



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

1º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES



**RECUPERANDA:
QUÍRON FARMÁCIA LTDA.**

RECUPERAÇÃO JUDICIAL Nº 5192002-44.2023.8.21.0001

**ANÁLISE CONTÁBIL: JULHO, AGOSTO, SETEMBRO E OUTUBRO
REGISTROS: NOVEMBRO DE 2023**

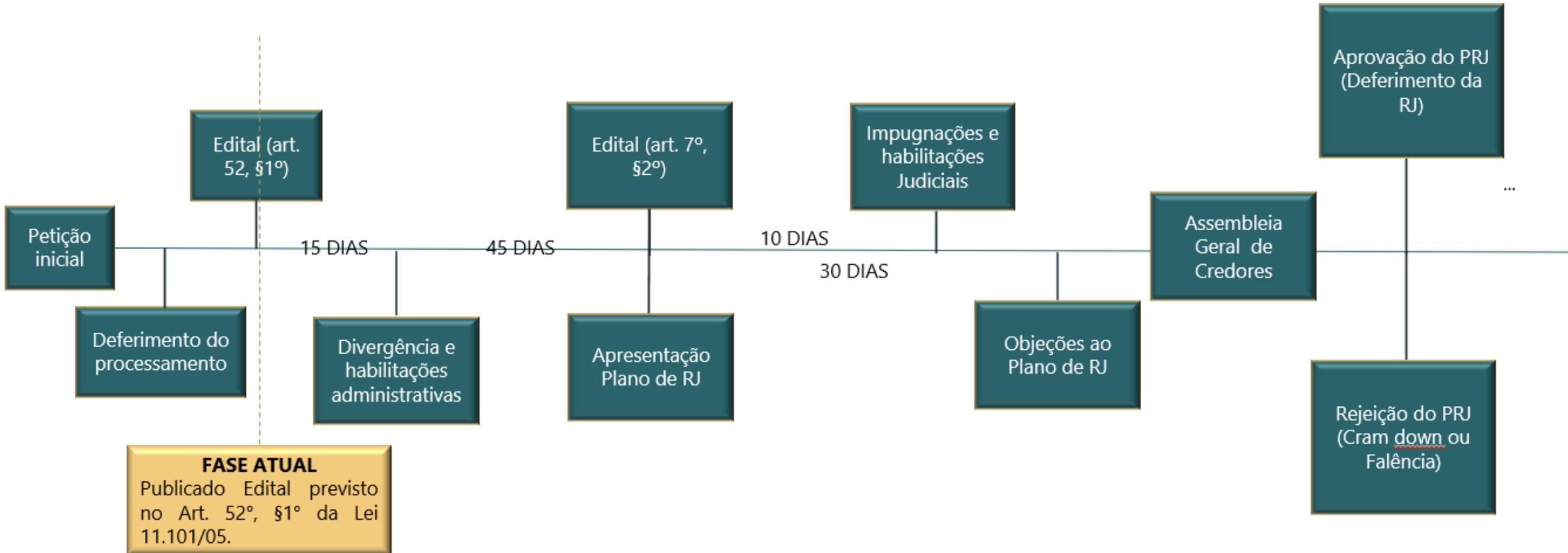


SUMÁRIO

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	03
2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA.....	04
2.1. REGISTROS DA OPERAÇÃO.....	05
3. ANÁLISE DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL.....	06
3.1. ANÁLISE DO ATIVO.....	07
3.2. ANÁLISE DO PASSIVO.....	09
3.3. ANÁLISE DO DRE.....	11
3.4. ANÁLISE DOS INDICES DE LIQUIDEZ.....	13
3.5. ANÁLISE DA COMPOSIÇÃO DE ENDIVIDAMENTO.....	14
4. CONCLUSÕES.....	15



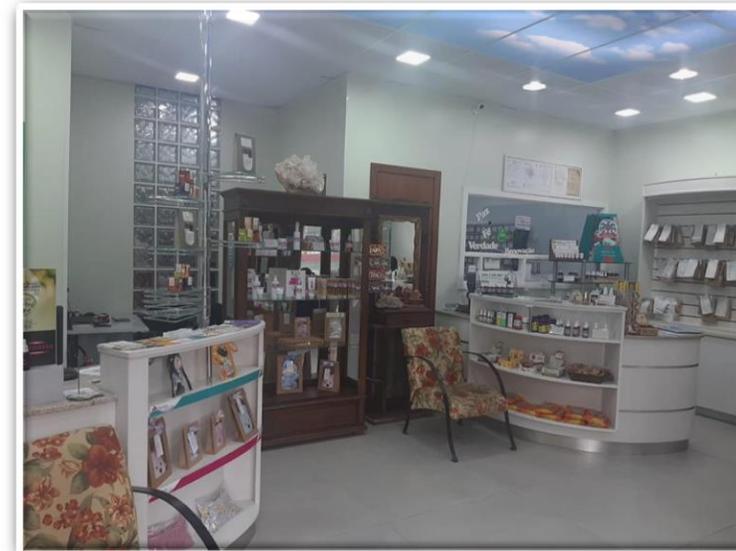
1. CRONOGRAMA PROCESSUAL



2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No dia 30 de novembro de 2023, a Administração Judicial realizou reunião com o procurador da Recuperanda e seus sócios, na qual foi possível constatar que a Recuperanda permanece em pleno funcionamento.

