Scalzilli | advogados & associados

Relatório mensal de atividades

GRUPO MODA VIVA | Março de 2024

Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial nº 5009701-15.2017.8.21.0010

1º Juízo da 1ª Vara Cível da Comarca de Caxias do Sul/RS

Magazine Moda Viva Ltda. em RJ
Moviva Representações Ltda.
Paninari Administradora de Imóveis Ltda.
Rezzumo Comércio de Confecções Ltda. em RJ
Lejule Comércio de Confecções Ltda.

Março de 2024

GRUPO MODA VIVA

1. Considerações preliminares 3
2. Estágio processual 4
3. Cronograma processual 5
4. Aspectos Jurídicos 7
5. Reunião com a Adminsitração 8
6. Situação Societária 9
7. Quadro de Funcionários 15
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras 16
9. Cumprimento do PRJ 41
10. Checklist 43

1. Considerações preliminares

Scalzilli | advogados & associados

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial rupo Moda Viva: Magazine Moda Viva Ltda., Moviva Representações Ltda., Paninari Indústria e Comércio de Confecções Ltda., Rezzumo Comércio de Confecções Ltda e Lejule Comércio de Confecções Ltda.

- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades das Recuperandas, assim como da execução do plano de recuperação judicial.

- Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas Recuperandas à administração judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto.

- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório foram fornecidas pelas Recuperandas por e-mail.

- A atualização das informações financeiras é referente às competências de setembro e outubro de 2023; enquanto a parte jurídica foi atualizada até março de 2024.

- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.

2. Estágio Processual

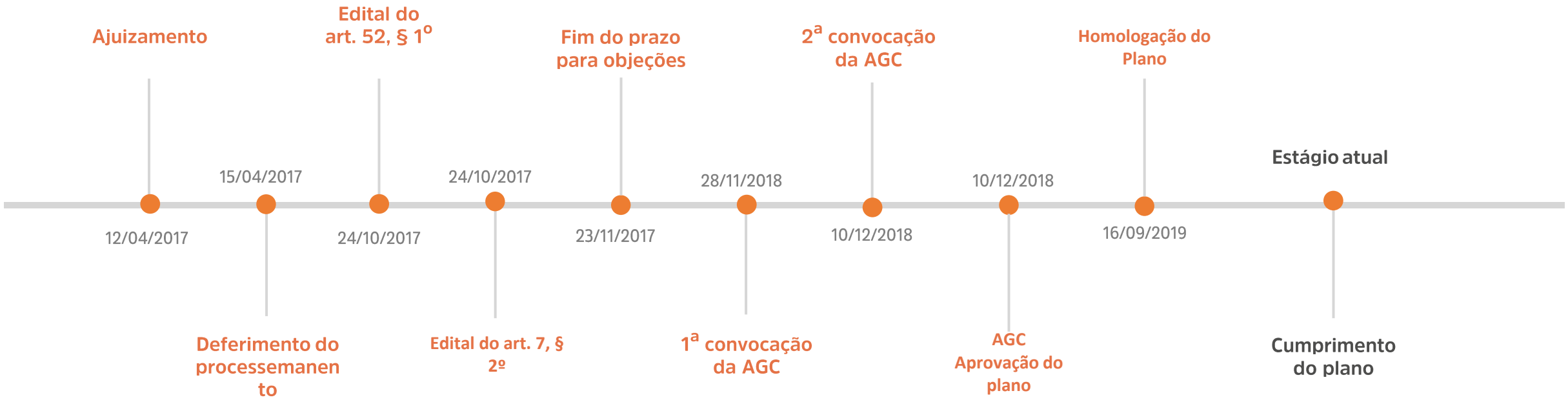
Scalzilli | advogados & associados

- O processo de recuperação judicial foi ajuizado em 12 de abril de 2017.
- Em 15 de abril do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi publicado em 27 de junho de 2017.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi publicado em 24 de outubro de 2017.
- O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores foi publicado em 07 de novembro de 2017.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 28 de novembro de 2018 e não se instalou por ausência de quórum.
- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 10 de dezembro de 2018, oportunidade em que o Plano foi aprovado pelos credores.
- O Plano de Recuperação Judicial foi homologado pelo Juízo Recuperatório no dia 16 de setembro de 2019, oportunidade em que foi concedida a recuperação judicial às recuperandas.
- Estágio atual: cumprimento do Plano (aguarda encerramento do processo).

3. Cronograma processual

3.1 Processo de recuperação judicial

Scalzilli | advogados & associados



3. Cronograma processual

3.2 Verificação de créditos

Scalzilli | advogados & associados

Ajuizamento
12/04/2017

27/06/2017
Edital contendo a primeira lista de credores (art. 7º, § 1º)

Fim do prazo para habilitações e divergências
12/07/2017

24/10/2017
Edital contendo a segunda lista de credores (art. 7º, § 2º)

Fim do prazo para impugnações
03/11/2017

02/12/2019
Edital contendo a segunda lista de credores (art. 7º, § 2º)

4. Aspectos Jurídicos

Scalzilli | advogados & associados

Eventos do Mês

- Sem movimentações relevantes no processo desde dezembro de 2023.

Recursos Conexos

- Não há recursos pendentes de julgamento.

Relatório de Incidentes Processuais

- A despeito de o Quadro Geral de Credores já estar consolidado há mais de dois anos, sobreveio pedido de habilitação de crédito junto ao processo de recuperação judicial, bem como foi distribuída ação com esse objetivo que foi autuada sob o n. 5042346-20.2022.8.21.0010.

- Além disso, foram propostas duas ações retificatórias do Quadro Geral de Credores, ainda não julgadas: 5012505-43.2023.8.21.0010 e 5020293-11.2023.8.21.0010.

5.Reunião com a Administração

Scalzilli | advogados & associados

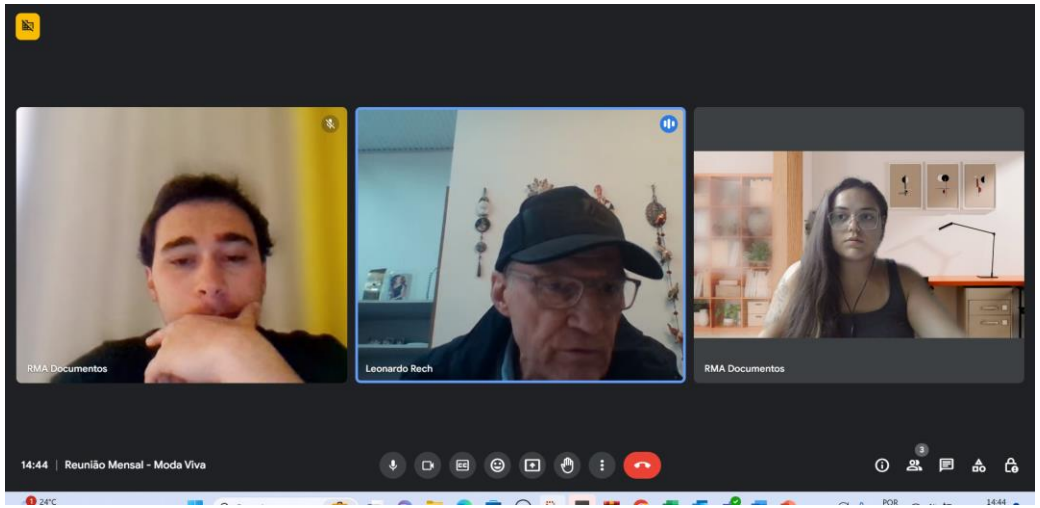
- No dia 16 de fevereiro de 2024 foi realizada reunião por meio da plataforma Google Meet com a presença de Leonardo Boff – sócio da Recuperanda, Nicole dos Santos e Lorenzo Malabarba – setor contábil/financeiro da Administradora Judicial.

Créditos de terceiros: serão quitados por incorporação de empresas conforme ajustes nas clausulas da Recuperação Judicial. Ao questionarmos quando ocorrerão os pagamentos, a empresa informou que o prazo é indeterminado, na medida em que a adesão às incorporações ocasionará novas despesas a Recuperanda. O Sr, Leonardo salientou que a prioridade no momento é a saúde financeira da empresa, e que no momento atual o ideal é quitar as dívidas já existentes.

Remunerações a Pagar: não houve variação no mês de dezembro na conta responsável pelas comissões, mesmo havendo registro de aumento no faturamento. O Sr. Leonardo informou que o ocorrido é em razão da rubrica ter muitas variáveis como cotas, prêmios, remunerações e porcentagem fixa de comissão de 2,5% em relação as vendas, para cada funcionário. O sócio informou que enviará melhores esclarecimentos acerca da movimentação da rubrica após conversar com o responsável pela parte contábil da empresa, pois o mesmo não estava presente na reunião.

Reserva de Lucro: foi informado que a distribuição de lucros aos sócios, segundo política da empresa, é acerca do pagamento de R$ 15 mil para cada sócio, com a periodicidade mensal. O sócio salientou que nos meses que ocorrem pagamentos com valores superiores a R$ 15 mil, é em virtude de não ter sido feito em outro mês, como se fosse uma compensação.

Em relação à variação expressiva de custos, e do resultado líquido negativo no período de outubro, o sócio informou que irá averiguar com a contabilidade da empresa e irá formalizar as respostas via e-mail.



6. Situação Societária

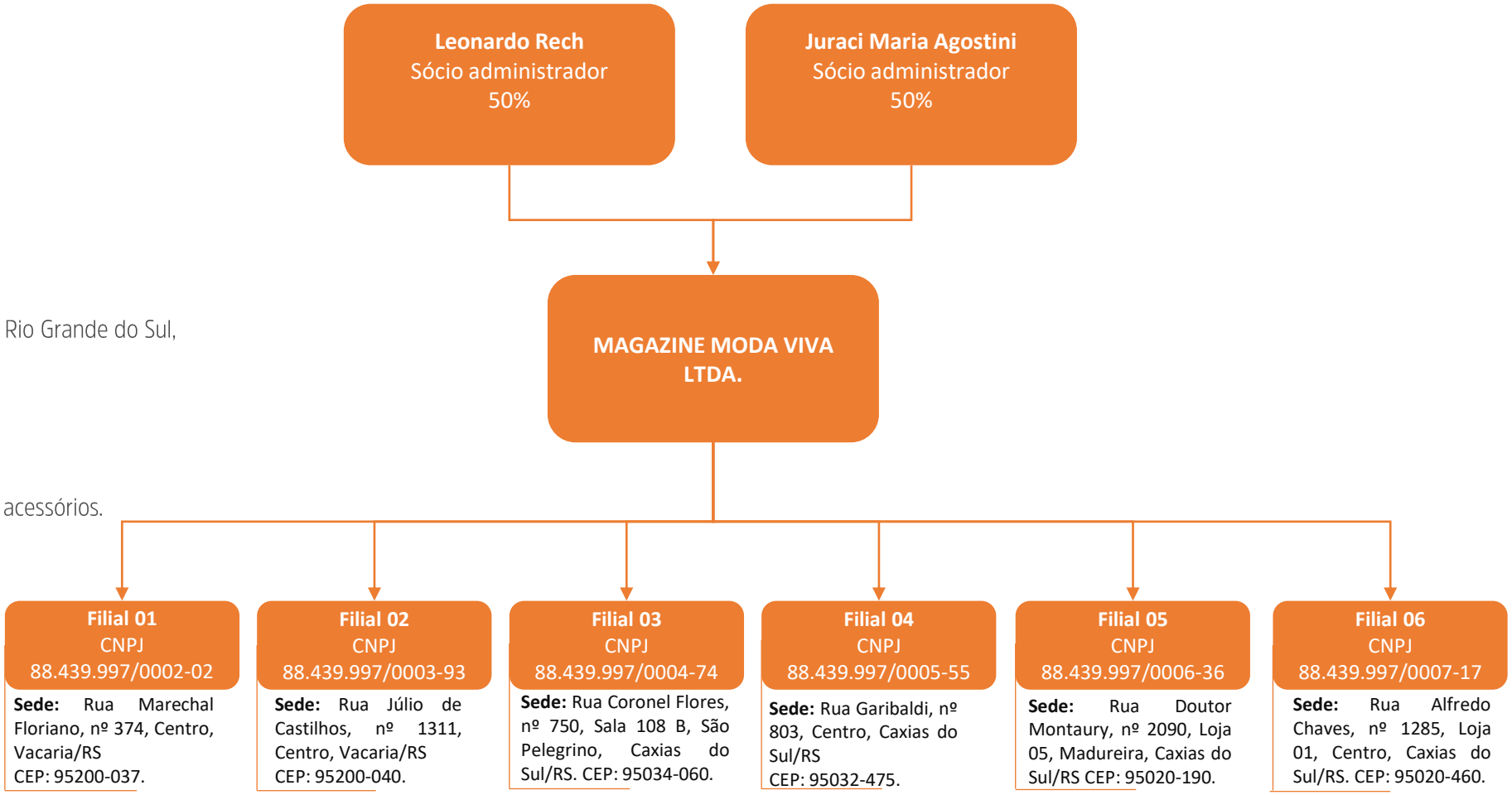
6.1 Magazine Moda Viva

Razão Social
MAGAZINE MODA VIVA LTDA.

