



CAINELLI DE ALMEIDA  
ADVOGADOS

## 17º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

---

**M. V. B. COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA.  
VALDYR MORAES LTDA**

---

**ANÁLISE CONTÁBIL DE DEZEMBRO DE 2023  
REGISTROS REALIZADOS EM JANEIRO DE 2024**

**INCIDENTE DE RELATÓRIOS MENSAIS DE ATIVIDADES  
RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 5140733-34.2021.8.21.0001**



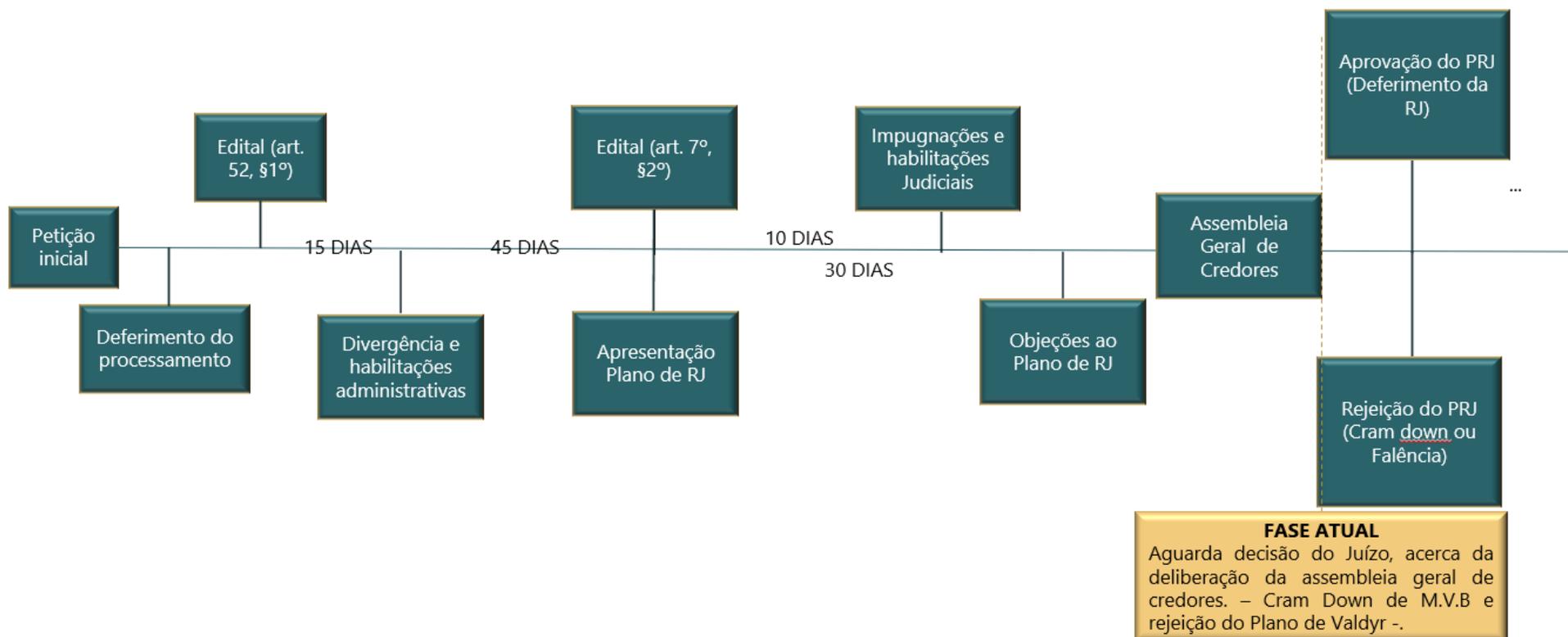
## SUMÁRIO

<b>1 DO CRONOGRAMA PROCESSUAL</b> .....	3
<b>2 DA ATIVIDADE DAS RECUPERANDAS</b> .....	4
<b>3. INFORMAÇÕES SOBRE AS RECUPERANDAS</b> .....	6
<b>4. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS DAS RECUPERANDAS</b> .....	7
<b>5 RELATÓRIOS FINANCEIROS M. V. B. COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA</b> .....	6
5.1. <i>Considerações iniciais</i> .....	8
5.2. <i>Da análise das peças contábeis</i> .....	8
5.2.1. <i>Balancetes de Verificação</i> .....	8
5.2.1.1. <i>Análise do Ativo</i> .....	8
5.2.1.2. <i>Análise do Passivo</i> .....	10
5.2.2. <i>Análise do Resultado Líquido do Período</i> .....	12
5.3. <i>Análise de Índices de Liquidez</i> .....	14
<b>6 RELATÓRIOS FINANCEIROS VALDYR MORAES LTDA</b> .....	15
6.1. <i>Considerações iniciais</i> .....	15
6.2. <i>Da análise das peças contábeis</i> .....	15
6.2.1. <i>Balancetes de Verificação</i> .....	15
6.2.1.1. <i>Análise do Ativo</i> .....	15
6.2.1.2. <i>Análise do Passivo</i> .....	17
6.2.2. <i>Análise do Resultado Líquido do Período</i> .....	19
6.3. <i>Análise de Índices de Liquidez</i> .....	21
<b>7 CONSIDERAÇÕES FINAIS</b> .....	22





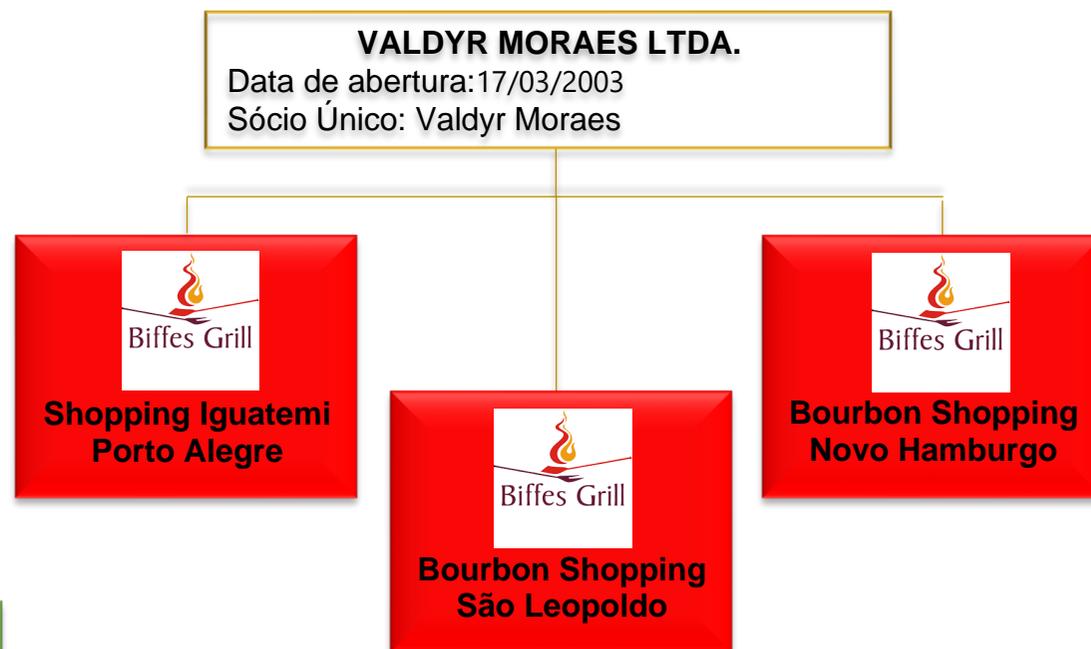
## 1. CRONOGRAMA PROCESSUAL



## 2. DA ATIVIDADE DAS RECUPERANDAS

Atualmente, destaca-se que a Recuperanda **M.V.B. COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA.** possui com a matriz e a filial ainda em plena atividade, enquanto a Recuperanda **VALDYR MORAES LTDA.** desenvolve suas atividades apenas na sede do Bourbon Shopping, em Novo Hamburgo, tendo encerrado as atividades no Shopping Iguatemi, em Porto Alegre e no Bourbon Shopping em São Leopoldo, e informou que encerrou as atividades no Shopping em Novo Hamburgo e está, atualmente, trabalhando, apenas com serviço de *delivery*.

