



MEDEIROS & MEDEIROS

FILAFIL COMÉRCIO EIRELI – EPP

RECUPERAÇÃO JUDICIAL
PROCESSO Nº
5006809-92.2019.8.21.0001

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

28º Relatório Mensal de Atividades
Competência: outubro/2021

Apresentado em dezembro de 2021.



MEDEIROS & MEDEIROS

ÍNDICE

RECUPERAÇÃO JUDICIAL



RELATÓRIO
MENSAL DE ATIVIDADE

1. INTRODUÇÃO
 1. Cronograma processual
 2. Acompanhamento Processual
2. RESUMO DAS ATIVIDADES
 1. Resultados
 2. Quadro de Colaboradores
 3. Passivo Fiscal
 4. Endividamento Concursal
 5. Endividamento Extraconcursal
 6. Pendências e Esclarecimentos
 7. Acompanhamento do Administrador Judicial
3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA
 1. Histórico, Instalações e Atividades
 2. Produtos
4. DADOS FINANCEIROS- ECONÔMICOS
 1. Balanço Patrimonial
 2. Demonstração do Resultado do Exercício
5. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO
 1. Dívida Tributaria
6. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL
 1. Meios de Recuperação
 2. Proposta de Pagamento

INTRODUÇÃO

O processamento da Recuperação Judicial de FILAFIL COMÉRCIO EIRELI E GN COMÉRCIO EIRELI segue seu curso na forma da lei. O pedido de recuperação foi ajuizado em 20.05.2019, tendo seu processamento deferido em 10.06.2019.

O presente relatório reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial. Os dados foram coletados e analisados pela Medeiros & Medeiros Administração Judicial, na qualidade de Administradora Judicial das empresas Recuperandas.

O RMA (Relatório Mensal de Atividades) reflete a análise técnica contábil, limitada às informações disponibilizadas, não exaustivas, sobre a situação da empresa.

Ainda apresentará informações de forma a elencar os principais pontos desenvolvidos e em andamento na empresa, com base na premissa básica da Lei de Recuperação Judicial, que se menciona a seguir:

“Art. 47. A recuperação judicial tem por objetivo viabilizar a superação da situação de crise econômico-financeira do devedor, a fim de permitir a manutenção da fonte produtora, do emprego dos trabalhadores e dos interesses dos credores, promovendo, assim, a preservação da empresa, sua função social e o estímulo à atividade econômica”

As Recuperandas vêm cumprindo suas obrigações processuais, com a apresentação das contas demonstrativas mensais (art. 52, IV, da LREF), ainda que com eventuais atrasos. Informações de sua atividade estão sendo prestadas à Administração Judicial e aos credores, quando solicitadas. O prazo para envio das demonstrações contábeis e demais documentos requeridos é o dia 20 do mês subsequente. Esta Administração Judicial recebeu os documentos correspondentes em 19/11/2021. Os questionamentos enviados em 07/12/2021 foram respondidos em 10/12/2021.

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração do presente relatório estão disponíveis para consulta no site www.administradorjudicial.adv.br e informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Medeiros & Medeiros Administração Judicial.

1. INTRODUÇÃO - ASPECTOS JURÍDICOS



Cronograma Processual da Recuperação Judicial

Data	Evento	Lei 11.101/05	Data	Evento	Lei 11.101/05
20.05.2019	Ajuizamento do Pedido de Recuperação		22.11.2019	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo	art. 8º
10.06.2019	Deferimento do Pedido de Recuperação.	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e § 1º	20.10.2020	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - AGC	art. 56, § 1º
30.07.2019	Publicação do deferimento no D.O.	art. 52, § 1º	26.11.2020	AGC – 1ª Convocação	art. 56, § 1º
30.07.2019	Publicação do 1º Edital pelo devedor.	art. 7º, § 1º	11.12.2020	Homologação do PRJ	
14.08.2019	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ	art. 7º, § 1º	22.07.2021	Publicação do quadro geral de credores	art. 18
22.08.2019	Apresentação do Plano de Recuperação único	art. 53	11.12.2022	Fim do prazo de Recuperação Judicial	art. 61
28.10.2019	Apresentação de Planos de Recuperação individualizados		Nota: Quadro elaborado pela Administradora Judicial com base nos processos previstos na Lei 11.101/05 e as datas de suas ocorrências conforme o trâmite processual.		
11.11.2019	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § Único		Eventos ocorridos	
12.12.2019	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ	art. 53, § Único e art. 55, § Único		Data estimada	
11.11.2019	Publicação do segundo edital pelo Administrador Judicial	art. 7º, § 2º			



Acompanhamento processual

SITUAÇÃO ATUAL DO PROCESSO

Os planos de recuperação judicial foram homologados pelo Juízo em 11.12.2020, concedendo a Recuperação Judicial às empresas. Atualmente, aguarda-se o início do cumprimento dos PRJs, após o término dos prazos de carência.

HISTÓRICO PROCESSUAL

- O edital do art. 52, §1º c/c aviso do art. 7º, §1º, da Lei 11.101/2005, foi publicado em 30.07.2019, abrindo-se prazo de 15 (quinze) dias aos credores para, querendo, apresentarem ao Administrador Judicial suas habilitações ou divergências quanto aos créditos relacionados, finalizado em 14.08.2019, (dias corridos, conforme determinação judicial).
- O plano de recuperação judicial único foi protocolado nos autos em 20.08.2019, quando ainda pendente o julgamento dos embargos declaratórios interpostos em face da decisão que determinou a apresentação de planos individualizados. Ao final, os declaratórios foram desacolhidos. As Recuperandas interpuseram agravo de instrumento, o qual tramitou sob o nº 5006759-21.2019.8.21.7000. Uma vez que não foi pedido efeito suspensivo, os planos individualizados de recuperação judicial foram apresentados no primeiro grau, razão pela qual houve a desistência do recurso, tendo sido homologada em 22.07.2020. O trânsito em julgado se deu em 03.08.2020.
- O *stay period* foi prorrogado pelo Juízo no evento 157, até a efetiva realização da assembleia geral de credores. Da decisão, o Banco Bradesco S/A interpôs o agravo de instrumento nº 5014606-40.2020.8.21.7000, tendo sido negado provimento em 25.07.2020.
- Em razão das objeções opostas, essencial a convocação de assembleia geral de credores, na forma do art. 36 da Lei 11.101/05. A Administração Judicial sugeriu as datas de 16/04/2020, às 14h (em 1ª Convocação) e, 23/04/2020, às 14h (em 2ª Convocação), para realização na sede desta Administração Judicial, localizada na Av. Dr. Nilo Peçanha, 2900, sala 701 – Chácara das Pedras, Porto Alegre/RS, CEP 91330-001 – Torre Comercial Iguatemi Business.
- Todavia, considerando as diversas medidas versando sobre o distanciamento social, em razão da pandemia do *Novo Coronavirus Disease* (COVID-19), a Administração Judicial, primando pela saúde de todos, postulou pelo adiamento da solenidade, deferido em 26.03.2020, sem prazo previamente determinado.
- Ato contínuo, tendo em vista a estrutura da Administração Judicial para assembleia de credores pelo meio virtual, o Juízo determinou manifestação sobre a viabilidade de convocação da solenidade – pelo que as Recuperandas solicitaram autorização para apresentação de novos planos de recuperação judicial.
- O Juízo concedeu prazo para que as Recuperandas apresentassem os pretendidos planos modificativos, a serem levados à apreciação em assembleia virtual. Em resposta, as Recuperandas optaram por manter os termos originais dos planos inicialmente apresentados.
- Assim, foi convocada Assembleia Geral de Credores, em ambiente virtual, para o dia 26.11.2020, em 1ª convocação, e 11.12.2020, em 2ª convocação. O edital de convocação foi publicado no Diário de Justiça Eletrônico e em jornal de grande circulação.



