não apresentam movimento²⁰.

Dezembro 2018: Solicitamos a H2P que esclareça a que se refere o valor contabilizado na conta antecipações recebidas nos meses de outubro, novembro e dezembro/2018, bem como que se demonstre a origem das mesmas.

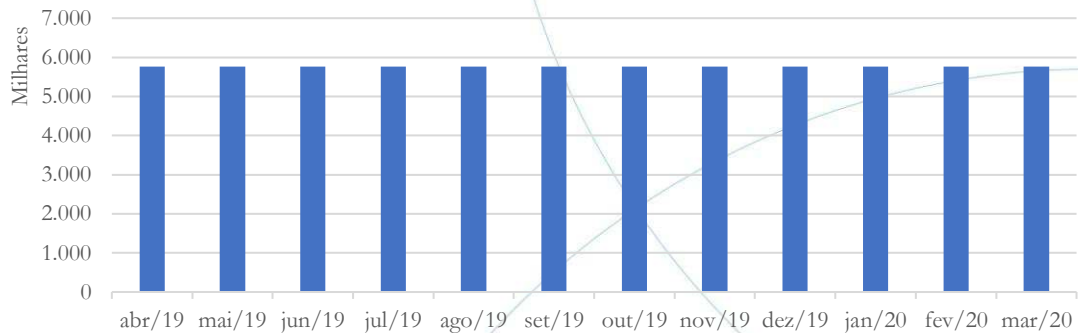
Segundo a recuperanda:

Este saldo refere-se aos alugueis que seriam recebidos da SMX pelo uso dos terrenos adquiridos, porém não há respectiva de recebimento dada a situação financeira da empresa, fato pelo qual não foi registrada a receita, conforme determinado no CPC PME.

4.2.12. Títulos a Pagar

²⁰ Recebemos em 18/06 o balancete referente a H2P, conforme solicitação.

**Gráfico 22 - Títulos a Pagar
H2P**



O saldo da conta títulos a pagar manteve-se estável no período analisado.

Janeiro 2020: No mês de janeiro/2020, a conta títulos a pagar também não apresentou alteração – conforme gráfico acima.

Dezembro 2019: O saldo da conta títulos a pagar também manteve-se estável no exercício de 2019.

Outubro 2019: A conta títulos a pagar também manteve-se estável no último mês em análise, quando comparado ao mês de setembro/2019.

Setembro 2019: A H2P manteve estável o saldo da conta títulos a pagar entre os meses de agosto e setembro/2019.

Julho 2019: A conta títulos a pagar da H2P também apresentou estabilidade nos saldos referentes aos meses de junho e julho/2019.

Mai 2019: Conforme gráfico acima, o saldo de títulos a pagar da H2P manteve-se estável.

Abril 2019: A linha títulos a pagar manteve saldo estável ao longo do exercício de 2019, conforme gráfico acima.

Março 2019: Nos documentos contábeis encaminhados pela H2P consta apenas a descrição: sem movimento. Solicitamos à recuperanda que conste neste, o saldo referente as contas que não apresentam movimento²¹.

Dezembro 2018: A H2P deve esclarecer e demonstrar a origem da conta títulos a pagar nos meses de outubro, novembro e dezembro/2018. Da mesma forma que todas as contas contabilizadas no Balanço Patrimonial referente a janeiro/2019 não há registro de saldo, conforme gráfico acima.

De acordo com a recuperanda:

O valor contabilizado no contas a pagar da H2P refere-se a compra dos terrenos junto a Intercement.

5. Considerações Finais

Nos últimos doze meses acima analisados verifica-se que a SMX oscila entre lucro e prejuízo principalmente, devido ao resultado financeiro cujo saldo nas despesas financeiras mantiveram-se acima de R\$ 100 mil nos últimos quatro meses.

²¹ Recebemos em 18/06 o balancete referente a H2P, conforme solicitação.

Vale observar ainda que, embora o faturamento referente ao mês de abril/2020 – encaminhado pela recuperanda, conforme solicitação – tenha apresentado diminuição de 12,8% quando comparado ao faturamento referente ao mês de março/2020, a recuperanda até o mês anterior (março/2020) manteve sua margem de contribuição positiva.

6. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1005683-49.2018.8.26.0073

2ª Vara do Foro de Avaré

06/12/2018	• Petição inicial
10/12/2018	• Deferimento Pedido de Homologação da RJ
08/05/2019	• Publicação Edital art. 52 - reeditado

7. Anexos

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por FERNANDO FERREIRA CASTELLANI e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 05/06/2020 às 17:22, sob o número WAVR20700260200. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0001008-26.2019.8.26.0073 e código XV/13pb.

Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA
CNPJ: 02.265.616/0001-10
Período: 01/01/2020 a 29/02/2020 - CONSOLIDADO

Página: 1

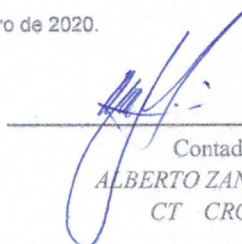
Balanco Patrimonial

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO	5.067.428,21	PASSIVO	5.067.428,21
ATIVO CIRCULANTE	1.526.344,94	PASSIVO CIRCULANTE	16.373.398,17
DISPONIVEL	139.627,02	Exigível a Curto prazo	7.125.604,94
Numerários	2.546,27	EMPRESTIMOS BANCARIOS	7.125.604,94
BANCOS	137.080,75	FORNECEDORES	2.720.943,72
CLIENTES	114.997,31	FORNECEDORES	2.718.347,67
DUPLICATAS A RECEBER	114.997,31	OUTRAS OBRIGAÇÕES	2.596,05
OUTROS CREDITOS	1.109.955,43	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	698.218,74
OUTROS CREDITOS	1.109.955,43	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	698.218,74
ESTOQUES	161.765,17	OBRIGACOES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIA	2.102.455,92
ESTOQUES	161.765,17	OBRIGACOES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIA	2.102.455,92
ATIVO N/º CIRCULANTE	3.540.083,27	OUTRAS OBRIGACOES	3.726.174,85
IMOBILIZADO	3.538.773,37	OUTRAS OBRIGACOES	3.726.174,85
BENS IMOVEIS	639.225,75	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	4.048.368,30
BENS MOVEIS	2.880.468,12	PASSIVO EXIGIVEL A LONGO PRAZO	4.048.368,30
CONSORCIOS A CONTEMPLAR	19.079,50	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.481.452,70
INTANGIVEL	1.309,90	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	566.915,60
BENS INTANGIVEIS	1.309,90	PATRIMONIO LIQUIDO	(15.354.338,26)
CONTAS DE COMPENSACAO ATIVAS E PASSIVAS	1.000,00	CAPITAL SOCIAL	2.547.308,00
CONTAS DE COMPENSACAO PASSIVAS	1.000,00	CAPITAL SOCIAL	2.547.308,00
CONTAS DE COMPENSACAO PASSIVAS	1.000,00	RESERVAS DE CAPITAL	(1.423.199,59)
		RESERVAS DE CAPITAL	(1.423.199,59)
		(-)PREJUIZOS ACUMULADOS	(16.191.226,49)
		(-)PREJUIZOS ACUMULADOS	(16.191.226,49)
		RESULTADO DO EXERCICIO	(287.220,18)
		RESULTADO DO EXERCICIO	(287.220,18)

Avaré, 29 de fevereiro de 2020.



