

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª RAJ – SP.

Processo 1000028-49.2020.8.26.0260

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada na **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA.**, por seus representantes infra-assinados, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, em atendimento a respeitável decisão de fls. 193/199, e nos termos do artigo 22, II, “a”, primeira parte e “c”, da Lei nº 11.101/05, apresentar o anexo **Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda** relativo às informações contábeis do mês de **janeiro de 2021** (doc. 1), destacando que as informações referentes às demonstrações contábeis reativas ao mês de fevereiro de 2021 não foram recebidas no prazo convencionado e em tempo hábil para a devida análise e inserção no relatório ora apresentado, razão pela qual serão apresentadas posteriormente.

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 31 de março de 2021.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA

Processo nº 1000028-49.2020.8.26.0260

2ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ -
Estado de São Paulo

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da empresa **Sanya Comercial Distribuidora e Importação Ltda** compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **posição do quadro de empregados** da Recuperanda;
3. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**¹ apuradas no mês de **janeiro de 2021** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma: **(A)** Ativo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(B)** Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(C)** Demonstração do Resultado e Demonstração de Fluxo de Caixa; **(D)** Índices representativos da saúde financeira da empresa e **(E)** Considerações finais.
4. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda**.

OBS: As informações analisadas neste relatório foram entregues à AJ Ruiz pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/2005.

¹ Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

As análises contidas no presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) são realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Todas as informações relevantes, próprias das informações contábeis anuais ou intermediárias, e somente essas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Recuperanda na sua gestão, de acordo com as informações por ela prestadas.

Ponto importante a ser observado é que, em reunião no início da Recuperação Judicial e no desenvolvimento deste e dos RMAs anteriores, foi questionado à Recuperanda sobre os contratos considerados como “Partes Relacionadas” ou então “Pessoas ligadas”. As conclusões obtidas até o momento são no sentido de que tais contratos não estão contabilizados em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade onde apresenta a definição de “Partes Relacionadas”, sendo aquela que possui participação efetiva na sociedade empresária.

Segundo a própria Recuperanda, tais contas tratam de parcerias comerciais ou prestação de serviços de empresas terceiras.

No entanto, no presente RMA referente às demonstrações contábeis de janeiro de 2021, foram constatadas nos arquivos apresentados pela Recuperanda reclassificações nas nomenclaturas utilizadas como “Partes Relacionadas”, as quais serão destacadas no decorrer do relatório.

Ocorreram, ainda, reclassificações de valores entre grupos contábeis, segundo a Recuperanda, por ter ocorrido alteração do contador responsável, o que foi formalizado em dezembro/2020.

2. CRONOGRAMA PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA. Processo nº 1000028-49.2020.8.26.0260- 2a VARA - 1ª RAJ / SP		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
27/05/2020	Deferimento do Processamento RJ (fls. 138/145)	Art. 52
01/06/2020	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
01/06/2020	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
23/10/2020	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE)	Art. 52 § 1º
20/11/2020	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
31/07/2020	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
08/02/2021	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
29/10/2020	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
23/02/2021	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
05/03/2021	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
30/11/2020	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
01/02/2021	Encerramento do <i>Stay Period</i> prorrogado (dia útil seguinte ao 60º dia da publicação da decisão de prorrogação)	Art. 6º § 4º

3. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA



A Recuperanda não informou a quantidade de empregados em **janeiro/21** em tempo hábil. Sendo assim, mantivemos os dados dos dois últimos períodos apresentados até que a Recuperanda informe os dados atualizados, o que será informado nos próximos relatórios.

4. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Os Detalhes das análises serão abordados nos respectivos grupos de contas ao longo deste relatório.

a. ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Ativo com destaque para os pontos de maior relevância:

SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA E IMPORTAÇÃO LTDA		
Ativo Circulante	2020	jan-21
Disponíveis	3.891.141	4.584.327
Clientes	4.378.280	9.258.875
Outros Contas a rec.	420.285	360.985
Adiantamentos	6.118.812	6.769.492
Impostos a recuperar	824.645	941.133
Estoques	24.383.529	22.497.257
Total do Ativo Circulante	40.016.693	44.412.069
Ativo Não Circulante		
Outros créditos	7.063	211.505
Imobilizado	290.240	283.252
Intangível	127.158	126.940
Total do Ativo Não Circulante	424.461	621.697
TOTAL DO ATIVO	40.441.153	45.033.766



O **Ativo Total** apresentou aumento de 11% representando um montante de R\$ 4,5 milhões em **janeiro/21** em comparação com o mês de dezembro/20, substancialmente pela variação no **Ativo Circulante** que apresentou acréscimo de R\$ 4,3 milhões, 96% da variação do total do ativo neste período. Enquanto o **Ativo não Circulante** não apresentou variação percentual significativa neste mês em relação ao Ativo Total.

Os detalhes das movimentações financeiras serão apresentados em seus respectivos grupos:

Principais contas que compõem o Ativo da Recuperanda:

Disponíveis: Composto por contas que representam conta correntes bancárias e aplicações financeiras de alta liquidez.

No RMA de outubro/20, foi observado que a conta “1112214 - Account Activity for AAA – 7886” aumentou R\$ 3,19 milhões no período, representando 99,72% do aumento total no grupo do disponível no mês, em comparação com setembro/20.

A Recuperanda informou que a variação decorreu da contratação de proteção cambial. Ainda sobre este tema, solicitamos esclarecimentos à Recuperanda no RMA de dezembro de 2020 e obtivemos como retorno a informação de que a Sanya decidiu utilizar valores recebidos em sua conta corrente do Banco Itaú, proveniente de clientes, para contratação de câmbio motivado pela alta oscilação do dólar. Para isso, transferiu o valor para a conta corrente da Sanya em Miami, banco Morgan. Observamos durante a elaboração do RMA de janeiro de 2021, que o nome da conta foi alterado para “Society for Worldwide interbank financial”, ponto que será questionado à Recuperanda e cujos esclarecimentos serão apresentados nos próximos relatórios.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: A seguir segue tabela ilustrando a variação dos Disponíveis:

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Caixa filial	30.966	500	-98,4%
Caixa matriz	3	1.220	40293,4%
Total Caixa	30.969	1.720	-94,4%
Banco Caixa ag 3103 c/c 62-3	-	15.156	0,0%
Banco BS2 671524-9	13.911	363.291	2511,5%
Banco do Brasil 5580-8	-	3.712	0,0%
Caixa federal 0000061-5	6.994	16.912	141,8%
Banco Itau 02626-3	-	(49.221)	0,0%
Banco Itau filial	-	(57.485)	0,0%
Santander	23	23	0,0%
Banco Pine ag 0001 c/c 4329-1	3.596	3.596	0,0%
Society for worldwide interbank financial	3.835.600	4.286.576	11,8%
Total Banco conta movimento	3.860.124	4.582.560	18,7%
Aplicação Banco do Brasil	48	47	-1,8%
Total Aplicações financeiras	48	47	-1,8%
TOTAL DISPONÍVEL	3.891.141	4.584.327	17,8%

O grupo de *Disponíveis* cresceu 17,8% em relação aos meses de dezembro de 2020 a janeiro de 2021, o que representa o montante de R\$693 mil. Essa oscilação foi motivada pela baixa de R\$ 30 mil na conta “Caixa Filial”, que contém um lançamento de ajuste que, segundo a Recuperanda, foi efetuado contra “despesas diversas” no resultado para melhor refletir a realidade da conta.

A seguir é ilustrado o respectivo lançamento, conforme identificado no Livro Razão:

Conta:		1.1.10.100.000 CAIXA FILIAL		
Data	Número	Histórico	Cta.C.Part.	Valor
31/01/2021	10819	AJUSTE DE SALDO - DESPESAS A AVERIGUAR	12033	30.466

Além disto, ocorreu aumento na conta “Banco BS2” em R\$ 349 mil e na conta “Society for worldwide”.

Também indagamos a Recuperanda acerca das duas contas do Itaú que encerraram o mês de janeiro/21 com saldo negativo (credor), no total de R\$ 106 mil de saldo negativo. Obtivemos retorno que está sendo feito levantamento dos saldos reais representados nas contas e será ajustado em períodos subsequentes.

Cientes: Compõem este grupo as “Duplicatas a Receber de Clientes”. Indagamos a Recuperanda sobre os motivos da Provisão para Devedores Duvidosos (PDD) não estar sendo apurada desde agosto/2020, e detalhes sobre possíveis perdas com créditos de clientes, bem como o controle que a Recuperanda faz sobre o tema.

O responsável pela contabilidade da Recuperanda nos retornou que *“a PDD não está sendo calculada a pedido da empresa, a composição de agosto não temos, pois vem de exercício anterior sem composição e por esse motivo realizamos a baixa, por não haver evidências”*.

Em análise da movimentação de clientes pelo Livro Razão, foi verificado que se trata de clientes diversos, em sua maioria lojas que revendem a mercadoria distribuída pela Recuperanda, cujos valores estão pulverizados. Dessa forma, não foi possível concluir acerca dos riscos atrelados aos recebíveis de clientes pela Recuperanda.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Movimentação Dez/20 – Jan/21: O grupo apresentou aumento no montante de R\$ 4,88 milhões, o que representa 111% de aumento comparando-se com dezembro de 2020.