Para facilitar a visualização, segue esquema demonstrado as sedes em que continuam em operação – em verde – e as que foram desativadas – em vermelho –.



Para comprovar a atividade das empresas, foram remetidos à Administração Judicial diversos registros, conforme serão demonstrados a seguir:

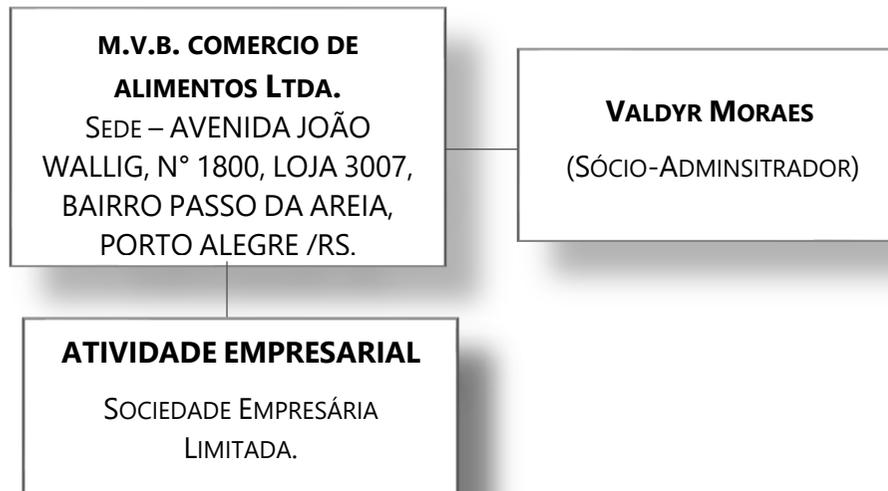


Todas as fotos e vídeos do estabelecimento podem ser acessados por meio do link: <https://youtu.be/ybBMz1J3LYw> ou do QR Code abaixo:

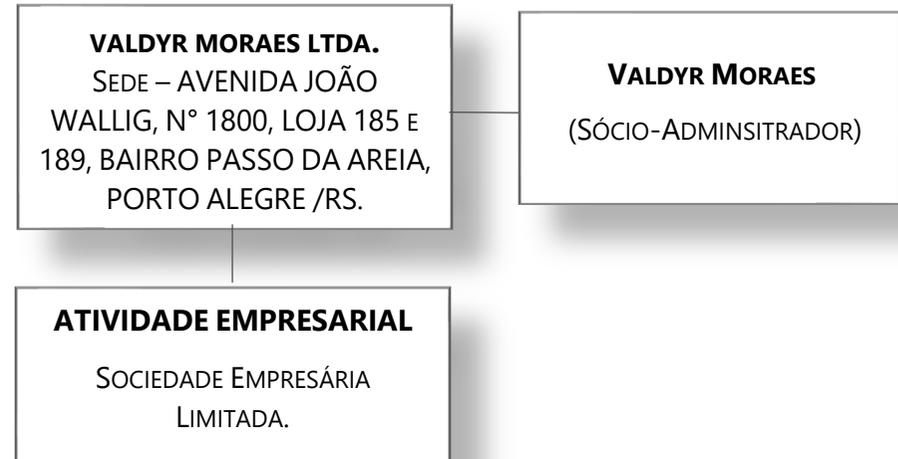


### 3. INFORMAÇÕES SOBRE AS RECUPERANDAS

A empresa **M.V.B. COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA.**, em processo de Recuperação Judicial, foi fundada no ano de 2016 na cidade de Porto Alegre/RS, sua área de atuação engloba restaurantes em shoppings centers. A seguir, apresenta-se uma esquema que ilustra informações relevantes sobre a atividade empresarial, a estrutura societária e a localização do estabelecimento:

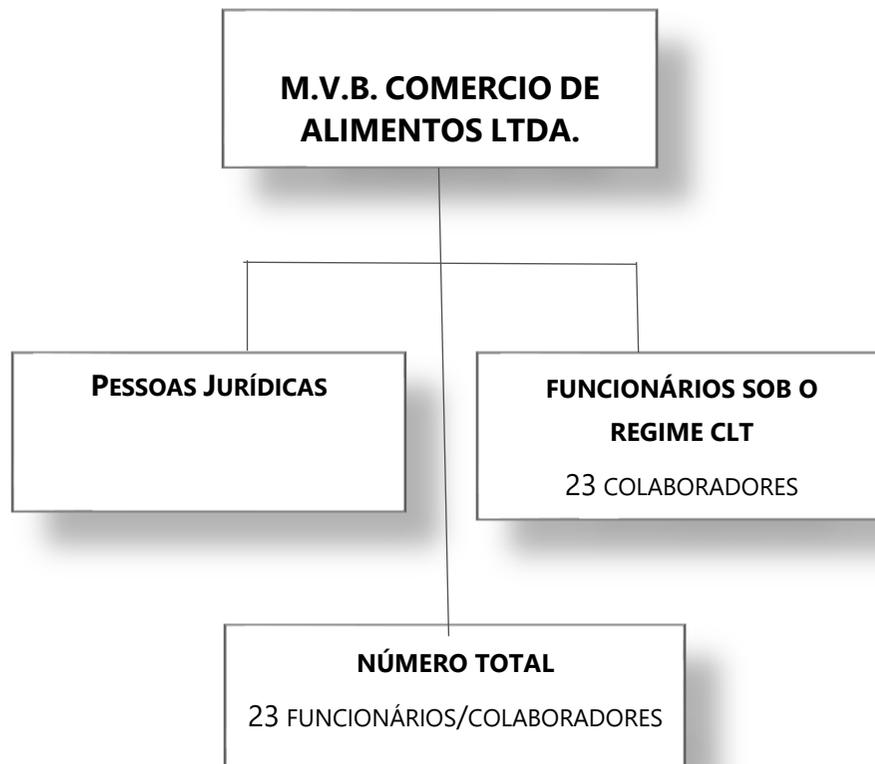


A empresa **VALDYR MORAES LTDA**, em processo de Recuperação Judicial, foi fundada no ano de 2003 na cidade de Porto Alegre/RS, sua área de atuação engloba restaurantes em shoppings centers. A seguir, apresenta-se uma esquema que ilustra informações relevantes sobre a atividade empresarial, a estrutura societária e a localização do estabelecimento:



#### 4. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS DAS RECUPERANDAS

Apresenta-se, a seguir, o relação de funcionários conforme informações encaminhadas pelas Recuperandas.



## 5. RELATÓRIOS FINANCEIROS M. V. B. COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA

### 5.1. Considerações iniciais

A presente análise tem por objetivo demonstrar as variações patrimoniais ocorrida no mês de dezembro de 2023, período enviado à Administração Judicial, e os saldos dos meses de outubro e novembro de 2023 foram apresentadas para fins comparativos.

As informações apresentadas são respaldadas pelo Balancetes de Verificação de dezembro de 2023, sob o art. 171 da LRE, 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.

Destaca-se que as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício de 2023 não foram disponibilizadas, o que impossibilita a realização de análises comparativas com os últimos Balanços.

