



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

16° RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

**ANÁLISE CONTÁBIL DE NOVEMBRO DE 2023
REGISTROS REALIZADOS EM DEZEMBRO DE 2023**

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



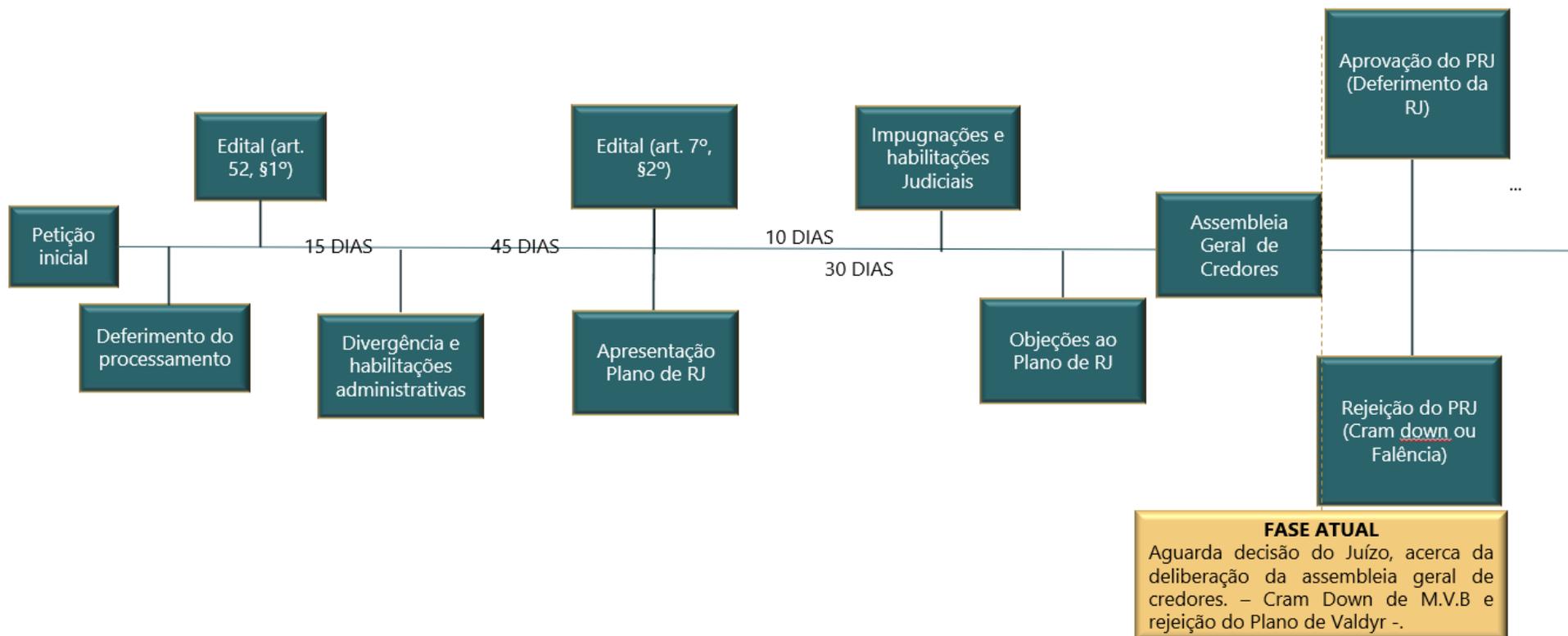
SUMÁRIO

1 DO CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	3
2 DA ATIVIDADE DAS RECUPERANDAS.....	4
3. INFORMAÇÕES SOBRE AS RECUPERANDAS.....	6
4. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS DAS RECUPERANDAS.....	7
5 RELATÓRIOS FINANCEIROS M. V. B. COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA.....	6
5.1. Considerações iniciais.....	8
5.2. Da análise das peças contábeis.....	8
5.2.1. Balancetes de Verificação.....	8
5.2.1.1. Análise do Ativo.....	8
5.2.1.2. Análise do Passivo.....	10
5.2.2. Análise do Resultado Líquido do Período.....	12
5.3. Análise de Índices de Liquidez.....	14
6 RELATÓRIOS FINANCEIROS VALDYR MORAES LTDA.....	13
6.1. Considerações iniciais.....	15
6.2. Da análise das peças contábeis.....	15
6.2.1. Balancetes de Verificação.....	15
6.2.1.1. Análise do Ativo.....	15
6.2.1.2. Análise do Passivo.....	17
6.2.2. Análise do Resultado Líquido do Período.....	19
6.3. Análise de Índices de Liquidez.....	21
7 CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	22





1. CRONOGRAMA PROCESSUAL



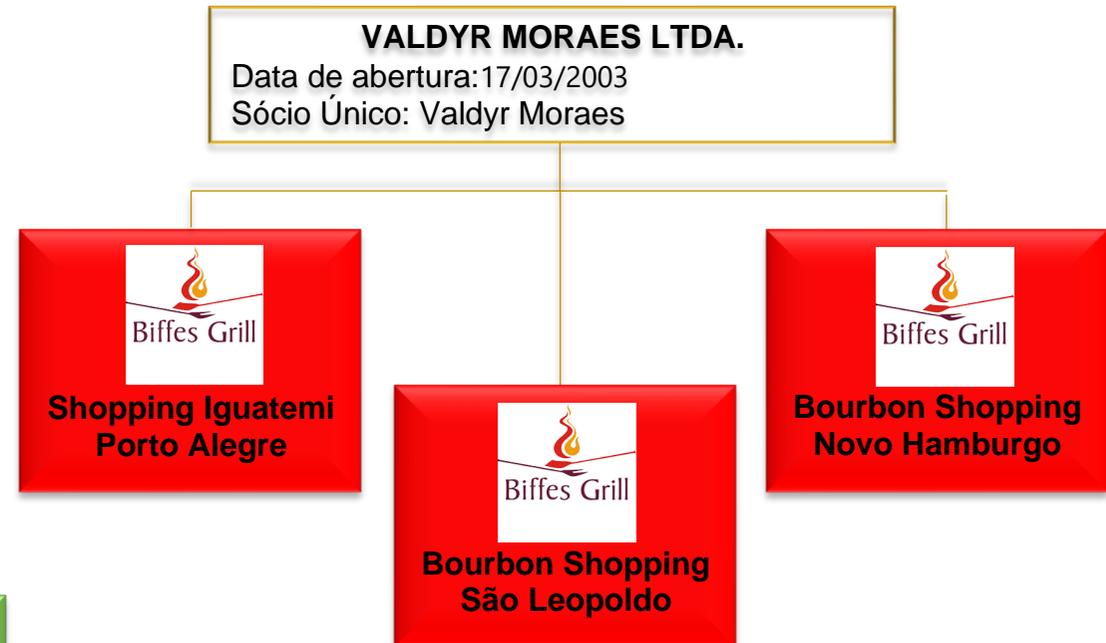


2. DA ATIVIDADE DAS RECUPERANDAS

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 que está em processo de transferência de endereço para Porto Alegre.

