



CARLOS MAGNO  
& MEDEIROS  
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL



## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### “GRUPO PERSONAL SERVICE”

PROCESSO Nº 0043514-08.2018.8.19.0021

SETEMBRO E OUTUBRO DE 2020

---

[www.cmm.com.br](http://www.cmm.com.br)

---

[contato@cmm.com.br](mailto:contato@cmm.com.br)

---

**Rio de Janeiro - RJ**

Av. Alm. Barroso, 97 - 8º andar  
Centro - 20.031-005 - (21) 2533-0617  
(21) 3550-4311 até 3550-4319

**Cuiabá - MT**

Av. Mato Grosso, 615 - cj. 05  
Centro Norte - 78.005-030

**Vitória - ES**

Av. Américo Buaiz, 815 - sala 111  
Enseada do Suá - 29.050-423

## ÍNDICE

1.	SÍNTESE.....	4
2.	ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....	5
2.1.	DO ATIVO.....	5/6
2.2.	DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	7/8
2.3.	DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ CORRENTE.....	9/10
2.4.	ANÁLISE DO GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	11/12
3.	DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....	13/14
4.	DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA.....	15/16
5.	CONCLUSÃO.....	17/19

- 6. ANEXOS
- 6.1. DEMONSTRAÇÕES DE SET/2020
- 6.2. DEMONSTRAÇÕES DE OUT/2020

## 1. SÍNTESE

Inicialmente, esta Administradora Judicial informa que o presente relatório mensal de atividades compreende o período de setembro e outubro de 2020, das sociedades empresárias em Recuperação Judicial: PERSONAL SERVICE SERVIÇOS TEMPORÁRIOS LTDA., QUALITY C.O.M. COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS DE SEG. ELETRÔNICA LTDA., QUALITY SERVIÇOS DE SEGURANÇA EVIGILÂNCIA PATRIMONIAL LTDA., QUARTZ SERVIÇOS GERAIS LTDA., EMBRASE EMPRESA BRASILEIRA DE SEGURANÇA E VIGILÂNCIA LTDA., EMBRASE SOLUÇÕES EM SEGURANÇA ELETRÔNICA LTDA., EMPRESA BRASILEIRA DE SERVIÇOS GERAIS LTDA. e M. BRASIL PARTICIPAÇÕES E EMPREENDIMENTOS S/A.

Nossa análise foi baseada nas informações apresentadas em conjunto pelas Recuperandas, e disponibilizadas pelo **Grupo Personal Service**, sem qualquer juízo de auditoria ou testes substantivos, com a finalidade de validar ou provar a autenticidade dos números contábeis e financeiros preliminares, os quais poderão sofrer alterações. As observações sobre os saldos contábeis, percentuais e gráficos que contribuem para melhor análises e conclusões dos leitores deste relatório, estão ilustradas nas próximas páginas.

## 2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

### 2.1. DO ATIVO

Das variações percentuais e dos saldos apresentadas em conjunto, no período em análise, nas sociedades empresárias em Recuperação Judicial.

O grupo de contas de **Impostos e contribuições a compensar** apresentou diminuição de saldo no período no montante de R\$ 2.606 milhões, o que equivale a 2,5% do saldo total registrado no mês imediatamente anterior.

No mesmo período, o grupo de contas **Adiantamentos concedidos** registrou variação percentual líquida negativa de aproximadamente 22%, o que equivale a diminuição do saldo total registrado em R\$ 244 mil.

Ademais, a rubrica **Partes relacionadas** apresentou saldo 43% a menor no período em análise, o que equivale a uma diminuição de R\$ 973 mil, por conseguinte, a rubrica de **Investimentos** registrou variação percentual positiva de 313% e incremento de R\$ 500 mil no saldo total, ambas classificadas no Ativo Não Circulante e carecendo de esclarecimentos adicionais.



Segue abaixo a planilha do ativo:

BALANÇO PATRIMONIAL (Em reais)					
GRUPO PERSONAL SERVICE	ago/20	%	set/20	%	out/20
<b>ATIVO</b>					
<b>CIRCULANTE</b>	<b>185.864.665</b>	<b>-1,2%</b>	<b>183.662.178</b>	<b>-0,4%</b>	<b>182.964.821</b>
Caixa e equivalentes de caixa	632.775	-0,1%	632.361	8,0%	683.140
Contas a receber de clientes	58.399.797	0,9%	58.896.928	-0,7%	58.495.840
Impostos e contribuições a compensar	103.337.663	-2,5%	100.731.356	0,0%	100.768.868
Adiantamentos concedidos	857.708	15,5%	990.966	-38,1%	613.446
Partes relacionadas	158.798	0,0%	158.798	0,0%	158.798
Estoque de mercadorias	176.971	0,0%	176.971	0,0%	176.971
Almoxarifado	178.428	0,0%	178.428	0,0%	178.428
Despesas antecipadas	465.577	-9,8%	419.971	0,0%	419.971
Outras contas a receber	21.656.948	-0,8%	21.476.399	0,0%	21.469.358
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>115.760.098</b>	<b>-0,5%</b>	<b>115.133.905</b>	<b>0,1%</b>	<b>115.212.221</b>
Retenções contratuais	15.173.452	0,0%	15.173.452	0,0%	15.173.587
Depósitos e cauções	51.925.719	0,0%	51.945.820	0,3%	52.080.009
Ativos fiscais diferidos	35.304.873	0,0%	35.304.873	0,0%	35.304.873
Partes relacionadas	2.554.333	-21,0%	2.016.786	-21,6%	1.581.348
Outros	24.351	0,0%	24.351	0,0%	24.351
Investimentos	160.000	0,0%	160.000	312,5%	660.000
Imobilizado	10.570.084	-1,0%	10.463.534	-1,1%	10.344.749
Intangível	47.286	-4,6%	45.089	-4,0%	43.304
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>301.624.764</b>	<b>-0,9%</b>	<b>298.796.083</b>	<b>-0,2%</b>	<b>298.177.042</b>

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

## 2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Das variações percentuais e dos saldos apresentadas em conjunto, no período em análise, nas sociedades empresárias em Recuperação Judicial.

O grupo de contas de **Fornecedores** apresentou diminuição de saldo em R\$ 1.443 milhão, o que equivale a 4% do saldo total registrado, no mês imediatamente anterior.

Em igual período, o grupo de contas **Obrigações trabalhistas e sociais** registrou variação percentual líquida negativa de aproximadamente 3%, o que equivale a diminuição do saldo total registrado em R\$ 1.329 milhão.



Segue abaixo a planilha do passivo e patrimônio líquido:

<b>BALANÇO PATRIMONIAL (Em reais)</b>					
<b>GRUPO PERSONAL SERVICE</b>	<b>ago/20</b>	<b>%</b>	<b>set/20</b>	<b>%</b>	<b>out/20</b>
<b>PASSIVO</b>					
<b>CIRCULANTE</b>	<b>183.017.083</b>	<b>-1,5%</b>	<b>180.219.688</b>	<b>0,3%</b>	<b>180.681.480</b>
Fornecedores	36.737.047	-2,9%	35.689.409	-1,1%	35.293.742
Empréstimos	2.579.863	0,0%	2.579.863	0,0%	2.579.863
Arrendamentos mercantis	8.548	0,0%	8.548	0,0%	8.548
Obrigações trabalhistas e sociais	41.519.657	-4,8%	39.525.423	1,7%	40.190.531
Obrigações tributárias	52.475.175	0,4%	52.707.546	0,3%	52.879.067
Outras contas e despesas a pagar	49.696.793	0,0%	49.708.899	0,0%	49.729.729
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>109.658.924</b>	<b>0,0%</b>	<b>109.658.924</b>	<b>0,0%</b>	<b>109.703.598</b>
Fornecedores	3.176.463	0,0%	3.176.463	0,0%	3.176.463
Obrigações sociais e trabalhistas	28.582.211	0,0%	28.582.211	0,0%	28.582.211
Arrendamentos mercantis	11.709	0,0%	11.709	0,0%	11.709
Obrigações tributárias	8.369.475	0,0%	8.369.475	0,0%	8.369.475
Partes relacionadas	15.593.115	0,0%	15.593.115	0,3%	15.637.789
Outras contas a pagar	53.925.951	0,0%	53.925.951	0,0%	53.925.951
<b>TOTAL DE PASSIVO</b>	<b>292.676.007</b>	<b>-1,0%</b>	<b>289.878.612</b>	<b>0,2%</b>	<b>290.385.078</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>8.948.756</b>	<b>-0,3%</b>	<b>8.917.471</b>	<b>-12,6%</b>	<b>7.791.964</b>
Capital Social	1.000.000	0,0%	1.000.000	0,0%	1.000.000
Lucro Acumulado	7.948.756	-0,4%	7.917.471	-14,2%	6.791.964
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>301.624.764</b>	<b>-0,9%</b>	<b>298.796.083</b>	<b>-0,2%</b>	<b>298.177.042</b>

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

### 2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ CORRENTE

Sabe-se que os índices de liquidez são medidas de avaliação da capacidade financeira da sociedade empresária em satisfazer os compromissos para com terceiros. Evidenciam quanto a sociedade dispõe de bens e direitos, realizáveis em determinado período, em relação às obrigações exigíveis, no mesmo período. Existem vários índices de liquidez, cada um fornece as informações diferentes sobre a situação financeira da sociedade empresária.

