

A photograph of a modern office hallway. The walls are made of glass with horizontal white blinds. The ceiling is made of dark wood slats with recessed lighting. The floor is covered in a patterned carpet. The hallway leads to a glass door at the end.

Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

Vector Indústria de Produtos Metalúrgicos Ltda.
Março de 2024

Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial nº 5014104-85.2021.8.21.0010/RS

Vara Regional Empresarial da Comarca de Caxias do Sul/RS

Requerente: Vector Indústria de Produtos Metalúrgicos Ltda.

Março de 2024



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	8
7. Passivo Concursal	9
8. Passivo Tributário	10
9. Quadro Funcional	12
10. Análise das Demonstrações Contábeis	13
11. Checklist	22

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. em RJ.
- 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 novembro de 2023**. Já as **informações jurídicas** dizem respeito ao mês de fevereiro de 2024.

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	>>>	Aguardando início do cumprimento do Plano.

3. Cronograma Processual

- Verificação de Créditos

AJUIZAMENTO
01/07/2022

EDITAL CONTENDO A
PRIMEIRA LISTA DE
CREDORES (art. 7º, § 1º)
04/08/2022

FIM DO PRAZO PARA
HABILITAÇÕES E
DIVERGÊNCIAS
20/08/2022

APRESENTAÇÃO DO
RELATÓRIO DE
VERIFICAÇÃO DE CRÉDITOS
13/10/2022

EDITAL CONTENDO A
SEGUNDA LISTA DE
CREDORES (art. 7º, § 2º)
03/11/2022

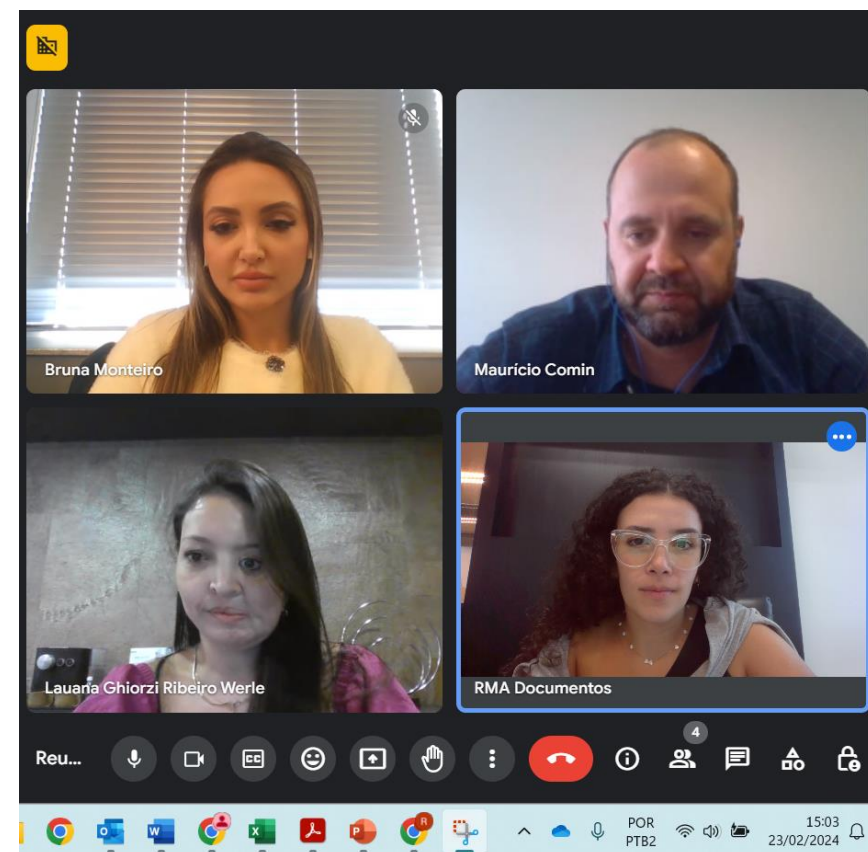
ESTÁGIO ATUAL
Aguardando consolidação
do Quadro Geral de
Credores

4. Lista de Incidentes Processuais

- Em anexo.

5. Reunião com a Administração

- A fim de monitorar as atividades as Recuperanda, no dia 23 de fevereiro 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 – 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.
- Os fornecedores de materiais estão integralmente em dia, contudo alguns prestadores de serviços estão atrasados. O Sr. Maurício comunicou que aos poucos a Recuperanda está equilibrando os gastos para efetuar os pagamentos.
- No tocante às obrigações trabalhistas, foi relatado que se encontram em dia. O FGTS está sendo pago e o INSS está sendo compensado via créditos de IPI acumulado. Destaca-se que a empresa enviou a documentação comprobatória da utilização do IPI, restando pendente o envio do comprovante de pagamento do FGTS e INSS. O ICMS é pago diariamente por NF.
- Por fim, o Sr. Mauricio comentou que os meses de outubro e novembro são os meses de alta da Vector, devido às festas de final de ano. Logo, a receita e os custos da empresa aumentam neste período e, devido ao período de lacuna entre a antecipação de faturamento para operar e o embarque, os custos e receitas acabam variando conforme os meses. Ademais, não houve mudanças significativas.



6. Situação Societária

Vector Indústria de Produtos Metalúrgicos Ltda.



Razão Social

Vector Indústria de Produtos Metalúrgicos Ltda. em RJ



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.

