

**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 dezembro/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:

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE):

- Na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), observa-se um saldo de R\$ 3.657.681,24 na conta Custo das Vendas e um saldo de R\$ 212.500,00 na conta Receita Bruta

de Vendas, um grande desbalanço, contrariando as normas contábeis.

- A discrepância entre o saldo da conta "Resultado Líquido do Período" (R\$ -3.854.933,57) na DRE e a diferença resultante da subtração da conta "Prejuízos Acumulados" do Balanço Patrimonial de novembro pelo saldo de dezembro (R\$ -6.700.178,39) requer justificativa, uma vez que ambas as contas deveriam refletir o mesmo resultado líquido.

Posto isto, necessita-se esclarecimentos.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 01 de abril 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 | Dezembro 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

Calendário Processual

10

Fatos Relevantes

12

Relação de funcionários

14

Análise das Demonstrações Contábeis

15 Balanço Patrimonial

16 Demonstração do Resultado de Exercício

18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

19

Análise dos Indicadores
Ecônomicos/Financeiros

20 Índice de Liquidez Corrente

20 Índice de Liquidez Seca

21 Índice de Liquidez Imediata

21 Índice de Liquidez Geral

22 Análise Comparativa

23

Índices de Insolvência

24 Índice de Insolvência de Kanitz

25 Índice de Insolvência de Altman

26

Índices de Endividamento

27 Índice Participação de Capital de Terceiros

28 Índice Composição do Endividamento

29 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

30

Indicadores de Rentabilidade

31 Indicador de Retorno Sobre Investimento

32 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

33

Margens de Lucratividade e Rentabilidade

34 Margem Bruta

35 Margem Ebitda

36 Imobilização de Recursos Não Correntes

37

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	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 **dezembro de 2023**, abrangendo o período de 01/12/2023 a 31/12/2023, 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.

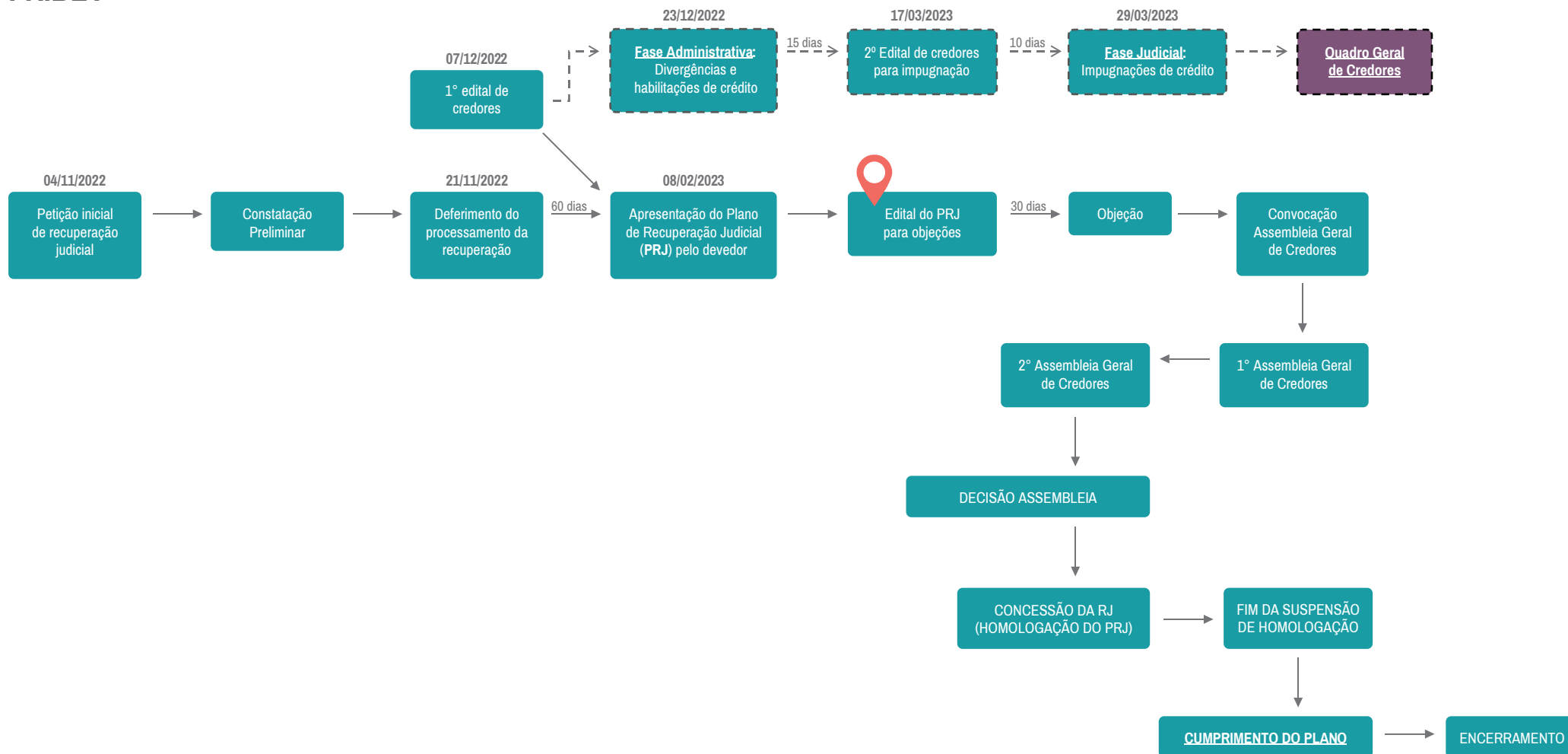
Composição Societária

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%

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 06/12/2023, no Ids. 154331505, a Administradora Judicial requereu a destituição do Sócio Administrador das Recuperandas nos moldes do art. 65 da Lei 11.101/2005.

No dia 13/12/2023, no Ids. 155538862, a Ramax requereu a intimação do AJ para apresentação de prestação de contas quanto às notas fiscais emitidas pela FRIBEV.