A empresa mantém contabilidade regular, embora sejam observados alguns pontos de atenção nos Balancetes de Verificação, conforme descrito nas análises que seguem.

### 5.2. Da análise das peças contábeis

Analisados os Balancetes de Verificação do mês:

- Dezembro de 2023.

### 5.2.1. Balancetes de Verificação

Os dados constantes nos Balancetes de Verificação foram retirados da documentação entregues pela Recuperanda:

- Período de dezembro de 2023. Ressalta-se que faltou o número do registro do CRC da contadora no Balancete.

#### 5.2.1.1. Análise do Ativo

Os dados da evolução da Composição do Ativo são apresentados a seguir, com informações dos Balancetes de Verificação relativo ao mês de dezembro de 2023, e para fins comparativos os meses de outubro e novembro de 2023:

**Tabela 1 – Ativo**

DESCRIÇÃO RUBRICA	out/23	nov/23	AH	dez/23	AH
<b>ATIVO</b>	<b>1.525.408,32</b>	<b>1.420.383,62</b>	<b>-7%</b>	<b>1.558.719,35</b>	<b>10%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>703.614,84</b>	<b>620.627,12</b>	<b>-12%</b>	<b>780.999,83</b>	<b>26%</b>
<b>DISPONIVEL</b>	<b>408.842,63</b>	<b>444.141,60</b>	<b>9%</b>	<b>564.081,20</b>	<b>27%</b>
CAIXA	861,82	4.270,81	396%	8,11	-100%
BANCO CONTA MOVIMENTO	405.566,21	437.456,19	8%	561.658,49	28%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	2.414,60	2.414,60	0%	2.414,60	0%
CLIENTES	1.891,29	0,00	-100%	3.019,50	
OUTROS CRÉDITOS	1.976,81	16.763,62	748%	0,00	-100%
ESTOQUES	290.904,11	159.721,90	-45%	213.899,13	34%
<b>ATIVO NÃO- CIRCULANTE</b>	<b>821.793,48</b>	<b>799.756,50</b>	<b>-3%</b>	<b>777.719,52</b>	<b>-3%</b>
IMOBILIZADO	821.793,48	799.756,50	-3%	777.719,52	-3%
MOVEIS E UTENSÍLIOS	409.421,15	409.421,15	0%	409.421,15	0%
MAQUINAS, EQUIP. E FERRAMENTAS	663.764,65	663.764,65	0%	663.764,65	0%
(-) DEPREC. AMORT. E EXAUST.	-251.392,32	-273.429,30	9%	-295.466,28	8%

As rubricas que apresentaram variações significativas são:

**Disponível:** Em novembro de 2023 aumento de 9% cotejando com o saldo de outubro de 2023, e incremento de 27% em dezembro de 2023 comparando com o saldo de novembro de 2023.

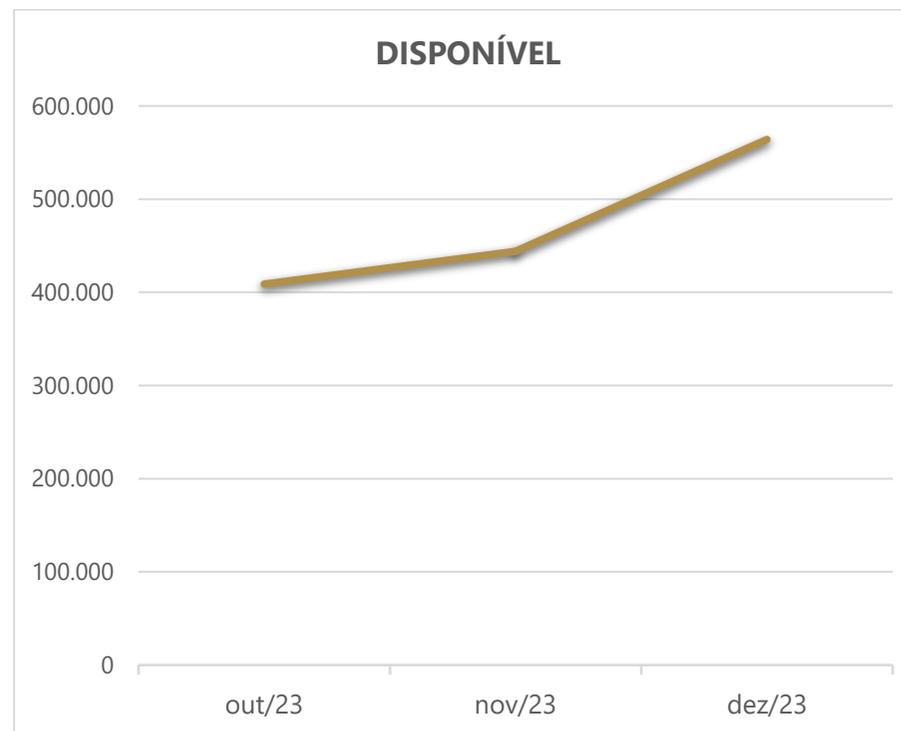
**Clientes:** Em novembro de 2023 redução de 100% em novembro de 2023 cotejando com o saldo de outubro de 2023, e aumento no valor de R\$ 3.019,50 no mês de dezembro de 2023.

**Outros Créditos:** No mês de novembro de 2023 registrou aumento de 748% cotejando com o saldo de outubro de 2023, já em dezembro de 2023 redução de 100% comparando com o saldo de novembro de 2023.

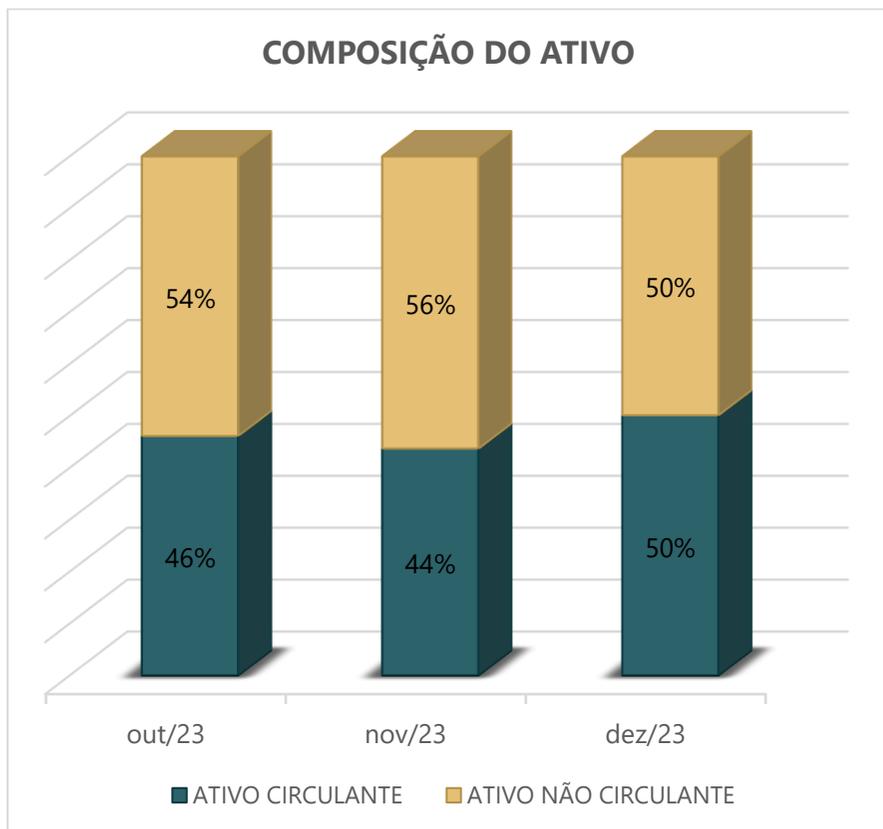
**Estoque:** Apresentou redução de 45% em novembro de 2023 comparando com o saldo de outubro de 2023, e aumento de 34% cotejando o saldo de dezembro de 2023 com o saldo de novembro de 2023.

