

rdv



Administração
Judicial

N 10 COMÉRCIO DE VARIEDADES LTDA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Vara Regional Empresarial de Porto Alegre

Processo Nº 5068389-21.2022.8.21.0001

6º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)

Competência: setembro de 2022

Apresentado em novembro de 2022



1. **Introdução**
2. **Resumo**
 1. Acompanhamento processual
 2. Passivo Concursal e Extraconcursal
 3. Passivo Fiscal
 4. Principais Informações Operacionais e Financeiras
3. **Descrição da Recuperanda**
 1. Estrutura societária
 2. Imagens da matriz, filiais e centro de distribuição
 3. Quadro de colaboradores
 4. Análise do desempenho
4. **Informações financeiras**
 - 1. Balanço patrimonial
 - 3. Demonstração do resultado do exercício

1. INTRODUÇÃO



Este Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) reúne, de forma sintética, as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da empresa N 10 Comércio de Variedades Ltda. Os dados foram coletados e analisados pela RDV Administração Judicial, na qualidade de administradora judicial da empresa Recuperanda. No que tange às informações contábeis e financeiras, estas foram enviadas diretamente à Administradora Judicial e a sua análise foi complementada através de reuniões com os procuradores e representantes da Recuperanda, sendo que os dados jurídicos foram extraídos dos autos da Recuperação Judicial.

Todos os dados financeiros, contábeis, fiscais e trabalhistas fornecidos pela Recuperanda devem ser encaminhados mensalmente ao Administrador Judicial até o dia 25 de cada mês respectivo. Após o recebimento da totalidade das informações, o Administrador Judicial, depois da análise pormenorizada e o tratamento dos dados, apresenta o Relatório Mensal de Atividades – “RMA” dentro da competência mensal. As informações recebidas pelo Administrador Judicial, enviadas pela Recuperanda, refletem os três anos anteriores à competência vigente.

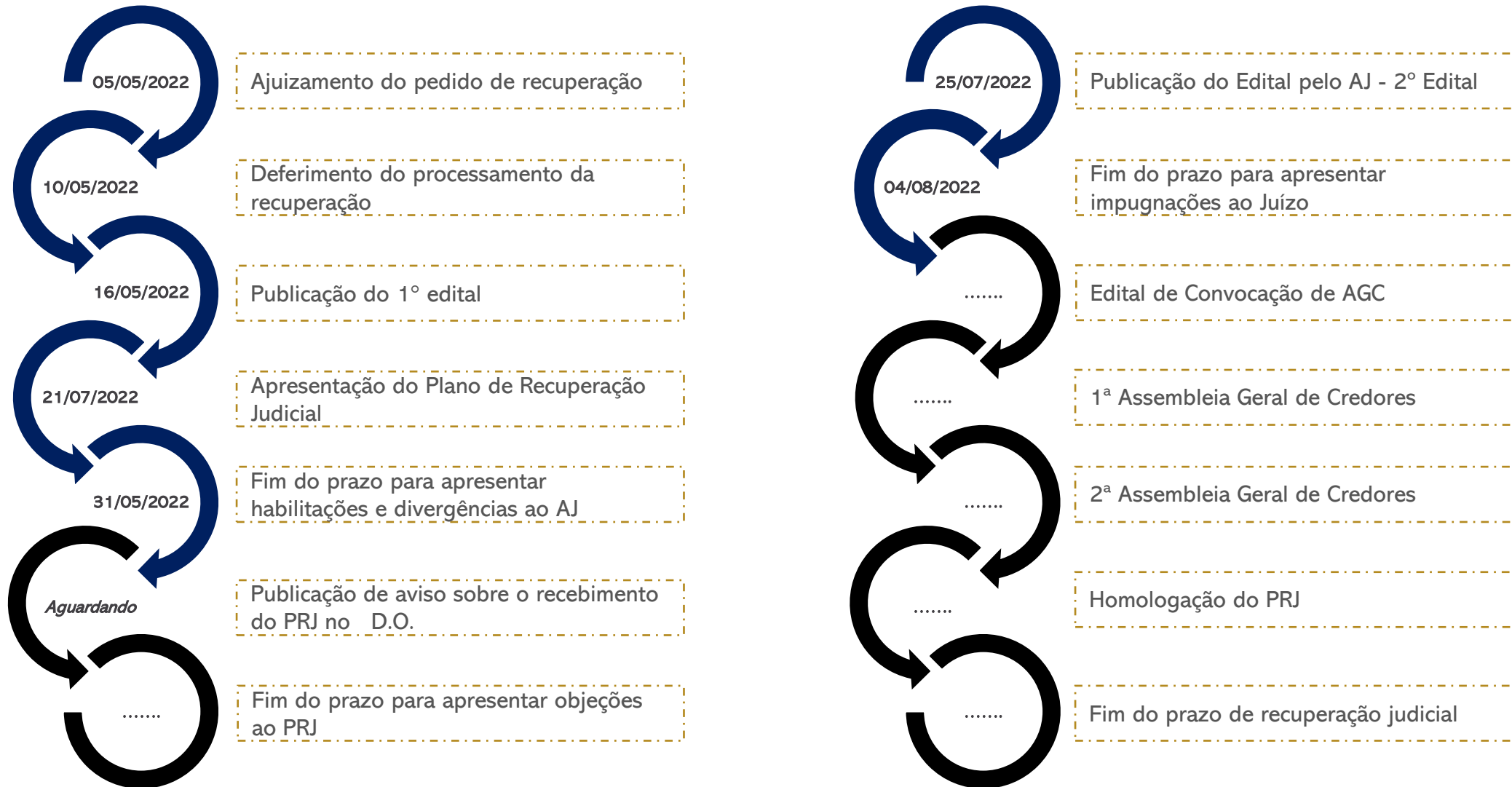
As informações contábeis referente a setembro 2022, foram recebidas, com atraso, em 27/10/2022. Os questionamentos realizados em 07/11/2022 pela Administração Judicial foram respondidos, com atraso, em 11/11/2022.