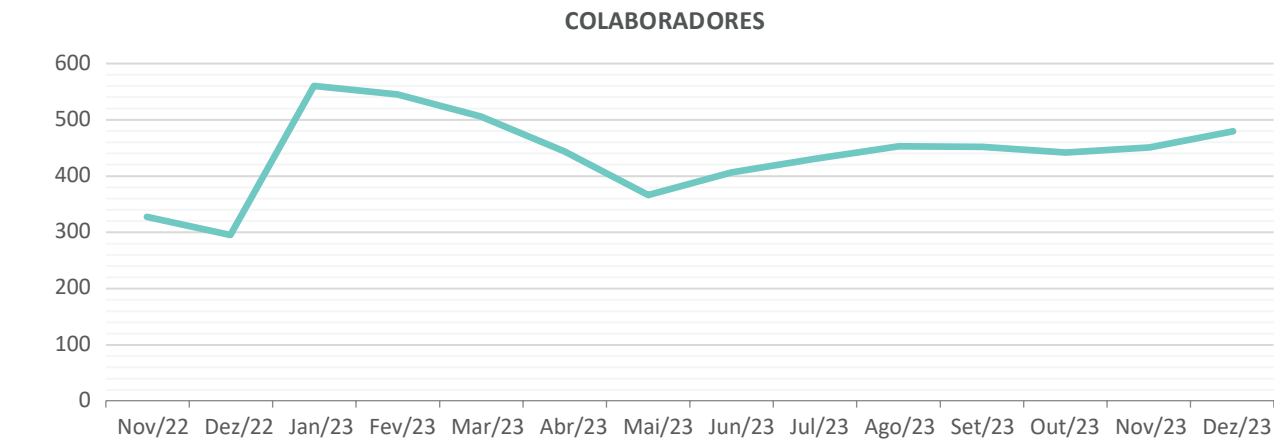
No dia 09/11/2023, no Ids. 151085813, a Ramax importação de alimentos reiterou a necessidade de tratamento igualitário aos sujeitos processuais, inclusive no tocante à apreciação dos pleitos apresentados, eis que igualmente imperiosos quanto os pleitos de levantamento de valores apresentados pela Recuperanda e prontamente atendidos de forma célere e eficaz por fim, requer-se que Vossa Excelência determine que o senhor Luís Arsênio, por meio da Recuperanda, seja cominado a apresentar extrato que comprove a destinação dos recursos obtidos com a penhora dos recursos do Grupo Ramax.

No dia 19/12/2023, nos Ids. 156115973 e 156117327, a Recuperanda requereu a imediata suspensão das execuções fiscais que tramitam em seu desfavor e manifestou-se quanto ao RMA e as discrepâncias encontradas.

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 **dezembro/2023**:

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
CONSOLIDADO	329	297	559	544	505	444	367	407	431	453	452	442	451	479



Análise das Demonstrações Contábeis

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

GRUPO FRIBEV

BALANÇO PATRIMONIAL	DEZ/2023	NOV/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	86.185.544,23	85.319.854,48	1,01	100,00
CIRCULANTE	84.334.744,29	83.595.708,91	0,88	97,85
Caixa e Bancos Conta Movimento	49.589,32	515.543,76	-90,38	0,06
Estoques	3.333.058,80	3.295.152,09	1,15	3,87
Adiantamentos a Fornecedores	35.124.109,81	34.008.085,56	3,28	40,75
Contas a Receber	30.226.732,52	30.226.732,52	0,00	35,07
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.541.802,45	10.490.743,59	0,49	12,23
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74	5.037.086,74	0,00	5,84
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65	22.364,65	0,00	0,03
NÃO CIRCULANTE	1.850.799,94	1.724.145,57	7,35	2,15
Imobilizado	1.850.799,94	1.724.145,57	7,35	2,15
Imobilizado Técnico	15.052.265,56	14.887.499,56	1,11	17,46
(-) Depreciação Acumulada	-13.201.465,62	-13.163.353,99	0,29	-15,32
PASSIVO + PL	86.185.544,23	85.319.854,48	1,01	100,00
PASSIVO	231.352.454,02	226.626.609,21	2,09	268,44
CIRCULANTE	223.509.724,34	218.783.879,53	2,16	259,34
Fornecedores	68.000.160,03	67.096.021,06	1,35	78,90
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27	71.623.864,27	0,00	83,10
Obrigações Trabalhista	29.864.667,51	29.482.837,35	1,30	34,65
Obrigações Tributárias	19.160.831,61	19.128.438,78	0,17	22,23
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39	39.282,39	0,00	0,05
Outras Obrigações	34.820.918,53	31.413.435,68	10,85	40,40
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	9,10
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	9,10
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-145.166.909,79	-141.306.754,73	2,73	-168,44
Capital Social	200.000,00	200.000,00	0,00	0,23

Prejuízos Acumulados	-147.458.086,91	-140.757.908,52	4,76	-171,09
Ajustes de Exercícios Anteriores	5.946.110,69	0,00	0,00	6,90
Resultado do Período	-3.854.933,57	-748.846,21	414,78	-4,47

- Caixa e Bancos Conta Movimento de R\$ 49,5 mil. Em confronto com o mês de novembro/2023, apresentou um decréscimo de 90,38%.
- Estoques de R\$ 3,3 milhão. Em confronto com o mês de novembro/2023, apresentou uma elevação de 1,15% e em relação ao Ativo representa o percentual de 3,87%.
- Adiantamentos a Fornecedores de R\$ 35,1 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2023, apresentou um aumento de 3,28% e em relação ao Ativo representa o percentual de 40,75%.
- Contas a Receber de R\$ 30,2 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 35,07%.
- Impostos e Contribuições a Recuperar de R\$ 10,5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 12,23%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 5,84%.
- Despesas do Exercício Seguinte de R\$ 22,3 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,03%.
- Imobilizado de R\$ 1,8 milhão. Em confronto com o mês de novembro/2023, apresentou uma redução de 7,35% e em relação ao Ativo representa o percentual de 2,15%.
- Fornecedores de R\$ 68 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2023, apresentou uma elevação de 1,35% e em relação ao Passivo representa o percentual de 78,90%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 71,6 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 83,10%.
- Obrigações Trabalhista de R\$ 29,8 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2023, apresentou uma elevação de 1,30% e em relação ao Passivo representa o percentual de 34,65%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 19,1 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 22,23%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 39,2 mil. Em relação ao Passivo representa o percentual de 0,05%.
- Outras Obrigações de R\$ 34,8 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2023, apresentou um aumento de 10,85% e em relação ao Passivo representa o percentual de 40,40%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 147,4 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2023, apresentou um acréscimo de 4,76% e em relação ao Passivo representa o percentual de 171,09%.

