

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

Processo nº 1000028-49.2020.8.26.0260

Recuperação Judicial

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA., Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **SANYA COMERCIAL E DISTRIBUIDORA IMPORTAÇÃO EIRELI**, por sua representante legal, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, 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 **julho de 2020** apresentadas pela Recuperanda (doc. 01).

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.

Termos em que,

Pede deferimento.

São Paulo, 31 de agosto de 2020.

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

1

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

1. **A posição do quadro de empregados;**
2. **A análise dos dados contábeis e das informações financeiras** apuradas no mês de **JULHO de 2020** 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, com esclarecimentos apresentados pelas Recuperandas a questionamentos formulados a partir da análise de números de períodos anteriores.¹
3. **Informações relativas à Fiscalização das atividades da Recuperanda;**
4. **O Calendário processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial.

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

As informações analisadas neste relatório foram entregues à AJ Ruiz pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo esta última por sua conformidade e genuinidade.

1. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA



A Recuperanda conta 24 (vinte e cinco) empregados, sendo 5 (cinco) terceirizados (empresa Excelente Serviços Administrativos Tamboré – Eireli), 14 (catorze) possuem contrato terceirizado pela empresa Supremo Serviços Administrativo – Eireli, 5 (cinco) são seus empregados diretos, distribuídos da seguinte forma: 1 (um) encontra-se alocado na filial e 4 (quatro) estão alocados na matriz. De acordo com a documentação enviada pela Recuperanda, este foi o quadro de empregados levantados pela folha das empresas citadas, porém, a Recuperanda indicou ter havido contratações no período o que não está retratado nos relatórios dos empregados encaminhados. Também a informação a respeito colhida na vistoria *in loco* não converge com as informações oficiais prestadas. Diante disso, solicitaremos esclarecimentos quanto às contratações no período informadas pela Recuperanda e a ausência de informações nos relatórios encaminhados.

2. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

A. ATIVO

Demonstra-se abaixo a composição do *Ativo* dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA E IMPORTAÇÃO LTDA						
Ativo Circulante	2017	2018	2019	mai-20	jun-20	jul-20
Disponíveis	661.730	791.029	2.324.690	1.061.755	168.522	440.026
Adiantamentos	629.566	14.392.947	13.876.010	-	542.325	911.370
Impostos a recuperar	139.744	186.971	302.527	902.470	839.801	886.088
Clientes	30.804.062	9.964.573	9.758.736	13.533.464	8.572.956	8.258.543
Estoques	23.929.984	14.167.002	5.792.012	22.379.758	22.379.758	30.058.103
Importação em Andamento	6.824.809	38.045.584	77.756.322	8.306.364	8.071.292	-
Outros Créditos	-	-	-	-	129.643	147.046
Total do Ativo Circulante	62.989.895	77.548.106	109.810.297	46.183.811	40.704.297	40.701.175
Ativo Não Circulante						
Partes Relacionadas	16.355.933	26.944.442	3.938.817	24.000	24.000	21.602
Imobilizado	49.278	338.107	342.125	345.484	352.234	352.234
Intangível	12.605	98.539	141.529	110.552	96.790	89.777
Total do Ativo Não Circulante	16.417.816	27.381.088	4.422.471	480.036	473.024	463.614
TOTAL DO ATIVO	79.407.711	104.929.194	114.232.768	46.663.847	41.177.321	41.164.789



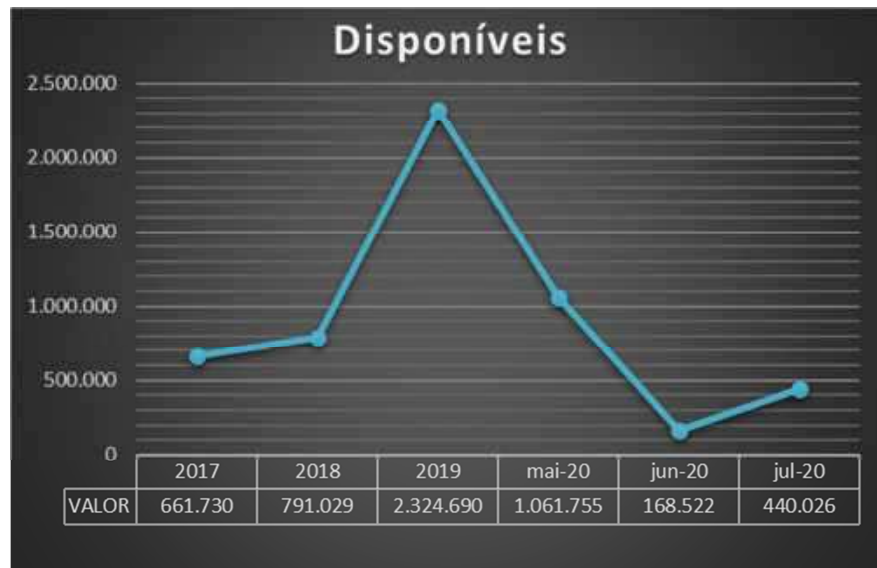
O *Ativo Circulante* apresentou redução decorrente das movimentações financeiras de Clientes, que no período analisado reduziu seus saldos em 3,7%. As Disponibilidades demonstraram aumento de R\$ 271 mil, enquanto os Adiantamentos cresceram 68%. Em Impostos à Recuperar, houve o crescimento somou 5,5%. Os Estoques evidenciaram aumento de 34,3%. Outros Créditos cresceram de 13,4% em relação ao mês anterior. Embora grande parte das contas que compõem o grupo tenham apresentado crescimento, o *Ativo Circulante* teve variação de pouca expressividade, pois as contas de Clientes, pela relevância de valores, foi o responsável pelo decréscimo de seus percentuais, consequentemente equilibrando a variação total do grupo.

O *Ativo não Circulante* apresentou redução de 2,0% no período pelas movimentações das contas de Partes Relacionadas com redução de 10% em seus saldos e das contas de Imobilizado que reduziram em 7,2% decorrente das contabilizações das depreciações no período.

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

Principais contas que compõem o Ativo da Recuperanda:

- **Disponíveis:** esse grupo é composto pela contabilização das movimentações dos bancos: Santander, Sofisa, Daycoval, Itaú, Pine, Fibra, Banco do Brasil, Safra e ABC, além das Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata: Banco do Brasil, Santander, Sofisa e ABC.



O grupo de *Disponíveis* apresentou aumento de aproximadamente R\$ 271 mil. A conta “Aplicação Banco Sofisa” aumentou em R\$239 mil. A esse respeito, a Recuperanda esclareceu que “a empresa começou a realizar mais vendas no cartão de crédito e/ou a vista, até

porque na situação de recuperação judicial, poucos bancos querem negociar títulos, fazendo com que ela começasse a ter mais valor disponível em conta, o que justifica o aumento nos saldos das disponibilidades”.

- **Adiantamentos:** esse grupo é composto por “Adiantamentos a Terceiros” e “Adiantamentos a Fornecedores” Das variações do grupo de Adiantamentos, destaca-se o aumento de saldo da conta de Adiantamento a Fornecedores no período em 68%, a Recuperanda informou ao assistente contábil desta administradora judicial que *“houveram (sic) pagamentos para fornecedores no período que não enviaram notas em julho, e que serão regularizados em agosto/2020”*.

Ativo Circulante	2017	2018	2019	mai-20	jun-20	jul-20
Adiantamento de Terceiros	629.566,00	14.392.947,00	13.876.010,00	-	-	-
Adiantamentos A Fornecedores	-	-	-	-	542.325,00	911.369,70

- **Impostos a recuperar:** Os impostos a recuperar são compostos por “ICMS a Recuperar”, “ICMS Substit Tribut a Recuperar”, “PIS a Recuperar”, “COFINS a Recuperar”, “IPI a Recuperar” e “IRRF a Recuperar/Compensar”.



