



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

**GRUPO R.B.J.
R.B.J. METAIS LTDA.
WITT GALVANOPLASTIA LTDA.**

**PERÍODO DE ANÁLISE CONTÁBIL: JANEIRO DE 2024
VISITA TÉCNICA REALIZADA EM: FEVEREIRO DE 2024**

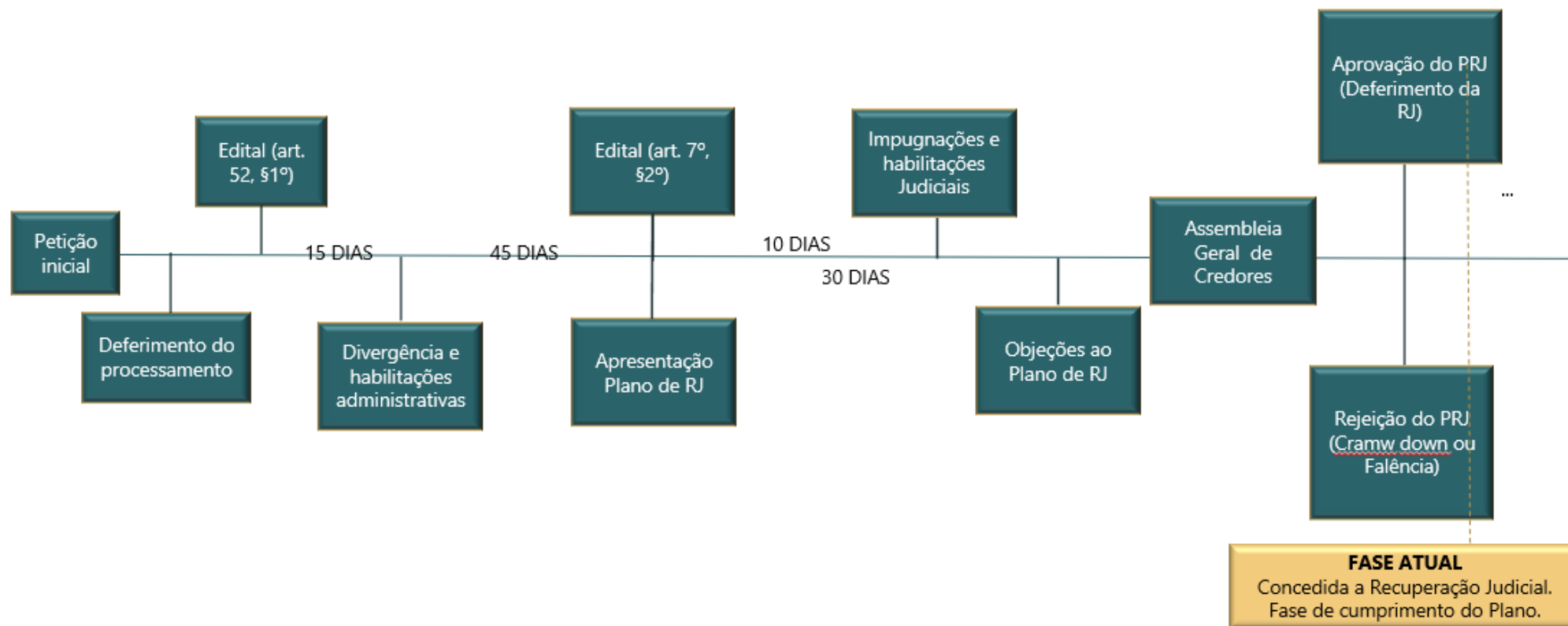
RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 5009671-74.2022.8.21.0019

SUMÁRIO

1 DO CRONOGRAMA PROCESSUAL	3
2 DA ATIVIDADE DAS RECUPERANDAS	4
3 INFORMAÇÕES SOBRE AS RECUPERANDAS	5
4 QUADRO DE FUNCIONÁRIOS DAS RECUPERANDAS	6
5 RELATÓRIOS FINANCEIROS R.B.J. METAIS LTDA.	7
5.1 Considerações iniciais R.B.J. Metais Ltda.	7
5.2 Da análise das peças contábeis	7
5.2.1 Balancetes de Verificação e Balanço Patrimonial	7
5.2.1.1 Análise do Ativo	7
5.2.1.2 Análise do Passivo	9
5.2.2 Análise do Resultado Líquido do Período	11
5.3 Análise de Índices de Liquidez	12
6 RELATÓRIOS FINANCEIROS WITT GALVANOPLASTIA LTDA.	13
6.1 Considerações iniciais Witt Galvanoplastia Ltda.	13
6.2 Da análise das peças contábeis	13
6.2.1 Balancetes de Verificação e Balanço Patrimonial	13
6.2.1.1 Análise do Ativo	14
6.2.1.2 Análise do Passivo	15
6.2.2 Análise do Resultado Líquido do Período	18
6.3 Análise de índice de Liquidez	19
7 CONSIDERAÇÕES FINAIS	20

RBJ
• METAIS •

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL



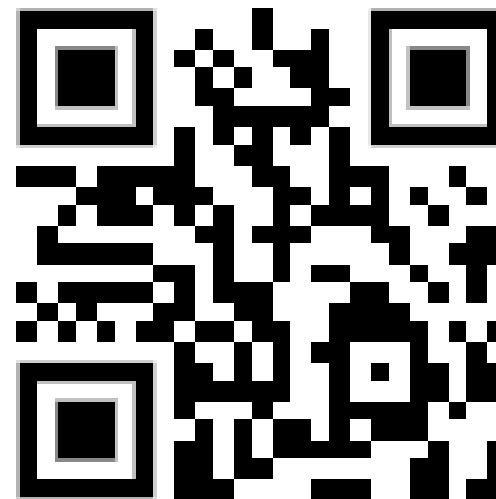
2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Em fevereiro de 2024, a Administração Judicial solicitou registros da operação da Recuperanda, onde foi possível constatar que a Recuperanda permanece em pleno funcionamento.

Para comprovar a atividade, a Administração Judicial anexa registros fotográficos, conforme demonstram as fotos a seguir:

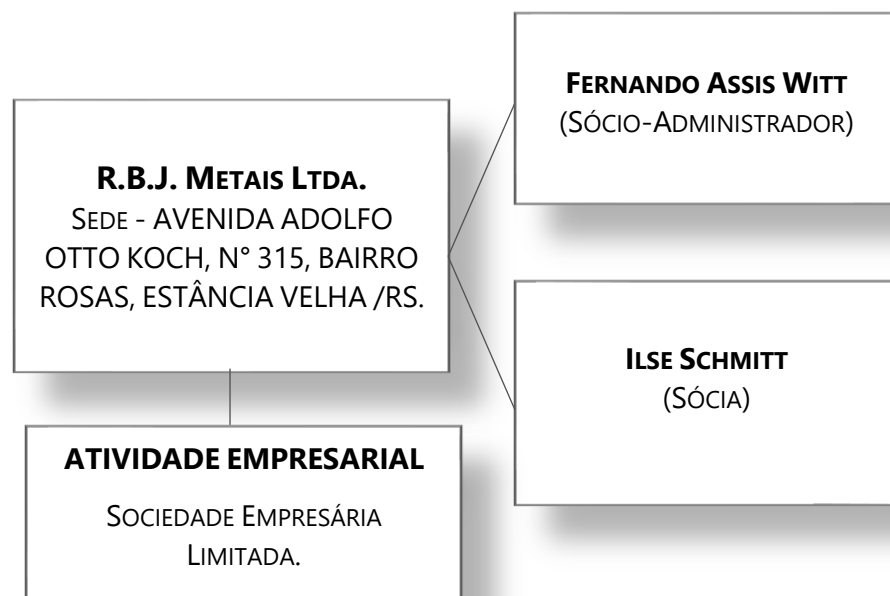


Para acessar todas as fotos e vídeos realizados na visita realizada basta clicar no link <https://youtu.be/OvNe-XXKrTY> ou no QRcode abaixo:

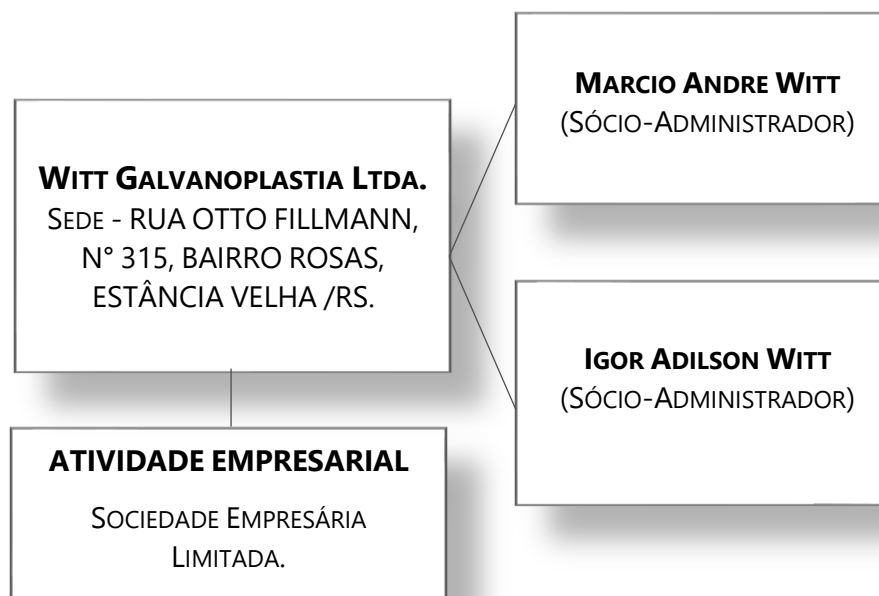


3. INFORMAÇÕES SOBRE AS RECUPERANDAS

A empresa **R.B.J. METAIS LTDA**, em processo de Recuperação Judicial, foi fundada no ano de 2013 na cidade de Estância Velha/RS, sua área de atuação engloba a fabricação de materiais metálicos. A seguir, apresenta-se uma esquema que ilustra informações relevantes sobre a atividade empresarial, a estrutura societária e a localização do estabelecimento:

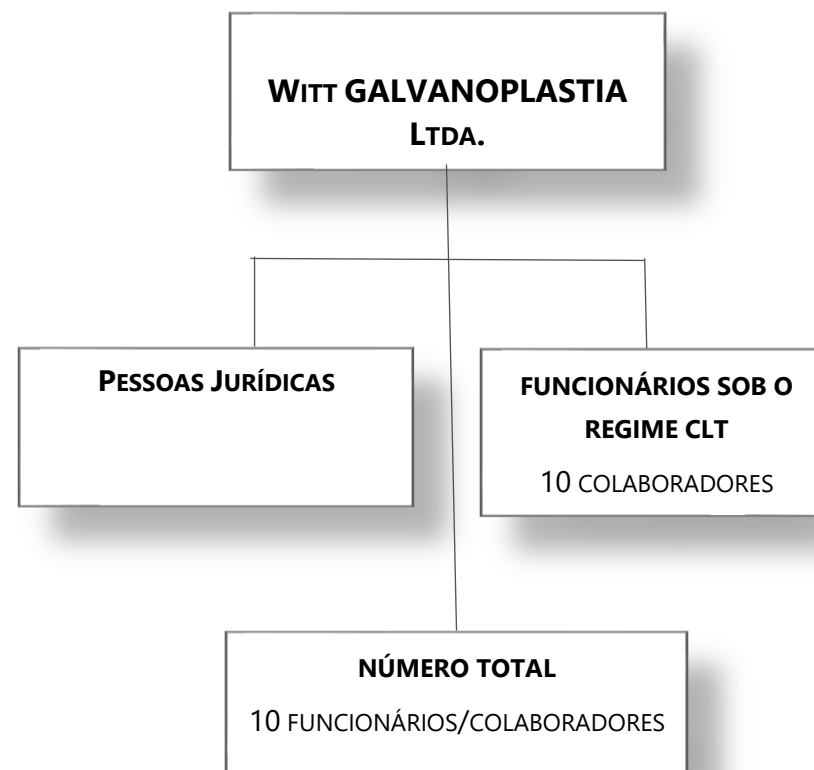
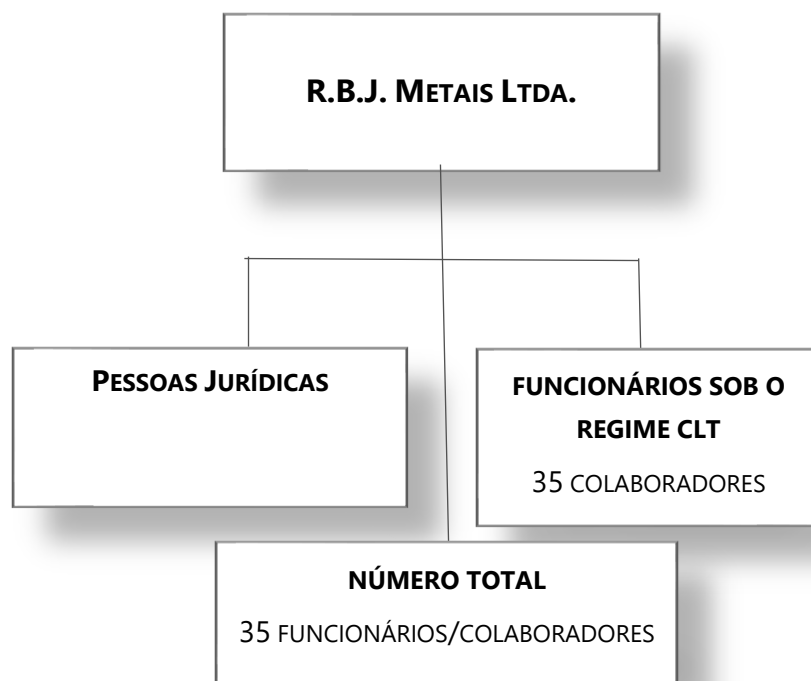


A empresa **WITT GALVANOPLASTIA LTDA**, em processo de Recuperação Judicial, foi fundada no ano de 2016 na cidade de Estância Velha/RS, sua área de atuação engloba a tratamento e revestimento em metais. A seguir, apresenta-se uma esquema que ilustra informações relevantes sobre a atividade empresarial, a estrutura societária e a localização do estabelecimento:



4. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS DAS RECUPERANDAS

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



5. RELATÓRIOS FINANCEIROS R.B.J. METAIS LTDA.

5.1. Considerações iniciais

A presente análise tem por objetivo demonstrar as variações patrimoniais ocorridas no balancete do mês de janeiro de 2024, e os saldos dos meses novembro e dezembro de 2023 são para fins comparativos.

