Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5014104-85.2021.8.21.0010/RS

Vara Regional Empresarial da Comarca de Caxias do Sul/RS

Vector Indústria de Produtos Metalúrgicos

Abril/2024

SCA Scalzilli administração judicial

Sumário

1. Considerações Preliminares 3

2. Estágio Processual 4

3. Cronograma Processual 5

4. Lista de Incidentes Processuais 6

5. Reunião com a Administração 7

6. Situação Societária 9

7. Passivo Concursal 10

8. Passivo Tributário 11

9. Quadro Funcional 13

10. Análise das Demonstrações Contábeis 14

11. Checklist 26

1. Considerações Preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da sociedade empresária Vector Indústria de Produtos Metalúrgicos 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 e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela requerente 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 são referentes ao **mês de dezembro de 2023 e janeiro de 2024**. Já as **informações jurídicas dizem respeito ao mês de abril de 2024.**

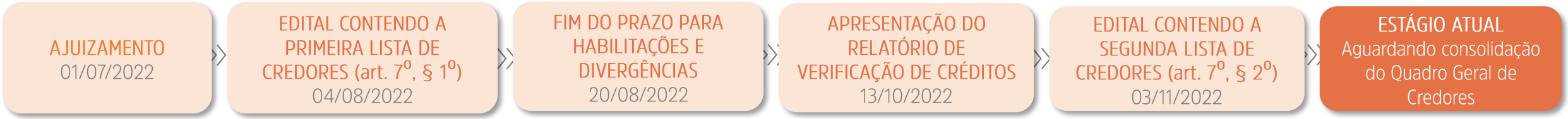
- As informações as quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

2. Estágio Processual

07/06/2021	Ajuizamento do processo de Recuperação Extrajudicial.
18/06/2021	Deferimento da Recup. Extraj.. Suspensão do curso da prescrição de todas as ações e execuções em face da devedora, na forma do art. 6º, § 4º da Lei 11.101/2005.
05/07/2021	Publicação do edital de credores para apresentação de impugnações do Plano de Recuperação Extrajudicial, previsto no art. 164 da LREF.
01/07/2022	Requerimento da conversão da Recuperação Extrajudicial em Judicial .
02/08/2022	Deferimento da conversão do processo de Recuperação Extrajudicial em Judicial.
05/08/2022	Publicação do edital do art. 52, § 1º da LREF. Início do prazo de 15 dias corridos para apresentação de divergências e habilitações de crédito pelos credores.
-	Apresentação da minuta do edital contendo a 2ª lista de credores e o aviso de recebimento do Plano de Recuperação Judicial.
04/11/2022	Publicação do edital previsto nos arts. 7º, § 2º e 53 da LREF.
13/04/2022	1ª convocação da AGC – Sem instalação por falta de quórum.
27/04/2022	2ª convocação da AGC – Suspensão por decisão de 73,29% dos créditos presentes.
27/07/2023	Continuação da AGC – Aprovação do Plano de Recuperação Judicial, na forma do art. 45 da LREF.
23/02/2024	Homologação do Plano de Recuperação Judicial e concessão da recuperação judicial.
Estágio atual	Cumprimento do Plano.

3. Cronograma Processual

- Verificação de Créditos



4. Lista de Incidentes Processuais

- Em anexo.

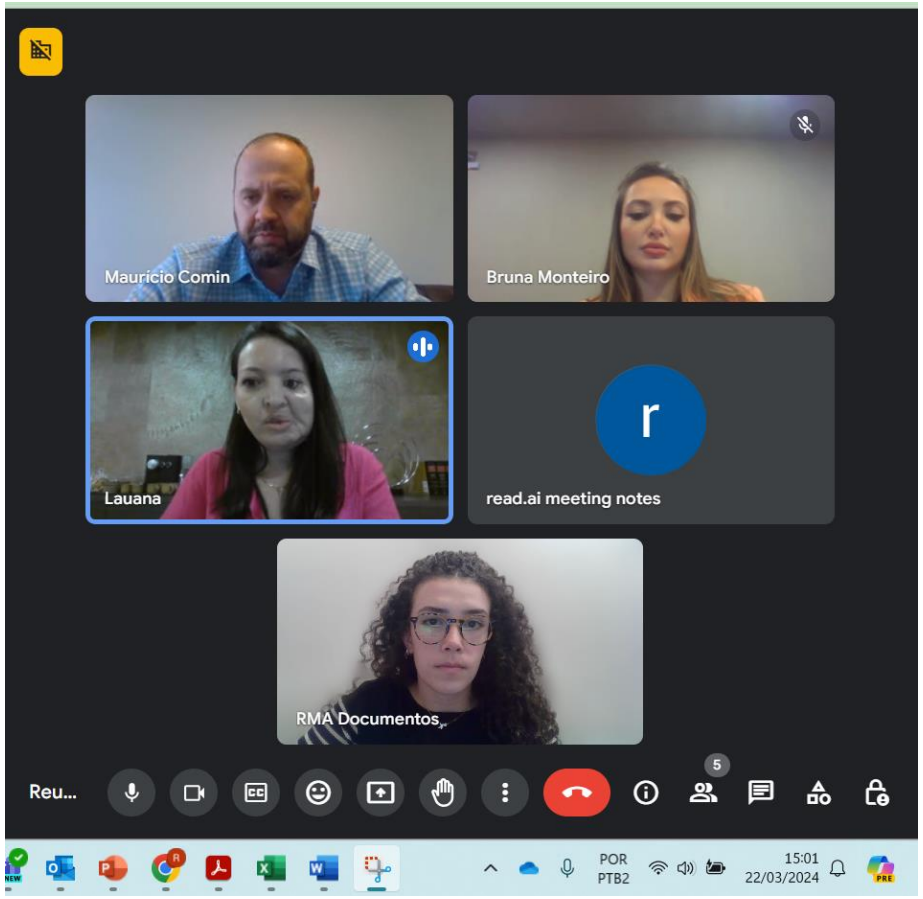
5. Reunião com a Administração

- No dia 22 de março de 2024 foi realizada, através do Google Meet, reunião mensal com a Vector, contando com a presença de Bruna Monteiro, Lauana Ribeiro e Maurício Comin, por parte da Recuperanda, e Kássia Orsi da equipe da Administração Judicial.

- Primeiramente, o Sr. Maurício informou que, periodicamente, a contabilidade da empresa está sendo ajustada devido a algumas contas do ativo e patrimônio líquido não corresponderem à realidade da Vector, situação que foi verificada nos balancetes de dez/20223 e jan/2024 pela Administração Judicial.

