Relatório Mensal de Atividades

ÁGUILA COMÉRCIO DE MALHAS LTDA. | Maio de 2023

Índice

Scalzilli | advogados & associados

- Recuperação Judicial nº 5007759-79.2016.8.21.0010 | 2º Juízo da 1ª Vara Cível da Comarca de Caxias do Sul, RS.

- ÁGUILA COMÉRCIO DE MALHAS LTDA.

- Competência do(s) mês(es): parte jurídica de maio de 2023, parte contábil-financeira referente a competência de março de 2023

01.Considerações Preliminares....3
02.Estágio Processual....4
03.Cronograma Processual....5
3.1 Processo de Recuperação Judicial....5
3.2 Verificação de Créditos....6
04.Aspectos Jurídicos....7
05 Reunião com a Administração....8
06. . Situação Societária....9
07. Quadro Funcional 11
08. Análise Contábil....12
09. Análise Financeira....15
10. Cumprimento do PRJ....17
11. Checklist....20

01. Considerações Preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da empresa **Águila Comércio de Malhas 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 da Recuperanda, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.

- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de Recuperação Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto.

- Com relação aos resultados financeiros/contábeis, os mesmos foram disponibilizados pela Recuperanda em 31 de maio de 2023 e referem-se à competência de março de 2023. Parte jurídica refere-se à competência de maio de 2023.

- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não foram alvo de auditoria não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

02. Estágio Processual

- O processo de recuperação judicial foi ajuizado em 18 de maio de 2016.

- Em 20 de maio do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.

- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi disponibilizado em 15 de julho de 2016.

- O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado para a votação dos credores em 29 de julho de 2016.

- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi disponibilizado em 23 de outubro de 2018.

- O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores foi publicado em 01 de fevereiro de 2019.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 19 de março de 2019 e não se instalou por ausência de quórum.

- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 26 de março de 2019, quando o plano de recuperação judicial restou aprovado.

- A aprovação se deu da seguinte forma: 100% Por Cabeça dos créditos da Classe I; por 67,44% dos créditos da Classe III ou 41 de 45 (maioria simples) dos créditos e 100% por cabeça dos créditos da Classe IV.

- O Plano de Recuperação Judicial foi **homologado pelo Juízo Recuperatório no dia 27 de novembro de 2020.**

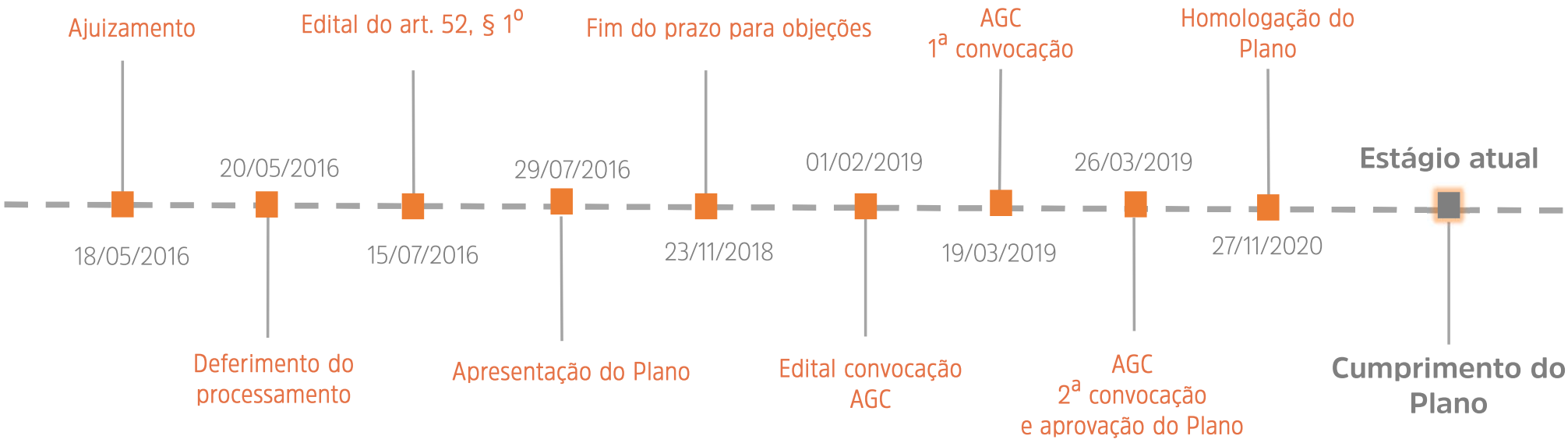
- Interpostos recursos em relação à decisão que homologou o Plano, sobreveio decisão nos autos do agravo de instrumento de n. 5029914-48.2022.8.21.7000 declarando nula a cláusula 3, que versa sobre a forma de pagamento dos credores trabalhistas, dado que incorreria em tratamento diferenciado a credores da mesma classe, sendo determinada sua correção.

