

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

1º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)

Competência:

Apresentado em Junho 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. Passivo Fiscal
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.

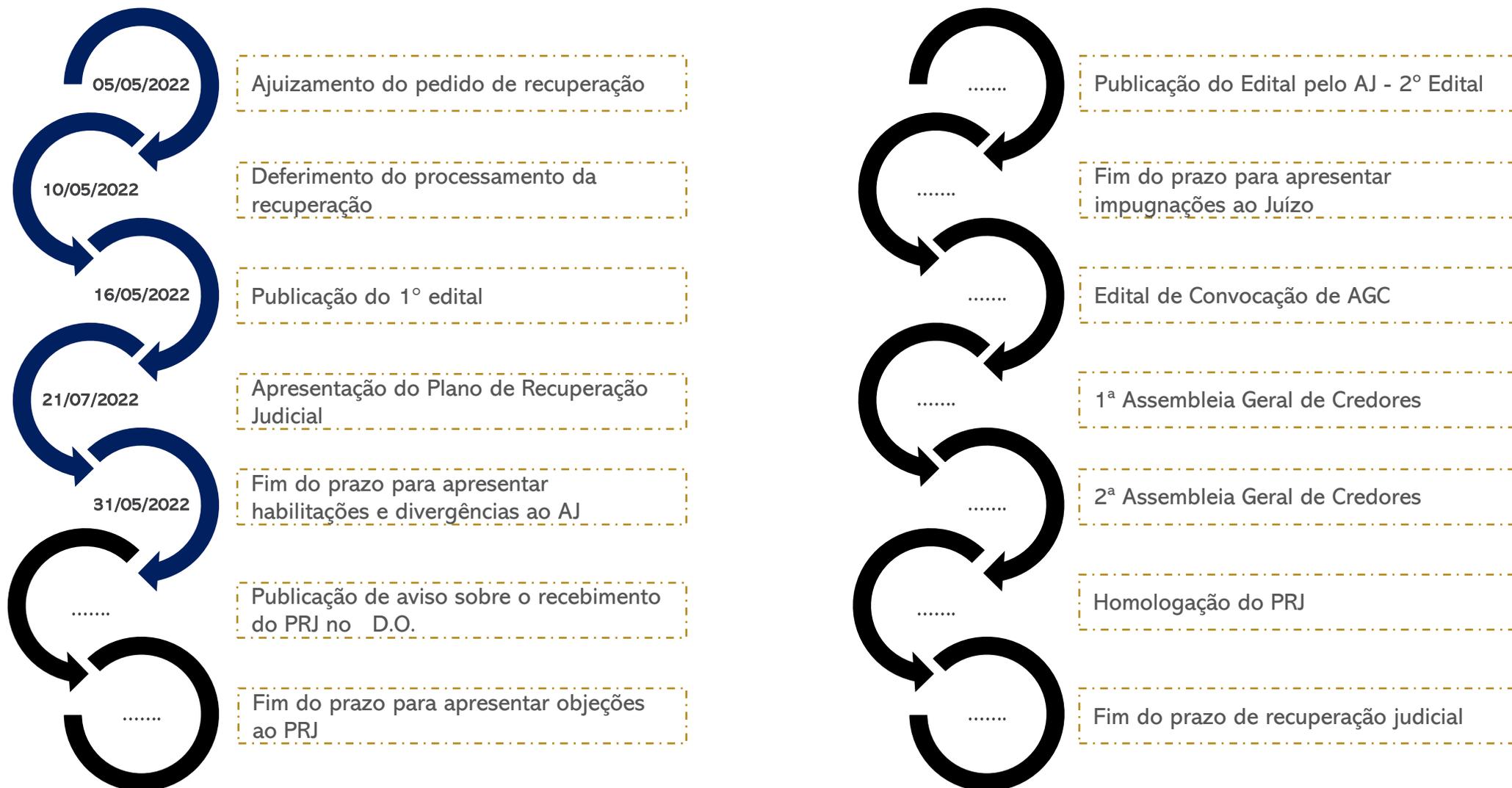
As informações para realização do primeiro relatório, com dados até março/2022, foram recebidas em 03/06/2022. O retorno dos questionamentos realizados em 08/06/2022 pela Administração Judicial foram respondidos, com atraso, em 12/06/2022.

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

PASSIVO DA RECUPERANDA



Composição do Passivo Concursal:

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

Salienta-se que não foi possível apurar as dívidas extraconcursais nas demonstrações contábeis apresentadas. Conforme relatado pela Recuperanda, houve erro de interpretação da contabilidade, que será corrigido no próximo demonstrativo. Desta forma, essa informação ficará pendente para apresentação no próximo relatório.

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 Quirografária, representando 58% do passivo concursal total. A Classe IV – ME/EPP, possui representatividade de 42% em relação ao valor do passivo concursal total. As Classes I e II, que contemplam a dívida trabalhista, não chegam a alcançar 1% do montante do passivo Concursal.

Passivo Concursal por Classe:

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Trabalhista	2	1,52%	15.096,48	0,26%
Quirografário	53	40,15%	3.360.112,19	57,62%
Microempresa	77	58,33%	2.456.269,06	42,12%
Total	132	100%	5.831.477,73	100%

Principais Credores:

CLASSE	CREADOR	VALOR
IV	Mauro Antonio Barcelos Ferreira Ltda	333.278,46
III	Itau Unibanco S.A.	333.022,75
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
	TOTAL	1.497.992,66