Eliane Luisa Stocker

Sócia administradora
100%



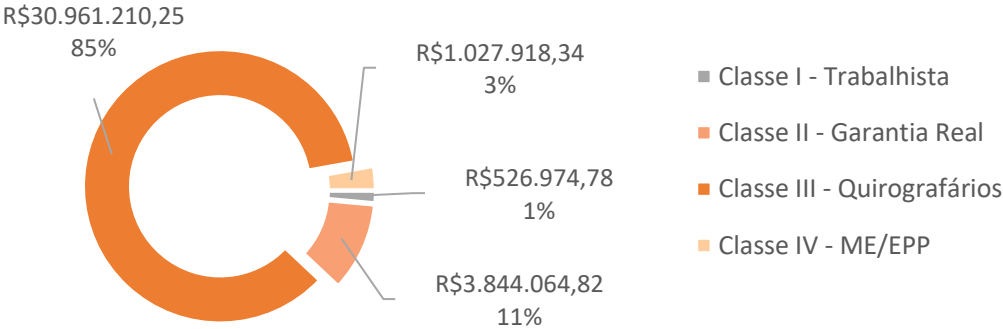
Vector Indústria de Produtos
Metalúrgicos Ltda.

Capital Social: R\$ 1.600.000,00

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\$ 28.176.607,18, sendo R\$ 3.844.064,82 distribuídos na Classe II – Garantia Real e R\$ 24.332.542,36 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\$ 526.974,78 devidos a credores trabalhistas, R\$ 3.844.064,82 com garantia real, R\$ 30.961.210,25 a quirografários e R\$ 1.027.918,34 a ME/EPP, totalizando R\$ 36.360.168,19.

Passivo Concursal (R\$)



- Após a apresentação da segunda lista de credores pela administração judicial, a lista de credores ficou assim configurada:

2ª Lista de Credores		
	Nº Credores	Valor do Crédito (R\$)
Classe I – Trabalhista	170	3.472.126
Classe II – Garantia Real	3	4.334.197
Classe III - Quirografários	232	28.013.278
Classe IV – ME/EPP	254	2.328.423
TOTAL	659	38.148.024

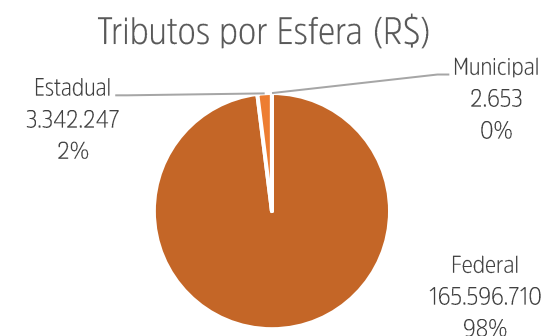
- Nesse sentido, após a finalização da fase administrativa de verificação de créditos não houve o aumento significativo do passivo concursal total (diferença de R\$ 1.787.855,96), a despeito de ter havido sensível mudança no que diz respeito à configuração das classes, seja no que diz respeito ao número de credores, seja no que diz respeito ao valor total de cada uma.

8. Passivo Tributário

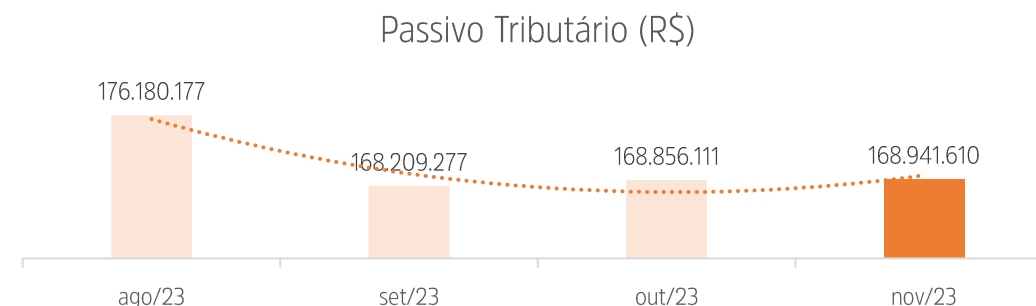
Passivo Tributário Vector (R\$)			
I. Tributos Federais	set/23	out/23	nov/23
INSS a recolher	6.656.108	6.723.957	6.794.612
FGTS a recolher	860.859	852.252	854.641
COFINS a recolher	9.700.872	9.645.084	9.645.084
IRF s/ folha-comissões	460.391	469.174	479.028
PIS a recolher	1.677.559	1.665.447	1.665.447
Contribuição Sindical	138.479	139.757	141.050
Tributos retidos na fonte	62.696	64.691	66.876
Contribuição Previdenciária	1.125.033	1.125.033	1.125.033
Parcelamentos	2.720.734	2.720.734	2.720.734
Autuações Ministério	77.143	77.143	77.143
Dívida Ativa - PGFN	141.384.688	142.027.062	142.027.062
Total I	164.864.562	165.510.335	165.596.710
II. Tributos Estaduais			
ICMS a recolher	3.158.853	3.159.907	3.158.853
ICMS-ST	183.395	183.395	183.395
Total II	3.342.248	3.343.301	3.342.247
III. Tributos Municipais			
ISSQN	2.467	2.475	2.653
Total I - II - III	168.209.277	168.856.111	168.941.610

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

- A Recuperanda enquadra-se no regime de tributação do lucro real e possui R\$ 168,9 milhões em passivo tributário, composto, majoritariamente, por tributos federais (98%). Os maiores saldos advêm da dívida ativa da PGFN, cerca de 84% (R\$ 142 milhões), COFINS, 9% (R\$ 9,6 milhões) e INSS, 4% (R\$ 6,7 milhões) da totalidade do passivo tributário.



