

RELATÓRIO MENSAL DE **ATIVIDADES**

RMA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL



COLOMBO

25 de Novembro de 2024

RELATÓRIO EXECUTIVO

1.	INTRODUÇÃO	3
2.	ORGANOGRAMA	5
3.	FUNCIONÁRIOS	6
4.	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS	7
4.1	FLUXO DE CAIXA GERENCIAL	8
4.2	GRUPO COLOMBO	11
4.2.1	DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	11
4.2.1.1	BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO	12
4.2.1.2	ÍNDICES DE LIQUIDEZ – GRUPO COLOMBO	17
4.2.1.3	DRE – GRUPO COLOMBO	18
4.2.2	EXTRATOS BANCARIOS – JAN E FEV/24	21
5.	RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO AJ	22
5.1	RESUMO DAS MANIFESTAÇÕES DO AJ NOS AUTOS	23

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 “Colombo”, ajuizaram Recuperação Judicial (“RJ”), com fundamento no art. 47 da Lei n. 11.101/2005.

Na forma da Recomendação nº 57/2019 do Conselho Nacional de Justiça, antes da apreciação do pedido de processamento, 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 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 TJSP (processo nº 0051474-45.2016.8.26.0100 – ID 29979512).

Em cumprimento ao acórdão proferido no Agravo de Instrumento nº 1007016-10.2020.8.11.000, 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 não foram acostados quando da distribuição da RJ (ID 49938015).

Com a juntada de novos documentos pelas Recuperandas (ID 51271291 e seguintes), foi proferida decisão deferindo o processamento da 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).

1. INTRODUÇÃO

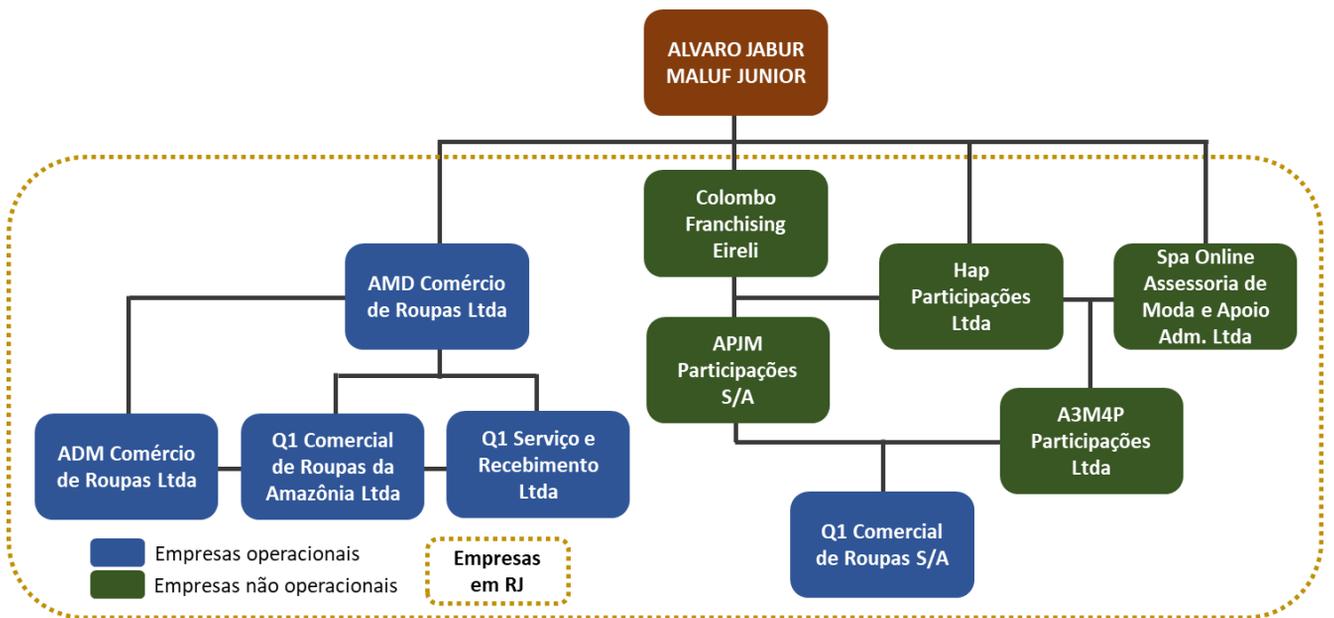
No ID 58477556, foi juntado o primeiro Relatório Mensal de Atividades ("RMA"), tendo este MM. Juízo, na r. decisão de ID 85441111, reconhecido a *"existência de consolidação substancial entre as recuperandas"*.

Conforme informado na manifestação de ID 168295775, a Colombo não disponibiliza com regularidade os dados e os esclarecimentos necessários para a elaboração dos RMAs.

Por essa razão, 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 janeiro e fevereiro de 2024**, 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.

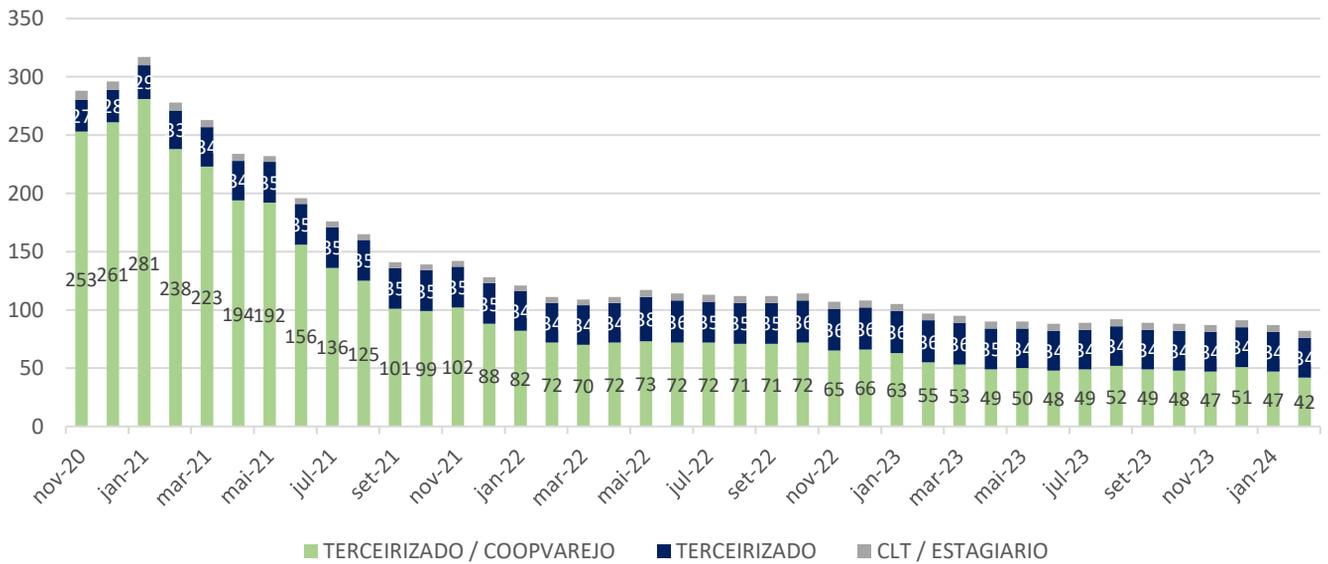
2. ORGANOGRAMA



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 fevereiro de 2024:

Quadro de Colaboradores



Segundo as Recuperandas, 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, atualmente, 5 lojas pertencem à 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
Passeio 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	Balanco Patrimonial Combinado	Demonstração de Resultado Combinado	Fluxo de Caixa Combinado
Janeiro-24	Não enviada	Parcial	Não enviado	Não enviado	Não enviado	Não enviado**	ok	ok	ok
Fevereiro-24	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 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”*.

4.1 FLUXO DE CAIXA GERENCIAL



Demonstração

Janeiro e Fevereiro/24

As Recuperandas apresentaram “Geração de Caixa Operacional Líquida” no mês de jan/24 e negativa em fev/24

- A “Geração de Caixa Operacional Líquida” das Recuperandas, nos meses de jan/24 e fev/24, foi de R\$ 9,0 mil positiva e R\$ 8,0 mil negativa, respectivamente. (Figura 1). Na comparação com o mês de jan/24, as “Receitas Operacionais” registraram baixa de R\$ 48,0 mil, atingindo o patamar de R\$ 493,0 mil em fev/24, enquanto os “Pagamentos” aumentaram em R\$ 31,0 mil, totalizando R\$ 501,0 mil (Figura 2). Não houve entradas ou saídas de empréstimos nos meses de jan/24 e fev/24.
- A “Variação do Caixa” das Recuperandas foi de R\$ 9,0 positiva em jan/24, e R\$ 8,0 negativa em fev/24, resultando em um “Saldo Final” de R\$ 10,0 mil no primeiro mês e R\$ 3,0 mil positivo no segundo (Figura 3).
- Considerações detalhadas das variações serão analisadas nas próximas páginas.

Fonte: Demonstrações Financeiras Gerenciais

Figura 1. Geração de Caixa Operacional Líquida – Saldo mensal

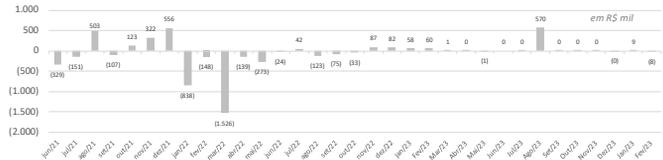


Figura 2. Evolução mensal . Receitas x Pagamentos Operacionais

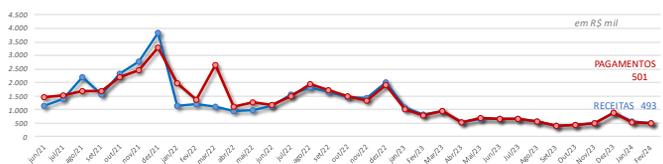
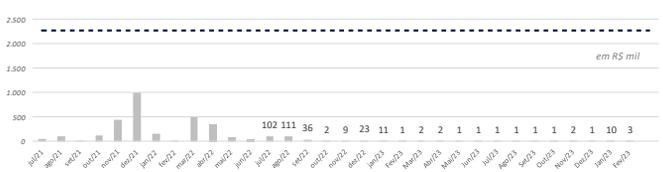


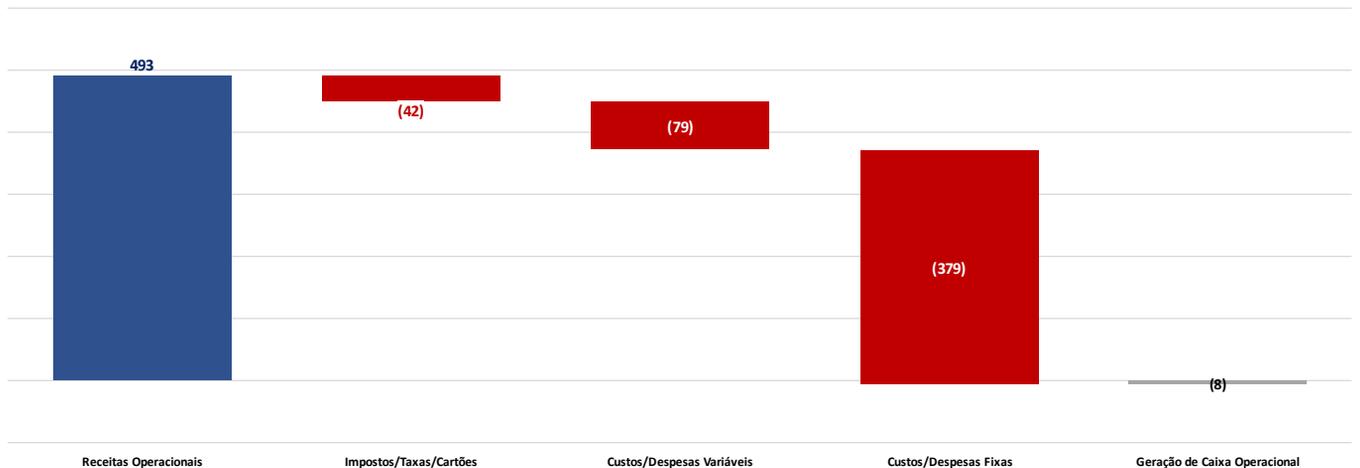
Figura 3. Caixa – Recuperandas - mensal – Saldo Final



O total de “Pagamentos”, em volume maior que as “Receitas Operacionais”, resultou em uma “Variação do Caixa” negativa de R\$ 8,0 no mês de fev/24.