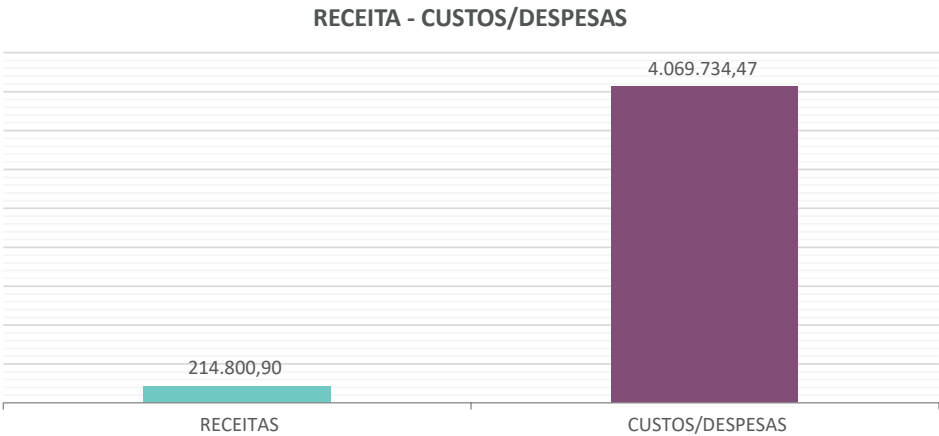
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	DEZ/2023	NOV/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	212.500,00	205.000,00	3,66	100,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	0,00	0,00	0,00	0,00
Deduções da Receita Operacional Bruta			0,00	0,00
Incentivos Fiscais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	212.500,00	205.000,00	3,66	100,00
(-) Custo das Vendas	-3.657.681,24	-3.276.046,96	11,65	-1.721,26
RESULTADO BRUTO	-3.445.181,24	-3.071.046,96	12,18	-1.621,26
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-363.643,48	2.369.466,61	-115,35	-171,13
Despesas Comerciais	-3.603,56	0,00	0,00	-1,70
Despesas Administrativas	-362.009,42	-362.302,32	-0,08	-170,36
Despesas Tributárias	-330,00	-14.099,80	-97,66	-0,16
Outras Receitas	2.299,50	2.745.868,73	-99,92	1,08
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-3.808.824,72	-701.580,35	442,89	-1.792,39
Receitas Financeiras	1,40	0,23	508,70	0,00
Despesas Financeiras	-46.110,25	-47.266,09	-2,45	-21,70
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-3.854.933,57	-748.846,21	414,78	-1.814,09
Tributos Sobre o Lucro	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-3.854.933,57	-748.846,21	414,78	-1.814,09

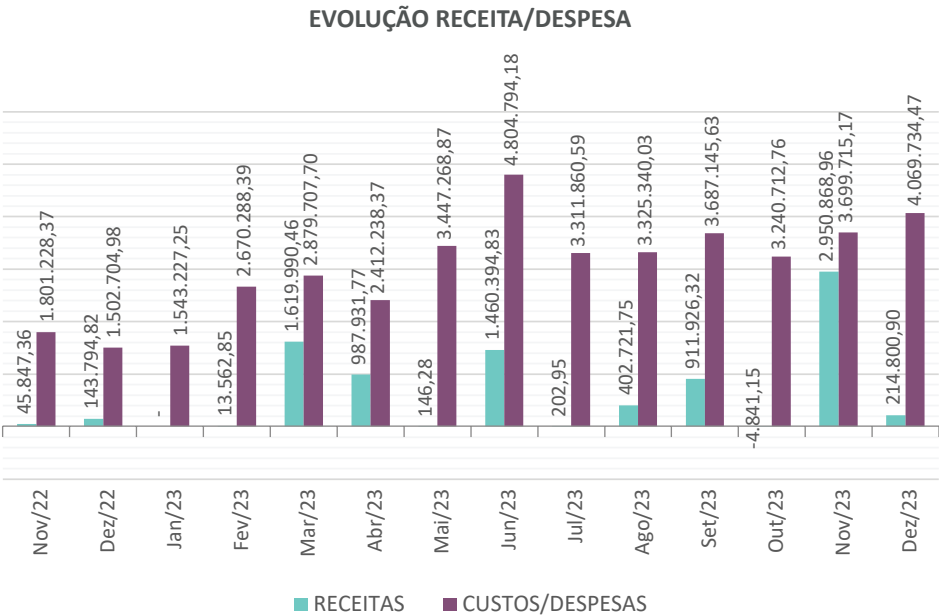
- Receita Líquida de R\$ 212,5 mil. Em confronto com o mês de novembro/2023, apresentou um aumento de 3,66%.
- Custo das Vendas de R\$ 3,6 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2023, apresentou um acréscimo de 11,65%.
- Resultado Bruto **NEGATIVO** de R\$ 3,4 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2023, apresentou uma piora no resultado de 12,18%.
- Despesas Administrativas de R\$ 362 mil. Em relação à Receita Líquida representa um total de 170,36%
- Despesas Financeiras de R\$ 46,1 mil. Em relação à Receita Líquida representa um total de 21,70%.

Apurou-se para o Grupo FRIBEV o Prejuízo no valor de R\$ 3,8 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2023, apresentou uma piora no resultado de 414,78%.

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

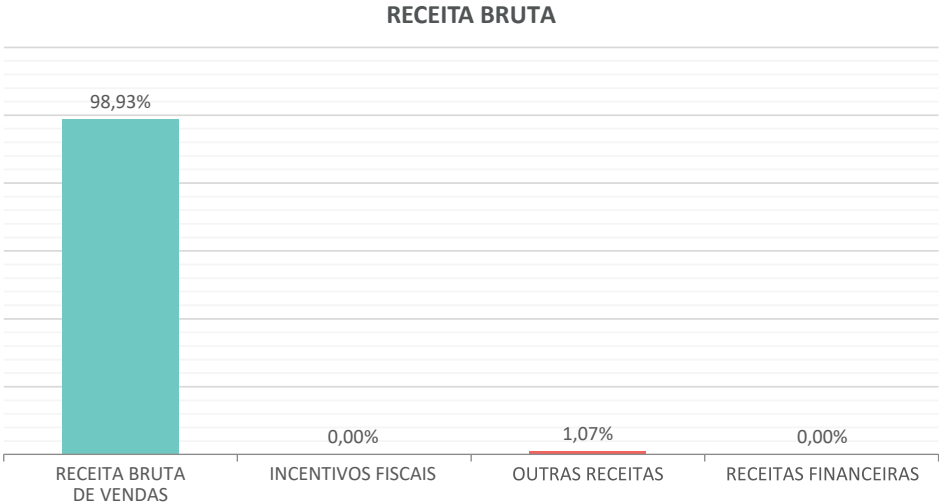


A evolução de receitas e custos/despesas de novembro/2022 a dezembro/2023 está demonstrada no gráfico abaixo:



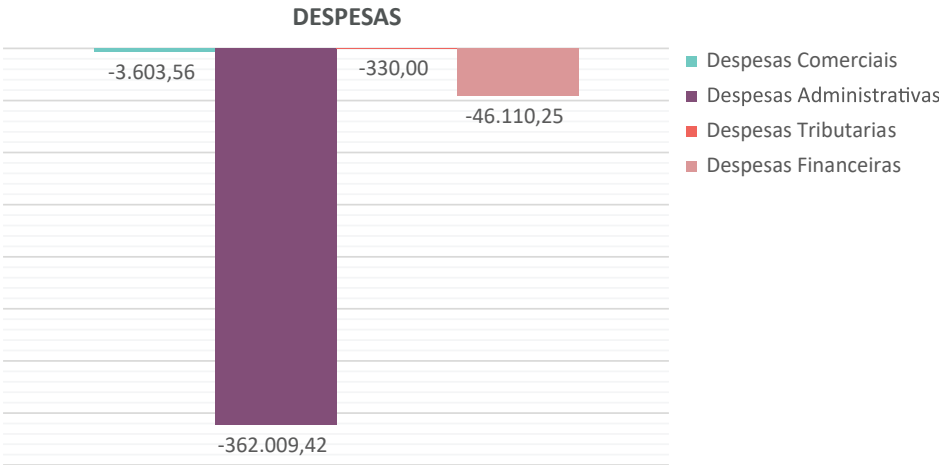
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA BRUTA	
RECEITA BRUTA DE VENDAS	R\$ 212.500,00
INCENTIVOS FISCAIS	R\$ -
OUTRAS RECEITAS	R\$ 2.299,50
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ 1,40
TOTAL	R\$ 214.800,90



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

DESPESAS	100,00%
Despesas Comerciais	0,87%
Despesas Administrativas	87,86%
Despesas Tributárias	0,08%
Despesas Financeiras	11,19%



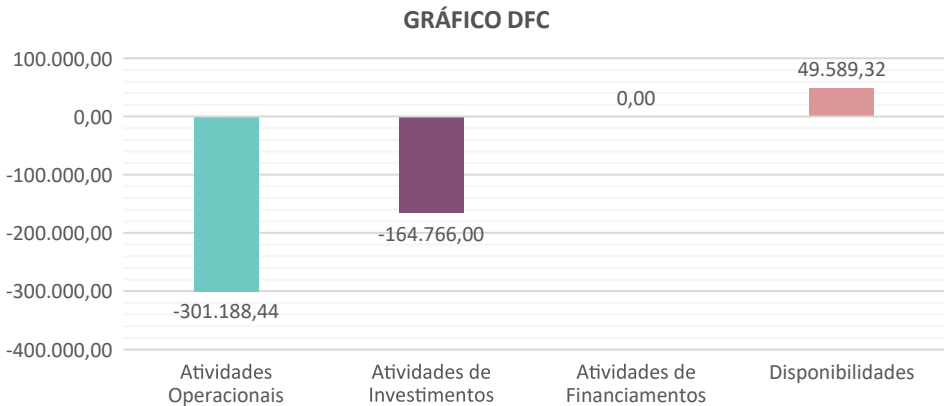
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	DEZ/2023	NOV/2023	AH (%)
Resultado Líquido do Período	-3.854.933,57	-748.846,21	414,78
Depreciações	38.111,63	27.490,47	38,64
Ajustes de Exercícios Anteriores	-5.221,49	0,00	0,00
Resultado Líquido Ajustado	-3.822.043,43	-721.355,74	429,84
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais			
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-37.906,71	-1.594.432,75	-97,62
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-1.116.024,25	-888.853,75	25,56
(+/-) Variação em Contas a Receber	0,00	-5,00	-100,00
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-51.058,86	-30.662,61	66,52
(+/-) 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	904.138,97	524.400,40	72,41
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	381.830,16	215.230,72	77,41
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	32.392,83	25.936,85	24,89
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	3.407.482,85	2.971.401,70	14,68
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00	0,00	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	3.520.854,99	1.223.015,56	187,88
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-301.188,44	501.659,82	-160,04
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos			
Aquisição de Móveis e Utensílios	-9.100,00	0,00	0,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	-150.000,00	0,00	0,00
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	-8.400,00	0,00	0,00
Reformas	0,00	0,00	0,00
Imobilizado a Classificar	2.734,00	-26.313,00	-110,39
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-164.766,00	-26.313,00	526,18

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	-465.954,44	475.346,82	-198,02
Saldo Inicial das Disponibilidades	515.543,76	40.196,94	1.182,54
Saldo Final das Disponibilidades	49.589,32	515.543,76	-90,38

- Resultado Líquido do Período. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 3,8 milhões.
- Depreciações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 38,1 mil.
- Estoques. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 37,9 mil.
- Adiantamentos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,1 milhão.
- Impostos a Recuperar. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 51 mil.
- Fornecedores. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 904,1 mil.
- Obrigações Trabalhistas. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 381,8 mil.
- Obrigações Tributárias. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 32,3 mil.
- Outras Obrigações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 3,4 milhões.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 301,1 mil.
- Aquisição de Móveis e Utensílios. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 9,1 mil.
- Aquisição de Máquinas e Equipamentos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 150 mil.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Investimento. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 164,7 mil.
- Variação Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 465,9 mil.
- Saldo Final das Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 49,5 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

0,36

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,36 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

0,37

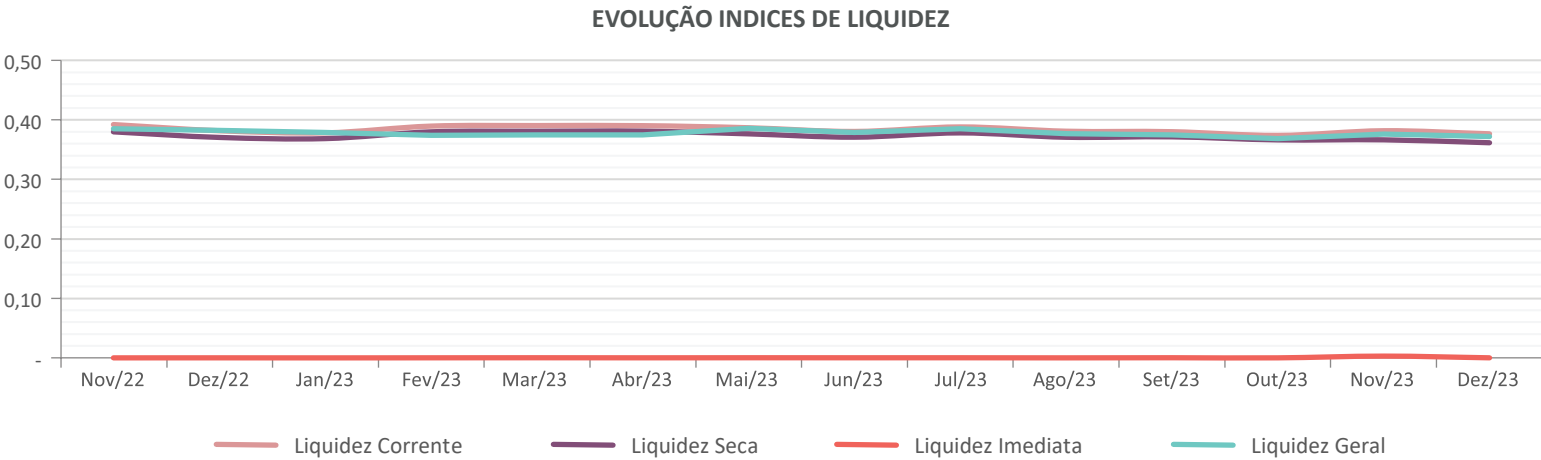
Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,37 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja, 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 **novembro** e **dezembro** de 2023.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	NOV/2023	DEZ/2023
Liquidez Corrente	0,38	0,38
Liquidez Seca	0,37	0,36
Liquidez Imediata	0,0024	0,0002
Liquidez Geral	0,38	0,37