Para comprovar a atividade da empresa, a Administração Judicial acosta diversos registros fotográficos, conforme demonstram as fotos a seguir:



2.1 REGISTROS DA OPERAÇÃO

Através do link <https://youtu.be/TCB5qQU1LWU> ou do QR CODE abaixo é possível visualizar todos os registros realizados, da operação da Recuperanda:



3. ANÁLISE DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo demonstrar as variações patrimoniais ocorridas nos meses de julho, agosto, setembro e outubro de 2023 - considerando ainda que foram utilizados os saldos apresentados do balancete de verificação com saldo acumulado de janeiro a junho de 2023 para fins comparativos - período enviado à Administração Judicial - na empresa Quíron Farmácia Ltda.

As informações apresentadas são baseadas em informações contábeis, ou seja, Balancete de Verificação dos meses julho, agosto, setembro e outubro de 2023, os quais não foram objeto de exame independente ou de procedimento de auditoria, de forma que a Técnica, neste momento, não pode garantir ou afirmar a correção, a precisão ou que as informações prestadas pela Recuperanda estejam completas e apresentem todos os dados relevantes. Ressalva-se que somente foi apresentada a assinatura do responsável contábil nos balancetes que estão em objeto de análise, faltando a assinatura do responsável legal da Recuperanda.

Os balancetes mensais encaminhados à Administração Judicial no período apresentam apenas o saldo final de cada mês, sem detalhar o saldo inicial e os movimentos de débito e crédito por rubrica.

3.1. ANÁLISE DO ATIVO

Análise dos Balancetes de Julho, Agosto, Setembro e Outubro de 2023

RUBRICAS (EM R\$)	jun-23	jul-23	AH	ago-23	AH	set-23	AH	out-23	AH
CIRCULANTE	542.408,13	524.872,06	-3%	513.521,55	-2%	473.826,48	-8%	443.898,83	-6%
DISPONIVEL	13.445,24	20.816,32	55%	26.119,04	25%	9.452,24	-64%	6.255,91	-34%
BENS NUMERARIOS	4.866,23	6.607,91	36%	4.104,74	-38%	2.710,86	-34%	1.742,50	-36%
BANCO C/MOVIMENTO	7.685,18	13.314,58	73%	21.120,47	59%	5.847,55	-72%	3.619,58	-38%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	893,83	893,83	0%	893,83	0%	893,83	0%	893,83	0%
CREDITOS	238.928,90	214.021,75	-10%	197.368,52	-8%	174.340,25	-12%	147.608,93	-15%
CREDITOS DE FUNCIONARIOS	-	1.297,85		1.315,41	1%	-	-100%	-	
IMPOSTOS E CONTR. A RECUPERAR	372,62	83,22	-78%	263,28	216%	168,23	-36%	333,83	98%
OUTROS CREDITOS	106.538,41	108.992,92	2%	111.447,43	2%	113.999,87	2%	116.552,31	2%
DEBITOS DE SOCIOS	132.017,87	103.647,76	-21%	84.342,40	-19%	60.172,15	-29%	30.722,79	-49%
ESTOQUES	290.033,99	290.033,99	0%	290.033,99	0%	290.033,99	0%	290.033,99	0%
ESTOQUES DIVERSOS	290.033,99	290.033,99	0%	290.033,99	0%	290.033,99	0%	290.033,99	0%
NÃO CIRCULANTE	73.622,91	73.446,42	0%	73.297,28	0%	73.158,17	0%	73.052,67	0%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	64.708,05	64.708,05	0%	64.708,05	0%	64.708,05	0%	64.708,05	0%
CREDITOS	40.006,41	40.006,41	0%	40.006,41	0%	40.006,41	0%	40.006,41	0%
CONSORCIOS EM ANDAMENTO	40.006,41	40.006,41	0%	40.006,41	0%	40.006,41	0%	40.006,41	0%
DEPOSITOS	24.701,64	24.701,64	0%	24.701,64	0%	24.701,64	0%	24.701,64	0%
DEPOSITOS JUDICIAIS	24.701,64	24.701,64	0%	24.701,64	0%	24.701,64	0%	24.701,64	0%
IMOBILIZADO	8.914,86	8.738,37	-2%	8.589,23	-2%	8.450,12	-2%	8.344,62	-1%
OUTROS IMOBILIZADOS	99.160,53	99.160,53	0%	99.160,53	0%	99.160,53	0%	99.160,53	0%
(-) DEPREC/AMORTIZ/EXAUSTÃO ACUM.	- 90.245,67	- 90.422,16	0%	- 90.571,30	0%	- 90.710,41	0%	- 90.815,91	0%
TOTAL DO ATIVO	616.031,04	598.318,48	-3%	586.818,83	-2%	546.984,65	-7%	516.951,50	-5%