- O Juízo Recuperacional determinou a intimação da recuperanda para acostar nova minuta do Plano de Recuperação Judicial, que deve conter nova forma de pagamento aos credores trabalhista.

- Estágio atual: aguardando início do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial em relação às classes II, III e IV, e aguardando a realização de nova AGC em relação aos créditos da classe I.

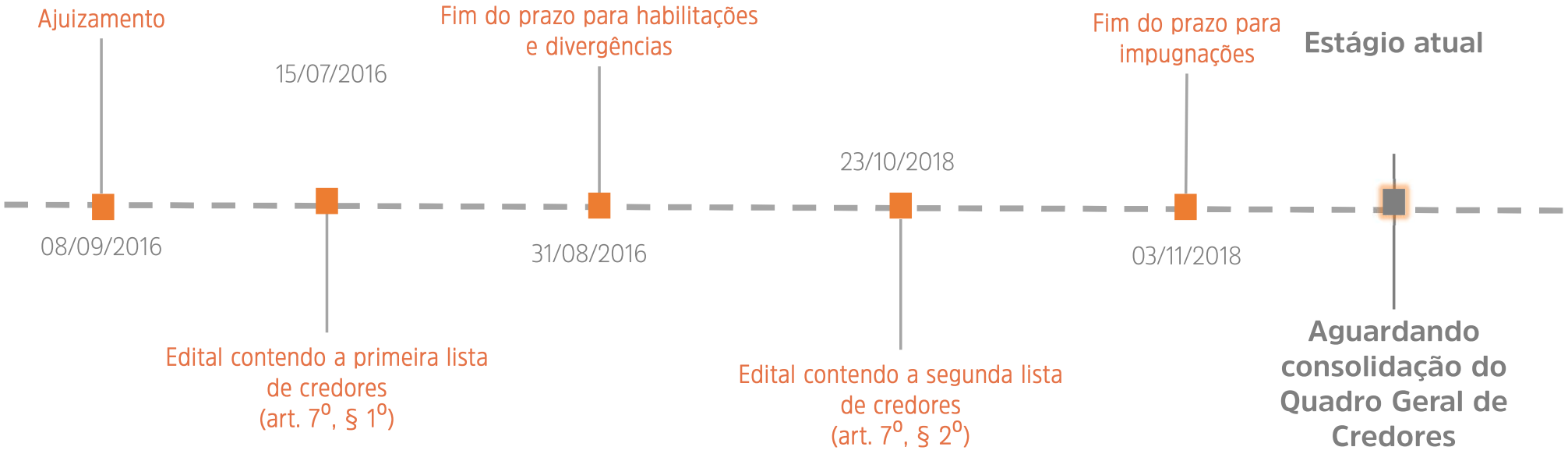
03. Cronograma Processual

Processo de Recuperação Judicial



03. Cronograma Processual

Verificação de Créditos



Eventos do Mês

- No Evento 369 a União requereu o encerramento da falência, diante do transcurso do prazo de 2 anos da concessão da recuperação judicial.
- No Evento 372 a administração judicial requereu providências para o prosseguimento do feito.
- No Evento 374 o credor Daniel da Silveira Correa requereu o seu cadastramento no feito.
- Nos Eventos 370, 373 e 375 foram juntados ofícios oriundos de outros processos.

Recursos Conexos

PROCESSO	PARTE	TRÂNSITO EM JULGADO
5029914-48.2022.8.21.7000	ELOISA TEIXEIRA	X
5033654-14.2022.8.21.7000	PRECISÃO ADMINISTRAÇÃO E REPRESENTAÇÕES LTDA	X
5047867-25.2022.8.21.7000	UNIÃO - FAZENDA NACIONAL	
70085248367	BANCO BRADESCO S/A	X
70085256592	BANCO SAFRA S.A.	