O **Imobilizado** é a rubrica que detém a maior parte dos recursos investidos na empresa, ou seja, 53% em média considerando os três últimos meses.

### Gráficos do ativo



A rubrica Disponível apresentou acréscimo dos saldos no mês de dezembro de 2023.



No mês de dezembro de 2023, o patrimônio da empresa é distribuído equitativamente, sendo 50% atribuído ao conjunto de bens e direitos de curto prazo (Ativo Circulante) e os outros 50% destinados ao conjunto de bens e direitos de longo prazo (Ativo Não Circulante), sendo composto principalmente pelo Imobilizado.

### 5.2.1.2. Análise do Passivo

Os dados da evolução da composição do Passivo são apresentados a seguir, com informações dos Balancetes de Verificação relativo ao mês de dezembro de 2023, e para fins comparativos os meses de outubro e novembro de 2023:

**Tabela 2 - Passivo**

DESCRIÇÃO RUBRICA	out/23	nov/23	AH	dez/23	AH
<b>PASSIVO</b>	<b>2.016.205,06</b>	<b>2.230.242,20</b>	<b>11%</b>	<b>1.239.433,86</b>	<b>-44%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.233.860,74</b>	<b>2.396.714,36</b>	<b>7%</b>	<b>2.613.189,71</b>	<b>9%</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	281.942,70	281.942,70	0%	281.942,70	0%
FORNECEDORES	1.183.162,23	1.303.193,60	10%	1.472.309,92	13%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	249.274,08	292.765,52	17%	341.294,54	17%
OBRIGAÇÕES TRAB.S E PREV.	40.123,88	39.454,69	-2%	44.539,66	13%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	479.357,85	479.357,85	0%	473.102,89	-1%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.382.065,96</b>	<b>2.380.617,14</b>	<b>0%</b>	<b>2.379.157,23</b>	<b>0%</b>
FINANCIAMENTOS	1.095.892,24	1.095.892,24	0%	1.095.892,24	0%
FORNECEDORES	1.096.205,62	1.096.205,62	0%	1.096.205,62	0%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	189.968,10	188.519,28	-1%	187.059,37	-1%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 2.599.721,64</b>	<b>- 2.547.089,30</b>	<b>-2%</b>	<b>- 3.752.913,08</b>	<b>47%</b>
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00	0%	200.000,00	0%
AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	260.000,00	312.632,34	20%	387.632,34	24%
<b>LUCROS/PREJUÍZOS ACUM.</b>	<b>- 3.059.721,64</b>	<b>- 3.059.721,64</b>	<b>0%</b>	<b>- 4.340.545,42</b>	<b>-42%</b>

**Nota:** O Total do Passivo apresenta diferença em comparação com o Total do Ativo, decorrente dos resultados líquidos dos períodos, os quais não foram registrados na Rubrica Lucros ou Prejuízos Acumulados.

As rubricas que apresentaram variações significativas são:

**Fornecedores CP:** Em novembro de 2023 a rubrica apresentou aumento de 10% cotejando com o saldo de outubro de 2023, e em dezembro de 2023 registrou incremento de 13% comparando com o saldo de novembro de 2023.

**Obrigações Tributárias CP:** Apresentou acréscimo de 17% comparando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023, e em dezembro de 2023 houve aumento de 17% cotejando com o saldo de novembro de 2023.

**Obrigações Trabalhistas e Previdenciária:** Em novembro de 2023 apresentou redução de 2% cotejando com o saldo de outubro de 2023, e em dezembro de 2023 aumento de 13% comparando com o saldo de novembro de 2023.

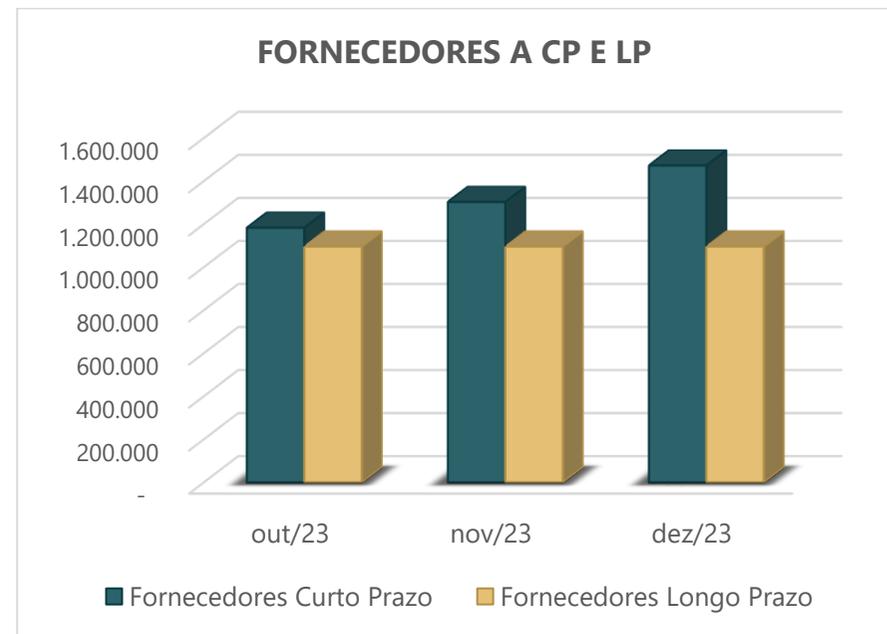
**Obrigações Tributárias LP:** No mês novembro de 2023 houve redução de 1% comparando com o saldo de outubro de 2023, e decréscimo de 1% cotejando o saldo de dezembro de 2023 com o saldo de novembro de 2023.

**Fornecedores LP:** A rubrica não apresentou variações no período analisado.

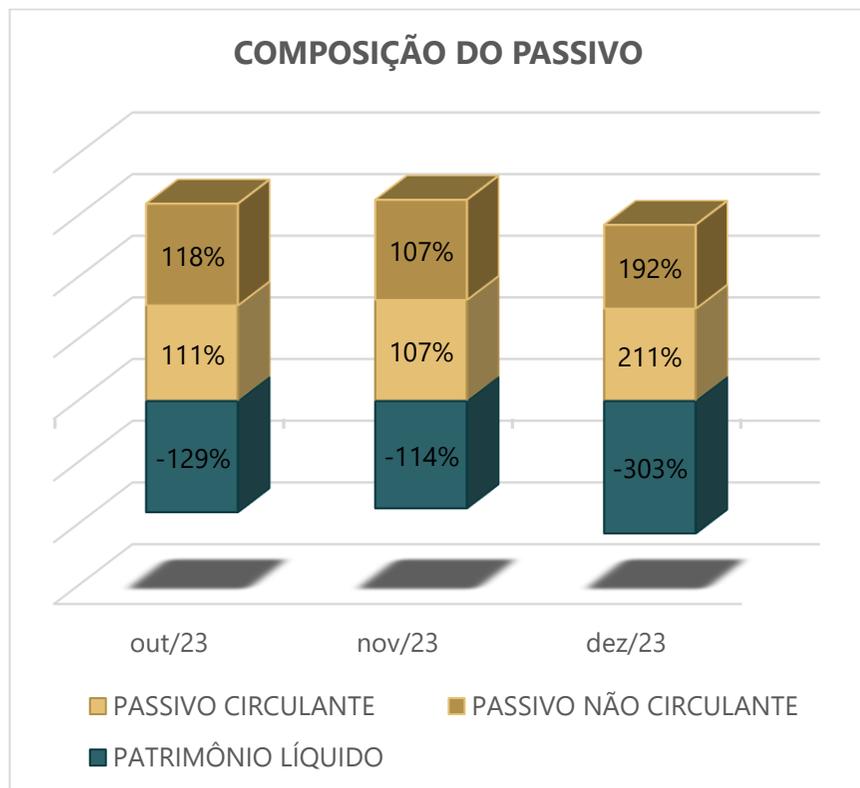
**Ajuste do Exercício Anterior:** A rubrica sofreu aumento de R\$ 52.643,34 no mês novembro de 2023 e incremento de R\$ 75.000,00 em dezembro de 2023.