- Em nov/2023, a dívida tributária da Vector cresceu R\$ 85,4 mil em razão, principalmente, do INSS que exibiu aumento de 70,6 mil e IRF, crescimento de R\$ 9,8 mil.



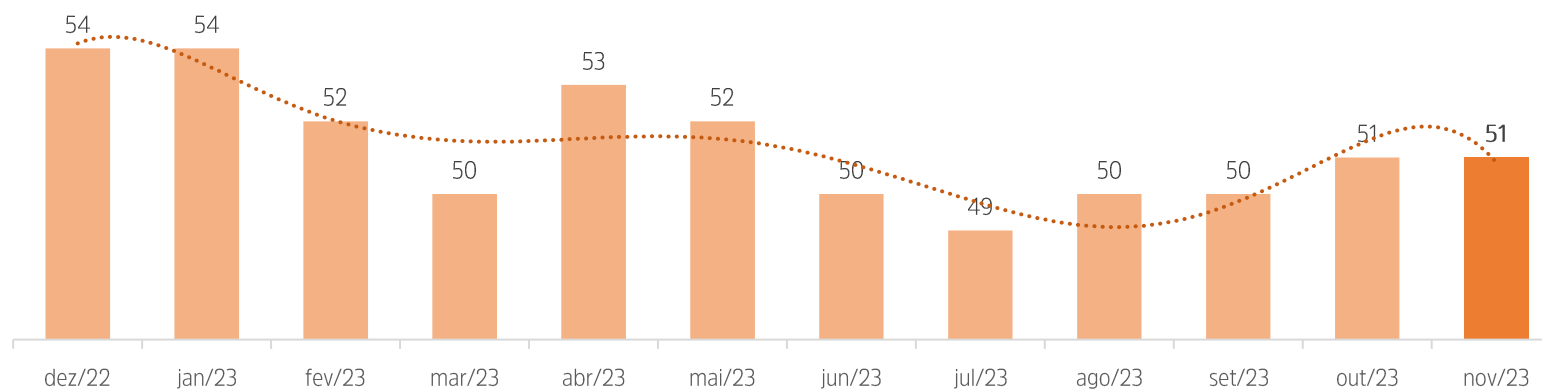
8. Passivo Tributário

- Afere-se do quadro da página anterior (pág. 11), que o INSS, FGTS, IRF, contribuição sindical, tributos retidos na fonte e tributos municipais demonstram crescimento nos saldos. Apenas o ICMS a recolher apresentou retração. O restante, contribuição previdenciária, COFINS, PIS, autuações do MP, parcelamentos, dívida ativa e ICMS substituição tributária, não apresentaram movimentação em novembro.
- 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, devido ao volume de informações, a Administração Judicial está analisando os documentos. Os detalhes serão reportados no próximo relatório.
- A Recuperanda informou que o INSS está sendo compensado via créditos de IPI acumulado, exceto o PIS e COFINS que estão em processo de transação individual junto a Procuradoria Federal. Ainda, a Vector comunicou que não possui parcelamentos ativos e que os saldos constantes no passivo são de anos anteriores e já foram perdidos. No tocante à dívida ativa, os saldos não vem sendo pagos, pois a empresa está em tratativas com a PGFN para fins de obter uma transação individual. A Vector informou na ocasião que o ICMS a recolher está em dia.

9. Quadro Funcional

- Em novembro, ocorreu uma admissão e uma rescisão, totalizando 51 colaboradores na folha mensal da Recuperanda.
- A rescisão ocorrida no período, no valor de R\$ 7 mil, assim como os salários e 13^o foram pagos, conforme verificado no comprovante de pagamento e no extrato bancário da empresa. No tocante aos tributos trabalhistas, não foi possível validar os saldos existentes no balancete da Vector devido à falta de documentação comprobatória.
- Destaca-se que os pormenores da folha mensal, como proventos, descontos e cargos, não puderam ser analisados em razão da falta do relatório, apesar de solicitado mensalmente à Recuperanda.

Quadro de Colaboradores



10. Análise das Demonstrações Contábeis

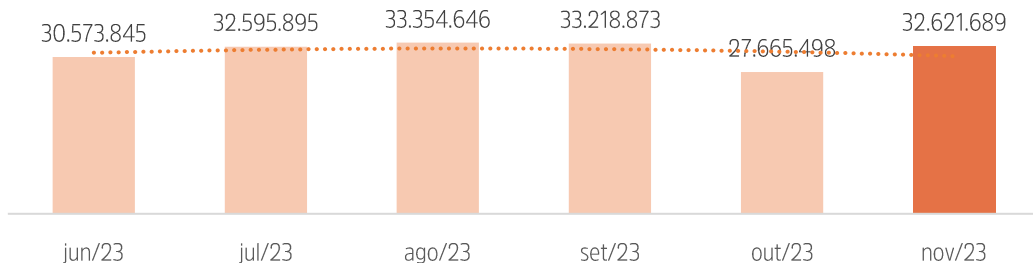
• Ativo

Balanço Patrimonial (R\$)