Figura 4. Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial

R\$ mil



4.1 FLUXO DE CAIXA GERENCIAL



Demonstração

Janeiro e Fevereiro/24

Tabela 1. Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial

Período	Dez/23	Variação	Jan/24	Variação	Fev/24	Var (%)
Saldo Inicial (SI)	2	(0)	1	9	10	770,5%
Entradas (1)	868	(327)	541	(48)	493	-8,9%
Receitas Operacionais	868	(327)	541	(48)	493	-8,9%
Pagamentos (2)	(868)	337	(532)	31	(501)	-5,8%
Impostos e Taxas em Geral	(60)	10	(50)	12	(38)	-23,4%
Taxas, Antec. e Adm. de Cartões	(10)	4	(6)	2	(4)	-36,7%
Mercadorias para Revenda	(76)	11	(65)	(10)	(75)	15,5%
Logística e Fretes	(23)	21	(2)	(1)	(3)	77,0%
Marketing e Publicidade	(10)	(8)	(18)	17	(1)	-95,7%
Embalagens	0	0	0	0	0	0,0%
Salários, Encargos Sociais e Benefícios	(263)	81	(181)	(11)	(193)	6,3%
Aluguéis e/ou CTO'S	(72)	(5)	(77)	12	(64)	-16,2%
Serviços de Terceiros	(314)	204	(110)	8	(102)	-6,9%
Despesas Gerais	(14)	5	(9)	1	(8)	-13,4%
TI e Telecom	0	(6)	(6)	2	(4)	-39,2%
Manutenção em Geral	(26)	19	(7)	(1)	(8)	8,9%
Materiais de Uso e Consumo	(1)	1	0	0	0	0,0%
Geração de Caixa Operacional Líquida (3 = 1+2)	(0)	10	9	(17)	(8)	-182,6%
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)	10	9	(17)	(8)	-182,6%
Saldo Final (SF = SI + 6)	1	9	10	(8)	3	-73,1%

O volume de "Salários, Encargos Sociais e Benefícios" aumentou em 6,3% em fev/24

Os saldos das contas: (i) "Receitas Operacionais", foi de R\$ 541,0 mil em jan/24, e R\$ 493,0 mil em fev/24; (ii) "Mercadorias para Revenda", foi de R\$ 65,0 mil em jan/24, e R\$ 75,0 mil em fev/24; (iii) "Salários, Encargos Sociais e Benefícios", foi de R\$ 181,0 mil em jan/24, e R\$ 193,0 mil em fev/24; (iv) "Aluguéis e/ou CTO'S", foi de R\$ 77,0 mil em jan/24, e R\$ 64,0 mil em fev/24; (v) "Serviços de Terceiros", foi de R\$ 110,0 mil em jan/24, e R\$ 102,0 mil em fev/24; e (iv) "Despesas Gerais", foi de R\$ 9,0 mil em jan/24, e R\$ 8,0 mil em fev/24.

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 à Colombo informações referentes às rubricas mais relevantes das demonstrações de fluxo de caixa citadas acima, cujos resultados serão apresentados à seguir:

4.1 FLUXO DE CAIXA GERENCIAL – CURVA ABC



Demonstração

Janeiro e Fevereiro/24

Tabela 1. Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial

Curva ABC (continuação)

(i) **Receitas Operacionais: Dados não enviados pela Colombo;**

(ii) **Mercadorias para Revenda:**

CURVA ABC	
ABERTURA	
A	CIA DO JEANS INDUSTRIA, COMERCIO E IMPORTACAO LTDA
B	COLLI CAMISARIA LTDA
C	M.E.M INDUSTRIA E COMERCIO EIRELI

(iii) **Salários, Encargos Sociais e Benefícios:**

CURVA ABC	
ABERTURA	
A	PAULA LUCAS MACHADO
B	JULIANA PRADO GALVAO MACHADO
C	MERCIA VIEIRA DE AVILA

(iv) **Aluguéis e/ou CTO'S:**

CURVA ABC	
ABERTURA	
A	CONDOMINIO MANAIRA
B	ADMINISTRADORA DE BENS CENTRO OESTE LTDA
C	SAO LUIS ADMINISTRADORA DE SHOPPING CENTER LTDA

(v) **Serviços de Terceiros:**

CURVA ABC	
ABERTURA	
A	ROCHA SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA
B	DIETER SOCIEDADE DE ADVOGADOS
C	VIBRATTO ASSESSORIA EMPRESARIAL EIRELI

(vi) **Despesas Gerais:**

CURVA ABC	
ABERTURA	
A	EDILAMAR ELOISA MARTINS
B	CICERA MARIA ALVES DE LIMA
C	MAIANA GERVASIO DA TRINDADE

4.2.1 GRUPO COLOMBO

- O **“Imobilizado”** apresentou saldo de **R\$ 14,6 milhões** em jan/24, e de **R\$ 14,0 milhões** em fev/24.
- **“Obrigações tributárias”** montam de **R\$ 422,3 milhões** em jan/24, e **R\$ 440,3 milhões** em fev/24, sem contar com os parcelamentos fiscais.
- **“Fornecedores Nacionais”** apresentou saldo de **R\$ 1,7 bilhão** em jan/24 e fev/24.
- **“Empréstimos e Financiamentos”** apresentou saldo de **R\$ 343,7 milhões** em jan/24 e fev/24.
- **“Relações Interfiliais Passivo”** apresentou saldo de **R\$ 1,2 bilhão** em jan/24 e fev/24.
- **“Exigível a Longo Prazo”** apresentou saldo de **R\$ 2,2 bilhões** em jan/24, e **R\$ 2,1 bilhões** em fev/24.
- **“Receita Líquida”** foi de **R\$ 378,8 mil** em jan/24 e **R\$ 270,4 mil** em fev/24.

4.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO

Balanço Patrimonial - R\$	Dez/23	Varição	Jan/24	Varição	Fev/24
Ativo Circulante	1.620.257.985	1.210.129	1.621.468.114	- 202.877	1.621.265.238
Disponibilidades	1.187	8.596	9.783	(7.169)	2.614
Créditos Clientes	310.028.991	(232.875)	309.796.116	(95.661)	309.700.455
Estoques	10.601.370	93.644	10.695.014	(22.385)	10.672.629
Outros Créditos	1.299.626.437	1.340.765	1.300.967.202	(77.662)	1.300.889.539
Ativo Não Circulante	562.746.509	(1.945.430)	560.801.079	(568.546)	560.232.532
Ativo realizável a longo prazo	562.746.509	(1.945.430)	560.801.079	(568.546)	560.232.532
Imobilizado	15.271.342	(621.496)	14.649.846	(568.546)	14.081.300
Realizável a Longo Prazo	90.465.052	(1.323.934)	89.141.118	0	89.141.118
Investimentos	457.010.115	(1)	457.010.114	0	457.010.114
Total do Ativo	2.183.004.494	- 735.301	2.182.269.193	- 771.423	2.181.497.770

Houve redução de R\$ 568,5 mil no Imobilizado em fev/24.