Acompanhamento processual

- Instalada em 1ª convocação, as Recuperandas apresentaram no ato modificativos aos PRJ, tendo sido aprovados com ressalvas pelos credores presentes, sendo o PRJ da Filafil por unanimidade, e o da GN por maioria, considerando o voto pela rejeição apresentado pelo credor Banrisul.
- O Banco Bradesco S/A apresentou embargos de declaração contra a decisão de concessão da recuperação judicial, alegando omissão quanto às cláusulas que entende ilegais, quais sejam, a previsão de suspensão das ações e execuções contra os coobrigados e de descumprimento do PRJ apenas se inadimplidas duas parcelas. O Juízo desacolheu os aclaratórios no evento 383.
- Ante o desacolhimento dos embargos de declaração, o Banco Bradesco S/A interpôs agravo de instrumento n.º 5040353-55.2021.8.21.7000, recebido com atribuição de efeito suspensivo, para o fim de reconhecer a ilegalidade da cláusula que condiciona os efeitos do descumprimento do PRJ à inadimplência de duas parcelas e declarar a não submissão do banco à extensão dos efeitos da recuperação aos coobrigados, autorizando a adoção das medidas judiciais contra os devedores solidários. As Recuperandas e a Administração se manifestaram no feito, estando no aguardo do julgamento pelo TJRS.
- No evento 396 da recuperação judicial, a Fazenda Nacional se manifestou, entre outras medidas, pela realização de perícia para avaliar a existência de bens suficientes para garantia do crédito tributário. A Administração Judicial apresentou parecer contrário no evento 405, ressaltando a necessidade de as Recuperandas apresentarem o laudo de avaliação de bens e ativos. Intimadas, as empresas acostaram o laudo e se manifestaram no evento 415, também de modo contrário ao pedido da Fazenda Nacional.
- No evento 415, as Recuperandas apresentaram o laudo de avaliação de bens e ativos, de modo que, no evento 425, a União declinou do pedido de perícia, considerando suficientes as informações prestadas pelas empresas.
- No evento 437 as Recuperandas informaram estar empregando esforços para adequar o fluxo de caixa, de modo a suportar o adimplemento dos créditos fiscais. Ainda, postularam pela exclusão do nome das empresas e de seus sócios junto aos órgãos de proteção de crédito, com a baixa dos protestos realizados, em razão da novação operada pela aprovação do Plano de Recuperação Judicial.
- Com vistas à Administração Judicial, foi ressaltado no evento 439 a necessidade de intimação das devedoras para que apresentem nos autos a relação de inscrições negativas e protestos existentes em nome das empresas e dos sócios, com a indicação dos créditos sujeitos à Recuperação Judicial, a fim de que seja possível a análise quanto a novação. Na mesma oportunidade, a Administração Judicial noticiou o trânsito em julgado de todos os incidentes de impugnação tempestivos, apresentando, assim, minuta do Quadro Geral de Credores.
- Submetido ao Juízo, este, acolhendo o parecer da Administração Judicial, determinou, dentre outros, a intimação das empresas para que tragam aos autos, no prazo de 10 dias, as informações discriminadas sobre as inscrições negativas e protestos existentes em nome das empresas e dos sócios, com a devida comprovação documental, a fim de que seja possível a análise do pedido de baixa. Apresentadas as informações, esta Administração Judicial se manifestou pelo indeferimento do pedido, considerando que os débitos inscritos não estão incluídos na relação de credores (evento 455). Nesse sentido, o Juízo indeferiu o pedido formulado (evento 462). As Recuperandas apresentaram pedido de reconsideração da decisão, ainda pendente de análise.
- Em 22/09/2021 (evento 447) restou publicado o Quadro Geral de Credores.

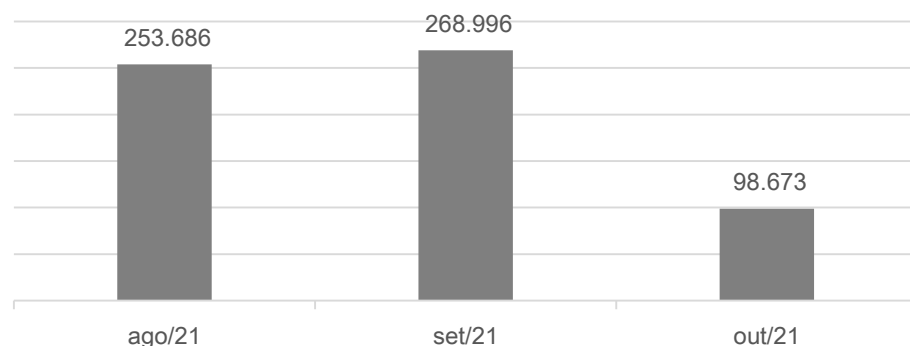


Filafil e GN Comércio Eireli

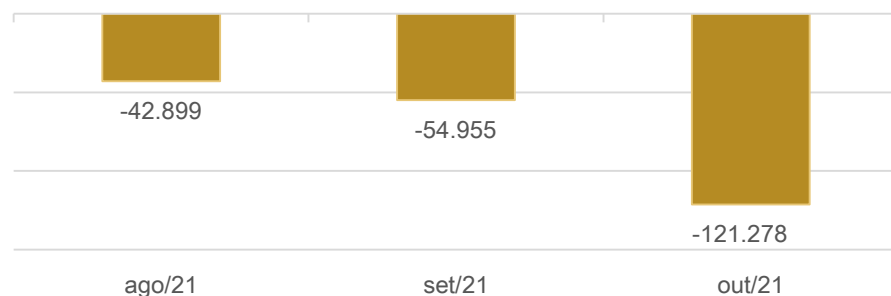
As Recuperandas FILAFIL COMÉRCIO EIRELI e GN COMÉRCIO EIRELI atuam no seguimento de confecção e comercialização de uniformes para o setor público e privado.

RESULTADOS

Receita Líquida



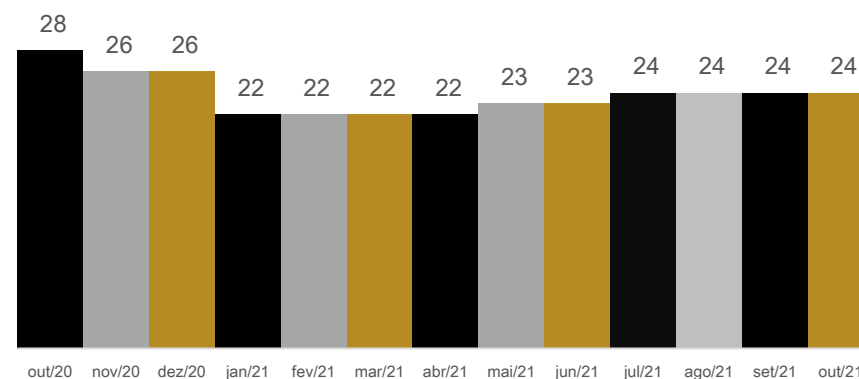
Resultado



A receita líquida das Recuperandas apresentou redução de 60% em outubro devido a uma grande redução na receita de vendas da GN, não sendo suficiente para cobrir os custos e despesas da operação, de modo que ao final do mês, o resultado foi negativo em R\$121.277,71. Em 2021 o resultado acumulado é prejuízo de R\$665.781,95.