CNPJ
88.439.997/0001-21

Endereço
Rua Garibaldi, n° 802, Centro, Caxias do Sul, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 95080-190

Objeto Social (Principal)
Comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios.



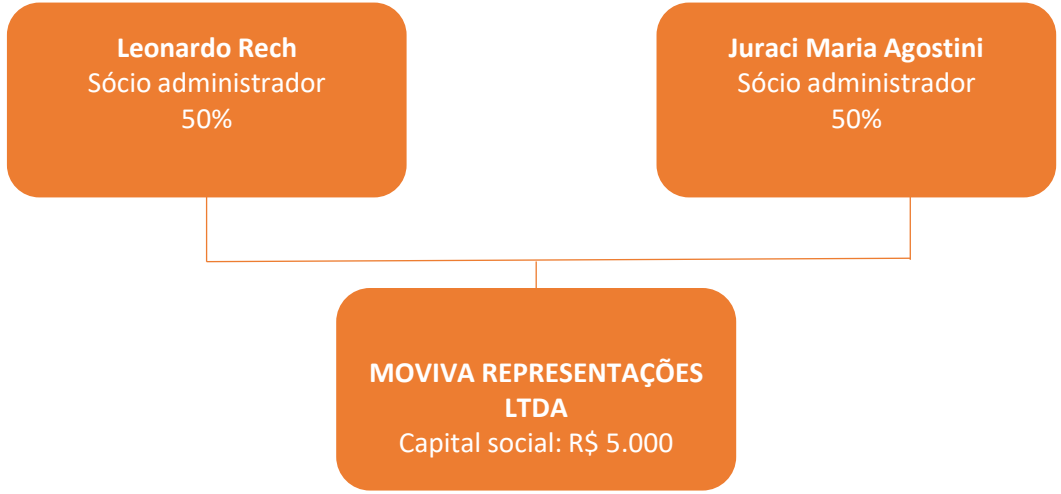
6. Situação Societária
6.2 Moviva

Razão Social
MOVIVA REPRESENTAÇÕES LTDA

CNPJ
04.405.520/0001-35

Endereço
Rua Garibaldi, nº 802, Sala 501, Centro, Caxias do Sul, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 95080-190

Objeto Social (Principal)
Representantes comerciais e agentes do comércio de mercadorias em geral não especializado.



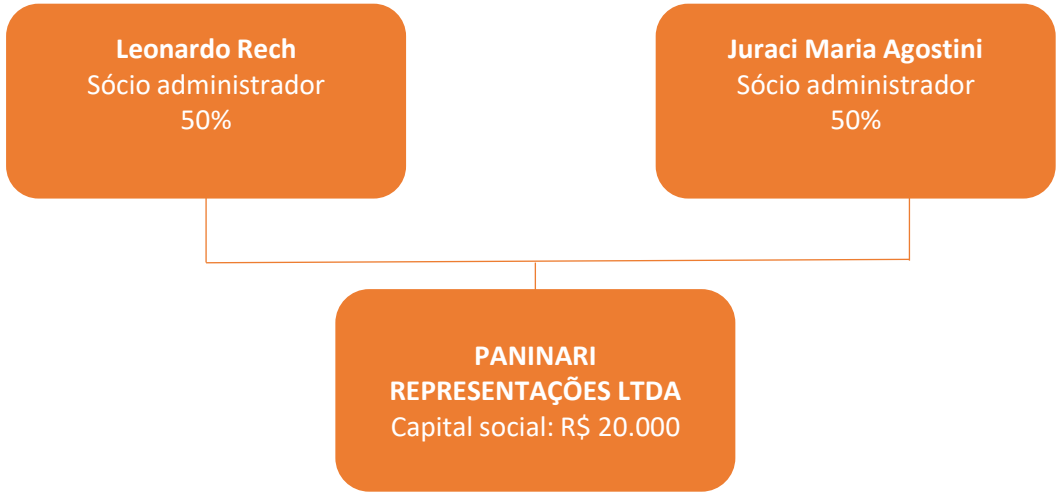
6. Situação Societária
6.3 Paninari

Razão Social
PANINARI ADMINISTRADORA DE IMÓVEIS LTDA

CNPJ
92.171.958/0001-63

Endereço
Rua Garibaldi, nº 802, Sala 502, Centro, Caxias do Sul, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 95080-190

Objeto Social (Principal)
Compra e venda de imóveis próprios.



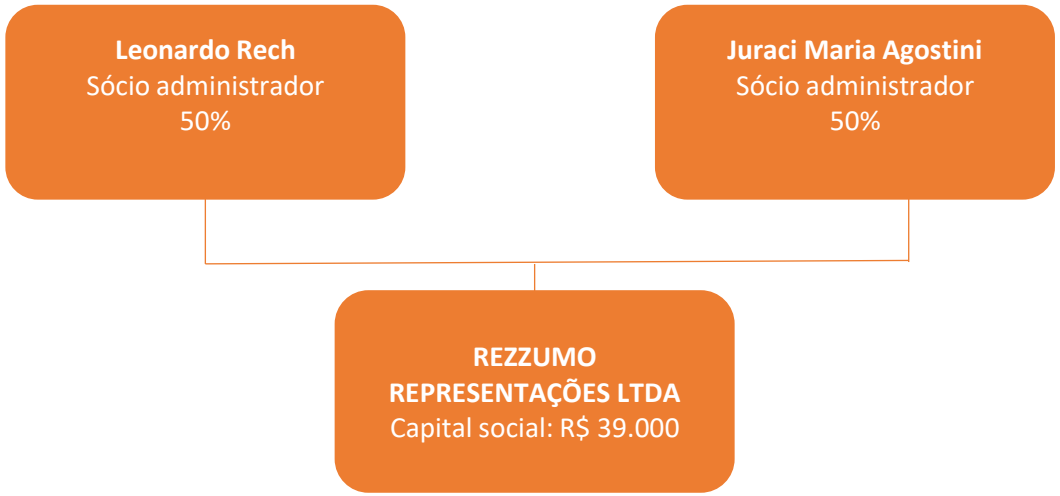
6. Situação Societária
6.4 Rezzumo

Razão Social
REZZUMO COMÉRCIO DE CONFECÇÕES LTDA. EM RJ

CNPJ
72.325.384/0001-23

Endereço
Rua Garibaldi, nº 791, Loja B, Exposição, Caxias do Sul, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 95080-190.

Objeto Social (Principal)
Comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios.



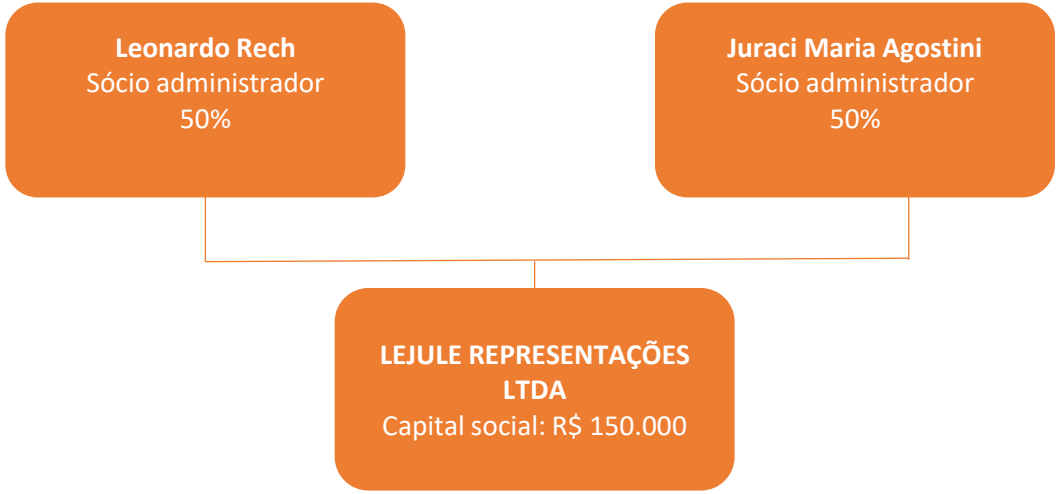
6. Situação Societária
6.5 Lejule

Razão Social
LEJULE COMÉRCIO DE CONFECÇÕES LTDA

CNPJ
06.017.870/0001-50

Endereço
Av. Júlio de Castilhos, nº 2030, Loja 016, Centro, Caxias do Sul, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 95010-005.

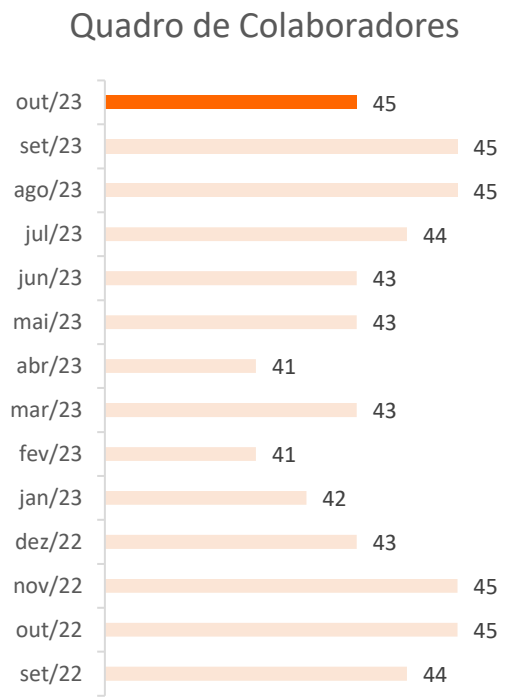
Objeto Social (Principal)
Comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios.



