

RELATÓRIO
MENSAL DE
ATIVIDADES

RMA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL



COLOMBO

16 de Agosto de 2024

RELATÓRIO

EXECUTIVO

1.	INTRODUÇÃO	3
2.	ORGANOGRAMA	5
3.	FUNCIÓNÁRIOS	6
4.	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS - AGOSTO E SETEMBRO 2023	7
4.1	FLUXO DE CAIXA GERENCIAL	9
4.2.1	GRUPO COLOMBO	12
4.2.1.1	DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	13
4.2.1.1	BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO	13
4.2.1.2	ÍNDICES DE LIQUIDEZ– GRUPO COLOMBO	20
4.2.1.3	DRE – GRUPO COLOMBO	21
4.2.2	EXTRATOS BANCARIOS – AGO E SET/22	24
5.	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS - OUTUBRO 2023	25
5.1	FLUXO DE CAIXA GERENCIAL	26
5.2.1	GRUPO COLOMBO	29
5.2.1.1	DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	30
5.2.1.1	BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO	30
5.2.1.2	ÍNDICES DE LIQUIDEZ– GRUPO COLOMBO	33
5.2.1.3	DRE – GRUPO COLOMBO	34
5.2.2	EXTRATOS BANCARIOS – OUT/22	37
6.	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS - NOVEMBRO E DEZEMBRO 2023	38
6.1	FLUXO DE CAIXA GERENCIAL	39
6.2.1	GRUPO COLOMBO	42
6.2.1.1	DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	43
6.2.1.1	BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO	43
6.2.1.2	ÍNDICES DE LIQUIDEZ– GRUPO COLOMBO	47
6.2.1.3	DRE – GRUPO COLOMBO	48
6.2.2	EXTRATOS BANCARIOS – AGO E SET/22	64
7.	RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO AJ	65

1. INTRODUÇÃO

Em 04.02.2020, a APJM Participações S.A., Q1 Comercial de Roupas S/A, Spa Online Assessoria de Moda e Apoio Adm. Ltda, Hap Participações Ltda, A3M4P Participações Ltda, Q1 Comercial de Roupas da Amazônia Ltda, ADM. Comércio de Roupas Ltda, Q1 Serviço e Recebimento Ltda., AMD Comércio de Roupas Ltda. e Colombo Franchising Eireli, em conjunto denominadas “Recuperandas” ou “Requerentes”, ajuizaram o Pedido de Recuperação Judicial, com fundamento no art. 47 da Lei n. 11.101/2005, apresentando as principais causas de sua atual crise financeira e afirmando serem capazes de se reorganizar.

Na forma da Recomendação nº 57/2019 do Conselho Nacional de Justiça, antes da apreciação do pedido de processamento da Recuperação Judicial, foi determinada a realização de perícia prévia com a finalidade de *“promover a constatação das reais condições de funcionamento das empresas requerentes e análise da regularidade e da completude da documentação apresentada juntamente com a petição inicial”* (ID 28985152).

Após a juntada aos autos do Relatório de Constatação Prévia (ID 29503676), foi proferida decisão declarando a incompetência deste MM. Juízo para processar e julgar a presente Recuperação Judicial (“RJ”), *“quer pelo fato do principal estabelecimento estar localizado na capital paulistana, quer pela circunstância de já haver pedido de falência”* em trâmite perante a 2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais do c. TJSP (processo nº 0051474-45.2016.8.26.0100 – ID 29979512).

Em cumprimento ao acórdão proferido no Agravo de Instrumento nº 1007016- 10.2020.8.11.000¹, que reformou o aludido *decisum* e fixou a competência deste MM. Juízo (ID 35884382), as Recuperandas foram intimadas a promover a emenda da petição inicial, a fim de juntarem os documentos exigidos pelo artigo 51 da Lei nº 11.101/05, os quais haviam deixado de acostar quando da distribuição da RJ (ID 49938015).

¹Contra o qual foram interpostos Recursos Especiais, inadmitidos pela Vice-Presidência deste c. TJMT. Atualmente, aguarda-se o julgamento do Agravo do Banco Pine S.A. pelo c.STJ (AREsp nº 1914716/MT).

1. INTRODUÇÃO

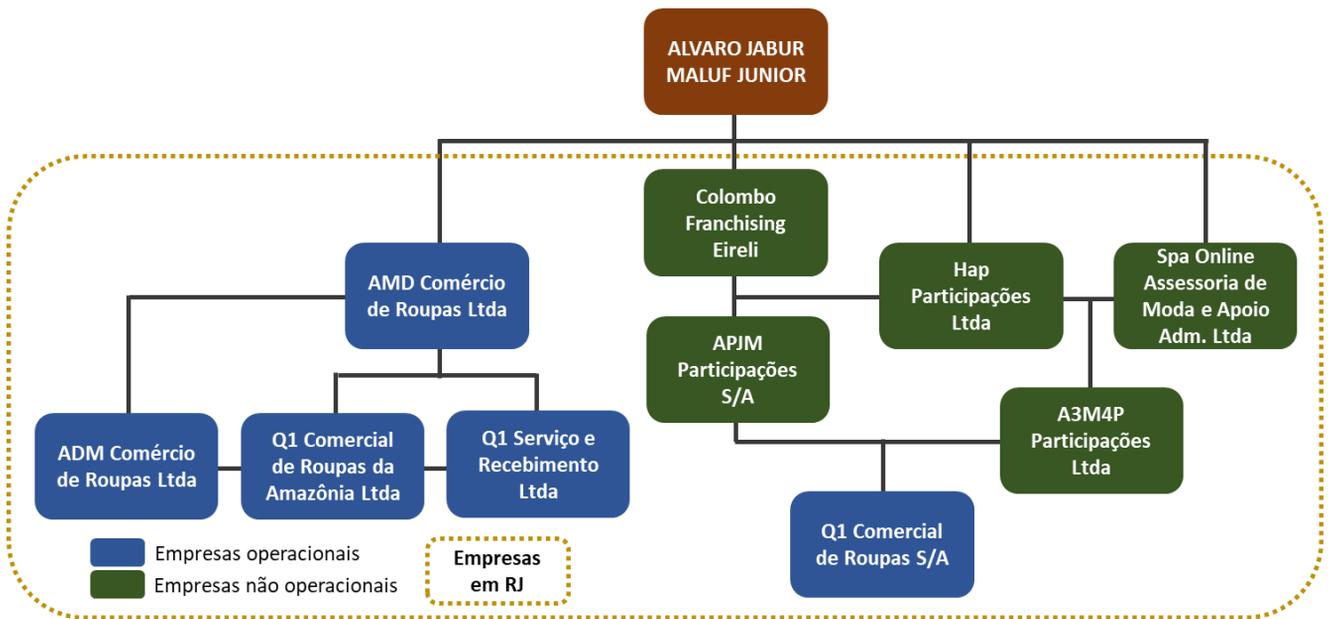
Com a juntada de novos documentos pelas Recuperandas (ID 51271291 e seguintes), foi proferida decisão deferindo o processamento da presente RJ e determinando, dentre outras providências, a intimação do AJ para apresentar o primeiro relatório mensal de atividades, o qual deverá conter "*informações necessárias à análise da consolidação substancial entre todos ou apenas alguns litisconsortes ativos, indicando ainda eventual ausência dos documentos exigidos pelo art. 51*" da Lei nº 11.101/2005 e "*todo o passivo extraconcursal, caso ainda não conste da relação apresentada pelas Recuperandas*" (ID 576944).

No ID 58477556, foi juntado o primeiro relatório mensal de atividades, tendo este MM. Juízo, na r. decisão de ID 85441111, reconhecido a "*existência de consolidação substancial entre as recuperandas*".

O presente relatório, que contempla informações financeiras baseadas, sobretudo, em elementos fornecidos pelas Recuperandas e não consiste em trabalho de auditoria, contém dados referentes aos **meses de agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro de 2023**, e deve ser analisado em conjunto com os demais relatórios apresentados.

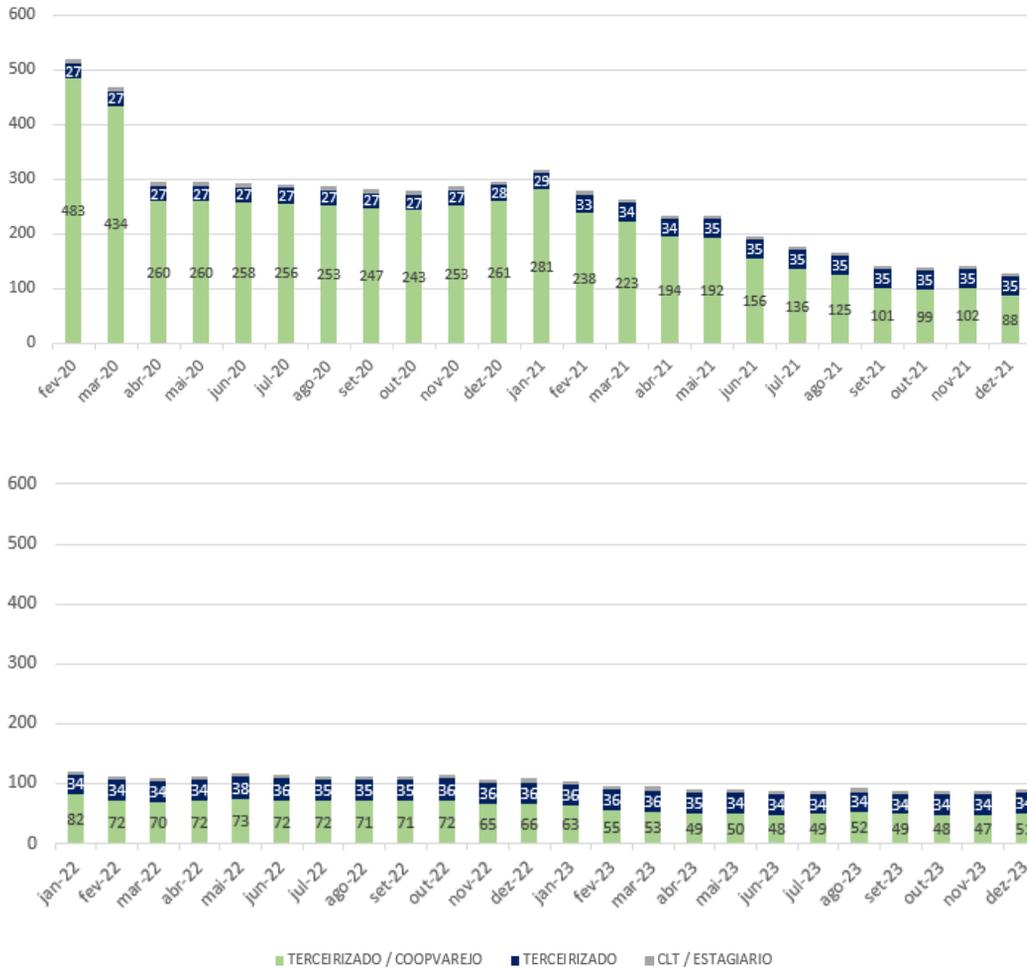
Por fim, deve ser ressaltado que as informações financeiras dos citados meses foram disponibilizadas combinadas, considerando todo o grupo empresarial.

2. ORGANOGRAMA



3. FUNCIONÁRIOS

A evolução do quadro de funcionários/colaboradores das Recuperandas (abaixo) foi elaborado com base nas informações disponibilizadas pela Colombo referentes às contratações e demissões. Contudo, apesar de solicitado, não foram apresentados documentos oficiais que comprovem os números divulgados. Abaixo consta o Quadro de Colaboradores com informações até dezembro de 2023:



Segundo a Colombo, a redução no quadro de funcionários está relacionada ao processo de franqueamento das lojas, que ainda está em fase de execução. Com base nas informações prestadas, em dez/2023, existiam 5 lojas pertencentes ao Grupo Colombo, sendo elas:

NOME LOJA	TIPO	REGIÃO	CIDADE	UF	LOGRADOURO	NUMERO	COMPLEMENTO	CEP
Itapevi Center	SHOPPING	SUDESTE	ITAPEVI	SP	ROD ENG RENE BENEDITO DA SILVA	200	LUC N.S. 43 E 44	6683000
Passoio Das Águas Shopping	SHOPPING	CENTRO-OESTE	GOIANIA	GO	AVENIDA PERIMETRAL NORTE	8303	LOJA 176 177	74593841
TABOAO	SHOPPING	SUDESTE	ABOAO DA SERRA	SP	REGIS BITTENCOURT	2643	LUC 145 PISO 1	06768-200
RAPOSO	SHOPPING	SUDESTE	SAO PAULO	SP	RAPOSO TAVARES SP-270 KM 14.5	S/N	KM 14,5,S/N SUC 2097	05577-200
EMPORIO INTERNACIONAL	SHOPPING	SUDESTE	GUARULHOS	SP	ENGENHEIRO CAMILO OLIVETTI	295	LJ B-12	07034-010

4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Em decorrência da decisão que deferiu a consolidação substancial (ID 85441111), o AJ passou a elaborar o RMA com base nas Demonstrações Financeiras combinadas do Grupo Colombo, de modo a melhor refletir o grupo empresarial.

Dessa maneira, neste RMA serão comentados os dados dos Balanços Patrimoniais, das Demonstrações de Resultados do Exercício e do Fluxo de Caixa do Grupo Colombo de forma combinada

Além disso, para a elaboração do presente relatório, foram solicitadas as seguintes informações:

Relação de Pendências									
Mês	Guias Fiscais	Extratos Bancários	Balancete de Verificação Combinado	Razão Analítico Combinado	Livro Diário Combinado	Movimentação do Ativo Imobilizado	Balanço Patrimonial Combinado	Demonstração de Resultado Combinado	Fluxo de Caixa Combinado
Agosto-24	Não enviada	ok	Não enviado	Não enviado	Não enviado	Não enviado**	ok	ok	ok
Setembro-24	Não enviada	ok	Não enviado	Não enviado	Não enviado	Não enviado**	ok	ok	ok
Outubro-23	Não enviada	ok	Não enviado	Não enviado	Não enviado	Não enviado**	ok	ok	ok
Novembro-23	Não enviada	Parcial*	Não enviado	Não enviado	Não enviado	Não enviado**	ok	ok	ok
Dezembro-23	Não enviada	Parcial*	Não enviado	Não enviado	Não enviado	Não enviado**	ok	ok	ok

*Nem todos os extratos apresentados no último RMA foram reapresentados

**Relação do Imobilizado solicitada não foi apresentada conforme o requerimento

Em relação a solicitação do Balancete de Verificação Combinado, Razão Analítico Combinado e do Livro Diário Combinado, as Recuperandas informaram anteriormente que: ***“Por se tratar de empresas de CNPJ diferentes e não serem filiais, não é possível realizar a consolidação das empresas em nosso sistema (sistema contábil Russell) e gerar os livros diários consolidados, onde geramos o livro empresa por empresa. Porém demonstramos as variações mês a mês e destacamos de qual empresa veio as receitas, os custos e as despesas dentro das variações”***.

4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS



AGOSTO e SETEMBRO 2023

4.1 FLUXO DE CAIXA GERENCIAL



Demonstração

Agosto a Setembro/23

As Recuperandas não apresentaram “Geração de Caixa Operacional Líquida” nos meses de ago. e set. de 2023.

- A “Geração de Caixa Operacional Líquida” das Recuperandas, nos meses de ago/23 e set/23, foi de R\$ 0 (Figura 1). Na comparação com o mês de ago/23, as “Receitas Operacionais” registraram baixa de R\$ 179,0 mil, atingindo o patamar de R\$ 391,0 mil em set/23, enquanto os “Pagamentos” aumentaram em R\$ 179,0 mil, totalizando R\$ 391,0 mil (Figura 2). Não houve entradas ou saídas de empréstimos nos meses de ago/23 e set/23.
- A “Variação do Caixa” das Recuperandas foi de R\$ 0 em ago/23 e set/23, resultando em um “Saldo Final” de R\$ 1,0 mil positivo em ambos os meses (Figura 3). Assim, em relação ao mês de jul/23 não houve alteração do “Saldo Final”.
- Considerações detalhadas das variações serão analisadas nas próximas páginas.

Fonte: Demonstrações Financeiras Gerenciais

Figura 1. Geração de Caixa Operacional Líquida – Saldo mensal

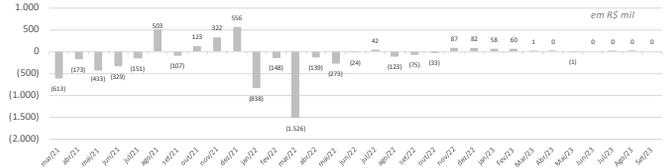


Figura 2. Evolução mensal . Receitas x Pagamentos Operacionais

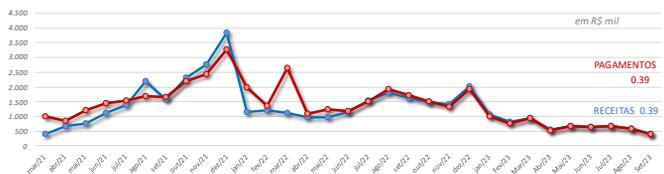
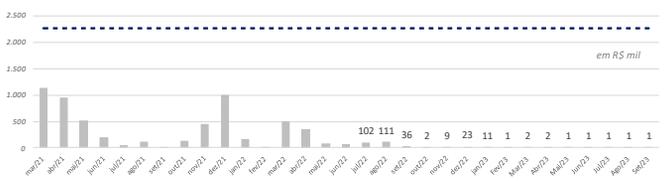


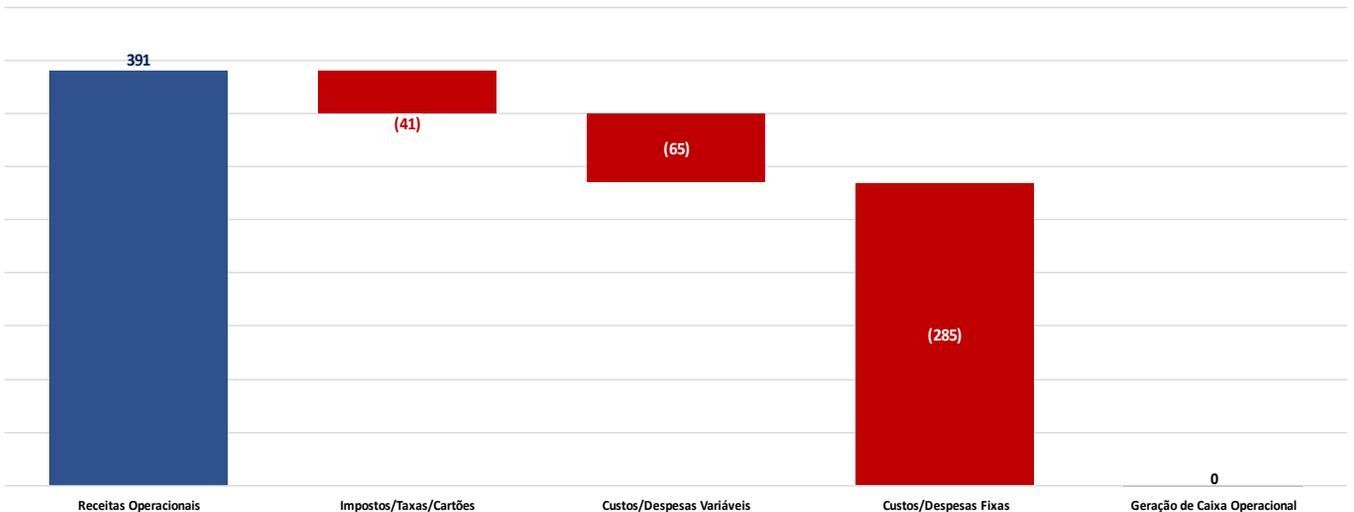
Figura 3. Caixa – Recuperandas - mensal – Saldo Final



O crescimento dos “Pagamentos” na mesma proporção que o crescimento das “Receitas Operacionais” resultou em uma “Variação do Caixa” de R\$ 0 em ago/23 e set/23.

Figura 4. Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial

R\$ mil



Fonte: Demonstrações Financeiras Gerenciais

4.1 FLUXO DE CAIXA GERENCIAL



Demonstração

Agosto a Setembro/23

Tabela 1. Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial

Período	Jul/23	Varição	Ago/23	Varição	Set/23	Var (%)
Saldo Inicial (SI)	1	0	1	0	1	16,4%
Entradas (1)	668	(98)	570	(179)	391	-31,4%
Receitas Operacionais	668	(98)	570	(179)	391	-31,4%
Pagamentos (2)	(668)	98	(570)	179	(391)	-31,4%
Impostos e Taxas em Geral	(35)	16	(19)	(18)	(38)	95,7%
Taxas, Antec. e Adm. de Cartões	(5)	0	(5)	2	(3)	-32,8%
Mercadorias para Revenda	(198)	30	(168)	108	(60)	-64,2%
Logística e Fretes	(0)	(2)	(2)	2	0	-100,0%
Marketing e Publicidade	(10)	(1)	(11)	8	(3)	-73,4%
Embalagens	(5)	3	(2)	(0)	(2)	0,2%
Salários, Encargos Sociais e Benefícios	(181)	(19)	(199)	25	(174)	-12,7%
Aluguéis e/ou CTO'S	(68)	(4)	(72)	15	(57)	-20,7%
Serviços de Terceiros	(139)	54	(85)	49	(36)	-57,8%
Despesas Gerais	(18)	13	(5)	(12)	(17)	227,4%
TI e Telecom	0	0	0	0	0	0,0%
Manutenção em Geral	(1)	(0)	(1)	1	0	-100,0%
Materiais de Uso e Consumo	(8)	8	0	(1)	(1)	-916,3%
Geração de Caixa Operacional Líquida (3 = 1+2)	0	0	0	(0)	0	-7,4%
Entradas por Empréstimos (4)	0	0	0	0	0	0,0%
Saídas por Empréstimos (5)	0	0	0	0	0	0,0%
Varição do Caixa (6 = 3 + 4 + 5)	0	0	0	(0)	0	-7,4%
Saldo Final (SF = SI + 6)	1	0	1	0	1	13,1%

4.1 FLUXO DE CAIXA GERENCIAL – CURVA ABC



Demonstração

Agosto a Setembro/23

Tabela 1. Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial

O volume das “Despesas Gerais” aumentou em 227,4% em set/23.

A Curva ABC, também conhecida como Análise ABC, é uma ferramenta de gestão que ajuda a classificar e priorizar elementos (geralmente produtos, clientes ou fornecedores) com base na importância deles para uma organização. Essa classificação é feita com base em critérios como valor financeiro, volume de vendas, custos, lucratividade ou qualquer outro indicador relevante para o negócio.

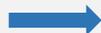
Com intuito de demonstrar análise ABC, o AJ solicitou informações referentes às rubricas mais relevantes das demonstrações de fluxo de caixa, tendo a Colombo prestados os seguintes esclarecimentos:

(i) Salários, Encargos Sociais e Benefícios



CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	COOPVAREJO	54.400
B	MERCIA VIEIRA DE AVILA	10.500
C	JULIANA PRADO GALVAO N	10.000,0

(ii) Serviços de Terceiros



CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	VIBRATTO ASSESSORIA EMPRESAF	14.500
B	DEMANZI CONSULTING LTDA	6.000
C	KATIA REGINA DE LIMA GERONYN	4.000,0

(iii) Despesas Gerais



CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	DANIEL VICENTE DA SILVA SOUZA	7.530
B	DVA	2.797
C	RENATA CRISTINA BATISTA DE SO	1.547,4

(iv) Mercadorias para Revenda



CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	COLLI CAMISARIA LTDA	42.500
B	JOA SERVIÇOS ADM LTDA EPP	17.608
C	COTIA VITORIA SERVICOS E COMERCIO	10.000,0

4.2.1 GRUPO COLOMBO

- O **“Imobilizado”** apresentou saldo de **R\$ 19,3 milhões** em ago/23, e de **R\$ 18,3 milhões** em set/23.
- **“Obrigações tributárias”** montam de **R\$ 420,3 milhões** em ago/23 e set/23, sem contar com os parcelamentos fiscais.
- **“Fornecedores Nacionais”** apresentou saldo de **R\$ 1,7 bilhão** em ago/23 e set/23.
- **“Empréstimos e Financiamentos”** apresentou saldo de **R\$ 343,7 milhões** em ago/23 e set/23.
- **“Relações Interfiliais Passivo”** apresentou saldo de **R\$ 1,2 bilhão** em ago/23 e set/23.
- **“Exigível a Longo Prazo”** apresentou saldo de **R\$ 2,2 bilhões** em ago/23 e set/23.
- **“Receita Líquida”** foi de **R\$ 1,3 milhão** em ago/23, e **R\$ 74,0 mil** em set/23.

