

RELATÓRIO MENSAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Grupo Dermiwil

Administradora Judicial: Confiança Jurídica
Responsável Técnico: Matheus Correia do Santos Araújo

3ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FÓRUM
CENTRAL CÍVEL – SÃO PAULO – SP
PROCESSO Nº 1072687-17.2021.8.26.0100
JANEIRO À JULHO - 2022



Alameda Rio Negro, nº 161 – 10º andar,
conj.1001 – Sala Conajud Alphaville,
Barueri/SP – CEP 06454-000
Tel. +55 11 2092-2244
www.conajud.com.br

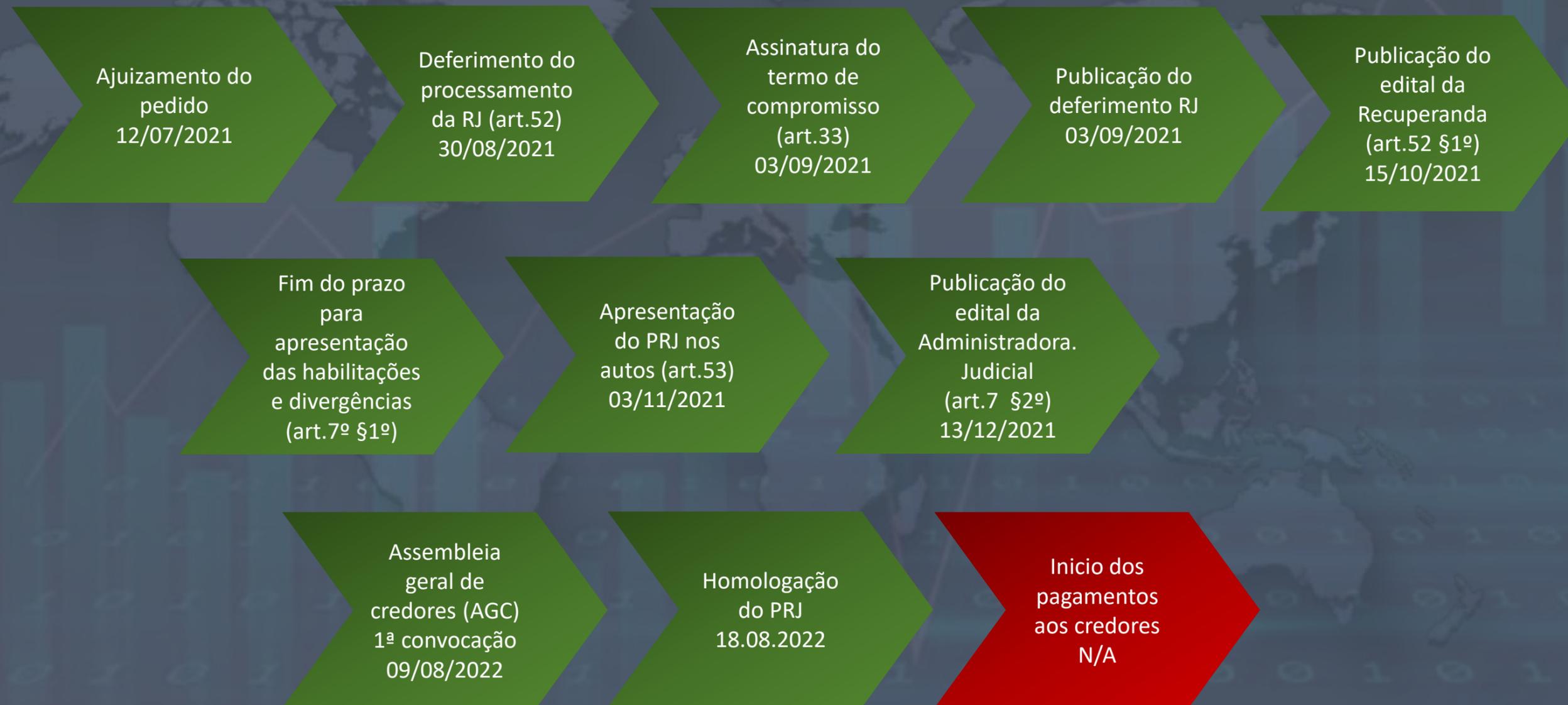


Páginas

Conteúdo

3	Cronograma processual	
4	Notas relevantes	
13	Quadro de Colaboradores / Credores	
14	Demonstrações Financeiras Dermiwil e Análise	
18	Demonstrações Financeiras DMW e Análise	
22	Pontos para verificação e análise	
23	Glossário	





Eventos concluídos

Último evento ocorrido

Eventos futuros

Em consonância com o disposto na alínea “c”, inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/2005, submetemos à apreciação de Vossa Excelência, nosso Relatório Mensal de Atividades (“RMA”), da sociedade empresarial Dermiwil Indústria Plástica Ltda e DMW Importação e Comércio de Malas Ltda, denominada “Grupo Dermiwil” ou “Recuperanda”.

O relatório a seguir foi elaborado através de procedimentos analíticos e discussões com a Administração da Recuperanda, com base nas demonstrações financeiras não auditadas, assim como os relatórios gerenciais referente aos períodos de janeiro a julho de 2022.

Além disso, foram analisados os relatórios de controle fornecidos pela Recuperanda.

Desta forma, o objetivo deste relatório será informar à Douta Juíza, a atual situação financeira da Recuperanda, bem como das operações relevantes por elas efetuadas, com base na documentação disponibilizada pela sociedade empresária.

Sendo assim, os relatórios mensais poderão trazer, além das atualizações necessárias, outras informações que sejam relevantes para suportar o processo em andamento.

Importante ressaltar que, a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações sobre as atividades contempladas no presente relatório, inclusive sob as penas do art. 171, da Lei nº 11.101/2005.

Finalmente, apreciamos a oportunidade de assessorar Vossa Excelência neste processo. Caso necessite de maiores esclarecimentos acerca das informações contidas no relatório ou outras informações adicionais, teremos prazer em estender nossos trabalhos conforme Vossa Excelência julgar necessário.

Atenciosamente,

CONAJUD
Administradora Judicial
Matheus Correia dos Santos Araújo
OAB/SP nº 357.369

V. As Empresas

DERMIWIL INDÚSTRIA PLÁSTICA LTDA

CNPJ: 60.643.988/0001-39

DATA DA ABERTURA: 21/08/1969



LOCAL: RUA PAULO ANDRIGHETTI, 290 – ALTO DO PARI – SÃO PAULO – SP – CEP 03.022-000



QUADRO SOCIETÁRIO

SÓCIA: BRANCA DE CARVALHO ESTEVES RUIZ

SÓCIO: ADMINISTRADOR: ROGÉRIO ESTEVES RUIZ

SÓCIA: ADMINISTRADORA: DANIELA ESTEVES RUIZ MARTINS

SÓCIO: ADMINISTRADOR: DÉRCIO ESTEVES RUIZ FILHO

V. As Empresas

DMW IMPORTAÇÃO E COMÉRCIO DE MALAS LTDA

CNPJ: 09.078.580/0001-04

DATA DA ABERTURA: 18/07/2007



LOCAL: RUA HASDRUBAL BELLEGARD, 721 – CIDADE INDUSTRIAL – CURITIBA – PR – CEP 81.460-120



QUADRO SOCIETÁRIO

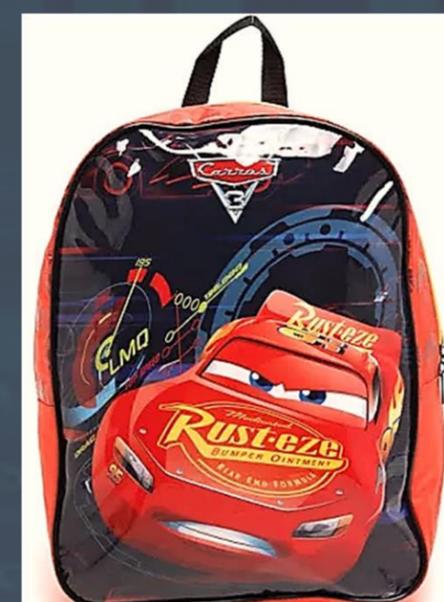
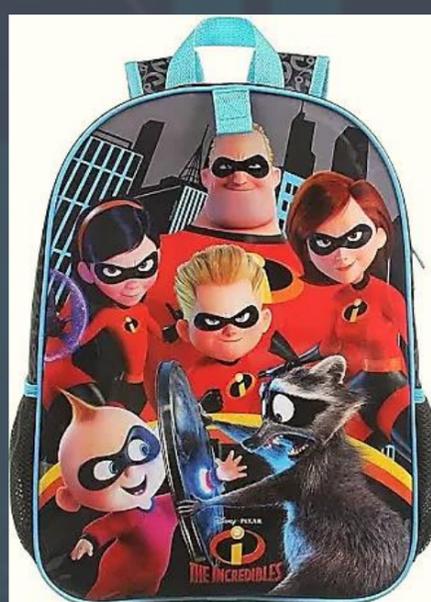
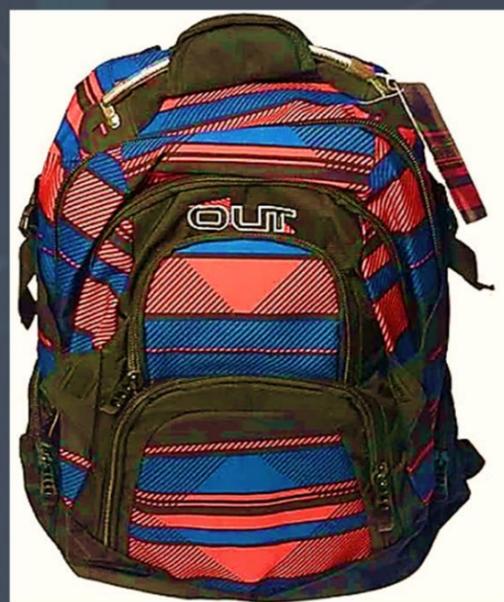
SÓCIO: ALEXANDRE ESTEVES RUIZ