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



Índices de Insolvência

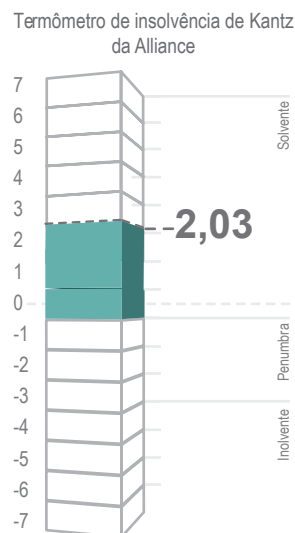
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos dos Índices de Insolvência de Kanitz e Altman.

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:

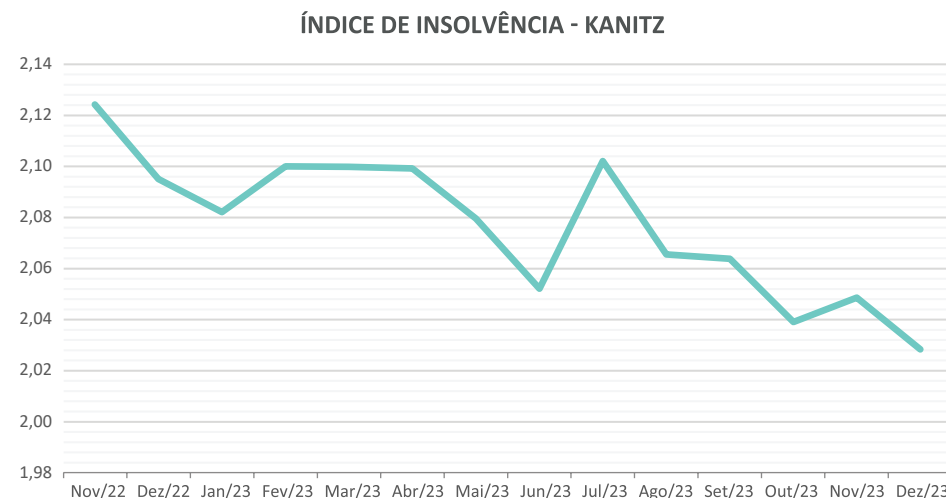
x1 ==	$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}}$	$\frac{\text{LL}}{\text{PL}} = \mathbf{x0,05}$
x2 ==	Liquidez Geral	$\frac{\text{AC} + \text{RLP}}{\text{PC} + \text{ELP}} = \mathbf{x1,65}$
x3 ==	Liquidez Seca	$\frac{\text{AC} - \text{E}}{\text{PC}} = \mathbf{x3,55}$
x4 ==	Liquidez Corrente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

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



O valor obtido fora de **2,03** 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 dezembro/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: $x1 = (\text{Ativo Circulante} - \text{Passivo Circulante}) / \text{Ativo Total}$

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

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

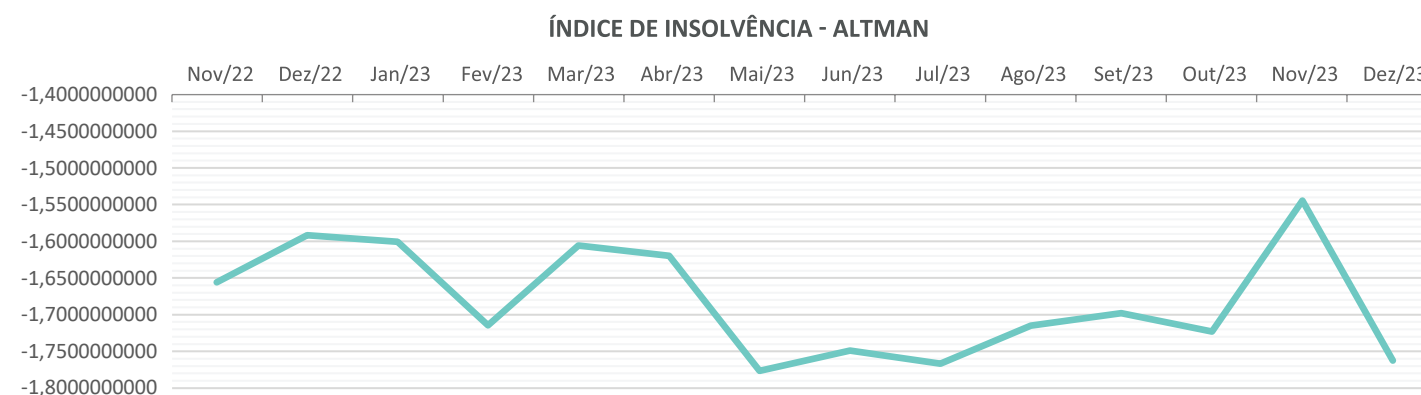
$x4 = \text{Patrimônio Líquido} / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

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

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de **-1,7620293204** 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 dezembro/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.

