

**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 agosto/2023 e requerer sua juntada ao processo.
2. E, quanto a esse Relatório, ressalva a necessidade de esclarecimentos:

Diante das informações disponibilizadas pela Recuperanda, os seguintes esclarecimentos se fazem necessário:

Balanço Patrimonial (BP):

A redução significativa na conta "Operações com Partes Relacionadas" de R\$ 22.450.755,70 em julho para R\$ 39.282,39 em agosto, em contrapartida o aumento abrupto na conta "Outras Obrigações" de R\$ 39.282,39 para R\$

23.623.113,75, suscita preocupações sobre a natureza dessas transações e a necessidade de uma explicação detalhada.

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE):

Outro fato que necessita de esclarecimento é a conta “Custo das Vendas” ser maior que o saldo da conta “Receita Bruta de vendas”.

Também sobre a discrepância entre o saldo da conta “Resultado Líquido do Período” (R\$ -2.922.618,28) da DRE e a diferença apurada na subtração da conta “Prejuízos Acumulados” do Balanço Patrimonial de Julho subtraído o saldo de agosto (R\$ -266.294.132,40), precisa ser justificada, pois ambas as contas deveriam refletir o mesmo resultado líquido.

Posto isto, necessita-se esclarecimentos.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 21 de novembro de 2023.

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 | Agosto 2023

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

Fatos Relevantes

10

Relação de funcionários

12

Análise das Demonstrações Contábeis

13 Balanço Patrimonial

14 Demonstração do Resultado do Exercício

16 Demonstração dos Fluxos de Caixa

17

Análise dos Indicadores
Ecônomicos/Financeiros

18 Índice de Liquidez Corrente

18 Índice de Liquidez Seca

19 Índice de Liquidez Imediata

19 Índice de Liquidez Geral

20 Análise Comparativa

21

Índices de Insolvência

22 Índice de Insolvência de Kanitz

23 Índice de Insolvência de Altman

24

Índices de Endividamento

25 Índice Participação de Capital de Terceiros

26 Índice Composição do Endividamento

27 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

28

Indicadores de Rentabilidade

29 Indicador de Retorno Sobre Investimento

30 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

31

Margens de Lucratividade e Rentabilidade

32 Margem Bruta

33 Margem Ebitda

34 Imobilização de Recursos Não Correntes

35

Calendário Processual

37

Extraconcursal

43

Esclarecimentos

45

Visão do Administrador
Judicial

48

Apêndices

49 Balanço Patrimonial

50 Demonstração do Resultado
do Exercício

51 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	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

25.264.597/0003-74	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
25.264.597/0004-55	TS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA FILIAL 3	82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo (Dispensada *)
25.264.597/0005-36	FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA FRIBEV FILIAL 4	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

Este Relatório Mensal de Atividades foi elaborado com base nas informações fornecidas pela Recuperanda, relativas ao mês de **agosto de 2023**, abrangendo o período de 01/08/2023 a 31/08/2023, 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%

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 09/08/2023, no Ids. 140443075, o Juízo deliberou sobre os seguintes temas: 1. Homologação da proposta de honorários no valor e condições estipuladas no ID 127825322. 2. Com relação as habilitações de créditos no ID. 134321494, 134324494, 135118327, 136215484, 137675279 e 140454839. 3. Embargos nº 134820091 rejeitado. 4. Embargos ID nº 135856927 empresa RAMAX, não acolhido.

No dia 11/08/2023, no Ids. 140816183, a Recuperanda requereu que fosse declarado a essencialidade dos imóveis de matrículas 25.703, 25.704, 25.705 e 25.706 que contemplam a totalidade da fazenda Bela Vista, bem como eventual expedição de ofício.

No dia 12/08/2023, Ids. 140837902, 1. Pugna pelo bloqueio via SISBAJUD das contas da RAMAX CNPJ's sob nº 48.365.243/0001-50, 14.440.906/0001-31, no limite de R\$ 2.836.532,22, referentes aos DIP's em atraso. 2. Requereu a declaração da solidariedade de TODO o passivo da Recuperanda com a empresa RAMAX. E no dia 13/08/2023, Ids. 140845154, requer juntada da documentação que comprova o argumento da petição anterior.

No dia 15/08/2023, no Ids. 140941609, o Juízo DECLARAA ESSENCIALIDADE dos imóveis penhorados que afetam o bom e regular funcionamento da empresa Recuperanda. DETERMINA O BLOQUEIO via SISBAJUD das contas da RAMAX em razão do reconhecimento pela ausência de pagamento das tranches na forma entabulada, trazendo prejuízo à Recuperanda. DECLARAA RESPONSABILIDADE SOLIDÁRIA da empresa RAMAX por todas as obrigações contraídas a partir da assinatura do contrato de DIP Financing entabulado entre as partes, tudo nas formas supramencionadas no corpo desta decisão.

No dia 16/08/2023, no Ids. 141243373, a Recuperanda informa que as questões suscitadas pela Administração Judicial no ID 134342566, foi devidamente sanada junto da Administração, conforme se apura pelo comprovante de recebimento do e-mail anexo.

No dia 16/08/2023, no Ids. 141250528, a Administradora Judicial 1 - Relacionou as objeções no processo. 2 - Informu que observando os prazos legais constantes no art. 36 da Lei a AGC deve ser realizada de forma imediata, sugerindo o mês de outubro. 3 - Sugeriu que com base entrave fático e jurídico referente as atividades que vem sendo exercidas na Unidade

Xinguara/PA, sugerimos o aguardo do encerramento do corrente ano para que, no primeiro semestre do ano seguinte. 4 - Do ofício de ID 135226004: Informa que o credor não se encontra relacionado como credor das Recuperandas, por já ter sido apresentado a relação de credor do AJ entende ser o caso de intimação do respectivo credor para que ajuíze a competente ação incidental de habilitação de crédito. 5 - Dos honorários do AJ: Informou que as Recuperandas não estão honrando com o pagamento desde o mês de maio e que de forma extrajudicial requereu os pagamentos e sequer recebeu resposta. Assim pleiteia pela penhora e valores em contas bancárias pertencentes as devedoras.

No dia 16/08/2023, no Ids. 141282107, a Recuperanda informou ciência quanto ao bloqueio nas contas da Ramax e requer a expedição dos valores constritos.

No dia 24/08/2023, no Ids. 142147822, a Recuperanda requereu a expedição de alvará judicial para levantamento dos valores constritos nas contas da RAMAX, no quantum de R\$ 2.836.532,22.

No dia 24/08/2023, no Ids. 142214545, o Juízo determinou a expedição de alvará judicial em favor das Recuperandas.

No dia 24/08/2023, no Ids. 142266755, a Ramax pugnou pela imediata liberação dos valores bloqueados anteriormente, no importe de R\$ 2.836.532,20.

No dia 25/08/2023, no Ids. 142336692, o Juízo diante da decisão de ID nº 142217959, proceda-se à liberação de todas as verbas bloqueadas em face da RAMAX e cumpram-se os demais termos das últimas decisões proferidas nos autos, aguardando em Secretaria eventuais prazos.

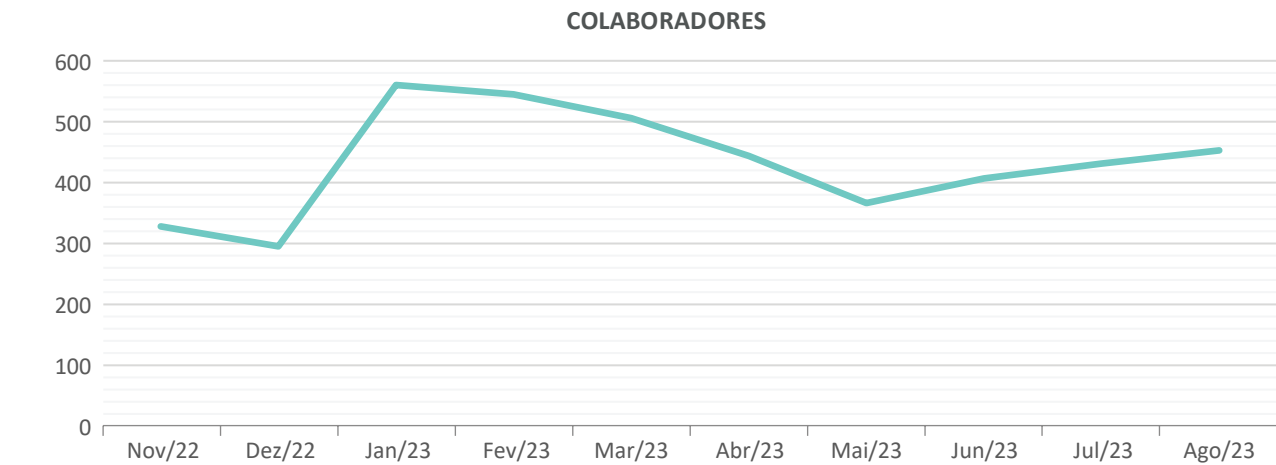
No dia 31/08/2023, no Ids. 142863025, o Juízo acolheu em parte os embargos de declaração interposto pelas Recuperandas.

No dia 31/08/2023, no Ids. 143075648, a Recuperanda requereu o deferimento da tutela de urgência requerida para independente da Ação de Despejo ajuizada manter a Recuperanda na posse da unidade fabril, objeto do contrato de arrendamento.