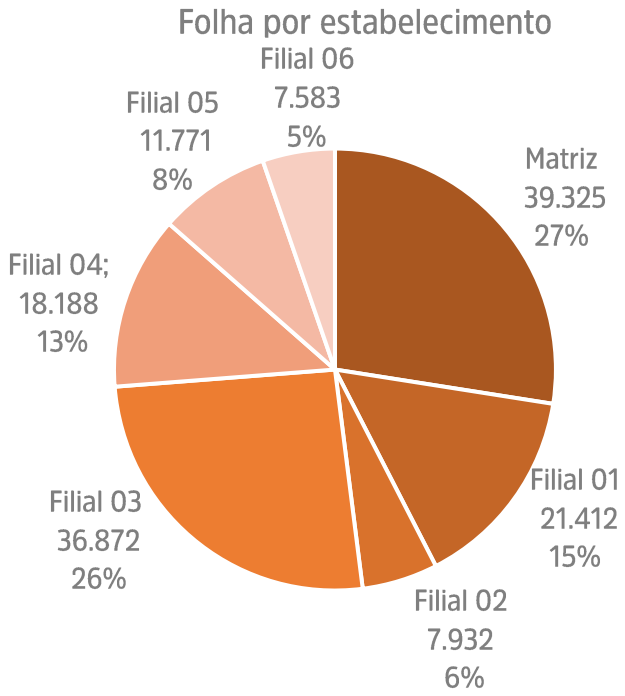
7. Quadro de funcionários

7.1 Quantidade de colaboradores ativos – Magazine Moda Viva LTDA.

- Em outubro/2023, a Recuperanda possuía 45 funcionários ativos (matriz e filiais), todos contratados em regime CLT. Não ocorreram demissões nem novas contratações no período em análise. Do total de empregados que a Recuperanda possui, 35% estão alocados na matriz. Os cargos mais frequentes são consultor(a) de vendas, vendedor(a) e caixa.



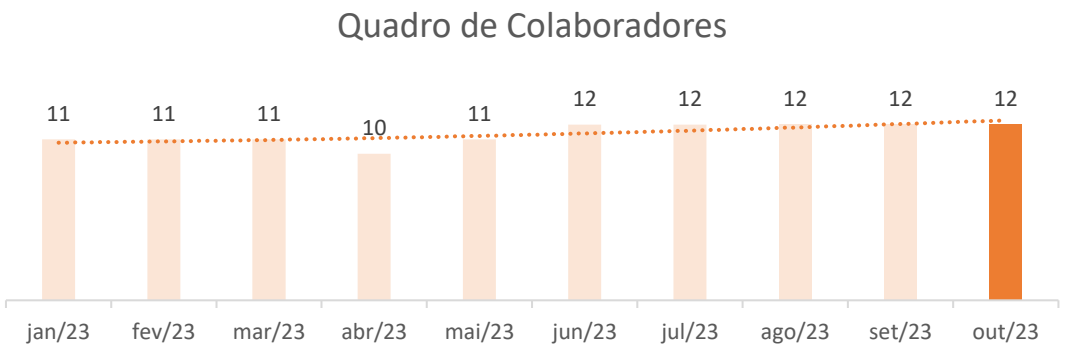
- O valor bruto da folha de setembro/2023 foi de R$ 143.082 mil. Deste montante, R$ 103.758 mil pertencem as filiais. Já em outubro/2023, o valor bruto da folha foi de R$ 149.521 mil. Deste montante, R$ 108.511 mil pertencem as filiais. Ressalta-se que a Recuperanda paga o percentual base de 2,5% de comissão mais descanso remunerado, de acordo com a base do comércio. O percentual é variável, conforme atingimento de cota e meta.



7. Quadro de funcionários

7.2 Quantidade de colaboradores ativos – Rezzumo

- Em setembro e outubro de 2023 a Recuperanda dispunha de 12 funcionários ativos. Destes, 8 pertencem à matriz, sendo 2 administradores, e 4 pertencem à filial. O gráfico ao lado demonstra que a Recuperanda manteve seu quadro funcional estável. Todos os funcionários foram contratados em regime CLT.
- Quanto ao valor bruto da folha, este totalizou em setembro de 2023 o montante de R$ 24.156 mil, desse valor, 68% pertencem à matriz. Já em outubro, totalizou o montante de R$ 27.919 mil, desse valor, 70% pertencem à matriz.
- Dos 12 empregados que a empresa possui, 67% estão alocados na matriz. O cargo mais frequente é Consultor(a) de vendas.
- Com relação às demais empresas do Grupo (MOVIVA, PANINARI e LEJULE), salienta-se que não possuem funcionários ativos.



MAGAZINE MODA VIVA LTDA.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

O Ativo Circulante sofreu decréscimo em setembro de 2023 equivalente a R$ 50.210 mil, em razão da diminuição das disponibilidades, clientes e estoques no período. Já em outubro de 2023,O sofreu aumento equivalente a R$104.332 mil, em razão do crescimento das disponibilidades e de clientes no mês.

Balanço Patrimonial - Ativo	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Ativo Circulante		**18.652.181**	**18.600.049**	**18.704.381**
Disponibilidades	1.1	88.179	74.519	95.985
Clientes	1.2	3.148.799	3.006.396	3.293.133
Adiantamentos	1.3	368.128	370.256	379.566
Impostos a Recuperar/Compensar	1.4	333.896	343.298	335.246
Outros Crédtios		868.417	946.401	948.161
Créditos de Terceiros/Relacionados	1.5	8.050.124	8.122.642	8.170.741
Estoques	1.6	3.786.509	3.722.289	3.426.742
Aplicações de Médio Prazo			8.967	8.967
Despesas Antecipadas	1.7	2.008.128	2.005.282	2.002.435
Ativo Não Circulante		**6.295.224**	**6.294.146**	**6.294.146**
Créditos		1.299.123	1.299.123	1.299.123
Investimentos		18.260	18.260	18.260
Imobilizado	1.8	4.782.942	4.781.864	4.781.864
Intangível		194.899	194.899	194.899
Total		**24.947.404**	**24.894.195**	**24.998.527**

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

1.1 Disponibilidades: Composta pelas contas "Caixa", "Bancos" e "Aplicações de Liquidez". O caixa integra 69% da totalidade das disponibilidades e, segundo a Recuperanda, são armazenadas nas lojas para o uso diário.

Na análise horizontal, é possível verificar que o grupo de contas diminuiu em setembro de 2023 em 15% (R$ 13.660 mil), mas aumentou 22% (R$ 21.466 mil). A oscilação se deu pelas variações dos bens numerários, composto por caixa, a depender do aumento ou diminuição de vendas. Em relação à conta "Bancos", sua composição se faz por contas bancárias mantidas junto aos bancos Bradesco, Banco do Brasil e Banrisul, cujos saldos somaram R$ 13.316 mil ao final de setembro e R$ 28.821 mil ao final de outubro. A respeito da movimentação nas contas bancárias, suas principais entradas advém de vendas, através de pix, cartão de crédito e debito e cheques. Enquanto as saídas, em sua maioria, são referentes a pagamentos a fornecedores e tributos. O montante contabilizado no período é ratificado pelos extratos bancários enviados pela Recuperanda.

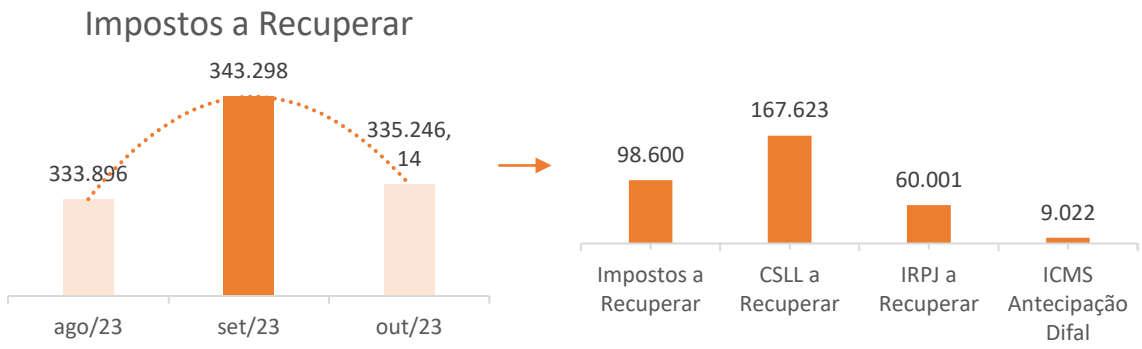
1.2 Clientes: A Rubrica corresponde a 13% do Ativo total. Durante o período, o grupo de contas registrou redução de 5% em setembro, que representa decréscimo de R$ 142.404 mil em relação a agosto, e aumento de 10%, no montante de R$ 286.737 mil em relação a setembro. Em análise ao razão contábil, identificou-se que a variação é em decorrência do aumento nas vendas. No final do mês de outubro a conta apresentou o saldo de R$ 3,2 milhões.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

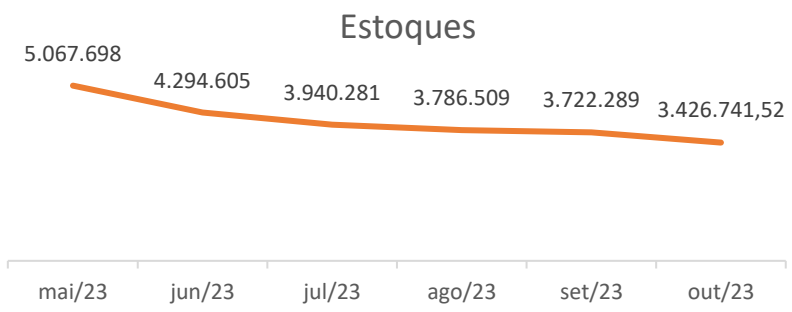
1.3 Adiantamentos: A rubrica é composta pela compra de mercadorias para revenda e material de expediente, totalizando em outubro o montante de R$ 379.566 mil. Verificou-se que a Recuperanda realiza a compensação dos adiantamentos, na medida em que há o pagamento adiantado aos fornecedores, e, após, é realizada a compensação desse valor mediante o recebimento das notas fiscais. Isso ocorre porque, segundo a Recuperanda, diversos fornecedores só vendem mercadorias com pagamento antecipado, em função da Recuperação Judicial.

1.4 Impostos a Recuperar: Grupo de contas apresentou redução de 2% em outubro de 2023 em relação ao mês de setembro (R$ 8.052 mil), em função de créditos referente ao "ICMS Antecipação Difal".



1.5 Créditos de Terceiros: Como informado nas reuniões anteriores, os valores, na monta de R$ 8.170.741 milhões, serão quitados por incorporação de empresas conforme ajustado nas cláusulas da Recuperação Judicial.

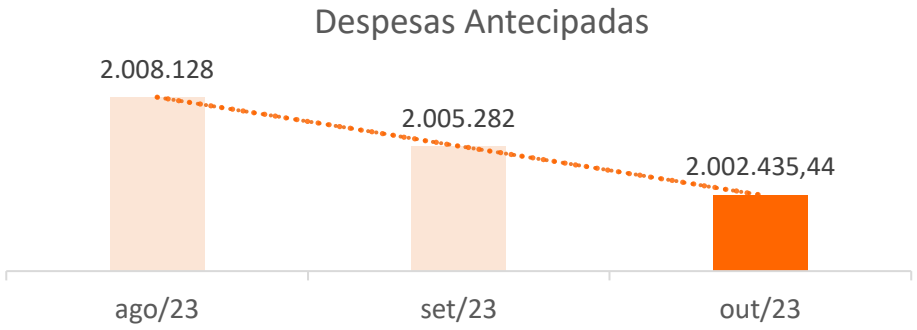
1.6 Estoques: Composto pela rubrica 'Mercadorias', a qual representa 98% do total dos estoques, e 'Mercadorias em Trânsito' (conserto e consignação). O grupo de contas apresentou decréscimo em setembro e outubro de 2023. de Como informado na reunião, as mercadorias em trânsito referem-se a remessas para clientes em demonstração, transferências entre filiais e envio para conserto por parte dos fabricantes. O controle do estoque é feito através das notas fiscais de remessa, e de comprovantes de devolução de mercadorias. A Recuperanda foi questionada acera da sazonalidade de vendas, para fins de entendimento de quando o saldo das mercadorias entrará no caixa da empresa.