- A Vector concedeu período de 21 dias de férias, devido ao baixo movimento do negócio no período de jan/2024 e fev/2024. Os salários, férias e 13º salários foram pagos em dia. O INSS está sendo compensado via créditos de IPI, o FGTS foi quitado em atraso. O PIS e COFINS não estão sendo pagos, pois serão utilizados saldos do ativo para liquidar os débitos. A Vector está aguardando a transação tributária individual junto à PGFN.

- O Sr. Maurício informou que, no período, houve uma inadimplência de R$ 97 mil de cliente de e-commerce. A Vector está em contato com o cliente, contudo o mesmo não retorna as ligações, por enquanto, não há previsão do pagamento do cliente citado.



5. Reunião com a Administração

- A Administração Judicial indagou novamente sobre as devoluções de vendas. A Recuperanda informou que não são devoluções, referem-se a notas de vendas futuras (remessa) para fomentar a operação da empresa, pois para as notas de vendas "normais" há geração de imposto que são pagos antecipadamente. Com notas de vendas futuras, não ocorreu o pagamento de imposto antecipado e assim a Vector consegue fomentar a operação e, no embarque do produto, há o cancelamento da nota e emissão de notas de vendas com pagamento do ICMS, ou seja, há emissão de nota de venda futura, produção do produto, operação, antecipação do recurso, compra de material e produção. Com os clientes que aceitam a operação, há a nota de remessa. Contudo, o principal cliente da Vector não aceita tal operação, logo há emissão de notas de vendas no embarque do produto.

- No tocante aos fornecedores de produção não possuem pendências, somente alguns terceirizados estão em atraso. Por fim, o Sr. Maurício que mencionou que o faturamento do mês de jan/2024 foi dentro do previsto, visto que o primeiro trimestre do ano normalmente é o pior período de vendas.

6. Situação Societária

Razão Social
Vector Indústria de Produtos Metalúrgicos Ltda.

Início das Atividades
23/02/1999

CNPJ
03.018.339/0001-03

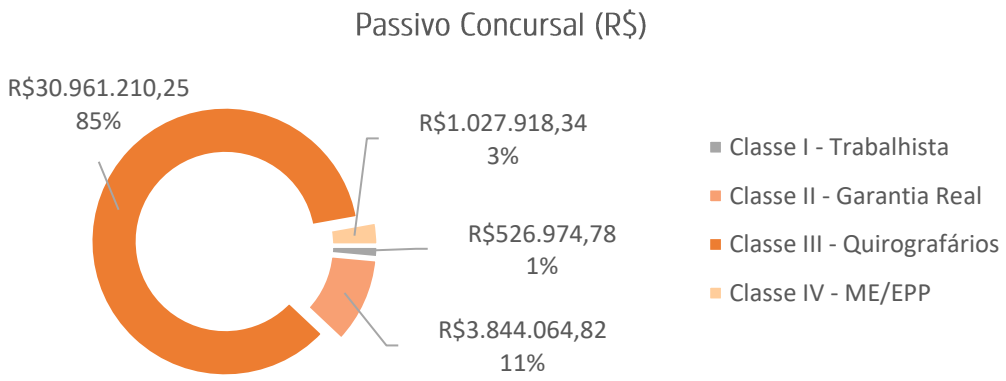
Endereço
Rua Vico Costa, nº 114, Sala 01, Bairro Desvio Rizzo,
Caxias do Sul, RS, Brasil. CEP: 95112-095.

Objeto Social
Fabricação de outros aparelhos eletrodomésticos não especificados anteriormente, peças e acessórios, como churrasqueiras e grelhas.

7. Passivo Concursal

- O valor original total da dívida a ser negociada por meio do plano de recuperação extrajudicial que foi declarada pela Recuperanda era de R$ 28.176.607, sendo R$ 3.844.065 distribuídos na Classe II – Garantia Real e R$ 24.332.542 na Classe III – Quirografários. No momento do ajuizamento da ação original, não haviam créditos trabalhistas ou ME/EPP.

- Quando da solicitação de conversão do processamento da ação de Recuperação Extrajudicial em Judicial, foram relacionados R$ 526.975 devidos a credores trabalhistas, R$ 3.844.065 com garantia real, R$ 30.961.210, a quirografários e R$ 1.027.918 a ME/EPP, totalizando R$ 36.360.168.



Administração Judicial, a lista de credores ficou assim configurada:

Classe	Nº Credores	Valor do Crédito (R$)
Classe I - Trabalhistas	183	3.814.893
Classe II - Garantia Real	3	4.125.479
Classe III - Quirografários	233	28.419.078
Classe IV - ME/EPP	256	2.339.783
Total	675	38.699.233

- O passivo continua sendo alterado, e razão do julgamento de habilitações e impugnações de crédito, bem como de ações retificatórias do quadro geral de credores.

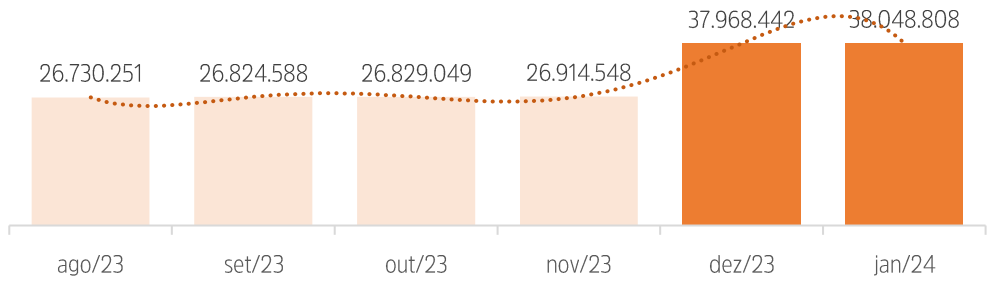
8. Passivo Tributário

Passivo Tributário Vector (R$)			
I. Tributos Federais	nov/23	dez/23	jan/24
INSS a recolher	6.794.612	1.006.783	1.078.891
FGTS a recolher	854.641	12.938	15.229
FGTS - RJ	-	843.547	843.547
COFINS a recolher	9.645.084	408.749	408.749
IRF s/ folha-comissões	479.028	68.874	70.623
PIS a recolher	1.665.447	87.643	87.643
Contribuição Sindical	141.050	1.266	2.571
Tributos retidos na fonte	66.876	-	-
Contribuição Previdenciária	1.125.033	3.072.392	3.072.392
Parcelamentos	2.720.734	-	-
Autuações Ministério	77.143	-	-
CSLL, COFINS e PIS Retidos	-	14.395	16.352
Impostos Federais não Previdenciários	-	29.233.644	29.233.644
Dívida Ativa - PGFN	*142.027.062*	*143.532.538*	*143.532.538*
Total I	**23.569.648**	**34.750.231**	**34.829.643**
I. Tributos Estaduais			
ICMS a recolher	3.158.853	-	-
ICMS-ST	183.395	-	929
ICMS - RJ	-	3.215.422	3.215.422
Total II	**3.342.247**	**3.215.422**	**3.216.351**
II. Tributos Municipais			
ISSQN	2.653	2.789	2.814
Total I - II - III	**26.914.548**	**37.968.442**	**38.048.808**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