ATIVO	N.E.	set/23	out/23	nov/23
Circulante		30.853.208	25.539.928	30.515.123
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	58.534	47.985	44.295
Clientes	1.2	8.722.512	3.241.130	8.414.648
(-) Titulos Descontados	1.3	-4.237.333	-4.187.065	-4.801.422
Titulos a Receber	1.4	45.425	0	0
Adiantamentos	1.5	17.416.543	17.864.130	18.010.859
Estoques	1.6	1.491.221	1.048.871	1.325.835
Impostos a Recuperar	1.7	3.920.381	4.091.015	4.087.048
Devedores Diversos	1.8	3.435.924	3.433.860	3.433.860
Não Circulante		2.365.665	2.125.570	2.106.567
Valores e Bens		249.716	29.204	29.204
Imobilizado	1.9	2.115.949	2.096.366	2.077.363
Ajuste de Reavaliação		6.026.753	6.026.753	6.026.753
(-) Depreciações		-8.245.020	-8.264.603	-8.283.606
Total Ativo		33.218.873	27.665.498	32.621.689

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Ativo (R\$)



Ativo composto, principalmente, por clientes e adiantamento, representando 81% do grupo. Ambas contas exibiram crescimento no período, ocasionando aumento de 18% (R\$ 4,9 milhões) na totalidade dos bens e direitos da empresa

Notas Explicativas – Ativo

1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa:

Rubrica composta pelo numerário (R\$ 30,8 mil) e bancos (R\$ 13,4 mil). As disponibilidades da Vector exibiram entradas de R\$ 4,5 milhões advindas das FIDCs e saídas de R\$ 4,5 milhões oriundas de gastos com 13º salários, fornecedores e tributos. As saídas foram maiores do que as entradas causando retração de 8% (R\$ 3,6 mil) no saldo contábil de novembro. Os valores do balanço foram ratificados com os extratos bancários disponibilizados pela Recuperanda e condizem com a realidade da empresa.

Disponibilidades (R\$)	Saldo Anterior	Entradas	Saídas	Saldo Atual
Caixa	31.473	500	1.136	30.837
Contas Correntes	15.684	4.559.745	4.561.970	13.458
Banco Bradesco	14.605	2.744.655	2.747.192	12.068
Banco Grafeno	1.079	1.250.928	1.250.617	1.390
Banco Grafeno - Griffin	0	564.161	564.161	0
Total	47.157	4.560.245	4.563.106	44.295

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Salienta-se que os valores em conta corrente da Vector transitam pelos três bancos: o Grafeno - Griffin, que encontra-se com saldo zerado, recebe os montantes dos clientes e esses valores são transferidos para o Banco Grafeno onde encontra-se os empréstimos das FIDCs. Por fim, os valores das FIDCs são transferidas para o Bradesco, em que ocorrem os pagamentos, como salários, tributos e fornecedores.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

1.2. Clientes:

A Recuperanda possui R\$ 8,4 milhões em clientes, crescimento de R\$ 5,1 milhões em razão do volume de vendas no período, de acordo com o razão contábil. Destaca-se que as maiores montas decorrem dos quatro principais clientes da empresa.

A Administração Judicial solicitou o envio do fluxo de caixa com a previsão futura de recebimento e baixa de valores e o *aging list* de clientes para validação do saldo da conta, até a conclusão deste relatório não obteve retorno.

1.3. Títulos Descontados:

Composta pelos Fundos de Investimentos em Direitos Creditórios (FIDCs). Em nov/23, exibiu aumento de 15% (R\$ 614,3 mil) oriundo de operações de descontos de títulos e dispêndios com juros sobre as operações. A Administração Judicial questionou a Vector o crescimento observado na conta. Aguarda-se retorno.

Frisa-se que a Administração analisou os 12 (doze) contratos de FIDCs enviados, anteriormente, pela Recuperanda, condizendo com as securitizadoras informadas no balancete. Para maiores verificações, a Administração solicitou à Vector os extratos de movimentação de títulos. Os detalhes serão discorridos no próximo relatório.

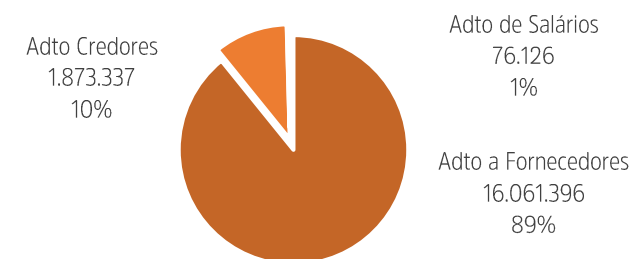
1.4. Títulos a Receber:

Conta apresentou saldo zerado em outubro e novembro. Em razão da inexistência da rubrica no balancete do período em análise, não foi possível verificar a movimentação ocorrida no saldo. A Administração Judicial questionou a Vector sobre o ocorrido. Aguarda-se retorno da empresa.

1.5. Adiantamentos:

Conta mais expressiva do ativo, cerca de 55% da totalidade. Formada por adiantamentos de salários (R\$ 76,1 mil), a credores (R\$ 1,8 milhão) e a fornecedores (R\$ 16 milhões).