SÓCIO: ADMINISTRADOR: ROGÉRIO ESTEVES RUIZ

SÓCIA: ADMINISTRADORA: DANIELA ESTEVES RUIZ MARTINS

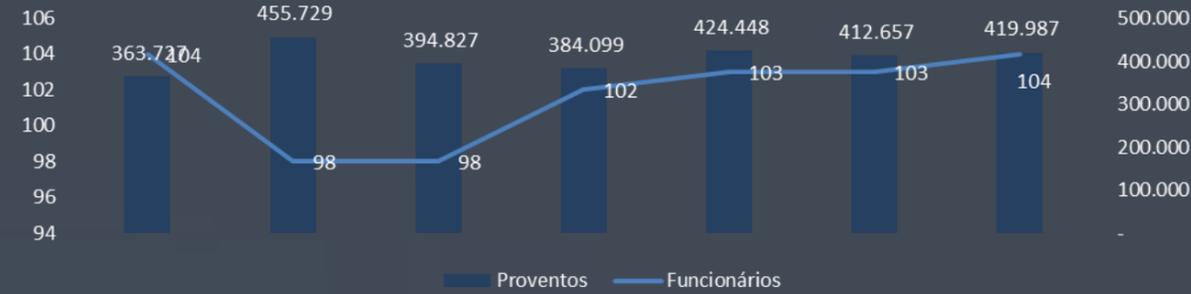
SÓCIO: ADMINISTRADOR: DÉRCIO ESTEVES RUIZ FILHO

VI. Mercado / Produtos





Dermiwill - Proventos x funcionários



DMW - Proventos x funcionários



A recuperanda Dermiwill apresentou um total de 104 colaboradores ativos em janeiro de 2022, sofrendo uma retração de 6% no mês subsequente passando então a apresentar um saldo de 98 colaboradores. A partir de março foi constatada constante evolução no número de funcionários, que até julho somou um aumento total de 6%, voltando a apresentar um total de 104 funcionários ativos. Foi constatado um aumento de 2% do proventos no mês de julho, causados principalmente pelas 4 admissões e 4 demissões no período.

A recuperanda DMW apresentou um total de 1 colaborador em seu quadro no mês de janeiro de 2022, não sofrendo alteração até o mês de julho de 2022. De fevereiro até julho foi constatado um aumento total de 14% dos proventos de salários.

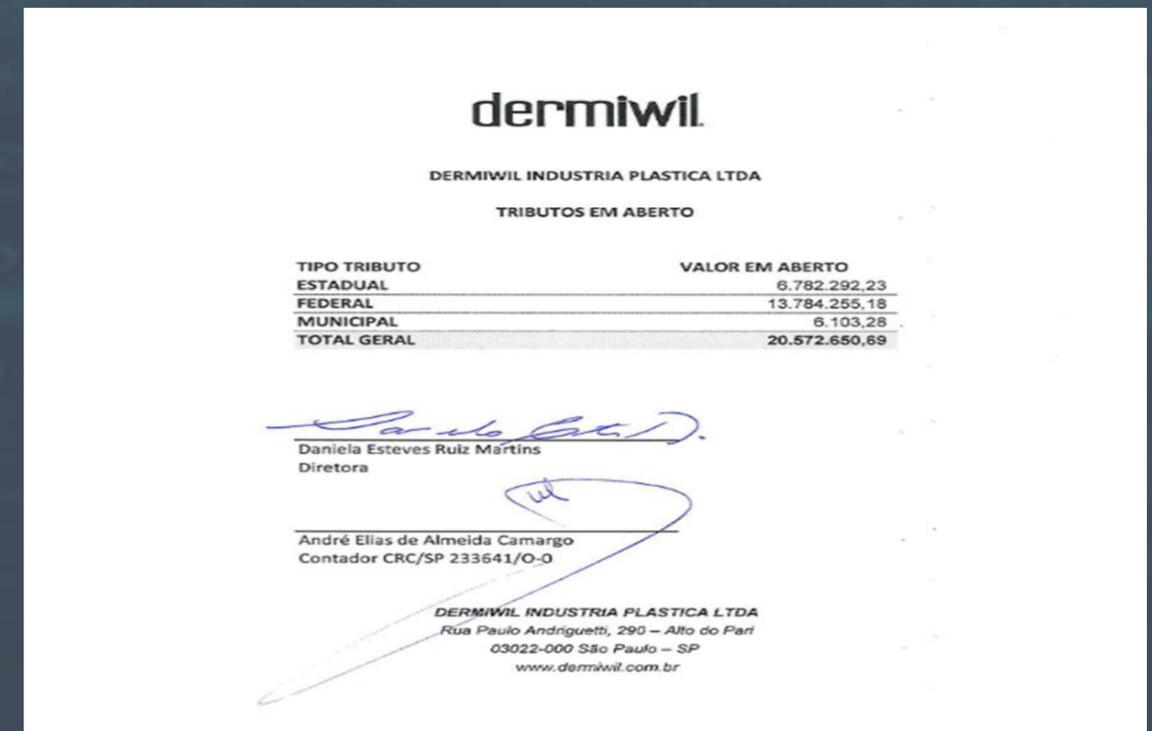
CREDORES

Classe Credores	Valor Inicial	Valor Final	%	QTDE
Classe I	984.122,47	1.381.881,37	5,3%	172
Classe II	4.106.837,79	3.879.599,39	15%	1
Classe III	39.611.434,04	20.123.464,97	77,8%	63
Classe IV	967.167,20	492.781,19	1,9%	43
TOTAL CREDORES EM REAIS	45.669.561,50	25.877.726,93	100%	279

CREDORES



CREDORES EXTRAJUDICIAIS



Balanço Ativo da empresa DERMIWIL

CAIXA: Conforme informado pela recuperanda o saldo esta correto e constava em espécie na empresa.

Disponível: Até fevereiro de 2022 a conta de maior relevância no grupo disponível era a de bancos conta movimento, no mês subsequente houve a injeção de valores em aplicações, dessa forma, as aplicações passaram a ser o grupo de maior relevância, chegando a representar 53% das disponibilidades no mês de julho de 2022. De janeiro até junho de 2022 foi constatado recuo no disponível o que indica que entre esses períodos os pagamentos efetuados através de caixa e bancos foram superiores em relação as entradas de recursos. Das 21 contas bancárias/aplicações informadas, apenas 3 apresentam os saldos contábeis conciliados com os saldos dos extratos. Apontamos que o saldo do grupo DISPONÍVEL não pode ser validado por falta de documentos suporte e tal situação afeta sensivelmente a análise desta administradora.

CLIENTES: O grupo é composto pelas contas Duplicatas a Receber, (-) Duplicatas descontadas e E-commerce. Em fevereiro foi apresentado saldo de R\$ 13,1 milhões que representa um aumento de 4% em relação ao período anterior, algo que teve como um dos principais motivos a evolução da receita no período. De fevereiro até julho foi verificado um recuo de 27%, que teve como um dos principais motivos a constante evolução das duplicatas descontadas.

ESTOQUES: A empresa informou que em 31/01/2022 foi realizado inventário dos estoques acompanhado pela auditoria. A mesma está em processo de troca de sistema ERP e implantação de controles de estoques e custos. O aumento observado de fevereiro à maio de 2022 no saldo do grupo de contas ESTOQUES é decorrente de venda dos estoques da empresa DMW para Dermiwill.

ADIANTAMENTO A TERCEIROS: Neste grupo foi apresentada composição para conta Adiantamento a Fornecedores no valor de R\$ 5,5 milhões que verificaremos com a empresa o motivo de adiantamentos desde o ano de 2011 ainda constar nesta conta. A outra conta Adiantamento a Despachantes no valor de R\$ 239.169,54, onde constam valores pendentes desde 2015 e será melhor entendido junto a empresa. De fevereiro até julho foi verificado aumento de 56% dos adiantamentos a fornecedores.

ADIANTAMENTO A SÓCIOS E COLIGADAS: O valor de refere-se a empréstimos realizados a empresa do "grupo" CTN Indústria e Comércio de Manufaturas Ltda e a administração informou que o valor não será devolvido para a "Dermiwill". A recuperanda desta forma apresenta em seu Ativo Circulante R\$ 11 milhões que não serão recebidos, o que afeta substancialmente nossa análise. Em fevereiro houve o débito de R\$ 16,9 milhões a título de direitos a exercer decorrentes de saída de sócio quotista, conta esta que será melhor entendida junto a recuperanda.