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estão disponíveis para consulta no site rdv-insolvencia.com e eventuais informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Administração Judicial.

Por oportuno, salienta-se que o atual responsável técnico pela contabilidade da N 10 Comércio de Variedades Ltda é o contador Arlei Roberto Fredo, inscrito no CRC sob o nº RS06780104 RS. Ainda, ressalta-se que o RMA reflete a análise técnica e contábil limitada às informações disponibilizadas pela Recuperanda, não exaustivas sobre a situação das empresas.

2. RESUMO

ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL



2. RESUMO



ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL

2.1. Incidentes de habilitação/impugnações de crédito:

	Nº INCIDENTE	AJUIZAMENTO	CREDOR	SITUAÇÃO
1	5116607-80.2022.8.21.0001	11/07/2022	SUELI MOREIRA ZELINI	Julgado
2	5118161-50.2022.8.21.0001	13/07/2022	MARLON FIGUEIREDO DE FREITAS	Julgado
3	5130124-55.2022.8.21.0001	29/07/2022	JAIME GIL MORA	Julgado
4	5134124-98.2022.8.21.0001	03/08/2022	BANRISUL	Em trâmite
5	5135174-62.2022.8.21.0001	04/08/2022	MARISTANE DA SILVA DE SOUZA	Em trâmite
6	5135176-32.2022.8.21.0001	04/08/2022	FERNANDO MORAIS MACIEL	Julgado
7	5135179-84.2022.8.21.0001	04/08/2022	LUCELI DA COSTA COLERAIX	Julgado
8	5135182-39.2022.8.21.0001	04/08/2022	COMERCIAL SULINA DE DERIVADOS DE PETROLEO LTDA	Julgado
9	5135184-09.2022.8.21.0001	04/08/2022	GLADIMIR CHIELE	Em trâmite
10	5135185-91.2022.8.21.0001	04/08/2022	ANTONIO LAVALL	Julgado
11	5168694-13.2022.8.21.0001	23/09/2022	DIKILABA NEGÓCIOS E PARTICIPAÇÕES LTDA	Em trâmite
12	5186945-79.2022.8.21.0001	19/10/2022	DHYEINE MICHELLE LEMOS MACIEL	Em trâmite

2.2. Recursos em andamento:

Não há recursos ajuizados/em andamento.

2. RESUMO



PASSIVO DA RECUPERANDA

Composição do Passivo Concursal, apresentado no processo inicial :

Dívida	Valor R\$
Fornecedores	3.424.804,12
Aluguéis	1.541.199,14
Financeiras	765.139,89
Outros	85.238,10
Trabalhista	15.096,48
Total	5.831.477,73

Comparação do Endividamento Concursal – observa-se, conforme informações prestadas no Processo nº 5068389-21.2022.8.21.0001, que a classe com maior representatividade de valor é a Quirografia, correspondente a 65,90% do passivo concursal total. A Classe IV – ME/EPP, possui representatividade de 31,70% em relação ao valor do passivo concursal total. A Classe I, que contempla a dívida trabalhista, alcança 2,40% do montante do passivo Concursal.

Composição atual do Passivo Concursal

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Trabalhista	9	6,52%	154.378,05	2,40%
Quirografário	55	39,86%	4.231.512,38	65,90%
Microempresa	74	53,62%	2.035.434,09	31,70%
Total	138	100%	6.421.324,52	100%

Principais Credores:

CLASSE	CREDOR	VALOR
III	Jaime Gil Mora	493.922,84
III	Itau Unibanco S.A.	371.333,47
III	Banco Santander (Brasil) S.A.	294.571,64
IV	D Legend Locações LTDA	275.246,71
III	LRS Comércio de Utilidades Ltda	261.873,10

De acordo com informações prestadas pela Recuperanda, segue composição do Passivo extraconcursal de agosto, visto que a mesma não encaminhou a posição atualizada ao final de setembro:

	Valor total	% Valor total
Custo com pessoal	61.464,11	23,53%
Custo fixo	144.613,19	55,36%
Impostos	55.137,86	21,11%
Total	261.215,16	100%

A Recuperanda não considera as dívidas com instituições financeiras e empréstimos de mútuo em seu passivo extraconcursal.