A conta "Créditos Clientes" apresentou queda de R\$ 95,6 mil em fev/24, atingindo o montante de R\$ 309,7 milhões. Em jan/24, o saldo foi de R\$ 309,8 milhões. **O AJ solicitou os dados da Curva ABC da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

CLIENTES - FEVEREIRO 2024											
Descrição	ADM	AMD	Q1 COM	Q1AMAZ	Q1SERV	SPA	A3MAP	APJM	HAP	C. Franchising	Consolidado
CLIENTES	1.657.581						200	899	100		1.658.780
Clientes a Faturar	1.240.962	3.051.571	2.087.919								6.380.452
Clientes Intercompany	270.227.845	2.091.463	13.918.448	4.983.432							291.221.188
LOJA 88 COMERCIO DE VESTUARIO E	3.982										3.982
LOJA GA COMERCIO DE VESTUARIO E	704										704
VX RCB COMERCIO DE VESTUARIO E	1.300										1.300
Clientes Diversos	2.233.627	805.961	1.106.865								4.146.454
Clientes Duplicatas	-		6.287.596								6.287.596
	275.366.001	5.948.995	23.400.828	4.983.432	-	-	200	899	100	-	309.700.455

CURVA ABC		
	ABERTURA	SALDO
A	Clientes Intercompany	291.221.188
B	Clientes a Faturar	6.380.452
C	Clientes Duplicatas	6.287.596

A conta "Outros Créditos" apresentou redução de R\$ 77,6 mil em fev/24, obtendo saldo de R\$ 1,3 bilhão. Em jan/24, o saldo foi de R\$ 1,3 bilhão. **O AJ solicitou a composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

fev/24		
EMPRESAS	CREDOR	VALORES
Q1 COM	CONTAS A RECEBER PARTES RELACIONADAS	1.122.280.667
Q1 COM	ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	2.967.579
Q1 COM	TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	137.618
Q1 COM	OUTROS CREDITOS	3.759.945
	TOTAL Q1 COM	1.129.145.809
fev/24		
EMPRESAS	CREDOR	VALORES
ADM	TÍTULOS A RECEBER	1.052
ADM	ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	(146.236)
ADM	TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	3.721.232
ADM	CONTAS A RECEBER PARTES RELACIONADAS	117.255.298
	TOTAL ADM	120.831.346
fev/24		
EMPRESAS	CREDOR	VALORES
AMD	TÍTULOS A RECEBER	6.277.262
AMD	ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	32.551
AMD	TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	1.892.679
AMD	OUTROS CREDITOS	79.662
	TOTAL AMD	8.282.154

fev/24		
EMPRESAS	CREDOR	VALORES
Q1 AM	CONTAS A RECEBER PARTES RELACIONADAS	10.529.277
Q1 AM	ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	15.984
Q1 AM	OUTROS CREDITOS	1.270
	TOTAL Q1 AM	10.546.531
fev/24		
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	2.739.803
Q1 SERV	lcms a Recuperar	779
	TOTAL Q1 SERV	19.983.586
fev/24		
EMPRESAS	CREDOR	VALORES
C. Franchising	Crédito com Terceiros	27.961
C. Franchising	Empréstimos entre empresas	10.109.016
	TOTAL C. Franchising	10.136.977
fev/24		
EMPRESAS	CREDOR	VALORES
SPA	ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	1.962.757
SPA	TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	379
	TOTAL SPA	1.963.136
	TOTAL GERAL - FEV/24	1.300.889.539

4.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO

Balanço Patrimonial - R\$	Dez/23	Varição	Jan/24	Varição	Fev/24
Ativo Circulante	1.620.257.985	1.210.129	1.621.468.114	- 202.877	1.621.265.238
Disponibilidades	1.187	8.596	9.783	(7.169)	2.614
Créditos Clientes	310.028.991	(232.875)	309.796.116	(95.661)	309.700.455
Estoques	10.601.370	93.644	10.695.014	(22.385)	10.672.629
Outros Créditos	1.299.626.437	1.340.765	1.300.967.202	(77.662)	1.300.889.539
Ativo Não Circulante	562.746.509	(1.945.430)	560.801.079	(568.546)	560.232.532
Ativo realizável a longo prazo	562.746.509	(1.945.430)	560.801.079	(568.546)	560.232.532
Imobilizado	15.271.342	(621.496)	14.649.846	(568.546)	14.081.300
Realizável a Longo Prazo	90.465.052	(1.323.934)	89.141.118	0	89.141.118
Investimentos	457.010.115	(1)	457.010.114	0	457.010.114
Total do Ativo	2.183.004.494	- 735.301	2.182.269.193	- 771.423	2.181.497.770

Houve redução de R\$ 568,5 mil no Imobilizado em fev/24.

O "Estoque" apresentou saldo de R\$ 10,6 milhões em fev/24. **O AJ solicitou o envio da composição da conta, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

EMPRESAS	CREDOR	VALORES
ADM	Estoque em Transito	6.539.535
ADM	Mercadoria para Revenda	1.044.233
Q1 COM	Mercadoria para Revenda	1.503.709
Q1 AMZZ	Mercadoria para Revenda	1.585.152
TOTAL		10.672.629,35

A rubrica "Imobilizado" apresentou redução de R\$ 568,5 mil em fev/24, atingindo o montante de R\$ 14,1 milhões. Em jan/24, o saldo foi de 14,6. **O AJ solicitou o envio da composição da conta, levando em consideração o valor do Imobilizado original, a depreciação incorrida e o intangível. A Colombo enviou o detalhamento a seguir:**

IMOBILIZADO - FEVEREIRO 2024											
Descrição	ADM	AMD	Q1 COM	Q1 AMAZ	Q1 SERV	SPA	A3M4P	APJM	HAP	C. Franchising	Consolidado
IMOBILIZADO LIQUIDO	2.770.657	888.993	10.260.170	161.480	-						14.081.300
Imobilizado	74.324.812	4.694.579	101.891.936	1.030.070							181.941.397
(-) Depreciação	(84.269.051)	(4.709.647)	(145.880.343)	(1.226.525)							(236.085.565)
Intangível	12.714.896	904.061	54.248.576	357.935							68.225.469

A conta de "Realizável a Longo Prazo" apresentou saldo de R\$ 89,1 milhões em fev/24. **O AJ solicitou a composição da rubrica, tendo a Colombo enviado o detalhamento abaixo:**

REALIZAVEL A LONGO PRAZO- FEVEREIRO 2024											
Descrição	ADM	AMD	Q1 COM	Q1 AMAZ	Q1 SERV	SPA	A3M4P	APJM	HAP	C. Franchising	Consolidado
TITULOS A RECEBER	207.787										207.787
DEPOSITOS JUDICIAIS	318.880										318.880
OUTROS CRÉDITOS		58.632									58.632
MUTUO A RECEBER ADM					47.440.564						47.440.564
MUTUO A RECEBER ADM					2.601.275						2.601.275
MUTUO A RECEBER Q1 AM					2.817.573						2.817.573
Contas a Receber Partes relacionadas										8.440	8.440
CLIENTES A FATURAR						23.373.411					23.373.411
ADM COMERCIO						12.092.198					12.092.198
Q1 COM SA.						214.055					214.055
AMD COM						8.305					8.305
	526.666	58.632	-	-	52.859.412	35.687.969	-	-	-	8.440	89.141.118