QUADRO DE COLABORADORES

Funcionários

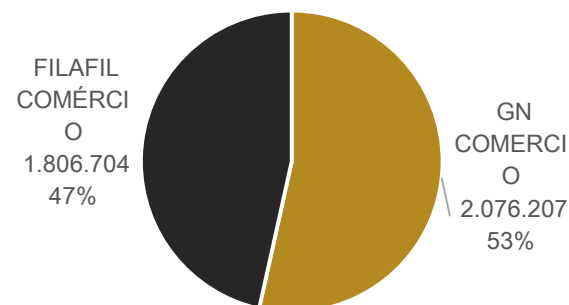


Em outubro não houve alteração no quadro de funcionários, assim, ao final do mês permaneceram 24 colaboradores, sendo 8 alocados na Filafil e 16 na GN.

As Recuperandas mantêm os pagamentos de salários em dia, porém os encargos sobre a folha não foram adimplidos no mês de outubro. Questionada, a empresa alegou que estão providenciando adesão ao parcelamento dos mesmos.

PASSIVO FISCAL

Passivo Tributário FILAFIL e GN



Em outubro, a dívida tributária das Recuperandas somou **R\$3.882.911,82**.

A Filafil e a GN não possuem regularidade fiscal, posto que vêm adimplindo mensalmente, de forma esparsa, os tributos. A empresa GN realizou o parcelamento da dívida de ICMS em novembro/2020, contudo, não realiza o pagamento desde setembro. Questionada, a empresa informou que está providenciando adesão ao Programa Recupera do governo do estado para renegociar todos os débitos de ICMS em aberto.

2. RESUMO

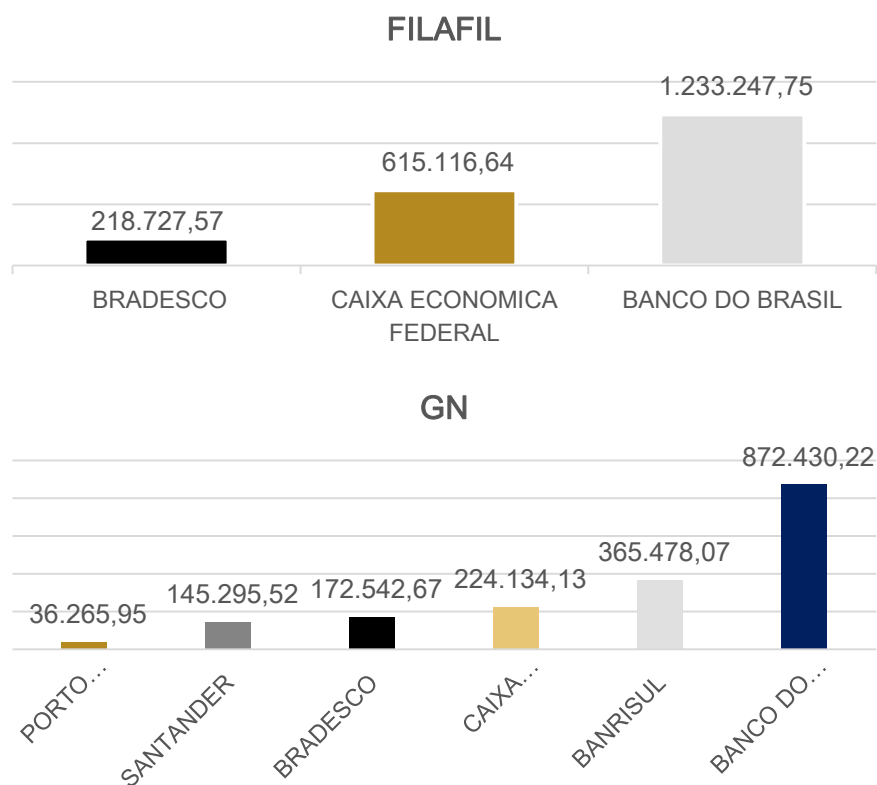


Filafil e GN Comércio Eireli

ENDIVIDAMENTO CONCURSAL

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Quirografário	9	100%	3.883.238,52	100%
Total	9	100%	3.883.238,52	100%

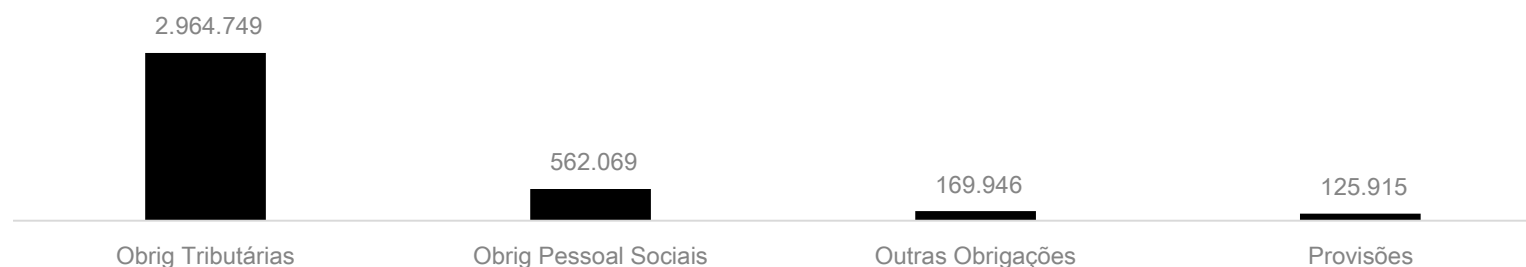
Distribuição dos Credores por Empresa



ENDIVIDAMENTO EXTRA CONCURSAL

O Passivo extraconcursal da Filafil e GN soma R\$ 3.822.678,94, e é marcado pelas obrigações tributárias, especialmente. Abaixo, apresenta-se a estrutura:

Passivo extra concursal



PENDÊNCIAS E ESCLARECIMENTOS

Abaixo seguem documentos pendentes de envio pelas Recuperandas:

- **Disponível:** regularização para apresentação do saldo real da conta;
- **Cientes e Fornecedores:** *aging list*;
- **Contratos de consórcios;**
- **Demonstrativo de Fluxo de Caixa.**
- **Relatório de adiantamentos.**



Filafil e GN Comércio Eireli

As Recuperandas FILAFIL COMÉRCIO EIRELI e GN COMÉRCIO EIRELI atuam no seguimento de confecção e comercialização de uniformes para o setor público e privado.