3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA



PASSIVO FISCAL

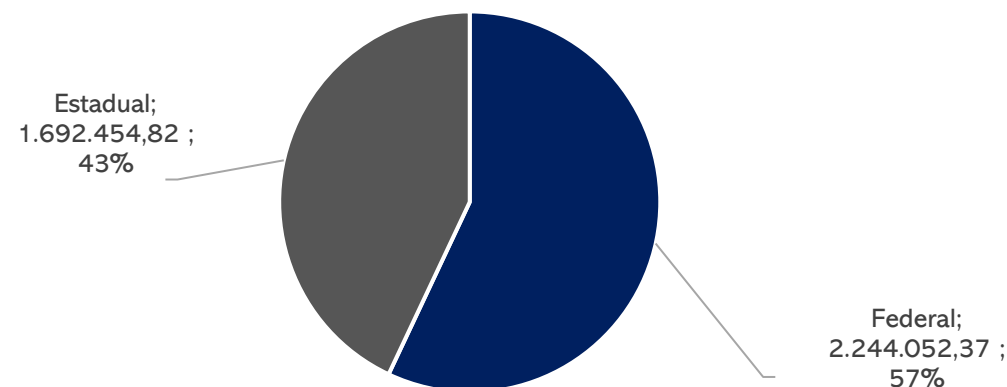
O Passivo Tributário da N10 Comércio de Variedades Ltda, até setembro de 2022, totaliza **R\$ 3.936.507,19**. O maior tributo em atraso é o ICMS no valor de **R\$ 1.692.454,82**. Não há parcelamento ativos e os tributos correntes não estão sendo adimplidos. Além disso, os pagamentos do período foram por compensações de impostos a recuperar, que não alcançaram a totalidade do saldo devedor. Segue abaixo relação de tributos em aberto:

PASSIVO TRIBUTÁRIO FEDERAL	
TRIBUTO	VALOR
INSS A RECOLHER	1.156.501,73
FGTS A RECOLHER	167.916,86
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	45.686,20
COFINS A RECOLHER	336.265,95
PIS A RECOLHER	76.414,64
CSRF RETIDO A RECOLHER	169,48
IRRF A RECOLHER	542,84
CSLL A RECOLHER	177.717,84
IRPJ A RECOLHER	282.605,79
PARCELAMENTO DE FGTS	231,04
TOTAL	2.244.052,37

PASSIVO TRIBUTÁRIO ESTADUAL	
TRIBUTO	VALOR
ICMS A RECOLHER	1.692.454,82
TOTAL	1.692.454,82

TOTAL DO PASSIVO TRIBUTÁRIO	3.936.507,19
------------------------------------	---------------------

Passivo Tributário por Esfera



2. RESUMO

N 10 COMÉRCIO DE VARIEDADES LTDA



O resultado financeiro foi negativo de R\$ 1.677,60, principalmente pelas despesas bancárias e despesas com taxas de cartão.

Custos financeiros



Colaboradores



Em setembro/2022 ocorreram 03 demissões, finalizando o período com 43 colaboradores. De acordo com a N10, os salários estão em dia, restando apenas a provisão dos saldos do mês em curso.

O mês de setembro/2022, expôs lucro de R\$ 212.965,09, especialmente, pela retração dos custos e despesas. O ano de 2022 acumula resultados negativos de R\$ 2.678.762,03.

Resultado Econômico



Passivo extraconcursal



A Recuperanda não encaminhou o relatório do passivo extraconcursal, com saldo a pagar atualizado de setembro. Ao final de agosto, o endividamento somava R\$ 261,2 mil, composto em sua maior parte por custos fixos.

2. RESUMO

ACOMPANHAMENTO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

No dia 20/10/2022, reuniram-se de forma presencial os representantes da empresa e a Administração Judicial.

Na oportunidade, a Recuperanda destacou que as perspectivas não são otimistas diante da situação da empresa. Estão fechando algumas lojas, com a finalidade de reduzir os custos fixos e tentar chegar ao seu ponto de equilíbrio. Para isso, foram encerradas as filiais 03 (Borges), 13 (Vigário), 04 (Gravataí), 07 (Gravataí), 11 (Porto Alegre), 12 (Porto Alegre) e 17 (Viamão). Ainda, pretendem encerrar as filiais 06 (Alvorada), 09 (Porto Alegre) e centro de distribuição localizado em Sapucaia/RS. As vendas para os dias das crianças não deram o retorno esperado e, para o Natal, não há previsão de renovação dos estoques.

A Recuperanda não está gerando caixa com a sua operação e vem se financiando com inadimplência, em sua maior parte de tributos e mútuos concedidos pela sócia Suelen. Alguns aluguéis vencidos estão sendo negociados entre o proprietário do imóvel e o fiador do contrato. Os estoques contábeis não refletem a realidade da empresa e não tem previsão para ajustes. Os bens do ativo imobilizado das lojas que estão fechando, estão sendo direcionados para o centro de distribuição da empresa.

De acordo com a N10, os salários e o FGTS corrente estão sendo pagos, contudo, o INSS acumula atrasos. Alguns funcionários, principalmente, das filiais encerradas, estão de férias. Ainda, quanto ao passivo tributário, a Recuperanda informou que efetuou um parcelamento no mês de outubro dos impostos estaduais. Os federais estão em análise para negociação.