- A Recuperanda enquadra-se no regime de tributação do lucro real e possui R$ 38 milhões de passivo tributário, composto, majoritariamente, por impostos federais (92%). O maior saldo advêm dos impostos federais não previdenciários (R$ 29,2 milhões).
- Ressalta-se que, em dez/2023, os saldos do passivo tributário da empresa foram realocados a fim de retratar a realidade da Vector, conforme informado pela Recuperanda. Por essa razão, o saldo de dez/2023 exibiu crescimento de 41% (R$ 11 milhões) decorrente da segregação de saldos tributário em recuperação judicial, como ' FGTS - RJ' (R$ 843,5 mil), 'ICMS – RJ' (R$ 3,2 milhões) e 'impostos federais não previdenciários' (R$ 29,2 milhões).
- Em jan/2024, o saldo do passivo tributário cresceu R$ 80,6 mil em virtude, principalmente, do FGTS a recolher, IRF, contribuição sindical e CSLL/COFINS e PIS retidos devido a inadimplência.

Passivo Tributário (R$)



8. Passivo Tributário

- Destaca-se que a consulta a respeito do valor inscrito em dívida ativa, junto ao site da PGFN, totaliza R$ 143,5 milhões, valor muito superior ao existente nos balancetes. A Administração Judicial indagou a Vector sobre os valores em dívida ativa, se os mesmos constam no balancete, e reportará as informações no próximo relatório.

- Salienta-se que a empresa enviou à Administração Judicial todos os comprovantes de compensação utilizados para equalizar os saldos de COFINS, CSRF, IRRF e PIS/PASEP via créditos de IPI acumulado. Contudo, não foi disponibilizado os comprovantes do INSS e tampouco do FGTS, afetando a averiguação da informação constante no balanço.

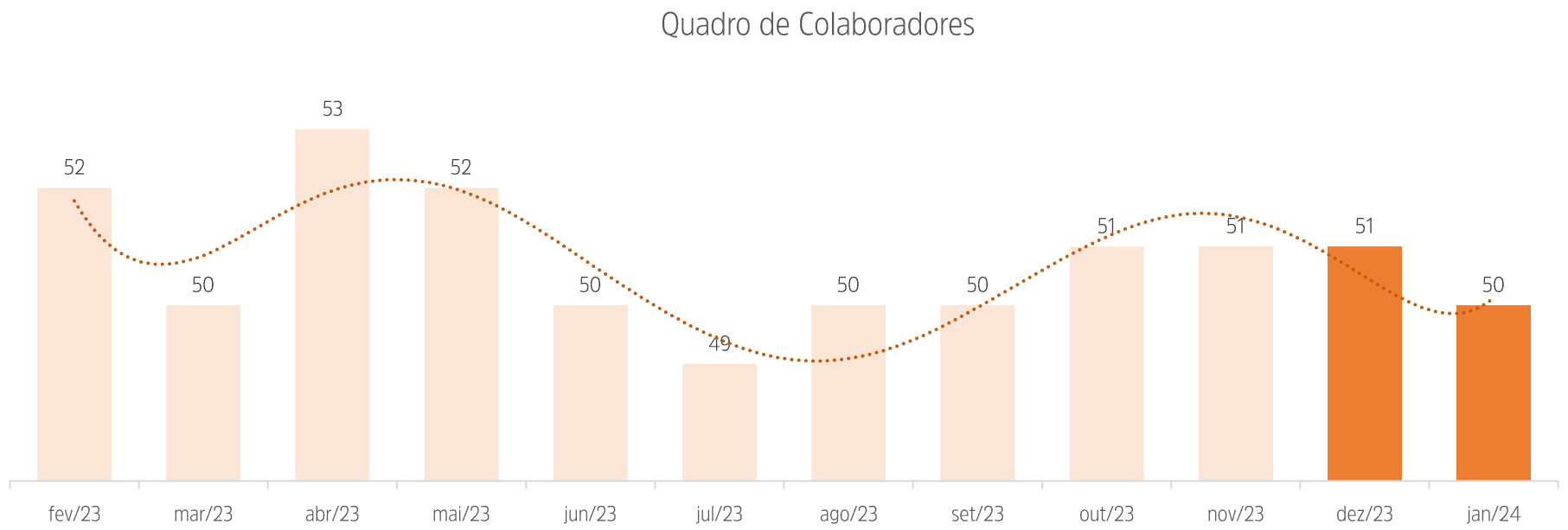
- A empresa disponibilizou ainda os relatórios fazendários que condizem com os saldos contábeis.

- Destaca-se que o saldo do INSS está sendo utilizado via saldos de IPI, conforme informado em reunião pela Recuperanda, bem como o FGTS foi pago no período em atraso.

9. Quadro Funcional

- Em jan/2024, a Vector possuía 50 colaboradores celetistas alocados, a maioria em cargos de montador (8), operador (7), líderes de manutenção e produção (7) e analistas (4). A redução do número de empregados ocorreu devido à rescisão efetuada em dez/2023. Da totalidade de empregados (50), 4 estavam afastados por auxílio-doença.

- A folha de jan/2024 somou R$ 67,1 mil em valores líquidos que foram pagos no período, conforme verificado no extrato bancário. No tocante aos tributos trabalhistas, o FGTS foi quitado no valor de R$ 23,9 mil, embora em atraso, de acordo com o extrato bancário, contudo a empresa não enviou o comprovante de pagamento e não mencionou no razão contábil a qual competência refere-se o valor citado. O INSS está sendo pago via créditos de IPI.



10. Análise das Demonstrações Contábeis

- Nota Geral

Conforme mencionado anteriormente e informado pela Recuperanda em reunião mensal, algumas contas patrimoniais não espelhavam à realidade da empresa, por serem rubricas antigas e sem base documental realizada por antigos sócios e contadores. Devido a esta situação, a Vector está em processo de retificação de contas, realizando lançamentos retroativos a dez/2023, o que observa-se nas notas explicativas do ativo (1.7) e do passivo (2.3). Ressalta-se que a Recuperanda enviou documento assinado pela contadora responsável pelas demonstrações contábeis da empresa, no qual constam as rubricas que sofrerão realocações ou baixas de valores. O documento é datado em fev/2024. As modificações no balanço patrimonial estão sendo fiscalizadas pela Administração Judicial e serão detalhadas à medida que a Vector proceder com as ajustes contábeis.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

ATIVO

Balanço Patrimonial (R$)