Substancialmente, o aumento se deu na conta “112010000 Clientes” no montante de R\$ 4,6 milhões, cujo histórico remete a ajuste. Solicitaremos esclarecimentos a Recuperanda, que serão reportados nos próximos relatórios.

Conta:	1.1.20.100.000		CLIENTES	
Data	Número	Histórico	Cta.C.Part.	Valor
31/01/2021	10590	REF A AJUSTE SALDO ANTERIOR		4.598.969

Outras contas a receber: Este grupo contábil refere-se à reclassificação de contas feita em janeiro/21, sendo anteriormente denominadas como “Adiantamento Pessoas Ligadas”, nos quais são contabilizados pagamentos/adiantamentos a fornecedores, como, por exemplo, a Jianling que é a empresa locadora do imóvel. Também são contabilizados adiantamentos às Pessoas Ligadas, tais como: **Rede Império, Excelente, Sportli, Hiper San e Supremo**; ainda, está registrada neste grupo a conta contábil **Antecipações de Lucros**, onde são contabilizadas as retiradas em benefício do sócio que são repassadas conforme sua necessidade pessoal, como informado pela Recuperada.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: A oscilação do período corresponde à **reclassificação do saldo de R\$ 194 mil da conta “Antecipação de Lucros” para o grupo “Outros empréstimos”**. Ver em tópico presente neste RMA **Outros Créditos LP**.

Conta contábil	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Antecipação de Lucros	194.069	-	-100,0%
Sport Li	197.022	212.027	7,6%
Jian Ling	-	25.002	100,0%
Supremo	25.606	25.606	0,0%
Excelente	3.588	20.908	482,7%
Imperatriz	-	57.431	100,0%
Rede Império	-	700	100,0%
Hiper San	-	2.801	100,0%
Sofisa AG 0019 C/VINC 458920	-	16.510	0,0%
Total Outras Contas a Receber	420.285	360.985	-14,1%

Outros créditos CP (adiantamentos e tributos a recuperar): Composto pelos subgrupos “adiantamentos” e “Tributos a recuperar”. Devido à natureza contábil das operações serem específicas, foi analisado cada subgrupo em tópicos pertinentes conforme a seguir.

Adiantamentos: Conforme mencionado, este subgrupo é composto pelas contas “Adiantamento a Fornecedores”, “Adiantamento de Importações” e “Adiantamento de Comissões”. Nos RMA anteriores (de outubro a dezembro de 2020), nota-se aumento constante na conta “Adiantamento de Importações”.

Segundo informado pela Recuperanda, ocorreram grandes aumentos com adiantamento de importações pois o ano novo chinês é comemorado por 30 dias e como a Sanya tem que iniciar uma nova coleção de seus produtos em 2021 pois senão se tornaria obsoleta no mercado em que atua, aumentou o volume das importações para suprir esta necessidade. Os adiantamentos estão atrelados ao início do processo de aquisição de estoques. Ver mais detalhes no tópico **Estoques**.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: O subgrupo de Adiantamentos apresentou aumento de R\$ 650 mil em suas contas, o que representa 10,6% comparando-se dezembro/20 com janeiro/21. Das variações ocorridas, destaca-se o saldo da conta contábil “Adiantamento a importações” que aumentou no montante de R\$ 603 mil no período.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Adiantamentos a fornecedores	492.642	540.274	9,7%
Adiantamento de importações	5.350.964	5.954.012	11,3%
Adiantamento de comissões	275.206	275.206	0,0%
Total adiantamento fornecedores	6.118.812	6.769.492	10,6%

Tributos a Recuperar: Grupo onde são registrados os diversos impostos a recuperar/compensar de acordo com os critérios adotados para apuração dos respectivos impostos a recolher.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
IPI a recuperar	457.403	581.115	27,0%
ICMS a recuperar	240.593	241.203	0,3%
IRRF a recuperar	1.837	1.837	0,0%
Cofins a recuperar	-	(6.436)	0,0%
Pis a recuperar	-	(1.397)	0,0%
Crédito Siscomex	124.812	124.812	0,0%
Total tributos a recuperar	824.645	941.133	14,1%

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Em comparação com dezembro identifica-se que o aumento corresponde a 14,1% no montante de R\$ 116 mil. Substancialmente devido à oscilação na conta “IPI a recuperar” que aumentou R\$ 123 mil.

Adicionalmente, indagamos a Recuperanda aos saldos negativos nas contas “Cofins e Pis a recuperar” que somando representa R\$ 7 mil de saldo credor, que nos retornou que ocorreu falha na importação dos dados da filial e serão ajustados e conciliados em períodos subsequentes.

Estoques: Composto pelo subgrupo “Mercadorias, produtos e insumos”. No RMA de outubro de 2020, indagamos a Recuperanda sobre a reposição de estoque e quais os critérios para estoque mínimo atualmente. Foi explicado que *“Nossa Empresa, estava em crescente para o ano de 2020, porém com a Pandemia, tivemos que recuar. Entendemos que em situação normal e regular, nosso estoque mínimo seria em torno de R\$ 25 milhões. Nas condições atuais, com fases Vermelha e Amarelas em vários Estados, as reposições mínimas seriam em torno de R\$ 5 milhões mês, porém precisamos consumir nosso estoque, e repondo somente o necessário.”*

Adicionalmente, no RMA de novembro e dezembro de 2020, entendemos com a Recuperanda o ciclo operacional dos estoques que resumidamente segue os critérios abaixo:

1. É adiantado de 20 a 30% do valor para que a fabricação dê início na China, e registrado na contabilidade. (Ver no tópico **Adiantamentos**);
2. A fabricação leva em torno de 2 a 3 meses para a mercadoria ficar pronta, algumas vezes até mais tempo;
3. Após a nacionalização das mercadorias no Brasil é que são reconhecidos os devidos valores a pagar em Fornecedores.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Mercadorias para revenda	24.352.805	22.465.869	-7,7%
Peças e partes - assistencia tecnica	-	9.938	0,0%
Material de acondicionamento	-	20.786	0,0%
Outros materiais de consumo	9.938	664	-93,3%
Total Estoque	24.362.743	22.497.257	-7,7%

Movimentação Dez/20 – Jan/21: O grupo contábil de estoques oscilou 7,7% no período em análise o que representa redução no montante de R\$ 1,87 milhão. Substancialmente devido à diminuição na conta “mercadorias para revenda” em R\$ 1,89 milhão.

Solicitaremos maiores informações sobre as contas ”peças e partes” e “material de acondicionamento”, cujo saldo inicial indica dezembro de 2020, porém, nas Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda anteriormente não havia estas contas.

Outros Créditos: As contas que compõem este grupo compreendem “Empresas e Pessoas Ligadas” e “Contratos de Mútuo” com a empresa AMF e sócios.

Em dezembro/20 após fechamento do RMA, a Recuperanda reclassificou a conta “Antecipação de lucros” para a conta “mútuos – sócios” pertencente a este grupo. Portanto, devido à ausência de reapresentação de dezembro/20 só destacamos a alteração no decorrer da análise de janeiro de 2021. Entretanto, o RMA de novembro e dezembro de 2020, questionamos a Recuperanda acerca de históricos não usuais para a natureza da conta “Antecipação de lucros” que nos respondeu que “(...) segue a composição completa dessa conta, inclusive contendo os estornos dos lançamentos de alguns citados acima como Juliana, Jessica, esses lançamentos estavam errados e foram estornados, referente ao histórico saldo 062020 também está na composição que está sendo enviado”.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: No período analisado, houve aumento de R\$ 220 mil exclusivamente na conta “Mútuo sócio” que, conforme mencionado acima, o saldo de **R\$ 194 mil é oriundo da reclassificação da conta “Antecipação de Lucros”** e, R\$ 26 mil da movimentação dentro do mês de janeiro/21. Analisamos a composição apresentada desta conta e segue abaixo da tabela com as variações:

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Mútuos - AMF Representações Ltda.	7.063	7.063	0,0%
Total títulos a receber	7.063	7.063	0,0%
Banco itau 12657-6	138.026	138.026	0,0%
(-) Caução de duplicatas	(154.536)	(154.536)	0,0%
Total Banco c/ vinculadas	(16.510)	(16.510)	0,0%
Mútuo sócio	-	220.952	100,0%
Total Outros Empréstimos	-	220.952	0,0%
Total Outros Créditos	(9.446)	211.505	-2339,0%

Em análise a composição apresentada pela Recuperanda, frisamos de azul na tabela abaixo os valores citados como estornos devido a erros de lançamentos. Sendo a contrapartida inicial dos referidos valores a “112210 Banco Itau” e os lançamentos de correção destinam os valores para a conta “1131601 adiantamento a fornecedores”, conclui-se que **não se trata de estorno e sim reclassificação entre contas.** Dessa forma, reiteramos a nossa solicitação à Recuperanda acerca deste e de outros lançamentos composto na conta que sofreram mera reclassificação, cujos esclarecimentos serão apresentados nos próximos relatórios.

