

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª. VARA CÍVEL DA
COMARCA DE CARPINA/PE.**

N.º DO PROCESSO: 0005406-47.2022.8.17.2470

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL LTDA.
(“ADMINISTRADORA JUDICIAL”, “ADMINISTRADORA” OU SIMPLEMENTE
“AJ”), Administradora Judicial nomeada para o processo supra, representada por
Clybas Correa Rocha Neto, economista e contador nomeado para a Recuperação
Judicial da empresa FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA., vem, à presença
de Vossa Excelência, no processo em epígrafe de PRESTAÇÃO DE CONTAS
EXIGIDAS:

1. Apresentar a esse r. Juízo, o Relatório Mensal de Atividade (Prestação de Contas) relativos ao mês de maio/2024 e requerer sua juntada ao processo.
2. E, quanto a esse Relatório, ressalva a necessidade de esclarecimentos:

Após análise das Demonstrações Contábeis, foram identificadas algumas inconsistências que precisam ser esclarecidas:

Observa-se uma diferença entre o saldo da conta “Resultado do Período” no Balanço Patrimonial (BP) e o saldo da conta “Resultado Líquido do Período” na Demonstração do Resultado

do Exercício. Esses saldos deveriam ser coincidentes de acordo com as normas contábeis.

O Custo das Vendas apresentado na Demonstração do Resultado do Exercício é superior à Receita Bruta de Vendas, resultando em um aumento do prejuízo do exercício em 681,45%.

Na Demonstração dos Fluxos de Caixa, há uma discrepância entre o saldo da conta “Saldo Final das Disponibilidades” (R\$ 35.040,85) e o saldo da conta “Caixa e Bancos Conta Movimento” (R\$ 35.041,44) no Balanço Patrimonial. Esses saldos também deveriam coincidir.

Solicitamos os esclarecimentos sobre essas questões.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 10 de setembro de 2024.

Rocha Neto e Associados

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9



Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Maio 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

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

35 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

36

Margens de Lucratividade e Rentabilidade

37 Margem Bruta

37 Margem Ebitda

39 Imobilização de Recursos Não Correntes

40

Extraconcursal

45

Esclarecimentos

47

Visão do Administrador
Judicial

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
		82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo (Dispensada *)
25.264.597/0004-55	TS FRIGORÍFICO TAVA- RES DA SILVA LTDA FILIAL 3	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 **maio de 2024**, abrangendo o período de 01/05/2024 a 31/05/2024, 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:

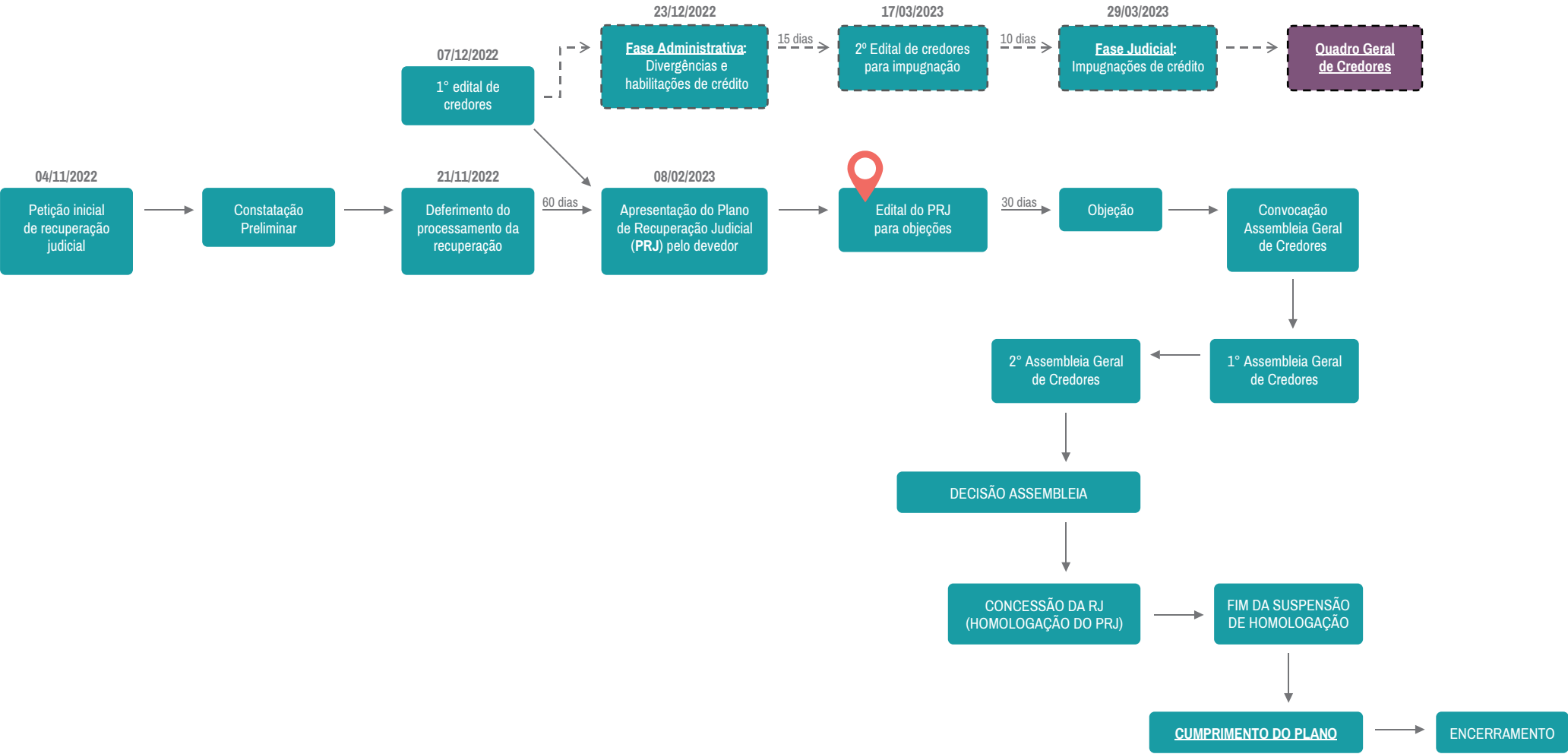
- Apresentar a condição econômica/financeira da Recuperanda na posição contábil, ao submeter-se os dados contábeis do período informado acima, ao cálculo de diversos índices, adiante explanados.
- Fornecer informações acerca das atividades da Recuperanda.

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 06/05/2024, nas fls. 169509952, a Administradora Judicial manifestou ciência da decisão que designou os dias da Assembleia Geral de Credores.

No dia 06/05/2024, o Juízo juntou o edital de convocação para a Assembleia Geral de Credores.

No dia 07/05/2024, a equipe da Administradora Judicial realizou Visita Técnica para analisar as atividades operacionais da Recuperanda: nas Unidades de Pernambuco: fazenda Bela Vista de Carpina-PE e escritório de Recife-PE e unidades de Jaboatão dos Guararapes-PE. Assim segue registro nas fotos abaixo relacionadas:

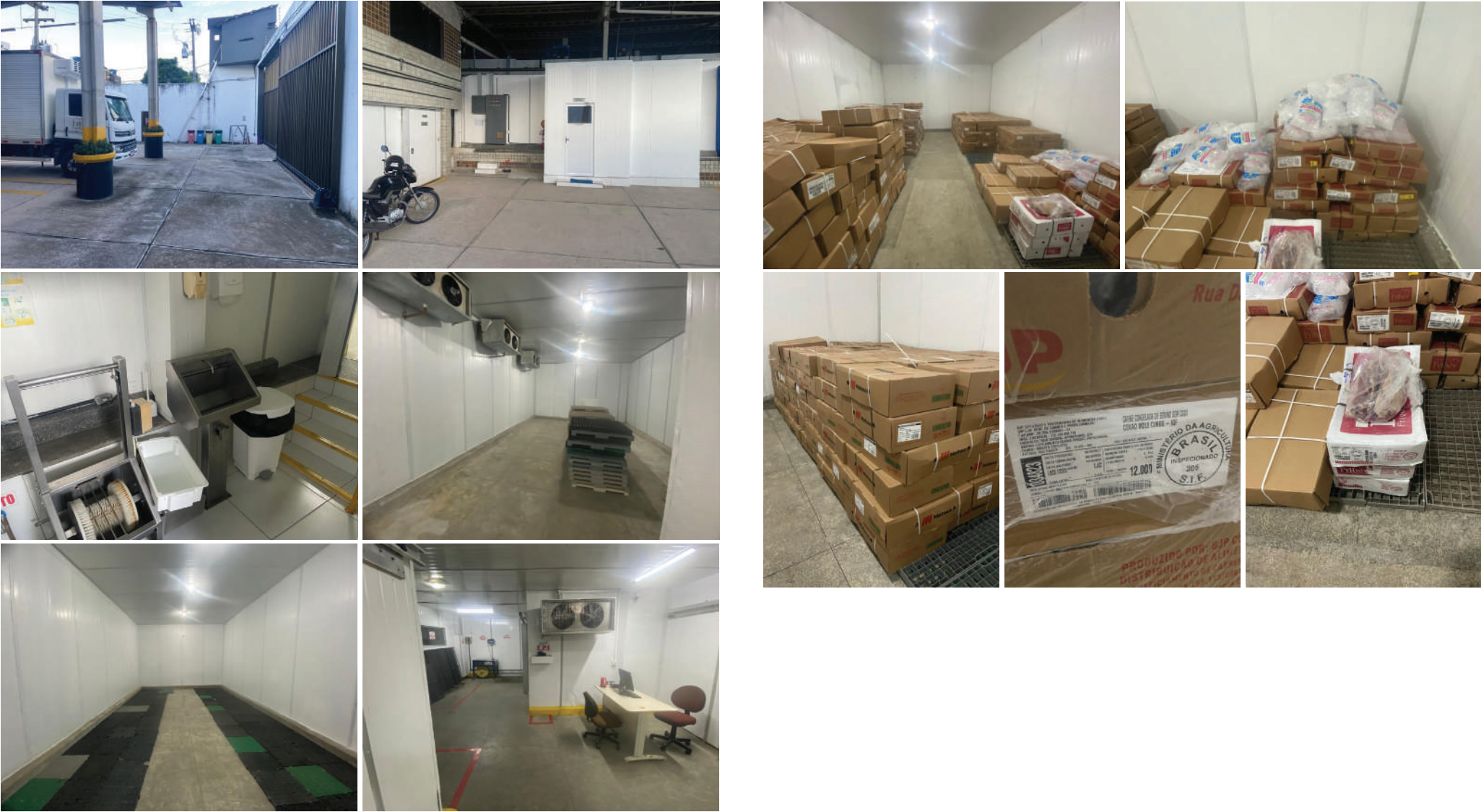
• **Fazenda Bela Vista – Carpina-PE:**





• Entrepasto – Jaboatão dos Guararapes-PE:

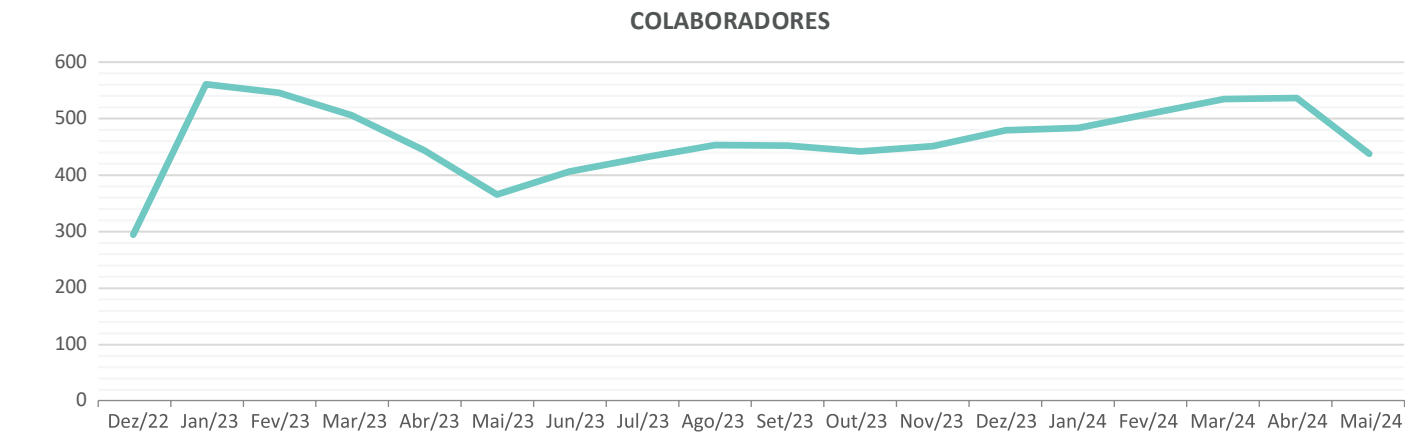




Relação de Funcionários

Abaixo a tabela e o gráfico evolutivo da relação de colaboradores ativos que compõe o quadro funcional da empresa em recuperação de novembro/2022 a maio/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
CONSOLIDADO	329	297	559	544	505	444	367	407	431	453	452	442	451	479	483	508	533	535	438



Análise das Demonstrações Contábeis

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

GRUPO FRIBEV

BALANÇO PATRIMONIAL	MAI/2024	ABR/2024	AH (%)	AV (%)
ATIVO	113.474.757,80	108.197.751,11	4,88	100,00
CIRCULANTE	111.690.043,73	106.378.704,62	4,99	98,43
Caixa e Bancos Conta Movimento	35.041,44	1.487.798,61	-97,64	0,03
Estoques	9.774.346,14	6.833.479,74	43,04	8,61
Adiantamentos a Fornecedores	39.977.249,90	39.587.569,24	0,98	35,23
Contas a Receber	46.097.462,07	42.728.465,30	7,88	40,62
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.746.492,79	10.681.940,34	0,60	9,47
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74	5.037.086,74	0,00	4,44
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65	22.364,65	0,00	0,02
NÃO CIRCULANTE	1.784.714,07	1.819.046,49	-1,89	1,57
Imobilizado	1.784.714,07	1.819.046,49	-1,89	1,57
Imobilizado Técnico	15.157.487,18	15.156.737,18	0,00	13,36
(-) Depreciação Acumulada	-13.372.773,11	-13.337.690,69	0,26	-11,78
PASSIVO + PL	113.474.757,80	108.197.751,11	4,88	100,00
PASSIVO	265.913.534,16	256.882.858,48	3,52	234,34
CIRCULANTE	258.070.804,48	249.040.128,80	3,63	227,43
Fornecedores	73.807.909,74	71.584.341,31	3,11	65,04
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27	71.623.864,27	0,00	63,12
Obrigações Trabalhista	34.215.758,58	32.600.197,19	4,96	30,15
Obrigações Tributárias	21.014.983,64	20.849.557,57	0,79	18,52
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39	39.282,39	0,00	0,03
Outras Obrigações	57.369.005,86	52.342.886,07	9,60	50,56
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	6,91
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	6,91
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-152.438.776,36	-148.685.107,37	2,52	-134,34
Capital Social	200.000,00	200.000,00	0,00	0,18

Prejuízos Acumulados	-148.885.107,37	-148.404.760,68	0,32	-131,21
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do Período	-3.753.668,99	-480.346,69	681,45	-3,31

- Caixa e Bancos Conta Movimento de R\$ 35 mil. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma queda de 97,64%
- Estoques de R\$ 9,7 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma elevação de 43,04% e em relação ao Ativo representa o percentual de 8,61%.
- Adiantamentos a Fornecedores de R\$ 39,9 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um aumento de 0,98% e em relação ao Ativo representa o percentual de 35,23%
- Contas a Receber de R\$ 46 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um aumento de 7,88%, em relação ao Ativo representa o percentual de 40,62%.
- Impostos e Contribuições a Recuperar de R\$ 10,7 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 9,47%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 4,44%.
- 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 abril/2024, apresentou uma redução de 1,89% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,57%.
- Fornecedores de R\$ 73,8 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma elevação de 3,11% e em relação ao Passivo representa o percentual de 65,04%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 71,6 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 63,12%.
- Obrigações Trabalhistas de R\$ 34,2 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um aumento de 4,96% e em relação ao Passivo representa o percentual de 30,15%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 21 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 18,52%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 39,2 mil. Em relação ao Passivo representa o percentual de 0,03%.
- Outras Obrigações de R\$ 57,3 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um aumento de 9,60% e em relação ao Passivo representa o percentual de 50,56%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 148,8 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um aumento de 0,32% e em relação ao Passivo representa o percentual de 131,21%.

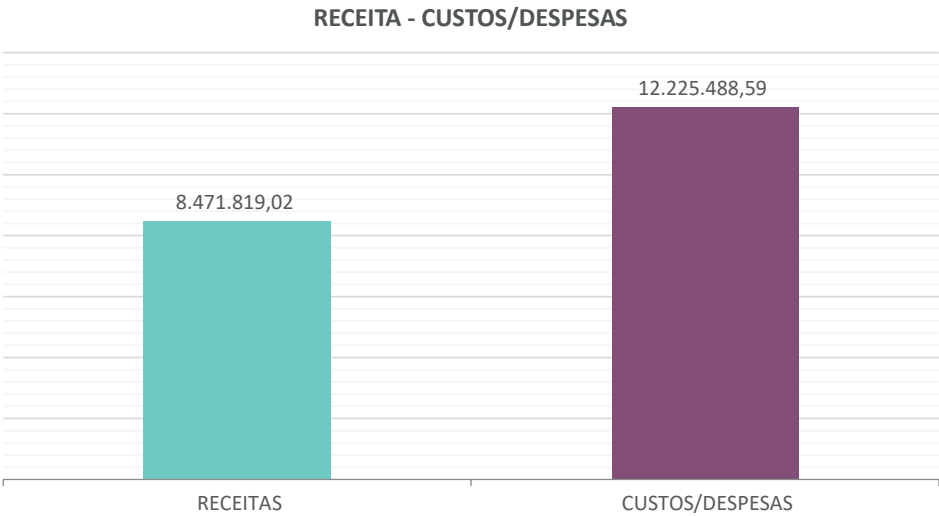
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	MAI/2024	ABR/2024	AH (%)	AV (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	9.604.240,71	3.156.959,60	204,22	113,37
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-1.132.421,69	-415.778,79	172,36	-13,37
Deduções da Receita Operacional Bruta	-1.849.301,19	-415.778,79	344,78	-21,83
Incentivos Fiscais	716.879,50	0,00	0,00	8,46
RECEITA LÍQUIDA	8.471.819,02	2.741.180,81	209,06	100,00
(-) Custo das Vendas	-11.499.812,76	-2.467.421,96	366,07	-135,74
RESULTADO BRUTO	-3.027.993,74	273.758,85	-1.206,08	-35,74
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-702.293,41	-692.881,73	1,36	-8,29
Despesas Comerciais	-154.358,78	0,00	0,00	-1,82
Despesas Administrativas	-545.163,94	-688.947,06	-20,87	-6,44
Despesas Tributárias	-2.770,69	-3.934,67	-29,58	-0,03
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-3.730.287,15	-419.122,88	790,02	-44,03
Receitas Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Financeiras	-23.382,42	-61.223,82	-61,81	-0,28
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-3.753.669,57	-480.346,70	681,45	-44,31
Tributos Sobre o Lucro	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-3.753.669,57	-480.346,70	681,45	-44,31

- Receita Bruta de R\$ 9,6 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um aumento de 204,22%.
- Custo das Vendas de R\$ 11,4 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou um acréscimo de 366,07%.
- Resultado Bruto **NEGATIVO** de R\$ 3 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma piora no resultado de 1.206,08%.
- Despesas Administrativas de R\$ 545,1 mil. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma queda de 20,87%.
- Despesas Financeiras de R\$ 23,3 mil. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma redução de 61,81%.

Apurou-se para o Grupo FRIBEV o **PREJUÍZO** no valor de R\$ 3,7 milhões. Em confronto com o mês de abril/2024, apresentou uma piora no resultado de 681,45%.

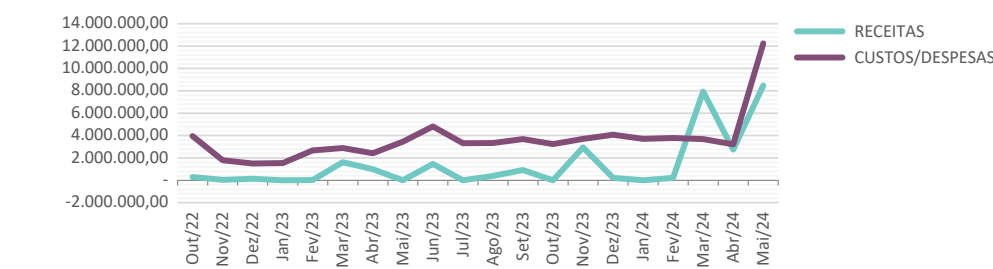
As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:



A tabela e a evolução das receitas e custos/despesas de novembro/2022 a maio/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

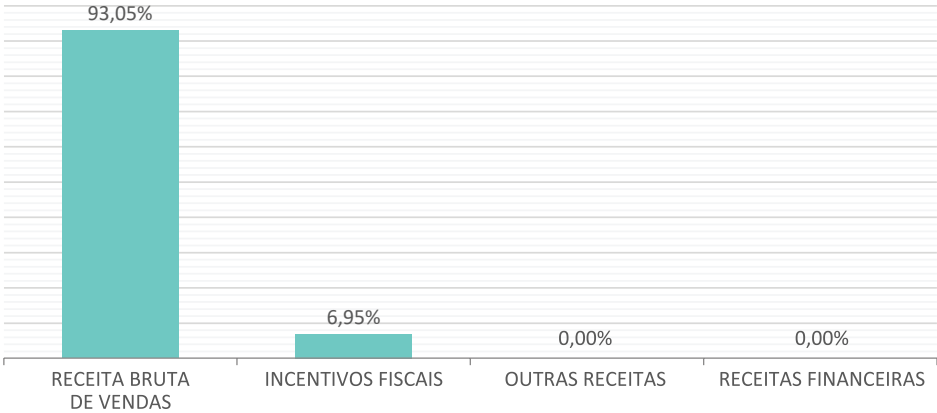
EVOLUÇÃO RECEITA/DESPESA



A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

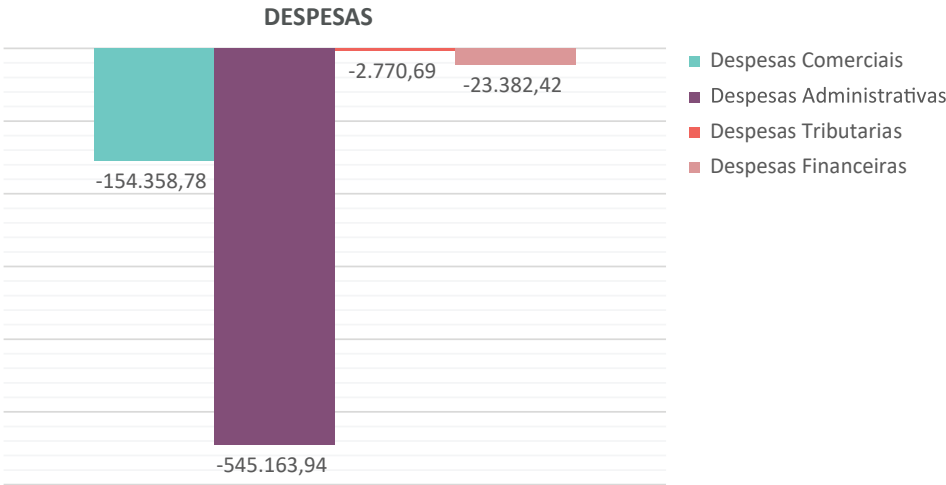
RECEITA BRUTA	
RECEITA BRUTA DE VENDAS	R\$ 9.604.240,71
INCENTIVOS FISCAIS	R\$ 716.879,50
OUTRAS RECEITAS	R\$ -
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ -
TOTAL	R\$ 10.321.120,21

RECEITA BRUTA



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

DESPESAS	100,00%
Despesas Comerciais	21,27%
Despesas Administrativas	75,12%
Despesas Tributarias	0,38%
Despesas Financeiras	3,22%



DFC

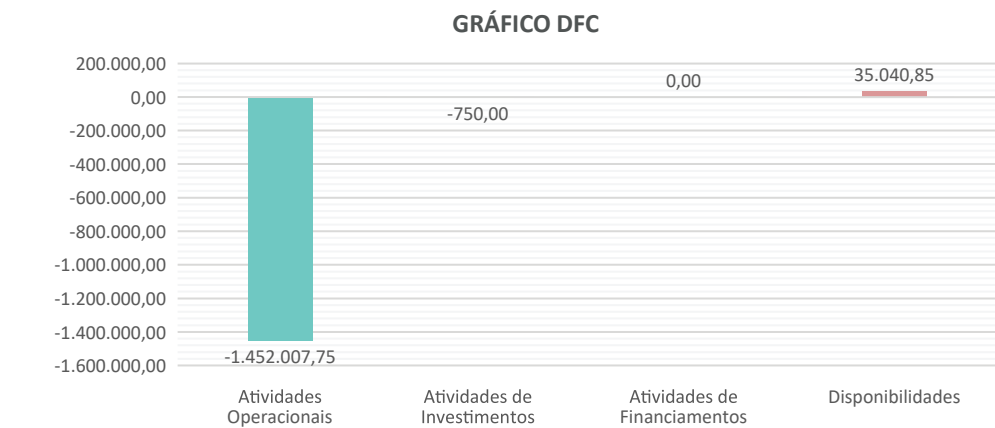
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	MAI/2024	ABR/2024	AH (%)
Resultado Líquido do Período	-3.753.669,57	-480.346,70	681,45
Depreciações	35.082,42	32.233,61	8,84
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
Resultado Líquido Ajustado	-3.718.587,15	-448.113,09	729,83
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais			
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-2.940.866,40	-3.257.742,43	-9,73
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-389.680,66	-1.968.067,71	-80,20
(+/-) Variação em Contas a Receber	-3.368.996,77	-3.156.959,40	6,72
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-64.552,45	-17.019,37	279,29
(+/-) 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	2.223.568,43	1.015.254,13	119,02
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	1.615.561,39	-193.221,38	-936,12
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	165.426,07	435.079,76	-61,98
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	5.026.119,79	9.037.504,99	-44,39
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00	0,00	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	2.266.579,40	1.894.828,59	19,62
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-1.452.007,75	1.446.715,50	-200,37
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos			
Aquisição de Móveis e Utensílios	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	0,00	-8.630,00	-100,00
Aquisição de Computadores e Periféricos	0,00	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	-750,00	-602,00	24,58
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-750,00	-9.232,00	-91,88

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	-1.452.757,75	1.437.483,50	-201,06
Saldo Inicial das Disponibilidades	1.487.798,60	50.315,10	2.856,96
Saldo Final das Disponibilidades	35.040,85	1.487.798,60	-97,64

- Resultado Líquido do Período. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 3,7 milhões.
- Depreciações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 35 mil.
- Estoques. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,9 milhões.
- Adiantamentos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 389,6 mil.
- Contas a Receber. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 3,3 milhões.
- Impostos a Recuperar. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 64,5 mil.
- Fornecedores. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,2 milhões.
- Obrigações Trabalhistas. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,6 milhão.
- Obrigações Tributárias. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 165,4 mil.
- Outras Obrigações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 5 milhões.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1.4 milhão.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Investimento. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 750,00.
- Variação Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,4 milhões
- Saldo Final das Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 35 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 0,43

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,43 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 0,39

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,39 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	0,0001
-------------------	--------

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	0,43
----------------	------

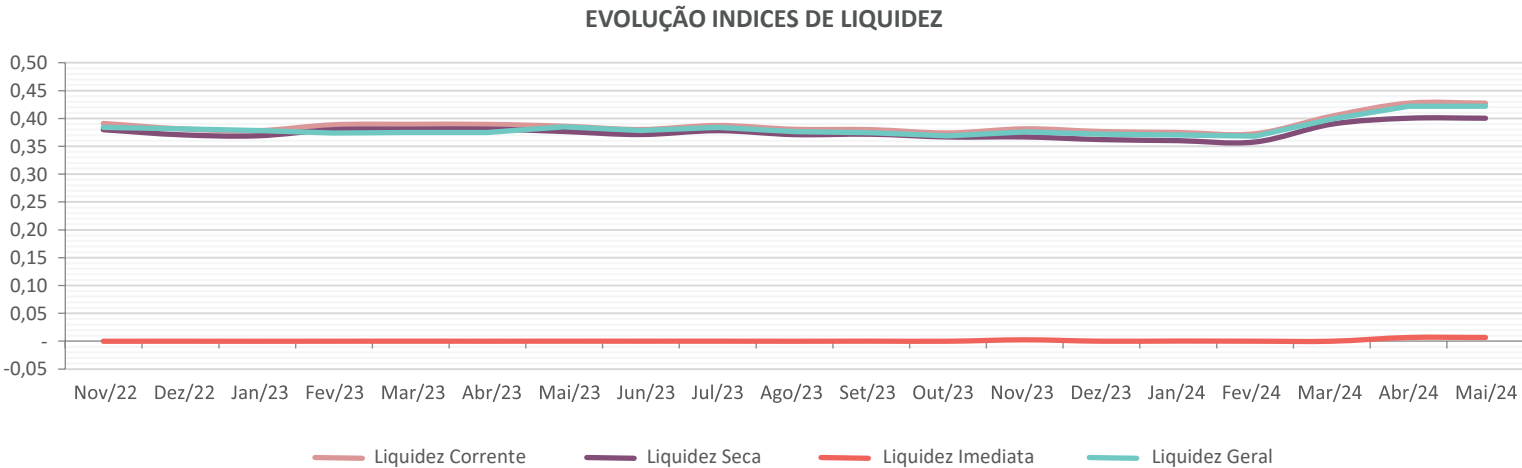
Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,43 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja, 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 **abril e maio** de 2024.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	ABR/2024	MAI/2024
Liquidez Corrente	0,43	0,43
Liquidez Seca	0,40	0,39
Liquidez Imediata	0,0060	0,0001
Liquidez Geral	0,42	0,43

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

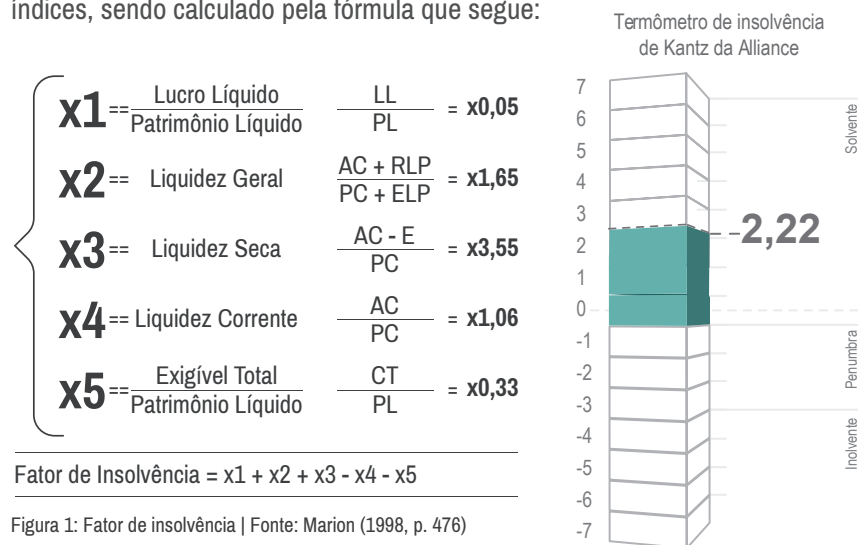


Índices de Insolvência

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

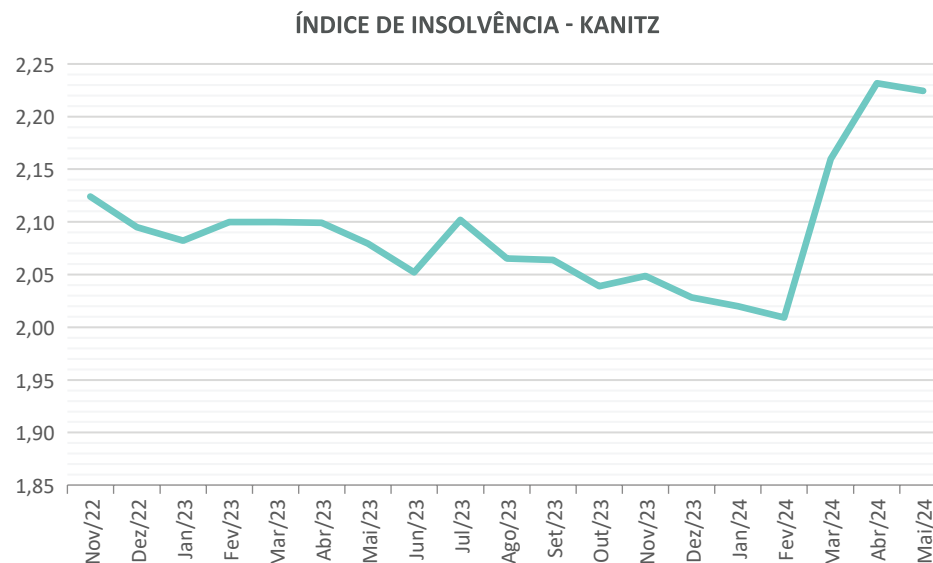
ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE KANITZ

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 **2,22** 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 maio/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 = (Ativo Circulante - Passivo Circulante) / Ativo Total

x2 = (Patrimônio Líquido - Novas Entradas de Capital) / Ativo Total

x3 = Lucro Antes dos Juros e de Impostos / Ativo total

x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

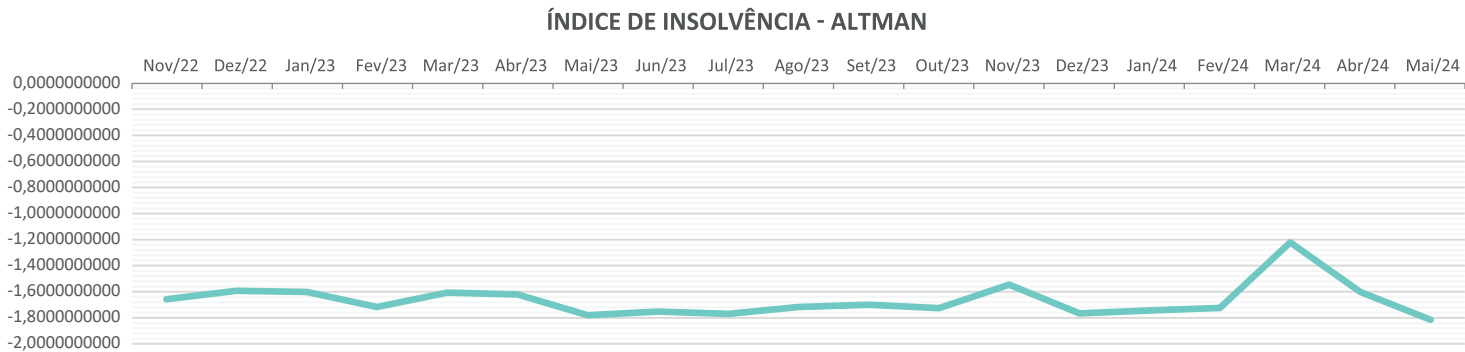
x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de **-1,8107602404** 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 maio/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.

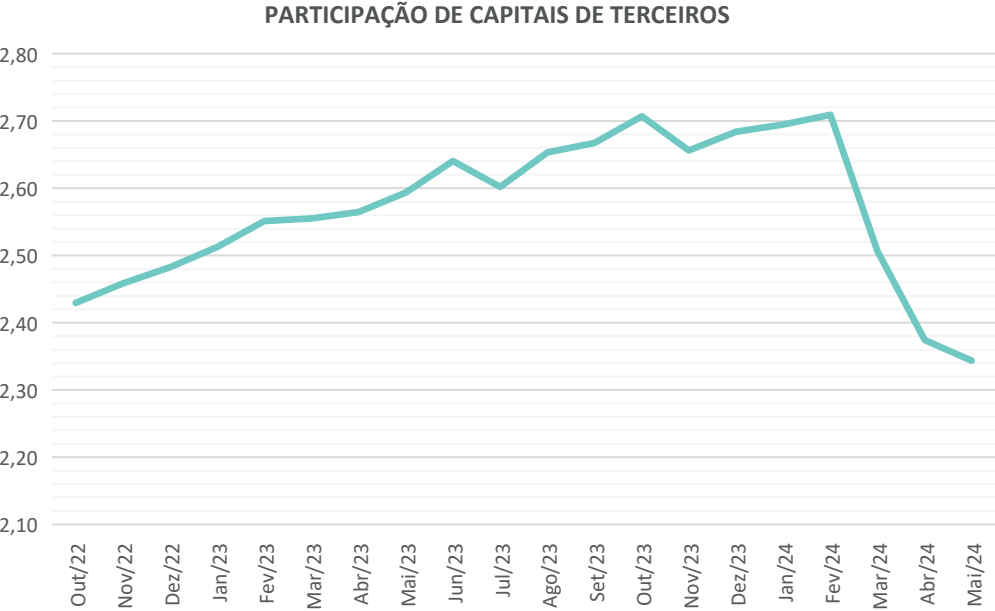
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos da Participação de capitais de Terceiros, Composição de Endividamento e Imobilização do Patrimônio Líquido.

Quadro Comparativo dos Índices. Período de **abril** e **maio** de 2024.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	ABR/2024	MAI/2024
Participação de capitais de Terceiros	2,37	2,34
Composição de Endividamento	0,97	0,97
Imobilização do Patrimônio Líquido	- 0,01	- 0,01

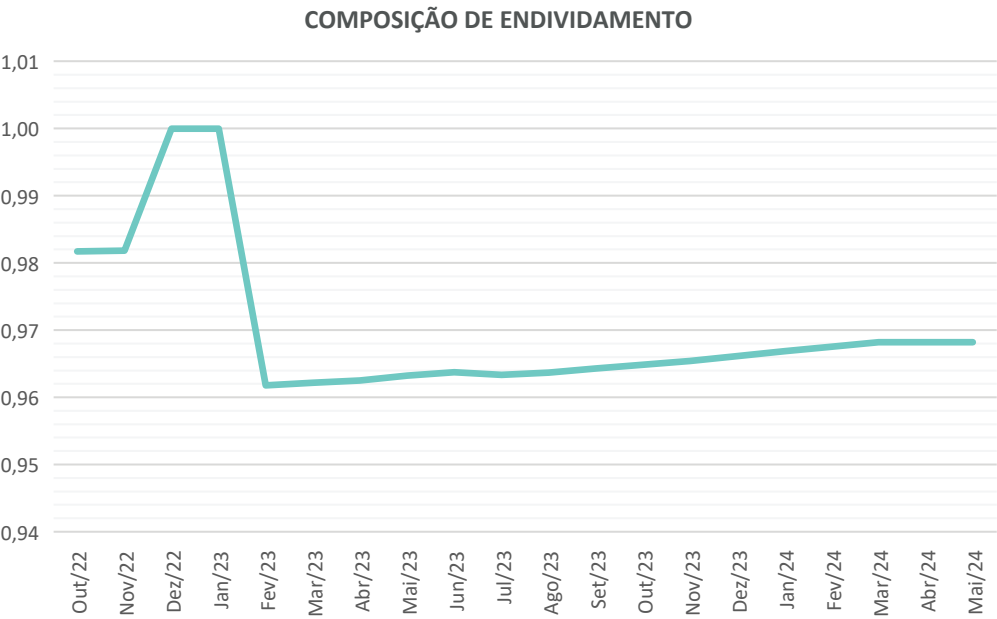
ÍNDICE PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS

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: $PCT = \frac{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}}{\text{Patrimônio Líquido}}$.



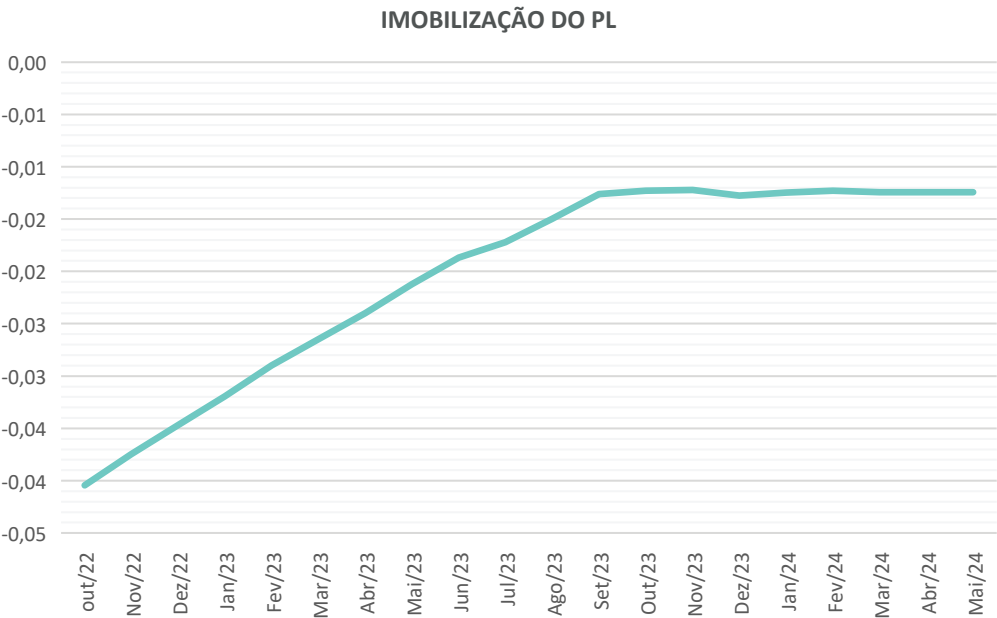
ÍNDICE COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

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 **abril** e **maio** de 2024.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	ABR/2024	MAI/2024
Retorno sobre Investimento	0,28	- 0,16
Retorno sobre Patrimônio	0,00	0,02

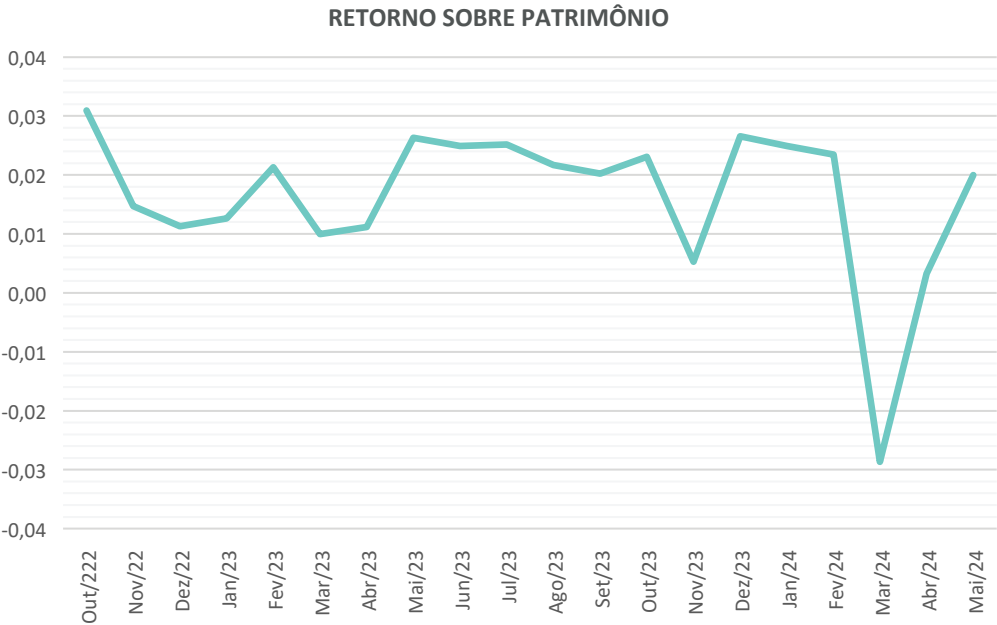
INDICADOR DE RETORNO SOBRE INVESTIMENTO

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: $ROI = (Receita - \text{Custo do Investimento}) / \text{Custo do Investimento}$.



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.

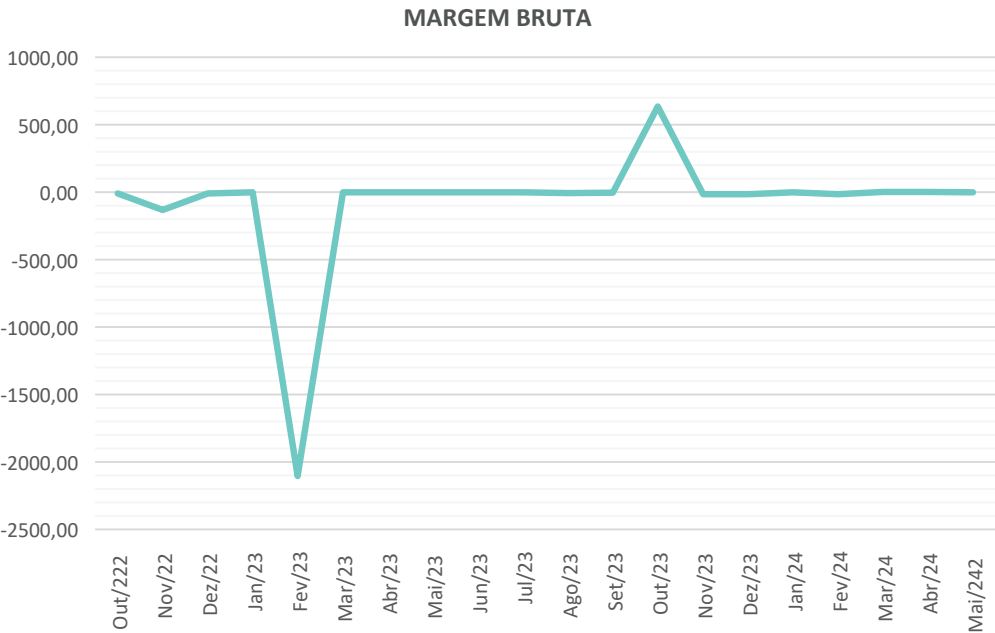
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **abril** e **maio** de 2024.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	ABR/2024	MAI/2024
MARGEM BRUTA	0,10	- 0,36
MARGEM EBITDA	- 0,15	- 0,44
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	- 0,01	- 0,01

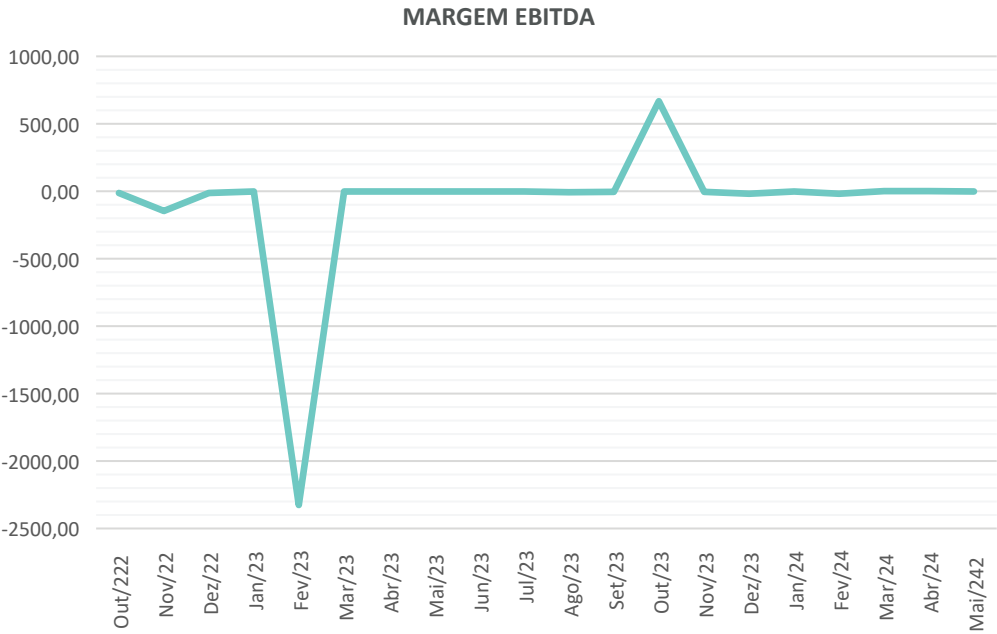
MARGEM BRUTA

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: $\text{Margem Bruta} = (\text{Lucro Bruto} / \text{Receita Líquida}) \times 100$.



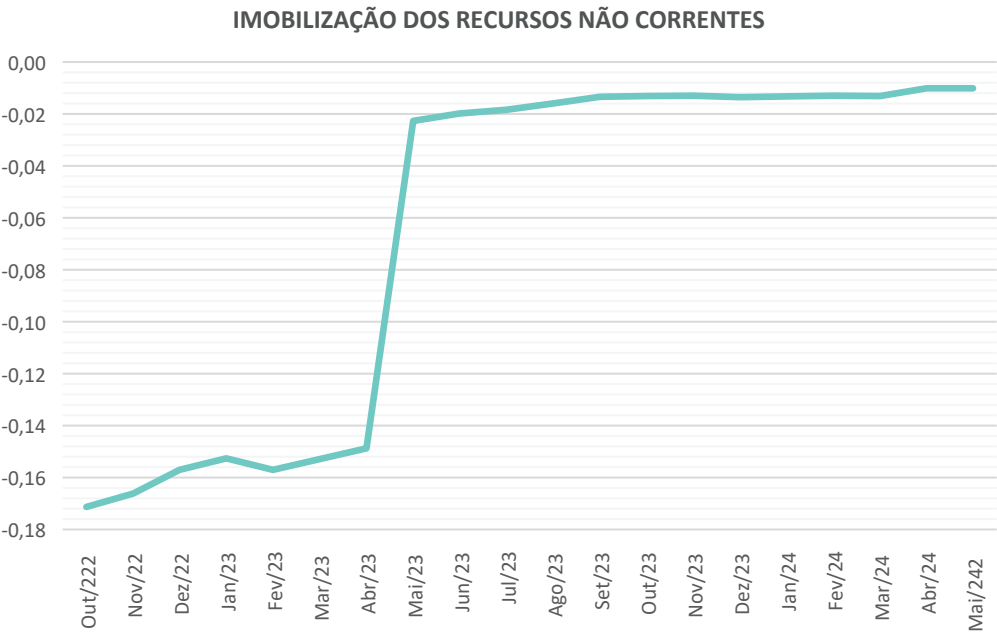
MARGEM EBITDA

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: $\text{Margem Ebitda} = (\text{Lucro Operacional} / \text{Receita Líquida})$.



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 maio/2024:

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/03/2024	Acréscimos do mês de maio 2024	Pagamentos do mês de maio 2024	Saldo Final em 31/05/2024	AV (%)
TOTAL	R\$ 20.926.187,16	R\$ 12.275.871,27	R\$ 10.883.865,08	R\$ 22.318.193,10	100,00%
A S BAYMA SERVICOS	R\$ 17.600,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 19.800,00	0,09%
ABSALAO, CASTRO E TAVARES DA SILVA SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 16.508,68	R\$ 1.834,33	R\$ -	R\$ 18.343,01	0,08%
ADEMIR FRANCO CONSULTORIA AMBIENTAL ME	R\$ 15.400,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 17.600,00	0,08%
ADRIANA DOS SANTOS BARBOSA	R\$ 350,00	R\$ 175,00	R\$ 350,00	R\$ 175,00	0,00%
AF SOLUCOES E SERVICOS EIRELLI	R\$ 20.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ 10.000,00	0,04%
A G HENDGES EIRELI EPP	R\$ -	R\$ 4.146,50	R\$ 4.146,50	R\$ -	0,00%
ALCEU GOMES DA SILVA FILHO	R\$ -	R\$ 156.788,87	R\$ 156.788,87	R\$ -	0,00%
ALDEMIR CANDIDO PEREIRA	R\$ -	R\$ 92.723,97	R\$ 92.723,97	R\$ -	0,00%
ALEX ALVES FERREIRA	R\$ -	R\$ 70,50	R\$ 70,50	R\$ -	0,00%
AMARILDO BANDEIRA CARDOSO-REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 6.043,00	R\$ 6.043,00	R\$ -	0,00%
ANDRADE E SOUSA COM. DE PECAS F. LTDA	R\$ -	R\$ 60,06	R\$ 60,06	R\$ -	0,00%
ANDRADE MONTEIRO, LUSTOSA E GUIMARAES ADVOGADOS ASSOCIADOS	R\$ -	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ -	0,00%
ANA VALÉRIA SILVA BELO - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 2.538,35	R\$ 2.538,35	R\$ -	0,00%
ANA VALÉRIA SILVA BELO - REEMBOLSO DESPESAS VIAGEM	R\$ -	R\$ 18.478,47	R\$ 18.478,47	R\$ -	0,00%
ANTÔNIO MARTINS BEZERRA LEMOS	R\$ -	R\$ 220,00	R\$ 220,00	R\$ -	0,00%
ARRENDAMENTO XINGUARA	R\$ 5.000.000,00	R\$ 150.000,00	R\$ 150.000,00	R\$ 5.000.000,00	22,40%
ART FRIO	R\$ -	R\$ 690,00	R\$ 690,00	R\$ -	0,00%
A S INOVACAO EMPREENDIMENTO LTDA	R\$ -	R\$ 83.693,03	R\$ 83.693,03	R\$ -	0,00%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/03/2024	Acréscimos do mês de maio 2024	Pagamentos do mês de maio 2024	Saldo Final em 31/05/2024	AV (%)
ATQ SEGURANÇA LTDA	R\$ -	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00	R\$ -	0,00%
AUTO POSTO CONQUISTA LTDA	R\$ -	R\$ 1.180,00	R\$ 1.180,00	R\$ -	0,00%
BANCO BRADESCO	R\$ -	R\$ 44,14	R\$ 44,14	R\$ -	0,00%
BANCO BRADESCO - ENERGIA	R\$ -	R\$ 3.304,73	R\$ 3.304,73	R\$ -	0,00%
BANCO ITAÚ	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BANCO MONEY PLUS-GRAFENO	R\$ -	R\$ 11.040,75	R\$ 11.040,75	R\$ -	0,00%
BANCO SANTANDER	R\$ -	R\$ 100,00	R\$ 100,00	R\$ -	0,00%
BARUC ETHAN TRANSPORTE E COMERCIO LTDA	R\$ -	R\$ 314.299,00	R\$ 314.299,00	R\$ -	0,00%
BELPLAST COMERCIO DE EMBALAGENS LTDA	R\$ -	R\$ 2.640,00	R\$ 2.640,00	R\$ -	0,00%
BENEFICIOS /AUXÍLIO FUNCIONÁRIO	R\$ -	R\$ 3.389,20	R\$ 3.389,20	R\$ -	0,00%
BERNARDO & MEDEIROS LTDA	R\$ -	R\$ 338,48	R\$ 338,48	R\$ -	0,00%
BRASPRESS TRANSPORTES URGENTES LTDA	R\$ -	R\$ 281,45	R\$ 281,45	R\$ -	0,00%
BR ELETRON PARA COMERCIAL LTDA	R\$ -	R\$ 9.716,87	R\$ 9.716,87	R\$ -	0,00%
BRENO CAIRO BARROS PADILHA-REEMBOLSO COMBUSTÍVEL FRETE	R\$ -	R\$ 3.790,93	R\$ 3.790,93	R\$ -	0,00%
C. DA S. OLIVEIRA ASSESSORIA, CONSULTORIA E EMPREENDIMENTOS EIRELI	R\$ 65.003,22	R\$ 6.500,00	R\$ 6.500,00	R\$ 65.003,22	0,29%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ -	R\$ 55,00	R\$ 55,00	R\$ -	0,00%
CACULINHA PANIFICADORA	R\$ -	R\$ 3.755,30	R\$ 3.755,30	R\$ -	0,00%
CAMARA COM ENERGIA ELET. CCEE	R\$ -	R\$ 153,75	R\$ 153,75	R\$ -	0,00%
CAMELIAAROMAS ESSENCIAS	R\$ -	R\$ 344,00	R\$ 344,00	R\$ -	0,00%
CARLA CRISTINA F TAVARES DA SILVA	R\$ 2.649,27	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.649,27	0,01%
CASTRO NUMERIANO DANTAS SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 20.250,00	R\$ 2.250,00	R\$ -	R\$ 22.500,00	0,10%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/03/2024	Acréscimos do mês de maio 2024	Pagamentos do mês de maio 2024	Saldo Final em 31/05/2024	AV (%)
C E M DISTR DE CARNES LTDA EPP	R\$ -	R\$ 1.073,61	R\$ 1.073,61	R\$ -	0,00%
CENTRAL DO AGRO SOCIEDADE UNIPESSOAL LTDA	R\$ -	R\$ 753.960,02	R\$ 753.960,02	R\$ -	0,00%
CENTRAIS ELETRICAS DO PARA S.A. - CELPA	R\$ 389.520,18	R\$ 181.726,12	R\$ -	R\$ 571.246,30	2,56%
CINDERTECH GESTÃO DE RESIDUOS PERIGOSOS EIRELI EPP	R\$ -	R\$ 4.410,00	R\$ 4.410,00	R\$ -	0,00%
CITROPLAST IND E COMERCIO DE PAPEIS E PLASTICOS LTDA	R\$ -	R\$ 114.330,00	R\$ 114.330,00	R\$ -	0,00%
COMPESA	R\$ -	R\$ 82,63	R\$ 82,63	R\$ -	0,00%
CYNTHYA CORDEIRO DA SILVA	R\$ -	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ -	0,00%
CRISTIANO CAMPOS SERENISKI	R\$ -	R\$ 1.845,00	R\$ 1.845,00	R\$ -	0,00%
DAM COMERCIO LTDA	R\$ -	R\$ 3.750,43	R\$ 3.750,43	R\$ -	0,00%
DANIEL ROCHA DA CRUZ	R\$ -	R\$ 63.304,99	R\$ 63.304,99	R\$ -	0,00%
DATAVALE COMERCIO E DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE LT	R\$ -	R\$ 9.373,10	R\$ 9.373,10	R\$ -	0,00%
DETRAN-PE	R\$ -	R\$ 519,36	R\$ 519,36	R\$ -	0,00%
DIAS E DOSSA LTDA	R\$ -	R\$ 4.113,00	R\$ 4.113,00	R\$ -	0,00%
DOUGLAS FARIA DAABADIA	R\$ -	R\$ 1.466,67	R\$ 1.466,67	R\$ -	0,00%
DUARTE FREITAS QUEIROZ	R\$ -	R\$ 73.263,55	R\$ 73.263,55	R\$ -	0,00%
EDER VIEIRA MACHADO	R\$ -	R\$ 175.983,79	R\$ 175.983,79	R\$ -	0,00%
ELETRO MOTOR XINGU EIRELI	R\$ -	R\$ 1.081,46	R\$ 1.081,46	R\$ -	0,00%
ELETRON SERVIÇOS LTDA	R\$ 26.278,00	R\$ 3.284,75	R\$ 24.369,16	R\$ 5.193,59	0,02%
ELIETE OLIVEIRA GRAPIUNA	R\$ -	R\$ 706,70	R\$ 706,70	R\$ -	0,00%
EMIR CORREA EIRELI - ME	R\$ -	R\$ 49.237,70	R\$ 49.237,70	R\$ -	0,00%
EMPRESARIAL PONTES CORP CENTER	R\$ 2.988,34	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.988,34	0,01%
ESSENCIA BOHRER -COMPRA PASSAGEM AEREA	R\$ -	R\$ 1.445,00	R\$ 1.445,00	R\$ -	0,00%
ESSENCIA BOHRER - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 2.396,61	R\$ 2.396,61	R\$ -	0,00%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/03/2024	Acréscimos do mês de maio 2024	Pagamentos do mês de maio 2024	Saldo Final em 31/05/2024	AV (%)
EUROSTAR PRODUTOS GRAFICOS E COMUNIC VISUAL	R\$ -	R\$ 17.338,50	R\$ 17.338,50	R\$ -	0,00%
EXPRESSO COSMOS L I EIRELI	R\$ -	R\$ 18.300,00	R\$ 18.300,00	R\$ -	0,00%
EXTINCENDIO-AT FERREIRA E GUIMARAES LTDA	R\$ -	R\$ 575,68	R\$ 575,68	R\$ -	0,00%
FABIANE AMARAL - ALUGUEL ENTREPOSTO GAIBU	R\$ 5.382,54	R\$ -	R\$ -	R\$ 5.382,54	0,02%
FAZENDA MURIAE LTDA	R\$ -	R\$ 63.000,00	R\$ 63.000,00	R\$ -	0,00%
FEDERACAO DOS TRAB NAS INDS ALIM E AFINS	R\$ -	R\$ 5.444,40	R\$ 5.444,40	R\$ -	0,00%
F L FONTELES MALHARIA	R\$ -	R\$ 440,00	R\$ 440,00	R\$ -	0,00%
FORTEX INDUSTRIA E COM DE EMBALAGENS LTDA	R\$ -	R\$ 90.180,10	R\$ 90.180,10	R\$ -	0,00%
FRANCISCO DA SILVA CORREA JR	R\$ -	R\$ 350,00	R\$ 350,00	R\$ -	0,00%
FUNDO ESPECIAL DE REAPARELHAMENTO E MODER- CUSTAS PROCESSUAIS	R\$ -	R\$ 911,32	R\$ 911,32	R\$ -	0,00%
G. A. COMERCIO DE PECAS E PARAFUSOS EIRELI	R\$ -	R\$ 35,00	R\$ 35,00	R\$ -	0,00%
GFG TRANSPORTES LTDA	R\$ -	R\$ 2.426,00	R\$ 2.426,00	R\$ -	0,00%
GERALDO F. CHAGAS JUNIOR	R\$ -	R\$ 17.227,67	R\$ 17.227,67	R\$ -	0,00%
GLEIBER FREITAS GIORDANI	R\$ -	R\$ 1.200,00	R\$ 1.200,00	R\$ -	0,00%
GOIAS FERRAMENTAS LTDA EPP	R\$ -	R\$ 770,90	R\$ 770,90	R\$ -	0,00%
H B COMERCIO DE EMBALAGENS LTDA	R\$ -	R\$ 4.284,50	R\$ 4.284,50	R\$ -	0,00%
HENDGES COMERCIO VAREJISTA E ATACADISTA DE LUBRIFI	R\$ -	R\$ 5.028,89	R\$ 5.028,89	R\$ -	0,00%
HLU SERVICO DE COMUNICACAO MULTIMIDIA LT	R\$ -	R\$ 50,00	R\$ 50,00	R\$ -	0,00%
ICMS -PARCELAMENTO - FTS PARÁ	R\$ 13.047.452,13	R\$ -	R\$ -	R\$ 13.047.452,13	58,46%
INDUSTRIA PRODUTOS DE LIMPEZA D'SUPER LTDA	R\$ -	R\$ 26.636,20	R\$ 26.636,20	R\$ -	0,00%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/03/2024	Acréscimos do mês de maio 2024	Pagamentos do mês de maio 2024	Saldo Final em 31/05/2024	AV (%)
ITABIRA DE BRITO NETO	R\$ -	R\$ 60.000,00	R\$ 60.000,00	R\$ -	0,00%
J3 ELETRICOS EIRELI ME	R\$ -	R\$ 115,00	R\$ 115,00	R\$ -	0,00%
JAQUELINE SALVELINA CANTANHEDE	R\$ -	R\$ 2.310,00	R\$ 2.310,00	R\$ -	0,00%
J C COM. DE MAQUINAS FERRAMENTAS EIREL	R\$ -	R\$ 735,00	R\$ 735,00	R\$ -	0,00%
J. J. AGROPECUARIA LTDA	R\$ -	R\$ 1.043.452,41	R\$ 1.043.452,41	R\$ -	0,00%
J M BALANCAS LTDA	R\$ -	R\$ 480,00	R\$ 480,00	R\$ -	0,00%
JOAO BATISTA DUARTE DE OLIVEIRA LTDA	R\$ -	R\$ 6.433,16	R\$ 6.433,16	R\$ -	0,00%
JOAO LUCAS FERREIRA GOMES	R\$ -	R\$ 1.200,00	R\$ 1.200,00	R\$ -	0,00%
JULIO CESAR ALVES	R\$ -	R\$ 225.110,38	R\$ 225.110,38	R\$ -	0,00%
JULIO CESAR DAS NEVES -INTERNET FTS 646	R\$ -	R\$ 150,00	R\$ 150,00	R\$ -	0,00%
JUNIOR CESAR DE MELO	R\$ -	R\$ 2.058.612,18	R\$ 2.058.612,18	R\$ -	0,00%
JUNIOR NORTE EXPRESS LTDA	R\$ -	R\$ 3.218,00	R\$ 3.218,00	R\$ -	0,00%
KLAUS LUDWIG SCHILLING MACIEL	R\$ 3.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.000,00	0,01%
LEILA CRISTINA LAET DE MIRANDA	R\$ -	R\$ 23.390,00	R\$ 23.390,00	R\$ -	0,00%
L J A COMERCIO VAREJISTA DE CARNES E ALI	R\$ 10.215,39	R\$ -	R\$ -	R\$ 10.215,39	0,05%
L J A COMERCIO VAREJISTA DE CARNES -COMPRA DE TENDAES CARNE COM OSSO	R\$ -	R\$ 39.500,00	R\$ 39.500,00	R\$ -	0,00%
LOCAWEB SERVICOS DE INTERNET S A	R\$ -	R\$ 847,34	R\$ 847,34	R\$ -	0,00%
LOURENCO BARROS DA COSTA -FRETE	R\$ -	R\$ 1.800,00	R\$ 1.800,00	R\$ -	0,00%
LOZASSO CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 56.818,50	R\$ -	R\$ -	R\$ 56.818,50	0,25%
LUCIANO CELESTINO MACHADO- AGUA MINERAL	R\$ -	R\$ 153,00	R\$ 153,00	R\$ -	0,00%
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO	R\$ 112.434,11	R\$ -	R\$ -	R\$ 112.434,11	0,50%

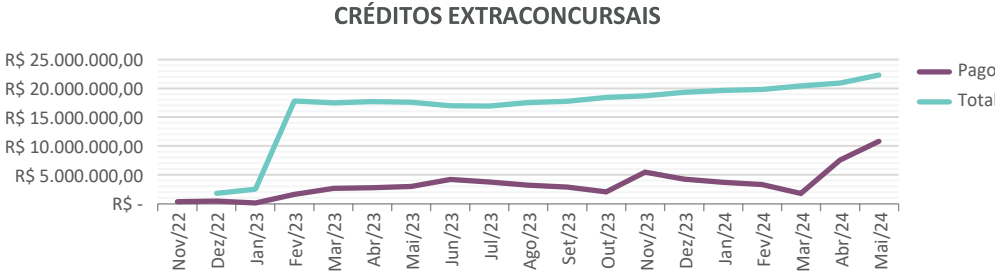
Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/03/2024	Acréscimos do mês de maio 2024	Pagamentos do mês de maio 2024	Saldo Final em 31/05/2024	AV (%)
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO -COMPRA DE GADO	R\$ -	R\$ 637.500,00	R\$ 637.500,00	R\$ -	0,00%
LUIZ CARLOS ALVES SOARES CONTABILIDADE	R\$ 46.503,22	R\$ 6.500,00	R\$ 6.500,00	R\$ 46.503,22	0,21%
LUMINAR COMERCIO H. LTDA	R\$ -	R\$ 870.953,50	R\$ 302.941,00	R\$ 568.012,50	2,55%
MBG TECNOLOGIA -FINEE FINANCIAL TECH	R\$ -	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	R\$ -	0,00%
MACROPAC PROTECAO E EMBALAGEM LTDA	R\$ -	R\$ 242,01	R\$ 242,01	R\$ -	0,00%
MAJU FLORESTAS EIRELI	R\$ -	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ -	0,00%
MANIBU-ALUGUEL SALA 407 FTS RECIFE	R\$ 7.865,71	R\$ -	R\$ -	R\$ 7.865,71	0,04%
MARCELO GUIMARAES AVILA -COMISSOES	R\$ -	R\$ 22.025,75	R\$ 22.025,75	R\$ -	0,00%
MARCELO GUIMARAES AVILA -REMB. PAGT PECUARISTA	R\$ -	R\$ 48.282,70	R\$ 48.282,70	R\$ -	0,00%
MARIA EDUARDA FIGUEIROA- REEMB. COMPRA PASSAGENS AEREAS	R\$ -	R\$ 6.499,42	R\$ 6.499,42	R\$ -	0,00%
MARIA EDUARDA FIGUEIROA- REEMB. PAGT FRETE A BARUC ETHAN	R\$ -	R\$ 9.000,00	R\$ 9.000,00	R\$ -	0,00%
MARIA DE FÁTIMA DA FONTE	R\$ -	R\$ 60,00	R\$ 60,00	R\$ -	0,00%
MICHELE PATRICIA NUNES	R\$ -	R\$ 1.600,00	R\$ 1.600,00	R\$ -	0,00%
MIGUEL MARQUES MACHADO	R\$ -	R\$ 111.576,36	R\$ 111.576,36	R\$ -	0,00%
MORAES JUNIOR ADVOGADOS ASSOCIADOS	R\$ -	R\$ 25.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ 10.000,00	0,04%
MORAES JUNIOR ADVOGADOS ASSOCIADOS- CONTRATAÇÃO ADV CORRESPONDENTE	R\$ -	R\$ 600,00	R\$ 600,00	R\$ -	0,00%
NERES HOTEL	R\$ -	R\$ 5.308,00	R\$ 5.308,00	R\$ -	0,00%
NICEPLANET GEOTECNOLOGIA	R\$ -	R\$ 9.816,71	R\$ 9.816,71	R\$ -	0,00%
ORDENADOS	R\$ 580.701,85	R\$ 989.394,51	R\$ 298.052,11	R\$ 1.272.044,25	5,70%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/03/2024	Acréscimos do mês de maio 2024	Pagamentos do mês de maio 2024	Saldo Final em 31/05/2024	AV (%)
PALMAFER	R\$ -	R\$ 450,00	R\$ 450,00	R\$ -	0,00%
PAULO SCHNEIDER E CIA	R\$ -	R\$ 28.000,00	R\$ 16.800,00	R\$ 11.200,00	0,05%
PEDRO ALVES DE SOUZA	R\$ -	R\$ 18.414,00	R\$ 18.414,00	R\$ -	0,00%
PENSÃO ALIMENTÍCIA	R\$ -	R\$ 865,17	R\$ 865,17	R\$ -	0,00%
PLASTIKA COMERCIO E DISTRIBUCAO DE EMBALAGENS LTDA	R\$ -	R\$ 16.200,00	R\$ 16.200,00	R\$ -	0,00%
PONTUAL VIAGENS E TURISMO LTDA	R\$ 98.758,98	R\$ -	R\$ -	R\$ 98.758,98	0,44%
PREFEITURA DE JABOATÃO DOS GUARARAPES- IPTU FTS 646	R\$ -	R\$ 1.340,01	R\$ 1.340,01	R\$ -	0,00%
PRESTADOR DE SERVIÇOS	R\$ -	R\$ 79.925,74	R\$ 79.925,74	R\$ -	0,00%
PRESTADORES DE SERVIÇOS PJ	R\$ 110.407,04	R\$ 65.833,00	R\$ 65.833,00	R\$ 110.407,04	0,49%
PRINTS COMERCIO DE ETIQUETAS E SUPRIMENTOS LTDA	R\$ -	R\$ 27.290,00	R\$ 27.290,00	R\$ -	0,00%
RAILON DA SILVA FREITAS	R\$ -	R\$ 105.144,98	R\$ 105.144,98	R\$ -	0,00%
RAQUEL GOMES DA CRUZ SANTOS	R\$ -	R\$ 724,00	R\$ 724,00	R\$ -	0,00%
REFRICON DISTRIBUIDORA EIRELI	R\$ -	R\$ 2.018.433,33	R\$ 2.018.433,33	R\$ -	0,00%
REI DO PALETE LTDA	R\$ -	R\$ 29.400,00	R\$ 29.400,00	R\$ -	0,00%
REINO DA BORRACHA LTDA	R\$ -	R\$ 1.075,00	R\$ 1.075,00	R\$ -	0,00%
RFX PARTICIPACOES AS -CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 1.000.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.000.000,00	4,48%
RICARDO ELY DE VILARINHO	R\$ -	R\$ 121.028,50	R\$ 121.028,25	R\$ -	0,00%
ROCHA NETO C A CONTABIL LTDA - HONORÁRIOS	R\$ 252.500,00	R\$ 15.000,00	R\$ 62.500,00	R\$ 205.000,00	0,92%
ROBERTO CHARLES FREIRY DA SILVA	R\$ -	R\$ 2.400,15	R\$ 2.400,15	R\$ -	0,00%
ROGERIO APARECIDO SABOIA GALVAO-REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 7.400,00	R\$ 7.400,00	R\$ -	0,00%
ROSANA JUPPE BRAGA	R\$ -	R\$ 482.397,37	R\$ 482.397,37	R\$ -	0,00%
SANDOVAL MARINHO DE LIMA	R\$ -	R\$ 110,00	R\$ 110,00	R\$ -	0,00%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/03/2024	Acréscimos do mês de maio 2024	Pagamentos do mês de maio 2024	Saldo Final em 31/05/2024	AV (%)
SANTOS E CANDIDO TRANS	R\$ -	R\$ 160,00	R\$ 160,00	R\$ -	0,00%
SCARFACE IND E COM CONF LTDA	R\$ -	R\$ 5.773,00	R\$ 5.773,00	R\$ -	0,00%
SEFA DAE - AUTO DE INFRAÇÃO	R\$ -	R\$ 4.839,32	R\$ 4.839,32	R\$ -	0,00%
SEFAZ/SP-AMBIENTEPAG -CUSTAS PROCESSUAIS	R\$ -	R\$ 530,40	R\$ 530,40	R\$ -	0,00%
SEGALAS ALIMENTOS LTDA	R\$ -	R\$ 710,00	R\$ 710,00	R\$ -	0,00%
SECOM DISTRIBUIDORA LTDA	R\$ -	R\$ 279,60	R\$ 279,60	R\$ -	0,00%
THR IND E COM DE EMBALAGENS LTDA	R\$ -	R\$ 18.900,00	R\$ 18.900,00	R\$ -	0,00%
THIAGO ALEX TRIGUEIRO SILVA	R\$ -	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ -	0,00%
TPQ SISTEMAS SERVIÇOS EIRELI	R\$ -	R\$ 5.832,68	R\$ 5.832,68	R\$ -	0,00%
V. A. LIMA LTDA	R\$ -	R\$ 158.344,72	R\$ 158.344,72	R\$ -	0,00%
VALDIRON APARECIDO BUENO	R\$ -	R\$ 17.081,84	R\$ 17.081,84	R\$ -	0,00%
VFS SIST ELETR DE ALARME LTDA	R\$ -	R\$ 423,70	R\$ 423,70	R\$ -	0,00%
VIDAATIVA CONSULTORIA E FISIOTERAPIA	R\$ 17.600,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 17.600,00	0,08%
VICTOR KEHRLE C WANDERLEY	R\$ -	R\$ 101.600,00	R\$ 101.600,00	R\$ -	0,00%

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **maio** de 2024 totaliza um montante de R\$ 22,3 milhões, com pagamentos no mês de R\$ 10.883.865,08 ou 48,77% do total de passivo extraconcursal. Ao se comparar com o mês de **abril** houve uma elevação de R\$ 1.392.005,94 ou 6,65% do total da relação.

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



Esclarecimentos

Após análise das Demonstrações Contábeis, foram identificadas algumas inconsistências que precisam ser esclarecidas:

Observa-se uma diferença entre o saldo da conta “Resultado do Período” no Balanço Patrimonial (BP) e o saldo da conta “Resultado Líquido do Período” na Demonstração do Resultado do Exercício. Esses saldos deveriam ser coincidentes de acordo com as normas contábeis.

O Custo das Vendas apresentado na Demonstração do Resultado do Exercício é superior à Receita Bruta de Vendas, resultando em um aumento do prejuízo do exercício em 681,45%.

Na Demonstração dos Fluxos de Caixa, há uma discrepância entre o saldo da conta “Saldo Final das Disponibilidades” (R\$ 35.040,85) e o saldo da conta “Caixa e Bancos Conta Movimento” (R\$ 35.041,44) no Balanço Patrimonial. Esses saldos também deveriam coincidir.

Solicitamos os esclarecimentos sobre essas questões.

Visão do Administrador Judicial

A saúde financeira da empresa está preocupante. Apesar de um aumento significativo na receita líquida e na receita bruta de vendas, o resultado operacional e o resultado líquido permanecem negativos, com um prejuízo líquido expressivo. O fluxo de caixa operacional é negativo, refletindo problemas com liquidez e gestão de capital de giro. O patrimônio líquido continua negativo, com um passivo total que supera os ativos da empresa. A empresa enfrenta sérias complicações em termos de rentabilidade e solvência, e precisa urgentemente de estratégias para melhorar a lucratividade e a gestão financeira.

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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Setembro 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	113.474.757,80
CIRCULANTE	111.690.043,73
Caixa e Bancos Conta Movimento	35.041,44
Estoques	9.774.346,14
Adiantamentos a Fornecedores	39.977.249,90
Contas a Receber	46.097.462,07
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.746.492,79
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65
NÃO CIRCULANTE	1.784.714,07
Imobilizado	1.784.714,07
Imobilizado Técnico	15.157.487,18
(-) Depreciação Acumulada	-13.372.773,11
PASSIVO + PL	113.474.757,80
PASSIVO	265.913.534,16
CIRCULANTE	258.070.804,48
Fornecedores	73.807.909,74
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27
Obrigações Trabalhistas	34.215.758,58
Obrigações Tributárias	21.014.983,64
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39
Outras Obrigações	57.369.005,86
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-152.438.776,36
Capital Social	200.000,00
Prejuízos Acumulados	-148.885.107,37
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado do Período	-3.753.668,99

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	GRUPO FRIBEV
RECEITA BRUTA DE VENDAS	9.604.240,71
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-1.132.421,69
Deduções da Receita Operacional Bruta	-1.849.301,19
Incentivos Fiscais	716.879,50
RECEITA LÍQUIDA	8.471.819,02
(-) Custo das Vendas	-11.499.812,76
RESULTADO BRUTO	-3.027.993,74
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-702.293,41
Despesas Comerciais	-154.358,78
Despesas Administrativas	-545.163,94
Despesas Tributárias	-2.770,69
Outras Receitas	0,00
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-3.730.287,15
Receitas Financeiras	0,00
Despesas Financeiras	-23.382,42
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-3.753.669,57
Tributos Sobre o Lucro	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-3.753.669,57

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	GRUPO FRIBEV
Resultado Líquido do Período	-3.753.669,57
Depreciações	35.082,42
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado Líquido Ajustado	-3.718.587,15
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais	
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-2.940.866,40
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-389.680,66
(+/-) Variação em Contas a Receber	-3.368.996,77
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-64.552,45
(+/-) Variação da Conta Despesas Pagas Antecipadamente	0,00
(+/-) Variação da Conta Crédito com Partes Relacionadas	0,00
(+/-) Variação de Contas a Pagar à Fornecedores	2.223.568,43
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	1.615.561,39
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	165.426,07
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	5.026.119,79
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	2.266.579,40
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-1.452.007,75
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	0,00
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	-750,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-750,00
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	-1.452.757,75
Saldo Inicial das Disponibilidades	1.487.798,60
Saldo Final das Disponibilidades	35.040,85



rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br