Destaca-se que em anexo segue questionário respondido pela Recuperanda sobre sua operação

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 da empresa, 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/gv71ZrBYSNs> ou do QR Code abaixo:

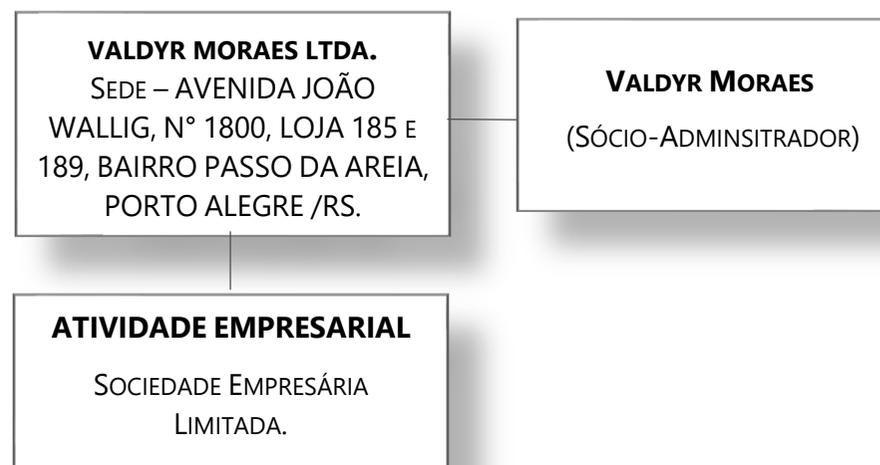


3. INFORMAÇÕES SOBRE AS RECUPERANDAS

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:

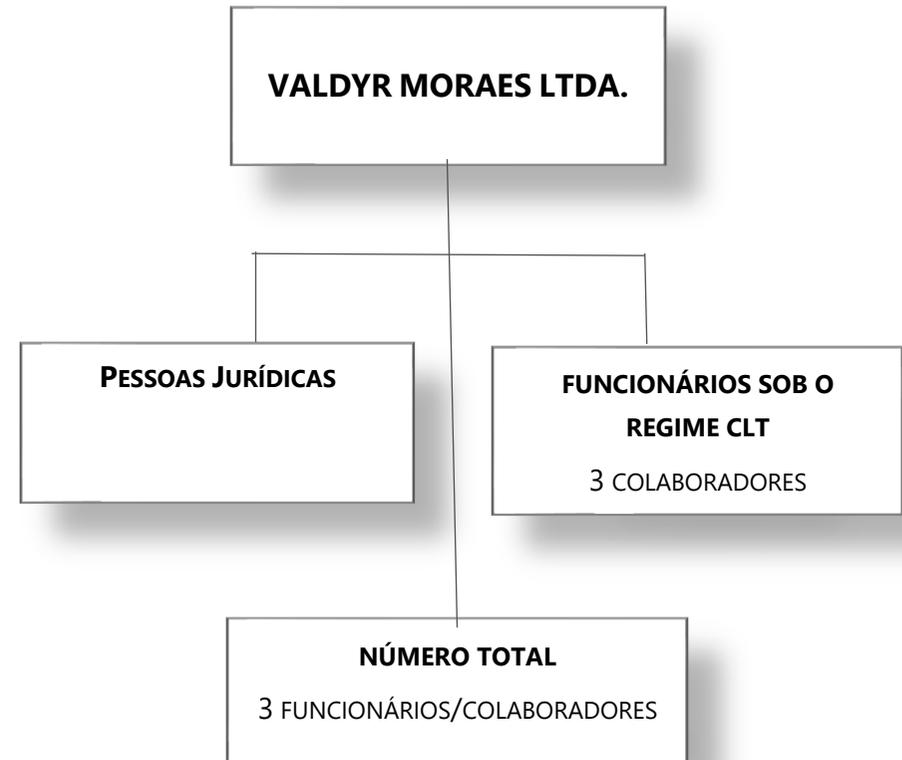
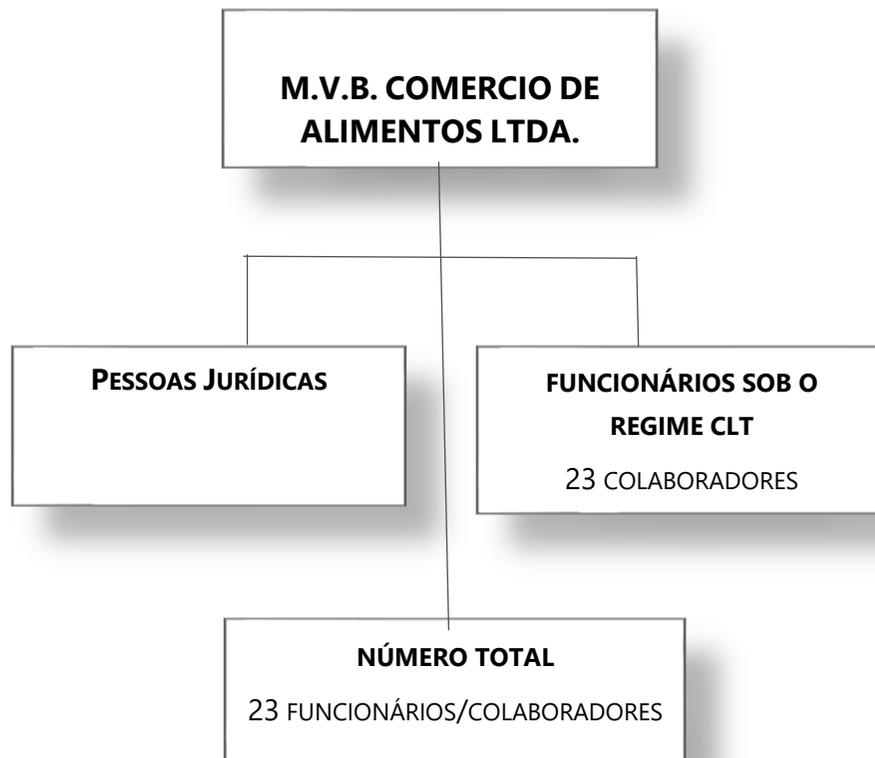