4.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO

Balanço Patrimonial - R\$	Jul/23	Variação	Ago/23	Variação	Set/23
Ativo Circulante	1.621.108.440	395.881	1.621.504.320	- 61.831	1.621.442.490
Disponibilidades	1.187	0	1.187	25.713	26.900
Créditos Clientes	308.972.130	972.712	309.944.842	(82.122)	309.862.720
Estoques	11.932.447	(739.557)	11.192.890	(14.227)	11.178.663
Outros Créditos	1.300.202.676	162.725	1.300.365.401	8.805	1.300.374.206
Ativo Não Circulante	566.497.270	(821.683)	565.675.587	(835.588)	564.839.999
Ativo realizável a longo prazo	566.497.270	(821.683)	565.675.587	(835.588)	564.839.999
Imobilizado	20.254.340	(998.577)	19.255.763	(998.359)	18.257.404
Realizável a Longo Prazo	89.232.816	176.894	89.409.709	162.771	89.572.481
Investimentos	457.010.115	0	457.010.115	0	457.010.115
Total do Ativo	2.187.605.710	- 425.802	2.187.179.908	- 897.418	2.186.282.489

Houve redução de R\$ 988,4 mil no Imobilizado em set/23.

A conta "Créditos Clientes" apresentou queda de R\$ 82,1 mil em set/23, atingindo o montante de R\$ 310,0 milhões. Em ago/23, o saldo foi de R\$ 310,0 milhões. **O AJ solicitou os dados da Curva ABC da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

I) Ago/23:

Descrição	ADM	AMD	Q1 COM	Q1 AMAZ	Q1 SERV	SPA	A3M4P	APJM	HAP	C. Franchising	Consolidado
CLIENTES	275.960.972	5.948.992	23.050.248	4.983.432	-	-	200	899	100	-	309.944.842
Clientes	2.008.065						200	899	100		2.009.264
Clientes a Faturar	1.240.862	3.051.548	2.066.044								6.358.454
Clientes Diversos	2.478.214	805.981	778.160								4.062.354
Clientes Intercompany	270.227.845	2.091.463	13.918.448	4.983.432							291.221.188
Clientes Duplicatas	-		6.287.596								6.287.596
Loja 88	3.982										3.982
Loja GA	704										704
VXRCB	1.300										1.300

CURVA ABC		
ABERTURA		SALDO
A	Clientes Intercompany	291.221.188
B	Clientes a Faturar	6.358.454
C	Clientes Duplicatas	6.287.596

II) Set/23:

Descrição	ADM	AMD	Q1 COM	Q1 AMAZ	Q1 SERV	SPA	A3M4P	APJM	HAP	C. Franchising	Consolidado
CLIENTES	275.801.891	5.948.992	23.127.206	4.983.432	-	-	200	899	100	-	309.862.720
Clientes	2.008.065						200	899	100		2.009.264
Clientes a Faturar	1.240.862	3.051.548	2.066.044								6.358.454
Clientes Diversos	2.319.133	805.981	855.118								3.980.232
Clientes Intercompany	270.227.845	2.091.463	13.918.448	4.983.432							291.221.188
Clientes Duplicatas	-		6.287.596								6.287.596
Loja 88	3.982										3.982
Loja GA	704										704
VXRCB	1.300										1.300

CURVA ABC		
ABERTURA		SALDO
A	Clientes Intercompany	291.221.188
B	Clientes a Faturar	6.358.454
C	Clientes Duplicatas	6.287.596

4.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO

Balanço Patrimonial - R\$	Jul/23	Variação	Ago/23	Variação	Set/23
Ativo Circulante	1.621.108.440	395.881	1.621.504.320	- 61.831	1.621.442.490
Disponibilidades	1.187	0	1.187	25.713	26.900
Créditos Clientes	308.972.130	972.712	309.944.842	(82.122)	309.862.720
Estoques	11.932.447	(739.557)	11.192.890	(14.227)	11.178.663
Outros Créditos	1.300.202.676	162.725	1.300.365.401	8.805	1.300.374.206
Ativo Não Circulante	566.497.270	(821.683)	565.675.587	(835.588)	564.839.999
Ativo realizável a longo prazo	566.497.270	(821.683)	565.675.587	(835.588)	564.839.999
Imobilizado	20.254.340	(998.577)	19.255.763	(998.359)	18.257.404
Realizável a Longo Prazo	89.232.816	176.894	89.409.709	162.771	89.572.481
Investimentos	457.010.115	0	457.010.115	0	457.010.115
Total do Ativo	2.187.605.710	- 425.802	2.187.179.908	- 897.418	2.186.282.489

Houve redução de R\$ 988,4 mil no Imobilizado em set/23.

A conta "Outros Créditos" apresentou alta de R\$ 8,8 mil em set/23, atingindo o montante de R\$ 1,3 bilhões. Em ago/23, o saldo foi de R\$ 1,3 bilhões. **O AJ solicitou os dados da Curva ABC da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

ago/23

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
Q1 COM	ADM Comércio de Roupas LTDA.	6.577.890
Q1 COM	Q1 Comercial de Roupas da Amazonia	15.684.772
Q1 COM	Q1 Serviço e Recebimento LTDA	49.874.986
Q1 COM	ADM Partes Relacionadas Extra Judicial	929.337.679
Q1 COM	AMD Partes Relacionadas Extra Judicial	74.346.191
Q1 COM	Q1 Serviço Partes Relacionadas Extra Judicial	32.180.255
Q1 COM	Q1 Amazonia Partes Relacionadas Extra Judicial	14.278.894
Q1 COM	ADM de Recebíveis e Contas a Pagar	2.176.861
Q1 COM	Valores Bloqueados Judicialmente	32.271
Q1 COM	Adiantamentos a Fornecedores	1.939.435
Q1 COM	Adiantamento a Fornecedores Financeiro	1.147.672
Q1 COM	Icms a Recuperar	65.306
Q1 COM	Pis a Recuperar	12.007
Q1 COM	Cofins a Recuperar	60.304
TOTAL Q1 COM		1.127.714.524

set/23

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
Q1 COM	ADM Comércio de Roupas LTDA.	6.577.890
Q1 COM	Q1 Comercial de Roupas da Amazonia	15.684.772
Q1 COM	Q1 Serviço e Recebimento LTDA	49.874.986
Q1 COM	ADM Partes Relacionadas Extra Judicial	929.337.679
Q1 COM	AMD Partes Relacionadas Extra Judicial	74.346.191
Q1 COM	Q1 Serviço Partes Relacionadas Extra Judicial	32.180.255
Q1 COM	Q1 Amazonia Partes Relacionadas Extra Judicial	14.278.894
Q1 COM	ADM de Recebíveis e Contas a Pagar	2.176.861
Q1 COM	Valores Bloqueados Judicialmente	32.271
Q1 COM	Adiantamentos a Fornecedores	1.939.435
Q1 COM	Adiantamento a Fornecedores Financeiro	1.147.672
Q1 COM	Icms a Recuperar	65.306
Q1 COM	Pis a Recuperar	12.007
Q1 COM	Cofins a Recuperar	60.304
TOTAL Q1 COM		1.127.714.524

ago/23

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
ADM	Adiantamentos a Fornecedores	27.000
ADM	Icms a Recuperar	1.192.214
ADM	Pis a Recuperar	448.995
ADM	Cofins a Recuperar	2.079.918
ADM	AMD Com de Roupas	15.504.564
ADM	Q1 Com Partes Relacionadas Extrajudicial	98.680.587
ADM	SFC Prestação de Serviços	155.699
ADM	Valores Bloqueados Judicialmente	435.716
ADM	Rateio a Receber	3.540.889
TOTAL ADM		122.065.582

set/23

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
ADM	Adiantamentos a Fornecedores	27.000
ADM	Icms a Recuperar	1.192.214
ADM	Pis a Recuperar	448.995
ADM	Cofins a Recuperar	2.079.918
ADM	AMD Com de Roupas	15.504.564
ADM	Q1 Com Partes Relacionadas Extrajudicial	98.680.587
ADM	SFC Prestação de Serviços	155.699
ADM	Valores Bloqueados Judicialmente	435.716
ADM	Rateio a Receber	3.420.696
TOTAL ADM		121.945.388

4.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO

Balanço Patrimonial - R\$	Jul/23	Variação	Ago/23	Variação	Set/23
Ativo Circulante	1.621.108.440	395.881	1.621.504.320	- 61.831	1.621.442.490
Disponibilidades	1.187	0	1.187	25.713	26.900
Créditos Clientes	308.972.130	972.712	309.944.842	(82.122)	309.862.720
Estoques	11.932.447	(739.557)	11.192.890	(14.227)	11.178.663
Outros Créditos	1.300.202.676	162.725	1.300.365.401	8.805	1.300.374.206
Ativo Não Circulante	566.497.270	(821.683)	565.675.587	(835.588)	564.839.999
Ativo realizável a longo prazo	566.497.270	(821.683)	565.675.587	(835.588)	564.839.999
Imobilizado	20.254.340	(998.577)	19.255.763	(998.359)	18.257.404
Realizável a Longo Prazo	89.232.816	176.894	89.409.709	162.771	89.572.481
Investimentos	457.010.115	0	457.010.115	0	457.010.115
Total do Ativo	2.187.605.710	- 425.802	2.187.179.908	- 897.418	2.186.282.489

Houve redução de R\$ 988,4 mil no Imobilizado em set/23.

A conta "Outros Créditos" apresentou alta de R\$ 8,8 mil em set/23, atingindo o montante de R\$ 1,3 bilhões. Em ago/23, o saldo foi de R\$ 1,3 bilhões. **O AJ solicitou os dados da Curva ABC da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

ago/23

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
AMD	Q1 Com. Partes Relacionadas Extrajudicial	894.878
AMD	Q1 Coml. de Roupas Amazonia	106.013
AMD	Q1 Coml. de Roupas S.A	5.276.371
AMD	Adiantamentos a Fornecedores	7.276
AMD	Adiantamentos a Fornecedores Financeiro	25.275
AMD	Icms a Recuperar	351.134
AMD	Pis a Recuperar	275.157
AMD	Cofins a Recuperar	1.267.388
AMD	ADM de Recebíveis e Contas a Pagar	79.616
AMD	Valores Bloqueados Judicialmente	46
TOTAL AMD		8.283.154

set/23

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
AMD	Q1 Com. Partes Relacionadas Extrajudicial	894.878
AMD	Q1 Coml. de Roupas Amazonia	106.013
AMD	Q1 Coml. de Roupas S.A	5.276.371
AMD	Adiantamentos a Fornecedores	7.276
AMD	Adiantamentos a Fornecedores Financeiro	25.275
AMD	Icms a Recuperar	351.134
AMD	Pis a Recuperar	275.157
AMD	Cofins a Recuperar	1.267.388
AMD	ADM de Recebíveis e Contas a Pagar	79.616
AMD	Valores Bloqueados Judicialmente	46
TOTAL AMD		8.283.154

ago/23

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
Q1AM	ADM Comercio de Roupas LTDA	10.061.747
Q1AM	Mutuo a Receber SPA Online	120.469
Q1AM	SFC Prestação de Serviços	347.061
Q1AM	Adiantamento a Fornecedores Financeiro	15.984
Q1AM	Valores Bloqueados Judicialmente	1.270
TOTAL Q1AM		10.546.531

set/23

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
Q1AM	ADM Comercio de Roupas LTDA	10.061.747
Q1AM	Mutuo a Receber SPA Online	120.469
Q1AM	SFC Prestação de Serviços	347.061
Q1AM	Adiantamento a Fornecedores Financeiro	15.984
Q1AM	Valores Bloqueados Judicialmente	1.270
TOTAL Q1AM		10.546.531

4.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO

Balanço Patrimonial - R\$	Jul/23	Variação	Ago/23	Variação	Set/23
Ativo Circulante	1.621.108.440	395.881	1.621.504.320	- 61.831	1.621.442.490
Disponibilidades	1.187	0	1.187	25.713	26.900
Créditos Clientes	308.972.130	972.712	309.944.842	(82.122)	309.862.720
Estoques	11.932.447	(739.557)	11.192.890	(14.227)	11.178.663
Outros Créditos	1.300.202.676	162.725	1.300.365.401	8.805	1.300.374.206
Ativo Não Circulante	566.497.270	(821.683)	565.675.587	(835.588)	564.839.999
Ativo realizável a longo prazo	566.497.270	(821.683)	565.675.587	(835.588)	564.839.999
Imobilizado	20.254.340	(998.577)	19.255.763	(998.359)	18.257.404
Realizável a Longo Prazo	89.232.816	176.894	89.409.709	162.771	89.572.481
Investimentos	457.010.115	0	457.010.115	0	457.010.115
Total do Ativo	2.187.605.710	- 425.802	2.187.179.908	- 897.418	2.186.282.489

Houve redução de R\$ 988,4 mil no Imobilizado em set/23.

A conta "Outros Créditos" apresentou alta de R\$ 8,8 mil em set/23, atingindo o montante de R\$ 1,3 bilhões. Em ago/23, o saldo foi de R\$ 1,3 bilhões. **O AJ solicitou os dados da Curva ABC da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

ago/23

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
Q1 SERV	Q1 Com. Partes Relacionadas Extrajudicial	17.239.629
Q1 SERV	Valores Bloqueados Judicialmente	3.375
Q1 SERV	Adiantamento a Fornecedores Financeiro	2.739.802
Q1 SERV	lcms a Recuperar	779
TOTAL Q1 SERV		19.983.586

set/23

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
Q1 SERV	Q1 Com. Partes Relacionadas Extrajudicial	17.239.629
Q1 SERV	Valores Bloqueados Judicialmente	3.375
Q1 SERV	Adiantamento a Fornecedores Financeiro	2.739.802
Q1 SERV	lcms a Recuperar	779
TOTAL Q1 SERV		19.983.586

ago/23

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
C. Franchising	Crédito com Terceiros	27.961
C. Franchising	Emprestimos entre empresas	10.109.016
TOTAL C. Franchising		10.136.977

set/23

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
C. Franchising	Crédito com Terceiros	27.961
C. Franchising	Emprestimos entre empresas	10.109.016
TOTAL C. Franchising		10.136.977

ago/23

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
SPA	Adiantamento a Fornecedores	1.627.857
SPA	CC Empresas	6.812
SPA	Valores Bloqueados Judicialmente	379
TOTAL SPA		1.635.048

set/23

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
SPA	Adiantamento a Fornecedores	1.756.856
SPA	CC Empresas	6.812
SPA	Valores Bloqueados Judicialmente	379
TOTAL SPA		1.764.047

TOTAL GERAL - AGO/23 **1.300.365.401**

TOTAL GERAL - SET/23 **1.300.374.206**

4.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO

Balanço Patrimonial - R\$	Jul/23	Variação	Ago/23	Variação	Set/23
Ativo Circulante	1.621.108.440	395.881	1.621.504.320	- 61.831	1.621.442.490
Disponibilidades	1.187	0	1.187	25.713	26.900
Créditos Clientes	308.972.130	972.712	309.944.842	(82.122)	309.862.720
Estoques	11.932.447	(739.557)	11.192.890	(14.227)	11.178.663
Outros Créditos	1.300.202.676	162.725	1.300.365.401	8.805	1.300.374.206
Ativo Não Circulante	566.497.270	(821.683)	565.675.587	(835.588)	564.839.999
Ativo realizável a longo prazo	566.497.270	(821.683)	565.675.587	(835.588)	564.839.999
Imobilizado	20.254.340	(998.577)	19.255.763	(998.359)	18.257.404
Realizável a Longo Prazo	89.232.816	176.894	89.409.709	162.771	89.572.481
Investimentos	457.010.115	0	457.010.115	0	457.010.115
Total do Ativo	2.187.605.710	- 425.802	2.187.179.908	- 897.418	2.186.282.489

Houve redução de R\$ 988,4 mil no Imobilizado em set/23.

A rubrica "Imobilizado" apresentou redução de R\$ 998,0 mil em set/23, atingindo o montante de R\$ 18,3 milhões. Em ago/23, o saldo foi de 19,3 milhões. O **AJ solicitou o envio da composição do Imobilizado, considerando sua depreciação para cada item, além do valor de aquisição original de cada produto e sua evolução ao longo do ano. Entretanto, a Colombo não apresentou as taxas de depreciações individuais para cada produto, tendo informado apenas o valor de aquisição, não sendo possível averiguar os presentes saldos.**

O "Estoque" apresentou saldo de R\$ 11,2 milhões em ago/23 e set/23. **O AJ solicitou o envio da composição da conta, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

I) ago/23:

EMPRESA	CONTA	VALOR
ADM	Estoque em Transito	6.539.535
ADM	Mercadorias para Revenda	1.576.569
Q1 AMAZ	Mercadorias para Revenda	1.585.152
Q1 COM	Mercadorias para Revenda	1.491.634
TOTAL		11.192.890

II) set/23:

EMPRESA	CONTA	VALOR
ADM	Estoque em Transito	6.539.535
ADM	Mercadorias para Revenda	1.562.342
Q1 AMAZ	Mercadorias para Revenda	1.585.152
Q1 COM	Mercadorias para Revenda	1.491.634
TOTAL		11.178.663

4.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO

Balanço Patrimonial - R\$	Jul/23	Varição	Ago/23	Varição	Set/23
Passivo Circulante	2.639.284.367	267.327	2.639.551.694	60.337	2.639.612.030
Empréstimos e Financiamentos	343.629.781	24.122	343.653.902	19.912	343.673.815
Fornecedores Nacionais	1.699.577.400	(142.905)	1.699.434.496	(26.552)	1.699.407.944
Obrigações Tributárias	420.019.628	275.646	420.295.274	22.901	420.318.175
Obrigações Trabalhistas	115.899.347	0	115.899.347	16	115.899.363
Outras Obrigações	60.158.211	110.463	60.268.674	44.059	60.312.733
Passivo não circulante	3.577.669.588	345.614	3.578.015.202	291.771	3.578.306.973
Provisões	104.137.735	0	104.137.735	0	104.137.735
Relações Interfiliais Passivo	1.244.942.561	0	1.244.942.561	0	1.244.942.561
Exigível a Longo Prazo	2.204.894.233	0	2.204.894.233	0	2.204.894.233
Receita Diferida	23.695.058	345.614	24.040.672	291.771	24.332.443
Patrimônio Líquido	- 4.029.348.245	- 1.038.743	- 4.030.386.989	- 1.249.526	- 4.031.636.514
Capital Social	493.454.831	0	493.454.831	0	493.454.831
AVP	7.867.588	0	7.867.588	0	7.867.588
Lucros ou Prejuízos acumulados	- 4.416.115.336	(1.038.743)	- 4.417.154.080	(1.249.526)	- 4.418.403.605
Resultado do exercício	- 1.036.824	(1.920)	- 1.038.743	(210.956)	- 1.249.700
Reserva	- 114.555.328	0	- 114.555.328	0	- 114.555.328
Total do Passivo	2.187.605.710	- 425.802	2.187.179.908	- 897.418	2.186.282.489

Aumento de R\$ 20,0 mil nos “Empréstimos e Financiamentos” em set/23.

A conta de “Empréstimos e Financiamentos” cresceu em R\$ 20,0 mil em set/23, atingindo o montante de R\$ 344,0 milhões. Em ago/23, o saldo foi de R\$ 344,0. **O AJ solicitou o envio da composição da conta, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

II) set/23:

EMPRESA	INSTITUIÇÃO	VALOR
ADM	ADM Empr Brickell 6434	5.882.250
ADM	ADM Empr Brickell 6710	100.611
ADM	ADM Empr Cartos	5.250.200
ADM	Mutuo a Pagar SPA Online	9.625.859
ADM	Q1 Serviço e Recebimento Ltda	47.419.507
AMD	ADM Comércio de Sopas	15.504.564
AMD	Mutuo a Pagar SFC Prestação de serv.	36.387
Q1 AMAZ	AMD Comércio de Roupas LTDA	106.013
Q1 AMAZ	Q1 Serviço e Recebimento LTDA	2.784.293
Q1 COM	Q1 Com Empréstimos e Financiamentos	900.396
Q1 COM	Conta Garantida BRK nº 3888	2.058.098
Q1 COM	Mutuo SPA Online	194.226
Q1 SERV	Mutuo a Pagar SPA Online	116.514
Q1 SERV	Mutuo a Pagar Q1 Comercial de Roupas S.A	49.874.986
Q1 SERV	Mutuo a Pagar SFC Prestadora de Serviços	43.119
SPA	Banco BRK 6892	1.246.190
SPA	Financiamentos a Pagar	12.492.324
HAP	GFIV Fundo de Investimentos em Participações	184.718.278
HAP	Q1 Comercial de Roupas S/A	5.145.000
HAP	ADM Comércio de Roupas Ltda	175.000
TOTAL		343.673.815

4.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO

Balanço Patrimonial - R\$	Jul/23	Varição	Ago/23	Varição	Set/23
Passivo Circulante	2.639.284.367	267.327	2.639.551.694	60.337	2.639.612.030
Empréstimos e Financiamentos	343.629.781	24.122	343.653.902	19.912	343.673.815
Fornecedores Nacionais	1.699.577.400	(142.905)	1.699.434.496	(26.552)	1.699.407.944
Obrigações Tributárias	420.019.628	275.646	420.295.274	22.901	420.318.175
Obrigações Trabalhistas	115.899.347	0	115.899.347	16	115.899.363
Outras Obrigações	60.158.211	110.463	60.268.674	44.059	60.312.733
Passivo não circulante	3.577.669.588	345.614	3.578.015.202	291.771	3.578.306.973
Provisões	104.137.735	0	104.137.735	0	104.137.735
Relações Interfiliais Passivo	1.244.942.561	0	1.244.942.561	0	1.244.942.561
Exigível a Longo Prazo	2.204.894.233	0	2.204.894.233	0	2.204.894.233
Receita Diferida	23.695.058	345.614	24.040.672	291.771	24.332.443
Patrimônio Líquido	- 4.029.348.245	- 1.038.743	- 4.030.386.989	- 1.249.526	- 4.031.636.514
Capital Social	493.454.831	0	493.454.831	0	493.454.831
AVP	7.867.588	0	7.867.588	0	7.867.588
Lucros ou Prejuízos acumulados	- 4.416.115.336	(1.038.743)	- 4.417.154.080	(1.249.526)	- 4.418.403.605
Resultado do exercício	- 1.036.824	(1.920)	- 1.038.743	(210.956)	- 1.249.700
Reserva	- 114.555.328	0	- 114.555.328	0	- 114.555.328
Total do Passivo	2.187.605.710	- 425.802	2.187.179.908	- 897.418	2.186.282.489

Aumento de R\$ 20,0 mil nos "Empréstimos e Financiamentos" em set/23.

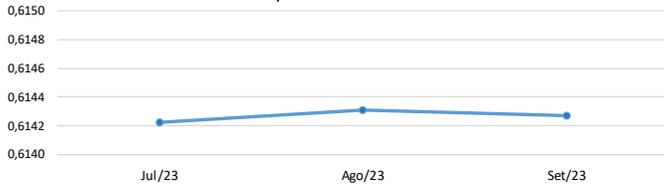
A rubrica de "Fornecedores Nacionais" teve redução de R\$ 27,0 mil em set/23, atingindo o montante de R\$ 1.7 bilhão. Em ago/23, o saldo foi de R\$ 1.7 bilhão.

As "Obrigações Tributárias" apresentaram aumento de R\$ 23,0 mil em set/23, atingindo o montante de R\$ 420,3 milhões. Em ago/23, o saldo foi de R\$ 420,3 milhões.

O AJ solicitou a apresentação da relação do Passivo Fiscal, bem como a segregação entre o valor do Principal e dos Juros incorridos, além de informações sobre possíveis negociações em andamento. A Colombo informou que: "Estamos estruturando a área Fiscal, foi contratado um profissional da que está realizando a atualização e a regularização dos passivos fiscais de cada empresa, revendo os parcelamentos fiscais, organizando-os e realizando o planejamento tributário da cia."