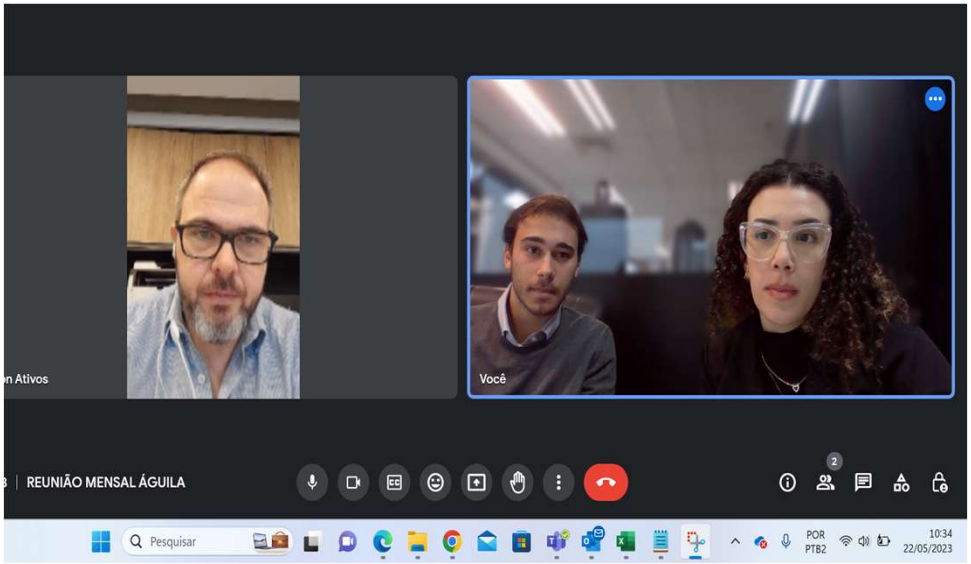
05. Reunião com a Administração

- A reunião mensal com a Recuperanda foi realizada no dia 22 de maio de 2023, através da plataforma Google Meet. Estavam presentes o Sr. Armando Neto representando a Recuperanda, bem como Kássia Orsi e Lorenzo Malabarba – setor contábil/financeiro da administração judicial.

- O Sr. Armando comentou sobre o faturamento de Mar/2023, que foi negativo devido à ausência de frio, mas que essa situação é comum, pois a empresa tem picos sazonais de vendas.

- Com relação aos estoques, estes tendem a ser mais volumosos e mais caros na época invernal, devido à maior quantidade de tecido utilizada.

- Por fim, o Sr. Armando relatou que, nos próximos meses, é esperado que faturamento da empresa seja positivo, em razão da entrada do inverno.



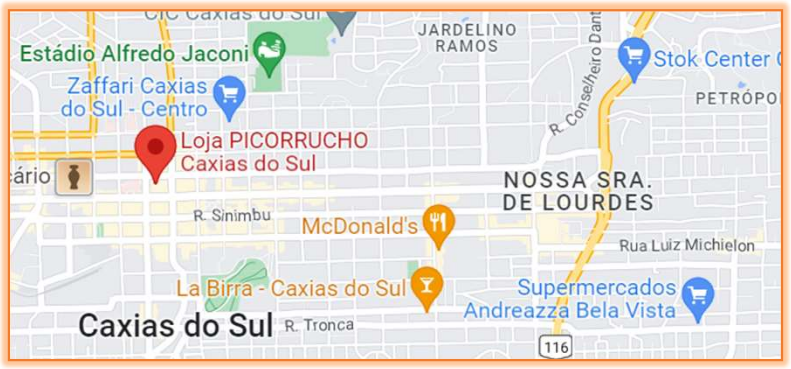
06. Situação Societária

Informações sobre a Recuperanda - Matriz

Scalzilli | advogados & associados

Principais Informações

- **Razão** Águila Comércio de Malhas LTDA. em RJ | **CNPJ:** 04.315.340/0011-34
- **Nome fantasia:** Picorrucho
- **Natureza Jurídica:** Sociedade Empresária Limitada.
- **Atividade Econômica Principal:** Comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios.
- **Sede:** Rua Pinheiro Machado, nº 2076, Loja 02, Centro, Caxias do Sul, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 95020-172.
- **Capital Social:** R$ 350.000,00



Quadro Societário

- **Composição**:
  - Sócio: Jorge Gilberto Moraes: 100,0%.

06. Situação Societária

Informações sobre a Recuperanda - Filiais

Scalzilli | advogados & associados

Principais Informações

- FILIAL 1 e 2:
  - **Razão:** Águila Comércio de Malhas LTDA. em RJ
  - **CNPJ 1:** 04.315.340/0009-10
  - **CNPJ 2:** 04.315.340/0026-10
  - **Nome fantasia:** Picorrucho
  - **Natureza Jurídica:** Sociedade Empresária Limitada.
  - **Atividade Econômica Principal:** Comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios.
  - **Sede:** Estrada Passo do Carvalho, nº 205, Complemento: B Subsolo, Santa Cruz, Gravataí, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 94170-010. (**ENDEREÇO MODIFICADO** para Avenida Jorge Amado nº 205, Complemento: B Subsolo, Santa Cruz, Gravataí, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 94170-010).
  - **Situação cadastral:** Ativas – Utilizados como depósito de ativos em desuso.
  - **Obs.:** O imóvel utilizado como depósito é alugado desde 2018. Atualmente o valor do aluguel é de R$ 960,00.