ATIVO	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Circulante		**30.515.123**	**17.797.888**	**18.003.896**
Disponibilidades	1.1	44.295	33.256	31.581
Clientes	1.2	8.414.648	3.600.205	2.678.365
(-) Titulos Descontados	1.3	-4.801.422	-3.446.614	-2.403.050
Adiantamentos	1.4	18.010.859	15.026.309	14.943.155
Estoques	1.5	1.325.835	632.107	895.579
Impostos a Recuperar	1.6	4.087.048	1.952.624	1.858.266
Devedores Diversos	1.7	3.433.860	-	-
Não Circulante		**2.106.567**	**2.352.435**	**2.334.535**
Valores e Bens	1.7	29.204	-	-
Imobilizado	1.8	2.077.363	2.352.435	2.334.535
Ajuste de Reavaliação		6.026.753	6.026.753	6.026.753
(-) Depreciações		-8.283.606	-8.086.832	-8.104.732
Total Ativo		**32.621.689**	**20.150.323**	**20.338.431**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

A Vector possui R$ 31,5 mil em disponibilidades, concentradas, majoritariamente, no caixa (R$ 29,7 mil). Em dez/2023, o numerário apresentou movimentação de R$ 27,2 mil advindos de adiantamentos de clientes. Em jan/2024, a conta exibiu saída de R$ 797 reais oriunda de pagamento a fornecedor.

No tocantes às contas correntes, a Vector possui 3 contas bancárias, todas apresentaram movimentação no período em análise, conforme observa-se abaixo.

Bancos	Saldo Anterior (dez/2023)	Entradas	Saídas	Saldo Atual (jan/2024)
Banco Bradesco	1.680	1.711.032	1.711.705	1.007
Banco Grafeno	1.076	686.903	687.107	871
Banco Grafeno - Griffin	0	444.928	444.928	0
Total	**2.756**	**2.842.863**	**2.843.740**	**1.878**

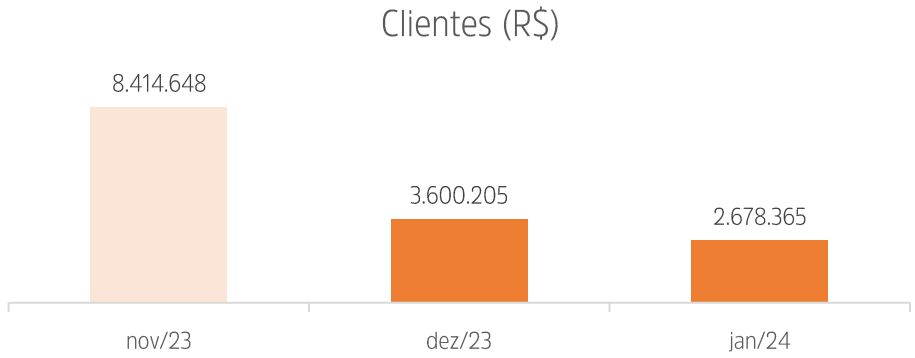
O Banco Grafeno recebe valores das FIDCs que são transferidos para o Banco Griffin. Na conta corrente Griffin ocorrem os recebimentos de clientes, pagamentos aos FIDCs e transferências ao Banco Bradesco, onde processa-se a quitação dos dispêndios correntes do negócio (salários, fornecedores, energia elétrica, telefone). Destaca-se que a maior movimentação advém da conta corrente do Bradesco que exibe fluxo de R$ 3,4 milhões em decorrência dos recebimentos das FIDCs para pagamentos, principalmente, de despesas com pessoal e fornecedores.

Em jan/2024, as disponibilidades da Vector apresentaram retração de 5% (R$ 1,6 mil) em virtude do menor recebimento de clientes, conforme verificado no razão contábil. Todos os saldos contábeis condizem com os extratos bancários enviados pela Recuperanda.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

1.2 Clientes

Os principais clientes da Vector advém de lojas de departamentos focadas em eletrodomésticos. Em dez/2023, a conta exibiu movimentação de R$ 8,4 milhões e em jan/2024, a movimentação foi de R$ 5,7 milhões, ocasionado pelo menor volume de vendas no período.



Destaca-se que a retração de 57% (R$ 4,8 milhões) ocorrida em dez/2023 derivou-se dos ajustes realizados na conta que espelham a realidade do negócio, conforme comunicado pela Recuperanda. A Vector não enviou os contratos com os clientes, tampouco o *aging list* dos clientes, apesar de solicitados pela Administração Judicial.

1.3 Títulos Descontados

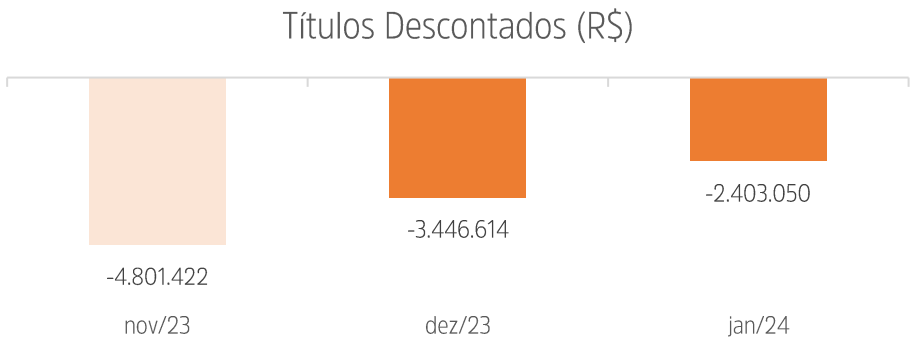
Composta pelos Fundos de Investimentos em Direitos Creditórios (FIDCs). Nos períodos em análise (dez/2023 e jan/2024), exibiu retração de 28% (R$ 1,3 milhão) devido a correção do saldo contábil a fim de espelhar a realidade da empresa.

Observa-se abaixo a movimentação ocorrida em jan/2024.

Títulos Descontados	Saldo em dez/23	Entradas	Saídas	Saldo em jan/2024
GMS Securitizadora	-552.117	393.256	275.163	-434.024
Guardian Capital	-472.731	398.345	206.500	-280.886
Evoque Securitizadora	-256.124	207.348	38.100	-86.876
Banco Meta	-124.119	111.175	35.889	-48.834
FX Negócios	-378.083	229.469	209.749	-358.363
IOSAN	-572.562	412.319	250.620	-410.864
FIDEM	-39.386	55.796	40.688	-24.278
Griffin	-505.347	319.811	38.500	-224.037
PHD Securitizadora	-307.885	144.233	99.383	-263.035
Milano Securitizadora	-233.534	109.189	142.785	-267.130
BR Fomento	-4.726	-	-	-4.726
Total	**-3.446.614**	**2.380.939**	**1.337.377**	**-2.403.051**

O saldo contábil de jan/2024 exibiu retração de 30% (R$ 1 milhão) em virtude, principalmente, dos reajustes ocorridos nas contas das securitizadoras. Frisa-se que a rubrica 'MOIP' que apresentava saldo de R$ 139,1 mil foi zerada em dez/2023 devido as correções contábeis com o objetivo de exprimir de maneira fidedigna à realidade empresarial.