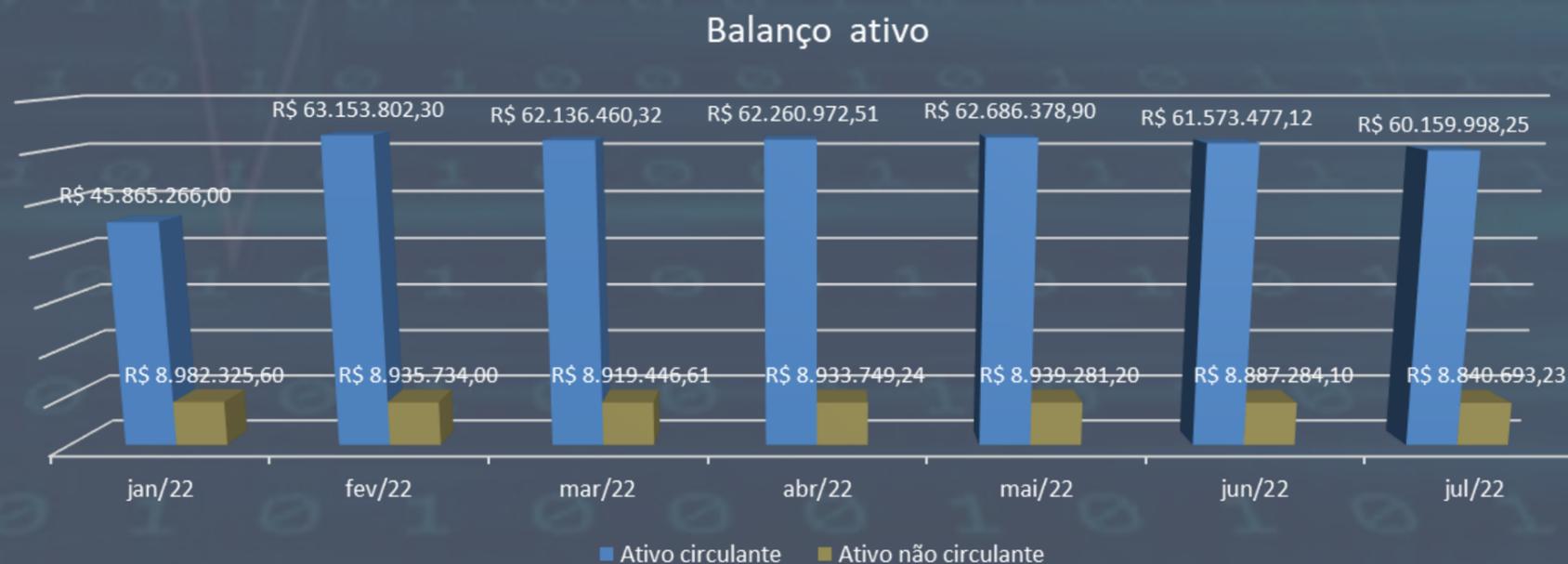
IMPOSTOS A RECUPERAR: Questionamos a recuperanda quanto aos valores registrados de impostos a recuperar ou compensar e fomos informados que as contas contábeis encontram-se em processo de regularização. Tal situação prejudica a análise e nosso parecer. Foi constatado recuo de 8% entre julho e fevereiro, o que indica que houve mais operações com direito a crédito do que débito de impostos, além de que ocorreram a compensações de tributos entre os períodos.

OUTROS CRÉDITOS: Solicitamos composições e explicações das contas deste grupo, mas não obtivemos respostas.

DEPÓSITOS JUDICIAIS: A recuperanda não possui controle dos depósitos judiciais realizados que compõe o saldo desta conta no Ativo Não Circulante.

IMOBILIZADO: Solicitamos o controle do Imobilizado e a empresa nos entregou uma planilha utilizada para efetuar a depreciação mensal, porém, neste documento não estão conciliados com os saldos do Balancetes e constam R\$ 13,5 milhões como "IMPLANTAÇÃO DE SALDOS" em 31/12/2012. O saldo apresentado no balanço não apresentou variações de janeiro até julho de 2022, portanto, não houve compra ou venda de bens nos períodos.

BALANÇO ATIVO - Dermiwill	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
Ativo circulante	R\$ 45.865.266,00	R\$ 63.153.802,30	R\$ 62.136.460,32	R\$ 62.260.972,51	R\$ 62.686.378,90	R\$ 61.573.477,12	R\$ 60.159.998,25
Disponível	R\$ 2.187.320,00	R\$ 2.106.398,52	R\$ 2.068.713,38	R\$ 2.031.370,59	R\$ 1.924.987,48	R\$ 1.967.595,86	R\$ 2.868.791,50
Caixa	R\$ -	R\$ 40.061,47	R\$ 40.235,19	R\$ 50.656,19	R\$ 61.133,19	R\$ 90.237,47	R\$ 103.343,48
Bancos - cta mov	R\$ 2.187.320,00	R\$ 1.130.605,61	R\$ 795.201,31	R\$ 436.487,69	R\$ 326.965,49	R\$ 346.283,61	R\$ 1.234.227,00
Aplic. Financeira	R\$ -	R\$ 935.731,44	R\$ 1.233.276,88	R\$ 1.544.226,71	R\$ 1.536.888,80	R\$ 1.531.074,78	R\$ 1.531.221,02
Clientes	R\$ 12.690.476,00	R\$ 13.182.853,00	R\$ 11.817.793,91	R\$ 11.541.990,97	R\$ 11.428.411,30	R\$ 11.211.423,96	R\$ 9.600.952,60
Estoques	R\$ 9.316.901,00	R\$ 4.777.435,32	R\$ 4.799.304,81	R\$ 4.906.815,67	R\$ 5.092.168,43	R\$ 3.930.957,99	R\$ 3.999.407,29
Estoques em poder de terceiros	R\$ -	R\$ 4.001.357,24	R\$ 4.003.734,53	R\$ 4.006.308,50	R\$ 4.008.572,89	R\$ 4.005.957,52	R\$ 4.007.107,59
Adiantamento a funcionários	R\$ -	R\$ 16.705,53	R\$ 25.791,40	R\$ 37.738,99	R\$ 48.338,68	R\$ 58.498,69	R\$ 115.230,82
Adiantamento a terceiros	R\$ 3.734.943,00	R\$ 3.707.226,62	R\$ 3.967.382,40	R\$ 4.270.622,53	R\$ 4.734.532,31	R\$ 5.371.283,82	R\$ 5.766.062,26
Adiantamento a socios e colig	R\$ 11.441.863,00	R\$ 28.046.202,56	R\$ 27.981.532,20	R\$ 27.993.532,20	R\$ 27.994.604,55	R\$ 28.007.354,55	R\$ 26.834.619,35
Impostos a recuperar	R\$ 6.493.763,00	R\$ 6.630.670,00	R\$ 6.578.590,24	R\$ 6.578.975,61	R\$ 6.561.145,81	R\$ 6.126.787,28	R\$ 6.074.209,39
Outros créditos	R\$ -	R\$ 684.953,51	R\$ 893.617,45				
Ativo não circulante	R\$ 8.982.325,60	R\$ 8.935.734,00	R\$ 8.919.446,61	R\$ 8.933.749,24	R\$ 8.939.281,20	R\$ 8.887.284,10	R\$ 8.840.693,23
Realizavel a longo prazo	R\$ 191.938,60	R\$ 191.938,00	R\$ 222.242,67	R\$ 283.137,17	R\$ 335.261,00	R\$ 329.855,77	R\$ 329.856,77
Depositos judiciais	R\$ 191.422,00	R\$ 191.422,00	R\$ 221.727,07	R\$ 282.621,57	R\$ 334.745,40	R\$ 329.340,17	R\$ 329.341,17
Empréstimos compulsórios	R\$ 516,60	R\$ 516,00	R\$ 515,60				
Imobilizado	R\$ 8.790.387,00	R\$ 8.743.796,00	R\$ 8.697.203,94	R\$ 8.650.612,07	R\$ 8.604.020,20	R\$ 8.557.428,33	R\$ 8.510.836,46
Bens em operação - divisão ind	R\$ 14.527.308,00	R\$ 14.527.308,00	R\$ 14.527.308,29				
Depreciações	-R\$ 5.736.921,00	-R\$ 5.783.512,00	-R\$ 5.830.104,35	-R\$ 5.876.696,22	-R\$ 5.923.288,09	-R\$ 5.969.879,96	-R\$ 6.016.471,83
Ativo total	R\$ 54.847.591,60	R\$ 72.089.536,30	R\$ 71.055.906,93	R\$ 71.194.721,75	R\$ 71.625.660,10	R\$ 70.460.761,22	R\$ 69.000.691,48





Balanço Passivo da empresa DERMIWIL

FORNECEDORES: Estão divididos em duas contas Fornecedores nacionais e Fornecedores internacionais, os quais em julho somam um total de R\$ 23,1 milhões, onde os Fornecedores nacionais representam 66%. De janeiro até julho de 2022 foi constatado um aumento de 3% dos Fornecedores Nacionais, o que indica que houveram mais compras de matéria prima, insumos e serviços tomados do que pagamentos nos períodos analisados. Não foram verificadas alterações nos saldos de Fornecedores internacionais entre os meses analisados, se mantendo com o saldo de R\$ 7,7 milhões.

OBRIGAÇÕES, TRABALHISTA E PREVIDENCIARIA: Neste grupo destacamos as seguintes contas:

OBRIGAÇÕES COM PESSOAL: Com uma importância de R\$ 580.890,94 registrada como acordos, que terão seus pagamentos efetuados conforme plano de recuperação apresentado pela recuperanda. Além de contas como salários, Contribuições, Pensão alimentícia e empréstimos consignados.

OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS: O saldo apresentado no Balanço de julho/2022 era de R\$ 9,9 milhões. A empresa informou que esta em processo de regularização, sendo necessário informar que esta situação afeta consideravelmente nossas análises. De fevereiro até julho foi constatado aumento de 8%, o que indica que as provisões de INSS e FGTS foram superiores aos pagamentos efetuados.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: O grupo de contas com saldo de R\$ 31,4 milhões em 31/07/2022, representa 26% do total do Passivo Circulante e a recuperanda informou que as contas estão sendo regularizadas. Tratando de um grupo de contas com saldo relevante, isso prejudica consideravelmente as análises. Foi constatado o recuo de 7% entre fevereiro e julho, que demonstra que os pagamentos foram superiores as provisões de impostos.

INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS: No grupo de contas constam os empréstimos junto à instituições financeiras que somam a importância de R\$ 26,1 milhões, que representam 21% da soma do total do Passivo Circulante e Passivo não Circulante.

PROVISÕES: O saldo deste grupo de contas em julho/2022 é composto pelas contas de Provisão de Férias e os encargos, que encontram-se conciliados com o relatório de férias emitido pelo Departamento Pessoal/RH.