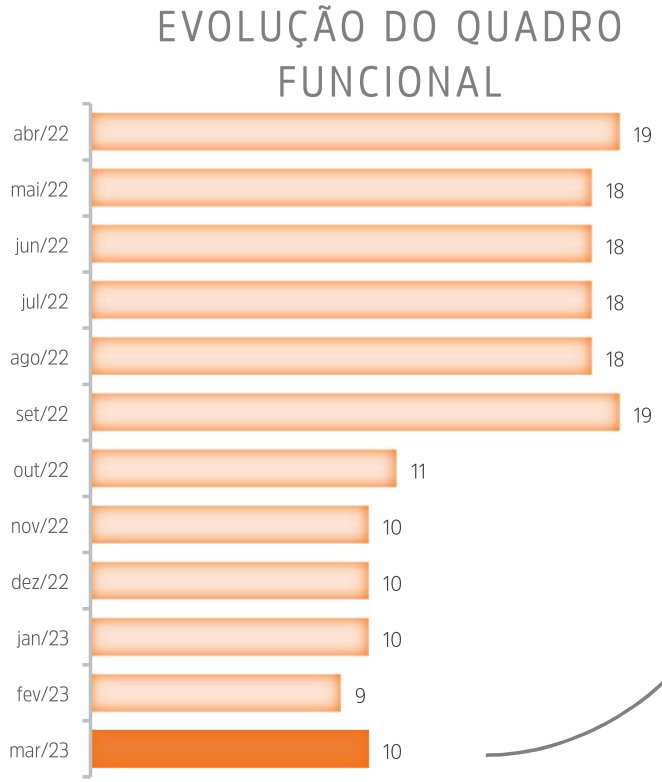
- FILIAL 3:
  - **Razão** Águila Comércio de Malhas LTDA. em RJ | **CNPJ:** 04.315.340/0007-58
  - **Natureza Jurídica:** Sociedade Empresária Limitada.
  - **Situação cadastral:** Baixada | **Motivo:** Extinção por encerramento liquidação voluntária.

- FILIAL 4:
  - **Razão** Águila Comércio de Malhas LTDA. em RJ | **CNPJ:** 04.315.340/0001-62
  - **Natureza Jurídica:** Sociedade Empresária Limitada.
  - **Situação cadastral:** Baixada | **Motivo:** Extinção por encerramento liquidação voluntária.

- FILIAL 5:
  - **Razão** Águila Comércio de Malhas LTDA. em RJ | **CNPJ:** 04.315.340/0006-77
  - **Natureza Jurídica:** Sociedade Empresária Limitada.
  - **Situação cadastral:** Baixada | **Motivo:** Extinção por encerramento liquidação voluntária.

- FILIAL 6:
  - **Razão** Águila Comércio de Malhas LTDA. em RJ | **CNPJ:** 04.315.340/0018-00
  - **Natureza Jurídica:** Sociedade Empresária Limitada.
  - **Situação cadastral:** Baixada | **Motivo:** Extinção por encerramento liquidação voluntária.

07. Quadro Funcional



- Nos últimos 12 meses, o quadro funcional da Recuperanda apresentou estabilidade. Em Mar/23 ocorreu duas admissões e uma rescisão. O cargo mais ocupado é o de vendedor(a).

08. Análise Contábil

GRUPO ATIVO | Balanço Patrimonial

Scalzilli | advogados & associados

- Em Mar/23 o **Ativo total** da Recuperanda se manteve estável. Enquanto o grupo **Circulante** variou 2%, o **Não Circulante** apresentou uma redução de 1%. A variação ocorrida no Circulante foi devido, principalmente, às rubricas "Clientes" e "Estoques".