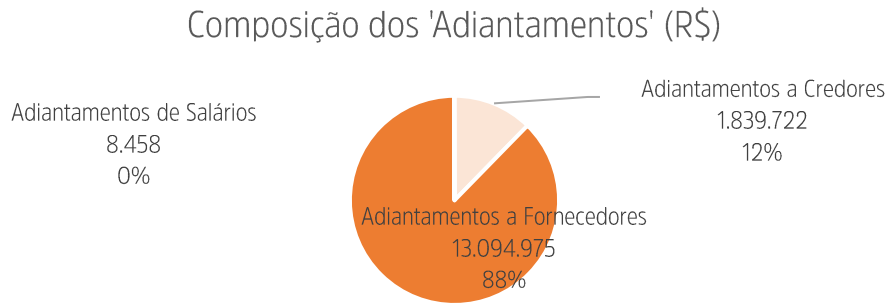
10. Análise das Demonstrações Contábeis



Os saldos contábeis foram ratificados através dos extratos bancários e contratos que a Vector havia enviado anteriormente.

1.4 Adiantamentos

Conta mais expressiva do ativo, cerca de 73% da totalidade do grupo contábil. Formada por adiantamentos a fornecedores (R$ 13 milhões), a credores (R$ 1,8 milhão) e de salários (R$ 8,4 mil).



A rubrica 'adiantamentos a credores' não exibe variação desde 08/2022, quando a empresa entrou em RJ. A conta é formada por valores de dívidas antigas a fornecedores e fundos. A Recuperanda informou que quando o processo de RJ for encerrado, o saldo será baixado contra contas de cada credor concursal e em despesas financeiras, pois parte da rubrica trata-se de juros.

Os saldos dos 'adiantamentos a fornecedores' advém de pagamentos antecipados que não foram emitidas NFs em tempo hábil, conforme informado pela Vector. A conta apresentou movimentação de R$ 1,3 milhão e, de acordo com a empresa, estão verificando as notas e reportarão à Administração Judicial. Contudo, informou que há valores que ficaram pendentes de documentação e que, gradualmente, haverá a baixa dos saldos em despesas.

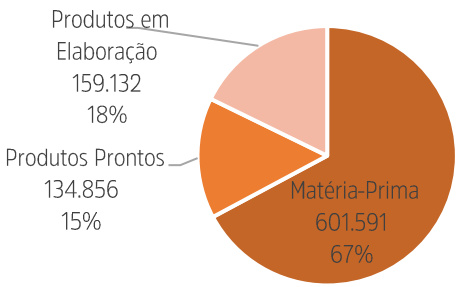
Por fim, os 'adiantamentos salariais' apresentam saldos de férias que, em dez/2023, foram pagas no valor de R$ 139,2 mil, conforme verificado no razão contábil, o que gerou a retração de 1% (R$ 83,1 mil) observado no saldo de jan/2024.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

1.5 Estoques

Em jan/2024, a Vector apresentava R$ 895,5 mil em estoques distribuídos em matéria-prima, produtos em elaboração e produtos prontos. As principais matérias-primas da Vector são aço e ferro, utilizadas para a elaboração do carro chefe do negócio – grelhas e churrascarias. Os produtos em elaboração são mercadorias em processo de finalização, os quais faltam acabamentos como pintura.

Composição dos 'Estoques' (R$)



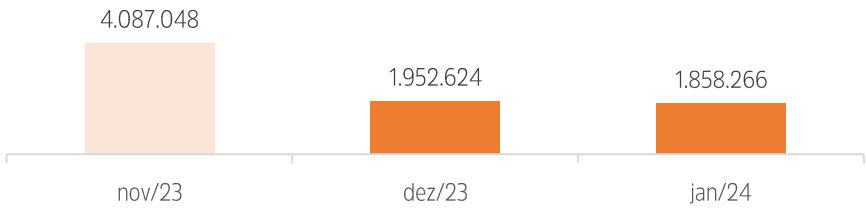
Os produtos prontos somaram, em jan/2024, R$ 58,2 mil, de acordo com o razão contábil. Cabe ressaltar que consta nos estoques 'material de embalagem' , 'material secundário' e material de segurança' que encerraram o período com saldo zerado, contudo apresentaram movimentações de R$ 87,4 mil.

Em jan/2024, os estoques demonstraram crescimento de 42% (R$ 263,4 mil). O aumento ocorreu em função do volume de matéria-prima e produtos prontos. Em dez/2023, os produtos prontos somaram R$ 445, 3 mil que foram consumido no período.

1.6 Impostos a Recuperar

Conta composta, majoritariamente, por IPI (R$ 1,5 mil), representando 83% do total dos tributos a recuperar. A conta exibe gradual retração. Em dez/2023 apresentou redução de 53% (R$ 2,1 milhão) devido a utilização dos valores de IPI (R$ 1,2 milhão), ICMS (R$ 84 mil), CSLL (R$ 63,2 mil) e IR (R$ 58,9 mil).

Impostos a Recuperar (R$)



Em jan/2024, a redução foi de 5% (R$ 94,3 mil) devido, pincipalmente, ao ICMS a recuperar (R$ 90,5 mil). Destaca-se, ainda, a retração de R$ 19,4 mil do COFINS e crescimento de R$ 19,8 do IPI.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

1.7 Devedores Diversos – Valores e Bens

Apresentam saldos zerados em dez/2023 e jan/2024 em razão da baixa de valores, conforme informado pela Recuperanda. A baixa foi realizada pois não condiziam com a realidade da empresa. A conta 'devedores diversos' advinham de valores de antigos sócios da empresa e não serão devolvidas, de acordo com a Vector. Os 'valores e bens' são depósitos judiciais que foram realocados em despesas. Destaca-se que o saldo de devedores diversos será lançada como despesa retroativa. A Administração Judicial solicitou os balancetes ratificados.