4.2.1.2 ÍNDICES DE LIQUIDEZ– GRUPO COLOMBO

Liquidez Corrente



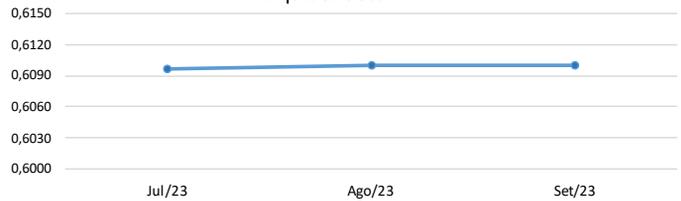
Em todo o período analisado, a liquidez corrente da empresa ficou no patamar de 0,6, sendo de 0,6143 em set/23.

Cabe a ressalva de que as maiores cifras do Ativo Circulantes se referem às rubricas de "Créditos Clientes" e "Outros Créditos".

Em todo o período analisado, a liquidez seca (que desconsidera os estoques) ficou no patamar de 0,6, sendo de 0,6100 em set/23.

Cabe a ressalva de que as maiores cifras do Ativo Circulantes se referem às rubricas de "Créditos Clientes" e "Outros Créditos".

Liquidez Seca

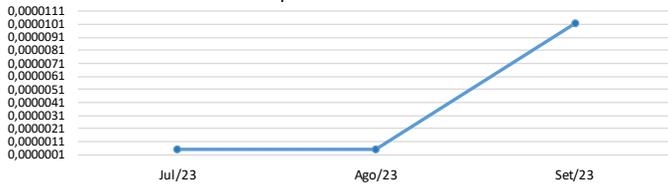


Em todo o período analisado, a liquidez imediata (que considera apenas as disponibilidades) apresentou saldos de 0,0000004.

O baixo valor do índice se deve ao volume muito baixo de disponibilidades em relação ao passivo circulante.

Em set/23, o índice foi de 0,0000102.

Liquidez Imediata

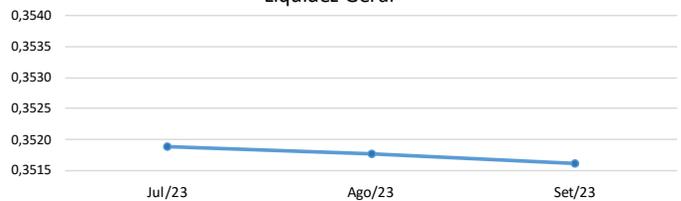


Em todo o período analisado, a liquidez geral da ficou no patamar de 0,3.

Desconsiderando os saldos do Imobilizado, o índice seria significativamente menor.

Em set/23, o índice foi de 0,35161.

Liquidez Geral



Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo.

Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo sem considerar os estoques. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo.

Liquidez Imediata = Disponibilidades / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo com os recursos disponíveis da empresa. A análise do índice depende do contexto operacional da empresa.

Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de maneira geral. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações.

Margem bruta = Lucro Bruto / Receita Líquida. O "Lucro Bruto" é aquele obtido ao se deduzir da "Receita Líquida" apenas os custos da operação. O objetivo do índice é verificar o quanto sobra, percentualmente, depois de subtraídos todos os gastos relacionados diretamente com o produto vendido. Se esse índice for negativo, há indicação que a operação gasta mais com o produto do que seu preço de venda.

Margem operacional = Lucro Operacional / Receita Líquida. O "Lucro Operacional" é aquele obtido ao se deduzir do "Lucro Bruto" as despesas da operação (gastos não diretamente relacionados ao produto da venda). O objetivo do índice é verificar o quanto sobra, percentualmente, depois de subtraídos todos os gastos da atividade antes de considerar despesas financeiras líquidas e tributos incidentes sobre a renda. Se esse índice for negativo, há indicação que a operação é deficitária (por custos elevados e/ou despesas elevadas em relação aos produtos vendidos).

4.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO

Demonstração de Resultados (R\$)	Jul/23	Varição	Ago/23	Varição	Set/23
Receita Bruta	3.099.758	(1.520.701)	1.579.057	(1.473.645)	105.412
Receita com revenda de mercadorias	3.099.758	(1.520.701)	1.579.057	(1.473.645)	105.412
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	1.804.929	1.504.339	300.590	268.814	31.776
Pis sobre vendas	48.665	24.669	23.996	22.567	1.429
Cofins sobre vendas	224.167	113.637	110.530	103.945	6.585
ICMS sobre vendas	74.842	(73.378)	148.220	129.446	18.774
Devoluções e abatimentos de vendas	1.457.255	1.439.412	17.843	12.855	4.988
(=) Receita Líquida	1.294.829	(16.361)	1.278.467	(1.204.831)	73.636
Custo das mercadorias e serviços	783.465	34.016	749.449	722.741	26.708
(-) Custo dos produtos vendidos	783.465	34.016	749.449	722.741	26.708
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	511.364	17.655	529.018	(482.090)	46.928
Despesas Operacionais	1.548.188	(19.574)	1.567.762	271.134	1.296.628
Despesas Trabalhistas	-	0	-	0	-
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	3.428	(4.492)	7.920	6.087	1.833
Depreciação e Amortização	999.621	1.044	998.577	43	998.533
Ocupação	43.754	37.908	5.846	4.853	994
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	5.025	403	4.623	1.440	3.183
Despesas tributárias	34.820	15.624	19.196	(17.442)	36.637
Despesas gerais	461.540	(70.061)	531.601	276.152	255.449
(=) Resultado Operacional Líquido	1.036.824	(1.920)	1.038.743	(210.956)	1.249.700
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.036.824	(1.920)	1.038.743	(210.956)	1.249.700
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.036.824	(1.920)	1.038.743	(210.956)	1.249.700

A conta de "Despesas Gerais" aumentou em R\$ 276,1 mil em set/23.

A "Receita com revenda de mercadorias" foi de R\$ 105,4 mil em set/23, após redução de R\$ 1,5 milhão em relação ao mês de ago/23. **O AJ solicitou o envio da Curva ABC da conta, além da justificativa para a redução de R\$ 1,5 milhão. A Colombo informou que a queda ocorreu "em virtude da troca de estação (sazonalidade - inverno). Também há questão da nota de devolução ao fornecedor TERRA NOVA TRADING SA nf. 29752, por isso houve este impacto grande nas vendas. Somente esta devolução, causou um grande impacto em nossa contabilidade no valor de R\$ 1.454.436,00 no faturamento". A Curva ABC não foi enviada.**

O AJ questionou sobre o motivo de a receita apresentada acima não refletir no caixa da empresa. A Colombo esclareceu que: **"75% deste valor foi destinado ao pagamento de contas correntes ao mês verificado, sendo que os valores escriturados na conta banco refletem o valor do extrato bancário no último dia útil do mês"**. Contudo, tal afirmação indicaria que a receita seria de R\$ 107.601, dado que a disponibilidade para o período foi de R\$ 26.900 (25% da quantia citada acima).

4.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO

Demonstração de Resultados (R\$)	Jul/23	Varição	Ago/23	Varição	Set/23
Receita Bruta	3.099.758	(1.520.701)	1.579.057	(1.473.645)	105.412
Receita com revenda de mercadorias	3.099.758	(1.520.701)	1.579.057	(1.473.645)	105.412
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	1.804.929	1.504.339	300.590	268.814	31.776
Pis sobre vendas	48.665	24.669	23.996	22.567	1.429
Cofins sobre vendas	224.167	113.637	110.530	103.945	6.585
ICMS sobre vendas	74.842	(73.378)	148.220	129.446	18.774
Devoluções e abatimentos de vendas	1.457.255	1.439.412	17.843	12.855	4.988
(=) Receita Líquida	1.294.829	(16.361)	1.278.467	(1.204.831)	73.636
Custo das mercadorias e serviços	783.465	34.016	749.449	722.741	26.708
(-) Custo dos produtos vendidos	783.465	34.016	749.449	722.741	26.708
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	511.364	17.655	529.018	(482.090)	46.928
Despesas Operacionais	1.548.188	(19.574)	1.567.762	271.134	1.296.628
Despesas Trabalhistas	-	0	-	0	-
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	3.428	(4.492)	7.920	6.087	1.833
Depreciação e Amortização	999.621	1.044	998.577	43	998.533
Ocupação	43.754	37.908	5.846	4.853	994
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	5.025	403	4.623	1.440	3.183
Despesas tributárias	34.820	15.624	19.196	(17.442)	36.637
Despesas gerais	461.540	(70.061)	531.601	276.152	255.449
(=) Resultado Operacional Líquido	1.036.824	(1.920)	1.038.743	(210.956)	1.249.700
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.036.824	(1.920)	1.038.743	(210.956)	1.249.700
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.036.824	(1.920)	1.038.743	(210.956)	1.249.700

A conta de “Despesas Gerais” aumentou em R\$ 276,1 mil em set/23.

As “Despesas Gerais” foram de R\$ 255,0 mil em set/23, e de 532,0 mil em ago/23. O AJ solicitou o envio da composição da conta, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:

I) Ago/23:

EMPRESA	DESPESAS GERAIS	SALDO	DÉBITO	CRÉDITO	VARIAÇÃO
ADM	5.7.01.005.00001 Propaganda	25.860,91	11.295,83	-	(11.296)
ADM	5.7.01.017.00003 Material de Expediente	5.710,77	2.103,07	-	(2.103)
ADM	5.7.01.017.00007 Honorários Contábeis	61.100,00	13.800,00	-	(13.800)
ADM	5.7.01.017.00025 Honorários Advocáticos	597.216,20	102.494,46	-	(102.494)
ADM	5.7.01.017.00030 Serviços de Terceiros	1.767.737,77	292.280,60	-	(292.281)
ADM	5.7.03.015.00024 Despesas com Cartório	48,00	24,40	-	(24)
AMD	5.7.01.017.00029 Serviços de Terceiros	37.399,71	1.527,36	-	(1.527)
Q1 COM	5.7.01.017.00003 Material de Expediente	28.973,65	4.356,43	-	(4.356)
Q1 COM	5.7.01.017.00025 Honorários Advocáticos	91.070,40	6.301,95	-	(6.302)
Q1 COM	5.7.01.017.00030 Serviços de Terceiros	259.008,57	97.417,10	-	(97.417)
TOTAL		2.874.125,98	531.601,20	-	(531.601)

II) Set/23:

EMPRESA	DESPESAS GERAIS	SALDO	DÉBITO	CRÉDITO	VARIAÇÃO
ADM	5.7.01.005.00001 Propaganda	-	-	-	-
ADM	5.7.01.017.00003 Material de Expediente	7.813,84	553,61	-	(554)
ADM	5.7.01.017.00025 Honorários Advocáticos	699.710,66	27.000,00	2.000,00	(25.000)
ADM	5.7.01.017.00030 Serviços de Terceiros	2.060.018,37	201.746,54	-	(201.747)
AMD	5.7.01.017.00029 Serviços de Terceiros	38.927,07	1.850,78	-	(1.851)
Q1 COM	5.7.01.017.00003 Material de Expediente	33.330,08	198,73	-	(199)
Q1 COM	5.7.01.017.00030 Serviços de Terceiros	356.425,67	25.671,34	-	(25.671)
TOTAL		3.196.225,69	257.021,00	2.000,00	(255.021)

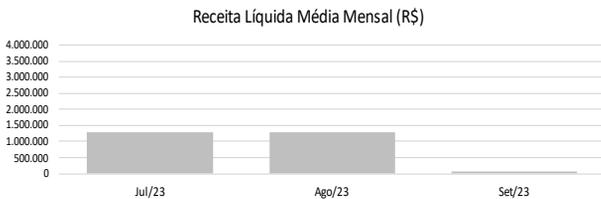
4.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO

Demonstração de Resultados (R\$)	Jul/23	Varição	Ago/23	Varição	Set/23
Receita Bruta	3.099.758	(1.520.701)	1.579.057	(1.473.645)	105.412
Receita com revenda de mercadorias	3.099.758	(1.520.701)	1.579.057	(1.473.645)	105.412
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	1.804.929	1.504.339	300.590	268.814	31.776
Pis sobre vendas	48.665	24.669	23.996	22.567	1.429
Cofins sobre vendas	224.167	113.637	110.530	103.945	6.585
ICMS sobre vendas	74.842	(73.378)	148.220	129.446	18.774
Devoluções e abatimentos de vendas	1.457.255	1.439.412	17.843	12.855	4.988
(=) Receita Líquida	1.294.829	(16.361)	1.278.467	(1.204.831)	73.636
Custo das mercadorias e serviços	783.465	34.016	749.449	722.741	26.708
(-) Custo dos produtos vendidos	783.465	34.016	749.449	722.741	26.708
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	511.364	17.655	529.018	(482.090)	46.928
Despesas Operacionais	1.548.188	(19.574)	1.567.762	271.134	1.296.628
Despesas Trabalhistas	-	0	-	0	-
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	3.428	(4.492)	7.920	6.087	1.833
Depreciação e Amortização	999.621	1.044	998.577	43	998.533
Ocupação	43.754	37.908	5.846	4.853	994
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	5.025	403	4.623	1.440	3.183
Despesas tributárias	34.820	15.624	19.196	(17.442)	36.637
Despesas gerais	461.540	(70.061)	531.601	276.152	255.449
(=) Resultado Operacional Líquido	1.036.824	(1.920)	1.038.743	(210.956)	1.249.700
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.036.824	(1.920)	1.038.743	(210.956)	1.249.700
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.036.824	(1.920)	1.038.743	(210.956)	1.249.700

A conta de “Despesas Gerais” aumentou em R\$ 276,1 mil em set/23.

A “Receita Líquida” da Companhia foi de R\$ 73,6 mil em set/23, e R\$ 1,3 milhão em ago/23.

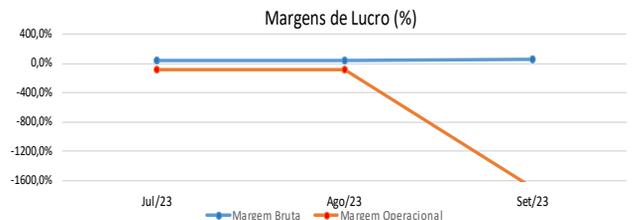
O “Lucro/Prejuízo Operacional Líquido” obteve resultado negativo de R\$ 1,2 milhão em set/23. Em ago/23, o prejuízo líquido foi de 1,0 milhão.



Em set/23, a receita líquida mensal média foi de R\$ 74,0 mil, o que representa uma baixa de 94,2% em relação ao total de ago/23, quando foi de R\$ 1,3 milhão.

A margem bruta foi positiva em 63,7% em set/23, influenciada, principalmente, pela queda dos custos da Companhia.

A margem operacional foi 1697,1% negativa em set/23, impactada pelo alto volume de “Despesas Gerais”.



4.2.2 EXTRATOS BANCÁRIOS

Em atendimento à solicitação do AJ, as Recuperandas enviaram os extratos **referentes aos meses de agosto e setembro de 2023**. O quadro abaixo demonstra as instituições financeiras, além do saldo disponível no primeiro e no último dia de cada mês. As contas no 2GO Bank, da ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA e da SPA ON ASSESSORIA DE MODA E APOIO ADM LTDA, foram encerradas, conforme informado pela Colombo.

Banco	Empresa do Grupo	Observação	ago/23		set/23	
			Saldo Inicial	Saldo Final	Saldo Inicial	Saldo Final
BANCO TIRCURY	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de ago e set/23	-	-	-	-
BANCO PAULISTA	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS SA	Extrato não demonstrou movimentação no período de ago e set/23. Há saldo bloqueado de R\$ 408,43	-	-	-	-
BANCO PAULISTA	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS SA	Extrato não demonstrou movimentação no período de ago e set/23	-	-	-	-
2GO FINTECH	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Houve movimentação no período de ago e set/23	-	-	-	-
2GO FINTECH	AMD - COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de ago e set/23	-	-	-	-
2GO FINTECH	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS DA AMAZONIA LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de ago e set/23	-	-	-	-
2GO FINTECH	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS S.A	Extrato não demonstrou movimentação no período de ago e set/23	-	-	-	-
2GO FINTECH	SPA ONLINE ASSESSORIA DE MODA E APOIO ADMINISTRATIVO LTDA	Houve movimentação no período de ago e set/23	-	-	-	-
KRISTAL BANK	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de jun e jul/23	-	-	-	-
BANCO FIBRA	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de ago e set/23	-	-	-	-
BANCO FIBRA	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de ago e set/23	-	-	-	-
Total			-	-	-	-

O AJ questionou: (i) se foram realizados repasses aos Sócios para o período de jan/23 até set/23, **tendo a Colombo esclarecido que não ocorreram repasses**; (ii) se há orçamento elaborado para o exercício de 2024, **tendo a Colombo esclarecido que ainda está em elaboração**; (iii) se houve empréstimos e financiamentos realizados nos últimos 9 meses, **tendo o Colombo esclarecido que não**; (iv) quais foram as medidas realizadas pela Companhia para equalização de seus custos e despesas, **tendo a Colombo esclarecido a renegociação de todos os custos operacionais para a equalização**; e (v) qual medida a Recuperanda realizou para aumentar suas receitas, **tendo a Colombo informado incremento das vendas via canais digitais, vendas para lojas multimarcas e parcerias via de vendas Store by Store**.

5. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS



OUTUBRO
2023

5.1 FLUXO DE CAIXA GERENCIAL – OUT./23



Demonstração
Outubro/23

As Recuperandas não tiveram “Geração de Caixa Operacional Líquida” no mês de outubro de 2023.

- A “Geração de Caixa Operacional Líquida” das Recuperandas, no mês de out/23, foi de R\$ 0, mantendo o resultado observado no mês de set/23 (Figura 2). Na comparação com o mês de set/23, as “Receitas Operacionais” registraram alta de R\$ 44,0 mil, atingindo o patamar de R\$ 435,0 mil em out/23, enquanto os “Pagamentos” aumentaram em R\$ 44,0 mil, totalizando R\$ 435,0 mil (Figura 3). Não houve entradas ou saídas de empréstimos no período.
- A “Variação do Caixa” das Recuperandas foi de R\$ 0 em out/23, resultando em um “Saldo Final” de R\$ 0,0 mil no período (Figura 4), mesmo valor de set/23.
- Considerações detalhadas das variações serão analisadas nas próximas páginas.

Fonte: Demonstrações Financeiras Gerenciais

Figura 2. Geração de Caixa Operacional Líquida – Saldo mensal

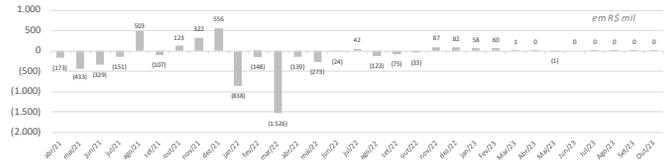
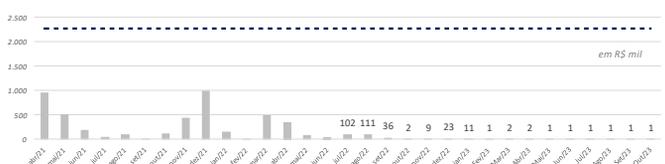


Figura 3. Evolução mensal . Receitas x Pagamentos Operacionais



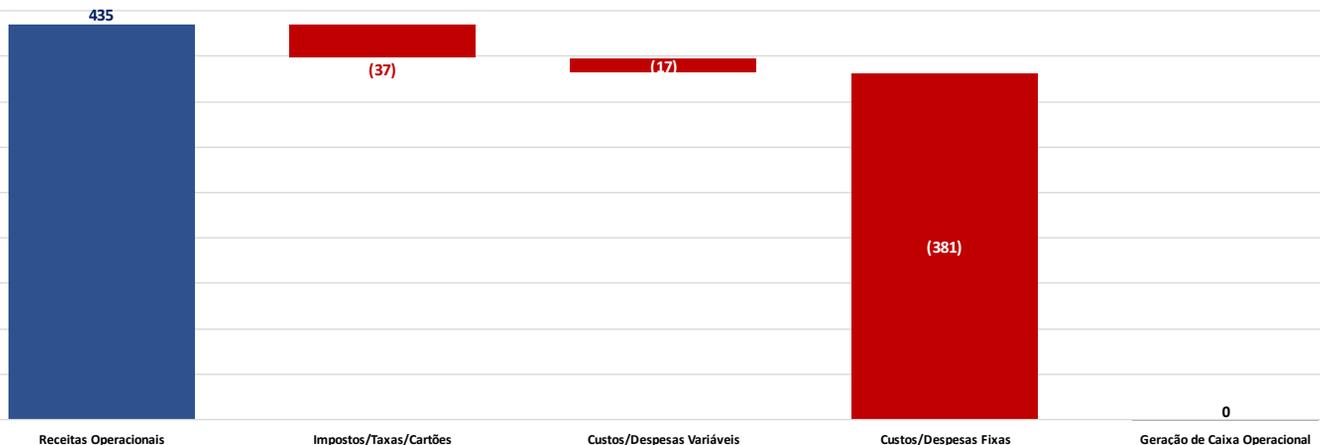
Figura 4. Caixa – Recuperandas - mensal – Saldo Final



O crescimento dos “Pagamentos” na mesma proporção que o crescimento das “Receitas Operacionais” resultou em uma “Variação do Caixa” de R\$ 0 em out/23.

Figura 5. Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial

R\$ mil



Fonte: Demonstrações Financeiras Gerenciais

5.1 FLUXO DE CAIXA GERENCIAL – OUT./23



Demonstração
Outubro/23

Tabela 1. Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial

Período	Ago/23	Variação	Set/23	Variação	Out/23	Var (%)
Saldo Inicial (SI)	1	0	1	0	1	13,1%
Entradas (1)	570	(179)	391	44	435	11,3%
Receitas Operacionais	570	(179)	391	44	435	11,3%
Pagamentos (2)	(570)	179	(391)	(44)	(435)	11,2%
Impostos e Taxas em Geral	(19)	(18)	(38)	4	(33)	-10,9%
Taxas, Antec. e Adm. de Cartões	(5)	2	(3)	(0)	(3)	13,2%
Mercadorias para Revenda	(168)	108	(60)	51	(10)	-84,0%
Logística e Fretes	(2)	2	0	(3)	(3)	0,0%
Marketing e Publicidade	(11)	8	(3)	(1)	(4)	33,3%
Embalagens	(2)	(0)	(2)	2	0	-100,0%
Salários, Encargos Sociais e Benefícios	(199)	25	(174)	(20)	(194)	11,6%
Aluguéis e/ou CTO'S	(72)	15	(57)	28	(29)	-49,5%
Serviços de Terceiros	(85)	49	(36)	(108)	(144)	301,2%
Despesas Gerais	(5)	(12)	(17)	4	(13)	-21,0%
TI e Telecom		0	0	0	0	0,0%
Manutenção em Geral	(1)	1	0	0	0	0,0%
Materiais de Uso e Consumo	0	(1)	(1)	0	(1)	-34,7%
Geração de Caixa Operacional Líquida (3 = 1+2)	0	(0)	0	0	0	75,8%
Entradas por Empréstimos (4)	0	0	0	0	0	0,0%
Saídas por Empréstimos (5)	0	0	0	0	0	0,0%
Variação do Caixa (6 = 3 + 4 + 5)	0	(0)	0	0	0	75,8%
Saldo Final (SF = SI + 6)	1	0	1	0	1	20,3%

5.1 FLUXO DE CAIXA GERENCIAL – OUT./23

 **Demonstração**
Outubro/23

Tabela 1. Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial

O volume das “Despesas Gerais” aumentou em 301,2% em out/23

A Curva ABC, também conhecida como Análise ABC, é uma ferramenta de gestão que ajuda a classificar e priorizar elementos (geralmente produtos, clientes ou fornecedores) com base na importância deles para uma organização. Essa classificação é feita com base em critérios como valor financeiro, volume de vendas, custos, lucratividade ou qualquer outro indicador relevante para o negócio.