Observações:

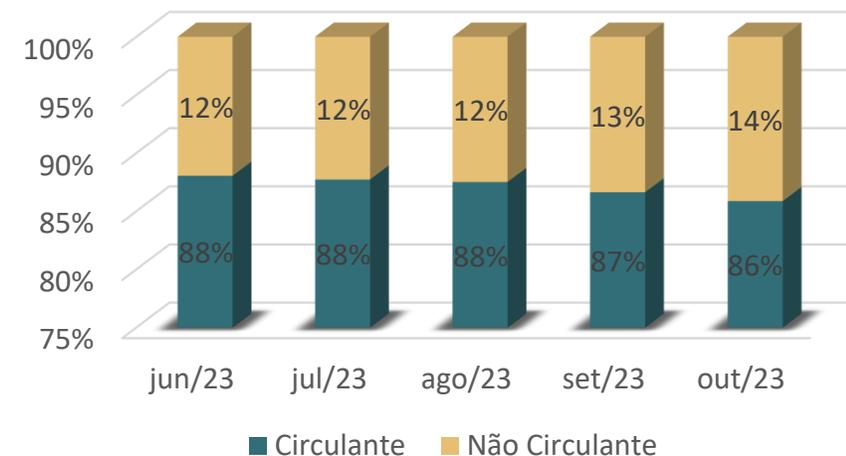
- Ressalva-se que o saldo de junho de 2023 é referente aos primeiros 6 meses do ano de 2023.

No período analisado, a maior parte do Ativo da Empresa é composta por valores classificados como Ativo Circulante, conforme demonstrado no gráfico.

A rubrica "Estoques" não apresentou variações no período analisado.

A Recuperanda apresentou registro de pagamento aos sócios no valor de R\$ 6.756,55 na rubrica "Débitos de Sócios", após a data do deferimento da Recuperação Judicial. Portanto, em desacordo com o artigo 6º-A, da Lei 11.101/2005, veda a distribuição de lucros ou dividendos aos sócios, fato que necessita ser esclarecido.

COMPOSIÇÃO DO ATIVO



3.1. ANÁLISE DO ATIVO

Conforme a análise horizontal são apresentadas as principais variações:

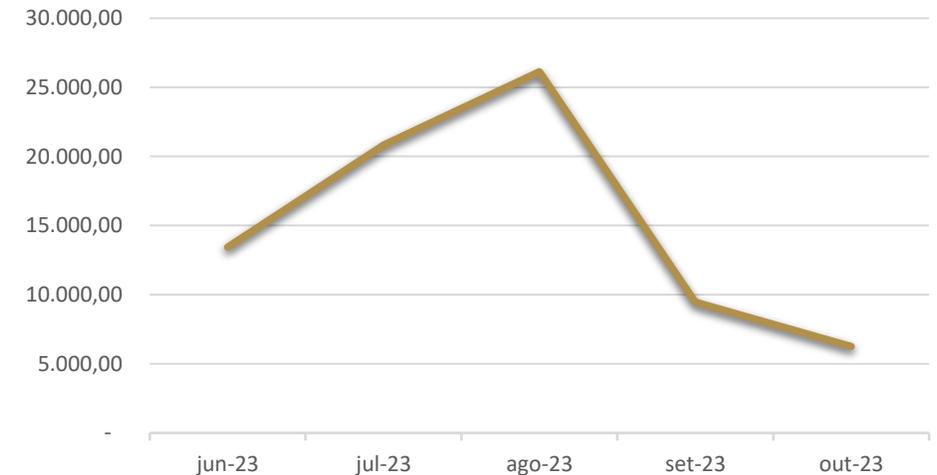
Disponível: A rubrica apresentou aumento de 55% comparando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023, acréscimo de 25% cotejando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023, e redução de 64% confrontando o saldo de setembro e o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 registrou decréscimo de 34% em relação ao saldo de setembro de 2023.

Créditos: Apresentou redução de 10% cotejando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023, e decréscimo de 8% comparando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023, e diminuição de 12% confrontando o saldo de setembro de 2023 com o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 registrou redução de 15% em relação ao saldo de setembro de 2023.