ADIANTAMENTO DE COLIGADA DMW: Mutuo com a empresa DMW no valor de R\$ 16.916.747,37. Na empresa DMW a administração efetuou lançamento considerando o valor como perda, demonstrando que não tem a intenção de realizar a operação financeira.

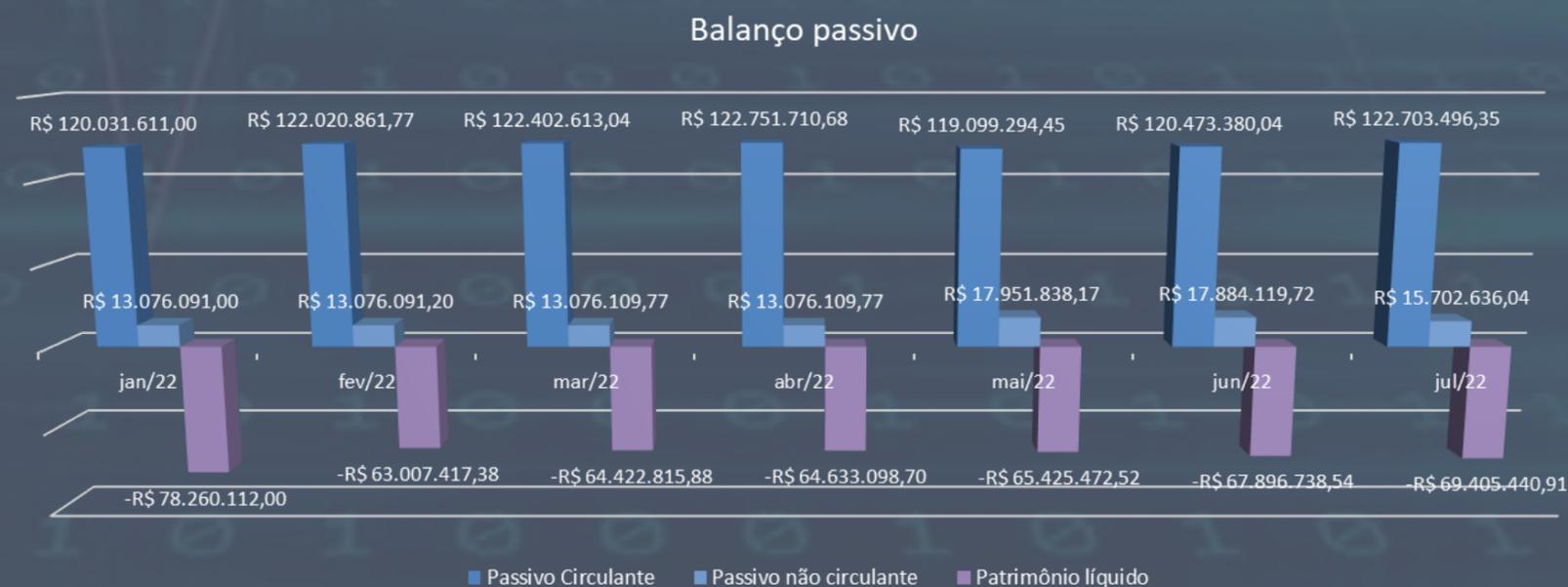
ADIANTAMENTO DE SOCIOS: O valor de R\$ 10,8 milhões apresentado em fevereiro de 2022 são valores que os sócios Dércio Esteves Ruiz Filho e Daniela Esteves Ruiz Martins emprestaram à empresa.

PARCELAMENTOS CURTO PRAZO E LONGO PRAZO: A recuperanda informou que o saldos das contas deste grupo esta em processo de regularização, desta forma, prejudicando as análises.

AFAC (Adiantamento para Futuro Aumento de Capital): Os valores aportados pelos sócios para futuro aumento de capital são R\$ 11.722.034,46 – DANIELA ESTEVES RUIZ MARTINS, R\$ 11.408.639,66 – DERCIO ESTEVES RUIZ FILHO, R\$ 9.095.362,49 – ROGERIO ESTEVES RUIZ, R\$ 9.832.240,49 – ALEXANDRE ESTEVES RUIZ. Em fevereiro houve o débito de R\$ 9,8 milhões, fazendo com que o saldo ficasse inalterado até julho de 2022 como o montante de R\$ 32,2 milhões.

RESULTADOS ACUMULADOS: A empresa apresentava prejuízos acumulados até o exercício de 2020 na importância de R\$ 40.503.214,47 e no ano de 2021 fechando com prejuízo de R\$ 80.426.640,72, praticamente o dobro do acumulado até o ano de 2020. Aproximadamente 90% do prejuízo em 2021 é decorrente de valor do estoque lançado para conta de AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES, lançamento este, que entendemos não estar de acordo com as melhores praticas contábeis, pois operações de anos anteriores estão sendo reconhecidos e afetando o resultado do exercícios do ano de 2021 e 2022

BALANÇO PASSIVO - Dermiwill	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
Passivo Circulante	R\$ 120.031.611,00	R\$ 122.020.861,77	R\$ 122.402.613,04	R\$ 122.751.710,68	R\$ 119.099.294,45	R\$ 120.473.380,04	R\$ 122.703.496,35
Fornecedores Nacionais	R\$ 22.350.666,00	R\$ 14.936.287,91	R\$ 14.691.755,27	R\$ 14.728.125,75	R\$ 15.057.577,89	R\$ 15.312.234,93	R\$ 15.365.944,30
Fornecedores estrangeiros	R\$ -	R\$ 7.749.722,99					
Obrigações, trab. E Prev	R\$ 7.917.984,00	R\$ 7.984.841,45	R\$ 8.336.851,61	R\$ 8.657.447,89	R\$ 8.915.543,13	R\$ 8.907.513,26	R\$ 9.145.634,43
Obrigações com o pessoal	R\$ -	R\$ 698.348,83	R\$ 933.824,61	R\$ 1.134.120,41	R\$ 1.271.169,58	R\$ 1.135.632,70	R\$ 1.247.821,54
Obrigações previdenciarias	R\$ 7.917.984,00	R\$ 7.286.492,62	R\$ 7.403.027,00	R\$ 7.523.327,48	R\$ 7.644.373,55	R\$ 7.771.880,56	R\$ 7.897.812,89
Obrigações tributárias	R\$ 32.321.026,00	R\$ 33.737.448,82	R\$ 34.215.882,74	R\$ 34.125.781,99	R\$ 30.193.490,57	R\$ 31.161.502,77	R\$ 31.483.342,92
Empréstimos bancários	R\$ 34.350.562,00	R\$ 26.950.998,40	R\$ 26.304.035,59	R\$ 26.306.329,29	R\$ 26.306.329,29	R\$ 26.306.329,29	R\$ 26.129.135,38
Provisões	R\$ 539.625,00	R\$ 513.885,96	R\$ 452.749,78	R\$ 435.587,24	R\$ 496.170,34	R\$ 751.007,55	R\$ 773.998,11
Bens de terc. Em poder da emp.	R\$ -	R\$ -	R\$ 5.612,39	R\$ 12.124,23	R\$ 17.220,27	R\$ -	R\$ -
Outras obrigações	R\$ 21.778.946,00	R\$ 29.429.892,48	R\$ 29.970.879,77	R\$ 30.101.544,94	R\$ 28.980.787,45	R\$ 28.967.500,13	R\$ 30.802.697,74
Parcelamento curto prazo	R\$ 772.802,00	R\$ 717.783,76	R\$ 675.122,90	R\$ 635.046,36	R\$ 1.382.452,52	R\$ 1.317.569,12	R\$ 1.253.020,48
Passivo não circulante	R\$ 13.076.091,00	R\$ 13.076.091,20	R\$ 13.076.109,77	R\$ 13.076.109,77	R\$ 17.951.838,17	R\$ 17.884.119,72	R\$ 15.702.636,04
Parcelamento tributário Lp	R\$ 3.911.813,00	R\$ 3.911.813,11	R\$ 3.911.831,68	R\$ 3.911.831,68	R\$ 8.787.560,08	R\$ 8.719.841,63	R\$ 8.649.839,66
Empréstimos bancários Lp	R\$ 9.164.278,00	R\$ 9.164.278,09	R\$ 7.052.796,38				
Patrimônio Líquido	-R\$ 78.260.112,00	-R\$ 63.007.417,38	-R\$ 64.422.815,88	-R\$ 64.633.098,70	-R\$ 65.425.472,52	-R\$ 67.896.738,54	-R\$ 69.405.440,91
Capital Social	R\$ 1.200.000,00	R\$ 920.340,00					
Afac - Ad. Futuro aumento de ca	R\$ 42.058.277,00	R\$ 32.256.595,62					
Resultados Acumulados	-R\$ 120.929.855,00	-R\$ 93.921.649,00	-R\$ 97.599.751,50	-R\$ 97.810.034,32	-R\$ 98.602.408,14	-R\$ 101.073.674,16	-R\$ 102.582.376,53
Resultado do exercício	-R\$ 588.534,00	-R\$ 2.262.704,00	R\$ -				
Passivo total	R\$ 54.847.590,00	R\$ 72.089.535,59	R\$ 71.055.906,93	R\$ 71.194.721,75	R\$ 71.625.660,10	R\$ 70.460.761,22	R\$ 69.000.691,48





Demonstração do Resultado da empresa DERMIWIL

RECEITA BRUTA: A venda de produtos apresentou uma evolução de 106% no mês de fevereiro, voltando a recuar em 66% no mês de março. Após o mês de março, nos meses subsequentes até o mês de junho, foi constatada constante evolução na receita que giravam em torno de 17%.