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

1.7 Despesas Antecipadas: Rubrica é composta, principalmente, por juros e multas a amortizar. Sua variação negativa em setembro e outubro decorre de amortização sobre multas e juros de reparcelamento de ICMS.



1.8. Imobilizado: No mês de setembro, a rubrica apresentou decréscimo de R$ 1.078 mil em razão de depreciação referente a máquinas e equipamentos. No mês de outubro a rubrica não apresentou variações, permanecendo o saldo no montante de R$ 4.781.864.

Imobilizado	
Equipto.Sist.Informatica	249.408
Instalações	564.083
Máquinas e Equiptos.	34.655
Móveis e Utensílios	564.765
Imoveis/Garibaldi,776 (Marisa)	3.266.898
Imoveis/Garibaldi,802 Loja/Sobre-Loja	1.120.000
Terrenos/Brr.Fatima/Caxias do Sul	507.555
Veiculos	42.060
Total	**6.349.423**

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

Balanço Patrimonial - Passivo	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Passivo Circulante		**6.987.197**	**7.256.616**	**8.040.689**
Fornecedores	2.1	4.033.169	4.368.362	4.714.879
Remunerações a pagar	2.2	105.753	113.579	113.117
Encargos Sociais a Pagar		64.560	64.681	67.356
Impostos e Cont. a Pagar	2.3	277.528	204.468	238.915
Instituições Financeiras		629	961	0
Contas Diversas a Pagar		135.543	135.548	135.357
Provisões Diversas	2.4	302.741	327.289	351.422
Sócios C/Corrente		1.457	1.418	1.418
Mercadorias em Trânsito	2.5	66.960	73.514	67.469
Parcelamentos Previdenciários	2.6	863.049	830.988	830.988
Parcelamentos Fiscais	2.6	1.135.808	1.135.808	1.519.768
Passivo Não Circulante		**20.206.100**	**20.171.142**	**19.504.200**
Parcelamentos Previdenciários/Fiscais	2.6	11.233.249	11.154.965	11.137.302
Comodato		893	893	893
Obrigações Fiscais	2.7	705.752	764.093	709.415
Processos Diversos	2.8	584.176	584.176	0
Empréstimos terceiros		7.682.030	7.667.015	7.656.590
Patrimônio Líquido		**-2.245.891**	**-2.386.042**	**-2.546.362**
Capital Social		1.020.000	1.020.000	1.020.000
Reserva de Capital		4.612.280	4.612.280	4.612.280
Reserva de Lucros		2.932.584	2.932.584	2.932.584
Prejuízos Acumulados		-10.810.755	-10.950.906	-11.111.226
Resultado do período		20.130	-140.150	-176.203
Total		**24.947.406**	**25.041.716**	**24.998.527**

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

2.1 Fornecedores: em setembro, a rubrica apresentou acréscimo de 8%, na monta de R$ 335.195 mil. Em outubro, a rubrica mais uma vez aumentou em 8%, na monta de R$ 346.516 mil.

A Recuperanda pagou em outubro R$ 895.962,74 mil a fornecedores, principalmente, por novas aquisições de mercadorias para revenda e contratou demais serviços na monta de R$ 1.243.179,85. A Administração Judicial questionou a empresa quanto a existência de controle financeiro, para fins de validação dos saldos apresentados.

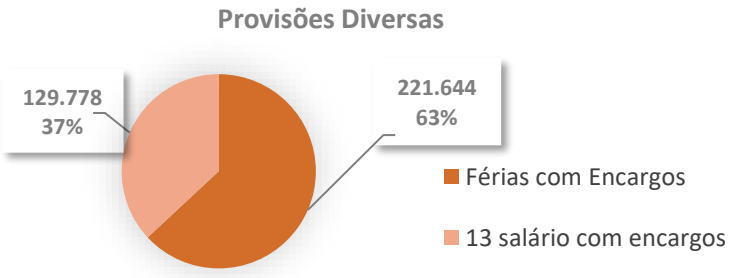
2.2 Remunerações a Pagar: Rubrica é composta por salários e ordenados, e apresentou variação positiva de 7% (R$ 7.825 mil) em decorrência do aumento de comissões em setembro. Já em outubro, não apresentou variação significativa no mês de outubro (R$ 462 reais). Ressalta-se que a Recuperanda paga o percentual base de 2,5% de comissão, mais descanso remunerado, de acordo com a base do comércio, sendo que o percentual é variável, conforme atingimento de cota e meta. Nos últimos três meses houve aumento de comissões mesmo com a diminuição da receita. Questionada, a Recuperanda elucidou que o ocorrido é em virtude do vendedor receber exclusivamente por meio de comissões, e nos casos em que ele registra vendas baixas e não atinge o valor do salário da categoria, sua comissão é complementada, apesar de não haver volume de vendas correspondente.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

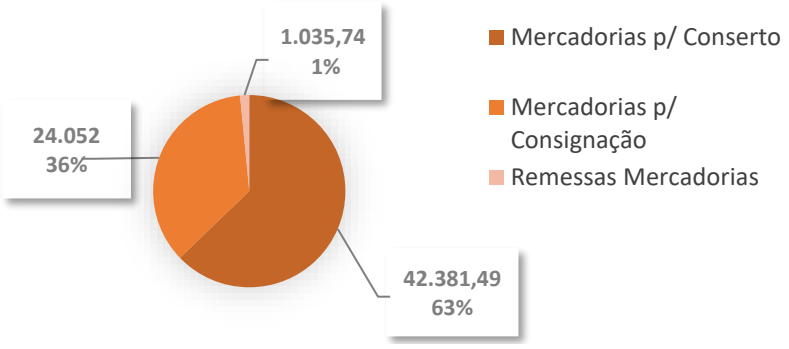
Passivo

2.3 Impostos e Contribuições a Pagar: O grupo de contas apresentou decréscimo expressivo de R$ 73.059 mil (26%) em setembro. Segundo a Recuperanda, a redução do ICMS e COFINS a pagar ocorre devido às vendas baixas e ao alto volume de entrada de mercadorias. Já em outubro, apresentou aumento de R$ 34.447 mil (17%). Verificou-se que o crescimento da rubrica é em decorrência, sobretudo, do maior volume de pagamentos a prazo de impostos, consequentemente, houve menos pagamentos à vista, ocasionando o aumento da dívida.

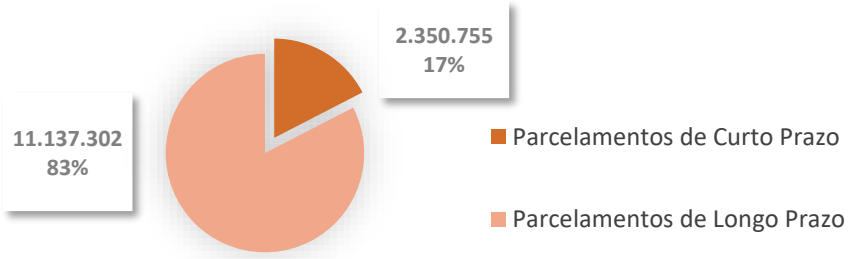
2.4 Provisões Diversas: Expressaram aumento de de 8% em setembro e outubro, em função do acréscimo com provisão de férias e 13° salário.



2.5 Mercadorias em Transito: Composta por remessas de mercadorias para consertos. O aumento verificado em setembro e o decréscimo em outubro decorrem, principalmente, da oscilação da conta "Mercadorias p/ Consignação.



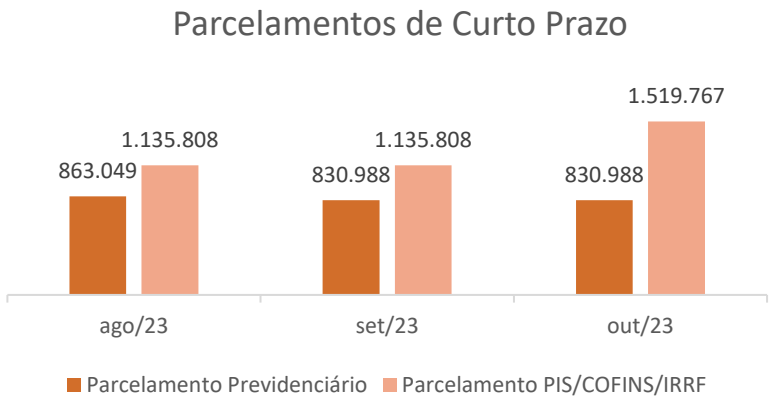
2.6 Parcelamentos: A Recuperanda contabiliza R$ 13.488 milhões em parcelamentos no mês de outubro. Desse total, 83% são de longo prazo:



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

No mês de outubro, os parcelamentos de curto prazo apresentaram aumento de R$ 384 mil em relação ao mês de setembro, ao contrário do que havia ocorrido no mês anterior, em que o montante havia reduzido. Identificou-se que há pagamento recorrente de parcelamentos, entretanto, a rubrica apresentou crescimento do saldo do grupo, em razão do aumento de encargos a respeito dos parcelamentos de PIS, COFINS E IRRF. A Administradora Judicial questionou a Recuperando se há compensação dos valores de parcelamentos e solicitou documentação comprobatória a respeito do acordado, caso tenha ocorrido. Ademais, foi solicitado à empresa o envio dos relatórios fazendários para identificação dos pagamentos de parcelamentos.



Ao final de outubro, a Recuperanda apresentou variação negativa de R$ 17.663 mil em saldo de parcelamentos, em função dos pagamentos apresentados no período. Identificou-se que no demonstrativo enviado (balancete), constam 9 tipos de parcelamentos, entretanto, no razão contábil, há apenas 4 lançamentos referentes a esses saldos.

A Administradora Judicial questionou a Recuperanda acerca da discrepância a respeito dos lançamentos, bem como foi solicitado o envio do relatório fazendário para validação dos saldos dos parcelamentos.

2.7 Obrigações Fiscais: Compostas, principalmente, por ICMS, COFINS, IRRF, INSS E IRRF s/ serviços/alugueis a pagar.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

2.8 Processos diversos: A rubrica demonstrou decréscimo no montante de R$ 584 mil, referente a variação de 100%, em comparação ao período anterior. A administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda a respeito da composição da conta, bem como a minuta processual referente a baixa identificada na competência em análise. Demais analises serão realizadas após o recebimento do solicitado.

Balanço Patrimonial - Passivo	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Processos Diversos	2.8	584.176	584.176	584.176	584.176	0

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Receita Bruta		**1.755.865**	**1.502.334**	**1.708.158**
(-) Deduções		-459.679	-431.170	-482.953
Receita Líquida	3.1	**1.296.186**	**1.071.163**	**1.225.205**
(-) CPV		-910.649	-824.756	-1.195.177
Lucro Bruto		**385.538**	**246.407**	**30.027**
Despesas Operacionais	3.3	**-459.141**	**-459.071**	**-471.842**
(-) Despesas com Pessoal		-233.014	-242.330	-249.594
(-) Despesas Comerciais		-46.493	-49.491	-52.529
(-) Despesas Administrativas		-158.484	-146.206	-135.859
(-) Despesas Tributárias		-21.149	-19.967	-33.860
(-) Despesas c/Depreciações		0	-1.077	0
Outras Receitas Operacionais		92.210	63.248	239.612
(+) Outras Receitas Operacionais	3.2	92.210	95.429	271.792
(-) Outras Despesas Operacionais		0	-32.180	-32.180
EBIT		**18.607**	**-149.416**	**-202.203**
(-) Despesas Financeiras	3.4	-18.864	-17.202	-16.476
(+) Receitas Financeiras	3.4	20.387	26.468	26.179
Resultado Operacional		**20.130**	**-140.150**	**-192.501**
Resultado Líquido	**3.5**	**20.130**	**-140.150**	**-192.501**

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

3.1 Receita Líquida: em setembro, a Receita Líquida apresentou redução de 17% em razão da diminuição de faturamento referente a receita de vendas de mercadorias à prazo. Já em outubro, a Receita Líquida apresentou aumento de 14% em razão do crescimento do faturamento referente a receita de vendas de mercadorias à prazo.