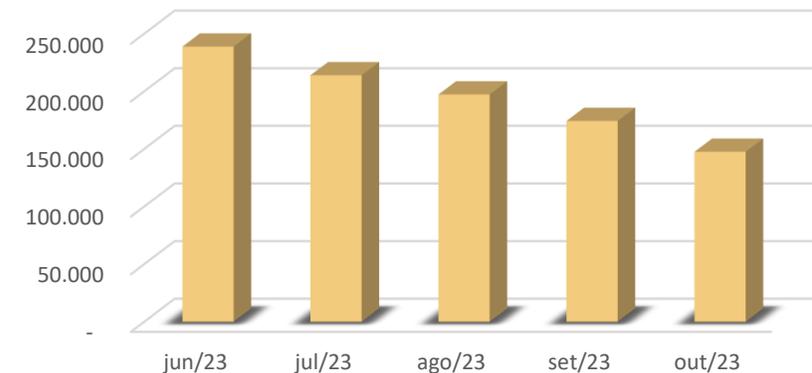
Estoque: A rubrica não apresentou variações no período analisado, embora tenha ocorrido vendas no período.

Demais rubricas sintéticas: Não apresentaram variações significativa de saldos.

DISPONÍVEL



CRÉDITOS



3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

Análise dos Balancetes de Julho, Agosto, Setembro e Outubro de 2023

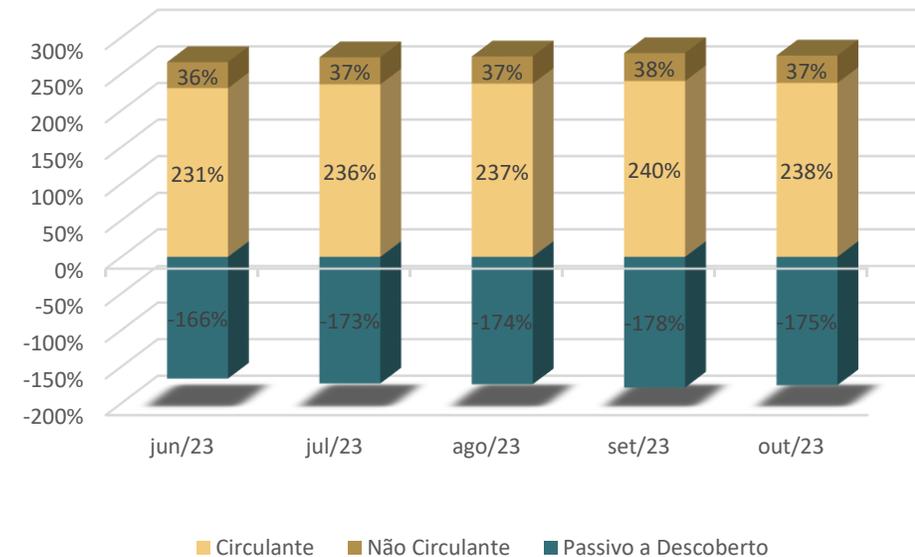
RUBRICAS (EM R\$)	jun-23	jul-23	AH	ago-23	AH	set-23	AH	out-23	AH
CIRCULANTE	2.000.431,72	1.967.068,25	-2%	1.961.382,01	0%	1.940.512,15	-1%	1.955.605,73	1%
OBRIGAÇÕES DIVERSAS	2.000.431,72	1.967.068,25	-2%	1.961.382,01	0%	1.940.512,15	-1%	1.955.605,73	1%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	373.444,46	373.444,46	0%	373.444,46	0%	373.444,46	0%	411.756,19	10%
FORNECEDORES	48.849,23	46.194,40	-5%	44.680,61	-3%	43.416,90	-3%	45.505,46	5%
TRIBUTOS A RECOLHER	217.290,26	223.233,33	3%	228.592,67	2%	260.477,20	14%	266.216,96	2%
RETENÇÕES A RECOLHER	3.346,97	3.384,19	1%	3.560,42	5%	3.779,29	6%	4.009,89	6%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	188.221,93	203.090,08	8%	214.418,00	6%	225.203,25	5%	235.904,61	5%
DESPESAS COM PESSOAL	82.278,87	83.921,79	2%	87.885,85	5%	93.591,05	6%	98.612,62	5%
OBRIGAÇÕES C/SÓCIOS/DIRETORES	1.087.000,00	1.032.000,00	-5%	1.007.000,00	-2%	937.000,00	-7%	890.000,00	-5%
CONTAS A PAGAR	-	1.800,00		1.800,00	0%	3.600,00	100%	3.600,00	0%
NÃO CIRCULANTE	308.322,13	308.322,13	0%	308.322,13	0%	308.322,13	0%	308.322,13	0%
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	308.322,13	308.322,13	0%	308.322,13	0%	308.322,13	0%	308.322,13	0%
IMPOSTOS RECOLHER PARCELAMENTO	308.322,13	308.322,13	0%	308.322,13	0%	308.322,13	0%	308.322,13	0%
PASSIVO A DESCOBERTO	-1.441.080,20	-1.441.080,20	0%	-1.441.080,20	0%	-1.441.080,20	0%	-1.441.080,20	0%
CAPITAL SOCIAL	7.500,00	7.500,00	0%	7.500,00	0%	7.500,00	0%	7.500,00	0%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-1.448.580,20	-1.448.580,20	0%	-1.448.580,20	0%	-1.448.580,20	0%	-1.448.580,20	0%
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	-1.448.580,20	-1.448.580,20	0%	-1.448.580,20	0%	-1.448.580,20	0%	-1.448.580,20	0%
TOTAL DO PASSIVO	867.673,65	834.310,18	-4%	828.623,94	-1%	807.754,08	-3%	822.847,66	2%