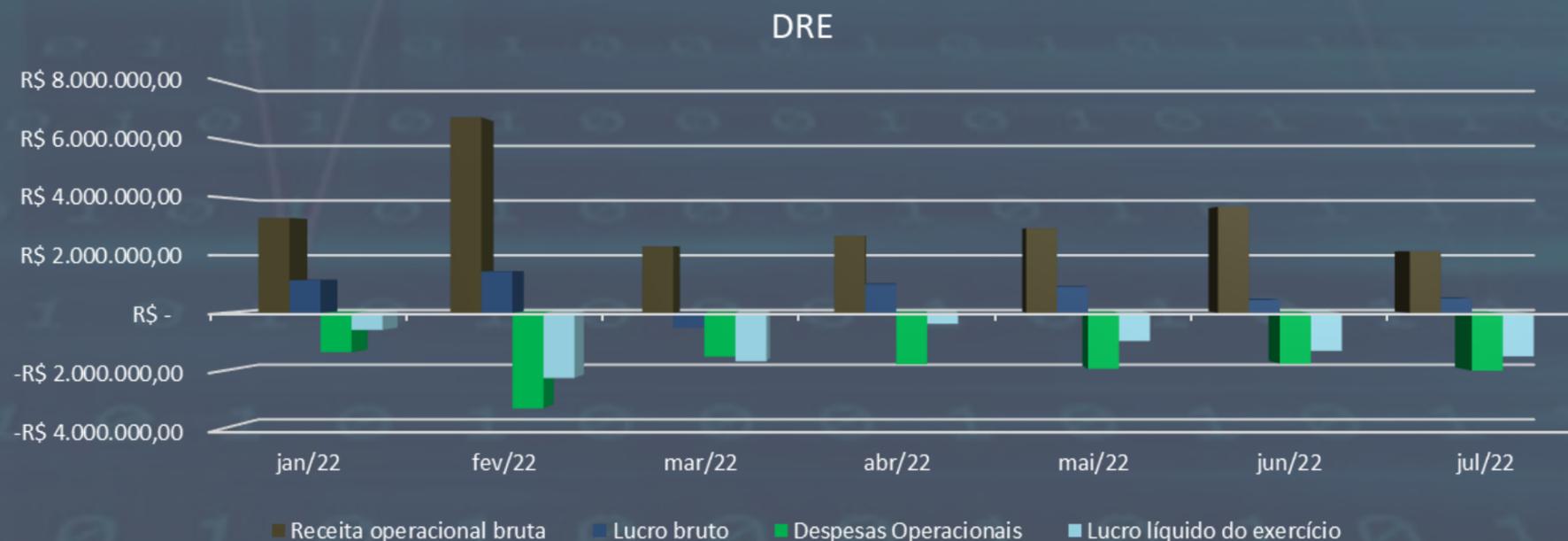
DEDUÇÕES: As deduções equivalem até 35% das Receitas dos períodos analisados de 2022.

CUSTOS: A empresa informou que esta implantando sistema de controle de estoques e custos. Os Custos registrados no Balancete não puderam ser analisados por falta de informações, afetando consideravelmente o resultado da recuperanda no período analisado. Os custo representam até 42% da Receita operacional.

LUCRO BRUTO: Como se pode observar através dos saldos positivos em todos os meses analisados do ano de 2022 a recuperanda operou de forma rentável, pois conseguiu pagar todos os gastos estritamente envolvidos com a produção e gerar saldo para pagamento das despesas fixas.

LUCRO/PREJUÍZO: A empresa fechou o mês de julho com prejuízo de R\$ 1,5 milhões. Foi observado que desde abril o prejuízo da recuperanda tem evoluído. As despesas operacionais chegam a representar até 406% do lucro bruto, contribuindo então para a apresentação de prejuízo. Conforme mencionado, a mensuração e controle dos Estoques e Custos são problemas que afetam de forma direta e significativa o resultado.

DRE - Dermiwill	jan/22		fev/22		mar/22		abr/22		mai/22		jun/22		jul/22	
Vendas de produtos	R\$	3.297.412,00	R\$	6.789.735,00	R\$	2.311.000,39	R\$	2.681.364,74	R\$	2.941.261,21	R\$	3.681.385,70	R\$	2.139.418,44
Receita operacional bruta	R\$	3.297.412,00	R\$	6.789.735,00	R\$	2.311.000,39	R\$	2.681.364,74	R\$	2.941.261,21	R\$	3.681.385,70	R\$	2.139.418,44
Impostos s/venda	-R\$	1.042.906,00	-R\$	2.104.969,00	-R\$	708.162,07	-R\$	-	-R\$	829.575,86	-R\$	-	-R\$	-
Devoluções de vendas	-R\$	109.144,00	-R\$	314.228,00	-R\$	790.465,43	-R\$	207.294,91	-R\$	69.858,28	-R\$	1.470.506,81	-R\$	740.106,37
Receita oper. Líquida	R\$	2.145.362,00	R\$	4.370.538,00	R\$	812.372,89	R\$	2.474.069,83	R\$	2.041.827,07	R\$	2.210.878,89	R\$	1.399.312,07
Custo dos produtos vendidos	-R\$	1.014.899,00	-R\$	2.934.776,00	-R\$	1.323.424,77	-R\$	1.486.907,48	-R\$	1.143.235,02	-R\$	1.761.929,56	-R\$	905.711,44
Lucro bruto	R\$	1.130.463,00	R\$	1.435.762,00	-R\$	511.051,88	R\$	987.162,35	R\$	898.592,05	R\$	448.949,33	R\$	493.600,63
Despesas Operacionais	-R\$	1.364.121,00	-R\$	3.318.411,26	-R\$	1.523.815,42	-R\$	1.782.232,03	-R\$	1.944.624,68	-R\$	1.767.818,09	-R\$	2.004.316,05
Resultado operacional	-R\$	233.658,00	-R\$	1.882.649,26	-R\$	2.034.867,30	-R\$	795.069,68	-R\$	1.046.032,63	-R\$	1.318.868,76	-R\$	1.510.715,42
Resultado financeiro	-R\$	211.926,00	-R\$	747.992,79	-R\$	157.550,59	-R\$	173.821,99	-R\$	392.249,60	R\$	3.080,82	R\$	1.906,89
Lucro operacional	-R\$	445.584,00	-R\$	2.630.642,05	-R\$	2.192.417,89	-R\$	968.891,67	-R\$	1.438.282,23	-R\$	1.315.787,94	-R\$	1.508.808,53
Resultados não oper	-R\$	142.950,00	R\$	367.938,00	R\$	509.824,30	R\$	591.529,50	R\$	462.919,67	R\$	37,08	R\$	106,16
Lucro Antes do IRPJ e CSLL	-R\$	588.534,00	-R\$	2.262.704,05	-R\$	1.682.593,59	-R\$	377.362,17	-R\$	975.362,56	-R\$	1.315.750,86	-R\$	1.508.702,37
IRPJ + CSLL	R\$	-												
Lucro líquido do exercício	-R\$	588.534,00	-R\$	2.262.704,05	-R\$	1.682.593,59	-R\$	377.362,17	-R\$	975.362,56	-R\$	1.315.750,86	-R\$	1.508.702,37





No que diz respeito aos índices de liquidez, os valores que forem iguais ou superiores a 1 indicam que a sociedade empresarial possui capacidade de pagamento de suas dívidas, por outro lado, valores inferiores a 1 demonstram que a mesma não possui recursos para honrar com suas obrigações.

- **Liquidez Imediata:** considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações. Um índice de grande importância para análise da situação a curto-prazo da empresa.
- **Liquidez Seca:** exclui do cálculo os estoques, é um índice cauteloso quanto ao critério para a liquidação de obrigações, por isso desconsidera os estoques.
- **Liquidez Corrente:** é calculada a partir da razão entre os direitos a curto prazo e às dívidas a curto prazo.
- **Liquidez Geral:** leva em consideração a situação a longo prazo da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações a longo prazo.

De acordo com índices apresentados, a liquidez imediata encontra-se abaixo de um 1, sendo que dificilmente uma empresa deixe no caixa numerário suficiente para cobrir o passivo.

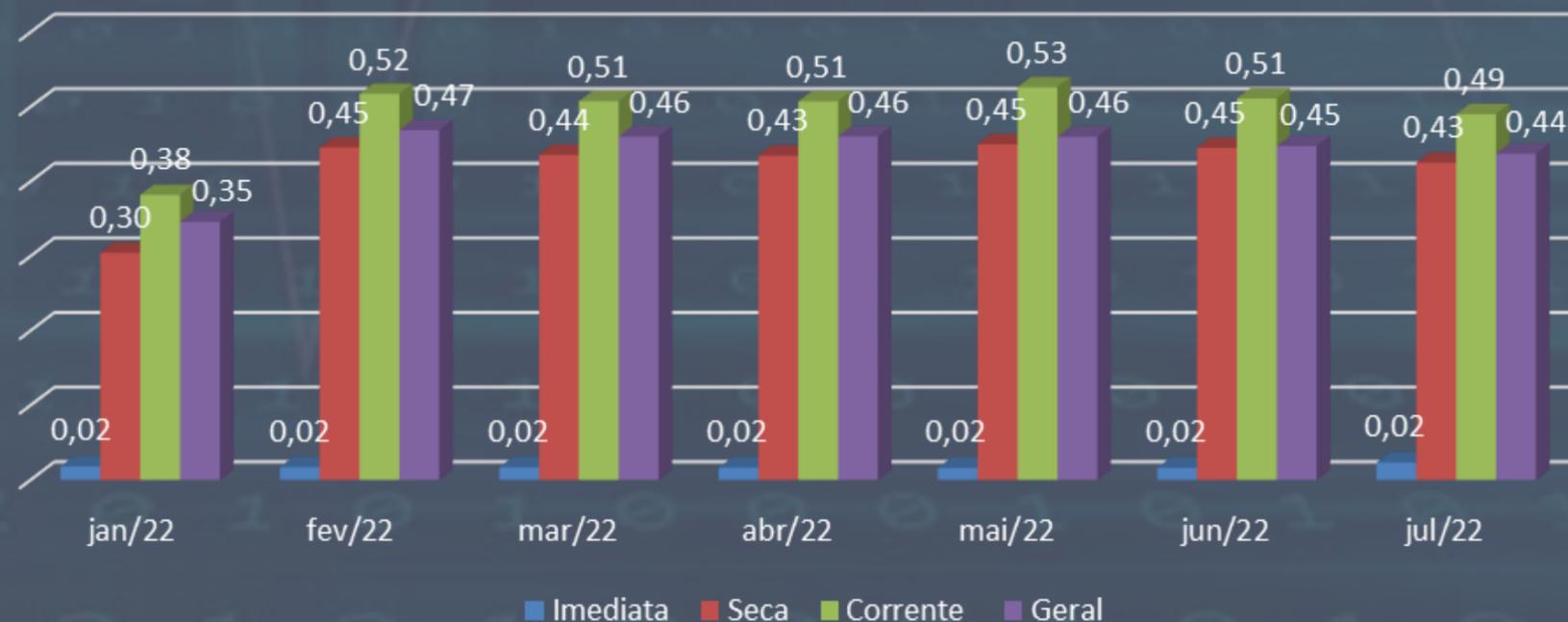
A liquidez seca, assim como a liquidez corrente, também não apresentaram bons índices.

