

AO JUÍZO DA VARA REGIONAL EMPRESARIAL DE PORTO ALEGRE, ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL.

PROCESSO N.º 5161743-66.2023.8.21.0001

RLG ADM JUDICIAL LTDA., por seus representantes legais que esta subscreve, na qualidade de Administradora Judicial, devidamente cadastrada neste ofício, nomeada por Vossa Excelência, para atuar nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL movida por MAGAZINE SANTA CATARINA LTDA., em trâmite perante esse E. Juízo e Cartório Privativo, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, requerer a juntada do Relatório Mensal de Atividades referente ao mês de setembro de 2023, conforme art. 22, inc. II, alínea “c”, da Lei n.º 11.101/2005.

Termos em que,

Pede deferimento.

Porto Alegre, 23 de novembro de 2023.

RLG Adm Judicial Ltda.

Administradora Judicial

Alexandre Borges Leite / Frederico A. O. de Rezende



ADM. JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

MAGAZINE SANTA CATARINA LTDA (LOJAS ALDO)

07.027.977/0001-41

Setembro/2023



ADM. JUDICIAL

Responsáveis Técnicos:

Alexandre Borges Leite

OAB/SP 213.111

E-mail: a.leite@rlg-aj.com.br

Frederico Antonio Oliveira de Rezende

OAB/SP 195.329

E-mail: f.rezende@rlg-aj.com.br

Responsável Contábil:

Orivaldo Nardi Primo

CRC/SP 234.597/O-4

E-mail: contabil@rlg-aj.com.br

Em 02 de maio de 2023, MAGAZINE SANTA CATARINA LTDA deferiu pedido de Recuperação Judicial com base na Lei nº 11.101/2005 - Lei de Recuperação de Empresas e Falência (LREF), de 09 de junho de 2005.

Em atendimento ao disposto nas alíneas “c” e “d”, inciso II, artigo 22 da LREF, a Administradora Judicial apresenta este Relatório Mensal de Atividades (RMA) referente às atividades realizadas pela Recuperanda no mês de **setembro de 2023**, bem como o acompanhamento de questões envolvendo o processo de recuperação judicial, questões relativas ao Plano de Recuperação Judicial (PRJ) e dos quesitos reapresentados durante as análises.

Ressaltamos que as informações que constam no presente Relatório têm o objetivo de atualizar o r. Juízo da Recuperação Judicial e os demais interessados quanto aos últimos eventos e atividades da Recuperanda.

Enfatizamos que nos baseamos em informações disponibilizadas pela empresa e/ou por seus respectivos assessores com relação às análises já efetuadas sobre contingências.

O escopo deste trabalho, apesar de buscar informações e analisar documentos da Recuperanda, não contempla, por si só, a obrigação específica e determinada de detectar fraudes das operações, dos processos contábeis, dos registros e dos documentos da empresa.

RLG ADM JUDICIAL LTDA

Administradora Judicial

Alexandre Borges Leite



ÍNDICE



1. Eventos Relevantes

1.1 Processo - Cronograma

DATA	EVENTO	PROCESSO Nº
27/04/2023	Pedido de processamento da Recuperação Judicial	Evento 01
26/06/2023	Publicação do edital do art. 52	Evento 79
27/09/2023	Publicação do edital no art. 7º, §2º	Evento 142
Não definida	Publicação do edital de entrega do plano	-
Não definida	Assembleia Geral de Credores	-
Não definida	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	-
Não definida	Trânsito em julgado da sentença/acórdão	-
Não definida	Encerramento da Recuperação Judicial	-

1. Eventos Relevantes

1.2 Mudanças de Setembro/2023

	EMPREGOS	FLUXO DE CAIXA	SÓCIOS	FILIAIS
 OPERACIONAIS	-3 - Total: 145 Folha - R\$ 392 mil	-R\$ 1,2 MI	//	//
	RESULTADO	RECEITAS	CMV	DESPESAS
 FINANCEIROS	SET: -R\$ 74,7 mil 2023: -R\$ 1 MI	SET: R\$ 1,7 MI 2023: R\$ 21 MI	SET: -R\$ 699,1 mil 2023: -R\$ 10,2 MI	SET: -R\$ 1,1 MI 2023: -R\$ 12 MI
	CLASSE I	CLASSE II	CLASSE III	CLASSE IV
 JURÍDICOS	Foi apresentada a relação de credores pela Administradora Judicial.			
	ATUALIZAÇÕES GERAIS			
 MERCADOLÓGICOS	A produção de peças de roupas alcançará, em 2023, a marca de 5,99 bilhões			

2. Resumo

2.1 Sobre a empresa



ALDO

Porto Alegre - RS

No mercado varejista desde 2003, a empresa possui como missão levar moda acessível para toda a família (calçados e vestuário feminino, masculino e infantil).

Dentre os elementos fundamentais de sua cultura, está o desenvolvimento de um atendimento envolvente para o consumidor, ao oferecer uma experiência agradável.

2. Resumo

2.1 Sobre a empresa



ALDO

Parte do manifesto da empresa

Trouxemos o nosso sorriso do dia a dia para a identidade visual
Porque acreditamos que um simples sorriso é capaz de mudar tudo

Ficamos mais moderna, mais aconchegante, mais bonita
Mas não perdemos a nossa essência

Continuamos levando moda acessível para a família
Somos os mesmos, mas com uma cara diferente

E para que isso seja possível, queremos você do nosso lado
Queremos estabelecer vínculos cada vez mais fortes
Queremos mais amizade, mais sorrisos, mais alegria
Queremos ser uma nova Aldo, sem deixar de ser Aldo
Queremos que você Viva a Moda com a gente!

Lojas Aldo. Viva a Moda.

2. Resumo

2.2 Organograma - Estrutura societária

MAGAZINE SANTA CATARINA LTDA.

Sergio Roberto de Araújo



Observações:

CAPITAL SOCIAL: R\$ 80.000

2. Resumo

2.3 Organograma - Grupo econômico



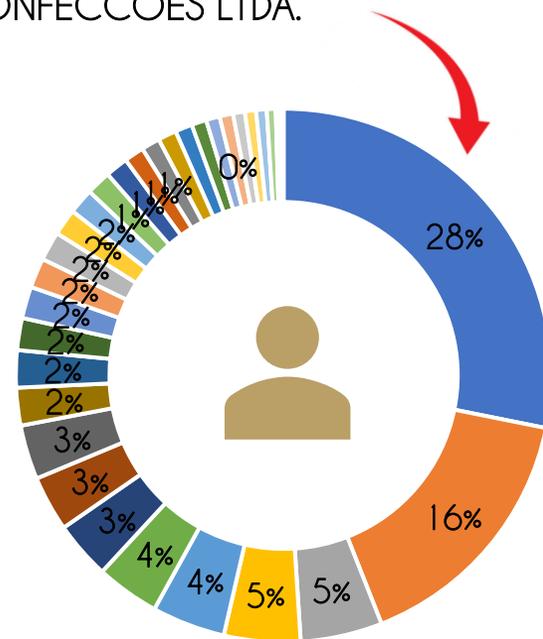
MATRIZ E SEDE ADMINISTRATIVA:
PORTO ALEGRE - RS

Viamão;
Alvorada;
São Leopoldo;
Sapucaia do Sul (Centro de Distribuição);
Novo Hamburgo;
Gravataí

2. Resumo

2.4 Principais clientes/fornecedores

O valor destinado à conta de fornecedores encontra-se dividida entre 25 empresas principais, de modo que o maior percentual refere-se a **MAR QUENTE CONFECÇOES LTDA.**



- MAR QUENTE CONFECÇOES LTDA
- KL REALCE MODA LTDA
- LEADS CONFECÇOES LTDA
- MALHARIA BOSSI INDUSTRIA E...

- CALCADOS BEIRA RIO S/A
- DENIM JEANS INDUSTRIA E...
- BOB BANDEIRA CONFECÇOES LTDA
- PRESTON IND E COM CONF LTDA

2. Resumo

2.5 Comunicados ao mercado



Não diz respeito à natureza da Recuperanda fornecer comunicados periódicos ao mercado sobre suas atividades.

2. Resumo

2.6 Estudo do mercado

Conforme o Instituto IEMI (Instituto de Estudos e Marketing Industrial), a produção de peças de roupas alcançará, em 2023, 5,99 bilhões unidades, ultrapassando a marca de 2019, que chegou a cerca de 5,94 bilhões. Ademais, de acordo com o ICVA (Índice Cielo do Varejo Ampliado), as vendas no varejo em abril de 2022 cresceram 20,5%, acima da inflação, em comparação com igual mês de 2021.

Assim, em 2020, mesmo em um contexto de pandemia, e com todos os problemas econômicos associados a ela, tais como a queda de 4,1% do PIB brasileiro (a maior na série histórica do IBGE), as vendas do comércio varejista encerraram o ano com um aumento de 1,2%. À exemplo de varejo, o Magazine Luiza (MGLU3) usou a contexto como trampolim para elevar suas vendas totais ligadas ao e-commerce de R\$ 4,31 bilhões no quarto trimestre de 2019 para R\$ 10 bilhões nos primeiros três meses de 2022.

Logo, com um mercado internacional que cresce cerca de 11,4% ao ano, e com expectativa de faturamento de US\$ 1 trilhão em 2025, o mercado de vestuário é o segmento com maiores resultados no e-commerce B2C, com vendas chegando a US\$ 525 bilhões por ano. No Brasil, o setor movimentou R\$ 229 bilhões de reais, sendo o maior em volume de quantidade de pedidos e representando 15% de tudo que é comprado na internet.

Fontes:

<https://trademap.com.br/agencia/analises-e-relatorios/varejo-de-moda-mercado-brasileiro-lojas-renner-lren3-arezzo-arzz3>

<https://exame.com/colunistas/bora-varejo/o-futuro-da-moda-no-brasil/>

○ mercado consumidor

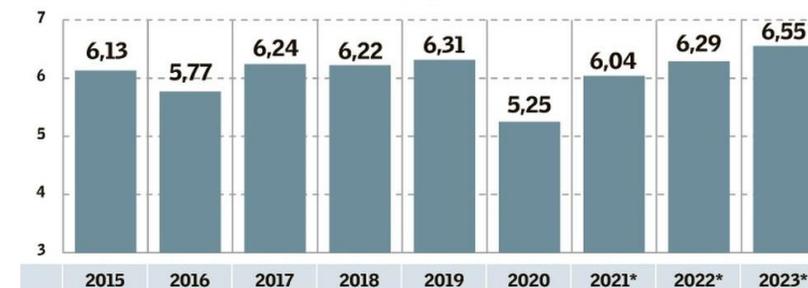
Segundo a plataforma Cupom Válido, com base em dados do Statista, o Brasil está entre os dez países com maiores mercados de roupas, de modo que as classes socioeconômicas B e C dominam os gastos com vestuário, representando 70,4% do total.

Fonte: <https://www.negociossc.com.br/blog/dados-essenciais-para-entender-o-varejo-de-moda-no-brasil/>

Refazendo o guarda-roupa

Evolução do varejo de moda

■ Vendas em volume (em bilhões de peças)



■ Vendas em valor (em R\$ bilhões)



Fontes: IBGE e IEMI. | *Projeção IEMI

Vacinação ajuda varejo de moda neste ano, mas 2022 traz incertezas. Disponível em: <https://valor.globo.com/empresas/noticia/2021/12/15/vacinacao-ajuda-varejo-de-moda-neste-ano-mas-2022-traz-incertezas.ghtml>

2. Resumo

2.7 Principais dificuldades

Início de 2020:



Segundo a Recuperanda, o cenário foi marcado por:

- (i) O não restabelecimento dos volumes de vendas projetados pelo mercado anteriormente à pandemia de Covid-19;
- (ii) Crise de confiança dos investidores e instabilidade econômica no país geradas pelo agravamento do cenário;
- (iii) Demora na retomada da economia como um todo;
- (iv) Pagamento de juros elevados sobre o endividamento;
- (v) Alta da inflação e redução do poder de compra da população (em especial do público-alvo da Recuperanda).

Hoje - 2023:

A Recuperanda ainda diz enfrentar dificuldades inerentes ao próprio mercado varejista, que segue em crise no Brasil desde antes da pandemia de Covid-19;

Ademais, sofre com a forte concorrência de grandes magazines nacionais e a entrada da concorrência do mercado asiático.

3. Informações Operacionais

3.1 Balanço Patrimonial (R\$)

Ativo Circulante			Passivo Circulante		
	30/set	31/ago		30/set	31/ago
[1] Disponibilidades	5.288.974	6.447.794	Obrigações fiscais	3.997.436	4.248.207
Créditos	8.364.383	7.482.131	[3] Empréstimos e financiamentos	11.337	2.007
[2] Estoque	8.772.926	7.552.008	Obrigações trabalhistas	437.006	407.961
Depósitos judiciais	476.151	476.151	[4] Fornecedores	1.095.832	-65.074
Despesas antecipadas	7.931	8.783	Parcelamento de impostos CP	703.300	703.300
Despesas do ex. seguinte	488.468	488.468	[5] Outras contas	282.151	214.408
AC Total:	23.398.832	22.455.336	PC Total:	6.527.062	5.510.809
			Passivo Não Circulante		
				30/set	31/ago
			Parcelamento de impostos LP	2.843.365	2.852.439
			Credores de Recuperação Judicial	21.249.562	21.249.562
			PNC Total:	24.092.927	24.102.002
			Patrimônio Líquido		
				30/set	31/ago
			Capital social	160.000	160.000
			Reservas de lucro	93.311.651	93.311.651
			Prejuízos acumulados	-99.268.347	-99.191.049
			PL Total:	-5.796.696	-5.719.398
Ativo Não Circulante					
	30/set	31/ago			
Imobilizado	1.424.461	1.438.077			
ANC Total:	1.424.461	1.438.077			
TOTAL	24.823.293	23.893.413	TOTAL	24.823.293	23.893.413

Notas Explicativas:

[1] Disponibilidades: queda de 21,63% em seu valor, referente a -R\$ 1,4 milhões;

[2] Estoque: aumento de 16,17% em seu valor, somando R\$ 1,2 milhões;

[3] Empréstimos e financiamentos: aumento de 464,92% em seu valor, correspondente a R\$ 9,3 mil;

[4] Fornecedores: aumento de 1780,90% em seu valor, o que representa R\$ 1,0 milhões.

[5] Outras contas: aumento de 31,60% em seu valor, associado a -R\$ 67,7 mil em valores absolutos.

Conclusões do período:

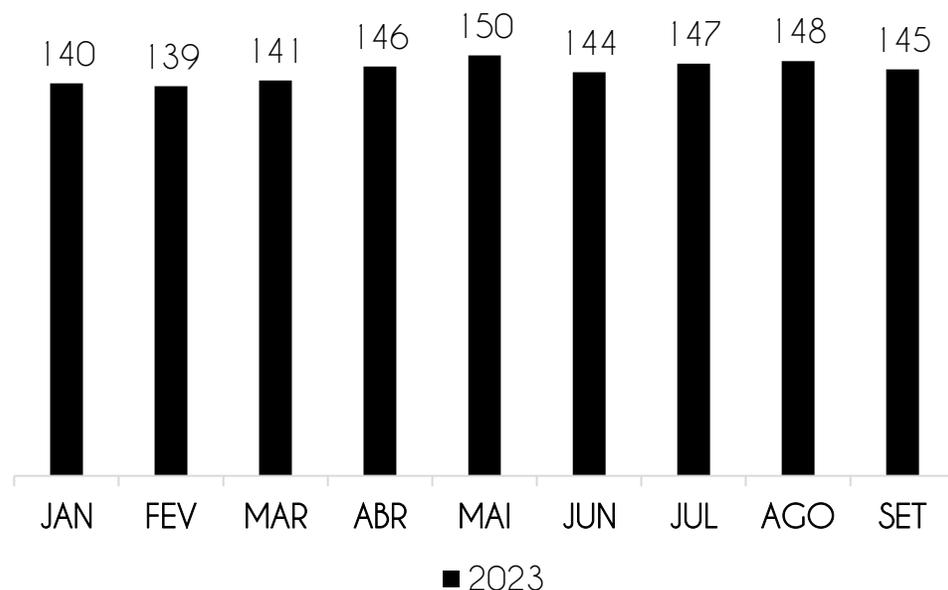
Houve aumento de 3,89% no total de ativos e passivos em comparação ao mês anterior;

A Recuperanda acumulou um prejuízo de -R\$ 74,7 mil entre os meses de setembro e agosto.

3. Informações Operacionais

3.2 Quadro de funcionários

Houve uma queda no número de funcionários (-3), mas o valor gasto em folha aumentou.



Assim, tem-se um total de 145 funcionários para o mês de setembro e uma projeção de R\$ 392.062,59 referente às folhas de pagamento de funcionários.

A Recuperanda possui certificado quanto à regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS, da Caixa Econômica Federal, no uso da atribuição que lhe confere o Art. 7, da Lei 8.036, de 11 de maio de 1990.

“Estar regular perante o FGTS é condição obrigatória para que o empregador possa relacionar-se com os órgãos da Administração Pública e com instituições oficiais de crédito.”

<https://consulta-crf.caixa.gov.br/consultacrf/pages/consultaEmpregador.jsf>

Notas Explicativas:

O sócio, Sr. Sérgio recebia sua remuneração através de adiantamento de lucros, o que é refletido na conta “Crédito a Diretores”. A partir do ajuizamento da ação, passou a receber sua remuneração via pró-labore.

Valor: R\$ 20.000

4. Demonstração de Resultados

4.1 Análise do faturamento

	SETEMBRO	2023
Receita Bruta Operacional	2.382.800	29.377.203
[-] Deduções	(671.199)	(8.344.320)
[1] Receita Líquida Operacional	1.711.601	21.032.883
[-] Custo de Mercadoria Vendida	(699.153)	(10.243.974)
Lucro/Prejuízo Bruto	1.012.448	10.788.908
[2] [-] Despesas Operacionais	(1.099.551)	(11.971.962)
[3] EBITDA	(87.103)	(1.183.054)
Receita Não Operacional	12.403	117.598
Resultado Financeiro	0	(339)
[-] IR e Contribuição IRRF	-	-
Lucro Líquido	(74.700)	(1.065.795)

Notas Explicativas:

[1] Receita Líquida Operacional: a Recuperanda obteve uma queda de 31% nas receitas do período.

[2] Despesas Operacionais: as despesas aumentaram 11% em setembro.

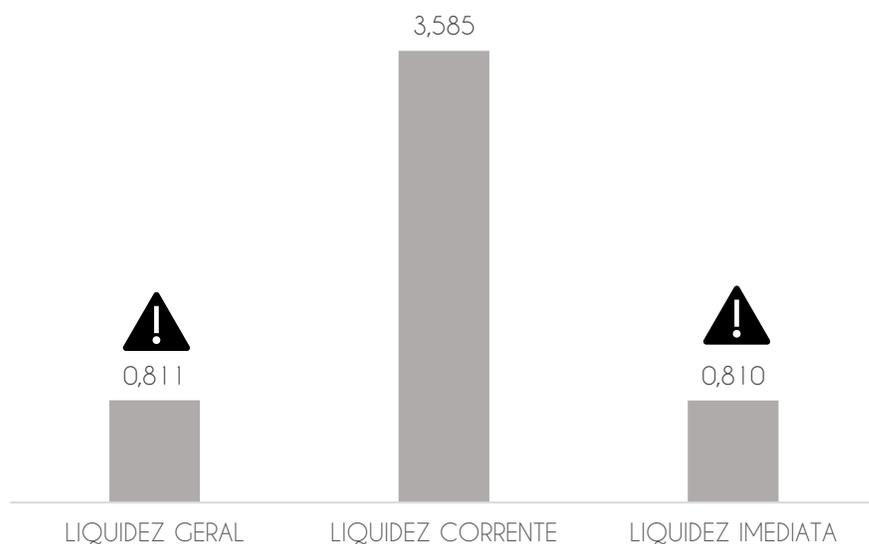
[3] EBITDA: A Recuperanda apresentou um EBITDA negativo, cujo valor foi, em setembro, -R\$ 87,1 mil. Assim, há uma diferença para o resultado líquido, referente a receitas não operacionais, que corresponde a cerca de R\$ 12,4 mil.

Conclusões do período:

Com uma geração menor de receitas, principalmente não operacionais, e aumento das despesas, a Recuperanda obteve um prejuízo para o mês de setembro.

4. Demonstração de resultados

4.2 Avaliação de Índices



Os valores do mês de setembro apresentam altos índices de liquidez imediata, o que significa um bom poder de pagamento a curto prazo pela Recuperanda.

1. Para cada R\$ 1,00 de obrigações totais, há R\$ 0,8 em ativos para cobertura das dívidas;

2. Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo, há R\$ 3,6 em ativos de curto prazo para cobertura das dívidas;

3. Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo, há R\$ 0,8 em disponibilidades para cobertura das dívidas.

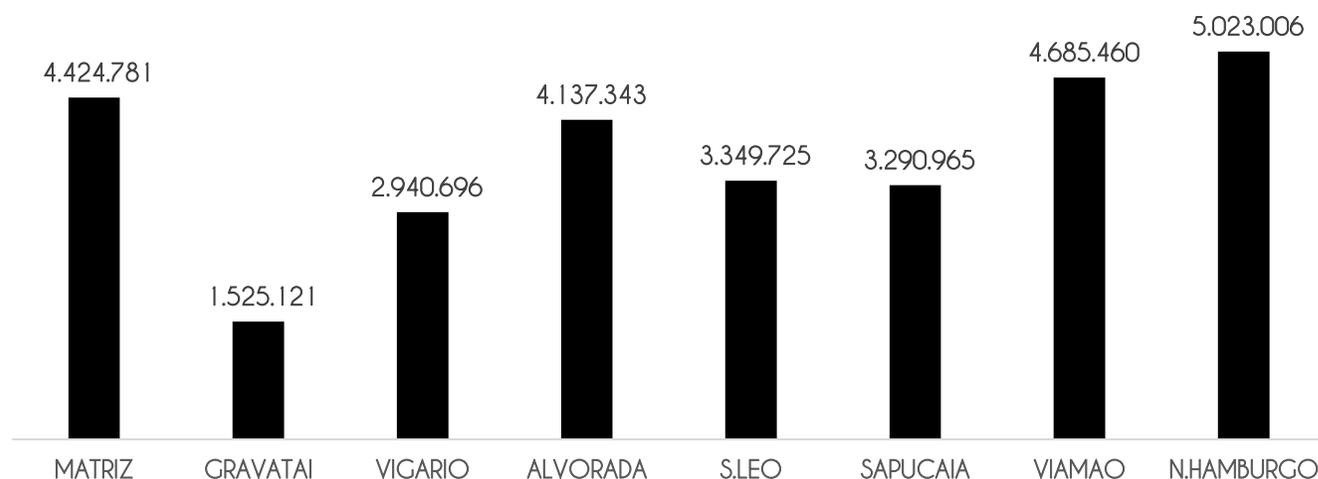
Notas Explicativas:

Saúde da empresa – Índices > 1: Maior capacidade de pagamento

4. Demonstração de Resultados

4.3 Gráfico acumulado

ORIGEM DA RECEITA (por unidade)



A unidade com maior faturamento de vendas é a filial de **Nova Hamburgo**, com R\$ 5,0 milhões.

A Recuperanda praticamente não possui receitas não operacionais, de modo que mais de 99% de seu faturamento se origina em suas atividades de venda de mercadorias de vestuário.

2023



■ RECEITAS DE VENDAS ■ OUTRAS RECEITAS

Notas Explicativas:

[1] **Receitas:** concentra recursos provenientes da prestação de serviços de venda de calçados e roupas femininas, masculinas e infantis (100% operacional até o momento, em 2023).

[2] **Despesas:** os maiores gastos que a Recuperanda teve em setembro referem-se a 39% de despesas com pessoal, correspondentes aos salários para os colaboradores tanto da matriz, quanto da filial.

[3] **EBITDA:** refere-se ao valor sem considerar impostos, resultados financeiros e depreciações. Há, em 2023, pouca diferença em relação ao resultado operacional.

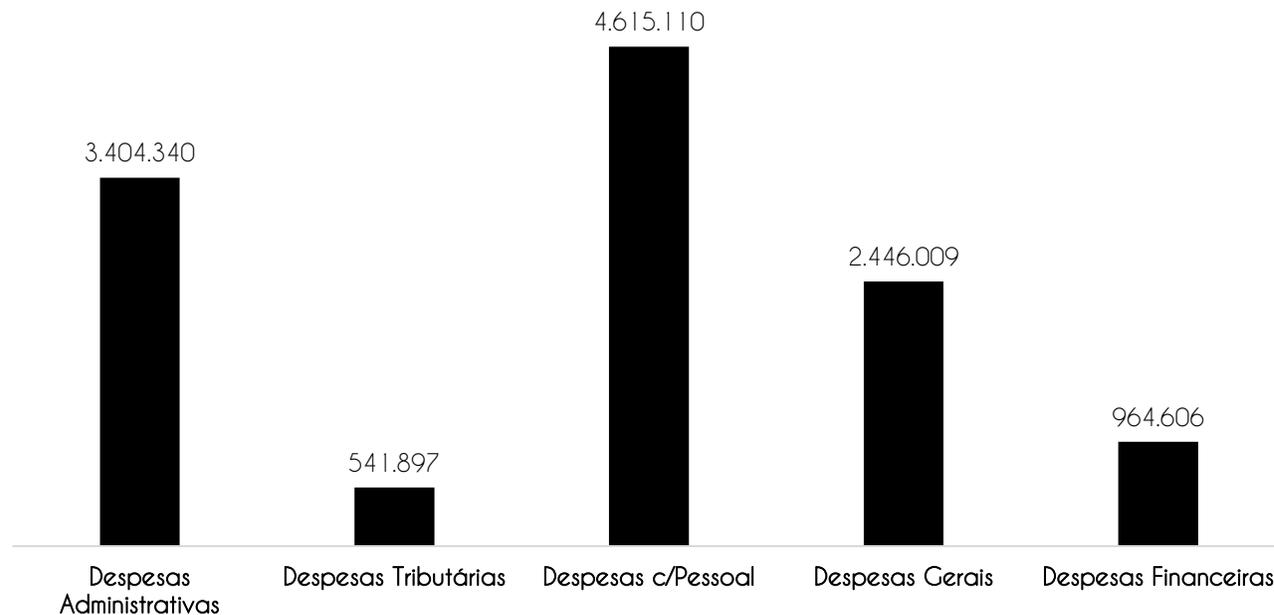
Conclusões do período:

Com uma geração menor de receitas, principalmente não operacionais, e aumento das despesas, a Recuperanda obteve um prejuízo para o mês de setembro.

4. Demonstração de Resultados

4.3 Gráfico acumulado

ORIGEM DAS DESPESAS



A Recuperanda conta com despesas majoritariamente operacionais.

Notas Explicativas:

[1] **Receitas:** concentra recursos provenientes da prestação de serviços de venda de calçados e roupas femininas, masculinas e infantis (100% operacional até o momento, em 2023).

[2] **Despesas:** os maiores gastos que a Recuperanda teve em setembro referem-se a 39% de despesas com pessoal, correspondentes aos salários para os colaboradores tanto da matriz, quanto da filial.

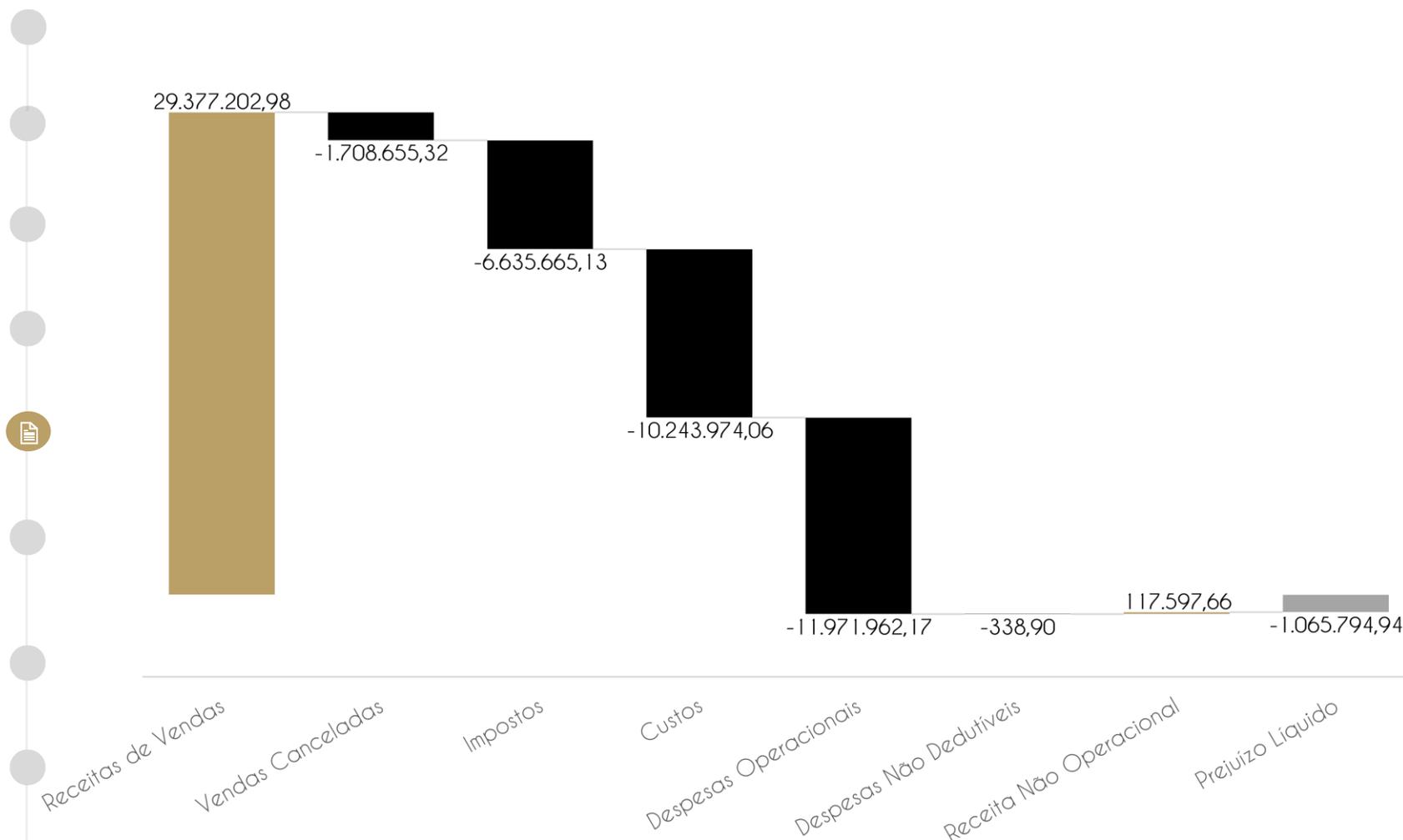
[3] **EBITDA:** refere-se ao valor sem considerar impostos, resultados financeiros e depreciações. Há, em 2023, pouca diferença em relação ao resultado operacional.

Conclusões do período:

Com uma geração menor de receitas, principalmente não operacionais, e aumento das despesas, a Recuperanda obteve um prejuízo para o mês de setembro.

4. Demonstração de Resultados

4.3 Gráfico acumulado



Notas Explicativas:

[1] **Receitas:** concentra recursos provenientes da prestação de serviços de venda de calçados e roupas femininas, masculinas e infantis (100% operacional até o momento, em 2023).

[2] **Despesas:** os maiores gastos que a Recuperanda teve em setembro referem-se a 39% de despesas com pessoal, correspondentes aos salários para os colaboradores tanto da matriz, quanto da filial.

[3] **EBITDA:** refere-se ao valor sem considerar impostos, resultados financeiros e depreciações. Há, em 2023, pouca diferença em relação ao resultado operacional.

Conclusões do período:

Com uma geração menor de receitas, principalmente não operacionais, e aumento das despesas, a Recuperanda obteve um prejuízo para o mês de setembro.

5. Endividamento total

5.1 Endividamento total

O endividamento de uma empresa é o percentual de capital de terceiros utilizado por ela para financiar seus ativos, ou seja, reflete o quanto uma empresa vem financiando o seu ativo com recursos próprios ou de terceiros.

ENDIVIDAMENTO							
ÍNDICES	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET
Curto Prazo	101%	99%	18%	25%	28%	25%	28%
Longo Prazo	39%	34%	111%	103%	100%	107%	103%
Endividamento geral	140%	133%	129%	128%	128%	132%	131%

5. Endividamento total

5.2 Endividamento sujeito à Recuperação Judicial

Conforme relação de credores do art. 7º § 2º, evento 142, apresentado por esta Administradora Judicial, constata-se o seguinte endividamento sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial:

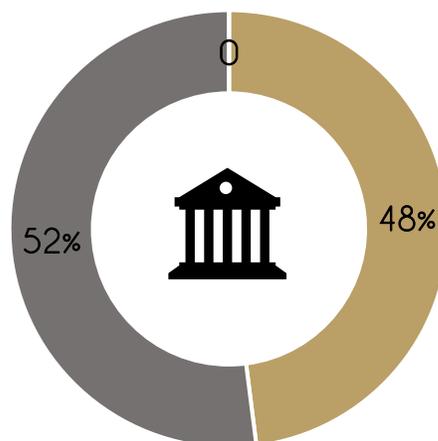
CONCURSAL

CLASSE	MOEDA	QUANTIDADE DE CREDORES	VALOR	% Valor	% Cabeça
1 - TRABALHISTA	R\$	137	483.290,08	1,99%	53,73%
2 - GARANTIA REAL	R\$	0	0,00	0,00%	0,00%
3 - QUIROGRAFARIO	R\$	63	17.886.128,62	73,51%	24,71%
4 - ME/EPP	R\$	65	4.692.870,42	19,29%	25,49%
TOTAL		265	23.062.289,12		

Informações Operacionais

Passivos Tributários

FEDERAIS		ESTADUAIS		MUNICIPAIS	
Valor em aberto:	R\$ 1.692.231,09	Valor em aberto:	R\$ 1.854.433,47	Valor em aberto:	R\$ -
Valor Parcelado:	R\$ -	Valor Parcelado:	R\$ -	Valor Parcelado:	R\$ -
Valor pago mês (parcelamentos):	R\$ -	Valor pago mês (parcelamentos):	R\$ -	Valor pago mês (parcelamentos):	R\$ -



- TRIBUTOS FEDERAIS
- TRIBUTOS ESTADUAIS
- TRIBUTOS MUNICIPAIS

6. Fluxo de Caixa e Projeções

Entradas, saídas e projeções para os próximos anos

Caixa líquido - Operacional	(1.168.150,44)
Caixa líquido - Investimento	0
Caixa líquido - Financiamento	9.330,03
Varição líquida nas disponibilidades	(1.158.820,41)
Saldo de caixa inicial	6.447.794,22
Saldo de caixa final	5.288.973,81

Notas explicativas:

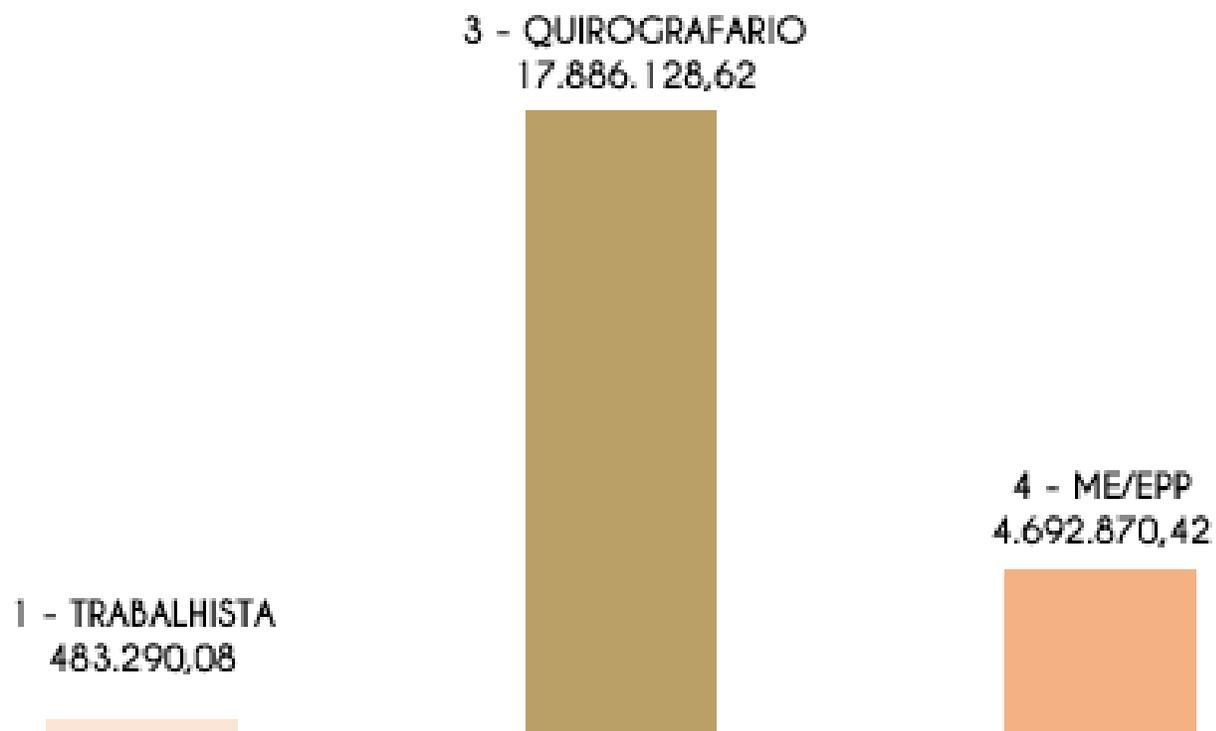
1. A Recuperanda apresentou atividades de financiamento, durante o período, de R\$ 9,3 mil;
2. Os fluxos de operação geraram saídas de caixa maiores do que as entradas, resultando em um saldo negativo de -R\$ 1,2 milhão;
3. O saldo final de caixa da Recuperanda durante o período foi de R\$ 5,3 milhões.



