

**AO JUÍZO DA 1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE CARPINA – ESTADO DE
PERNAMBUCO**

AUTOS Nº 0005406-47.2022.8.17.2470 – RECUPERAÇÃO JUDICIAL

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL
("ADMINISTRADORA JUDICIAL", "ADMINISTRADORA" OU SIMPLEMENTE
"AJ"), representada por **Clybas Correa Rocha Neto**, nomeada para a RECUPERAÇÃO
JUDICIAL das empresas que compõem o **GRUPO FRIBEV**, nos autos em epígrafe, vem
à presença deste Juízo, apresentar o Relatório Mensal de Atividades (Prestação de
Contas) relativo ao mês de **agosto/2024** e requer a sua juntada ao processo.

Quanto a esse Relatório, ressalva a necessidade de esclarecimentos:

*Após análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), nota-se uma
pequena divergência no valor apresentado no Saldo Final das Disponibilidades
e o valor real, assim gerando uma segunda divergência nos valores incorporados
à Caixa e Bancos Conta Movimento no Balanço Patrimonial da Recuperanda.*

*Além disso, em relação a lista extraconcursal, levanta-se a questão
sobre os valores de R\$ 41.158.829,98, adicionados em agosto, e de R\$
40.797.840,71, referentes aos pagamentos do mesmo mês. Em contrapartida,
os custos de produção somaram R\$ 31.280.005,71, e, ao incluir as despesas, o
total alcançou R\$ 33.648.520,79. Assim, questiona-se a incorporação desses
valores na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) e na Demonstração
dos Fluxos de Caixa (DFC).*

Solicitamos os esclarecimentos sobre essas questões.

Londrina, 19 de dezembro de 2024.

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL

Administradora Judicial

REP. CLYBAS CORREA ROCHA NETO

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9



Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Agosto 2024

Grupo Fribev

JUÍZO: 1ª Vara Cível da Comarca de Carpina-PE

PROCESSO: 0005406-47.2022.8.17.2470

CLASSE PROCESSUAL: RECUPERAÇÃO JUDICIAL

AUTOR FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA

Administradora Judicial: ROCHA NETO – CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL
LTDA.

Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

07 Composição Societária

08

Calendário Processual

10

Fatos Relevantes

12

Síntese

14

Relação de funcionários

16

Análise das Demonstrações Contábeis

17 Balanço Patrimonial

18 Demonstração do Resultado de Exercício

20 Demonstração dos Fluxos de Caixa

22

Análise dos Indicadores
Ecônomicos/Financeiros

23 Índice de Liquidez Corrente

23 Índice de Liquidez Seca

24 Índice de Liquidez Imediata

24 Índice de Liquidez Geral

25 Análise Comparativa

26

Índices de Insolvência

27 Índice de Insolvência de Kanitz

28 Índice de Insolvência de Altman

29

Índices de Endividamento

30 Índice Participação de Capital de Terceiros

31 Índice Composição do Endividamento

32 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

33

Indicadores de Rentabilidade

34 Indicador de Retorno Sobre Investimento

34 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

36

Margens de Lucratividade e
Rentabilidade

37 Margem Bruta

37 Margem Ebitda

38 Imobilização de Recursos Não
Correntes

40

Extraconcursal

47

Esclarecimentos

50

Apêndices

51 Balanço Patrimonial

52 Demonstração do Resultado
do Exercício

53 Demonstração dos Fluxos de
Caixa

Introdução

Empresa em Recuperação Judicial

A Recuperação Judicial abrange a empresa relacionada a seguir, denominada doravante como Recuperanda:

CNPJ	RAZÃO SOCIAL	ATIVIDADE PRINCIPAL DA EMPRESA
25.264.597/0001-02	FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA FTS - FRIGORIFICO TAVARES DA SILVA LTDA MATRIZ	01.53-9-01 - Criação de caprinos
		01.53-9-02 - Criação de ovinos, inclusive para produção de lã
		01.54-7-00 - Criação de suínos
		01.55-5-01 - Criação de frangos para corte
		10.11-2-01 - Frigorífico - abate de bovinos
		10.11-2-03 - Frigorífico - abate de ovinos e caprinos
		10.11-2-05 - Matadouro - abate de reses sob contrato - exceto abate de suínos
		10.12-1-01 - Abate de aves
		10.12-1-03 - Frigorífico - abate de suínos
		10.12-1-04 - Matadouro - abate de suínos sob contrato
		46.23-1-02 - Comércio atacadista de couros, lãs, peles e outros subprodutos não-comestíveis de origem animal
		46.34-6-01 - Comércio atacadista de carnes bovinas e suínas e derivados
		46.34-6-02 - Comércio atacadista de aves abatidas e derivados
		46.34-6-99 - Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais

25.264.597/0002-93	FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA FRIBEV FILIAL 1	0151-2-01 - Criação de bovinos para corte
		0153-9-01 - Criação de caprinos
		0153-9-02 - Criação de ovinos, inclusive para produção de lã
		0154-7-00 - Criação de suínos
		0155-5-01 - Criação de frangos para corte
		1011-2-01 - Frigorífico - abate de bovinos
		1011-2-03 - Frigorífico - abate de ovinos e caprinos
		1011-2-05 - Matadouro - abate de reses sob contrato - exceto abate de suínos
		1012-1-01 - Abate de aves
		1012-1-03 - Frigorífico - abate de suínos
		1012-1-04 - Matadouro - abate de suínos sob contrato
		4623-1-02 - Comércio atacadista de couros, lãs, peles e outros subprodutos não-comestíveis de origem animal
		4634-6-01 - Comércio atacadista de carnes bovinas e suínas e derivados
		4634-6-02 - Comércio atacadista de aves abatidas e derivados
		4634-6-99 - Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais

25.264.597/0003-74	FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA FRIBEV - FRIGORIFICO BELA VISTA FILIAL 2	01.51-2-01 - Criação de bovinos para corte 01.53-9-01 - Criação de caprinos 01.53-9-02 - Criação de ovinos, inclusive para produção de lã 01.54-7-00 - Criação de suínos 01.55-5-01 - Criação de frangos para corte 10.11-2-03 - Frigorífico - abate de ovinos e caprinos 10.11-2-05 - Matadouro - abate de reses sob contrato - exceto abate de suínos 10.12-1-01 - Abate de aves 10.12-1-03 - Frigorífico - abate de suínos 10.12-1-04 - Matadouro - abate de suínos sob contrato 46.23-1-02 - Comércio atacadista de couros, lãs, peles e outros subprodutos não-comestíveis de origem animal 46.34-6-01 - Comércio atacadista de carnes bovinas e suínas e derivados 46.34-6-02 - Comércio atacadista de aves abatidas e derivados 46.34-6-99 - Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais
	TS FRIGORÍFICO TAVA- RES DA SILVA LTDA FILIAL 3	82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo (Dispensada *) 46.34-6-02 - Comércio atacadista de aves abatidas e derivados 46.34-6-99 - Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais

Referente ao mês abrangente, a Recuperanda informou que:

- NÃO houve alteração na atividade da empresa;
- NÃO houve alteração na estrutura societária e dos órgãos da empresa; e
- NÃO houve abertura ou fechamento de estabelecimentos.

Este Relatório Mensal de Atividades fora elaborado com base nas informações fornecidas pela Recuperanda, relativas ao mês de **agosto de 2024**, abrangendo o período de 01/08/2024 a 31/08/2024, baseando-se nos seguintes documentos:

- Balanço Patrimonial (BP)
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)
- Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)
- Livros: Diário e Razão

Tem como objetivo:

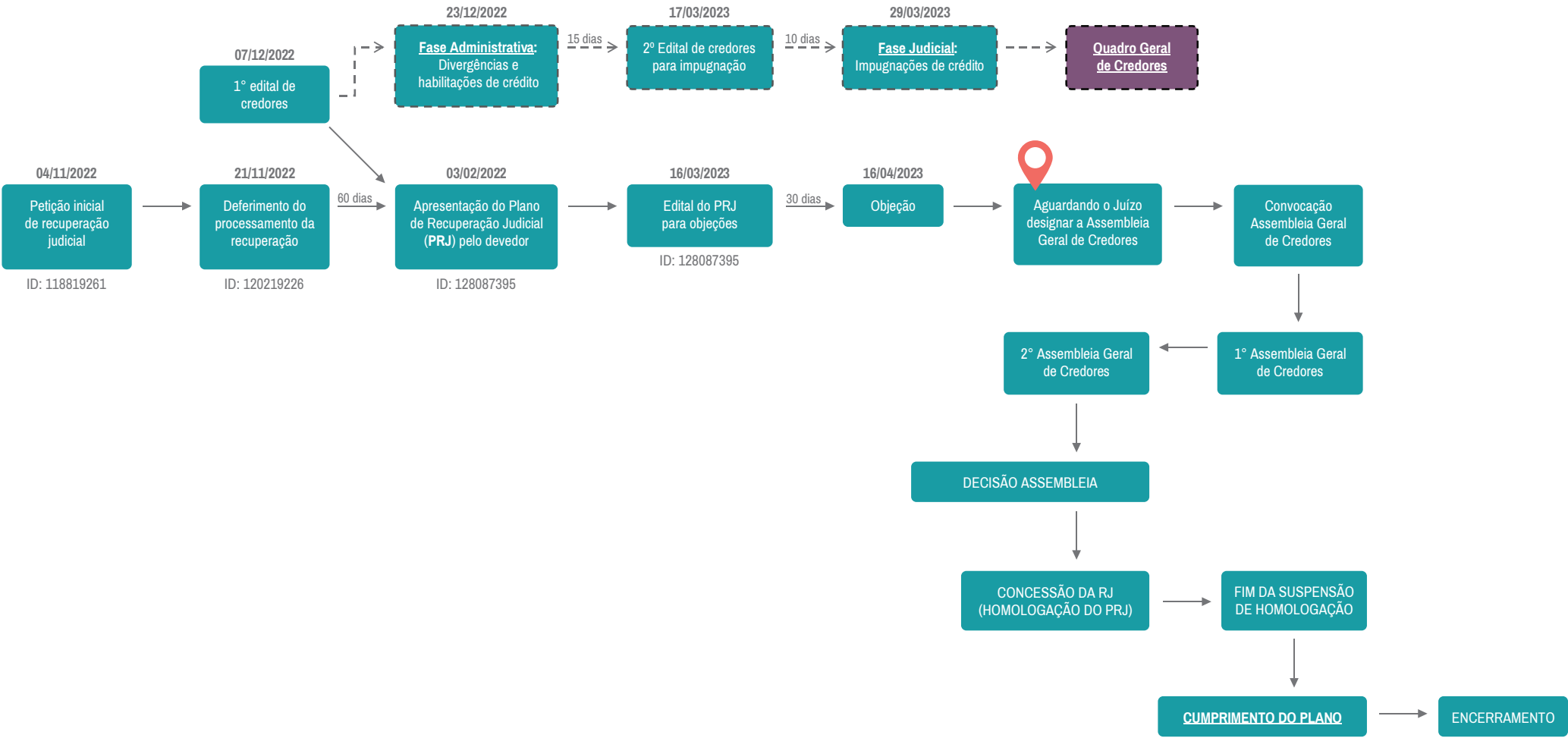
- Apresentar a condição econômica/financeira da Recuperanda na posição contábil, ao submeter-se os dados contábeis do período informado acima, ao cálculo de diversos índices, adiante explanados.
- Fornecer informações acerca das atividades da Recuperanda.

Composição Societária

EMPRESA	CAPITAL	SÓCIOS
FTS - FRIGORIFICO TAVARES DA SILVA LTDA MATRIZ	R\$ 200.000,00	LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO – 97% CARLA CRISTINA FIGUEIROA TAVARES DA SILVA – 3%

Calendário Processual

CALENDÁRIO PROCESSUAL
FRIBEV



Fatos Relevantes

Pretende-se neste tópico, levar ao conhecimento dos Credores os fatos relevantes ocorridos no curso do mês, em especial aqueles que informam os trabalhos, as medidas administrativas/financeiras e comerciais desenvolvidas pela Recuperanda e pela Administradora Judicial, em relação à Recuperação Judicial no curso do processo:

No dia 06/08/2024, nas fls. 177993674, a Administradora Judicial realizou a juntada do relatório mensal de atividades do mês de abril de 2024.

No dia 06/08/2024, nas fls. 178065540, a Recuperanda requereu a manutenção do bloqueio nas contas do GRUPO RAMAX.

No dia 06/08/2024, nas fls. 178083453, a Recuperanda requereu a manutenção da essencialidade dos imóveis.

No dia 06/08/2024, nas fls. 178091449, a Recuperanda apresentou contrarrazões aos embargos de declaração.

No dia 13/08/2024, nas fls. 178777020, o Juízo efetuou o não acolhimento dos embargos de declaração da RAMAX Pará LTDA.

No dia 14/08/2024, nas fls. 178922360, a Recuperanda requereu o levantamento dos valores que foram bloqueados.

No dia 14/08/2024, nas fls. 179213305, o Juízo realizou a juntada do extrato do SISBAJUD em nome da RAMAX Pará LTDA.

No dia 16/08/2024, nas fls. 179345986, o Juízo informou o bloqueio parcial das contas bancárias, requereu a intimação do grupo RAMAX sobre o bloqueio e determinou uma nova tentativa de bloqueio, na modalidade teimosinha.

No dia 22/08/2024, nas fls. 179816475, o Juízo requereu o desbloqueio das contas bancárias da RAMAX.

No dia 23/08/2024, nas fls. 179970999, a Recuperanda requereu a concursabilidade do crédito do credor RZK COMERCIALIZADORA DE ENERGIA LTDA.

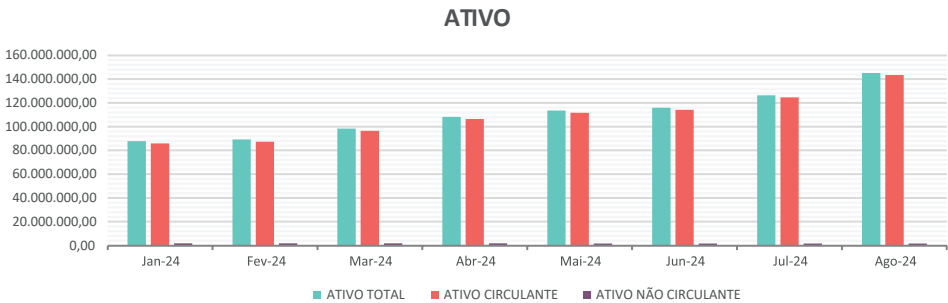
No dia 30/08/2024, nas fls. 180705043, o Juízo requereu o desbloqueio das contas bancárias da RAMAX MATO GROSSO LTDA.

Síntese

Abaixo, apresentamos uma breve síntese do que será abordado ao longo do relatório.

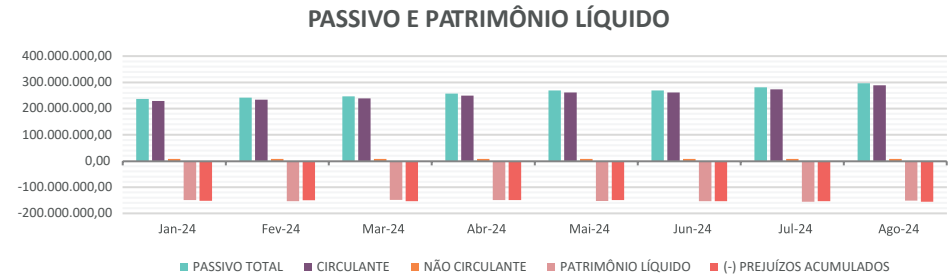
• Ativo:

Desde janeiro, o Ativo Total vem seguindo em alta constante a cada exercício, com sua maior alta sendo notada no mês de agosto, onde atingiu o montante de R\$ 145,1 milhões, uma elevação de 14,95% com relação ao período anterior, ou de 65,26%, se comparada ao início do ano. A mesma tendência é notada no Ativo Circulante, que no último exercício corresponde a 98,82% do Ativo Total. Em contrapartida, o Ativo Não Circulante segue em queda a cada exercício, devido à depreciação acumulada nos imobilizados da Recuperanda.



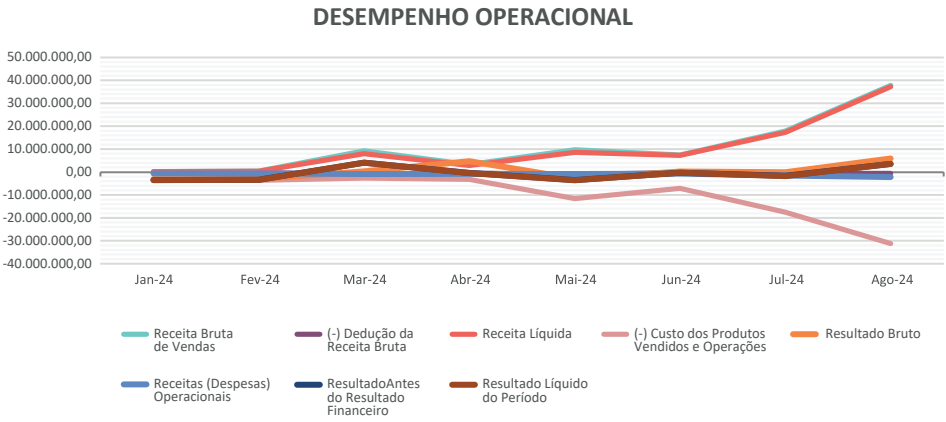
• Passivo e Patrimônio Líquido:

Assim como o Ativo Total, o Passivo Total vem em tendência de alta, porém de forma mais modesta, chegando a R\$ 296,1 milhões em agosto, uma alta de 5,41% em comparação com o exercício anterior. Essa tendência também é notada no Passivo Circulante, com uma exceção do exercício de junho, onde não houveram mudanças, o Passivo Circulante chegou a 288,2 milhões em agosto, o que corresponde a 97,35% do Passivo Total. O Patrimônio Líquido, com exceção de março vem se deteriorando a cada exercício, em função do aumento dos Prejuízos Acumulados.



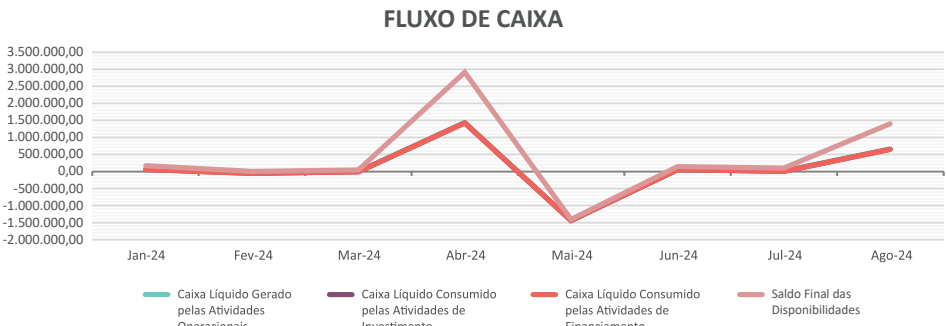
• Desempenho operacional:

A Receita Bruta aumentou 111,95% em agosto, chegando a R\$ 37,8 milhões, assim como o Resultado Líquido, onde configura melhora de 295,64% em comparação com o exercício anterior, apresentando um lucro de R\$ 3,6 milhões, o equivalente a 9,74% da Receita Bruta.



• Fluxo de Caixa:

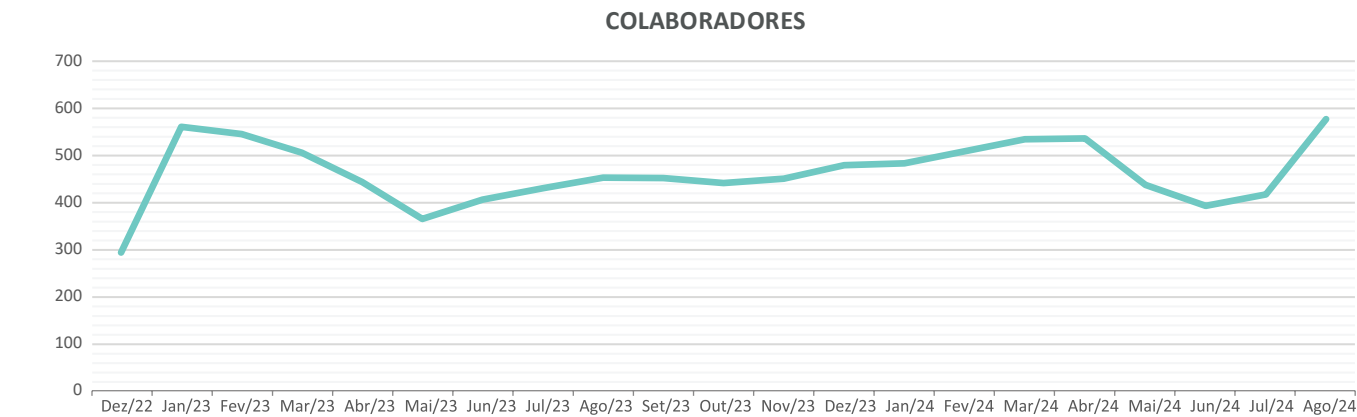
No mês de agosto, o Caixa Gerado Pelas Atividades Operacionais teve um aumento de 2.702,78%, atingindo R\$ 665,6 mil. O Caixa Consumido Pelas Atividades de Investimento se manteve negativo, porém com uma melhora de 46,68%. Houve um salto no Saldo Final das Disponibilidades, atingindo R\$ 748,2 mil, uma melhora no resultado de 704,52%.



Relação de Funcionários

Abaixo a tabela e o gráfico evolutivo da relação de colaboradores ativos que compõe o quadro funcional da empresa em recuperação de dezembro/2022 a **agosto/2024**:

FRIBEV	NOV/22	DEZ/22	JAN/23	FEV/23	MAR/23	ABR/23	MAI/23	JUN/23	JUL/23	AGO/23	SET/23	OUT/23	NOV/23	DEZ/23	JAN/24	FEV/24	MAR/24	ABR/24	MAI/24	JUN/24	JUL/24	AGO/24
CONSOLIDADO	329	297	559	544	505	444	367	407	431	453	452	442	451	479	483	508	533	535	438	394	418	575



Análise das Demonstrações Contábeis

Da análise dos documentos, chegaram-se às seguintes constatações:

GRUPO FRIBEV

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/2024	JUL/2024	AH (%)	AV (%)
ATIVO	145.146.195,36	126.266.307,95	14,95	100,00
CIRCULANTE	143.434.092,23	124.532.268,61	15,18	98,82
Caixa e Bancos Conta Movimento	748.210,19	93.001,69	704,51	0,52
Estoques	15.531.679,01	11.412.437,40	36,09	10,70
Adiantamentos	53.610.485,78	44.675.873,31	20,00	36,94
Contas a Receber	57.292.237,83	52.388.817,79	9,36	39,47
Impostos e Contribuições a Recuperar	11.192.028,03	10.902.687,03	2,65	7,71
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74	5.037.086,74	0,00	3,47
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65	22.364,65	0,00	0,02
NÃO CIRCULANTE	1.712.103,13	1.734.039,34	-1,27	1,18
Imobilizado	1.712.103,13	1.734.039,34	-1,27	1,18
Imobilizado Técnico	15.187.369,34	15.176.977,18	0,07	10,46
(-) Depreciação Acumulada	-13.475.266,21	-13.442.937,84	0,24	-9,28
PASSIVO + PL	145.146.195,36	126.266.307,95	14,95	100,00
PASSIVO	296.123.560,41	280.933.867,75	5,41	204,02
CIRCULANTE	288.280.830,73	273.091.138,07	5,56	198,61
Fornecedores	81.449.333,17	77.014.183,39	5,76	56,12
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27	71.623.864,27	0,00	49,35
Obrigações Trabalhistas	36.655.396,72	35.593.756,77	2,98	25,25
Obrigações Tributárias	21.802.420,76	21.474.630,72	1,53	15,02
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39	39.282,39	0,00	0,03
Outras Obrigações	76.710.533,42	67.345.420,53	13,91	52,85
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	5,40
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	5,40
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-150.977.365,05	-154.667.559,80	-2,39	-104,02
Capital Social	200.000,00	200.000,00	0,00	0,14

Prejuízos Acumulados	-154.867.559,80	-152.981.296,67	1,23	-106,70
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do Período	3.690.194,75	-1.886.263,13	-295,64	2,54

- Caixa e Bancos Conta Movimento de R\$ 748,2 mil. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou um aumento de 704,51%.
- Estoques de R\$ 15,5 milhões. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou um aumento de 36,09% e em relação ao Ativo representa o percentual de 10,70%.
- Adiantamentos de R\$ 53,6 milhões. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou um aumento de 20,00% e em relação ao Ativo representa o percentual de 36,94%.
- Contas a Receber de R\$ 57,2 milhões. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou um aumento de 9,36%, em relação ao Ativo representa o percentual de 39,47%.
- Impostos e Contribuições a Recuperar de R\$ 11,1 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 7,71%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 3,47%.
- Despesas do Exercício Seguinte de R\$ 22,3 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,02%.
- Imobilizado de R\$ 1,7 milhão. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou uma redução de 1,27% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,18%.
- Fornecedores de R\$ 81,4 milhões. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou uma elevação de 5,76% e em relação ao Passivo representa o percentual de 56,12%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 71,6 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 49,35%.
- Obrigações Trabalhistas de R\$ 36,6 milhões. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou um aumento de 2,98% e em relação ao Passivo representa o percentual de 25,25%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 21,8 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 15,02%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 39,2 mil. Em relação ao Passivo representa o percentual de 0,03%.
- Outras Obrigações de R\$ 76,7 milhões. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou um aumento de 13,91% e em relação ao Passivo representa o percentual de 52,85%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 154,8 milhões. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou um aumento de 1,23% e em relação ao Passivo representa o percentual de 106,70%.

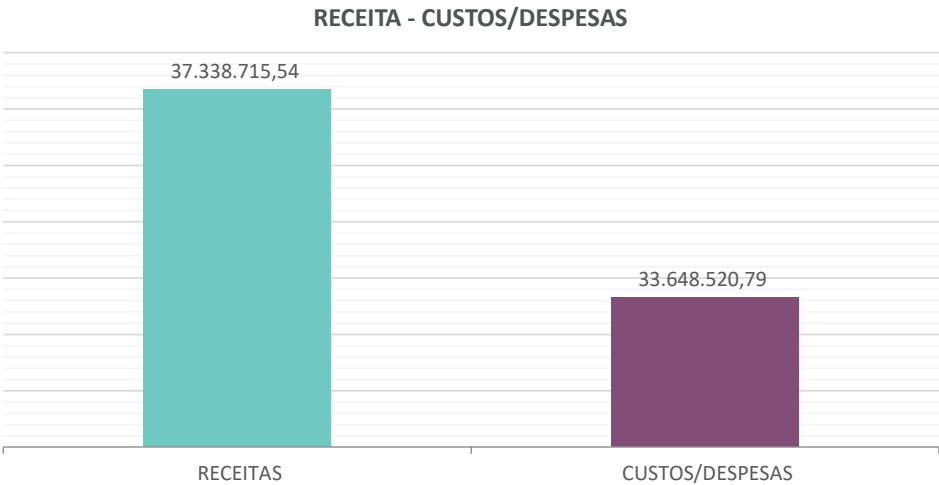
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	AGO/2024	JUL/2024	AH (%)	AV (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	37.893.098,05	17.878.655,96	111,95	101,49
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-554.912,94	-570.782,88	-2,78	-1,49
Deduções da Receita Operacional Bruta	-1.993.587,82	-1.675.497,09	18,98	-5,34
Incentivos Fiscais	1.438.674,88	1.104.714,21	30,23	3,85
RECEITA LÍQUIDA	37.338.185,11	17.307.873,08	115,73	100,00
(-) Custo dos Produtos Vendidos e Operações	-31.280.005,71	-17.500.038,27	78,74	-83,77
RESULTADO BRUTO	6.058.179,40	-192.165,19	-3.252,59	16,23
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-2.341.099,60	-1.538.745,42	52,14	-6,27
Despesas Comerciais	-1.312.997,13	-713.422,06	84,04	-3,52
Despesas Administrativas	-1.020.976,99	-761.642,38	34,05	-2,73
Despesas Tributárias	-7.125,48	-63.717,98	-88,82	-0,02
Outras Receitas	0,00	37,00	-100,00	0,00
Resultado Antes do Resultado Financeiro	3.717.079,80	-1.730.910,61	-314,75	9,96
Receitas Financeiras	530,43	0,01	5.304.200,00	0,00
Despesas Financeiras	-27.415,48	-155.352,53	-82,35	-0,07
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	3.690.194,75	-1.886.263,13	-295,64	9,88
Tributos Sobre o Lucro	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	3.690.194,75	-1.886.263,13	-295,64	9,88

- Receita Bruta de R\$ 37,8 milhões. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou um aumento de 111,95%.
- Custo dos Produtos Vendidos e Operações de R\$ 31,2 milhões. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou um aumento de 78,74%.
- Resultado Bruto de R\$ 6 milhões. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou uma melhora no resultado de 3.252,59%.
- Despesas Administrativas de R\$ 1 milhão. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou um aumento de 34,05%.
- Despesas Financeiras de R\$ 27,4 mil. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou uma redução de 82,35%.

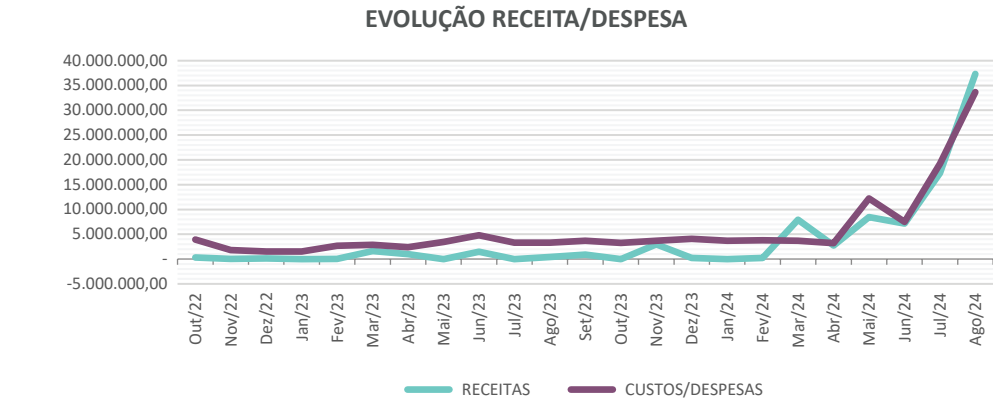
Apurou-se para o Grupo FRIBEV o **LUCRO** no valor de R\$ 3,6 milhões. Em confronto com o mês de julho/2024, apresentou uma melhora no resultado de 295,64%.

As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:



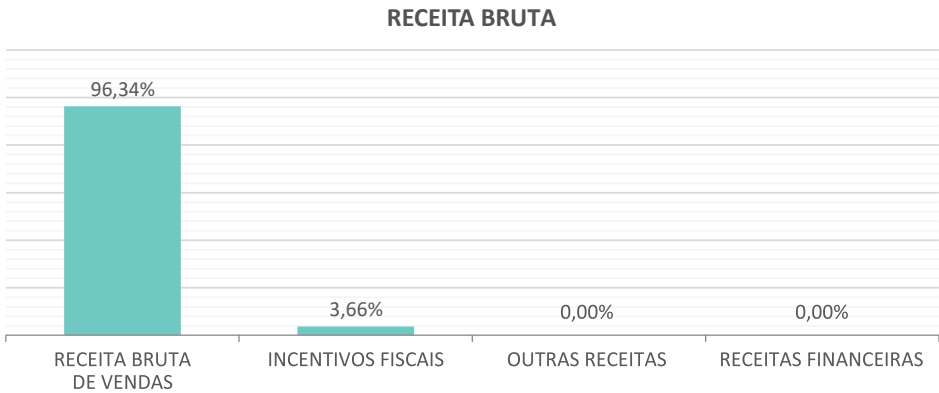
A tabela e a evolução das receitas e custos/despesas de outubro/2022 a agosto/2024 está demonstrada no gráfico abaixo:

DATA	RECEITAS	CUSTOS/DESPESAS	RESULTADO
out/22	297.516,35	3.951.825,02	-3.654.308,67
nov/22	45.847,36	1.801.228,37	-1.755.381,01
dez/22	143.794,82	1.502.704,98	-1.358.910,16
jan/23	-	1.543.227,25	-1.543.227,25
fev/23	13.562,85	2.670.288,39	-2.656.725,54
mar/23	1.619.990,46	2.879.707,70	-1.259.717,24
abr/23	987.931,77	2.412.238,37	-1.424.306,60
mai/23	146,28	3.447.268,87	-3.447.122,59
jun/23	1.460.394,83	4.804.794,18	-3.344.399,35
jul/23	202,95	3.311.860,59	-3.311.657,64
ago/23	402.721,75	3.325.340,03	-2.922.618,28
set/23	911.926,32	3.687.145,63	-2.775.219,31
out/23	-4.841,15	3.240.712,76	-3.245.553,91
nov/23	2.950.868,96	3.699.715,17	-748.846,21
dez/23	214.800,90	4.069.734,47	-3.854.933,57
jan/24	0,80	3.710.445,80	-3.710.445,00
fev/24	209.703,95	3.782.963,66	-3.573.259,71
mar/24	7.936.887,75	3.691.033,93	4.245.853,82
abr/24	2.741.180,81	3.221.527,51	-480.346,70
mai/24	8.471.819,02	12.225.488,59	-3.753.669,57
jun/24	7.148.989,64	7.491.509,95	-342.520,31
jul/24	17.307.910,09	19.194.173,22	-1.886.263,13
ago/24	37.338.715,54	33.648.520,79	3.690.194,75



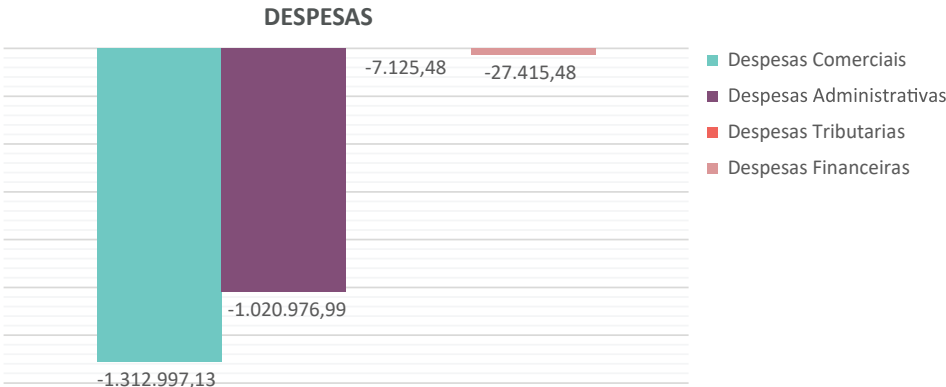
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA BRUTA	
RECEITA BRUTA DE VENDAS	R\$ 37.893.098,05
INCENTIVOS FISCAIS	R\$ 1.438.674,88
OUTRAS RECEITAS	R\$ -
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ 530,43
TOTAL	R\$ 39.332.303,36



É demonstrado, na tabela e gráfico abaixo, as Despesas descriminadas:

DESPESAS	100,00%
Despesas Comerciais	55,44%
Despesas Administrativas	43,11%
Despesas Tributarias	0,30%
Despesas Financeiras	1,16%



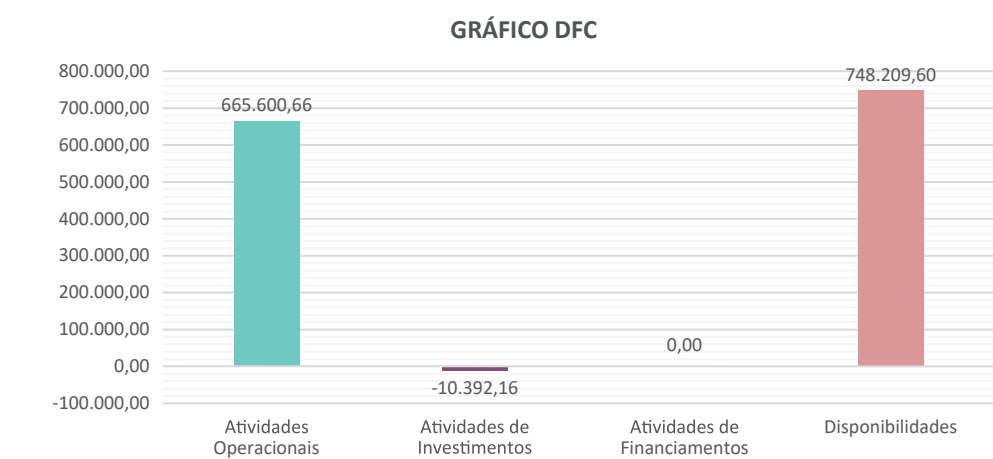
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	AGO/2024	JUL/2024	AH (%)
Resultado Líquido do Período	3.690.194,75	-1.886.263,13	-295,64
Depreciações	32.328,37	35.082,45	-7,85
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
Resultado Líquido Ajustado	3.722.523,12	-1.851.180,68	-301,09
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais			
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-4.119.241,61	-4.625.882,63	-10,95
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-8.934.612,47	-2.424.530,37	268,51
(+/-) Variação em Contas a Receber	-4.903.420,04	-3.187.117,51	53,85
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-289.341,00	-111.655,27	159,14
(+/-) Variação da Conta Despesas Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	0,00
(+/-) Variação da Conta Crédito com Partes Relacionadas	0,00	0,00	0,00
(+/-) Variação de Contas a Pagar à Fornecedores	4.435.149,78	2.605.491,25	70,22
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	1.061.639,95	771.710,72	37,57
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	327.790,04	448.587,51	-26,93
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	9.365.112,89	8.398.324,87	11,51
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00	0,00	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	-3.056.922,46	1.874.928,57	-263,04
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	665.600,66	23.747,89	2.702,78
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos			
Aquisição de Móveis e Utensílios	0,00	-1.140,00	-100,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	0,00	-17.900,00	-100,00
Aquisição de Computadores e Periféricos	-1.308,00	0,00	0,00
Contratação de Arrendamento	0,00	0,00	0,00
Veículos	0,00	0,00	0,00
Intangíveis	0,00	0,00	0,00
Máquinas e Ferramentas	0,00	0,00	0,00
Central Telefônica	0,00	0,00	0,00
Reformas	0,00	0,00	0,00
Imobilizado a Classificar	-9.084,16	-450,00	1.918,70
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-10.392,16	-19.490,00	-46,68

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos			
Empréstimos Bancários	0,00	0,00	0,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Financiamentos	0,00	0,00	0,00
Resumo			
Variação Líquida do Caixa e Equivalente de Caixa	655.208,50	4.257,89	15.288,10
Saldo Inicial das Disponibilidades	93.001,10	88.743,21	4,80
Saldo Final das Disponibilidades	748.210,19	93.001,10	704,52

- Resultado Líquido do Período. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 3,6 milhões.
- Depreciações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 32,3 mil.
- Estoques. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 4,1 milhões.
- Adiantamentos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 8,9 milhões.
- Contas a Receber. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 4,9 milhões.
- Impostos a Recuperar. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 289,3 mil.
- Fornecedores. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 4,4 milhões.
- Obrigações Trabalhistas. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1 milhão.
- Obrigações Tributárias. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 327,7 mil.
- Outras Obrigações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 9,3 milhões.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 665,6 mil.
- Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades de Investimento. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 10,3 mil.
- Variação Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 655,2 mil.
- Saldo Final das Disponibilidades: Valor R\$ 748,2 mil.

Abaixo, gráfico demonstrativo dos valores que foram gerados/consumidos em cada atividade:



Análise dos Indicadores Econômicos/Financeiros

A partir das demonstrações apresentadas foram calculados os índices de Liquidez Corrente, Liquidez Seca, Liquidez Imediata e Liquidez Geral, como indicados a seguir:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

$$LC = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Corrente 0,50

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui **R\$ 0,50** para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto prazo, a Recuperanda não possui recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas na empresa.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

$$LS = \frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoque}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Seca 0,44

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui **R\$ 0,44** para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques. O resultado desse índice demonstra que a capacidade de pagamento da empresa, quando desconsiderado os estoques, é similar ao Índice de Liquidez Corrente, apresentado acima, demonstrando que a empresa não possui alto volume de estoques.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

$$LI = \frac{\text{Disponibilidade}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Imediata	0,0026
-------------------	--------

Conforme observado, a Recuperanda apresenta Índice de Liquidez Imediata bastante baixo, demonstrando que seus recursos líquidos não estão ociosos. Porém, é importante destacar que deve existir um equilíbrio entre as aplicações desses recursos, haja vista o risco de a empresa não possuir capital para pagamento de suas obrigações imediatas, necessitando captar recursos em financeiras, fato que aumenta as despesas financeiras.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}$$

Liquidez Geral	0,49
----------------	------

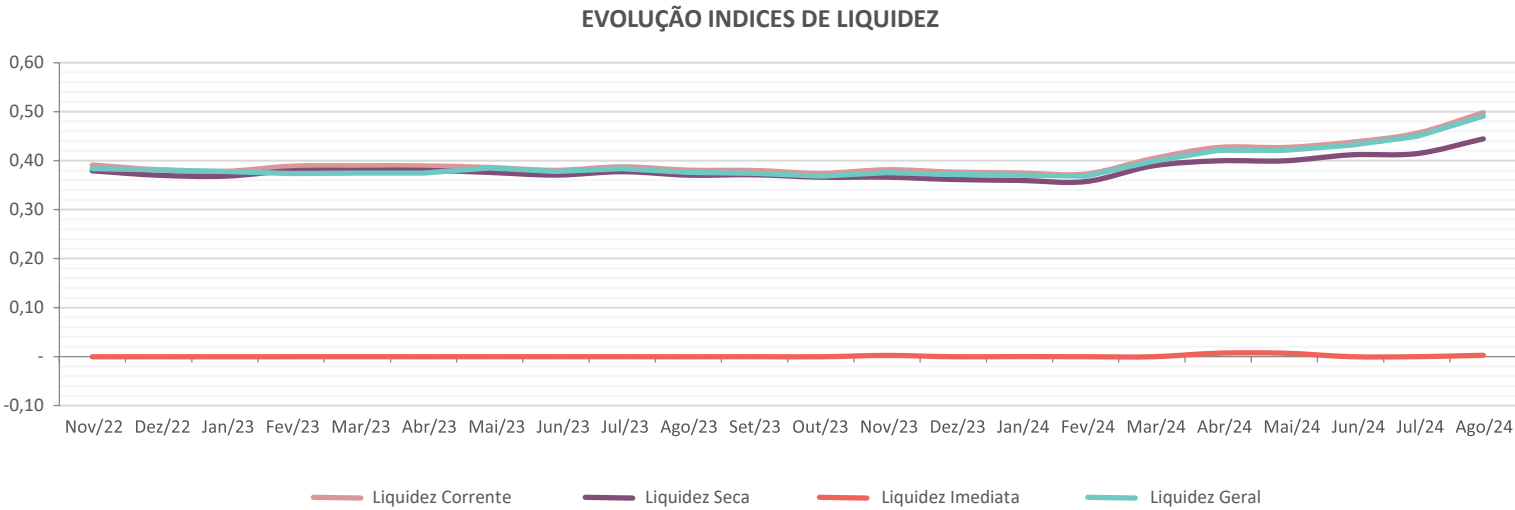
Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui **R\$ 0,49** para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto e longo prazo, a empresa em Recuperação não possui recursos suficientes para pagamento de suas obrigações.

ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de julho e agosto de 2024.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	JUL/2024	AGO/2024
Liquidez Corrente	0,46	0,50
Liquidez Seca	0,41	0,44
Liquidez Imediata	0,0003	0,0026
Liquidez Geral	0,45	0,49

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre novembro/2022 e agosto/2024.

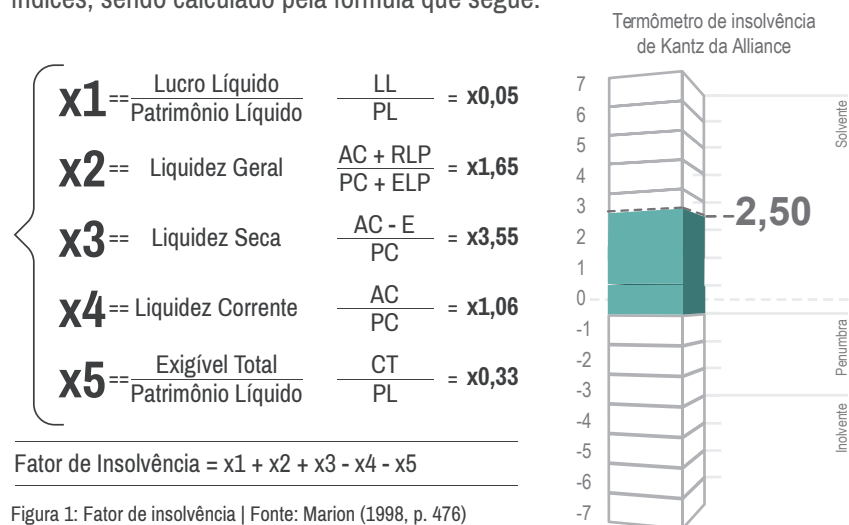


Índices de Insolvência

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos dos Índices de Insolvência de Kanitz e Altman.

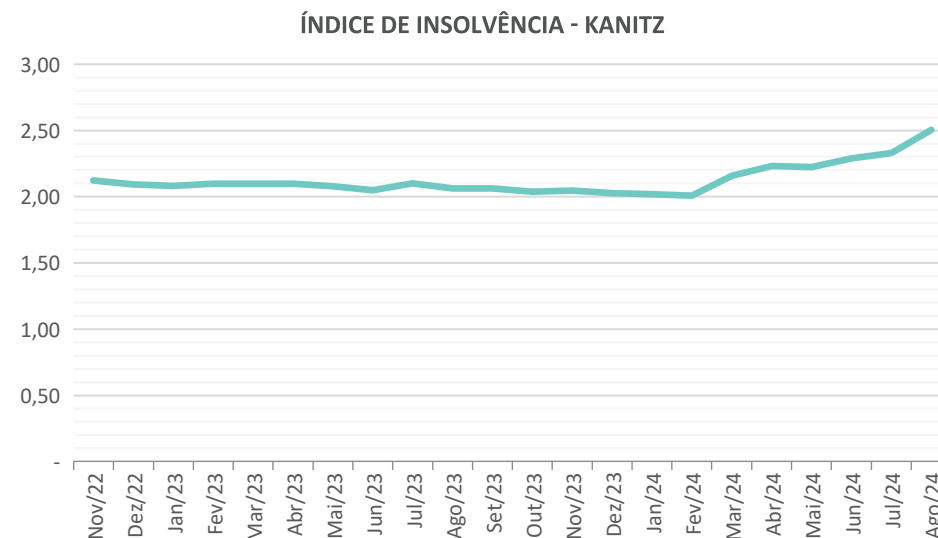
ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE KANITZ

É uma das ferramentas utilizadas para medir a capacidade de falência de uma entidade, criando uma espécie de termômetro financeiro. Referido índice utiliza-se da reunião de vários índices, sendo calculado pela fórmula que segue:



O valor obtido fora de **2,50** representando, segundo o termômetro mencionado, que a empresa se enquadra como empresa solvente.

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices de Insolência de Kanitz da Recuperanda, entre novembro/2022 e agosto/2024.



ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE ALTMAN

Com o objetivo de se ter o cálculo de mais um Índice de Insolvência, para melhor expressar a situação da empresa, fora calculado o Índice de Altman, que adota indicadores diferentes do Índice de Kanitz, conforme fórmula abaixo:

Modelo de Altman

Fator = $- 1,84 - 0,51x1 + 6,32x3 + 0,71x4 + 0,52x5$

Onde: $x1 = (\text{Ativo Circulante} - \text{Passivo Circulante}) / \text{Ativo Total}$

$x2 = (\text{Patrimônio Líquido} - \text{Novas Entradas de Capital}) / \text{Ativo Total}$

$x3 = \text{Lucro Antes dos Juros e de Impostos} / \text{Ativo total}$

$x4 = \text{Patrimônio Líquido} / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

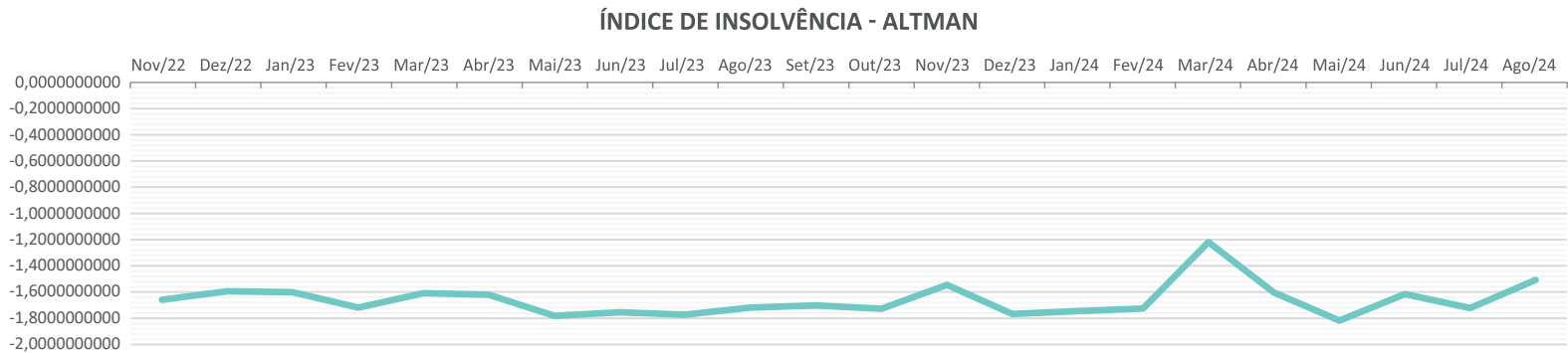
$x5 = \text{Vendas Líquidas} / \text{Ativo Total}$

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de **-1,5094885202** representando, segundo o ponto crítico de “0”, que a empresa se enquadra como empresa insolvente.

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices de Insolvência de Altman da Recuperanda, entre novembro/2022 e agosto/2024.

Trata-se de dois índices que remetem a resultados opostos, o que, salvo melhor análise, após diligências realizadas, pode-se concluir que a empresa está em estado financeiro não confortável, fato visto pelos demais índices acima apresentados, o que remete a empresa à Recuperação Judicial, porém com quadro reversível, se adotadas medidas pertinentes.



Índices de Endividamento

Os índices de endividamento consistem em avaliar a estrutura do capital. Com essa ferramenta permite-se saber o quanto dos recursos são próprios ou de terceiros. São eles que irão apontar quais são as fontes nas quais a empresa capta recursos, mostrando, assim, em que nível a empresa tem se endividado.

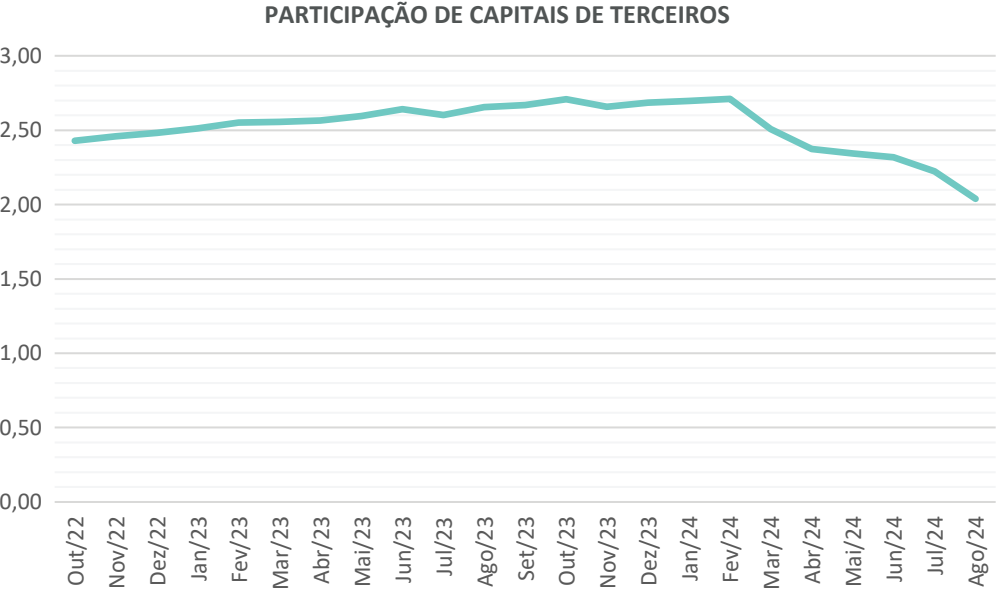
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos da Participação de capitais de Terceiros, Composição de Endividamento e Imobilização do Patrimônio Líquido.

Quadro Comparativo dos Índices. Período de **julho e agosto** de 2024.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	JUL/2024	AGO/2024
Participação de capitais de Terceiros	2,22	2,04
Composição de Endividamento	0,97	0,97
Imobilização do Patrimônio Líquido	- 0,01	- 0,01

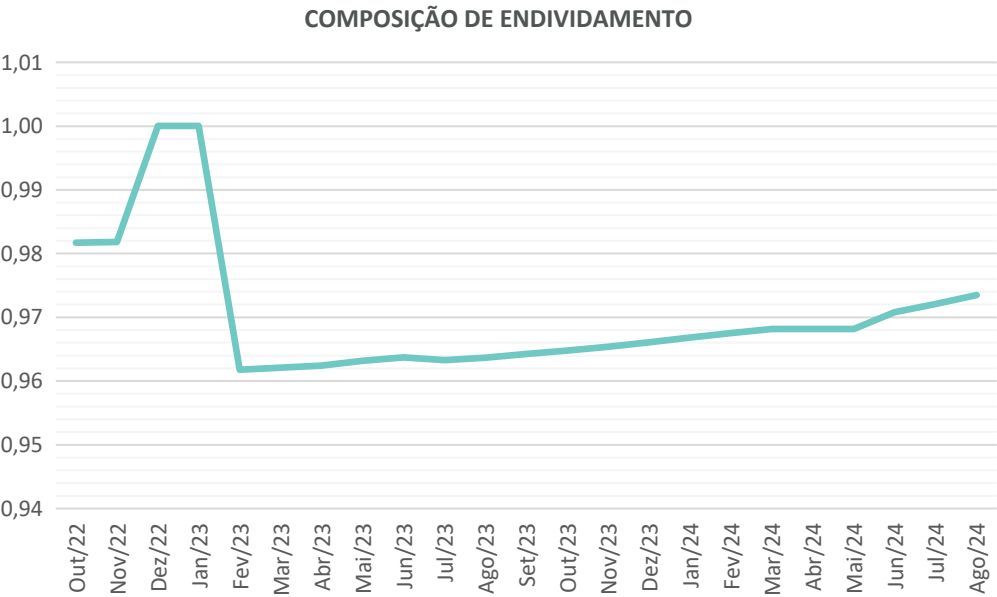
ÍNDICE PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS

O Índice Participação de capital de terceiros demonstra quanto do capital de terceiros é utilizado para manutenção e continuidade da empresa, ou seja, é o grau de endividamento, dependência de fontes externas a empresa, sendo o seu cálculo: $PCT = (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} / \text{Patrimônio Líquido})$.



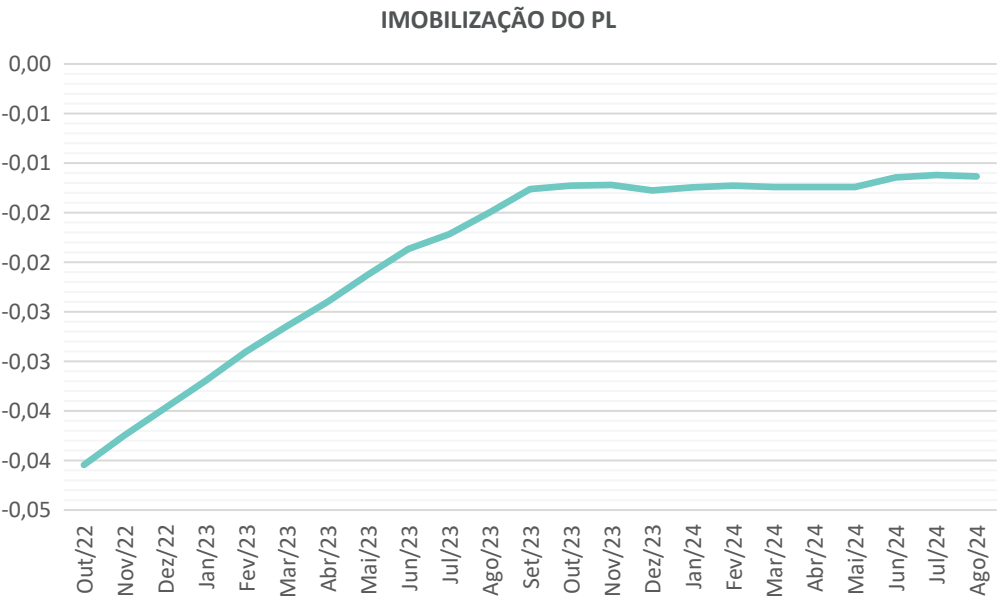
ÍNDICE COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

O índice composição do endividamento mostra o percentual em obrigações de curto prazo em comparação ao seu total, sendo o seu cálculo: $CE = (\text{Passivo Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Exigível de Longo Prazo})$.



ÍNDICE IMOBILIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Índice Imobilização do Patrimônio Líquido determinará a porcentagem de quanto patrimônio líquido está alocado para os ativos permanentes. Ou seja, para os bens que não são líquidos, sendo o seu cálculo: $IPL = (\text{Ativo Permanente} / \text{Patrimônio Líquido})$.



Indicadores de Rentabilidad

Os indicadores de rentabilidade são métricas que apontam o retorno financeiro dos investimentos em uma empresa. De forma geral, uma das funções deles é analisar a presença ou ausência de lucro.

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos do Índices de Retorno sobre Investimento e Retorno sobre Patrimônio.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **julho e agosto** de 2024.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	JUL/2024	AGO/2024
Retorno sobre Investimento	0,02	0,21
Retorno sobre Patrimônio	0,01	- 0,02

INDICADOR DE RETORNO SOBRE INVESTIMENTO

O Indicador de Retorno sobre Investimento se trata de um indicador gerencial usado para saber qual foi o resultado financeiro de um investimento realizado. Ele pode ser positivo ou negativo, indicando lucro ou prejuízo, sendo o seu cálculo: $ROI = (Receita - Custo do Investimento) / Custo do Investimento$.



INDICADOR RETORNO SOBRE PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Indicador Retorno sobre Patrimônio Líquido mede a capacidade que a empresa tem de gerar valor ao negócio e aos investidores com base nos recursos que a própria empresa possui, sendo o seu cálculo: $ROE = (\text{Lucro líquido} \div \text{Patrimônio líquido})$.



Margens de Lucratividade e Rentabilidade

As Margens de Lucratividade e Rentabilidade mostram quanto a empresa está lucrando em relação às suas vendas e quanto os investimentos destinados à estruturação e funcionamento do negócio estão sendo rentabilizados.

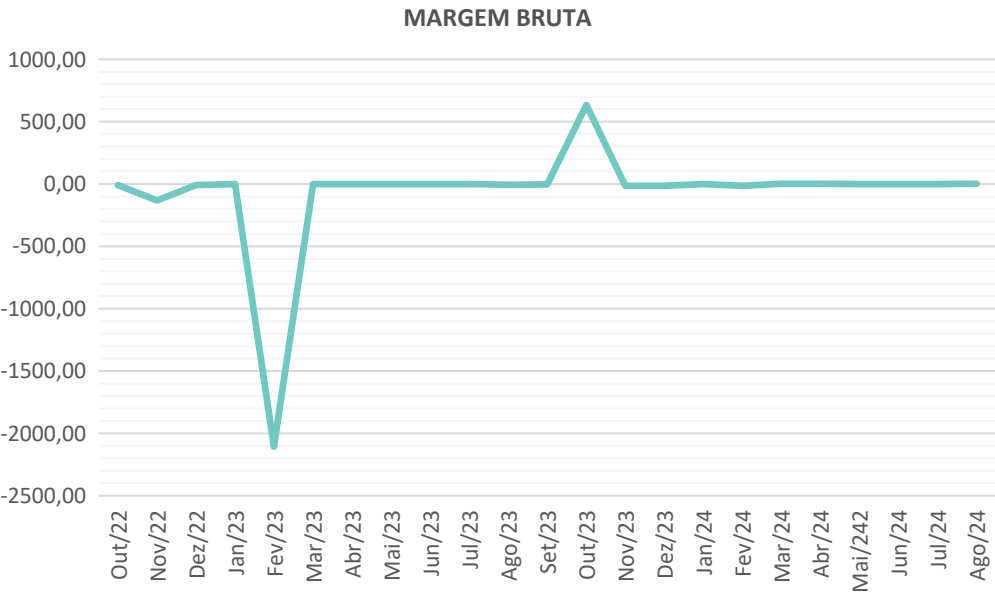
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **julho e agosto** de 2024.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	JUL/2024	AGO/2024
MARGEM BRUTA	- 0,01	0,16
MARGEM EBITDA	- 0,10	0,10
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	- 0,01	- 0,01

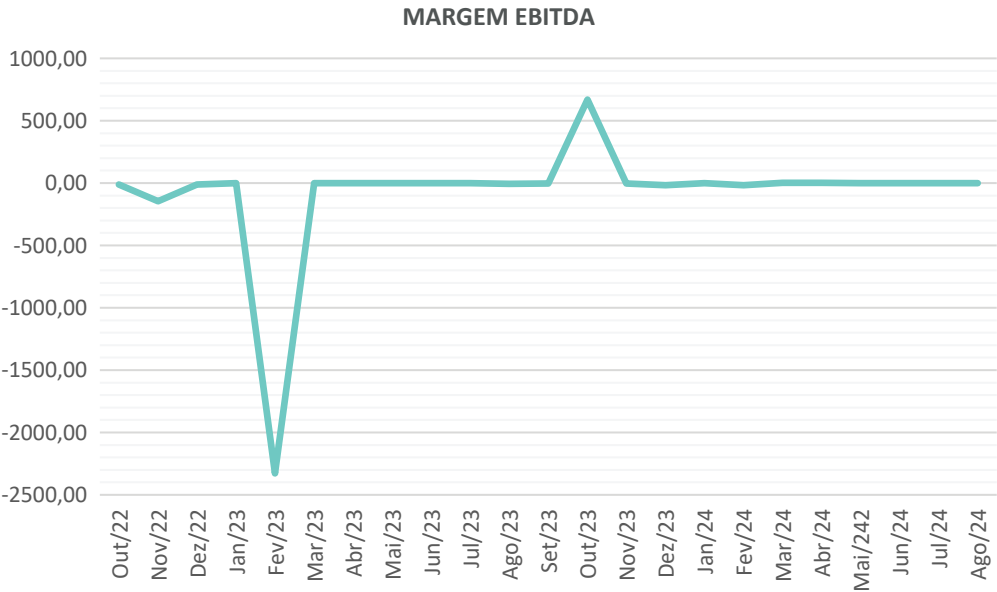
MARGEM BRUTA

A Margem Bruta é um indicador financeiro usado para descobrir a porcentagem de lucro que a empresa tem sobre a venda de seus produtos ou serviços. Isso é fundamental para entender o nível de sustentabilidade e a capacidade de crescimento da organização, sendo o seu cálculo: $\text{Margem Bruta} = (\text{Lucro Bruto} / \text{Receita Líquida}) \times 100$.



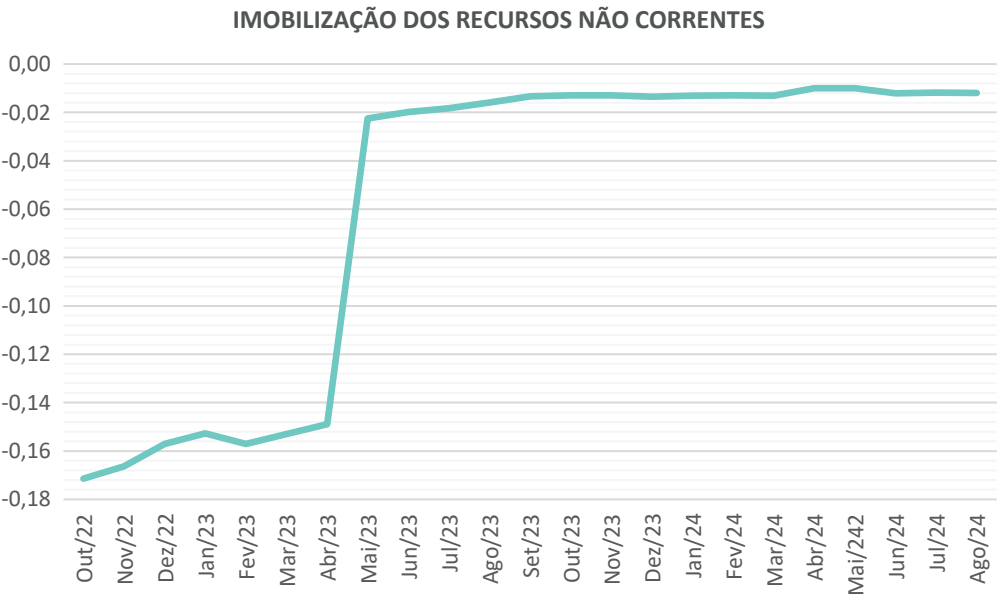
MARGEM EBITDA

A Margem EBITDA, é a razão do lucro antes de juros, impostos, depreciação e amortização, pela receita líquida de uma empresa. Com esse indicador, se pode ter uma visão clara da lucratividade operacional do negócio, sendo o seu cálculo: $Margem\ Ebitda = (Lucro\ Operacional / Receita\ Líquida)$.



IMOBILIZAÇÃO DE RECURSOS NÃO CORRENTES

Imobilização de Recursos não Correntes (IRC) é um indicador contábil que representa o capital investido pela empresa na aquisição de recursos permanentes, sendo o seu cálculo: $\text{Imobilização dos Recursos Não Correntes} = (\text{Ativo Investimento} + \text{Ativo Imobilizado} + \text{Ativos Intangíveis}) / (\text{Patrimônio Líquido} + \text{Passivo Não Circulante})$.



Extraconcursal

Segue abaixo Relação de Passivos Extraconcursais (Credores provenientes da Atividade habitual da empresa pós pedido de Recuperação Judicial, dia 04/11/2022), enviados pela Recuperanda no mês de agosto/2024:

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/07/2024	Acréscimos do mês de AGOSTO 2024	Pagamentos do mês de AGOSTO 2024	Saldo Final em 31/08/2024
TOTAL	R\$ 20.739.226,75	R\$ 41.158.829,98	R\$ 40.797.840,71	R\$ 21.100.216,02
A S BAYMA SERVICOS	24.200,00	2.200,00	-	26.400,00
ABIA MARIA DE OLIVEIRA	-	4.000,00	4.000,00	-
ABSALAO, CASTRO E TAVARES DA SILVA SOCIEDADE DE ADVOGADOS	16.508,68	-	1.834,33	14.674,35
ADAUTO TEIXEIRAALMEIDA	-	54.541,59	54.541,59	-
ADEMIR FRANCO CONSULTORIAAMBIENTAL ME	15.400,00	2.200,00	2.200,00	15.400,00
ADRIANA DOS SANTOS BARBOSA	175,00	-	-	175,00
AF SOLUCOES E SERVICOS EIRELLI	10.000,00	5.000,00	5.000,00	10.000,00
AGROMINAS PRODUTOS AGROPECUARIOS LTDA	-	601,20	601,20	-
AGROPECUARIAALMEIDA BRAGA S/A	-	1.698.534,00	1.698.534,00	-
A ILKIU E CIA LTDA EPP	-	3.848,03	3.848,03	-
AJEL MATERIAIS ELETRICOS LTDA	-	5.286,87	5.286,87	-
AKSO PRODUTOS ELETRONICOS LTDA	-	7.280,95	7.280,95	-
ALCIONE PIMENTEL DE FREITAS REPRESENTACOES LTDA.	-	3.638,77	3.638,77	-
ALEX ALVES FERREIRA	-	132,00	132,00	-
ALEXANDRO RODRIGUES	-	5.500,00	5.500,00	-
ALFA COMERCIAL LTDA	-	4.653,42	4.653,42	-
ALTAIR PIMENTA LIMA	-	1.120.000,00	1.120.000,00	-
ALVES ARAUJO COMERCIO LTDA - EPP	-	6.084,00	6.084,00	-
AMANTINO OLIBONI	-	14.127,22	14.127,22	-
AMARILDO SABOIA GALVAO	-	16.938,06	16.938,06	-
ANA VALÉRIA SILVA BELO - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	-	644,46	644,46	-

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/07/2024	Acréscimos do mês de AGOSTO 2024	Pagamentos do mês de AGOSTO 2024	Saldo Final em 31/08/2024
ANA VALÉRIA SILVA BELO - REEMBOLSO DESPESAS VIAGEM	-	14.355,40	14.355,40	-
ANDERSON JOSE VIEIRA	-	136,00	136,00	-
ANDRADE MONTEIRO, LUSTOSA E GUIMARAES ADVOGADOS ASSOCIADOS	-	100.000,00	100.000,00	-
ANDRADE E SOUSA COM. DE PECAS F. LTDA	-	100,00	100,00	-
ANDRE LUIS DE OLIVEIRA PAZOTO	-	4.000,00	4.000,00	-
ANTÔNIO MARTINS BEZERRA LEMOS	-	750,00	750,00	-
ARRENDAMENTO XINGUARA	5.000.000,00	375.000,00	375.000,00	5.000.000,00
ARTVAC EMBALAGENS	-	156.752,57	156.752,57	-
ATHENTHO	-	3.300,00	3.300,00	-
ATQ SEGURANÇA LTDA	-	49.011,06	49.011,06	-
BALANCAS NACIONAL	-	2.300,90	2.300,90	-
BANCO BRADESCO - ENERGIA	-	27.854,72	27.854,72	-
BANCO ITAÚ	-	-	-	-
BANCO MONEY PLUS-GRAFENO	-	17.378,75	17.378,75	-
BANCO SANTANDER	-	-	-	-
BARUC ETHAN TRANSPORTE E COMERCIO LTDA	-	1.054.842,00	1.054.842,00	-
BELA VISTA CARNES LTDA	-	550,00	550,00	-
BELPLAST COMERCIO DE EMBALAGENS LTDA	-	724,00	724,00	-
BENEFICIOS /AUXÍLIO FUNCIONÁRIO	-	3.197,20	3.197,20	-
BERNARDO & MEDEIROS LTDA	-	245,00	245,00	-
BYG TRANSEQUIP IND COM	-	4.514,52	4.514,52	-
BN MATERIAIS PARA CONSTRUCAO LTDA	-	3.982,50	3.982,50	-
BON MART FRIGORIFICO LTDA	-	3.320,00	3.320,00	-

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/07/2024	Acréscimos do mês de AGOSTO 2024	Pagamentos do mês de AGOSTO 2024	Saldo Final em 31/08/2024
BRASILCOM COMERCIO DE MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA	-	266,78	266,78	-
BRASPRESS TRANSPORTE URGENTES LTDA	-	206,58	206,58	-
BUDDY BRASIL COMERCIO DE PRODUTOS P	-	3.197,50	3.197,50	-
C. DA S. OLIVEIRAASSESSORIA, CONSULTORIA E EMPREENDIMENTOS EIRELI	65.003,22	6.500,00	6.500,00	65.003,22
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	-	-	-	-
CAMARA COM ENERGIA ELET. CCEE	-	302,96	302,96	-
CAMELIAAROMAS ESSENCIAS	-	260,00	260,00	-
CAMPOS AGRONEGOCIOS LTDA	-	275.558,19	275.558,19	-
CARLA CRISTINA F TAVARES DA SILVA	2.649,27	-	-	2.649,27
CARIMBOS E STUDIO BRANDE	-	225,00	225,00	-
CASA CARNES S A LTDA EPP	-	180,00	180,00	-
CASTRO NUMERIANO DANTAS SOCIEDADE DE ADVOGADOS	27.000,00	2.250,00	-	29.250,00
CATAN COMERCIO DE CARNES	-	38.932,41	38.932,41	-
CENTRAIS ELETRICAS DO PARA S.A. - CELPA	389.520,18	151.006,73	151.006,73	389.520,18
CENTRAL DO AGRO SOCIEDADE UNIPESSOAL LTDA	-	5.089.261,48	5.089.261,48	-
CINDERTECH GESTÃO DE RESIDUOS PERIGOSOS EIRELI EPP	-	8.820,00	8.820,00	-
CITROPLAST IND E COMERCIO DE PAPEIS E PLASTICOS LTDA	-	475.482,00	47.482,00	428.000,00
CLAUDIA FERREIRA DA SILVA VALVERDE	-	5.600,00	5.600,00	-
CLEBER FIRMINO DE SOUZA	-	49.007,83	49.007,83	-
CLEMENTE ALVES DE ARAUJO	-	43.135,87	43.135,87	-
CLINICA DE MEDICINA,ENGENHARIA	-	208,00	208,00	-
CLIMESTRA PA	-	15.534,00	15.534,00	-
COLDBRAS S A	-	2.123,85	2.123,85	-
COMERCIAL CARNES 13 DE MAIO	-	151,80	151,80	-

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/07/2024	Acréscimos do mês de AGOSTO 2024	Pagamentos do mês de AGOSTO 2024	Saldo Final em 31/08/2024
COMERCIAL REGIS INOX METAIS LTDA	-	12.942,00	12.942,00	-
COMPANHIA ENE DE PE	-	11.288,46	11.288,46	-
COMPESA	-	82,63	82,63	-
COOP T RECIC SUL S COOPERLIMPA	-	2.000,00	2.000,00	-
CRISTIANO DA COSTA MUNAYER	-	7.133,47	7.133,47	-
CUSTAS PROCESSUAIS	-	20,94	20,94	-
D A M RODRIGUES LTDA	-	14.736,73	14.736,73	-
DALASTRA MONIT.DE CARGAS E TRANSPORTES LTDA	-	26.630,95	26.630,95	-
D M SILVA CIA LTDA	-	5.484,50	5.484,50	-
DAM COMERCIO LTDA	-	2.284,10	2.284,10	-
DANIEL ENGLER LEMOS	-	6.676,76	6.676,76	-
DATAVALE COMERCIO E DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE LT	-	13.496,77	13.496,77	-
DAVI MOREIRA DA COSTA	-	21.696,27	21.696,27	-
DAVI RAMIREZ REPRESENTACOES	-	1.728,53	1.728,53	-
DETRAN-PE	-	540,78	540,78	-
DEUSDETE DIAS PEREIRA	-	97.607,09	97.607,09	-
DISMAROL EQUIPAMENTOS E EPI LTDA EPP	-	903,00	903,00	-
DIVINO RODRIGUES TEIXEIRA	-	45.036,13	45.036,13	-
ECOSERVICE LTDA	-	58.680,00	58.680,00	-
EDUARDO PERRONE	-	70.000,00	70.000,00	-
ELECTRIA - INSTALACAO E MANUTENCAO ELETRICA LTDA.	-	43.500,00	43.500,00	-
ELETRON SERVIÇOS LTDA	11.763,09	17.672,62	29.435,71	-
ELIMAR GARCIA LOPES	-	118.813,22	118.813,22	-
EMIR CORREA EIRELI - ME	-	96.155,90	96.155,90	-
EMPRESARIAL PONTES CORP CENTER	2.988,34	-	-	2.988,34
EPIFER	-	32.417,00	31.417,00	1.000,00

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/07/2024	Acréscimos do mês de AGOSTO 2024	Pagamentos do mês de AGOSTO 2024	Saldo Final em 31/08/2024
ESSENCIA BOHRER	-	250.217,00	250.217,00	-
ET DISTRIBUIDORA LTDA ME	-	24.483,70	24.483,70	-
EUROSTAR PRODUTOS GRAFICOS E COMUNIC VISUAL	-	1.086,60	1.086,60	-
EXPRESSO COSMOS L I EIRELI	-	72.200,00	72.200,00	-
FABIANE AMARAL - ALUGUEL ENTREPOSTO GAIBU	5.382,54	-	-	5.382,54
FABIO LUIZ COUTINHO BUHRER	-	131.618,16	131.618,16	-
FEDERACAO DOS TRAB NAS INDS ALIM E AFINS	-	4.872,43	4.872,43	-
FERNANDO DO NASCIMENTO XAVIER	-	3.750,00	3.750,00	-
FORTEX INDUSTRIA E COM DE EMBALAGENS LTDA	-	114.843,75	114.843,75	-
FOURFRIGO	-	1.693,87	1.693,87	-
FRANCISCO GILBERTO PEREIRA	-	33.646,94	33.646,94	-
FREDERICO C M S FERREIRA ME	-	6.000,00	6.000,00	-
FRIESP ALIMENTOS S.A	-	95.000,00	95.000,00	-
FRIGOCOPA DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS LTDA	-	620,00	620,00	-
FRIGORIFICO BETANIN LTDA	-	220,71	220,71	-
F R PEREIRA SERVICOS LTDA	-	3.328,60	3.328,60	-
GELOTECH SOLUCOES TERMICAS LTDA	-	723,86	723,86	-
G E TAVARES SOARES LTDA	-	5.180,00	5.180,00	-
GERALDO FIGUEIROA CHAGAS JR	-	10.500,00	10.500,00	-
GLOBALAIR CARGO LTDA	-	2.103,04	2.103,04	-
GLOBALFLEX EIRELI ME	-	21.268,00	21.268,00	-
GOTADESIVOS E FITAS LTDA	-	8.700,00	8.700,00	-
GRAO DE OURO MAQUINAS AGRICOLAS LTDA	-	100,00	100,00	-
GRAOS DE OURO AGROPECUARIA	-	900,00	900,00	-
HANNA INSTRUMENTS BRASIL IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	-	4.425,55	4.425,55	-

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/07/2024	Acréscimos do mês de AGOSTO 2024	Pagamentos do mês de AGOSTO 2024	Saldo Final em 31/08/2024
HENDGES COMERCIO VAREJISTA E ATACADISTA DE LUBRIFICANTES LTDA	-	9.062,40	9.062,40	-
HOTEL VITTORIA LTDA	-	5.520,00	5.520,00	-
HUMAITA FOOD SERVICE INDUSTRIA E COMERCI	-	133.497,44	133.497,44	-
IOLANDA ROSA LOPES	-	91.264,20	91.264,20	-
I S CAMPOS ATACADISTA E DISTRI	-	83.431,49	83.431,49	-
ICMS -PARCELAMENTO - FTS MATRIZ	-	6.974,91	6.974,91	-
ICMS -PARCELAMENTO - FTS PARÁ	13.047.452,13	-	-	13.047.452,13
IND E COM DE PROD DE LIMP E POL LTDA	-	4.195,00	4.195,00	-
INDUSTRIA PRODUTOS DE LIMPEZA D'SUPER LTDA	-	28.324,10	28.324,10	-
ITABIRA DE BRITO NETO	-	200.000,00	200.000,00	-
IZABELA BERNARDINO ALMADA	-	17.632,32	17.632,32	-
J. C. G. NUNES	-	1.060,00	1.060,00	-
JALLES INFORMATICA LTDA ME	-	1.560,00	1.560,00	-
JARVIS DO BRASIL FERRAMENTAS IND LTDA	-	27.847,57	27.847,57	-
JL COMPRA E VENDA DE BOVINOS LTDA	-	276.848,01	276.848,01	-
JOANA DA SILVA FOGACA	-	149.863,32	149.863,32	-
JOAO ALVES DE OLIVEIRA	-	44.003,41	44.003,41	-
JOAO BATISTA DUARTE DE OLIVEIRA LTDA	-	2.191,90	2.191,90	-
JOAO DA COSTA NETO	-	190.546,65	190.546,65	-
JOAO DE SOUZAALVES	-	41.620,18	41.620,18	-
JOAO FRANCISCO NOGUEIRA DE CARVALHO	-	706.346,99	706.346,99	-
JOAO RICARDO DE CARVALHO	-	3.608.607,06	3.608.607,06	-
JOAO TAVARES DA SILVA	-	151.800,00	151.800,00	-
JOAO VITOR CARVALHO MARZOLA NOVA FRONTEI	-	118.000,00	118.000,00	-
JOAO VITORIA FERREIRA	-	69.582,20	69.582,20	-

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/07/2024	Acréscimos do mês de AGOSTO 2024	Pagamentos do mês de AGOSTO 2024	Saldo Final em 31/08/2024
JOELMA OLIVEIRA ARAUJO SILVA	-	149.699,80	149.699,80	-
JORCELINO SILVA FERREIRA	-	51.154,66	51.154,66	-
JOSE LUIZ DANTAS	-	1.450.634,45	1.450.634,45	-
JOSE LUIZ DANTAS EIRELI	-	774.581,98	774.581,98	-
JOSE OCLESIO ANTIGO	-	2.340,00	2.340,00	-
JOSE ROBERTO BERNARDINO	-	71.903,53	71.903,53	-
JOSE TAVARES DE SOUZA	-	71.198,75	71.198,75	-
JULIO CESAR DAS NEVES -INTERNET FTS 646	-	150,00	150,00	-
JULIO CESAR SILVA CAMPOS	-	234.046,28	234.046,28	-
JUNIOR NORTE EXPRESS LTDA	-	4.426,00	4.426,00	-
KLAUS LUDWIG SCHILLING MACIEL	3.000,00	-	-	3.000,00
KELLEN LUCY S S RODRIGUES ROCHA	-	3.500,00	3.500,00	-
KENNEDY PEREIRA SANTOS	-	63.612,94	63.612,94	-
K M S ARAUJO ROLAMENTOS	-	266,00	266,00	-
RESTAURANTE E LANCHONETE CONQUISTA LTDA	-	3.989,00	3.989,00	-
LATINASUL DISTRIBUIDORA DE CARNES EIRELI	-	645,00	645,00	-
LCP COMERCIO DE PRODUTOS F. LTDA	-	1.552,71	1.552,71	-
L J A COMERCIO VAREJISTA DE CARNES E ALI	10.215,39	17.200,00	17.200,00	10.215,39
LIMBRAS PRODUTOS E SERVICOS LTDA	-	23.520,00	23.520,00	-
LOCAWEB	-	438,11	438,11	-
LOZASSO CONSULTORIA EMPRESARIAL	56.818,50	-	-	56.818,50
LUCIANA PIMENTA LIMA	-	2.498.941,56	2.498.941,56	-
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO	27.434,11	-	-	27.434,11
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO -COMPRA DE GADO	-	724.800,00	724.800,00	-
LUIZ CARLOS ALVES SOARES CONTABILIDADE	59.503,22	6.500,00	-	66.003,22
LUMINAR COMERCIO H. LTDA	-	306.440,00	306.440,00	-
LUSTOSA & SOBREIRA LTDA	-	5.761,52	5.761,52	-

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/07/2024	Acréscimos do mês de AGOSTO 2024	Pagamentos do mês de AGOSTO 2024	Saldo Final em 31/08/2024
MANIBU-ALUGUEL SALA 407 FTS RECIFE	7.865,71	-	-	7.865,71
MANOEL DA SILVA BARROS	-	106.310,40	106.310,40	-
MARCILIO NETO ALVES PEREIRA	-	1.770.558,90	1.770.558,90	-
MARCELO PEREIRA GOMES	-	4.750,00	4.750,00	-
MARCO ANTONIO DALMAGRO	-	60,00	60,00	-
MARCOS ARISTIDES DE MEDEIROS	-	236.478,55	236.478,55	-
MARIA C D WANDERLEY	-	228,00	228,00	-
MARIA DAS NEVES MARTHAS DE MENDONCA	-	89.691,06	89.691,06	-
MARIA DEODATE DE JESUS OLIVEIRA	-	73.190,97	73.190,97	-
MARIA EDUARDA FIGUEIROA TAVARES DA SILVA	-	14.000,00	14.000,00	-
MARIA LUIZA FREGONEZI SALVA	-	100.000,00	100.000,00	-
MANUPACKAGING FITASA DO BRASIL	-	15.932,00	15.932,00	-
MARTA VASCONCELSO PEREIRA DE LIMA	-	18.000,00	18.000,00	-
MBG TECNOLOGIA -FINEE FINANCIAL TECH	-	2.557,47	2.557,47	-
MBX INDUSTRIA E COMERCIO	-	1.899,00	1.899,00	-
MERCEDES CONFECOES EIRELI	-	1.335,00	1.335,00	-
M G TRATORES	-	9.407,16	9.407,16	-
MICROBIOTICOS ANALISES LABORATORIAIS LTD	-	251,72	251,72	-
MINEIRO E MINEIRO LTDA	-	490,00	490,00	-
MIRANDA COMERCIO DE MATERIAIS P CONSTR	-	870,74	870,74	-
MORAES JUNIOR ADVOGADOS ASSOCIADOS	25.000,00	25.000,00	50.000,00	-
MULTCORTE COMERCIO S F LTDA ME	-	2.750,00	2.750,00	-
MULTIPLA MATERIAIS INDUSTRIAIS LTDA	-	2.506,00	2.506,00	-
NACIONAL GAS COMERCIO VAREJISTA LTDA	-	6.787,00	6.787,00	-
NERES HOTEL	-	404,00	404,00	-
NICEPLANET GEOTECNOLOGIA	-	9.816,71	-	9.816,71
N F NANTES LTDA	-	112,62	112,62	-

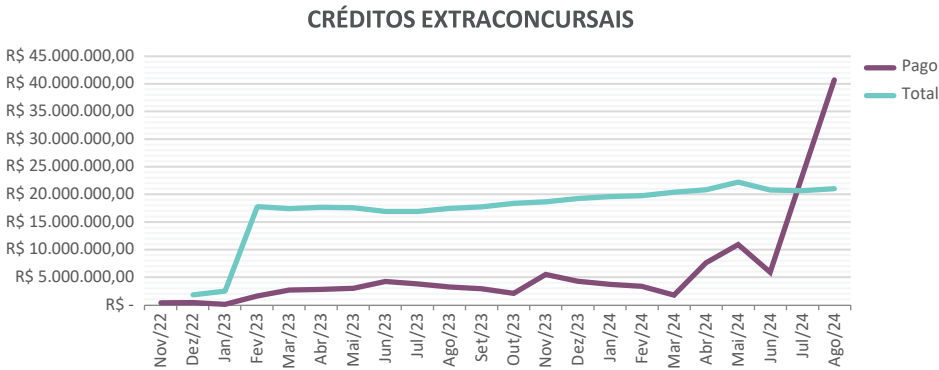
Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/07/2024	Acréscimos do mês de AGOSTO 2024	Pagamentos do mês de AGOSTO 2024	Saldo Final em 31/08/2024
NORTEINFO DISTRIBUIDORA PRODUTOS INFORMA	-	260,40	260,40	-
ORDENADOS	580.701,33	1.014.853,53	1.014.853,53	580.701,33
OCW SOLUCOES EM PEÇAS DE REFRIGERACAO INDUSTRIAL	-	24.258,11	24.258,11	-
ODIEL GARCIA GOMES	-	108.990,53	108.990,53	-
OMEGA CRIS SERV AP ADMIN LTDA	-	2.110,00	2.110,00	-
PARKER MIGLIORINI INTERNATIONAL DO BRASIL LTDA	-	150,00	150,00	-
PAULO ROBERTO DE MENEZES	-	3.030,00	3.030,00	-
PAULO SCHNEIDER E CIA	11.200,00	-	-	11.200,00
PARREIRA COMERCIO DE BOVINOS E TRANSPORTE LTDA	-	2.019.757,33	2.019.757,33	-
PENSÃO ALIMENTÍCIA	-	868,58	868,58	-
PETERSON SANTONI DA COSTA FRAN	-	2.275,00	2.275,00	-
PIRES LEITE LTDA	-	569,00	569,00	-
PLASMEL IND E COM PLASTICOS LTDA	-	38.111,50	38.111,50	-
PLASMETAL TECNOLOGIA IND LTDA	-	3.067,99	3.067,99	-
PLOTEC COMUNIC VISUAL	-	20,00	20,00	-
PONTUAL VIAGENS E TURISMO LTDA	98.758,98	-	-	98.758,98
POSTO CASTANHEIRAS LTDA	-	2.506,00	2.506,00	-
POSTOS DE COMBUSTIVEIS PICHILAU	-	626,62	626,62	-
PREFEITURA DE JABOATÃO DOS GUARARAPES- IPTU FTS 646	2.680,02	431,82	3.111,84	-
PRESTADOR DE SERVIÇOS	-	218.523,01	218.523,01	-
PRESTADORES DE SERVIÇOS PJ	110.407,04	84.412,00	84.412,00	110.407,04
PRINTS COMERCIO DE ETIQUETAS E SUPRIMENTOS LTDA	-	33.244,00	33.244,00	-
RAY ALIMENTOS EIRELI	-	262,17	262,17	-
REI DO PALETE LTDA	-	26.880,00	26.880,00	-

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/07/2024	Acréscimos do mês de AGOSTO 2024	Pagamentos do mês de AGOSTO 2024	Saldo Final em 31/08/2024
REFRICON DISTRIBUIDORA EIRELI	-	8.334.179,29	8.334.179,29	-
REINO DA BORRACHA LTDA	-	3.924,70	3.924,70	-
RESTAURANTE E LANCHONETE CONQUISTA LTDA	-	3.989,00	3.989,00	-
RETIFICA TECNICA DIESEL LTDA	-	3.374,45	3.374,45	-
RENTOKIL INITIAL DO BRASIL LTDA	-	252,78	252,78	-
RFX PARTICIPACOES AS -CONSULTORIA EMPRESARIAL	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00
RICARDO DE MOURA FASOLIN	-	3.990,15	3.990,15	-
RI CONSULTING ASSESSORIA E CONSULTORIA EMPRESARIAL	-	60.000,00	60.000,00	-
ROBERTO CHARLES FREIRY DA SILVA	-	2.400,15	2.400,15	-
ROCHA NETO C A CONTABIL LTDA - HONORÁRIOS	110.000,00	15.000,00	62.500,00	62.500,00
ROGERIO APARECIDO SABOIA GALVAO	-	76.197,29	76.197,29	-
RR BORRACHAS LTDA ME	-	798,88	798,88	-
RUVIN VELOSO FREIRE KUTZ	-	110.000,00	110.000,00	-
SANTOS CANDIDO TRANSPORTADORA XEROX LTDA	-	560,00	560,00	-
SATEL DE SANTOS TRANSPORTES LOTDA	-	79.968,92	79.968,92	-
SCARFACE IND E COM CONF LTDA	-	17.300,00	17.300,00	-
SEFA DAE ICMS	-	9.181,75	9.181,75	-
SEFAZ/SP-AMBIENTEPAG	-	530,40	530,40	-
SEGALAS ALIMENTOS LTDA	-	1.320,00	1.320,00	-
SERASA SA	-	976,05	976,05	-
SOUZA E OLIVEIRA LTDA	-	144,00	144,00	-
SUPER MERCADO REAL DE EDEN LTDA	-	1.175,00	1.175,00	-
SUPER TROCAARAGUAIA LTDA	-	1.644,90	1.644,90	-
TEC DENARDO COMERCIAL LTDA EPP	-	3.500,00	3.500,00	-
THIAGO ALEX TRIGUEIRO SILVA	-	18.000,00	18.000,00	-

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/07/2024	Acréscimos do mês de AGOSTO 2024	Pagamentos do mês de AGOSTO 2024	Saldo Final em 31/08/2024
THOMAS MICHAEL HENNESSEY NETO	-	73.118,33	73.118,33	-
TOTAL QUIMICA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	-	8.528,77	8.528,77	-
TRANSPRESS TRANSPORTE EXPRESSO LTDA	-	11.727,44	11.727,44	-
THR IND E COM DE EMBALAGENS LTDA	-	27.450,00	27.450,00	-
TUBONEX TUBOS E CONEXOES LTDA	-	8.281,07	8.281,07	-
TURING SOLUCOES LTDA	-	808.000,00	808.000,00	-
UNIVERSAL QUIMICA	-	26.220,00	26.220,00	-
V G JUSTINO EIRELI	-	9.525,00	9.525,00	-
VALDECI ALMEIDA BARROS	-	800,00	800,00	-
VFS SIST ELETR DE ALARME LTDA	-	433,57	433,57	-
VICTOR KEHRLE C WANDERLEY	-	62.000,00	62.000,00	-
VIDAATIVA CONSULTORIA E FISIOTERAPIA	17.600,00	-	-	17.600,00
VILMAR COSTA ARAUJO	-	1.500,00	1.500,00	-
WALTER ROMULO DOS SANTOS	-	110,00	110,00	-
WANDERLY DIAS PARLANDIN	-	4.000,00	4.000,00	-
WEDNA SILVA DE PAULA SENA		4.838,70	4.838,70	
WENDELL SIQUEIRA FERAZ	-	100.000,00	100.000,00	-
WF REFRIGERACAO E MANUTENCAO LTDA	-	2.000,00	2.000,00	-
WILIAN DA CUNHA SOUSA	-	50.539,53	50.539,53	-
XIMAG MAQUINAS AGRICOLAS	-	99,99	99,99	-
ZILMAR ALVES DE OLIVEIRA	-	244.827,31	244.827,31	-

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **agosto** de 2024 totaliza um montante de R\$ 21,1 milhões, com pagamentos no mês de R\$ 40.797.840,71 ou 193,35% do total de passivo extraconcursal. Ao se comparar com o mês de **julho** houve uma redução de R\$ 360.989,27 ou 1,74% do total da relação.

Abaixo a evolução dos créditos extraconcursais pagos e em sua totalidade de novembro de 2022 a agosto de 2024.



Esclarecimentos

Após análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), nota-se uma pequena divergência no valor apresentado no Saldo Final das Disponibilidades e os valores incorporados à Caixa e Bancos Conta Movimento no Balanço Patrimonial da Recuperanda.

Além disso, em relação a lista extraconcursal, levanta-se a questão sobre os valores de R\$ 41.158.829,98, adicionados em agosto, e de R\$ 40.797.840,71, referentes aos pagamentos do mesmo mês. Em contrapartida, os custos de produção somaram R\$ 31.280.005,71, e, ao incluir as despesas, o total alcançou R\$ 33.648.520,79. Assim, questiona-se a incorporação desses valores na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) e na Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

Solicitamos os esclarecimentos sobre essas questões.

Na expectativa de ter servido a instrução processual, este profissional respeitosamente subscreve.

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Dezembro de 2024.



Rocha Neto e Associados
ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto
ECONOMISTA CORECON-PR 7758
CONTADOR CRC-PR 074519/O-9

Apêndices

BALANÇO PATRIMONIAL (BP)

BALANÇO PATRIMONIAL	GRUPO FRIBEV
ATIVO	145.146.195,36
CIRCULANTE	143.434.092,23
Caixa e Bancos Conta Movimento	748.210,19
Estoques	15.531.679,01
Adiantamentos a Fornecedores	53.610.485,78
Contas a Receber	57.292.237,83
Impostos e Contribuições a Recuperar	11.192.028,03
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65
NÃO CIRCULANTE	1.712.103,13
Imobilizado	1.712.103,13
Imobilizado Técnico	15.187.369,34
(-) Depreciação Acumulada	-13.475.266,21
PASSIVO + PL	145.146.195,36
PASSIVO	296.123.560,41
CIRCULANTE	288.280.830,73
Fornecedores	81.449.333,17
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27
Obrigações Trabalhistas	36.655.396,72
Obrigações Tributárias	21.802.420,76
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39
Outras Obrigações	76.710.533,42
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-150.977.365,05
Capital Social	200.000,00
Prejuízos Acumulados	-154.867.559,80
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado do Período	3.690.194,75

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	GRUPO FRIBEV
RECEITA BRUTA DE VENDAS	37.893.098,05
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-554.912,94
Deduções da Receita Operacional Bruta	-1.993.587,82
Incentivos Fiscais	1.438.674,88
RECEITA LÍQUIDA	37.338.185,11
(-) Custo dos Produtos Vendidos e Operações	-31.280.005,71
RESULTADO BRUTO	6.058.179,40
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-2.341.099,60
Despesas Comerciais	-1.312.997,13
Despesas Administrativas	-1.020.976,99
Despesas Tributárias	-7.125,48
Outras Receitas	0,00
Resultado Antes do Resultado Financeiro	3.717.079,80
Receitas Financeiras	530,43
Despesas Financeiras	-27.415,48
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	3.690.194,75
Tributos Sobre o Lucro	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	3.690.194,75

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	GRUPO FRIBEV
Resultado Líquido do Período	3.690.194,75
Depreciações	32.328,37
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado Líquido Ajustado	3.722.523,12
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais	
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-4.119.241,61
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-8.934.612,47
(+/-) Variação em Contas a Receber	-4.903.420,04
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-289.341,00
(+/-) Variação da Conta Despesas Pagas Antecipadamente	0,00
(+/-) Variação da Conta Crédito com Partes Relacionadas	0,00
(+/-) Variação de Contas a Pagar à Fornecedores	4.435.149,78
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	1.061.639,95
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	327.790,04
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	9.365.112,89
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	-3.056.922,46
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	665.600,66
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	
Aquisição de Móveis e Utensílios	0,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	0,00
Aquisição de Computadores e Periféricos	-1.308,00
Contratação de Arrendamento	0,00
Veículos	0,00
Intangíveis	0,00
Máquinas e Ferramentas	0,00
Central Telefônica	0,00
Reformas	0,00

Imobilizado a Classificar	-9.084,16
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-10.392,16
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos	
Empréstimos Bancários	0,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Financiamentos	0,00
Resumo	
Variação Líquida do Caixa e Equivalente de Caixa	655.208,50
Saldo Inicial das Disponibilidades	93.001,10
Saldo Final das Disponibilidades	748.209,60



rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br