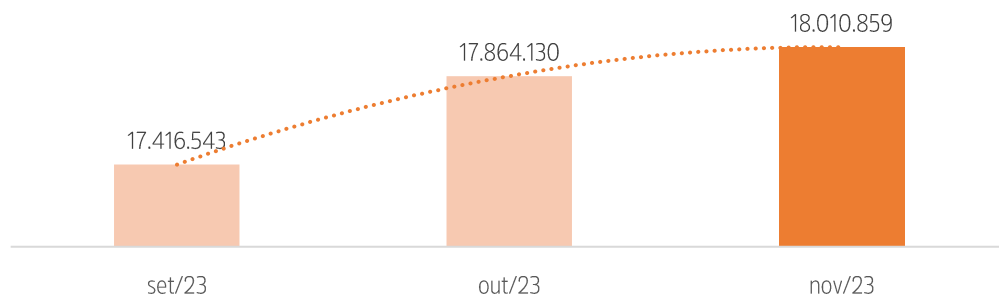
Composição 'adiantamentos' (R\$)



Em novembro, a rubrica exibiu crescimento de 1% (R\$ 146,7 mil) em virtude, principalmente, do adiantamento de 13º salário no valor de R\$ 68,7 mil.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

Adiantamentos (R\$)



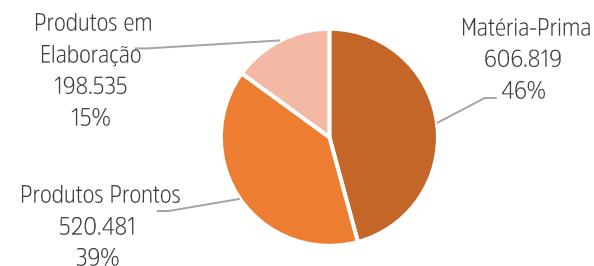
Os adiantamentos a credores demonstraram aumento de R\$ 33,6 mil e a fornecedores, R\$ 45,1 mil. A Administração indagou a Vector sobre o motivo da operação de adiantamento a fornecedores, bem como o prazo médio de recebimento dos valores. O tópico será abordado no próximo relatório.

Frise-se que, anteriormente, a Recuperanda informou que a maioria do saldo de adiantamentos não condiz com a realidade da empresa, pois são valores antigos. Somente as movimentações vistas durante os meses são fidedignos. Ainda, foi comunicado que, no início do ano fiscal de 2024, o saldo contábil da rubrica será corrigido. A Administração Judicial continua monitorando a situação.

1.6. Estoques:

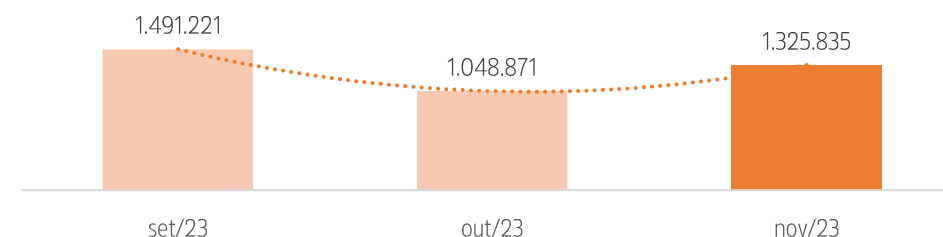
A Vector possui R\$ 1,3 milhão em estoques distribuídos em matéria-prima, produtos em elaboração e produtos prontos.

Composição 'estoques' (R\$)



No mês em análise (nov/23), os estoques variaram 26%, crescimento de R\$ 276,9 mil, devido, aos produtos prontos que aumentaram R\$ 274,4 mil. As matérias-primas retraíram R\$ 4,1 mil no período em razão do consumo para elaboração dos produtos finalizados.

Estoques (R\$)



A Administração solicita, mensalmente, o controle o estoque e o inventário, contudo não obteve a documentação.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

1.7. Impostos a Recuperar:

A Vector possui R\$ 4 milhões em impostos a recuperar divididos em oito tributos, dos quais o IPI representa 54% (R\$ 2,2 milhões) da totalidade da conta. Em nov/23, a rubrica expôs retração de R\$ 3,9 mil em virtude do ICMS antecipado no período que reduziu R\$ 98,8 mil. O IPI apresentou aumento de R\$ 57,9 mil, o COFINS, R\$ 30,3 mil e o PIS, R\$ 6,5 mil. Os demais impostos não demonstraram variação.

Impostos a Recuperar (R\$)	set/23	out/23	nov/23
ICMS	313.194	385.228	286.392
IPI	2.103.176	2.147.816	2.205.721
PIS	-	9.625	16.219
COFINS	4.969	49.304	79.674
Contr. Social	63.205	63.205	63.205
IR	58.982	58.982	58.982
ICMS	84.071	84.071	84.071
IPI PERD	1.292.784	1.292.784	1.292.784
Total	3.920.381	4.091.015	4.087.048

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Os saldos dos impostos a recuperar foram ratificados pelo registro de apuração do lucro real disponibilizado pela Recuperanda e condizem com os saldos do balancete. A Vector ainda enviou o recibo de entrega da escrituração fiscal digital do ICMS e IPI.