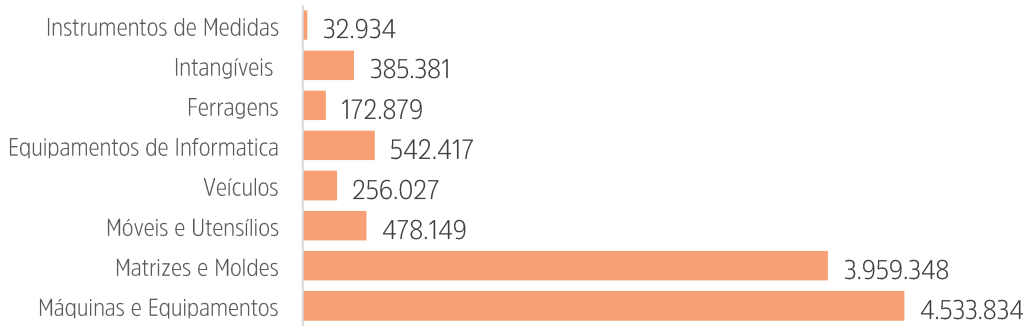
1.8 Imobilizado

A Vector possui R$ 8,3 milhões em bens e depreciação acumulada de R$ 8,1 milhões, totalizando R$ 2,3 milhões na conta de imobilizado.

Mensalmente é solicitado à Vector o inventário dos bens contabilizado em imobilizado, contudo a Recuperanda informou que os bens encontram-se reavaliados e os saldos condizem com a realidade da empresa.

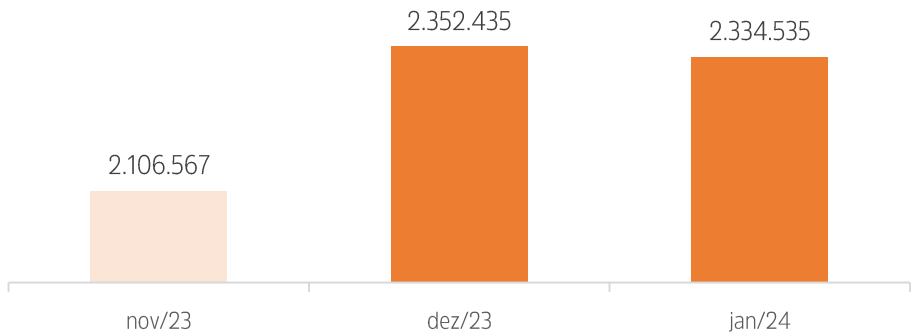
O imobilizado da Vector é constituído, principalmente, por máquinas e equipamentos (44%) e matrizes e moldes (38%).

Composição do 'Imobilizado' (R$)



Em jan/2024, os bens sofreram depreciação mensal de R$ 17,9 mil.

Imobilizado (R$)



10. Análise das Demonstrações Contábeis

PASSIVO

Balanço Patrimonial (R$)

PASSIVO	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Circulante		**51.409.366**	**39.679.082**	**39.421.545**
Fornecedores	2.1	3.247.578	518.227	341.947
Adiantamentos de Clientes	2.2	1.105.813	631.932	657.542
Representantes	2.3	959.134	0	0
Contas a Pagar		68.443	68.443	68.443
Obrigações com o Pessoal	2.4	1.739.759	492.039	304.805
Obrigações Sociais e Tributárias	2.5	24.193.814	37.968.441	38.048.808
Instituições Financeiras	2.3	20.094.826	0	0
Não Circulante		**2.720.734**	**22.212.397**	**22.212.397**
Contas a Pagar	2.6	0	22.212.397	22.212.397
Parcelamentos	2.3	2.720.734	0	0
Patrimônio Líquido		**-20.893.942**	**-40.233.780**	**-41.741.155**
Capital Social		1.600.000	1.600.000	1.600.000
Resultados Acumulados		-22.493.942	-41.833.780	-43.341.155
Total Passivo		**33.236.159**	**21.657.699**	**19.892.786**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas

2.1 Fornecedores

Os principais fornecedores da Vector são de motores, chapas, aço, ferro e vidros. Em relação aos pagamentos, a grande maioria é realizada por antecipação e os prestadores de serviços são pagos a prazo, conforme informado pela Recuperanda.

Em dez/2023 o saldo da conta foi ajustado a fim de demonstrar a realidade dos fornecedores da empresa. Houve a transferência de R$ 2,8 milhões da rubrica fornecedores para 'adiantamentos a fornecedores', conforme observado no razão contábil e informado pela Recuperanda. Por essa razão, os fornecedores exibiram, em dez/2023, retração de 84% (R$ 2,7 milhões).

Em jan/2024 a conta apresentou redução de 34% (R$ 176,2 mil) em virtude do menor volume de compras no período. A movimentação na rubrica foi de R$ 2 milhões e condiz com as entradas na conta corrente da empresa.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

2.2 Adiantamentos de Clientes

Composta por 'adiantamento de clientes -nacionais' (R$ 110 mil) e 'adiantamento clientes por devoluções' (R$ 547,5 mil). Em dez/2023 a conta exibiu retração de 43% (R$ 473,8 mil) em virtude da correção do saldo contábil, conforme informado anteriormente pela Vector.

Em jan/2024, exibiu crescimento de 4% (R$ 25,6 mil) decorrente do menor volume de adiantamentos por devoluções. A empresa comunicou que os valores de devoluções se referem a cancelamentos de vendas futuras que ocorrem para fomentar a operação da empresa.

2.3 Representantes - Instituições Financeiras - Parcelamentos

As três rubricas descritas na nota explicativa foram realocadas em 'Contas a Pagar a longo prazo' (N.E. 2.6) a fim de obter balanço patrimonial fidedigno com os negócios da Recuperanda, conforme informado anteriormente pela mesma.

Os 'representantes' (R$ 959,1 mil) são valores a receber sem previsão, logo foram lançados para o passivo de longo prazo.

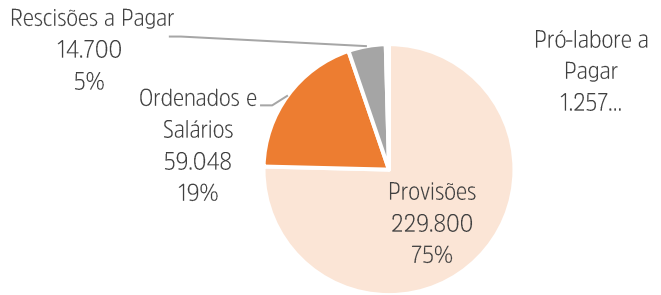
Os 'parcelamentos' (R$ 2,7 milhões) foram baixados em 'prejuízo acumulado' visto que de acordo com a Vector, a empresa não possui parcelamento ativos.
A conta das 'instituições financeiras' (R$ 20 milhões) exibe saldos a quitar para as FIDCs também foram realocadas em 'contas ' pagar a longo prazo' com a nomenclatura 'bancos – recuperação judicial'.

Os pormenores das rubricas aqui descritas estão na nota explicativa 2.6.

2.4 Obrigações com Pessoal

Conta formada, majoritariamente, por provisões (75%), conforme observa-se abaixo.