Assim como observado nos índices anteriores, foi constatado que a liquidez corrente também demonstra que as obrigações de curto prazo são superiores ao montante de recursos de curto prazo.

A liquidez geral traz uma visão mais real da empresa, justamente porque considera os exigíveis de longo prazo demonstrando que não haveria recursos suficientes para honrar os compromissos assumidos.

Índices de liquidez	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
Imediata	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Seca	0,30	0,45	0,44	0,43	0,45	0,45	0,43
Corrente	0,38	0,52	0,51	0,51	0,53	0,51	0,49
Geral	0,35	0,47	0,46	0,46	0,46	0,45	0,44

Índices de liquidez



Balanço Ativo da empresa DMW

BANCOS C/C E APLICAÇÕES FINANCEIRAS: As disponibilidades da empresa não puderam ser validados por falta de extratos e os poucos que foram apresentados não estão com saldos conciliados. Um total de 99% das disponibilidades correspondem aos valores de aplicações financeiras.

CLIENTES: Este grupo de contas representa 41% do total do Ativo, e analisando o relatório do Contas a Receber, verificamos que tem recebíveis com a Dermiwil (empresa do grupo) no valor de R\$ 2.697.147,63, que equivale a 51% do contas a receber da empresa. De janeiro a julho foi verificada constante queda no saldo de clientes, passando de R\$ 5,3 milhões em janeiro para R\$ 5,2 milhões em julho, o que demonstra que a realização de recebíveis foram superior em relação a entrada de valores no contas a receber.

ESTOQUES: A empresa informou que em 31/01/2022 foi realizado inventário dos estoques acompanhado pela auditoria. A mesma está em processo de troca de sistema ERP e implantação de controles de estoques e custos. A redução no saldo do grupo de contas ESTOQUES é decorrente da venda dos estoques da empresa DMW para Dermiwil.

A conta Estoques em Poder de Terceiros, com saldo em 31/01/2022 de R\$ 3.034.384,88, foi objeto de questionamento por parte desta administradora e a resposta da recuperanda foi que faz parte da regularização dos estoques.

ADIANTAMENTO A TERCEIROS: Neste grupo foi apresentado composição para conta Adiantamento a Fornecedores no valor de R\$ 1.138.595,30 que verificaremos com a empresa o motivo de adiantamentos desde o ano de 2015 ainda constar nesta conta. Cabe ressaltar que aproximadamente 50% dos adiantamentos estão alocados nestes três fornecedores: Wat Logistics Ltda – EPP, Dermiwil Industria Plástica Ltda e Abril Marcas Ltda.

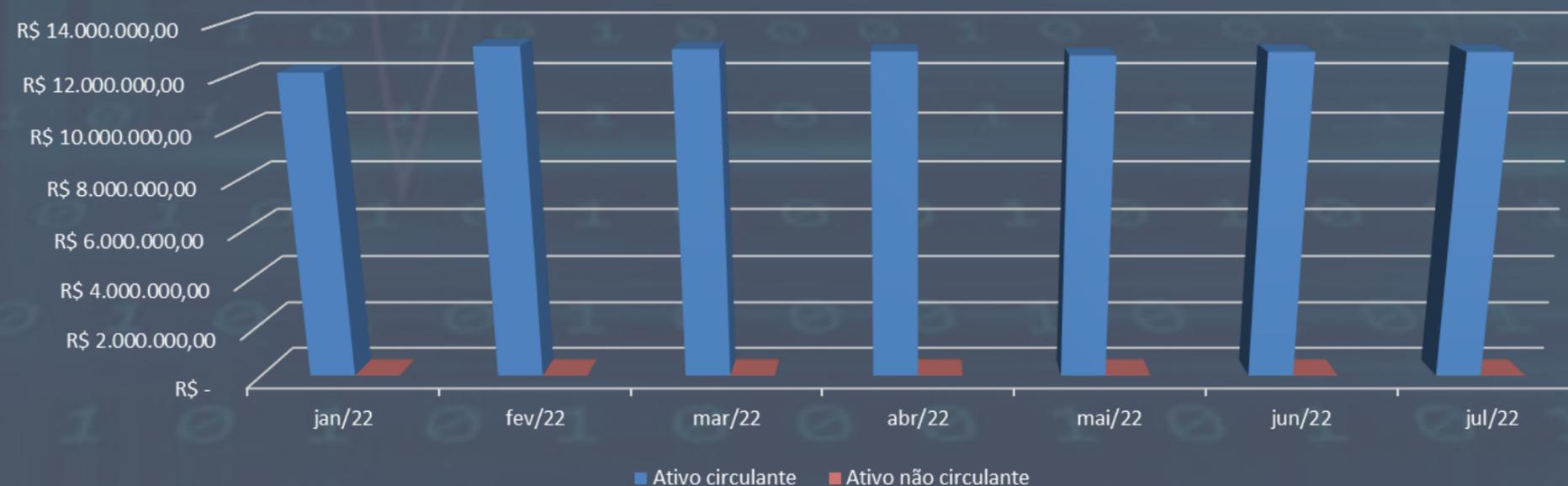
ADIANTAMENTO A SÓCIOS E COLIGADAS: O grupo é composto por “empréstimos” de Sócios no valor de R\$ 424.822,43, da empresa do “grupo” CTN Indústria e Comércio de Manufaturas Ltda R\$ 1.365.014,99 .

IMPOSTOS A RECUPERAR: Em janeiro foi apresentado saldo de R\$ 120 mil, o qual permaneceu inalterado até julho de 2022, tal fato indica que não foram compensados impostos de períodos anteriores, bem como não ocorreram compras com direito a crédito de tributos.

As contas de depósitos judiciais e títulos a receber não apresentaram variação entre os períodos analisados.

BALANÇO ATIVO DMW	jan/22		fev/22		mar/22		abr/22		mai/22		jun/22		jul/22	
Ativo circulante	R\$	12.169.207,00	R\$	13.171.300,00	R\$	13.060.673,06	R\$	12.979.278,58	R\$	12.824.478,96	R\$	12.959.827,95	R\$	12.957.431,16
Disponível	R\$	745.837,00	R\$	722.935,00	R\$	719.882,80	R\$	719.191,23	R\$	717.367,05	R\$	717.894,85	R\$	716.199,67
Caixa	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	-	-R\$	1.370,95	-R\$	1.370,95	-R\$	2.741,90
Bancos - cta mov	R\$	-	R\$	-	-R\$	2.665,81	-R\$	3.359,89	-R\$	3.454,37	-R\$	3.446,42	-R\$	3.403,83
Aplic. Financeira	R\$	745.837,00	R\$	722.935,00	R\$	722.548,61	R\$	722.551,12	R\$	722.192,37	R\$	722.712,22	R\$	722.345,40
Clientes	R\$	5.327.098,00	R\$	5.457.842,00	R\$	5.349.672,47	R\$	5.268.969,56	R\$	5.115.481,02	R\$	5.250.765,29	R\$	5.250.063,68
Estoques	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	513,10	R\$	557,60	R\$	557,60
Estoques em poder de terceiros	R\$	3.034.385,00	R\$	3.034.385,00	R\$	3.034.384,88								
Adiantamento a funcionários	R\$	-	R\$	-	R\$	13.772,94	R\$	13.772,94	R\$	13.772,94	R\$	13.255,32	R\$	13.255,32
Adiantamento a terceiros	R\$	1.150.268,00	R\$	1.150.268,00	R\$	1.138.595,30								
Adiantamento a socios e colig	R\$	1.791.342,00	R\$	-	R\$	2.684.087,83								
Impostos a recuperar	R\$	120.277,00	R\$	120.277,00	R\$	120.276,84	R\$	120.276,84	R\$	120.276,84	R\$	120.286,88	R\$	120.286,88
Outros créditos	R\$	-	R\$	2.685.593,00	R\$	-								
Ativo não circulante	R\$	2.765,00	R\$	2.765,00	R\$	4.269,79	R\$	4.272,79	R\$	4.269,79	R\$	4.269,79	R\$	4.269,79
Realizavel a longo prazo	R\$	2.765,00	R\$	2.765,00	R\$	4.269,79	R\$	4.272,79	R\$	4.269,79	R\$	4.269,79	R\$	4.269,79
Depositos judiciais	R\$	2.765,00												
Títulos a receber	R\$	-	R\$	-	R\$	1.504,79	R\$	1.507,79	R\$	1.504,79	R\$	1.504,79	R\$	1.504,79
Imobilizado	R\$	-												
Ativo total	R\$	12.171.972,00	R\$	13.174.065,00	R\$	13.064.942,85	R\$	12.983.551,37	R\$	12.828.748,75	R\$	12.964.097,74	R\$	12.961.700,95

Balanço ativo



Passivo e Patrimônio Líquido da empresa DMW

FORNECEDORES: Os Fornecedores Nacionais apresentaram um valor médio de R\$ 3 milhões nos períodos analisados, já os Fornecedores estrangeiros permaneceram com o saldo inalterado de R\$ 1,9 milhões. De março até julho foi constatado recuo de 2% na conta devido aos pagamentos de fornecedores serem superiores em relação à aquisição de matéria prima e serviços tomados.

OBRIGAÇÕES, TRABALHISTA E PREVIDENCIARIA: Destacamos neste grupo: Acordo Trabalhista R\$ 86.228,95.

INSS S/ FOLHA A RECOLHER: O saldo apresentado no Balancete de dezembro/2021 era de R\$ 6.977.173,85. A empresa informou que esta em processo de regularização, sendo necessário informar que esta situação afeta consideravelmente nossas análises.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: O grupo de contas com saldo de R\$ 8,3 milhões em 31/07/2022, representa 55% do total do Passivo Circulante e a empresa informou que as contas estão sendo regularizadas. Tratando de um grupo de contas com saldo relevante, isso prejudica consideravelmente as análises.

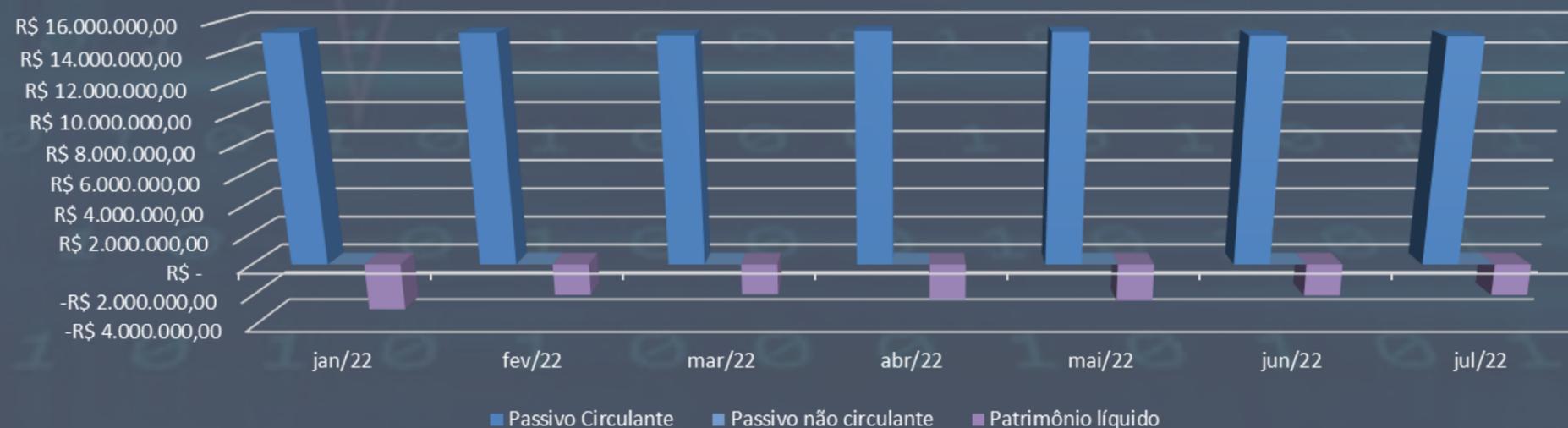
BENS DE TERCEIROS EM PODER DA EMPRESA: Solicitamos junto a recuperanda a composição desta conta, mas não recebemos.

PARCELAMENTOS CURTO PRAZO: Os parcelamentos são referente a débitos com Fazenda Estadual. A recuperanda informou que o saldos das contas deste grupo esta em processo de regularização, desta forma, prejudicando as análises. Nota-se que esse grupo de contas vem sofrendo retrações com o passar dos meses, os quais representam uma diminuição de 4% entre os períodos, o que indica que parte desses parcelamentos estão sendo pagos.

RESULTADOS ACUMULADOS: Observa-se o recuo dos resultados acumulados entre os períodos analisado que tem como um dos principais motivos a diminuição dos prejuízos apresentados a partir de maio de 2022.

BALANÇO PASSIVO DMW	jan/22		fev/22		mar/22		abr/22		mai/22		jun/22		jul/22	
Passivo Circulante	R\$	15.293.992,00	R\$	15.299.419,00	R\$	15.138.901,32	R\$	15.401.524,08	R\$	15.350.484,27	R\$	15.121.504,11	R\$	15.082.147,34
Fornecedores Nacionais	R\$	5.212.463,00	R\$	5.211.540,00	R\$	3.111.036,63	R\$	3.104.780,52	R\$	3.066.543,37	R\$	3.067.493,41	R\$	3.036.481,00
Fornecedores estrangeiros	R\$	-	R\$	-	R\$	1.941.666,80								
Obrigações, trab. E Prev	R\$	270.499,00	R\$	272.029,00	R\$	278.088,23	R\$	279.478,33	R\$	278.127,01	R\$	284.867,59	R\$	285.641,90
Obrigações com o pessoal	R\$	-	R\$	-	R\$	97.332,00	R\$	100.323,93	R\$	100.194,73	R\$	104.309,24	R\$	105.102,60
Obrigações sociais	R\$	270.499,00	R\$	272.029,00	R\$	180.756,23	R\$	179.154,40	R\$	177.932,28	R\$	180.558,35	R\$	180.539,30
Obrigações tributárias	R\$	8.346.911,00	R\$	8.353.160,00	R\$	8.352.488,45	R\$	8.352.521,46	R\$	8.344.268,32	R\$	8.365.322,86	R\$	8.360.646,61
Empréstimos bancários	R\$	26.818,00	R\$	26.818,00	R\$	26.817,86								
Provisões	R\$	21.467,00	R\$	22.250,00	R\$	17.437,11	R\$	289.724,26	R\$	289.724,26	R\$	37.270,62	R\$	38.053,32
Estoque de terceiros	R\$	835.840,00	R\$	838.714,00	R\$	838.714,37								
Outras obrigações	R\$	-	R\$	-	-R\$	267,56	R\$	79,38	R\$	79,38	R\$	79,38	R\$	176,95
Parcelamento curto prazo	R\$	579.994,00	R\$	574.908,00	R\$	572.919,43	R\$	567.741,10	R\$	564.542,90	R\$	559.271,22	R\$	553.948,53
Passivo não circulante	R\$	-												
Patrimônio líquido	-R\$	3.122.019,00	-R\$	2.125.354,00	-R\$	2.073.958,47	-R\$	2.417.975,71	-R\$	2.521.735,52	-R\$	2.157.406,37	-R\$	2.120.446,39
Capital Social	R\$	500.000,00	R\$	375.000,00										
Afac - Ad. Futuro aumento de capital	R\$	-												
Resultados Acumulados	-R\$	3.702.768,00	-R\$	2.683.517,00	-R\$	2.448.958,47	-R\$	2.792.975,71	-R\$	2.896.735,52	-R\$	2.532.406,37	-R\$	2.495.446,39
Resultado do exercício	R\$	80.749,00	R\$	183.163,00	R\$	-								
Passivo total	R\$	12.171.973,00	R\$	13.174.065,00	R\$	13.064.942,85	R\$	12.983.548,37	R\$	12.828.748,75	R\$	12.964.097,74	R\$	12.961.700,95

Balanço passivo



Demonstração do Resultado da empresa DMW

RECEITA BRUTA: No ano de 2022 os meses de fevereiro e março foram os que apresentaram o maior valor de venda com o montante de R\$ 419 mil. O mês de abril demonstrou um recuo 88% em relação ao mês anterior.

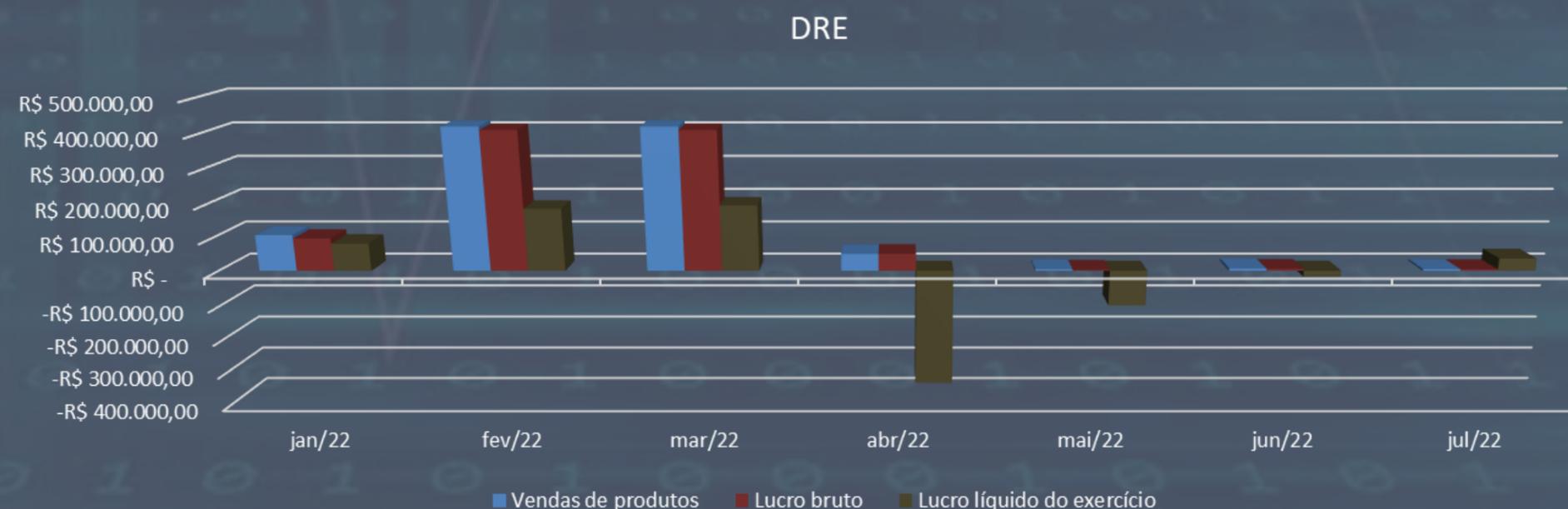
CUSTOS: Não foram apresentados valores de custos para os meses analisado.

LUCRO BRUTO: devido a falta de deduções da receita e valor de custo, a recuperanda apresentou saldo positivo de lucro bruto para todos os períodos analisados.

IMPOSTOS SOBRE O LUCRO: A empresa mesmo com prejuízo no exercício efetuou pagamentos de Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), tais tributos são apurados no lucro das companhias, fato não apresentado pela recuperanda. Não foi apresentada a memória de cálculo do IRPJ e CSLL para análise.

LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO: A partir de maio de 2022 foi observado recuo dos prejuízos gerados, embora a receita tenha recuado as despesas operacionais apresentaram variações similares, contribuindo para a redução do prejuízo.

DRE DMW	jan/22		fev/22		mar/22		abr/22		mai/22		jun/22		jul/22	
Vendas de produtos	R\$	105.729,00	R\$	419.472,00	R\$	419.471,61	R\$	50.431,26	R\$	4.944,45	R\$	6.780,77	R\$	4.634,45
Receita operacional bruta	R\$	105.729,00	R\$	419.472,00	R\$	419.471,61	R\$	50.431,26	R\$	4.944,45	R\$	6.780,77	R\$	4.634,45
Receita oper. Líquida	R\$	95.949,00	R\$	409.692,00	R\$	409.691,69	R\$	50.431,26	R\$	2.323,33	R\$	5.146,18	R\$	4.465,30
Custo dos produtos vendidos	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	-
Lucro bruto	R\$	95.949,00	R\$	409.692,00	R\$	409.691,69	R\$	50.431,26	R\$	2.323,33	R\$	5.146,18	R\$	4.465,30
Despesas Operacionais	-R\$	26.969,00	-R\$	134.956,00	-R\$	149.181,42	-R\$	297.565,81	-R\$	16.516,52	-R\$	31.701,58	-R\$	21.891,67
Resultado operacional	R\$	68.980,00	R\$	274.736,00	R\$	260.510,27	-R\$	247.134,55	-R\$	14.193,19	-R\$	26.555,40	-R\$	17.426,37
Resultado financeiro	-R\$	873,00	-R\$	5.059,00	-R\$	7.112,92	R\$	104,83	-R\$	406,58	R\$	445,98	R\$	-
Lucro operacional	R\$	68.107,00	R\$	269.677,00	R\$	253.397,35	-R\$	247.029,72	-R\$	14.599,77	-R\$	26.109,42	-R\$	17.426,37
Resultados não oper	R\$	15.053,00	-R\$	76.441,00	-R\$	49.974,80	-R\$	96.563,23	-R\$	89.160,04	R\$	8.655,58	R\$	54.386,33
Lucro Antes do IRPJ e CSLL	R\$	83.160,00	R\$	193.236,00	R\$	203.422,55	-R\$	343.592,95	-R\$	103.759,81	-R\$	17.453,84	R\$	36.959,96
IRPJ + CSLL	-R\$	2.411,00	-R\$	10.074,00	-R\$	10.073,89	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	-
Lucro líquido do exercício	R\$	80.749,00	R\$	183.162,00	R\$	193.348,66	-R\$	343.592,95	-R\$	103.759,81	-R\$	17.453,84	R\$	36.959,96



No que diz respeito aos índices de liquidez, os valores que forem iguais ou superiores a 1 indicam que a sociedade empresarial possui capacidade de pagamento de suas dívidas, por outro lado, valores inferiores a 1 demonstram que a mesma não possui recursos para honrar com suas obrigações.

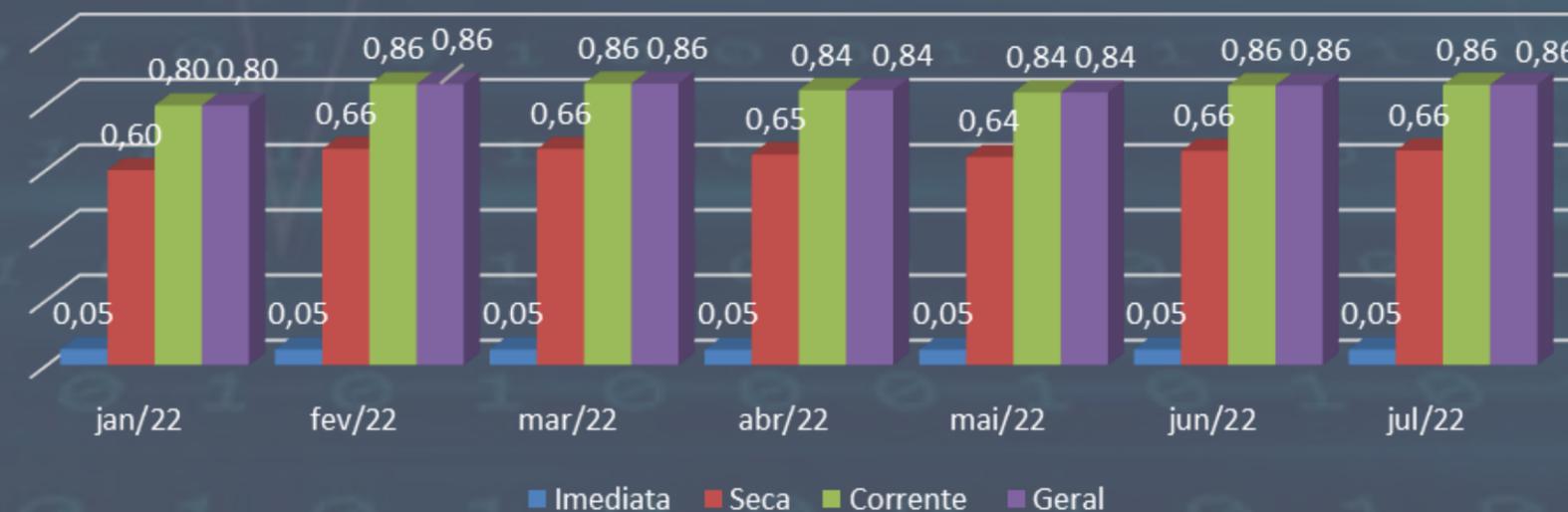
- **Liquidez Imediata:** considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações. Um índice de grande importância para análise da situação a curto-prazo da empresa.
- **Liquidez Seca:** exclui do cálculo os estoques, é um índice cauteloso quanto ao critério para a liquidação de obrigações, por isso desconsidera os estoques.
- **Liquidez Corrente:** é calculada a partir da razão entre os direitos a curto prazo e às dívidas a curto prazo.
- **Liquidez Geral:** leva em consideração a situação a longo prazo da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações a longo prazo.

De acordo com índices apresentados, a liquidez imediata encontra-se abaixo de um 1, sendo que dificilmente uma empresa deixe no caixa numerário suficiente para cobrir o passivo.

Como se pode observar nos demais índices a empresa encontra-se em dificuldades para honrar com suas obrigações seja de curto ou longo prazo.

Índices de liquidez	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
Imediata	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
Seca	0,60	0,66	0,66	0,65	0,64	0,66	0,66
Corrente	0,80	0,86	0,86	0,84	0,84	0,86	0,86
Geral	0,80	0,86	0,86	0,84	0,84	0,86	0,86

Índices de liquidez





Conforme analisado neste relatório inicial, identificamos os pontos de atenção que demandarão detalhamento junto a recuperanda.

Em suma destacamos:

- Liquidação das disponibilidades
- Adiantamentos
- Estoques
- Transações Intercompany
- Custeio dos produtos comprados e produzidos
- Conciliações de Fornecedores e Clientes
- Ajustes Realizados nas demonstrações



Ativo – Estão representados por todos os bens e direitos que uma companhia possui e que possam ser valorizados em termos monetários.

Ativo circulante – Subgrupo do ativo, são contas que englobam bens e direitos destinados ao funcionamento da entidade que podem ser realizados dentro de um exercício.

Ativo não circulante – Subgrupo do ativo, são contas que englobam recursos aplicados em todos os bens ou direitos de continuidade duradoura, destinados ao funcionamento da entidade e do seu empreendimento que são realizados em um período que excede um exercício, assim como os direitos exercidos com essas destinação.

Passivo – Evidencia todas as obrigações e dividas adquiridas pela entidade, ou seja, as obrigações.

Passivo circulante – Subgrupo do passivo, são contas que se referem a obrigações que são exigíveis dentro de um exercício.

Passivo não circulante – Subgrupo do passivo, antes conhecido com “ Exigível a longo prazo”, registra todas as obrigações que devem ser quitadas cujos vencimentos ocorrerão após o final do exercício em questão.

Passivo a Descoberto – Ocorre quando o total de ativos (bens e direitos) é menor que o passivo exigível (obrigações).

Contato

Nosso Escritório



Alphaville – SP - Alameda Rio Negro, 161 – 10º andar
Conj. 1.001 – Sala Conajud – Alphaville/SP



+55 11 2092-2244



www.conajud.com.br



contato@conajud.com.br



+55 11 98574-2244