3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

PASSIVO FISCAL

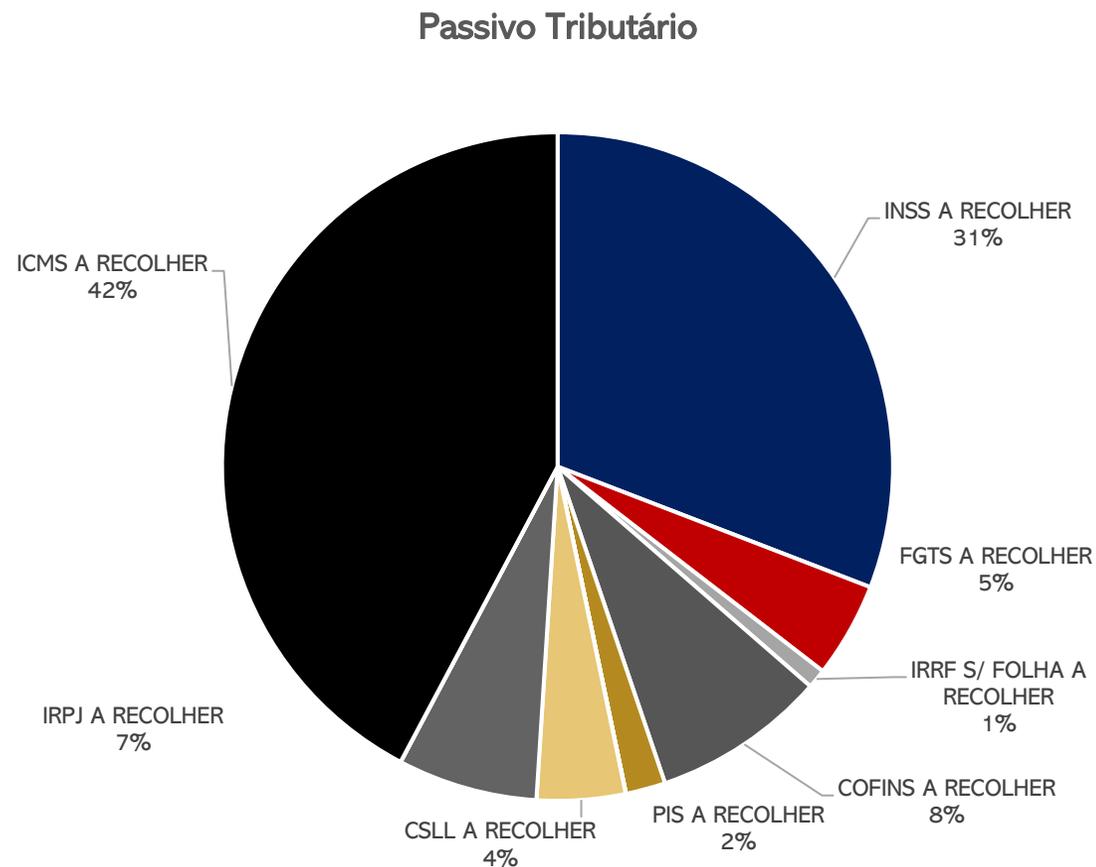


O Passivo Tributário da N10 Comércio de Variedades Ltda, até março de 2022, totaliza **R\$ 3.508.117,61**. O maior tributo em atraso é o ICMS no valor de **R\$ 1.482.028,39**. Não há parcelamento ativos.

Abaixo, relação de tributos em aberto:

PASSIVO TRIBUTÁRIO FEDERAL	
TRIBUTOS	VALOR
INSS A RECOLHER	1.083.167,54
FGTS A RECOLHER	161.747,08
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	32.613,47
COFINS A RECOLHER	294.453,00
PIS A RECOLHER	67.355,15
CSRF RETIDO A RECOLHER	29,98
IRRF A RECOLHER	452,84
CSLL A RECOLHER	149.608,33
IRPJ A RECOLHER	236.430,79
PARCELAMENTO DE FGTS	231,04
TOTAL	2.026.089,22

PASSIVO TRIBUTÁRIO ESTADUAL	
TRIBUTOS	VALOR
ICMS A RECOLHER	1.482.028,39
TOTAL	1.482.028,39



2. RESUMO

N 10 COMÉRCIO DE VARIEDADES LTDA



Os resultados financeiros, de janeiro a março/2022 foram positivos, em virtude dos descontos obtidos com aluguéis, que fizeram frente às despesas financeiras. Os períodos apresentaram resultados sucessivos de R\$ 8 mil, R\$ 10,6 mil e R\$ 10,9 mil.

Resultado financeiro



Colaboradores



Conforme relatado pela Recuperanda, os salários estão em dia, o que vai em encontro com os saldos apresentados na contabilidade. Ao final de 2021, o quadro era de 70 funcionários. Em março/2022, a empresa apresentou um saldo de 56 colaboradores no fim do período.

A empresa apresentou crescentes prejuízos nos períodos analisados. Ao final de março/2022, o resultado negativo foi expressivo, de 5 milhões, especialmente pelo alto custo das mercadorias vendidas. O ano de 2022 acumula resultados negativos de R\$ 6.834.055,87, que já ultrapassa os prejuízos apresentados em 2020 e 2021.

Resultado Econômico



Passivo extraconcursal



O saldo a pagar de fornecedores, conforme processo de recuperação judicial, é de R\$ 3,4 milhões, o que vai em encontro com as informações prestadas nas demonstrações contábeis. De acordo com a Recuperanda, houve erro de interpretação da contabilidade, que será corrigido no próximo demonstrativo.

2. RESUMO

ACOMPANHAMENTO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL



No dia 01/06/2022, reuniram-se no escritório da RDV, de forma presencial, os representantes da Recuperanda e da Administração Judicial. A empresa N10 explicou como funcionam suas atividades e o que os levou a optar pela Recuperação Judicial. Conforme relatado, os efeitos da pandemia, causados pelo Covid19, conduziram a empresa para uma crise financeira, pois diversas vezes, desde o início de suas atividades em 2019, a loja teve que ser fechada, em razão dos decretos emitidos pelas prefeituras das cidades.

Hoje o comércio varejista conta com 12 filiais de lojas, 01 matriz onde funciona o escritório e o centro de distribuição. Conforme informado, a filial 13 foi fechada e pretendem fechar mais duas filiais, que ainda não foram definidas. De acordo com a Recuperanda, trata-se de uma estratégia para a melhora dos resultados, visto que os gastos com aluguéis são expressivos. Além disso, após as dificuldades enfrentadas, passaram a vender de forma online em diversas plataformas, que hoje é um ponto forte da empresa. O público alvo são as classes C e D, que representam uma parcela significativa da sociedade.

A empresa relatou ser tributada pelo Lucro Presumido e, quanto aos impostos correntes, passarão a serem adimplidos a partir de 02/05/2022. Os encargos sociais contemplam a dívida do passivo tributário, no caso do INSS, e o FGTS vencido pertence aos débitos trabalhistas. Segundo a Recuperanda os salários estão em dia.

Ainda, conforme relatado, o imobilizados e o estoque, apresentados na contabilidade, condizem com a realidade da empresa. A N10 indicou não ter um relatório de controle de estoque, levando em consideração o número expressivo de itens que a empresa trabalha. Segundo o representante da empresa, calculam que sejam mais de 10 mil itens.



3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

FOTOS ENCAMINHADAS PELA RECUPERANDA EM 03/06/2022



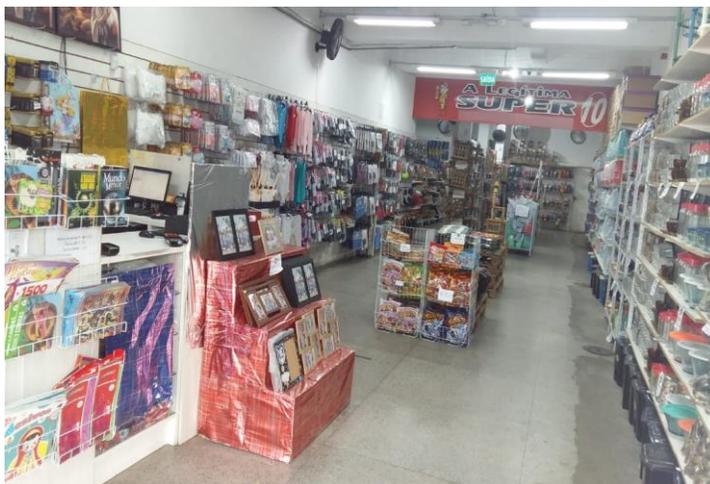
Filial 03



Filial 04



Filial 06



Filial 07



Filial 09



Filial 10

3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

FOTOS ENCAMINHADAS PELA RECUPERANDA EM 03/06/2022



Filial 11



Filial 12



Filial 13



Filial 14



Filial 16



Filial 17

3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

ESTRUTURA SOCIETÁRIA



N 10 COMÉRCIO DE VARIEDADES LTDA

Sócia Suellen Magagnin Lavall Chiele

**Capital Social: R\$ 100.000,00 totalmente
subscrito e integralizado em
moeda corrente nacional.**



Matriz

**CNPJ: 35.858.451/0001-49
Endereço: Rua dos Andradas, nº 1234, salas
202 e 203, Bairro Centro, CEP 90020-009,
Porto Alegre/ RS**



Filial nº 03 - CNPJ: 35.858.451/0004-91
Endereço: Av. Borges de Medeiros, 646, Bairro Centro Histórico, Porto Alegre- RS

Filial nº 04 - CNPJ: 35.858.451/0005-72
Rua Doutor Luiz Bastos do Prado, 1807, sala 02 e 03, Bairro Centro, Gravataí- RS

Filial nº 06 - CNPJ: 35.858.451/0007-34
Endereço: Av. Presidente Getúlio Vargas, 992, Bairro Bela Vista, Alvorada- RS

Filial nº 07 - CNPJ: 35.858.451/0008-15
Endereço: Av. Dorival Candido Luz de Oliveira, 225, sala 01, Bairro Cohab C, Gravataí- RS

Filial nº 09 - CNPJ: 35.858.451/0010-30
Endereço: Rua dos Andradas, 1651, Bairro Centro Histórico, Porto Alegre- RS

Filial nº 10 - CNPJ: 35.858.451/0011-10
Endereço: Av. da Azenha, 964, Bairro Azenha, Porto Alegre- RS

Filial nº 11 - CNPJ: 35.858.451/0012-00
Endereço: Av. Assis Brasil, 2542, Bairro Cristo Redentor, Porto Alegre- RS

Filial nº 12 - CNPJ: 35.858.451/0013-82
Endereço: Av. Alberto Bins, 532, Bairro Centro Histórico, Porto Alegre- RS

Filial nº 13 - CNPJ: 35.858.451/0014-63
Endereço: Rua José Vigário Inácio, 500, Bairro Centro Histórico, Porto Alegre- RS

Filial nº 14 - CNPJ: 35.858.451/0015-44
Endereço: Rua Doutor Flores, 216, Bairro Centro Histórico, Porto Alegre- RS

Filial nº 16 - CNPJ: 35.858.451/0017-06
Endereço: Av. General Flores da Cunha, 1313, Bairro Vila Imbuí, Cachoeirinha- RS

Filial nº 17 - CNPJ: 35.858.451/0018-97
Endereço: Av. Liberdade, 2014, Bairro Santa Isabel, Viamão- RS

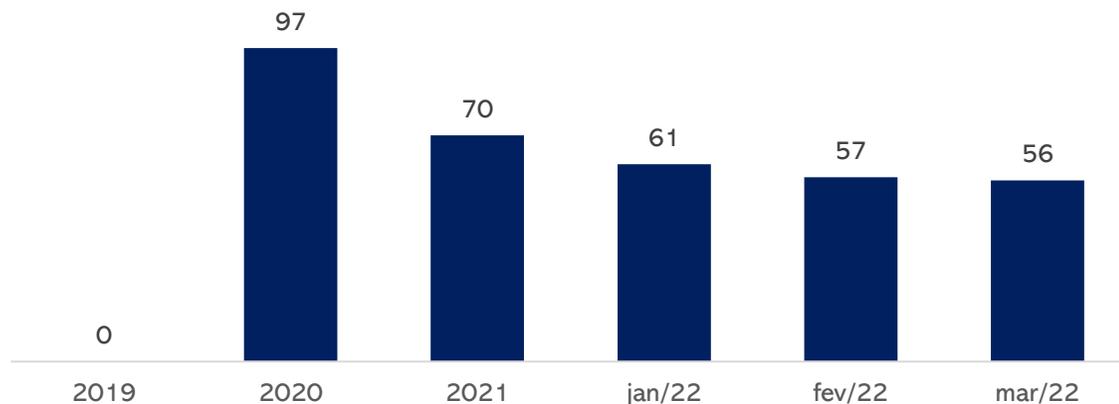
Filial nº 18 – CENTRO DE DISTRIBUIÇÃO
CNPJ: 35.858.451/0019-78
Endereço: Rodovia BR 116, 2800, quadra 01, Bairro Três Portos, Sapucaia do Sul- RS

3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA



COLABORADORES

Número de funcionários

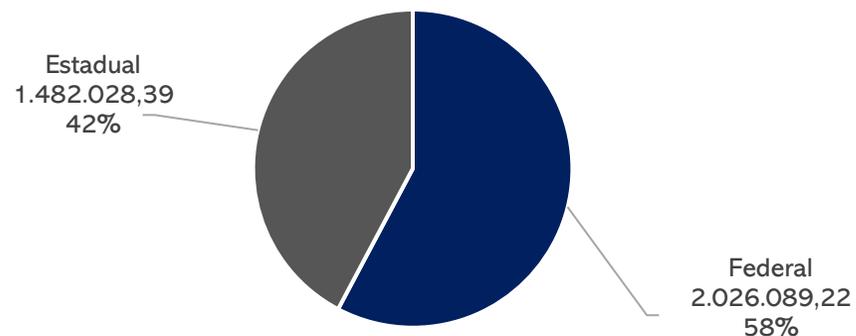


Conforme relatado pela Recuperanda, os salários estão em dia, o que vai em desconcerto com os saldos apresentados na contabilidade. Ao final de 2021 o quadro era de 70 funcionários. De janeiro a março/2022, ocorreram 05 admissões e 19 demissões, finalizando o período com 56 colaboradores.

As informações pormenorizadas, sobre o número de funcionários em cada loja, não foi informado e será alvo de questionamento para o próximo relatório.

INFORMAÇÕES DO PASSIVO TRIBUTÁRIO

Passivo Tributário por Esfera



A N10 é tributada pelo Lucro Presumido e apresenta aumento mensal de saldo em aberto, devido a inadimplência dos tributos e encargos.

Até março/2022, o maior tributo em atraso é o ICMS no valor de **R\$ 1.482.028,39**.

4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – 2019 a 2021



BALANÇO PATRIMONIAL		2019	2020	2021
ATIVO	CIRCULANTE	100.000	418.622	7.154.051
	Disponível	100.000	278.895	3.525
	Créditos	-	139.726	630.797
	Estoques	-	-	6.519.730
	NÃO CIRCULANTE	-	717.437	725.754
	Realizável a Longo Prazo	-	533.921	533.921
	Imobilizado	-	183.516	191.833
TOTAL DO ATIVO		100.000	1.136.059	7.879.806
BALANÇO PATRIMONIAL		2019	2020	2021
PASSIVO	CIRCULANTE	950,00	5.230.400	10.371.475
	Fornecedores	950	2.841.966	310.681
	Encargos Sociais e Trabalhista	-	326.876	1.018.991
	Provisões Sociais	-	-	181.745
	Remunerações a Pagar	-	-	191.807
	Obrigações Fiscais	-	1.040.327	1.654.493
	Tributos sobre resultado	-	-	355.538
	Outras Obrigações	-	24.231	5.650.418
	Instituições Financeiras	-	997.000	1.007.801
	NÃO CIRCULANTE	-	-	509.017
	Passivo Exigível a Longo Prazo	-	-	509.017
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	99.050	-4.094.341	-3.000.686
		Capital Social	100.000	100.000
	Lucros ou prejuízos Acumulados	-950	-4.194.341	-10.304.641
	Ajuste de exercícios anteriores	-	-	7.203.955
TOTAL DO PASSIVO		100.000	1.136.059	7.879.806

Disponível: contempla os valores em caixa (R\$ 248,13), Banco Banrisul aplicações financeiras (R\$ 3.275,53) e conta movimento (R\$ 1,00). Em 2019 iniciou com o valor de capital social (R\$ 100 mil). O ano de 2020 apresentou acréscimo expressivo de 178,8 mil, motivado pelo aumento das vendas. Porém, em 2021 valor em disponibilidades, foi praticamente todo consumido, principalmente, pelo pagamento de fornecedores de mercadorias. Verificou-se que o relatório razão aponta movimentações junto ao Banco Itaú, o que não consta em balancete.

Créditos: ao final de 2021, a rubrica englobava adiantamento a fornecedores (R\$ 493,7 mil); créditos diversos, que são valores a receber de cartão de crédito (R\$ 120,3 mil); ICMS a Recuperar (R\$ 8,6 mil); e adiantamento de lucros (R\$ 8 mil) que ocorreu em 2020. Dentre os adiantamentos a fornecedores, identificou-se valores lançados com o histórico “pagamento fornecedores” (R\$ 422,5 mil) o qual não foi possível identificar a quem foram direcionados os valores adiantados e Dalmo Oliveira (R\$ 71 mil), que segundo informações prestadas em reunião, trabalha como consultor da empresa. A maior variação ocorreu em 2021, onde a rubrica cresceu 351%, resultante, em sua maior parte, dos adiantamentos a fornecedores. Em reunião a empresa relatou não realizar adiantamentos, o que vai em desconcerto com as informações colhidas

Estoques: os estoques representam 83% do total do ativo e passaram a contemplar as demonstrações contábeis, apenas em 2021. A empresa realizou um levantamento e implementou os devidos valores nos balancetes. Compreende, em sua totalidade, mercadoria para revenda (R\$ 6.519.729,59). O inventário de estoque, não foi encaminhado.

Realizável a Longo Prazo: a partir de 2020, passou a contemplar saldos de empréstimos concedidos para AJE Comercio de Variedades (R\$ 145,9 mil), RS Sul Com. De Variedades Domésticas (R\$ 187,7 mil), Gentile 10 Com. De Variedades Domésticas (R\$ 79 mil), R Chiele Comercio de Variedades (R\$ 31 mil), ALS 10 Comércio de Variedades Domésticas Ltda (R\$ 37,5 mil), E & A Comércio de Variedades (R\$ 5,5 mil) e Suellen Chiele Eireli (R\$ 47 mil). Após incorporado o saldo, em 2020, não apresentou variações, compreendendo um total de R\$ 533,9 mil. Conforme relatado pela empresa, a classificação de mútuo foi equivocada. A N10 foi constituída em 2019 através da “incorporação” da operação de todas essas empresas, que atuavam no mercado com objeto semelhante, porém, de forma isolada. Todos os contratos existentes em nomes dessas empresas foram assumidos pela N10, os sócios de todas ingressaram no contrato social e a folha de pagamento foi integralmente transferida. Portanto, os valores não são derivados de mútuos, mas sim, de recursos utilizados para pagamentos de dívidas assumidas pela N10, derivada de contratos que, apesar de sucedidos, ainda estavam no nome das empresas indicadas. De acordo com a Recuperanda, nenhuma dessas empresas se manteve ativa e todas possuem inscrição estadual baixada. A Administração Judicial fará análise dessas informações prestadas pelas recuperandas e informará no próximo relatório.

Imobilizado: engloba Equipamentos e Instalações (R\$ 25 mil), Equipamentos e Instalações para escritório (R\$ 170 mil), Equipamento de Processamento eletrônico de dados (R\$ 3,5 mil). O acréscimo de R\$ 8 mil em 2021, refere-se a compra de máquinas e equipamentos e móveis e utensílios para escritório. A depreciação anual é de aproximadamente R\$ 6 mil. O relatório apresentado no processo, confere com o valor contabilizado.

4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – 2019 a 2021



		BALANÇO PATRIMONIAL		
		2019	2020	2021
ATIVO	CIRCULANTE	100.000	418.622	7.154.051
	Disponível	100.000	278.895	3.525
	Créditos	-	139.726	630.797
	Estoques	-	-	6.519.730
	NÃO CIRCULANTE	-	717.437	725.754
	Realizável a Longo Prazo	-	533.921	533.921
	Imobilizado	-	183.516	191.833
TOTAL DO ATIVO		100.000	1.136.059	7.879.806
		BALANÇO PATRIMONIAL		
		2019	2020	2021
PASSIVO	CIRCULANTE	950,00	5.230.400	10.371.475
	Fonecedores	950	2.841.966	310.681
	Encargos Sociais e Trabalhista	-	326.876	1.018.991
	Porvisões Sociais	-	-	181.745
	Remunerações a Pagar	-	-	191.807
	Obrigações Fiscais	-	1.040.327	1.654.493
	Tributos sobre resultado	-	-	355.538
	Outras Obrigações	-	24.231	5.650.418
	Instituições Financeiras	-	997.000	1.007.801
	NÃO CIRCULANTE	-	-	509.017
	Passivo Exigível a Longo Prazo	-	-	509.017
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		99.050	-4.094.341	-3.000.686
	Capital Social	100.000	100.000	100.000
	Lucros ou prejuízos Acumulados	-950	-4.194.341	-10.304.641
	Ajuste de exercícios anteriores	-	-	7.203.955
TOTAL DO PASSIVO		100.000	1.136.059	7.879.806

Fornecedores: a rubrica ao final de 2020 possuía um saldo de 2,8 milhões e decresceu de forma expressiva, finalizando 2021 com saldo de R\$ 310,6 mil. O relatório do contas a pagar não foi disponibilizado. Desta forma, não foi possível identificar quais fornecedores estão em aberto. O saldo a pagar de fornecedores, conforme processo de recuperação judicial, e de R\$ 3,4 milhões, o que vai em desencontro com as informações prestadas nas demonstrações contábeis. De acordo com a Recuperanda, houve erro de interpretação da contabilidade, que será corrigido no próximo demonstrativo.

Obrigações sociais: em 2019 a empresa não possuía funcionários. Em 2020 o saldo passou a ser de R\$ 326,8 mil, compreendendo, em sua maior parte, salários a pagar (R\$ 142,3 mil), INSS (R\$ 139 mil) e FGTS (R\$ 36,4 mil). No ano seguinte, os valores da rubrica foram reclassificados em 03 contas (encargos sociais e trabalhistas, provisões sociais e remunerações a pagar). O acréscimo de 2021 foi expressivo de R\$ 1 milhão, resultante, especialmente, pela inadimplência do INSS que passou a somar o montante de R\$ 868,8 mil.

Obrigações Fiscais: a rubrica em 2021, englobava saldos de Icms (R\$ 1,3 milhão), Cofins (R\$ 263,2 mil), Pis (R\$ 60,6 mil), IRFF (R\$ 505,64) e Contribuições Sociais (R\$ 29,98). O período apresentou acréscimo expressivo de 59%, em decorrência da inadimplência dos tributos.

Tributos sobre resultado: contempla valores apurados de tributos sobre o lucro, que são IRPJ (R\$ 218,7 mil) e CSLL (R\$ 136,8 mil), que também estão inadimplentes.

Outras Obrigações: em 2021 exibiu acréscimo abrupto de 5,6 milhões, devido ao saldo de adiantamento de clientes (R\$ 5.650.418,11). A Recuperanda não esclareceu o que seriam os valores segregados nesta conta. O Relatório de adiantamento não foi enviado.

Instituições Financeiras: o saldo de 2020 era de R\$ 997 mil, pertinente a empréstimos com terceiros, sem maiores explicações sobre quem ou qual instituição teria concedido. Em 2021, a rubrica apresentou acréscimo de R\$ 10,8 mil, referente a utilização de limite junto ao Banco Itaú.

Passivo Exigível a Longo Prazo: estão segregados valor a pagar para o Banco Itaú (R\$ 308,7 mil) referente a empréstimos e financiamentos, empréstimos de mutuo a pagar (R\$ 200 mil) e parcelamento de FGTS (R\$ 231,04).

4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO CONSOLIDADO – 2019 a 2021



D.R.E.	DEMOSNTRAÇÃO RESULTADO EXERCÍCIO	2019	2020	2021
		RECEITA BRUTA	-	4.363.187
	Deduções da receita bruta	-	-685.921	-1.204.479
	RECEITA LÍQUIDA	-	3.677.265	6.189.124
	Custo das Mercadorias Vendidas	-	-5.969.260	-7.440.326
	LUCRO BRUTO	-	-2.291.994	-1.251.202
	DESPESAS/ RECEITAS OPERACIONAIS	-950	-1.899.973	-4.224.388
	Despesas Operacionais	-	-	-4.224.388
	Despesas Gerais	-	-242	-
	Despesas administrativas	-950	-1.839.079	-
	Despesas Tributárias	-	-66.495	-
	Outras receitas e despesas	-	5.843	-
	RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	-950	-4.191.967	-5.475.590
	Receitas financeiras	-	7.259	48.898
	Despesas financeiras	-	-8.684	-479.883
	RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	-950	-4.193.391	-5.906.576
	Imposto de renda	-	-	-123.872
	Contribuição social	-	-	-79.851
	RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-950	-4.193.391	-6.110.299

Receita Bruta de Vendas: as vendas foram de R\$ 4,3 milhões em 2020 e de R\$ 7,3 milhões em 2021, representando um acréscimo de 69%. O motivo do acréscimo nas vendas, foi a maior flexibilização das normas sanitárias, derivadas da pandemia.

Custos das Mercadorias: engloba, em 2021, em sua maior parte, compras de mercadorias (R\$ 5,2 milhões) e Gastos gerais de Revenda (R\$ 1,6 mil) que representam custos representativos na operação, como o aluguel de R\$ 1,3 milhões. O período apresentou acréscimo de 25%, em virtude do aumento das vendas. O aumento foi desproporcional, devido aos ajustes de estoque que ocorreram em 2021.

Receitas e Despesas Operacionais: apresentou acréscimo de 122%, motivado, especialmente, pelo valor de despesa com pessoal, que passou de R\$ 902 mil em 2020, para R\$ 3,7 milhões em 2021. Além disso, são despesas expressivas os serviços com terceiros (R\$ 324 mil), cessão de uso de sistemas de informação (R\$ 71,5 mil) e Taxas municipais, estaduais e federais (R\$ 27,3 mil).

Resultado Financeiro: em 2021 o resultado financeiro foi negativo de R\$ 430 mil, o que representou um acréscimo expressivo. As receitas financeiras com descontos obtidos (R\$ R\$ 48,8 mil) e rendimento s/ aplicações (R\$ 4,31), não fizeram frente as despesas com juros pagos (R\$ 219,7 mil), taxa de cartão (R\$ 188,8 mil), despesa bancária (R\$ 71 mil) e custas judiciais (R\$ 339,80). As despesas financeiras representaram 7,7% das receitas líquidas em 2021.

Resultado do exercício: os prejuízos aumentaram no decorrer dos anos analisados. Em 2021, principalmente, devido ao alto custo das mercadorias e despesas operacionais, o prejuízo foi de R\$ 6.110.299,29.



4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – 2022



BALANÇO PATRIMONIAL		jan/22	fev/22	mar/22
ATIVO	CIRCULANTE	6.331.213	6.173.089	1.497.442
	Disponível	21.348	381	2.776
	Créditos	775.053	952.092	1.186.279
	Estoques	5.534.812	5.220.616	308.388
	NÃO CIRCULANTE	745.908	767.570	787.655
	Realizável a Longo Prazo	533.921	533.921	533.921
	Investimentos	20.154	41.816	61.901
	Imobilizado	191.833	191.833	191.833
	TOTAL DO ATIVO	7.077.121	6.940.659	2.285.097
	BALANÇO PATRIMONIAL		jan/22	fev/22
PASSIVO	CIRCULANTE	10.791.184	11.178.260	11.610.822
	Fonecedores	178.870	108.311	25.763
	Encargos Sociais e Trabalhista	1.162.770	1.260.122	1.334.349
	Provisões Sociais	170.228	184.459	211.953
	Remunerações a Pagar	311.350	404.882	495.093
	Obrigações Fiscais	1.714.593	1.780.127	1.844.319
	Tributos sobre resultado	355.538	355.538	386.039
	Outras Obrigações	5.883.730	6.090.618	6.354.756
	Instituições Financeiras	1.014.104	994.203	958.549
	NÃO CIRCULANTE	509.017	509.017	509.017
	Passivo Exigível a Longo Prazo	509.017	509.017	509.017
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-4.223.079	-4.746.618	-9.834.742
	Capital Social	100.000	100.000	100.000
Lucros ou prejuízos Acumulados	-11.527.035	-12.050.573	-17.138.697	
Ajuste de exercícios anteriores	7.203.955	7.203.955	7.203.955	
TOTAL DO PASSIVO	7.077.121	6.940.659	2.285.097	

Disponível: compreende, ao final de março/2022, valores em caixa (R\$ 311,17), Banco Banrisul conta movimento (R\$ 6,79) e aplicações financeiras Banrisul (R\$ 2.458,01). Verificou-se que o relatório razão aponta movimentações junto ao Banco Itaú, o que não consta em balancete, que, conforme a Recuperanda, serão retificados para o próximo demonstrativo. Em janeiro/2022, ocorreu um acréscimo de R\$ 21 mil, motivado pela retração das compras do período. Contudo, fevereiro apresentou um decréscimo de R\$ 20 mil, também pela variação da mesma rubrica, só que, devido ao maior volume de aquisição de mercadorias, em comparação ao mês anterior.

Créditos: a rubrica engloba adiantamento a fornecedores (R\$ 915,7 mil); créditos diversos, que são valores a receber de cartão de crédito (R\$ 262,4 mil); e adiantamento de lucros (R\$ 8 mil) que ocorreu em 2020. Não é possível identificar, pelo relatório razão, para quem foram pagos os adiantamento. Janeiro, fevereiro e março, apresentaram acréscimos de R\$ 144 mil, R\$ 177 mil e R\$ 234 mil, respectivamente. Em reunião a empresa relatou não realizar adiantamentos a fornecedores, o que vai em desconformidade com as informações colhidas em suas demonstrações contábeis. De acordo com o retorno dos questionamentos, a empresa informou que será ajustado para o próximo demonstrativo.

Estoques: apresentou decréscimos sucessivos de R\$ 984,9 mil, R\$ 314 mil e R\$ 4,9 milhões. A maior variação ocorreu em março com uma baixa de saldo de R\$ 4.912.228,79, o que vai em desconformidade com as vendas do período (R\$ 401 mil). A razão não mostra as movimentações de março, desta forma, não é possível identificar o motivo do decréscimo expressivo. A rubrica compreende unicamente mercadorias para revenda. Segundo relatado pela N10, a informação será retificada no próximo demonstrativo contábil.

Investimentos: Exibiu acréscimos sucessivos de R\$ 20 mil, R\$ 21 mil e R\$ 20 mil, nos períodos analisados. Conforme relatório razão, foram adquiridos bens móveis de Banana Joe R\$ 60,2 mil e Fleck comunicação R\$ 1,7 mil, que tratam-se de móveis, prateleiras, gondolas e fachada.

Imobilizado: engloba Equipamentos e Instalações (R\$ 25 mil), Equipamentos e Instalações para escritório (R\$ 170 mil), Equipamento de Processamento eletrônico de dados (R\$ 3,5 mil). Os meses ponderados, não apresentaram variações. A depreciação é lançada anual.

4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – 2022



BALANÇO PATRIMONIAL		jan/22	fev/22	mar/22
ATIVO	CIRCULANTE	6.331.213	6.173.089	1.497.442
	Disponível	21.348	381	2.776
	Créditos	775.053	952.092	1.186.279
	Estoques	5.534.812	5.220.616	308.388
	NÃO CIRCULANTE	745.908	767.570	787.655
	Realizável a Longo Prazo	533.921	533.921	533.921
	Investimentos	20.154	41.816	61.901
	Imobilizado	191.833	191.833	191.833
	TOTAL DO ATIVO	7.077.121	6.940.659	2.285.097
	BALANÇO PATRIMONIAL		jan/22	fev/22
PASSIVO	CIRCULANTE	10.791.184	11.178.260	11.610.822
	Fornecedores	178.870	108.311	25.763
	Encargos Sociais e Trabalhista	1.162.770	1.260.122	1.334.349
	Provisões Sociais	170.228	184.459	211.953
	Remunerações a Pagar	311.350	404.882	495.093
	Obrigações Fiscais	1.714.593	1.780.127	1.844.319
	Tributos sobre resultado	355.538	355.538	386.039
	Outras Obrigações	5.883.730	6.090.618	6.354.756
	Instituições Financeiras	1.014.104	994.203	958.549
	NÃO CIRCULANTE	509.017	509.017	509.017
	Passivo Exigível a Longo Prazo	509.017	509.017	509.017
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-4.223.079	-4.746.618	-9.834.742
	Capital Social	100.000	100.000	100.000
	Lucros ou prejuízos Acumulados	-11.527.035	-12.050.573	-17.138.697
	Ajuste de exercícios anteriores	7.203.955	7.203.955	7.203.955
TOTAL DO PASSIVO	7.077.121	6.940.659	2.285.097	

Fornecedores: a rubrica expôs decréscimos consecutivos de R\$ 131 mil, R\$ 70 mil e R\$ 82 mil. O relatório do contas a pagar não foi disponibilizado. Desta forma, não foi possível identificar quais fornecedores estão em aberto. O motivo das variações, está relacionado com a retração dos estoques, contudo, de forma desproporcional, o que não foi esclarecido pela Recuperanda. O saldo a pagar de fornecedores, conforme processo de recuperação judicial, e de R\$ 3,4 milhões, o que vai em desconformidade com as informações prestadas nas demonstrações contábeis. De acordo com a empresa, houve erro de interpretação da contabilidade, que será corrigido no próximo demonstrativo.

Encargos sociais e trabalhistas: compreende INSS (R\$ 1 milhão), FGTS (R\$ 161,7 mil), rescisões a pagar (R\$ 56,8 mil) e IRRF (R\$ 32,6 mil). O saldo da rubrica cresce mensalmente, resultante da inadimplência dos encargos e das rescisões. Conforme informado em reunião que ocorreu em maio/2022, os únicos débitos com funcionários, seriam aqueles arrolados em RJ (R\$ 15 mil), o que vai em desconformidade com as demonstrações. Quanto ao saldo de rescisões, a Recuperanda informou que será regularizado em abril.

Provisões Sociais: engloba provisões e encargos incidentes de férias (R\$ 148 mil) e décimo terceiro salário (R\$ 22 mil). O mês de janeiro/2022 apresentou retração, devido aos pagamentos que ocorreram, de valores que já haviam sido provisionados.

Remunerações a pagar: a rubrica apresentou acréscimos sucessivos de R\$ 119,5 mil, R\$ 93,5 mil e R\$ 90 mil. Compõe-se por salários a pagar (R\$ 467,4 mil), pró-labore (R\$ 27,1 mil), pensão alimentícia (R\$ 490,78). De acordo com o relatado, em reunião que ocorreu em maio/2022, os salários estariam em dia, o que vai em desconformidade com o saldo expressivo de março/2022. A Recuperanda informou que o saldo será regularizado em abril.