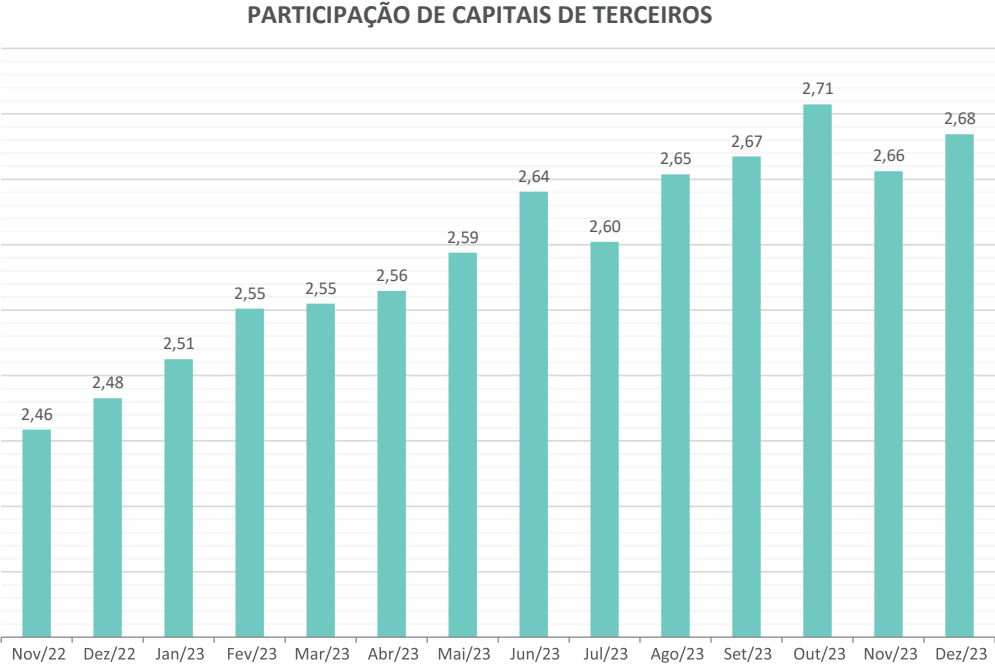
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos da Participação de capitais de Terceiros, Composição de Endividamento e Imobilização do Patrimônio Líquido.

Quadro Comparativo dos Índices. Período de **novembro** e **dezembro** de 2023.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	NOV/2023	DEZ/2023
Participação de capitais de Terceiros	2,66	2,68
Composição de Endividamento	0,97	0,97
Imobilização do Patrimônio Líquido	- 0,01	- 0,01

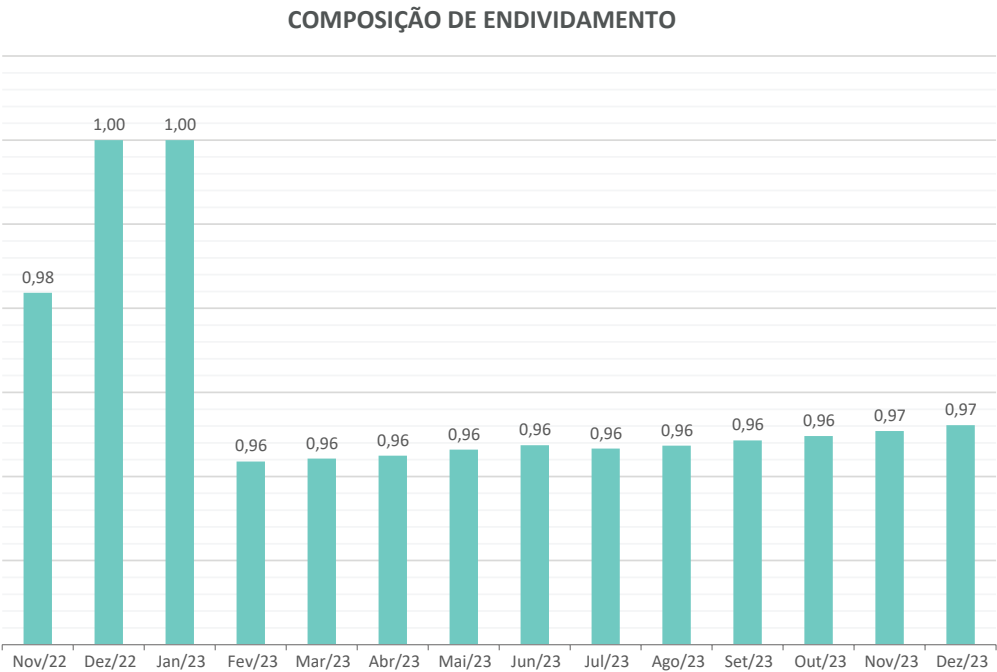
ÍNDICE PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS

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



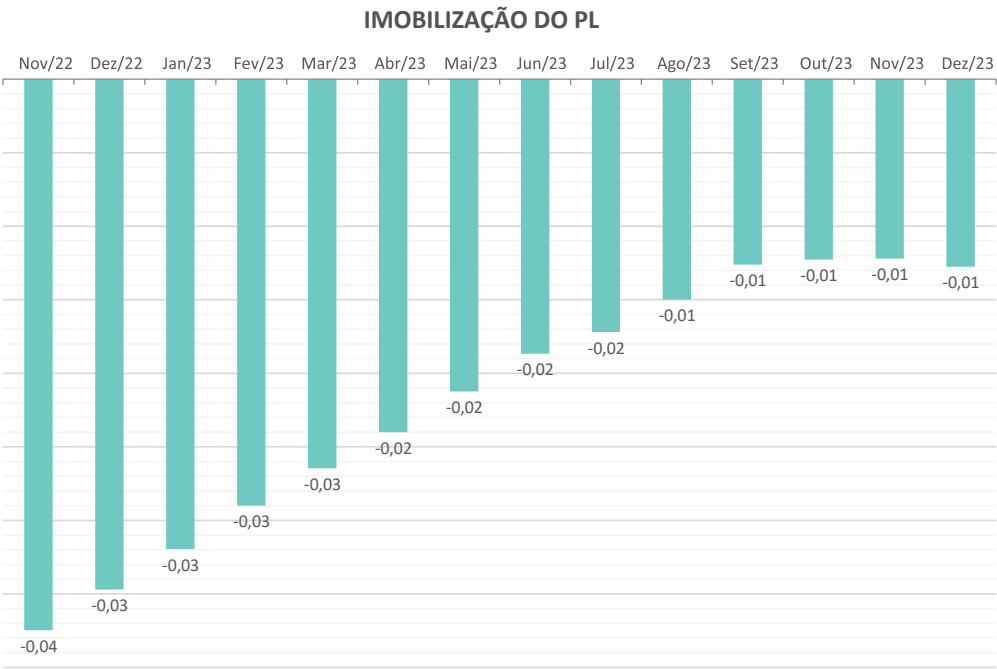
ÍNDICE COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

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



ÍNDICE IMOBILIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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



Indicadores de Rentabilidad

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

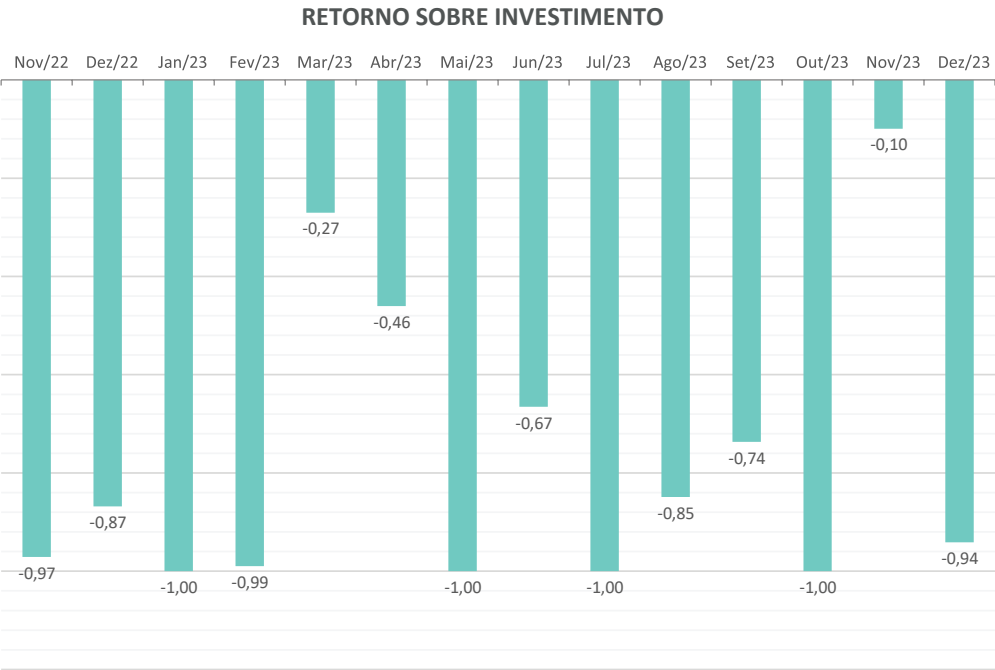
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos do Índices de Retorno sobre Investimento e Retorno sobre Patrimônio.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **novembro** e **dezembro** de 2023.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	NOV/2023	DEZ/2023
Retorno sobre Investimento	- 0,10	- 0,94
Retorno sobre Patrimônio	0,01	0,03

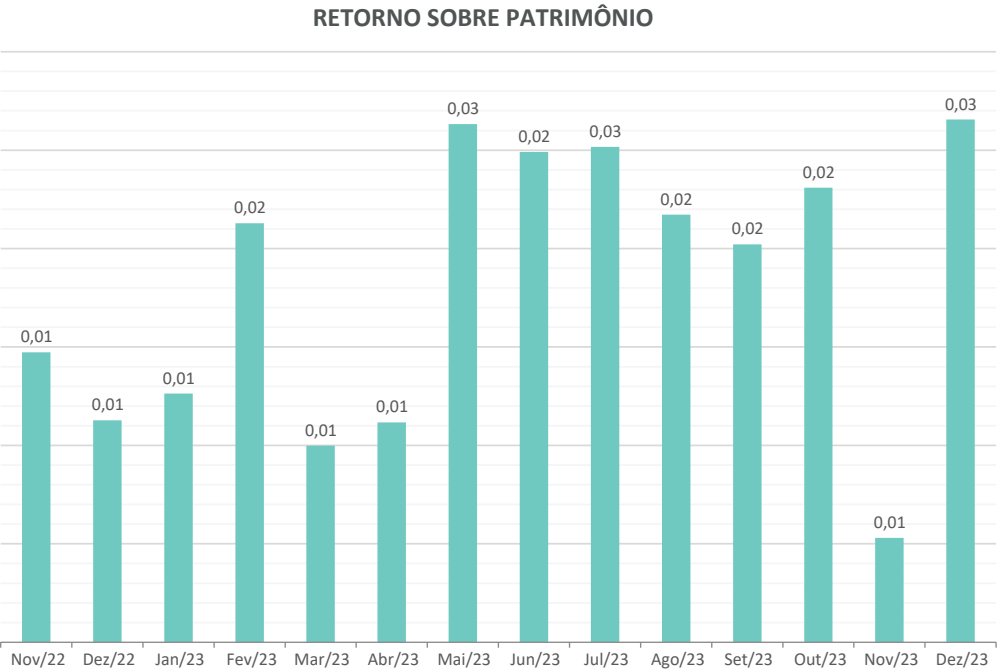
INDICADOR DE RETORNO SOBRE INVESTIMENTO

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.

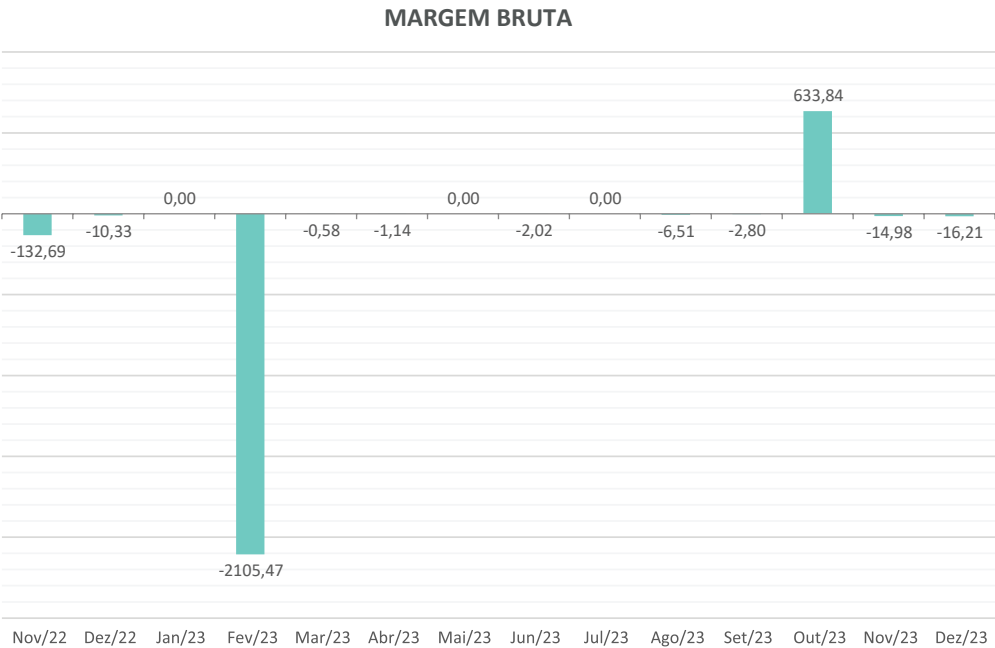
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **novembro** e **dezembro** de 2023.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	NOV/2023	DEZ/2023
MARGEM BRUTA	- 14,98	- 16,21
MARGEM EBITDA	- 3,42	- 17,92
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	- 0,01	- 0,01

