



Administradora Judicial  
contato@valorconsultores.com.br

# 9º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

MARÇO/2024

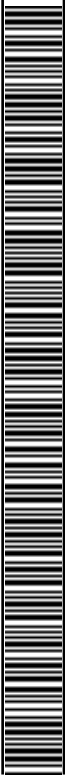
Auto Posto Borba Gato LTDA  
Posto Villa Monções LTDA  
Josefa Vilda Pereira Silva  
K.R.C. Cantarelli Conveniência e Serviços de Lubrificação LTDA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 0027168-36.2022.8.16.0017  
INCIDENTE PROCESSUAL N. 0005802-04.2023.8.16.0017



# SUMÁRIO

1. GLOSSÁRIO.....	3
2. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS .....	4
2.1. FUNCIONÁRIOS.....	5
3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS .....	7



# 1. GLOSSÁRIO

<b>AC</b>	Ativo Circulante
<b>AGC</b>	Assembleia Geral de Credores
<b>AJ</b>	Administradora Judicial
<b>ANC</b>	Ativo Não Circulante
<b>BP</b>	Balanço Patrimonial
<b>CCL</b>	Capital Circulante Líquido
<b>CMV</b>	Custo das Mercadorias Vendidas
<b>CPV</b>	Custo dos Produtos Vendidos
<b>CSLL</b>	Contribuição Social sobre o Lucro Líquido
<b>DRE</b>	Demonstração do Resultado do Exercício
<b>IRPF</b>	Imposto de Renda de Pessoa Física
<b>IRPJ</b>	Imposto de Renda de Pessoa Jurídica
<b>LRE</b>	Lei 11.101 de 9 de fevereiro de 2005, que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária
<b>PC</b>	Passivo Circulante
<b>PL</b>	Patrimônio Líquido
<b>PNC</b>	Passivo Não Circulante
<b>PRJ</b>	Plano de Recuperação Judicial
<b>Recuperandas</b>	Auto Posto Borba Gato LTDA Posto Villa Monções LTDA Josefa Vilda Pereira Silva – EPP K.R.C. Canterelli Conveniência e Serviços de Lubrificação LTDA.
<b>RJ</b>	Recuperação Judicial
<b>RMA</b>	Relatório Mensal de Atividades
<b>VALOR</b>	Valor Consultores Associados Ltda.



## 2. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

As informações que compõem o presente relatório foram obtidas durante vistoria realizada nas sedes das Recuperandas, AUTO POSTO BORBA GATO LTDA e JOSEFA VILDA PEREIRA SILVA, localizadas na Avenida Carlos Borges, 1517, Maringá-PR, em 05/03/2024, oportunidade em que o representante da AJ, Dr. Cleverson Marcel Colombo, OAB/PR 27.401, fora acompanhado pelo Sr. Nilson Meireles, gerente do estabelecimento.

Inicialmente, o Representante da AJ constatou o normal funcionamento da loja de conveniência e que o posto de combustíveis permanece sem funcionamento.

Ainda, no ato da vistoria havia prestadores de serviços trabalhando para colocação de forro na cobertura do local, como constatado no mês anterior. Além disso, verificou-se diversas obras civis ocorridas no local, das quais se tratam da concretagem na pista de abastecimento, pintura, nova fachada e rebaixamento de gesso.

Em relação as reformas, o preposto explicou que foram custeadas pelo Sr Ademar e pelo Sr. Sandro (gestores do estabelecimento) e que são para atender a vistoria do corpo de bombeiros, viabilizando a autorização pela ANP.

A Administradora Judicial constatou que todos os atos para regularização das atividades, tais como licenças, funcionamento da loja de conveniência e registros de funcionários são registrados em nome da empresa "POSTO HIGIENÓPOLIS".

Ato contínuo, o representante da AJ compareceu à Avenida Carlos Borges, 1219, da mesma cidade, onde estão sediadas as empresas POSTO VILLA MONÇÕES LTDA e K.R.C. CANTARELLI CONVENIÊNCIA E SERVIÇOS DE LUBRIFICAÇÃO LTDA., e constatou o funcionamento do posto de combustíveis e da loja de conveniência parcialmente abastecida.



No momento da vistoria, havia 04 (quatro) funcionários no local, sendo 1 (um) deles responsável pelo abastecimento. A Sra. Daiane Patrícia da Cunha Lima, na função de gerente da loja, estava presente e prestou as informações ora expostas.

Aduziu a preposta que a loja de conveniência foi restabelecida, com o funcionamento ainda parcial e que os produtos da padaria chegaram e já estão sendo comercializados.

Ademais, relatou que o volume de vendas de combustíveis tem aumentado no decorrer do tempo, e que no mês de fevereiro de 2024 a média foi de 2,8 mil litros por dia, sendo o etanol o produto mais vendido.

Por fim, em relação à gestão do estabelecimento, relatou que está a cargo do Sr. Djalma, enquanto as operações se realizam através da empresa REDE MONÇÕES.

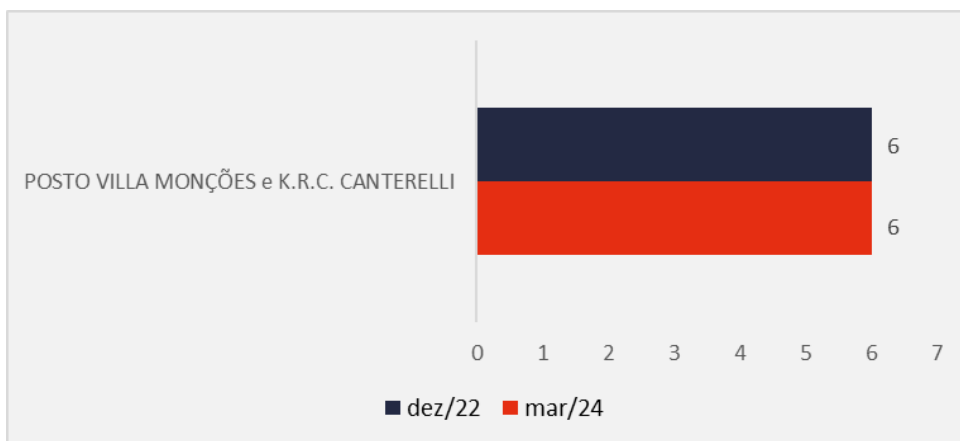
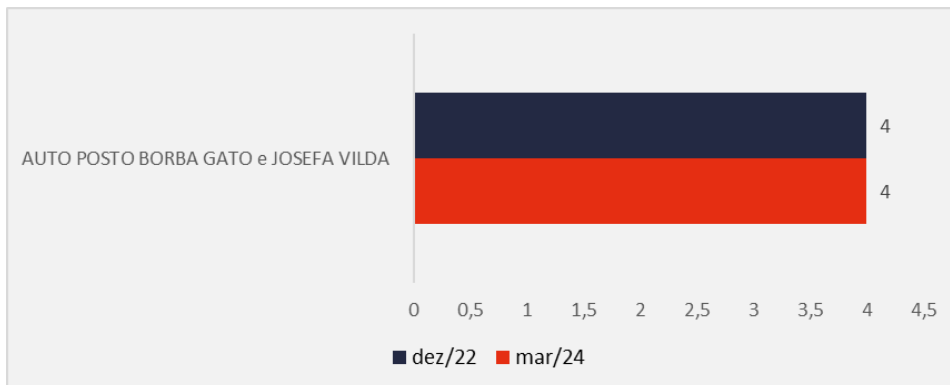
## 2.1. Funcionários