As informações apresentadas são baseadas em informações contábeis, ou seja, Balancetes de Verificação, sob o art. 171 da LREF, 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.

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

Foi analisado o Balancete de Verificação do mês de janeiro de 2024.

5.2.1. Balancetes de Verificação e Balanços Patrimoniais

Os dados constantes no Balancete de Verificação foram retirados da documentação entregue pela Recuperanda: Balancete de Verificação do mês de janeiro de 2024.

5.2.1.1. 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 janeiro de 2024, e os saldos de novembro e dezembro de 2023, são para fins comparativos:

Tabela 1 – Composição do Ativo – R.B.J Metais Ltda

DESCRIÇÃO DAS RUBRICAS (em R\$)	nov/23	dez/23	AH	jan/24	AH
ATIVO	11.096.988,25	10.527.517,20	-5%	10.378.732,01	-1%
ATIVO CIRCULANTE	8.664.136,14	8.094.934,35	-7%	7.946.418,42	-2%
DISPONÍVEL	125.701,77	5.432,64	-96%	79.042,06	1355%
CAIXA	271,34	935,73	245%	2.186,40	134%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	109.112,07	2.334,97	-98%	75.924,04	3152%
APLICAÇÕES FINAN. LIQ. IMEDIATA	16.318,36	2.161,94	-87%	931,62	-57%
CLIENTES	1.802.263,65	1.734.037,14	-4%	1.670.564,98	-4%
DUPLICATAS A RECEBER	2.421.942,29	2.353.715,78	-3%	2.290.243,62	-3%
(-) CREDITOS LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	- 619.678,64	- 619.678,64	0%	- 619.678,64	0%
OUTROS CRÉDITOS	5.522.374,73	5.285.872,81	-4%	5.116.120,44	-3%
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	5.343.023,42	5.170.896,64	-3%	5.030.702,09	-3%
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	54.968,00	16.408,28	-70%	-	-100%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	124.383,31	98.567,89	-21%	85.418,35	-13%
ESTOQUE	629.107,90	489.608,28	-22%	505.412,07	3%
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	584.688,09	579.983,48	-1%	575.278,87	-1%
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	2.432.852,11	2.432.582,85	0%	2.432.313,59	0%
OUTROS CRÉDITOS	2.414.393,77	2.414.393,77	0%	2.414.393,77	0%
IMOBILIZADO	18.458,34	18.189,08	-1%	17.919,82	-1%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	24.396,59	24.396,59	0%	24.396,59	0%
MÁQUINAS, EQUIP.S E FERRAMENTAS	7.916,00	7.916,00	0%	7.916,00	0%
(-) DEPREC., AMORT. E EXAUS. ACUMUL.	- 13.854,25	- 14.123,51	-2%	- 14.392,77	-2%

A Tabela nº 1 apresenta as variações horizontais. Foram analisadas as rubricas que apresentaram variações significativas:

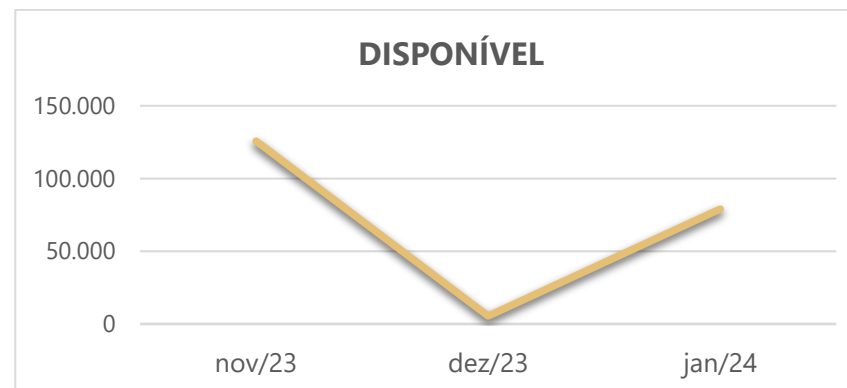
Disponível: A rubrica apresentou redução de 96% em dezembro de 2023 comparando com o saldo de novembro de 2023, e aumento de 1.355% em janeiro de 2024 cotejando com o saldo de dezembro de 2023.

Clientes: Apresentou decréscimo de 4% em dezembro de 2023 cotejando com o saldo de novembro de 2023, e redução de 4% em janeiro de 2024 comparando com o saldo de dezembro de 2023.

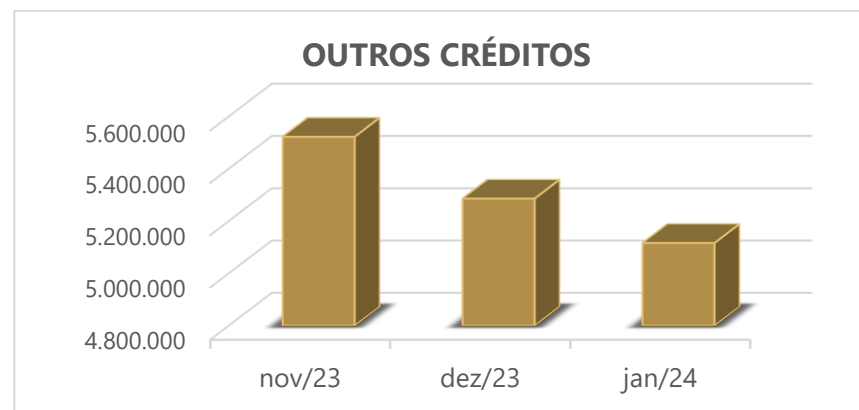
Outros Créditos: Em dezembro de 2023 registrou redução de 4% comparando com o saldo de novembro de 2023, e em janeiro de 2024 houve decréscimo de 3% cotejando com o saldo de dezembro de 2023. Identificado que nos últimos três meses, foram registrados pagamentos referente a Recuperanda Witt Galvanoplastia Ltda.

Estoque: Em dezembro de 2023 registrou decréscimo de 22% cotejando com o saldo de novembro de 2023, e acréscimo de 3% em janeiro de 2024 comparando com o saldo de dezembro de 2023.