1.1.3.01.010.00001 ANTECIPAÇÕES DE LUCROS						
DATA	LANC	C/PARTIDA	HISTORICO	DEBITO	CREDITO	SALDO
			Saldo anterior			-
02/09/2020	16279	1112210	ALEX FERREIRA DE LIMA	2.430,00	-	
02/09/2020	16280	1112210	ALIFF DA SILVA COSTA	1.500,00	-	
02/09/2020	16281	1112210	BRUNA C R GOMES	1.921,27	-	
02/09/2020	16282	1112210	CAROLINE DIAS DOS REIS	1.858,20	-	
02/09/2020	16283	1112210	CINTIA MARIA C NASCIMENTO	1.400,00	-	
02/09/2020	16284	1112210	FERNANDA S MARTINS	1.500,00	-	
02/09/2020	16285	1112210	JESSICA DE LIMA TEIXEIRA	2.500,00	-	
02/09/2020	16286	1112210	JULIANA MARIA DA SILVA	3.000,00	-	
02/09/2020	16287	1112210	JULIANA RODRIGUES OLIVEIRA	3.000,00	-	
02/09/2020	16288	1112210	JULIANA SANTOS DE JESUS	600,00	-	
02/09/2020	16289	1112210	MARCELO BATISTA CARDOSO	2.700,00	-	
02/09/2020	16290	1112210	SANDRA MENDES FERREIRA	2.000,00	-	
01/11/2020	47188	1131601	ALEX FERREIRA DE LIMA 02092020	-	2.430,00	
01/11/2020	47189	1131601	ALIFF DA SILVA COSTA 02092020	-	1.500,00	
01/11/2020	47190	1131601	BRUNA C R GOMES 02092020	-	1.921,17	
01/11/2020	47191	1131601	CAROLINE DIAS DOS REIS 02092020	-	1.858,20	
01/11/2020	47192	1131601	CINTIA MARIA C NASCIMENTO 02092020	-	1.400,00	
01/11/2020	47193	1131601	FERNANDA S MARTINS 02092020	-	1.500,00	
01/11/2020	47194	1131601	JESSICA DE LIMA TEIXEIRA 02092020	-	2.500,00	
01/11/2020	47195	1131601	JULIANA MARIA DA SILVA 02092020	-	3.000,00	
01/11/2020	47196	1131601	JULIANA RODRIGUES OLIVEIRA 02092020	-	3.000,00	
01/11/2020	47197	1131601	JULIANA SANTOS DE JESUS 02092020	-	600,00	
01/11/2020	47198	1131601	MARCELO BATISTA CARDOSO 02092020	-	2.700,00	
01/11/2020	47199	1131601	SANDRA MENDES FERREIRA 02092020	-	2.000,00	
04/11/2020	46449	1112210	LUCIANA RODRIGUES KRANZFELD	535,20	-	
05/11/2020	46489	1112210	CRISTIANE ASSAF GHIRALDELLI	1.050,00	-	
06/11/2020	46581	1112210	JACQUELINE MACEDO DE MENDONCA	400,00	-	
19/11/2020	46808	1112210	QUALICORP	1.239,85	-	
25/11/2020	46854	1112210	BANCO ITAUCARD	16.788,75	-	
25/11/2020	46864	1112210	EDGAR MANUEL VARGAS	1.150,00	-	
01/12/2020	58349	1131601	ESVERALDO PUREZA DA SILVA 06-11-2020	787,50	-	
01/12/2020	58430	2141203	IR PF SERGIO 30-09 ITAU FILIAL	112,71	-	
01/12/2020	58468	1131601	ANA CRISTINA RODRIGUES	530,00	-	
01/12/2020	58504	1131601	ADTO DOMINGUES SOCIEDADE ADVOCACIA	1.877,00	-	
03/12/2020	48495	1112215	Ana Cristina Rodrigues de Paula	530,00	-	
03/12/2020	48496	1112215	Marcelo Antunes Tobias	280,00	-	
04/12/2020	48595	1112210	JACQUELINE MACEDO DE MENDONCA	400,00	-	
04/12/2020	48172	1112215	ESVERALDO PUREZA DA SILVA	750,00	-	
09/12/2020	48499	1112215	Pagamento de Título	1.091,49	-	
28/12/2020	48463	1112215	ITAUCARD	18.813,31	-	
			Totais conta: 1.1.3.01.010.00001	233.948,53	39.879,83	194.068,70

Imobilizado e intangível: estão contabilizados os bens de propriedade da Recuperanda e direitos de uso, bem como, suas devidas depreciações ou amortizações mensais, conforme desgaste decorrente do uso do bem ou validade do direito.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Não observamos oscilações além das respectivas depreciações acumuladas em cada período.

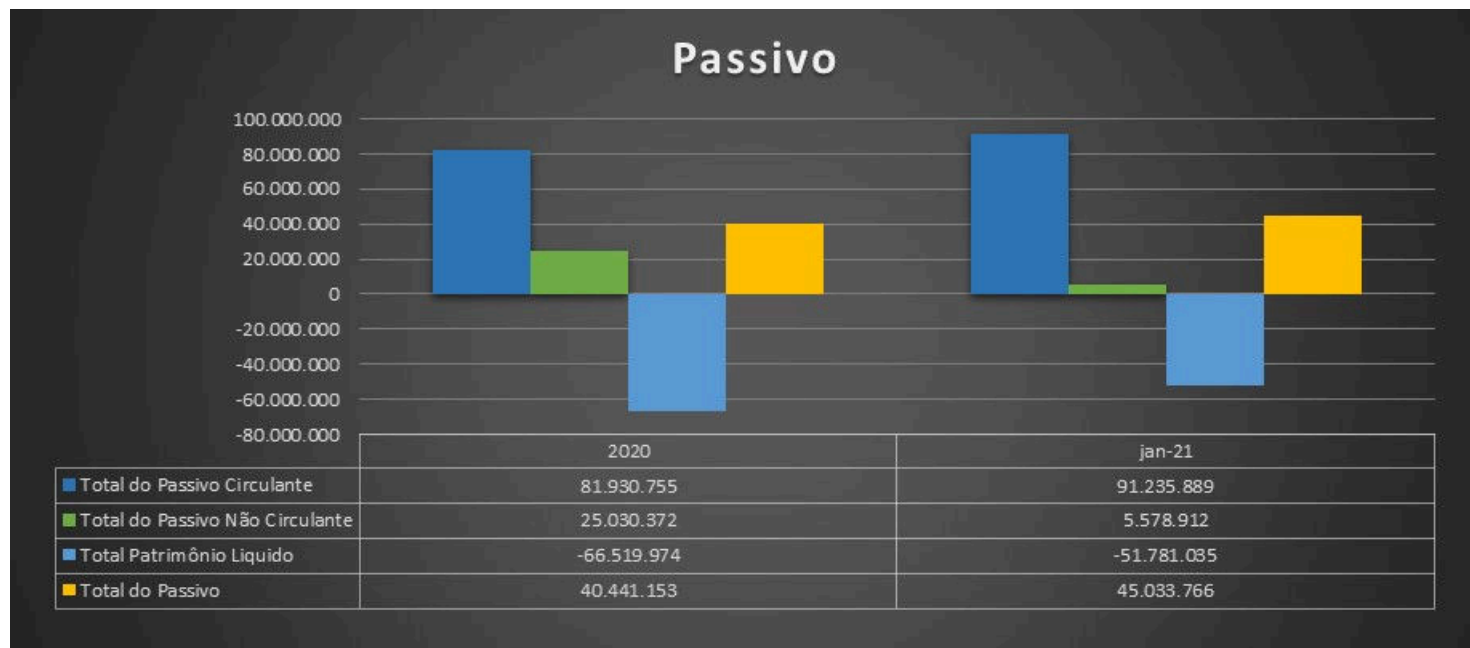
Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Móveis e utensílios	4.465	4.465	0,0%
Veículos	222.500	222.500	0,0%
Computadores e acessórios	93.481	93.481	0,0%
Software	42.808	42.808	0,0%
(-) Depreciação	(73.014)	(80.002)	9,6%
Total bens móveis	290.240	283.252	-2,4%
Softwares	26.170	26.170	0,0%
Marcas, direitos e patentes	115.359	115.359	0,0%
(-) Amortização	(14.371)	(14.589)	1,5%
Total Intangível	127.158	126.940	-0,2%
Total Imobilizado	417.398	410.192	-1,7%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

b. PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Passivo com destaque para os pontos de maior relevância:

SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA E IMPORTAÇÃO LTDA		
Passivo Circulante	2020	jan-21
Empréstimos e Financiamentos	28.098.860	28.088.791
Fornecedores	40.893.548	50.060.372
Obrigações Tributárias	11.620.218	11.698.520
Obrigações Trabalhistas	38.901	40.676
Obrigações Curto Prazo	1.279.229	1.347.530
Total do Passivo Circulante	81.930.755	91.235.889
Passivo Não Circulante		
Obrigações Tributárias LP	4.054.111	4.020.285
Obrigações Longo prazo	1.558.627	1.558.627
Total do Passivo Não Circulante	5.612.738	5.578.912
Patrimônio Líquido		
Capital Social	2.000.000	2.000.000
Reservas	49.436.469	49.436.469
Lucros/ Prejuízos Acumulados	(20.865.055)	(30.637.592)
Ajustes de Exercícios Anteriores	(77.673.754)	(72.579.912)
Total do Patrimônio Líquido	(47.102.340)	(51.781.035)
TOTAL DO PASSIVO	40.441.153	45.033.766



O **Passivo Total** apresentou aumento de 11% em janeiro/21 quando comparado a dezembro/20, que representa o montante de R\$ 4,59 milhões.