Composição 'Obrigações com Pessoal' (R$)



Em dez/2023, a conta exibiu retração de 72% (R$ 1,2 milhão) em virtude da reclassificação de rubricas para 'contas a pagar a longo prazo'. Foram reclassificadas as 'rescisões a pagar' (R$ 497 mil), 'salários – RJ (R$ 520,2 mil) e 'Sindicatos – RJ (R$ 141 mil). Conforme informado pela Vector, os saldos não condiziam com a realidade da empresa, referiam-se a valores antigos não pagos.

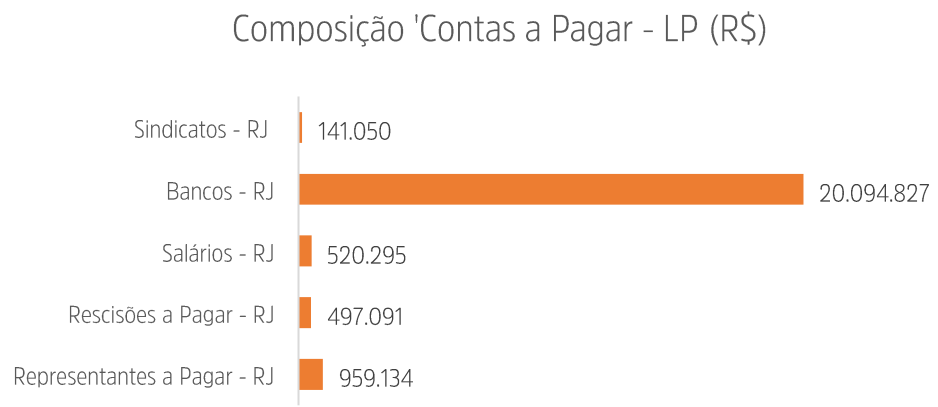
Em jan/2024 as obrigações com pessoal demonstraram redução de 38% (R$ 187,2 mil) decorrente das provisões de férias e 13º salário que foram quitados no período, de acordo com o razão contábil, bem como a folha mensal.

2.5 Obrigações Sociais e Tributárias

Nota explicativa detalhada no tópico 'Passivo Tributário' deste relatório (pág. 10).

2.6 Contas a Pagar – LP

Conforme destacado na nota explicativa 2.3 deste relatório, a Vector abriu a rubrica em análise para realocar saldo antigos. Consta na conta quatro rubricas, conforme observa-se abaixo.



Denota-se que a conta é composta, majoritariamente, por 'bancos – RJ' (90%) que são integrados por FIDCs e bancos. A conta somou, em jan/2024, R$ 22,2 milhões. A Administração Judicial indagou a Vector sobre a baixa ou liquidação dos valores e reportará os detalhes no próximo relatório mensal.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

DRE:

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)

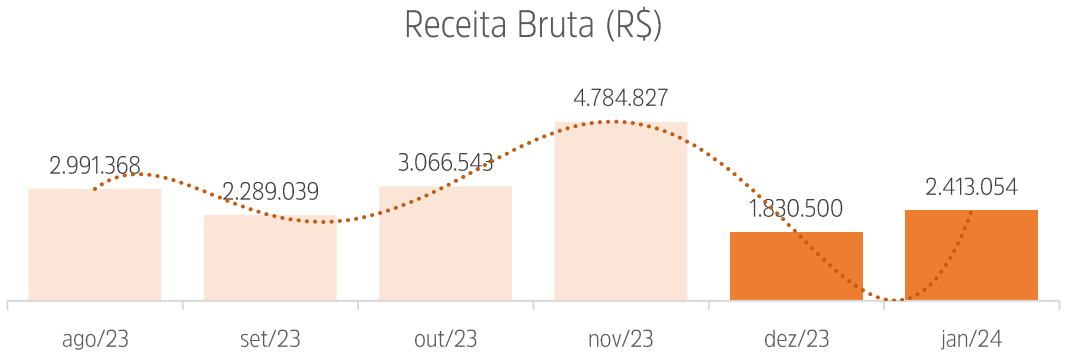
	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Receita Bruta	3.1	**4.784.827**	**1.830.500**	**2.413.054**
(-) Devoluções de Vendas		-2.008.009	-158.045	-817.031
(-) Impostos s/vendas		-432.069	-86.176	-269.484
Receita Líquida		**2.344.749**	**1.586.280**	**1.326.540**
(-) CPV	3.2	-1.439.365	-2.177.598	-541.434
Lucro Bruto		**905.385**	**-591.318**	**785.105**
(-) Despesas com Vendas	3.3	-100.205	-82.089	-54.929
(-) Despesas Administrativas	3.3	-136.616	-128.007	-101.493
(+) Outras Receitas Operacionais	3.3	10.572	1.272	1.640
Resultado Operacional		**679.136**	**-800.142**	**630.323**
(-) Despesas Financeiras	3.4	-385.363	-390.350	-184.682
(+) Receitas Financeiras		0	1.662	3
Resultado Líquido	3.5	**293.773**	**-1.188.830**	**445.645**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receita Bruta

A receita bruta da Vector é composta por vendas de produtos a prazo e venda de sucata. Em dez/2023, a receita bruta exibiu queda de 62% (R$ 2,9 milhões) devido a queda das vendas de produtos. Cabe ressaltar que, conforme informado pela Recuperanda, o negócio da empresa atua com sazonalidades, o que afeta a receita do período. Em jan/2024 a receita apresentou crescimento de 32% (R$ 582,5 mil) em função das vendas de produtos a prazo.

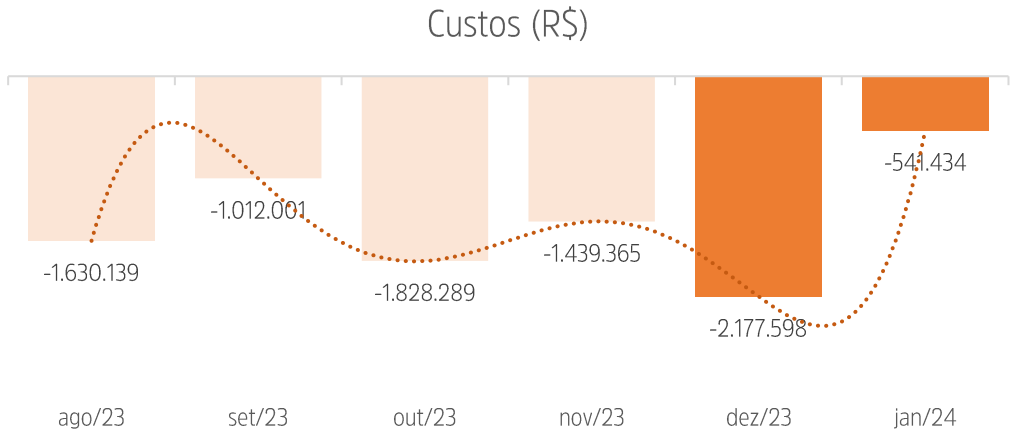


As deduções sobre as vendas concentram-se, majoritariamente, nas devoluções (75%). A Vector foi questionada acerca do percentual de devoluções, a Recuperanda informou que as devoluções são cancelamentos de vendas futuras que são realizadas para fomentar a operação, conforme antes referido.