SÓCIO ADMINISTRADOR
HELIO CRUZ PIMENTEL NETO
 CPF: 297.527.278-24



Alberto Zanata Godinho Lopes
 CPF: 355.744.408-22
 CRC: 1SP - 304755/O-7

Contador Responsável
ALBERTO ZANATA GODINHO LOPES
 CT CRC: 1SP304755/O-7

Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA		Página: 1
CNPJ: 02.265.616/0001-10		
Período: 01/02/2020 a 29/02/2020 - CONSOLIDADO		
Demonstração do Resultado do Exercício		
RECEITAS		
RECEITA DA PRESTACAO DE SERVICOS		1.054.177,18 C
Receita com prestação de serviços		1.054.177,18 C
(-) IMPOSTOS INCIDENTES S/ VENDA E SERV.		195.346,05 D
(-) ISS		13.568,83 D
(-) COFINS		149.352,10 D
(-) PIS-PASEP		32.425,12 D
RECUPERAÇÕES		1.751,34 D
Despesas Recuperadas		1.751,34 D
JUROS E DESCONTOS		5,99 C
Receita c/ Aplicação Financeira		5,99 C
LUCROS NA ALIENACAO DO IMOBILIZADO		37.387,37 C
Resultado positivo Alienação Imobilizado		37.387,37 C
CONTAS DE RESULTADO - CUSTOS E DESPESAS		
MATERIAL E SERVIÇOS APLICADOS		470.487,05 D
Areia		148.411,30 D
Cimento		206.172,24 D
Pedra		112.804,47 D
Outros materiais para produção		3.099,04 D
MAO-DE-OBRA DIRETA		228.069,42 D
Salários e ordenados		101.441,95 D
Prêmios e gratificações		3.061,69 D
13º Salário		1.265,60 D
Férias		1.964,15 D
INSS		28.511,37 D
FGTS		27.922,43 D
Indenizações e aviso prévio		3.661,05 D
Desp. com Hora Extra e Ad. Noturno		12.643,45 D
Provisão de Férias		15.916,71 D
Provisão de FGTS s/ Férias		206,66 D
Provisão de INSS s/ Férias		898,86 D
Provisão 13º Salário		9.443,03 D
Provisão FGTS s/ 13º Salário		752,83 D
Provisão INSS s/ 13º Salário		2.661,83 D
Vale Alimentação		17.077,10 D
Adicional de Periculosidade		640,71 D
GASTOS GERAIS		181.922,71 D
Combustíveis e lubrificantes		166.543,53 D
Energia elétrica		14.595,37 D
Água e Esgoto		783,81 D
CUSTO DOS PROD. E/OU SERVIÇOS VENDIDOS		113.304,14 C
(-) PIS s/ Compra p/ Rev. e/ou Prod		20.211,00 C
(-) COFINS s/ Compra p/ Rev. e/ou Prod		93.093,14 C
DESPESAS COM PESSOAL		11.604,36 D
Salários e ordenados		215,74 C
Pro-labore		1.200,00 D
Prêmios e gratificações		2.651,48 D
- - -		

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por FERNANDO FERREIRA CASTELLANI e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 05/06/2020 às 17:22, sob o número WAVR20700260200. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0001008-26.2019.8.26.0073 e código XVI13p8.

Empresa: H2P ADMINISTRADORA DE BENS E PARTICIPA

Página: 1

CNPJ: 63.972.327/0001-45

Período: 01/01/2020 a 29/02/2020

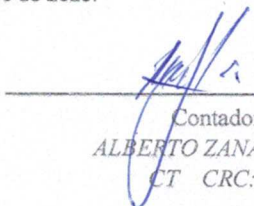
Balanco Patrimonial

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO	9.870.098,78	PASSIVO	9.870.098,78
ATIVO CIRCULANTE	2.152.562,11	PASSIVO CIRCULANTE	3.280.192,14
CLIENTES	2.152.562,11	FORNECEDORES	1.216.666,67
DUPLICATAS A RECEBER	2.152.562,11	FORNECEDORES	1.216.666,67
ATIVO N/0 CIRCULANTE	7.717.536,67	OUTRAS OBRIGACOES	133.739,77
INVESTIMENTOS	217.536,67	OUTRAS OBRIGACOES	133.739,77
INVESTIMENTOS	217.536,67	ANTECIPAÇÕES	1.929.785,70
IMOBILIZADO	7.500.000,00	ANTECIPAÇÕES DIVERSAS	1.929.785,70
BENS IMOVEIS	7.500.000,00	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	7.080.869,97
		PASSIVO EXIGIVEL A LONGO PRAZO	7.080.869,97
		EMPRESTIMOS E FINANCIMANTOS	6.180.869,97
		EMPRESTIMOS - N/0 CIRCULANTE	900.000,00
		PATRIMONIO LIQUIDO	(490.963,33)
		CAPITAL SOCIAL	452.000,00
		CAPITAL SOCIAL	452.000,00
		(-)PREJUIZOS ACUMULADOS	(934.963,33)
		(-)PREJUIZOS ACUMULADOS	(934.963,33)
		RESULTADO DO EXERCICIO	(8.000,00)
		RESULTADO DO EXERCICIO	(8.000,00)

Avare, 29 de fevereiro de 2020.



SOCIO ADMINISTRADOR
HELIO CRUZ PIMENTEL NETO
 CPF: 297.527.278-24



Alberto Zanata Godinho Lopes
 CPF: 355.744.408-22
 CRC: 1SP - 304755/O-7

Contador Responsável
ALBERTO ZANATA GODINHO LOPES
 CT CRC: 1SP304755/O-7

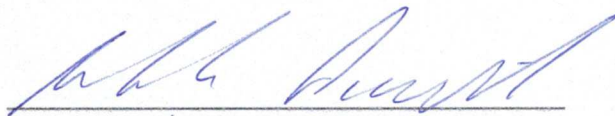
Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA

Página: 2

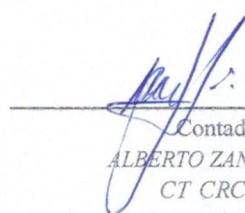
CNPJ: 02.265.616/0001-10**Período:** 01/02/2020 a 29/02/2020 - CONSOLIDADO**Demonstração do Resultado do Exercício**

INSS	7.322,00 D
Desp. com Hora Extra e Ad. Noturno	646,62 D
COMISSOES SOBRE VENDAS	4.115,50 D
Comissoes	4.115,50 D
DESPESAS COM ENTREGA	114.230,35 D
Fretes e carretos	48.300,14 D
Manutencao de veiculos	62.863,81 D
Manutenção de escritório e/ou fábrica	3.066,40 D
DESPESAS C/ VIAGENS E REPRESENTACOES	13.527,34 D
Viagens - Venda	12.177,34 D
Hospedagem - Vendas	1.350,00 D
DESPESAS GERAIS	85.364,26 D
Manutencao e reparos	375,00 D
Depreciacoes e amortizacoes	65.239,94 D
Servicos prestados por terceiros	10.654,64 D
Seguros	920,86 D
Despesas de Informatica	3.090,68 D
Despesa Legais e Judiciais	5.083,14 D
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUICOES	191,23 D
IPTU	191,23 D
DESPESAS GERAIS	7.933,52 D
Telefone	1.623,94 D
Despesas Materiais de Escritório	157,90 D
Gastos com benfeitorias	3.173,14 D
Despesas Com Alimentação	188,21 D
Copa, Cozinha e Refeitório	2.091,13 D
Segurança e Vigilancia	699,20 D
DESPESAS FINANCEIRAS	123.452,23 D
Juros s/ empréstimos e financiamentos	114.733,60 D
Despesas Bancárias	6.059,68 D
IOF	2.658,95 D
CUSTOS	
APURACAO RESULTADO NÍO OPERACIONAL	0,00
CONTA CORRENTE DE TRIBUTOS	40.209,65 C
C/C PIS	7.172,54 C
C/C COFINS	33.037,11 C
= Prejuízo	192.911,03 D

Avaré, 29 de fevereiro de 2020.