**Patrimônio Líquido:** A rubrica apresentou acréscimo de 2% em novembro de 2023 comparando com o saldo de outubro de 2023, e incremento de 47% no mês de dezembro de 2023 em relação ao mês anterior, devido ao reconhecimento do resultado da rubrica "Lucros/Prejuízos Acumulados".

**Gráficos do passivo:**



De acordo com a representação gráfica, em dezembro de 2023 ocorreu um aumento nos montantes a serem pagos aos Fornecedores a Curto Prazo.



Os valores registrados no Passivo Circulante apresentam os maiores percentuais, ou seja, a Recuperanda tem dívidas a curto prazo superiores que a longo prazo. E apresenta Patrimônio Líquido negativo, resultando no Passivo a Descoberto.

### 5.2.2. Análise do Resultado Líquido do Período

Os dados da evolução da Composição do Resultado Líquido do Período são apresentados a seguir, com informações do Balancete de Verificação com saldos dos meses de outubro novembro e dezembro de 2023:

**Tabela 3 - Resultado do Exercício**

DESCRIÇÃO RUBRICA (em R\$)	out/23	nov/23	AH	dez/23	AH
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 490.819,36</b>	<b>- 810.389,41</b>	<b>65%</b>	<b>- 962.069,12</b>	<b>19%</b>
VENDA DE MERCADORIAS	3.365.750,17	3.761.316,30	12%	4.197.441,57	12%
IMPOSTOS SOBRE VENDAS	- 2.186.524,96	-2.596.395,62	19%	- 383.623,39	-85%
<b>CUSTOS OPERACIONAIS</b>	<b>- 1.878.130,31</b>	<b>- 2.218.181,56</b>	<b>18%</b>	<b>- 5.034.854,67</b>	<b>127%</b>
MATÉRIA PRIMA	-	-		- 2.434.573,14	
DESPESAS COM VENDAS	- 312.888,63	- 342.821,34	10%	- 386.776,05	13%
MAO DE OBRA DIRETA	- 1.565.241,68	- 1.875.360,22	20%	- 610.260,44	-67%
MAO DE OBRA INDIRETA	-	-		- 1.603.245,04	
<b>RECEITAS NÃO OPERACIONAIS</b>	<b>208.085,74</b>	<b>242.871,47</b>	<b>17%</b>	<b>258.967,37</b>	<b>7%</b>
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	89.591,64	89.591,64	0%	89.591,64	0%
RECEITAS EXTRAS DE PUBLICIDADE	14.388,00	36.930,00	157%	36.930,00	0%
RECEITAS FINANCEIRAS	-	1.800,00		2.062,45	15%
RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	104.106,10	114.549,83	10%	130.383,28	14%

As rubricas que apresentaram variações significativas são:

**Venda de Mercadorias:** Apresentou aumento de 12% comparando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023, e acréscimo de 12% em dezembro de 2023 cotejando com o saldo de novembro de 2023.

**Impostos Sobre Vendas:** Em novembro de 2023 houve de 19% comparando com o saldo de outubro de 2023, e redução de 85% em dezembro de 2023 cotejando com o saldo de novembro de 2023.

**Custos Operacionais:** Apresentou aumento de 18% comparando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023, e em dezembro de 2023 registrou incremento de 127% cotejando com o saldo de novembro de 2023.

**Receitas Não Operacionais:** Em novembro de 2023 houve acréscimo de 17% cotejando o saldo de outubro de 2023, e aumento de 7% comparando com o saldo de dezembro de 2023 com o saldo de novembro de 2023.

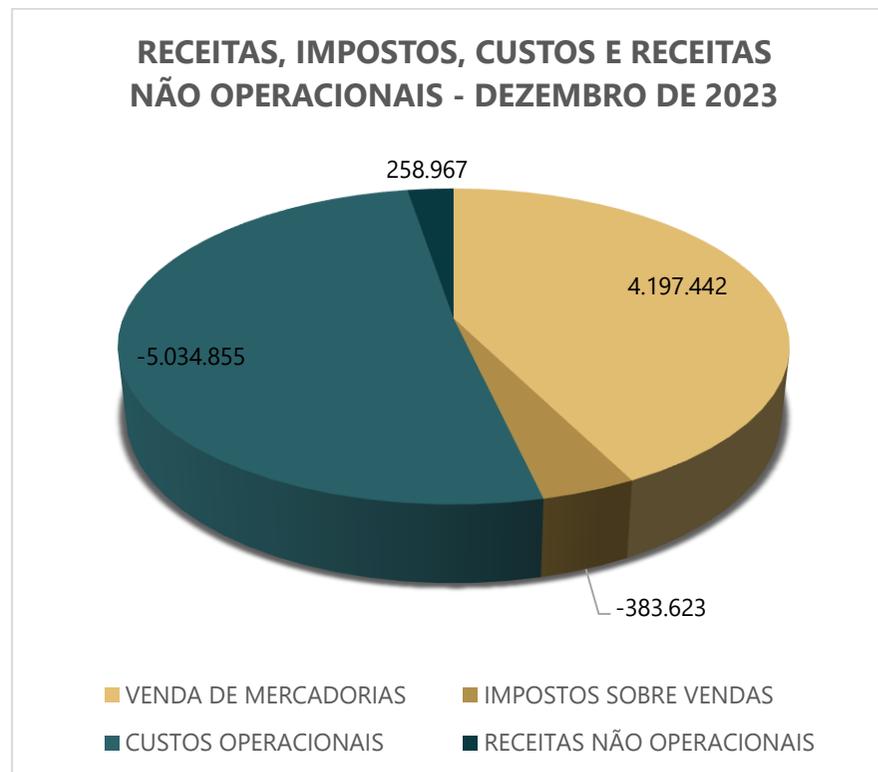
O prejuízo acumulado em dezembro de 2023 perfaz o total de R\$ 962.069,12.

Destaca-se que ocorreram algumas reclassificações na Demonstração do Resultado do Exercício no balancete de dezembro de 2023, em comparação com o balancete de novembro de 2023.

**Gráfico do Resultado do Exercício:**



De acordo com o gráfico, a Recuperanda vem apresentando prejuízo ao longo dos meses analisados.