O **Passivo Circulante** apresentou aumento de 11% em janeiro/21, que representa o montante de R\$ 9,31 milhões, comparado ao mês de dezembro/20. A variação foi influenciada principalmente pela redução de saldo da conta “Fornecedores”.

O **Passivo não Circulante** apresentou redução de 78% em janeiro/21, o que representa o montante de R\$ 19 milhões, comparado ao mês de dezembro/20. Substancialmente devido à reclassificação no grupo contábil “provisões para contingências” para o Patrimônio Líquido.

O **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (Passivo a descoberto). Apresentou redução de saldo negativo no montante de R\$ 14 milhões, o que representa de 22% de redução em janeiro/21 comparado com dezembro/20. A oscilação do período foi motivada, principalmente, por **ajustes e reclassificações** realizadas no período em análise e serão abordadas nos respectivos tópicos abaixo.

A seguir a abordagem das principais movimentações financeiras apresentadas por grupo de contas.

Principais contas que compõem o Passivo da Recuperanda:

Empréstimos e Financiamentos: É o grupo contábil composto pelos subgrupos: “Financiamento Nacional” com as contas do Banco do Brasil, Safra, Sofisa, Itaú, Daycoval, Pine, Fibra, ABC e Redasset, e do subgrupo de “Duplicatas Descontadas” – com saldos junto aos bancos Daycoval, Redasset, Daniele, Cifra, Athena e Banpar.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Os empréstimos apresentaram redução de R\$ 10 mil entre dezembro e janeiro, o que representa 0,04%, resultado da oscilação do subgrupo “Duplicata descontadas”.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Empréstimos	25.365.324	25.365.324	0,0%
Duplicatas descontadas	2.733.537	2.723.467	-0,4%
Total Empréstimos e Financ. CP	28.098.860	28.088.791	0,0%

Fornecedores: As contas que compõem este grupo compreendem por “Fornecedores Nacionais e Estrangeiros” referente às compras de mercadorias e produtos nacionais e processos de importações nos períodos.

Durante o desenvolvimento do RMA de outubro/20, verificamos nos documentos auxiliares encaminhados pela Recuperanda que o saldo da subconta “Fornecedores Estrangeiros” representava 94% do total do grupo contábil.

Substancialmente, essa proporção se deve à grande parceria comercial que a Recuperanda tem com a China, conforme ela nos explicou, e que o saldo da conta se refere a valores que estão no Plano de Recuperação Judicial. Os pagamentos são efetuados em dólar, portanto, a variação cambial possui forte impacto nos saldos de fornecedores.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: O grupo contábil de Fornecedores teve um aumento de 22,4% no período, o que representa o montante de R\$ 9 milhões. O motivo da variação deveu-se, substancialmente, à conta “Fornecedores Estrangeiros”, na qual a Recuperanda classifica sua variação cambial, conforme analisado nos relatórios encaminhados.

Destacamos que a taxa do dólar em 31/12/2020 foi de R\$ 5,1961, enquanto em 31/01/2021 foi de R\$ 5,4758. Além disto, **ocorreram ajustes na conta contábil “Fornecedores Estrangeiros”** no montante de R\$ 9 milhões e na conta de “Fornecedores Nacionais” no montante de R\$ 494 mil, conforme Livro Razão demonstrado abaixo da tabela de variação:

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Fornecedores Nacionais	2.548.205	1.267.933	-50,2%
Fornecedores Estrangeiros	38.345.342	48.792.439	27,2%
Total Fornecedores	40.893.548	50.060.372	22,4%

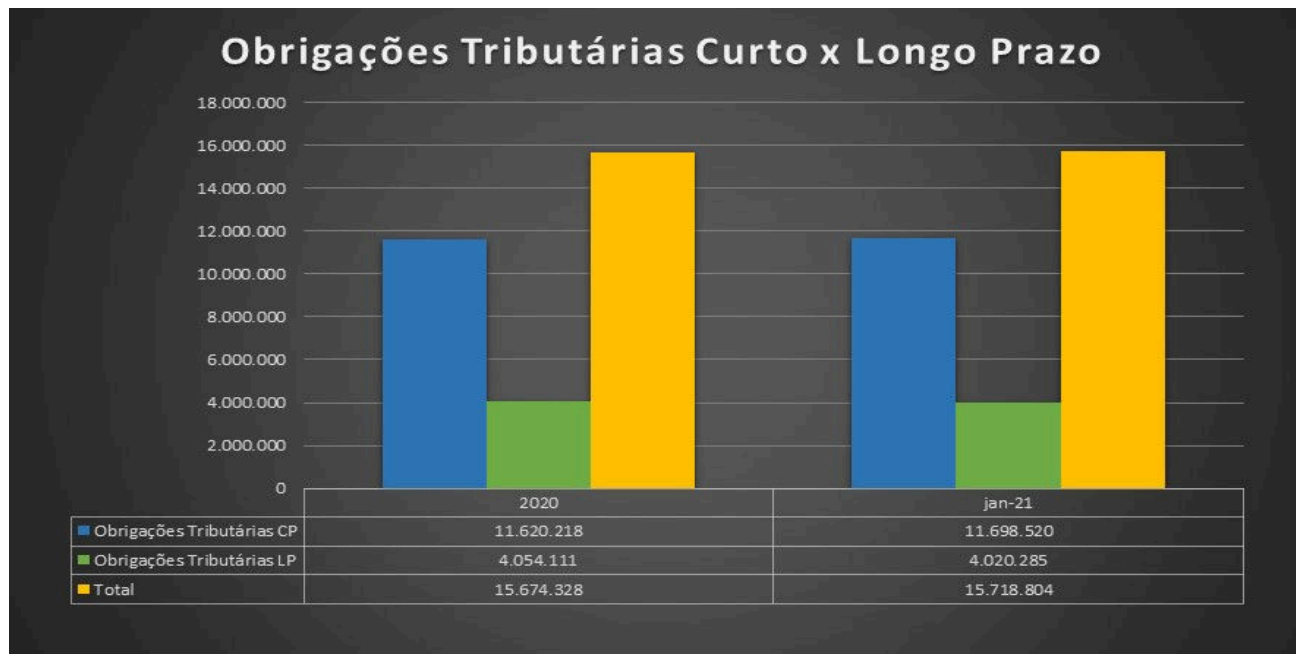
Livro Razão destacando os ajustes:

Data	Número Histórico	Cta.C.Part.	Débito
Conta:	10001 - 2.1.30.100.000	FORNECEDORES	
28/01/2021	860 PAGAMENTO NIKA BOLSAS	8	413,55
28/01/2021	861 PAGAMENTO MR SILVA	8	178,10
28/01/2021	862 PAGAMENTO MIRA TRANSPORTES	8	5.381,48
28/01/2021	863 PREMIO PJ	8	830,78
28/01/2021	865 PAGAMENTO E-MAIL MKT	539	79,50
29/01/2021	881 PAGAMENTO EXPRESSO SÃO MIGUEL	8	511,15
29/01/2021	883 PAGAMENTO WINTREND	8	3.000,00
29/01/2021	884 PAGAMENTO JKM	8	695,15
29/01/2021	885 PAGAMENTO MORMAII	8	29.080,37
29/01/2021	886 HONORARIOS ANDREA KARINA	8	2.500,00
29/01/2021	888 PAGAMENTO SENSUS PROFISSIONAIS	8	2.500,00
29/01/2021	889 PAGAMENTO DUSRT E FEBOLI	8	269,42
29/01/2021	891 GIORGIA PJ	8	70,68
31/01/2021	10588 REF A: AJUSTE SALDO ANTERIOR		494.872,50

Conta:	10088 - 2.1.30.200.000	FORNECEDORES ESTRANGEIROS		
	SALDO ANTERIOR			38.345.342,46C
21/01/2021	10088 REF A:	55	156.650,42	156.650,42C
27/01/2021	7991 REF A:	55	367.912,82	524.563,24C
31/01/2021	10587 REF A: AJUSTE SALDO ANTERIOR		9.922.533,22	10.447.096,46C
				48.792.438,92C

Os esclarecimentos a respeito destes ajustes serão solicitados à Recuperanda e reportados nos próximos relatórios.

Obrigações Tributárias: abrange as contas de impostos a recolher e parcelamentos, cujo detalhamento será apresentado na sequência.