4.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO

Balço Patrimonial - R\$	Dez/23	Varição	Jan/24	Varição	Fev/24
Passivo Circulante	2.640.282.546	1.842.210	2.642.124.756	17.980.681	2.660.105.437
Empréstimos e Financiamentos	343.697.254	0	343.697.254	(0)	343.697.254
Fornecedores Nacionais	1.699.395.429	0	1.699.395.429	0	1.699.395.429
Obrigações Tributárias	420.532.404	1.840.646	422.373.050	17.980.142	440.353.192
Obrigações Trabalhistas	115.899.363	0	115.899.363	138.056	116.037.419
Outras Obrigações	60.758.096	1.564	60.759.660	(137.517)	60.622.143
Passivo não circulante	3.579.392.505	- 1.786.607	3.577.605.898	- 17.914.419	3.559.691.479
Provisões	104.137.736	(30.001)	104.107.735	2	104.107.737
Relações Interfiliais Passivo	1.244.942.561	1	1.244.942.562	(1)	1.244.942.561
Exigível a Longo Prazo	2.204.892.366	(1.756.607)	2.203.135.759	(17.914.420)	2.185.221.339
Receita Diferida	25.419.842	0	25.419.842	0	25.419.842
Patrimônio Líquido	- 4.036.670.557	- 146	- 4.037.461.461	- 0	- 4.038.299.145
Capital Social	493.454.831	0	493.454.831	0	493.454.831
AVP	7.867.588	1.033.885	8.901.473	854	8.902.327
Lucros ou Prejuízos acumulados	- 4.423.437.648	(1.000)	- 4.423.438.648	(0)	- 4.423.438.648
Resultado do exercício	- 1.575.697	784.939	- 790.758	(837.684)	- 1.628.442
Reserva	- 114.555.328	(1.033.031)	- 115.588.359	(854)	- 115.589.213
Total do Passivo	2.183.004.494	55.457	2.182.269.193	66.262	2.181.497.770

Os "Empréstimos e Financiamentos" não apresentaram alteração em fev/24.

A conta de "Empréstimos e Financiamentos" não teve alteração em fev/24. O AJ solicitou o detalhamento dos valores de empréstimos por empresa, tendo a Colombo enviado os seguintes dados:

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 COO	Q1 Com Empréstimos e Financiamentos	900.396,29
Q1 COO	Conta Garantida BRK nº 3888	2.058.097,82
Q1 COO	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	GRV 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

4.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO

Balanço Patrimonial - R\$	Dez/23	Variação	Jan/24	Variação	Fev/24
Passivo Circulante	2.640.282.546	1.842.210	2.642.124.756	17.980.681	2.660.105.437
Empréstimos e Financiamentos	343.697.254	0	343.697.254	(0)	343.697.254
Fornecedores Nacionais	1.699.395.429	0	1.699.395.429	0	1.699.395.429
Obrigações Tributárias	420.532.404	1.840.646	422.373.050	17.980.142	440.353.192
Obrigações Trabalhistas	115.899.363	0	115.899.363	138.056	116.037.419
Outras Obrigações	60.758.096	1.564	60.759.660	(137.517)	60.622.143
Passivo não circulante	3.579.392.505	- 1.786.607	3.577.605.898	- 17.914.419	3.559.691.479
Provisões	104.137.736	(30.001)	104.107.735	2	104.107.737
Relações Interfiliais Passivo	1.244.942.561	1	1.244.942.562	(1)	1.244.942.561
Exigível a Longo Prazo	2.204.892.366	(1.756.607)	2.203.135.759	(17.914.420)	2.185.221.339
Receita Diferida	25.419.842	0	25.419.842	0	25.419.842
Patrimônio Líquido	- 4.036.670.557	- 146	- 4.037.461.461	- 0	- 4.038.299.145
Capital Social	493.454.831	0	493.454.831	0	493.454.831
AVP	7.867.588	1.033.885	8.901.473	854	8.902.327
Lucros ou Prejuízos acumulados	- 4.423.437.648	(1.000)	- 4.423.438.648	(0)	- 4.423.438.648
Resultado do exercício	- 1.575.697	784.939	- 790.758	(837.684)	- 1.628.442
Reserva	- 114.555.328	(1.033.031)	- 115.588.359	(854)	- 115.589.213
Total do Passivo	2.183.004.494	55.457	2.182.269.193	66.262	2.181.497.770

Os “Empréstimos e Financiamentos” não apresentaram alteração em fev/24

A rubrica de “Fornecedores Nacionais” não apresentou alteração em fev/24, mantendo o saldo de R\$ 1,7 bilhão. **O AJ solicitou a composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

Descrição	ADM	AMD	Q1COM	Q1AMAZ	Q1SERV	SPA	A3M4P	APJM	HAP	C. Franchising	Consolidado
FERRBRA 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
TEE FASHION ARTIGOS DO VESTUÁRIO	802,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	802,00
Fornecedores Diversos	6.030.434,53	1.753.913,06	5.055.106,66	121.860,96	-	-	-	-	-	-	12.961.315,21
Fornecedores Intercompany	2.884.543,37	1.890.897,29	120.898.025,85	101.960,25	-	-	-	-	-	-	125.846.507,76
Fornec. Q1 Com Partes Relacionadas Extra Judicial	1.223.966.120,70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.223.966.120,70
Fornecedores NF em E	-	9,05	-	-	-	-	-	-	-	-	9,05
Fornecedores Transitório	-	-	-	979.200,71	-	-	-	-	-	-	979.200,71
Q1 Com Partes Relacionadas Extra Judicial	-	74.346.190,64	-	9.920.449,26	32.143.694,27	-	-	-	-	-	116.410.334,17
T25 R.C. COMERCIO DE VESTUARIOS E	-	-	4.157,85	-	-	-	-	-	-	-	4.157,85
A.L.S CONFECÇÕES LTDA	-	-	1.836,00	-	-	-	-	-	-	-	1.836,00
ADM. COMERCIO DE ROUPAS LTDA	-	-	84.757,57	-	-	-	-	-	-	-	84.757,57
ANJOS DO SONO - INDUSTRIA E COMERCIO	-	-	42.877,00	-	-	-	-	-	-	-	42.877,00
CARAMURU IND E COM DE CONFECÇÕES	-	-	3.742,20	-	-	-	-	-	-	-	3.742,20
J.G. LASEGALINI - ESPEL - 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
JOA DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS LTDA	-	-	118.798,50	-	-	-	-	-	-	-	118.798,50
Maria Bezzin e Lucena	-	-	780,00	-	-	-	-	-	-	-	780,00
MGM COMERCIO DE ACESSÓRIOS DE	-	-	4.700,00	-	-	-	-	-	-	-	4.700,00
Novapelli ind.com. imp. esp. 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	-	-	2.961,00	-	-	-	-	-	-	-	2.961,00
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	-	-	854.678,38	-	-	-	-	-	-	-	854.678,38
Q1 Serviços Partes Relacionadas Extra Judicial	-	-	17.239.629,05	-	-	-	-	-	-	-	17.239.629,05
TOTAL											1.689.385.429,38