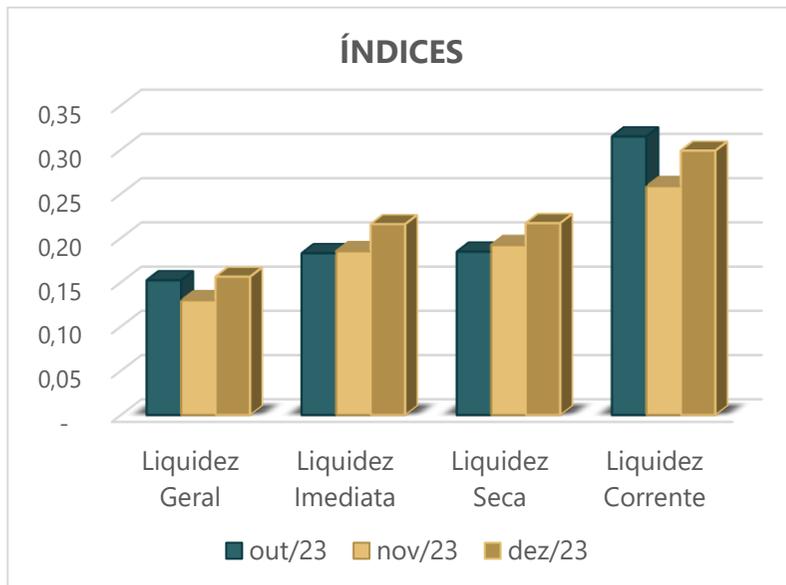
Ressalva-se que analisando o balancete do mês de dezembro, a Recuperanda obteve receitas insuficientes para cobrir seus custos e despesas.

### 5.3. Análise de Índices de Liquidez

A seguir serão demonstrados os índices de liquidez da empresa:

**Tabela 4 – Índices de Liquidez**

Índices	out/23	nov/23	dez/23
Liquidez Geral	0,15	0,13	0,16
Liquidez Imediata	0,18	0,19	0,22
Liquidez Seca	0,18	0,19	0,22
Liquidez Corrente	0,31	0,26	0,30



Conforme os índices de **Liquidez Geral** a empresa não tem a capacidade de pagar suas dívidas, considerando os recursos financeiros em dinheiro, bens e direitos realizáveis a curto e a longo prazo, conforme demonstra os índices do período analisado.

A **Liquidez Imediata** indica que empresa não apresenta disponibilidade de caixa para saldar suas dívidas a curto prazo.

Os índices de **Liquidez Seca** apontam que excluindo-se o valor do estoque da parcela de recursos disponíveis, a empresa não teria recurso para quitar suas obrigações de curto prazo, considerando os saldos do circulante.

De acordo com os índices da **Liquidez Corrente** apontam que considerando as dívidas com terceiros registrados no Passivo Circulante, a empresa não teria recursos suficientes para saldar suas dívidas.

## 6. RELATÓRIOS FINANCEIROS VALDYR MORAES LTDA

### 6.1. Considerações iniciais

A presente análise tem por objetivo demonstrar a variação patrimonial ocorrida no mês de dezembro de 2023, período enviado à Administração Judicial, e os saldos dos meses de outubro e novembro de 2023 são para fins comparativos.

As informações apresentadas são respaldadas nos Balancetes de Verificação de dezembro de 2023, sob o art. 171 da LRE, 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.

Destaca-se que as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício de 2023 não foram disponibilizadas, o que impossibilita a realização de análises comparativas com os últimos Balanços.

A empresa mantém contabilidade regular, embora sejam observados alguns pontos de atenção nos Balancetes de Verificação, conforme descrito nas análises que seguem.

### 6.2. Da análise das peças contábeis

Analisado o Balancete de Verificação do mês:

- Dezembro de 2023.

#### 6.2.1. Balancetes de Verificação

Os dados constantes no Balancete de Verificação foram retirados da documentação entregues pela Recuperanda:

a) Balancetes de Verificação de dezembro de 2023. Ressalta-se que faltou o número do registro no CRC da contadora no Balancete.

#### 6.2.1.1. Análise do Ativo

Os dados da evolução da composição do Ativo são apresentados a seguir, com informações do Balancete de Verificação relativo ao mês de dezembro de 2023, e o saldos de outubro de novembro de 2023 são para fins comparativos:

**Tabela 5 - Ativo**

DESCRIÇÃO RUBRICA (em R\$)	out/23	nov/23	AH	dez/23	AH
<b>ATIVO</b>	<b>496.580,31</b>	<b>469.553,09</b>	<b>-5%</b>	<b>467.539,10</b>	<b>0%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>180.974,54</b>	<b>170.847,02</b>	<b>-6%</b>	<b>168.833,03</b>	<b>-1%</b>
<b>DISPONIVEL</b>	<b>8.821,79</b>	<b>9.009,61</b>	<b>2%</b>	<b>8.899,61</b>	<b>-1%</b>
CAIXA	4.241,79	3.860,57	-9%	3.860,57	0%
BANCO CONTA MOVIMENTO	-109,00	1,00	101%	41,00	4000%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	4.689,00	5.148,04	10%	4.998,04	-3%
CLIENTES	142.907,11	133.562,24	-7%	131.658,25	-1%
OUTROS CRÉDITOS	970,47	0,00	-100%	0,00	
ESTOQUES	28.275,17	28.275,17	0%	28.275,17	0%
<b>ATIVO NÃO- CIRCULANTE</b>	<b>315.605,77</b>	<b>298.706,07</b>	<b>-5%</b>	<b>298.706,07</b>	<b>0%</b>
IMOBILIZADO	315.605,77	298.706,07	-5%	298.706,07	0%
MÁQUINAS, EQUIP. E FERRAMENTAS	1.018.054,11	1.018.054,11	0%	1.018.054,11	0%
(-) DEPREC. AMORT. E EXAUST.	-702.448,34	-719.348,04	2%	-719.348,04	0%

As rubricas que apresentaram variações significativas são:

**Disponível:** Em novembro de 2023 apresentou aumento de 2% cotejando com o saldo de outubro de 2023, e acréscimo de 1%

comparando o saldo de dezembro de 2023 com o saldo de novembro de 2023. Ressalva-se que a rubrica analítica "Banco Conta Movimento" no mês de outubro de 2023 apresentou saldo credor em desacordo com as normas contábeis.

**Cientes:** Em novembro de 2023 registrou redução de 7% comparando com o saldo de outubro de 2023, decréscimo de 1% no mês de dezembro de 2023 cotejando com o saldo de novembro de 2023.

**Estoques:** A rubrica não apresentou variações no período analisado.

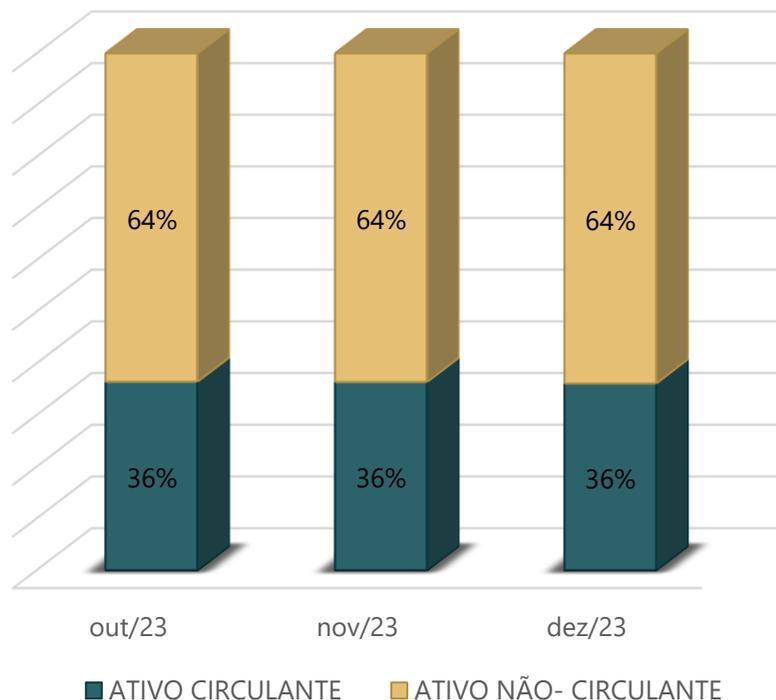
**Imobilizado:** No mês de novembro de 2023 apresentou redução de 5% cotejando com o saldo de outubro de 2023, já em dezembro de 2023 não apresentou variações comparando com o saldo de novembro de 2023. Ressalva-se que no mês de dezembro de 2023 não foi apresentada depreciação.

## Gráficos do Ativo



No período analisado a Recuperanda registrou uma redução nas vendas a prazo.

### COMPOSIÇÃO DO ATIVO



Nos meses analisados o grupo **Ativo Não Circulante** representa o maior percentual na composição dos Bens e Direitos da Recuperanda, conforme demonstrado no Gráfico. Destaca-se que o **Imobilizado** é a única rubrica que compõe o **Ativo Não Circulante**.

### 6.2.1.2. Análise do Passivo

Os dados comparativos da evolução da composição do Passivo são apresentados a seguir, com informações do Balancete de Verificação do mês de dezembro de 2023, e o saldos de outubro e novembro 2023 são para fins comparativos:

**Tabela 6 - Passivo**

DESCRIÇÃO RUBRICA	out/23	nov/23	AH	dez/23	AH
<b>PASSIVO</b>	<b>867.181,99</b>	<b>855.813,74</b>	<b>-1%</b>	<b>854.489,57</b>	<b>0%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.321.986,76</b>	<b>2.310.618,51</b>	<b>0%</b>	<b>2.309.294,34</b>	<b>0%</b>
FINANCIAMENTOS	261.291,45	257.971,62	-1%	258.302,40	0%
FORNECEDORES	1.525.192,48	1.525.192,48	0%	1.523.537,53	0%
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	53.451,22	51.164,50	-4%	51.164,50	0%
OBRIGAÇÕES TRAB. E PREVID.	5.761,70	-	-100%	-	-
OUTRAS OBRIGAÇÕES	476.289,91	476.289,91	0%	476.289,91	0%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.416.824,74</b>	<b>1.416.824,74</b>	<b>0%</b>	<b>1.416.824,74</b>	<b>0%</b>
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.416.824,74	1.416.824,74	0%	1.416.824,74	0%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 2.871.629,51</b>	<b>- 2.871.629,51</b>	<b>0%</b>	<b>- 2.871.629,51</b>	<b>0%</b>
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00	0%	200.000,00	0%
RESERVAS DE LUCRO	- 199.348,33	- 199.348,33	0%	- 199.348,33	0%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUM.	- 2.872.281,18	- 2.872.281,18	0%	- 2.872.281,18	0%

**Nota:** O Total do Passivo apresenta diferença em comparação com o Total do Ativo, decorrente dos resultados líquidos dos períodos, os quais não foram registrados na Rubrica Lucros ou Prejuízos Acumulados.

As rubricas que apresentaram variações significativas são:

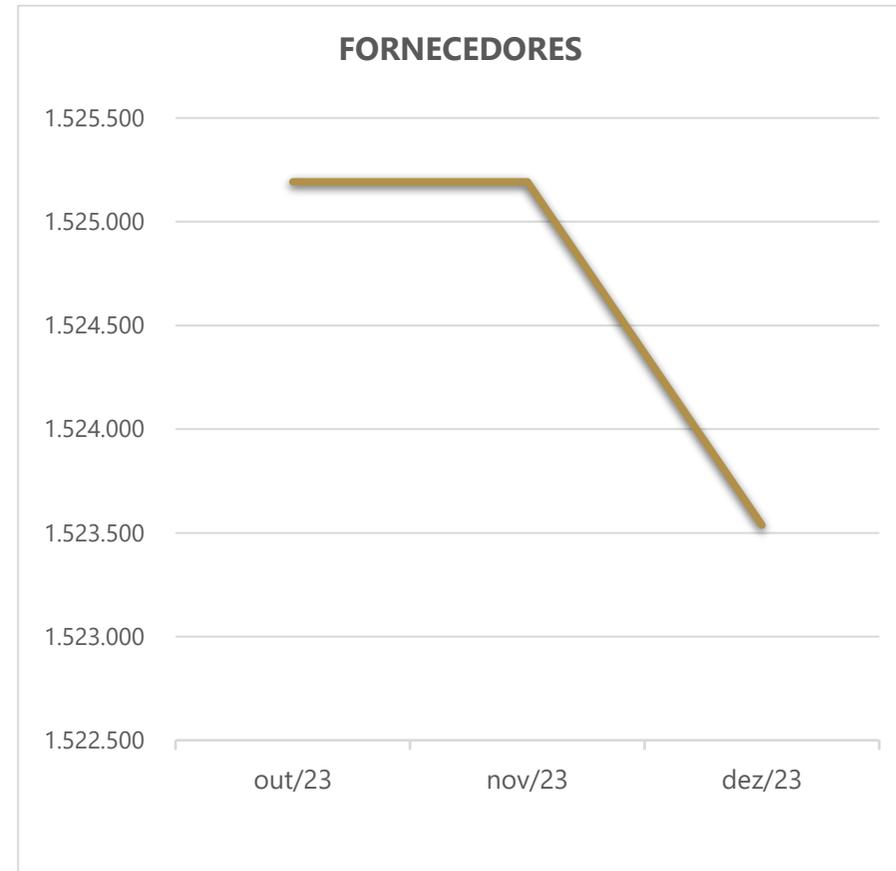
**Financiamentos:** No mês de novembro de 2023 registrou redução de 1% comparando com o saldo de outubro de 2023, já em dezembro de 2023 não apresentou variações significativas cotejando com o saldo de novembro de 2023.

**Fornecedores:** A rubrica não apresentou variações significativas no período analisado.

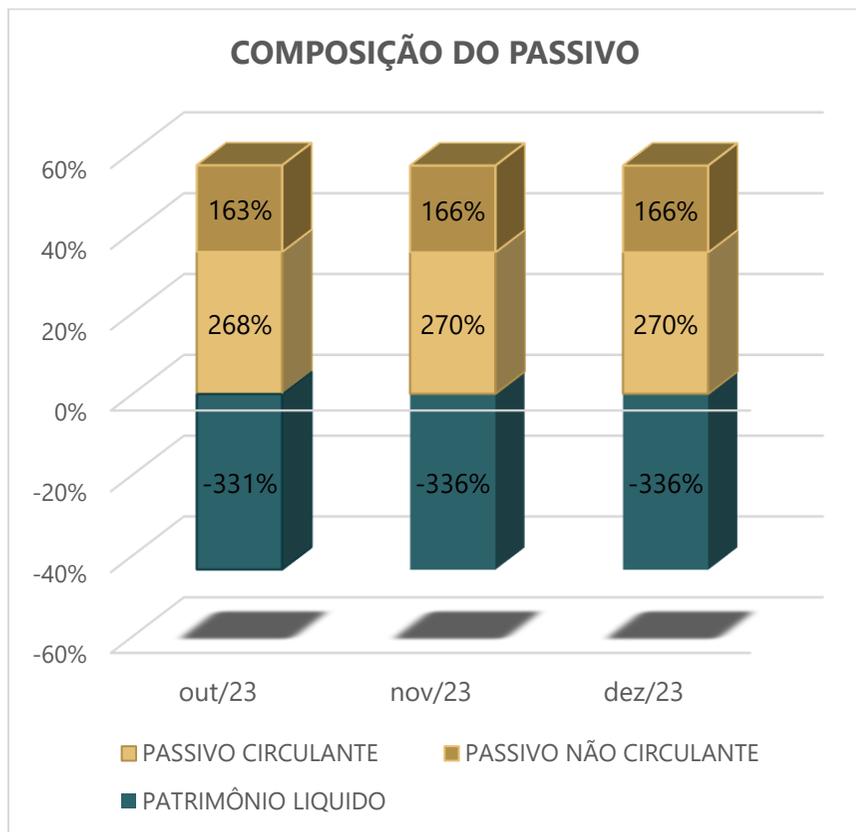
**Obrigações Tributárias:** Apresentou redução 4% comparando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023, já em dezembro de 2023 não apresentou variações cotejando com o saldo de novembro de 2023.

**Patrimônio Líquido:** A rubrica não apresentou variações no período analisado.

### Graficos do Passivo



A rubrica Fornecedores apresentou redução do saldo em dezembro de 2023.



Nos meses analisados o Passivo Não Circulante apresenta o menor percentual em comparação com o Passivo Circulante, conforme o Gráfico. Os percentuais do Patrimônio são negativos, resultando no Passivo a Descoberto.

### 6.2.2. Análise do Resultado Líquido do Período

Os dados comparativos da evolução da Composição do Resultado Líquido do Período são apresentados a seguir, de forma comparativa, com informações dos Balancetes de Verificação relativo aos meses setembro, outubro e novembro de 2023.

**Tabela 7- Contas de Resultados**

DESCRIÇÃO RUBRICA	out/23	nov/23	AH	dez/23	AH
<b>CONTAS DE RESULTADOS</b>	<b>-1.125.555,50</b>	<b>-1.141.214,47</b>	<b>1%</b>	<b>-1.141.904,29</b>	<b>0%</b>
MATERIAL APLICADO	-491.766,43	-491.766,43	0%	-491.766,43	0%
MÃO - DE - OBRA DIRETA	-174.813,31	-176.564,80	1%	-176.564,80	0%
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>-458.975,76</b>	<b>-472.883,24</b>	<b>3%</b>	<b>-473.573,06</b>	<b>0%</b>
DESPESAS COM VENDAS	-350.141,24	-367.761,74	5%	-367.761,74	0%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-108.834,52	-105.121,50	-3%	-105.811,32	1%
<b>CONTAS DE RESULTADO-RECEITAS</b>	<b>754.953,82</b>	<b>754.953,82</b>	<b>0%</b>	<b>754.953,82</b>	<b>0%</b>
VENDA DE MERCADORIAS	736.667,84	736.667,84	0%	736.667,84	0%
IMPOSTOS SOBRE VENDAS	-65.547,42	-65.547,42	0%	-65.547,42	0%
RECEITAS FINANCEIRAS	- 201,80	- 201,80	0%	- 201,80	0%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	84.035,20	84.035,20	0%	84.035,20	0%
<b>LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO*</b>	<b>-370.601,68</b>	<b>-386.260,65</b>	<b>4%</b>	<b>-386.950,47</b>	<b>0%</b>

As rubricas que apresentaram variações significativas são:

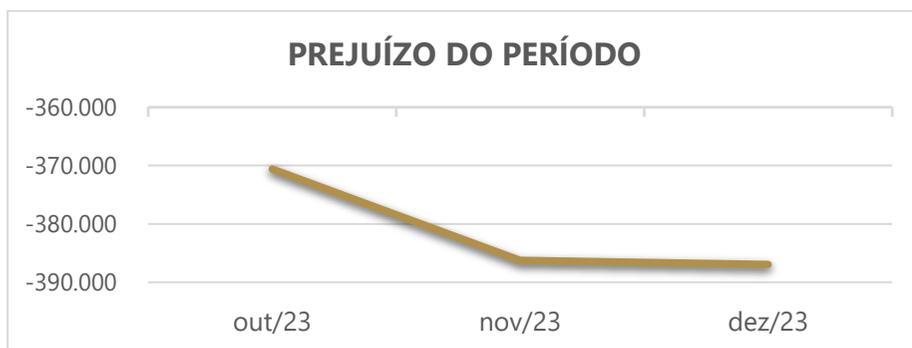
**Material Aplicado:** A rubrica não apresentou variações no período analisado.

**Despesas Operacionais:** No mês de novembro de 2023 apresentou aumento de 3% cotejando o saldo de outubro de 2023, já em dezembro de 2023 não apresentou variações significativas ao comparar com o saldo de novembro de 2023.

**Contas de Resultado-Receiptas:** A rubrica não apresentou variações no período analisado.

**Lucros/Prejuízo Acumulado:** A Recuperanda apresentou aumento de 4% do prejuízo comparando de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023, já em dezembro de 2023 não houve variações significativas cotejando com o saldo de novembro de 2023.

#### Gráfico do Resultado



A Recuperanda vem apresentando prejuízos ao longo dos meses analisados, conforme demonstrado no gráfico.

#### RECEITA, CUSTOS E DESPESAS - DEZEMBRO DE 2023



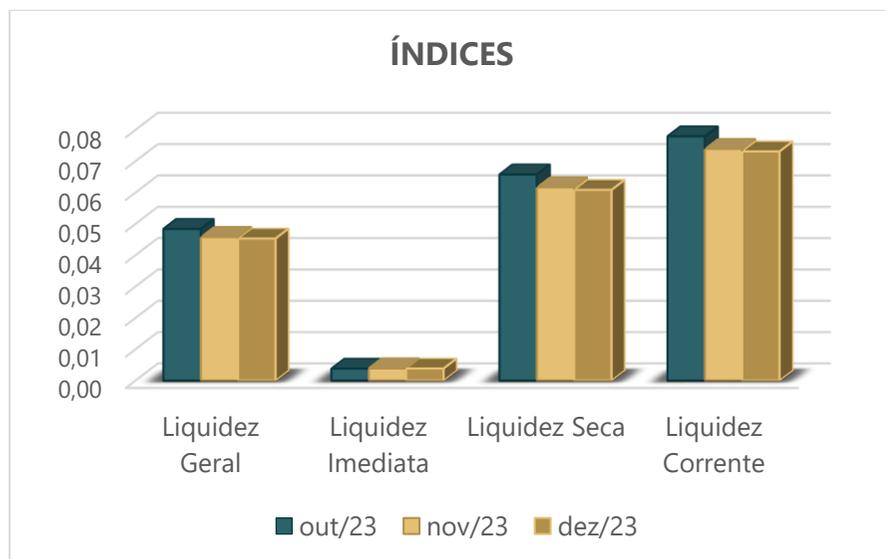
Conforme o gráfico do mês de dezembro de 2023, a **receita** é insuficiente para cobrir os **custos e despesas**.

### 6.3. Análise de Índices de Liquidez

A seguir serão demonstrados os índices de liquidez da Recuperanda:

**Tabela 4 – Índices de Liquidez**

Índices	out/23	nov/23	dez/23
Liquidez Geral	0,05	0,05	0,05
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,07	0,06	0,06
Liquidez Corrente	0,08	0,07	0,07



Conforme os índices de **Liquidez Geral** a empresa não tem a capacidade de pagar suas dívidas, considerando os recursos financeiros em dinheiro, bens e direitos realizáveis a curto e a longo prazo, conforme demonstra os índices do período analisado.

A **Liquidez Imediata** indica que empresa não apresenta disponibilidade de caixa para saldar suas dívidas a curto prazo.

Os índices de **Liquidez Seca** apontam que se excluindo o valor do estoque da parcela de recursos disponíveis, a empresa não teria recurso para quitar suas obrigações de curto prazo, considerando os saldos do circulante.

De acordo com os índices da **Liquidez Corrente** apontam que considerando as dívidas com terceiros registrados no Passivo Circulante, a empresa teria recursos insuficientes para saldar suas dívidas conforme o saldo do Ativo Circulante dos meses analisados.

## **7. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

No mais, informa que os Relatórios são disponibilizados no site [www.calmeida.adv.br](http://www.calmeida.adv.br) e coloca-se à disposição para eventuais esclarecimentos.

Porto Alegre, 31 de janeiro de 2024.



**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 054.142/O