Observações:

- Ressalva-se que o saldo de junho de 2023 é referente aos primeiros 6 meses do ano de 2023.

A rubrica analítica "Obrigações com Sócios/Diretores" é a que apresentou maior saldo no meses analisados, em 2023 o saldo credor passou a ser de R\$ 890.000,00.

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO



3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

Conforme a análise horizontal são apresentadas as principais variações:

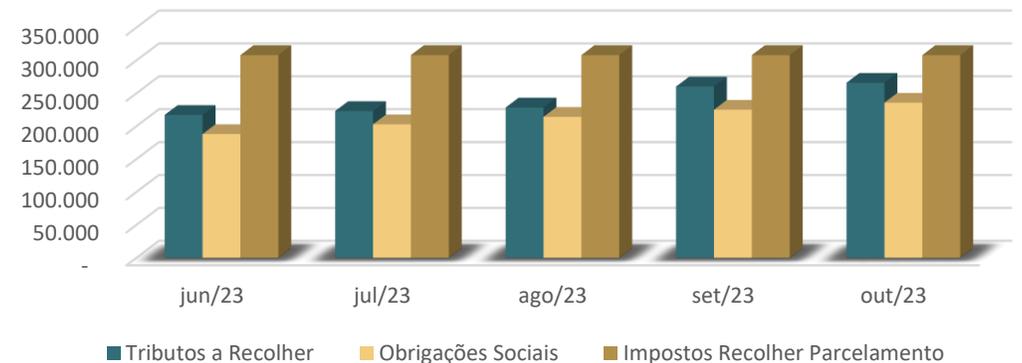
Empréstimos e Financiamentos: A rubrica no período entre junho e setembro de 2023 não apresentou variações, já em outubro de 2023 registrou aumento de 10% cotejando com o saldo de setembro de 2023.

Tributos a Recolher: A rubrica apresentou aumento de 3% comparando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023, acréscimo de 2% cotejando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023, e incremento de 14% confrontando o saldo de setembro e o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 registrou aumento de 2% em relação ao saldo de setembro de 2023.

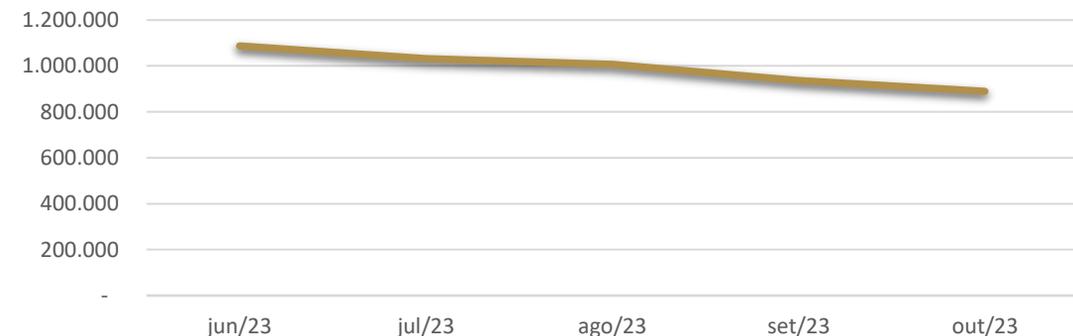
Obrigações Sociais: Apresentou aumento de 8% comparando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023, acréscimo de 6% cotejando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023, e incremento de 5% confrontando o saldo de setembro e o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 registrou aumento de 5% em relação ao saldo de setembro de 2023.

Obrigações C/Sócios/Diretores: A rubrica apresentou redução de 5% comparando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023, decréscimo de 2% cotejando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023, e diminuição de 7% confrontando o saldo de setembro e o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 registrou declínio de 5% em relação ao saldo de setembro de 2023.

TRIBUTOS, OBRIGAÇÕES SOCIAIS, E IMPOSTOS PARCELADOS



OBRIGAÇÕES C/SÓCIOS/DIRETORES



3.3. ANÁLISE DO DRE

Análise dos Balancetes de Julho, Agosto, Setembro e Outubro de 2023

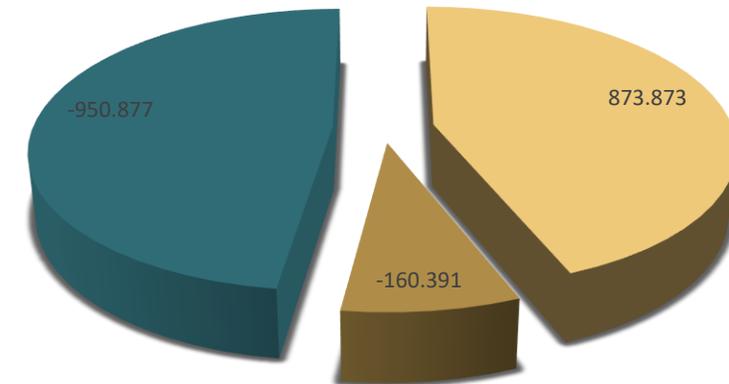
RUBRICAS (EM R\$)	jun-23	jul-23	AH	ago-23	AH	set-23	AH	out-23	AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	514.620,07	627.721,64	22%	731.519,19	17%	830.725,18	14%	926.289,68	12%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 28.641,71	- 35.028,03	22%	- 40.871,50	17%	- 46.671,91	14%	- 52.416,59	12%
IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS	- 28.641,71	- 35.028,03	22%	- 40.871,50	17%	- 46.671,91	14%	- 52.416,59	12%
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	485.978,36	592.693,61	22%	690.647,69	17%	784.053,27	14%	873.873,09	11%
CUSTOS DOS PRODUTOS/MERCADORIAS/SERVIÇOS	- 101.249,07	- 116.043,51	15%	- 132.670,99	14%	- 144.369,75	9%	- 160.390,89	11%
LUCRO BRUTO	384.729,29	476.650,10	24%	557.976,70	17%	639.683,52	15%	713.482,20	12%
DESPESAS OPERACIONAIS	- 594.811,79	- 671.081,69	13%	- 758.221,70	13%	- 831.951,30	10%	- 950.876,71	14%
DESPESAS COM PESSOAL	- 236.383,97	- 264.005,53	12%	- 301.246,35	14%	- 334.590,07	11%	- 368.479,57	10%
ENCARGOS SOCIAIS	- 105.789,39	- 116.495,42	10%	- 127.959,52	10%	- 139.040,15	9%	- 150.309,81	8%
DESPESAS COM DEPRECIACÕES	- 1.770,59	- 1.947,08	10%	- 2.096,22	8%	- 2.235,33	7%	- 2.340,83	5%
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	- 47.084,75	- 55.884,14	19%	- 66.853,78	20%	- 74.450,41	11%	- 83.440,63	12%
DESPESAS COM COMUNICAÇÕES	- 9.675,85	- 8.631,31	-11%	- 10.020,09	16%	- 11.410,88	14%	- 12.481,10	9%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 111.232,27	- 129.650,20	17%	- 148.520,99	15%	- 163.385,06	10%	- 181.718,75	11%
DESPESAS COM VEICULOS	- 1.118,89	- 1.357,05	21%	- 1.526,37	12%	- 1.934,45	27%	- 2.428,77	26%
DESPESAS TRIBUTARIAS		- 331,08		- 347,23	5%	- 1.612,15	364%	- 3.127,66	94%
DESPESAS FINANCEIRAS	- 81.693,78	- 92.812,57	14%	- 99.683,84	7%	- 103.325,49	4%	- 146.582,28	42%
(-) RECEITAS FINANCEIRAS	32,69	32,69	0%	32,69	0%	32,69	0%	32,69	0%
(-) OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	- 94,99	-	-100%	-		-			
PROVISÃO P/IMPOSTO DE RENDA /CONTR.SOCIAL	- 41.560,11	- 41.560,11	0%	- 41.560,11	0%	- 68.501,65	65%	- 68.501,65	0%
PROVISÃO P/IMPOSTO DE RENDA	- 27.496,95	- 27.496,95	0%	- 27.496,95	0%	- 45.669,44	66%	- 45.669,44	0%
PROVISÃO P/CONTRIB.SOCIAL	- 14.063,16	- 14.063,16	0%	- 14.063,16	0%	- 22.832,21	62%	- 22.832,21	0%
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 251.642,61	- 235.991,70	-6%	- 241.805,11	2%	- 260.769,43	8%	- 305.896,16	17%

Observações:

- Ressalva-se que o saldo de junho de 2023 é referente aos primeiros 6 meses do ano de 2023.

Destaca-se que os custos e despesas em outubro de 2023, ultrapassaram a receita líquida, conforme o gráfico a seguir:

RECEITAS, CUSTOS E DESPESAS DE OUTUBRO DE 2023



■ Receita Operacional Líquida ■ Custos Dos Produtos/Mercadorias/Serviços ■ Despesas Operacionais

É importante destacar que a empresa tem registrado prejuízos em todo o período analisado.

3.3. ANÁLISE DO DRE

Conforme a análise horizontal são apresentadas as principais variações:

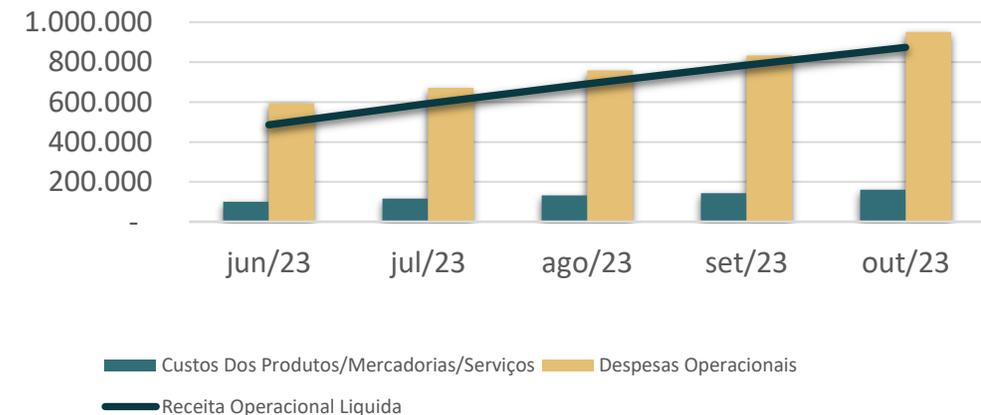
Receita Operacional Líquida: A rubrica apresentou aumento de 22% comparando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023, acréscimo de 17% cotejando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023, e incremento de 14% confrontando o saldo de setembro e o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 registrou aumento de 11% em relação ao saldo de setembro de 2023.

Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços: Apresentou aumento de 15% comparando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023, acréscimo de 14% cotejando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023, e incremento de 19% confrontando o saldo de setembro e o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 registrou aumento de 11% em relação ao saldo de setembro de 2023.

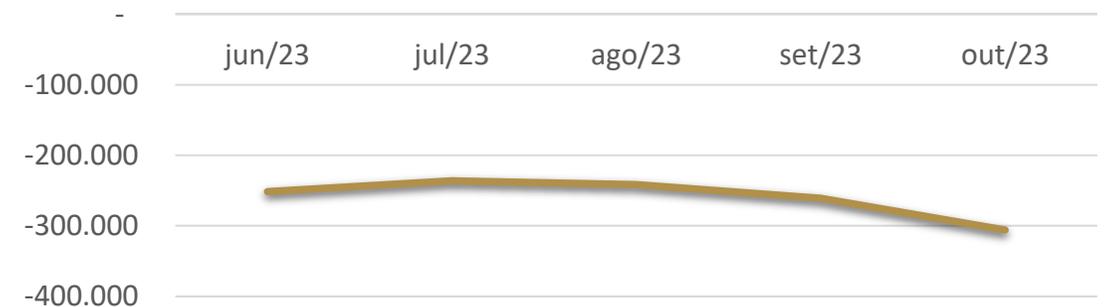
Despesas Operacionais: A rubrica apresentou aumento de 13% comparando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023, acréscimo de 13% cotejando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023, e incremento de 10% confrontando o saldo de setembro e o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 registrou aumento de 14% em relação ao saldo de setembro de 2023.

Lucro Líquido do Exercício: A rubrica apresentou prejuízo nos meses analisados. Houve redução de 6% comparando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023, aumento de 2% cotejando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023, e acréscimo de 8% confrontando o saldo de setembro e o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 registrou incremento no prejuízo de 17% em relação ao saldo de setembro de 2023.

RECEITA, CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS



PREJUÍZO DO PERÍODO



3.4. ANÁLISE DOS INDICES DE LIQUIDEZ

ÍNDICES	jun-23	jul-23	ago-23	set-23	out-23
LIQUIDEZ GERAL	0,26	0,26	0,25	0,24	0,22
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
LIQUIDEZ SECA	0,13	0,12	0,11	0,09	0,08
LIQUIDEZ CORRENTE	0,27	0,27	0,26	0,24	0,23

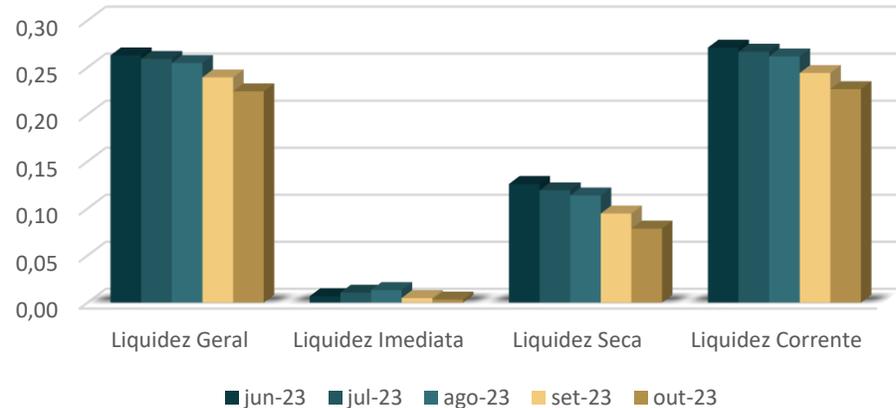
Liquidez Geral: Os índices entre 0,22 e 0,26 referentes ao período analisado, indicam que a empresa não tem a capacidade de saldar suas dívidas.

A Liquidez Imediata: A Recuperanda não possuía recursos no Disponível, para saldar as dívidas a curto prazo, no período analisado.

Liquidez Seca: Indica que a empresa não possui valores no Ativo Circulante Líquido capazes de saldar as obrigações a curto prazo, considerando os índices apresentados nos meses analisados.

A Liquidez Corrente: Indica que os recursos que a empresa possui no Ativo Circulante não são suficientes para quitar cada R\$ 1,00 de dívidas no Passivo Circulante, considerando os índices apresentados.

ÍNDICES

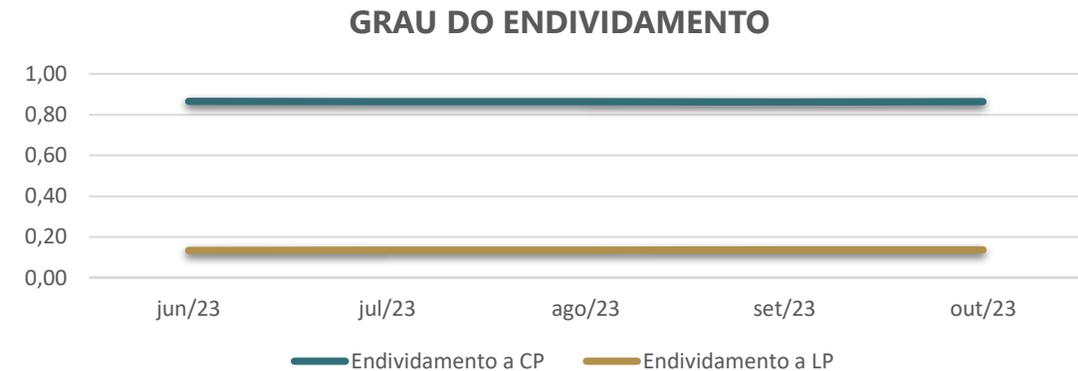


3.5. ANÁLISE DA COMPOSIÇÃO DE ENDIVIDAMENTO

DESCRIÇÃO	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
ENDIVIDAMENTO A CP	0,87	0,86	0,86	0,86	0,86
ENDIVIDAMENTO A LP	0,13	0,14	0,14	0,14	0,14

O endividamento da empresa se manteve maior no Curto Prazo, durante o período analisado, o que afeta de forma mais gravosa o fluxo de caixa da empresa.

Em outubro do corrente ano, as dívidas de curto prazo representavam 86% do total.



A análise da composição de endividamento, revela que a empresa apresenta maior volume de dívidas de curto prazo.

4. CONCLUSÕES

Isso posto, a Administração Judicial, em cumprimento ao artigo 22, inciso II, alínea c, da Lei 11.101/2005, apresenta o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda Quíron Farmácia Ltda., **com análise contábil de julho, agosto, setembro e outubro de 2023.**

Destaca-se que identificou-se que a Recuperanda apresentou registro de pagamento aos sócios no valor de R\$ 6.756,55 na rubrica “Débitos de Sócios”, após a data do deferimento da Recuperação Judicial. Portanto, em desacordo com o artigo 6º-A, da Lei 11.101/2005 que veda a distribuição de lucros ou dividendos aos sócios, razão pela qual a Administração Judicial entende necessária a sua manifestação prestar esclarecimentos.

No mais, informa que os Relatórios são disponibilizados no site www.calmeida.adv.br.

Porto Alegre, 07 de dezembro de 2023.

FÁBIO CAINELLI DE ALMEIDA

OAB/RS 106.886

JÚLIO ALFREDO DE ALMEIDA

OAB/RS 24.023

JOSIANE PEREIRA MACHADO

CRC/RS 059.503/O-8

CRA/RS 054142/O