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

4.2.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL – GRUPO COLOMBO

Balanço Patrimonial - R\$	Dez/23	Variação	Jan/24	Variação	Fev/24
Passivo Circulante	2.640.282.546	1.842.210	2.642.124.756	17.980.681	2.660.105.437
Empréstimos e Financiamentos	343.697.254	0	343.697.254	(0)	343.697.254
Fornecedores Nacionais	1.699.395.429	0	1.699.395.429	0	1.699.395.429
Obrigações Tributárias	420.532.404	1.840.646	422.373.050	17.980.142	440.353.192
Obrigações Trabalhistas	115.899.363	0	115.899.363	138.056	116.037.419
Outras Obrigações	60.758.096	1.564	60.759.660	(137.517)	60.622.143
Passivo não circulante	3.579.392.505	- 1.786.607	3.577.605.898	- 17.914.419	3.559.691.479
Provisões	104.137.736	(30.001)	104.107.735	2	104.107.737
Relações Interfiliais Passivo	1.244.942.561	1	1.244.942.562	(1)	1.244.942.561
Exigível a Longo Prazo	2.204.892.366	(1.756.607)	2.203.135.759	(17.914.420)	2.185.221.339
Receita Diferida	25.419.842	0	25.419.842	0	25.419.842
Patrimônio Líquido	- 4.036.670.557	- 146	- 4.037.461.461	- 0	- 4.038.299.145
Capital Social	493.454.831	0	493.454.831	0	493.454.831
AVP	7.867.588	1.033.885	8.901.473	854	8.902.327
Lucros ou Prejuízos acumulados	- 4.423.437.648	(1.000)	- 4.423.438.648	(0)	- 4.423.438.648
Resultado do exercício	- 1.575.697	784.939	- 790.758	(837.684)	- 1.628.442
Reserva	- 114.555.328	(1.033.031)	- 115.588.359	(854)	- 115.589.213
Total do Passivo	2.183.004.494	55.457	2.182.269.193	66.262	2.181.497.770

Os "Empréstimos e Financiamentos" não apresentaram alteração em fev/24

As "Outras Obrigações" decaíram em R\$ 137,5 mil em fev/24, atingindo o saldo de R\$ 60,6 milhões. **O AJ solicitou a composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

OUTRAS OBRIGAÇÕES - FEVEREIRO 2024											
Descrição	ADM	AMD	Q1COM	Q1AMAZ	Q1SERV	SPA	A3M4P	APJM	HAP	C. Franchising	Consolidado
ADM DE RECEBIEIS E CONTAS A PAGAR	11.108.243										11.108.243
PROVISAO DIVIDA ATIVA			1.789.164								1.789.164
RATEIOS A PAGAR		52.417	277.437								329.854
BPO		63.258	1.774.460								1.837.718
SPA		1.131	-								1.131
ADM COMERCIO			249.146								249.146
AMD COM			5.276.371								5.276.371
MUTUO A PAGAR			3.119.355								3.119.355
DIVERSAS CONTAS A PAGAR						34.366.565				2.544.597	36.911.162
	11.108.243	116.806	12.485.932	-	-	34.366.565	-	-	-	2.544.597	60.622.143

O AJ solicitou a apresentação da relação do Passivo Fiscal, com 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 0,6095 em fev/24, e 0,6137 em jan/24.

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 0,6055 em fev/24, e 0,6097 em jan/24.

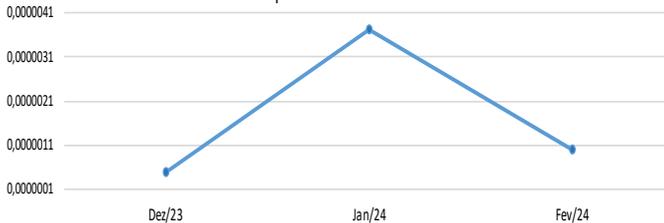
Cabe a ressalva de que as maiores cifras do Ativo Circulantes se referem às rubricas de “Créditos Clientes” e “Outros Créditos”.

Liquidez Seca



Em todo o período analisado, a liquidez imediata (que considera apenas as disponibilidades) apresentou saldo máximo de 0,0000037. O baixo valor do índice se deve ao volume muito reduzido de disponibilidades em relação ao passivo circulante.

Liquidez Imediata

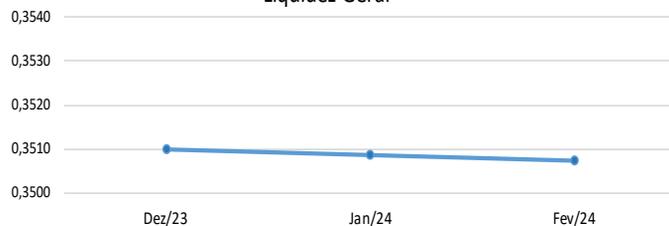


Em todo o período analisado, a liquidez geral ficou no patamar de 0,35.

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

O índice foi de 0,35073 em fev/24, e de 0,35086 em jan/24.

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\$)	Dez/23	Variação	Jan/24	Variação	Fev/24
Receita Bruta	125.406	342.295	467.701	(93.201)	374.501
Receita com revenda de mercadorias	125.406	342.295	467.701	(93.201)	374.501
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	43.177	(45.717)	88.894	(15.133)	104.028
Pis sobre vendas	7.547	4.514	3.033	(566)	3.599
Cofins sobre vendas	7.855	(27.610)	35.465	(11.645)	47.111
ICMS sobre vendas	22.053	(20.832)	42.885	(7.335)	50.220
Devoluções e abatimentos de vendas	5.722	(1.789)	7.511	4.413	3.098
(=) Receita Líquida	82.229	296.578	378.807	(108.334)	270.473
Custo das mercadorias e serviços	7.814	(152.652)	160.466	9.287	151.179
(-) Custo dos produtos vendidos	7.814	(152.652)	160.466	9.287	151.179
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	74.415	143.926	218.341	(99.047)	119.294
Despesas Operacionais	1.650.111	685.745	964.366	459.460	504.906
Despesas Trabalhistas	2.455	2.455	-	0	-
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	18.200	18.200	-	0	-
Depreciação e Amortização	996.682	428.136	568.546	455.054	113.491
Ocupação	26.857	(368.964)	395.821	4.406	391.415
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	9.842	9.842	-	0	-
Despesas tributárias	8.547	8.547	-	0	-
Despesas gerais	587.528	587.528	-	0	-
(=) Resultado Operacional Líquido	1.575.696	829.671	746.025	360.412	385.613
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.575.696	829.671	746.025	360.412	385.613
IRPJ	-	(27.035)	27.035	27.035	-
CSLL	-	(17.697)	17.697	17.697	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.575.696	784.938	790.758	405.145	385.613

A conta de "Ocupação" aumentou em R\$ 4,4 mil no mês de fev/24.