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 **agosto/2023**:

FRIBEV	NOV/22	DEZ/22	JAN/23	FEV/23	MAR/23	ABR/23	MAI/23	JUN/23	JUL/23	AGO/23
CONSOLIDADO	329	297	559	544	505	444	367	407	431	453



Análise das Demonstrações Contábeis

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

GRUPO FRIBEV

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/2023	JUL/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	81.352.740,44	82.144.785,81	-0,96	100,00
CIRCULANTE	79.337.703,45	79.882.043,39	-0,68	97,52
Caixa e Bancos Conta Movimento	36.375,29	58.734,63	-38,07	0,04
Estoques	2.132.649,61	2.045.049,46	4,28	2,62
Adiantamentos a Fornecedores	32.403.715,82	32.004.623,84	1,25	39,83
Contas a Receber	29.314.809,60	30.346.653,00	-3,40	36,03
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.390.701,74	10.367.531,07	0,22	12,77
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74	5.037.086,74	0,00	6,19
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65	22.364,65	0,00	0,03
NÃO CIRCULANTE	2.015.036,99	2.262.742,42	-10,95	2,48
Imobilizado	2.015.036,99	2.262.742,42	-10,95	2,48
Imobilizado Técnico	14.835.476,56	14.800.469,99	0,24	18,24
(-) Depreciação Acumulada	-12.820.439,57	-12.537.727,57	2,25	-15,76
PASSIVO + PL	81.352.740,44	82.144.785,81	-0,96	100,00
PASSIVO	215.889.875,74	213.759.302,83	1,00	265,38
CIRCULANTE	208.047.146,06	205.916.573,15	1,03	255,73
Fornecedores	65.825.415,45	65.747.537,92	0,12	80,91
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27	71.623.864,27	0,00	88,04
Obrigações Trabalhista	27.860.816,41	27.046.450,18	3,01	34,25
Obrigações Tributárias	19.074.653,79	19.008.682,69	0,35	23,45
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39	22.450.755,70	-99,83	0,05
Outras Obrigações	23.623.113,75	39.282,39	60.036,65	29,04
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	9,64
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	9,64
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-134.537.135,30	-131.614.517,02	2,22	-165,38
Capital Social	200.000,00	200.000,00	0,00	0,25

Prejuízos Acumulados	-131.814.517,02	-134.479.615,38	-1,98	-162,03
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	5.976.756,00	-100,00	0,00
Resultado do Período	-2.922.618,28	-3.311.657,64	-11,75	-3,59

- Caixa e Bancos Conta Movimento de R\$ 36,3 mil. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um decréscimo de 38,07%.
- Estoques de R\$ 2,1 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um aumento de 4,28% e em relação ao Ativo representa o percentual de 2,62%.
- Adiantamentos a Fornecedores de R\$ 32,4 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um acréscimo de 1,25% e em relação ao Ativo representa o percentual de 39,83%.
- Contas a Receber de R\$ 29,3 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 36,03%.
- Impostos e Contribuições a Recuperar de R\$ 10,3 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 12,77%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 6,19%.
- Despesas do Exercício Seguinte de R\$ 22,3 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,03%.
- Imobilizado de R\$ 2 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma redução de 10,95% e em relação ao Ativo representa o percentual de 2,48%.
- Fornecedores de R\$ 65,8 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma elevação de 0,12% e em relação ao Passivo representa o percentual de 80,91%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 71,6 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 88,04%.
- Obrigações Trabalhista de R\$ 27,8 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma elevação de 3,01% e em relação ao Passivo representa o percentual de 34,25%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 19 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 23,45%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 39,2 mil. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um decréscimo de 99,83% e em relação ao Passivo representa o percentual de 0,05%.
- Outras Obrigações de R\$ 23,6 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um aumento de 60.036,65% e em relação ao Passivo representa o percentual de 29,04%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 131,8 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um decréscimo de 1,98% e em relação ao Passivo representa o percentual de 162,03%.

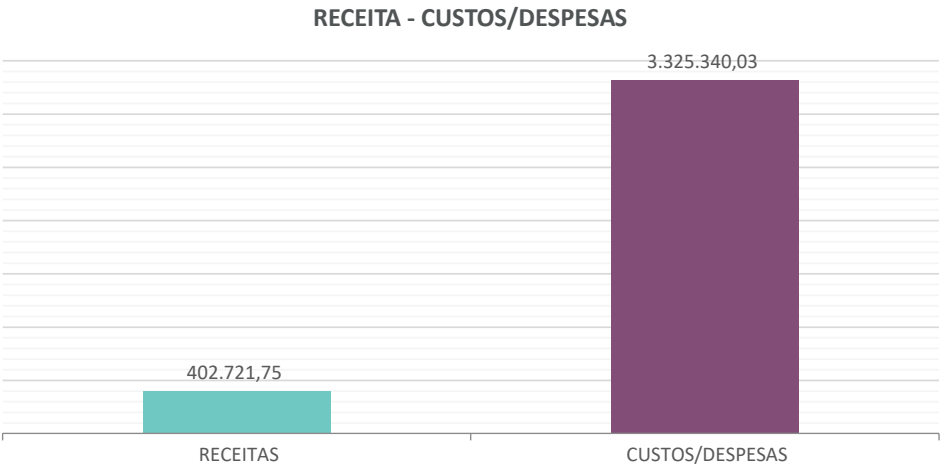
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	AGO/2023	JUL/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	457.560,00	0,00	0,00	113,64
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-54.907,20	0,00	0,00	-13,64
Deduções da Receita Operacional Bruta	-54.907,20	0,00	0,00	-13,64
Incentivos Fiscais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	402.652,80	0,00	0,00	100,00
(-) Custo das Vendas	-3.025.909,66	-3.092.929,26	-2,17	-751,49
RESULTADO BRUTO	-2.623.256,86	-3.092.929,26	-15,19	-651,49
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-239.055,62	-183.382,55	30,36	-59,37
Despesas Comerciais	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Administrativas	-238.598,02	-183.272,57	30,19	-59,26
Despesas Tributárias	-457,60	-109,98	316,08	-0,11
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-2.862.312,48	-3.276.311,81	-12,64	-710,86
Receitas Financeiras	68,95	202,95	-66,03	0,02
Despesas Financeiras	-60.374,75	-35.548,78	69,84	-14,99
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-2.922.618,28	-3.311.657,64	-11,75	-725,84
Tributos Sobre o Lucro	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-2.922.618,28	-3.311.657,64	-11,75	-725,84

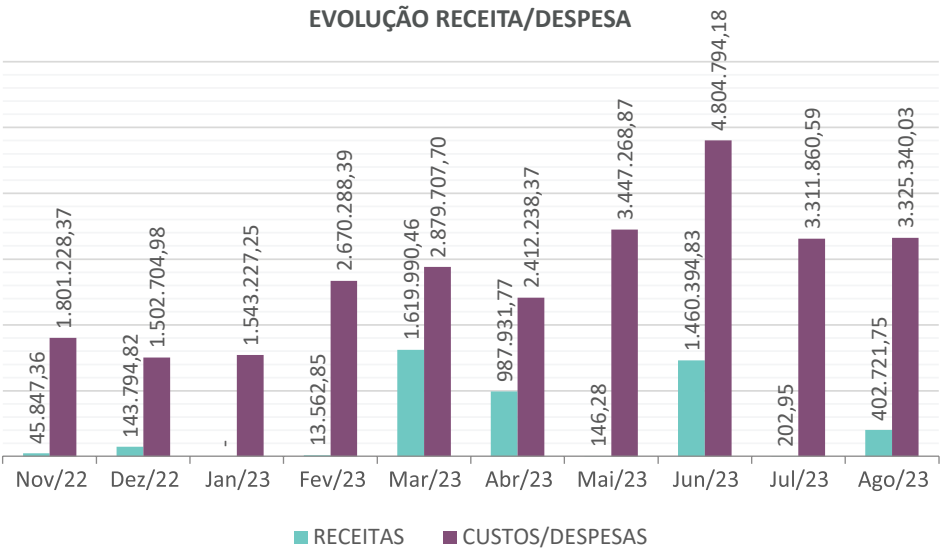
- Receita Bruta de Vendas de R\$ 457,5 mil.
- Custo das Vendas de R\$ 3 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma redução de 2,17%.
- Resultado Bruto **NEGATIVO** de R\$ 2,6 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma melhora no resultado de 15,19%.
- Despesas Administrativas de R\$ 238,5 mil. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou um acréscimo de 30,19%
- Despesas Financeiras de R\$ 60,3 mil. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma elevação de 69,84%.

Apurou-se para o Grupo FRIBEV o Prejuízo no valor de R\$ 2,9 milhões. Em confronto com o mês de julho/2023, apresentou uma melhora no resultado de 11,75%.

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

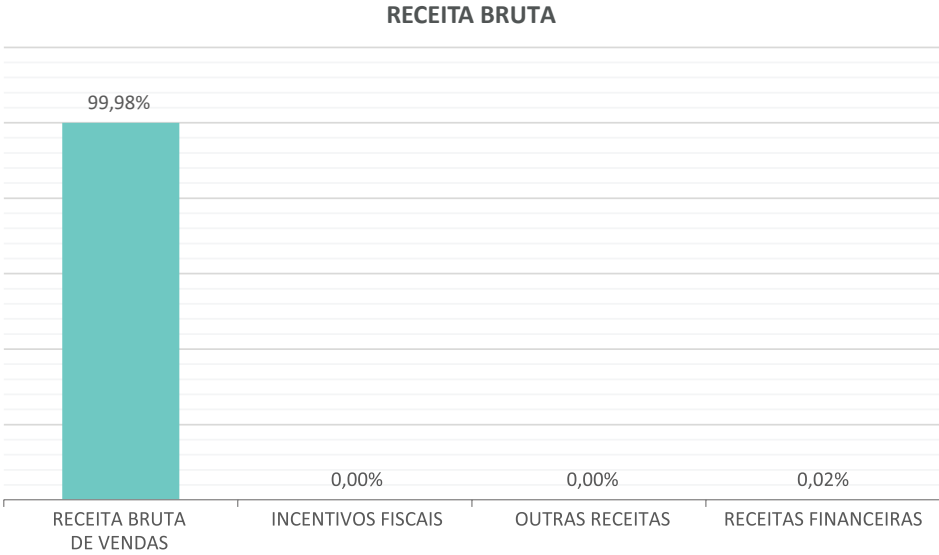


A evolução de receitas e custos/despesas de novembro/2022 a agosto/2023 está demonstrada no gráfico abaixo:



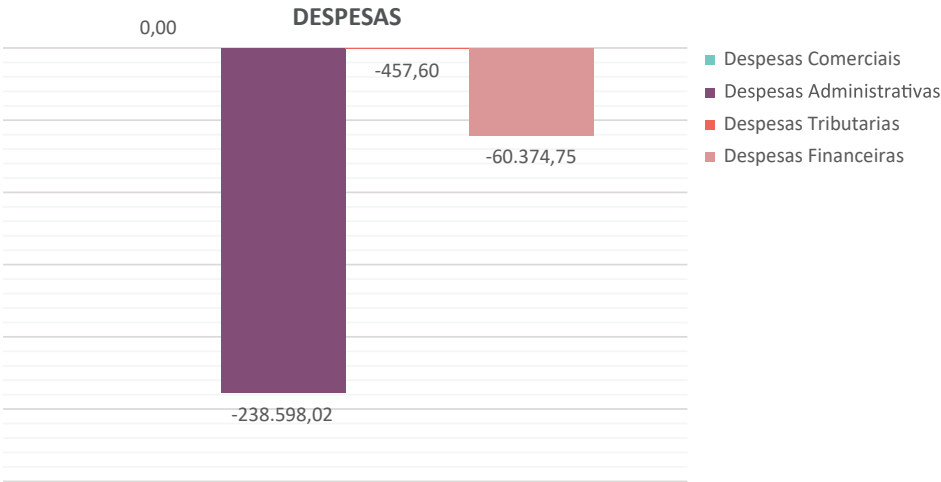
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA BRUTA	
RECEITA BRUTA DE VENDAS	R\$ 457.560,00
INCENTIVOS FISCAIS	R\$ -
OUTRAS RECEITAS	R\$ -
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ 68,95
TOTAL	R\$ 457.628,95



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

DESPESAS	100%
Despesas Comerciais	0%
Despesas Administrativas	80%
Despesas Tributárias	0%
Despesas Financeiras	20%



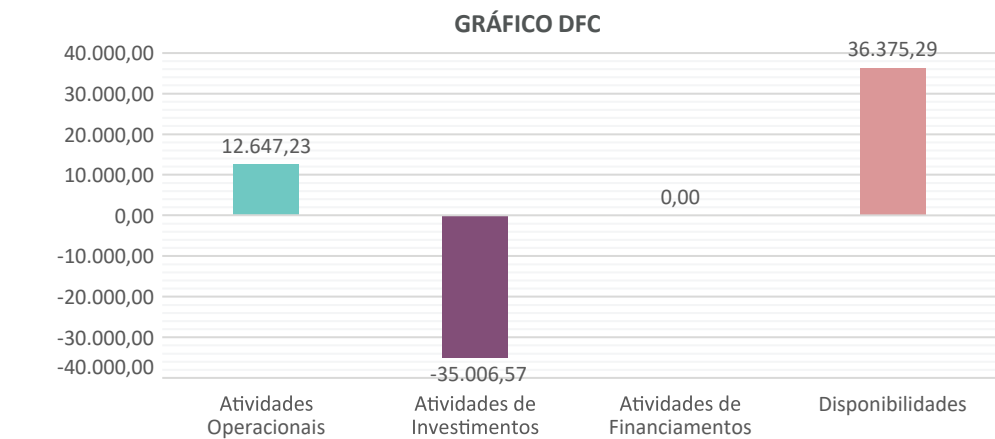
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	AGO/2023	JUL/2023	AH (%)
Resultado Líquido do Período	-2.922.618,28	2.665.098,36	-209,66
Depreciações	282.712,00	282.637,77	0,03
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
Resultado Líquido Ajustado	-2.639.906,28	2.947.736,13	-189,56
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais			
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-87.600,15	-20.505,57	327,20
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-399.091,98	-465.583,13	-14,28
(+/-) Variação em Contas a Receber	1.031.843,40	205,00	503.238,24
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-23.170,67	-45.032,46	-48,55
(+/-) 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	77.877,53	-51.792,35	-250,36
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	814.366,23	549.216,67	48,28
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	65.971,10	38.840,24	69,85
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	1.172.358,05	-2.912.174,83	-140,26
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00	0,00	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	2.652.553,51	-2.906.826,43	-191,25
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	12.647,23	40.909,70	-69,09
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos			
Aquisição de Móveis e Utensílios	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	-35.006,57	-38.257,26	-8,50
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
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-35.006,57	-38.257,26	-8,50
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	-22.359,34	2.652,44	-942,97
Saldo Inicial das Disponibilidades	58.734,63	56.082,19	4,73
Saldo Final das Disponibilidades	36.375,29	58.734,63	-38,07

- Resultado Líquido do Período. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,9 milhões.
- Depreciações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 282,7 mil.
- Estoques. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 87,6 mil.
- Adiantamentos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 399 mil.
- Contas a Receber. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 1 milhão.
- Impostos a Recuperar. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 23,1 mil.
- Fornecedores. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 77,8 mil.
- Obrigações Trabalhistas. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 814,3 mil.
- Obrigações Tributárias. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 65,9 mil.
- Outras Obrigações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,1 milhão.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 12,6 mil.
- Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimento proveniente de aquisição de máquinas e equipamentos. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 35 mil.
- Variação Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 22,3 mil.
- Saldo Final das Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 36,3 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

0,38

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,38 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

0,37

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,37 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

0,0002

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

0,38

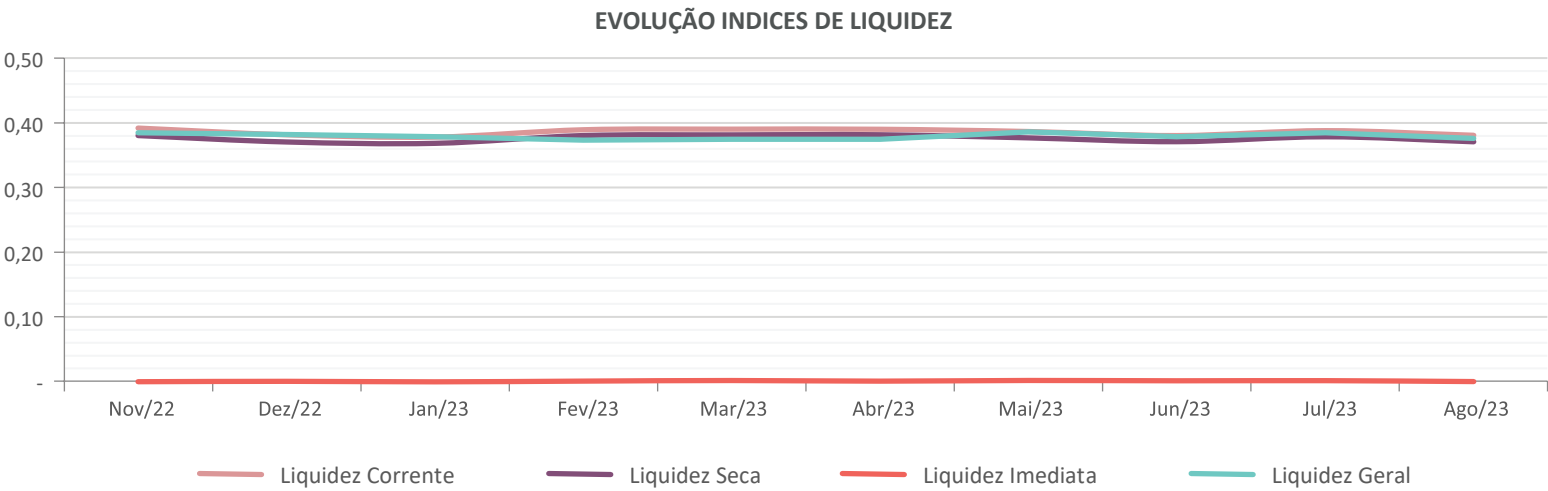
Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,38 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja, 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 2023.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	JUL/2023	AGO/2023
Liquidez Corrente	0,39	0,38
Liquidez Seca	0,38	0,37
Liquidez Imediata	0,0003	0,0002
Liquidez Geral	0,38	0,38

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre novembro/2022 e agosto/2023.



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

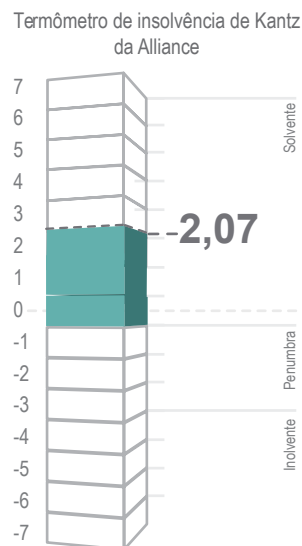
É uma das ferramentas utilizadas para medir a capacidade de falência de uma entidade, criando uma espécie de termômetro financeiro. Referido índice utiliza-se da reunião de vários índices, sendo calculado pela fórmula que segue:

$$\begin{aligned}
 x1 &= \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{\text{LL}}{\text{PL}} = x0,05 \\
 x2 &= \text{Liquidez Geral} = \frac{\text{AC} + \text{RLP}}{\text{PC} + \text{ELP}} = x1,65 \\
 x3 &= \text{Liquidez Seca} = \frac{\text{AC} - \text{E}}{\text{PC}} = x3,55 \\
 x4 &= \text{Liquidez Corrente} = \frac{\text{AC}}{\text{PC}} = x1,06 \\
 x5 &= \frac{\text{Exigível Total}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{\text{CT}}{\text{PL}} = x0,33
 \end{aligned}$$

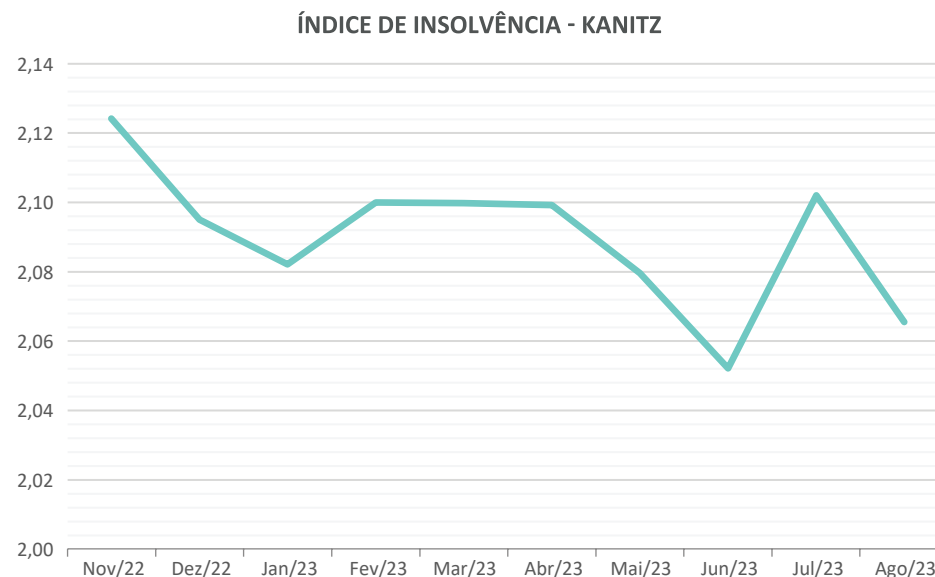
Fator de Insolvência = $x1 + x2 + x3 - x4 - x5$

Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

O valor obtido fora de 2,07 representando, segundo o termômetro mencionado, que a empresa se enquadra como empresa solvente.



Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices de Insolvência de Kanitz da Recuperanda, entre novembro/2022 e agosto/2023.



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

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

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

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

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

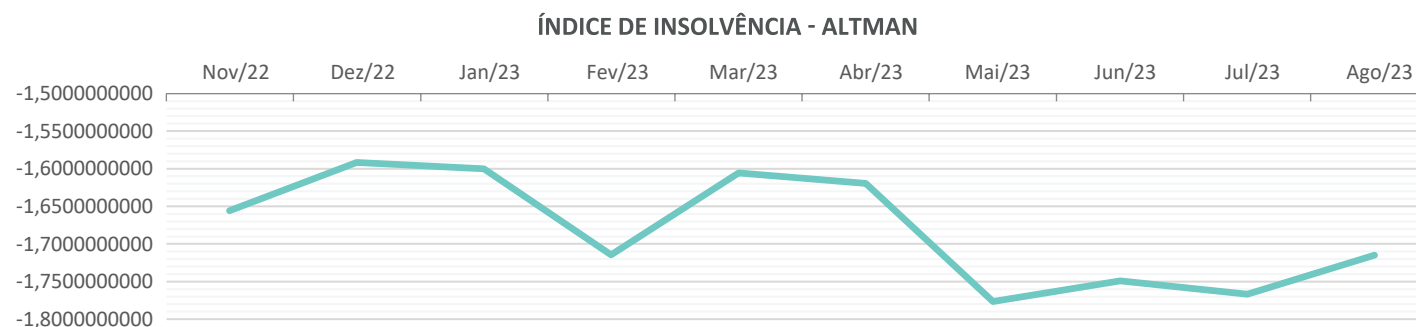
$x4 = \text{Patrimônio Líquido} / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

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

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -1,7147054906 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/2023.



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 2023.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	JUL/2023	AGO/2023
Participação de capitais de Terceiros	2,60	2,65
Composição de Endividamento	0,96	0,96
Imobilização do Patrimônio Líquido	- 0,02	- 0,01

ÍNDICE PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS

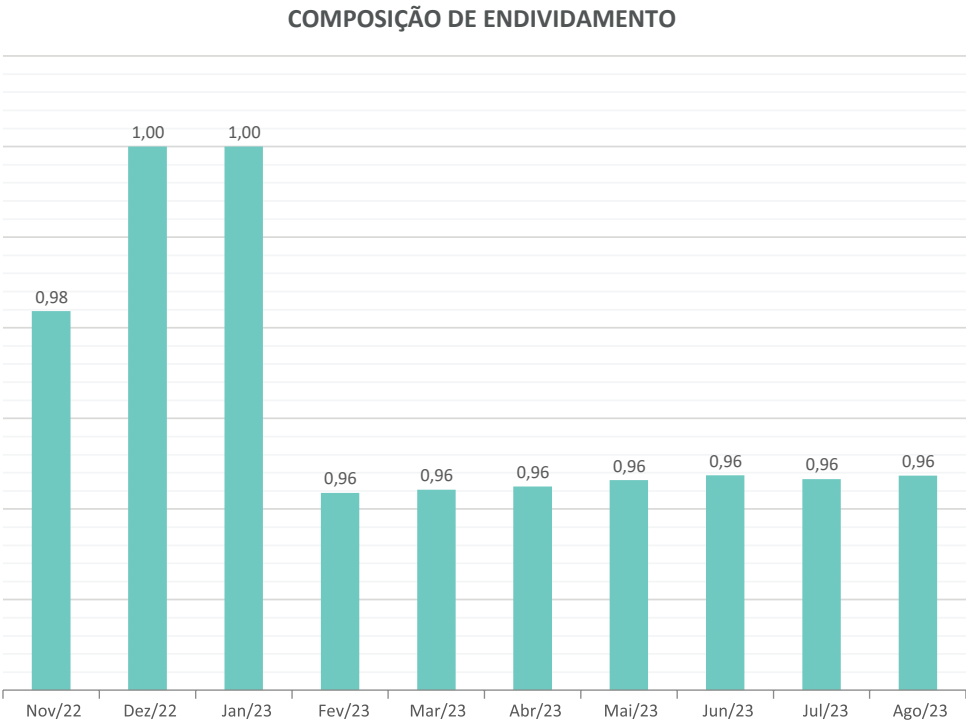
O Índice Participação de capital de terceiros demonstra quanto do capital de terceiros é utilizado para manutenção e continuidade da empresa, ou seja, é o grau de endividamento, dependência de fontes externas a empresa, sendo o seu cálculo: $PCT = (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}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

PARTICIPAÇÃO DE CAPITALS DE TERCEIROS



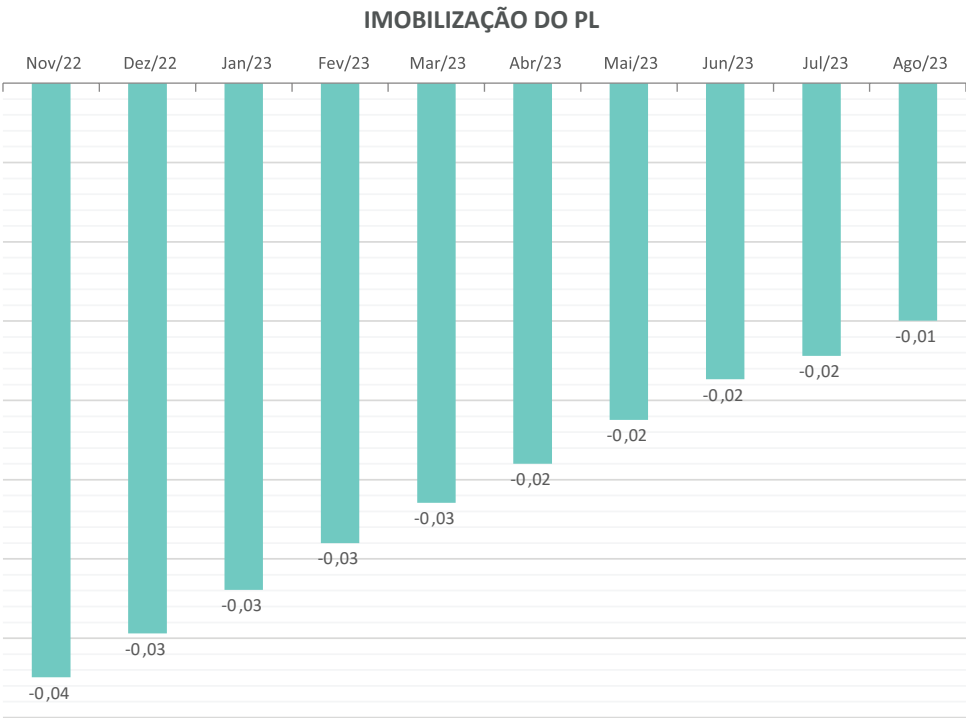
ÍNDICE COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

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.

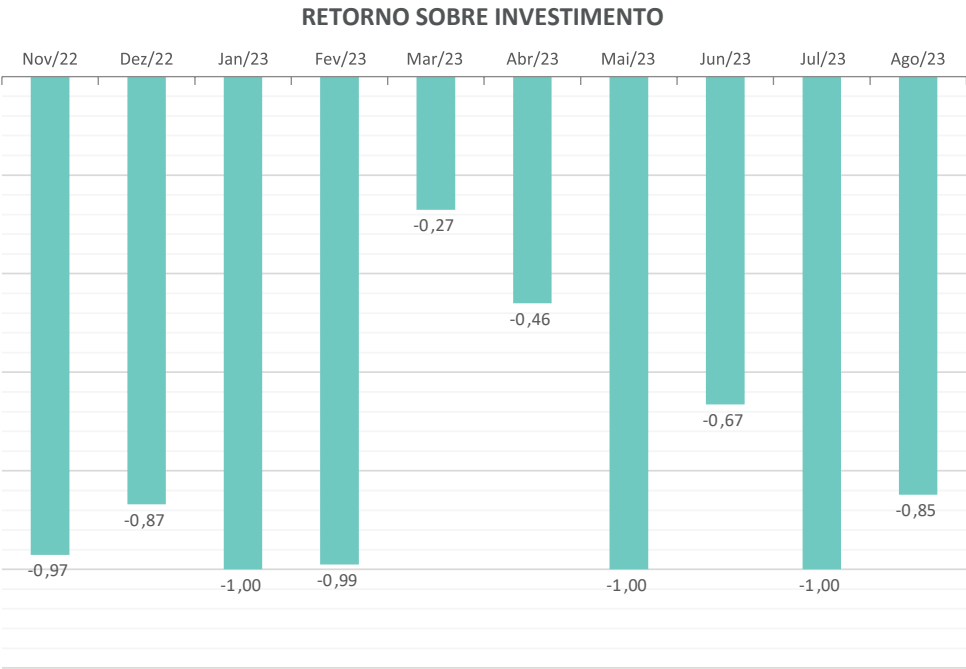
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos do Índices de Retorno sobre Investimento e Retorno sobre Patrimônio.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **julho e agosto** de 2023.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	JUL/2023	AGO/2023
Retorno sobre Investimento	- 1,00	- 0,85
Retorno sobre Patrimônio	0,03	0,02

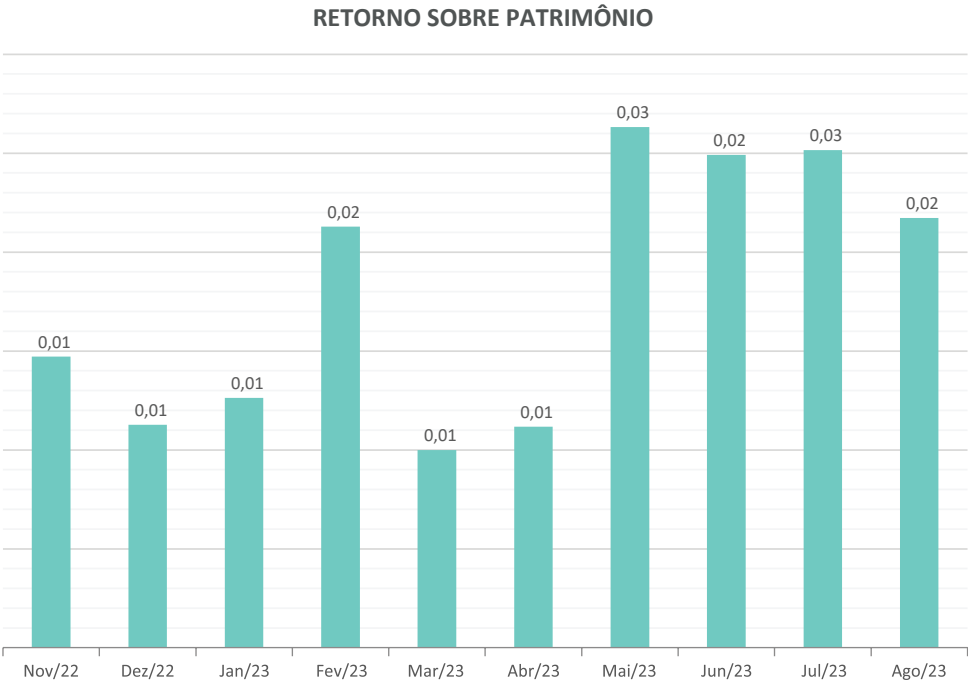
INDICADOR DE RETORNO SOBRE INVESTIMENTO

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.

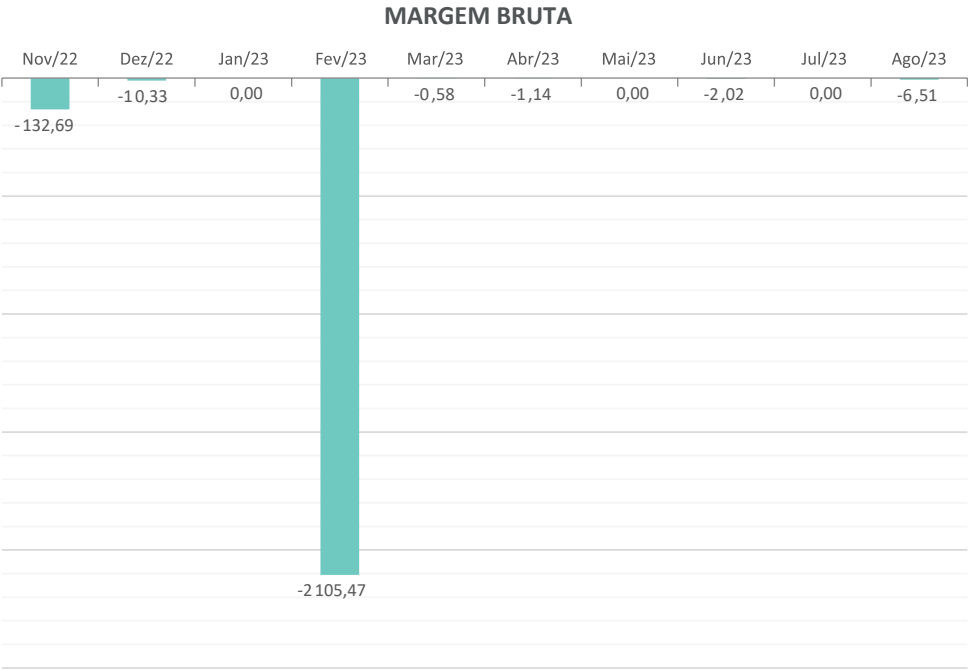
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **julho e agosto** de 2023.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	JUL/2023	AGO/2023
MARGEM BRUTA	0,00	- 6,51
MARGEM EBITDA	0,00	- 7,11
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	- 0,02	- 0,02

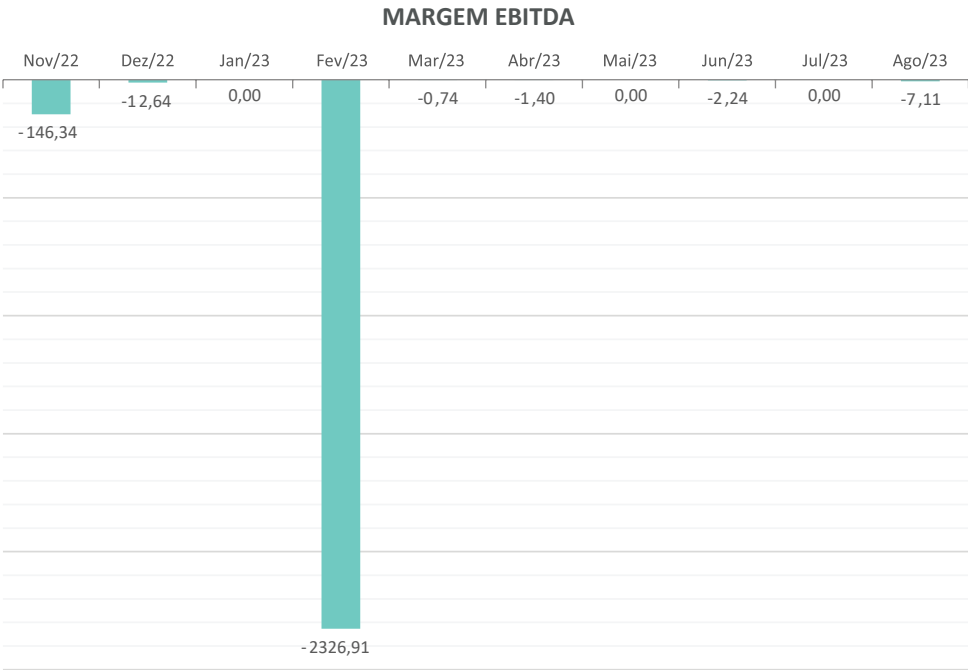
MARGEM BRUTA

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



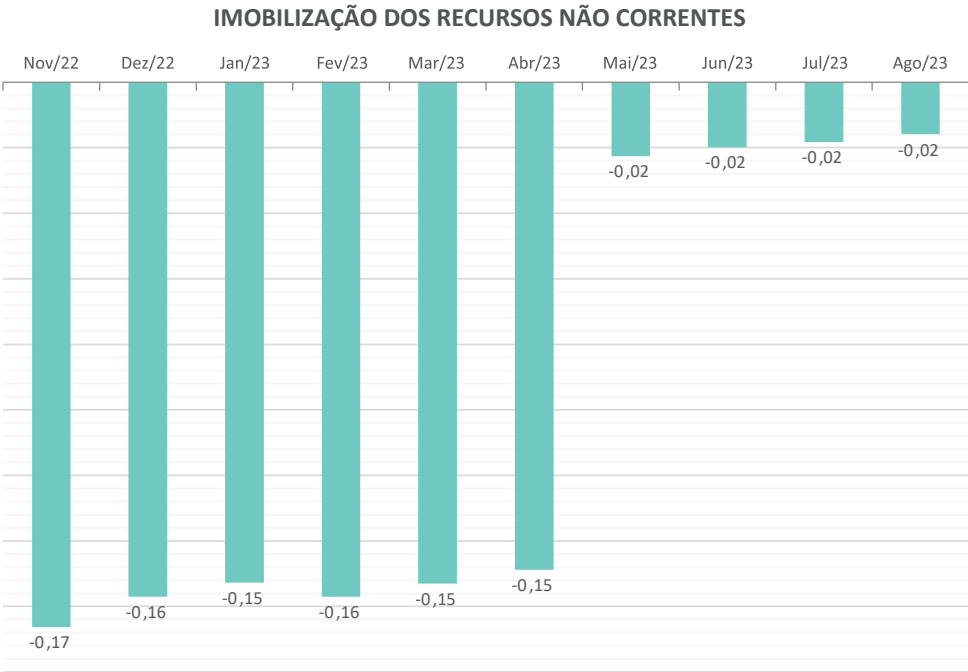
MARGEM EBITDA

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

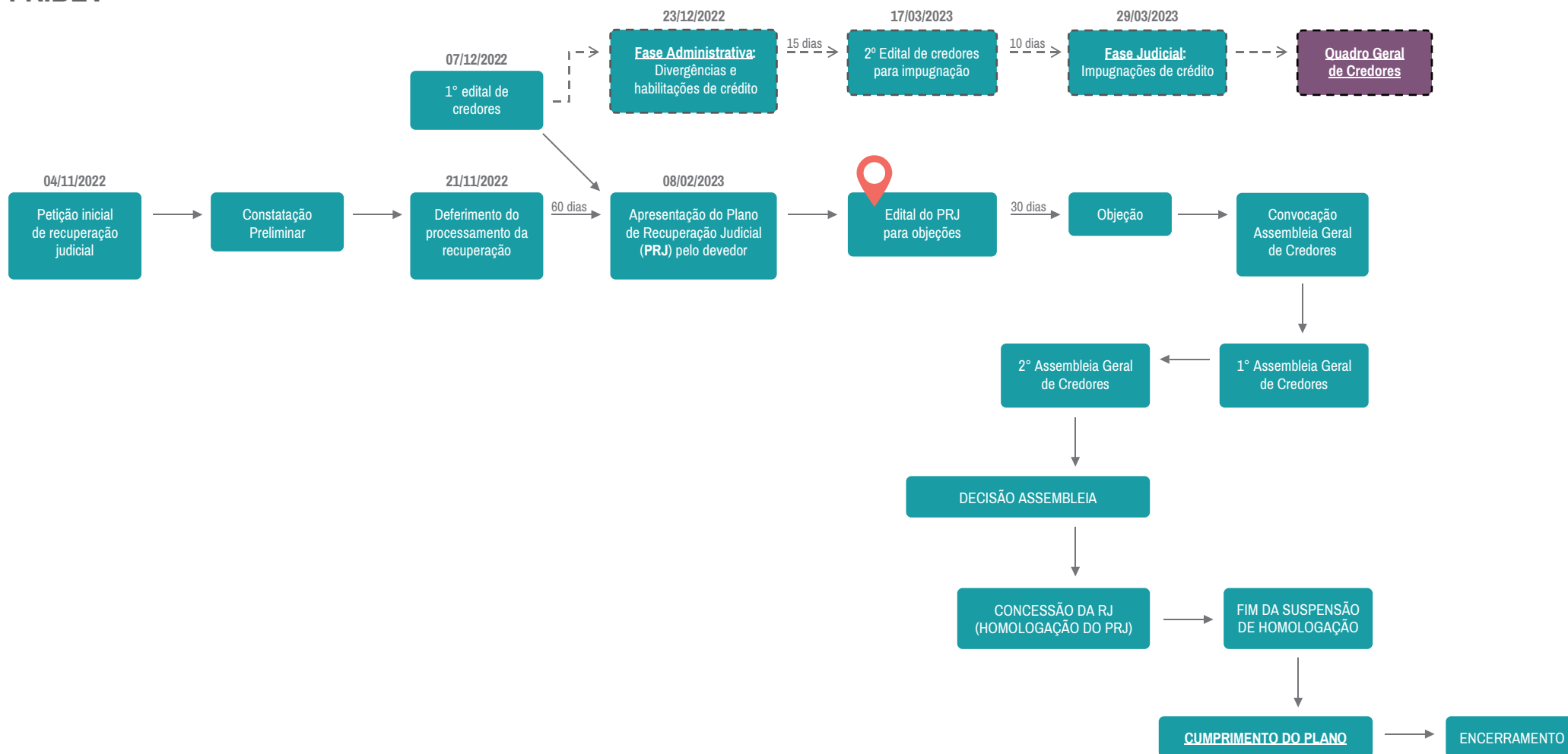
Imobilização de Recursos não Correntes (IRC) é um indicador contábil que representa o capital investido pela empresa na aquisição de recursos permanentes, sendo o seu cálculo: Imobilização dos Recursos Não Correntes = (Ativo Investimento + Ativo Imobilizado + Ativos Intangíveis) / (Patrimônio Líquido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



Calendário Processual

CALENDÁRIO PROCESSUAL

FRIBEV



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/2023:

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/07/2023	Acréscimos do mês de agosto 2023	Pagamentos do mês de agosto 2023	Saldo Final em 31/08/2023	AV (%)
TOTAL	R\$ 17.182.646,27	R\$ 3.534.399,33	R\$ 3.181.166,12	R\$ 17.535.879,48	100,00%
A S BAYMA SERVICOS	R\$ -	R\$ 2.200,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	0,00%
ABSALAO, CASTRO E TAVARES DA SILVA SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ -	R\$ 1.834,33	R\$ -	R\$ 1.834,33	0,01%
ADEMIR FRANCO CONSULTORIA AMBIENTAL ME	R\$ -	R\$ 2.200,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	0,00%
ADRIANA DOS SANTOS BARBOSA	R\$ -	R\$ 175,00	R\$ 175,00	R\$ -	0,00%
AF SOLUCOES E SERVICOS EIRELLI	R\$ -	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ -	0,00%
ALR ELETRICA	R\$ -	R\$ 11.189,37	R\$ 11.189,37	R\$ -	0,00%
ANA PAULA COSTA DE LIRA - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 760,69	R\$ 760,69	R\$ -	0,00%
ANA VALÉRIA SILVA BELO - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 5.116,35	R\$ 5.116,35	R\$ -	0,00%
ANDRADE E SOUSA COM DE PEÇAS E FERRAMENTAS LTDA	R\$ -	R\$ 1.933,83	R\$ 1.933,83	R\$ -	0,00%
ANTONIO DOS REIS SILVA	R\$ -	R\$ 1.080,00	R\$ 1.080,00	R\$ -	0,00%
ARRENDAMENTO XINGUARA	R\$ 750.000,00	R\$ 500.000,00	R\$ 250.000,00	R\$ 1.000.000,00	5,70%
ART FRIO	R\$ -	R\$ 1.660,00	R\$ 1.660,00	R\$ -	0,00%

AUTOPOSTO CONQUISTA	R\$ -	R\$ 11.456,78	R\$ 11.456,78	R\$ -	0,00%
BANCO BRADESCO	R\$ -	R\$ 5.529,49	R\$ 5.529,49	R\$ -	0,00%
BANCO ITAÚ	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BANCO MONEY PLUS-GRAFENO	R\$ -	R\$ 8.959,00	R\$ 8.959,00	R\$ -	0,00%
BANCO SANTANDER	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BENEFICIOS /AUXÍLIO FUNCIONÁRIO	R\$ -	R\$ 3.024,40	R\$ 3.024,40	R\$ -	0,00%
BERNADETE VIEIRA DA SILVA - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 4.429,64	R\$ 4.429,64	R\$ -	0,00%
BERNARDO & MEDEIROS LTDA	R\$ -	R\$ 698,35	R\$ 698,35	R\$ -	0,00%
BRASPRESS TRANSPORTES URGENTES LTDA	R\$ -	R\$ 263,27	R\$ 263,27	R\$ -	0,00%
CASTRO NUMERIANO DANTAS SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ -	R\$ 2.250,00	R\$ -	R\$ 2.250,00	0,01%
CLÍNICA DE MEDICINA, ENGENHARIA -CLIMESTRA	R\$ -	R\$ 21.527,00	R\$ 21.527,00	R\$ -	0,00%
C. DAS. OLIVEIRA ASSESSORIA, CONSULTORIA E EMPREENDEIMENTOS EIRELI	R\$ 52.000,00	R\$ 6.500,00	R\$ -	R\$ 58.500,00	0,33%
CACULINHA PANIFICADORA	R\$ -	R\$ 5.202,00	R\$ 5.202,00	R\$ -	0,00%

CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
CAMARA COM ENERGIA ELET. CCEE	R\$ -	R\$ 94,95	R\$ 94,95	R\$ -	0,00%
CARLA CRISTINA F TAVARES DA SILVA	R\$ 2.649,27	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.649,27	0,02%
CASA NOVA COMERCIO DE MATERIAS PARA CONSTRUÇÃO	R\$ -	R\$ 1.400,00	R\$ 1.400,00	R\$ -	0,00%
CLARO SP DDD 11	R\$ -	R\$ 190,43	R\$ 190,43	R\$ -	0,00%
CENTRAIS ELETRICAS DO PARA S.A. - CELPA	R\$ -	R\$ 364.433,55	R\$ 364.433,55	R\$ -	0,00%
CONSELHO REGIONAL DE MEDICINA VETERINÁRIA	R\$ -	R\$ 956,44	R\$ 956,44	R\$ -	0,00%
D A BORRACHAS E SELOS MECANICOS LTDA	R\$ -	R\$ 2.375,94	R\$ 2.375,94	R\$ -	0,00%
DATAVALE TECNOLOGIA EM SISTEMAS	R\$ -	R\$ 17.750,76	R\$ 17.750,76	R\$ -	0,00%
DAVI RAMIREZ REPRESENTACOES	R\$ 3.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.000,00	0,02%
DIAS E DOSSA LTDA	R\$ -	R\$ 405,10	R\$ 405,10	R\$ -	0,00%
EDSON NASCIMENTO SILVA	R\$ -	R\$ 600,00	R\$ 600,00	R\$ -	0,00%
ELETROMOTOR XINGU	R\$ -	R\$ 1.515,15	R\$ 1.515,15	R\$ -	0,00%
ELETRON SERVIÇOS LTDA	R\$ -	R\$ 3.284,75	R\$ -	R\$ 3.284,75	0,02%
ELECTRIA. INSTALACAO E MANUTENCAO ELETRICA LTDA	R\$ -	R\$ 1.665,00	R\$ 1.665,00	R\$ -	0,00%
ELIANA OLIVEIRA DOS SANTOS	R\$ -	R\$ 300,00	R\$ 300,00	R\$ -	0,00%

ELITE SERVIÇOS DE SEGURANÇA	R\$ -	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ -	0,00%
EMPRESARIAL PONTES CORP CENTER	R\$ 2.764,97	R\$ 1.486,45	R\$ 2.987,85	R\$ 1.263,57	0,01%
EPIFER	R\$ -	R\$ 6.970,00	R\$ 6.970,00	R\$ -	0,00%
EXPRESSO LUME TRANSPORTADORA	R\$ -	R\$ 19.000,00	R\$ 19.000,00	R\$ -	0,00%
FABIANE AMARAL - ALUGUEL ENTREPOSTO GAIBU	R\$ 5.382,94	R\$ 5.382,94	R\$ 5.400,00	R\$ 5.365,88	0,03%
FAZENDA MURIAE LTDA	R\$ -	R\$ 94.600,77	R\$ 94.600,77	R\$ -	0,00%
G DA CONCEIÇÃO SILVA EIRELI	R\$ -	R\$ 350,00	R\$ 350,00	R\$ -	0,00%
GV BALANÇAS LTDA	R\$ -	R\$ 14.500,00	R\$ 14.500,00	R\$ -	0,00%
MBG TECNOLOGIA -FINEE FINANCIAL TECH	R\$ -	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	R\$ -	0,00%
GABRIEL BUREGIO	R\$ -	R\$ 183,47	R\$ 183,47	R\$ -	0,00%
G DA CONCEIÇÃO SILVA EIRELI	R\$ -	R\$ 27.900,00	R\$ 27.900,00	R\$ -	0,00%
GERLANE SOUZA DA SILVA -REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 1.080,68	R\$ 1.080,68	R\$ -	0,00%
GLOBALVAC IND E COM DE MAQ LTDA	R\$ -	R\$ 6.276,29	R\$ 6.276,29	R\$ -	0,00%
GOIANA IND. E COM. DE TUBOS	R\$ -	R\$ 12.931,19	R\$ 12.931,19	R\$ -	0,00%
GRATIFICAÇÕES	R\$ -	R\$ 600,00	R\$ 600,00	R\$ -	0,00%
HENDGES COMERCIO VAREJISTA E ATACADISTA DE LUBRIFICANTES	R\$ -	R\$ 13.965,86	R\$ 13.965,86	R\$ -	0,00%

HIPERMERCADO SENNA DIST. EXP. E IMPORT. LTDA	R\$ -	R\$ 8.156,12	R\$ 8.156,12	R\$ -	0,00%
ICMS -PARCELAMENTO	R\$ 13.047.452,13	R\$ -	R\$ -	R\$ 13.047.452,13	74,40%
INDUSTRIA PRODUTOS DE LIMPEZA D'SUPER LTDA	R\$ -	R\$ 21.414,30	R\$ 21.414,30	R\$ -	0,00%
IND E COM DE PROD DE LIMP E POL LTDA	R\$ -	R\$ 1.935,00	R\$ 1.935,00	R\$ -	0,00%
IMPACTO COMERC DE PECAS LTDA	R\$ -	R\$ 6.546,00	R\$ 6.546,00	R\$ -	0,00%
IMPERIAL COMERCIO DE PARAFUSOS FERRAMENTAS E MÁQUINAS L	R\$ -	R\$ 3.306,64	R\$ 3.306,64	R\$ -	0,00%
INVIO LAVEL XINGUARA EIRELI	R\$ -	R\$ 7.127,00	R\$ 7.127,00	R\$ -	0,00%
IPTU SALA 407 FTS RECIFE	R\$ 3.216,48	R\$ 465,91	R\$ 2.026,36	R\$ 1.656,03	0,01%
IS CAMPOS ATACADISTA	R\$ -	R\$ 53.433,02	R\$ 53.433,02	R\$ -	0,00%
JARVIS DO BRASIL FERRAMENTAS IND LTDA	R\$ -	R\$ 8.723,86	R\$ 8.723,86	R\$ -	0,00%
JC SERVICOS DE INTERNET LTDA	R\$ -	R\$ 150,00	R\$ 150,00	R\$ -	0,00%
J. C. G. NUNES	R\$ -	R\$ 1.300,00	R\$ 1.300,00	R\$ -	0,00%
JOAO BATISTA DUARTE DE OLIVEIRA LTDA	R\$ -	R\$ 4.454,48	R\$ 4.454,48	R\$ -	0,00%
J P ALVES PEREIRA COMERCIO - ENCARGOS ARRENDAMENTO-NOÉ MAGALHÃES	R\$ -	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ -	0,00%
J S M COMERCIO DE LOCACOES LTDA	R\$ -	R\$ 24.720,00	R\$ 24.720,00	R\$ -	0,00%
JUNIOR NORTE EXPRESS LTDA	R\$ -	R\$ 2.101,00	R\$ 2.101,00	R\$ -	0,00%

KLAUS LUDWIG SCHILLING MACIEL	R\$ -	R\$ 3.000,00	R\$ -	R\$ 3.000,00	0,02%
KSEG COMERCIAL LTDA	R\$ -	R\$ 19.892,36	R\$ 19.892,36	R\$ -	0,00%
LAVA JATO RIO VERMELHO LTDA - ME	R\$ -	R\$ 15.600,00	R\$ 15.600,00	R\$ -	0,00%
L J A COMERCIO VAREJISTA DE CARNES E ALI	R\$ 344.580,56	R\$ 21.916,00	R\$ 11.500,00	R\$ 354.996,56	2,02%
LOCAWEB	R\$ -	R\$ 341,16	R\$ 341,16	R\$ -	0,00%
LCP COM DE PROD FARMACEUTICOS LTDA	R\$ -	R\$ 982,81	R\$ 982,81	R\$ -	0,00%
LOZASSO CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 45.454,80	R\$ 11.363,70	R\$ -	R\$ 56.818,50	0,32%
LUBRIFICANTES ARAGUAIA	R\$ -	R\$ 1.853,00	R\$ 1.853,00	R\$ -	0,00%
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO	R\$ 461.714,36	R\$ -	R\$ -	R\$ 461.714,36	2,63%
LUIZ CARLOS ALVES SOARES CONTABILIDADE	R\$ 61.000,00	R\$ 6.500,00	R\$ 5.000,00	R\$ 62.500,00	0,36%
LUSTOSA & SOBREIRA LTDA	R\$ -	R\$ 3.514,70	R\$ 3.514,70	R\$ -	0,00%
LUCAS LANZILLOTTI PEREIRA	R\$ -	R\$ 88,00	R\$ 88,00	R\$ -	0,00%
MARCOS LOPES DE OLIVEIRA	R\$ -	R\$ 240,00	R\$ 240,00	R\$ -	0,00%
MACEDO VASCONCELLOS ADVOCACIA	R\$ -	R\$ 11.490,00	R\$ 11.490,00	R\$ -	0,00%
MAGMA ANÁLISES AMBIENTAIS	R\$ -	R\$ 799,88	R\$ 799,88	R\$ -	0,00%
MAYANE APARECIDA M. DE SOUZA -REEMB. DESP. VIAGEM- ACIDENTE TRABALHO	R\$ -	R\$ 330,00	R\$ 330,00	R\$ -	0,00%

MANIBU-ALUGUEL SALA 407 FTS RECIFE	R\$ -	R\$ 7.865,71	R\$ 7.865,71	R\$ -	0,00%
MAVEL ROLAMENTOS E BORRACHAS LTDA	R\$ -	R\$ 6.258,00	R\$ 6.258,00	R\$ -	0,00%
M&E CONTROLE DE PAGAS EIRELI	R\$ -	R\$ 3.500,00	R\$ -	R\$ 3.500,00	0,02%
MERCEDES CONFECCOES EIRELI	R\$ -	R\$ 3.521,00	R\$ 3.521,00	R\$ -	0,00%
MIGRATIO	R\$ -	R\$ 168.095,89	R\$ 168.095,89	R\$ -	0,00%
MINEIRO E MINEIRO LTDA	R\$ -	R\$ 2.961,38	R\$ 2.961,38	R\$ -	0,00%
MIXESTEC SOLUÇÕES EM TECNOLOGIA LTDA	R\$ -	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ -	0,00%
MORAES JUNIOR ADVOGADOS - HONORÁRIOS	R\$ 50.000,00	R\$ 25.000,00	R\$ -	R\$ 75.000,00	0,43%
MORAES JUNIOR ADVOGADOS - PAGTO CUSTAS PROCESSUAIS	R\$ -	R\$ 342,60	R\$ -	R\$ 342,60	0,00%
NEO ENERGIA PERNAMBUCO - CELPE	R\$ -	R\$ 998,97	R\$ 998,97	R\$ -	0,00%
NICEPLANET GEOTECNOLOGIA	R\$ -	R\$ 9.385,00	R\$ 9.385,00	R\$ -	0,00%
NOBE SOFTWARE DE GESTAO INTEGRADA LTDA	R\$ -	R\$ 106,90	R\$ 106,90	R\$ -	0,00%
NOSSO LAR LOJAS DE DEPARTAMENTOS LTDA	R\$ -	R\$ 699,90	R\$ 699,90	R\$ -	0,00%
ONESIMO FERREIRA COUTINHO	R\$ -	R\$ 166,00	R\$ 166,00	R\$ -	0,00%
ORDENADOS	R\$ 1.007.407,60	R\$ 1.079.121,11	R\$ 1.100.800,37	R\$ 985.728,34	5,62%
PAPELARIA TRIBUTÁRIA LTDA	R\$ -	R\$ 2.186,00	R\$ 2.186,00	R\$ -	0,00%

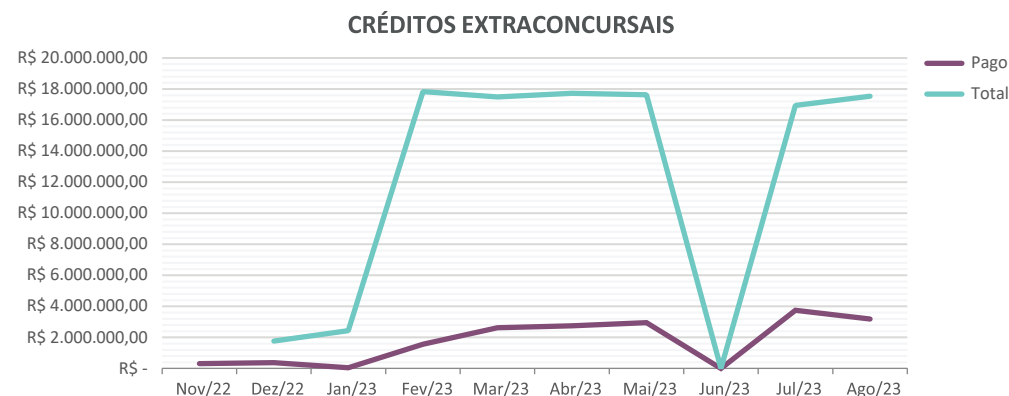
PAPELARIA PIRES CANTINHO DAS FESTAS	R\$ -	R\$ 190,35	R\$ 190,35	R\$ -	0,00%
PENÇÃO ALIMENTÍCIA	R\$ -	R\$ 971,56	R\$ 971,56	R\$ -	0,00%
PLASMEL IND E COM DE PLASTICOS	R\$ -	R\$ 2.580,00	R\$ 2.580,00	R\$ -	0,00%
PONTUAL VIAGENS E TURISMO LTDA	R\$ 98.758,98	R\$ -	R\$ -	R\$ 98.758,98	0,56%
PRESTADOR DE SERVIÇOS	R\$ -	R\$ 45.208,20	R\$ 45.208,20	R\$ -	0,00%
PRESTADORES DE SERVIÇOS PJ	R\$ 112.264,18	R\$ 85.200,00	R\$ 76.200,00	R\$ 121.264,18	0,69%
RAMAX PARA LTDA	R\$ -	R\$ 456.311,00	R\$ 456.311,00	R\$ -	0,00%
REGES BORGES TAQUARI SERVICOS CONTABEIS	R\$ -	R\$ 2.279,84	R\$ 2.279,84	R\$ -	0,00%
REINO DA BORRACHA LTDA	R\$ -	R\$ 3.572,75	R\$ 3.572,75	R\$ -	0,00%
RFX PARTICIPACOES AS -CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 1.000.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.000.000,00	5,70%
R M C MACEDO ROCHA EIRELI	R\$ -	R\$ 1.740,00	R\$ 1.740,00	R\$ -	0,00%
ROCHA NETO C A CONTABIL LTDA - HONORÁRIOS	R\$ 135.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ -	R\$ 185.000,00	1,05%
ROBERTO CHARLES FREIRY DA SILVA	R\$ -	R\$ 2.401,80	R\$ 2.401,80	R\$ -	0,00%
RUVIN VELOSO FREIRE KUTZ	R\$ -	R\$ 10.426,00	R\$ 10.426,00	R\$ -	0,00%
SANDOVAL MARINHO DE LIMA	R\$ -	R\$ 275,00	R\$ 275,00	R\$ -	0,00%
SEFAZ/SP-AMBIENTEPAG - CUSTAS PROCESSUAIS	R\$ -	R\$ 342,60	R\$ 342,60	R\$ -	0,00%

SOTTO MAIOR SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	R\$ -	R\$ 27.500,00	R\$ 27.500,00	R\$ -	0,00%
SOUSA E LOPES LTDA	R\$ -	R\$ 2.298,00	R\$ 2.298,00	R\$ -	0,00%
TR DANTAS LOCACOES LTDA	R\$ -	R\$ 6.583,50	R\$ 6.583,50	R\$ -	0,00%
TRANSPORTADORA PENHENSE LTDA	R\$ -	R\$ 3.138,50	R\$ 3.138,50	R\$ -	0,00%
TRANSPRESS TRANSPORTE EXPRESSO LTDA	R\$ -	R\$ 8.839,04	R\$ 8.839,04	R\$ -	0,00%
UNIVERSAL QUIMICA LTDA	R\$ -	R\$ 22.730,00	R\$ 22.730,00	R\$ -	0,00%
WALBOR COM E IND DE TINTAS LTDA	R\$ -	R\$ 3.872,00	R\$ 3.872,00	R\$ -	0,00%
WHERICA RITA MAGALHAES	R\$ -	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ -	0,00%
WORLD HALAL CENTER LTDA	R\$ -	R\$ 8.007,00	R\$ 8.007,00	R\$ -	0,00%
WR DE LIMA COM DE FERRO E ACO LTDA	R\$ -	R\$ 280,00	R\$ 280,00	R\$ -	0,00%
WTI SOLUÇÕES E SUPORTE EM TI	R\$ -	R\$ 2.596,35	R\$ 2.596,35	R\$ -	0,00%
VETPLUS SERVICOS VETERINARIOS E ASSESSORIA	R\$ -	R\$ 1.320,92	R\$ 1.320,92	R\$ -	0,00%
VECTOR LATINA LTDA	R\$ -	R\$ 2.524,80	R\$ 2.524,80	R\$ -	0,00%
VIDAATIVA CONSULTORIA E FISIOTERAPIA	R\$ -	R\$ 2.200,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	0,00%
VIOPEX TRANSPORTES LTDA.	R\$ -	R\$ 423,00	R\$ 423,00	R\$ -	0,00%
VITORIA PRAIA HOTEL	R\$ -	R\$ 1.015,40	R\$ 1.015,40	R\$ -	0,00%

VIVO TELEFONIA	R\$ -	R\$ 349,10	R\$ 349,10	R\$ -	0,00%
ZENAIDE VIEIRA DA LUZ	R\$ -	R\$ 400,00	R\$ 400,00	R\$ -	0,00%

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **agosto** de 2023 totaliza um montante de R\$ 17,5 milhões, com pagamentos no mês de R\$ 3.181.166,12 ou 18,14% do total de passivo extraconcursal. Ao se comparar com o mês de **julho** houve uma elevação de R\$ 353.233,21 ou 2,06% do total da relação.

Abaixo a evolução dos créditos extraconcursais pagos e em sua totalidade de dezembro de 2022 a **agosto** de 2023.



Obs. Esta Administradora não recebeu o relatório extraconcursal de junho/2023.

Esclarecimentos

Diante das informações disponibilizadas pela Recuperanda, os seguintes esclarecimentos se fazem necessário:

- **Balanco Patrimonial (PB):**

A redução significativa na conta “Operações com Partes Relacionadas” de R\$ 22.450.755,70 em julho para R\$ 39.282,39 em agosto, em contrapartida o aumento abrupto na conta “Outras Obrigações” de R\$ 39.282,39 para R\$ 23.623.113,75, suscita preocupações sobre a natureza dessas transações e a necessidade de uma explicação detalhada.

- **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE):**

Outro fato que necessita de esclarecimento é a conta “Custo das Vendas” ser maior que o saldo da conta “Receita Bruta de vendas”.

Também sobre a discrepância entre o saldo da conta “Resultado Líquido do Período” (R\$ -2.922.618,28) da DRE e a diferença apurada na subtração da conta “Prejuízos Acumulados” do Balanco Patrimonial de Julho subtraído o saldo de agosto (R\$ -266.294.132,40), precisa ser justificada, pois ambas as contas deveriam refletir o mesmo resultado líquido.

Posto isto, necessita-se esclarecimentos.

Visão do Administrador Judicial

Com base nas demonstrações financeiras, observamos que a empresa apresenta uma situação desafiadora. O ativo total e o ativo circulante tiveram uma queda, enquanto o passivo circulante teve um aumento. O patrimônio líquido permanece negativo, diminuindo os prejuízos acumulados. Além disso, o resultado líquido do período também foi negativo. No entanto, o fluxo de caixa das atividades operacionais gerou um pequeno caixa líquido positivo.

É importante analisar essas informações para tomar decisões estratégicas e buscar soluções para reverter a situação financeira.

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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Novembro de 2023.



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	81.352.740,44
CIRCULANTE	79.337.703,45
Caixa e Bancos Conta Movimento	36.375,29
Estoques	2.132.649,61
Adiantamentos a Fornecedores	32.403.715,82
Contas a Receber	29.314.809,60
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.390.701,74
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65
NÃO CIRCULANTE	2.015.036,99
Imobilizado	2.015.036,99
Imobilizado Técnico	14.835.476,56
(-) Depreciação Acumulada	-12.820.439,57
PASSIVO + PL	81.352.740,44
PASSIVO	215.889.875,74
CIRCULANTE	208.047.146,06
Fornecedores	65.825.415,45
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27
Obrigações Trabalhista	27.860.816,41
Obrigações Tributárias	19.074.653,79
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39
Outras Obrigações	23.623.113,75
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-134.537.135,30
Capital Social	200.000,00
Prejuízos Acumulados	-131.814.517,02
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado do Período	-2.922.618,28

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	GRUPO FRIBEV
RECEITA BRUTA DE VENDAS	457.560,00
(-)DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-54.907,20
Deduções da Receita Operacional Bruta	-54.907,20
Incentivos Fiscais	0,00
RECEITA LÍQUIDA	402.652,80
(-)Custo das Vendas	-3.025.909,66
RESULTADO BRUTO	-2.623.256,86
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-239.055,62
Despesas Comerciais	0,00
Despesas Administrativas	-238.598,02
Despesas Tributárias	-457,60
Outras Receitas	0,00
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-2.862.312,48
Receitas Financeiras	68,95
Despesas Financeiras	-60.374,75
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-2.922.618,28
Tributos Sobre o Lucro	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-2.922.618,28

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	GRUPO FRIBEV
Resultado Líquido do Período	-2.922.618,28
Depreciações	282.712,00
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado Líquido Ajustado	-2.639.906,28
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais	
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-87.600,15
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-399.091,98
(+/-) Variação em Contas a Receber	1.031.843,40
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-23.170,67
(+/-) Variação da Conta Despesas Pagas Antecipadamente	0,00
(+/-) Variação da Conta Crédito com Partes Relacionadas	0,00
(+/-) Variação de Contas a Pagar à Fornecedores	77.877,53
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	814.366,23
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	65.971,10
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	1.172.358,05
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	2.652.553,51
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	12.647,23
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	
Aquisição de Móveis e Utensílios	0,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	-35.006,57
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

Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-35.006,57
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	-22.359,34
Saldo Inicial das Disponibilidades	58.734,63
Saldo Final das Disponibilidades	36.375,29



rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br