3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

FOTOS ENCAMINHADAS PELA RECUPERANDA EM 01/08/2022, DE FILIAIS QUE ESTÃO EM FUNCIONAMENTO:



Centro de Distribuição



Filial 06



Filial 09



Filial 10



Filial 14



Filial 16

De acordo com a Recuperanda, foram encerradas as filiais 03 (Borges), 13 (Vigário), 04 (Gravataí), 07 (Gravataí), 11 (Porto Alegre), 12 (Porto Alegre) e 17 (Viamão). Ainda, estão em fase de avaliação o encerramento das atividades das unidades 06 (Alvorada), 09 (Porto Alegre) e centro de distribuição, localizado em Sapucaia/RS

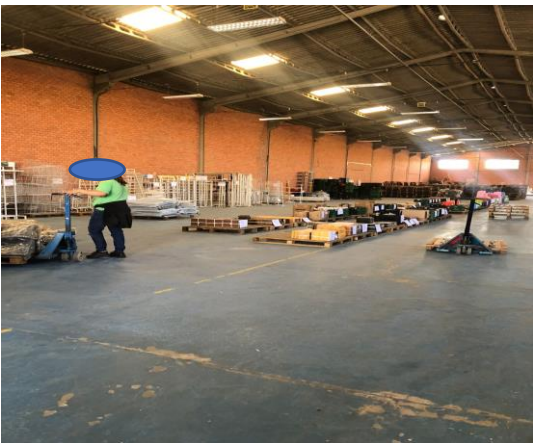
3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA



IMAGENS CAPTURADAS PELA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL EM VISITA TÉCNICA NO DIA 20/10/2022, NA FILIAL 09:

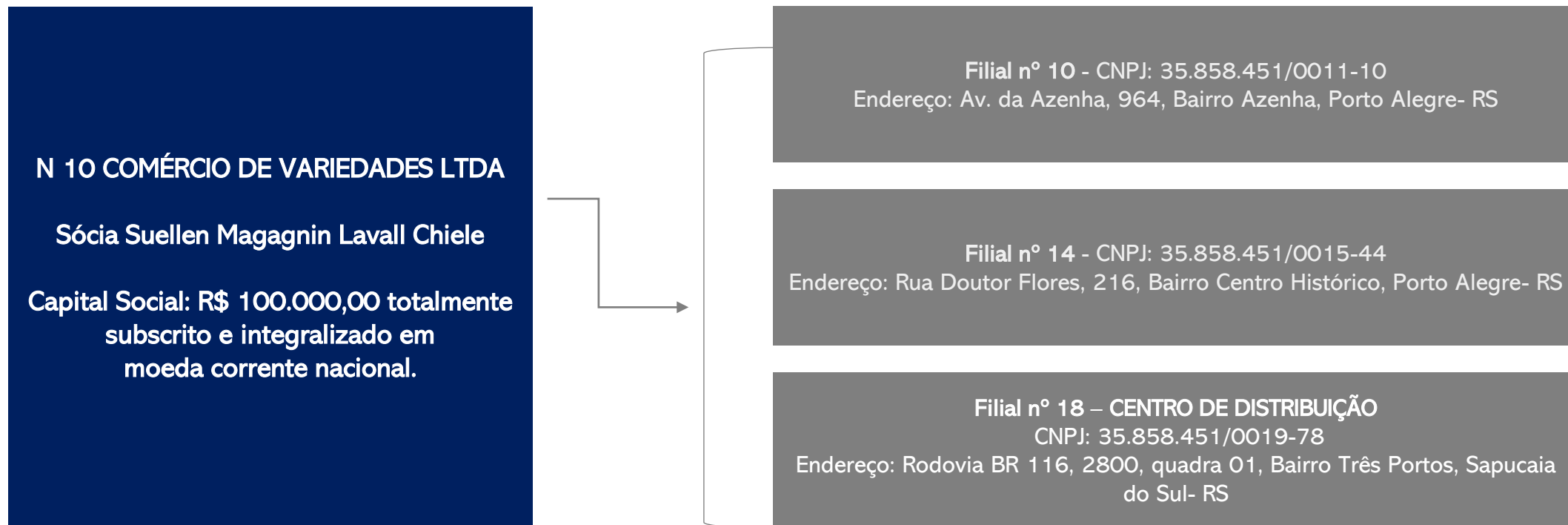


IMAGENS CAPTURADAS PELA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL EM VISITA TÉCNICA NO DIA 27/10/2022, NO CENTRO DE DISTRIBUIÇÃO:



3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

ESTRUTURA SOCIETÁRIA



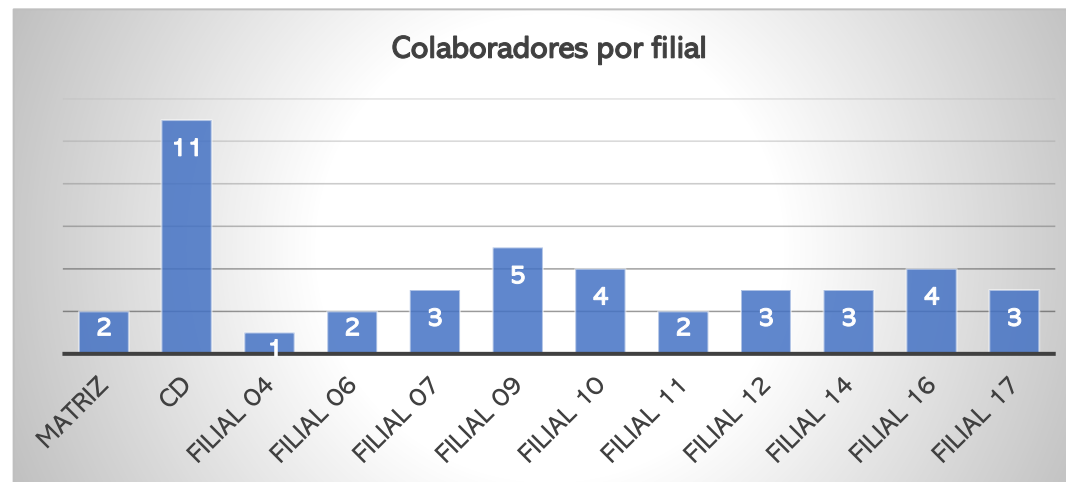
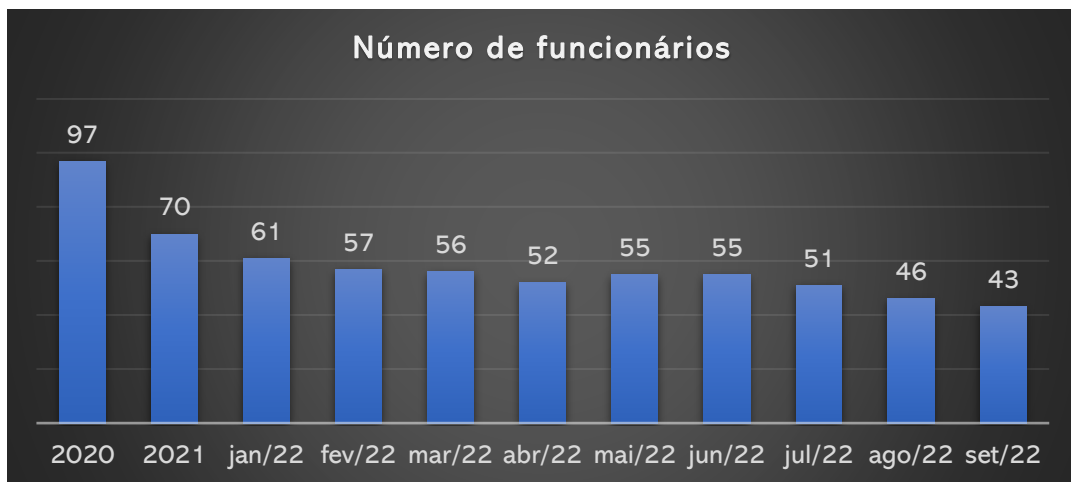
Destaca-se que de acordo com a Recuperanda, foram encerradas as filiais 03 (Borges), 13 (Vigário), 04 (Gravataí), 07 (Gravataí), 11 (Porto Alegre), 12 (Porto Alegre), 16 (Cachoeirinha) e 17 (Viamão). Além disso, sua matriz também foi fechada, transferindo as operações para o centro de distribuição e a maior parte das atividades, para modalidade remota. Ainda, estão em fase de avaliação o encerramento das unidades 06 (Alvorada), 09 (Porto Alegre), as quais aguardam análise na junta comercial, contudo, não há mais atividades nas lojas.

3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA



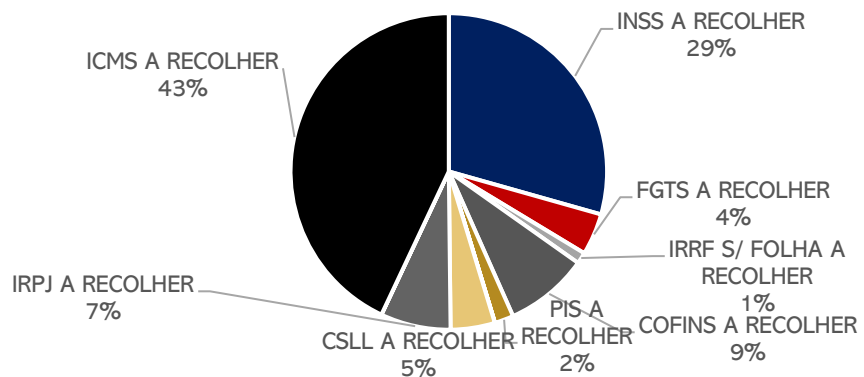
COLABORADORES

Em setembro/2022 ocorreram 03 demissões, finalizando o período com 43 colaboradores, sendo 41 ativos e 02 afastado. De acordo com a N10, os salários estão em dia, restando apenas a provisão dos saldos do mês em curso. Além disso, a maior parte dos funcionários das filiais encerradas, estão em período de férias. Abaixo, segue quadro geral e distribuição por loja.



INFORMAÇÕES DO PASSIVO TRIBUTÁRIO

Passivo Tributário



A N10 é tributada pelo Lucro Presumido e apresenta aumento mensal de saldo em aberto, devido inadimplência dos tributos e encargos. O maior tributo em atraso é o ICMS de R\$ 1.692.454,82.

Até setembro/2022, o passivo tributário da Recuperanda somava **R\$ 3.936.507,19**.