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
IPI a recolher	2.644.429	2.644.429	0,0%
ICMS a recolher	92.065	(89.519)	-197,2%
Provisão IRPJ S/ Lucro a recolher	1.821.742	1.821.742	0,0%
Provisão CSL S/ Lucro a recolher	996.691	996.691	0,0%
Imposto de renda a recolher	-	(5.004)	0,0%
IRRF a recolher	4.456	11.521	158,6%
Pis a recolher	140.542	185.989	32,3%
Cofins a recolher	3.779.559	3.988.891	5,5%
CRF a recolher	7.470	6.278	-16,0%
ISS retido a recolher	1.213	1.213	0,0%
INSS retido a recolher	2.778	2.778	0,0%
Substituição tributária a recolher	-	3.719	0,0%
ICMS antecipação total st a recolher	885	-	-100,0%
Difal a recolher	32.306	32.306	0,0%
ICMS fundos a recolher	18.244	19.647	7,7%
ICMS parcelamento	689.377	689.377	0,0%
Pis parcelamento	17.976	17.976	0,0%
Cofins parcelamento	82.800	82.800	0,0%
IPI parcelamento	486.320	486.320	0,0%
IRPJ parcelamento	211.996	211.996	0,0%
CSLL parcelamento	115.808	115.808	0,0%
Parcelamento pert	473.562	473.562	0,0%
Total Obrigações Tributárias a CP	11.620.218	11.698.520	0,7%

ICMS Parcelamento	251.075	251.075	0,0%
PIS Parcelamento	8.171	8.171	0,0%
COFINS Parcelamento	37.636	37.636	0,0%
IPI Parcelamento	277.850	277.850	0,0%
IRPJ Parcelamento	134.907	134.907	0,0%
CSLL Parcelamento	73.696	73.696	0,0%
Parcelamento PERT	3.270.775	3.236.950	-1,0%
Total Obrigações Tributárias a LP	4.054.111	4.020.285	-0,8%

Movimentação Dez/20 – Jan/21: O grupo contábil de obrigações tributárias apresentou aumento no curto prazo (circulante) de 0,7%, o que representa o montante de R\$ 78 mil. Substancialmente devido ao aumento nas contas “PIS e Cofins a recolher”, que somados oscilaram o montante de R\$ 254 mil de aumento.

Indagamos a Recuperanda sobre os saldos negativos nas contas “ICMS a recolher” e “Imposto de renda a recolher”, que juntas apresentaram saldo credor de R\$ 94 mil, que nos retornou informando que isso ocorreu devido à falha na integração com a filial e será corrigido em períodos subsequentes. Não ocorreram oscilações de destaque em obrigações tributárias de longo prazo.

A Recuperanda apresentou os saldos do Passivo Fiscal com saldo zerado, sobre o que serão solicitados esclarecimentos, que serão apresentados nos próximos relatórios.

PASSIVO FISCAL				
Janeiro - 2020				
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
Tributos		1.037.246,90	- 1.037.246,90	
Divida Ativa		28.012.328,10	- 28.012.328,10	
Parcelamentos		6.098.124,09	- 6.098.124,09	

Obrigações Trabalhistas: Compostas por: “Salários e Ordenados a Pagar”, “Honorários de Adm e Sócios a Pagar”, “Encargos Sociais a Recolher” e “Provisões de Férias e 13º Salário”.

Movimentação Dez/20 – Jan/21: As Obrigações Trabalhistas apresentaram aumento dos saldos em 4,6% em janeiro, o que representa o total de R\$ 1 mil. O aumento se deu substancialmente na conta “Pró-labore a Pagar” em R\$ 9 mil e redução na conta “INSS a recolher” em R\$ 3 mil. Solicitaremos esclarecimentos a Recuperanda devido à conta “IRRF s/ folha de pagamento” apresentar saldo negativo (devedor). Além disto, a Recuperanda informou que, por um problema em seu sistema, não foram registradas as provisões de férias e 13º, e serão atualizadas nos próximos períodos.

Detalhes das variações por conta discriminados na tabela a seguir:

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Salários e ordenados a pagar	8.837	8.713	-1,4%
Pró-labore a pagar	-	9.292	0,0%
IRRF s/ folha de pagamento	2.296	(1.141)	-149,7%
INSS a recolher	7.228	3.632	-49,8%
FGTS a recolher	1.737	1.377	-20,7%
Provisões para férias	14.001	14.001	0,0%
INSS sobre provisões para férias	3.682	3.682	0,0%
FGTS sobre provisões para férias	1.120	1.120	0,0%
Obrigações Trabalhistas	38.901	40.676	4,6%

Obrigações (curto e longo prazo): Compõe este grupo as “Contas a Pagar”, onde são contabilizados “Aluguéis a Pagar”, “Comissões a pagar”, “Bancos Saldo Credor” e “Adiantamentos a Clientes e depósitos não identificados”.

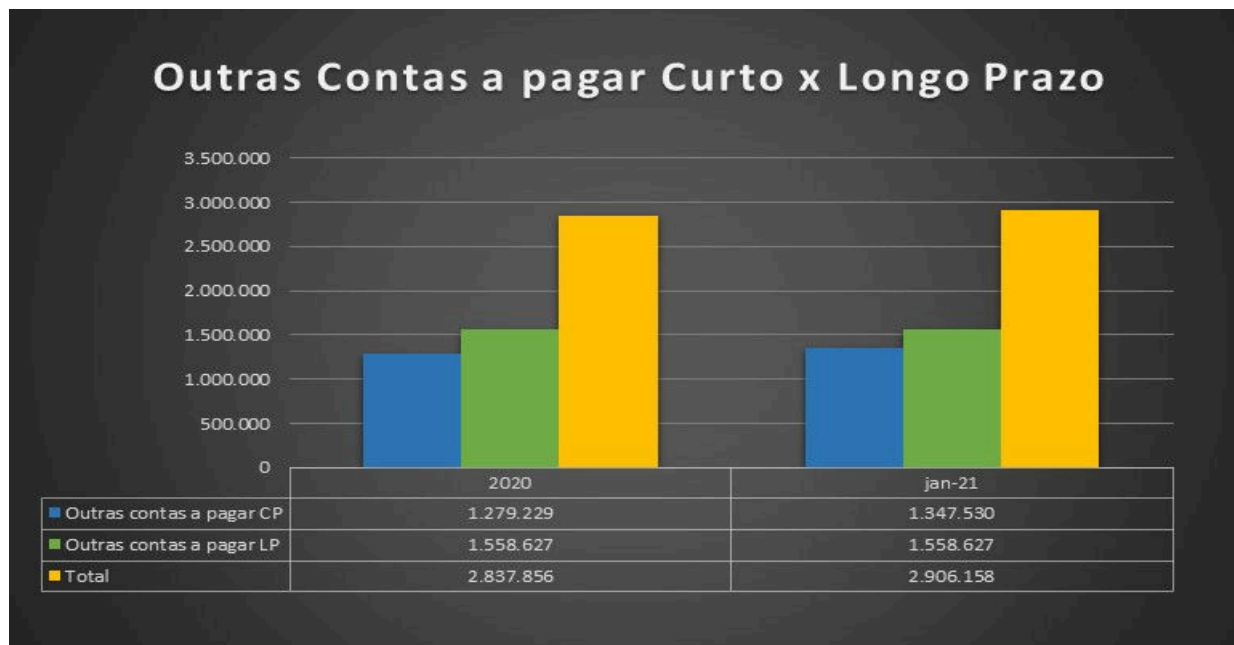
Referente aos depósitos não identificados contabilizados em conjunto com os adiantamentos a clientes, questionamos a Recuperanda no **RMA de 10.2020**, que nos respondeu que “*o devido ao valor, fizemos uma força tarefa e conseguimos identificar todos esses depósitos, as baixaram se deram até o fechamento de Dez/20.*” Entretanto, ao fechamento de dezembro/20, constata-se o saldo de R\$ 99 mil nesta conta do qual a Recuperanda retornou que “*tratam-se de depósitos em espécie, algumas vezes impossíveis de serem identificados até que o cliente entre em contato pelos canais de comunicação*”. Ou seja, até o momento ainda há valores sem identificação na composição desta conta.

Referente à conta “Comissões a pagar” observa-se que, conforme justificado pela Recuperanda em reunião no início da recuperação judicial, há pagamentos à empresa Imperatriz, que já chegou a participar do quadro societário da empresa.

A Imperatriz atualmente presta serviços de auxílio com representações e negociações com parceiros da China, por este motivo, há valores sendo pagos a ela.

Segue da apresentação do gráfico e tabela de evolução dos saldos:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Alugueis a pagar	508.628	603.081	18,6%
Comissões a pagar	486.020	501.783	3,2%
Bancos saldo credor	185.025	185.025	0,0%
Adiantamento De Clientes e depósitos	99.555	57.642	-42,1%
Total Outras Contas CP	1.279.229	1.347.530	5,3%

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
LI LING - LP	690.000	690.000	0,0%
MUTUO UNYGIFT	868.627	868.627	0,0%
Total Outras Contas LP	1.558.627	1.558.627	0,0%

Movimentação Dez/20 – Jan/21: Da oscilação do período, destacamos no curto prazo um aumento no montante de R\$ 68 mil, que representa 5,3% em comparação a dezembro/20. A variação corresponde com o, mencionado acima, das baixas efetuadas sobre a conta “Adiantamento de Clientes e Depósitos não identificados” que reduziu seu saldo em R\$ 41 mil em janeiro/21. Além do aumento na conta “Aluguéis a pagar” em R\$ 94 mil.

Provisões de longo Prazo: Compreende as contas de “Provisões para Contingências” que, segundo a Recuperanda, o valor apresentado na conta grande parte é referente à *“multa que foi aplicada pela RFB que estão sendo defendidas pelo jurídico”*.

Em janeiro/21, o saldo desta conta de R\$ 19 milhões foi reclassificado para a conta “Reservas para contingências”, deixando o saldo zerado. Ver em **Patrimônio Líquido**, tópico presente neste RMA.