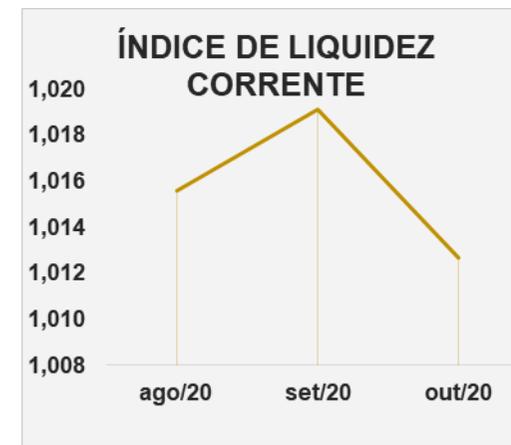
É importante esclarecer, que a análise de liquidez financeira de uma sociedade empresária em Recuperação Judicial é diferente de uma sociedade que tenha suas finanças normalizadas. Portanto, a liquidez objeto de medição, tem o escopo de avaliar gradativamente a evolução do índice em questão.

Neste relatório vamos nos ater ao índice mais conhecido, que é do de liquidez corrente, e quando esse for menor que 1, demonstra que a empresa não tem capital disponível suficiente para quitar as obrigações a curto prazo, caso fosse preciso. Considerando o ativo circulante e o passivo circulante, é desta forma que é calculado o índice, representado pela quantidade de recursos imediatos para o pagamento das despesas com exigibilidade de curto prazo.

Desta forma, apresentamos resumidamente, a planilha dos ativos e passivos circulantes e valores que compõe o referido índice, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente, de acordo com o que segue abaixo:

LIQUIDEZ CORRENTE (Em reais)			
GRUPO PERSONAL SERVICE	ago/20	set/20	out/20
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	185.864.665	183.662.178	182.964.821
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	183.017.083	180.219.688	180.681.480
<b>ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE</b>	<b>1,016</b>	<b>1,019</b>	<b>1,013</b>

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.



## 2.4. ANÁLISE DO GRAU DE ENDIVIDAMENTO

Os índices de endividamento avaliam a “segurança” que a empresa oferece aos capitais de terceiros e revelam sua política de obtenção de recursos e de alocação dos mesmos nos diversos itens do ativo.

O ativo de uma empresa é financiado pelos capitais próprios (PL) e por capitais de terceiros (passivo). Quanto maior for a participação de capitais de terceiros nos negócios de uma empresa, maior será o risco a que os terceiros estão expostos. Fazendo uma interpretação básica e simplória, quando maior o índice, pior.

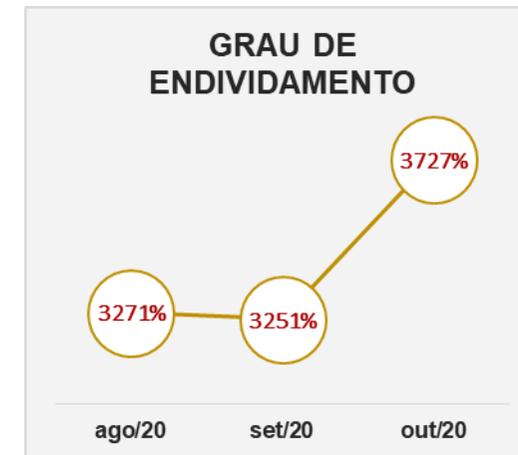
Todavia, deve-se considerar que determinadas empresas convivem muito bem com endividamento relativamente elevado, principalmente quando o mesmo tiver um perfil de longo prazo, ou quando o passivo de curto prazo não for oneroso, fruto de uma adequada administração de prazos de fornecedores (origens de capital de giro).

Vale ressaltar, que num ambiente de crise financeira, capitulada pela presente Recuperação Judicial, é evidente que o grupo não irá, neste momento, atingir índices baixos de endividamento. Por conta disto, o objetivo desta análise é também apresentar a evolução gradativa do índice de endividamento, utilizando como parâmetro o total do passivo versus o patrimônio líquido.