3.2 CPV: Os custos suportados pela Recuperanda concentram-se, sobretudo em compras de mercadorias para revenda a prazo, fretes de compras a prazo, imposto sobre circulação de mercadorias e serviços e custos com a variação do estoque.

Em outubro, ainda que o custo dos serviços prestados tenha registrado acréscimo, acompanhando o aumento da receita bruta, a conta representou 97% da receita mensal líquida da Recuperanda, demonstrando uma variação de margem desproporcional ao apresentado nos meses anteriores, conforme evidencia-se abaixo:

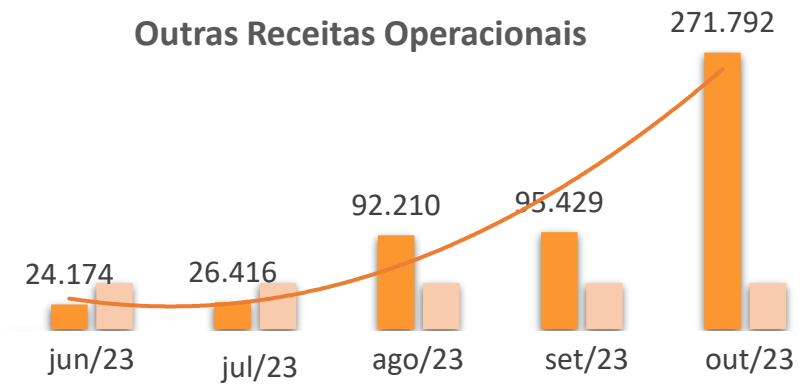
Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Receita Líquida	3.1	**1.296.186**	**1.071.163**	**1.225.205**
(-) CPV		-910.649	-824.756	-1.195.177
Margem Custo x Receita Líquida		*-70,26%*	*-77,00%*	*-97,55%*

Verificou-se, que as despesas com custos aumentaram 45%, no montante de R$ 370 mil, em decorrência, principalmente, com os gastos em relação à variação do estoque, subconta que apresentou um aumento de R$ 365 mil, em comparação ao mês de novembro. A administradora Judicial questionou a empresa acerca da variação observada e com o retorno da empresa serão realizadas demais analises.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

3.3 Outras Receitas Operacionais: No mês de outubro, a rubrica apresentou variação de 185%, referente ao aumento no montante de R$ 176.363 mil, em comparação ao mês anterior. Segundo controle contábil disponibilizado pela empresa, a variação é decorrente da recuperação de despesas em relação a parte de multa e juros sem reparcelamento de débitos como PIS, COFINS e IRPF referentes ao exercício do ano de 2022. Evidencia-se, através do gráfico abaixo, que a rubrica está apresentando crescimento desde o mês de Junho/2023 e, no mês de outubro, o saldo do grupo registrou R$ 271 mil:



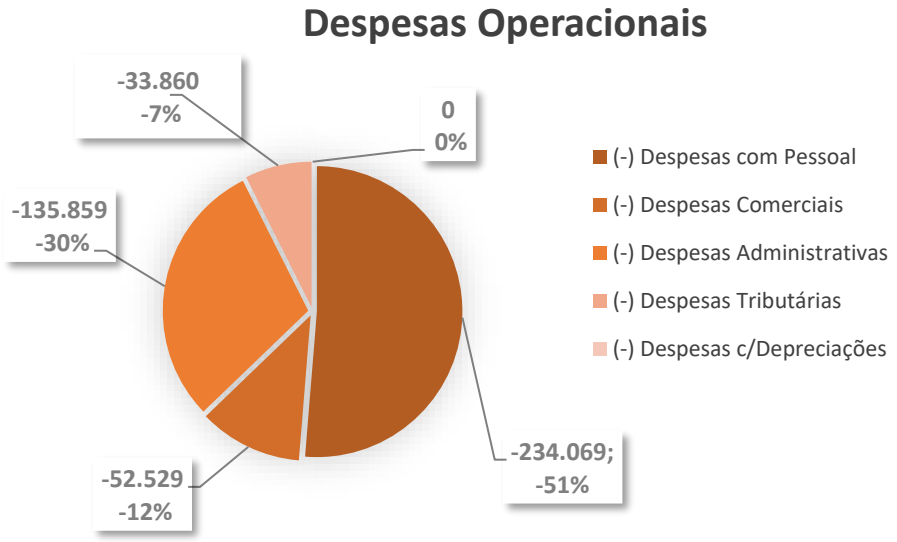
A Administradora Judicial solicitou à Recuperanda comprovantes que evidenciem o reparcelamento dos débitos e os documentos bases a respeito da contabilização apresentada, a fins de validação contábil da receita.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

Scalzilli | advogados & associados

3.4 Despesas Operacionais: Em outubro, o grupo apresentou o saldo de R$ 471.842 mil, e foi observado aumento de 3% (R$ 12.771 mil), em relação à competência anterior. As Despesas Administrativas compreendem contas necessárias para a operação da empresa, como água, energia elétrica, aluguéis, compra de materiais e despesas com assessorias contábeis e jurídicas. A variação no período ocorreu, sobretudo, devido ao aumente com dispêndios de despesas com pessoal, que representam 51% (R$ 234.069 mil) do montante total da rubrica.



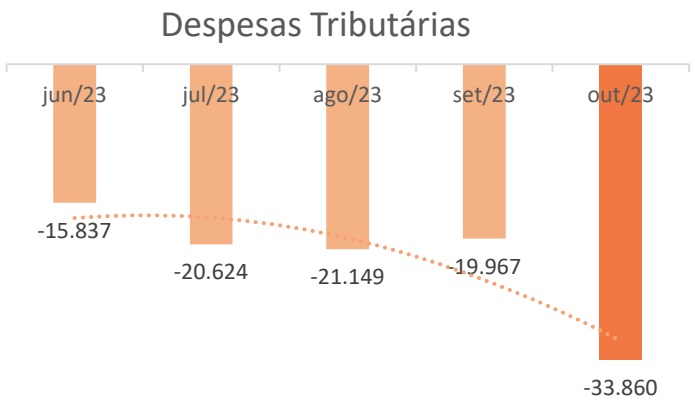
Quanto às despesas com pessoal, composta, principalmente, por salários e ordenados, pró-labore, férias, previdência social, plano de saúde e FGTS, apresentou aumento de 3% (R$ 7.263 mil), em função, principalmente, da majoração de despesas com ordenamentos e salários, na monta de R$ 8.259 mil .

As despesas comerciais, rubrica composta por comissões, propaganda e publicidade, royalties e despesas relacionadas a vendas, demonstrou acréscimo de 6% em decorrência de promoções e eventos, no montante de R$ 2 mil. A despesa não constava no controle contábil do mês anterior, apresentando uma variação de 100%. A administração judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda acerca da sazonalidade dos eventos e sobre a política de promoções, assim como a disponibilização das NFs 422/ 432/ 446 – "Brera Promoção de Vendas LTDA", para fins de validação contábil das despesas apresentadas.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

Em relação às despesas com tributos, no mês de outubro o grupo apresentou o saldo de R$ 33.860 mil. Na competência em análise, houve aumento expressivo de R$ 13.893 mil, referente a um acréscimo de 70% da rubrica, conforme evidencia-se no gráfico abaixo:

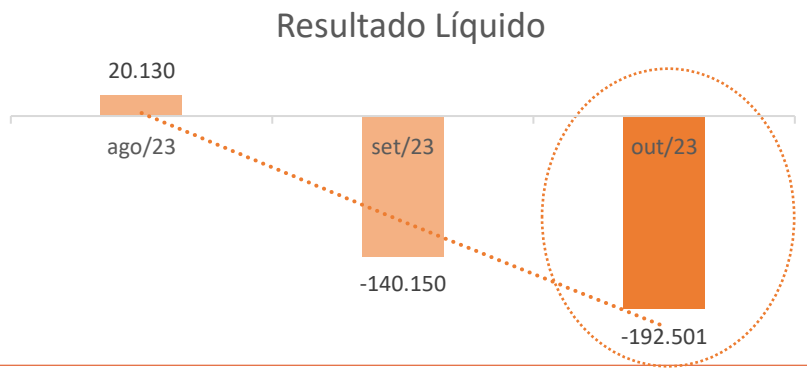


A variação observada, segundo razão contábil disponibilizado, decorre em virtude do aumento de R$ 15 mil em multas e juros sobre tributos. A Administração Judicial solicitou maiores esclarecimentos acerca da variação observada, além da disponibilização de documentos que elucidam os saldos apresentados.

3.5 Despesas e Receitas Financeiras: Em relação às receitas financeiras, no período de outubro, a rubrica apresentou retração de R$ 725 reais, em função da redução de juros ativos referentes a recebimento de prestações de vendas. Questionou-se a Recuperanda a razão da redução dos juros ativos, tendo em vista que o faturamento aumentou.

As despesas financeiras, compostas por descontos, juros e despesas bancárias, demonstraram redução de R$ 288 reais (1%), em razão dos menores descontos passivos e de menores despesas com cartão de crédito.

3.6 Resultado Líquido: Em outubro, a Recuperanda exibiu prejuízo líquido de R$ 192.501 mil, apresentando aumento de R$ 52.351 mil no resultado líquido negativo, principalmente, por conta da aumento significativo com custos de compras de mercadorias, no montante de R$ 370.421 (45%). A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos acerca do aumento expressivo em custos de mercadorias.



MOVIVA REPRESENTAÇÕES LTDA.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanço Patrimonial

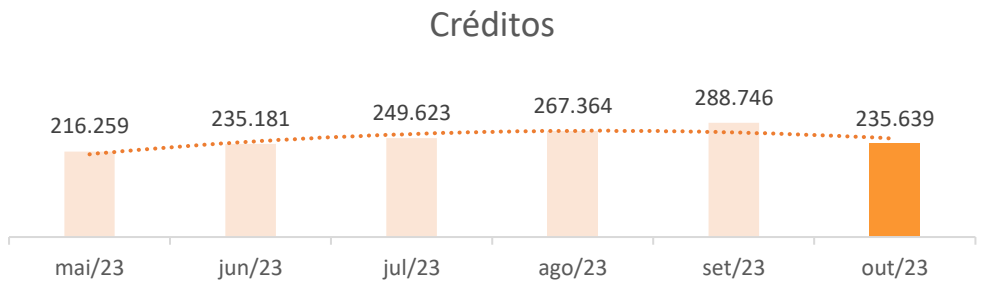
Balanço Patrimonial (R$)		ago/23	set/23	out/23
Ativo	**N.E.**	**2.679.292**	**2.694.852**	**2.641.882**
Circulante		**268.159**	**289.342**	**236.372**
Disponibilidades	1.1	795	600	733
Créditos	1.2	267.364	288.742	235.639
Não Circulante		**2.411.133**	**2.405.510**	**2.405.510**
Créditos		250	250	250
Imobilizado		2.862.294	2.862.294	2.862.294
(-) Deprec. Acumulada		-451.411	-457.034	-457.034
Passivo		**2.679.292**	**2.694.852**	**2.641.882**
Circulante		**4.330**	**9.519**	**4.539**
Adiantamentos Diversos		0	0	0
Obrigações Sociais	1.3	818	818	818
Obrigações Fiscais	1.3	1.162	6.351	1.371
Empréstimos sócios		2.350	2.350	2.350
Não Circulante		**25.035**	**24.466**	**17.171**
Parcelamentos Fiscais	1.4	17.453	17.312	17.171
Obrigações Fiscais	1.3	7.582	7.154	0
Patrimônio Líquido		**2.649.927**	**2.660.867**	**2.620.172**
Capital Social		5.000	5.000	5.000
Reserva de Lucros	1.5	372.440	383.380	342.684
Ajustes de avaliação Patrimonial		2.300.000	2.300.000	2.300.000
Prejuízos Acumulados		-27.513	-27.513	-27.513
Resultado do período		17.175	10.940	19.304

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

1.1 Disponibilidades: A rubrica é composta por bens numerários e apresentou acréscimo de 22% no período. A conta movimentou R$ 49.826 mil, com entradas referentes a alugueis, na monta de R$ 6.950 mil, a créditos da Moda Viva, na monta de R$ 19.476 mil e a inclusão de transferência de valores em caixa na monta de R$ 23.400 mil. Enquanto as saídas, na monta de R$ 49.693 mil, foram representadas por pagamentos de tributos, pró-labore e, principalmente, créditos a sócios, na monta de R$ 30.000 mil.