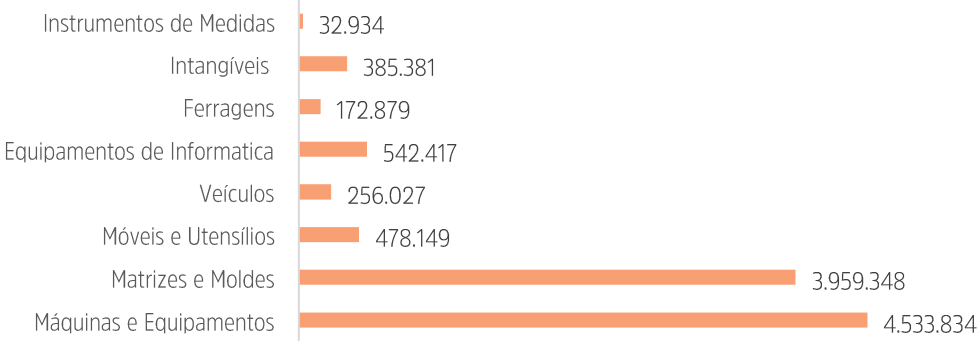
1.8. Devedores Diversos:

Composta por crédito da sócia atual, Eliane Stocker (R\$ 1,6 milhão), mercadorias de funcionários (R\$ 2 mil) e créditos dos antigos sócios, que demonstram a monta de R\$ 1,7 milhão e que, conforme informado pela Vector, não há perspectiva de devolução dos valores. A rubrica não apresentou variação no período.

1.9. Imobilizado:

A Vector possui imobilizado de R\$ 10,3 milhões, sem contar as depreciações. É constituído, principalmente, por máquinas e equipamentos (44%) e matrizes e moldes (38%).

Composição 'imobilizado' (R\$)



Os bens sofreram depreciação mensal de R\$ 19 mil e depreciação acumulada de R\$ 8,2 milhões, expondo imobilizado de R\$ 2 milhões. Solicitou-se, mensalmente, à Recuperanda o inventário do imobilizado com o propósito de ratificar a contabilização e mapeamento dos bens da empresa, contudo, não houve retorno.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

• Passivo

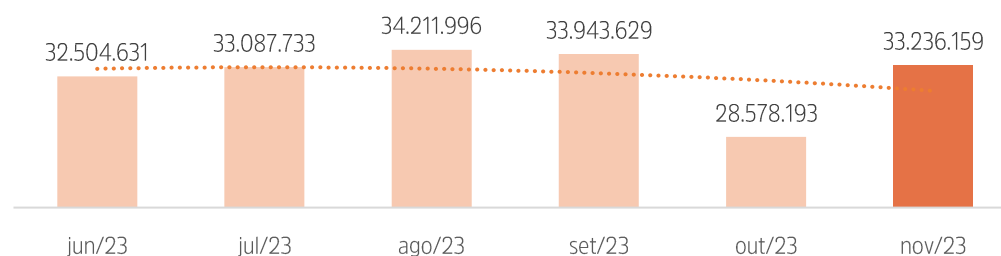
Balanço Patrimonial (R\$)

PASSIVO	N.E.	set/23	out/23	nov/23
Circulante		52.114.032	46.751.401	51.409.366
Fornecedores	2.1	3.186.992	3.160.750	3.247.578
Adiantamentos de Clientes	2.2	1.617.669	-3.372.192	1.105.813
Representantes		959.134	959.134	959.134
Contas a Pagar	2.3	82.016	82.016	68.443
Obrigações com o Pessoal	2.4	1.678.043	1.718.554	1.739.759
Obrigações Sociais e Tributárias	2.5	24.103.854	24.108.314	24.193.814
Instituições Financeiras	2.6	20.486.324	20.094.826	20.094.826
Não Circulante		2.720.734	2.720.734	2.720.734
Parcelamentos	2.5	2.720.734	2.720.734	2.720.734
Patrimônio Líquido		-20.891.137	-20.893.943	-20.893.942
Capital Social		1.600.000	1.600.000	1.600.000
Resultados Acumulados		-22.491.137	-22.493.943	-22.493.942
Total Passivo		33.943.629	28.578.193	33.236.159

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Passivo constituído, majoritariamente, por tributos e empréstimos em instituições financeiras. Em nov/23, o grupo patrimonial exibiu crescimento de 16% (R\$ 4,6 milhões) em razão, sobretudo, as obrigações de curto prazo. Nota-se que as contas do passivo de longo prazo não demonstraram variação no período.

Passivo (R\$)



Notas Explicativas – Passivo

2.1. Fornecedores:

Os principais fornecedores da Vector são de motores, chapas 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. No período em análise, a conta demonstrou aumento de 3% (R\$ 86,8 mil) em razão do volume de compras.

A Vector enviou, parcialmente, os contratos dos prestadores de serviços em setembro de 2023. A Administração ratificou os saldos contábeis dos contratos enviados. Contudo, a Recuperanda informou que há prestadores sem contratos, de modo que solicitou-se documentos comprobatórios. O tópico será continuado quando a equipe da Administradora Judicial receber os documentos.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

2.2. Adiantamentos de Clientes:

Composta por 'adiantamento de clientes -nacionais' (R\$ 307,9 mil) e 'adiantamento clientes por devoluções' (R\$ 797,8 mil). Em nov/23, exibiu retração de R\$ 4,4 milhões em virtude da correção do saldo contábil, conforme informado anteriormente pela Vector. Ainda, a empresa comunicou que os valores de devoluções se referem a cancelamentos de vendas futuras que ocorrem para fomentar a operação da empresa. Constatou-se que a contrapartida dos montantes estão em clientes. A equipe da Administradora Judicial continuará acompanhando a situação.