3.2 Custos

A Vetor possui custos diretos que envolvem custos dos materiais e custos indiretos, referem-se a gastos com a fábrica e pessoal. Em dez/2023, os custos da empresa somaram R$ 2,1 milhões, aumento de 51% (R$ 738,2 mil) comparado ao mês de nov/2023. O crescimento adveio, principalmente, aos gastos com matéria-prima que exibiram no período a monta de R$ 1,5 milhão. Em jan/2024, os custos exibiram retração de 75% (R$ 1,6 milhão) devido à matéria-prima prima e aos serviços prestados.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

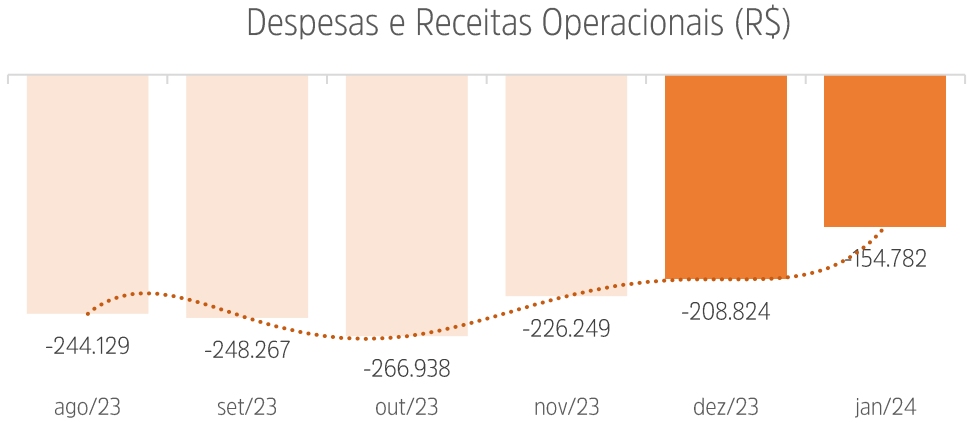


Destaca-se que os maiores custos de jan/2024 advêm das matérias-primas (R$ 172,1 mil) e prestação de serviços de terceiros (R$ 229,4 mil). Os dispêndios com prestadores de serviços advêm, principalmente, de gastos com gestão de marcas, gestão de resíduos, treinamentos, consultoria, assistência contábil e jurídica.

3.3 Despesas e Receitas Operacionais

A Vector possui R$ 156,4 mil em despesas operacionais, divididas em despesas administrativas e despesas com vendas, e R$ 1,6 mil em receitas operacionais.

Os principais dispêndios administrativos advêm das despesas legais e judiciais (R$ 32,8 mil), na qual constam gastos advocatícios e guias de custos judiciais. Os dispêndios com vendas originam-se, principalmente, dos fretes sobre vendas (R$ 22,7 mil). As receitas operacionais, no valor de R$ 1,6 mil originam-se de doações de brindes e bonificações.



Entre dez/2023 e jan/2024 as despesas e receitas operacionais da empresa exibiram retração de 26% (R$ 54 mil) em função, principalmente, dos dispêndios com alimentação e jurídicos. A Administração Judicial questionou a Vector sobre os motivos que levaram a gradual redução das despesas. O assunto será discorrido no próximo relatório.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

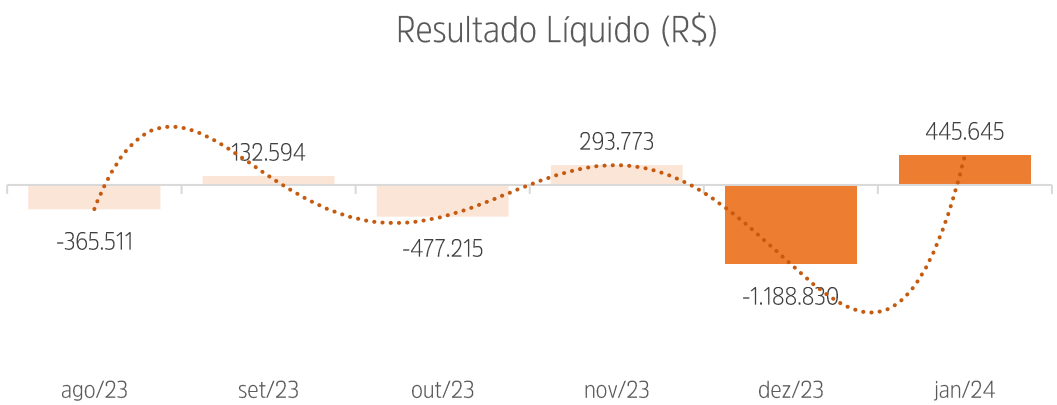
3.4 Despesas Financeiras

Os dispêndios financeiros advém, majoritariamente, de juros com financiamentos que a Vector possui e que somaram, em jan/2024, R$ 101,3 mil.

3.5 Resultado Líquido

A Vector fechou o ano de 2023 com prejuízo líquido de R$ 1,1 milhão em decorrência dos custos do negócio (R$ 2,1 milhão) que superaram a receita líquida de dez/2023 (R$ 1,5 milhão) gerando lucro operacional negativo de R$ 591,3 mil.

Em jan/2024 o resultado líquido da empresa exibiu saldo positivo de R$ 445,6 mil devido a redução dos custos e despesas operacionais do negócio.



A Administração Judicial indagou a Vector sobre os motivos que levaram aos altos custos com matéria-prima em dez/2023 e o que resultou na baixa dos mesmos em jan/2024. O assunto será discorrido no próximo relatório.

11. Checklist

- Solicitado mensalmente as documentações contábeis/financeiras suportes as elaborações dos relatórios.

CHECKLIST DOCUMENTAÇÕES CONTÁBIL/FINANCEIRA	Verificação entrega de documentos
Balanço Patrimonial mensal assinado (excel e PDF)	x
Balancete Analítico Mensal	x
Razão das contas contábeis	x
DRE mensal	x
Extratos bancários	x
Relatório da Folha Mensal	x
Controle de Estoques	
Laudo do Imobilizado	
Laudo de Avaliação do Intangível	
Relatório “Situação Fiscal” (E-CAC)	x
Comprovantes de pagamento de parcelamentos correntes e tributos mensais.	
Aging lis de clientes, fornecedores e adiantamentos.	
Relatórios fazendários com a dívida tributária atualizada (Federal, Estadual e Municipal).	x

- A Administração Judicial está buscando obter a documentação faltante para a elaboração do próximo relatório mensal.