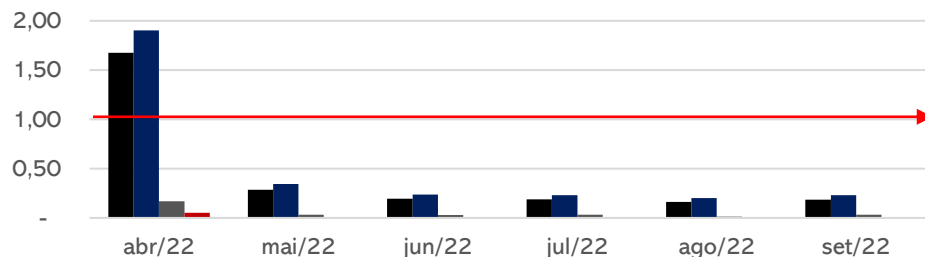
3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA



ANÁLISE DO DESEMPENHO

Segue desempenho do realizado, dos últimos 06 meses de 2022:

Índices de liquidez

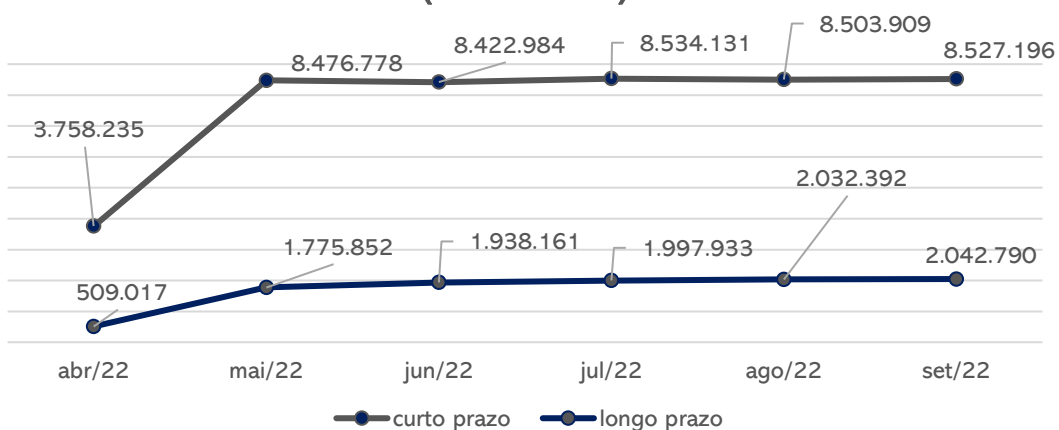


	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
■ Liquidez Geral	1,68	0,28	0,19	0,19	0,16	0,18
■ Liquidez Corrente	1,90	0,34	0,24	0,23	0,20	0,23
■ Liquidez Seca	0,17	0,03	0,03	0,03	0,01	0,03
■ liquidez Imediata	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Os índices de liquidez evidenciam a capacidade de pagamento da empresa frente as suas obrigações, sendo considerado satisfatório resultados superiores a 1.

De acordo com os resultados apresentados pela N10, praticamente em todos os períodos, os valores foram inferiores a 1, demonstrando que a companhia não tem capacidade de honrar com as suas obrigações a curto prazo com os ativos disponíveis. Em abril/2022, os índices de liquidez geral e corrente foram satisfatórios, contudo, houve retificações realizadas pela N10 em seu passivo circulante, e no mês seguinte, os índices passaram a refletir a realidade da Recuperanda, com valores menores que 1.

Evolução do endividamento (1º semestre)



O endividamento a curto prazo da Recuperanda retraiu desde o início do ano, contudo, sem variações expressivas. Em abril/2022, o passivo circulante sofreu alterações que não refletia a realidade da empresa, sendo retificado no próximo mês. No mês de setembro/2022, houve um acréscimo de R\$ 23,2 mil, especialmente, pela inadimplência das obrigações fiscais e trabalhistas.

No longo prazo, o endividamento vem aumentando desde janeiro/2022, exibindo um acréscimo de 1%, no último mês. A variação ocorreu devido as dívidas contraídas com empréstimos de mútuo.

4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – 2022



BALANÇO PATRIMONIAL		jul/22	ago/22	set/22	
ATIVO	CIRCULANTE	1.952.867	1.709.020	1.945.885	
	Disponível	22.472	14.476	3.078	
	Créditos	236.165	80.816	263.554	
	Estoques	1.694.229	1.613.728	1.679.253	
	NÃO CIRCULANTE	235.349	235.349	235.349	
	Investimentos	43.516	43.516	43.516	
	Imobilizado	191.833	191.833	191.833	
	TOTAL DO ATIVO	2.188.216	1.944.369	2.181.234	
	BALANÇO PATRIMONIAL		jul/22	ago/22	set/22
	PASSIVO	CIRCULANTE	8.534.131	8.503.909	8.527.196
Fornecedores		4.495.526	4.382.197	4.321.051	
Encargos Sociais e Trabalhista		1.287.025	1.345.543	1.379.873	
Provisões Sociais		223.570	211.210	196.445	
Remunerações a Pagar		81.766	79.512	63.956	
Obrigações Fiscais		2.007.093	2.046.296	2.105.848	
Tributos sobre resultado		439.151	439.151	460.324	
Outras Obrigações		-	-	-300	
NÃO CIRCULANTE		1.997.933	2.032.392	2.042.790	
Empréstimos e Financiamentos		873.307	873.307	873.307	
Empréstimos de Mútuo		1.124.395	1.158.854	1.169.252	
Parcelamentos Fiscais		231	231	231	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-8.343.848	-8.591.931	-8.388.752	
Capital Social		100.000	100.000	100.000	
Lucros Acumulados do Exercício		-2.643.644	-2.891.727	-2.688.548	
Lucros ou prejuízos Acumulados		-10.304.641	-10.304.641	-10.304.641	
Ajuste de exercícios anteriores		4.504.437	4.504.437	4.504.437	
TOTAL DO PASSIVO	2.188.216	1.944.369	2.181.234		

Disponível: compreende saldos disponíveis em espécie (R\$ 321,16), bancos conta movimento (R\$ 275,06) e aplicações financeiras (R\$ 2.481,74). O período exibiu decréscimo de 79%, resultante da baixa de saldo com o banco Itaú. De acordo com o relatório razão, as movimentações são em sua maior parte, de depósitos em dinheiro em contas bancárias; recebimentos por vendas com cartão; transferências sem identificação, as quais a empresa informou se tratar de transferência entre contas; pagamento de aluguéis e fornecedores. Os extratos bancários não foram encaminhados, sendo inviável a validação dos saldos apontados.