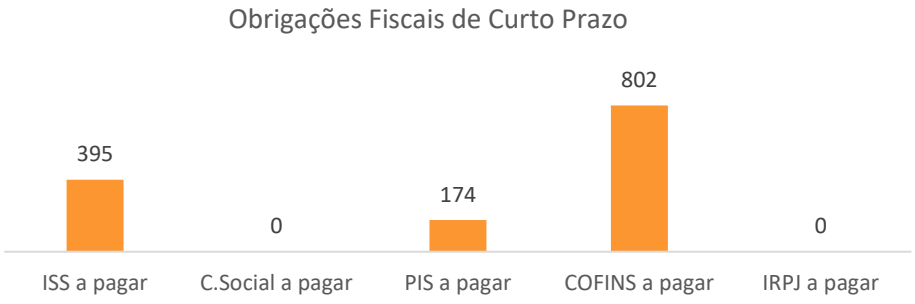
1.2 Créditos: Apresentaram decréscimo de R$ 53.103 mil (18%) em razão, sobretudo, da redução da conta "Outros Créditos", na monta de R$ 23.400 mil. O motivo da variação dos créditos foi questionado à Recuperanda. A Administração Judicial aguarda o envio dos esclarecimentos, e a situação será abordada nos próximos relatórios.



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanço Patrimonial

1.3 Obrigações Sociais e Fiscais: As obrigações sociais não apresentaram variação no período, enquanto as obrigações fiscais de curto prazo apresentaram redução de R$ 4.980 mil em razão, sobretudo, do pagamento de despesas como IRPJ, no montante de R$ 2.762 mil e CSLL, no montante de R$ 2.137 mil. A administradora Judicial solicitou os comprovantes de pagamentos dos tributos para fins de validação contábil.



As obrigações fiscais de longo prazo apresentaram decréscimo de 100% (R$ 7.154) em razão do pagamento dos tributos IRPJ, no valor de R$ 3.528 mil, e CSLL, no valor de R$ 2.806 mil, referentes ao segundo semestre de 2023, e o pagamento de guia referente ao INSS do mês de julho, do valor de R$ 818 reais. A Administradora Judicial solicitou à Recuperanda os comprovantes que atestem o efetivo pagamento dos tributos, para fins de validação contábil.

1.4 Parcelamentos Fiscais: A Recuperanda possui somente parcelamentos de longo prazo, os quais sofreram redução de 1% no período, devido ao pagamento da parcela 23/145 do parcelamento de IRPJ/CSLL, na monta de R$ 140.

1.5 Reserva de Lucro: A rubrica apresentou decréscimo de R$ 40.696 mil, referente a uma redução de 11%, devido ao pagamento de distribuição de lucros à sócia Juraci na monta de R$ 30 mil, e ao sócio Leonardo na monta de R$ 30 mil. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda a respeito da política da distribuição dos lucros aos sócios, bem como acerca da periodicidade que ocorre a mesma.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

Demonstrativo de Resultado do Exe	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Receita Bruta		**23.035**	**28.150**	**26.723**
(-) Deduções		-1.162	-1.451	-1.371
Receita Líquida	**3.1**	**21.873**	**26.699**	**25.352**
(-) Despesas com pessoal	3.2	-3.168	-3.168	-3.168
(-) Despesas Administrativas	3.2	-1.288	-1.237	-1.205
(-) Despesas Tributárias	3.2	-241	-5.730	-1.675
(-) Despesas c/Depreciações	3.2	0	-5.623	0
Resultado Líquido	**3.3**	**17.175**	**10.940**	**19.304**

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

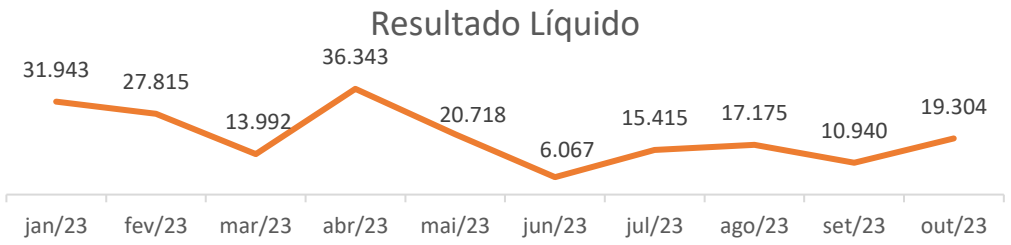
Notas Explicativas ("NE"):

3.1 Receita Líquida: A receita da Recuperanda é composta por recebimento de alugueis e serviços de administração para a Moda Viva. A variação observada na monta de R$ 1.346 mil ocorre em função da redução da receita de prestação de serviços a prazo para a Magazine Moda Viva, que no mês de outubro foi do montante de R$ 19.773 mil. A Recuperanda informou que em função da base ser comissionada, os valores do serviço variam ao longo dos meses.

3.2 Despesas Operacionais: As despesas administrativas, compostas por despesas com assessoria contábil e água, apresentaram redução de 3% (R$ 33) em razão do decréscimo de despesas com assessoria contábil. Já as despesas tributárias exibiram redução de R$ 4.055 mil (71%), em razão, sobretudo, do pagamento de despesas com Contribuição Social, no montante de R$ 2.137 mil, e Imposto de Renda, no montante de R$ 3.562 mil, uma vez que os valores são calculados trimestralmente. A administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda quanto aos lançamentos dos pagamentos em questão, pois os mesmos não constam no razão contábil, apenas no balanço disponibilizado pela empresa.

No período de outubro, a Recuperanda não apresentou despesas com depreciações. A rubrica teve uma redução de R$ 5.623 mil, referente a variação de 100% em comparação à competência anterior. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos a respeito da redução apresentada.

3.3 Resultado Líquido: Apresentou aumento de 76%, equivalente a R$ 8.364 mil, no período em relação à competência anterior, em decorrência, principalmente, da redução de despesas tributárias e depreciações



PANINARI ADMINISTRADORA DE IMÓVEIS LTDA

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanço Patrimonial e Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

Balanço Patrimonial	ago/23	set/23	out/23
Ativo	**73.004**	**73.004**	**73.004**
Circulante	**63.858**	**63.858**	**63.858**
Estoques de Imóveis	63.858	63.858	63.858
Não Circulante	**9.146**	**9.146**	**9.146**
Créditos LP	6.666	6.666	6.666
Investimentos	2.480	2.480	2.480
Passivo	**73.004**	**73.043**	**73.043**
Circulante	**117.954**	**117.993**	**117.993**
Empréstimos Terceiros	117.954	117.993	117.993
Patrimônio Líquido	**-44.950**	**-44.950**	**-44.950**
Capital Social	20.000	20.000	20.000
Reserva de Lucros	141.744	141.744	141.744
Resultados Acumulados	-206.694	-206.694	-206.694
Resultado do período	-298	-39	-39

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

- Durante o período, os saldos da Recuperanda não apresentaram movimentações.
- Destaca-se que o Imobilizado se encontra 100% depreciado e as dívidas de curto prazo são compostas por valores com partes relacionadas. A Administração Judicial questionou a inalterabilidade das demonstrações contábeis da Recuperanda, e foi informada que não há atividades na empresa, mas que permanece ativa devido ao imóvel que possui (Imóveis Mart Center).
- Identificou-se que não existiram variações no período de outubro, através do razão contábil disponibilizado pela empresa.

Demonstrativo de Resultado do Exercício	ago/23	set/23	out/23
(-) Despesas Administrativas	-85	-39	-39
(-) Despesas Tributárias	-213	0	0
Resultado Líquido	**-298**	**-39**	**-39**

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

REZZUMO COMÉRCIO DE CONFECÇÕES LTDA. EM RJ

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

O ativo da Recuperanda apresentou aumento de 1% (R$ 40.928 mil), por conta, sobretudo, do aumento dos estoques.

Balanço Patrimonial - Ativo	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Ativo Circulante		**5.671.613**	**5.716.136**	**5.757.064**
Disponibilidades	1.1	14.156	13.951	19.182
Clientes	1.2	1.712.937	1.685.693	1.685.695
Adiantamentos	1.3	134.453	120.994	120.994
Impostos e Recuperar		3.382	8.499	6.301
Créditos de Terceiros		1.869.752	1.869.752	1.869.752
Estoques	1.4	1.309.004	1.388.626	1.427.269
Aplicações de médio prazo			3.925	3.925
Despesas antecipadas	1.5	627.930	624.696	623.946
Ativo Não Circulante		**820.454**	**816.644**	**816.644**
Créditos		732.251	728.751	728.751
Investimentos		6.752	6.752	6.752
Imobilizado	1.6	8.451	8.141	8.141
Intangível		73.000	73.000	73.000
Total		**6.492.067**	**6.532.780**	**6.573.708**

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

1.1 Disponibilidades: Compostas por Caixa e Bancos. O aumento de 37% decorreu, sobretudo, do aumento do saldo de bancos com movimento, na monta de R$ 2.532,73, que são compostos pelas contas bancárias mantidas junto aos bancos Bradesco Banrisul, cujos saldos somaram R$ 2.533,73 ao final do mês de outubro. O montante apresentado é ratificado pelo extrato bancário da Recuperanda. O restante do caixa, ou seja, R$ 15.568 mil, é composto por bens numerários, que, segundo a Recuperanda, são alocados nos caixas das lojas para uso diário. A Administradora Judicial questionou a Recuperanda acerca do motivo da variação na conta 0210435-0 do Banco Bradesco.