Com intuito de demonstrar análise ABC, o AJ solicitou informações referentes às rubricas mais relevantes das demonstrações de fluxo de caixa, tendo a Colombo prestados os seguintes esclarecimentos

(i) Salários, Encargos Sociais e Benefícios →

CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	COOPVAREJO	72.400,00
B	DVA	13.500,00
C	CLAUDIO ANTÔNIO MC	7.500,00

(ii) Serviços de Terceiros →

CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	TR DOCS SERVIÇOS DA INFORM	23.089,40
B	VIBRATO ASSESSORIA	18.000,00
C	RUSSELL BEDFORD	10.800,00

(iii) Despesas Gerais →

CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	EDILAMAR ELOISA MARTINS	2.728,00
B	RENATA CRISTINA BATISTA DE SOU	1.828,28
C	DANIEL VICENTE DA SILVA SOUZA	1.633,52

(iv) Mercadorias para Revenda →

	ABERTURA	SALDO
A	JOA DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS	9.600,00
B		
C		

(v) Marketing e Publicidade →

CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	ADRIANA BEZERRA LUCENA	2.000,00
B	MATSU SERVICOS GRAFICOS EIREL	2.000,00
C		

(vi) Aluguéis e/ou CTO'S →

CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	CONDOMINIO MANAIRA	23.356,12
B	ENERGISA MATO GROSSO	5.324,50
C	SUPERMERCADOS IRMAOS LOPES	263,23

5.2.1 GRUPO COLOMBO - OUT./23

- O **“Imobilizado”** apresentou saldo de **R\$ 17,2 milhões** em out/23.
- **“Obrigações tributárias”** montam de **R\$ 420,3 milhões** em out/23, sem contar com os parcelamentos fiscais.
- **“Fornecedores Nacionais”** apresentou saldo de **R\$ 1,7 bilhão** em out/23.
- **“Empréstimos e Financiamentos”** apresentou saldo de **R\$ 343,7 milhões** em out/23.
- **“Relações Interfiliais Passivo”** apresentou saldo de **R\$ 1,2 bilhão** em out/23.
- **“Exigível a Longo Prazo”** apresentou saldo de **R\$ 2,2 bilhões** em out/23.
- **“Receita Líquida”** foi de **R\$ 90,5 mil** em out/23.

5.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO OUT./23

Balanço Patrimonial - R\$	Set/23	Varição	Out/23
Ativo Circulante	1.621.442.490	- 75.955	1.621.366.535
Disponibilidades	26.900	(25.713)	1.187
Créditos Clientes	309.862.720	59.120	309.921.840
Estoques	11.178.663	(26.420)	11.152.244
Outros Créditos	1.300.374.206	(82.943)	1.300.291.264
Ativo Não Circulante	564.839.999	(922.115)	563.917.884
Ativo realizável a longo prazo	564.839.999	(922.115)	563.917.884
Imobilizado	18.257.404	(992.348)	17.265.056
Realizável a Longo Prazo	89.572.481	70.233	89.642.714
Investimentos	457.010.115	0	457.010.115
Total do Ativo	2.186.282.489	- 998.070	2.185.284.419

Houve redução de R\$ 992,3 mil no Imobilizado em out/23.

A conta "Créditos Clientes" apresentou crescimento de R\$ 59,1 mil em out/23, atingindo o montante de R\$ 310,0 milhões. **O AJ solicitou os dados da Curva ABC da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

Descrição	ADM	AMD	Q1 COM	Q1 AMAZ	Q1 SERV	SPA	A3M4P	APJM	HAP	C. Franchising	Consolidado
CLIENTES	2.008.064,83	-	-	-	-	-	200,00	899,00	100,00	-	2.009.263,83
Cientes a Faturar	1.240.862,10	3.051.547,70	2.066.044,03	-	-	-	-	-	-	-	6.358.453,83
Cientes Intercompany	270.227.845,16	2.091.462,89	13.918.448,06	4.983.431,58	-	-	-	-	-	-	291.221.187,69
LOJA 88 COMERCIO DE VESTUARIO E	3.982,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.982,00
LOJA GA COMERCIO DE VESTUARIO E	704,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	704,00
VX RCB COMERCIO DE VESTUARIOS E	1.300,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.300,00
Cientes Diversos	2.310.978,49	805.981,47	922.392,84	-	-	-	-	-	-	-	4.039.352,80
Cientes Duplicatas	-	-	6.287.596,16	-	-	-	-	-	-	-	6.287.596,16
TOTAL											309.921.840,31

CURVA ABC		
ABERTURA		SALDO
A	Cientes Intercompany	291.221.187,69
B	Cientes a Faturar	6.358.453,83
C	Cientes Duplicatas	6.287.596,16

A conta "Outros Créditos" apresentou queda de R\$ 83,0, mil em out/23, atingindo o montante de R\$ 1,3 bilhão. **O AJ solicitou os dados da Curva ABC da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

CREDOR	ADM
BPO	-
Adiantamentos a Terceiros	27.000,00
Tributos a Recuperar	3.722.007,10
AMD Com de Roupas	15.504.563,64
Q1 Com Partes Relacionadas Extra Judicial	98.680.587,21
SFC Prestação de Serviços	155.698,86
Valores Bloqueados Judicialmente	435.715,60
Rateio a Receber	3.148.560,11
Q1 Com Partes Relacionadas	11.197,16
TOTAL	121.685.329,68

CREDOR	AMD
Q1 Com. Partes Relacionadas Extrajudicial	894.878,38
Q1 Coml. de Roupas Amazonia	106.012,63
Q1 Coml. de Roupas S.A	5.276.370,70
Adiantamentos a Terceiros	32.551,42
Tributos a Recuperar	1.893.678,72
ADM de Recebíveis e Contas a Pagar	79.615,76
Valores Bloqueados Judicialmente	46,21
TOTAL	8.283.153,82

CREDOR	Q1 COM
ADM Comércio de Roupas LTDA	6.577.889,99
Q1 Comercial de Roupas da Amazonia	15.684.771,63
Q1 Serviço e Recebimento LTDA	49.874.986,46
ADM Partes Relacionadas Extra Judicial	929.337.679,34
AMD Partes Relacionadas Extra Judicial	74.346.190,64
Q1 Serviço Partes Relacionadas Extra Judicial	32.180.255,17
Q1 Amazonia Partes Relacionadas Extra Judicial	14.278.893,86
ADM de Recebíveis e Contas a Pagar	2.176.860,56
Valores Bloqueados Judicialmente	32.271,19
Adiantamentos a Terceiros	3.087.107,15
Tributos a Recuperar	137.617,95
TOTAL	1.127.714.523,94

CREDOR	Q1 AMAZ
ADM Comercio de Roupas LTDA	10.061.746,81
Mutuo a Receber SPA Online	120.469,48
SFC Prestação de Serviços	347.060,79
Adiantamentos a Terceiros	15.984,00
Valores Bloqueados Judicialmente	1.270,00
TOTAL	10.546.531,08

5.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO OUT./23

Balanço Patrimonial - R\$	Set/23	Varição	Out/23
Ativo Circulante	1.621.442.490	- 75.955	1.621.366.535
Disponibilidades	26.900	(25.713)	1.187
Créditos Clientes	309.862.720	59.120	309.921.840
Estoques	11.178.663	(26.420)	11.152.244
Outros Créditos	1.300.374.206	(82.943)	1.300.291.264
Ativo Não Circulante	564.839.999	(922.115)	563.917.884
Ativo realizável a longo prazo	564.839.999	(922.115)	563.917.884
Imobilizado	18.257.404	(992.348)	17.265.056
Realizável a Longo Prazo	89.572.481	70.233	89.642.714
Investimentos	457.010.115	0	457.010.115
Total do Ativo	2.186.282.489	- 998.070	2.185.284.419

Houve redução de R\$ 993,0 mil no Imobilizado em out/23.

A conta "Outros Créditos" apresentou queda de R\$ 83,0, mil em out/23, atingindo o montante de R\$ 1,3 bilhão. **O AJ solicitou os dados da Curva ABC da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

CREDOR	Q1 SERV
Q1 Com.Partes Relacionadas Extra Judicial	17.239.629,05
Valores Bloqueados Judicialmente	3.375,35
Adiantamentos a Terceiros	2.739.802,26
Tributos a Recuperar	778,85
TOTAL	19.983.585,51

CREDOR	SPA
Adiantamentos a Terceiros	1.940.784,27
Tributos a Recuperar	378,68
TOTAL	1.941.162,95

CREDOR	C. Franchising
Créditos com Terceiros	27.961,00
Empréstimos entre empresas	10.109.016,00
TOTAL	10.136.977,00

TOTAL DA RUBRICA	1.300.291.263,98
-------------------------	-------------------------

A rubrica "Imobilizado" apresentou redução de R\$ 992,3 mil em out/23, atingindo o montante de R\$ 17,3 milhões. **O AJ solicitou o envio da composição do Imobilizado, considerando a depreciação incorrida para cada item, além da comparação frente ao valor de aquisição, assim como a data de compra de cada produto. Entretanto, a Colombo apresentou a relação de imobilizado para 31/12/2020 e 30/06/2020, além de não demonstrar as taxas de depreciação para cada produto. Os valores demonstrados não correspondem ao valor vigente, mas apenas ao de aquisição, não sendo possível averiguar se estão corretos.**

O "Estoque" apresentou saldo de R\$ 11,1 milhões em out/23. **O AJ solicitou os dados da Curva ABC da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

EMPRESA	CONTA	VLR
ADM	Estoque em Transito	6.539.535,25
ADM	Mercadorias para Revenda	1.535.922,65
Q1 COM	Mercadorias para Revenda	1.491.633,73
Q1 AMAZ	Mercadorias para Revenda	1.585.151,90
TOTAL		11.152.243,53

5.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO OUT./23

Balanco Patrimonial - R\$	Set/23	Varição	Out/23
Passivo Circulante	2.639.612.030	202.527	2.639.814.558
Empréstimos e Financiamentos	343.673.815	21.872	343.695.687
Fornecedores Nacionais	1.699.407.944	56.713	1.699.464.657
Obrigações Tributárias	420.318.175	25.015	420.343.190
Obrigações Trabalhistas	115.899.363	0	115.899.363
Outras Obrigações	60.312.733	98.927	60.411.661
Passivo não circulante	3.578.306.973	247.349	3.578.554.322
Provisões	104.137.735	0	104.137.735
Relações Interfiliais Passivo	1.244.942.561	0	1.244.942.561
Exigível a Longo Prazo	2.204.894.233	0	2.204.894.233
Receita Diferida	24.332.443	247.349	24.579.792
Patrimônio Líquido	- 4.031.636.514	- 1.447.946	- 4.033.084.460
Capital Social	493.454.831	0	493.454.831
AVP	7.867.588	0	7.867.588
Lucros ou Prejuízos acumulados	- 4.418.403.605	(1.447.946)	- 4.419.851.551
Resultado do exercício	- 1.249.700	(198.246)	- 1.447.946
Reserva	- 114.555.328	0	- 114.555.328
Total do Passivo	2.186.282.489	- 998.070	2.185.284.419

Aumento de R\$ 22,0 mil nos "Empréstimos e Financiamentos" em out/23.

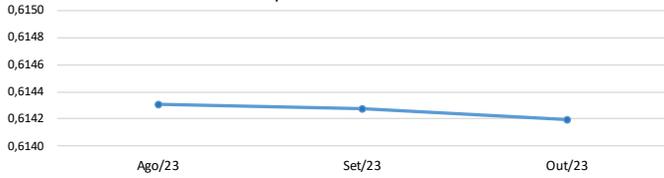
A conta de "Empréstimos e Financiamentos" cresceu em R\$ 22,0 mil em out/23, atingindo o montante de R\$ 344,0, milhões. **O AJ solicitou o envio da composição da conta, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

EMPRESA	CONTA	VLR
ADM	ADM Empr Brickell 6434	5.882.249,66
ADM	ADM Empr Brickell 6710	100.610,52
ADM	ADM Empr Cartos	5.250.200,00
ADM	Mutuo a Pagar SPA Online	9.630.842,99
ADM	Q1 Serviço e Recebimento Ltda	47.419.507,42
AMD	ADM Comércio de Roupas Ltda	15.504.563,64
AMD	Mutuo a Pagar SFC Prestação de serv.	36.386,65
Q1 COM	Q1 Com Empréstimos e Financiamentos	900.396,29
Q1 COM	Conta Garantida BRK nº 3888	2.058.097,82
Q1 COM	Mutuo SPA Online	211.113,62
Q1 AMAZ	AMD Comércio de Roupas LTDA	106.012,63
Q1 AMAZ	Q1 Serviço e Recebimento LTDA	2.784.293,39
Q1 SERV	Mutuo a Pagar SPA Online	116.514,20
Q1 SERV	Mutuo a Pagar Q1 Comercial de Roupas S.A	49.874.986,46
Q1 SERV	Mutuo a Pagar SFC Prestadora de Serviços	43.119,45
SPA	Banco BRK 6892	1.246.189,81
SPA	Financiamentos a Pagar	12.492.324,09
HAP	GFIV Fundo de Invest. em Participações	184.718.278,00
HAP	Q1 Comercial de Roupas S/A	5.145.000,00
HAP	ADM Comércio de Roupas Ltda	175.000,00
TOTAL		343.695.686,64

O AJ solicitou a apresentação da relação do Passivo Fiscal, bem como a segregação entre o valor do Principal e dos Juros incorridos, além de informações sobre possíveis negociações em andamento. A Colombo informou que: **"Estamos estruturando a área Fiscal, foi contratado um profissional da que está realizando a atualização e a regularização dos passivos fiscais de cada empresa, revendo os parcelamentos fiscais, organizando-os e realizando o planejamento tributário da cia."**

5.2.1.2 ÍNDICES DE LIQUIDEZ – GRUPO COLOMBO – OUT./23

Liquidez Corrente



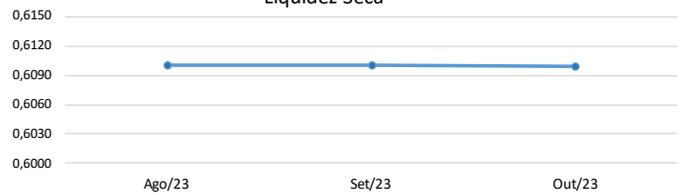
Em todo o período analisado, a liquidez corrente da empresa ficou no patamar de 0,6, sendo de 0,6142 em out/23.

Cabe a ressalva de que as maiores cifras do Ativo Circulantes se referem às rubricas de "Créditos Clientes" e "Outros Créditos".

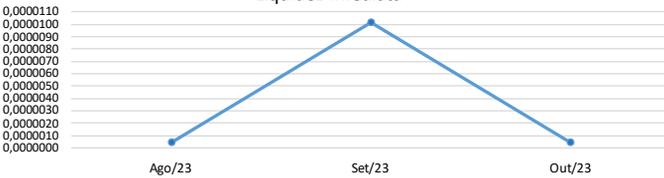
Em todo o período analisado, a liquidez seca (que desconsidera os estoques) ficou no patamar de 0,6, sendo de 0,6100 em out/23.

Cabe a ressalva de que as maiores cifras do Ativo Circulantes se referem às rubricas de "Créditos Clientes" e "Outros Créditos".

Liquidez Seca



Liquidez Imediata



Em todo o período analisado, a liquidez imediata (que considera apenas as disponibilidades) apresentou saldo de 0,0000004 em out/23

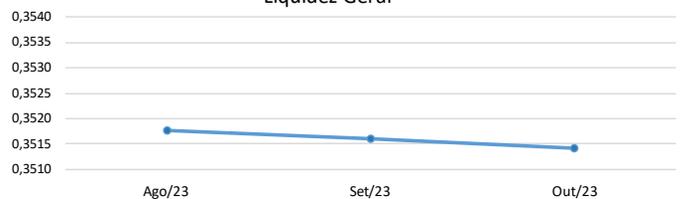
O baixo valor do índice se deve ao volume muito baixo de disponibilidades em relação ao passivo circulante.

Em todo o período analisado, a liquidez geral da ficou no patamar de 0,3.

Desconsiderando os saldos do Imobilizado, o índice seria significativamente menor.

Em out/23, o índice foi de 0,35142.

Liquidez Geral



Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo.

Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo sem considerar os estoques. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo.

Liquidez Imediata = Disponibilidades / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo com os recursos disponíveis da empresa. A análise do índice depende do contexto operacional da empresa.

Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de maneira geral. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações.

Margem bruta = Lucro Bruto / Receita Líquida. O "Lucro Bruto" é aquele obtido ao se deduzir da "Receita Líquida" apenas os custos da operação. O objetivo do índice é verificar o quanto sobra, percentualmente, depois de subtraídos todos os gastos relacionados diretamente com o produto vendido. Se esse índice for negativo, há indicação que a operação gasta mais com o produto do que seu preço de venda.

Margem operacional = Lucro Operacional / Receita Líquida. O "Lucro Operacional" é aquele obtido ao se deduzir do "Lucro Bruto" as despesas da operação (gastos não diretamente relacionados ao produto da venda). O objetivo do índice é verificar o quanto sobra, percentualmente, depois de subtraídos todos os gastos da atividade antes de considerar despesas financeiras líquidas e tributos incidentes sobre a renda. Se esse índice for negativo, há indicação que a operação é deficitária (por custos elevados e/ou despesas elevadas em relação aos produtos vendidos).

5.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO – OUT./23

Demonstração de Resultados (R\$)	Ago/23	Variação	Set/23	Variação	Out/23
Receita Bruta	1.579.057	(1.473.645)	105.412	14.702	120.114
Receita com revenda de mercadorias	1.579.057	(1.473.645)	105.412	14.702	120.114
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	300.590	268.814	31.776	2.177	29.598
Pis sobre vendas	23.996	22.567	1.429	(200)	1.630
Cofins sobre vendas	110.530	103.945	6.585	(921)	7.506
ICMS sobre vendas	148.220	129.446	18.774	(2.577)	21.351
Devoluções e abatimentos de vendas	17.843	12.855	4.988	5.876	888
(=) Receita Líquida	1.278.467	(1.204.831)	73.636	16.880	90.516
Custo das mercadorias e serviços	749.449	722.741	26.708	(55.463)	82.171
(-) Custo dos produtos vendidos	749.449	722.741	26.708	(55.463)	82.171
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	529.018	(482.090)	46.928	(38.584)	8.345
Despesas Operacionais	1.567.762	271.134	1.296.628	(159.663)	1.456.291
Despesas Trabalhistas	-	0	-	0	-
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	7.920	6.087	1.833	(23.762)	25.595
Depreciação e Amortização	998.577	43	998.533	6.185	992.348
Ocupação	5.846	4.853	994	(22.362)	23.356
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	4.623	1.440	3.183	(1.073)	4.255
Despesas tributárias	19.196	(17.442)	36.637	3.325	33.312
Despesas gerais	531.601	276.152	255.449	(121.975)	377.424
(=) Resultado Operacional Líquido	1.038.743	(210.956)	1.249.700	(198.246)	1.447.946
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.038.743	(210.956)	1.249.700	(198.246)	1.447.946
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.038.743	(210.956)	1.249.700	(198.246)	1.447.946

A conta de "Despesas Gerais" aumentou em R\$ 122,0 mil em out/23.

A "Receita com revenda de mercadorias" foi de R\$ 120,1 mil em out/23. **O AJ solicitou a justificativa da variação da conta para o mês anterior, assim como a Curva ABC dos maiores produtos vendidos. A Colombo informou que "Aumento das Receitas com Revenda de Mercadorias na empresa ADM e Q1 COM de 12% em virtude da sazonalidade e troca de coleção. Vamos realizar o levantamento de todos os produtos vendidos nos últimos meses em nosso sistema". A citada informação ainda não foi disponibilizada ao AJ.**

O "Custo dos Produtos Vendidos" foi de R\$ 82,2 mil em out/23, o qual cresceu desproporcionalmente em relação ao aumento das receitas (207,67% de crescimento contra 13,95%, respectivamente). **O AJ solicitou a composição da rubrica, tendo a Colombo esclarecido que: "O aumento do CMV foi em virtude da aquisição e reposição de estoques para revenda, conseqüentemente impactando no CMV. O adquirido em mercadorias do fornecedor LEANDRO CONFECOES LTDA 48k". Além disso, foi apresentado o seguinte detalhamento:**

EMPRESA	(-) CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS	SALDO	DÉBITO	CRÉDITO	VARIAÇÃO
ADM	5.1.03.001.00003 Custo das Mercadorias	1.910.959,55	26.419,60	-	(26.420)
ADM	5.1.03.001.00005 Compras de Mercadorias a	337.636,72	48.839,37	-	(48.839)
Q1 COM	5.1.03.001.00005 Compras de Mercadorias a	415.725,90	8.375,68	-	(8.376)
Q1 COM	5.1.03.001.00097 (-) Icms sobre Compras de	25.426,77	-	759,23	759
Q1 COM	5.1.03.001.00099 (-) Pis Adquirido	7.017,28	-	125,67	126
Q1 COM	5.1.03.001.00100 (-) Cofins Adquirido	32.323,57	-	578,90	579
TOTAL		2.729.089,79	83.634,65	1.463,80	(82.171)

Variação	
Set/23	Out/23
(26.708)	(82.171)

5.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO – OUT./23

Demonstração de Resultados (R\$)	Ago/23	Varição	Set/23	Varição	Out/23
Receita Bruta	1.579.057	(1.473.645)	105.412	14.702	120.114
Receita com revenda de mercadorias	1.579.057	(1.473.645)	105.412	14.702	120.114
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	300.590	268.814	31.776	2.177	29.598
Pis sobre vendas	23.996	22.567	1.429	(200)	1.630
Cofins sobre vendas	110.530	103.945	6.585	(921)	7.506
ICMS sobre vendas	148.220	129.446	18.774	(2.577)	21.351
Devoluções e abatimentos de vendas	17.843	12.855	4.988	5.876	888
(=) Receita Líquida	1.278.467	(1.204.831)	73.636	16.880	90.516
Custo das mercadorias e serviços	749.449	722.741	26.708	(55.463)	82.171
(-) Custo dos produtos vendidos	749.449	722.741	26.708	(55.463)	82.171
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	529.018	(482.090)	46.928	(38.584)	8.345
Despesas Operacionais	1.567.762	271.134	1.296.628	(159.663)	1.456.291
Despesas Trabalhistas	-	0	-	0	-
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	7.920	6.087	1.833	(23.762)	25.595
Depreciação e Amortização	998.577	43	998.533	6.185	992.348
Ocupação	5.846	4.853	994	(22.362)	23.356
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	4.623	1.440	3.183	(1.073)	4.255
Despesas tributárias	19.196	(17.442)	36.637	3.325	33.312
Despesas gerais	531.601	276.152	255.449	(121.975)	377.424
(=) Resultado Operacional Líquido	1.038.743	(210.956)	1.249.700	(198.246)	1.447.946
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.038.743	(210.956)	1.249.700	(198.246)	1.447.946
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.038.743	(210.956)	1.249.700	(198.246)	1.447.946

A conta de "Despesas Gerais" aumentou em R\$ 70,0 mil em out/23.