Créditos: engloba saldos a receber de clientes (R\$ 234,5 mil), adiantamento de férias (R\$ 4,2 mil) e tributos a recuperar (R\$ 4,2 mil). O valor em aberto de clientes, refere-se as vendas a prazo, unicamente, para o cliente VJ10 Comércio atacadista, que motivou o acréscimo de 226%, no período. De acordo com notas explicativas incluída pela Recuperanda nas demonstrações contábeis, as notas fiscais foram emitidas incorretamente, e serão estornadas em outubro. Conforme notas enviadas, que foram estornadas no mês seguinte, se referem a vendas de imobilizado. Nas descrições dos produtos, constavam empilhadeiras e produtos genéricos, que a Recuperanda não informou do que se tratam.

Estoques: o período exibiu acréscimo de 4%, especialmente, pelas transferências entre filiais de produtos referente as lojas que fecharam. A Administração judicial questionou se os produtos não contemplavam o saldo anteriormente. A Recuperanda esclareceu que houve um erro de lançamento contábil, que já foram alinhados e será encaminhado os ajustes junto ao mês de outubro/2022. O inventário de estoque não foi enviado pela empresa. Conforme informado anteriormente, o valor exposto na contabilidade, não reflete a realidade da empresa e não há previsão para ajustes.

Imobilizado: engloba equipamentos e instalações (R\$ 25 mil), equipamentos e instalações para escritório (R\$ 170 mil) e equipamentos de processamento eletrônico de dados (R\$ 3,5 mil). O valor contabilizado, confere com a lista de bens anexada ao processo de Recuperação Judicial. A depreciação é lançada anualmente. **Em visita ao centro de distribuição, um colaborador informou a Administração Judicial que as prateleiras das lojas fechadas, e as que contemplavam o CD anteriormente, estão sendo vendidas. Contudo, não há movimentação de baixa na rubrica, tampouco autorização para a venda. Tal fato foi noticiado nos autos do processo de Recuperação Judicial, a fim de que a empresa presta os devidos esclarecimentos.**

4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – 2022



BALANÇO PATRIMONIAL		jul/22	ago/22	set/22	
ATIVO	CIRCULANTE	1.952.867	1.709.020	1.945.885	
	Disponível	22.472	14.476	3.078	
	Créditos	236.165	80.816	263.554	
	Estoques	1.694.229	1.613.728	1.679.253	
	NÃO CIRCULANTE	235.349	235.349	235.349	
	Investimentos	43.516	43.516	43.516	
	Imobilizado	191.833	191.833	191.833	
	TOTAL DO ATIVO	2.188.216	1.944.369	2.181.234	
	BALANÇO PATRIMONIAL		jul/22	ago/22	set/22
	PASSIVO	CIRCULANTE	8.534.131	8.503.909	8.527.196
Fornecedores		4.495.526	4.382.197	4.321.051	
Encargos Sociais e Trabalhista		1.287.025	1.345.543	1.379.873	
Provisões Sociais		223.570	211.210	196.445	
Remunerações a Pagar		81.766	79.512	63.956	
Obrigações Fiscais		2.007.093	2.046.296	2.105.848	
Tributos sobre resultado		439.151	439.151	460.324	
Outras Obrigações		-	-	-300	
NÃO CIRCULANTE		1.997.933	2.032.392	2.042.790	
Empréstimos e Financiamentos		873.307	873.307	873.307	
Empréstimos de Mútuo		1.124.395	1.158.854	1.169.252	
Parcelamentos Fiscais		231	231	231	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-8.343.848	-8.591.931	-8.388.752	
Capital Social		100.000	100.000	100.000	
Lucros Acumulados do Exercício		-2.643.644	-2.891.727	-2.688.548	
Lucros ou prejuízos Acumulados		-10.304.641	-10.304.641	-10.304.641	
Ajuste de exercícios anteriores		4.504.437	4.504.437	4.504.437	
TOTAL DO PASSIVO		2.188.216	1.944.369	2.181.234	

Fornecedores: a rubrica expôs decréscimo de 1%, motivado pelo menor volume de compras no mês, que vai em desencontro com a variação do estoque e não foi esclarecido pela empresa. Em meio aos principais pagamentos, destacam-se Totvs (R\$ 13,9 mil) referente ao sistema ERP utilizado nas lojas, Gcon (R\$ 8,9 mil) prestador de serviços contábeis, e Eduardo Octavio (R\$ 5,5 mil) consultor da área de compras. O *aging list* do contas a pagar, não foi encaminhado.

Encargos sociais e trabalhistas: contempla, em sua maior parte, saldos de INSS (R\$ 1,1 milhão), FGTS (R\$ 167,9 mil) e IRRF (R\$ 45,6 mil). A conta apresenta acréscimos mensais, motivado pela inadimplência dos encargos. O período registrou pagamento de rescisões.