Dos fenômenos econômicos apresentados no grupo de Impostos a Recuperar, destacamos as mudanças nas contas “ICMS a Recuperar” encolhendo 10,25% no período. As contas de PIS e COFINS a Recuperar apresentaram aumento de 12,5%, encerrando o período com o saldo de R\$ 116 mil e R\$ 530 mil, respectivamente. Com isso, o grupo de Tributos a Recuperar encerrou o mês com crescimento de 3,9%.

Impostos a Recuperar	2017	2018	2019	mai-20	jun-20	jul-20
Tributos a Recuperar/Compensar	-	35	35	-		
ICMS A RECUPERAR	139.487	166.131	166.131	252.640	252.280	226.423
PIS A RECUPERAR	81	2.776	21.108	114.338	103.222	116.091
COFINS A RECUPERAR	176	12.692	109.916	521.981	470.780	530.056
IPI a Recuperar	-	5.337	5.337	-		
IRRF A RECUPERAR/COMPENSAR	-	-	-	13.511	13.519	



- Clientes:** compõem este grupo as “Duplicatas a Receber de Clientes” e “PDD” (a Recuperanda não soube informar critérios adotados anteriormente para as PDDs). O grupo Clientes apresentou redução de 3,1% , encerrando julho/2020 com o saldo a receber de R\$8,2 milhões, resultado principalmente, da queda contínua de faturamento. Segundo informado pela Recuperanda “*a Sanya tinha uma política de pagamento praticada pelo mercado geral, de vendas à prazo em 90/120/150/180 ddl (Dias de Data Líquida), e um faturamento de 10 milhões mês até Março.*”

Com a pandemia esse cenário mudou drasticamente, pelo segmento de atuação da Sanya ser de artigos de luxo e produtos para viagem, os clientes também foram impactados, gerando uma enorme inadimplência [...]”. Afirmou ainda “ [...] que a redução de saldo das Duplicatas Descontadas ocorre porque a Sanya sempre trabalhou com Capital de Terceiros e com a redução das vendas, conforme recebemos dos clientes, os valores recebidos são abatidos os saldos de empréstimo e desconto de duplicatas, e sem previsão de alavancagem de faturamento, estes saldos reduzem drasticamente”.

- **Estoques:** Composto pelas contas de “Estoques” e “Importações em Andamento”

Ativo Circulante	2017	2018	2019	mai-20	jun-20	jul-20
Estoques	23.929.984,00	14.167.002,00	5.792.012,00	22.379.758,00	22.379.758,00	30.058.102,80
Importações em Andamento	6.824.809,00	38.045.584,00	77.756.322,00	8.306.364,00	8.071.292,00	

A respeito das importações em andamento, a Recuperanda alega que “o saldo mantido desde 2019 estava incorreto pois foram pagos valores a título de adiantamento e posteriormente as notas foram emitidas, contudo não foram feitas as devidas compensações. Os lançamentos realizados em julho, foram parte do saldo compensado com fornecedores internacionais e parte com ajuste de exercício anterior, ficando em saldo apenas o que tem documentação comprobatória”. Solicitamos à Recuperanda o detalhamento dos valores que faziam parte da composição da conta Importações em Andamento, que apresentaram saldo zero no período.

- **Outros Créditos:** Composto pelos grupos “Créditos c/ pessoas Ligadas” e “Créditos c/ Empresas Ligadas”, nos quais são contabilizados pagamentos/adiantamentos à fornecedores, tais como: Jianling que é a empresa que loca o imóvel e a Imperatriz, que é a uma empresa que presta serviços de Marketing. Também são contabilizados adiantamentos à Pessoas Ligadas, tais como: AMF, que é a empresa de um diretor comercial / Li Ling, antiga sócia da Sanya e atualmente proprietária da empresa Imperatriz e que fez um empréstimo através da pessoa física para a empresa Recuperanda no passado.

Destacamos as movimentações da conta Créditos com pessoas ligadas, as quais apresenta antecipação de lucros ao senhor Sergio da Silva Costa, que no período somou R\$ 32 mil. Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda a respeito desses adiantamentos.

Das movimentações financeiras no período destacam aumento de saldo em 4,4% na conta de Créditos com Pessoas Ligadas e aumento de saldo em 22,1% na conta de Créditos com Empresas Ligadas. O motivo desses aumentos foi questionado à Recuperanda.

- **Partes Relacionadas:** As contas que compõem este grupo compreendem “Empresas e pessoas Ligadas” e “Contratos de Mútuo”. Segundo informado pela Recuperanda, havia lançamentos equivocados no passado e que em maio restou apenas o saldo de um mútuo com a empresa AMF, no valor de R\$ 24 mil. Não foram prestados esclarecimentos a respeito dos lançamentos passados, seus parâmetros e razões pelas quais houve, se o casos, lançamento errôneo.

Das movimentações no grupo de Partes Relacionadas, destacam as variações de saldo na conta de Mútuo AMF Representações, com redução de 10% no período, bem como o reconhecimento do contrato de mútuo realizado com Uny Gift Com. Importação e Exportação Ltda, no valor de R\$ 520 mil que, segundo contrato encaminhado, foi realizado em 08 de março de 2019. Solicitamos esclarecimentos sobre o reconhecimento deste mutuo, bem como informações sobre a redução do saldo do mutuo com a AMF.

Conta	2017	2018	2019	mai-20	jun-20	jul-20
Partes Relacionadas - Pessoas Ligadas	549.766	8.056.871	22.416.001	690.000	690.000	1.515.011

- **Intangível:** “Marcas e Patentes”, cujo saldo contábil refere-se aos valores de registro da marca pela AG Moreira Marcas e Patentes e valores referente a uso da marca. “Direitos de uso de Softwares”. Estão contabilizadas as licenças de softwares como Windows e sistemas internos.

B. PASSIVO

Demonstra-se abaixo a composição do *Passivo* dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA E IMPORTAÇÃO LTDA						
Passivo Circulante	2017	2018	2019	mai-20	jun-20	jul-20
Fornecedores	10.114.011	25.850.421	4.940.578	45.556.097	45.741.645	43.085.341
Obrigações Curto Prazo	-	4.861.024	486	3.345.027	3.363.412	3.869.158
Obrigações Tributárias	11.430.168	12.134.292	13.346.230	10.218.230	10.224.755	10.306.131
Obrigações Trabalhistas	74.015	56.229	14.651	27.577	38.786	49.209
Provisões	-	-	-	1.017.013	898.868	41.307
Empréstimos e Financiamentos	24.064.252	7.379.604	35.986.583	36.634.577	31.929.240	30.865.126
Total do Passivo Circulante	45.682.446	50.281.570	54.288.528	96.798.521	92.196.706	88.216.272
Passivo Não Circulante						
Empréstimos e Financ. LP	-	12.389.828	1.500.000	4.739.286	4.635.933	4.532.579
Obrigações Longo prazo	549.766	8.056.871	22.416.001	690.000	690.000	1.515.011
Provisões	-	-	-	19.207.658	19.244.712	19.278.238
Total do Passivo Não Circulante	549.766	20.446.699	23.916.001	24.636.944	24.570.645	25.325.829
Patrimônio Líquido						
Capital Social	770.000	770.000	770.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Reserva de Lucros	(630.624)	-	(440.140)	(47.772.543)	(47.772.544)	(48.480.493)
Lucros/ Prejuízos Acumulados	33.036.123	33.430.925	35.698.379	(28.999.075)	(29.817.486)	(25.896.819)
Total do Patrimônio Líquido	33.175.499	34.200.925	36.028.239	- 74.771.618	- 75.590.030	- 72.377.312
TOTAL DO PASSIVO	79.407.711	104.929.194	114.232.768	46.663.847	41.177.321	41.164.789



O **Passivo Circulante** apresentou movimentações financeiras nos grupos de Fornecedores, com redução de saldos em 5,8% no período, Obrigações de Curto Prazo, que evidenciaram aumento de 15%, enquanto as Obrigações Tributárias demonstraram aumento do saldo em 0,8%, Obrigações Trabalhistas que apresentaram variação positiva de 26,9% em relação ao período anterior. As Provisões reduziram seus saldos em 95,4% no período, assim como, os Empréstimos e Financiamentos reduziram em 3,3% no período.