Patrimônio Líquido: Compostas por: “Capital Social”, “Reserva Lucros”, “Reservas de contingências”, “Ajustes de Exercícios Anteriores”, “Lucros/ Prejuízos Acumulados” e “Lucro do Exercício”. Devido aos ajustes de exercícios anteriores, o saldo do Patrimônio Líquido se apresenta como passivo a descoberto, o que equivale a dizer que o saldo de obrigações registrado no Patrimônio Líquido supera sua aplicação com bens e direitos no Ativo. **Em janeiro/21, houve a reclassificação do saldo da conta “Provisões para Contingências” de R\$19 milhões para a conta “Reserva para contingências”**. Solicitaremos esclarecimentos a Recuperanda sobre estas reclassificações.

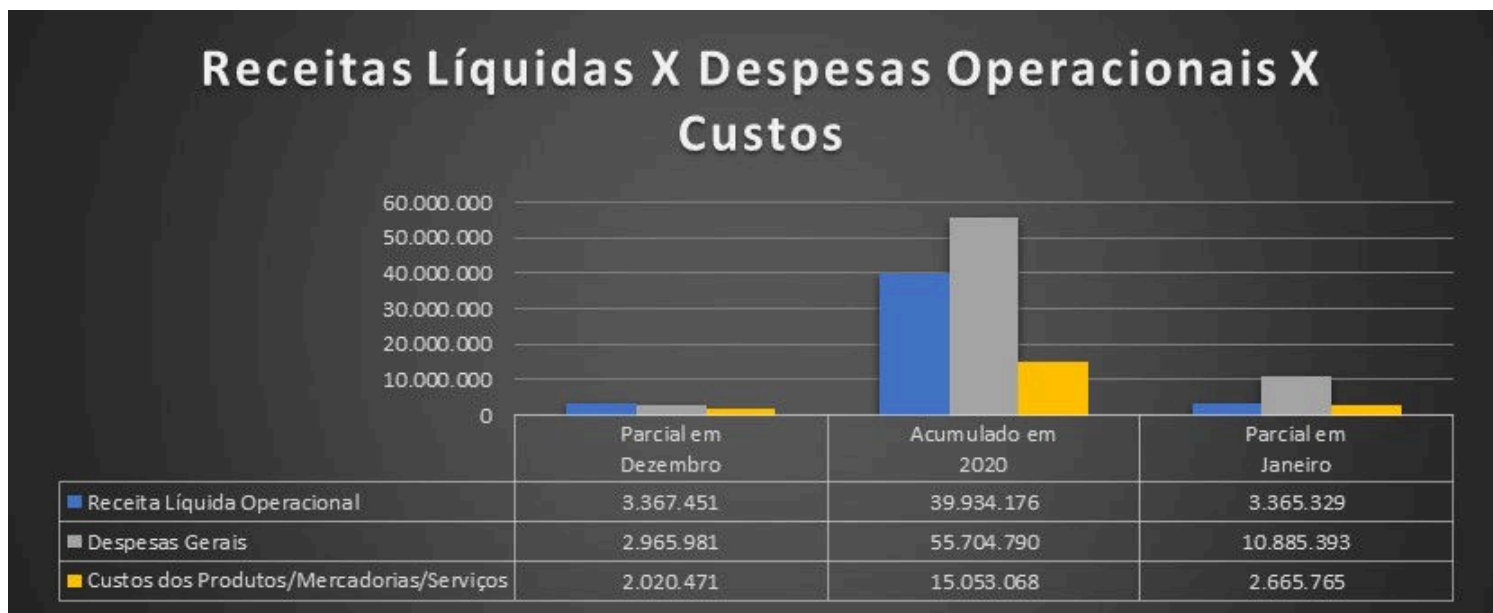
Movimentação Dez/20 – Jan/21: Das variações apresentadas no Patrimônio Líquido, destacamos a redução do saldo negativo em R\$ 14 milhões, o que representa 22% de redução no período. Substancialmente devido à reclassificação mencionada acima em R\$ 19 milhões e registro do prejuízo do exercício em R\$ 9 milhões. Adicionalmente, **ocorreram lançamentos na conta “Ajustes exercícios anteriores”** em R\$5 milhões, sobre os quais solicitaremos esclarecimentos a Recuperanda. (Ver nos tópicos presentes neste RMA **Clientes e Fornecedores**).

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Capital Social	2.000.000	2.000.000	0,0%
Reserva de Lucros	30.018.835	-	-100,0%
Reserva estatutária	-	30.018.835	100,0%
Reserva de Contingências	-	19.417.634	100,0%
(-) Ajustes de Exercícios Anteriores	(77.673.754)	(72.579.912)	-6,6%
Lucros/ Prejuízos Acumulados	2.801.516	(20.865.055)	-844,8%
Lucro do Exercício	(23.666.571)	(9.772.537)	-58,7%
Total do Patrimônio Líquido	(66.519.974)	(51.781.035)	-22,2%



c. DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Demonstra-se a seguir a composição da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) com destaque para os pontos de maior relevância:



O gráfico apresentado demonstra a evolução acumulada dos resultados da Recuperanda em 2020 e 2021. Sobre as Análises dos resultados, destacamos a seguir as variações mensais comparativas, referentes ao mês anterior e o resultado do período apresentado por este relatório.

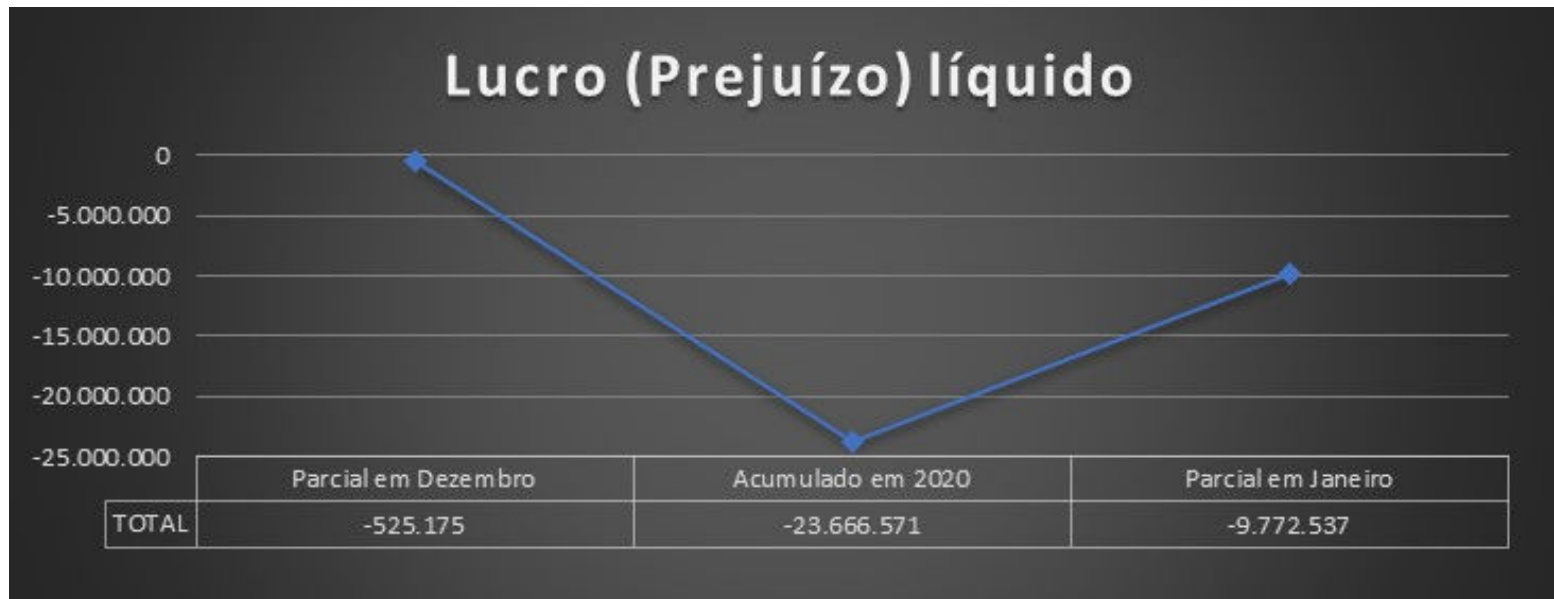
A **Receita Líquida Operacional** apresentou diminuição de 0,06 % comparando-se dezembro/2020 e janeiro/21, o que representa o montante de R\$ 2 mil.

Das **Despesas Gerais**, a Recuperanda apresentou aumento das despesas em 267% no período de dezembro a janeiro, motivadas pelo aumento das despesas financeiras, que apresentaram R\$ 9 milhões de acréscimo. Os principais motivos para o aumento foram relativos à conta “variação monetárias passivas”, bem como ajustes realizados, sobre os quais solicitamos esclarecimentos à Recuperanda.

Livro Razão do lançamento de ajuste:

Conta:	369 - 4.2.20.500.000	VARIAÇÕES MONETÁRIAS PASSIVAS		
	SALDO ANTERIOR			
31/01/2021	10586 REF A: AJUSTE SALDO ANTERIOR		9.922.533,22	9.922.533,22D
31/01/2021	10988 FECHAMENTO 01/2021	473	9.922.533,22	0,00
		Total do mês:	9.922.533,22	9.922.533,22

Em relação aos **Custos**, ocorreu aumento de aproximadamente 31,94% comparando dezembro e janeiro. Variação da qual solicitaremos maiores detalhes a Recuperanda.