Remunerações a pagar: compõe-se por salários a pagar (R\$ 55,5 mil) e pró-labore (R\$ 8,4 mil). De acordo com a N10, as remunerações estão em dia, restando apenas a provisão dos saldos do mês em curso.

Obrigações Fiscais: o mês apresentou acréscimo de 3%, devido ao aumento de saldo dos tributos, por falta de pagamento. Os principais valores em aberto são de ICMS (R\$ 1,6 milhão), COFINS (R\$ 336,2 mil) e PIS (R\$ 76,4 mil). No período ocorreu pagamento de ICMS de R\$ 2,2 mil, por compensação. Contudo, o valor compensado não atingiu a totalidade do crédito.

Tributos sobre o resultado: o período exibiu acréscimo, devido a inadimplência.

Empréstimos de mútuo: engloba saldos a pagar para Antonio Laval (R\$ 200 mil), Gladimir Chiele (R\$ 816,9 mil) e Suellen Chiele (R\$ 152,2 mil). O período apresentou acréscimo de 1%, motivado pelos valores concedidos pela sócia Suellen Chiele (R\$ 10,3 mil). Os valores disponibilizados pela sócia, não foram comprovados, por falta de envio dos documentos bancários. Quando questionada, anteriormente, por qual motivo há valores de mútuo a pagar para Antonio Laval e Gladimir Chiele, visto que a Suellen é a única sócia, a Recuperanda informou que os mesmos são familiares da proprietária.

4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO CONSOLIDADO – 2022



D.R.E.	DEMONSTRAÇÃO RESULTADO EXERCÍCIO				
	jul/22	ago/22	set/22	2022	
	RECEITA BRUTA	247.091	310.149	324.987	3.175.805
	Deduções da receita bruta	-48.152	-42.042	-51.946	-535.515
	RECEITA LÍQUIDA	198.939	268.107	273.041	2.640.290
	Custo das Mercadorias Vendidas	-201.188	-288.692	173.173	-2.412.824
	LUCRO BRUTO	-2.249	-20.586	446.214	227.467
	DESPESAS/ RECEITAS OPERACIONAIS	-251.417	-222.431	-210.398	-2.820.995
	Despesas Comerciais	-34.202	-14.540	-4.745	-700.839
	Despesas administrativas	-216.884	-207.892	-180.499	-2.072.827
	Despesas Tributárias	-331	-	-25.155	-47.329
	RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	-253.665	-243.017	235.815	-2.593.528
	Receitas financeiras	-	-	-	170.347
	Despesas financeiras	- 7.227	- 5.067	- 1.678	-150.795
	RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	-260.893	-248.083	234.138	-2.573.976
	Imposto de renda	-	-	-11.645	-63.877
	Contribuição social	-	-	- 9.528	-40.909
	RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-260.893	-248.083	212.965	-2.678.762

Receita Bruta de Vendas: o mês apresentou aumento de 5% nas vendas, motivado pelas promoções que a N10 está realizando, para queima de estoque de mercadorias.

Deduções da receita bruta: exhibe, unicamente, impostos sobre vendas (R\$ 51,9 mil), que variaram de forma proporcional a receita.

Custos das Mercadorias: os custos representaram 63% das receitas líquidas, em setembro, e apresentaram redução expressiva de 160%. A variação do estoque se deu pela venda dos produtos estocados e transferência das filiais que foram fechadas. A Administração judicial questionou se os produtos não contemplavam o saldo anteriormente, no entanto, a Recuperanda esclareceu que houve um erro de lançamento contábil, que já foram alinhados e será encaminhado os ajustes junto ao mês de outubro/2022.

Despesas Comerciais: o período exibiu decréscimo expressivo de 67%, motivado pela redução de gastos com vale transporte, que passou de R\$ 13 mil em agosto, para R\$ 2,9 mil em setembro/2022. O menor desembolso, se deu pelas rescisões e período de férias de parte dos colaboradores. Além disso, contempla despesas com conservação de prédios e instalações (R\$ 1,4 mil) e publicidade e propaganda (R\$ 400,00).

Despesas Administrativas: engloba, em sua maior parte, despesas com salários e encargos (R\$ 125,5 mil), honorários e serviços de terceiros (R\$ 31,1 mil) e cessão de uso e sistemas de informação (R\$ 10,7 mil). A retração de 13%, foi resultante, especialmente, pela redução dos desembolsos com salários, motivado pela redução do quadro de funcionários. Em meio aos principais serviços prestados por terceiros, destacam-se Gcon (R\$ 8,9 mil) referente a serviços contábeis; Eduardo Octavio (R\$ 5,5 mil) que presta consultoria de compras; e Ricardo Bandarrara (R\$ 5,5 mil) consultor de TI.

Resultado Financeiro: o resultado financeiro foi negativo de R\$ 1.677,60, principalmente, pelas despesas com taxas de cartão (R\$ 1.195,45) e despesas bancárias (R\$ 482,30).

Resultado do exercício: o mês de setembro/2022, expôs lucro de R\$ 212.965,09, especialmente, pela retração dos custos e despesas. O ano de 2022 acumula resultados negativos de R\$ 2.678.762,03.



Administração
Judicial

I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS SETEMBRO/2022

ANEXOS

RECUPERAÇÃO JUDICIAL



**Administração
Judicial**

CAXIAS DO SUL – FONE 054 3538.6488/ PORTO ALEGRE – FONE 051 3237.7097