Balanço Patrimonial (R$)

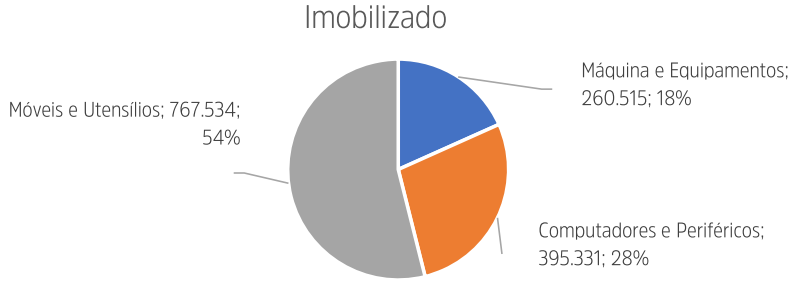
ATIVO	jan/23	fev/23	mar/23	AV	AH
CIRCULANTE	**12.397.128**	**12.299.452**	**12.503.270**	**57%**	**2%**
Disponibilidades	-20.382	-8.783	-35.469	0%	304%
Clientes	-14.774	-99.260	36.791	0%	-137%
Adiantamentos	9.867.682	9.853.606	9.805.348	45%	0%
Tributos e contribuições a compensar	1.830.171	1.830.171	1.830.274	8%	0%
Outros créditos	354.557	385.077	406.996	2%	6%
Estoques	379.873	338.641	459.331	2%	36%
NÃO CIRCULANTE	**9.520.904**	**9.624.880**	**9.508.330**	**43%**	**-1%**
Títulos a receber de terceiros	6.886.998	6.978.447	6.846.873	31%	-2%
Depósitos Judiciais	172.054	169.557	169.557	1%	0%
Empréstimos a pessoas ligadas	1.066.057	1.081.081	1.096.105	5%	1%
Investimentos	944.097	944.097	944.097	4%	0%
Imobilizado	439.948	439.948	439.948	2%	0%
Intangível	11.750	11.750	11.750	0%	0%
TOTAL	**21.918.032**	**21.924.332**	**22.011.600**	**100%**	**0%**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

- As **"Disponibilidades"** apresentaram grande redução em razão do aumento da conta **"Bancos"** e diminuição da conta **"Caixa"**. Esta situação mostra o caixa negativo da Recuperanda.
- Quanto aos **"Clientes"** o resultado foi contrário: o mesmo exibiu um aumento em Mar/23, o que movimentou a conta positivamente.

- Os **"Adiantamentos"** representam grande parte o Ativo total. Apresentaram pequena redução. Observa-se abaixo a composição da conta.

- Destaca-se que os **"Estoques"** cresceram 36% no período. Isto se deve à ausência do frio e, consequentemente, a baixa de vendas, conforme relatado em reunião mensal. No grupo Não Circulante, a rubrica **"Títulos a Receber de Terceiros"** constitui 31% do total do Ativo. Nesta rubrica, a conta **"Cartões a Receber"** detém do maior valor da rubrica.
- O **"Imobilizado"** apresenta depreciação de aproximadamente R$ 984 mil, 69% do total da conta. Abaixo destaca-se a composição da rubrica.



08. Análise Contábil

GRUPO PASSIVO | Balanço Patrimonial

Scalzilli | advogados & associados

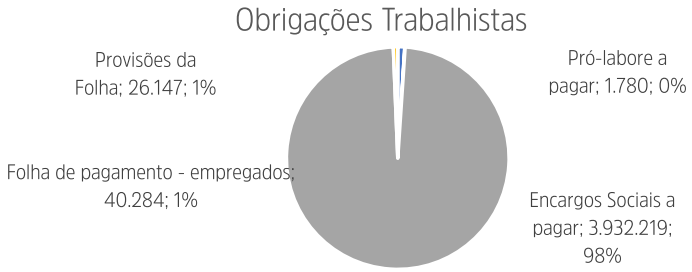
- O Passivo Total cresceu 0,4%.

Balanço Patrimonial (R$)

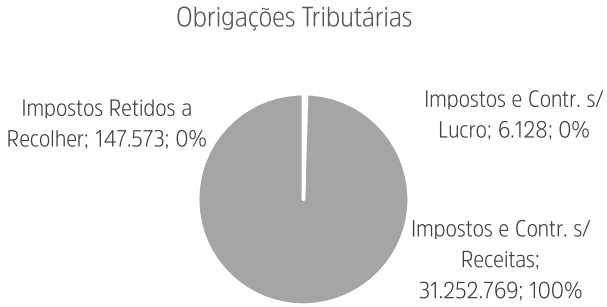
PASSIVO	jan/23	fev/23	mar/23	AV	AH
CIRCULANTE	**37.374.080**	**37.412.123**	**37.406.002**	**171%**	**0%**
Fornecedores	295.605	288.517	372.245	1%	-2%
Empréstimos e Financiamentos	1.657.315	1.657.315	1.626.857	8%	0%
Obrigações Trabalhistas	4.085.174	4.087.734	4.000.429	19%	0%
Obrigações Tributárias	31.335.985	31.378.557	31.406.470	143%	0%
NÃO CIRCULANTE	**17.368.302**	**17.368.302**	**17.363.937**	**79%**	**0%**
Impostos Parcelados	644.491	644.491	640.126	3%	0%
Recuperação Judicial	16.723.811	16.723.811	16.723.811	76%	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**-32.824.349**	**-32.856.093**	**-32.754.375**	**-150%**	**0%**
Capital Social	350.000	350.000	350.000	2%	0%
Prejuízos Acumulados	-33.148.117	-33.174.349	-33.058.537	-151%	0%
Resultado do período	-26.233	-31.743	-45.839	0%	21%
TOTAL	**21.918.032**	**21.924.332**	**22.015.563**	**100%**	**0%**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