ACOMPANHAMENTO DO ADMINISTRADOR JUDICIAL

- Em 22/10/2021, reuniram-se pela plataforma digital Zoom, a Administração Judicial e a Recuperanda Filafil Comércio Eireli, representada pela diretora Andréia Garcia, o Advogado Cristiano Kalkmann e o representante da contabilidade Mario Silveira.
- A empresa relatou dificuldades na pandemia, devido às restrições do Covid, que culminaram na redução do faturamento, chegando a mais de 50%. Porém, a partir de setembro de 2021, vem acontecendo a retomada das atividades, em consequência o aumento nas vendas. Outra dificuldade tem sido com relação à escassez de matéria-prima, que interfere no atendimento imediato de algumas encomendas. Em consequência das dificuldades econômicas de modo geral, toda a cadeia produtiva tem evitado a realização de estoque, de modo que tanto os fornecedores da Filafil não estão com itens a pronta entrega, quanto os clientes não possuem interesse em compras em grandes escalas. Com isso, a Recuperanda precisa realizar adiantamentos aos fornecedores, e aguardar até 45 dias para o recebimento das mercadorias.
- A Filafil mantém os salários com pagamentos regulares, e o número de empregados estável, porém, os encargos sobre a folha estão com atraso. A previsão de negociação é o mês de dezembro, juntamente com os outros tributos em atraso. A empresa pretende realizar os parcelamentos de tributos federais, incluindo o INSS, com saldo em agosto de R\$ 367 mil reais. Também será realizada uma negociação com relação ao FGTS para parcelamento conforme condições oferecidas, bem como o parcelamento dos tributos estaduais, sendo o mais relevante o ICMS, com saldo em agosto de R\$ 312 mil reais.
- Com relação ao envio dos controles internos, a empresa se comprometeu com a elaboração e disponibilização do *aging list* de clientes e fornecedores e sobre a previsão dos ajustes dos saldos, que estão irregulares devido a erros da contabilidade anterior.
- A empresa está otimista com o aquecimento da economia, visando um aumento no faturamento nos próximos meses. A Recuperanda mencionou possuir clientes de longa data, que não estavam ativos durante a pandemia, e agora estão voltando as atividades, além de novas demandas.

3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA



Histórico, Instalações e Atividades

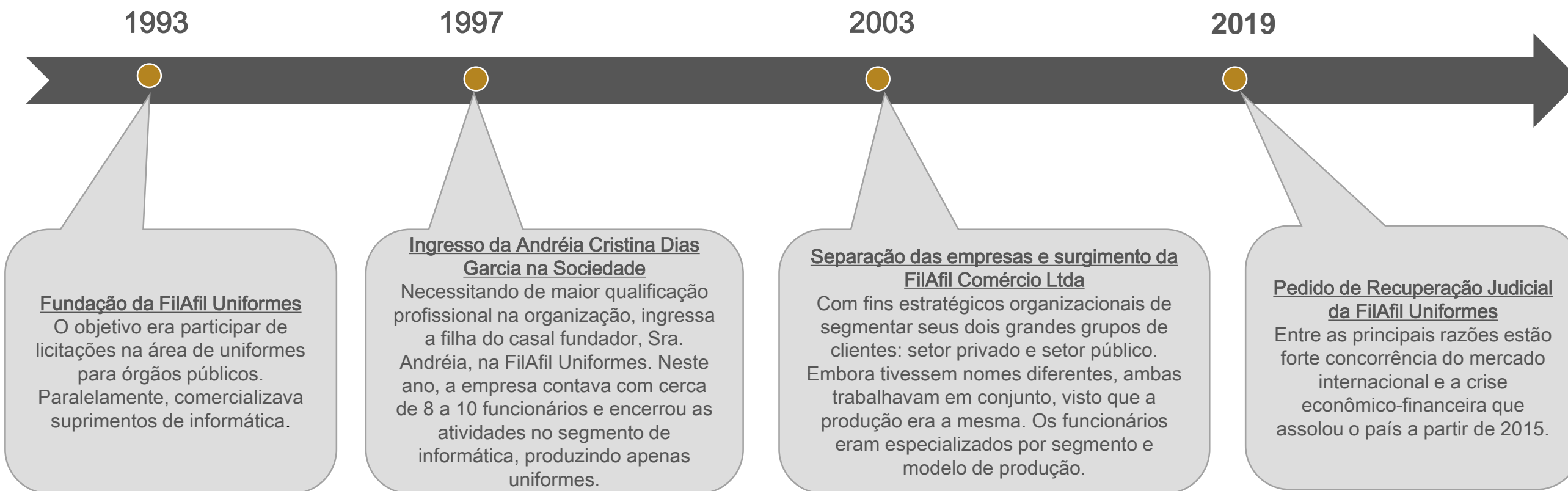
As empresas Filafil e GN formam um grupo econômico especializado na confecção e comercialização de uniformes para o setor público e privado, com sede na Avenida do Forte, nº 180, em Porto Alegre/RS.

A FILAFIL COMÉRCIO EIRELI - EPP é liderada pelo sócio JOSÉ ROBERTO GARCIA FILHO e contempla os processos de criação, modelagem, corte e expedição.

A GN COMÉRCIO EIRELI, por sua vez, é liderada pela sócia ANDRÉIA CRISTINA DIAS GARCIA e, assim como a Filafil, confecciona uniformes, concentrando em sua sede todas as etapas do processo produtivo, porém voltada somente à comercialização para o setor público.

Ainda dentro do espaço compartilhado pelas empresas, existe um showroom que atende a sua área comercial. O local conta com uma equipe treinada para o atendimento aos clientes e trabalha com a pronta entrega de pequenas quantidades de mercadorias.

Abaixo segue breve histórico das Recuperandas, com os principais eventos ocorridos desde o seu surgimento até o ingresso com o pedido de Recuperação Judicial.

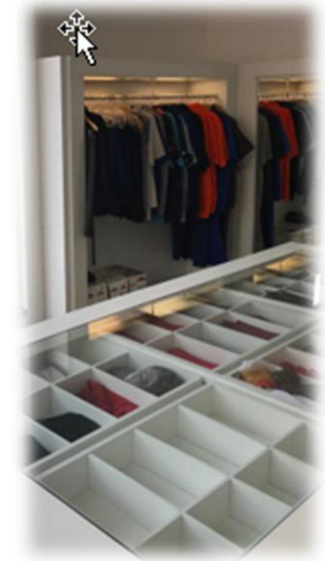


3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA



Produtos

As Recuperandas FILAFIL COMÉRCIO EIRELI e GN COMÉRCIO EIRELI realizam a confecção e comercialização de uniformes para o setor público e privado. Abaixo seguem algumas imagens dos produtos da empresa.