A "Receita com revenda de mercadorias" foi de R\$ 374,5 mil em fev/24, após redução de R\$ 93,2 mil em relação ao mês de jan/24. As "Devoluções e abatimentos de vendas" reduziram em R\$ 4,4 mil. **O AJ solicitou a composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

EMPRESAS	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	SALDO	DÉBITO	CRÉDITO	VARIAÇÃO
ADM	(-) DEVOLUÇÃO DE VENDA DE PRODUTOS	(7.511)	(2.732)	-	(2.732)
SPA	(-) CANCELAMENTO E DEVOLUÇÕES	-	(365)	-	(365)
TOTAL		- 7.510,94	- 3.097,12	-	- 3.097,12

A conta "Depreciação e Amortizações" teve redução de R\$ 455,0 mil em fev/24, com saldo de R\$ 113,4 mil. **O AJ solicitou a composição da rubrica, tendo a Colombo encaminhado o seguinte detalhamento:**

ADM		
289	DEPRECIACÕES, AMORTIZAÇÕES E EXAUSTÕES	105.957,47D
291	DEPRECIACÃO	105.957,47D
AMD		
289	DEPRECIACÕES, AMORTIZAÇÕES E EXAUSTÕES	7.533,84D

4.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO

Demonstração de Resultados (R\$)	Dez/23	Variação	Jan/24	Variação	Fev/24
Receita Bruta	125.406	342.295	467.701	(93.201)	374.501
Receita com revenda de mercadorias	125.406	342.295	467.701	(93.201)	374.501
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	43.177	(45.717)	88.894	(15.133)	104.028
Pis sobre vendas	7.547	4.514	3.033	(566)	3.599
Cofins sobre vendas	7.855	(27.610)	35.465	(11.645)	47.111
ICMS sobre vendas	22.053	(20.832)	42.885	(7.335)	50.220
Devoluções e abatimentos de vendas	5.722	(1.789)	7.511	4.413	3.098
(=) Receita Líquida	82.229	296.578	378.807	(108.334)	270.473
Custo das mercadorias e serviços	7.814	(152.652)	160.466	9.287	151.179
(-) Custo dos produtos vendidos	7.814	(152.652)	160.466	9.287	151.179
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	74.415	143.926	218.341	(99.047)	119.294
Despesas Operacionais	1.650.111	685.745	964.366	459.460	504.906
Despesas Trabalhistas	2.455	2.455	-	0	-
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	18.200	18.200	-	0	-
Depreciação e Amortização	996.682	428.136	568.546	455.054	113.491
Ocupação	26.857	(368.964)	395.821	4.406	391.415
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	9.842	9.842	-	0	-
Despesas tributárias	8.547	8.547	-	0	-
Despesas gerais	587.528	587.528	-	0	-
(=) Resultado Operacional Líquido	1.575.696	829.671	746.025	360.412	385.613
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.575.696	829.671	746.025	360.412	385.613
IRPJ	-	(27.035)	27.035	27.035	-
CSLL	-	(17.697)	17.697	17.697	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.575.696	784.938	790.758	405.145	385.613

A conta de "Ocupação" aumentou em R\$ 4,4 mil no mês de fev/24.

As contas de "Despesas com Pessoal", "Despesas com serviços de terceiros" e "Despesas Gerais" não apresentaram saldo. **O AJ solicitou esclarecimentos quanto à questão, tendo a Colombo informado que as três rubricas estão "lançadas no DRE, mas na consolidação ficou consolidado como Ocupação".** Seguem as composições disponibilizadas:

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	
ESTAGIÁRIOS	(3.683,10)

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(130.272,37) - ADM
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(105.962,41) - Q1 COM SA

AMD					
319	DESPESAS GERAIS	480,760	161,00	0,00	641,760
ADM					
319	DESPESAS GERAIS	18.044,32D	4.000,00	0,00	22.044,32D
321	MANUTENÇÃO E REPARO	5.349,00D	4.000,00	0,00	9.349,00D
429130	CONDOMÍNIO	12.695,32D	0,00	0,00	12.695,32D
Q1 SERV					
353	DESPESAS GERAIS	50,00D	103.576,09	0,00	103.626,09D
SPA					
353	DESPESAS GERAIS	50,00D	103.576,09	0,00	103.626,09D
Q1 SA					
353	DESPESAS GERAIS	37.596,83D	116.489,25	0,00	154.086,08D