Em **janeiro/2021**, a Recuperanda apresentou prejuízo total de R\$ 9 milhões quando comparado ao período anterior, substancialmente pelo reconhecimento das Despesas Financeiras e ajustes conforme indicado anteriormente.

d. DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

Demonstra-se a seguir a composição da Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) com destaque para os pontos de maior relevância:

SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA E IMPORTAÇÃO LTDA		
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2020	jan-21
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais		
Lucro Líquido	(23.666.571)	(9.772.537)
Depreciação & Amortizações	66.257	7.206
Resultado Líquido Ajustado	(23.600.314)	(9.765.331)
Varição em contas a receber	5.380.456	(5.241.580)
Varição em outros créditos a receber	87.289.955	-
Varição em impostos a recuperar	(522.118)	-
Varição em estoques	(15.032.481)	1.886.273
Varições nas despesas antecipadas	-	(346.882)
Varição em fornecedores	35.941.761	9.173.087
Varição impostos a pagar	-	44.476
Varição de salários e encargos a pagar	-	1.776
Varição em adiantamento de clientes	99.555	-
Varição em contas a pagar e provisões	(1.736.302)	-
Varição de outras contas a pagar	-	68.301
Varição em imposto de renda e contribuição social	273.228	-
Varição em impostos sobre receitas	846.983	-
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	112.541.036	(4.179.881)
Atividades de investimentos		
Varição investimentos	-	204.442
Varição Imobilizado	-	-
Caixa Líquido das Atividades de Investimentos	-	204.442
Atividades de Financiamentos		
Integralização de capital	-	-
Ajustes exercicios anteriores	(77.673.754)	-
Pagamentos de empréstimos/debêntures	-	-
Varição empréstimos	-	(10.070)
Juros recebidos de empréstimos	-	-
Juros pagos por empréstimos	(7.876.515)	-
Varição Patrimônio Líquido	-	4.678.695
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	(85.550.269)	4.668.625
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	3.390.453	693.186
Saldo do inicio do exercicio	500.688	3.891.141
Saldo do final do exercicio	3.891.141	4.584.327

As Demonstrações dos Fluxos de Caixa - DFC do período demonstram variações relevantes, mas que não são usuais, são reflexos dos ajustes apresentados no decorrer deste relatório.

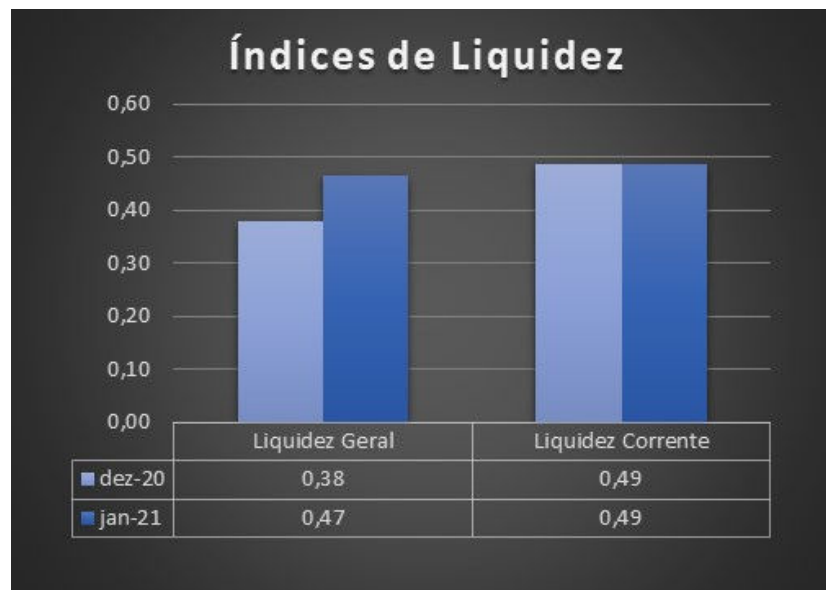
Iniciando, quanto ao resultado do período, nota-se valor expressivo de prejuízo, como consequência, principalmente, do valor total registrado como “Despesas Financeiras” na Demonstração do Resultado do Exercício - DRE.

Nas atividades operacionais, é possível notar o valor positivo na conta de fornecedores em montante praticamente equivalente ao resultado negativo na DRE. Ou seja, houve um resultado negativo no período, mas sem que influenciasse no caixa da empresa, por se tratar de obrigações reconhecidas e não pagas.

Também,, nas atividades operacionais, notamos que há um valor negativo considerável, quando comparados com os demais valores na DFC, não provenientes de ajustes, em contas a receber, também decorrente de ajustes realizados, o qual tem como contrapartida o grupo de Patrimônio Líquido, demonstrado na DFC com saldo positivo nas atividades de financiamento, também anulando esse resultado negativo, já que não houve movimentação de caixa, trata-se de um saldo gerado contabilmente por um ajuste no Patrimônio Líquido da empresa.

e. **ÍNDICES DE LIQUIDEZ** (Capacidade de Pagamento das dívidas):²

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa.



² **Geral:** Ativo/Passivo. Resultados maiores que 1 significam que as ativos são maiores;

Corrente: Ativo Circulante/Passivo Circulante. Resultados maiores que 1 representam que os ativos circulantes são maiores;

Em **janeiro/2021**, o índice de liquidez corrente apresentou leve aumento, passando para 0,49, que equivale a dizer que possui ativos no circulante para satisfazer 49% de suas dívidas totais a curto prazo. Assim como a liquidez geral, que aumentou para 0,47 no período representando ativos totais equivalentes a 47% das dívidas totais. Entretanto, não é possível afirmar que a melhora nos indicadores realmente representa melhora financeira na empresa, pois o aumento demonstrado ocorreu principalmente como consequência de ajustes em contas, conforme citado no decorrer deste relatório.

f. CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Das considerações do mês de **janeiro de 2021**, podemos destacar alguns pontos sobre as demonstrações financeiras da Recuperanda.

As oscilações no Ativo e Passivo que aumentaram R\$ 4,59 milhões foram substancialmente devido ao **lançamento de ajustes**, sendo 4 milhões na conta de “Clientes” e em “Fornecedores nacionais”, no montante de R\$ 494 mil, ambos lançamentos com contrapartida no Patrimônio Líquido. Adicionalmente, na conta “Fornecedores estrangeiros” ocorreu o ajuste de R\$ 9 milhões com contrapartida em “Variações monetárias passivas” no Resultado. Os ajustes serão questionados à Recuperanda.

Destacamos também que, conforme informado pela Recuperanda e verificado dos documentos contábeis disponibilizados, em dezembro de 2020 houve alteração do contador responsável.

5. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Em razão das importantes e necessárias medidas de prevenção e restrições novamente impostas pelas autoridades competentes por força da pandemia do COVID-19, que se intensificaram a partir de março/2021, e equipe AJ Ruiz está impossibilitada de realizar vistorias *in loco* no estabelecimento da Recuperanda para fiscalização de suas atividades, tal como vinha sendo feito até então. Desnecessário nos estendermos aqui sobre a situação de emergência que vive o país, tampouco sobre a necessidade de esforço conjunto no sentido de se evitar a disseminação do novo coronavírus, com o objetivo de reduzir os impactos da pandemia nos sistemas público e privado de saúde nacional.

Assim, como forma de manter a fiscalização das atividades da Sanya durante o período de quarentena, em cumprimento à obrigação imposta a esta Administradora Judicial por força do art. 22, II, “a” da LRE, e alinhados com a recente recomendação do CNJ (Art. 5º do Ato Normativo – 0002561-26.2020.2.00.0000 do Conselho Nacional de Justiça), sem prejuízos dos contatos ordinariamente mantidos entre nossas equipes e profissionais, foi solicitado aos administradores e representantes da Recuperanda que nos apresentassem *briefing notes* com informações detalhadas acerca dos impactos experimentados no cotidiano empresarial como consequência da pandemia do COVID-19, sobretudo no que diz respeito a:

- Manutenção ou interrupção parcial ou total das atividades;
- Eventual redução da jornada de trabalho e do contingente de empregados;
- Status de vendas e pedidos (crescimento/redução).