As "Despesas Gerais" foram de R\$ 377,4 mil em out/23, enquanto a "Ocupação" foi de R\$ 23,4 mil e "Despesas com serviços de terceiros" de R\$ 26,0 mil. **O AJ solicitou os detalhamentos das rubricas, os quais estão demonstrados abaixo:**

EMPRESA	DESPESAS GERAIS	SALDO	DÉBITO	CRÉDITO	VARIÇÃO
ADM	5.7.01.005.00001 Propaganda	37.156,74	500,00	-	(500)
ADM	5.7.01.017.00003 Material de Expediente	8.367,45	5.000,00	-	(5.000)
ADM	5.7.01.017.00007 Honorários Contábeis	74.900,00	4.880,00	-	(4.880)
ADM	5.7.01.017.00025 Honorários Advocatórios	724.710,66	74.500,00	-	(74.500)
ADM	5.7.01.017.00030 Serviços de Terceiros	2.261.764,91	236.425,75	1.000,00	(235.426)
AMD	5.7.01.017.00029 Serviços de Terceiros	40.777,85	2.031,07	-	(2.031)
Q1 COM	5.7.01.017.00007 Honorários Contábeis	2.500,00	5.920,00	-	(5.920)
Q1 COM	5.7.01.017.00003 Material de Expediente	33.528,81	416,34	-	(416)
Q1 COM	5.7.01.017.00025 Honorários Advocatórios	97.372,35	25.000,00	-	(25.000)
Q1 COM	5.7.01.017.00030 Serviços de Terceiros	382.097,01	23.750,86	-	(23.751)
TOTAL		3.663.175,78	378.424,02	1.000,00	(377.424)

EMPRESA	OCUPAÇÃO	SALDO	DÉBITO	CRÉDITO	VARIÇÃO
ADM	5.7.01.009.00003 5.7.01.009.00003	206.189,15	23.356,10	-	(23.356)
TOTAL		206.189,15	23.356,10	-	(23.356)

EMPRESA	UTILIDADE E SERVIÇOS	SALDO	DÉBITO	CRÉDITO	VARIÇÃO
ADM	5.7.03.011.00010 Serviços de Informática	72.615,91	22.812,24	-	(22.812)
Q1 COM	5.7.01.013.00001 Água e Esgoto	965,00	150,00	-	(150)
Q1 COM	5.7.01.013.00002 Energia Elétrica	13.422,96	2.632,80	-	(2.633)
TOTAL		72.615,91	25.595,04	-	(25.595)

5.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO – OUT./23

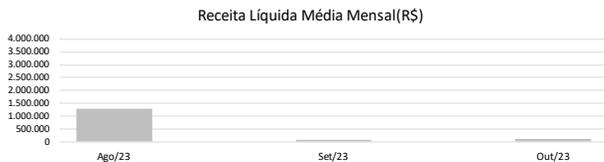
Demonstração de Resultados (R\$)	Ago/23	Variação	Set/23	Variação	Out/23
Receita Bruta	1.579.057	(1.473.645)	105.412	14.702	120.114
Receita com revenda de mercadorias	1.579.057	(1.473.645)	105.412	14.702	120.114
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	300.590	268.814	31.776	2.177	29.598
Pis sobre vendas	23.996	22.567	1.429	(200)	1.630
Cofins sobre vendas	110.530	103.945	6.585	(921)	7.506
ICMS sobre vendas	148.220	129.446	18.774	(2.577)	21.351
Devoluções e abatimentos de vendas	17.843	12.855	4.988	5.876	888
(=) Receita Líquida	1.278.467	(1.204.831)	73.636	16.880	90.516
Custo das mercadorias e serviços	749.449	722.741	26.708	(55.463)	82.171
(-) Custo dos produtos vendidos	749.449	722.741	26.708	(55.463)	82.171
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	529.018	(482.090)	46.928	(38.584)	8.345
Despesas Operacionais	1.567.762	271.134	1.296.628	(159.663)	1.456.291
Despesas Trabalhistas	-	0	-	0	-
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	7.920	6.087	1.833	(23.762)	25.595
Depreciação e Amortização	998.577	43	998.533	6.185	992.348
Ocupação	5.846	4.853	994	(22.362)	23.356
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	4.623	1.440	3.183	(1.073)	4.255
Despesas tributárias	19.196	(17.442)	36.637	3.325	33.312
Despesas gerais	531.601	276.152	255.449	(121.975)	377.424
(=) Resultado Operacional Líquido	1.038.743	(210.956)	1.249.700	(198.246)	1.447.946
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.038.743	(210.956)	1.249.700	(198.246)	1.447.946
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.038.743	(210.956)	1.249.700	(198.246)	1.447.946

A conta de “Despesas Gerais” aumentou em R\$ 122,0 mil em out/23.

A “Receita Líquida” foi de R\$ 91,0 mil em out/23.

O “Resultado Operacional Bruto” obteve saldo de R\$ 8,3 mil em out/23.

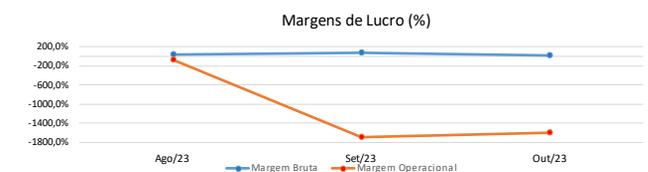
O “Lucro/Prejuízo Operacional Líquido” obteve resultado negativo de R\$ 1,4 milhão em out/23.



Em out/23, a receita líquida mensal média foi de R\$ 90,5 mil, o que representa uma alta de 22,9% em relação ao total de set/23, quando foi de R\$ 74,0 mil.

A margem bruta foi positiva em 9,2% em out/23, influenciada, principalmente, pelo aumento da receita líquida da Companhia.

A margem operacional foi 1.599,7% negativa em out/23, impactada pelo alto volume de “Despesas Gerais” e “Ocupação”.



5.2.2 EXTRATOS BANCÁRIOS

Em atendimento à solicitação do AJ, as Recuperandas enviaram os extratos **referentes ao mês de outubro de 2023**. O quadro abaixo demonstra as instituições financeiras, além do saldo disponível no primeiro e no último dia do mês. As contas no 2GO Bank, da ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA e da SPA ON ASSESSORIA DE MODA E APOIO ADM LTDA, foram encerradas, conforme informado pela Colombo.

Banco	AG	Conta	Empresa do Grupo	Observação	out/23	
					Saldo Inicial	Saldo Final
BANCO TIRCURY	0001-9	2793-6	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de out/23	-	-
BANCO PAULISTA	0001	0025488-9	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS SA	Extrato não demonstrou movimentação no período de out/23. Há saldo bloqueado de R\$ 408,43	-	-
BANCO PAULISTA	1	0078099-8	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS SA	Extrato não demonstrou movimentação no período de out/23	-	-
2GO FINTECH	0001	60220-1	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Houve movimentação no período de out/23	-	-
2GO FINTECH	0001	60221-9	AMD - COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de out/23	-	-
2GO FINTECH	0001	60219-3	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS DA AMAZONIA LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de out/23	-	-
2GO FINTECH	0001	60344-9	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS S.A	Extrato não demonstrou movimentação no período de out/23	-	-
2GO FINTECH	0001	60217-7	SPA ONLINE ASSESSORIA DE MODA E APOIO ADMINISTRATIVO LTDA	Houve movimentação no período de out/23	-	-
KRISTAL BANK	0001	218891-0	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de out/23	-	-
BANCO FIBRA	00001	0006510760	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de out/23	-	-
BANCO FIBRA	00001	0006676887	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de out/23	-	-
Total					-	-

O AJ questionou: (i) se foram realizados repasses aos Sócios para o período de jan/23 até out/23, **tendo a Colombo esclarecido que não ocorreram repasses**; (ii) se há orçamento elaborado para o exercício de 2024, **tendo a Colombo esclarecido que ainda está em elaboração**; (iii) se ocorreu algum empréstimo e/ou financiamento durante o exercício de 2023 até outubro, **tendo a Colombo esclarecido que não existiu**; (iv) quais as medidas aplicadas pela Recuperanda para equalização dos custos/despesas, **tendo a Colombo informado a renegociação de todos os custos operacionais**; (v) qual medida a Recuperanda está utilizando para aumento das receitas, **tendo a Colombo informado o planejamento de novos canais de vendas via canais digitais, vendas para lojas multimarcas e parcerias via de vendas Store by Store**.

6. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS



NOVEMBRO e DEZEMBRO 2023

6.1 FLUXO DE CAIXA GERENCIAL – NOV. E DEZ./23



Demonstração

Novembro e Dezembro/23

As Recuperandas não apresentaram “Geração de Caixa Operacional Líquida” nos meses de novembro e dezembro de 2023.

- A “Geração de Caixa Operacional Líquida” das Recuperandas, nos meses de nov/23 e dez/23, foi de R\$ 0 (Figura 2). Na comparação com o mês de nov/23, as “Receitas Operacionais” de dez/23 registraram alta de R\$ 363,0 mil, atingindo o patamar de R\$ 868,0 mil enquanto os “Pagamentos” aumentaram em R\$ 364,0 mil, totalizando R\$ 868,0 mil (Figura 3). Não houve entradas ou saídas de empréstimos no período.
- A “Variação do Caixa” das Recuperandas foi de R\$ 0 em nov/23 e dez/23, resultando em um “Saldo Final” de R\$ 0,0 em ambos os meses (Figura 4).
- Considerações detalhadas das variações serão analisadas nas próximas páginas.

Fonte: Demonstrações Financeiras Gerenciais

Figura 2. Geração de Caixa Operacional Líquida – Saldo mensal

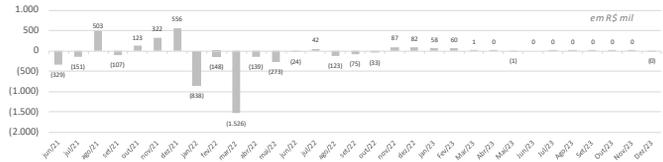
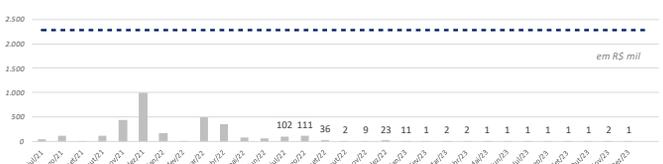


Figura 3. Evolução mensal . Receitas x Pagamentos Operacionais



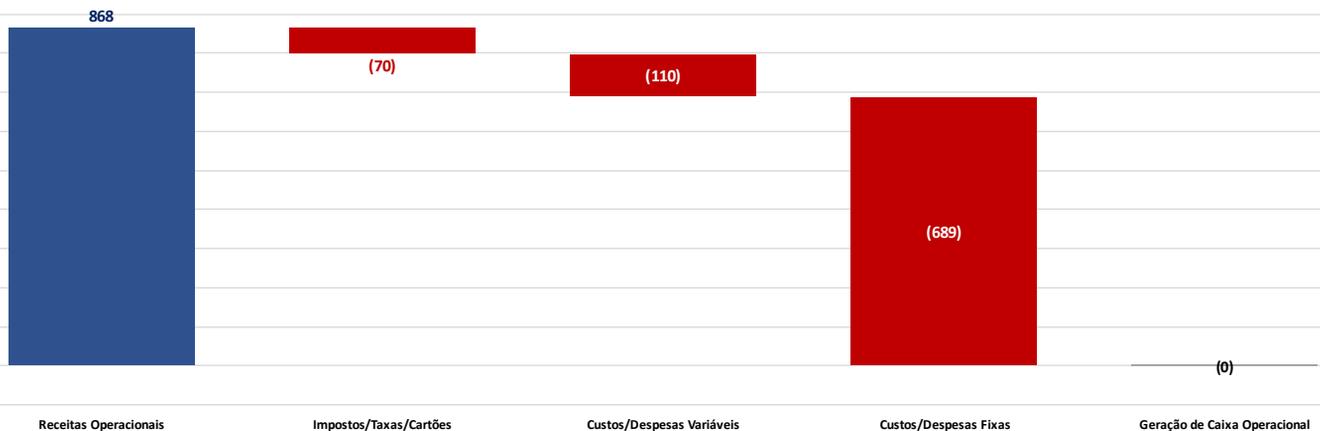
Figura 4. Caixa – Recuperandas - mensal – Saldo Final



O crescimento dos “Pagamentos” na mesma proporção que o crescimento das “Receitas Operacionais” resultou em uma “Variação do Caixa” de R\$ 0 em nov/23 e dez/23.

Figura 5. Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial

R\$ mil



Fonte: Demonstrações Financeiras Gerenciais

6.1 FLUXO DE CAIXA GERENCIAL – NOV. E DEZ./23



Demonstração

Novembro e Dezembro/23

Tabela 1. Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial

Período	Out/23	Variação	Nov/23	Variação	Dez/23	Var (%)
Saldo Inicial (SI)	1	0	1	0	2	20,5%
Entradas (1)	435	70	505	363	868	71,9%
Receitas Operacionais	435	70	505	363	868	71,9%
Pagamentos (2)	(435)	(70)	(505)	(364)	(868)	72,1%
Impostos e Taxas em Geral	(33)	5	(28)	(31)	(60)	109,7%
Taxas, Antec. e Adm. de Cartões	(3)	0	(3)	(7)	(10)	210,4%
Mercadorias para Revenda	(10)	7	(3)	(74)	(76)	2951,9%
Logística e Fretes	(3)	(3)	(7)	(17)	(23)	250,3%
Marketing e Publicidade	(4)	(12)	(16)	6	(10)	-37,5%
Embalagens	0	0	0	0	0	0,0%
Salários, Encargos Sociais e Benefícios	(194)	(4)	(199)	(64)	(263)	32,2%
Aluguéis e/ou CTO'S	(29)	(6)	(35)	(37)	(72)	107,8%
Serviços de Terceiros	(144)	(30)	(173)	(141)	(314)	81,2%
Despesas Gerais	(13)	(25)	(38)	24	(14)	-63,4%
TI e Telecom	0	0	0	0	0	0,0%
Manutenção em Geral	0	(3)	(3)	(24)	(26)	954,0%
Materiais de Uso e Consumo	(1)	0	(1)	(0)	(1)	6,4%
Geração de Caixa Operacional Líquida (3 = 1+2)	0	0	0	(1)	(0)	-262,8%
Entradas por Empréstimos (4)	0	0	0	0	0	0,0%
Saídas por Empréstimos (5)	0	0	0	0	0	0,0%
Variação do Caixa (6 = 3 + 4 + 5)	0	0	0	(1)	(0)	-262,8%
Saldo Final (SF = SI + 6)	1	0	2	(0)	1	-27,6%

6.1 FLUXO DE CAIXA GERENCIAL – NOV. E DEZ./23



Demonstração

Novembro e Dezembro/23

Tabela 1. Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial

O volume das “Despesas Gerais” decaiu em 63,4,% em dez/23

A Curva ABC, também conhecida como Análise ABC, é uma ferramenta de gestão que ajuda a classificar e priorizar elementos (geralmente produtos, clientes ou fornecedores) com base na importância deles para uma organização. Essa classificação é feita com base em critérios como valor financeiro, volume de vendas, custos, lucratividade ou qualquer outro indicador relevante para o negócio.

Com intuito de demonstrar análise ABC, o AJ solicitou informações referentes às rubricas mais relevantes das demonstrações de fluxo de caixa, tendo a Colombo prestados os seguintes esclarecimentos:

(i) Taxas, Antec. e Adm. de Cartões →

CURVA ABC		
A	TARIFAS BANCARIAS	9.842,29
B		
C		

(ii) Mercadorias para Revenda →

CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	COLLI CAMISARIA LTDA	35.000,00
B	M.E.M INDUSTRIA E COMERCIO EIRELI	20.000,00
C	CIA DO JEANS INDUSTRIA, COMERCIO E IMPOR	21.297,80

(iii) Logística e Fretes →

CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	GF BLUE LOGISTICA LTDA	23.317,68
B		
C		

(iv) Marketing e Publicidade →

CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	ADRIANA BEZERRA LUCENA	10.000,00
B		
C		

(v) Aluguéis e/ou CTO'S →

CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	CONDOMINIO MANAIRA	14.702,60
B	PAIAGUAS PARTICIPACOES E ADMINISTRACAO I	5.457,00
C	ENERGISA MATO GROSSO	3.855,11

(vi) Serviços de Terceiros →

CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	DIETER SOCIEDADE DE ADVOGADOS	25.000,00
B	DEMANZI CONSULTING LTDA	14.000,00
C	KATIA REGINA DE LIMA GERONYMO	11.530,00

(vii) Despesas Gerais →

CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	DANIEL VICENTE DA SILVA SOUZA	3.046,50
B	MILENNA PAIVA NICOLETTI	1.184,72
C	MILENNA PAIVA NICOLETTI	1.000,00

O detalhamento da conta de “Manutenção em Geral” não foi enviado pela Colombo.

6.2.1 GRUPO COLOMBO – NOV. E DEZ./23

- O **“Imobilizado”** apresentou saldo de **R\$ 16,3 milhões** em nov/23, e de **R\$ 15,3 milhões** em dez/23.
- **“Obrigações tributárias”** montam de **R\$ 420,5 milhões** em nov/23 e dez/23, sem contar com os parcelamentos fiscais.
- **“Fornecedores Nacionais”** apresentou saldo de **R\$ 1,7 bilhão** em nov/23 e dez/23.
- **“Empréstimos e Financiamentos”** apresentou saldo de **R\$ 343,6 milhões** em nov/23 e dez/23.
- **“Relações Interfiliais Passivo”** apresentou saldo de **R\$ 1,2 bilhão** em nov/23 e dez/23.
- **“Exigível a Longo Prazo”** apresentou saldo de **R\$ 2,2 bilhões** em nov/23 e dez/23.
- **“Receita Líquida”** foi de **R\$ 1,0 milhão**, em nov/23, e **R\$ 82,30 mil** em dez/23.

6.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO – NOV. E DEZ./23

Balanço Patrimonial - R\$	Out/23	Varição	Nov/23	Varição	Dez/23
Ativo Circulante	1.621.366.535	- 719.536	1.620.646.999	- 389.014	1.620.257.985
Disponibilidades	1.187	740	1.927	(740)	1.187
Créditos Clientes	309.921.840	12.050	309.933.890	95.101	310.028.991
Estoques	11.152.244	(547.722)	10.604.522	(3.152)	10.601.370
Outros Créditos	1.300.291.264	(184.604)	1.300.106.660	(480.223)	1.299.626.437
Ativo Não Circulante	563.917.884	(726.574)	563.191.310	(444.801)	562.746.509
Ativo realizável a longo prazo	563.917.884	(726.574)	563.191.310	(444.801)	562.746.509
Imobilizado	17.265.056	(997.033)	16.268.023	(996.681)	15.271.342
Realizável a Longo Prazo	89.642.714	270.458	89.913.172	551.880	90.465.052
Investimentos	457.010.115	0	457.010.115	0	457.010.115
Total do Ativo	2.185.284.419	- 1.446.110	2.183.838.309	- 833.815	2.183.004.494

Houve redução de R\$ 997,0 mil no Imobilizado em nov/23 e dez/23.

A conta "Créditos Clientes" apresentou crescimento de R\$ 95,1 mil em dez/23, atingindo o montante de R\$ 310,0 milhões. **O AJ solicitou os dados da Curva ABC da rubrica de dez/23, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

CLIENTES - DEZEMBRO/23

Descrição	ADM	AMD	Q1 COM	Q1AMAZ	Q1SERV	SPA	A3MAP	APJM	HAP	C. Franchising	Consolidado
CLIENTES	2.008.064,83	-	-	-	-	-	200,00	899,00	100,00	-	2.009.263,83
Clientes a Faturar	1.240.862,10	3.051.547,70	2.066.044,03	-	-	-	-	-	-	-	6.358.453,83
Clientes Intercompany	270.227.845,16	2.091.462,89	13.918.448,06	4.983.431,58	-	-	-	-	-	-	291.221.187,69
LOJA 88 COMERCIO DE VESTUARIO E	3.982,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.982,00
LOJA GA COMERCIO DE VESTUARIO E	704,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	704,00
VX RCB COMERCIO DE VESTUARIOS E	1.300,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.300,00
Clientes Diversos	2.233.626,98	805.981,47	1.106.895,12	-	-	-	-	-	-	-	4.146.503,57
Clientes Duplicatas	-	-	6.287.596,16	-	-	-	-	-	-	-	6.287.596,16
TOTAL											310.028.991,08

CURVA ABC	
ABERTURA	SALDO
A Clientes Intercompany	291.221.187,69
B Clientes a Faturar	6.358.453,83
C Clientes Duplicatas	6.287.596,16

A conta "Outros Créditos" apresentou queda de R\$ 480,2 mil em dez/23, atingindo o montante de R\$ 1,3 bilhão. **O AJ solicitou os dados da Curva ABC da rubrica de dez/23, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

OUTROS CRÉDITOS - DEZEMBRO/23

CREADOR	ADM
BPO	-
Adiantamentos a Terceiros	27.000,00
Tributos a Recuperar	3.721.232,29
AMD Com de Roupas	15.504.563,64
Q1 Com Partes Relacionadas Extra Judicial	98.680.587,21
SFC Prestação de Serviços	155.698,86
Valores Bloqueados Judicialmente	435.715,80
Rateio a Receber	2.483.035,43
Q1 Com Partes Relacionadas	15.697,16
TOTAL	121.003.530,19

CREADOR	AMD
Q1 Com. Partes Relacionadas Extrajudicial	994.076,36
Q1 Com. de Roupas Amazonia	106.012,63
Q1 Com. de Roupas SA	5.276.370,70
Adiantamentos a Terceiros	32.551,42
Tributos a Recuperar	1.893.678,72
ADM de Recebíveis e Contas a Pagar	79.615,76
Valores Bloqueados Judicialmente	46,21
TOTAL	8.283.153,82

CREADOR	Q1 SERV
Q1 Com. Partes Relacionadas Extra Judicial	17.239.629,05
Valores Bloqueados Judicialmente	3.375,35
Adiantamentos a Terceiros	2.739.802,26
Tributos a Recuperar	778,85
TOTAL	19.983.585,51

CREADOR	C. Franchising
Créditos com Terceiros	27.961,00
Empréstimos entre empresas	10.109.016,00
TOTAL	10.136.977,00

CREADOR	Q1 COM
ADM Comercio de Roupas LTDA	6.577.889,99
Q1 Comercial de Roupas da Amazonia	15.684.771,63
Q1 Serviço e Recebimento LTDA	49.874.986,46
AMD Partes Relacionadas Extra Judicial	74.345.190,64
Q1 Serviço Partes Relacionadas Extra Judicial	32.180.255,17
ADM de Recebíveis e Contas a Pagar	2.176.860,56
Valores Bloqueados Judicialmente	32.271,19
Adiantamentos a Terceiros	3.087.107,15
Tributos a Recuperar	137.617,95
TOTAL	1.127.714.523,94

CREADOR	Q1AMAZ
ADM Comercio de Roupas LTDA	10.061.746,81
Mutuo a Receber SPA Online	120.469,46
SFC Prestação de Serviços	347.060,79
Valores Bloqueados Judicialmente	1.270,00
TOTAL	10.546.531,08

CREADOR	SPA
Adiantamentos a Terceiros	1.957.756,93
Tributos a Recuperar	378,68
TOTAL	1.958.135,61

TOTAL DA RUBRICA 1.299.626.437,15

6.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO – NOV. E DEZ./23

Balanço Patrimonial - R\$	Out/23	Varição	Nov/23	Varição	Dez/23
Ativo Circulante	1.621.366.535	- 719.536	1.620.646.999	- 389.014	1.620.257.985
Disponibilidades	1.187	740	1.927	(740)	1.187
Créditos Clientes	309.921.840	12.050	309.933.890	95.101	310.028.991
Estoques	11.152.244	(547.722)	10.604.522	(3.152)	10.601.370
Outros Créditos	1.300.291.264	(184.604)	1.300.106.660	(480.223)	1.299.626.437
Ativo Não Circulante	563.917.884	(726.574)	563.191.310	(444.801)	562.746.509
Ativo realizável a longo prazo	563.917.884	(726.574)	563.191.310	(444.801)	562.746.509
Imobilizado	17.265.056	(997.033)	16.268.023	(996.681)	15.271.342
Realizável a Longo Prazo	89.642.714	270.458	89.913.172	551.880	90.465.052
Investimentos	457.010.115	0	457.010.115	0	457.010.115
Total do Ativo	2.185.284.419	- 1.446.110	2.183.838.309	- 833.815	2.183.004.494

Houve redução de R\$ 997,0 mil no Imobilizado em nov/23 e dez/23.