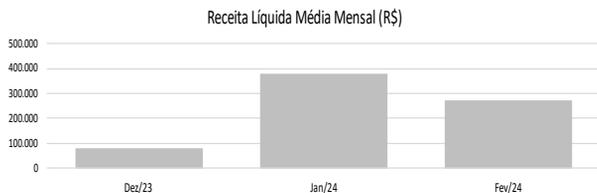
4.2.1.3 DRE – GRUPO COLOMBO

Demonstração de Resultados (R\$)	Dez/23	Variação	Jan/24	Variação	Fev/24
Receita Bruta	125.406	342.295	467.701	(93.201)	374.501
Receita com revenda de mercadorias	125.406	342.295	467.701	(93.201)	374.501
Receita Intercompany	-	0	-	0	-
Outras receitas operacionais	-	0	-	0	-
(-) Deduções da Receita	43.177	(45.717)	88.894	(15.133)	104.028
Pis sobre vendas	7.547	4.514	3.033	(566)	3.599
Cofins sobre vendas	7.855	(27.610)	35.465	(11.645)	47.111
ICMS sobre vendas	22.053	(20.832)	42.885	(7.335)	50.220
Devoluções e abatimentos de vendas	5.722	(1.789)	7.511	4.413	3.098
(=) Receita Líquida	82.229	296.578	378.807	(108.334)	270.473
Custo das mercadorias e serviços	7.814	(152.652)	160.466	9.287	151.179
(-) Custo dos produtos vendidos	7.814	(152.652)	160.466	9.287	151.179
(-) Perdas/Descarte de mercadorias	-	0	-	0	-
(=) Resultado Operacional Bruto	74.415	143.926	218.341	(99.047)	119.294
Despesas Operacionais	1.650.111	685.745	964.366	459.460	504.906
Despesas Trabalhistas	2.455	2.455	-	0	-
Honorários da diretoria	-	0	-	0	-
Despesas com encargos sociais	-	0	-	0	-
Despesas com serviços de terceiros	18.200	18.200	-	0	-
Depreciação e Amortização	996.682	428.136	568.546	455.054	113.491
Ocupação	26.857	(368.964)	395.821	4.406	391.415
Receitas financeiras	-	0	-	0	-
Despesas financeiras	9.842	9.842	-	0	-
Despesas tributárias	8.547	8.547	-	0	-
Despesas gerais	587.528	587.528	-	0	-
(=) Resultado Operacional Líquido	1.575.696	829.671	746.025	360.412	385.613
Resultado não operacional	-	0	-	0	-
Receitas não operacionais	-	0	-	0	-
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	1.575.696	829.671	746.025	360.412	385.613
IRPJ	-	(27.035)	27.035	27.035	-
CSLL	-	(17.697)	17.697	17.697	-
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.575.696	784.938	790.758	405.145	385.613

A conta de "Ocupação" aumentou em R\$ 4,4 mil no mês de fev/24.

O "Resultado Operacional Bruto" foi de R\$ 119,2 mil em fev/24, e R\$ 218,3 mil em jan/24, ambos positivos.

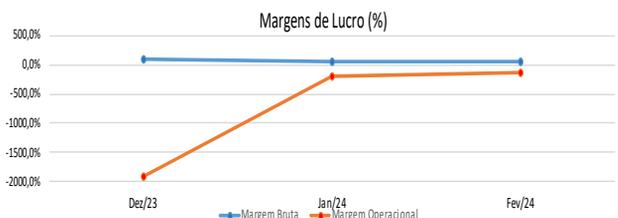
O "Lucro/Prejuízo Operacional Líquido" obteve resultado negativo de R\$ 385,6 mil em fev/24, e R\$ 790,8 mil em jan/24.



Em fev/24, a receita líquida mensal média foi de R\$ 270,4 mil, o que representa uma baixa de 28,6% em relação ao total de jan/24, quando foi de R\$ 379,0 mil.

A margem bruta foi positiva em 44,1% em fev/24, e 57,6% em jan/24. A redução foi influenciada, principalmente, pela queda da receita em proporção maior do que os custos.

A margem operacional foi de 142,6% negativa em fev/24, e de 196,9% negativa em jan/24. A melhora se deu pela redução das despesas operacionais.



4.2.2 EXTRATOS BANCÁRIOS

Em atendimento à solicitação do AJ, as Recuperandas enviaram os extratos **referentes aos meses de janeiro e fevereiro de 2024**. O quadro abaixo demonstra as instituições financeiras, além do saldo disponível no primeiro e no último dia de cada mês. Conforme informado pela Colombo, foram encerradas as contas: (i) no 2GO Bank, da ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA e da SPA ON ASSESSORIA DE MODA E APOIO ADM LTDA; e (ii) no KRISTAL BANK, da ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA (destacado em vermelho). Em amarelo, o AJ destacou a documentação que deixou de ser enviada pela Colombo.

Banco	Empresa do Grupo	Observação	jan/24		fev/24	
			Saldo Inicial	Saldo Final	Saldo Inicial	Saldo Final
BANCO TIRCURY	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de jan e fev/24	-	-	-	-
BANCO PAULISTA	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS SA	Não houve movimentação em jan e fev/24. Há saldo bloqueado de R\$ 408,43.	-	-	-	-
BANCO PAULISTA	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS SA	Extrato não demonstrou movimentação no período de jan e fev/24	-	-	-	-
2GO FINTECH	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Há movimentação em jan/24, mas o saldo zera ao final do mês. Não apresentou o documento para fev/24.	-	-	-	-
2GO FINTECH	AMD - COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de jan e fev/24	-	-	-	-
2GO FINTECH	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS DA AMAZONIA LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de jan e fev/24	-	-	-	-
2GO FINTECH	Q1 COMERCIAL DE ROUPAS S.A	Extrato não demonstrou movimentação no período de jan e fev/24	-	-	-	-
2GO FINTECH	SPA ONLINE ASSESSORIA DE MODA E APOIO ADMINISTRATIVO LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de jan e fev/24	-	-	-	-
KRISTAL BANK	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Conforme informado pela Colombo: "O banco Digital fechou e não existe movimentação e nem mais acesso a sua plataforma, ultimo extrato e acesso foi em Nov/23"	-	-	-	-
BANCO FIBRA	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de jan e fev/24. Há saldo bloqueado em jan/24 de R\$ 35.961,27 e de R\$ 282.289,92 em fev/24.	-	-	-	-
BANCO FIBRA	ADM COMERCIO DE ROUPAS LTDA	Extrato não demonstrou movimentação no período de jan e fev/24	-	-	-	-
Total			-	-	-	-

O AJ questionou: (i) se foram realizados repasses aos Sócios nos últimos 12 meses, **tendo a Colombo esclarecido que não**; (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 12 meses, **tendo o Colombo esclarecido que não**; (iv) quais foram as medidas realizadas para a equalização dos custos e despesas, **tendo a Colombo esclarecido a renegociação de todos os custos operacionais**; e (v) quais medidas foram realizadas para aumentar as receitas, **tendo a Colombo informado incremento das vendas via canais digitais, vendas para lojas multimarcas e parcerias via de vendas Store by Store**.

5. 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 e o Ministério Público, que apresentaram suas manifestações nos Ids 168295775 e 170484878, respectivamente.

Além disso, o Administrador Judicial seguiu concentrado: (i) no exame dos 1.052 incidentes processuais, tendo apresentado 65 manifestações desde a apresentação do último relatório; 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 site 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 729 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 134 sessões de mediações, que contaram com a participação de representantes da Administração Judicial.

5.1 RESUMO DAS MANIFESTAÇÕES DO AJ NOS AUTOS

A seguir, o AJ lista as manifestações apresentadas nos autos do processo após o último Relatório Mensal de Atividades, com a indicação das respectivas páginas.

ID 168295775	Manifestação abordando análises de Relatório Mensal de Atividades entre dez/2022 a 2024, análise do pedido de homologação do plano pela via do cram down e análise da legalidade do plano de recuperação judicial.	06.09.24
ID 170694936	Manifestação informando a resposta aos ofício recebidos	30.09.24

Além disso, em resposta a ofícios e solicitações endereçadas diretamente ao AJ pelos mais diversos Tribunais do País, o Administrador Judicial apresentou manifestações em processos ajuizados contra as Recuperandas.

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*