Obrigações Fiscais: apresenta aumento no saldo de aproximadamente R\$ 63 mil ao mês. Os acréscimos ocorrem devido a inadimplência dos tributos. Contempla ICMS (R\$ 1,4 milhão), COFINS (R\$ 294,4 mil), Pis (R\$ 67,3 mil), IRRF (R\$ 452,84) e Contribuições Sociais (R\$ 29,98).

Tributos sobre resultado: a empresa é tributada pelo Lucro Presumido. Desta forma, a única variação ocorreu em março/2022, quando foi calculado os impostos sobre o lucro trimestral. Devido a falta de pagamento dos tributos, a rubrica acumula valores a pagar de IRPJ (R\$ 236,4 mil) e CSLL (R\$ 149,6 mil).

Outras Obrigações: a conta segregada saldo expressivo de adiantamento de clientes, que cresce mensalmente, chegando a R\$ 6,3 milhões em março/2022. O relatório razão não esclarece para onde são direcionados os valores, devido a falta de informação específica nos históricos de lançamentos. Conforme informado pela N 10, as suas vendas são para clientes finais, recebidos via cartão ou a vista, o que não justifica os valores lançados como adiantamento. A Recuperanda não esclareceu o que seriam os valores segregados nesta conta. O Relatório de adiantamentos não foi enviado.

Instituições Financeiras: compreende saldos a pagar para o Banco Itaú R\$ 44,9 mil referente a utilização do limite da conta e empréstimos de terceiros R\$ 913,5 mil. As movimentações com empréstimos de terceiro foram responsáveis pela variação de março, resultante, em sua maior parte, pelas amortizações de R\$ 56 mil. Quando questionada sobre quem concedeu os valores emprestados por terceiros, a empresa se limitou em informar que os dados seriam ajustados para o próximo demonstrativo.

Passivo Exigível a Longo Prazo: estão segregados valor a pagar para o Banco Itaú (R\$ 308,7 mil) referente a empréstimos e financiamentos, empréstimos de mutuo a pagar (R\$ 200 mil) e parcelamento de FGTS (R\$ 231,04).

4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO CONSOLIDADO – 2022



D.R.E.	DEMONSTRAÇÃO RESULTADO EXERCÍCIO	jan/22	fev/22	mar/22	2022
		RECEITA BRUTA	367.668	416.325	401.113
	Deduções da receita bruta	-61.714	-70.290	-67.586	-199.591
	RECEITA LÍQUIDA	305.954	346.035	333.527	985.516
	Custo das Mercadorias Vendidas	-1.087.832	-460.144	-5.033.530	-6.581.507
	LUCRO BRUTO	-781.879	-114.109	-4.700.003	-5.595.991
	DESPEAS/ RECEITAS OPERACIONAIS	-448.515	-420.252	-375.063	-1.243.830
	Despesas Operacionais	-448.515	-420.252	-375.063	-1.243.830
	RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	-1.230.394	-534.361	-5.075.066	-6.839.821
	Receitas financeiras	-	34.764	34.751	69.515
	Despesas financeiras	8.000	-23.942	-17.308	-33.249
	RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	-1.222.394	-523.538	-5.057.623	-6.803.555
	Imposto de renda	-	-	-17.702	-17.702
	Contribuição social	-	-	-12.799	-12.799
	RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-1.222.394	-523.538	-5.088.124	-6.834.056

Receita Bruta de Vendas: as vendas somaram R\$ 367,6 mil em janeiro, R\$ 416,3 mil em fevereiro e R\$ 401,1 em março. Em janeiro ocorre uma baixa de movimento habitual do período, que justifica o menor volume do faturamento.

Custos das Mercadorias: em março ocorreu a principal variação dos períodos analisados, com acréscimo expressivo dos custos em R\$ 4,5 milhões, devido ao aumento do custo das mercadorias vendidas. A retração abrupta dos estoques, fez com que o custo da mercadoria aumentasse de forma expressiva, visto que para calcular o CMV, se faz necessário comparar o estoque final com o inicial. Contempla, em sua maior parte, custo das mercadorias (R\$ 5 milhões) e Gastos gerais de Revenda (R\$ 93,5 mil) que representam gastos representativos na operação, como o aluguel de R\$ 91,4 mil.

Despesas Operacionais: em 2022, a média das despesas operacionais foi de R\$ 414 mil ao mês. A principal variação ocorreu em março (decréscimo de 11%), motivado pela queda das despesas com pessoal, que passou de R\$ 328 mil para R\$ 296 mil. Dentre os principais dispêndios de março, estão salários (R\$ 179 mil), INSS (R\$ 58,4 mil) e honorários e serviços de terceiros (R\$ 41,8 mil).

Resultado Financeiro: em janeiro o resultado financeiro foi positivo de R\$ 8 mil, devido ao desconto recebido de aluguéis, no montante de R\$ 27,3 mil, que deveria estar alocado como desconto obtido, nas receitas financeiras. As despesas financeiras, contemplaram despesas bancárias (R\$ 11,3 mil) e juros pagos (R\$ 7,9 mil). As receitas financeiras de fevereiro e março foram de R\$ 34,7 mil ao mês, resultante dos descontos obtidos com aluguéis, enquanto as despesas foram com despesas bancárias de R\$ 13,2 mil e 6,3 mil e com juros pagos de R\$ 10,6 mil e R\$ 10,9, respectivamente. Fevereiro e março apresentaram resultados financeiros positivos, sucessivos de R\$ 10,8 mil e 17,4 mil

Resultado do exercício: os períodos analisados apresentaram prejuízos de 1,2 milhão, R\$ 523,5 mil e 5 milhões, respectivamente. O resultado negativo abrupto de março se deu, especialmente, pelo alto custo das mercadorias vendidas. O ano de 2022 acumula resultados negativos de R\$ 6.834.055,87.



Administração
Judicial

I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2019 À MARÇO/2022

ANEXOS

RECUPERAÇÃO JUDICIAL



**Administração
Judicial**

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