A conta "Estoque" apresentou queda de R\$ 3,2 mil em dez/23, atingindo o montante de R\$ 10,6 milhões. **O AJ solicitou os dados da Curva ABC da rubrica de dez/23, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

ESTOQUES - DEZEMBRO/23

EMPRESA	CONTA	VLR
ADM	Estoque em Transito	6.539.535,25
ADM	Mercadorias para Revenda	985.049,15
Q1 COM	Mercadorias para Revenda	1.491.633,73
Q1 AMAZ	Mercadorias para Revenda	1.585.151,90
TOTAL		10.601.370,03

A conta "Imobilizado" apresentou queda de R\$ 996,7 mil em dez/23, atingindo o montante de R\$ 15,3 milhões. **O AJ solicitou o envio da composição da conta, considerando valor de aquisição e sua respectiva depreciação, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

IMOBILIZADO - DEZEMBRO/23

Descrição	ADM	AMD	Q1 COM	Q1 AMAZ	Q1 SERV	SPA	A3M4P	APJM	HAP	Franchisi	Consolidado
IMOBILIZADO LÍQUIDO	2.982.572,12	904.060,99	11.217.263,11	167.445,95	-	-	-	-	-	-	15.271.342,17
Imobilizado	74.324.811,66	4.694.579,03	101.891.936,07	1.030.070,49	1.304,93						181.942.702,18
(-) Depreciação	-84.057.135,74	-4.694.579,03	-144.923.249,42	-1.220.559,54	-1.304,93						-234.896.828,66
Intangível	12.714.896,20	904.060,99	54.248.576,46	357.935,00	-						68.225.468,65

A conta "Realizável a Longo prazo" apresentou alta de R\$ 552,0 mil em dez/23, atingindo o montante de R\$ 90,5 milhões. **O AJ solicitou os dados da Curva ABC da rubrica de dez/23, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

REALIZAVEL A LONGO PRAZO - DEZEMBRO/23

Descrição	ADM	AMD	Q1 COM	Q1 AMAZ	Q1 SERV	SPA	A3M4P	APJM	HAP	C. Franchising	Consolidado
Depósitos Judiciais - Trabalhistas	316.775,80	58.631,73	1.208.492,90	-	21.057,37	-	-	-	-	-	1.604.957,80
Depósitos Judiciais - Civeis	-	-	2.558,56	-	-	-	-	-	-	-	2.558,56
Contas a Receber Partes Relacionadas	171.791,72	-	339.762,05	-	-	-	-	-	-	8.440,20	519.993,97
Mutuo a Receber ADM	-	-	-	-	47.419.507,42	-	-	-	-	-	47.419.507,42
Mutuo a Receber AMD	-	-	-	-	2.601.274,65	-	-	-	-	-	2.601.274,65
Mutuo a Receber Q1 Amazonia	-	-	-	-	2.817.573,39	-	-	-	-	-	2.817.573,39
ADM Com de Roupas	-	-	-	-	-	12.092.198,45	-	-	-	-	12.092.198,45
Clientes a Faturar	-	-	-	-	-	23.184.628,30	-	-	-	-	23.184.628,30
Q1 Comércio de Roupas S.A	-	-	-	-	-	214.054,59	-	-	-	-	214.054,59
AMD Comercio de Roupas	-	-	-	-	-	8.304,89	-	-	-	-	8.304,89
TOTAL											90.465.052,02

6.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO – NOV. E DEZ./23

Balanço Patrimonial - R\$	Out/23	Varição	Nov/23	Varição	Dez/23
Passivo Circulante	2.639.814.558	276.393	2.640.090.951	191.595	2.640.282.546
Empréstimos e Financiamentos	343.695.687	1.567	343.697.254	0	343.697.254
Fornecedores Nacionais	1.699.464.657	(2.150)	1.699.462.507	(67.078)	1.699.395.429
Obrigações Tributárias	420.343.190	156.795	420.499.985	32.419	420.532.404
Obrigações Trabalhistas	115.899.363	(0)	115.899.363	0	115.899.363
Outras Obrigações	60.411.661	120.181	60.531.842	226.254	60.758.096
Passivo não circulante	3.578.084.322	288.170	3.578.842.492	550.013	3.579.392.505
Provisões	104.137.735	0	104.137.735	1	104.137.736
Relações Interfiliais Passivo	1.244.942.561	0	1.244.942.561	(0)	1.244.942.561
Exigível a Longo Prazo	2.204.894.233	0	2.204.894.233	(1.867)	2.204.892.366
Receita Diferida	24.579.792	288.170	24.867.962	551.880	25.419.842
Patrimônio Líquido	- 4.033.084.460	- 2.011.528	- 4.035.095.988	- 1.574.569	- 4.036.670.557
Capital Social	493.454.831	0	493.454.831	0	493.454.831
AVP	7.867.588	(0)	7.867.588	0	7.867.588
Lucros ou Prejuízos acumulados	- 4.419.851.551	(2.011.528)	- 4.421.863.079	(1.574.569)	- 4.423.437.648
Resultado do exercício	- 1.447.946	(563.582)	- 2.011.528	435.831	- 1.575.697
Reserva	- 114.555.328	0	- 114.555.328	0	- 114.555.328
Total do Passivo	2.185.284.419	- 1.446.965	2.183.837.455	- 832.961	2.183.004.494

Não houve alteração dos "Empréstimos e Financiamentos" em dez/23.

A conta de "Empréstimos e Financiamentos" não teve alteração em dez/23, mantendo o saldo de R\$ 344,0 milhões. **O AJ solicitou o envio da composição da conta, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - DEZEMBRO/23

EMPRESA	CONTA	VLR
ADM	ADM Empr Brickell 6434	5.882.249,66
ADM	ADM Empr Brickell 6710	100.610,52
ADM	ADM Empr Cartos	5.250.200,00
ADM	Mutuo a Pagar SPA Online	9.630.910,08
ADM	Q1 Serviço e Recebimento Ltda	47.419.507,42
AMD	ADM Comércio de Roupas Ltda	15.504.563,64
AMD	Mutuo a Pagar SFC Prestação de serv.	36.386,65
Q1 COM	Q1 Com Empréstimos e Financiamentos	900.396,29
Q1 COM	Conta Garantida BRK nº 3888	2.058.097,82
Q1 COM	Mutuo SPA Online	212.613,63
Q1 AMAZ	AMD Comércio de Roupas LTDA	106.012,63
Q1 AMAZ	Q1 Serviço e Recebimento LTDA	2.784.293,39
Q1 SERV	Mutuo a Pagar SPA Online	116.514,20
Q1 SERV	Mutuo a Pagar Q1 Comercial de Roupas S.A	49.874.986,46
Q1 SERV	Mutuo a Pagar SFC Prestadora de Serviços	43.119,45
SPA	Banco BRK 6892	1.246.189,81
SPA	Financiamentos a Pagar	12.492.324,09
HAP	GFIV Fundo de Invest. em Participações	184.718.278,00
HAP	Q1 Comercial de Roupas S/A	5.145.000,00
HAP	ADM Comércio de Roupas Ltda	175.000,00
TOTAL		343.697.253,74

A conta de "Outras Obrigações" aumentou em R\$ 226,3 mil em dez/23, atingindo o saldo de R\$ 60,8 milhões. **O AJ solicitou o envio da composição da conta, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

OUTRAS OBRIGAÇÕES - DEZEMBRO/23

Descrição	ADM	AMD	Q1 COM	Q1 AMAZ	Q1 SERV	SPA	A3M4P	APJM	HAP	C. Franchising	Consolidado
ADM de Recebíveis e Contas a Pagar	11.108.243,34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.108.243,34
Provisão Al Lavrado MTE Dívida Ativa	138.053,10	-	1.789.164,30	-	-	-	-	-	-	-	1.927.217,40
Rateios a Pagar	-	52.417,20	277.436,54	-	-	-	-	-	-	-	329.853,74
BPO	-	60.273,25	1.774.489,71	-	-	-	-	-	-	-	1.834.762,96
SPA	-	1.130,82	-	-	-	-	-	-	-	-	1.130,82
ADM Comercio de Roupas LTDA	-	-	249.145,77	-	-	-	-	-	-	-	249.145,77
AMD Comercio de Roupas LTDA	-	-	5.276.370,70	-	-	-	-	-	-	-	5.276.370,70
Mutuo a Pagar SFC Prestação de Serviços	-	-	3.119.354,90	-	-	-	-	-	-	-	3.119.354,90
Diversas Contas a Pagar	-	-	-	-	-	34.366.565,00	-	-	-	2.545.451,14	36.912.016,14
TOTAL											60.758.095,77

6.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO – NOV. E DEZ./23

Balanço Patrimonial - R\$	Out/23	Varição	Nov/23	Varição	Dez/23
Passivo Circulante	2.639.814.558	276.393	2.640.090.951	191.595	2.640.282.546
Empréstimos e Financiamentos	343.695.687	1.567	343.697.254	0	343.697.254
Fornecedores Nacionais	1.699.464.657	(2.150)	1.699.462.507	(67.078)	1.699.395.429
Obrigações Tributárias	420.343.190	156.795	420.499.985	32.419	420.532.404
Obrigações Trabalhistas	115.899.363	(0)	115.899.363	0	115.899.363
Outras Obrigações	60.411.661	120.181	60.531.842	226.254	60.758.096
Passivo não circulante	3.578.084.322	288.170	3.578.842.492	550.013	3.579.392.505
Provisões	104.137.735	0	104.137.735	1	104.137.736
Relações Interfiliais Passivo	1.244.942.561	0	1.244.942.561	(0)	1.244.942.561
Exigível a Longo Prazo	2.204.894.233	0	2.204.894.233	(1.867)	2.204.892.366
Receita Diferida	24.579.792	288.170	24.867.962	551.880	25.419.842
Patrimônio Líquido	- 4.033.084.460	- 2.011.528	- 4.035.095.988	- 1.574.569	- 4.036.670.557
Capital Social	493.454.831	0	493.454.831	0	493.454.831
AVP	7.867.588	(0)	7.867.588	0	7.867.588
Lucros ou Prejuízos acumulados	- 4.419.851.551	(2.011.528)	- 4.421.863.079	(1.574.569)	- 4.423.437.648
Resultado do exercício	- 1.447.946	(563.582)	- 2.011.528	435.831	- 1.575.697
Reserva	- 114.555.328	0	- 114.555.328	0	- 114.555.328
Total do Passivo	2.185.284.419	- 1.446.965	2.183.837.455	- 832.961	2.183.004.494

Não houve alteração dos "Empréstimos e Financiamentos" em dez/23.

A conta de "Fornecedores Nacionais" reduziu em R\$ 67,0 mil em dez/23, atingindo o saldo de R\$ 1,7 bilhão. **O AJ solicitou o envio da composição da conta, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamentos**

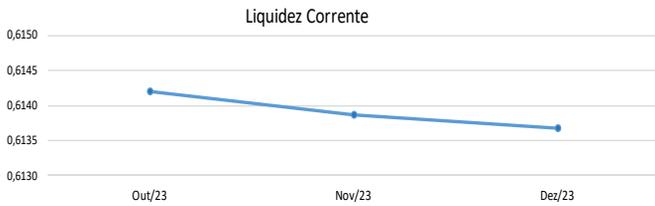
FORNECEDORES - DEZEMBRO/23

Descrição	ADM	AMD	Q1 COM	Q1 AMAZ	Q1 SERV	SPA	A3M4P	APJM	HAP	C. Franchising	Consolidado
FERREIRA E LUZ CONFECÇÕES LTDA	271.821,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	271.821,00
LEANDRO CONFECÇÕES LTDA	48.839,37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48.839,37
Q1 COMERCIAL DE ROUPAS S.A.	8.310,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.310,00
TÉE FASHION ARTIGOS DO VESTUÁRIO	802,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	802,00
Fornecedores Diversos	6.030.434,53	1.753.913,06	5.055.106,66	121.880,96	-	-	-	-	-	-	12.961.335,21
Fornecedores Intercompany	2.894.543,37	1.890.957,29	120.959.026,85	101.980,25	-	-	-	-	-	-	125.846.507,76
Fornec. Q1 Com Partes Relacionadas Extra Judicial	1.223.966.120,70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.223.966.120,70
Fornecedores NF em EF	-	9,05	-	-	-	-	-	-	-	-	9,05
Fornecedores Transitório	-	-	-	973.200,71	-	-	-	-	-	-	973.200,71
Q1 Com Partes Relacionadas Extra Judicial	-	74.346.190,64	-	9.920.449,26	32.143.694,27	-	-	-	-	-	116.410.334,17
25 R.C. COMERCIO DE VESTUÁRIOS E	-	-	4.157,85	-	-	-	-	-	-	-	4.157,85
A L S CONFECÇÕES LTDA	-	-	1.836,00	-	-	-	-	-	-	-	1.836,00
ADM. COMERCIO DE ROUPAS LTDA	-	-	94.757,57	-	-	-	-	-	-	-	94.757,57
ANJOS DO SONO - INDUSTRIA E COMERCIO	-	-	42.877,00	-	-	-	-	-	-	-	42.877,00
CARAMURU IND E COM DE CONFECÇÕES	-	-	3.742,20	-	-	-	-	-	-	-	3.742,20
I.G. LABEGALINI - EIRELI - EPP	-	-	3.335,50	-	-	-	-	-	-	-	3.335,50
INDUSTRIA E COMERCIO MAIA & MAIA	-	-	15.000,00	-	-	-	-	-	-	-	15.000,00
JB JEANS DO BRASIL LTDA	-	-	5.818,94	-	-	-	-	-	-	-	5.818,94
JOÁ DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS LTDA	-	-	118.798,50	-	-	-	-	-	-	-	118.798,50
Maria Bezerra Lucena	-	-	780,00	-	-	-	-	-	-	-	780,00
MGM COMERCIO DE ACESSORIOS DE	-	-	4.700,00	-	-	-	-	-	-	-	4.700,00
Novapetti ind. com. imp. exp. ltda	-	-	2.505,74	-	-	-	-	-	-	-	2.505,74
NOVA REALIZE DISTRIBUIDORA	-	-	47.850,00	-	-	-	-	-	-	-	47.850,00
Q1 COMERCIAL DE ROUPAS S.A.	-	-	4.217,83	15.684.771,63	-	-	-	-	-	-	15.688.989,46
Sant Paper Export Embalagens Eireli	-	-	2.361,00	-	-	-	-	-	-	-	2.361,00
TRIPLO Z COMERCIO DA MODA LTDA	-	-	23.742,00	-	-	-	-	-	-	-	23.742,00
ADM Partes Relacionadas Extra Judicial	-	-	184.712.390,17	-	-	-	-	-	-	-	184.712.390,17
AMD Partes Relacionadas Extra Judicial	-	-	894.878,38	-	-	-	-	-	-	-	894.878,38
Q1 Serviços Partes Relacionadas Extra Judicial	-	-	17.239.629,05	-	-	-	-	-	-	-	17.239.629,05
TOTAL											1.699.395.429,33

CURVA ABC	
ABERTURA	SALDO
A Fornec. Q1 Com Partes Relacionadas Extra Judicial	1.223.966.120,70
B ADM Partes Relacionadas Extra Judicial	184.712.390,17
C Fornecedores Intercompany	125.846.507,76

O AJ solicitou o envio da composição do Passivo Fiscal (Principal e Juros), tendo a Colombo informado que: **"Estamos estruturando a área Fiscal, foi contratado um profissional da que está realizando a atualização e a regularização dos passivos fiscais de cada empresa, revendo os parcelamentos fiscais, organizando-os e realizando o planejamento tributário da cia".**

6.2.1.2 ÍNDICES DE LIQUIDEZ– GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

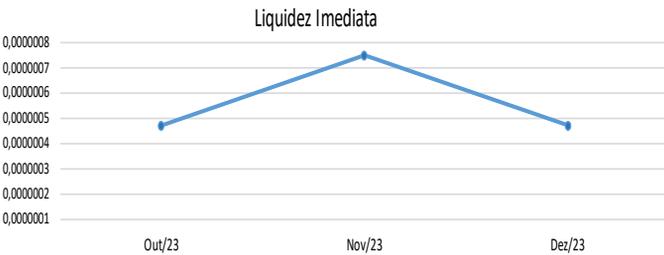
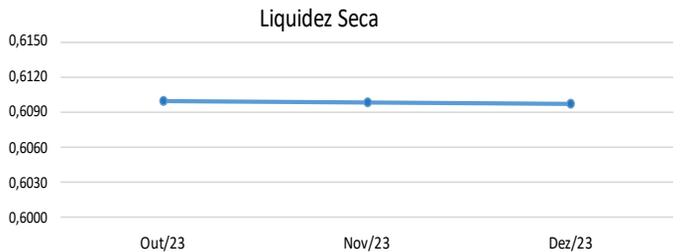


Em todo o período analisado, a liquidez corrente da empresa ficou no patamar de 0,6, sendo de 0,6139 em nov/23, e 0,6137 em dez/23.

Cabe a ressalva de que as maiores cifras do Ativo Circulantes se referem às rubricas de “Créditos Clientes” e “Outros Créditos”.

Em todo o período analisado, a liquidez seca (que desconsidera os estoques) ficou no patamar de 0,6, sendo de 0,6098 em nov/23, e 0,6097 em dez/23.

Cabe a ressalva de que as maiores cifras do Ativo Circulantes se referem às rubricas de “Créditos Clientes” e “Outros Créditos”.



A liquidez imediata (que considera apenas as disponibilidades) apresentou índice de 0,0000007 em nov/23, e 0,0000004 em dez/23.

O baixo valor do índice se deve ao volume muito baixo de disponibilidades em relação ao passivo circulante.

Em todo o período analisado, a liquidez geral da ficou no patamar de 0,3.

Desconsiderando os saldos do Imobilizado, o índice seria significativamente menor.

Em nov/23, o índice foi de 0,35116 e, em dez/23, foi de 0,35098.



Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo.

Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo sem considerar os estoques. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo.

Liquidez Imediata = Disponibilidades / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo com os recursos disponíveis da empresa. A análise do índice depende do contexto operacional da empresa.

Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de maneira geral. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações.

Margem bruta = Lucro Bruto / Receita Líquida. O “Lucro Bruto” é aquele obtido ao se deduzir da “Receita Líquida” apenas os custos da operação. O objetivo do índice é verificar o quanto sobra, percentualmente, depois de subtraídos todos os gastos relacionados diretamente com o produto vendido. Se esse índice for negativo, há indicação que a operação gasta mais com o produto do que seu preço de venda.

Margem operacional = Lucro Operacional / Receita Líquida. O “Lucro Operacional” é aquele obtido ao se deduzir do “Lucro Bruto” as despesas da operação (gastos não diretamente relacionados ao produto da venda). O objetivo do índice é verificar o quanto sobra, percentualmente, depois de subtraídos todos os gastos da atividade antes de considerar despesas financeiras líquidas e tributos incidentes sobre a renda. Se esse índice for negativo, há indicação que a operação é deficitária (por custos elevados e/ou despesas elevadas em relação aos produtos vendidos).

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Demonstração de Resultados (R\$)	Out/23	Variação	Nov/23	Variação	Dez/23
Receita Bruta	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita com revenda de mercadorias	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	29.598	(128.076)	157.674	114.497	43.177
Pis sobre vendas	1.630	(16.610)	18.240	10.693	7.547
Cofins sobre vendas	7.506	(76.509)	84.015	76.160	7.855
ICMS sobre vendas	21.351	(34.068)	55.419	33.366	22.053
Devoluções e abatimentos de vendas	888	(888)	-	(5.722)	5.722
(=) Receita Líquida	90.516	912.654	1.003.170	(920.941)	82.229
Custo das mercadorias e serviços	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Custo dos produtos vendidos	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	8.345	447.104	455.449	(381.034)	74.415
Despesas Operacionais	1.456.291	84.758	1.371.533	(278.578)	1.650.111
Despesas Trabalhistas	-	(1.228)	1.228	(1,227)	2.455
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	25.595	12.879	12.716	(5.484)	18.200
Depreciação e Amortização	992.348	(4.684)	997.032	350	996.682
Ocupação	23.356	23.356	-	(26.857)	26.857
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	4.255	(25.446)	29.701	19.859	9.842
Despesas tributárias	33.312	33.312	-	(8.547)	8.547
Despesas gerais	377.424	46.568	330.856	(256.672)	587.528
(=) Resultado Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696

A conta de “Receita com revenda de mercadoria” teve redução de R\$ 1,0 milhão em dez/23.

A “Receita com revenda de mercadorias” reduziu em R\$ 1,0 milhão em dez/23. **O AJ solicitou a Curva ABC dos produtos vendidos, assim como a justificativa para a queda expressiva, tendo a Colombo informado que: “Vamos realizar o levantamento de todos os produtos vendidos nos últimos meses em nosso sistema”. A citada informação ainda não foi disponibilizada ao AJ.**

A conta de “Devoluções e abatimentos de vendas” foi de R\$ 5,7 mil em dez/23. **O AJ solicitou o envio da composição, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

Conta: 2774	4.1.03.001.00003	(-)Devolução de Vendas de Mercadorias	Título: 4.1.03.001	(-) Cancelamentos e Devoluções
30/11/2023	Saldo anterior...			
05/12/2023	Devolução de Mercadorias Cfe Nf 87 de BA A F MARCOLINI COMERCIO DE VESTUARIOS E ACESSOR	7923 Fíliat 3	1.722.664,62 909,73	1.722.664,62D 1.723.574,35D
05/12/2023	Devolução de Mercadorias Cfe Nf 88 de BA A F MARCOLINI COMERCIO DE VESTUARIOS E ACESSOR	7925 Fíliat 3	150,59	1.723.724,94D
05/12/2023	Devolução de Mercadorias Cfe Nf 89 de BA A F MARCOLINI COMERCIO DE VESTUARIOS E ACESSOR	7927 Fíliat 3	2.364,93	1.726.089,87D
08/12/2023	Devolução de Mercadorias Cfe Nf 28 de LOJA 58 COMERCIO DE VESTUARIO E ACESSORIOS LTDA	7929 Fíliat 3	2.879,55	1.728.969,42D
31/12/2023	Credito de Pis Ref 12/2023 - Devolução de Vendas	384 7934 Fíliat 3		1.728.865,33D
31/12/2023	Creditos de Cofins Ref 12/2023 - Devolução de Vendas	385 7935 Fíliat 3		1.728.386,21D
31/12/2023	Apuração de Resultados do Exercício Apuração do Resultado 2023 - Transferencia para Zeramento 31/12/2023	8505 Fíliat 3		1.733.273,84 4.887,63C
31/12/2023	Apuração de Resultados do Exercício Apuração do Resultado 2023 - Transferencia para Zeramento 31/12/2023	8503 Matriz	4.887,63	0,00C
*****	Totais da conta		11.192,43	1.733.857,05

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Demonstração de Resultados (R\$)	Out/23	Variação	Nov/23	Variação	Dez/23
Receita Bruta	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita com revenda de mercadorias	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	29.598	(128.076)	157.674	114.497	43.177
Pis sobre vendas	1.630	(16.610)	18.240	10.693	7.547
Cofins sobre vendas	7.506	(76.509)	84.015	76.160	7.855
ICMS sobre vendas	21.351	(34.068)	55.419	33.366	22.053
Devoluções e abatimentos de vendas	888	(888)	-	(5.722)	5.722
(=) Receita Líquida	90.516	912.654	1.003.170	(920.941)	82.229
Custo das mercadorias e serviços	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Custo dos produtos vendidos	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	8.345	447.104	455.449	(381.034)	74.415
Despesas Operacionais	1.456.291	84.758	1.371.533	(278.578)	1.650.111
Despesas Trabalhistas	-	(1.228)	1.228	(1.227)	2.455
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	25.595	12.879	12.716	(5.484)	18.200
Depreciação e Amortização	992.348	(4.684)	997.032	350	996.682
Ocupação	23.356	23.356	-	(26.857)	26.857
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	4.255	(25.446)	29.701	19.859	9.842
Despesas tributárias	33.312	33.312	-	(8.547)	8.547
Despesas gerais	377.424	46.568	330.856	(256.672)	587.528
(=) Resultado Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696

A conta de "Receita com revenda de mercadoria" teve redução de R\$ 1,0 milhão em dez/23.

A conta de "Deduções da Receita" foi de R\$ 43,2 mil em dez/23. O AJ solicitou o envio da composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:

EMPRESA	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	SALDO	DÉBITO	CRÉDITO	VARIAÇÃO
ADM	4.1.03.001.00003 (-)Devolução de Vendas de	1.722.664,62	5.721,59	-	(5.722)
ADM	4.1.03.005.00004 (-) Pis	92.061,27	85,30	-	(85)
ADM	4.1.03.005.00005 (-) Cofins	424.085,98	393,07	-	(393)
ADM	4.1.03.005.00002 (-) Icms sobre Venda	318.570,65	1.134,99	-	(1.135)
Q1 COM	4.1.03.005.00002 (-) Icms sobre Venda	154.174,20	20.918,20	-	(20.918)
Q1 COM	4.1.03.005.00004 (-) Pis	11.785,30	7.461,88	-	(7.462)
Q1 COM	4.1.03.005.00005 (-) Cofins	54.294,31	7.461,88	-	(7.462)
TOTAL		2.777.636,33	43.176,91	-	(43.177)

A conta de "Despesas Trabalhistas" aumentou em R\$ 1,2 ml em dez/23, atingindo o saldo de R\$ 2,5 mil. O AJ solicitou o envio da Curva ABC da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:

CURVA ABC		
ABERTURA		SALDO
A	COOPVAREJO	92.000,00
B	DVA	11.500,00
C	JULIANA NAMURA DIAS	16.500,00

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Demonstração de Resultados (R\$)	Out/23	Variação	Nov/23	Variação	Dez/23
Receita Bruta	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita com revenda de mercadorias	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	29.598	(128.076)	157.674	114.497	43.177
Pis sobre vendas	1.630	(16.610)	18.240	10.693	7.547
Cofins sobre vendas	7.506	(76.509)	84.015	76.160	7.855
ICMS sobre vendas	21.351	(34.068)	55.419	33.366	22.053
Devoluções e abatimentos de vendas	888	(888)	-	(5.722)	5.722
(=) Receita Líquida	90.516	912.654	1.003.170	(920.941)	82.229
Custo das mercadorias e serviços	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Custo dos produtos vendidos	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	8.345	447.104	455.449	(381.034)	74.415
Despesas Operacionais	1.456.291	84.758	1.371.533	(278.578)	1.650.111
Despesas Trabalhistas	-	(1.228)	1.228	(1,227)	2.455
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	25.595	12.879	12.716	(5.484)	18.200
Depreciação e Amortização	992.348	(4.684)	997.032	350	996.682
Ocupação	23.356	23.356	-	(26.857)	26.857
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	4.255	(25.446)	29.701	19.859	9.842
Despesas tributárias	33.312	33.312	-	(8.547)	8.547
Despesas gerais	377.424	46.568	330.856	(256.672)	587.528
(=) Resultado Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696

A conta de “Receita com revenda de mercadoria” teve redução de R\$ 1,0 milhão em dez/23.