Diante deste cenário, passamos a apresentar a planilha descritiva dos totais do passivo e patrimônio líquido, assim como gráficos de evolução dos índices de endividamento, referente ao grupo de sociedades empresárias em Recuperação Judicial.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO (Em reais)			
GRUPO PERSONAL SERVICE	ago/20	set/20	out/20
TOTAL DO PASSIVO	292.676.007	289.878.612	290.385.078
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.948.756	8.917.471	7.791.964
<b>ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO</b>	<b>3271%</b>	<b>3251%</b>	<b>3727%</b>

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.



### 3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

A Demonstração do Resultado é uma forma estruturada de se evidenciar a composição do resultado da sociedade empresária, ou seja, é um critério de se organizarem as receitas auferidas e as despesas incorridas no período analisado. Com a apresentação do resultado (lucro ou prejuízo), a demonstração evidencia a riqueza gerada pela empresa num determinado período.

Constatou-se variação percentual positiva líquida de 13% para a rubrica **Custo dos produtos vendidos**, o que equivale a aproximadamente R\$ 450 mil de aumento dos custos no período. Outros 340% de diminuição do **Lucro Bruto**, e aumento de 190% das **Despesas gerais e administrativas** no montante de R\$ 490 mil, além de **Outras despesas/receitas operacionais líquidas** variando num total líquido de 500% o que equivale a R\$ 390 mil de incremento, todos carecendo de esclarecimentos adicionais.

Ainda assim, este relatório, buscou apontar a evolução dos saldos que compõe as Demonstrações de Resultado. Em virtude, de servirem como baliza, para a reestruturação financeira das sociedades empresárias em Recuperação Judicial.



Vejamos agora, a análise das demonstrações de resultado do grupo das sociedades empresárias em Recuperação Judicial:

DRE (Em reais)					
GRUPO PERSONAL SERVICE	ago/20	%	set/20	%	out/20
<b>RECEITA LÍQUIDA DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b>	<b>4.926.578</b>	<b>-42,4%</b>	<b>2.838.042</b>	<b>-5,8%</b>	<b>2.672.947</b>
Custo dos produtos vendidos	(3.056.588)	-2,6%	(2.975.944)	15,3%	(3.430.099)
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>1.869.990</b>	<b>-107,4%</b>	<b>(137.902)</b>	<b>449,1%</b>	<b>(757.152)</b>
Gerais e despesas administrativas	(497.934)	-60,9%	(194.873)	252,7%	(687.410)
Outras despesas/receitas operacionais, líquidas	(69.669)	-510,6%	286.093	12,6%	322.084
<b>LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO E IMPOSTOS</b>	<b>1.302.388</b>	<b>-103,6%</b>	<b>(46.682)</b>	<b>2304,5%</b>	<b>(1.122.478)</b>
Resultado Financeiro	19.372	-20,5%	15.395	-119,7%	(3.029)
<b>RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE OS LUCROS</b>	<b>1.321.760</b>	<b>-102,4%</b>	<b>(31.287)</b>	<b>3497,4%</b>	<b>(1.125.507)</b>
Imposto de renda	-	0,0%	-	0,0%	-
Contribuição social sobre o lucro líquido	-	0,0%	-	0,0%	-
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>1.321.760</b>	<b>-102,4%</b>	<b>(31.287)</b>	<b>3497,4%</b>	<b>(1.125.507)</b>
Quantidade de cotas	100.000	0,0%	100.000	0,0%	100.000
<b>LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO POR COTA DE CAPITAL EM REAIS</b>	<b>13,22</b>	<b>-102,4%</b>	<b>-0,31</b>	<b>3497,4%</b>	<b>-11,26</b>

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

#### 4. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração do fluxo de caixa (DFC) é um relatório que tem por finalidade evidenciar as transações ocorridas em um determinado período, provocando modificações no saldo do caixa da empresa.