1.2 Clientes: A rubrica não apresentou variação no mês de outubro. A administração Judicial solicitou a composição da rubrica, cuja análise poderá ser contemplada nos próximos relatórios.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

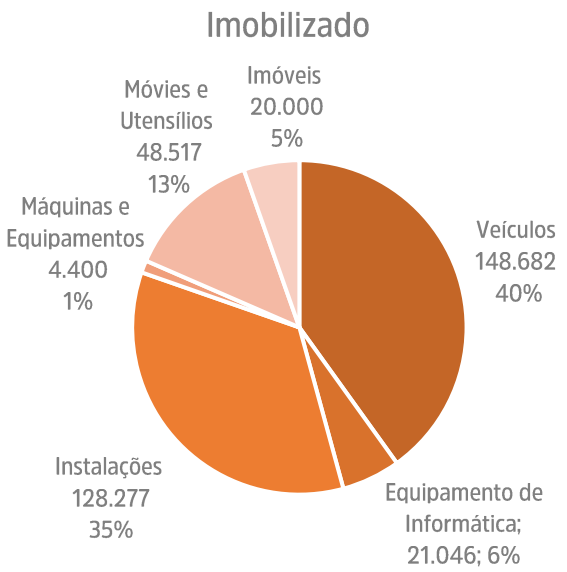
Ativo

1.3 Adiantamentos: Grupo de contas é composto por adiantamentos a fornecedores e não apresentou variação no período em análise. Como já informado nos relatórios anteriores, segundo a Recuperanda, diversos fornecedores só vendem mercadorias com pagamento antecipado, em função da Recuperação Judicial

1.4. Estoques: Rubrica apresentou acréscimo de R$ 38.644 (3%). O motivo da variação e a composição da rubrica foi questionada, de modo que a Recuperanda respondeu de forma parcial aos questionamentos realizados pela Administração Judicial, não restando elucidado a contento as questões abordadas, de modo que novas solicitações foram remetidas a empresa, cujo retorno poderá ser contemplado nos próximos relatórios.

1.5 Despesas Antecipadas: Grupo de contas apresentou decréscimo de R$ 750 reais. Sua composição decorre, principalmente, de parcelas referentes a débitos de RJ e valores de amortização sobre multa e juros de reparcelamentos, estes que apresentaram redução de R$ 750.

1.6 Imobilizado: A rubrica não apresentou variação no mês de outubro. O grupo de contas, de modo geral, apresenta depreciação de R$ 362.781 mil (98%). Sua composição é exposta da seguinte forma:



Imobilizado pós depreciação	
Equipamentos de Informática	
Instalações	
Máquinas e Equipamentos	73
Móveis e Utensílios	
Imóveis	8.068
Veículos	
Total	**8.141**

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

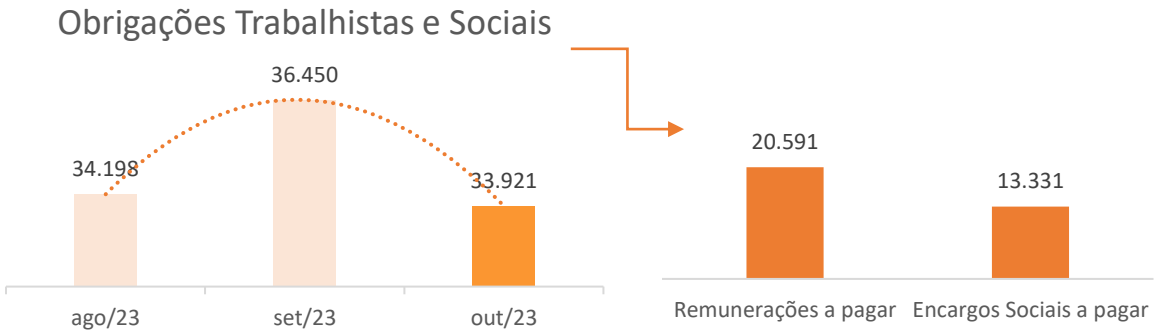
O Passivo da Recuperanda apresentou majoração de R$ 81.178 mil, em razão, principalmente, do aumento dos fornecedores, obrigações fiscais e empréstimos com terceiros.

Balanço Patrimonial - Passivo	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Passivo Circulante		**7.053.992**	**7.140.863**	**7.222.041**
Fornecedores	2.1	592.409	633.416	672.779
Obrigações Trabahistas e Sociais	2.2	34.198	36.450	33.921
Obrigações Fiscais	2.3	22.211	3.039	10.489
Contas a Pagar	2.4	106.198	111.904	116.122
Empréstimos Terceiros		6.004.874	6.072.985	6.116.780
Parcelamentos Previdenciários	2.5	162.257	156.240	150.175
Parcelamentos Fiscais	2.5	131.845	126.830	121.775
Parcelamentos	2.5	294.102	283.070	271.949
Passivo Não Circulante		**3.047.468**	**3.043.330**	**3.039.192**
Parcelamentos	2.5	2.176.578	2.172.751	2.168.923
Obrigações Fiscais	2.3	92.309	91.998	91.687
Processos Diversos		778.581	778.581	778.581
Patrimônio Líquido		**-3.606.313**	**-3.651.413**	**-3.686.992**
Capital Social		39.000	39.000	39.000
Reserva de Lucros		978.699	978.699	978.699
Resultados Acumulados		-4.624.012	-4.669.112	-4.704.691
Resultado do período		15.180	-45.098	-35.579
Total		**6.495.147**	**6.532.780**	**6.574.241**

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

2.1 Fornecedores: Grupo de contas demonstrou variação positiva de R$ 39.363 mil no período. A dívida com fornecedores é dividida entre valores a pagar por fornecimentos diversos e de títulos negociados. Em outubro, a Recuperanda pagou R$ 66.408 mil a fornecedores, principalmente, por serviços de contabilidade, assistência medica e mercadorias para revenda, e contratou novos serviços na monta de R$ 105.771 mil. A Administradora Judicial solicitou o controle financeiro auxiliar para fins de validação do saldo apresentado.

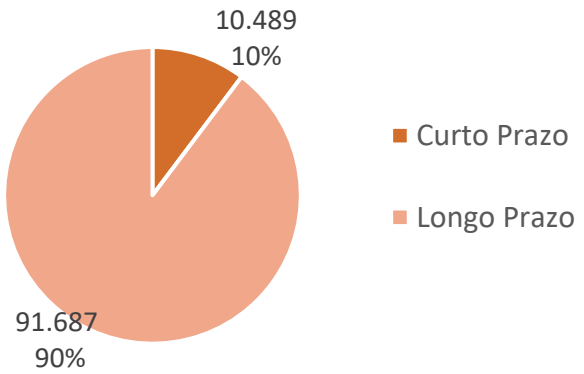
2.2 Obrigações Trabalhistas e Sociais: A rubrica demonstrou descréscimo de 7%, no montante de R$ 2.528, em comparação ao mês anterior. A variação deve-se por conta da redução das remunerações a pagar, na monta de R$ 2.874 mil. A Administradora Judicial questionou à Recuperanda a respeito da redução dos encargos a serem pagos.



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

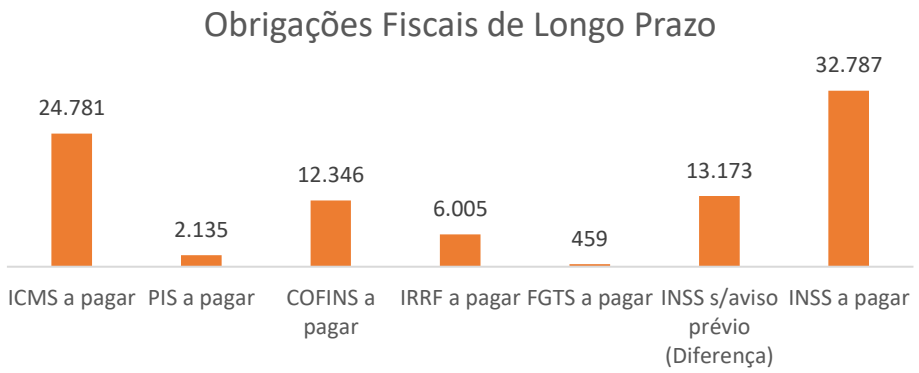
Passivo

2.3 Obrigações Fiscais: As obrigações fiscais, analisadas de modo geral, apresentaram variação de R$ 7.139 mil. Abaixo é descrita a sua composição:



As obrigações fiscais de curto prazo apresentaram aumento de R$ 7.450 mil (245%) no mês de outubro, em razão do valor de R$ 7.321,93 referente a impostos ICMS a serem pagos. A composição da rubrica foi questionada, de modo que a Recuperanda respondeu de forma parcial aos questionamentos realizados pela Administração Judicial, não restando elucidado a contento as questões abordadas, assim novas solicitações foram remetidas a empresa, cujo retorno poderá ser contemplado nos próximos relatórios.

Já as obrigações fiscais de longo prazo, apresentaram decréscimo de R$ 311. A variação ocorre em função do pagamento de guia do sindicato dos empregados no comércio de Caxias do Sul. A composição da conta é demonstrada abaixo:

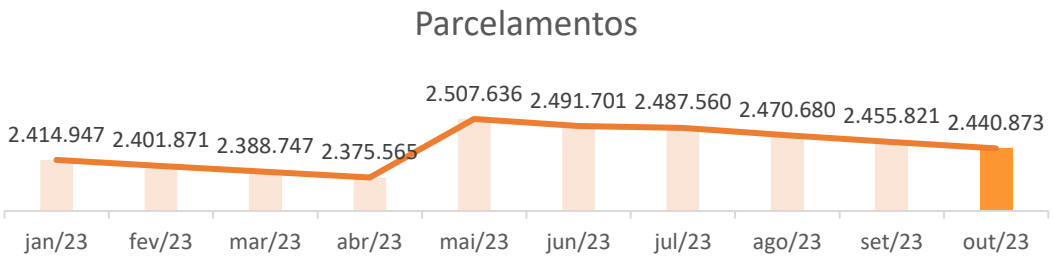


8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

Scalzilli | advogados & associados

2.5 Parcelamentos: A Recuperanda apresenta parcelamentos de curto e longo prazo, cujos valores apresentaram retração no período, na monta de R$ 14.859 mil.



O decrescimo nos parcelamentos de curto prazo, segundo razão contábil disponibilizado pela empresa, se deve ao seguintes pagamentos: (i) parcela 10/12 reparcelamento de débitos previdenciários, na monta de R$ 6.066 mil e (ii) parcela 10/12 reparcelamento de demais débitos, no montante de R$ 5.055 mil, totalizando a redução de R$ 11.121 mil do saldo de parcelamentos de curto prazo. Os parcelamentos de curto prazo representam 12% (R$ 271.949 mil) dos parcelamentos totais e são segmentados em previdenciários e fiscais:

Balanço Patrimonial - Passivo	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Parcelamentos Previdenciários	2.5	162.257	156.240	150.175
Parcelamentos Fiscais	2.5	131.845	126.830	121.775

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

Enquanto os parcelamentos de longo prazo apresentaram declínio de R$ 3.827 mil, em razão dos seguintes pagamentos: (i) Parc.no.87/180 INSS Lei N.12996 De 2014, na monta de R$ 468, (ii) Reparc. 102/180 Demais Débitos Administrativos, no montante de R$ 594, e Reparcelamento ICMS Parcela 21/24, na monta de R$ 2.764 mil. Totalizando, no mês de outubro, o pagamento de R$ 3.827 mil.