2.3. Contas a Pagar:

Integrada por 'alugueis a pagar'. Exibiu, no período, retração de 17% (R\$ 13,5 mil) em virtude do pagamento do aluguel. Frisa-se que a Recuperanda enviou o contrato de aluguel firmado com MTC Incorporações Imobiliárias, datado em jun/22, no qual consta o valor de R\$ 34 mil, condizendo com o saldo contábil.

2.4. Obrigações com Pessoal:

Apresenta valores de provisões, salários, rescisões e pró-labore a pagar. Em nov/23, a conta exibiu aumento de 1% (R\$ 21,2 mil) decorrente das provisões de impostos, 13^o salário e férias. Destaca-se que os salários estão em dia, bem como a rescisão paga no período, conforme informado pela Recuperanda e verificado no comprovante rescisório.

2.6. Instituições Financeiras:

Compõe 39% das obrigações de curto prazo. É formada por instituições financeiras, bancárias e securitizadoras das quais a Vector possui dívidas. As maiores montas advêm do Banco Itaú (R\$

2,4 milhões) e Valorem Fundo de Investimentos (R\$ 2,7 milhões). Em nov/23, a conta não apresentou variação.

Anteriormente (jan/24), Vector informou que o saldo na conta referem a valores antigos de empréstimos, fomentos e antecipações de fundos não quitados na época. As dívidas pós RJ estão lançadas no ativo (clientes descontados) e as rubricas que apresentaram movimentação no período estão sendo corrigidas. Os saldos sem variações se referem a valores a quitar na RJ e somam a monta de R\$ 12,4 milhões.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

• DRE:

Demonstração do Resultado do Exercício (R\$)

	N.E.	set/23	out/23	nov/23
Receita Bruta	3.1	2.289.039	3.066.543	4.784.827
(-) Devoluções de Vendas		-197.413	-848.238	-2.008.009
(-) Impostos s/vendas		-347.430	-194.188	-432.069
Receita Líquida	3.2	1.744.196	2.024.117	2.344.749
(-) CPV	3.3	-1.012.001	-1.828.289	-1.439.365
Lucro Bruto		732.196	195.828	905.385
(-) Despesas com Vendas	3.4	-80.512	-87.241	-100.205
(-) Despesas Administrativas	3.4	-167.755	-179.697	-136.616
(+) Outras Receitas Operacionais	3.4	-	-	10.572
Resultado Operacional		483.929	-71.110	679.136
(-) Despesas Financeiras		-351.874	-407.099	-385.363
(+) Receitas Financeiras		540	995	0
Resultado Líquido	3.5	132.594	-477.215	293.773

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – DRE

3.1. Receita Bruta:

Em nov/23, a Vector exibiu R\$ 4,7 milhões em receita bruta, crescimento de 56% (R\$ 1,7 milhão) em relação ao mês anterior. A empresa concentra suas receitas em 'vendas de produtos a prazo'. A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre o crescimento no volume número de vendas. Aguarda-se retorno por parte da Vector.

3.2. Receita Líquida:

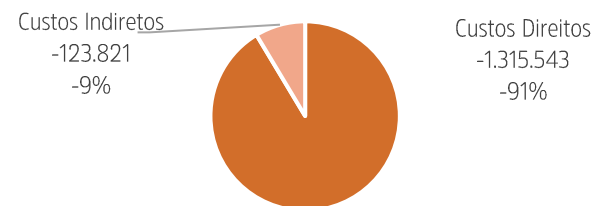
Exibiu aumento de 16% (R\$ 320,6 mil) em virtude do crescimento das vendas. As deduções sobre as vendas concentram-se, majoritariamente, nas devoluções. A Vector foi questionada acerca do percentual de devoluções registradas no período, a Recuperanda informou que as devoluções são cancelamentos de vendas futuras que são realizadas para fomentar a operação e que, no balancete de dez/2023, a conta já estará corrigida, pois, conforme já informado algumas vezes, a Vector passa por processo de reclassificação de contas contábeis. A Administração continuará acompanhado a situação.

Quanto aos impostos sobre vendas, o de maior retenção é o ICMS que apresentou saldo de R\$ 305,6 mil e, de acordo com a empresa, está em dia, o que verificou-se no extrato bancário e no saldo contábil do imposto, contudo a empresa não enviou o comprovante de pagamento do tributo.

3.3. Custos:

A Vector possui custos diretos (R\$ 1,3 milhão) e indiretos (R\$ 123,8 mil).