A empresa **VALDYR MORAES LTDA**, em processo de Recuperação Judicial, foi fundada no ano de 2003 na cidade de Porto Alegre/RS, sua área de atuação engloba restaurantes em shoppings centers. A seguir, apresenta-se uma esquema que ilustra informações relevantes sobre a atividade empresarial, a estrutura 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 a variação patrimonial ocorrida no mês de novembro de 2023, período enviado à Administração Judicial, e os saldos dos meses de setembro e outubro de 2023 são para fins comparativos.

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

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 dos meses:
- Novembro de 2023.

5.2.1. Balancetes de Verificação

Os dados constantes nos Balancetes de Verificação foram retirados da documentação entregues pela Recuperanda:
- Período de novembro 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 novembro de 2023, e para fins comparativos os meses de setembro e outubro de 2023:

Tabela 1 – Ativo

DESCRIÇÃO RUBRICA	set/23	out/23	AH	nov/23	AH
ATIVO	1.358.967,34	1.525.408,32	12%	1.420.383,62	-7%
ATIVO CIRCULANTE	515.136,88	703.614,84	37%	620.627,12	-12%
DISPONIVEL	366.055,12	408.842,63	12%	444.141,60	9%
CAIXA	4.946,83	861,82	-83%	4.270,81	396%
BANCO CONTA MOVIMENTO	358.693,69	405.566,21	13%	437.456,19	8%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	2.414,60	2.414,60	0%	2.414,60	0%
CLIENTES	57.104,94	1.891,29	-97%	0,00	-100%
OUTROS CRÉDITOS	1.976,81	1.976,81	0%	16.763,62	748%
ESTOQUES	90.000,01	290.904,11	223%	159.721,90	-45%
ATIVO NÃO- CIRCULANTE	843.830,46	821.793,48	-3%	799.756,50	-3%
IMOBILIZADO	843.830,46	821.793,48	-3%	799.756,50	-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.	-229.355,34	-251.392,32	10%	-273.429,30	9%

As rubricas que apresentaram variações significativas são:

Disponível: Em outubro de 2023 aumento de 12% cotejando com o saldo de setembro de 2023, e incremento de 9% em novembro de 2023 comparando com o saldo de outubro de 2023.

Cientes: Em outubro de 2023 redução de 97% comparando com o saldo de setembro de 2023, e decréscimo de 100% em novembro de 2023 cotejando com o saldo de outubro de 2023.

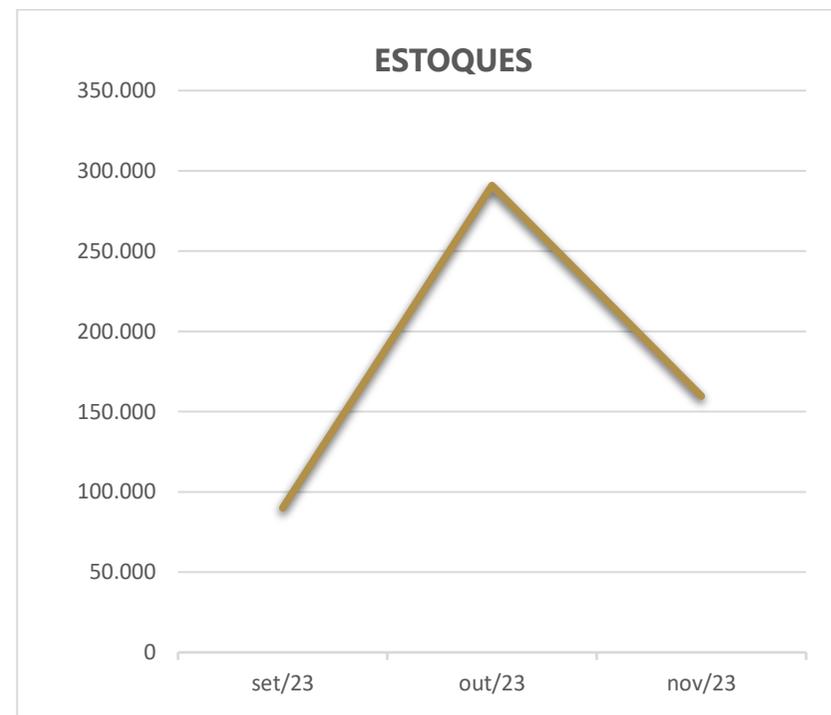
Outros Créditos: No mês de outubro de 2023 a rubrica não apresentou variações em relação a setembro de 2023, já em novembro de 2023 registrou aumento de 748% cotejando com o saldo de outubro de 2023.

Estoque: Apresentou aumento de 223% em outubro de 2023 cotejando com o saldo de setembro de 2023, e redução de 45% em novembro de 2023 comparando com o saldo de outubro de 2023.

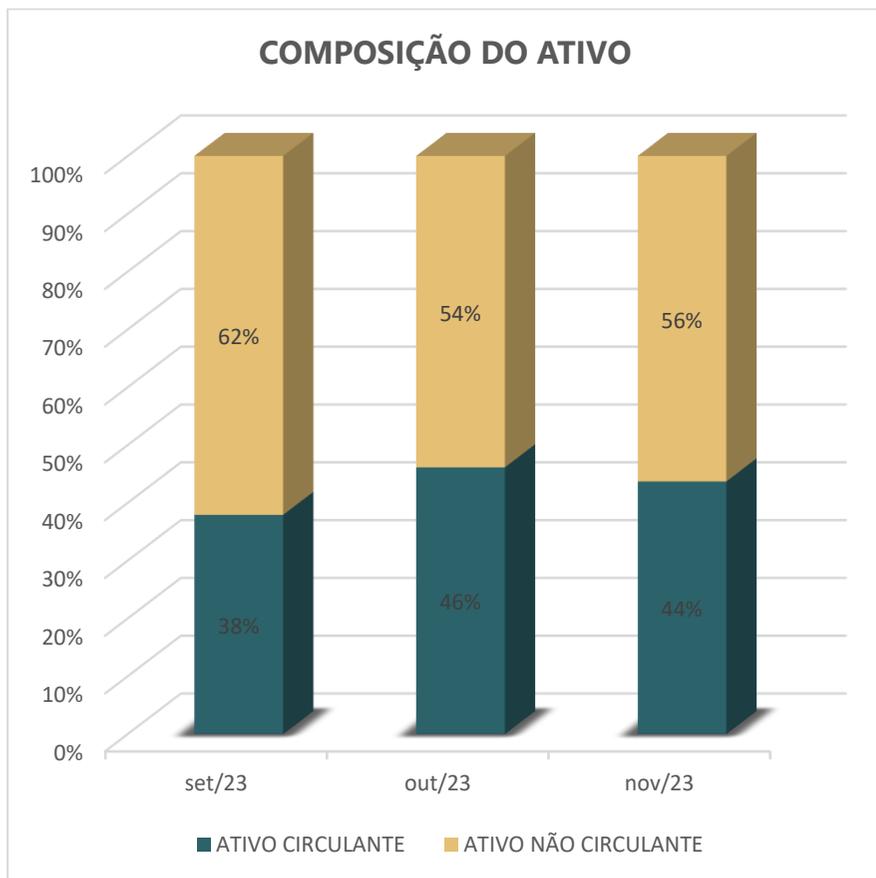
O **Imobilizado** é a rubrica que detém a maior parte dos recursos investidos na empresa, ou seja, 57% em média considerando os três últimos meses.

Ressaltar-se que houve uma mudança no valor total do Ativo, conforme evidenciado pela diferença entre o saldo inicial do balancete em novembro de 2023 e o saldo final em outubro de 2023, totalizando R\$ 177.769,69. A resposta da contadora da Recuperanda, é que houve a necessidade de ajustar a rubrica estoques nos meses anteriores, por erro de lançamentos.

Gráficos do ativo



A rubrica Estoque apresentou decréscimo dos saldos no mês de novembro de 2023.



O Ativo é composto principalmente pelo grupo Ativo Não Circulante, o qual é composto 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 novembro de 2023, e para fins comparativos os meses de setembro e outubro de 2023:

Tabela 2 - Passivo

DESCRIÇÃO RUBRICA	set/23	out/23	AH	nov/23	AH
PASSIVO	1.930.476,20	2.016.205,06	4%	2.230.242,20	11%
PASSIVO CIRCULANTE	2.148.131,88	2.233.860,74	4%	2.396.714,36	7%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	281.942,70	281.942,70	0%	281.942,70	0%
FORNECEDORES	1.186.452,98	1.183.162,23	0%	1.303.193,60	10%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	159.558,31	249.274,08	56%	292.765,52	17%
OBRIGAÇÕES TRAB.S E PREV.	40.820,04	40.123,88	-2%	39.454,69	-2%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	479.357,85	479.357,85	0%	479.357,85	0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.382.065,96	2.382.065,96	0%	2.380.617,14	0%
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	189.968,10	0%	188.519,28	-1%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 2.599.721,64	- 2.599.721,64	0%	- 2.547.089,30	-2%
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00	0%	200.000,00	0%
AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	260.000,00	260.000,00	0%	312.632,34	20%
LUCROS/PREJUÍZOS ACUM.	- 3.059.721,64	- 3.059.721,64	0%	- 3.059.721,64	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:

Fornecedores CP: Em outubro de 2023 a rubrica não apresentou variações significativas cotejando com o saldo de setembro de 2023, já em novembro de 2023 registrou aumento de 10% comparando com o saldo de outubro de 2023.

Obrigações Tributárias CP: Apresentou acréscimo de 56% comparando o saldo de outubro de 2023 com o saldo de setembro de 2023, e em novembro de 2023 houve aumento de 17% cotejando com o saldo de outubro de 2023.

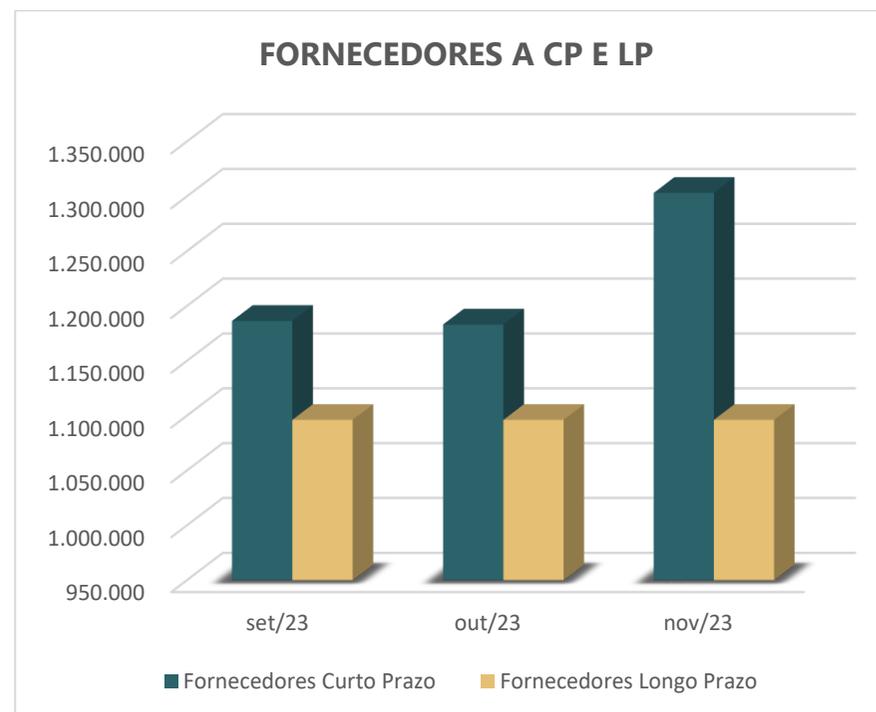
Obrigações Tributárias LP: No mês de outubro de 2023 a rubrica não apresentou variações cotejando com o saldo de setembro de 2023, já em novembro de 2023 houve redução de 1% comparando com o saldo de outubro de 2023.

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

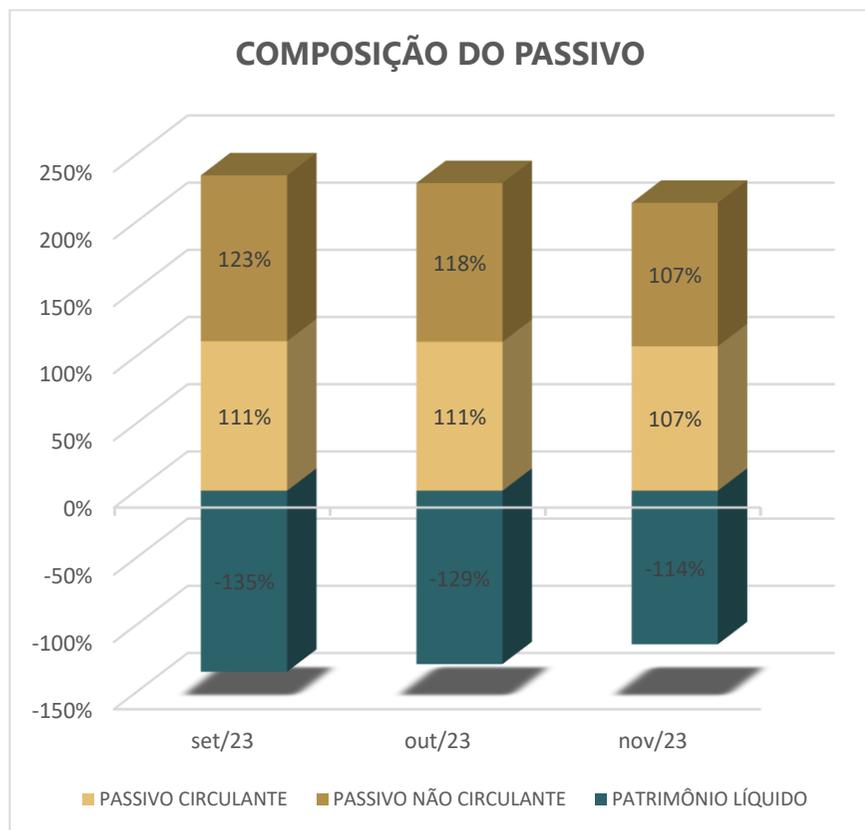
Ajuste do Exercício Anterior: A rubrica sofreu aumento de R\$ 52.643,34 no mês novembro de 2023.

Ressaltar-se que houve uma mudança no valor total do Passivo, conforme evidenciado pela diferença entre o saldo inicial do balancete em novembro de 2023 e o saldo final em outubro de 2023, totalizando R\$ 2.120,87.

Gráficos do passivo:



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



Os valores registrados no Passivo Não Circulante apresentam os maiores percentuais, ou seja, a Recuperanda tem dívidas a longo prazo superiores que a curto prazo. Ainda 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 setembro, outubro e novembro de 2023:

Tabela 3 - Resultado do Exercício

DESCRIÇÃO RUBRICA (em R\$)	set/23	out/23	AH	nov/23	AH
RESULTADO DO EXERCÍCIO	- 571.531,48	- 490.819,36	-14%	- 810.389,41	65%
VENDA DE MERCADORIAS	3.082.922,14	3.365.750,17	9%	3.761.316,30	12%
IMPOSTOS SOBRE VENDAS	- 2.084.013,23	- 2.186.524,96	5%	- 2.596.395,62	19%
CUSTOS OPERACIONAIS	- 1.677.571,25	- 1.878.130,31	12%	- 2.218.181,56	18%
DESPESAS COM VENDAS	- 304.305,30	- 312.888,63	3%	- 342.821,34	10%
MAO DE OBRA DIRETA	- 1.373.265,95	- 1.565.241,68	14%	- 1.875.360,22	20%
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	107.130,86	208.085,74	94%	242.871,47	17%
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS		89.591,64		89.591,64	0%
RECEITAS EXTRAS DE PUBLICIDADE	14.388,00	14.388,00	0%	36.930,00	157%
RECEITAS FINANCEIRAS				1.800,00	
RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	92.742,86	104.106,10	12%	114.549,83	10%

As rubricas que apresentaram variações significativas são:

Venda de Mercadorias: Apresentou aumento de 9% cotejando o saldo de outubro de 2023 com o saldo de setembro de 2023, e acréscimo de 12% comparando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023.

Impostos Sobre Vendas: Em outubro de 2023 houve aumento de 5% em relação ao mês de setembro de 2023, e acréscimo de 19% em novembro de 2023 comparando com o saldo de outubro de 2023.

Custos Operacionais: Apresentou aumento de 12% cotejando o saldo de outubro de 2023 com o saldo de setembro de 2023, e acréscimo de 18% comparando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023.

Receitas Não Operacionais: Em outubro de 2023 houve acréscimo de 94% cotejando o saldo de setembro de 2023, e aumento de 17% comparando com o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023.

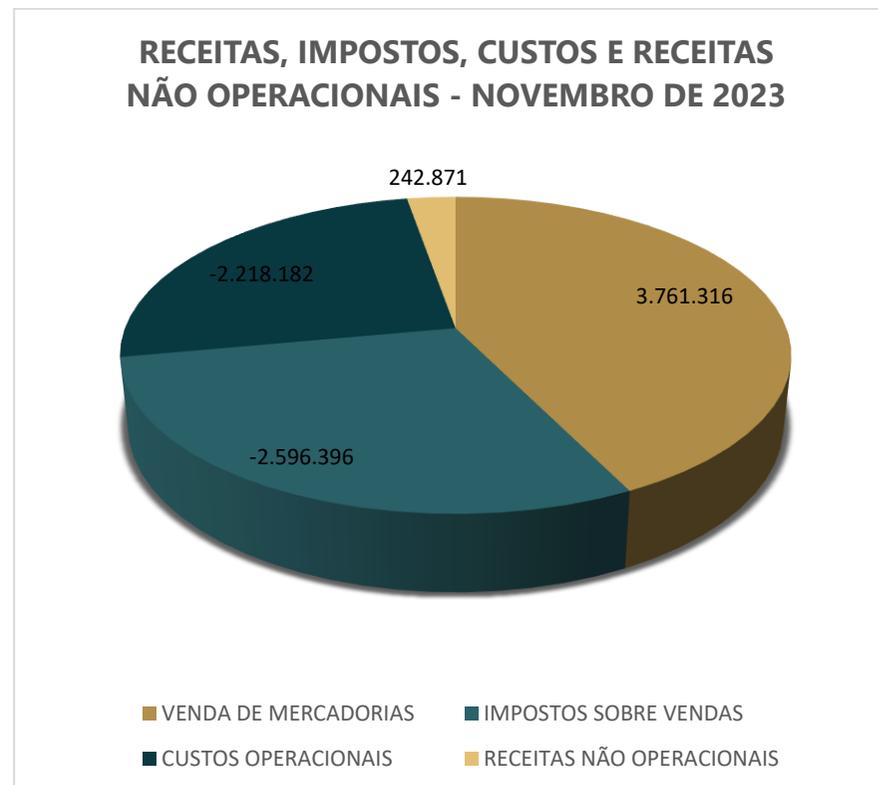
O prejuízo acumulado em novembro de 2023 perfaz o total de R\$ 810.389,41.

Ressalta-se que houve alteração do total do Resultado Líquido do Período, o qual foi evidenciado diferença de R\$ 179.890,56 no saldo inicial do balancete do mês de novembro de 2023, comparando com o saldo final de outubro de 2023.

Gráfico do Resultado do Exercício:



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



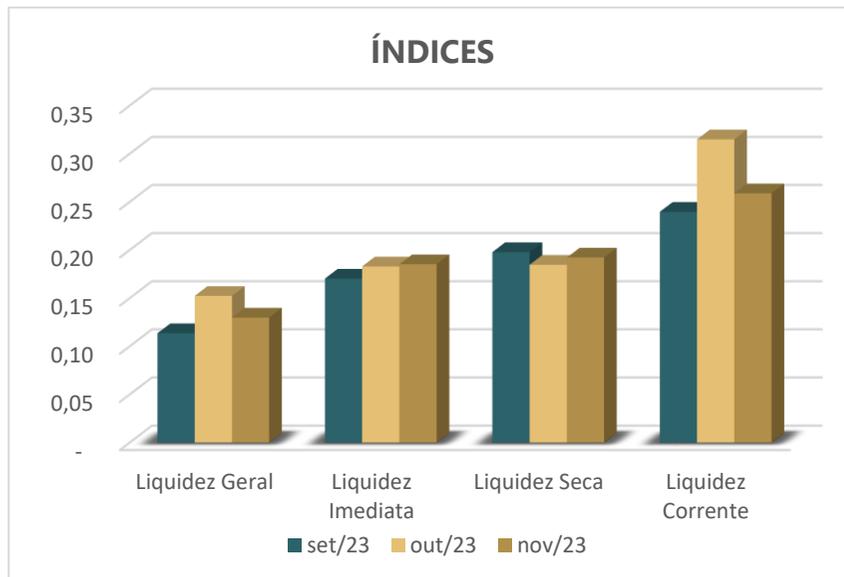
Ressalva-se que analisando o balancete do mês de novembro, a Recuperanda obteve receitas suficientes para cobrir seus custos e despesas.

5.3. Análise de Índices de Liquidez

A seguir serão demonstrados os índices de liquidez da empresa:

Tabela 4 – Índices de Liquidez

Índices	set/23	out/23	nov/23
Liquidez Geral	0,11	0,15	0,13
Liquidez Imediata	0,17	0,18	0,19
Liquidez Seca	0,20	0,18	0,19
Liquidez Corrente	0,24	0,31	0,26



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 novembro de 2023, período enviado à Administração Judicial, e os saldos dos meses de setembro e outubro de 2023 são para fins comparativos.

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

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:
- Novembro 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 novembro 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 dos Balancetes de Verificação relativo ao mês de outubro e novembro de 2023, e o saldo de setembro de 2023 são para fins comparativos:

Tabela 5 - Ativo

DESCRIÇÃO RUBRICA (em R\$)	set/23	out/23	AH	nov/23	AH
ATIVO	513.636,99	496.580,31	-3%	469.553,09	-5%
ATIVO CIRCULANTE	181.131,52	180.974,54	0%	170.847,02	-6%
DISPONIVEL	8.756,80	8.821,79	1%	9.009,61	2%
CAIXA	4.066,79	4.241,79	4%	3.860,57	-9%
BANCO CONTA MOVIMENTO	1,00	-109,00	-11000%	1,00	101%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	4.689,01	4.689,00	0%	5.148,04	10%
CLIENTES	143.128,77	142.907,11	0%	133.562,24	-7%
OUTROS CRÉDITOS	970,47	970,47	0%	0,00	-100%
ESTOQUES	28.275,48	28.275,17	0%	28.275,17	0%
ATIVO NÃO- CIRCULANTE	332.505,47	315.605,77	-5%	298.706,07	-5%
IMOBILIZADO	332.505,47	315.605,77	-5%	298.706,07	-5%
MAQUINAS, EQUIP. E FERRAMENTAS	1.018.054,11	1.018.054,11	0%	1.018.054,11	0%
(-) DEPREC. AMORT. E EXAUST.	-685.548,64	-702.448,34	2%	-719.348,04	2%

As rubricas que apresentaram variações significativas são:

Disponível: Em outubro de 2023 apresentou aumento de 1% cotejando com o saldo de setembro de 2023, e acréscimo de 2% comparando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro 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 outubro de 2023 a rubrica não apresentou variações significativas cotejando com o saldo de setembro de 2023, já em novembro de 2023 registrou redução de 7% comparando com o saldo de outubro de 2023.

Estoques: A rubrica não apresentou variações no período analisado.

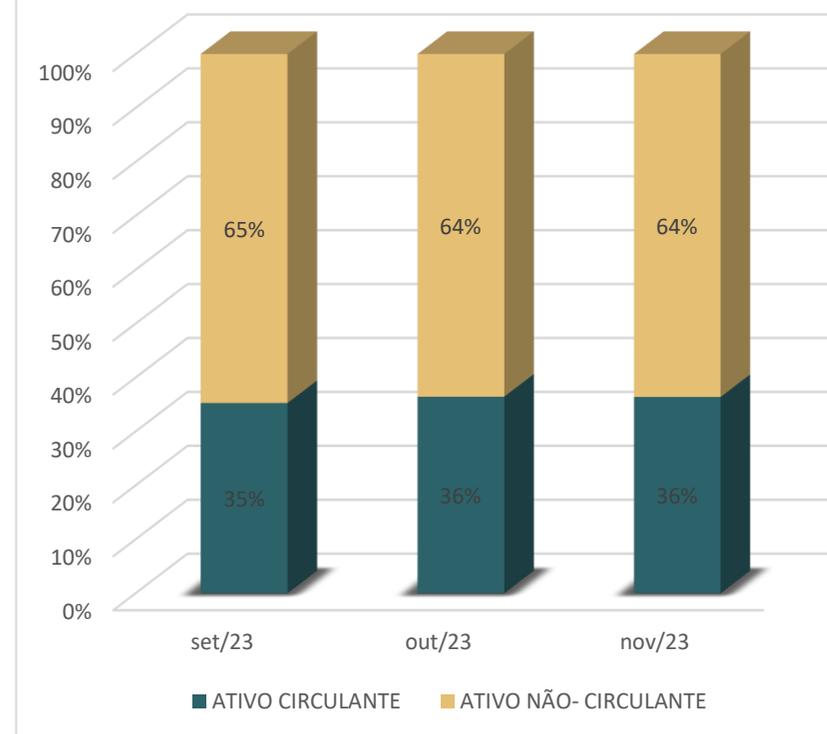
Imobilizado: No período analisado o imobilizado vem apresentando redução de 5% devido a depreciação do período.

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 Balancetes de Verificação dos meses de outubro e novembro de 2023, e o saldo de setembro 2023 são para fins comparativos:

Tabela 6 - Passivo

DESCRIÇÃO RUBRICA	set/23	out/23	AH	nov/23	AH
PASSIVO	875.067,13	867.181,99	-1%	855.813,74	-1%
PASSIVO CIRCULANTE	2.329.871,90	2.321.986,76	0%	2.310.618,51	0%
FINANCIAMENTOS	259.884,49	261.291,45	1%	257.971,62	-1%
FORNECEDORES	1.529.504,66	1.525.192,48	0%	1.525.192,48	0%
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	52.797,43	53.451,22	1%	51.164,50	-4%
OBRIGAÇÕES TRAB. E PREVID.	11.395,41	5.761,70	-49%	-	-100%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	476.289,91	476.289,91	0%	476.289,91	0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.416.824,74	1.416.824,74	0%	1.416.824,74	0%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.416.824,74	1.416.824,74	0%	1.416.824,74	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 2.871.629,51	- 2.871.629,51	0%	- 2.871.629,51	0%
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 ACUMULADOS	- 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 outubro de 2023 registrou incremento de 1% comparando com o saldo de setembro de 2023, e redução de 1% em novembro de 2023 cotejando com o saldo de outubro de 2023.

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

Obrigações Tributárias: Apresentou aumento 1% comparando o saldo de outubro de 2023 com o saldo de setembro de 2023, e redução de 4% cotejando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023.

Obrigações Trabalhista e Previdenciária: No mês de outubro de 2023 redução de 49% comparando com o saldo de setembro de 2023, já em novembro de 2023 decréscimo de 100% cotejando com o saldo de outubro de 2023.

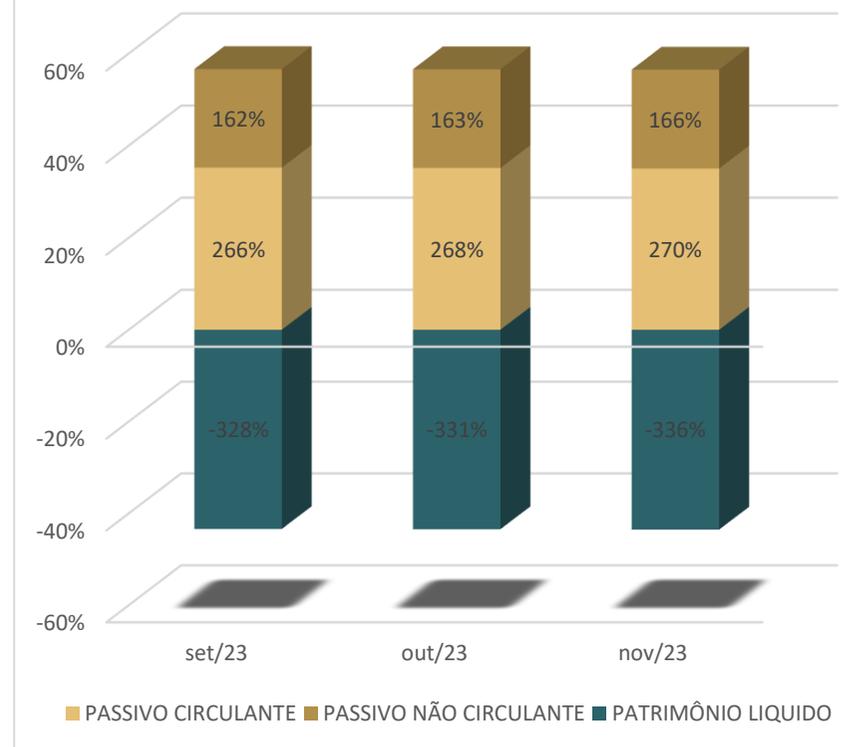


Graficos do Passivo



A rubrica Obrigações Tributárias apresentou redução do saldo em novembro de 2023.

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO



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	set/23	out/23	AH	nov/23	AH
CONTAS DE RESULTADOS	-1.067.276,50	-1.125.555,50	5%	-1.141.214,47	1%
MATERIAL APLICADO	-470.310,43	-491.766,43	5%	-491.766,43	0%
MÃO - DE - OBRA DIRETA	-160.072,01	-174.813,31	9%	-176.564,80	1%
DESPESAS OPERACIONAIS	-436.894,06	-458.975,76	5%	-472.883,24	3%
DESPESAS COM VENDAS	-333.193,08	-350.141,24	5%	-367.761,74	5%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-103.700,98	-108.834,52	5%	-105.121,50	-3%
CONTAS DE RESULTADO-RECEITAS	705.846,36	754.953,82	7%	754.953,82	0%
VENDA DE MERCADORIAS	698.483,04	736.667,84	5%	736.667,84	0%
IMPOSTOS SOBRE VENDAS	-62.692,58	-65.547,42	5%	-65.547,42	0%
RECEITAS FINANCEIRAS	- 201,80	- 201,80	0%	- 201,80	0%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	70.257,70	84.035,20	20%	84.035,20	0%
LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO*	-361.430,14	-370.601,68	3%	-386.260,65	4%

As rubricas que apresentaram variações significativas são:

Material Aplicado: Apresentou em outubro de 2023 aumento de 5% cotejando com o saldo de setembro de 2023, já em novembro de 2023 não registrou variações comparando com o saldo de outubro de 2023.

Despesas Operacionais: No mês de outubro de 2023 apresentou aumento de 5% cotejando o saldo de setembro de 2023, e acréscimo de 3% comparando o saldo de novembro de 2023 com outubro de 2023.

Contas de Resultado-Receitas: Apresentou aumento de 7% em outubro de 2023 comparando com o saldo de setembro de 2023, já em novembro de 2023 não apresentou variações cotejando com o saldo de outubro de 2023.

Lucros/Prejuízo Acumulado: A Recuperanda apresentou aumento de 3% do prejuízo comparando o saldo de outubro de 2023 com o saldo de setembro de 2023, e acréscimo de 4% cotejando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023, totalizando aumento do prejuízo de R\$ 15.658,97.

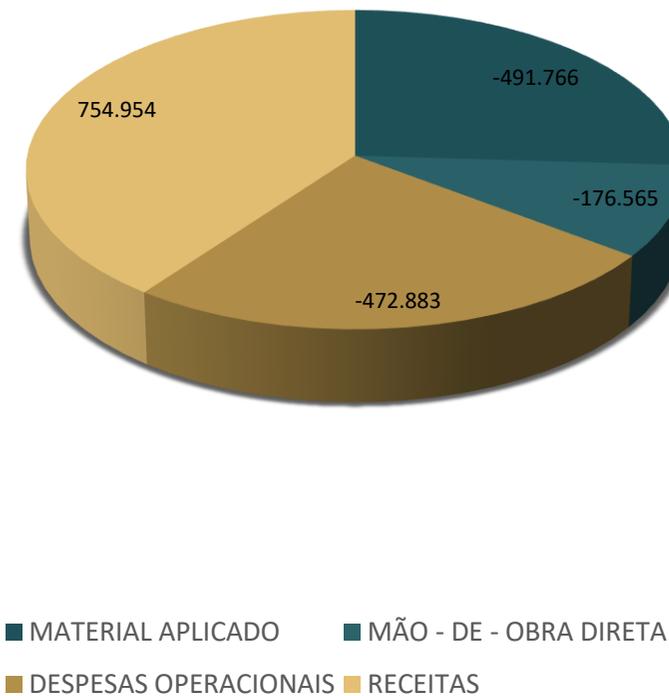


Gráfico do Resultado



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

RECEITA, CUSTOS E DESPESAS - NOVEMBRO DE 2023



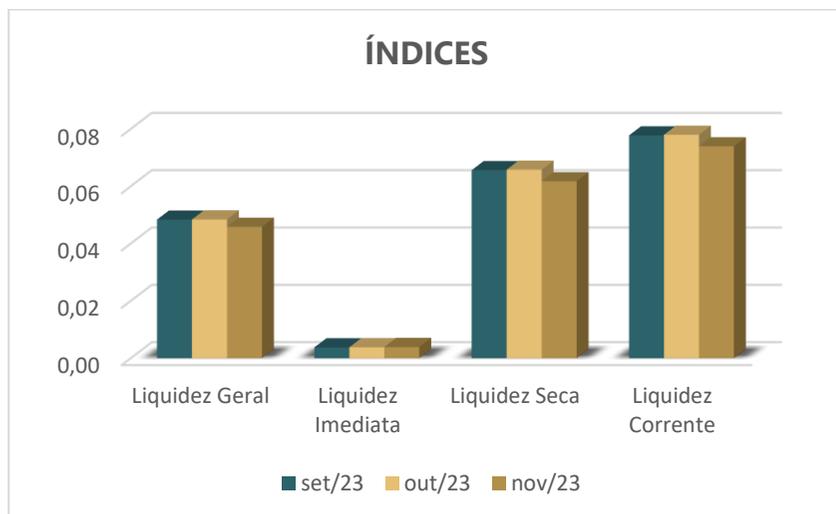
Conforme o gráfico do mês de novembro de 2023, a **receita** é insuficiente para cobrir os **custos e despesas**.

6.3. Análise de Índices de Liquidez

A seguir serão demonstrados os índices de liquidez da Recuperanda:

Tabela 4 – Índices de Liquidez

Índices	set/23	out/23	nov/23
Liquidez Geral	0,05	0,05	0,05
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,07	0,07	0,06
Liquidez Corrente	0,08	0,08	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 e coloca-se à disposição para eventuais esclarecimentos.

Porto Alegre, 22 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 054.142/O