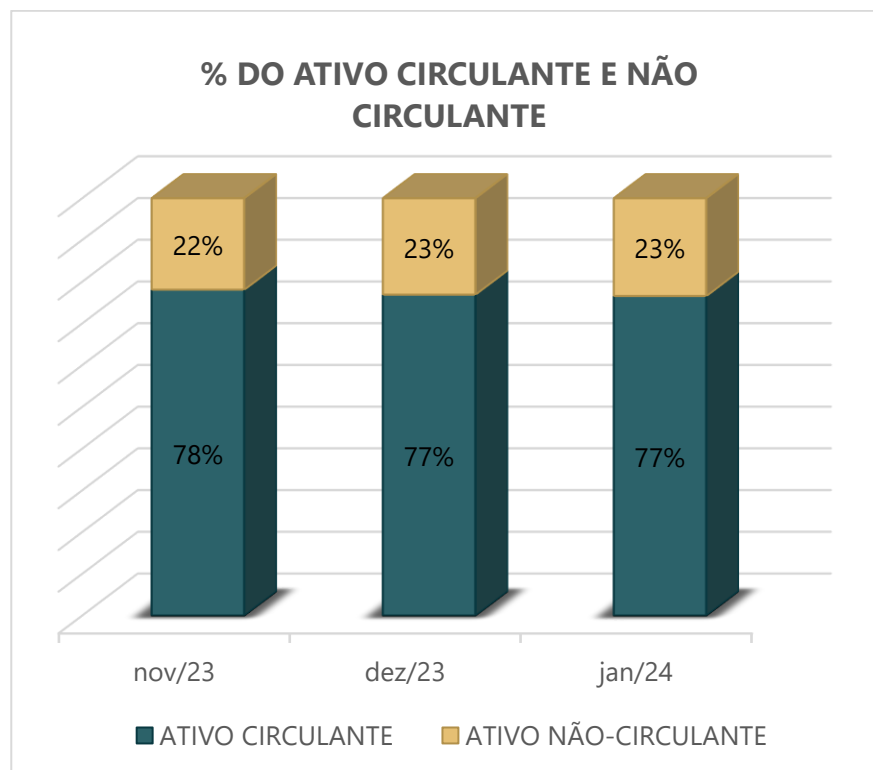
Gráficos do Ativo:



A Recuperanda apresentou aumento dos saldo da rubrica Disponível, no mês de janeiro de 2024.



A Recuperanda apresentou reduções da rubrica Outros Créditos, no período analisado.



O Ativo da empresa é composto por um percentual de 77% e 78% do Ativo Circulante, que consiste em recursos financeiros que podem ser convertidos em dinheiro em um curto prazo. Por outro lado, o Ativo Não Circulante corresponde a uma porcentagem entre 22% e 23% do Ativo total e representa os investimentos de longo prazo que geram retorno ao longo de um período superior a 12 meses.

5.2.1.2. Análise do Passivo

Os dados da evolução da Composição do Passivo são apresentados a seguir, com informações do Balancete de Verificação relativo ao mês janeiro de 2024, e os saldos de novembro e dezembro de 2023 são para fins comparativos:

Tabela 2- Composição do Passivo – R.B.J Metais Ltda

DESCRIÇÃO RUBRICAS (em R\$)	nov/23	dez/23	AH	jan/24	AH
PASSIVO	11.546.103,41	11.139.062,27	-4%	10.366.962,66	-7%
PASSIVO CIRCULANTE	3.666.618,22	3.336.757,24	-9%	3.180.037,20	-5%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.628.846,87	1.572.718,48	-3%	1.484.447,27	-6%
FORNECEDORES	488.220,87	415.188,67	-15%	409.988,37	-1%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	765.682,51	790.678,26	3%	736.481,21	-7%
OBRIGAÇÕES TRAB. E PREVID.	783.867,97	558.171,83	-29%	549.120,35	-2%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	10.694.490,55	10.617.310,39	-1%	10.617.310,39	0%
EMPRÉSTIMOS	4.820.636,14	4.820.636,14	0%	4.820.636,14	0%
PARCELAMENTOS	5.873.854,41	5.796.674,25	-1%	5.796.674,25	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 2.815.005,36	- 2.815.005,36	0%	- 3.430.384,93	-22%
CAPITAL SOCIAL	60.000,00	60.000,00	0%	60.000,00	0%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUM.	- 2.875.005,36	- 2.875.005,36	0%	- 3.490.384,93	-21%

Nota: O Total do Passivo apresenta diferença em comparação com o Total do Ativo nos meses analisados, decorrente dos resultados líquidos dos períodos que não foram reconhecidos na rubrica Lucros ou Prejuízos Acumulados.

A Tabela nº 2 apresenta as variações horizontais. Foram analisadas as rubricas que apresentaram variações significativas:

Empréstimos e Financiamentos: Apresentou redução de 3% em dezembro de 2023 comparando com o saldo de novembro de 2023, e decréscimo de 6% cotejando o saldo de janeiro de 2024 com o saldo de dezembro de 2023.

Fornecedores: Apresentou decréscimo de 15% comparando o saldo de dezembro de 2023 com o saldo de novembro de 2023, e em janeiro de 2024 houve redução de 1% cotejando com o saldo de dezembro de 2023.

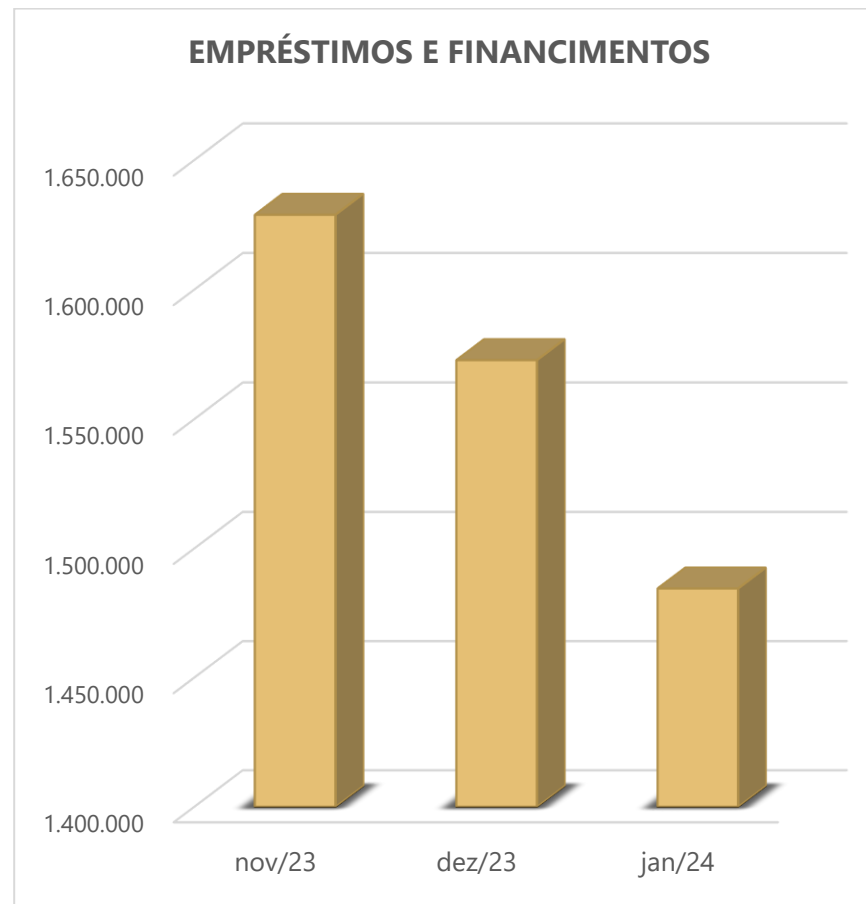
Obrigações Tributárias: A rubrica em dezembro de 2023 apresentou aumento de 3% comparando com o saldo de novembro de 2023, e em janeiro de 2024 redução de 7% cotejando com o saldo de dezembro de 2023. Ressalva-se que no mês de janeiro de 2024 a Recuperanda assumiu um novo parcelamento de ICMS com montante de R\$ 17.389,32.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciária: Em dezembro de 2023 registrou redução de 29% comparando com o saldo de novembro de 2023, e decréscimo de 2% em janeiro de 2024 cotejando com o saldo de dezembro de 2023.

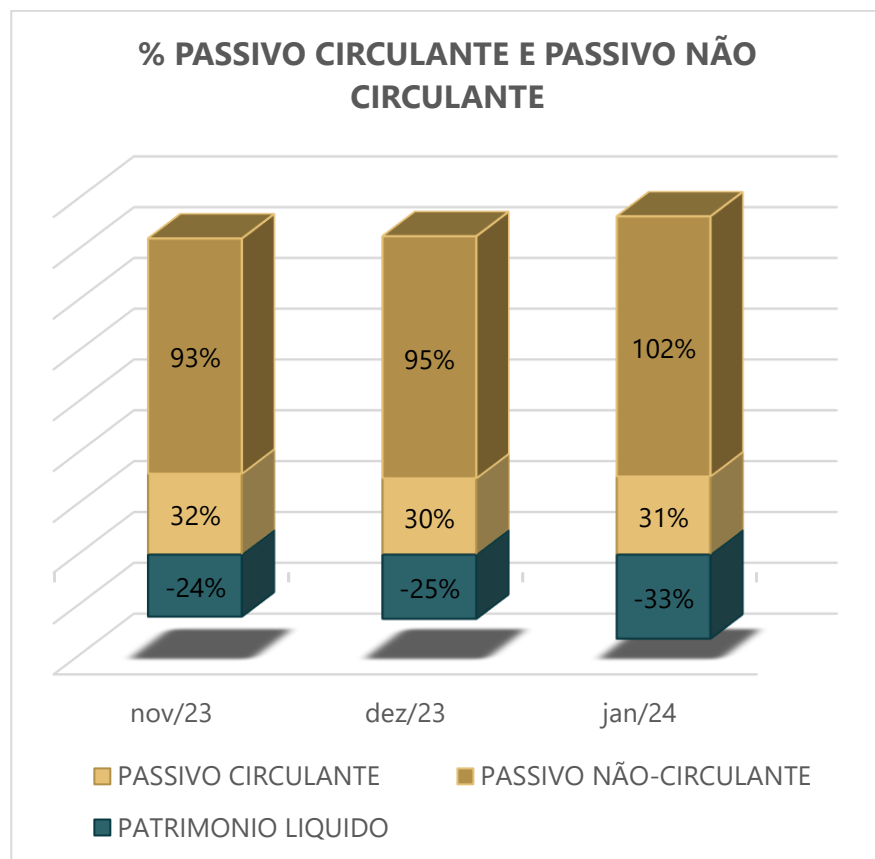
Parcelamentos LP: A rubrica em dezembro de 2023 sofreu redução de 1% comparando com o saldo de novembro de 2023 devido a reclassificação de curto para longo prazo, já em janeiro de 2024 não apresentou variações ao comparar com o saldo de dezembro de 2023.

Lucros ou Prejuízos Acumulados: No mês de dezembro de 2023 não houve variações cotejando com o saldo de novembro de 2023, já em janeiro de 2024 houve redução de 21% em relação ao mês anterior, devido a apuração do prejuízo do exercício anterior.

Gráficos do Passivo:



A rubrica apresentou redução em janeiro de 2024, conforme demonstra o gráfico do período analisado.



No período analisado o Passivo é composto principalmente pelo Passivo Não Circulante, ou seja, dívidas que vencerão com prazo superior a 12 meses. Já o Passivo Circulante representa as que vencerão no curto prazo. O Patrimônio Líquido tem valores negativos porque a empresa apresenta Passivo a Descoberto.

5.2.2. Análise do Resultado Líquido do Período

São demonstradas as rubricas que compõem o Resultado Líquido do Período e seus respectivos saldos em janeiro de 2024.

Tabela 3 – Composição do Resultado Líquido do Período – R.B.J Metais Ltda

DESCRIÇÃO DAS RUBRICAS (em R\$)	jan/24
CONTAS DE RESULT. - CUSTOS E DESPESAS	- 563.817,90
CUSTOS	-457.838,06
MATERIAL APLICADO	- 269.362,98
MÃO-DE-OBRA DIRETA	- 176.653,73
CUSTOS INDIRETOS DE PRODUÇÃO	- 11.821,35
DESPESAS OPERACIONAIS	- 105.979,84
DESPESAS COM VENDAS	- 10.984,67
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 94.995,17
DESPESAS COM PESSOAL	- 7.585,45
ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS	- 15.758,92
DESPESAS GERAIS	- 37.684,07
DESPESAS FINANCEIRAS	- 33.966,73
CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	575.587,25
RECEITAS OPERACIONAIS	575.587,25
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	682.958,71
RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERCADORIAS	682.958,71
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-107.371,59
(-) CANCELAMENTO E DEVOLUÇÕES	-3.707,02
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	- 103.664,57
RECEITAS FINANCEIRA	0,13
RESULTADO ACUMULADO DO ANO	11.769,35

A Tabela nº 3 apresenta os saldos das receitas e despesas no mês de janeiro de 2024, identificado um lucro de R\$ 11.769,35 no período analisado, considerando que a empresa realiza apuração do resultado trimestralmente:

Gráfico das Contas de Resultado:

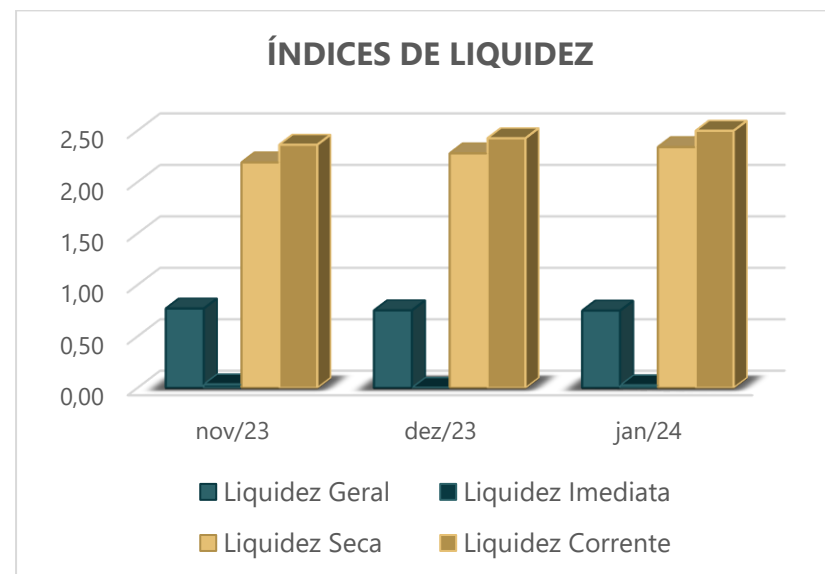


Conforme o gráfico referente as Receitas, Custos e Despesas Operacionais, observa-se que a Receita é suficiente para cobrir os custos e as despesas operacionais do período.

5.3. Análise de Índices de Liquidez

A seguir serão demonstrados os índices de liquidez da empresa R.B.J Metais Ltda, de acordo com as informações do Balancete de Verificação do mês de janeiro de 2024.

Descrição	nov/23	dez/23	jan/24
Liquidez Geral	0,77	0,75	0,75
Liquidez Imediata	0,03	0,00	0,02
Liquidez Seca	2,19	2,28	2,34
Liquidez Corrente	2,36	2,43	2,50



Conforme os índices de **Liquidez Geral** a empresa perdeu a capacidade de pagar suas dívidas considerando os recursos financeiros em dinheiro, bens e direitos realizáveis a curto e a longo prazo. Apresentou índices insuficientes para a empresa saldar cada R\$ 1,00 de suas dívidas.

A **Liquidez Imediata**, os índices não possuem variações significativas no período analisado, porém demonstraram que a empresa não possui capital imediato suficientes para arcar com suas obrigações a curto prazo.

Os índices de **Liquidez Seca**, excluindo-se o valor do estoque da parcela de recursos disponíveis, a empresa teria recurso para quitar suas obrigações de curto prazo, conforme os índices que ficaram entre 2,19 e 2,34 no período analisado.

De acordo com os índices da **Liquidez Corrente** ficaram entre de 2,36 e 2,50 no período analisado, apresentando valores suficientes para saldar as dívidas a curto prazo.

6. RELATÓRIOS FINANCEIROS WITT GALVANOPLASTIA LTDA

6.1. Considerações iniciais

A presente análise tem por objetivo demonstrar as variações patrimoniais ocorridas de acordo com o balancete do mês de janeiro de 2024, e os saldos dos meses de novembro e dezembro de 2023, para fins de comparação.

As informações apresentadas são baseadas em informações contábeis, ou seja, Balancetes de Verificação, 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.

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

Foram analisados o Balancete de Verificação do mês de janeiro de 2024.

6.2.1. Balancetes de Verificação

Os dados constantes no Balancete de Verificação foram retirados da documentação entregue pela Recuperanda, qual seja, Balancete Verificação de janeiro de 2024.

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 janeiro de 2024, e os saldos de novembro e dezembro de 2023 são para fins comparativos.

Tabela 4 – Composição do Ativo – Witt Galvanoplastia Ltda

DESCRIÇÃO DAS RUBRICAS (em R\$)	nov/23	dez/23	AH	jan/24	AH
ATIVO	462.487,20	510.369,92	10%	493.417,00	-3%
ATIVO CIRCULANTE	460.423,35	508.349,44	10%	491.439,89	-3%
DISPONÍVEL	1.481,90	1.481,90	0%	1.597,90	8%
CAIXA	1.481,90	1.481,90	0%	1.597,90	8%
CLIENTES	57.107,27	162.556,42	185%	155.150,26	-5%
DUPLICATAS A RECEBER	57.107,27	162.556,42	185%	155.150,26	-5%
OUTROS CRÉDITOS	43.177,08	31.924,27	-26%	24.746,61	-22%
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	14.929,00	6.842,01	-54%	-	-100%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	28.248,08	25.082,26	-11%	24.746,61	-1%
ESTOQUE	293.742,60	248.192,10	-16%	246.470,12	-1%
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	64.914,50	64.194,75	-1%	63.475,00	-1%
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	2.063,85	2.020,48	-2%	1.977,11	-2%
IMOBILIZADO	2.063,85	2.020,48	-2%	1.977,11	-2%
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	5.205,08	5.205,08	0%	5.205,08	0%
(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL.	- 3.141,23	- 3.184,60	-1%	- 3.227,97	-1%

A Tabela nº 4 apresenta as variações horizontais. Foram analisadas as rubricas que apresentaram variações significativas:

Clientes: A rubrica apresentou aumento de 185% cotejando o saldo de dezembro de 2023 com o saldo de novembro de 2023, e redução de 5% comparando o saldo de janeiro de 2024 com o saldo de dezembro de 2023.

Outros Créditos: Em dezembro de 2023 a rubrica registrou redução de 26% comparando com o saldo de novembro de 2023, e decréscimo de 22% em janeiro de 2024 cotejando com o saldo de dezembro de 2023.

Estoques: Apresentou redução de 16% em dezembro de 2023 comparando com o saldo de novembro de 2023, decréscimo de 1% em janeiro de 2024 cotejando com o saldo de dezembro de 2023.

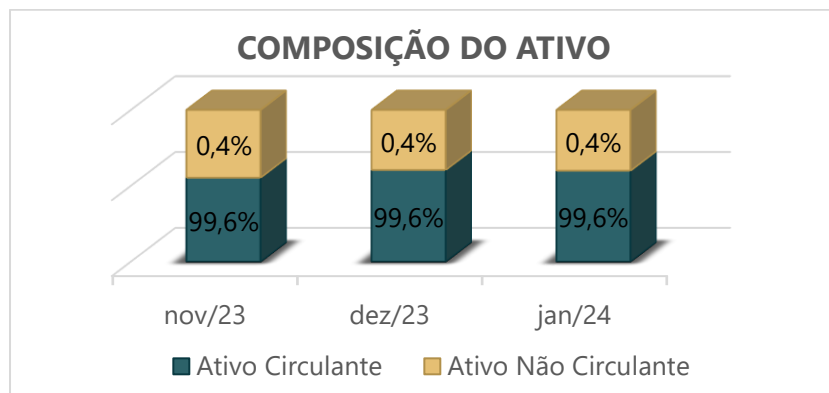
Despesas Pagas Antecipadamente: Em dezembro de 2023 registrou redução de 1% em relação a novembro de 2023, e decréscimo de 1% em janeiro de 2024 comparando com o saldo de dezembro de 2023.

Demais rubricas do Ativo não apresentaram variações significativas no período analisado.

Gráficos do ativo:



A rubrica Clientes apresentou maior variação em janeiro de 2024.



O Ativo é composto principalmente pelo Ativo Circulante, conforme demonstrado no gráfico.

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 relativo ao mês de janeiro de 2024, e os saldos novembro e dezembro de 2023 são para fins comparativos.

Tabela 5 – Composição do Passivo – Witt Galvanoplastia Ltda

DESCRIÇÃO DAS RUBRICAS	nov/23	dez/23	AH	jan/24	AH
PASSIVO	510.776,77	462.620,16	-9%	486.484,29	5%
PASSIVO CIRCULANTE	606.957,84	558.801,23	-8%	534.915,60	-4%
EMPRÉSTIMOS	15.384,30	158.753,09	932%	124.763,41	-21%
FORNECEDORES	47.700,57	50.870,49	7%	52.361,73	3%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	139.911,17	147.625,38	6%	125.985,16	-15%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVID.	209.576,44	145.037,77	-31%	138.508,27	-5%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	194.385,36	56.514,50	-71%	93.297,03	65%
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	842.685,41	842.685,41	0%	842.685,41	0%
PARCELAMENTOS	842.685,41	842.685,41	0%	842.685,41	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-938.866,48	-938.866,48	0%	-891.116,72	-5%
CAPITAL SOCIAL	20.000,00	20.000,00	0%	20.000,00	0%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUM.	-958.866,48	-958.866,48	0%	-911.116,72	-5%

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

A Tabela nº 5 apresenta a evolução do Passivo da Recuperanda. As rubricas que apresentaram variações significativas são:

Empréstimos: Em dezembro de 2023 houve incremento de 932% comparando com o saldo de novembro de 2023, e redução de 21% em janeiro de 2024 cotejando com o saldo de dezembro de 2023.

Obrigações Tributárias: Apresentou aumento de 6% em dezembro de 2023 em relação ao saldo de novembro de 2023, e redução de 15% comparando o saldo de janeiro de 2024 com o saldo de dezembro de 2023.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: Em dezembro de 2023 apresentou redução de 31% cotejando com o saldo de novembro de 2023, e decréscimo de 5% comparando o saldo de janeiro de 2024 com o saldo de dezembro de 2023.

Outras Obrigações: No mês de dezembro de 2023 registrou redução de 71% cotejando com o saldo de novembro de 2023, e aumento de 65% comparando o saldo de janeiro de 2024 com o saldo de dezembro de 2023. Nos últimos três meses, foram identificados registros de pagamentos de impostos, parcelamentos, contribuições sociais, folha de pagamento, alguns valores foram identificados na contabilidade da RBJ Metais Ltda.

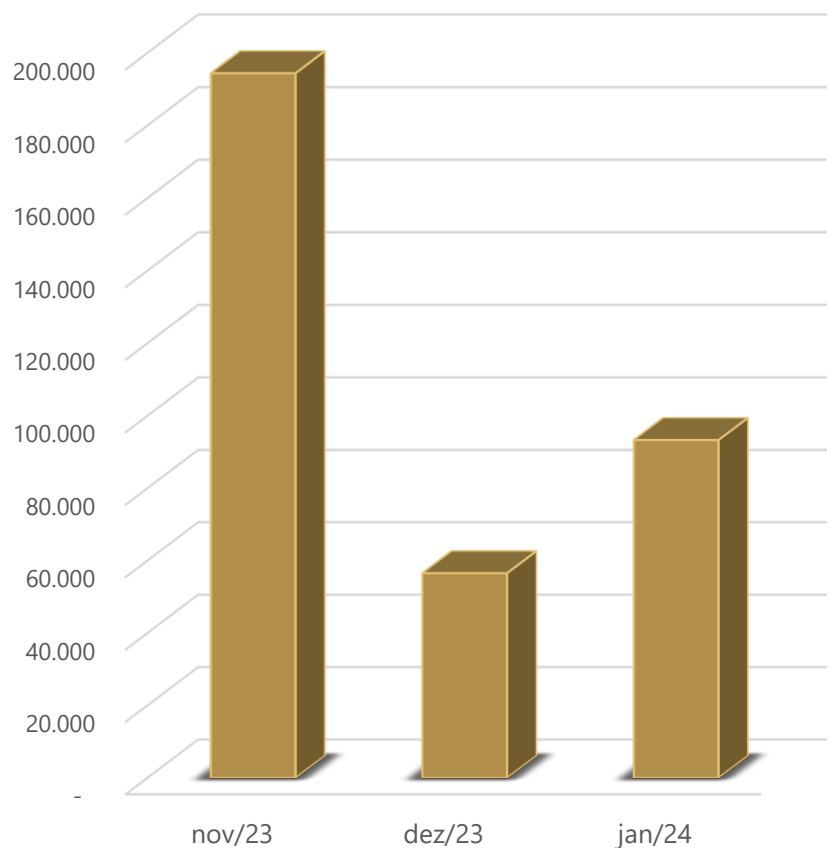
Patrimônio Líquido: Em dezembro de 2023 não apresentou variações comparando com o saldo de novembro de 2023, e redução de 5% em janeiro de 2024 cotejando com o saldo de dezembro de 2023, devido a apuração do resultado do período.

Gráficos do Passivo:



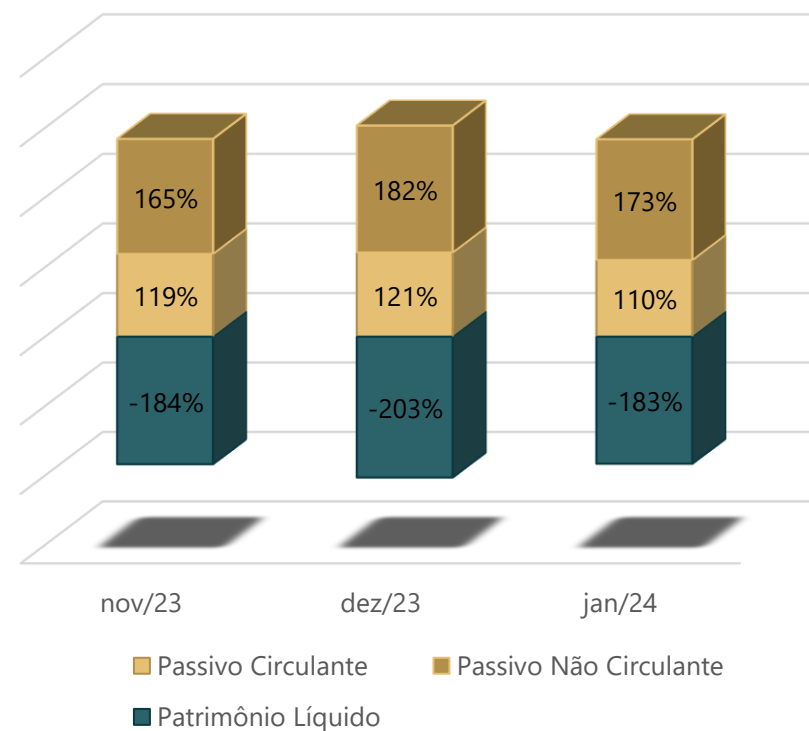
A rubrica Empréstimos apresentou redução de R\$ 33.989,68 do saldo, em janeiro de 2024.

OUTRAS OBRIGAÇÕES



A rubrica Outras Obrigações apresentou aumento significativo do saldo no mês de janeiro de 2024.

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO



O gráfico demonstra que as dívidas estão principalmente registradas no Passivo Não Circulante, ou seja, dívidas que vencerão com prazo superior a 12 meses. Já o Passivo Circulante representa as que vencerão no curto prazo. Destaca-se que o Patrimônio Líquido está negativo, em decorrência do Passivo a Descoberto.

6.2.2. Análise do Resultado Líquido do Período

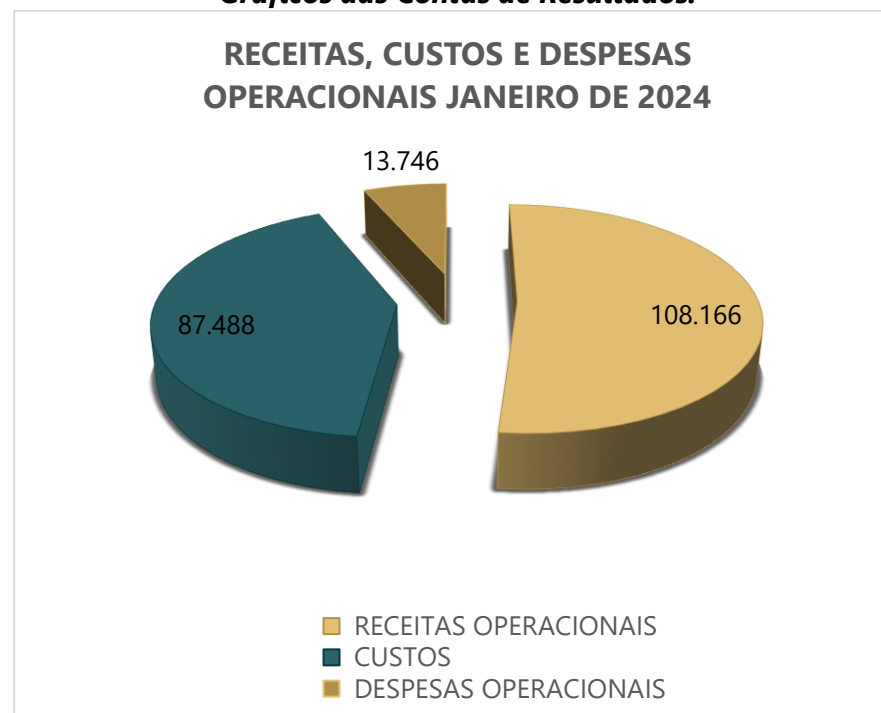
Os dados da Composição do Resultado Líquido do Período são apresentados a seguir, com informações do Balancete de Verificação relativos ao mês de janeiro de 2024.

Tabela 6 – Composição do Resultado do Período – Witt Galvanoplastia Ltda

DESCRIÇÃO DAS RUBRICAS (em R\$)	jan/24
CONTAS RESULTADOS - CUSTOS E DESP.	-101.233,52
CUSTOS	-87.487,71
MATERIAL APLICADO	-49.163,76
MÃO-DE-OBRA DIRETA	-36.738,32
CUSTOS INDIRETOS DE PRODUÇÃO	-1.585,63
DESPESAS OPERACIONAIS	-13.745,81
DESPESAS COM VENDAS	-466,65
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-13.279,16
DESPESAS COM PESSOAL	-1.693,72
ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS	-1.575,89
DESPESAS GERAIS	-1.665,00
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-955,00
DESPESAS FINANCEIRAS	-7.389,55
CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	108.166,23
RECEITAS OPERACIONAIS	108.166,23
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	126.657,53
RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERC.	126.657,53
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-18.491,30
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	-18.491,30
RESULTADO DO PERÍODO	6.932,71

A Tabela nº 6 apresenta os saldos das receitas e despesas no mês de janeiro de 2024, identificado um lucro de R\$ 6.932,71 no período analisado, ressalva-se que a empresa realiza apuração do resultado trimestralmente:

Gráficos das Contas de Resultados:



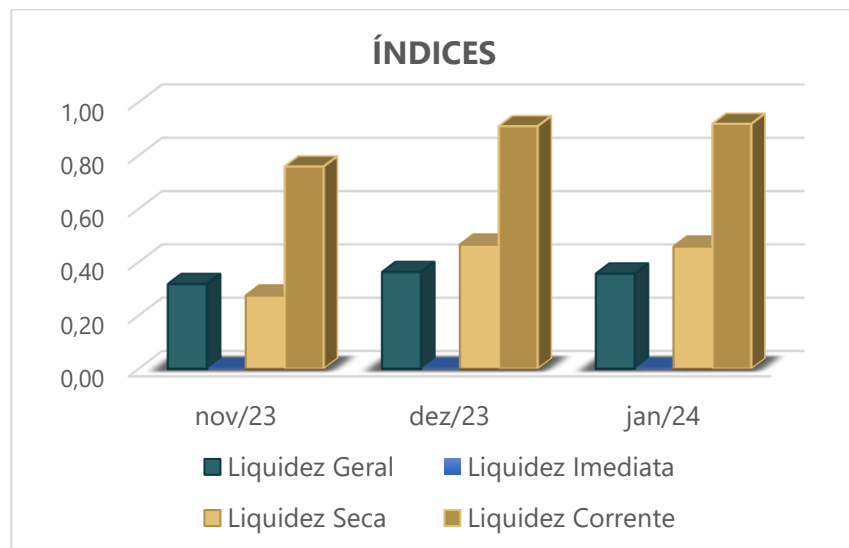
A Recuperanda apresentou Receita superior aos Custos e as Despesas, em janeiro de 2024.

6.3. Análise de Índices de Liquidez

A seguir serão demonstrados os índices de liquidez da empresa Witt Galvanoplastia Ltda:

Índices de Liquidez – Witt Galvanoplastia Ltda

Descrição	nov/23	dez/23	jan/24
Liquidez Geral	0,32	0,36	0,36
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,27	0,47	0,46
Liquidez Corrente	0,76	0,91	0,92



Conforme os índices de **Liquidez Geral** a empresa perdeu a capacidade de pagar suas dívidas considerando os recursos financeiros em dinheiro, bens e direitos realizáveis a curto e a longo prazo. No período analisado os índices ficaram entre 0,32 e 0,36 que corresponde índices insuficientes para empresa saldar cada R\$ 1,00 de suas dívidas.

Na **Liquidez Imediata** os índices não possuem variações significativas no período analisado, porém demonstraram que a empresa não possui capital imediato suficientes para arcar com suas obrigações a curto prazo.

Os índices de **Liquidez Seca** excluindo-se o valor do estoque da parcela de recursos disponíveis, a empresa não teria recurso para quitar suas obrigações de curto prazo, conforme os índices apresentados no período analisado.

De acordo com os índices da **Liquidez Corrente** os valores são insuficientes para saldar as dívidas a curto prazo.

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

No mais, informa que os Relatórios são disponibilizados no site www.calmeida.adv.br e coloca-se à disposição para eventuais esclarecimentos.

Novo Hamburgo, 29 de fevereiro 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 054.142/0