- As "Obrigações Trabalhistas" exibiram redução no período. Os encargos sociais a pagar representam quase totalidade da rubrica, e são compostos por: FGTS a pagar, GRRF a pagar, Contr. Sindical a pagar e INSS a pagar. Este último possui aproximadamente R$ 3.920 milhões. Observa-se ao lado a composição da conta.



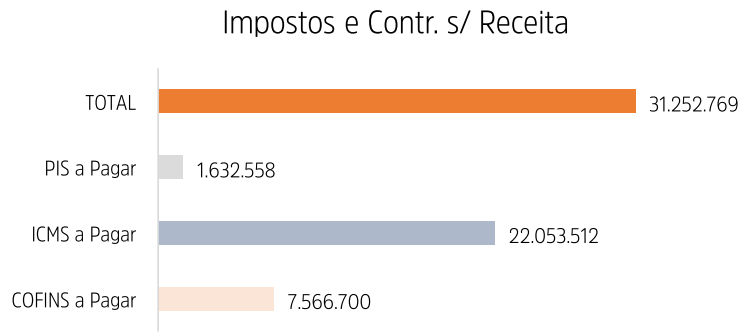
- As "Obrigações Tributárias" representam 143% do Passivo total. Enquanto a conta das obrigações trabalhistas reduziram, as tributárias cresceram em Mar/23.



08. Análise Contábil

GRUPO PASSIVO | DRE

- Observa-se que os impostos e contr. s/ receita representam a rubrica, sendo discriminados abaixo.



- Na conta "Recuperação Judicial" verifica-se os créditos com garantia real, os créditos trabalhistas e os fornecedores nacionais. Estes últimos representam 94% da conta.

- Salienta-se que os totais do Ativo e Passivo da Recuperanda não fecharam no período devido a ajustes internos. A Administração Judicial solicitou essas alterações, mas até a data de finalização deste relatório não obteve resposta. Logo, no próximo relatório mensal esta situação será detalhada.

- A DRE de Mar/23 retratou crescimento na Receita Bruta, o que, consequentemente, afetou o aumento da Receita Líquida que cresceu aproximadamente R$ 40 mil. Observa-se que as despesas e custos da empresa cresceram no período. Destaca-se o aumento expressivo das Despesas Financeiras. Estas são compostas por despesas bancárias, juros, multas e IOF.

- O Resultado Líquido da Recuperanda continuou apresentando declínio, devido ao aumento das despesas e custos.

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R$)

	jan/23	fev/23	mar/23
Receita Bruta	**282.169**	**282.795**	**334.267**
(-) Deduções	-76.312	-77.493	-88.495
Receita Líquida	**205.856**	**205.302**	**245.772**
(-) CMV	-120.169	-155.426	-184.299
Lucro Bruto	**85.687**	**49.876**	**61.473**
(-) Despesas Administrativas	-105.213	-80.584	-98.081
(-) Despesas Tributárias	-348	-247	-330
EBIT	**-19.873**	**-30.956**	**-36.939**
EBITDA	**-19.873**	**-30.956**	**-36.939**
(-) Despesas Financeiras	-6.502	-787	-8.900
(+) Receitas Financeiras	142	0	0
Resultado Líquido	**-26.233**	**-31.743**	**-45.839**

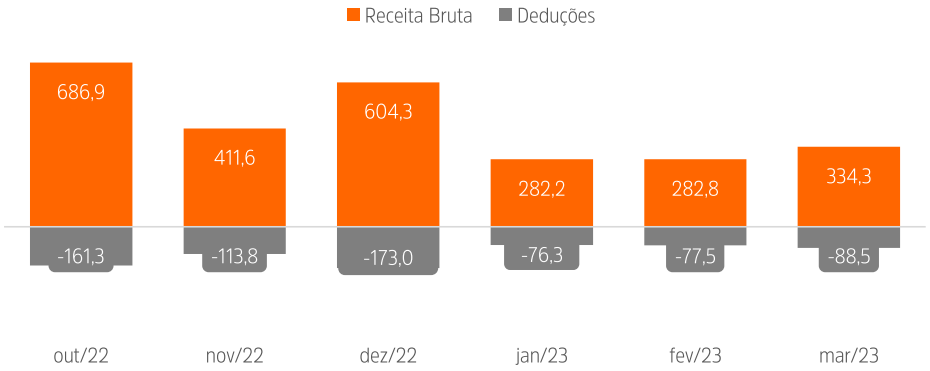
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