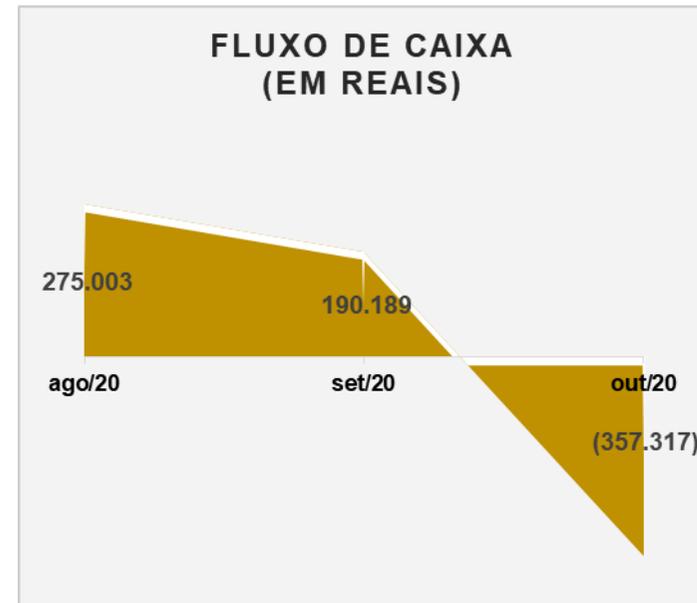
Para fins da DFC, não é apenas englobada a movimentação da conta caixa (número em espécie em poder da empresa) e, da conta bancos (numerário depositado em conta bancária), pois considera o movimento dos equivalentes de caixa, que são aplicações financeiras de alta liquidez, com vencimento em prazo superior a 90 dias. Portanto, o fluxo de caixa envolve as contas classificadas no grupo das disponibilidades do Ativo Circulante, que consta no Balanço Patrimonial.

Ao analisar a DFC, é importante compreender a origem dos recursos financeiros que passaram pelo caixa da empresa, durante determinado período, bem como o destino dos recursos financeiros que ingressaram e não permaneceram para compor o saldo do caixa no final do mesmo período. Existem também, a classificação de fatos que provocam a entrada e saída de recurso no caixa.

Segue abaixo a planilha do fluxo de caixa, de forma resumida, e o gráfico de representação no período:

FLUXO DE CAIXA (Em reais)			
GRUPO PERSONAL SERVICE	ago/20	set/20	out/20
ENTRADAS	2.836.241	2.777.071	2.890.940
SAÍDAS	(2.561.239)	(2.586.882)	(3.248.257)
<b>SALDO EM CAIXA</b>	<b>275.003</b>	<b>190.189</b>	<b>(357.317)</b>

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.



## 5. CONCLUSÃO

Por fim, esta Administradora Judicial informa que o presente relatório mensal de atividades compreendeu o período de setembro e outubro de 2020 das sociedades empresárias em Recuperação Judicial: PERSONAL SERVICE SERVIÇOS TEMPORÁRIOS LTDA., QUALITY C.O.M. COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS DE SEG. ELETRÔNICA LTDA., QUALITY SERVIÇOS DE SEGURANÇA EVIGILÂNCIA PATRIMONIAL LTDA., QUARTZ SERVIÇOS GERAIS LTDA., EMBRASE EMPRESA BRASILEIRA DE SEGURANÇA E VIGILÂNCIA LTDA., EMBRASE SOLUÇÕES EM SEGURANÇA ELETRÔNICA LTDA., EMPRESA BRASILEIRA DE SERVIÇOS GERAIS LTDA. e M. BRASIL PARTICIPAÇÕES E EMPREENDIMENTOS S/A.

Se verifica, entre as Recuperandas, a existência de uma interligação econômica e financeira, nas empresas do **Grupo Personal Service**, decorrente de uma vinculação em termos de gestão, transferências financeiras, obtenção de financiamento e concessão de garantias cruzadas, o que reflete uma lógica empresarial unitária e coordenada aos interesses do grupo como um todo.

Frise-se que o relatório até aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base nos demonstrativos e relatórios apresentados em conjunto, e não tem como finalidade expressar opinião sobre a legitimidade dos saldos, lançamentos contábeis ou quaisquer outras informações financeiras ou não financeiras que foram parte deste relatório.

As variações significativas de percentuais e saldos identificadas por essa Administradora Judicial, e documentadas no presente relatório, foram submetidas ao **Grupo Personal Service** visando esclarecimentos complementares.

Tais informações, tanto quantitativas quanto qualitativas, não foram objeto de exame independente nem qualquer procedimento de auditoria por parte da Administradora Judicial, portanto, não há como garantir ou afirmar a necessidade de correção, precisão ou ainda, que as informações disponíveis fornecidas estejam completas e apresentem todos os dados relevantes.

Assim, diante de todo o exposto, é certo que, em que pese o cenário atual de grave recessão da economia e pandemia, esta Administradora Judicial acompanhará todas as medidas que serão tomadas pelo grupo, através de medição de liquidez financeira, demonstrativos de resultados e etc., aferindo se sua evolução ou involução, acompanham oscilação gradativa.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 22 de janeiro de 2021.

**CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS**

Raphael da Silva Ferrarezi  
CRC RJ 099030/O-5