Atendendo ao quanto solicitado pela Administradora Judicial, os representantes da Sanya apresentaram, em 26 de março de 2021, reporte comunicando que não houve interrupção parcial ou total de suas atividades, e relatando que:

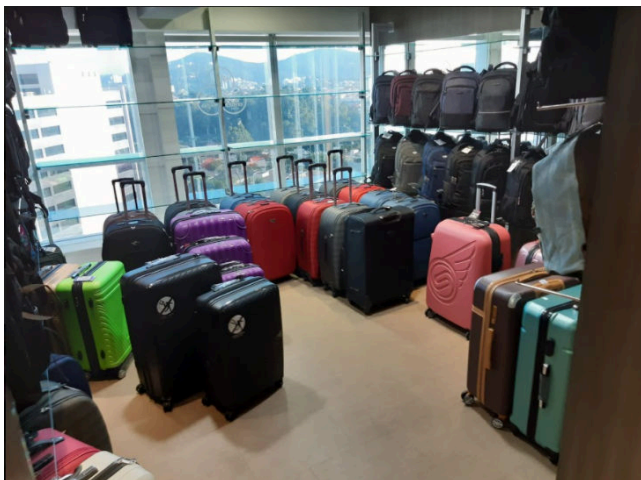
- Estão sendo consideradas as antecipações de feriados de acordo com o determinado no Decreto nº 9.313 do Município de Barueri, de 23/03/2021;
- Houve redução dos prestadores de serviços e colaboradores presentes nas sedes da empresa, tendo em vista que 4 (quatro) pessoas estão afastadas devido ao COVID-19, e na filial em Itajaí, 5 (cinco) pessoas estão sem prestar serviços;
- Houve o desligamento de um colaborador em março/2021, como medida de redução de custos;
- O faturamento está sofrendo redução significativa, ocorrendo uma queda de 40% em comparação ao mês anterior. Segundo a Sanya, *há Estados em que as compras realizadas, no momento da entrega a transportadora retorna com a mercadoria porque a loja está fechada, tendo a SANYA que custear com toda a despesa de transporte, cancelamento das vendas e demais procedimentos devidos o retorno da mercadoria.*
- A Sanya recebeu diversos pedidos de prorrogações dos boletos, referentes às compras feitas pelos clientes.

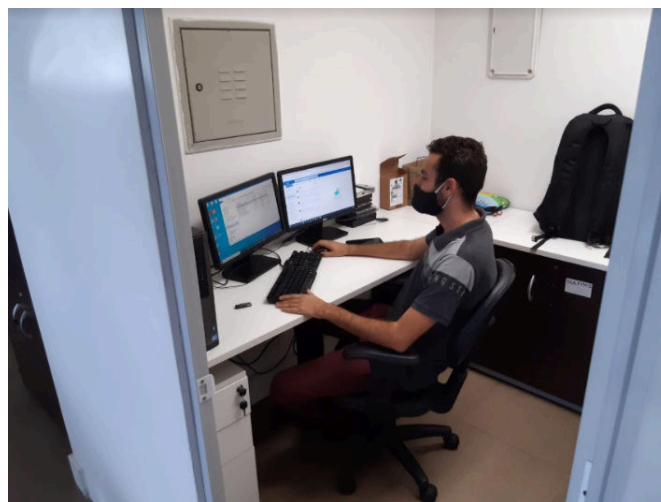
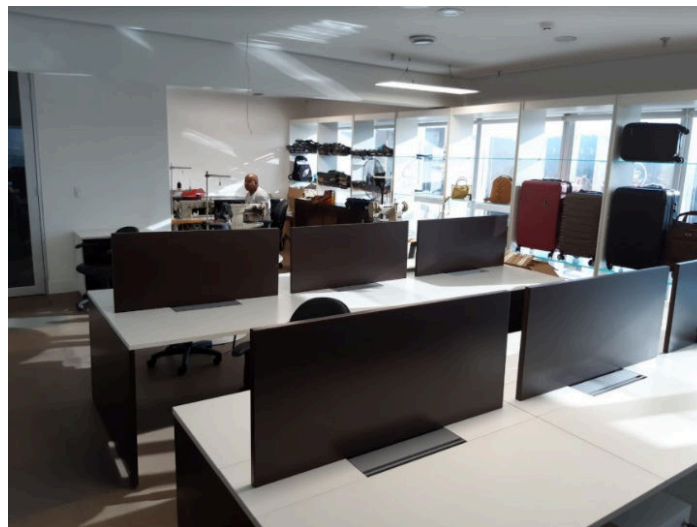
O reporte enviado pela Sanya foi instruído com registros fotográficos, a seguir colacionados, de modo a comprovar a atividade empresarial no decorrer do mês:

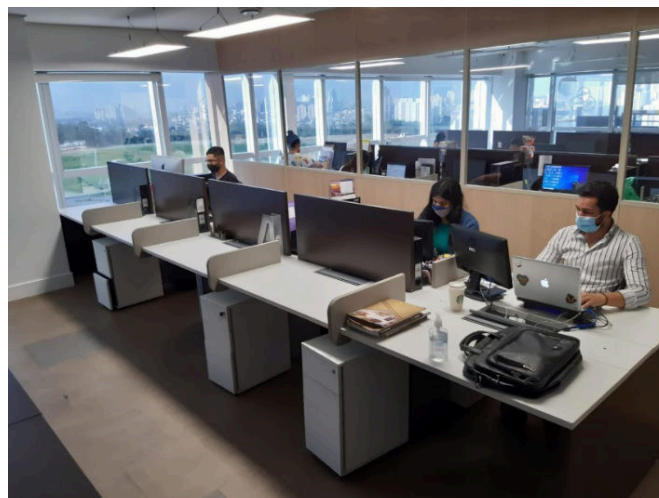
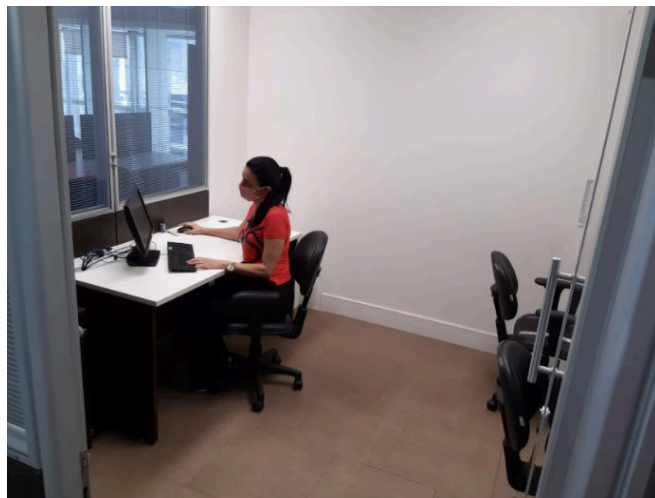
DENOMINAÇÃO	CIDADE/UF	ENDEREÇO	CNPJ
SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA.	BARUERI/SP	Av. Andrômeda, 885, sala 1211	15.628.238/0001-33
SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA.	ITAJAÍ/SC	Rodovia Antonio Heil, 1001 – Km. 01 – armazém D – sala B	15.628.238/0002-14

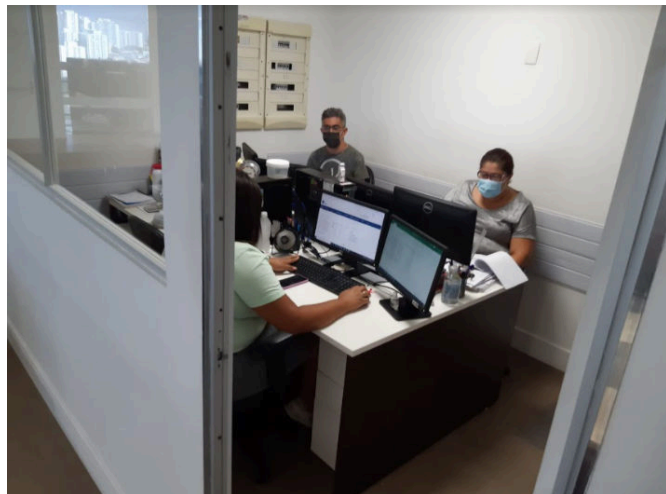
a. ESCRITÓRIO SEDE (AV. ANDROMEDA, 885, SALA 1211, ALPHAVILLE, BARUERI/SP)

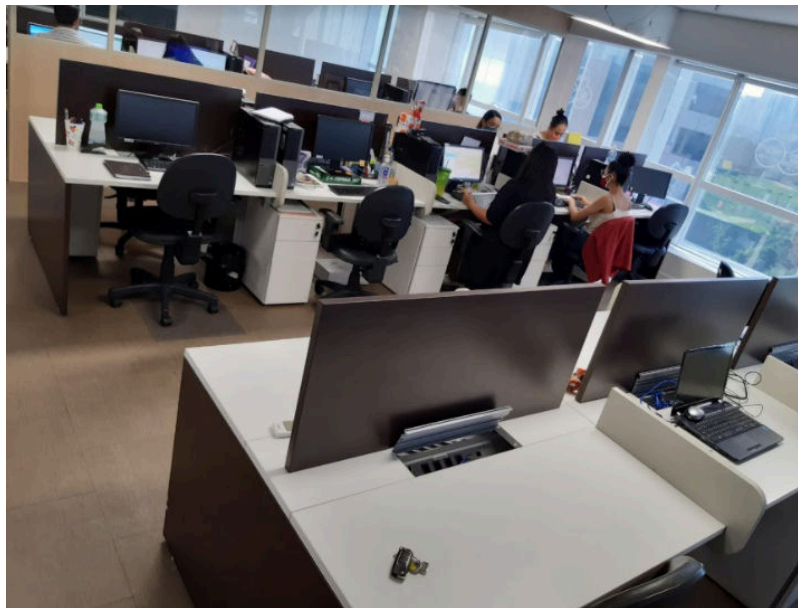












b. FILIAL – CENTRO DE DISTRIBUIÇÃO (RODOVIA ANTONIO HEIL, 1001 – KM. 01 – ARMAZÉM D – SALA B – ITAIPAVA – ITAJAÍ/SC)

A Administradora Judicial solicitou à Recuperanda registros fotográficos obtidos das instalações de sua filial, em Itajaí/SC, local responsável pelo centro de distribuição do Grupo, os quais seguem abaixo:





