

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 S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA.**, por seus representantes infra-assinados, vem respeitosamente à presença de V. 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 referentes ao mês de **março de 2021** (doc. 01), informando, ainda, não terem sido encaminhadas em tempo hábil as informações relativas ao mês de abril de 2021.

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 maio 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

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.

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

1. O **Calendário processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial.
2. A **posição do quadro de empregados**;
3. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**¹ do ano de 2021 com destaque para os meses de janeiro e fevereiro que ocorreu reapresentação pela Recuperanda, além do mês de **março** 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; **(D)** Índices representativos da saúde financeira da empresa e **(E)** Considerações finais.
4. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda**.

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.

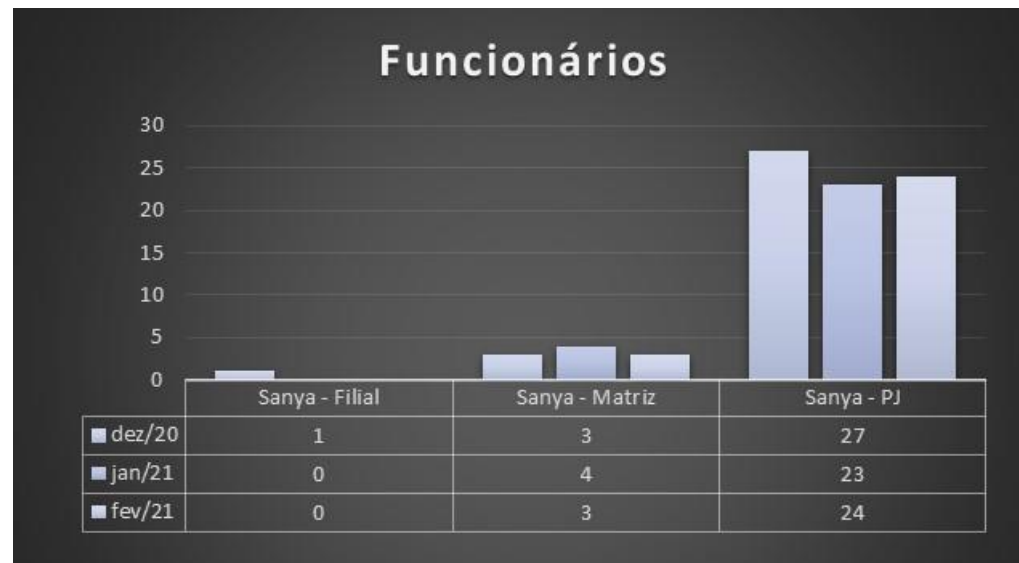
Eventuais inconsistências apontadas que tenham sido objeto de questionamentos à Recuperanda, mas que não tenham sido solucionados a tempo, serão tratadas nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pela Recuperanda.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

1. CALENDÁRIO 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
24/11/2020	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 180º do deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
23/01/2021	Encerramento do <i>Stay Period</i> prorrogado (dia útil seguinte ao 60º dia da prorrogação)	Art. 6º § 4º

2. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA



Neste **RMA de março/21**, a Recuperanda não informou a quantidade de empregados em tempo hábil. Atualizaremos a informação nos próximos RMAs.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Antes de adentrar ao mérito das análises contábeis, é importante pontuar que a Recuperanda tem sido questionada sobre os contratos considerados como “Partes Relacionadas” e “Pessoas ligadas”.

As informações obtidas até o momento indicam que tais contratos não estão contabilizados em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade onde apresenta a definição de “Partes Relacionadas”.

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

No entanto, no RMA de janeiro de 2021, foi constatado nos arquivos apresentados pela Recuperanda reclassificações nas nomenclaturas utilizadas como “Partes Relacionadas”. Ocorreram também reclassificações de valores entre grupos contábeis, ocasionado pela alteração do responsável pela contabilidade, o que foi formalizado em dezembro/2020.

No RMA de novembro e dezembro/2020, ao questionarmos o saldo da conta de “ajustes do exercício anteriores”, que é o principal fator para o saldo negativo no **Patrimônio Líquido**, obtivemos retorno da Recuperanda que não possuem o histórico devido a mudanças dos responsáveis pela contabilidade. Ressaltamos que a administração da Recuperanda deve estabelecer critérios para aprovação e divulgação de suas Demonstrações Financeiras (“DF”), pois as demonstrações contábeis também objetivam apresentar os resultados da atuação da administração, em face de seus deveres e responsabilidades na gestão diligente dos recursos que lhe foram confiados.

Até o momento, a Recuperanda não trouxe esclarecimentos elucidativos e suficientes, apesar das constantes cobranças do auxiliar da Administradora Judicial.

Adicionalmente, durante o desenvolvimento do RMA de fevereiro, obtivemos a informação que houve nova mudança na estrutura da contabilidade da Recuperanda, passando a ser interna, quando também foi noticiado que a Recuperanda está *“efetuando revisão dos meses de janeiro e fevereiro”*.

Importa destacar que as decisões corporativas da Sanya impactam nas análises das DF, sendo fundamental que se considere, nesse contexto, a NBC TG Estrutura Conceitual,² que em resumo traz as seguintes instruções:

- Um dos objetivos da DF é fornecer informações financeiras que sejam úteis para os usuários incluindo **decisões** que possam afetar o uso dos recursos econômicos da empresa.
- Informações sobre prioridades e exigências de pagamento de reivindicações existentes auxiliam os usuários a prever como futuros fluxos de caixa serão distribuídos entre aqueles que tiverem reivindicações contra a empresa.

E, conforme NBC TG 23, deve-se seguir critérios para alterações em políticas contábeis, mudança de estimativa ou retificação de erro.

No presente RMA de março de 2021, apresentamos de forma comparativa as DF de janeiro e fevereiro conforme documentos encaminhados ao auxiliar contábil desta administradora judicial, a fim de demonstrar a alteração de saldo decorrente do resultado da revisão contábil realizada pela Recuperanda. Sinalizaremos oportunamente os principais pontos que possam afetar a análise mensal de março.

Para fins de comparabilidade com os RMAs anteriores, também mantivemos os saldos antigos já divulgados.

A Recuperanda não encaminhou em tempo hábil a Demonstração dos Fluxos de Caixa que, portanto, serão apresentados nos próximos relatórios.

² <https://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/normas-completas/>

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES

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

As tabelas auxiliarem demonstradas no relatório estão considerando apenas o saldo vigente após reapresentação das DF de janeiro e fevereiro pela Recuperanda e a DF de março.

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	Janeiro Reapresentado	fev-21	Fevereiro Reapresentado	mar-21
Disponível	3.891.141	4.584.327	4.398.996	4.701.224	4.122.569	4.212.866
Clientes	4.378.280	9.619.860	6.422.148	8.258.530	5.904.264	4.710.806
Estoques	24.383.529	22.497.257	22.588.840	22.548.442	22.861.761	23.447.445
Adiantamentos	6.118.812	6.769.492	6.777.817	9.742.298	6.548.099	6.049.117
Outros Créditos CP	420.285	-	4.706.941	148.976	4.706.941	4.706.941
Tributos a recuperar	824.645	941.133	948.908	1.149.631	1.170.288	1.444.827
Outras contas a receber	-	-	203.870	-	203.960	263.483
Total do Ativo Circulante	40.016.693	44.412.069	46.047.519	46.549.100	45.517.881	44.835.484
Ativo Não Circulante						
Outros Créditos LP	7.063	211.505	187.824	288.844	170.622	170.120
Imobilizado	290.240	283.252	284.223	276.264	278.206	272.189
Intangível	127.158	126.940	89.501	126.337	88.629	87.756
Total do Ativo Não Circulante	424.461	621.697	561.548	691.445	537.456	530.064
TOTAL DO ATIVO	40.441.153	45.033.766	46.609.067	47.240.546	46.055.336	45.365.548



O **Ativo Total** apresentou diminuição de 1,5% representando um montante de R\$ 689 mil em **março/21** em comparação com o mês de fevereiro/21.

O **Ativo Circulante** que apresentou redução de R\$ 682 mil, o que representa 99% 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 de maior relevancia 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” que a partir do RMA de janeiro/21 alterou a nomenclatura para “Society for Worldwide interbank financial”, possui o saldo de maior relevância dentro do grupo contábil.

A Recuperanda informou que a finalidade da conta é proteção cambial. Ainda sobre este tema, indagamos à Recuperanda no RMA de dezembro de 2020 e obtivemos como retorno que a Sanya decidiu utilizar valores recebidos em sua conta corrente Itaú, proveniente de clientes, para contratação de câmbio motivado pela alta oscilação do dólar. Solicitamos a Recuperanda extrato bancário deste banco, mas até o fechamento deste relatório não foram encaminhados, o que não nos permite analisar as respectivas movimentações estão adequadas.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Δ fev x mar
Caixa filial	30.966	-	-	-	0,0%
Caixa matriz	3	1.220	266	244	-8,4%
Total Caixa	30.969	1.220	266	244	-8,4%
Banco Caixa ag 3103 c/c 62-3	-	3	3	22	698,2%
Banco BS2 671524-9	13.911	369.273	52.405	17.625	-66,4%
Banco do Brasil 5580-8	-	9	(13)	(1)	-93,1%
Caixa federal 0000061-5	6.994	2.414	3.054	4.293	40,6%
Banco Itau 02626-3	-	-	(15)	(22)	50,0%
Banco Itau filial	-	137	6	(16)	-379,7%
Santander	23	23	23	892	3807,1%
Banco Pine ag 0001 c/c 4329-1	3.596	3.596	3.596	3.596	0,0%
Society for worldwide interbank financial	3.835.600	4.082.778	4.123.265	4.247.866	3,0%
Banco Daycoval	-	(53.603)	(56.464)	(58.070)	2,8%
Banco Sofisa	-	(134)	(134)	(134)	0,0%
Banco Safra	-	(3.439)	(3.439)	(3.439)	0,0%
Banco ABC	-	(3.342)	(46)	(53)	16,8%
Total Banco conta movimento	3.860.124	4.397.714	4.122.241	4.212.560	2,2%
Aplicação Banco do Brasil	48	47	47	47	0,0%
Aplicação Aut Santander	-	14	14	14	0,0%
Total Aplicações financeiras	48	61	61	61	0,0%
TOTAL DISPONÍVEL	3.891.141	4.398.996	4.122.569	4.212.866	2,2%

Movimentação Fev/21 – Mar/21: O grupo de *Disponíveis* teve aumento de 2,2% comparando fevereiro a março, o que representa o montante de R\$ 90 mil. Substancialmente devido ao aumento na conta ““Society for Worldwide interbank financial” em R\$ 124 mil e redução na conta “Banco BS2 671524-9” em R\$ 34 mil.

Conforme questionado a Recuperanda sobre os saldos credores no grupo contábil pertencente ao ativo, ou seja, não correspondente à sua natureza contábil, recebemos a resposta que “(...) *sobre os Saldos Credores, realmente reflete a veracidade da informação, geralmente no Encerramento do exercício se permanecerem reclassificamos para o Passivo.*” Contudo, há inobservância com as práticas contábeis pois a representação contábil deve estar adequada a sua liquidez e de forma tempestiva de acordo com o período de competência. Portanto, sinalizamos sobre isto no tópico de análises dos **Índices de Liquidez**.

Cientes: Compõem este grupo as “Duplicatas a Receber de Clientes”. Indagamos a Recuperanda sobre os motivos da Provisão para Devedores Duvidosos (PDD) não está 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*”

Devido à revisão na contabilidade efetuada pela Recuperanda, solicitamos a composição da conta “Duplicatas a Receber” por cliente, valor e data de vencimento. Ao término das análises da composição encaminhada pela Recuperanda, incluiremos maiores detalhes no próximo RMA.



Movimentação Fev/21 – Mar/21: O grupo apresentou diminuição no montante de R\$ 517 mil o que representa 20,2% de redução comparando-se fevereiro com março de 2021.

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 que é o momento que são reconhecidos os devidos valores a pagar em Fornecedores. (Ver no tópico **Fornecedores Estrangeiros**).

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Δ fev x mar
Mercadorias para revenda	24.352.805	22.555.339	22.826.348	23.370.541	2,4%
Peças e partes - assistencia tecnica	-	12.714	14.626	16.717	14,3%
Material de acondicionamento	-	20.786	20.786	60.186	189,5%
Outros materiais de consumo	9.938	-	-	-	0,0%
Total Estoque	24.362.743	22.588.840	22.861.761	23.447.445	2,6%

Movimentação Fev/21 – Mar/21: O grupo contábil de estoques oscilou 2,6% no período em análise o que representa aumento no montante de R\$ 272 mil. Substancialmente devido ao aumento na conta “mercadorias para revenda”.

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), a Recuperanda nos retornou que os adiantamentos de importações estão atrelados ao início do processo de aquisição de estoques. Ver mais detalhes no tópico **Estoques**.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Δ fev x mar
Adiantamentos a fornecedores	492.642	584.663	669.305	635.822	-5,0%
Adiantamento de importações	5.350.964	5.912.901	5.593.494	5.123.459	-8,4%
Adiantamento de comissões	275.206	280.253	285.300	289.836	1,6%
Total adiantamentos	6.118.812	6.777.817	6.548.099	6.049.117	-7,6%

Movimentação Fev/21 – Mar/21: O subgrupo de Adiantamentos apresentou redução de R\$ 229 mil no período, o que representa 7,6% comparando-se fevereiro com março. Das variações ocorridas, destaca-se o saldo da conta contábil “Adiantamento a importações” que diminuiu no montante de R\$ 319 mil no período e houve aumento da conta “adiantamentos a fornecedores” no montante R\$ 84 mil. Questionamos a Recuperanda no RMA de fevereiro/21 acerca da variação da conta “adiantamento a fornecedores” que teve aumentos constantes. Em análise ao Livro Razão, verificamos que alguns valores que indagamos a Recuperanda, foram reclassificados no decorrer da revisão diretamente em despesas não tendo sido encaminhada a documentação suporte correspondente.

Segue Livro Razão atual de alguns lançamentos contábeis evidenciados para esclarecimentos pela Recuperanda:

5.1.1.03.306 5202 - SERV. PREST TERCEIROS - PF						
DATA	LOTE	LANC	C/PARTIDA	HISTORICO	DEBITO	
02/02/2021	2	1456	1.1.1.02.008	MARIA APARECIDA MARTINIANO DE MELO-DIARISTA 25,26,27,28 E 29/01	795,00	
02/02/2021	2	1460	1.1.1.02.008	JOSEFA MARIA DA CONCEIÇÃO SANTOS-	450,00	
08/02/2021	2	1683	1.1.1.02.008	IVANILDO -JARDINEIRO	400,00	
10/02/2021	2	1802	1.1.1.02.008	MARIA APARECIDA MARTINIANO DE MELO-DIARISTA DIAS 01, 02 , 03, 04 E 05/02	765,00	
10/02/2021	2	1818	1.1.1.02.008	JOSEFA MARIA DA CONCEIÇÃO SANTOS-DIARISTAS NOS DIAS 05/02/2021	150,00	
19/02/2021	2	2195	1.1.1.02.008	MARIA APARECIDA MARTINIANO DE MELO-DIARISTA DIAS 11 , 08 10 e 12/02	645,00	
19/02/2021	2	2196	1.1.1.02.008	JOSEFA MARIA DA CONCEIÇÃO SANTOS-DIARISTA DIAS 08, 10 E 12/02	450,00	
23/02/2021	2	2306	1.1.1.02.008	MARIA AP M DE MELO-DIARISTA DIAS 15, 16, 17, 18 e 19/02	795,00	
23/02/2021	2	2309	1.1.1.02.008	JOSEFA MARIA DA C SANTOS-DIARISTA DIAS 15, 17 e 19/02	450,00	
23/02/2021	2	2315	1.1.1.02.008	MARIA DO SOCORRO-DIARISTA DIA 23/02	165,00	
Totais conta: 5.1.1.03.306					5.065,00	

5.1.1.01.111 5010 - AJUDA DE CUSTO					
DATA	LOTE	LANC	C/PARTIDA	HISTORICO	DEBITO
04/02/2021	2	1580	1.1.1.02.008	JOSUE CANDIDO DA SILVA-AJUDA DE CUSTO	722,12
04/02/2021	2	1582	1.1.1.02.008	MICHELLE ALVES DE SOUSA-AJUDA DE CUSTO	300,00
04/02/2021	2	1553	1.1.1.02.008	SERGIO COSTA LING-AJUDA DE CUSTO	5.000,00
Totais conta: 5.1.1.01.111					6.022,12

Outros créditos (circulante): Como resultado da revisão, atualmente este grupo contábil possui somente uma conta denominada “conta transitória” pela Recuperanda que justificou “*Por uma Política nova adotada pela empresa, todo ajuste vai ser reconhecido inicialmente na conta Transitória - no encerramento do exercício, será reconhecida para resultado.*”

De acordo com o que é definido nas normas contábeis, um ativo deve ser reconhecido contabilmente como um recurso econômico; é um direito que tem o potencial de produzir benefícios econômicos, podendo ser oportunamente reavaliado seu valor justo após seu reconhecido inicial. A mensuração do valor justo presume que o ativo ou o passivo é trocado em uma transação não forçada entre participantes do mercado para a venda do ativo ou a transferência do passivo na data de mensuração nas condições atuais de mercado.

Conclui-se que tanto a finalidade da conta bem como seu período de competência não está em conformidade com as práticas contábeis. Além disso, ocorreu uma inobservância acerca da aprovação desta política pela Recuperanda nos aspectos citados, principalmente ao que está inerente as responsabilidades administrativas e gerenciais da Recuperanda.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Δ fev x mar
Conta Transitória	-	4.706.941	4.706.941	4.706.941	0,0%
Total outros créditos	-	4.706.941	4.706.941	4.706.941	0,0%

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Não ocorrem movimentações de destaque para o período analisado.

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 considerados Pessoas Ligadas, tais como: **Rede Império, Imperatriz, Excelente, Sportli, Hiper San e Supremo**. De acordo com as práticas contábeis, a demonstração do resultado e o balanço patrimonial da entidade podem ser afetados por um relacionamento com partes relacionadas mesmo que não ocorram transações com essas. Todavia, o que se verifica através do Livro Razão são numerosas transações entre a Recuperanda e as referidas empresas.

Diante do exposto, é essencial que a Recuperanda esclareça, sob os devidos aspectos, a relação com estas empresas. Como citado acima, a análise do Livro Razão encaminhado tanto para o mês de março quanto dos períodos anteriores recebidos, denota-se a existência de transações em comum entre as empresas e possível relação de interdependência entre elas. Todavia, a análise contábil se torna limitada e inconclusiva por parte do auxiliar financeiro da Administradora Judicial, principalmente diante das reclassificações e alterações realizadas pela Recuperanda. Ressaltamos que este ponto de inconclusão não está restrito somente a este grupo contábil, o que nos faz sinalizar na análise dos **Índices de Liquidez**, presente neste RMA, pois os saldos podem não estar refletindo a realidade operacional da Recuperanda.

Ainda, eram registradas neste grupo a conta contábil **Antecipações de Lucros**, onde estavam contabilizadas as retiradas em benefício do sócio que são repassadas conforme sua necessidade pessoal, como anteriormente informado pela Recuperanda e, posteriormente, informado que tratavam-se de mútuos. A partir da revisão contábil ocorrida não ficou esclarecido como estão sendo contabilizados as transações desta natureza pela Recuperanda.

Movimentação Fev/21 – Mar/21: A oscilação do período demonstra um aumento de R\$ 59 mil o que representa 29,2%. Verifica-se que há saldo invertido na conta “Imperatriz” em R\$ 51 mil e demais variações, sobre o que iremos solicitar esclarecimentos a Recuperanda.

Conta contábil	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Δ fev x mar
Antecipação de Lucros	194.069	-	-	-	0,0%
Sport Li	197.022	197.022	197.022	197.022	0,0%
Supremo	25.606	-	-	106.811	100,0%
Excelente	3.588	6.848	6.938	10.948	57,8%
Imperatriz	-	-	-	(51.298)	-100,0%
Total Outras Contas a receber	420.285	203.870	203.960	263.483	29,2%

Segue abaixo “recorte” do Livro Razão da referida conta, evidenciando algumas transações com a empresa Supremo cujo saldo consta zerado ao final de fevereiro. E, ainda, alguns lançamentos do mês de março:

1.1.1.09.003 1623 - SUPREMO							
DATA	LOTE	LANC	C/PARTIDA	HISTORICO	DEBITO	CREDITO	
01/02/2021		2	1398	1.1.1.02.008	Débito Pix	18.350,00	0,00
01/02/2021		2	1404	1.1.1.02.008	Itaú Unibanco SA - Supremo Serv Adm Eireli	0,00	116.000,00
01/02/2021			2649	1.1.1.02.008	TRF ENTRE CONTAS SUPREMO	355.368,19	0,00
02/02/2021		2	1465	1.1.1.02.008	Débito Pix	930,00	0,00
03/02/2021		2	1513	1.1.1.02.012	SISPAG SUPREMO S ADMEI	0,00	200,00
11/02/2021		2	1901	1.1.1.02.012	SISPAG SUPREMO S ADMEI	0,00	2.240,00
11/02/2021		2	1915	1.1.1.02.010	ENVIO PIX	462,99	0,00
12/02/2021		2	1947	1.1.1.02.008	Débito Pix	9.000,00	0,00
12/02/2021		2	1950	1.1.1.02.012	SISPAG FORNECEDORES	9.400,00	0,00
12/02/2021		2	1965	1.1.1.02.010	ENVIO TED	29.370,00	0,00
22/02/2021		2	2274	1.1.1.02.012	SISPAG FORNECEDORES	7.530,00	0,00
22/02/2021		2	2293	1.1.1.02.010	ENVIO TED	4.980,00	0,00
23/02/2021		2	2320	1.1.1.02.008	Débito Pix	37.870,00	0,00
26/02/2021		2	2501	1.1.1.02.008	Débito Pix	8.750,00	0,00
26/02/2021		2	2507	1.1.1.02.012	SISPAG FORNECEDORES	4.770,00	0,00
28/02/2021			2736	5.1.1.03.301	NF PREST SERV 83 SUPREMO	0,00	35.200,00
28/02/2021			2737	1.1.1.02.008	TRF SALDO SUPREMO	0,00	38.494,71
Total Lançamentos					486.781,18	192.134,71	
(+) Total Demais lançamentos					491.233,53	785.880,00	
Totais conta: 1.1.1.09.003					978.014,71	978.014,71	

1.1.1.09.003 1623 - SUPREMO						
DATA	LOTE	LANC	C/PARTIDA	HISTORICO	DEBITO	CREDITO
01/03/2021	8	2850	1.1.1.02.008	Débito Pix	115.831,00	0,00
01/03/2021	8	2865	1.1.1.02.012	SISPAG SUPREMO S ADM EI	0,00	50,00
01/03/2021	8	2886	1.1.1.02.008	TRF SALDO SUPREMO	38.494,71	0,00
01/03/2021	8	4138	1.1.1.06.003	Envio de PIX para Supremo itau	2.425,81	0,00
02/03/2021	8	2911	1.1.1.02.008	Débito Pix	18.649,00	0,00
02/03/2021	8	2914	1.1.1.02.008	Itaú Unibanco SA - Supremo Serv Adm Eireli	0,00	60.000,00
18/03/2021	8	3534	2.1.1.10.002	A M F REPRES- CHRISTIANO- COMISSAO SOBRE VENDAS REF FEV 202	0,00	2.202,21
19/03/2021	8	3591	2.1.1.02.003	RECEITA FEDERAL- INSS S/ FOLHA FEV 2021	0,00	5.098,44
19/03/2021	8	3596	2.1.1.10.002	A M F REPRES- CHRISTIANO- COMISSAO SOBRE VENDAS REF FEV 202	0,00	2.202,21
19/03/2021	8	3597	2.1.1.03.010	RECEITA FEDERAL- PIS/COFINS/CLL PREST SERV FEV 2021	0,00	1.995,17
19/03/2021	8	3601	1.1.1.09.005	IMPERATRIZ- PRESTAÇÃO DE SERVIÇO	0,00	707,69
19/03/2021	8	3602	1.1.1.09.005	IMPERATRIZ- PRESTAÇÃO DE SERVIÇO	0,00	705,26
19/03/2021	8	3624	5.1.1.05.521	ANDREA BARBOSA- PREMIO	0,00	27,42
19/03/2021	8	3627	2.1.1.10.001	MARIANO- MANUTENÇÃO PREDIAL - FINALIZAÇÃO - JIANLIG	0,00	1.440,35
22/03/2021	8	3656	1.1.1.02.008	Itaú Unibanco SA - Supremo Serviços Adm Eireli	2.858,00	0,00
22/03/2021	8	3658	5.1.1.06.003	SANTANDER - CARTÃO DE CREDITO	0,00	14.100,30
22/03/2021	8	3661	2.1.1.10.002	NILSON B DE MIRANDA- COMISSAO SOBRE VENDAS REF FEV 2021 PAF	0,00	4.142,75
22/03/2021	8	3664	2.1.1.10.002	A M F REPRES- CHRISTIANO- COMISSAO SOBRE VENDAS REF FEV 202	0,00	2.202,21
22/03/2021	8	3673	1.1.1.09.005	IMPERATRIZ- PRESTAÇÃO DE SERVIÇO	0,00	544,99
23/03/2021	8	3715	5.1.1.03.301	LEANDRO ROBERTO NUNES - RESCISÃO DE CONTRATO	0,00	6.827,42
23/03/2021	8	3720	2.1.1.10.002	A M F REPRES- CHRISTIANO- COMISSAO SOBRE VENDAS REF FEV 202	0,00	2.202,21
25/03/2021	8	3781	5.1.1.03.303	CONTABIL CARAVELE- SERVIÇOS CONTABEIS	0,00	9.000,00
25/03/2021	8	3782	2.1.1.10.002	RG SPORTS COM - GULHIERME SC- COMISSAO SOBRE VENDAS REF FE	0,00	5.995,89
25/03/2021	8	3783	2.1.1.10.002	ATUAL REPRES - LUCIANO PB- COMISSAO SOBRE VENDAS REF FEV 20	0,00	4.805,75
25/03/2021	8	3784	1.1.1.04.001	RED ASSET- RECOMPRA	0,00	1.800,00
25/03/2021	8	3790	5.1.1.02.208	TV ALPHAVILLE- INTERNET ESCRITORIO	0,00	209,90
25/03/2021	8	3798	5.1.1.06.002	PGTO FACEBOOK PROCESSADO	0,00	1.050,00
25/03/2021	8	3799	5.1.1.03.301	PGTO FENGLI KUANG	0,00	582,00
25/03/2021	8	3795	2.1.1.10.001	RECEITA FEDERAL - COFINS REF FEV 2021 - JIANLIG	0,00	299,27
25/03/2021	8	3796	2.1.1.10.001	TV ALPHAVILLE- TV AL PARIS 196 - JIANLING	0,00	103,20
25/03/2021	8	3797	2.1.1.10.001	RECEITA FEDERAL - PIS REF FEV 2021 - JIANLING	0,00	64,84
31/03/2021	8	3972	1.1.1.09.005	IMPERATRIZ- PRESTAÇÃO DE SERVIÇO	0,00	6.558,77
31/03/2021	8	3974	1.1.1.06.003	ANTECIPAÇÃO ADTO HTR EMBALAGENS	0,00	2.700,00
31/03/2021	8	3976	5.1.1.03.306	MARIA APARECIDA M DE MELO- DIARISTA DIAS 22, 23, 24, 25 E 26/03	0,00	795,00
31/03/2021	8	3982	5.1.1.01.110	SPIX- EXAME DEMISSIONAL	0,00	60,00
31/03/2021	8	3983	2.1.1.10.001	RECEITA FEDERAL- FORO AL PARIS - JIANLING	0,00	946,03
31/03/2021	8	3984	2.1.1.10.001	PREF MUN BARUERI- IPTU AL PARIS 196 - JIANLING	0,00	838,59
31/03/2021	8	3985	2.1.1.10.001	PREF MUN BARUERI- IPTU ONE 173 - JIANLING	0,00	134,57
				Total Lançamentos destacados	178.258,52	140.392,44
				(+) Demais lançamentos	1.245.495,69	1.176.550,82
				Totais conta: 1.1.1.09.003	1.423.754,21	1.316.943,26

Outros Créditos (não circulante): As contas que compõem este grupo compreendem “Empresas e pessoas Ligadas” e “Contratos de Mútuo” com a empresa AMF e sócios. Ocorreu uma redução na conta da AMF que foi justificado pela Recuperanda “*Varição devida pelo Desconto das Parcelas da Comissão do Representante. Contra partida conta de despesas de Comissão*”. Contudo, não foram esclarecidos os motivos da contrapartida de um recebível estar reconhecido em despesa no resultado.

Assim como o grupo contábil pertencente ao Ativo **Outras contas a receber**, não está esclarecido a relação entre estas empresas consideradas como ligadas nem sobre as contabilizações na conta de mútuos. A Recuperanda encaminhou o contrato de mútuo com o sócio datado em dezembro de 2020, porém, com a revisão contábil efetuada, alguns valores que estavam nesta conta foram contabilizados diretamente em despesas. Diante desse cenário, não foi possível obter conclusões, pois limitadas as informações para análises tanto da redução de recebíveis com a AMF quanto as transações com o sócio, principalmente, diante da falta de apresentação da respectiva documentação suporte pela Recuperanda.

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Não ocorreram movimentações de destaque no período analisado. A seguir tabela com as variações:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Δ fev x mar
Mutuo - AMF Repres Ltda	7.063	3.463	2.770	2.078	-25,0%
Bloqueios Jud Bancários RJ	-	-	-	191	0,0%
Banco Itau 12657-6	138.026	-	-	-	0,0%
(-) Caução de duplicatas	(154.536)	-	-	-	0,0%
Sofisa AG 0019 c/ vinc 458920	-	16.510	-	-	0,0%
Mutuo sócio	194.069	167.852	167.852	167.852	0,0%
Outros créditos LP	184.622	187.824	170.622	170.120	-0,3%

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.

Na revisão contábil, alteraram-se os saldos inclusive das depreciações em janeiro e fevereiro, porém, não foi esclarecido pela Recuperanda se está caracterizado como mudança de estimativa na apuração das depreciações ou correção de erro, situação que prejudica as análises e não permite obter conclusões concretas sobre a adequação contábil destes saldos.

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Não observamos oscilações além das respectivas depreciações acumuladas em cada período.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Δ fev x mar
Móveis e utensílios	4.465	4.465	4.465	4.465	0,0%
Veículos	222.500	222.500	222.500	222.500	0,0%
Computadores e acessórios	93.481	93.481	93.481	93.481	0,0%
Software	42.808	42.808	42.808	42.808	0,0%
(-) Depreciação	(73.014)	(79.031)	(85.048)	(91.065)	7,1%
Total bens móveis	290.240	284.223	278.206	272.189	-2,2%
Softwares	26.170	26.170	26.170	26.170	0,0%
Marcas, direitos e patentes	115.359	78.576	78.576	78.576	0,0%
(-) Amortização	(14.371)	(15.244)	(16.117)	(16.990)	5,4%
Total Intangível	127.158	89.501	88.629	87.756	-1,0%
Total Imobilizado	417.398	373.724	366.834	359.944	-1,9%

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	Janeiro Reapresentado	fev-21	Fevereiro Reapresentado	mar-21
Fornecedores CP	40.893.548	50.060.372	63.485	52.432.041	106.993	67.603
Fornecedores Estrangeiros	-	-	4.594	-	429.547	673.867
Empréstimos e Financiamentos	28.098.860	28.088.791	-	27.994.540	-	-
Obrigações Tributárias	11.620.218	11.698.520	11.762.928	11.705.851	11.704.830	11.694.789
Outras Obrigações	1.279.229	1.347.530	405.140	1.139.299	336.024	419.450
Obrigações Trabalhistas	38.901	40.676	39.236	49.127	38.919	40.211
Recuperação Judicial	-	-	79.187.729	-	79.461.535	80.707.521
Total do Passivo Circulante	81.930.755	91.235.889	91.463.111	93.320.857	92.077.849	93.603.441
Passivo Não Circulante						
Empréstimos e Financiamentos LP	-	-	690.000	-	690.000	690.000
Obrigações Tributárias LP	4.054.111	4.020.285	4.054.111	4.020.285	4.054.111	4.054.111
Obrigações Longo prazo	1.558.627	1.558.627	-	1.558.627	-	-
Provisões	19.417.634	-	-	-	-	-
Total do Passivo Não Circulante	25.030.372	5.578.912	4.744.111	5.578.912	4.744.111	4.744.111
Patrimônio Líquido						
Capital Social	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Reserva de Lucros	(47.654.919)	(23.143.443)	-	(23.143.443)	-	-
Reserva para contingências	-	-	19.446.761	-	19.472.041	19.510.986
(-) Prejuízos Acumulados	(20.865.055)	(20.865.055)	(68.519.974)	(30.637.592)	(68.519.974)	(68.519.974)
Lucros/ Prejuízos do Exercício	-	(9.772.537)	(2.524.941)	121.811	(3.718.690)	(5.973.015)
Total do Patrimônio Líquido	(66.519.974)	(51.781.035)	(49.598.155)	(51.659.224)	(50.766.623)	(52.982.004)
TOTAL DO PASSIVO	40.441.153	45.033.766	46.609.067	47.240.546	46.055.336	45.365.548



O **Passivo Total** apresentou redução de 1,50% em março/21 quando comparado a fevereiro/21, o que representa o montante de R\$ 689 mil.

O **Passivo Circulante** apresentou aumento de 1,66% em março/21, o que representa o montante de R\$ 1,5 milhão, comparado ao mês de fevereiro/21. A variação foi influenciada principalmente pelo acréscimo de saldo no grupo contábil “Recuperação Judicial”.

O **Passivo não Circulante** não apresentou oscilação no período.

O **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (Passivo a descoberto). Apresentou aumento de saldo negativo no montante de R\$ 2,2 milhões o que representa de 60,62% de aumento em março/21 comparado com fevereiro/21. A oscilação do período foi motivada, principalmente, pelo resultado do período.

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

Principais contas que compõem o Passivo da Recuperanda:

Fornecedores CP e Fornecedores estrangeiros: As contas que compõem este grupo compreendem por “Fornecedores Nacionais” referentes às compras de mercadorias e produtos nacionais.

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. Portanto, em janeiro e fevereiro de 2021 foi reclassificado os valores correspondentes ao Plano de Recuperação Judicial (“PRJ”) para outro grupo contábil. Ver no tópico **Recuperação Judicial**.

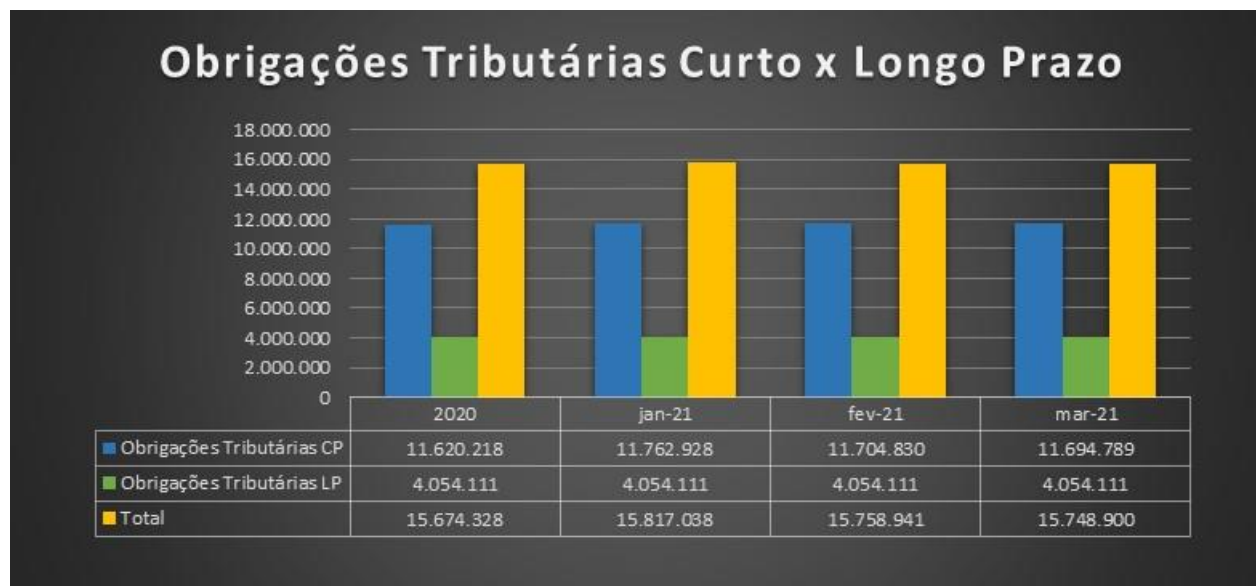
Os pagamentos são efetuados em dólar, portanto, a variação cambial possui forte impacto nos saldos de fornecedores.

Devido à revisão na contabilidade efetuada pela Recuperanda, solicitamos a composição das contas por fornecedores, valor e data de vencimento. Ao término das análises da composição encaminhada pela Recuperanda, incluiremos maiores detalhes no próximo RMA.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Δ fev x mar
Fornecedores Nacionais	2.548.205	63.485	106.993	67.603	-36,8%
Fornecedores Estrangeiros	38.345.342	4.594	429.547	673.867	56,9%
Total Fornecedores CP	40.893.548	68.079	536.540	741.470	38,2%

Movimentação Fev/21 – Mar/21: O grupo contábil de Fornecedores teve um aumento de 38,2% no período o que representa o montante de R\$ 204 mil. O motivo da variação deveu-se, substancialmente, à conta “Fornecedores estrangeiros” que obteve aumento de R\$ 244 mil.

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	fev-21	mar-21	Δ fev x mar
IPI a recolher	2.644.429	2.648.396	2.651.839	2.657.142	0,2%
ICMS a recolher	92.065	87.387	80.446	67.077	-16,6%
Provisão IRPJ S/ Lucro a recolher	1.821.742	1.824.474	1.826.846	1.830.500	0,2%
Provisão CSL S/ Lucro a recolher	996.691	998.186	999.484	1.001.483	0,2%
IRRF a recolher	4.456	3.293	2.231	1.651	-26,0%
Pis a recolher	140.542	174.376	174.376	174.376	0,0%
Cofins a recolher	3.779.559	3.940.336	3.944.413	3.950.694	0,2%
Pis/Cofins/CSLL - Lei 10833 at 30 PCC	7.470	6.316	4.228	2.491	-41,1%
ISS retido a recolher	1.213	1.213	1.213	1.213	0,0%
INSS retido a recolher	2.778	2.778	2.778	2.778	0,0%
Substituição tributária a recolher	-	3.719	-	-	0,0%
ICMS antecipação total st a recolher	885	-	-	-	0,0%
Difal a recolher	32.306	22.504	20.522	20.119	-2,0%
ICMS fundos a recolher	18.244	19.647	13.751	9.676	-29,6%
IOF a pagar		427	853	1.280	50,0%
ICMS parcelamento	689.377	675.240	661.083	653.541	-1,1%
Pis parcelamento	17.976	17.976	17.976	17.976	0,0%
Cofins parcelamento	82.800	82.800	82.800	82.800	0,0%
IPI parcelamento	486.320	486.320	486.320	486.320	0,0%
IRPJ parcelamento	211.996	211.996	211.996	211.996	0,0%
CSLL parcelamento	115.808	115.808	115.808	115.808	0,0%
Parcelamento pert	473.562	439.736	405.867	405.867	0,0%
Total Obrigações Tributárias a CP	11.620.218	11.762.928	11.704.830	11.694.789	-0,1%

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

Movimentação Fev/21 – Mar/21: O grupo contábil de obrigações tributárias apresentou redução no curto prazo (circulante) de 0,1% o que representa o montante de R\$ 10 mil. Substancialmente devido à diminuição na conta “Icms a recolher” em R\$ 13 mil e “Provisão IRPJ S/ Lucro a recolher” que aumentou o montante de R\$ 3 mil.

Não ocorreram oscilações em obrigações tributárias de longo prazo.

Segue a conciliação do Passivo Fiscal apresentado pela Recuperanda.

PASSIVO FISCAL				
	Março/2021			
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
Tributos	1.093.264,82	1.093.264,82	-	
Dívida Ativa	28.146.998,87	28.146.998,87	-	
Parcelamentos	6.028.418,84	6.028.418,84	-	

Outras obrigações (circulante): Compõe este grupo as “Contas a Pagar”, onde são contabilizados “Aluguéis a Pagar”, “Comissões a pagar”, “Bancos Saldo Credor” e “Adiantamentos à 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 deste RMA (março 2021) constatamos que se mantém 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*”.

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, segundo a Recuperanda, lhe presta serviços de auxílio com representações e negociações com parceiros da China, por este motivo, há valores sendo pagos a ela. Conforme análises do grupo contábil do ativo **Adiantamentos e Outras contas a receber**, verifica-se a existência outros tipos de transações com a empresa Imperatriz além do pagamento de prestações de serviços e comissões. Como por exemplo, as saídas de valor no dia 19/03 na conta da Supremo (111.09.003) para a Imperatriz, não estando claro a natureza que deu base a estes lançamentos.

Segue da apresentação da tabela de evolução dos saldos:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Δ fev x mar
Adto de clientes e depósitos	99.555	99.555	99.555	99.555	0,0%
Aluguéis a pagar	508.628	57.810	57.810	234.094	304,9%
Comissões a pagar	486.020	246.227	170.521	85.801	-49,7%
Bancos saldo credor	185.025	-	-	-	0,0%
Outras contas a pagar	-	1.548	8.138	-	-100,0%
Total Outras Obrigações	1.279.229	405.140	336.024	419.450	24,8%

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Da oscilação do período destacamos aumento no montante de R\$ 83 mil o que representa 24,8% em comparação a fevereiro/21. A variação corresponde substancialmente ao *aumento* na conta “Aluguéis a pagar” em R\$ 176 mil e diminuição na conta “Comissões a pagar” em R\$ 84 mil. Solicitaremos esclarecimentos a Recuperanda sobre as movimentações do período.

Obrigações Trabalhistas: Detalhes dos saldos por conta discriminados na tabela a seguir:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Δ fev x mar
Salários e ordenados a pagar	8.837	8.954	8.005	5.808	-27,4%
IRRF s/ folha de pagamento	2.296	2.142	2.115	2.069	-2,2%
INSS a recolher	7.228	4.397	3.657	5.535	51,3%
FGTS a recolher	1.737	1.377	1.155	1.194	3,3%
Provisões para férias	14.001	12.283	12.969	13.656	5,3%
Provisões para 13o salário		747	1.262	1.777	40,8%
INSS sobre provisões para férias	3.682	6.974	7.158	7.342	2,6%
INSS sobre provisões 13o salário	-	1.180	1.221	1.262	3,4%
FGTS sobre provisões para férias	1.120	983	1.038	1.092	5,3%
FGTS sobre provisões 13o salário		200	338	476	40,8%
Obrigações Trabalhistas	38.901	39.236	38.919	40.211	3,3%

Movimentação Fev/21 – Mar/21: As Obrigações Trabalhistas apresentaram aumento dos saldos em 3,3% em março, o que representa o total de R\$ 317. O aumento se deu substancialmente nas contas “Provisão de férias e 13º salário” que somados representam o montante de R\$ 1 mil e diminuição na conta “Salários e ordenados a pagar” no montante de R\$ 917.

Recuperação Judicial (circulante): Este grupo contábil corresponde aos credores arrolados no Plano de Recuperação Judicial. Analisaremos as classificações, principalmente no que indica sobre a liquidez dos saldos de acordo com os prazos estipulados o que reflete na correta segregação entre passivo circulante e não circulante. Nos próximos RMAs serão inseridos maiores detalhes sobre os saldos.

Segue tabela com a movimentação das contas:

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Δ fev x mar
Empréstimos Banco do Brasil CP	-	9.524.994	9.394.331	9.280.665	-1,2%
Empréstimos Itau - cp	-	1.852.114	1.852.114	1.852.114	0,0%
Empréstimos Pine - CP	-	2.994.073	2.994.073	2.994.073	0,0%
Empréstimos Safra - CP	-	518.477	518.477	518.477	0,0%
Empréstimos Sofisa - CP	-	3.200.132	3.183.623	3.183.623	0,0%
Empréstimos Fibra - CP	-	2.301.824	2.301.824	2.301.824	0,0%
Empréstimos Banco ABC - CP	-	2.162.845	2.162.845	2.162.845	0,0%
Empréstimos Redasset - CP	-	2.034.570	2.034.570	2.034.570	0,0%
Empréstimos Daycoval - CP	-	1.798.124	1.798.124	1.798.124	0,0%
Total Empréstimos RJ	-	26.387.153	26.239.980	26.126.315	-0,4%
Descontada - Banco Daycoval	-	962.145	940.773	939.151	-0,2%
Descontada - Redasset	-	637.110	637.110	637.110	0,0%
Descontada - Banco Daniele	-	41.908	41.908	41.908	0,0%
Descontada - Banco Sifra	-	62.609	62.609	62.609	0,0%
Descontada - Banco Athena	-	784.285	784.285	784.285	0,0%
Descontada - Banpar	-	48.595	48.595	48.595	0,0%
Total duplicatas descontadas	-	2.536.652	2.515.279	2.513.658	-0,1%
Fornecedores nacionais - RJ	-	3.127.939	3.127.939	3.127.939	0,0%
Comissão a pagar - RJ	-	759.541	759.541	759.541	0,0%
Alugueis a pagar - RJ	-	121.332	121.332	121.332	0,0%
Fornecedor estrangeiro - RJ	-	44.604.267	45.046.620	46.407.892	3,0%
Total outras contas a pagar RJ	-	48.613.080	49.055.433	50.416.705	2,8%
Vinculada ABC	-	897.665	897.665	897.665	0,0%
Vinculada Pine	-	99.271	99.271	99.271	0,0%
Vinculada Sofisa	-	158.554	158.554	158.554	0,0%
Vinculada Fibra	-	3.347	3.347	3.347	0,0%
Vinculada Safra	-	349.283	349.283	349.283	0,0%
Vinculada Daycoval	-	81.101	81.101	81.101	0,0%
Vinculada Itau	-	61.621	61.621	61.621	0,0%
Total duplic. Garantia RJ	-	1.650.843	1.650.843	1.650.843	0,0%
Total Recuperação Judicial	-	79.187.729	79.461.535	80.707.521	1,6%

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Não ocorreram oscilações de destaque para o período em análise. Será detalhado nos próximos relatórios acerca dos valores apresentados.

Empréstimos e Financiamentos (não circulante): Este grupo contábil corresponde a mútuos estabelecidos com terceiros.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Δ fev x mar
Li Ling - LP	690.000	690.000	690.000	690.000	0,0%
Mutuo Unygift	868.627	-	-	-	0,0%
Total Empréstimos	1.558.627	690.000	690.000	690.000	0,0%

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Não ocorreram oscilações de destaque para o período em análise.

Patrimônio Líquido: Compostas por: “Capital Social”, “Reserva Lucros”, “Reservas de contingências”, “Ajustes de Exercícios Anteriores”, “Lucros/ Prejuízos Acumulados”, “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 Passivo supera sua aplicação com bens e direitos no Ativo. Contudo, sobre o grupo “Reservas de Lucros” diante da revisão contábil ocorrida o saldo da conta passou a integrar a conta de “Lucros/Prejuízos acumulados”.

Em janeiro/21, houve a reclassificação do saldo da conta “Provisões para Contingências” de R\$ 19 milhões para a conta “Reserva para contingências”. o valor apresentado na conta grande parte é referente à “*multa que foi aplicada pela RFB que estão sendo defendidas pelo jurídico*”. Reiteramos esclarecimentos a Recuperanda sobre esta reclassificação tendo em vista que está operando com prejuízos, porém não tivemos esclarecimentos até o fechamento deste relatório.

Conta	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	Δ fev x mar
Capital Social	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	0,0%
Reserva de Lucros	30.018.835	-	-	-	0,0%
Reserva estatutária	-	-	-	-	0,0%
Reserva de Contingências	-	19.446.761	19.472.041	19.510.986	0,2%
(-) Ajustes de Exercícios Anteriores	(77.673.754)	-	-	-	0,0%
Lucros/ Prejuízos Acumulados	2.801.516	(68.519.974)	(68.519.974)	(68.519.974)	0,0%
Lucro do Exercício	-	(2.524.941)	(3.718.690)	(5.973.015)	60,6%
Total do Patrimônio Líquido	(42.853.403)	(49.598.155)	(50.766.623)	(52.982.004)	4,4%

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Das variações apresentadas no Patrimônio Líquido, em março/2021, destacamos o aumento do saldo negativo substancialmente devido ao resultado do período que apresentou prejuízos de R\$ 2,2 milhões.

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:

SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA E IMPORTAÇÃO LTDA					
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS					
Conta Contábil	Acum. 2020	Jan-21	Fev-21	Mar-21	Acum. 2021
RECEITA BRUTA DE VENDAS	49.500.069	4.121.166	2.669.132	1.656.984	8.447.282
VENDAS CANCELADAS	(5.235.697)	-	-	(398.051)	(398.051)
IMPOSTOS S/VENDAS	(4.330.195)	(448.098)	(303.427)	(184.402)	(935.928)
IMPOSTOS S/VENDAS CANCELADAS	-	25.297	12.818	15.024	53.139
Receita líquida operacional	39.934.176	3.698.364	2.378.523	1.089.554	7.166.442
CMV/CPV	-	(3.028.172)	(1.842.913)	(1.168.822)	(6.039.907)
CUSTO SISCOMEX	-	(834)	(1.366)	(857)	(3.057)
CUSTO CAPATAZIA	-	-	-	(3.028)	(3.028)
CUSTO MARINHA MERCANTE	-	(41.754)	(106.515)	(38.932)	(187.201)
CUSTO ARMAZENAGEM	-	(15.688)	(40.454)	(21.781)	(77.923)
CUSTO DESP ADUANEIRO	-	(4.392)	(9.360)	(3.900)	(17.652)
OUTROS CUSTOS IMPORTAÇÃO	-	(34)	(1.241)	(5.418)	(6.693)
Custos dos Produtos	(15.053.068)	(3.090.874)	(2.001.849)	(1.242.738)	(6.335.461)
DESPESAS C/FUNCIONARIOS	-	(38.007)	(33.272)	(31.395)	(102.674)
FACILITIES	-	(150.817)	(84.811)	(337.833)	(573.461)
SERV DE TERCEIROS	-	(377.846)	(447.732)	(399.362)	(1.224.940)
CONSULT/ASSESSORIA JURIDICA	-	(77.555)	(117.497)	(84.315)	(279.367)
DESPESAS GERAIS	(33.107.184)	(44.011)	(44.709)	(42.985)	(131.705)
DESPESAS COMERCIAIS	(4.377.850)	(382.049)	(261.196)	(143.054)	(786.299)
Despesas Operacionais	(37.485.034)	(1.070.284)	(989.218)	(1.038.944)	(3.098.446)
DESPESAS FINANCEIRAS	(18.219.756)	(2.323.064)	(670.669)	(1.421.316)	(4.415.049)
RECEITAS FINANCEIRAS	7.157.111	207.480	40.487	269.864	517.831
Resultado Financeiro	(11.062.645)	(2.115.584)	(630.182)	(1.151.452)	(3.897.218)
DESPESAS RECUPERADAS	-	-	3.642	(541)	3.101
CREDITO PIS/COFINS	-	53.437	45.335	(91.252)	7.519
PERDAS DE ESTOQUES	-	-	-	(2.538)	(2.538)
Outras Despesas e Receitas	-	53.437	48.977	89.255	191.668
(=) Lucro / Prejuízo Operacional	23.666.571	(2.524.941)	(1.193.749)	(2.254.325)	(5.973.015)
Provisão IRPJ / CSLL	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	23.666.571	(2.524.941)	(1.193.749)	(2.254.325)	(5.973.015)

*Nota: seguimos com a DRE mensal rerepresentada para melhor análise dos saldos, portanto, não consideramos os saldos antigos.



***Nota:** os valores dos meses de janeiro, fevereiro e março são mensais. Por isso, incluímos os saldos acumulados na sequência.

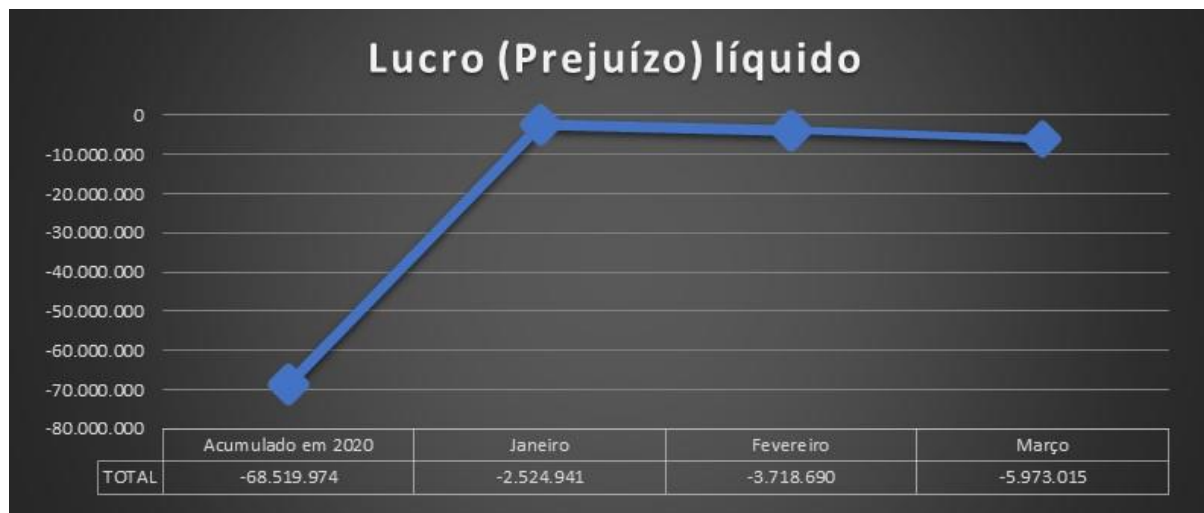
O gráfico apresentado demonstra a evolução mensal e acumulada dos resultados da Recuperanda em 2020 e 2021. Sobre as Análises dos resultados, destacamos a seguir as variações mensais comparativas, referente ao mês anterior e o resultado do período apresentado por este relatório.

A **Receita Líquida Operacional** apresentou reduziu de 54% comparando-se fevereiro/2021 e março/21, o que representa o montante de R\$ 1,2 milhão. A média mensal em 2020 era de R\$ 3,3 milhões enquanto a média de 2021 está em 2,3 milhões.

Das **Despesas Gerais**, em março/2021, a Recuperanda apresentou aumento das despesas em 5%, substancialmente pelo grupo contábil “Facilities” que aumentou o montante de R\$ 253 mil e redução nos grupos contábeis “Serv. De Terceiros”, “Consul/Assessoria Jurídica” e “Despesas Comerciais” que somadas diminuíram o montante de R\$ 199 mil.

Em relação aos **Custos**, ocorreu redução de 38% comparando fevereiro e março, o que representa o montante de R\$ 759 mil. Em 2020 a média mensal para custos foi de R\$ 1,2 milhão, valor inferior quando comparado a média de 2021 que está em R\$ 2.1 milhões.

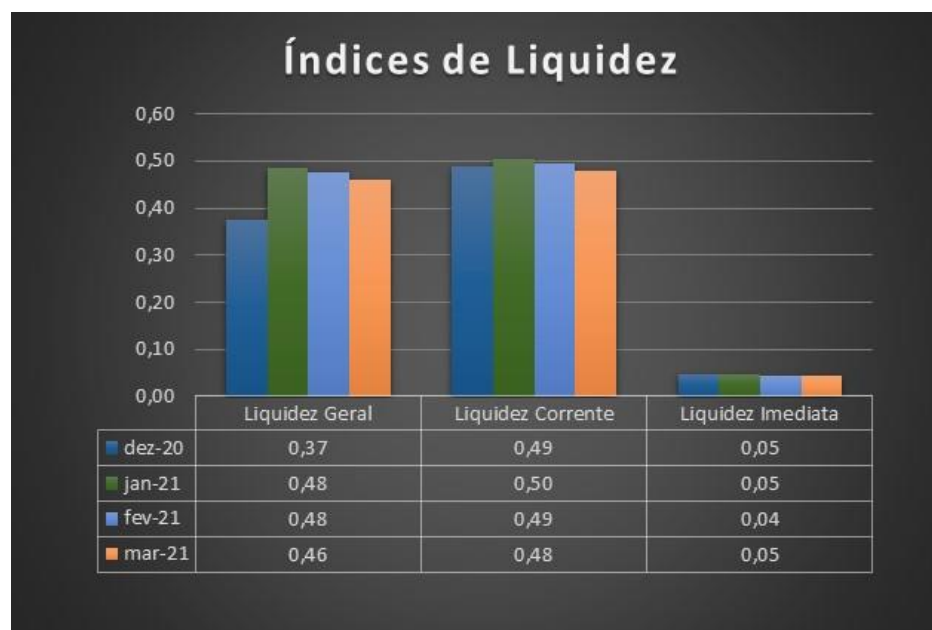
No RMA de fevereiro/2021 ao indagarmos a Recuperanda sobre o que considera para cálculo dos custos, recebemos a resposta “*Nossa margem bruta real é em torno de 20%. Esta margem não está representada na contabilidade. Desta forma, estamos efetuando uma revisão (auditoria) dos cálculos da apuração do CMV contabilizado desde o ano de 2020 para identificarmos onde está diferença. Na finalização da auditoria no final do semestre/21 teremos a documentação suporte.*” Dessa forma, não se permite maiores análises acerca dos custos.



Em **março/2021**, a Recuperanda apresentou prejuízo totalizando R\$ 5,9 milhões quando comparado ao período anterior.

d. ÍNDICES DE LIQUIDEZ (Capacidade de Pagamento das dívidas):³

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



³ **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;

Ponto de atenção: conforme inicialmente ponderado e sinalizado no decorrer deste RMA como, por exemplo, nos grupos contábeis “Disponíveis” e “Outras contas a receber”, acerca das possíveis distorções nos índices. E devido aos ajustes, correções e reclassificações ocasionados pela revisão que a Recuperanda realizou, a base utilizada para apuração dos índices podem não representar a realidade dos números da Recuperanda.

Em **março/2021**, o índice de liquidez corrente foi de 0,48 o que equivale a dizer que possui ativos no circulante para satisfazer 48% de suas dívidas totais de curto prazo. Assim como a liquidez geral, de 0,46 no período, representando ativos totais equivalentes a 46% das dívidas totais e liquidez imediata de 0,05 demonstrando que possui 5% das suas disponibilidades para cumprimento das suas obrigações de curto prazo.

De forma geral, observa-se que houve queda nos seus índices de liquidez corrente e liquidez geral decorrente principalmente, pelo aumento de seus passivos e redução de seus ativos no período, conforme apresentados no decorrer deste relatório. No que se refere a liquidez imediata, observa-se sutil aumento em seus índices decorrente do aumento de suas disponibilidades, ainda que tenha apresentado também aumento no seu passivo a curto prazo (circulante).

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

Das considerações do mês de **março de 2021**, destacam-se a seguir alguns pontos sobre as demonstrações financeiras da Recuperanda.

A revisão realizada pela Recuperanda resultou em alteração substancialmente dos números das Demonstrações Financeiras de janeiro e fevereiro de 2021 o que denotou inobservância sobre as práticas contábeis em relação a comparabilidade entre os períodos. Além disso, no que tange a responsabilidade da Administração da Recuperanda que considera-se neste processo parte interessada nas informações financeiras que reporta, deve-se, portanto, estar no controle das divulgações de seus números financeiros.

Conforme Livro Razão encaminhado deste período (março) bem como de períodos anteriores nota-se transações tanto bancárias (financeiras) quanto em grupos específicos dentro das DFs entre empresas que remete a Partes Relacionadas, Pessoas Ligadas, ou algo similar. Contudo, não está devidamente esclarecido pela Recuperanda acerca deste tema principalmente pela falta de documentação suporte solicitada, tornando inviável maiores entendimentos sobre o tema.

Para o Resultado do período, conforme **Demonstração do Resultado do Exercício** a Recuperanda reconheceu prejuízos no montante de R\$ 5,9 milhões. Todavia, não esclareceu de forma clara sobre o cálculo dos **custos**, nem o que considera como custos diretos e indiretos para apuração, o que prejudica consideravelmente a análise do desempenho operacional, além do indicativo de revisão em andamento sobre o grupo contábil que é a contrapartida da valorização dos **estoques**.

f. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

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 contingentes de empregados;
- Status de vendas e pedidos (crescimento/redução).

Atendendo ao quanto solicitado pela Administradora Judicial, os representantes da Sanya apresentaram, em 25 de maio de 2021, reporte comunicando que não houve interrupção parcial ou total de suas atividades, e relatando que:

- Não houve redução dos prestadores de serviços e colaboradores presentes nas sedes da empresa, sendo que o último desligamento de colaborador/prestador de serviços ocorreu em março;
- Não houve crescimento do faturamento, e a empresa ainda sofre os efeitos da redução do faturamento desde o início da pandemia.

A equipe da Administradora Judicial realizou vistoria *in loco* na sede da Recuperanda, na cidade de Barueri. Além disso, solicitou registros fotográficos do Centro de Distribuição localizado na cidade de Itajaí/SC.

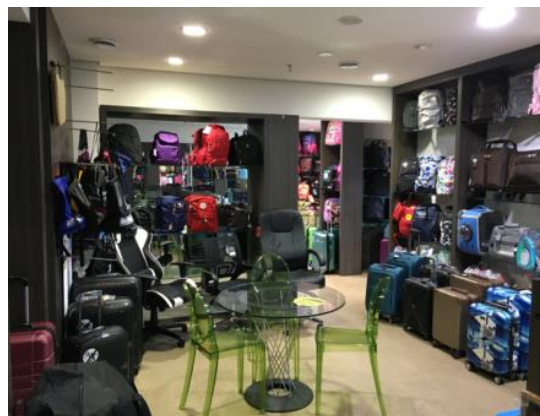
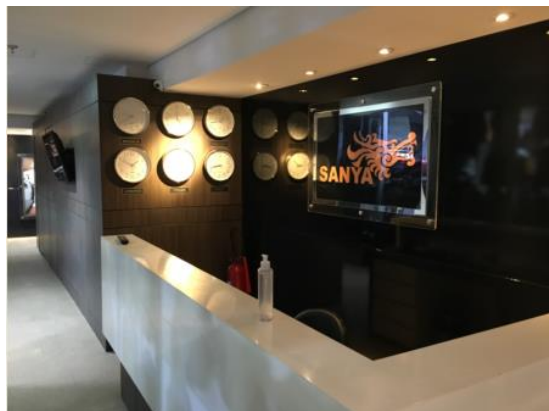
DENOMINAÇÃO	CIDADE/UF	ENDEREÇO	CNPJ
SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA.	BARUERI/SP	Av. Andrômeda, 885, sala 1211	15.628.238/0001-33
SANYA COMERCIAL DISTRIBUIDORA IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA.	ITAJAÍ/SC	Rodovia Antonio Heil, 1001 – Km. 01 – armazém D – sala B	15.628.238/0002-14

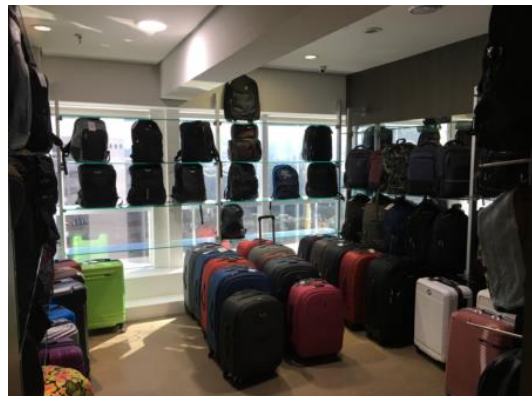
a. ESCRITÓRIO SEDE (Av. ANDROMEDA, 885, SALA 1211, ALPHAVILLE, BARUERI/SP.)

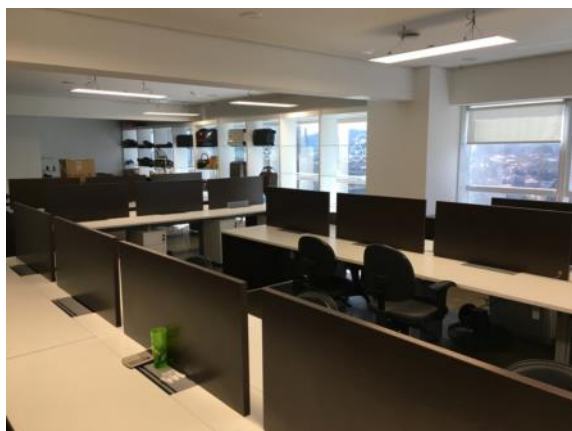
A Administradora Judicial, através de seu preposto, Sr. Everson Fraga, compareceu, no dia 25 de maio de 2021, à sede da Recuperanda, localizada na Avenida Andrômeda, 885, sala 1211, em Alphaville – Barueri.

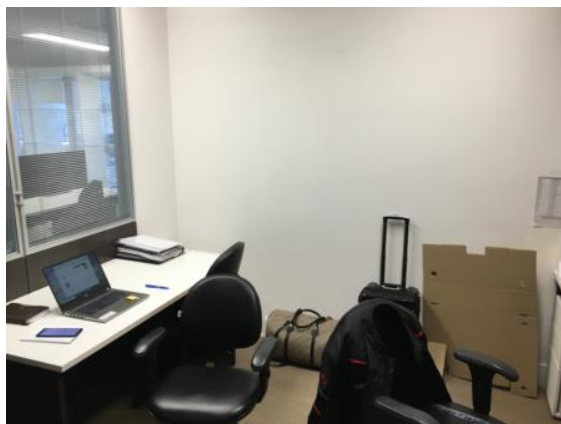
A seguir, seguem alguns dos registros fotográficos obtidos por essa Administradora Judicial.

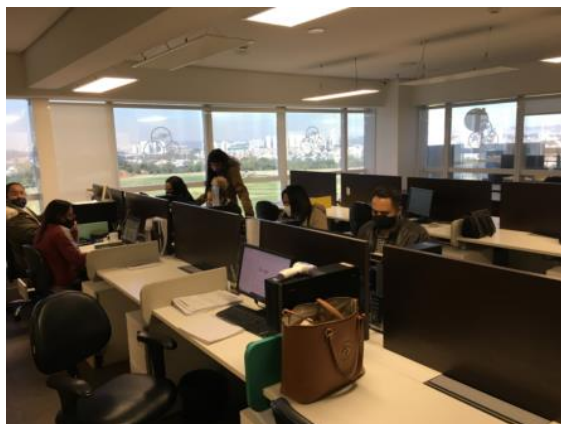














b. FILIAL – CENTRO DE DISTRIBUIÇÃO (RODOVIA ANTONIO HEIL, 1001 – KM. 01 – ARMAZÉM D – SALA B – ITAIPAVA – ITAJAÍ/SC)

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 a seguir:









