

AO 1º 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 outubro de 2023, conforme art. 22, inc. II, alínea “c”, da Lei n.º 11.101/2005.

Termos em que,

Pede deferimento.

Porto Alegre, 10 de janeiro de 2024.

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

Outubro/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 **outubro 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 Outubro/2023

	EMPREGOS	FLUXO DE CAIXA	SÓCIOS	FILIAIS
 OPERACIONAIS	+6 - Total: 15 l Folha - R\$ 396 mil	-R\$ 1,1 MI	//	//
	RESULTADO	RECEITAS	EBITDA	DESPESAS
 FINANCEIROS	OUT: R\$ 678,3 mil 2023: -R\$ 386,6 mil	OUT: R\$ 2,3 MI 2023: R\$ 23,3 MI	OUT: -R\$ 36,3 mil 2023: -R\$ 1,2 MI	OUT: -R\$ 1,4 MI 2023: -R\$ 13,3 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



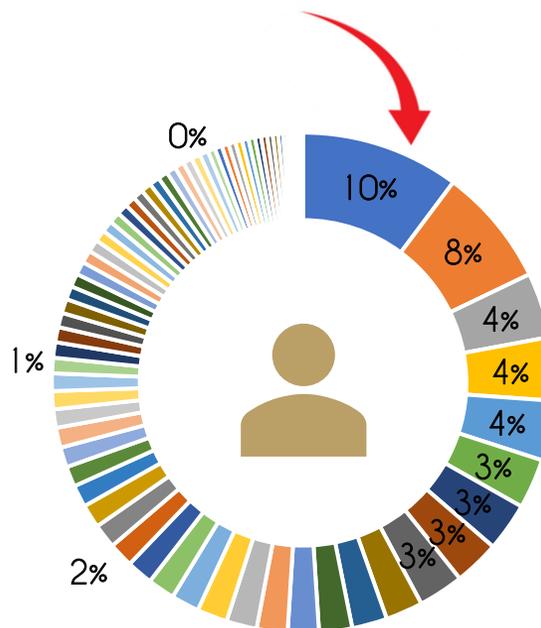
MATRIZ E SEDE ADMINISTRATIVA:
PORTO ALEGRE - RS

Viamão;
Alvorada;
São Leopoldo;
Sapucaia do Sul (Centro de Distribuição);
Novo Hamburgo;
Gravataí (fechada durante o período de out/2023)

2. Resumo

2.4 Principais clientes/fornecedores

O valor destinado à conta de fornecedores encontra-se dividida entre 72 empresas principais, de modo que o maior percentual refere-se a GRENDENE S/A.



- GRENDENE S/A -MATRIZ (SBD)
- SBA/WORLD BLUE IND. E COM...
- LUNELLI TEXTIL NORDESTE LTDA
- PRESTON IND E COM CONF LTDA
- LEADS CONFECÇOES LTDA
- VITALITE-VITTA FITNESS...
- LUIZ ANTONIO PEREIRA...

- M&D MODAS FASHION LTDA
- MATHEUS SOTERO...
- LEX CONFECÇOES ME
- KL REALCE MODA LTDA
- EVIDENCIA INDUSTRIA E...
- FINA E CHIC INDUSTRIA DE...
- MOMENTUS INDUSTRIA E...

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 movimenta 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

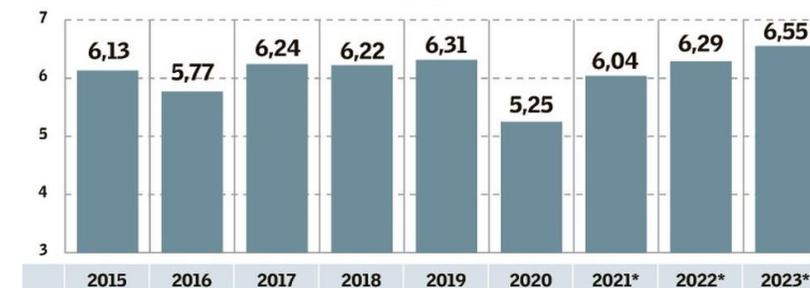
Segundo a plataforma Cupom Válido, com base em dados do Statista, o Brasil está entre os dez países com maiores mercados de roupas, de modo que as classes socioeconômicas B e C dominam os gastos com vestuário, representando 70,4% do total.

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

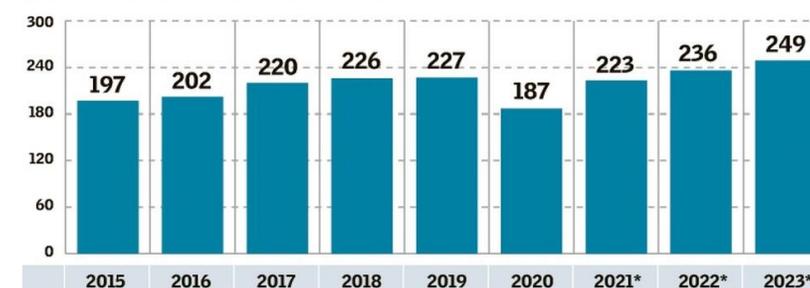
Refazendo o guarda-roupa

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.shtml>

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	
	31/out	30/set		31/out	30/set
[1] Disponibilidades	4.198.925	5.288.974	Obrigações fiscais	4.110.949	3.997.436
Créditos	9.079.559	8.364.383	[2] Empréstimos e financiamentos	0	11.337
Estoque	10.137.524	8.772.926	Obrigações trabalhistas	479.682	437.006
Depósitos judiciais	476.151	476.151	[3] Fornecedores	1.949.245	1.095.832
Despesas antecipadas	7.078	7.931	[4] Parcelamento de impostos CP	97.844	703.300
Despesas do ex. seguinte	488.468	488.468	Outras contas	314.784	282.151
AC Total:	24.387.705	23.398.832	PC Total:	6.952.503	6.527.062
			Passivo Não Circulante		
				31/out	30/set
			Parcelamento de impostos LP	2.718.721	2.843.365
			Credores de Recuperação Judicial	21.249.562	21.249.562
			PNC Total:	23.968.283	24.092.927
			Patrimônio Líquido		
				31/out	30/set
			Capital social	160.000	160.000
			Reservas de lucro	93.311.651	93.311.651
			Prejuízos acumulados	-98.589.188	-99.268.347
			PL Total:	-5.117.537	-5.796.696
TOTAL	25.803.249	24.823.293	TOTAL	25.803.249	24.823.293

Notas Explicativas:

[1] Disponibilidades: queda de 20,6% em seu valor, referente a -R\$ 1,1 milhão;

[2] Empréstimos e financiamentos: a conta foi zerada durante o período;

[3] Fornecedores: aumento de 77,9% em seu valor, o que representa R\$ 853,4 mil;

[4] Parcelamentos de impostos CP: queda de 86% em seu valor, associado a -R\$ 605,5 mil em valores absolutos.

Conclusões do período:

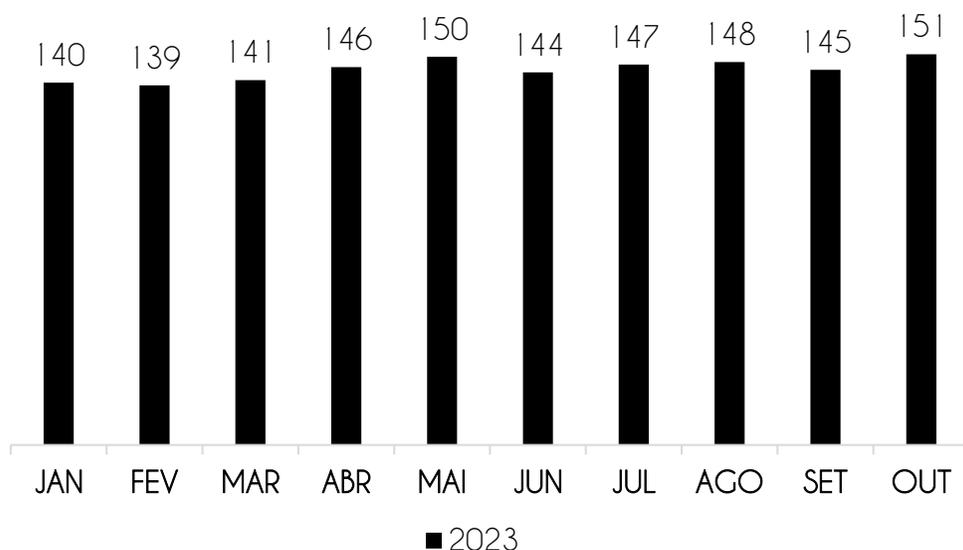
Houve aumento de 3,95% no total de ativos e passivos em comparação ao mês anterior;

A Recuperanda acumulou um lucro de R\$ 679 mil entre os meses de setembro e outubro (0,68% de variação).

3. Informações Operacionais

3.2 Quadro de funcionários

Houve um aumento no número de funcionários, e o valor gasto em folha também aumentou.



Assim, tem-se um total de 151 funcionários para o mês de outubro e uma projeção de R\$ 395.967,42 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

	OUTUBRO	2023
Receita Bruta Operacional	3.200.755	32.577.958
[-] Deduções	(910.766)	(9.255.087)
[1] Receita Líquida Operacional	2.289.989	23.322.871
[-] Custo de Mercadoria Vendida	(974.646)	(11.218.620)
Lucro/Prejuízo Bruto	1.315.343	12.104.251
[2] [-] Despesas Operacionais	(1.351.390)	(13.322.540)
[3] EBITDA	(36.255)	(1.218.836)
Receita Não Operacional	714.022	812.526
Resultado Financeiro	0	19.674
[-] IR e Contribuição IRRF	-	-
Lucro Líquido	678.347	(386.636)

Notas Explicativas:

[1] Receita Líquida Operacional: a Recuperanda obteve um aumento de 25% nas receitas do período.

[2] Despesas Operacionais: as despesas aumentaram também 19% em outubro.

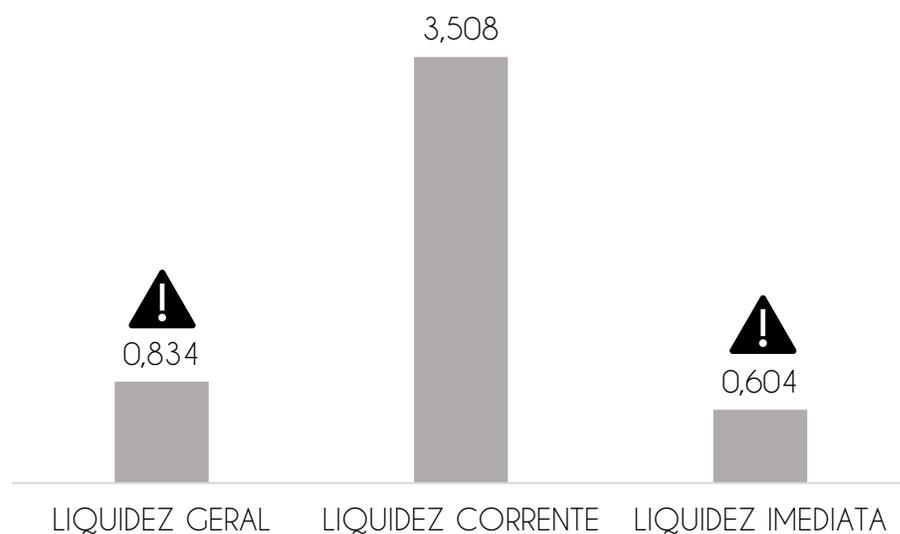
[3] EBITDA: A Recuperanda apresentou um EBITDA negativo, cujo valor foi, em outubro, -R\$ 36,3 mil. Assim, há uma diferença para o resultado líquido, referente a receitas não operacionais, que corresponde a cerca de R\$ 714 mil.

Conclusões do período:

Frente à geração expressiva de receitas não operacionais, oriunda principalmente de descontos obtidos, a Recuperanda apresentou um lucro para o mês de outubro.

4. Demonstração de resultados

4.2 Avaliação de Índices



Os valores do mês de outubro 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\$ 3,5 em ativos de curto prazo para cobertura das dívidas;

3. Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo, há R\$ 0,6 em disponibilidades para cobertura das dívidas.

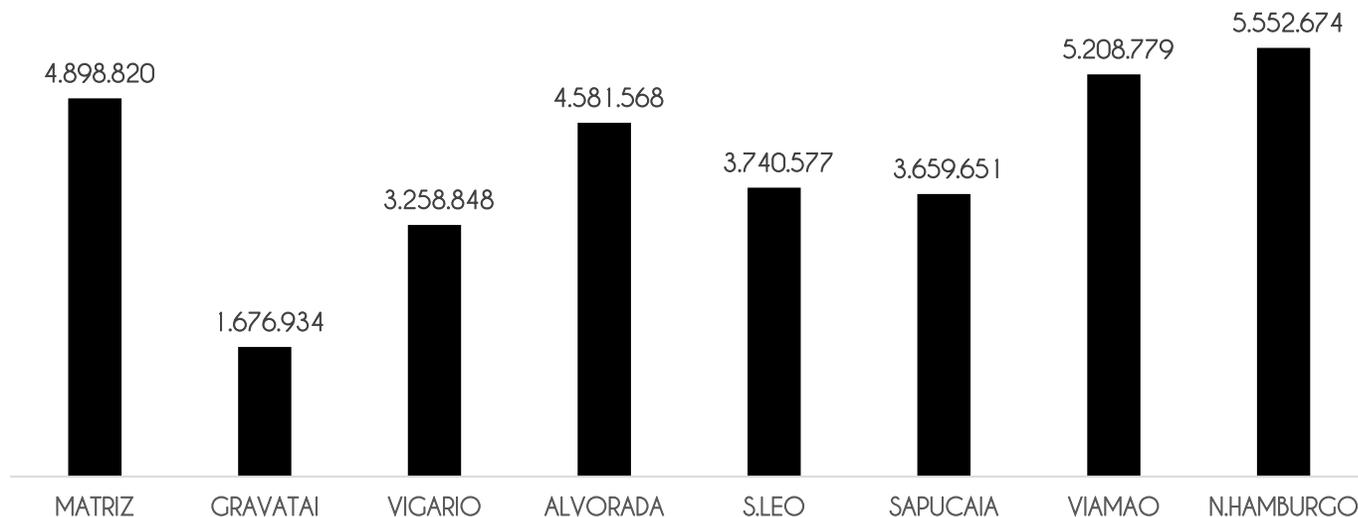
Notas Explicativas:

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

4. Demonstração de Resultados

4.3 Gráfico acumulado

ORIGEM DA RECEITA (por unidade)

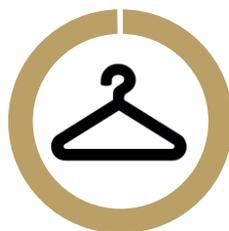


A unidade com maior faturamento de vendas é a filial de Nova Hamburgo, com R\$ 5,5 milhões.

A unidade de Gravataí foi fechada; e em 25/11/2023 foi inaugurada uma nova unidade em Guaíba.

Mais de 99% de seu faturamento da Recuperanda 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 outubro 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, certa diferença em relação ao resultado operacional dada a geração de receitas não operacionais no mês de outubro.

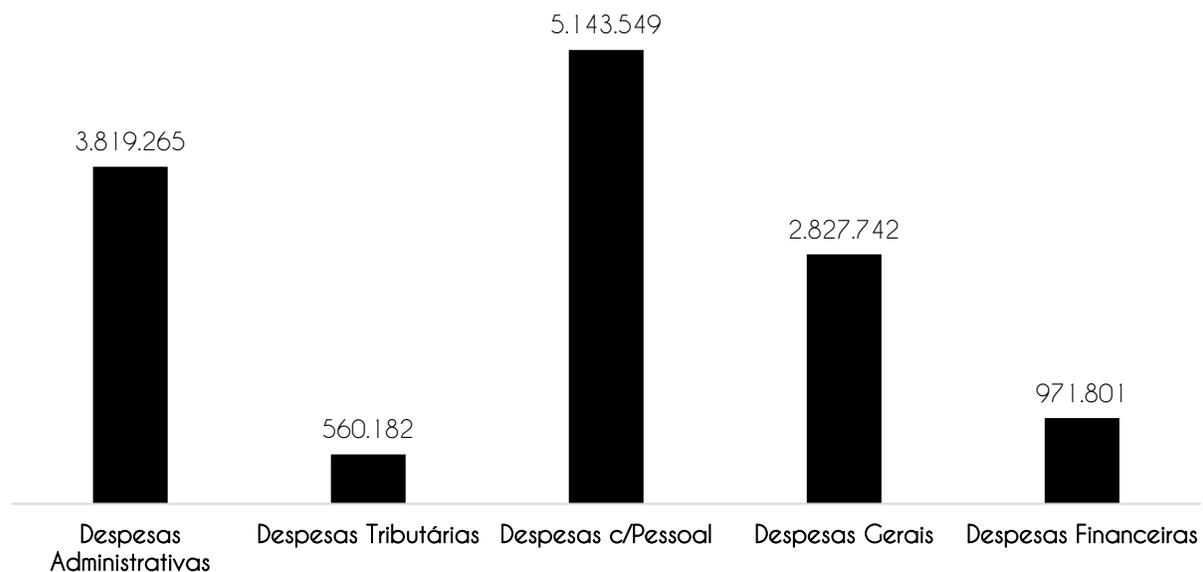
Conclusões do período:

Frente à geração expressiva de receitas não operacionais, oriunda principalmente de descontos obtidos, a Recuperanda apresentou um lucro para o mês de outubro.

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 outubro referem-se a 39% de despesas com pessoal, correspondentes aos salários para os colaboradores tanto da matriz, quanto da filial.

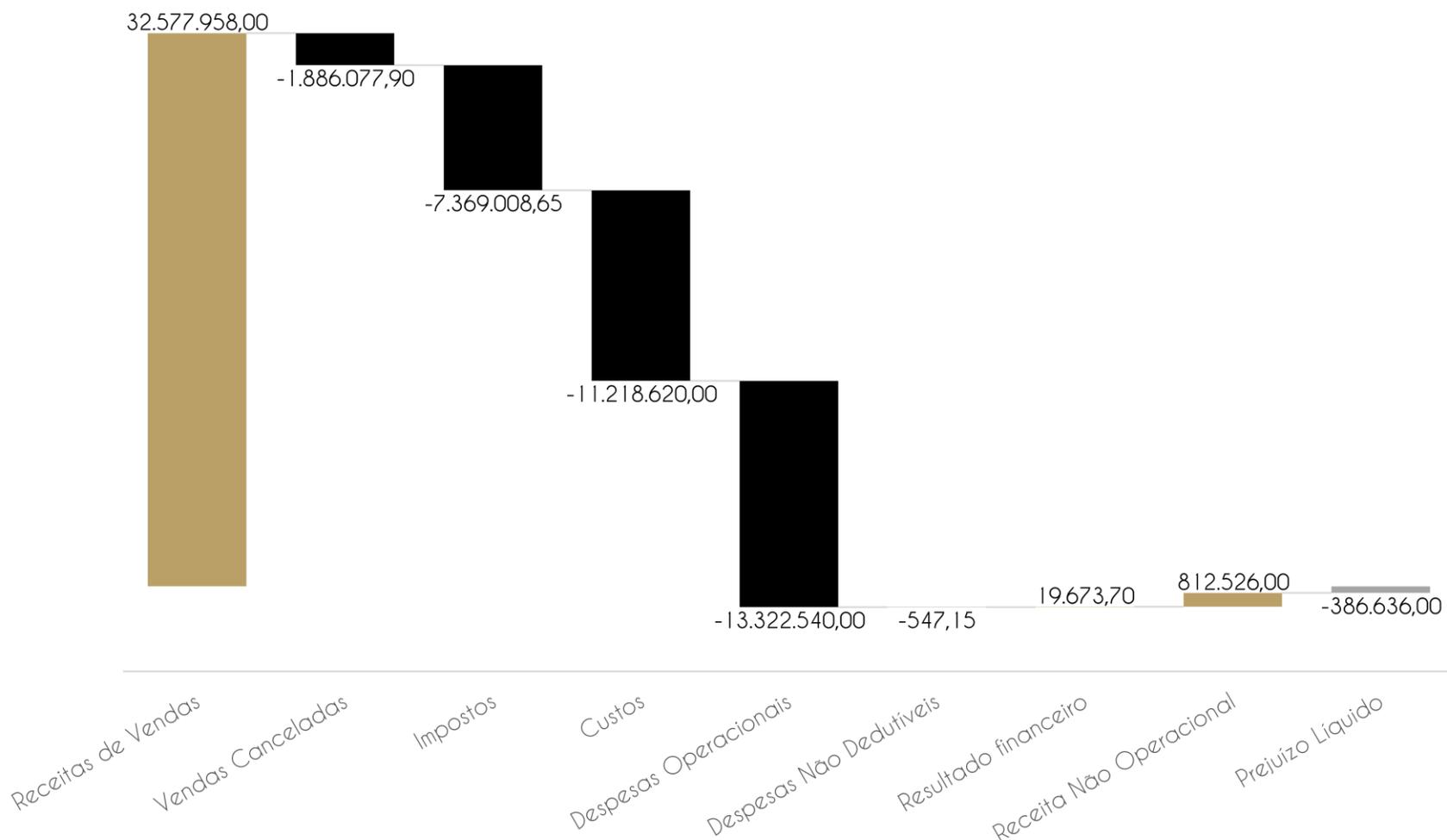
[3] **EBITDA:** refere-se ao valor sem considerar impostos, resultados financeiros e depreciações. Há, em 2023, certa diferença em relação ao resultado operacional dada a geração de receitas não operacionais no mês de outubro.

Conclusões do período:

Frente à geração expressiva de receitas não operacionais, oriunda principalmente de descontos obtidos, a Recuperanda apresentou um lucro para o mês de outubro.

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 outubro 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, certa diferença em relação ao resultado operacional dada a geração de receitas não operacionais no mês de outubro.

Conclusões do período:

Frente à geração expressiva de receitas não operacionais, oriunda principalmente de descontos obtidos, a Recuperanda apresentou um lucro para o mês de outubro.

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	OUT
Curto Prazo	101%	99%	18%	25%	28%	25%	28%	29%
Longo Prazo	39%	34%	111%	103%	100%	107%	103%	98%
Endividamento geral	140%	133%	129%	128%	128%	132%	131%	127%

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:

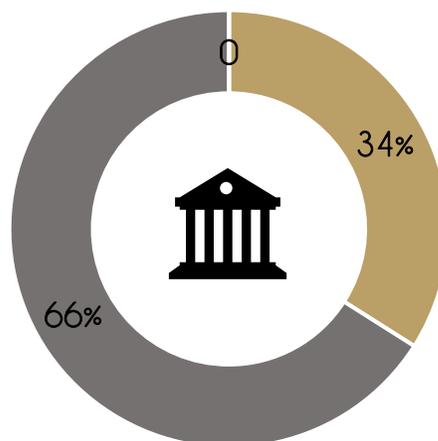
CONCURSAL

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\$ 962.131,23	Valor em aberto:	R\$ 1.854.433,47	Valor em aberto:	R\$ -
Valor Parcelado:	R\$ 978.438,53	Valor Parcelado:	R\$ -	Valor Parcelado:	R\$ -
Valor pago mês (parcelamentos):	R\$ 16.307,30	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	(1.074.226,57)
Caixa líquido - Investimento	(4.485,57)
Caixa líquido - Financiamento	(11.337,02)
Varição líquida nas disponibilidades	(1.090.049,16)
Saldo de caixa inicial	5.288.973,81
Saldo de caixa final	4.198.924,65

Notas explicativas:

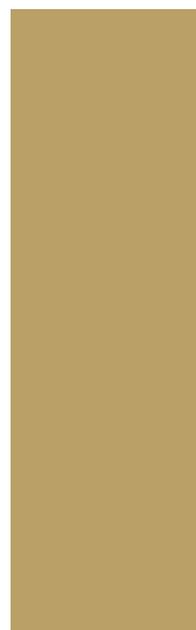
1. A Recuperanda apresentou atividades de financiamento, durante o período, de R\$ 11,3 mil, e de investimento de R\$ 4,5 mil;
2. Os fluxos de operação geraram saídas de caixa maiores do que as entradas, resultando em um saldo negativo de -R\$ 1,1 milhão;
3. O saldo final de caixa da Recuperanda durante o período foi de R\$ 4,2 milhões.

7. Cumprimento do Plano

7.1 Resumo das condições por classe

Credores por Valor

3 - QUIROGRAFARIO
17.886.128,62



4 - ME/EPP
4.692.870,42



1 - TRABALHISTA
483.290,08

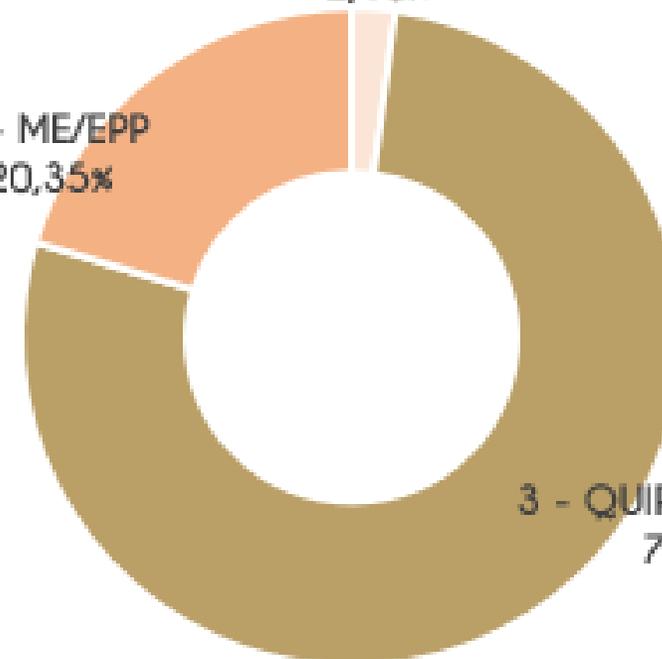


% por Valor

1 - TRABALHISTA
2,10%

4 - ME/EPP
20,35%

3 - QUIROGRAFARIO
77,56%



7. Cumprimento do Plano

7.1 Resumo das condições por classe

Credores por Cabeça

1 - TRABALHISTA

137



3 - QUIROGRAFARIO

63

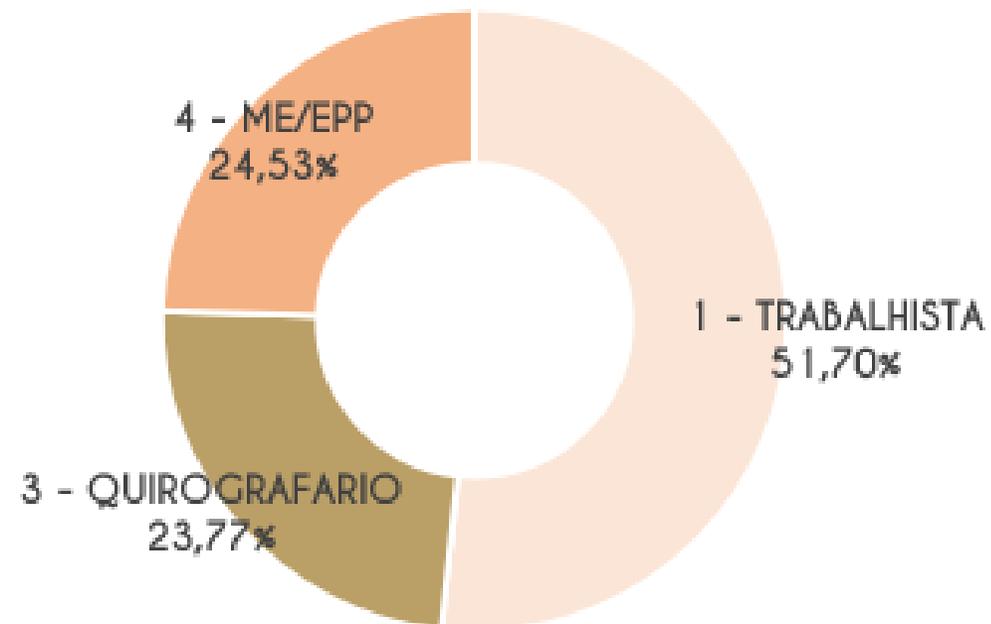


4 - ME/EPP

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