Na Petição Inicial as Recuperandas AUTOPOSTO BORBA GATO LTDA e JOSEFA VILDA PEREIRA SILVA contavam com 4 (quatro) funcionários ao todo, conforme documentos juntados em mov. 1.49 e 1.51, enquanto que o POSTO VILLA MONÇÕES LTDA e a K.R.C. CANTARELLI, juntas, apresentavam 6 (seis) funcionários, de acordo com os documentos de mov. 1.50 e 1.52.

Em março/2024, o AUTO POSTO BORBA GATO LTDA e JOSEFA VILDA PEREIRA SILVA – EPP, contavam com 04 (quatro) funcionários, enquanto que o POSTO VILLA MONÇÕES e a K.R.C. CANTARELLI, contavam com 06 (seis) funcionários diretos.

Diante disso, os comparativos que demonstram as variações dos quadros funcionais do mês em apreço estão estampados pelos gráficos abaixo:





## 3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

A seguir apresentamos as análises da empresa K.R.C CANTARELLI, POSTO VILLA MONÇÕES e AUTOPOSTO BORBA GATO, referente aos meses de outubro, novembro e dezembro de 2023, e, da empresa JOSEFA dos meses de setembro, outubro e novembro de 2023.

Reitera-se a inconsistência no fornecimento dos documentos, para que esta AJ possa apresentar regularmente as análises financeiras e destaca-se que ainda consta pendente de entrega os documentos, referente ao mês de dezembro de 2023 da empresa Josefa e referente ao mês de janeiro de 2023 e janeiro de 2024 de todas as empresas, em formato mensal, possibilitando assim a análise completa dos movimentos contábeis financeiros das empresas.

Isso posto, a AJ apresentará as análises pontuais dos documentos fornecidos até o momento, em formato adequado para as análises mensais.

### 3.1 Balanço Patrimonial – KRC Cantarelli

#### 3.1.1 Ativo

Apresenta-se a seguir os dados da composição dos Ativos, com as respectivas considerações.

ATIVO	mai/23	nov/23	AV	dez/23	AV	AH	AH	Variação	Variação
	dez23/mai23	dez23/nov23	dez23/mai23	dez23/nov23	dez23/mai23	dez23/nov23	dez23/mai23	dez23/nov23	
<b>Ativo Circulante</b>	<b>348.769</b>	<b>368.694</b>	<b>100,0%</b>	<b>368.694</b>	<b>100,0%</b>	<b>5,7%</b>	<b>0,0%</b>	<b>19.925</b>	<b>0</b>
Caixa e Equivalentes a Caixa	109.013	143.442	38,9%	143.442	38,9%	31,6%	0,0%	34.429	0
Clientes	203.160	203.160	55,1%	203.160	55,1%	0,0%	0,0%	0	0
Tributos a Recuperar	7.984	8.238	2,2%	8.238	2,2%	3,2%	0,0%	254	0
Estoques	28.613	13.855	3,8%	13.855	3,8%	-51,6%	0,0%	-14.758	0
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ativo Permanente</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>348.769</b>	<b>368.694</b>	<b>100,0%</b>	<b>368.694</b>	<b>100,0%</b>	<b>5,7%</b>	<b>0,0%</b>	<b>19.925</b>	<b>0</b>



**Ativo Circulante:** Este grupo é formado principalmente pelas contas “Caixa e Equivalentes de Caixa”, “Clientes” e “Estoques”, onde se visualiza volume mais expressivo na conta clientes, com saldo de R\$203 mil, visualizado em maior parte em cartões de crédito a receber.

### 3.1.2 Passivo

A tabela abaixo demonstra os passivos da empresa ao final do mês de dezembro de 2023.

PASSIVO	mai/23	nov/23	AV	dez/23	AV	AH dez23/mai23	AH dez23/nov23	Variação dez23/mai23	Variação dez23/nov23
	<b>Passivo Circulante</b>	<b>83.320</b>	<b>83.540</b>	<b>22,7%</b>	<b>83.540</b>	<b>22,7%</b>	<b>0,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>220</b>
Fornecedores	51.000	51.000	13,8%	51.000	13,8%	0,0%	0,0%	0	0
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	21.358	21.578	5,9%	21.578	5,9%	1,0%	0,0%	220	0
Obrigações Tributárias	1.860	1.860	0,5%	1.860	0,5%	0,0%	0,0%	0	0
Outras Obrigações	9.102	9.102	2,5%	9.102	2,5%	0,0%	0,0%	0	0
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>10.860</b>	<b>10.860</b>	<b>2,9%</b>	<b>10.860</b>	<b>2,9%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Passivo Exigível a Longo Prazo</b>	<b>10.860</b>	<b>10.860</b>	<b>2,9%</b>	<b>10.860</b>	<b>2,9%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Parcelamentos Tributários LP	10.860	10.860	2,9%	10.860	2,9%	0,0%	0,0%	0	0
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>254.589</b>	<b>274.294</b>	<b>74,4%</b>	<b>274.294</b>	<b>74,4%</b>	<b>7,7%</b>	<b>0,0%</b>	<b>19.705</b>	<b>0</b>
Capital Social	100.000	100.000	27,1%	100.000	27,1%	0,0%	0,0%	0	0
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	114.421	114.421	31,0%	114.421	31,0%	0,0%	0,0%	0	0
Lucros/Prejuízo do Exercício	40.168	59.873	16,2%	59.873	16,2%	49,1%	0,0%	19.705	0
<b>Total do Passivo</b>	<b>348.769</b>	<b>368.694</b>	<b>100,0%</b>	<b>368.694</b>	<b>100,0%</b>	<b>5,7%</b>	<b>0,0%</b>	<b>19.925</b>	<b>0</b>

**Passivo Circulante:** Observa-se que este grupo não é expressivo, apresentando maior saldo na rubrica Fornecedores, R\$ 51 mil. Na sequência a rubrica Obrigações Trabalhistas, com R\$ 21 mil e Outras obrigações com R\$ 9 mil, respectivamente. Por fim, a soma percentual do grupo passivo circulante representa 22,7% do total do passivo.

**Passivo Exigível a Longo Prazo:** Composto apenas por Parcelamentos Tributários LP, este grupo apresenta saldo de R\$ 10 mil e não apresenta movimentações.

**Patrimônio Líquido:** Neste grupo, durante o ano 2023, foi constatado lucro acumulado de R\$ 114 mil.





## 3.2 Indicadores Financeiros

### 3.2.1 Índices de Liquidez

O índice de liquidez geral da empresa se manteve constante durante os períodos, apresentando o valor de **R\$ 3,91** ao final do mês de dezembro de 2023. Portanto, a sociedade empresária “em tese” **dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazo, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 3,91** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

<b>ÍNDICES DE LIQUIDEZ</b>	<b>jul/23</b>	<b>ago/23</b>	<b>set/23</b>	<b>out/23</b>	<b>nov/23</b>	<b>dez/23</b>
Liquidez Corrente	4,42	4,41	4,41	4,41	4,41	4,41
Liquidez Geral	3,91	3,91	3,91	3,91	3,91	3,91
Liquidez Imediata	1,73	1,72	1,72	1,72	1,72	1,72
Liquidez Seca	4,26	4,25	4,25	4,25	4,25	4,25

### 3.2.2 Índices de Endividamento

O cálculo destes índices avalia o grau de endividamento da empresa demonstrando oscilações entre julho a dezembro de 2023.

<b>ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO</b>	<b>jul/23</b>	<b>ago/23</b>	<b>set/23</b>	<b>out/23</b>	<b>nov/23</b>	<b>dez/23</b>
Endividamento Geral	25,55%	25,60%	25,60%	25,60%	25,60%	25,60%
Composição do Endividamento	88,50%	88,50%	88,50%	88,50%	88,50%	88,50%

No período que compõe a análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 94 mil, sendo 22,7% devido no curto prazo.

## 3.3 Demonstração do Resultado do Exercício

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi elaborada e analisada a demonstração de resultado da empresa, conforme quadro sintetizado a seguir:



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	Média		AH	Variação
									mai23 a dez23	AV	dez23/nov23	dez23/nov23
<b>Receitas Operacionais Brutas</b>	<b>49.738</b>	<b>49.160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.362</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>
(-) Deduções das Receitas	-1.805	-270	0	0	0	0	0	0	-259	-2,1%	0,0%	0
<b>(=) Receita Líquida de Vendas</b>	<b>47.933</b>	<b>48.891</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.103</b>	<b>97,9%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	-21.561	-23.835	0	0	0	0	0	0	-5.675	-45,9%	0,0%	0
<b>(=) Lucro Bruto</b>	<b>26.371</b>	<b>25.056</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.428</b>	<b>52,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>
(-) Despesas Operacionais	-16.013	-3.501	-755	-751	0	0	0	0	-2.627	-21,3%	0,0%	0
<b>(=) Resultado Operacional (Ebitda)</b>	<b>10.358</b>	<b>21.555</b>	<b>-755</b>	<b>-751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.801</b>	<b>30,7%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>
(-) Depreciação e Amortizações	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0
(-) Encargos Financeiros Líquidos	0	-344	0	0	0	0	0	0	-43	-0,3%	0,0%	0
<b>(=) Result. do Exerc. Antes do RNO</b>	<b>10.358</b>	<b>21.211</b>	<b>-755</b>	<b>-751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.758</b>	<b>30,4%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>
(+/-) Resultado Não Operacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0
<b>(=) Result. do Exerc. Antes das Prov.</b>	<b>10.358</b>	<b>21.211</b>	<b>-755</b>	<b>-751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.758</b>	<b>30,4%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>
(-) Provisões de IRPJ e CSLL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0
<b>(=) Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>10.358</b>	<b>21.211</b>	<b>-755</b>	<b>-751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.758</b>	<b>30,4%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>

### 3.3.1 Receitas

Nos meses de julho a dezembro de 2023 a empresa não apresentou faturamento conforme pode ser visualizado na demonstração de resultado, tópico 3.3.

### 3.3.2 Resultado Líquido do Exercício

A tabela abaixo se refere à evolução do Resultado Líquido do Exercício registrado pela empresa. Nesta análise, podemos destacar que não houve movimentação entre os meses de setembro a dezembro de 2023.

CONTAS	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
<b>(=) Resultado Operacional (Ebitda)</b>	<b>10.358</b>	<b>21.555</b>	<b>-755</b>	<b>-751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-) Depreciação e Amortizações	0	0	0	0	0	0	0	0
(-) Encargos Financeiros Líquidos	0	-344	0	0	0	0	0	0
<b>(=) Result. do Exerc. Antes do RNO</b>	<b>10.358</b>	<b>21.211</b>	<b>-755</b>	<b>-751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+/-) Resultado Não Operacional	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>(=) Result. do Exerc. Antes das Prov.</b>	<b>10.358</b>	<b>21.211</b>	<b>-755</b>	<b>-751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-) Provisões de IRPJ e CSLL	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>(=) Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>10.358</b>	<b>21.211</b>	<b>-755</b>	<b>-751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## 3.4 Balanço Patrimonial – Posto Villa Monções

### 3.4.1 Ativo

Apresenta-se a seguir os dados da composição dos Ativos, com as respectivas considerações.

ATIVO	jun/23	nov/23	AV	dez/23	AV	AH	AH	Variação	Variação
						dez23/jun23	dez23/nov23	dez23/jun23	dez23/nov23
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.104.665</b>	<b>1.087.136</b>	<b>97,1%</b>	<b>1.087.136</b>	<b>97,1%</b>	<b>-1,6%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-17.529</b>	<b>0</b>
Caixa e Equivalentes a Caixa	268.557	321.637	28,7%	212.037	18,9%	-21,0%	-34,1%	-56.521	-109.600
Clientes	579.823	579.823	51,8%	579.823	51,8%	0,0%	0,0%	0	0
Títulos a Receber	152.300	152.300	13,6%	152.300	13,6%	0,0%	0,0%	0	0
Adiantamentos	0	1.791	0,2%	1.791	0,2%	0,0%	0,0%	1.791	0
Tributos a Recuperar	32.743	31.586	2,8%	31.586	2,8%	-3,5%	0,0%	-1.158	0
Estoques	71.242	0	0,0%	109.600	9,8%	53,8%	0,0%	38.358	109.600
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>32.742</b>	<b>32.742</b>	<b>2,9%</b>	<b>32.742</b>	<b>2,9%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ativo Permanente</b>	<b>32.742</b>	<b>32.742</b>	<b>2,9%</b>	<b>32.742</b>	<b>2,9%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imobilizado	14.495	14.495	1,3%	14.495	1,3%	0,0%	0,0%	0	0
Intangível	18.247	18.247	1,6%	18.247	1,6%	0,0%	0,0%	0	0
<b>Total do Ativo</b>	<b>1.137.407</b>	<b>1.119.878</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.119.878</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1,5%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-17.529</b>	<b>0</b>

**Ativo Circulante:** Este grupo é formado principalmente pelas contas “Caixa e Equivalentes de Caixa”, “Clientes” e “Títulos a Receber”, onde se visualiza maior volume na conta clientes, saldo de R\$ 579 mil distribuído entre clientes diversos, cartões e PECLD.

No período de análise, quais seja, novembro e dezembro de 2023, a conta que apresentou movimentação mais expressiva foi o grupo Caixa e equivalentes.

**Ativo Não Circulante:** Observa-se que o Ativo Não Circulante apresenta pequeno saldo de imobilizado, conforme quadro abaixo, sem movimentações no período.



IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	0	0	0	0	0	0
Equipamentos para Processamento de Dado	3.117	3.117	3.117	3.117	3.117	3.117
Instalações	24.419	24.419	24.419	24.419	24.419	24.419
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	15.353	15.353	15.353	15.353	15.353	15.353
Móveis e Utensílios	6.380	6.380	6.380	6.380	6.380	6.380
Veículos	0	0	0	0	0	0
( - ) Depreciação Acumulada	-34.775	-34.775	-34.775	-34.775	-34.775	-34.775
Franquias	18.247	18.247	18.247	18.247	18.247	18.247
( - ) Amortização Acumulada	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>32.742</b>	<b>32.742</b>	<b>32.742</b>	<b>32.742</b>	<b>32.742</b>	<b>32.742</b>
<b>Variação %</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

### 3.4.2 Passivo

A tabela abaixo demonstra os passivos da empresa no período de novembro a dezembro de 2023, demonstrando uma estabilidade no total do passivo apresentado.

PASSIVO	jun/23	nov/23	AV	dez/23	AV	AH dez23/jun23	AH dez23/nov23	Variação dez23/jun23	Variação dez23/nov23
<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.697.286</b>	<b>1.680.549</b>	<b>150,1%</b>	<b>1.680.549</b>	<b>150,1%</b>	<b>-1,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-16.737</b>	<b>0</b>
Empréstimos e Financiamentos	73.668	73.668	6,6%	73.668	6,6%	0,0%	0,0%	0	0
Empréstimos de Terceiros	306.815	306.815	27,4%	306.815	27,4%	0,0%	0,0%	0	0
Fornecedores	571.509	574.509	51,3%	574.509	51,3%	0,5%	0,0%	3.000	0
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	300.461	302.647	27,0%	302.647	27,0%	0,7%	0,0%	2.187	0
Obrigações Tributárias	444.833	422.910	37,8%	422.910	37,8%	-4,9%	0,0%	-21.924	0
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>235.956</b>	<b>235.956</b>	<b>21,1%</b>	<b>235.956</b>	<b>21,1%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Passivo Exigível a Longo Prazo</b>	<b>235.956</b>	<b>235.956</b>	<b>21,1%</b>	<b>235.956</b>	<b>21,1%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Empréstimos e Financiamentos LP	89.622	89.622	8,0%	89.622	8,0%	0,0%	0,0%	0	0
Parcelamentos Tributários LP	146.334	146.334	13,1%	146.334	13,1%	0,0%	0,0%	0	0
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>-795.834</b>	<b>-796.627</b>	<b>-71,1%</b>	<b>-796.627</b>	<b>-71,1%</b>	<b>0,1%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-792</b>	<b>0</b>
Capital Social	60.000	60.000	5,4%	60.000	5,4%	0,0%	0,0%	0	0
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-881.985	-881.985	-78,8%	-881.985	-78,8%	0,0%	0,0%	0	0
Lucros/Prejuízo do Exercício	26.151	25.359	2,3%	25.359	2,3%	-3,0%	0,0%	-792	0
<b>Total do Passivo</b>	<b>1.137.407</b>	<b>1.119.878</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.119.878</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1,5%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-17.529</b>	<b>0</b>

**Passivo Circulante:** Observa-se que este grupo está composto pelo saldo de R\$ 1,6 milhão alocados em Fornecedores com saldo de R\$ 574 mil, Empréstimos de Terceiros, com saldo de R\$ 306 mil e um total de R\$ 725 mil entre obrigações Trabalhistas e Tributárias.

Nota-se ainda que no período não houve expressiva movimentação, tendo baixado apenas R\$ 16 mil de junho a dezembro.

Por fim, a soma percentual do grupo passivo circulante representa 150% do total do passivo.



**Passivo Não Circulante:** Composto por Empréstimos e Financiamentos e Parcelamentos Tributários LP, este grupo apresenta saldo de R\$ 235 mil, tendo a maior parte do saldo na segunda conta citada, respectivamente R\$ 146 mil.

**Patrimônio Líquido:** Neste grupo, durante o ano 2023 foi constatado um lucro de R\$ 25 mil no último mês, entretanto ainda demonstra saldo negativo do PL em R\$ 796 mil.

## 3.5 Indicadores Financeiros

### 3.5.1 Índices de Liquidez

O índice de liquidez geral da empresa apresentou pequena oscilação entre o mês de julho a agosto de 2023. A partir do mês de setembro se manteve estável apresentando o valor de **R\$ 0,57**. Portanto, a sociedade empresária **não dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazo, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,57** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

<b>ÍNDICES DE LIQUIDEZ</b>	<b>jul/23</b>	<b>ago/23</b>	<b>set/23</b>	<b>out/23</b>	<b>nov/23</b>	<b>dez/23</b>
Liquidez Corrente	0,67	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65
Liquidez Geral	0,59	0,57	0,57	0,57	0,57	0,57
Liquidez Imediata	0,07	0,19	0,19	0,19	0,19	0,13
Liquidez Seca	0,52	0,65	0,65	0,65	0,65	0,58

### 3.5.2 Índices de Endividamento

O cálculo destes índices avalia o grau de endividamento da empresa demonstrando oscilações entre julho e dezembro de 2023. Observa-se que a empresa apresenta um endividamento de 171% em relação ao seu ativo total. Isto



significa que, no caso de uma liquidação, a empresa não conseguiria apenas com os recursos do ativo pagar os seus credores.

<b>ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO</b>	<b>jul/23</b>	<b>ago/23</b>	<b>set/23</b>	<b>out/23</b>	<b>nov/23</b>	<b>dez/23</b>
Endividamento Geral	165,18%	170,99%	171,14%	171,14%	171,14%	171,14%
Composição do Endividamento	87,83%	87,70%	87,69%	87,69%	87,69%	87,69%

No último mês que compõe a análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 1,9 milhão.

### 3.6 Demonstração do Resultado do Exercício

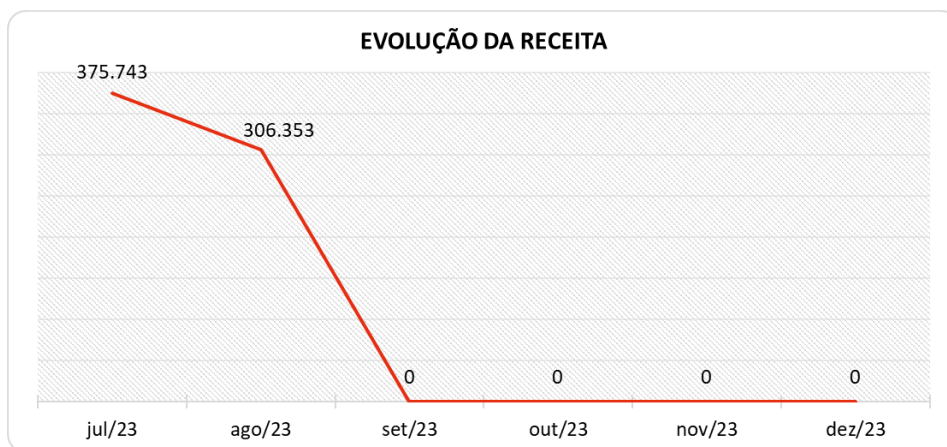
Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi elaborada e analisada a demonstração de resultado da empresa, conforme quadro sintetizado a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	Média		AH		Variação	
								jun23 a dez23	AV	dez23/nov23	dez23/nov23		
<b>Receitas Operacionais Brutas</b>	<b>486.808</b>	<b>375.743</b>	<b>306.353</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>166.986</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-) Deduções das Receitas	-1	-4.583	-2.361	0	0	0	0	-992	-0,6%	0,0%	0	0	0
<b>(=) Receita Líquida de Vendas</b>	<b>486.807</b>	<b>371.161</b>	<b>303.993</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>165.994</b>	<b>99,4%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	-409.994	-269.779	-291.950	0	0	0	0	-138.818	-83,1%	0,0%	0	0	0
<b>(=) Lucro Bruto</b>	<b>76.813</b>	<b>101.382</b>	<b>12.042</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27.177</b>	<b>16,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-) Despesas Operacionais	-49.086	-70.761	-43.374	0	0	0	0	-23.317	-14,0%	0,0%	0	0	0
<b>(=) Resultado Operacional (Ebitda)</b>	<b>27.726</b>	<b>30.622</b>	<b>-31.332</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.859</b>	<b>2,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-) Depreciação e Amortizações	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0
(-) Encargos Financeiros Líquidos	-1.575	0	-82	0	0	0	0	-237	-0,1%	0,0%	0	0	0
<b>(=) Result. do Exerc. Antes do RNO</b>	<b>26.151</b>	<b>30.622</b>	<b>-31.414</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.623</b>	<b>2,2%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(+/-) Resultado Não Operacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0
<b>(=) Result. do Exerc. Antes das Prov.</b>	<b>26.151</b>	<b>30.622</b>	<b>-31.414</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.623</b>	<b>2,2%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-) Provisões de IRPJ e CSLL	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0	0
<b>(=) Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>26.151</b>	<b>30.622</b>	<b>-31.414</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.623</b>	<b>2,2%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 3.6.1 Receitas

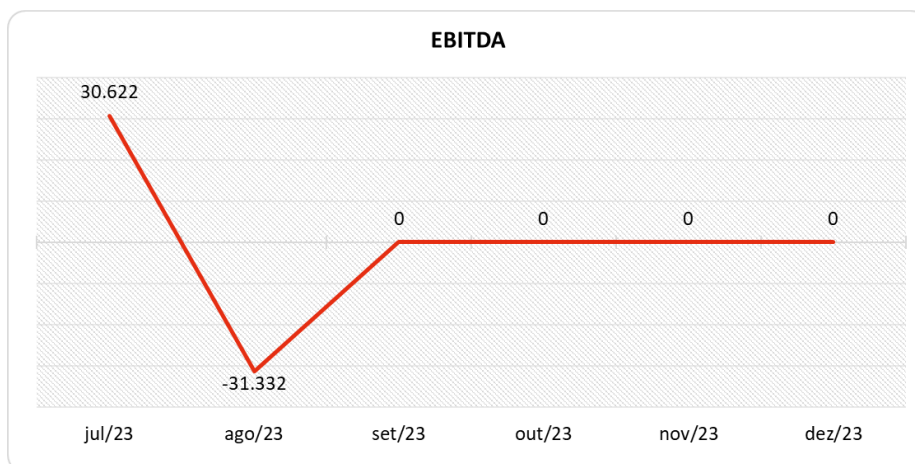
No período de análise pode-se perceber que não houve faturamento nesta empresa nos últimos meses, sendo que em agosto obteve R\$ 306 mil, cnforme pode-se visualizar abaixo:





### 3.6.2 Evolução do Ebitda

Destaca-se neste semestre que a empresa demonstrou uma operação viável apenas no mês de julho. Em agosto mesmo obtendo faturamento demonstrou resultado operacional negativo o que denota a inviabilidade da operação no corrente mês.



### 3.6.3 Resultado Líquido do Exercício

O gráfico abaixo se refere à evolução do Resultado Líquido do Exercício registrado pela empresa nos períodos entre junho e dezembro de 2023. Ao longo do ano verifica-se um lucro acumulado de R\$ 25 mil.

CONTAS	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
<b>( = ) Resultado Operacional (Ebitda)</b>	<b>27.726</b>	<b>30.622</b>	<b>-31.332</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
( - ) Depreciação e Amortizações	0	0	0	0	0	0	0
( - ) Encargos Financeiros Líquidos	-1.575	0	-82	0	0	0	0
<b>( = ) Result. do Exerc. Antes do RNO</b>	<b>26.151</b>	<b>30.622</b>	<b>-31.414</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
( +/ - ) Resultado Não Operacional	0	0	0	0	0	0	0
<b>( = ) Result. do Exerc. Antes das Prov.</b>	<b>26.151</b>	<b>30.622</b>	<b>-31.414</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
( - ) Provisões de IRPJ e CSLL	0	0	0	0	0	0	0
<b>( = ) Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>26.151</b>	<b>30.622</b>	<b>-31.414</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 3.7 Balanço Patrimonial – Autoposto Borba Gato

### 3.7.1 Ativo

Apresenta-se a seguir os dados da composição dos Ativos, com as respectivas considerações.

ATIVO	mar/23	nov/23	AV	dez/23	AV	AH	AH	Variação	Variação
						dez23/mar23	dez23/nov23	dez23/mar23	dez23/nov23
<b>Ativo Circulante</b>	<b>456.893</b>	<b>606.704</b>	<b>27.6%</b>	<b>606.704</b>	<b>27.6%</b>	<b>32.8%</b>	<b>0.0%</b>	<b>149.811</b>	<b>0</b>
Caixa e Equivalentes a Caixa	39.314	141.584	6,4%	141.584	6,4%	260,1%	0,0%	102.270	0
Clientes	330.144	329.067	15,0%	329.067	15,0%	-0,3%	0,0%	-1.078	0
Títulos a Receber	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
Empréstimos a Receber	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
Adiantamentos	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
Tributos a Recuperar	10.907	14.334	0,7%	14.334	0,7%	31,4%	0,0%	3.427	0
Estoques	76.528	121.720	5,5%	121.720	5,5%	59,1%	0,0%	45.192	0
Despesas Pagas Antecipadamente	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>1.591.200</b>	<b>1.589.502</b>	<b>72.4%</b>	<b>1.589.502</b>	<b>72.4%</b>	<b>-0.1%</b>	<b>0.0%</b>	<b>-1.699</b>	<b>0</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>1.404.693</b>	<b>1.404.693</b>	<b>64.0%</b>	<b>1.404.693</b>	<b>64.0%</b>	<b>0.0%</b>	<b>0.0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Clientes LP	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
Outros Créditos LP	1.404.693	1.404.693	64,0%	1.404.693	64,0%	0,0%	0,0%	0	0
Cessão de Créditos LP	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
<b>Ativo Permanente</b>	<b>186.507</b>	<b>184.809</b>	<b>8.4%</b>	<b>184.809</b>	<b>8.4%</b>	<b>-0.9%</b>	<b>0.0%</b>	<b>-1.699</b>	<b>0</b>
Investimentos	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
Imobilizado	164.507	162.809	7,4%	162.809	7,4%	-1,0%	0,0%	-1.699	0
Intangível	22.000	22.000	1,0%	22.000	1,0%	0,0%	0,0%	0	0
<b>Total do Ativo</b>	<b>2.048.093</b>	<b>2.196.206</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.196.206</b>	<b>100,0%</b>	<b>7,2%</b>	<b>0,0%</b>	<b>148.112</b>	<b>0</b>



**Ativo Circulante:** Este grupo é formado principalmente pelas contas “Caixa e Equivalentes de Caixa”, “Clientes” e “Títulos a Receber”, onde se visualiza maior volume na conta clientes, saldo de R\$ 329 mil alocado na rubrica Duplicatas a receber.

No período de análise, quais seja, março e dezembro de 2023, houve poucas movimentações, sendo a maior delas visualizada na conta caixa, um aumento de R\$ 102 mil.

**Ativo Não Circulante:** Observa-se que o Ativo Não Circulante a conta Outros Créditos LP apresenta um montante de R\$ 1,4 milhão e o grupo ativo permanente apresenta saldo de imobilizado de R\$ 184 mil, conforme quadro abaixo, sem movimentações no período.

IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	21.180	21.180	21.180	21.180	21.180	21.180
Bens em Operação	0	0	0	0	0	0
Instalações	197.232	197.232	197.232	197.232	197.232	197.232
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	218.610	218.610	218.610	218.610	218.610	218.610
Móveis e Utensílios	42.587	42.587	42.587	42.587	42.587	42.587
Veículos	91.900	91.900	91.900	91.900	91.900	91.900
( - ) Depreciação Acumulada	-408.700	-408.700	-408.700	-408.700	-408.700	-408.700
Franquias	22.000	22.000	22.000	22.000	22.000	22.000
( - ) Amortização Acumulada	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>184.809</b>	<b>184.809</b>	<b>184.809</b>	<b>184.809</b>	<b>184.809</b>	<b>184.809</b>
<b>Variação %</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

### 3.7.2 Passivo

A tabela abaixo demonstra os passivos da empresa no período de novembro a dezembro de 2023, demonstrando uma estabilidade no total do passivo apresentado.



PASSIVO	mar/23	nov/23	AV	dez/23	AV	AH	AH	Variação	Variação
						dez23/mar23	dez23/nov23	dez23/mar23	dez23/nov23
<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.458.616</b>	<b>1.462.594</b>	<b>66,6%</b>	<b>1.462.594</b>	<b>66,6%</b>	<b>0,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>3.978</b>	<b>0</b>
Empréstimos e Financiamentos	147.707	147.707	6,7%	147.707	6,7%	0,0%	0,0%	0	0
Empréstimos de Terceiros	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
Fornecedores	824.948	824.948	37,6%	824.948	37,6%	0,0%	0,0%	0	0
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	404.104	407.946	18,6%	407.946	18,6%	1,0%	0,0%	3.843	0
Obrigações Tributárias	81.858	81.993	3,7%	81.993	3,7%	0,2%	0,0%	135	0
Parcelamentos Tributários	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
Outras Obrigações	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
Credores Recuperação Judicial	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>922.371</b>	<b>922.371</b>	<b>42,0%</b>	<b>922.371</b>	<b>42,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Passivo Exigível a Longo Prazo</b>	<b>922.371</b>	<b>922.371</b>	<b>42,0%</b>	<b>922.371</b>	<b>42,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Empréstimos e Financiamentos LP	922.371	922.371	42,0%	922.371	42,0%	0,0%	0,0%	0	0
Empréstimos de Terceiros LP	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
Parcelamentos Tributários LP	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
Credores Recuperação Judicial LP	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>-332.894</b>	<b>-188.759</b>	<b>-8,6%</b>	<b>-188.759</b>	<b>-8,6%</b>	<b>-43,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>144.135</b>	<b>0</b>
Capital Social	20.000	20.000	0,9%	20.000	0,9%	0,0%	0,0%	0	0
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-283.145	-283.145	-12,9%	-283.145	-12,9%	0,0%	0,0%	0	0
Lucros/Prejuízo do Exercício	-69.749	74.386	3,4%	74.386	3,4%	-206,6%	0,0%	144.135	0
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
<b>Total do Passivo</b>	<b>2.048.093</b>	<b>2.196.206</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.196.206</b>	<b>100,0%</b>	<b>7,2%</b>	<b>0,0%</b>	<b>148.112</b>	<b>0</b>

**Passivo Circulante:** Observa-se que este grupo está composto pelo saldo de R\$ 1,4 milhão alocados em Fornecedores com saldo de R\$ 824 mil, Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias, com saldo de R\$ 407 mil e um total de R\$ 229 mil entre Empréstimos e Financiamentos e Obrigações Tributárias.

Por fim, a soma percentual do grupo passivo circulante representa 66,6% do total do passivo.

**Passivo Não Circulante:** Composto por Empréstimos e Financiamentos LP, este grupo apresenta saldo de R\$ 922 mil, representando 42% do total do passivo.

**Patrimônio Líquido:** Neste grupo, durante a avaliação, foi constatado um lucro de R\$ 74 mil acumulado até o mês de dezembro/23, valor este que contribuiu para redução do saldo negativo do PL para R\$ 188 mil.

## 3.8 Indicadores Financeiros

### 3.8.1 Índices de Liquidez



O índice de liquidez geral da empresa não apresentou oscilação entre o mês de julho a dezembro de 2023, se manteve estável o valor de **R\$ 0,84**. Portanto, a sociedade empresária **não dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazo, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,84** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

<b>ÍNDICES DE LIQUIDEZ</b>	<b>jul/23</b>	<b>ago/23</b>	<b>set/23</b>	<b>out/23</b>	<b>nov/23</b>	<b>dez/23</b>
Liquidez Corrente	0,41	0,41	0,41	0,41	0,41	0,41
Liquidez Geral	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84
Liquidez Imediata	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
Liquidez Seca	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33

### 3.8.2 Índices de Endividamento

O cálculo destes índices avalia o grau de endividamento da empresa não demonstrando oscilações entre julho e dezembro de 2023. Observa-se que a empresa apresenta um endividamento de 108% em relação ao seu ativo total. Isto significa que, no caso de uma liquidação, a empresa não conseguiria apenas com os recursos do ativo pagar os seus credores.

<b>ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO</b>	<b>jul/23</b>	<b>ago/23</b>	<b>set/23</b>	<b>out/23</b>	<b>nov/23</b>	<b>dez/23</b>
Endividamento Geral	108,59%	108,59%	108,59%	108,59%	108,59%	108,59%
Composição do Endividamento	61,33%	61,33%	61,33%	61,33%	61,33%	61,33%

No último mês que compõe a análise, o endividamento da empresa totalizou R\$ 2,3 milhões, sendo 61,3% devido no curto prazo.

### 3.9 Demonstração do Resultado do Exercício

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi elaborada e analisada a demonstração de resultado da empresa, conforme quadro sintetizado a seguir:



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	Média mar23 a dez23
<b>Receitas Operacionais Brutas</b>	<b>767.657</b>	<b>820.271</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>158.793</b>
( - ) Deduções das Receitas	-5.204	-562	0	0	0	0	0	0	0	0	-577
<b>( = ) Receita Líquida de Vendas</b>	<b>762.452</b>	<b>819.708</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>158.216</b>
( - ) Custo das Mercadorias Vendidas	-632.707	-663.278	0	0	0	0	0	0	0	0	-129.598
<b>( = ) Lucro Bruto</b>	<b>129.745</b>	<b>156.431</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.618</b>
( - ) Despesas Operacionais	-23.208	-11.274	0	-258	-460	0	0	0	0	0	-3.520
<b>( = ) Resultado Operacional (Ebitda)</b>	<b>106.538</b>	<b>145.157</b>	<b>0</b>	<b>-258</b>	<b>-460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.098</b>
( - ) Depreciação e Amortizações	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
( - ) Encargos Financeiros Líquidos	-20	-303	0	0	0	0	0	0	0	0	-32
<b>( = ) Result. do Exerc. Antes do RNO</b>	<b>106.518</b>	<b>144.853</b>	<b>0</b>	<b>-258</b>	<b>-460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.065</b>
( +/- ) Resultado Não Operacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>( = ) Result. do Exerc. Antes das Prov.</b>	<b>106.518</b>	<b>144.853</b>	<b>0</b>	<b>-258</b>	<b>-460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.065</b>
( - ) Provisões de IRPJ e CSLL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>( = ) Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>106.518</b>	<b>144.853</b>	<b>0</b>	<b>-258</b>	<b>-460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.065</b>

No período de análise, quais seja de maio a dezembro/23, pode-se perceber que não houve movimentação no faturamento desta empresa.

Desta forma, pode-se visualizar em junho e julho pequeno resultado operacional negativo, e resultado zerado nos demais meses.

Ao longo do ano verifica-se um lucro acumulado de R\$ 250 mil.

### 3.1. Balanço Patrimonial – Josefa Vilda Pereira Silva

#### 3.10.1 Ativo

Apresenta-se a seguir os dados da composição dos Ativos, com as respectivas considerações.

ATIVO	jan/23	out/23	AV	nov/23	AV	AH	AH	Variação	Variação
						nov23/jan23	nov23/out23	nov23/jan23	nov23/out23
<b>Ativo Circulante</b>	<b>3.108.073</b>	<b>3.075.137</b>	<b>77,3%</b>	<b>3.075.137</b>	<b>77,3%</b>	<b>-1,1%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-32.936</b>	<b>0</b>
Caixa e Equivalentes a Caixa	75.428	32.492	0,8%	32.492	0,8%	-56,9%	0,0%	-42.936	0
Créditos	572.802	572.802	14,4%	572.802	14,4%	0,0%	0,0%	0	0
Outros Créditos	2.459.843	2.469.843	62,1%	2.469.843	62,1%	0,4%	0,0%	10.000	0
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>911.061</b>	<b>901.622</b>	<b>22,7%</b>	<b>901.622</b>	<b>22,7%</b>	<b>-1,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-9.439</b>	<b>0</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>700.000</b>	<b>700.000</b>	<b>17,6%</b>	<b>700.000</b>	<b>17,6%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Outros Créditos	700.000	700.000	17,6%	700.000	17,6%	0,0%	0,0%	0	0
<b>Ativo Permanente</b>	<b>211.061</b>	<b>201.622</b>	<b>5,1%</b>	<b>201.622</b>	<b>5,1%</b>	<b>-4,5%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-9.439</b>	<b>0</b>
Investimentos	7.145	7.145	0,2%	7.145	0,2%	0,0%	0,0%	0	0
Imobilizado	203.916	194.477	4,9%	194.477	4,9%	-4,6%	0,0%	-9.439	0
<b>Total do Ativo</b>	<b>4.019.133</b>	<b>3.976.759</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.976.759</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1,1%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-42.374</b>	<b>0</b>

**Ativo Circulante:** Este grupo é formado principalmente pelas contas “Caixa e Equivalentes de Caixa”, “Créditos” e “Outros Créditos”, onde se visualiza maior

volume na conta outros créditos com saldo de R\$ 2,4 milhões, visualizado especificadamente em empréstimos a receber.

**Ativo Não Circulante:** Observa-se que no Ativo Não Circulante a conta Outros Créditos que apresenta um montante de R\$ 700 mil, alocados na conta com a nomenclatura de "Depósitos e Aplicações de Incentivos Fiscais". O grupo ativo permanente apresenta saldo de R\$ 201 mil, sendo R\$ 194 mil em Imobilizado conforme quadro abaixo, sem movimentações no período de análise.

IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Equipamentos para Processamento de Dados	18.715	18.715	18.715	18.715	18.715	18.715
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	49.616	49.616	49.616	49.616	49.616	49.616
Móveis e Utensílios	228.203	228.203	228.203	228.203	228.203	228.203
(-) Depreciação Acumulada	-102.056	-102.056	-102.056	-102.056	-102.056	-102.056
<b>Total</b>	<b>194.477</b>	<b>194.477</b>	<b>194.477</b>	<b>194.477</b>	<b>194.477</b>	<b>194.477</b>
<b>Variação %</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

### 3.10.2 Passivo

A tabela abaixo demonstra os passivos da empresa ao final do mês de novembro de 2023.

PASSIVO	jan/23	out/23	AV	nov/23	AV	AH		Variação	
						nov23/jan23	nov23/out23	nov23/jan23	nov23/out23
<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.891.069</b>	<b>1.888.431</b>	<b>47,5%</b>	<b>1.888.431</b>	<b>47,5%</b>	<b>-0,1%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-2.638</b>	<b>0</b>
Empréstimos e Financiamentos	217	218	0,0%	218	0,0%	0,7%	0,0%	2	0
Fornecedores	328.788	328.788	8,3%	328.788	8,3%	0,0%	0,0%	0	0
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	440.889	438.237	11,0%	438.237	11,0%	-0,6%	0,0%	-2.652	0
Obrigações Tributárias	1.100.448	1.100.460	27,7%	1.100.460	27,7%	0,0%	0,0%	12	0
Outras Obrigações	20.728	20.728	0,5%	20.728	0,5%	0,0%	0,0%	0	0
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>2.128.064</b>	<b>2.088.328</b>	<b>52,5%</b>	<b>2.088.328</b>	<b>52,5%</b>	<b>-1,9%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-39.736</b>	<b>0</b>
<b>Passivo Exigível a Longo Prazo</b>	<b>2.986.353</b>	<b>3.006.353</b>	<b>75,6%</b>	<b>3.006.353</b>	<b>75,6%</b>	<b>0,7%</b>	<b>0,0%</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>
Empréstimos e Financiamentos LP	2.986.353	3.006.353	75,6%	3.006.353	75,6%	0,7%	0,0%	20.000	0
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>-858.289</b>	<b>-918.025</b>	<b>-23,1%</b>	<b>-918.025</b>	<b>-23,1%</b>	<b>7,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-59.736</b>	<b>0</b>
Capital Social	40.000	40.000	1,0%	40.000	1,0%	0,0%	0,0%	0	0
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-878.074	-878.074	-22,1%	-878.074	-22,1%	0,0%	0,0%	0	0
Lucros/Prejuízo do Exercício	-20.215	-79.951	-2,0%	-79.951	-2,0%	295,5%	0,0%	-59.736	0
<b>Total do Passivo</b>	<b>4.019.133</b>	<b>3.976.759</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.976.759</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1,1%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-42.374</b>	<b>0</b>

**Passivo Circulante:** Observa-se que este grupo apresenta um montante de R\$ 1,8 milhão, sendo Obrigações Tributárias a conta mais expressiva com saldo de R\$ 1,1



milhão, Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias e Fornecedores somam um montante de R\$ 767 mil.

Por fim, a soma percentual do grupo passivo circulante representa 47,5% do total do passivo.

**Passivo Exigível a Longo Prazo:** Composto apenas por Empréstimos e Financiamentos LP, este grupo apresenta saldo de R\$ 3 milhões e não apresenta movimentações entre os meses de outubro a novembro de 2023.

**Patrimônio Líquido:** Neste grupo, por fim, foi constatado prejuízo no período de R\$ 79 mil no exercício, tendo aumentado o saldo negativo do PL para R\$ 918 mil em relação a janeiro de 2013.

## 3.11 Indicadores Financeiros

### 3.11.1 Índices de Liquidez

O índice de liquidez geral da empresa se manteve constante durante os períodos, apresentando o valor de **R\$ 0,77** ao final do mês de novembro de 2023. Portanto, a sociedade empresária **não dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazo, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,77** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

<b>ÍNDICES DE LIQUIDEZ</b>	<b>jun/23</b>	<b>jul/23</b>	<b>ago/23</b>	<b>set/23</b>	<b>out/23</b>	<b>nov/23</b>
Liquidez Corrente	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63
Liquidez Geral	0,77	0,77	0,77	0,77	0,77	0,77
Liquidez Imediata	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Liquidez Seca	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63



### 3.11.2 Índices de Endividamento

O cálculo destes índices avalia o grau de endividamento da empresa demonstrando oscilações entre junho e novembro de 2023. Observa-se que a empresa apresenta um endividamento de 123% em relação ao seu ativo total. Isto significa que, no caso de uma liquidação, a empresa não conseguiria apenas com os recursos do ativo pagar os seus credores.

<b>ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO</b>	<b>jun/23</b>	<b>jul/23</b>	<b>ago/23</b>	<b>set/23</b>	<b>out/23</b>	<b>nov/23</b>
Endividamento Geral	123,07%	123,08%	123,08%	123,08%	123,08%	123,08%
Composição do Endividamento	38,61%	38,58%	38,58%	38,58%	38,58%	38,58%

No período que compõe a análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 4,8 milhões, sendo 38,5% devido no curto prazo.

### 3.12 Demonstração do Resultado do Exercício

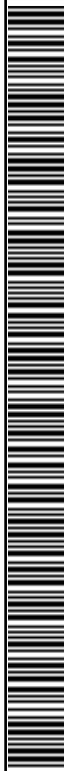
Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi elaborada e analisada a demonstração de resultado da empresa, conforme quadro sintetizado a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	Média		AH	Variação
									jan23 a nov23	AV	nov23/out23	nov23/out23
Receitas Operacionais Brutas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0
(-) Deduções das Receitas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0
(=) Receitas Operacionais Líquidas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0
(-) Custo dos Produtos, Mercadorias e Serviços	0	-46	0	0	0	0	0	0	-4	0,0%	0,0%	0
(=) Lucro Bruto	0	-46	0	0	0	0	0	0	-4	0,0%	0,0%	0
(-) Despesas e Receitas Operacionais	-9.539	-9.539	-9.268	0	0	0	0	0	-5.534	0,0%	0,0%	0
(=) Resultado Operacional (Ebitda)	-9.539	-9.585	-9.268	0	0	0	0	0	-5.539	0,0%	0,0%	0
(-) Depreciação e Amortizações	-2.360	-2.360	0	0	0	0	0	0	-1.073	0,0%	0,0%	0
(-) Encargos Financeiros Líquidos	0	0	0	0	0	0	0	0	-657	0,0%	0,0%	0
(=) Result. do Exerc. Antes do RNO	-11.899	-11.945	-9.268	0	0	0	0	0	-7.268	0,0%	0,0%	0
(+/-) Resultado Não Operacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0
(=) Result. do Exerc. Antes das Prov.	-11.899	-11.945	-9.268	0	0	0	0	0	-7.268	0,0%	0,0%	0
(-) Provisões de IRPJ e CSLL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0
(=) Resultado Líquido do Exercício	-11.899	-11.945	-9.268	0	0	0	0	0	-7.268	0,0%	0,0%	0

Nos meses de junho a novembro de 2023 a empresa não apresentou faturamento conforme pode ser visualizado na tabela acima.



Destaca-se que no mês de junho 2023 foi o último mês de movimento da empresa, onde apresentou resultado negativo de R\$ 9.2 mil.





# VALOR CONSULTORES

[www.valorconsultores.com.br](http://www.valorconsultores.com.br)

## MARINGÁ/PR

Av. Duque de Caxias, nº 882  
Edifício New Tower Plaza  
Torre II, 6º Andar, Sala 603  
Zona 07 - CEP 87.020-025

**+55 44 3041-4882**

## CURITIBA/PR

Av. Cândido de Abreu, nº 470  
Edifício Neo Business  
14º Andar, Conjunto 1407  
Centro Cívico - CEP 87020-025

**+55 41 3122-2060**

## SÃO PAULO/SP

Av. Paulista, nº 2300  
Edifício São Luís Gonzaga  
Andar Pilotis  
Bela Vista - CEP 01310-300

**+55 11 2847-4958**