09. Análise Financeira

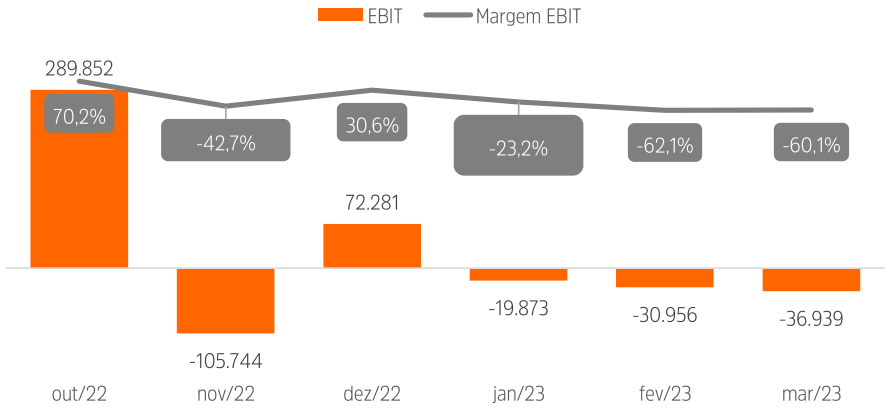
Faturamento | Margem Bruta | EBIT

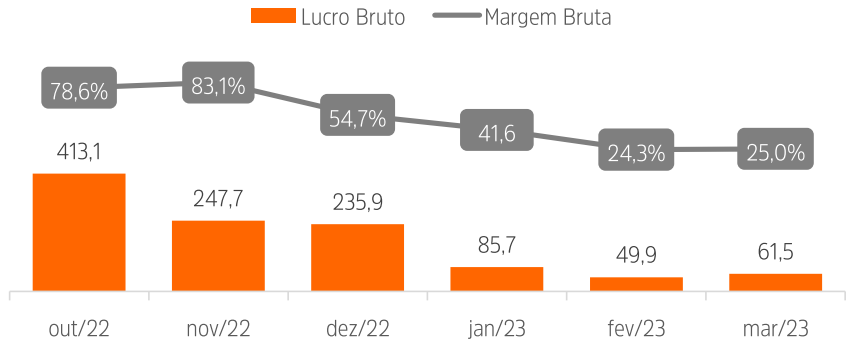
Scalzilli | advogados & associados

- A Receita Bruta representa toda a entrada de recursos que condiz com a atividade da empresa. No caso da Recuperanda, a receita bruta apresentou crescimento em Mar/23. O faturamento da empresa no período foi de aproximadamente R$ 245 mil.



- Extrai-se dos gráficos ao lado que o lucro bruto e o EBIT da empresa segue em linha de declínio. Essa situação traduz um cenário negativo para a Recuperanda, visto que o lucro bruto mostra como as despesas impactam na lucratividade.



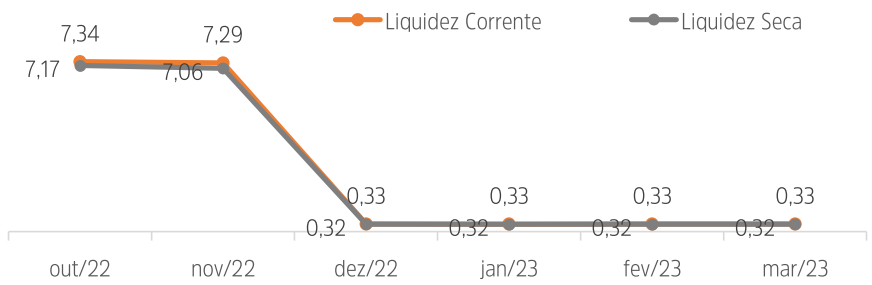


09. Análise Financeira

Índices de Liquidez e NCG

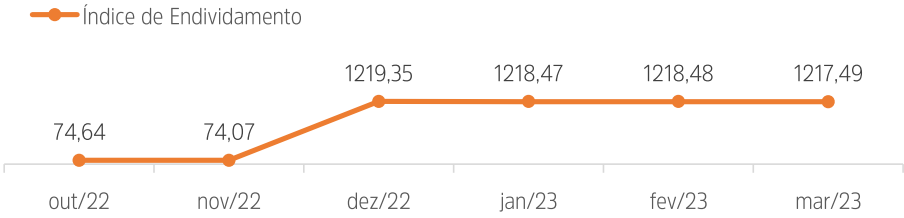
Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante
Liquidez Seca = (Ativo Circulante – Estoques) / Passivo Circulante