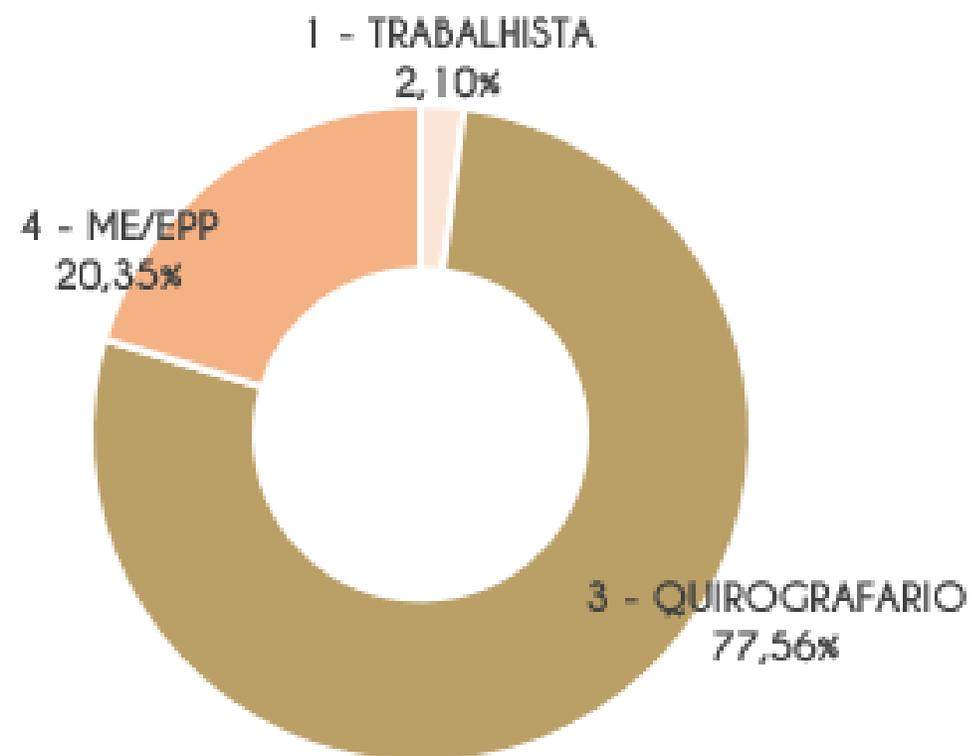
7. Cumprimento do Plano

7.1 Resumo das condições por classe

Credores por Valor



% por Valor



7. Cumprimento do Plano

7.1 Resumo das condições por classe

Credores por Cabeça

1 - TRABALHISTA

137



3 - QUIROGRAFARIO

63

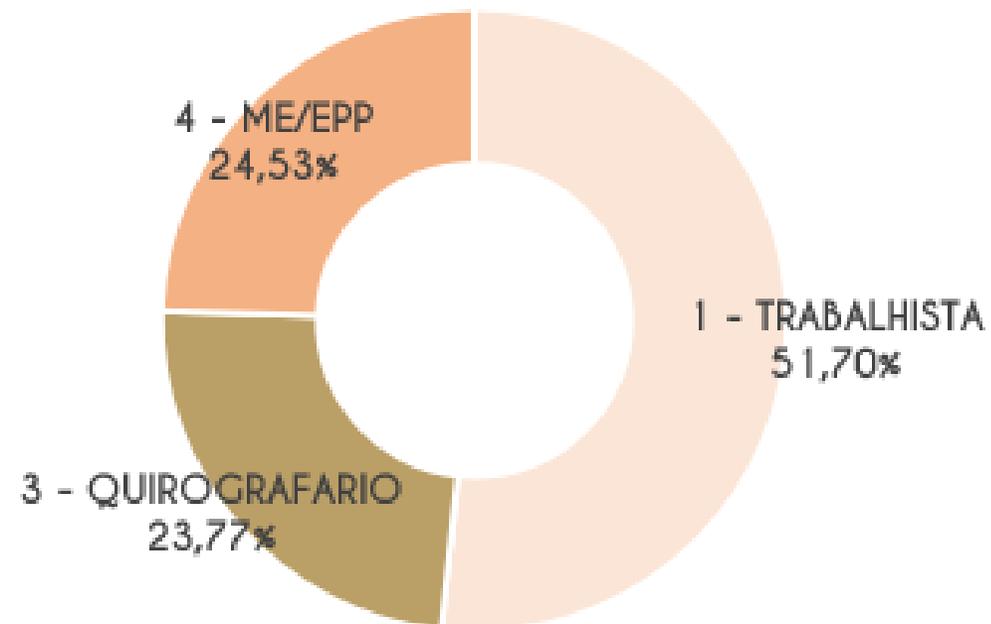


4 - ME/EPP

65



% por Cabeça



7. Cumprimento do Plano

7.2 Cumprimento do PRJ

Ainda não foi aprovado seu Plano de Recuperação Judicial, com descrições de movimentações específicas nesse sentido, visando a reestruturação da empresa.



7. Cumprimento do Plano

7.3 Alienação de ativos

Ainda não foi aprovado seu Plano de Recuperação Judicial, com descrições de movimentações específicas nesse sentido, visando a reestruturação da empresa.



8. Extras

8.1 Ocorrências

Ainda não há necessidade de menção de quaisquer ocorrências, uma vez que o Plano de Recuperação ainda não foi aprovado.



8. Extras

8.2 Glossário

AC - Ativo Circulante

ACF - Ativo Circulante Financeiro

ACO - Ativo Circulante Operacional

AJ - Administrador Judicial

ANC - Ativo Não Circulante

A.V. - Análise Vertical

BP - Balanço Patrimonial

DRE - Demonstrativo de Resultado do Exercício

EBITDA - Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization Ou Lucro Antes dos Juros, Impostos, Depreciação e Amortização

IFs - Instituições Financeiras

LL - Lucro Líquido

PC - Passivo Circulante

LP - Longo Prazo

CP - Curto Prazo

PL - Patrimônio Líquido

PNC - Passivo Não Circulante

RJ - Recuperação Judicial

RL - Receita Líquida



RLG

ADM. JUDICIAL

Avenida Miguel Sutil, nº 8000, Bairro Jardim Mariana
CEP: 78040-400

Cuiabá - MT
www.rlg-aj.com.br
+55 11 2050-8164