A conta de “Despesas com serviços de terceiros” foi de R\$ 18,2 mil em dez/23, após aumentar em R\$ 5,5 mil. **O AJ solicitou o envio da composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o detalhamento de forma parcial, envolvendo apenas a Recuperanda ADM, para a conta nº 5.7.01.017.00030, nomeada como “Serviço de Terceiros”, que compõe o saldo das “Despesas Gerais”.**

Conta: 10061	5.7.01.017.00030	Serviço de Terceiros	Título: 5.7.01.017	Despesas Gerais
30/11/2023	Saldo anterior...		2.685.643,84	2.685.643,84D
01/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059 7862 Matriz	500,00	2.686.143,84D
01/12/2023	VALOR REFERENTE ALESSANDRO SANTOS DA SILVA	10059 7945 Matriz	1.000,00	2.687.143,84D
01/12/2023	VALOR REFERENTE RAPHAEL CAMARGO BERRO	10059 7964 Matriz	1.000,00	2.688.143,84D
01/12/2023	VALOR REFERENTE HELIO DA CONCEICAO JUNIOR	10059 8058 Matriz	1.500,00	2.689.643,84D
01/12/2023	VALOR REFERENTE COOPVAREJO	10059 8148 Matriz	12.000,00	2.701.643,84D
04/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059 7865 Matriz	500,00	2.702.143,84D
04/12/2023	VALOR REFERENTE MERCIA VIEIRA DE AVILA	10059 8214 Matriz	1.500,00	2.703.643,84D
05/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059 7868 Matriz	500,00	2.704.143,84D

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Continuação. A conta de “Despesas com serviços de terceiros” foi de R\$ 18,2 mil em dez/23, após aumentar em R\$ 5,5 mil. **O AJ solicitou o envio da composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o detalhamento de forma parcial, envolvendo apenas a Recuperanda ADM, para a conta nº 5.7.01.017.00030, nomeada como “Serviço de Terceiros”, que compõe o saldo das “Despesas Gerais”.**

Conta: 10061	5.7.01.017.00030	Serviço de Terceiros				****Continuação
05/12/2023	VALOR REFERENTE KATIA REGINA DE LIMA GERONYMO	10059	8054	Matriz	3.000,00	2.707.143,84D
05/12/2023	VALOR REFERENTE COOPVAREJO	10059	8151	Matriz	10.000,00	2.717.143,84D
05/12/2023	VALOR REFERENTE devolucao - MILENNA PAIVA NICOLETTI	10059	8307	Matriz	140,00	2.717.283,84D
05/12/2023	VALOR REFERENTE LETICIA GUDMARAES MAYNARD	10059	8487	Matriz	100,00	2.717.383,84D
06/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059	7871	Matriz	500,00	2.717.883,84D
06/12/2023	VALOR REFERENTE COOPVAREJO	10059	8154	Matriz	10.000,00	2.727.883,84D
06/12/2023	VALOR REFERENTE SIMONE SANTANA DA SILVA	10059	8230	Matriz	2.000,00	2.729.883,84D
06/12/2023	VALOR REFERENTE SILVIA GATTERMEYER	10059	8237	Matriz	2.000,00	2.731.883,84D
06/12/2023	VALOR REFERENTE DVA	10059	8247	Matriz	1.500,00	2.733.383,84D
06/12/2023	VALOR REFERENTE ALAUDE DO AMOR DIVINO COSTA	10059	8269	Matriz	1.800,00	2.735.183,84D
06/12/2023	VALOR REFERENTE EVERTON PETRONIO DA SILVA	10059	8294	Matriz	2.000,00	2.737.183,84D
07/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059	7874	Matriz	500,00	2.737.683,84D
07/12/2023	VALOR REFERENTE COOPVAREJO	10059	8158	Matriz	10.000,00	2.747.683,84D
07/12/2023	Vlr Ref Adriana Bezerra Lucena	10059	8477	Matriz	2.000,00	2.749.683,84D
08/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059	7877	Matriz	500,00	2.750.183,84D
08/12/2023	VALOR REFERENTE ALESSANDRO SANTOS DA SILVA	10059	7948	Matriz	1.000,00	2.751.183,84D
08/12/2023	VALOR REFERENTE RAPHAEL CAMARGO BERRO	10059	7969	Matriz	1.000,00	2.752.183,84D
08/12/2023	VALOR REFERENTE DULCINEIA ALVES DOS SANTOS	10059	8141	Matriz	2.000,00	2.754.183,84D
08/12/2023	VALOR REFERENTE COOPVAREJO	10059	8161	Matriz	10.000,00	2.764.183,84D
08/12/2023	Vlr Ref JULIANA PRADO GALVAO MACHADO	10059	8273	Matriz	2.000,00	2.766.183,84D
08/12/2023	VALOR REFERENTE MILENNA PAIVA	10059	8314	Matriz	2.000,00	2.768.183,84D

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Continuação. A conta de “Despesas com serviços de terceiros” foi de R\$ 18,2 mil em dez/23, após aumentar em R\$ 5,5 mil. **O AJ solicitou o envio da composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o detalhamento de forma parcial, envolvendo apenas a Recuperanda ADM, para a conta nº 5.7.01.017.00030, nomeada como “Serviço de Terceiros”, que compõe o saldo das “Despesas Gerais”.**

Conta: 10061	5.7.01.017.00030	Serviço de Terceiros	*****Continuação
08/12/2023	NICOLETTI VALOR REFERENTE RAQUEL FROZA JUNIOR	10059 8326 Matriz	1.000,00 2.769.183,84D
08/12/2023	VALOR REFERENTE VINICIUS RAMOS MARCHESE	10059 8346 Matriz	1.000,00 2.770.183,84D
08/12/2023	VALOR REFERENTE KARINE DA SILVA ROSA	10059 8351 Matriz	2.000,00 2.772.183,84D
08/12/2023	VALOR REFERENTE MATHEUS DE ARRUDA FERREIRA	10059 8448 Matriz	1.227,70 2.773.411,54D
08/12/2023	Vlr Ref Edilmair Eloisa Martins	10059 8466 Matriz	2.937,63 2.776.349,19D
11/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059 7880 Matriz	500,00 2.776.849,19D
11/12/2023	VALOR REFERENTE CENTRO EMPRESARIAL MARUANA	10059 8461 Matriz	527,21 2.777.376,40D
12/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059 7883 Matriz	500,00 2.777.876,40D
12/12/2023	VALOR REFERENTE DULCINEIA ALVES DOS SANTOS	10059 8144 Matriz	2.000,00 2.779.876,40D
12/12/2023	VALOR REFERENTE SIMONE SANTANA DA SILVA	10059 8233 Matriz	1.000,00 2.780.876,40D
12/12/2023	VALOR REFERENTE SILVIA GATTERMEYER	10059 8240 Matriz	2.000,00 2.782.876,40D
12/12/2023	VALOR REFERENTE DVA	10059 8250 Matriz	2.000,00 2.784.876,40D
12/12/2023	Vlr Ref JULIANA PRADO GALVAO MACHADO	10059 8276 Matriz	3.000,00 2.787.876,40D
12/12/2023	VALOR REFERENTE EVERTON PETRONIO DA SILVA	10059 8297 Matriz	2.000,00 2.789.876,40D
12/12/2023	VALOR REFERENTE MILENNA PAIVA NICOLETTI	10059 8322 Matriz	3.000,00 2.792.876,40D
12/12/2023	VALOR REFERENTE VINICIUS RAMOS MARCHESE	10059 8342 Matriz	1.750,00 2.794.626,40D
12/12/2023	VALOR REFERENTE KARINE DA SILVA ROSA	10059 8354 Matriz	2.000,00 2.796.626,40D
12/12/2023	Vlr Ref Adriana Bezerra Luzeira	10059 8478 Matriz	2.000,00 2.798.626,40D
13/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059 7886 Matriz	500,00 2.799.126,40D

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Continuação. A conta de “Despesas com serviços de terceiros” foi de R\$ 18,2 mil em dez/23, após aumentar em R\$ 5,5 mil. **O AJ solicitou o envio da composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o detalhamento de forma parcial, envolvendo apenas a Recuperanda ADM, para a conta nº 5.7.01.017.00030, nomeada como “Serviço de Terceiros”, que compõe o saldo das “Despesas Gerais”.**

Conta: 10061	5.7.01.017.00030	Serviço de Terceiros	****Continuação
13/12/2023	VALOR REFERENTE MERCIA VIEIRA DE AVILA	10059 8217 Matriz 4.000,00	2.803.126,40D
13/12/2023	VALOR REFERENTE PAIAGUAS PARTICIPACOES E ADMINISTRACAO LTDA	10059 8482 Matriz 1.819,00	2.804.945,40D
13/12/2023	VALOR REFERENTE EDILAMAR ELOISA MARTINS	10059 8488 Matriz 1.000,00	2.805.945,40D
14/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059 7889 Matriz 500,00	2.806.445,40D
14/12/2023	VALOR REFERENTE HELIO DA CONCEICAO JUNIOR	10059 8061 Matriz 2.000,00	2.808.445,40D
14/12/2023	VALOR REFERENTE COOPVAREJO	10059 8164 Matriz 1.700,70	2.810.146,10D
14/12/2023	VALOR REFERENTE COOPVAREJO	10059 8167 Matriz 8.299,30	2.818.445,40D
14/12/2023	VALOR REFERENTE EVERTON PETRONIO DA SILVA	10059 8300 Matriz 86,08	2.818.531,48D
14/12/2023	VALOR REFERENTE CLAUDIO ANTONIO MOREIRA	10059 8358 Matriz 2.000,00	2.820.531,48D
14/12/2023	VALOR REFERENTE LETICIA GUIMARAES MAYNARD	10059 8483 Matriz 150,00	2.820.681,48D
15/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059 7892 Matriz 500,00	2.821.181,48D
15/12/2023	VALOR REFERENTE ALESSANDRO SANTOS DA SILVA	10059 7951 Matriz 1.500,00	2.822.681,48D
15/12/2023	VALOR REFERENTE RAPHAEL CAMARGO BERRO	10059 7972 Matriz 1.500,00	2.824.181,48D
15/12/2023	VALOR REFERENTE COOPVAREJO	10059 8170 Matriz 10.000,00	2.834.181,48D
15/12/2023	Vlr Raf JULIANA PRADO GALVAO MACHADO	10059 8279 Matriz 5.000,00	2.839.181,48D
15/12/2023	VALOR REFERENTE devolucao - MILENNA PAIVA NICOLETTI	10059 8310 Matriz 1.000,00	2.840.181,48D
15/12/2023	VALOR REFERENTE MILENNA PAIVA NICOLETTI	10059 8318 Matriz 1.500,00	2.841.681,48D
15/12/2023	VALOR REFERENTE ISAAC GABRIEL GONÇALVES	10059 8371 Matriz 2.000,00	2.843.681,48D
15/12/2023	VALOR REFERENTE	10059 8375 Matriz 1.500,00	2.845.181,48D

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Continuação. A conta de “Despesas com serviços de terceiros” foi de R\$ 18,2 mil em dez/23, após aumentar em R\$ 5,5 mil. **O AJ solicitou o envio da composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o detalhamento de forma parcial, envolvendo apenas a Recuperanda ADM, para a conta nº 5.7.01.017.00030, nomeada como “Serviço de Terceiros”, que compõe o saldo das “Despesas Gerais”.**

15/12/2023	Vlr Ref CATHO ONLINE LTDA	10059	8484	Matriz	579,96	2.845.761,44D
18/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059	7895	Matriz	500,00	2.846.261,44D
18/12/2023	Vlr Ref SISTEMA DJO . DEPOSITO JUDICIAL	10003	7921	Matriz	1.127,22	2.847.388,66D
18/12/2023	VALOR REFERENTE ALESSANDRO SANTOS DA SILVA	10059	7954	Matriz	2.000,00	2.849.388,66D
18/12/2023	VALOR REFERENTE RAPHAEL CAMARGO BERRO	10059	7975	Matriz	1.500,00	2.850.888,66D
18/12/2023	VALOR REFERENTE HELIO DA CONCEICAO JUNIOR	10059	8064	Matriz	2.000,00	2.852.888,66D
18/12/2023	VALOR REFERENTE DVA	10059	8253	Matriz	2.000,00	2.854.888,66D
18/12/2023	VALOR REFERENTE JULIANA NAMURA DIAS	10059	8379	Matriz	1.500,00	2.856.388,66D
18/12/2023	VALOR REFERENTE BLOQUEIO JUDICIAL	10059	8491	Matriz	739,46	2.857.128,12D
19/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059	7898	Matriz	500,00	2.857.628,12D
19/12/2023	VALOR REFERENTE DVA	10059	8256	Matriz	900,00	2.858.528,12D
19/12/2023	VALOR REFERENTE devolucao - JULIANA PRADO GALVAO MACHADO	10059	8290	Matriz	164,90	2.858.693,02D
19/12/2023	VALOR REFERENTE RAQUEL FROZA JUNIOR	10059	8329	Matriz	2.000,00	2.860.693,02D
20/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059	7901	Matriz	500,00	2.861.193,02D
20/12/2023	VALOR REFERENTE ALESSANDRO SANTOS DA SILVA	10059	7957	Matriz	1.500,00	2.862.693,02D
20/12/2023	VALOR REFERENTE RAPHAEL CAMARGO BERRO	10059	7978	Matriz	1.500,00	2.864.193,02D
20/12/2023	VALOR REFERENTE MERCIA VIEIRA DE AVILA	10059	8220	Matriz	4.000,00	2.868.193,02D
20/12/2023	VALOR REFERENTE DVA	10059	8259	Matriz	1.500,00	2.869.693,02D
20/12/2023	VALOR REFERENTE CLAUDIO ANTONIO MOREIRA	10059	8361	Matriz	1.500,00	2.871.193,02D
20/12/2023	Vlr Ref GUGA MACEDO SERVIÇOS ADM	10059	8383	Matriz	3.000,00	2.874.193,02D

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Continuação. A conta de “Despesas com serviços de terceiros” foi de R\$ 18,2 mil em dez/23, após aumentar em R\$ 5,5 mil. **O AJ solicitou o envio da composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o detalhamento de forma parcial, envolvendo apenas a Recuperanda ADM, para a conta nº 5.7.01.017.00030, nomeada como “Serviço de Terceiros”, que compõe o saldo das “Despesas Gerais”.**

Conta	Descrição	Código	Valor	Matriz	Saldo	Composição
20/12/2023	Vlr Ref Edilamar Eloisa Martins	10059	8467	Matriz	1.209,95	2.875.402,97D
20/12/2023	Vlr Ref Adriana Bezerra Lucena	10059	8479	Matriz	2.000,00	2.877.402,97D
21/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059	7904	Matriz	500,00	2.877.902,97D
21/12/2023	Vlr Ref Adriana Bezerra Lucena	10059	8480	Matriz	2.000,00	2.879.902,97D
21/12/2023	Vlr Ref VAREJONLINE TECNOLOGIA E INFORMATICA S/A	10059	8485	Matriz	2.500,00	2.882.402,97D
21/12/2023	VAREJONLINE TECNOLOGIA E INFORMATICA S/A	10059	8486	Matriz	2.500,00	2.884.902,97D
21/12/2023	VALOR REFERENTE LETICIA GUDMARAES MAYNARD	10059	8489	Matriz	180,00	2.885.082,97D
21/12/2023	VALOR REFERENTE CAROLDNE SARAIVA PIMENTA	10059	8490	Matriz	1.590,00	2.886.672,97D
22/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059	7907	Matriz	500,00	2.887.172,97D
22/12/2023	VALOR REFERENTE ALESSANDRO SANTOS DA SILVA	10059	7960	Matriz	2.000,00	2.889.172,97D
22/12/2023	VALOR REFERENTE RAPHAEL CAMARGO BERRO	10059	7981	Matriz	2.000,00	2.891.172,97D
22/12/2023	VALOR REFERENTE MERCIA VIEIRA DE AVILA	10059	8223	Matriz	2.000,00	2.893.172,97D
22/12/2023	VALOR REFERENTE SILVIA GATTERMEYER	10059	8243	Matriz	1.000,00	2.894.172,97D
22/12/2023	VALOR REFERENTE DVA	10059	8262	Matriz	3.000,00	2.897.172,97D
22/12/2023	Vlr Ref JULIANA PRADO GALVAO MACHADO	10059	8283	Matriz	3.000,00	2.900.172,97D
22/12/2023	VALOR REFERENTE EVERTON PETRONIO DA SILVA	10059	8303	Matriz	1.000,00	2.901.172,97D
22/12/2023	VALOR REFERENTE RAQUEL FROZA JUNIOR	10059	8332	Matriz	1.500,00	2.902.672,97D
22/12/2023	VALOR REFERENTE RAQUEL FROZA JUNIOR	10059	8335	Matriz	1.500,00	2.904.172,97D
22/12/2023	VALOR REFERENTE CLAUDIO ANTONIO MOREIRA	10059	8364	Matriz	2.000,00	2.906.172,97D
22/12/2023	Vlr Ref GUGA MACEDO	10059	8386	Matriz	3.000,00	2.909.172,97D

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Continuação. A conta de “Despesas com serviços de terceiros” foi de R\$ 18,2 mil em dez/23, após aumentar em R\$ 5,5 mil. **O AJ solicitou o envio da composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o detalhamento de forma parcial, envolvendo apenas a Recuperanda ADM, para a conta nº 5.7.01.017.00030, nomeada como “Serviço de Terceiros”, que compõe o saldo das “Despesas Gerais”.**

Conta: 10061	5.7.01.017.00030	Serviço de Terceiros	*****Continuação			
22/12/2023	Vlr Ref ALEXSANDRA COSTA MELO	10059	8396	Matriz	2.508,00	2.911.680,97D
22/12/2023	Vlr Ref DARIUS CESAR VIEIRA CARDOSO DO NASCIMENTO	10059	8400	Matriz	1.000,00	2.912.680,97D
26/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059	7910	Matriz	500,00	2.913.180,97D
26/12/2023	VALOR REFERENTE HELIO DA CONCEICAO JUNIOR	10059	8067	Matriz	1.000,00	2.914.180,97D
26/12/2023	VALOR REFERENTE MERCIA VIEIRA DE AVILA	10059	8226	Matriz	2.000,00	2.916.180,97D
26/12/2023	VALOR REFERENTE DVA	10059	8265	Matriz	1.500,00	2.917.680,97D
26/12/2023	VALOR REFERENTE RAQUEL FROZA JUNIOR	10059	8338	Matriz	2.000,00	2.919.680,97D
26/12/2023	VALOR REFERENTE CLAUDIO ANTONIO MOREIRA	10059	8367	Matriz	4.000,00	2.923.680,97D
26/12/2023	Vlr Ref GUGA MACEDO SERVIÇOS ADM	10059	8389	Matriz	3.000,00	2.926.680,97D
26/12/2023	Vlr Ref GUGA MACEDO SERVIÇOS ADM	10059	8392	Matriz	2.000,00	2.928.680,97D
26/12/2023	VALOR REFERENTE ADRIANA BEZERRA LUCENA	10059	8493	Matriz	2.000,00	2.930.680,97D
26/12/2023	VALOR REFERENTE GOJUR	10059	8494	Matriz	1.407,60	2.932.088,57D
27/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059	7913	Matriz	500,00	2.932.588,57D
27/12/2023	VALOR REFERENTE COOPVAREJO	10059	8173	Matriz	10.000,00	2.942.588,57D
27/12/2023	Vlr Ref JULIANA PRADO GALVAO MACHADO	10059	8286	Matriz	2.000,00	2.944.588,57D
28/12/2023	VALOR REFERENTE MARCOS GATTERMEYER	10059	7916	Matriz	500,00	2.945.088,57D
28/12/2023	VALOR REFERENTE RAPHAEL CAMARGO BERRO	10059	7984	Matriz	2.000,00	2.947.088,57D
28/12/2023	VALOR REFERENTE COOPVAREJO	10059	8176	Matriz	10.000,00	2.957.088,57D
31/12/2023	Apuração de Resultados do Exercício - Apuração do Resultado 2023 - Transferencia para Zaramento 31/12/2023		8577	Matriz		2.955.961,35
*****	Totais da conta				271.444,73	2.955.961,35

NOTA 19 Despesas Gerais

Variação		<>
Nov/23	Dez/23	
(330.856)	(587.528)	(256.672)

Houve aumento das despesas gerais em virtude do maior desembolso de relativo aos pagamentos com aumento de 44% nas despesas, sendo que as rubricas de maior impacto foram em Honorários Contábeis em 51%, Honorários Advocáticos em 34% na empresa Q1, Honorários Advocáticos em 4%, Serviços de Terceiros em 7% e Honorários Contábeis 12% na empresa ADM.

EMPRESA	DESPESAS GERAIS	SALDO	DÉBITO	CRÉDITO	VARIAÇÃO
ADM	5.7.01.005.00001 Propaganda	41.656,74	23.317,68	-	(23.318)
ADM	5.7.01.017.00007 Honorários Contábeis	90.580,00	8.000,00	-	(8.000)
ADM	5.7.01.017.00025 Honorários Advocáticos	830.779,66	68.069,00	-	(68.069)
ADM	5.7.01.017.00030 Serviços de Terceiros	2.685.643,84	270.317,51	-	(270.318)
AMD	5.7.01.017.00003 Material de Expediente	1.980,91	130,00	-	(130)
AMD	5.7.01.017.00029 Serviços de Terceiros	45.439,74	4.530,47	-	(4.530)
Q1 COM	5.7.01.017.00007 Honorários Contábeis	17.220,00	16.862,40	-	(16.862)
Q1 COM	5.7.01.017.00025 Honorários Advocáticos	184.872,35	117.436,49	-	(117.436)
Q1 COM	5.7.01.017.00030 Serviços de Terceiros	427.852,01	77.737,37	-	(77.737)
	TOTAL	4.326.025,25	586.400,92	-	(586.401)

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Demonstração de Resultados (R\$)	Out/23	Variação	Nov/23	Variação	Dez/23
Receita Bruta	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita com revenda de mercadorias	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	29.598	(128.076)	157.674	114.497	43.177
Pis sobre vendas	1.630	(16.610)	18.240	10.693	7.547
Cofins sobre vendas	7.506	(76.509)	84.015	76.160	7.855
ICMS sobre vendas	21.351	(34.068)	55.419	33.366	22.053
Devoluções e abatimentos de vendas	888	(888)	-	(5.722)	5.722
(=) Receita Líquida	90.516	912.654	1.003.170	(920.941)	82.229
Custo das mercadorias e serviços	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Custo dos produtos vendidos	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	8.345	447.104	455.449	(381.034)	74.415
Despesas Operacionais	1.456.291	84.758	1.371.533	(278.578)	1.650.111
Despesas Trabalhistas	-	(1.228)	1.228	(1.227)	2.455
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	25.595	12.879	12.716	(5.484)	18.200
Depreciação e Amortização	992.348	(4.684)	997.032	350	996.682
Ocupação	23.356	23.356	-	(26.857)	26.857
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	4.255	(25.446)	29.701	19.859	9.842
Despesas tributárias	33.312	33.312	-	(8.547)	8.547
Despesas gerais	377.424	46.568	330.856	(256.672)	587.528
(=) Resultado Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696

A conta de “Receita com revenda de mercadoria” teve redução de R\$ 1,0 milhão em dez/23.