- A Recuperanda apresenta ambos indicadores em patamares abaixo de 1 (um), indicando a falta de capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo com a sua totalidade de recebíveis de curto prazo.



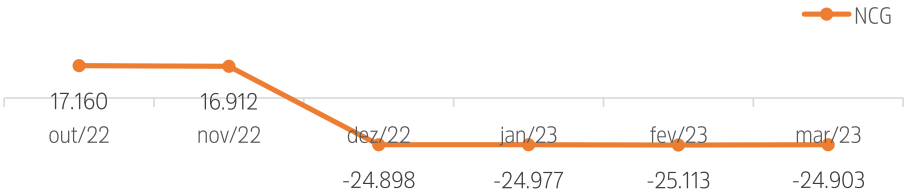
Índice de Endividamento = Passivo Exigível / Ativo

- Indicador está em estabilidade, ou seja, a dívida da Recuperanda se manteve estável.



Necessidade de Capital de Giro = Ativo Circulante – Passivo Circulante

- O índice está negativo o que representa a falta de caixa, ou seja, há um déficit no capital de giro, precisando de recursos de terceiros.



10. Cumprimento do PRJ (aditivo do plano)

Scalzilli | advogados & associados

Classe	Sub-classe	Amortização	Deságio	Bonus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Trabalhista	Crédito até 20 salários mínimos	Pagamento integral em até 1 (um) ano	-	-	-	-	-	Cláusula anulada. Aguardando nova AGC para deliberar sobre a forma de pagamento dos credores trabalhistas.
Trabalhista	Crédito superior a 20 salários mínimos	O saldo remanescente será pago de forma pro rata pelo fruto da alienação de bens	-	-	-	-	-	Cláusula anulada. Aguardando nova AGC para deliberar sobre a forma de pagamento dos credores trabalhistas.
Garantia real	-	Pagamento se dará de forma progressiva: a) 1% do valor da dívida a ser pago do 3º ao 7º ano (por ano) b) 2% do valor da dívida a ser pago do 8º ao 12º ano (por ano) c) 3% do valor da dívida a ser pago do 13º ao 17º ano (por ano) d) 70% do valor da dívida no 18º ano.	-	-	TR + 1% a.a.	Anual	24 meses do trânsito em julgado da homologação do PRJ	Aguardando trânsito em julgado do PRJ

10. Cumprimento do PRJ (aditivo do plano)

Scalzilli | advogados & associados

Classe	Sub-classe	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Quirografários	<= R$5.000,00	Pagamento em até 90 dias	-	-	-	-	-	Aguardando trânsito em julgado do PRJ
Quirografários	> R$5.000,00	Pagamento se dará de forma progressivo: a) 1% do valor da dívida a ser pago do 3º ao 7º ano (por ano) b) 2% do valor da dívida a ser pago do 8º ao 12º ano (por ano) c) 3% do valor da dívida a ser pago do 13º ao 17º ano (por ano) d) 70% do valor da dívida no 18º ano.	-	-	TR + 1% a.a.	Anual	24 meses do trânsito em julgado da homologação do PRJ	Aguardando trânsito em julgado do PRJ

10. Cumprimento do PRJ (aditivo do plano)

Scalzilli | advogados & associados

Classe	Sub-classe	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
ME / EPP	<= R$5.000,00	Pagamento em até 90 dias	-	-	-	-	-	Aguardando trânsito em julgado do PRJ
ME / EPP	> R$5.000,00	Pagamento se dará de forma progressivo: a) 1% do valor da dívida a ser pago do 3º ao 7º ano (por ano) b) 2% do valor da dívida a ser pago do 8º ao 12º ano (por ano) c) 3% do valor da dívida a ser pago do 13º ao 17º ano (por ano) d) 70% do valor da dívida no 18º ano.	-	-	TR + 1% a.a.	Anual	24 meses do trânsito em julgado da homologação do PRJ	Aguardando trânsito em julgado do PRJ

11. Checklist

Solicitado mensalmente 10 itens de documentações contábeis/financeiras suportes as elaborações dos relatórios.

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