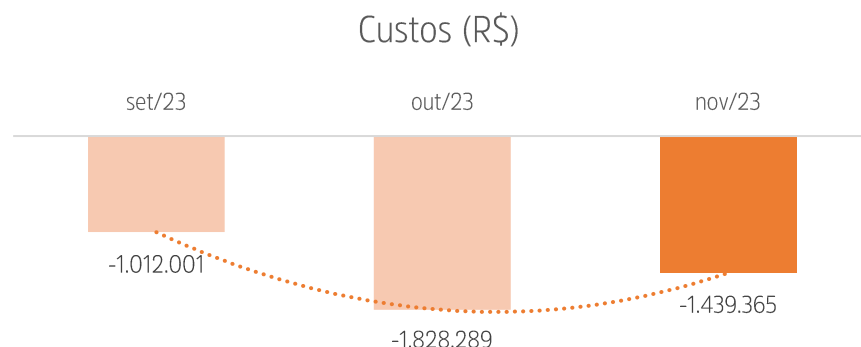
Composição 'custos' (R\$)



10. Análise das Demonstrações Contábeis

Os custos diretos são compostos por custos com pessoal (salários, INSS, FGTS, provisões, adicionais e horas extras), custos com constituição de materiais secundários e de consumo (matéria prima, embalagens, impostos e devoluções de compras) e outros custos diretos (fretes s/ compras, prestação de serviços, combustíveis, serviços de limpeza, transportes, convênios). Os custos indiretos são formados por custos com pessoal indireto (salários, FGTS, INSS, provisões, adicionais, horas extras) e gastos gerais de fábrica (água, luz, vale transporte, assistência técnica, assistência médica, material de expediente e uso e consumo de ferramentas).

Em nov/23, os custos apresentaram retração de 21% (R\$ 388,9 mil) em virtude da redução da compra de matéria-prima que, no período, resultou no saldo de R\$ 855,3 mil, redução de 61% em relação a out/23.

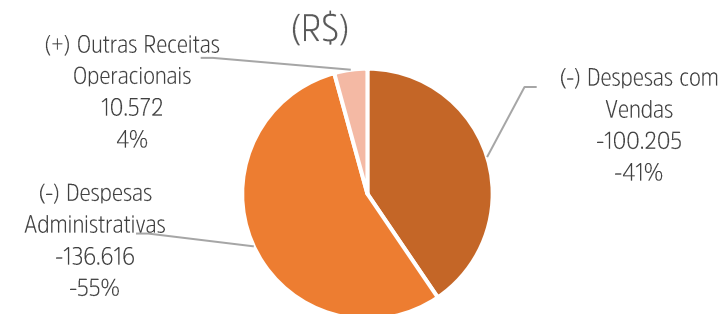


Destaca-se que os maiores custos advêm de matéria prima (R\$ 855,3 mil) e prestação de serviços de terceiros (R\$ 229,4 mil). Os dispêndios com prestadores de serviços advêm, principalmente, de gastos com gestão de marcas, gestão de resíduos, treinamentos, consultoria, assistência contábil e jurídica. Anteriormente (jan/24), a Recuperanda informou que paga mensalmente R\$ 12,5 mil à Midas Gestão de Marcas para a utilização da marca ARKE.

3.4. Despesas e Receitas Operacionais:

A Vector possui R\$ 236,8 mil em despesas operacionais, divididas em despesas administrativas e despesas com vendas, e R\$ 10,5 mil em receitas operacionais.

Composição das Despesas e Receitas Operacionais



Os principais dispêndios administrativos advêm das despesas legais e judiciais (R\$ 30,2 mil), na qual constam gastos advocatícios e guias de custos judiciais, e despesas com alimentação (R\$ 20,8 mil). Os dispêndios com vendas originam-se, principalmente, dos fretes sobre vendas (R\$ 57,3 mil) e gastos com despesas diversas (R\$ 25,8 mil) que constam valores referentes a comissões.

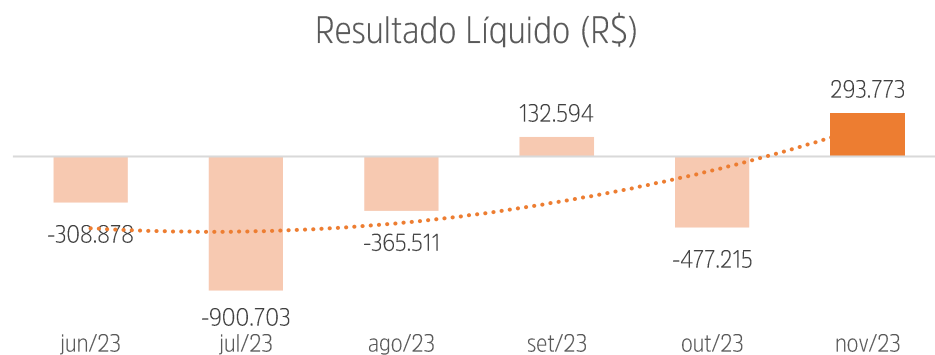
As receitas operacionais, no valor de R\$ 10,5 mil originam-se de doações de brindes, bonificações e reembolso de empréstimos.

10. Análise das Demonstrações Contábeis

Em novembro, as despesas com vendas aumentaram 15% (R\$ 12,9 mil) em virtude, principalmente, das comissões. As despesas administrativas exibiram retração de 24% (R\$ 43 mil) em razão, sobretudo, dos dispêndios judiciais e com correios.

3.5. Resultado Líquido:

A Vector exibiu, em novembro, lucro líquido de R\$ 293,7 mil, crescimento de R\$ 770,9 mil em relação ao período anterior.



O resultado líquido positivo decorreu em razão do aumento da receita bruta e operacional frente a redução dos custos e despesas da empresa.

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	
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 Iis de clientes, fornecedores e adiantamentos.	
Relatórios fazendários com a dívida tributária atualizada (Federal, Estadual e Municipal).	x