SÓCIO ADMINISTRADOR
HELIO CRUZ PIMENTEL NETO
CPF: 297.527.278-24



Contador Responsável
ALBERTO ZANATA GODINHO LOPES
CT CRC: 1SP304755/O-7

Alberto Zanata Godinho Lopes
CPF: 355.744.408-22
CRC: 1SP - 304755/O-7

Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA

CNPJ: 02.265.616/0001-10

Página: 1

Período: 01/01/2020 a 31/03/2020 - CONSOLIDADO

Balancete de Verificação

Conta Contabil	Descrição da Conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	ATIVO	5.298.682,08D	11.308.692,29	11.700.398,41	4.906.975,96D
1.1	ATIVO CIRCULANTE	1.601.623,73D	11.195.304,92	11.367.411,20	1.429.517,45D
1.1.1	DISPONÍVEL	98.978,39D	4.923.517,94	5.012.380,54	10.115,79D
1.1.1.01	Numerários	2.000,55D	4.273.373,51	4.273.224,90	2.149,16D
1.1.1.01.001	CAIXA	2.000,55D	4.273.373,51	4.273.224,90	2.149,16D
1.1.1.01.001.00001	Caixa Geral	2.000,55D	4.273.373,51	4.273.224,90	2.149,16D
1.1.1.02	BANCOS	96.977,84D	650.144,43	739.155,64	7.966,63D
1.1.1.02.002	BANCOS/CONTA MOVIMENTO	89.326,79D	527.620,30	616.945,19	1,90D
1.1.1.02.002.00001	Santander	0,00	115.857,10	115.857,10	0,00
1.1.1.02.002.00003	Banco Daycoval c/c 0007520479	5,77D	2.957,76	2.962,66	0,87D
1.1.1.02.002.00004	Banco Daycoval c/c 0008070158	35.117,40D	86.497,77	121.615,17	0,00
1.1.1.02.002.00010	Banco Brasil c/c 11517-7	0,00	21.026,48	21.026,47	0,01D
1.1.1.02.002.00017	Banco Sofisa c/c 4742	53.921,34D	300,00	54.221,34	0,00
1.1.1.02.002.00019	Banco Sofisa c/c 4734	177,14D	171.160,75	171.337,89	0,00
1.1.1.02.002.00021	Banco Bradesco c/c 36970	104,24D	129.820,42	129.923,66	1,00D
1.1.1.02.002.00022	Banco Bradesco c/c 0013	0,90D	0,02	0,90	0,02D
1.1.1.02.003	APLICACOES FINANCEIRAS LIQUIDEZ	7.651,05D	122.524,13	122.210,45	7.964,73D
1.1.1.02.003.00002	Invest Facil Bradesco	98,29D	38.293,87	37.955,88	436,28D
1.1.1.02.003.00003	ContaMax Empresarial Santander	109,24D	67.452,59	67.458,80	103,03D
1.1.1.02.003.00004	Aplicação Banco do Brasil	7.443,52D	16.777,67	16.795,77	7.425,42D
1.1.2	CLIENTES	283.500,68D	3.479.046,61	3.585.153,43	177.393,86D
1.1.2.01	DUPLICATAS A RECEBER	283.500,68D	3.479.046,61	3.585.153,43	177.393,86D
1.1.2.01.001	DUPLICATAS A RECEBER	1.204.290,29D	3.479.046,61	3.585.153,43	1.098.183,47D
1.1.2.01.001.00004	Clientes Diversos	1.204.290,29D	3.479.046,61	3.585.153,43	1.098.183,47D
1.1.2.01.001	(-) CREDITOS VENCIDOS E NAO	920.789,61C	0,00	0,00	920.789,61C
1.1.2.01.003.00001	(-) CREDITOS VENCIDOS E NAO	920.789,61C	0,00	0,00	920.789,61C
1.1.3	OUTROS CREDITOS	1.078.998,12D	45.169,85	0,00	1.124.167,97D
1.1.3.01	OUTROS CREDITOS	1.078.998,12D	45.169,85	0,00	1.124.167,97D
1.1.3.01.002	TITULOS A RECEBER	740.171,46D	0,00	0,00	740.171,46D
1.1.3.01.002.00001	Outras Contas a Receber	400.000,00D	0,00	0,00	400.000,00D
1.1.3.01.002.00007	H2P Administradora de Bens	340.171,46D	0,00	0,00	340.171,46D
1.1.3.01.009	TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	338.826,66D	45.169,85	0,00	383.996,51D
1.1.3.01.009.00002	ICMS a recuperar	11.758,55D	0,00	0,00	11.758,55D
1.1.3.01.009.00010	INSS a Recuperar	122,10D	0,00	0,00	122,10D
1.1.3.01.009.00016	ISS a Recuperar	278.841,29D	45.164,42	0,00	324.005,71D
1.1.3.01.009.00020	IRPJ a Recuperar	26.317,89D	0,00	0,00	26.317,89D
1.1.3.01.009.00021	CSEL a Recuperar	18.769,69D	0,00	0,00	18.769,69D
1.1.3.01.009.00022	IRRF a Recuperar	1.960,55D	0,00	0,00	1.960,55D
1.1.3.01.009.00023	IRRF a Recup s/ Aplic. Financ	1.056,59D	5,43	0,00	1.062,02D
1.1.5	ESTOQUES	140.146,54D	2.747.570,51	2.769.877,23	117.839,82D

Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA		Página: 2			
CNPJ: 02.265.616/0001-10					
Período: 01/01/2020 a 31/03/2020 - CONSOLIDADO					
Balancete de Verificação					
Conta Contabil	Descrição da Conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1.1.5.01	ESTOQUES	140.146,54D	2.747.570,51	2.769.877,23	117.839,82 D
1.1.5.01.001	MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS	140.146,54D	2.747.570,51	2.769.877,23	117.839,82 D
1.1.5.01.001.00001	Mercadorias para revenda	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00 C
1.1.5.01.001.00009	Insumos Matriz	46.901,34D	0,00	0,00	46.901,34 D
1.1.5.01.001.00010	Insumos Filial - Taquarubá	22.401,39D	8.942,48	22.116,97	9.226,90 D
1.1.5.01.001.00011	Insumos Filial - Jacareizinho	16.132,55D	13.067,37	11.609,97	17.589,95 D
1.1.5.01.001.00013	Insumos Filial - Botucatu	25.463,21D	0,00	0,00	25.463,21 D
1.1.5.01.001.00014	Insumos Filial - Aracatuba	6.271,35D	0,00	0,00	6.271,35 D
1.1.5.01.001.00015	Insumos Filial - Marília	11.552,54D	750,00	334,50	11.968,04 D
1.1.5.01.001.00016	Insumos Filial - Presidente Prudente	11.424,16D	18.910,48	28.915,61	1.419,03 D
1.1.5.01.001.00018	Remessa p/ Transporte	8.478.836,02D	2.705.900,18	0,00	11.184.736,20 D
1.1.5.01.001.00019	(-) Remessa p/ Transporte	8.478.836,02C	0,00	2.705.900,18	11.184.736,20 C
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.697.058,35D	112.387,37	332.987,21	3.476.458,51 D
1.2.3	IMOBILIZADO	3.695.748,45D	112.387,37	332.987,21	3.475.148,61 D
1.2.3.01	BENS IMOVEIS	644.639,03D	0,00	8.119,92	636.519,11 D
1.2.3.01.001	BENS IMOVEIS	812.074,33D	0,00	0,00	812.074,33 D
1.2.3.01.001.00006	Imoveis	812.074,33D	0,00	0,00	812.074,33 D
1.2.3.01.002	(-) DEPRECIACES ACUMULADAS BENS	167.435,30C	0,00	8.119,92	175.555,22 C
1.2.3.01.002.00002	(-) Depreciaco de edifícios	167.435,30C	0,00	8.119,92	175.555,22 C
1.2.3.02	BENS MOVEIS	3.032.020,92D	112.387,37	324.867,29	2.819.550,00 D
1.2.3.02.001	BENS MOVEIS	13.980.705,27D	0,00	135.000,00	13.845.705,27 D
1.2.3.02.001.00001	Mveis e utensílios	146.909,68D	0,00	0,00	146.909,68 D
1.2.3.02.001.00002	Equipamento de Tecnologia e Informática	35.467,81D	0,00	0,00	35.467,81 D
1.2.3.02.001.00003	Veículos	10.832.696,97D	0,00	90.000,00	10.842.696,97 D
1.2.3.02.001.00004	Mquinas e equipamentos	556.395,52D	0,00	45.000,00	511.395,52 D
1.2.3.02.001.00005	Instalaes	2.309.235,29D	0,00	0,00	2.309.235,29 D
1.2.3.02.002	(-) DEPRECIACES, AMORT. E EXAUST.	10.948.675,35C	112.387,37	189.867,29	11.026.155,27 C
1.2.3.02.002.00001	(-) Depr.Acum.de moveis e utensílios	32.658,89C	0,00	3.588,23	36.247,12 C
1.2.3.02.002.00002	(-) Depr.Acum.equip.Tecnologia Inform.	33.924,54C	0,00	174,54	34.099,08 C
1.2.3.02.002.00003	(-) Depr. Acumuladas de veiculos	9.542.628,28C	90.000,00	122.656,87	9.575.285,15 C
1.2.3.02.002.00004	(-) Depr. Acumuladas Maq e Equipos	362.275,37C	22.387,37	11.226,98	351.114,98 C
1.2.3.02.002.00005	(-) Depr. Acumuladas Instalaes	977.188,27C	0,00	52.220,67	1.029.408,94 C
1.2.3.03	CONSORCIOS A CONTEMPLAR	19.079,50D	0,00	0,00	19.079,50 D
1.2.3.03.001	BENS ADQ. CONSORCIO- A CONTEMPLAR	19.079,50D	0,00	0,00	19.079,50 D
1.2.3.03.001.00010	Consortios em Andamento	19.079,50D	0,00	0,00	19.079,50 D
1.2.4	INTANGIVEL	1.309,90D	0,00	0,00	1.309,90 D
1.2.4.01	BENS INTANGIVEIS	1.309,90D	0,00	0,00	1.309,90 D
1.2.4.01.001	MARCAS, DIREITOS E PATENTES	1.309,90D	0,00	0,00	1.309,90 D
1.2.4.01.001.00001	Marcas, direitos e Patentes	1.309,90D	0,00	0,00	1.309,90 D
1.9	CONTAS DE COMPENSAO ATIVAS E	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00 D

Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA						Página: 3
CNPJ: 02.265.616/0001-10						
Período: 01/01/2020 a 31/03/2020 - CONSOLIDADO						
Balancete de Verificação						
Conta Contábil	Descrição da Conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual	
1.9.2	CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVAS	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00 D	
1.9.2.01	CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVAS	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00 D	
1.9.2.01.003	OPERAÇÕES COM MATERIAIS PRÓPRIOS	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00 D	
1.9.2.01.003.00002	Remessas para Conserto	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00 D	
2	PASSIVO	5.298.682,08C	3.728.767,21	3.617.157,37	5.187.072,24C	
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	16.317.431,86C	3.728.767,21	3.617.157,37	16.205.822,02C	
2.1.1	Exigível a Curto prazo	6.870.424,52C	414.258,24	545.955,09	7.002.121,37C	
2.1.1.01	EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	6.870.424,52C	414.258,24	545.955,09	7.002.121,37C	
2.1.1.01.001	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.498.018,48C	100.000,00	268.000,00	3.666.018,48C	
2.1.1.01.001.00002	Empréstimo Banco Safra 108296-7	267.044,29C	0,00	0,00	267.044,29C	
2.1.1.01.001.00003	Empréstimo BB Giro Flex Conta	114.500,84C	0,00	0,00	114.500,84C	
2.1.1.01.001.00004	Empréstimo BB Giro Flex Contrato	156.631,59C	0,00	0,00	156.631,59C	
2.1.1.01.001.00005	Empréstimo BB Giro Flex Contrato	19.973,18C	0,00	0,00	19.973,18C	
2.1.1.01.001.00006	Empréstimo BB Giro Flex Contrato	124.071,05C	0,00	0,00	124.071,05C	
2.1.1.01.001.00007	Empréstimo Banco Bradesco	45.271,62C	0,00	0,00	45.271,62C	
2.1.1.01.001.00008	Empréstimo Banco Itau S/A	469.187,93C	0,00	0,00	469.187,93C	
2.1.1.01.001.00009	Empréstimo Banco Santander	1.708.646,71C	0,00	0,00	1.708.646,71C	
2.1.1.01.001.00010	Empréstimo Banco Sicoob	90.576,51C	0,00	0,00	90.576,51C	
2.1.1.01.001.00011	Empréstimo CEF	502.114,76C	0,00	0,00	502.114,76C	
2.1.1.01.001.00021	Empréstimo Banco Sofisa s/c 4734	0,00	100.000,00	268.000,00	168.000,00C	
2.1.1.01.003	FINANCIAMENTOS NACIONAIS	1.283.097,58C	0,00	0,00	1.283.097,58C	
2.1.1.01.003.00001	Finame/Leasing Bradesco	79.673,65C	0,00	0,00	79.673,65C	
2.1.1.01.003.00002	Finame/Leasing CEF	42.961,67C	0,00	0,00	42.961,67C	
2.1.1.01.003.00003	Finame/Leasing Toyota	18.304,14C	0,00	0,00	18.304,14C	
2.1.1.01.003.00004	Finame/Leasing	513.745,76C	0,00	0,00	513.745,76C	
2.1.1.01.003.00005	Financiamento Auto Rio Nevo	7.500,00C	0,00	0,00	7.500,00C	
2.1.1.01.003.00006	Financiamento de Imóveis Urbanos	4.277,84C	0,00	0,00	4.277,84C	
2.1.1.01.003.00007	Intercement S/A	616.634,52C	0,00	0,00	616.634,52C	
2.1.1.01.008	OUTROS EMPRÉSTIMOS	2.089.308,46C	314.258,24	277.955,09	2.053.005,31C	
2.1.1.01.008.00002	Cheque Especial CEF	1.115.880,65C	0,00	0,00	1.115.880,65C	
2.1.1.01.008.00003	Cheque Especial Daycoval c/c 9084870	132.553,79C	125.380,88	6.576,01	13.748,92C	
2.1.1.01.008.00004	Cheque Especial Itau c/c 41007-4	93,72C	0,00	0,00	93,72C	
2.1.1.01.008.00005	Banco Itau Reclassificação Saldo Devedor	111.636,50C	0,00	0,00	111.636,50C	
2.1.1.01.008.00007	Cheque Especial Safra	14.535,86C	0,00	0,00	14.535,86C	
2.1.1.01.008.00008	Cheque Especial Santander	35.356,01C	0,00	0,00	35.356,01C	
2.1.1.01.008.00009	Cheque Especial Sicoob	35.271,56C	0,00	0,00	35.271,56C	
2.1.1.01.008.00010	Cheque Especial Bradesco	459.185,19C	0,00	0,00	459.185,19C	
2.1.1.01.008.00013	FOMENTO	0,00	0,00	267.493,56	267.493,56C	
2.1.1.01.008.00014	Cheque Especial - Bco Sofisa s/c 4730	184.795,18C	188.877,35	3.885,51	196,66 D	
2.1.1.01.008.00015	Cheque Especial - Bco Sofisa s/c 4890	0,00	0,01	0,01	0,00	
2.1.2	FORNECEDORES	3.160.433,57C	2.785.067,28	2.140.179,14	2.515.545,43C	
2.1.2.01	FORNECEDORES	3.157.837,52C	2.785.067,28	2.140.179,14	2.512.949,38C	
2.1.2.01.001	FORNECEDORES NACIONAIS	3.157.837,52C	2.785.067,28	2.140.179,14	2.512.949,38C	
2.1.2.01.001.10027	FORNECEDORES DIVERSOS	3.157.837,52C	2.785.067,28	2.140.179,14	2.512.949,38C	

Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA					
CNPJ: 02.265.616/0001-10					
Período: 01/01/2020 a 31/03/2020 - CONSOLIDADO					
Balancete de Verificação					
Conta Contabil	Descrição da Conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
2.1.2.02	OUTRAS OBRIGAÇÕES	2.596,05C	0,00	0,00	2.596,05C
2.1.2.02.001	OUTRAS OBRIGAÇÕES	2.596,05C	0,00	0,00	2.596,05C
2.1.2.02.001.00002	Consortio de Veículos a Pagar	2.596,05C	0,00	0,00	2.596,05C
2.1.3	OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	606.536,82C	187,80	156.850,72	763.199,74C
2.1.3.01	OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	606.536,82C	187,80	156.850,72	763.199,74C
2.1.3.01.001	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	606.536,82C	187,80	156.850,72	763.199,74C
2.1.3.01.001.00003	ISS a recolher	418.687,66C	187,80	41.778,68	460.278,54C
2.1.3.01.001.00009	PIS-PASEP a recolher	32.468,50C	0,00	20.055,42	32.523,92C
2.1.3.01.001.00010	Cofins a recolher	149.551,88C	0,00	92.376,46	241.928,34C
2.1.3.01.001.00012	PIS, COPINS e CSLL a Recolher	1.325,82C	0,00	587,48	1.913,30C
2.1.3.01.001.00013	ISS retido s/ Notas de Serviços Tomados	1.804,05C	0,00	951,35	2.755,40C
2.1.3.01.001.00016	IRRF a Recolher	0,00	0,00	911,82	911,82C
2.1.3.01.001.00018	Contribuição Confederativa a Recolher	26,76C	0,00	0,00	26,76C
2.1.3.01.001.00019	Contribuição Social a Recolher	728,21C	0,00	0,00	728,21C
2.1.3.01.001.00020	IRPJ a Recolher	1.709,43C	0,00	0,00	1.709,43C
2.1.3.01.001.00021	IRRF retido s/ Notas de Serviços Tomados	234,51C	0,00	189,51	424,02C
2.1.4	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E	1.953.862,10C	529.253,89	774.172,42	2.198.780,63C
2.1.4.01	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E	1.953.862,10C	529.253,89	774.172,42	2.198.780,63C
2.1.4.01.001	OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	160.527,49C	472.074,49	473.011,34	161.464,34C
2.1.4.01.001.00001	Salários e ordenados a pagar	136.319,50C	446.284,80	431.414,21	121.448,91C
2.1.4.01.001.00002	Pro - labore a pagar	1.068,00C	3.600,00	3.600,00	1.068,00C
2.1.4.01.001.00004	Rescisão a pagar	0,00	19.600,66	22.339,79	2.739,13C
2.1.4.01.001.00005	Férias a Pagar	0,00	2.589,03	13.657,34	13.068,31C
2.1.4.01.001.00008	Horas Extras a Pagar	22.884,12C	0,00	0,00	22.884,12C
2.1.4.01.001.00009	Contribuição Confederativa a Recolher	255,87C	0,00	0,00	255,87C
2.1.4.01.002	OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS	1.557.982,82C	20.957,52	197.515,55	1.734.540,85C
2.1.4.01.002.00001	INSS a recolher	1.227.367,95C	526,49	144.680,08	1.371.521,54C
2.1.4.01.002.00002	FGTS a recolher	295.821,67C	20.431,03	49.382,97	324.773,61C
2.1.4.01.002.00003	Contribuição Sindical a recolher	232,18C	0,00	0,00	232,18C
2.1.4.01.002.00004	IRRF sobre folha a recolher	34.561,02C	0,00	3.452,50	38.013,52C
2.1.4.01.003	PROVISÕES	235.351,79C	36.221,88	103.645,53	302.775,44C
2.1.4.01.003.00001	Provisão para férias	170.789,47C	31.184,55	50.313,39	189.918,31C
2.1.4.01.003.00002	Provisão para 13) Salário	0,00	0,00	29.702,81	29.702,81C
2.1.4.01.003.00003	INSS s/ provisão para férias	50.913,01C	3.881,04	10.040,04	57.072,01C
2.1.4.01.003.00004	INSS s/ provisão para 13)	0,00	0,00	8.373,91	8.373,91C
2.1.4.01.003.00005	FGTS s/ provisão para férias	13.649,31C	1.156,29	2.846,55	15.339,57C
2.1.4.01.003.00006	FGTS s/ provisão para 13)	0,00	0,00	2.368,83	2.368,83C
2.1.5	OUTRAS OBRIGAÇÕES	3.726.174,85C	0,00	0,00	3.726.174,85C
2.1.5.01	OUTRAS OBRIGAÇÕES	3.726.174,85C	0,00	0,00	3.726.174,85C
2.1.5.01.002	CONTAS A PAGAR	3.726.174,85C	0,00	0,00	3.726.174,85C
2.1.5.01.002.00003	Diversos	37.209,73C	0,00	0,00	37.209,73C

Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA						Página: 5
CNPJ: 02.265.616/0001-10						
Período: 01/01/2020 a 31/03/2020 - CONSOLIDADO						
Balancete de Verificação						
Conta Contabil	Descrição da Conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual	
2.1.5.01.002.00004	Aluguel a Pagar	138.980,04C	0,00	0,00	138.980,04 C	
2.1.5.01.002.00005	BRD Fomento Mercantil	3.491.140,39C	0,00	0,00	3.491.140,39 C	
2.1.5.01.002.00006	Parcelamento CETESH	548,05C	0,00	0,00	548,05 C	
2.1.5.01.002.00007	Parcelamento de COFINS	25.347,57C	0,00	0,00	25.347,57 C	
2.1.5.01.002.00008	Parcelamento de CSLL	495,62C	0,00	0,00	495,62 C	
2.1.5.01.002.00009	Parcelamento de INSS	24.714,75C	0,00	0,00	24.714,75 C	
2.1.5.01.002.00010	Parcelamento de ISS	6.361,10C	0,00	0,00	6.361,10 C	
2.1.5.01.002.00011	Parcelamento de PIS	1.377,60C	0,00	0,00	1.377,60 C	
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	4.048.368,30C	0,00	0,00	4.048.368,30 C	
2.2.1	PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	4.048.368,30C	0,00	0,00	4.048.368,30 C	
2.2.1.01	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.481.452,70C	0,00	0,00	3.481.452,70 C	
2.2.1.01.001	EMPRÉSTIMOS NACIONAIS	2.705.348,27C	0,00	0,00	2.705.348,27 C	
2.2.1.01.001.00001	Empréstimo Sicoob	68.865,12C	0,00	0,00	68.865,12 C	
2.2.1.01.001.00002	Empréstimo Santander	1.328.302,15C	0,00	0,00	1.328.302,15 C	
2.2.1.01.001.00003	Empréstimo Banco do Brasil	192.988,80C	0,00	0,00	192.988,80 C	
2.2.1.01.001.00004	Empréstimo CEF	797.590,00C	0,00	0,00	797.590,00 C	
2.2.1.01.001.00006	Empréstimo Banco Bradesco	74.969,95C	0,00	0,00	74.969,95 C	
2.2.1.01.001.00007	Empréstimo Itaú S/A	242.632,25C	0,00	0,00	242.632,25 C	
2.2.1.01.003	FINANCIAMENTOS NACIONAIS	760.529,33C	0,00	0,00	760.529,33 C	
2.2.1.01.003.00005	Finame CEF	105.749,83C	0,00	0,00	105.749,83 C	
2.2.1.01.003.00008	Finame Bradesco	36.484,84C	0,00	0,00	36.484,84 C	
2.2.1.01.003.00009	Finame Volks	516.773,34C	0,00	0,00	516.773,34 C	
2.2.1.01.003.00010	Finame/Leasing Toyota	12.603,36C	0,00	0,00	12.603,36 C	
2.2.1.01.003.00011	Financiamentos de Imóveis	88.917,96C	0,00	0,00	88.917,96 C	
2.2.1.01.005	TÍTULOS A PAGAR	15.575,10C	0,00	0,00	15.575,10 C	
2.2.1.01.005.00002	Empresas Ligadas	2.855,36C	0,00	0,00	2.855,36 C	
2.2.1.01.005.00003	Consortio de Veículos a Pagar	12.719,74C	0,00	0,00	12.719,74 C	
2.2.1.03	OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	566.915,60C	0,00	0,00	566.915,60 C	
2.2.1.03.001	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	566.915,60C	0,00	0,00	566.915,60 C	
2.2.1.03.001.00004	Parcelamento de COFINS	215.465,43C	0,00	0,00	215.465,43 C	
2.2.1.03.001.00005	Parcelamento de CSLL	5.947,44C	0,00	0,00	5.947,44 C	
2.2.1.03.001.00006	Parcelamento de PIS	13.087,34C	0,00	0,00	13.087,34 C	
2.2.1.03.001.00007	Parcelamento de INSS	332.415,39C	0,00	0,00	332.415,39 C	
2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	15.067.118,08D	0,00	0,00	15.067.118,08 D	
2.3.1	CAPITAL SOCIAL	2.547.308,00C	0,00	0,00	2.547.308,00 C	
2.3.1.01	CAPITAL SOCIAL	2.547.308,00C	0,00	0,00	2.547.308,00 C	
2.3.1.01.001	CAPITAL SUBSCRITO	2.547.308,00C	0,00	0,00	2.547.308,00 C	
2.3.1.01.001.00001	Capital social	2.547.308,00C	0,00	0,00	2.547.308,00 C	
2.3.2	RESERVAS DE CAPITAL	1.423.199,59D	0,00	0,00	1.423.199,59 D	
2.3.2.01	RESERVAS DE CAPITAL	1.423.199,59D	0,00	0,00	1.423.199,59 D	
2.3.2.01.001	RESERVAS DE CAPITAL	1.423.199,59D	0,00	0,00	1.423.199,59 D	

Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA		Página: 6			
CNPJ: 02.265.616/0001-10					
Período: 01/01/2020 a 31/03/2020 - CONSOLIDADO					
Balancete de Verificação					
Conta Contabil	Descrição da Conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
2.3.2.01.001.00004	Reserva de Lucros	771.595,27C	0,00	0,00	771.595,27C
2.3.2.01.001.00005	Ajuste de Períodos Anteriores	2.194.794,86D	0,00	0,00	2.194.794,86D
2.3.6	(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	16.191.226,49D	0,00	0,00	16.191.226,49D
2.3.6.01	(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	16.191.226,49D	0,00	0,00	16.191.226,49D
2.3.6.01.001	(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	16.191.226,49D	0,00	0,00	16.191.226,49D
2.3.6.01.001.00001	(-) Prejuizos acumulados	16.785.421,26D	0,00	0,00	16.785.421,26D
2.3.6.01.001.00002	(-) Prejuizo do Exercício em Curso	488.194,77C	0,00	0,00	488.194,77C
2.3.6.01.001.00003	Lucro do Exercício em Curso	106.000,00C	0,00	0,00	106.000,00C
3	CONTAS DE RESULTADO - CUSTOS E	0,00	3.507.076,40	347.510,88	3.159.565,52D
3.1	CUSTOS DE PRODUÇÃO	0,00	2.488.309,05	347.510,88	2.140.798,17D
3.1.1	CUSTOS DE PRODUÇÃO	0,00	2.488.309,05	347.510,88	2.140.798,17D
3.1.1.01	CUSTOS DIRETOS DE PRODUÇÃO	0,00	2.481.211,68	347.510,88	2.133.700,80D
3.1.1.01.001	MATERIAL E SERVIÇOS APLICADOS	0,00	1.479.049,64	155.172,57	1.323.877,07D
3.1.1.01.001.00002	Areia	0,00	404.609,90	95.172,57	309.437,33D
3.1.1.01.001.00003	Cimento	0,00	657.166,78	35.000,00	622.166,78D
3.1.1.01.001.00004	Pedra	0,00	384.393,31	25.000,00	359.393,31D
3.1.1.01.001.00005	Outros materiais para produção	0,00	30.926,25	0,00	30.926,25D
3.1.1.01.001.00008	Aluguel de Itens Móveis	0,00	1.953,40	0,00	1.953,40D
3.1.1.01.002	MAÇ-OBRA DIRETA	0,00	648.257,83	11.403,59	636.854,24D
3.1.1.01.002.00001	Salários e ordenados	0,00	323.518,67	1.399,10	322.119,57D
3.1.1.01.002.00003	Premios e gratificações	0,00	14.972,78	0,00	14.972,78D
3.1.1.01.002.00004	13º Salário	0,00	1.704,01	0,00	1.704,01D
3.1.1.01.002.00005	Férias	0,00	2.885,70	0,00	2.885,70D
3.1.1.01.002.00006	INSS	0,00	94.004,90	0,00	94.004,90D
3.1.1.01.002.00007	FGTS	0,00	49.382,97	0,00	49.382,97D
3.1.1.01.002.00008	Indenizações e aviso prévio	0,00	5.372,66	0,00	5.372,66D
3.1.1.01.002.00009	Assistência médica e social	0,00	150,00	0,00	150,00D
3.1.1.01.002.00010	Disp. com Hora Extra e Ad. Noturno	0,00	29.823,70	0,00	29.823,70D
3.1.1.01.002.00016	Provisão de Férias	0,00	50.313,39	4.967,16	45.346,23D
3.1.1.01.002.00017	Provisão de FGTS s/ Férias	0,00	2.846,55	1.156,29	1.690,26D
3.1.1.01.002.00018	Provisão de INSS s/ Férias	0,00	10.040,04	3.881,04	6.159,00D
3.1.1.01.002.00019	Provisão 13º Salário	0,00	29.702,81	0,00	29.702,81D
3.1.1.01.002.00020	Provisão FGTS s/ 13º Salário	0,00	2.368,83	0,00	2.368,83D
3.1.1.01.002.00021	Provisão INSS s/ 13º Salário	0,00	8.373,91	0,00	8.373,91D
3.1.1.01.002.00022	Vale Alimentação	0,00	17.392,70	0,00	17.392,70D
3.1.1.01.002.00023	Adicional de Periculosidade	0,00	2.474,64	0,00	2.474,64D
3.1.1.01.002.00025	Comissões	0,00	2.929,57	0,00	2.929,57D
3.1.1.01.003	GASTOS GERAIS	0,00	353.904,21	0,00	353.904,21D
3.1.1.01.003.00001	Combustíveis e lubrificantes	0,00	311.046,53	0,00	311.046,53D
3.1.1.01.003.00002	Energia elétrica	0,00	20.928,15	0,00	20.928,15D
3.1.1.01.003.00003	Serviços de terceiros	0,00	20.092,71	0,00	20.092,71D
3.1.1.01.003.00004	Manutenção e Reparo de Bens	0,00	415,00	0,00	415,00D
3.1.1.01.003.00006	Água e Esgoto	0,00	1.421,82	0,00	1.421,82D

Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA					
Página: 7					
CNPJ: 02.265.616/0001-10					
Período: 01/01/2020 a 31/03/2020 - CONSOLIDADO					
Balancete de Verificação					
Conta Contabil	Descrição da Conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
3.1.1.01.004	CUSTO DOS PROD. E/OU SERVIÇOS	0,00	0,00	180.934,72	180.934,72 C
3.1.1.01.004.00005	(-) PIS s/ Compra p/ Rev. e/ou Prod	0,00	0,00	32.274,83	32.274,83 C
3.1.1.01.004.00006	(-) COFINS s/ Compra p/ Rev. e/ou Prod	0,00	0,00	148.659,89	148.659,89 C
3.1.1.02	CUSTOS INDIRETOS DE PRODUÇÃO	0,00	7.097,37	0,00	7.097,37 D
3.1.1.02.007	COMBUSTÍVEIS E ENERGIA ELÉTRICA	0,00	7.044,53	0,00	7.044,53 D
3.1.1.02.007.00002	Energia elétrica	0,00	7.044,53	0,00	7.044,53 D
3.1.1.02.008	OUTROS CUSTOS INDIRETOS	0,00	52,84	0,00	52,84 D
3.1.1.02.008.00001	Água e Esgoto	0,00	52,84	0,00	52,84 D
3.2	DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	1.018.767,35	0,00	1.018.767,35 D
3.2.1	DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	665.094,00	0,00	665.094,00 D
3.2.1.02	DESPESAS COM PESSOAL	0,00	665.094,00	0,00	665.094,00 D
3.2.1.02.001	DESPESAS COM PESSOAL	0,00	25.890,25	0,00	25.890,25 D
3.2.1.02.001.00002	Pro-labore	0,00	3.600,00	0,00	3.600,00 D
3.2.1.02.001.00003	Premios e gratificações	0,00	5.643,96	0,00	5.643,96 D
3.2.1.02.001.00006	INSS	0,00	14.910,46	0,00	14.910,46 D
3.2.1.02.001.00011	Desp. com Hora Extra e Ad. Noturno	0,00	1.735,83	0,00	1.735,83 D
3.2.1.02.002	COMISSOES SOBRE VENDAS	0,00	10.077,60	0,00	10.077,60 D
3.2.1.02.002.00001	Comissões	0,00	10.077,60	0,00	10.077,60 D
3.2.1.02.004	DESPESAS COM ENTREGA	0,00	296.045,11	0,00	296.045,11 D
3.2.1.02.004.00001	Fretes e carretos	0,00	79.708,77	0,00	79.708,77 D
3.2.1.02.004.00002	Manutenção de veículos	0,00	187.683,30	0,00	187.683,30 D
3.2.1.02.004.00003	Manutenção de escritório e/ou fabrica	0,00	28.653,04	0,00	28.653,04 D
3.2.1.02.005	DESPESAS C/ VIAGENS E REPRESENTAÇÕES	0,00	60.261,54	0,00	60.261,54 D
3.2.1.02.005.00001	Viagens - Venda	0,00	52.827,41	0,00	52.827,41 D
3.2.1.02.005.00003	Hospedagem - Vendas	0,00	7.200,50	0,00	7.200,50 D
3.2.1.02.005.00004	Refeições - Venda	0,00	233,63	0,00	233,63 D
3.2.1.02.006	DESPESAS GERAIS	0,00	272.819,50	0,00	272.819,50 D
3.2.1.02.006.00002	Manutenção e reparos	0,00	2.264,76	0,00	2.264,76 D
3.2.1.02.006.00003	Telefone	0,00	6.097,02	0,00	6.097,02 D
3.2.1.02.006.00005	Depreciações e amortizações	0,00	197.987,21	0,00	197.987,21 D
3.2.1.02.006.00006	Serviços prestados por terceiros	0,00	42.610,64	0,00	42.610,64 D
3.2.1.02.006.00007	Seguros	0,00	7.335,88	0,00	7.335,88 D
3.2.1.02.006.00008	Despesas de Informática	0,00	10.765,85	0,00	10.765,85 D
3.2.1.02.006.00010	Material de Higiene e Limpeza	0,00	675,00	0,00	675,00 D
3.2.1.02.006.00019	Despesa Legais e Judiciais	0,00	5.083,14	0,00	5.083,14 D
3.2.2	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	0,00	26.000,15	0,00	26.000,15 D
3.2.2.01	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	0,00	26.000,15	0,00	26.000,15 D
3.2.2.01.001	DESPESAS COM PESSOAL	0,00	230,00	0,00	230,00 D
3.2.2.01.001.00009	Assistência médica e social	0,00	230,00	0,00	230,00 D

- - -

Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA					Página: 8
CNPJ: 02.265.616/0001-10					
Período: 01/01/2020 a 31/03/2020 - CONSOLIDADO					
Balancete de Verificação					
Conta Contabil	Descrição da Conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
3.2.2.01.003	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	0,00	2.452,20	0,00	2.452,20 D
3.2.2.01.003.00003	IPDU	0,00	191,23	0,00	191,23 D
3.2.2.01.003.00013	Impostos e Taxas Diversos	0,00	2.260,97	0,00	2.260,97 D
3.2.2.01.004	DESPESAS GERAIS	0,00	23.317,95	0,00	23.317,95 D
3.2.2.01.004.00002	Água e esgoto	0,00	66,68	0,00	66,68 D
3.2.2.01.004.00003	Telefone	0,00	3.516,45	0,00	3.516,45 D
3.2.2.01.004.00008	Despesas Materiais de Escritório	0,00	325,80	0,00	325,80 D
3.2.2.01.004.00012	Despesas legais e judiciais	0,00	2.371,00	0,00	2.371,00 D
3.2.2.01.004.00013	Gastos com beneficiários	0,00	3.173,14	0,00	3.173,14 D
3.2.2.01.004.00019	Despesas Com Alimentação	0,00	490,55	0,00	490,55 D
3.2.2.01.004.00025	Uniforme/Equip.de Prot. Individual	0,00	340,70	0,00	340,70 D
3.2.2.01.004.00028	Copa, Cozinha e Refeitório	0,00	10.544,03	0,00	10.544,03 D
3.2.2.01.004.00030	Segurança e Vigilância	0,00	2.489,60	0,00	2.489,60 D
3.2.3	DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	327.673,20	0,00	327.673,20 D
3.2.3.01	DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	327.673,20	0,00	327.673,20 D
3.2.3.01.001	DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	327.673,20	0,00	327.673,20 D
3.2.3.01.001.00005	Juros de mora	0,00	2.611,35	0,00	2.611,35 D
3.2.3.01.001.00008	Juros s/ empréstimos e financiamentos	0,00	309.901,57	0,00	309.901,57 D
3.2.3.01.001.00009	Despesas Bancárias	0,00	12.187,44	0,00	12.187,44 D
3.2.3.01.001.00010	IOF	0,00	2.972,84	0,00	2.972,84 D
4	RECEITAS	0,00	335.145,28	3.214.614,52	2.879.469,24 C
4.1	RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	335.145,28	3.172.227,15	2.837.081,87 C
4.1.1	RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	3.171.530,84	3.171.530,84 C
4.1.1.01	RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	0,00	0,00	3.171.530,84	3.171.530,84 C
4.1.1.01.002	RECEITA DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0,00	0,00	3.171.530,84	3.171.530,84 C
4.1.1.01.002.00001	Receita com prestação de serviços	0,00	0,00	3.171.530,84	3.171.530,84 C
4.1.2	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	0,00	335.145,28	675,35	334.469,93 D
4.1.2.01	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	0,00	335.145,28	675,35	334.469,93 D
4.1.2.01.003	(-) IMPOSTOS INCIDENTES S/ VENDA E	0,00	335.145,28	0,00	335.145,28 D
4.1.2.01.003.00003	(-) ISS	0,00	41.778,68	0,00	41.778,68 D
4.1.2.01.003.00004	(-) COFINS	0,00	241.036,35	0,00	241.036,35 D
4.1.2.01.003.00005	(-) PIS-PASEP	0,00	52.330,25	0,00	52.330,25 D
4.1.2.01.004	RECUPERAÇÕES	0,00	0,00	675,35	675,35 C
4.1.2.01.004.00001	Despesas Recuperadas	0,00	0,00	675,35	675,35 C
4.1.3	RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	20,96	20,96 C
4.1.3.01	RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	20,96	20,96 C
4.1.3.01.001	JUROS E DESCONTOS	0,00	0,00	20,96	20,96 C
4.1.3.01.001.00000	Receita s/ Aplicação Financeira	0,00	0,00	20,96	20,96 C
4.2	RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	0,00	0,00	42.387,37	42.387,37 C

Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA					Página: 9
CNPJ: 02.265.616/0001-10					
Período: 01/01/2020 a 31/03/2020 - CONSOLIDADO					
Balancete de Verificação					
Conta Contabil	Descrição da Conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
4.2.1	RESULTADOS NAO OPERACIONAIS	0,00	0,00	42.387,37	42.387,37 €
4.2.1.01	RESULTADOS NAO OPERACIONAIS	0,00	0,00	42.387,37	42.387,37 €
4.2.1.01.002	LUCROS NA ALIENACAO DO IMOBILIZADO	0,00	0,00	42.387,37	42.387,37 €
4.2.1.01.002.0005	Resultado positivo Alienação Imobilizado	0,00	0,00	42.387,37	42.387,37 €
5	CUSTOS	0,00	470.753,97	470.753,97	0,00
5.1	CUSTO DOS PRODUTOS E SERVIÇOS	0,00	470.753,97	470.753,97	0,00
5.1.4	APURACAO RESULTADO N/O	0,00	470.753,97	470.753,97	0,00
5.1.4.01	APURACAO RESULTADO N/O	0,00	470.753,97	470.753,97	0,00
5.1.4.01.001	APURACAO RESULTADO N/O	0,00	177.387,37	177.387,37	0,00
5.1.4.01.001.00001	Baixas do Imobilizado	0,00	177.387,37	177.387,37	0,00
5.1.4.01.002	CONTA CORRENTE DE TRIBUTOS	0,00	293.366,60	293.366,60	0,00
5.1.4.01.002.00002	C/C PIS	0,00	52.330,25	52.330,25	0,00
5.1.4.01.002.00003	C/C COFINS	0,00	241.036,35	241.036,35	0,00
ATIVO		5.298.682,08 D	11.308.692,29	11.700.398,41	4.906.975,96 D
PASSIVO		5.298.682,08 C	3.728.767,21	3.617.157,37	5.187.072,24 C
CONTAS DE RESULTADO - CUSTOS E DESPESAS		0,00	3.307.076,40	347.310,88	3.159.565,52 D
RECEITAS		0,00	335.145,28	3.214.614,52	2.879.469,24 C
CUSTOS		0,00	470.753,97	470.753,97	0,00
Prejuízo					280.096,28
Avaré, 31 de março de 2020.					
 SÓCIO ADMINISTRADOR HELIO CRUZ PIMENTEL NETO CPF: 297.527.278-24		 Contador Responsável ALBERTO ZANATA GODINHO LOPES CT CRC: ISP304755/O-7			

Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA		Página: 2
CNPJ: 02.265.616/0001-10		
Período: 01/03/2020 a 31/03/2020 - CONSOLIDADO		
Demonstração do Resultado do Exercício		
Juros s/ empréstimos e financiamentos		101.100,47 D
Despesas Bancárias		1.593,58 D
IOF		170,86 D
	Total:	102.864,91 D
(+) Receitas Financeiras		
Despesas Recuperadas		675,35 C
	Total:	675,35 C
(-) Despesas Administrativas		
Assistencia medica e social		230,00 D
Despesas Com Alimentação		168,73 D
Uniforme/Equip.de Prot. Individual		340,70 D
Copa, Cozinha e Refeitório		3.072,41 D
Segurança e Vigilância		895,20 D
	Total:	4.707,04 D
(-) Despesas Gerais		
Manutenção de escritório e/ou fábrica		17.320,34 D
Manutenção e reparos		1.831,50 D
Telefone		6.097,02 D
Depreciações e amortizações		63.624,76 D
Serviços prestados por terceiros		10.500,00 D
Seguros		920,86 D
Despesas de Informática		4.740,66 D
Telefone		1.060,76 D
	Total:	106.096,90 D
(-) Outras Despesas Operacionais		
Pro-labore		1.200,00 D
	Total:	1.200,00 D
= Lucro Operacional		7.123,90 C
= Lucro Contábil Líquido antes da Contribuição Social		7.123,90 C
= Lucro Contábil Líquido antes do Imposto de Renda		7.123,90 C
= Lucro		7.123,90 C
Avaré, 31 de março de 2020.		
 SÓCIO ADMINISTRADOR HELIO CRUZ PIMENTEL NETO CPF: 297.527.278-24		 Contador Responsável ALBERTO ZENATA GODINHO LOPES CT CRC: 1SP304755/O-7

Empresa: SMX SERVIÇOS DE CONCRETAGEM LTDA		Página: 2
CNPJ: 02.265.616/0001-10		
Período: 01/03/2020 a 31/03/2020 - CONSOLIDADO		
Demonstração do Resultado do Exercício		
Juros e/ou empréstimos e financiamentos		101.100,47 D
Despesas Bancárias		1.593,58 D
IOF		170,86 D
	Total:	102.864,91 D
(+) Receitas Financeiras		
Despesas Recuperadas		675,35 C
	Total:	675,35 C
(-) Despesas Administrativas		
Assistência médica e social		230,00 D
Despesas Com Alimentação		168,73 D
Uniforme/Equip.de Prot. Individual		340,70 D
Copa, Cozinha e Refeitório		3.072,41 D
Segurança e Vigilância		895,20 D
	Total:	4.707,04 D
(-) Despesas Gerais		
Manutenção de escritório e/ou fábrica		17.320,34 D
Manutenção e reparos		1.831,50 D
Telefone		6.097,02 D
Depreciações e amortizações		63.624,76 D
Serviços prestados por terceiros		10.500,00 D
Seguros		920,86 D
Despesas de Informática		4.740,66 D
Telefone		1.060,76 D
	Total:	106.096,90 D
(-) Outras Despesas Operacionais		
Pro-labore		1.200,00 D
	Total:	1.200,00 D
= Lucro Operacional		7.123,90 C
= Lucro Contábil Líquido antes da Contribuição Social		7.123,90 C
= Lucro Contábil Líquido antes do Imposto de Renda		7.123,90 C
= Lucro		7.123,90 C
Avaré, 31 de março de 2020.		
 SÓCIO ADMINISTRADOR HELIO CRUZ PIMENTEL NETO CPF: 297.527.278-24		 Contador Responsável ALBERTO ZANATA GODINHO LOPES CT CRC: 1SP304755/O-7

Empresa: H2P ADMINISTRADORA DE BENS E PARTICIPA

Página: 1

CNPJ: 63.972.327/0001-45

Período: 01/03/2020 a 31/03/2020

Demonstração do Resultado do Exercício

SEM MOVIMENTO

Avare, 31 de março de 2020.



SÓCIO ADMINISTRADOR
HELIO CRUZ PIMENTEL NETO
CPF: 297.527.278-24



Contador Responsável
ALBERTO ZANATA GODINHO LOPES
C/CRC: 1SP304755/O-7