Parcelamentos de longo prazo	ago/23	set/23	out/23
Parcelamento de FGTS	630	630	630
Parcelamento de INSS	5.592	5.592	5.592
Parc.INSS Lei N.12.996 de 2014	44.032	43.563	43.563
Reparc.Da Lei N.12966/2014	49.342	48.748	48.748
Parc.Pert RFB Demais PIS/COFINS/INSS		108.788	108.788
Parc.Especial INSS RJ	38.686	38.686	38.686
Reparc. ICMS	1.929.508	1.926.744	1.923.980
Total	2.067.790	2.172.751	2.169.987

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

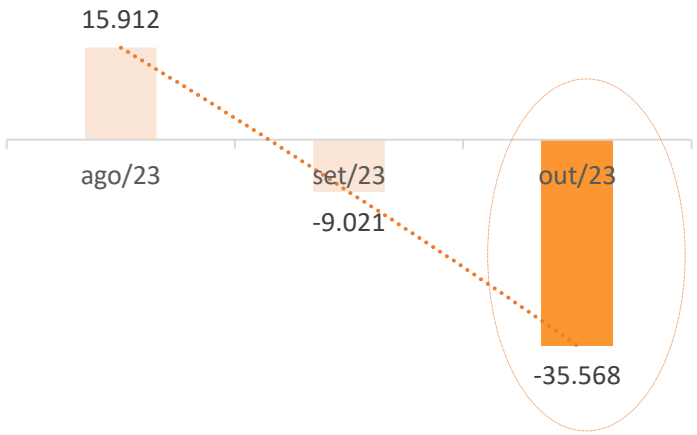
Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Receita Bruta		**114.248**	**81.654**	**115.164**
(-) Deduções		-28.882	-25.312	-32.065
Receita Líquida		**85.366**	**56.341**	**83.099**
(-) CPV	3.1.1	15.912	-9.021	-35.568
Lucro Bruto	**3.1**	**101.278**	**47.320**	**47.531**
(-) Despesas com pessoal	3.2	-47.318	-47.802	-46.708
(-) Despesas comerciais	3.2	-	-2.174	-1.697
(-) Despesas Administrativas	3.2	-32.541	-34.590	-30.743
(-) Despesas Tributárias	3.2	-4.037	-1.972	-2.001
(-) Despesas c/Depreciações		-	-309	0
(+) Outras Receitas Operacionais		745	31	180
(-) Outras Despesas Operacionais		-	-3.500	0
EBIT		**18.127**	**-42.995**	**-33.437**
Receitas Financeiras	**3.3**	1.176	765	1.334
Despesas Financeiras	**3.3**	-4.122	-2.869	-3.477
Resultado Líquido	**3.4**	**15.180**	**-45.098**	**-35.579**

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

- Notas Explicativas ("NE"):

3.1 Lucro Bruto: Apresentou aumento de R$ 33.510 mil no período, em razão do crescimento da receita de revenda de mercadorias à vista, que apresentou o montante de R$ 10.287 mil, assim como receita de revenda de mercadorias à prazo, que também apresentou acréscimo, no montante de R$ 23.223 mil.

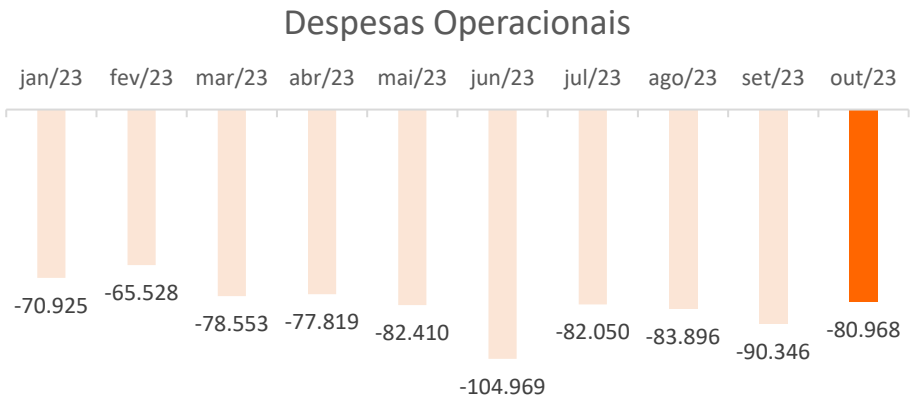
3.1.1 Custos: No mês de outubro, os custos apresentaram acréscimo de R$ 26.597 mil, referente a aumento de 294% em comparação com o período anterior. Identificou-se, através do balanço contábil disponibilizado pela empresa, que ocorreu aumento de R$ 26.546 mil na conta de custos operacionais, em relação à mercadoria. Ademais, não identificou-se no razão contábil os lançamentos referentes aos custos. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda quanto a variação do saldo da rubrica, a contabilização, a origem dos custos, assim como, a composição dos mesmos.



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

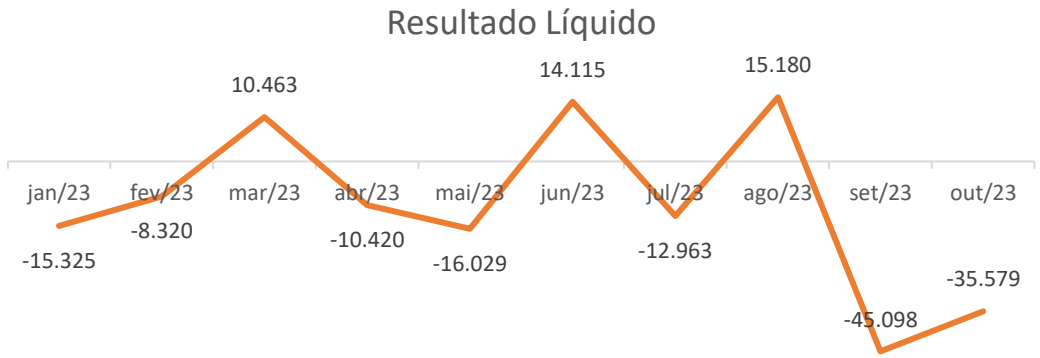
Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

3.2 Despesas Operacionais: No período, verificou-se redução das despesas como um todo, apresentando pequenas variações. As contas de maior relevância são os dispêndios com aluguéis e condomínios, assessoria contábil, e salários e ordenados. A variação mais expressiva ocorreu nas despesas administrativas, em razão da redução da conta "Material de uso e consumo" na monta de R$ 3.297 mil. Não foram identificados os lançamentos referentes à conta no razão contábil, dessa forma solicitou-se esclarecimentos à Recuperanda acerca da composição da rubrica e a razão da variância apresentada.



3.3 Resultado Financeiro: As despesas financeiras expressaram aumento de 21% (R$ 608 reais) no período, principalmente, por conta do aumento de despesas com cartão de crédito, referente ao aluguel das maquinas de cartão, na monta de R$ 690 e redução de despesas com juros relacionados a débitos com fornecedores da RJ, na monta de R$ 222,75. Já as receitas financeiras, compostas por juros ativos, referente a juros sobre prestações, demonstraram aumento de R$ 569 (74%).

3.4 Resultado Líquido: Apresentou prejuízo líquido de R$ 35.579 mil, demonstrando aumento de R$ 9.519 mil no período, em razão, principalmente, do aumento de receitas de revenda de mercadorias, tanto à vista como à prazo.



LEJULE COMÉRCIO DE CONFECÇÕES LTDA.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanço Patrimonial e Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

O Ativo da Recuperanda não apresentou movimentações nos últimos meses. O Imobilizado encontra-se 100% depreciado.

Balanço Patrimonial - Ativo (R$)	ago/23	set/23	out/23
Circulante	**150.047**	**150.047**	**150.047**
Disponibilidades	47	47	47
Créditos	150.000	150.000	150.000
Total	**150.047**	**150.047**	**150.047**

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

O Passivo Circulante da Recuperanda apresenta aumento devido aos "Empréstimos com Terceiros", na monta de R$ 4.304 mil, valores oriundos de mútuos com as empresas Rezzumo e Moda Viva. Já o Passivo Não Circulante apresentou redução de 7% (R$ 2.650 mil), em razão, do pagamento da parcela 93/120 do parcelamento de ICMS.

Balanço Patrimonial - Passivo (R$)	ago/23	set/23	out/23
Circulante	**3.810.002**	**3.814.307**	**3.818.548**
Fornecedores	3.517	3.517	3.517
Contas a pagar	9.437	9.374	9.310
Empréstimos Terceiros	3.797.048	3.801.416	3.805.720
Não Circulante	**38.565**	**35.915**	**33.266**
Parcelamentos Fiscais	31.990	29.341	26.691
Obrigações Fiscais	6.575	6.575	6.575
Patrimônio Líquido	**-3.698.520**	**-3.700.176**	**-3.701.767**
Capital Social	150.000	150.000	150.000
Prejuízos acumulados	-3.848.520	-3.850.176	-3.851.767
Resultado do período	-2.373	-1.656	-1.592
Total	**150.047**	**150.047**	**150.047**

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

A Recuperanda não registra receitas de nenhuma natureza, apenas despesas, devido à ausência de atividades. Além disso, como não possui empregados, não há despesas com pessoal.

Em outubro, as despesas administrativas são compostas por despesas com assessoria contábil e apresentaram aumento de R$ 2 reais. Enquanto as despesas tributárias, que correspondem a juros sobre parcelamento de ICMS, apresentaram variação de R$ 18 reais, conforme evidencia-se abaixo:

Demonstrativo de Resultado do Exercíc	ago/23	set/23	out/23
(-) Despesas Administrativas	-1.300	-1.202	-1.200
(-) Despesas Tributárias	-1.073	-454	-472
Resultado Líquido	**-2.373**	**-1.656**	**-1.672**

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

9. Cumprimento do PRJ

Scalzilli | advogados & associados

Classe	Amortização	Deságio	Encargos	Periodicidade	Carência
Trabalhista (até 5 salários)	Até 30 dias da homologação do PRJ	-	-	-	-
Trabalhista (superior a 5 salários)	Até 12 meses da homologação do PRJ	-	TR + 1% a.a.	-	-
Garantia real	Dação em pagamento do imóvel registrado sob a matrícula n. 44.230 do Registro de Imóveis da 1ª Zona de Caxias do Sul.	-	TR desde a data de concessão da RJ até o respectivo pagamento	-	-
Quirografários (até R$10.000,00)	Integralidade do crédito em até 12 meses do trânsito em jugado da decisão que homologar o PRJ	-	TR desde a data de concessão da RJ até o respectivo pagamento	-	-
Quirografários (de R$10.001,00 a R$20.000,00)	Integralidade do crédito em até 24 meses do trânsito em jugado da decisão que homologar o PRJ	-	TR desde a data de concessão da RJ até o respectivo pagamento	-	-
Quirografários (acima de R$20.001,00)	Integralidade do crédito em até 120 parcelas mensais do trânsito em jugado da decisão que homologar o PRJ	-	TR desde a data de concessão da RJ até o respectivo pagamento	Mensal	2 anos do trânsito em julgado da decisão que homologar o PRJ
Quirografários (locadores de imóveis)	Integralidade do crédito em até 60 parcelas mensais do trânsito em jugado da decisão que homologar o PRJ	-	TR desde a data de concessão da RJ até o respectivo pagamento	Mensal	2 anos do trânsito em julgado da decisão que homologar o PRJ

9. Cumprimento do PRJ

Scalzilli | advogados & associados

Classe	Amortização	Deságio	Encargos	Periodicidade	Carência
ME e EPP (até R$ 12.000,00)	Integralidade do crédito em até 12 meses do trânsito em jugado da decisão que homologar o PRJ	-	TR desde a data de concessão da RJ até o respectivo pagamento	-	-
ME e EPP (superior a R$ 12.000,00)	Integralidade do crédito em até 36 parcelas mensais do trânsito em jugado da decisão que homologar o PRJ	-	TR desde a data de concessão da RJ até o respectivo pagamento	Mensal	2 anos do trânsito em julgado da decisão que homologar o PRJ

10. Checklist

Scalzilli | advogados & associados

Checklist documentações contábil/financeira	Moda Viva	Moviva	Paninari	Rezzumo	Lejule
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)					
Analítico	x	x	x	x	x
Sintético					
2. Razão contábil	x	x	x		x
3. Extratos bancários	x	x	x	x	x
4. Relação de admissões e demissões	x			x	
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)	x				
6. Passivo extraconcursal	x	x	x	x	x
7. Parcelamentos tributários	x	x	x	x	x
8. Obrigações vencidas/em atraso	x	x	x	x	x
9. Sped contábil	x	x	x	x	x
10. SPED's federais	x	x	x	x	x