O **Passivo não Circulante** apresentou movimentações financeiras nos grupos de Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo, que reduziram seus saldos em 2,2%. Dos aumentos destacamos as Obrigações de Longo Prazo, que cresceu 119%, e as Provisões de Longo Prazo, que aumentaram em 0,2% em relação ao mês de junho/2020.

O **Patrimônio Líquido** da empresa apresentou redução de 4,3%, decorrente de movimentações contábeis nas contas de Reserva de Lucros que cresceu 1,5%, ainda pela redução dos Prejuízos Acumulados em 13,1% no período abrangido por este RMA.

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

Principais contas que compõem o Passivo da Recuperanda:

- **Fornecedores:** As contas que compõem este grupo compreendem por “Fornecedores Nacionais e Estrangeiros” referente às compras de produtos nacionais e processos de importações nos períodos, “Jianling” (que figura como garantidora de algumas operações da Sanya) e a conta “Imperatriz” (prestadora de Serviços de Marketing).

Conta	2017	2018	2019	mai-20	jun-20	jul-20
Fornecedores	7.080.036	14.328.776	1.681.325	2.013.892	45.741.645	43.085.341

Das movimentações financeiras de Fornecedores, destaca-se a redução de saldo em 5,8% no período. Segundo informado pela Recuperanda “*muitos lançamentos que estavam contabilizados em provisões chegaram as notas, porém ainda não foram pagas[...]*”, justificando o aumento nos dois últimos meses.

- **Obrigações de Curto prazo:** compõe este grupo as “Outras Contas a Pagar” onde são contabilizados “Aluguéis e Comissões”, “Bancos Saldo Credor” e “Adiantamentos a Clientes” onde são contabilizados adiantamentos ao Cliente AMP Empreendimentos.
- **Obrigações de Longo Prazo:** Composto pelas “Partes Relacionadas de Pessoas Ligadas”. Nesta conta são contabilizadas as amortizações de empréstimo feito no passado em nome de Li Ling (proprietária da empresa Imperatriz) e novo contrato **Mútuo Unigift:** de março/2019 que não estava contabilizado e fora lançado nas contas corretas de acordo com o contrato.



Dos fenômenos econômicos ocorridos no grupo de Outras Contas a Pagar de Curto Prazo, as contas que apresentaram variação em seus saldos foram “Outras Contas a Pagar” com redução de 12% no período e “Adiantamento de Clientes”, resultando em aumento de seus saldos em 27% em julho/2020. Nas contas de Longo Prazo, a conta de “Partes Relacionadas – Pessoas Ligadas” apresentou significativo aumento, de 120%, comparado ao mês anterior.

Conforme comentado anteriormente, foi informado pela Recuperanda quanto aos Adiantamento de Clientes, que a empresa está trabalhando apenas com a modalidade à vista, cartão de crédito ou débito, portanto as notas são emitidas depois do recebimento. Informou que a empresa está com quadro reduzido e não fizeram as compensações e se comprometeram a regularizar isso em agosto/2020.

Sobre as Outras Contas a Pagar, a composição desse grupo se refere a Alugueis à pagar, Comissões a Pagar e Bancos Credores.

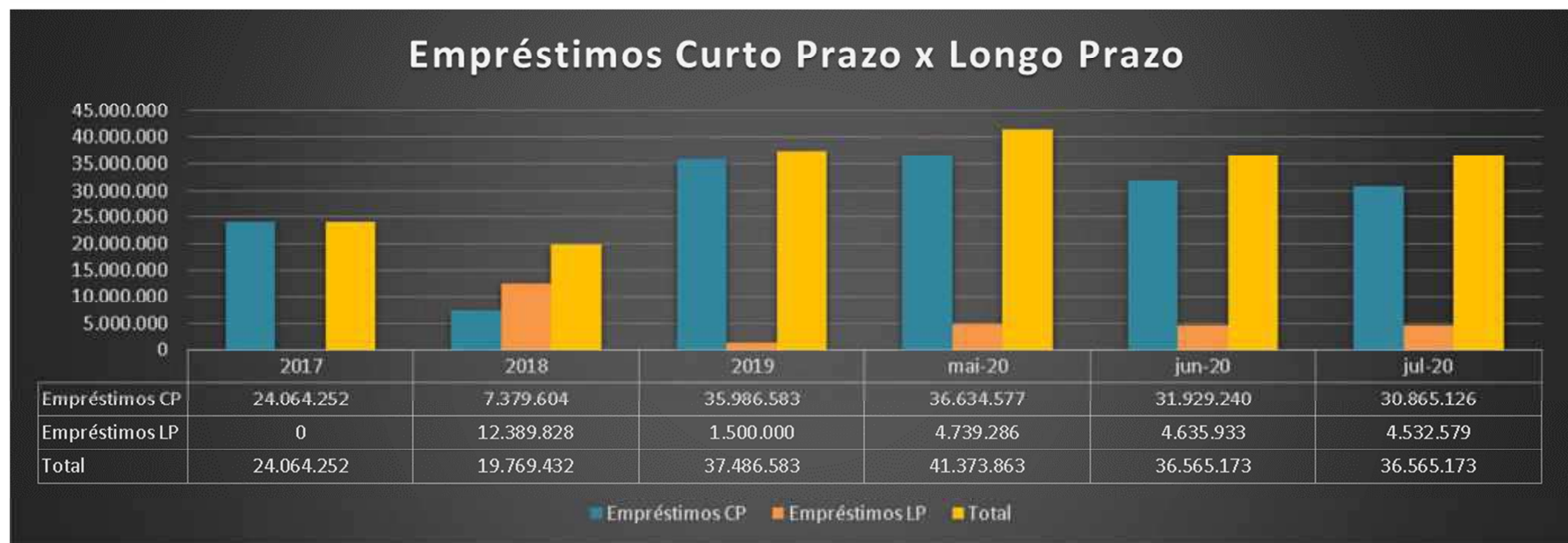
Conta	2018	2019	mai-20	jun-20	jul-20
Outras Contas ac Pagar	4.861.024,00	486,00	1.045.961,00	1.064.346,00	940.464,20
Adiantamento a Clientes	-	-	2.299.066,00	2.299.066,00	2.928.693,90
Partes Relacionadas - Pessoas Ligadas	8.056.871,00	22.416.001,00	690.000,00	690.000,00	1.515.011,20

- **Provisões de Curto Prazo:** São compostas pelas “Provisões de Royalties” e “Provisões de Serviços”. A Recuperanda nos informou que estes Royalties são contratos existentes e que sabem que haverá valor a pagar, mesmo que ainda não tenham as notas ou mesmo provisões de serviços – exemplo: Aluguel, Comissão sobre vendas, Royalties das marcas.
- **Provisões de longo Prazo:** Compreende as contas de “Provisões para Contingências” que, segundo a Recuperanda, o valor apresentado na conta totaliza R\$ 19.207.657,63, sendo R\$ 16.822.106,37 referentes à “multa que foi aplicada pela RFB que estão sendo defendidas pelo jurídico”.

Das Contas de Provisões, as de Curto Prazo apresentaram variação significativa de 95% de redução no período, decorrente da reclassificação do contrato de Mútuo Unygift no período, justificando também o aumento em Partes Relacionadas. Enquanto as Provisões de Longo Prazo aumentaram 0,17% no período. Solicitamos esclarecimentos sobre a redução destes saldos.

Segundo informado pela Recuperanda, os Royalties contabilizados se referem à empresa GIZ3 Industria e Comércio de Confecções Ltda. e à empresa Mormaii Franchising Ltda.

- **Empréstimos e Financiamentos:** sintetização dos grupos “Empréstimos Bancários” – com as contas do Banco do Brasil, Safra, Sofisa, Itaú, Daycoval, Pine, Fibra, ABC e Redasset, além do grupo de “Duplicatas Descontadas” – com saldos junto aos bancos Daycoval, Redasset, Daniele, Cifra, Athena e Banpar.
- **Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo:** As contas que compõem este grupo compreendem por “Parcelamentos não Previdenciários” (Impostos)



Dos fenômenos econômicos do período, os Empréstimos de Curto Prazo apresentaram redução em seus saldos de 1,7%. Os Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo reduziram 2,2% no período. A Sanya afirmou que *“as liquidações dos clientes tinham vínculos com aplicações financeiras como garantias por exemplo, conforme a cliente paga, libera a garantia e a empresa está usando para liquidar os empréstimos”*.

- **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”.

Das Obrigações Trabalhistas apresentaram aumento dos saldos em 26,9% no período.

Detalhes das variações por conta discriminados na tabela abaixo.

Sobre a **Folha de Pagamento**, esclareceu a Recuperanda que “*O motivo da empresa estar aumentando a conta de folha de pagamento deve-se pelas muitas contratações em julho*” ressaltando que os pagamentos referentes aos salários estão sendo realizados em dia. Os encargos sociais estão seguindo os benefícios do governo com a prorrogação de vencimento destes, com isso justifica-se o aumento destas contas.

Solicitamos esclarecimentos sobre as contratações, pois a relação de empregados apresentada não demonstra alterações do número de empregados, solicitamos a relação de empregados de cada filial e matriz.

Conta	Junho	Julho	Varição
OBRIGACOES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIA	38.786	49.209	26,9%
Salarios e ordenados a pagar	4.433	9.405	112,2%
Pro - labore a pagar	10.450	10.450	0,0%
INSS a recolher	11.013	13.773	25,1%
FGTS a recolher	1.417	1.360	-4,0%
IRRF S/ SALALRIOS A RECOLHER	257	267	3,8%
Provisao para ferias	6.351	7.517	18,3%
Provisao para 13§ Salario	2.000	2.874	43,7%
INSS s/ provisao para ferias	1.670	1.977	18,3%
INSS s/ provisao para 13§	526	756	43,7%
FGTS s/ provisao para ferias	508	601	18,3%
FGTS s/ provisao para 13§	160	230	43,7%

- **Obrigações Tributárias:** Onde são contabilizados os “Impostos e Contribuição s/ Receitas”, “Impostos Retidos à Recolher” e “Impostos e Contribuição s/ o Lucro”;

Das Obrigações Tributárias, as contas apresentaram aumento de 0,8% em seus saldos. Conforme tabela abaixo detalhes de todos os tributos e suas variações no período. A Recuperanda encaminhou comprovantes e o passivo fiscal de acordo com os valores contabilizados no período.

Conta	Junho	Julho	Varição
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES A RECOLHER	10.224.755	10.306.131	0,8%
Cofins a recolher	3.114.397	3.118.345	0,1%
IPI a recolher	2.631.890	2.634.321	0,1%
IRPJ S/ LUCRO A RECOLHER	1.809.933	1.812.223	0,1%
CSL S/ LUCRO A RECOLHER	990.232	991.484	0,1%
ICMS PARCELAMENTO	521.190	538.656	3,4%
PIS-PASEP a recolher	-	-	
PARCELAMENTO PERT	467.492	467.345	0,0%
IPI PARCELAMENTO	350.024	371.901	6,3%
IRPJ PARCELAMENTO	152.572	162.108	6,2%
CSLL PARCELAMENTO	83.346	88.555	6,3%
COFINS PARCELAMENTO	59.602	63.327	6,3%
ICMS ST A RECOLHER	461	-	
ICMS a recolher	14.220	17.928	26,1%
PIS PARCELAMENTO	12.940	13.749	6,3%
ICMS FUNDOS A RECOLHER	5.816	8.547	47,0%
PIS COFINS CSL RETIDOS A RECOLHER	5.138	7.023	36,7%
DIFAL RECOLHER	960	4.043	321,2%
IR RETIDO A RECOLHER	1.814	3.848	112,1%
INSS retido na fonte a recolher	1.515	1.515	0,0%
ISS retido na fonte a recolher	1.213	1.213	0,0%

- **Patrimônio Líquido**, compostas por: “Capital Social”, “Reserva de Lucros”, “Ajustes de Exercícios Anteriores”, “Lucros/ Prejuízos Acumulados”, “Lucro do Exercício”.

Das variações apresentadas no Patrimônio Líquido, os Ajustes de Exercícios Anteriores aumentaram 0,8% em seus saldos e os Prejuízos Acumulados que apresentaram variação de saldo.

Informamos que não foi possível demonstrar comparativo de todas as contas do Patrimônio Líquido, em razão da mudança de sistema contábil da Recuperanda, onde a parametrização de todas as contas ainda não foi concluída, e segundo a própria Recuperanda, estão trabalhando nessa questão. Das contas que conseguimos identificar, destacam as variações conforme tabela:

Constatamos diferença de saldo na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, que no balanço enviado no período anterior, o Saldo apresentado era de R\$ 77.791.379 e, no balancete enviado para a elaboração deste RMA, o saldo anterior apresentou o valor de R\$78.499.3328, do que resultou o questionamento feito à Recuperanda sobre qual foi a movimentação nesta conta no período, considerando todos os ajustes informados pela Recuperanda, sem que o saldo da conta apresentasse variação.

Conta	2017	2018	2019	mai-20	jun-20	jul-20
(-) Ajustes de Execícios Anteriores	(630.624)	-	(440.140)	(77.791.378)	- 77.791.379	- 78.499.328
Lucros/ Prejuízos Acumulados	33.036.123	32.405.499	32.405.499	(28.999.075)	- 29.817.486	2.801.516
Lucro do Exercício	-	1.025.426	3.292.880	-	-	- 28.698.335

C. DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Demonstra-se, a seguir, as Demonstrações dos Resultados dos Exercícios de 2017, 2018, 2019 e do balanço especial fechado em julho/2020, destacando-se os principais pontos a serem considerados:

SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA E IMPORTAÇÃO LTDA						
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2017	2018	2019	mai-20	jun-20	jul-20
Receita Bruta Operacional	79.498.353	74.260.088	97.115.549	25.815.885	26.458.224	27.820.788
Deduções	(16.555.750)	(15.791.205)	(12.395.102)	(5.659.940)	(5.748.672)	(6.522.983)
Vendas Canceladas	(2.031.393)	(10.502.963)	(8.251.641)	(3.789.648)	(3.789.533)	(4.595.743)
Impostos s/ Vendas	(14.524.357)	(5.347.987)	(4.141.844)	(1.870.292)	(1.959.139)	(1.927.240)
Juros e Descontos	-	59.745	(1.618)	-	-	-
Receita líquida operacional	62.942.603	58.468.883	84.720.447	20.155.945	20.709.552	21.297.805
Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços	(24.307.412)	(25.293.599)	(36.771.223)	(7.512.256)	(7.735.222)	(8.378.143)
Custos Dos Produtos	(24.307.412)	(25.273.406)	(36.624.971)	(7.512.256)	(7.735.222)	(8.378.143)
Material Aplicado	-	(20.193)	(138.319)	-	-	-
Custo indireto	-	-	(7.932)	-	-	-
Lucro Bruto	38.635.191	33.175.284	47.949.224	12.643.689	12.974.330	12.919.662
Despesas Gerais	(35.275.643)	(32.144.130)	(24.628.184)	(44.519.677)	(45.697.625)	(43.856.575)
Despesas Operacionais	(11.456.558)	(13.814.315)	(11.944.059)	(29.596.141)	(30.143.934)	(30.538.560)
Despesas Comercial	(18.402.651)	(7.812.684)	(784.097)	(2.199.861)	(2.408.126)	-
Despesas com viagens	-	(203.474)	(79.331)	-	-	-
Comissão s/ Vendas	-	-	(3.300.782)	-	-	-
Despesas com Pessoal	-	(456.885)	(860.944)	-	-	-
Publicidade e Propaganda	-	(236.317)	(89.395)	-	-	-
Aluguéis e Arrendamentos	-	(252.684)	(855.199)	-	-	-
Impostos e Taxas	-	(4.389.061)	(923.981)	-	-	-
Despesas Indedutíveis	-	(26.121)	-	-	-	-
Despesas Financeiras	(5.416.433)	(4.952.588)	(5.790.395)	(12.723.676)	(13.145.565)	(13.318.016)
RECEITAS FINANCEIRAS	58.674	-	-	70.103	104.293	2.238.578
Receitas Financeiras	58.674	-	-	70.103	104.293	2.238.578
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	-	-	-	-	-
= LUCRO OPERACIONAL	3.418.223	1.031.154	23.321.040	(31.805.885)	(32.619.002)	(28.698.336)
OUTRAS RECEITAS	30.133	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS	(512.633)	(5.729)	-	5.294	-	-
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	2.935.722	1.025.425	23.321.040	(31.800.591)	(32.619.002)	(28.698.336)
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-	-	-	-	-
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	2.935.722	1.025.425	23.321.040	(31.800.591)	(32.619.002)	(28.698.336)
IMPOSTO DE RENDA	(1.148.434)	-	-	-	-	-
Provisão CSLL e IRPJ	(1.148.434)	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	1.787.288	1.025.425	23.321.040	(31.800.591)	(32.619.002)	(28.698.336)

Ressalta-se que os valores de 2020 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.



Em julho/2020, a Recuperanda apresentou redução no prejuízo totalizando R\$ 28,7 milhões, resultado do aumento das Receitas Brutas em 112% no período, comparados ao mês de junho/2020, bem como pela redução das despesas comerciais.

A **Receita Líquida Operacional** apresentou variação positiva de 6,3 % em julho, comparado ao período anterior.

Das **Despesas Gerais**, a Recuperanda apresentou redução em 4,0% no período. Variação decorrente da redução das Despesas Comerciais que encerraram o período sem saldos, o que nos faz questionar os números apresentados na Demonstração do Resultado do Exercício do período.

Em relação aos **Custos**, ocorreu aumento total de aproximadamente de 188% comparados ao mês anterior. Solicitamos esclarecimentos sobre o aumento dos custos no período.

DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA

Apresentamos abaixo a composição das Demonstrações do Fluxo Caixa dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA E IMPORTAÇÃO LTDA			
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	mai-20	jun-20	jul-20
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais			
Lucro Líquido	(31.800.591)	(32.619.002)	(29.356.172)
Depreciação & Amortizações	31.106	38.119	45.132
Resultado Líquido Ajustado	(31.769.485)	(32.580.883)	(29.311.041)
Varição em contas a receber	(3.774.728)	1.185.779	1.500.193
Varição em outros créditos a receber	91.988.113	94.875.181	94.491.131
Varição em impostos a recuperar	(599.942)	(537.274)	(583.562)
Varição em estoques	(21.335.074)	(24.659.038)	(24.266.090)
Varição em fornecedores	40.604.310	40.789.858	38.133.554
Varição em adiantamento de clientes	2.299.066	2.299.066	2.928.694
Varição em contas a pagar e provisões	(442.929)	(494.426)	(657.021)
Varição em imposto de renda e contribuição social	251.046	254.960	258.502
Varição em impostos sobre receitas	152.354	51.611	26.091
Caixa líquido das Atividades Operacionais	109.142.215	113.765.718	111.831.493
Atividades de investimentos			
Compras de Imobilizado	(3.489)	(3.489)	(3.489)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	(3.489)	(3.489)	(3.489)
Atividades de Financiamentos			
Integralização de capital	-	-	-
Ajustes exercícios anteriores	(77.791.379)	(77.791.379)	(77.791.379)
Pagamentos de empréstimos/debêntures	-	-	-
Juros recebidos de empréstimos	-	-	-
Juros pagos por empréstimos	(840.798)	(5.546.134)	(6.610.249)
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	(78.632.177)	(83.337.513)	(84.401.628)
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(1.262.935)	(2.156.168)	(1.884.664)
Saldo do início do exercício	2.324.690	2.324.690	2.324.690
Saldo do final do exercício	1.061.755	168.522	440.026
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	(1.262.935)	(2.156.168)	(1.884.664)

Principais variações:

- **Lucro/Prejuízo Líquido:** Redução dos Prejuízos Acumulados no período
- **Contas a receber de clientes:** Aumento do saldo de clientes e, portanto, geração de caixa;
- **Fornecedores:** Aumento de saldo em fornecedores sem geração de caixa efetivo, o que se entende como normal para o momento enfrentado no país que gerou um processo de postergação de obrigações de maneira geral no mercado, ou seja, foram geradas novas obrigações, que não foram pagas.

Ressaltamos que não foram encaminhadas ao auxiliar contábil d administradora judicial as informações referentes à demonstração de fluxo de caixa anteriores a maio de 2020, uma vez que alegaram não possuírem estas informações.

D. ÍNDICES DE LIQUIDEZ_(Capacidade de Pagamento das dívidas):²



Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No período de abrangência deste relatório (2017 a julho/2020), observa-se que os indicadores apresentaram variações significativas, com declínio em 2020.

² Legenda dos indicadores:

Geral: Ativo/Passivo. Resultados maiores que 1 significam que os ativos são maiores;

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

Imediata: Disponível/Passivo Circulante: Resultados maiores que 1 significam que as disponibilidades são maiores.

Nota-se que a Recuperanda, até 2019, mantinha boa capacidade de cumprimento de suas obrigações de curto e longo prazo, com boa margem, exceto pela liquidez imediata, que é praticamente zero em todos os períodos, com base nos dados contábeis.

Em julho/2020, a liquidez imediata permanece zerada, demonstrando a falta de capacidade de pagamento a curtíssimo prazo. O índice de liquidez corrente apresentou pequeno aumento neste mês, atingindo 0,46. Em relação ao índice geral, também apresentou leve aumento em suas capacidades de longo prazo, apresentando índice de 0,36 em julho/ 2020, portanto, conclui-se que houve Recuperanda mantém dificuldade na capacidade de cumprir suas obrigações de curto e longo prazo.

De todo modo, como mencionado em análises anteriores, **os números contábeis até 2019 estavam incorretos e foram ajustados em 2020**, fato que influencia na interpretação e comparação ao longo do período. Estima-se que os números demonstravam uma liquidez superior a realidade até 2019, enquanto os de 2020 já representam mais proximidade com a realidade, conforme informado pela Recuperanda.

Não foram esclarecidas as razões e cenário em que ocorreram os lançamentos errôneos ajustados, referentes a 2019.

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

A empresa **Sanya Comercial Distribuidora e Importação Ltda.**, desde quando fora acometida pela crise em 2019 e pela alta do dólar no mercado internacional, experimentou significativos impactos nos valores operacionais, sobretudo das importações neste período.

Das considerações do mês de julho de 2020, podemos destacar alguns pontos sobre as demonstrações financeiras da Recuperanda. O Ativo circulante apresentou pequena redução no grupo de contas, principalmente pela conta de Estoques, embora as demais contas do grupo apresentaram aumento dos saldos. No grupo dos passivos da empresa, podemos destacar redução dos saldos de Fornecedores, embora as obrigações tributárias e trabalhistas tenham apresentado aumento em seus saldos, assim como o grupo de outras contas a pagar.

Dos resultados do período, destacamos aumento das despesas gerais e dos custos. Apesar do aumento das vendas no período, os Prejuízos Acumulados apresentaram redução. Conforme esclarecido pela Recuperanda, os números contábeis estão sendo conciliados e reclassificados para expressar melhor os dados financeiros da empresa. Portanto, os índices de liquidez apresentados neste relatório, baseados nas demonstrações contábeis fornecidas pela Recuperanda, não expressam com exatidão sua saúde financeira.

A Recuperanda passou por substituição do sistema contábil e, com isso, não conseguimos concluir algumas análises pela falta de parametrização das contas contábeis. Serão questionados a Recuperanda sobre as divergências de saldos e serão abordadas e detalhadas nos próximos relatórios.

Ressaltamos que, apesar das explicações da Recuperanda quanto aos impactos da crise, não obtivemos conclusão razoável quanto à evolução financeira da empresa pela inexatidão e inconsistência de suas informações contábeis, que, segundo a Recuperanda, decorre de diversos ajustes de valores registrados incorretamente na contabilidade em períodos anteriores, situação não justificada ou esclarecida, como reportado.

Serão indicados a seguir os esclarecimentos prestados pela administração da Recuperanda, levantados pelo auxiliar contábil da Administradora Judicial:

- **Questões esclarecidas pela Recuperanda dos questionamentos levantados no relatório anterior:**

A seguir, transcrevemos *ipsis litteris* as respostas apresentadas a parte dos questionamentos formulados por esta Administradora Judicial em seu último relatório:

1- Qual motivo da redução de saldos em "Importações em andamento"? Nota –se que de 2019, estava em 77 milhões para 8 milhões em 06/2020. Como foram contabilizados estes valores?

R: Esse saldo que veio de 2019 não estava correto. Embora contabilizados e as notas recebidas, não haviam contabilizado suas compensações. Quando realizados, foram classificados para conta de Fornecedores internacionais e para a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, restando somente saldo com documentação comprobatória.

2- Qual o motivo da Redução dos saldos de “Empréstimos e Financiamentos” e “Duplicatas Descontadas”?

R: A empresa sempre trabalhou com capital de terceiros, como as vendas diminuíram drasticamente, conforme os clientes pagam os títulos, são abatidos das contas de empréstimo e desconto de duplicatas. Como as vendas caíram muito, quando não há créditos, os valores tem sido baixados drasticamente na mesma proporção.

3- Qual a razão do aumento no saldo das contas “Salários à Pagar” e “Encargos Sociais à Pagar”? As Obrigações trabalhistas estão sendo cumpridas mensalmente?

R: Os encargos sociais estão seguindo os benefícios do governo com a prorrogação de vencimento dos mesmos e esse é o motivo de estar aumentando as contas de encargos sociais, folha de pagamento sim está em dia.

4- Qual razão da redução do saldo de “Duplicatas a receber”? Solicitamos composição de “Clientes”.

R: Pelo mesmo motivo da resposta 2 e segue a composição dessa conta.

Considerações das análises do auxiliar contábil: Os saldos reduziram nos últimos períodos em decorrência da pandemia covid-19, e, com isso, a queda do faturamento. Os saldos de Duplicatas, baixados à medida em que foram recebidos causaram a redução aliado ao baixo faturamento do período apresentado por este RMA

5- Porque não existem identificações dos nomes dos “Clientes” e números das “Duplicatas” nos razões?

R: O Sistema que gera dessa forma, vamos rever as parametrizações para que saia com essas informações.

6- Qual o motivo da redução das disponibilidades no período de junho em R\$893 mil. Existe motivo específico para os resgates das aplicações financeiras?

R: Pelo mesmo motivo citado na resposta 2 – as liquidações dos clientes tinham vínculos com aplicações financeiras como garantias por exemplo, conforme o cliente paga libera a garantia e a empresa está usando para pagamento dos empréstimos por exemplo.

7- Solicitamos a composição das contas de Reservas de Lucros.

R: Anexo

Considerações das análises do auxiliar contábil: O saldo que compõe as Reversas é a diferença entre o Lucro do exercício de 2016 no valor de R\$ 31.248.835, (-) menos, aumento de capital em 2020 em R\$ 1.23 milhões, finalizando o período com saldo de R\$ 30.018 milhões.

- 8- Das contas de “Adiantamento a Fornecedores” e “Créditos c/ pessoas e empresas relacionadas”, O que está contabilizado nestas contas? Solicitamos composição dos saldos das contas para análise.

R: Composição anexo.

Considerações das análises do auxiliar contábil: Os Adiantamentos à Fornecedores em sua maior parte é composta de adiantamento de valores para empresas de logística e transportes. A conta de Créditos com pessoas e partes relacionadas é composta de valores para Imperatriz, e adiantamentos para algumas empresas de importação.

- 9- Quanto ao saldo em adiantamento de clientes, qual o motivo desses adiantamentos? São adiantamentos a que título?

R: A conta de adiantamento de clientes tem as várias origens: pagamento antecipado onde não tem as notas a serem vinculadas, créditos não identificados, pagamento em duplicidade onde gera o crédito para o cliente comprar outra mercadoria ou credito por devolução, segue composição em anexo.

Considerações das análises do auxiliar contábil: Trata-se de conta transitória de valores para diversos fins, dentre eles, devoluções de valores em duplicidade a clientes ou antecipações contabilizadas sem documento e posteriormente baixadas com a contra-prestação dessas notas.

- 10- Solicitamos contrato de Mútuo com a empresa AMF.

R: Anexo

Considerações das análises do auxiliar contábil: Trata-se de um empréstimo entre as partes, feito em setembro de 2019, com cláusulas de pagamentos dividido em 25 parcelas.

11- Das contabilizações de “Importações em Andamento” por que são contabilizadas as baixas diretamente para CMV? Não deveriam ir para estoques? E qual o motivo das reduções de saldos?

R: Essa conta estava parametrizada errada, pois são compras de material importado que era emitida a nota de nacionalização, porém ficavam em um armazém (deposito) específico até a mercadoria fosse efetivamente inserida no estoque, sendo assim habilitada e transferido para venda, porém mesmo estando nesse armazém ele podia ser vendido e por isso teve lançamentos para CMV, era um processo manual, hoje a empresa não tem nenhuma mercadoria em trânsito por isso está sem saldo, pois transferimos para conta de estoque de mercadorias e estamos controlando isso.

12- A Recuperanda nos informou que estes Royalties são contratos existentes e que sabem que haverá valor a pagar, mesmo que ainda não tenham as notas ou mesmo provisões de serviços – exemplo: Aluguel, Comissão sobre vendas, Royalties das marcas. Solicitamos maiores informações. Existem contratos? Como foram definidos os valores a ser contabilizados? Solicitamos que nos envie os contratos.

R: Sim, existem contratos. Os valores foram definidos com base no estoque existente para venda vezes a porcentagem definida em contrato (royalties e comissões) considerando as vendas futuras. A questão do aluguel segue o mesmo raciocínio já que havendo previsão no contrato das parcelas vincendas, segue a composição, muitas notas chegaram e serão contabilizadas em julho, e os contratos também seguem em anexo.

Considerações das análises do auxiliar contábil: A Recuperanda não enviou os contratos, somente resposta mencionada acima.

13- Quanto à conta de PDD, será feita análise desta conta? Solicitamos maiores esclarecimentos quanto aos critérios adotados, se houver, e previsão para regularização desta conta

R: Esse saldo veio dessa forma não tenho composição, sugiro regularizar através de baixa como perda.

14- Solicitamos composição da conta de intangíveis.

R: Anexo

Considerações das análises do auxiliar contábil: São valores de registro da marca pela AG Moreira Marcas e Patentes e valores referente a uso da marca. “Direitos de uso de Softwares”. Estão contabilizadas as licenças de softwares como Windows e sistemas internos.

15- Nota-se a redução na média das receitas em junho/2020? Qual o motivo?

R: O faturamento da empresa reduziu mesmos desde março pela COVID-19.

16- Solicitamos esclarecimentos quanto ao impacto da pandemia COVID-19 nas operações da empresa.

R: Em resposta inclusive da questão 15 – a empresa foi bruscamente impactada pela COVID, os resultados falam por si, o faturamento da empresa sempre foi de R\$ 10 milhões mês com uma média de R\$ 100 milhões anual, e quando foi anunciada a COVID a empresa por ser venda de malas de viagens, bolsas e linha escolar, onde a venda é 90% em shopping ela parou de vender e o faturamento caiu 98% de um dia para o outro o que acarretou inclusive na RJ, pois por ser uma importadora e distribuidora onde a condição de pagamento pelo ramo de negócio é longo e a compra é pago muitas vezes antecipado esse “gap” de fluxo de caixa faz com a empresa capte recursos terceiros, com a pandemia foi efeito dominó, os clientes pararam de comprar, de pagar, os títulos negociados, empréstimos, gerou a situação atual que levou a RJ, houve uma redução geral nos custos e agora a reorganização na operação.

- **Questões esclarecidas pela Recuperanda dos questionamentos levantados previamente quanto aos dados deste relatório:**

Provisões: Dos valores provisionados, muitas notas chegaram e foram baixados da conta de provisão.

Considerações do auxiliar contábil: Solicitamos maiores esclarecimentos quanto ao critério de contabilização dos valores registrados em Provisões, bem como explicações sobre a relação desta contabilização com a emissão das notas fiscais.

Mútuo Unigift: um contrato de março/2019 não estava lançado, porem tivemos que realizar o lançamento e as variações monetárias de acordo com o contrato.

Folha de Pagamento: O motivo da empresa estar aumentando a conta de folha de pagamento se trata de ter havido muitas contratações em julho.

Adiantamento Clientes: A empresa está trabalhando apenas com a modalidade à vista, cartão de crédito ou debito, portanto, as notas são emitidas depois do recebimento e a empresa está com quadro reduzido e não fizeram as compensações, se comprometeram a regularizar isso em agosto.

Grupo de adiantamento mútuos: foram feitos pagamentos e não recebidas as notas, a regularização acontecerá em agosto com o recebimento das notas e compensações.

Variação Cambial – Houve uma baixa do dólar em relação ao mês anterior.

- **Questões a serem esclarecidas pela Recuperanda, referentes às demonstrações contábeis:**

- 1 – Qual motivo da conta de Importações em Andamento que apresentaram saldo zero no período, conforme balancete?
- 2 – Considerando que, de acordo com o contrato enviado, o Mútuo com Uny Gift Com. Importação e Exportação Ltda no valor de R\$520 mil foi realizado em 08 de março de 2019, porque esta contabilização só foi reconhecida em julho/20?
- 3- O que justifica a redução do saldo do Mutuo com a AMF?
- 4- Qual o motivo da redução da conta de Provisões de Curto prazo eu apresentaram redução de 95% no período. Solicitamos composição da conta e esclarecimentos quando ao critério utilizado para essa conta.
- 5 – Ainda sobre a conta de Provisões, qual o critério utilizado para essa conta? O que é contabilizado nessa conta?
- 6 – Por que o saldo de salários a pagar aumentou e a relação de empregados enviada não houve alteração de número de empregados? Por favor, enviar tabela com a relação de empregados de cada filial e matriz, esclarecendo a que título são prestados serviços por pessoas que não tenha contrato de trabalho com a Recuperanda.
- 7 – Qual a relação entre redução de saldo de Provisões e baixa de notas fiscais? Não conseguimos entender qual a relação.
- 8 – Qual o motivo do aumento dos custos tão elevados no período?
- 9 – Por que a DRE enviada não bate com a DFC? E posteriormente enviaram a DRE mensal e não a acumulada do período, quando questionamos a diferença?

10 - Qual foi a movimentação conta de Ajustes de Exercícios Anteriores no período, considerando todos os ajustes informados pela Recuperanda, sem que o saldo da conta apresentasse variação?

11 – Em análise dos saldos enviados ao auxiliar contábil desta Administradora Judicial, nota-se que existem diferenças entre o saldo inicial do mês de julho/2020 quando comparado com o saldo final de junho/2020 o qual relacionaremos a seguir:

- a) Aumento de aproximadamente R\$ 168 mil do saldo de “Fornecedores”.
- b) Redução de aproximadamente R\$ 668 mil do saldo de “Outras Obrigações”.
- c) Aumento de “Outras contas do Patrimônio Líquido” em aproximadamente R\$ 710 mil
- d) Redução de aproximadamente R\$ 400 mil do saldo de Despesas.

Descrição da Conta	Junho Saldo anterior	Junho enviado posteriormente
FORNECEDORES	45.741.644,89	45.573.400,73
OUTRAS OBRIGACOES	3.504.103,51	4.172.287,41
MUTUO UNYGIFT	808.288,00	0,00
OUTRAS CONTAS DO PATRIMONIO LIQUIDO	(78.499.327,56)	(77.791.378,76)
DESPESAS OPERACIONAIS	45.039.788,70	45.439.389,24

Por favor, informar o porquê das diferenças de saldos das contas nos relatórios enviados.

12 – Por que está sendo contabilizado adiantamento de lucros na conta “Créditos com pessoas ligadas”? Qual o critério utilizado para a mencionada “antecipação”?

13- Com relação ao Ativo não circulante, que apresentou variações relevantes nas contas que compõe “Partes Relacionadas”- composição de saldo em 2019 de algumas contas já questionadas, que juntas somam o valor de R\$ 3.9 milhões naquele período, e

que apresentaram seus saldos zerados recentemente, tendo sido informado que esse fato decorreu de ajuste nos lançamentos anteriores:

Por favor, esclarecer sob quais critérios as contas foram zeradas e qual a explicação para o lançamento errôneo, pedindo à Recuperanda sejam buscadas as informações perante o contador responsável por esses lançamentos, se necessário.

14- Por favor, esclarecer a composição da conta ““Honorários de Adm e Sócios a Pagar” em obrigações trabalhistas.

• **Outras questões a serem esclarecidas pela Recuperanda:**

1. Qual a relação da Recuperanda com a “Rede Império”?
2. Apresentar os documentos e informações que detalhem os serviços prestados pela Imperatriz, desde o início do contrato enviado.
3. Esclarecer a que título se deram as operações a seguir relacionadas, indicadas com suas respectivas contas contábeis:

CONTA	DATA	LOTE/SUB/DO C/LINHA	HISTORICO	C/PARTIDA	DEBITO	CREDITO	SALDO ATUAL
1101020001	28/04/2020	008850001000014001	PA: 28042020 - F018263 IMPERATRIZ SERVI	1.1.0.30.20001	0,00	61.000,00	13.229,10 C
1101020001	29/04/2020	008850001000013001	PA: 290420202 - F018263 IMPERATRIZ SERVI	1.1.0.30.20001	0,00	215,00	2.713,77 D
1101020001	07/05/2020	008850001000003009	TRANSF IMPERATRIZ	2.0.1.11.03006	0,00	7.049,76	3.107,99 D
1101020001	18/05/2020	008850001000002010	TRANSF IMPERATRIZ	2.0.1.11.03006	0,00	5.820,45	5.624,00 D
1101020001	20/05/2020	008850001000004008	TRANSF IMPERATRIZ	2.0.1.11.03006	0,00	3.803,58	32.132,23 D
1101020001	21/05/2020	008850001000004008	PGTO IMPERATRIZ	2.0.1.11.03006	0,00	715,00	196.466,10 D
1101020001	22/05/2020	008850001000004007	TRANSF IMPERATRIZ	2.0.1.11.03006	0,00	32.114,30	82.779,39 D
1101020003	03/04/2020	008850001000021001	RA: 030420201 - C021499 IMPERATRIZ SERVI	2.0.1.15.01001	53.910,00	-	4.399.980,09 D
1101020003	07/04/2020	008850001000018001	RA: 070420201 - C021499 IMPERATRIZ SERVI	2.0.1.15.01001	625,00	-	4.411.617,94 D



CONTA	DATA	LOTE/SUB/DO C/LINHA	HISTORICO	C/PARTIDA	DEBITO	CREDITO	SALDO ATUAL
1101020003	08/04/2020	008850001000016001	RA: 08042020 - C021499 IMPERATRIZ SERVI	2.0.1.15.01001	30.000,00	-	4.451.685,53 D
1101020003	04/06/2020	000001001000013004	IMPERATRIZ SERV ADM EIRELI ME	1.1.0.30.20007	-	29.800,00	4.444.920,55 D
1101020015	29/05/2020	008850001000003009	TRANSF IMPERATRIZ	2.0.1.11.03006	-	2.972,02	35.755,79 D
1101020015	08/06/2020	000001001000017001	TRANSF IMPERATRIZ	1.1.0.30.20007	-	19.636,30	7.475,88 D
1101020015	22/06/2020	000001001000016013	IMPERATRIZ SERVICOS ADM	1.1.0.30.20007	-	1.000,00	68.990,71 D
5101030001	28/05/2020	000001001000001003	NF 40 IMPERATRIZ - SERV. PRESTADOS 05.20	2.0.1.11.03006	58.000,00	-	1.183.828,54 D

4. Esclarecer a que título foram realizadas as transações financeiras a seguir, que demonstram créditos e débitos recebidos/transferidos da Recuperanda. Trazer informações e eventuais documentos

Fl. 71 e 86 dos autos

03/04	SISPAG IMPERATRIZ S A E	4807	53.410,00
03/04	SISPAG IMPERATRIZ S A E	4807	500,00
03/04	SISPAG REDE IMP COMLEI	64	15.600,00
28/04/2020	0000 13105 TED Transf.Eletr.Disponiv	42.802	61.000,00 D
	341 4807 024672520000109 IMPERATRIZ SE		

Fls. 79 e 85 dos autos

01/04/2020	3322 99015 Transfer?ncia enviada	553.322.000.005.646	9.387,59 D
	01/04 3322 5646-4 SUPREMO SERVIC		
01/04/2020	3322 99015 Transfer?ncia enviada	553.322.000.020.888	2.814,30 D
	01/04 3322 20888-4 EXCELENTE SERV		

24/04/2020	0000	13105	TED Transf.Eletr.Disponiv 341.4807.018613351000133 SUPREMO SERVI	42.403	7.000,00 D
24/04/2020	0000	13105	Emiss?o de DOC 341.4807.018613351000133 SUPREMO SERVI	42.406	1.100,00 D
27/04/2020	3322	99015	Transfer?ncia enviada 27/04 3322 5646-4 SUPREMO SERVIC	553.322.000.005.646	1.364,00 D
29/04/2020	3322	99015	Transfer?ncia enviada 29/04 3322 5646-4 SUPREMO SERVIC	553.322.000.005.646	1.230,00 D
29/04/2020	3322	99015	Transfer?ncia enviada 29/04 3322 20888-4 EXCELENTE SERV	553.322.000.020.888	450,00 D

3. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA – VISTORIAS *IN LOCO*

A equipe da Administradora Judicial realizou vistoria *in loco* na sede da Recuperanda, na cidade de Barueri, e também em sua filial (loja na Alameda Araguaia). Quanto ao Centro de Distribuição localizado em Itajaí/SC, foram solicitados registros fotográficos do local às Recuperandas.

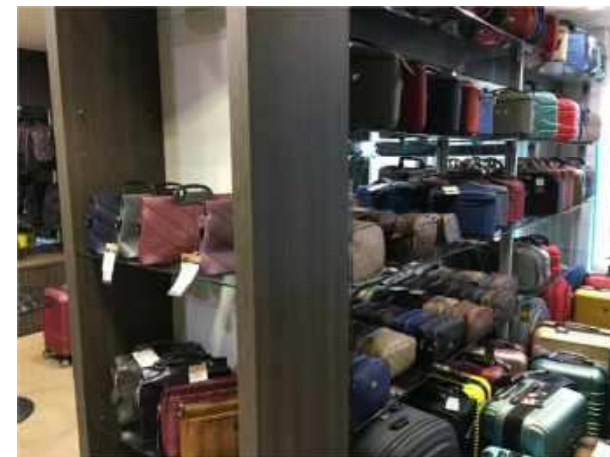
DENOMINAÇÃO	CIDADE/UF	ENDEREÇO	CNPJ
SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA.	BARUERI/SP	Av. Andrômeda, 885, sala 1211	15.628.238/0001-33
SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA.	BARUERI/SP	Alameda Araguaia, 411, Loja 01	15.628.238/0003-03
SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA.	ITAJAÍ/SC	Rodovia Antonio Heil, 1001 – Km. 01 – armazém D – sala B	15.628.238/0002-14

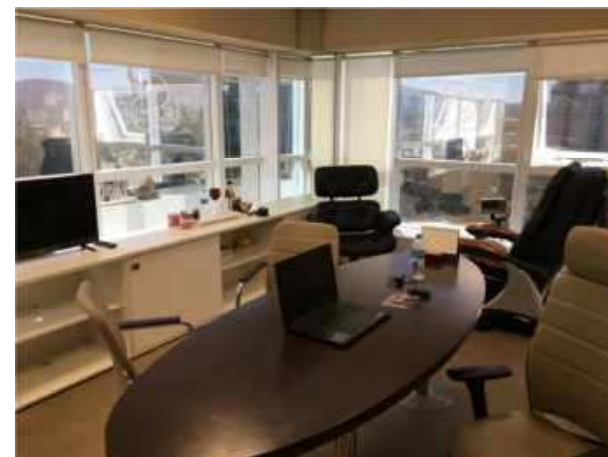
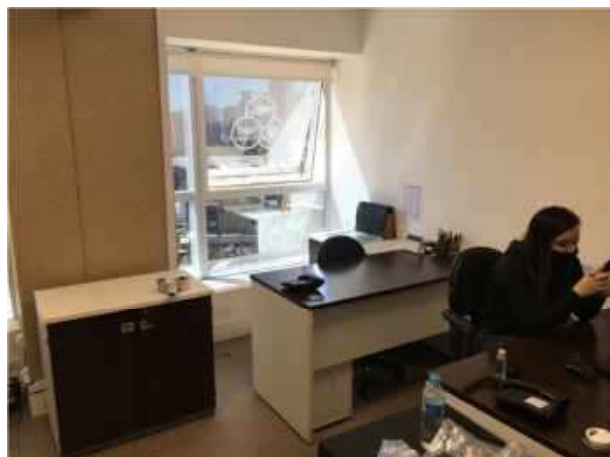
a. ESCRITÓRIO SEDE (AV. ANDROMEDA, 885, SALA 1211, ALPHAVILLE, BARUERI/SP)

A Administradora Judicial, através de seu preposto, Sr. Everson Fraga, compareceu, no dia 28 de agosto, à sede da Recuperanda, localizada na Avenida Andrômeda, 885, sala 1211, em Alphaville – Barueri.

Abaixo, seguem os registros fotográficos obtidos por essa Administradora Judicial.













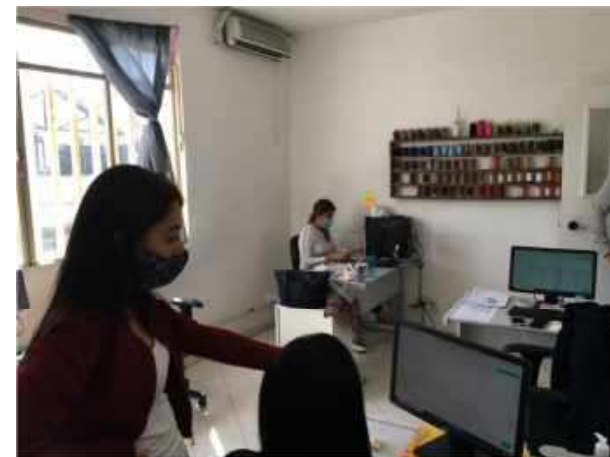
b. FILIAL – LOJA (ALAMEDA ARAGUAIA, 411, LOJA 01, ALPHAVILLE INDUSTRIAL, BARUERI/SP)

A Administradora Judicial, através de seu preposto, Sr. Everson Fraga, também no dia 28/08/2020, compareceu à loja da Recuperanda, localizada na Alameda Araguaia, 411 – loja 01, em Alphaville – Barueri. Abaixo, seguem os registros fotográficos obtidos pela Administradora Judicial:













c. 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 são a seguir colacionados:



4. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – 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		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
21/05/2020	Distribuição do pedido de RJ	-
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	-
-	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE e Jornal de grande circulação)	Art. 52 § 1º
-	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
-	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
-	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
-	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