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



Balanço Patrimonial - FILAFIL COMÉRCIO EIRELI EPP

	BALANÇO PATRIMONIAL FILAFIL			
		ago/21	set/21	out/21
ATIVO	CIRCULANTE	242.912	242.912	242.912
	Clientes	242.912	242.912	242.912
	NÃO CIRCULANTE	275.896	269.607	263.317
	Imobilizado	262.900	256.611	250.321
	Participação em Consórcios	12.996	12.996	12.996
	TOTAL DO ATIVO	518.809	512.519	506.229
PASSIVO	BALANÇO PATRIMONIAL FILAFIL			
		ago/21	set/21	out/21
	CIRCULANTE	2.574.089	2.612.225	2.648.512
	Obrigações Tributárias	724.478	725.813	725.995
	Obrigações Sociais	227.670	235.159	242.583
	Obrigações Com Pessoal	14.164	12.128	11.926
	Provisões	49.144	53.537	58.019
	Empréstimos	929.760	929.760	929.760
	Controladas e Coligadas	161.388	188.345	212.744
	Parcelamentos de Impostos	467.484	467.484	467.484
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 2.055.280	- 2.099.706	- 2.142.283
	Capital Social	250.000	250.000	250.000
	Resultados Acumulados	- 2.305.280	- 2.349.706	- 2.392.283
	TOTAL DO PASSIVO	518.809	512.519	506.229

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pelas Recuperandas



Clientes: as movimentações decorrem, exclusivamente, do aluguel que a Filafil recebe da GN de forma mensal. No entanto, não há efetiva entrada em caixa, já que o valor é utilizado para abater os empréstimos da controlada. Ainda, a rubrica engloba saldos de exercícios anteriores que não foram baixados. A contabilidade afirma que a regularização será realizada quando a Recuperanda apresentar a composição dos clientes, o que não ocorreu até o momento. Apesar de solicitado, a empresa não apresentou *aging list* de clientes.



Imobilizado: em outubro incidiu, unicamente, a depreciação normal do mês no valor de R\$ 6.289,82.



Participação em Consórcios: refere-se ao consórcio do Banco Bradesco e não demonstrou variações. Até a elaboração desse relatório, não houve retorno da empresa com o contrato do consórcio.



Obrigações Sociais e Tributárias: a companhia não vem adimplindo com os tributos, desta forma, as obrigações junto ao Fisco apresentam crescimento gradativo. Destaca-se o montante do Simples Nacional de R\$717.128,07 e do INSS R\$182.771,19. Os salários estão sendo pagos regularmente.



Obrigações com pessoal e provisões: refere-se aos salários a pagar que estão sendo pagos regularmente. As provisões se referem às reservas para despesas futuras, nesse caso, se dividem em provisões de 13º salário R\$ 19.411,75 e provisão de férias R\$38.607,39.



Empréstimos: engloba, unicamente, empréstimos alocados na RJ, do Banco do Brasil (R\$1.233.247,75), Caixa (R\$615.116,64), Bradesco (R\$218.727,57), além dos encargos financeiros.



Controladora e Coligadas: compreende os valores que a GN empresta à Filafil para pagamento das despesas, sendo que o aporte foi de R\$29.399,81 em outubro e o pagamento de R\$5.000,00



Parcelamento de Impostos: nesta rubrica encontra-se o parcelamento do Simples Nacional, que devido à insuficiência de caixa, não foi adimplido.

4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



Balanço Patrimonial - GN COMÉRCIO EIRELI

BALANÇO PATRIMONIAL GN		ago/21	set/21	out/21
ATIVO	CIRCULANTE	1.123.228	1.149.733	1.093.051
	Caixa	70.680	65.022	65.162
	Bancos	534	2.316	12.967
	Investimentos	5.766	5.986	6.206
	Clientes	852.331	893.993	803.626
	Outros créditos	107.055	111.490	138.727
	Estoques	86.861	70.926	66.362
	NÃO CIRCULANTE	202.581	226.806	248.475
	Imobilizado	41.192	38.461	35.730
	Outros Creditos	161.388	188.345	212.744
TOTAL DO ATIVO	1.325.809	1.376.539	1.341.526	
BALANÇO PATRIMONIAL		ago/21	set/21	out/21
PASSIVO	CIRCULANTE	2.096.058	2.157.318	2.379.684
	Fornecedores	24.355	6.556	100.927
	Obrigações tributárias	1.398.822	1.467.101	1.491.549
	Obrigações com pessoal	18.959	13.417	16.814
	Obrigações sociais	286.678	291.682	303.420
	Adiantamento de clientes	-	20.214	220.256
	Provisões	70.956	69.530	76.771
	Duplicatas descontadas	296.288	288.817	169.946
	NÃO CIRCULANTE	646.716	646.716	646.716
	Parcelamentos de impostos	281.238	281.238	281.238
Financiamentos	365.478	365.478	365.478	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-1.416.965	- 1.427.495	- 1.684.875	
Capital social	100.000	100.000	100.000	
Resultados acumulados	- 1.516.965	- 1.527.495	- 1.784.875	
TOTAL DO PASSIVO	1.325.809	1.376.539	1.341.526	



Disponibilidades: embora contabilizado R\$ 65.162,35 em caixa, o valor não reflete a realidade, e conforme apresentado pela recuperanda, o saldo correto é de R\$14.905,43. Os extratos enviados atestam o saldo bancário apresentado. |



Clientes: representa 60% do ativo total da empresa e, em outubro retraíram 10% devido ao recebimento de vendas a prazo. A GN informou que os valores contabilizados não refletem a realidade, porém não possui *aging list* para verificar a composição da rubrica. Informaram, contudo, que estão trabalhando na elaboração do relatório, sem previsão de data para conclusão.



Outros Créditos: engloba consórcios de R\$23.966,61, adiantamento a fornecedores de R\$42.740,31, adiantamento de aluguel de R\$62.000,00, adiantamentos a empregados de R\$7.528,29 e tributos a recuperar de R\$2.491,99. As variações do mês são decorrentes dos adiantamentos a empregados e fornecedores. No longo prazo compreende empréstimos à Filafil, sendo que, no mês, somaram R\$29.399,81 e os pagamentos foram de R\$5.000,00.



Estoques: apontou redução de 6% devido às entregas de mercadoria no período. A Recuperanda enviou o controle de estoque em conformidade com o saldo apresentado.



Imobilizado: o declínio mensal da conta refere-se, exclusivamente, à depreciação de R\$2.731,22.

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pelas Recuperandas

4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



Balanco Patrimonial - GN COMÉRCIO EIRELI

BALANÇO PATRIMONIAL GN		ago/21	set/21	out/21
ATIVO	CIRCULANTE	1.123.228	1.149.733	1.093.051
	Caixa	70.680	65.022	65.162
	Bancos	534	2.316	12.967
	Investimentos	5.766	5.986	6.206
	Clientes	852.331	893.993	803.626
	Outros créditos	107.055	111.490	138.727
	Estoques	86.861	70.926	66.362
	NÃO CIRCULANTE	202.581	226.806	248.475
	Imobilizado	41.192	38.461	35.730
	Outros Creditos	161.388	188.345	212.744
TOTAL DO ATIVO	1.325.809	1.376.539	1.341.526	
BALANÇO PATRIMONIAL		ago/21	set/21	out/21
PASSIVO	CIRCULANTE	2.096.058	2.157.318	2.379.684
	Fornecedores	24.355	6.556	100.927
	Obrigações tributárias	1.398.822	1.467.101	1.491.549
	Obrigações com pessoal	18.959	13.417	16.814
	Obrigações sociais	286.678	291.682	303.420
	Adiantamento de clientes	-	20.214	220.256
	Provisões	70.956	69.530	76.771
	Duplicatas descontadas	296.288	288.817	169.946
	NÃO CIRCULANTE	646.716	646.716	646.716
	Parcelamentos de impostos	281.238	281.238	281.238
Financiamentos	365.478	365.478	365.478	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-1.416.965	- 1.427.495	- 1.684.875	
Capital social	100.000	100.000	100.000	
Resultados acumulados	- 1.516.965	- 1.527.495	- 1.784.875	
TOTAL DO PASSIVO	1.325.809	1.376.539	1.341.526	



Fornecedores: em outubro essa rubrica teve um grande aumento, onde saiu de R\$6.556,73 no mês anterior e passou para R\$100.927,88. O aumento da rubrica foi de 1439% , contudo não foi possível verificar o motivo do crescimento, uma vez que o razão não discrimina as operações e não fora encaminhado o *aging list*.



Obrigações Tributárias: a GN não vem realizando o pagamento integral dos tributos, assim apresenta aumentos sucessivos. Em outubro houve apenas o pagamento dos impostos retidos e Simples Nacional. Os maiores débitos desta rubrica são com o Simples Nacional de R\$787.224,61, ICMS de R\$ 373.966,00 e COFINS de R\$ 157.993,82



Obrigações Trabalhistas: compreende salários dos empregados, pró-labore, provisões e encargos sociais, sendo que estes não possuem pagamentos regulares. O saldo da rubrica também envolve valores arrolados em recuperação judicial, que somam cerca de R\$ 225 mil.



Adiantamento de clientes: a rubrica teve uma movimentação de R\$200.041,77 no mês.



Duplicatas descontas: abrange desconto de duplicatas no porte de R\$169.946,39, junto à Financeira Brxel Fomento. Segundo a Recuperanda, a taxa média de desconto é de 3,5% a.m., sempre descontando com empresas de factoring e fundos creditórios em função das restrições existentes para antecipar recebíveis diretamente com bancos.



Parcelamento de Impostos: compreende parcelamento em 60 vezes de ICMS referente às competências de fevereiro à setembro de 2020, no valor de R\$ 281.238,14.

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pelas Recuperandas



Demonstração do Resultado do Exercício - FILAFIL e GN COMÉRCIO EIRELI EPP

D.R.E.	DEMONSTRAÇÃO RESULTADO EXERCÍCIO		ago/21	set/21	out/21	2021
	RECEITA BRUTA			308.548	326.596	129.382
	Deduções da receita bruta	-	54.862	- 57.600	- 30.709	- 523.404
RECEITA LÍQUIDA			253.686	268.996	98.673	2.066.193
	CPV	-	93.898	- 95.326	- 22.435	- 801.045
LUCRO BRUTO			159.788	173.671	76.238	1.265.148
DESPESAS			- 202.687	- 228.626	- 197.515	- 1.930.930
	Despesas financeiras	-	13.359	- 15.628	- 3.683	- 124.614
	Despesas administrativas	-	189.328	- 188.714	- 193.833	- 1.740.762
	Provisões de IRPJ e CSLL	-	-	- 24.284	-	- 65.554
RESULTADO			- 42.899	- 54.955	-121.277	- 665.782



•**Receita Bruta:** o faturamento apresentou redução de 60% em relação ao mês de setembro. As Recuperandas informaram que devido à alta carga tributária, principalmente o ICMS, foi preciso mudar o modo de vender, onde antes a empresa comprava o tecido, confeccionava e entrega os produtos, a partir de outubro o cliente passou a fornecer o tecido e assim o valor dos pedidos será menor, tendo por consequência uma redução nos impostos.



•**Custos:** os custos representaram 23% da receita líquida e são compostos pela soma do estoque inicial com as compras de mercadorias e subtraído estoque final, ICMS s/ compras, IPI s/ compras e devolução de compras. Conforme resposta das empresas, com a alteração no processo de venda onde a empresa deixou de comprar o tecido e passou essa responsabilidade para o cliente, ocorreu uma redução considerável nos custos, já que os tecidos eram responsáveis por 30% do custo mensal.



•**Despesas Administrativas:** os principais desembolsos ocorrem junto às despesas com pessoal, que somaram R\$84,8 mil, serviços de terceiros de R\$30.877,06, com Facção R\$35.708,00 e despesas com aluguel de R\$12.631,68.



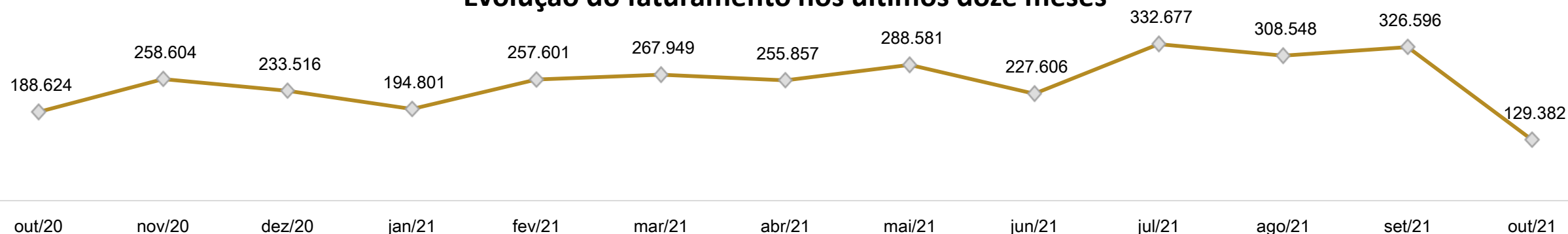
•**Despesas Financeiras:** compreendem despesas com descontos de duplicatas de R\$3.516,19, despesas bancárias de R\$107,93 e juros pagos de R\$58,63.



•**Resultado:** o faturamento apresentado pelas Recuperandas em outubro não foi suficiente para cobrir os custos e despesas da operação, resultando em prejuízo de R\$121.278,71. Em 2021, o resultado acumulado é negativo em R\$665.781,95

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pelas Recuperandas

Evolução do faturamento nos últimos doze meses



5. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

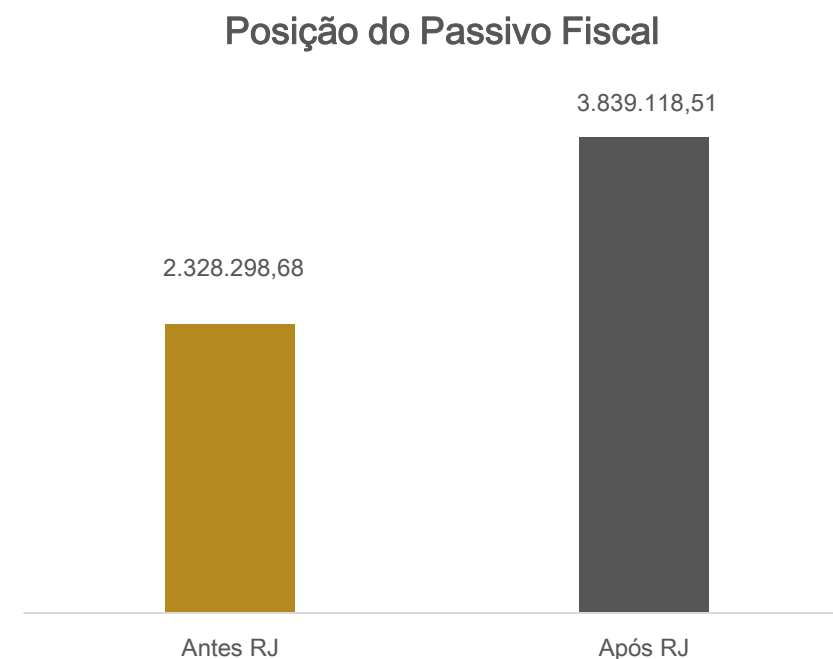


Dívida Tributária

Em outubro, o passivo fiscal da Filafil somou **R\$1.806.704,44**. Atualmente buscam realizar um parcelamento do FGTS dos valores em aberto de abril/2017 a março/2019 para concluir as rescisões dos funcionários da FILAFIL e recontratá-los na GN, porém até o momento não há nada concretizado. A dívida tributária da **GN Comércio** findou o período com o saldo de **R\$2.076.207,38**. O INSS e o FGTS parte empresa não está sendo pago regularmente, e o FGTS de abril/2017 à março/2019 está em aberto, aguardando negociação.

O total da dívida tributária em outubro das Recuperandas está no montante de **R\$3.882.911,82**, sendo que as Recuperandas pretendem realizar o parcelamento dos tributos no mês de dezembro de 2021. Questionada se já tinham realizado esses parcelamentos, as empresas informaram que não, e que priorizarão o parcelamento de impostos federais, na sequência os estaduais e após o FGTS.

PASSIVO TRIBUTARIO FILAFIL E GN		
TRIBUTOS	FILAFIL	GN
ISSQN		1.506,70
COFINS	1.500,00	157.993,82
PIS	325,00	34.240,45
IMPOSTOS DE RENDA	4.320,00	76.352,28
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	2.592,00	59.970,19
SIMPLES	717.128,07	787.224,61
IRRF S/ FOLHA	630,06	654,79
FGTS	57.019,05	86.154,66
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	2.120,77	-
INSS	182.771,19	216.610,87
CONTRIB CONFEDERATIVA	42,28	-
IRRF A RECOLHER	130,35	71,91
ICMS	-	373.966,00
CSRF	-	222,96
PARCELAMENTO SIMPLES	838.125,67	-
PARCELAMENTO ICMS	-	281.238,14
TOTAL	1.806.704,44	2.076.207,38





Meios de recuperação judicial

As Recuperandas manifestaram interesse em realizar uma reorganização societária, onde a GN irá incorporar a Filafil e manter as atividades, visto que é a única empresa que está gerando recursos atualmente. Contudo, embora reiteradas solicitações, a assessoria jurídica da empresa não repassou maiores detalhes sobre as medidas de soerguimento e estas não estão devidamente explícitas nos Planos de Recuperação Judicial apresentados. Em assembleia geral de credores instalada em 1ª convocação na data de 26.11.2020, as Recuperandas apresentaram modificativo aos PRJ originais, os quais foram colocados em votação e aprovados com ressalvas pelos credores, sendo o da Filafil por unanimidade e o da GN por maioria, considerando o voto pela rejeição do credor Banrisul. Os PRJs foram devidamente homologados pelo Juízo em 11/12/2020, concedendo a recuperação judicial às empresas.

Proposta de pagamento

O Plano de Recuperação Judicial foi homologado em dezembro de 2020 e o primeiro pagamento deve ocorrer em dezembro de 2021, após carência.

PROPOSTA DE AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA (RESUMO)					
ELEMENTO	MEDIDA	FILAFIL – ORIGINAL	FILAFIL – MODIFICADO	GN – ORIGINAL	GN – MODIFICADO
Correção Saldo Inicial	*	-	TR + 0,5 a.m.	-	TR + 0,5 a.m.
Data de início da correção	Data	Homologação	Abril de 2019	Homologação	Abril de 2019
Deságio	%	60%	30%	60%	30%
Carência Total	mês	24	12	24	12
Saldo em Parcelas	mês	120	108	120	108
Forma de Pagamento	*	Linear	Escalonada	Linear	Escalonada
Correção Saldo Final	*	TR + 3% a.a.	TR + 1% a.m.	TR + 3% a.a.	TR + 1% a.m.



MEDEIROS & MEDEIROS

ANEXOS

RECUPERAÇÃO
JUDICIAL



RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES

I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE OUTUBRO 2021



MEDEIROS & MEDEIROS

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

CENTRAL DE ATENDIMENTO: 0800 150 1111

PORTO ALEGRE / RS | NOVO HAMBURGO / RS | CAXIAS DO SUL / RS | BLUMENAU / SC | RIO DE JANEIRO / RJ | SÃO PAULO / SP

B A L A N Ç O P A T R I M O N I A L
 Exercício encerrado em 31 de Outubro de 2021.

Descricao da conta-----Sld.de Outubro 2021--Sld.de Dezembro 2020

ATIVO

CIRCULANTE -----	1.093.051,05	950.594,25
DISPONIVEL -----	84.335,95	75.139,01
CAIXA GERAL	65.162,35	69.076,52
BANCOS CONTA MOVIMENTO	12.967,43	516,32
INVESTIMENTOS	6.206,17	5.546,17
CREDITOS -----	803.625,67	705.011,74
CLIENTES A RECEBER	803.625,67	705.011,74
OUTROS CREDITOS -----	138.727,20	79.602,17
OUTROS CRÉDITOS	23.966,61	19.722,99
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	7.528,29	700,00
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	104.740,31	55.990,10
TRIBUTOS A RECUPERAR	2.491,99	3.189,08
ESTOQUES -----	66.362,23	90.841,33
ESTOQUE DE MERCADORIAS	66.362,23	90.841,33
NÃO CIRCULANTE -----	248.474,50	68.055,39
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO -----	212.744,48	0,00
OUTROS CRÉDITOS COM TERCEIROS	212.744,48	0,00
PERMANENTE -----	35.730,02	68.055,39
IMOBILIZADOS	386.401,54	386.401,54

Continua.

B A L A N Ç O P A T R I M O N I A L
Exercício encerrado em 31 de Outubro de 2021.

Descricao da conta-----Sld.de Outubro 2021--Sld.de Dezembro 2020
Continuacao.

PASSIVO

CIRCULANTE -----	3.026.400,32- -----	2.270.872,32- -----
FORNECEDORES -----	100.927,88-	44.991,22-
FORNECEDORES DE MAT. E SERV.	100.927,88-	44.991,22-
OBRIG. ENCARGOS TRABALHISTAS -----	16.813,59-	12.987,24-
OBRIG. ENCARGOS TRABALHISTAS	16.813,59-	12.987,24-
OBRIGAÇÕES FISCAIS A PAGAR -----	1.491.548,92-	1.053.902,43-
OBRIGAÇÕES FISCAIS A PAGAR	1.491.548,92-	1.053.902,43-
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A PAGAR -----	303.420,32-	194.532,94-
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A PAGAR	303.420,32-	194.532,94-
PARCELAMENTOS -----	281.238,14-	281.238,14-
PARCELAMENTOS	281.238,14-	281.238,14-
ADIANTAMENTO DE CLIENTES -----	220.255,97-	28.086,76-
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	220.255,97-	28.086,76-
DUPLICATAS DESCONTADAS -----	169.946,39-	243.780,45-
DUPLICATAS DESCONTADAS	169.946,39-	243.780,45-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS -----	365.478,07-	365.478,07-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	365.478,07-	365.478,07-
PROVISÕES TRABALHISTAS -----	76.771,04-	45.875,07-

Continua.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Período: Janeiro/2021 a Outubro/2021

----- -Codigo conta/descricao da conta-----	%1.Grp	S	A	L	D	O	S-----*
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	100,00	2.539.597,03					
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	100,00					2.539.597,03	
RECEITA DE VENDAS	100,00					2.539.597,03	
DEDUÇÕES DE VENDAS	20,54	521.578,66-					
(-) DEDUÇÕES DA REC. BRUTA	20,54					521.578,66-	
(-) DEDUÇÕES DA REC. BRUTA	1,64					41.560,17-	
IMPOSTOS SOBRE VENDAS	18,90					480.018,49-	
-----							-----
RECEITA LIQUIDA	79,46	2.018.018,37					
CUSTO SERV./ PRODUTOS VENDIDOS	31,54	801.045,47-					
CUSTO DAS MERCADORIAS	31,54					801.045,47-	
COMPRA DE MERCADORIAS	31,54					801.045,47-	
-----							-----
LUCRO BRUTO	47,92	1.216.972,90					
DESPESAS OPERACIONAIS	50,60	1.285.065,80-					
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	50,60					1.285.065,80-	
DESPESAS COM PESSOAL	21,59					548.352,44-	
DESPESAS COM DIRETORIA	0,99					25.024,92-	
OUTRAS DESP. ADMINISTRATIVAS	26,91					683.354,24-	
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	1,12					28.334,20-	
-----							-----
RES. OPER ANTES DO RES.FINANC.	2,68	68.092,90-					
RESULTADO FINANCEIRO	4,87	123.782,68-					
RESULTADOS FINANC. LÍQUIDOS	4,87					123.782,68-	
DESPESAS FINANCEIRAS	4,87					123.782,68-	
-----							-----
RESULTADO ANTES PROV.IMP.PART.	7,56	191.875,58-					
PROVISÕES DE IMPOSTOS	2,45	62.097,67-					
PROVISÃO PARA CONTR. SOCIAL	1,07					27.196,57-	
PROVISÃO PARA CONTR. SOCIAL	1,07					27.196,57-	
PROVISÃO P/O IMPOSTO DE RENDA	1,37					34.901,10-	
PROVISAO P/O IMPOSTO DE RENDA	1,37					34.901,10-	
-----							-----
RES.EXERCÍCIO ANTES PARTICIPAÇ	10,00	253.973,25-					
-----							-----
LUCRO (PREJUÍZO) LIQ. DO EXERC	10,00	253.973,25-					

Continua

B A L A N Ç O P A T R I M O N I A L
 Exercício encerrado em 31 de Outubro de 2021.

Descricao da conta-----Sld.de Outubro 2021--Sld.de Dezembro 2020

ATIVO

	242.912,44	274.009,90
CIRCULANTE		
DISPONIVEL	0,00	10,70
BANCOS CONTA MOVIMENTO	0,00	10,70
CREDITOS	242.912,44	242.912,44
CLIENTES A RECEBER	242.912,44	242.912,44
ADIANTAMENTO CONCEDIDOS	0,00	3.000,00
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	0,00	3.000,00
OUTROS CREDITOS	0,00	28.086,76
OUTROS CRÉDITOS COM TERCEIROS	0,00	28.086,76
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	263.316,74	323.722,38
PERMANENTE	250.320,79	313.218,99
IMOBILIZADOS	909.790,55	909.790,55
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	659.469,76-	596.571,56-
PARTICIPAÇÃO EM CONSORCIOS	12.995,95	10.503,39
PARTICIPAÇÃO EM CONSORCIOS	12.995,95	10.503,39
* * T O T A L ATIVO	506.229,18	597.732,28

=====
 =
 =
 =
 =====

Continua.

B A L A N Ç O P A T R I M O N I A L
 Exercício encerrado em 31 de Outubro de 2021.

Descricao da conta-----Sld.de Outubro 2021--Sld.de Dezembro 2020
 Continuacao.

PASSIVO

CIRCULANTE -----	2.648.512,26- -----	2.328.206,66- -----
FORNECEDORES -----	0,00	4.058,30-
FORNECEDORES DE MAT. E SERV.	0,00	4.058,30-
OBRIG. ENCARGOS TRABALHISTAS -----	11.925,79-	10.581,23-
OBRIG. ENCARGOS TRABALHISTAS	11.925,79-	10.581,23-
OBRIGAÇÕES FISCAIS A PAGAR -----	725.995,42-	721.444,42-
OBRIGAÇÕES FISCAIS A PAGAR	725.995,42-	721.444,42-
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A PAGAR -----	242.583,35-	169.641,08-
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A PAGAR	242.583,35-	169.641,08-
PARCELAMENTOS -----	467.483,78-	467.483,78-
PARCELAMENTOS	467.483,78-	467.483,78-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS -----	929.760,30-	929.760,30-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	929.760,30-	929.760,30-
OUTRAS OBRIGAÇÕES COM TERCEIROS -----	212.744,48-	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES COM TERCEIROS	212.744,48-	0,00
PROVISÕES TRABALHISTAS -----	58.019,14-	25.237,55-
PROVISÕES TRABALHISTAS	58.019,14-	25.237,55-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO -----	2.142.283,08 -----	1.730.474,38 -----

Continua.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
 Período: Janeiro/2021 a Outubro/2021

* ----- * -----*			
-Codigo conta/descricao da conta-----	%1.Grp-----	S	A L D O S-----
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	100,00	50.000,00	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	100,00		50.000,00
RECEITA DE VENDAS	100,00		50.000,00
DEDUÇÕES DE VENDAS	3,65	1.825,00-	
(-) DEDUÇÕES DA REC. BRUTA	3,65		1.825,00-
IMPOSTOS SOBRE VENDAS	3,65		1.825,00-
-----			-----
RECEITA LIQUIDA	96,35	48.175,00	
-----			-----
LUCRO BRUTO	96,35	48.175,00	
DESPESAS OPERACIONAIS	911,39	455.696,59-	
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	911,39		455.696,59-
DESPESAS COM PESSOAL	574,64		287.319,61-
DESPESAS COM DIRETORIA	25,56		12.779,57-
OUTRAS DESP. ADMINISTRATIVAS	311,08		155.542,47-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	0,11		54,94-
-----			-----
RES. OPER ANTES DO RES.FINANC.	815,04	407.521,59-	
RESULTADO FINANCEIRO	1,66	831,11-	
RESULTADOS FINANC. LÍQUIDOS	1,66		831,11-
DESPESAS FINANCEIRAS	1,66		831,11-
-----			-----
RESULTADO ANTES PROV.IMP.PART.	816,71	408.352,70-	
PROVISÕES DE IMPOSTOS	6,91	3.456,00-	
PROVISÃO PARA CONTR. SOCIAL	2,59		1.296,00-
PROVISÃO PARA CONTR. SOCIAL	2,59		1.296,00-
PROVISÃO P/O IMPOSTO DE RENDA	4,32		2.160,00-
PROVISAO P/O IMPOSTO DE RENDA	4,32		2.160,00-
-----			-----
RES.EXERCÍCIO ANTES PARTICIPAÇ	823,62	411.808,70-	
-----			-----
LUCRO (PREJUÍZO) LIQ. DO EXERC	823,62	411.808,70-	

PORTO ALEGRE, 31 de Outubro de 2021.

 JOSE ROBERTO GARCIA FILHO
 Sociol-Administrador
 CPF Numero - 088.089.960-34

 ALEXSANDRO CORREIA DE RESENDE
 Tecn.Contabilidade CRC/RS 068757/O-9
 CPF Numero - 916.814.990-53