A conta de “Depreciação e Amortização” apresentou saldo de R\$ 997,0 mil em dez/23, após aumentar em R\$ 350,0. **O AJ solicitou o envio da composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o detalhamento das Recuperandas ADM, AMD, Q1 COM e Q1 COM AMAZ, respectivamente. Contudo, na nota explicativa nº 18, foi informado que a conta de “Depreciações” corresponde ao nº 5.7.01.011.00001. No entanto, em relação à AMD, a Colombo encaminhou o detalhamento correspondente à conta nº 5.7.03.009.00001, cujo saldo, de R\$ 25.064,86, não corresponde ao citada na Nota, de R\$ 33.790,41.**

Conta: 4161	5.7.01.011.00001	Depreciações	Título: 5.7.01.011	Depreciações e Amortizações
30/11/2023	Saldo anterior...		5.885.413,36	5.885.413,36D
01/12/2023	Apropriação Depreciação Cfe Demonstrativo 12/2023	10028 7941 Matriz	440.776,33	6.326.189,69D
31/12/2023	Apropriação Depreciação Cfe Demonstrativo 12/2023	10034 7942 Matriz	85.968,43	6.412.158,12D
31/12/2023	Apuração de Resultados do Exercício Apuração do Resultado 2023 - Transferencia para Zeramento 31/12/2023	8531 Matriz		6.412.158,12 0,00D
*****	Totais da conta		526.744,76	6.412.158,12

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Demonstração de Resultados (R\$)	Out/23	Varição	Nov/23	Varição	Dez/23
Receita Bruta	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita com revenda de mercadorias	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	29.598	(128.076)	157.674	114.497	43.177
Pis sobre vendas	1.630	(16.610)	18.240	10.693	7.547
Cofins sobre vendas	7.506	(76.509)	84.015	76.160	7.855
ICMS sobre vendas	21.351	(34.068)	55.419	33.366	22.053
Devoluções e abatimentos de vendas	888	(888)	-	(5.722)	5.722
(=) Receita Líquida	90.516	912.654	1.003.170	(920.941)	82.229
Custo das mercadorias e serviços	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Custo dos produtos vendidos	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	8.345	447.104	455.449	(381.034)	74.415
Despesas Operacionais	1.456.291	84.758	1.371.533	(278.578)	1.650.111
Despesas Trabalhistas	-	(1.228)	1.228	(1.227)	2.455
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	25.595	12.879	12.716	(5.484)	18.200
Depreciação e Amortização	992.348	(4.684)	997.032	350	996.682
Ocupação	23.356	23.356	-	(26.857)	26.857
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	4.255	(25.446)	29.701	19.859	9.842
Despesas tributárias	33.312	33.312	-	(8.547)	8.547
Despesas gerais	377.424	46.568	330.856	(256.672)	587.528
(=) Resultado Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696

Continuação. A conta de “Depreciação e Amortização” apresentou saldo de R\$ 997,0 mil em dez/23, após aumentar em R\$ 350,0. **O AJ solicitou o envio da composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o detalhamento das Recuperandas ADM, AMD, Q1 COM e Q1 COM AMAZ, respectivamente. Contudo, na nota explicativa nº 18, foi informado que a conta de “Depreciações” corresponde ao nº 5.7.01.011.00001. No entanto, em relação à AMD, a Colombo encaminhou o detalhamento correspondente à conta nº 5.7.03.009.00001, cujo saldo, de R\$ 25.064,86, não corresponde ao citada na Nota, de R\$ 33.790,41.**

Conta: 4453	5.7.03.009.00001	Depreciações	Título: 5.7.03.009	Depreciações e Amortizações
30/11/2023	Saldo anterior...		23.914,45	23.914,45D
31/12/2023	Encargos com Depreciação Cfe Demonstrativo da Conta Manequins 12/2023	10013 289 Matriz	1.150,41	25.064,86D
31/12/2023	Apuração de Resultados do Exercício Apuração do Resultado 2023 - Transferencia para	299 Matriz		25.064,86 0,00D

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Demonstração de Resultados (R\$)	Out/23	Variação	Nov/23	Variação	Dez/23
Receita Bruta	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita com revenda de mercadorias	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	29.598	(128.076)	157.674	114.497	43.177
Pis sobre vendas	1.630	(16.610)	18.240	10.693	7.547
Cofins sobre vendas	7.506	(76.509)	84.015	76.160	7.855
ICMS sobre vendas	21.351	(34.068)	55.419	33.366	22.053
Devoluções e abatimentos de vendas	888	(888)	-	(5.722)	5.722
(=) Receita Líquida	90.516	912.654	1.003.170	(920.941)	82.229
Custo das mercadorias e serviços	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Custo dos produtos vendidos	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	8.345	447.104	455.449	(381.034)	74.415
Despesas Operacionais	1.456.291	84.758	1.371.533	(278.578)	1.650.111
Despesas Trabalhistas	-	(1.228)	1.228	(1,227)	2.455
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	25.595	12.879	12.716	(5.484)	18.200
Depreciação e Amortização	992.348	(4.684)	997.032	350	996.682
Ocupação	23.356	23.356	-	(26.857)	26.857
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	4.255	(25.446)	29.701	19.859	9.842
Despesas tributárias	33.312	33.312	-	(8.547)	8.547
Despesas gerais	377.424	46.568	330.856	(256.672)	587.528
(=) Resultado Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696

Continuação. A conta de "Depreciação e Amortização" apresentou saldo de R\$ 997,0 mil em dez/23, após aumentar em R\$ 350,0. **O AJ solicitou o envio da composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o detalhamento das Recuperandas ADM, AMD, Q1 COM e Q1 COM AMAZ, respectivamente. Contudo, na nota explicativa nº 18, foi informado que a conta de "Depreciações" corresponde ao nº 5.7.01.011.00001. No entanto, em relação à AMD, a Colombo encaminhou o detalhamento correspondente à conta nº 5.7.03.009.00001, cujo saldo, de R\$ 25.064,86, não corresponde ao citada na Nota, de R\$ 33.790,41.**

Conta: 4161	5.7.01.011.00001	Depreciações	Título: 5.7.01.011	Depreciações e Amortizações
30/11/2023	Saldo anterior...		4.771.167,61	4.771.167,61D
31/12/2023	Apropriação Depreciação Cfe Demonstrativo 12/2023	10029 10151 Matiz	433.742,51	5.204.910,12D
31/12/2023	Apuração de Resultados do Exercício Apuração do Resultado 2023 - Transferencia para Zeramento 31/12/2023	10851 Matiz		5.204.910,12 0,00D
*****	Totais da conta		433.742,51	5.204.910,12

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Demonstração de Resultados (R\$)	Out/23	Variação	Nov/23	Variação	Dez/23
Receita Bruta	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita com revenda de mercadorias	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	29.598	(128.076)	157.674	114.497	43.177
Pis sobre vendas	1.630	(16.610)	18.240	10.693	7.547
Cofins sobre vendas	7.506	(76.509)	84.015	76.160	7.855
ICMS sobre vendas	21.351	(34.068)	55.419	33.366	22.053
Devoluções e abatimentos de vendas	888	(888)	-	(5.722)	5.722
(=) Receita Líquida	90.516	912.654	1.003.170	(920.941)	82.229
Custo das mercadorias e serviços	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Custo dos produtos vendidos	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	8.345	447.104	455.449	(381.034)	74.415
Despesas Operacionais	1.456.291	84.758	1.371.533	(278.578)	1.650.111
Despesas Trabalhistas	-	(1.228)	1.228	(1,227)	2.455
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	25.595	12.879	12.716	(5.484)	18.200
Depreciação e Amortização	992.348	(4.684)	997.032	350	996.682
Ocupação	23.356	23.356	-	(26.857)	26.857
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	4.255	(25.446)	29.701	19.859	9.842
Despesas tributárias	33.312	33.312	-	(8.547)	8.547
Despesas gerais	377.424	46.568	330.856	(256.672)	587.528
(=) Resultado Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696

Continuação. A conta de “Depreciação e Amortização” apresentou saldo de R\$ 997,0 mil em dez/23, após aumentar em R\$ 350,0. **O AJ solicitou o envio da composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o detalhamento das Recuperandas ADM, AMD, Q1 COM e Q1 COM AMAZ, respectivamente. Contudo, na nota explicativa nº 18, foi informado que a conta de “Depreciações” corresponde ao nº 5.7.01.011.00001. No entanto, em relação à AMD, a Colombo encaminhou o detalhamento correspondente à conta nº 5.7.03.009.00001, cujo saldo, de R\$ 25.064,86, não corresponde ao citada na Nota, de R\$ 33.790,41.**

Conta: 4161	5.7.01.011.00001	Depreciações	Título: 5.7.01.011	Depreciações e Amortizações
30/11/2023	Saldo anterior...		33.979,34	33.979,34D
31/12/2023	Apropriação Depreciação Cfe Demonstrativo 12/2023	1147 47	963,07	34.942,41D
31/12/2023	Apropriação Depreciação Cfe Demonstrativo 12/2023	10013 48	1.440,37	36.382,78D
31/12/2023	Apuração de Resultados do Exercício Apuração do Resultado 2023 - Transferencia para Zeramento 31/12/2023	51		36.382,78 0,00D
*****	Totais da conta		2.403,44	36.382,78

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Demonstração de Resultados (R\$)	Out/23	Variação	Nov/23	Variação	Dez/23
Receita Bruta	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita com revenda de mercadorias	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	29.598	(128.076)	157.674	114.497	43.177
Pis sobre vendas	1.630	(16.610)	18.240	10.693	7.547
Cofins sobre vendas	7.506	(76.509)	84.015	76.160	7.855
ICMS sobre vendas	21.351	(34.068)	55.419	33.366	22.053
Devoluções e abatimentos de vendas	888	(888)	-	(5.722)	5.722
(=) Receita Líquida	90.516	912.654	1.003.170	(920.941)	82.229
Custo das mercadorias e serviços	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Custo dos produtos vendidos	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	8.345	447.104	455.449	(381.034)	74.415
Despesas Operacionais	1.456.291	84.758	1.371.533	(278.578)	1.650.111
Despesas Trabalhistas	-	(1.228)	1.228	(1,227)	2.455
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	25.595	12.879	12.716	(5.484)	18.200
Depreciação e Amortização	992.348	(4.684)	997.032	350	996.682
Ocupação	23.356	23.356	-	(26.857)	26.857
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	4.255	(25.446)	29.701	19.859	9.842
Despesas tributárias	33.312	33.312	-	(8.547)	8.547
Despesas gerais	377.424	46.568	330.856	(256.672)	587.528
(=) Resultado Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696

Continuação. A conta de “Depreciação e Amortização” apresentou saldo de R\$ 997,0 mil em dez/23, após aumentar em R\$ 350,0. **O AJ solicitou o envio da composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o detalhamento das Recuperandas ADM, AMD, Q1 COM e Q1 COM AMAZ, respectivamente. Contudo, na nota explicativa nº 18, foi informado que a conta de “Depreciações” corresponde ao nº 5.7.01.011.00001. No entanto, em relação à AMD, a Colombo encaminhou o detalhamento correspondente à conta nº 5.7.03.009.00001, cujo saldo, de R\$ 25.064,86, não corresponde ao citada na Nota, de R\$ 33.790,41.**

NOTA 18 Depreciação e Amortização

Variação		<>
Nov/23	Dez/23	
(997.032)	(996.681)	351

As despesas de depreciações e amortizações estão de acordo com as normas contábeis e respeitando os respectivos percentuais por tipo de imobilizado. A movimentação da conta de depreciação foi idêntica a do mês anterior, respeitando todas as regras contábeis, como dito anteriormente. Redução aumento na rubrica.

EMPRESA	DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	SALDO	DÉBITO	CRÉDITO	VARIAÇÃO
ADM	5.7.01.011.00001 Depreciações	5.358.668,60	526.744,76	-	(526.745)
AMD	5.7.01.011.00001 Depreciações	22.471,12	33.790,41	-	(33.790)
Q1 COM	5.7.01.011.00001 Depreciações	4.337.425,10	433.742,51	-	(433.743)
Q1 COM AMAZ	5.7.01.011.00001 Depreciações	29.172,46	2.403,44	-	(2.403)
TOTAL		9.747.737,28	996.681,12	-	(996.681)

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Demonstração de Resultados (R\$)	Out/23	Variação	Nov/23	Variação	Dez/23
Receita Bruta	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita com revenda de mercadorias	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	29.598	(128.076)	157.674	114.497	43.177
Pis sobre vendas	1.630	(16.610)	18.240	10.693	7.547
Cofins sobre vendas	7.506	(76.509)	84.015	76.160	7.855
ICMS sobre vendas	21.351	(34.068)	55.419	33.366	22.053
Devoluções e abatimentos de vendas	888	(888)	-	(5.722)	5.722
(=) Receita Líquida	90.516	912.654	1.003.170	(920.941)	82.229
Custo das mercadorias e serviços	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Custo dos produtos vendidos	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	8.345	447.104	455.449	(381.034)	74.415
Despesas Operacionais	1.456.291	84.758	1.371.533	(278.578)	1.650.111
Despesas Trabalhistas	-	(1.228)	1.228	(1.227)	2.455
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	25.595	12.879	12.716	(5.484)	18.200
Depreciação e Amortização	992.348	(4.684)	997.032	350	996.682
Ocupação	23.356	23.356	-	(26.857)	26.857
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	4.255	(25.446)	29.701	19.859	9.842
Despesas tributárias	33.312	33.312	-	(8.547)	8.547
Despesas gerais	377.424	46.568	330.856	(256.672)	587.528
(=) Resultado Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696

A conta de "Receita com revenda de mercadoria" teve redução de R\$ 1,0 milhão em dez/23.

A conta de "Despesas Gerais" apresentou saldo de R\$ 588,0 mil em dez/23, após aumentar em R\$ 257,0 mil. **O AJ solicitou o envio da composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

EMPRESA	DESPESAS GERAIS	SALDO	DÉBITO	CRÉDITO	VARIAÇÃO
ADM	5.7.01.005.00001 Propaganda	41.656,74	23.317,68	-	(23.318)
ADM	5.7.01.017.00007 Honorários Contábeis	90.580,00	8.000,00	-	(8.000)
ADM	5.7.01.017.00025 Honorários Advocatórios	830.779,66	68.069,00	-	(68.069)
ADM	5.7.01.017.00030 Serviços de Terceiros	2.685.643,84	270.317,51	-	(270.318)
AMD	5.7.01.017.00003 Material de Expediente	1.980,91	130,00	-	(130)
AMD	5.7.01.017.00029 Serviços de Terceiros	45.439,74	4.530,47	-	(4.530)
Q1 COM	5.7.01.017.00007 Honorários Contábeis	17.220,00	16.862,40	-	(16.862)
Q1 COM	5.7.01.017.00025 Honorários Advocatórios	184.872,35	117.436,49	-	(117.436)
Q1 COM	5.7.01.017.00030 Serviços de Terceiros	427.852,01	77.737,37	-	(77.737)
TOTAL		4.326.025,25	586.400,92	-	(586.401)

6.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO - NOV. E DEZ./23

Demonstração de Resultados (R\$)	Out/23	Variação	Nov/23	Variação	Dez/23
Receita Bruta	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita com revenda de mercadorias	120.114	1.040.730	1.160.844	(1.035.438)	125.406
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	29.598	(128.076)	157.674	114.497	43.177
Pis sobre vendas	1.630	(16.610)	18.240	10.693	7.547
Cofins sobre vendas	7.506	(76.509)	84.015	76.160	7.855
ICMS sobre vendas	21.351	(34.068)	55.419	33.366	22.053
Devoluções e abatimentos de vendas	888	(888)	-	(5.722)	5.722
(=) Receita Líquida	90.516	912.654	1.003.170	(920.941)	82.229
Custo das mercadorias e serviços	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Custo dos produtos vendidos	82.171	(465.550)	547.721	539.907	7.814
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	8.345	447.104	455.449	(381.034)	74.415
Despesas Operacionais	1.456.291	84.758	1.371.533	(278.578)	1.650.111
Despesas Trabalhistas	-	(1.228)	1.228	(1.227)	2.455
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	25.595	12.879	12.716	(5.484)	18.200
Depreciação e Amortização	992.348	(4.684)	997.032	350	996.682
Ocupação	23.356	23.356	-	(26.857)	26.857
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	4.255	(25.446)	29.701	19.859	9.842
Despesas tributárias	33.312	33.312	-	(8.547)	8.547
Despesas gerais	377.424	46.568	330.856	(256.672)	587.528
(=) Resultado Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696
IRPJ	-	0	-	0	-
CSLL	-	0	-	0	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.447.946	531.862	916.084	(659.612)	1.575.696

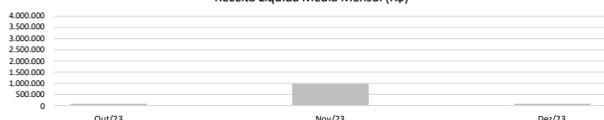
A conta de “Receita com revenda de mercadoria” teve redução de R\$ 1,0 milhão em dez/23.

A “Receita Líquida” foi de R\$ 1,0 milhão em nov/23, e R\$ 82,2 mil em dez/23.

O “Resultado Operacional Bruto” foi de R\$ 445,4 mil em nov/23, e R\$ 74,4 mil em dez/23.

O “Lucro/Prejuízo Operacional Líquido” obteve resultado negativo de R\$ 916,0 mil em nov/23, e R\$ 1,6 milhão em dez/23.

Receita Líquida Média Mensal (R\$)



Em dez/23, a receita líquida mensal média foi de R\$ 82,2 mil, o que representa uma redução de 91,8% em relação ao total de nov/23, quando foi de R\$ 1,0 milhão.

A margem bruta foi positiva em 90,5% em dez/23, influenciada, principalmente, pela queda dos custos da Companhia.

A margem operacional foi 1.916,2% negativa em dez/23, impactada pelo alto volume de “Despesas Gerais” e “Ocupação”.

Margens de Lucro (%)



6.2.2 EXTRATOS BANCÁRIOS

Em atendimento à solicitação do AJ, as Recuperandas enviaram os extratos **referentes aos meses de novembro e dezembro de 2023**. O quadro abaixo demonstra as instituições financeiras, bem como saldo disponível no primeiro e no último dia de cada mês. As contas no 2GO Bank, da ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA e da SPA ON ASSESSORIA DE MODA E APOIO ADM LTDA, foram encerradas, conforme informado pela Colombo. **Em amarelo, o AJ destacou os extratos que não foram enviados pelas Recuperandas.**

Banco	Empresa do Grupo	Observação	nov/23		dez/23	
			Saldo Inicial	Saldo Final	Saldo Inicial	Saldo Final
BANCO TIRCURY	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Não recebido extrato para nov/23. Extrato não demonstrou movimentação no período de dez/23	-	-	-	-
BANCO PAULISTA	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS SA	Extrato não demonstrou movimentação no período de nov e dez/23. Há saldo bloqueado de R\$ 408,43	-	-	-	-
BANCO PAULISTA	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS SA	Extrato não demonstrou movimentação no período de nov e dez/23	-	-	-	-
2GO FINTECH	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Não recebido extrato para nov/23. Houve movimentação no período de dez/23	-	-	-	-
2GO FINTECH	AMD - COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de nov e dez/23	-	-	-	-
2GO FINTECH	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS DA AMAZONIA LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de nov e dez/23	-	-	-	-
2GO FINTECH	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS S.A	Extrato não demonstrou movimentação no período de nov e dez/23	-	-	-	-
2GO FINTECH	SPA ONLINE ASSESSORIA DE MODA E APOIO ADMINISTRATIVO LTDA	Não recebido extrato para nov/23. Houve movimentação no período de dez/23	-	-	-	-
KRISTAL BANK	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Não recebido extrato para nov/23. Houve movimentação no período de dez/23	-	-	-	-
BANCO FIBRA	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Não recebido extrato para nov/23. Extrato não demonstrou movimentação no período de dez/23	-	-	-	-
BANCO FIBRA	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Não recebido extrato para nov/23. Extrato não demonstrou movimentação no período de dez/23	-	-	-	-
Total			-	-	-	-

O AJ questionou: (i) se foram realizados repasses aos Sócios para o período de jan/23 até dez/23, **tendo a Colombo esclarecido que não ocorreram repasses**; (ii) se há orçamento elaborado para o exercício de 2024, **tendo a Colombo esclarecido que ainda está em elaboração**; (iii) se ocorreu algum empréstimo e/ou financiamento durante o exercício de 2023, **tendo a Colombo esclarecido que não existiu**; (iv) quais as medidas aplicadas pela Recuperanda para equalização dos custos/despesas, **tendo a Colombo informado a renegociação de todos os custos operacionais**; (v) qual medida a Recuperanda está utilizando para aumento das receitas, **tendo a Colombo informado o planejamento de novos canais de vendas via canais digitais, vendas para lojas multimarcas e parcerias via de vendas Store by Store.**

7. RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO AJ

Na Assembleia Geral de Credores ocorrida, em primeira convocação, no dia 07.06.2024, não foi alcançado o quórum de instalação exigido pelo artigo 37, §2º, da Lei 11.101/2005. Em segunda convocação, realizada no dia 21.06.2024, a maioria dos credores deliberou pela suspensão da Assembleia e a sua retomada de forma virtual no dia 02.07.2024, às 11:00 horas.

Conforme consta da Ata e do Laudo de Votação acostados nos autos da RJ (Id 161219525), na citada data o Plano de Recuperação Judicial foi rejeitado por cabeça na classe quirografária, de modo que a proposta não cumpriu os requisitos do artigo 45 da Lei nº 11.101/2005.

No ato, em cumprimento ao disposto no artigo 56, § 4º, da Lei nº 11.101/2005, o AJ colocou em votação a pergunta "VOCÊ CONCORDA COM A CONCESSÃO DO PRAZO DE 30 (TRINTA) DIAS PARA QUE SEJA APRESENTADO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL PELOS CREDITORES?", tendo sido a proposta rejeitada pelos credores.

Nos autos da RJ, a Colombo requereu a homologação do PRJ com aplicação do *cram down* (ID nº 161567342), tendo o Juízo recuperacional, antes de apreciar a questão, intimado o AJ para apresentação de parecer técnico com suas percepções acerca do resultado da AGC.

Além disso, o Administrador Judicial seguiu concentrado: (i) no exame dos 940 incidentes processuais, tendo apresentado 47 manifestações no último mês; e (ii) no esclarecimento de dúvidas apresentadas por Credores, sendo contatado diariamente pelos canais disponibilizados, seja por e-mail (credorcolombo@ajwald.com.br), seja por telefone [+55 (21) 2272-9335, (21) 2272-9313 ou (21) 2272-9300].

Para melhor atender aos Credores e viabilizar o amplo acesso às informações, o AJ segue periodicamente atualizando o website da presente recuperação judicial (<https://ajwald.com.br/grupo-colombo/>), no qual os interessados têm acesso às principais peças do processo, aos relatórios do AJ e às informações relevantes, estando disponível, inclusive, os documentos referentes à AGC.

Ademais, mensalmente, o AJ vem: (i) apresentado nos autos da RJ o Relatório de Habilitações de Crédito Trabalhista, já tendo sido anotadas 696 solicitações decorrentes de relação de trabalho; e (ii) acompanhando as mediações envolvendo os incidentes processuais, que estão sendo realizadas por meio do CEJUSC, conforme determinado pelo Juízo Recuperacional. Até o momento, já foram realizadas 129 sessões de mediações, que contaram com a participação de representantes da Administração Judicial.

WALD·AJ
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

*Rua Gen. Venâncio Flores
305, 10º andar - Leblon
CEP 22441-090
Rio de Janeiro, RJ - Brasil*

*Avenida Juscelino Kubitschek,
nº 510, 8º andar
CEP 04543-906
São Paulo, SP - Brasil*

RIO BRANCO
CONSULTORES ASSOCIADOS

*Av. Marquês de São
Vicente, 446 – Conj. 1206
Barra Funda
CEP 01139-000
São Paulo, SP - Brasil*