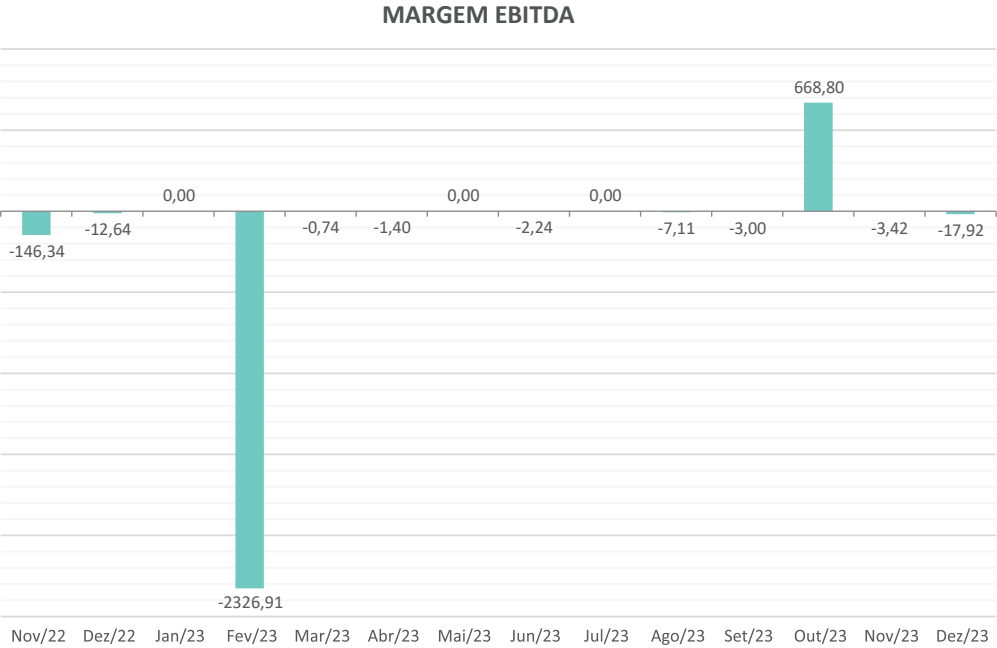
MARGEM BRUTA

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



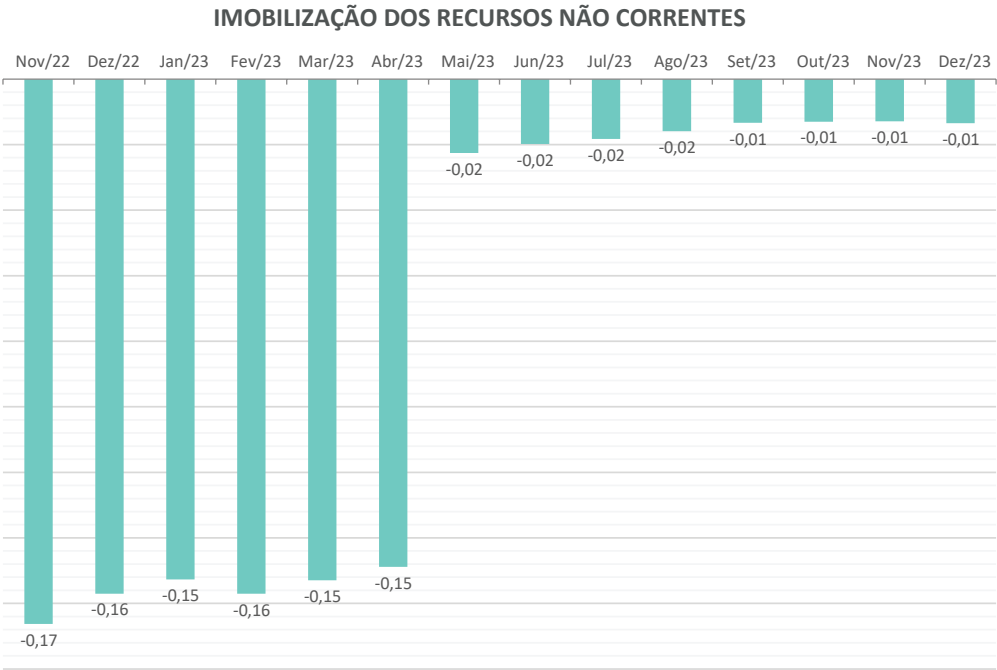
MARGEM EBITDA

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: Imobilização dos Recursos Não Correntes = (Ativo Investimento + Ativo Imobilizado + Ativos Intangíveis) / (Patrimônio Líquido + 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 **dezembro/2023**:

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/11/2023	Acréscimos do mês de dezembro 2023	Pagamentos do mês de dezembro 2023	Saldo Final em 31/12/2023	AV (%)
TOTAL	R\$ 18.666.254,07	R\$ 4.896.734,26	R\$ 4.249.511,25	R\$ 19.313.477,08	100,00%
A S BAYMA SERVICOS	R\$ 6.600,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 8.800,00	0,05%
ABSALAO, CASTRO E TAVARES DA SILVA SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 7.337,03	R\$ 1.834,33	R\$ -	R\$ 9.171,36	0,05%
AÇO CARAJAS	R\$ -	R\$ 9.500,00	R\$ 9.500,00	R\$ -	0,00%
ADEMIR FRANCO CONSULTORIA AMBIENTAL ME	R\$ 6.600,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 8.800,00	0,05%
ADRIANA DOS SANTOS BARBOSA	R\$ 175,00	R\$ 175,00	R\$ 175,00	R\$ 175,00	0,00%
AF SOLUCOES E SERVICOS EIRELLI	R\$ 15.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 15.000,00	0,08%
AGHATA CONSTRUCOES LTDA	R\$ -	R\$ 336,00	R\$ 336,00	R\$ -	0,00%
AKSO PRODUTOS ELETRONICOS LTDA	R\$ -	R\$ 6.595,32	R\$ 6.595,32	R\$ -	0,00%
ALBERTINHO ROSA NOGUEIRA	R\$ -	R\$ 23.800,00	R\$ 23.800,00	R\$ -	0,00%
ALIMENTAR FOODS FRIGORIFICO LTDA	R\$ -	R\$ 150.000,00	R\$ 150.000,00	R\$ -	0,00%
ANA VALÉRIA SILVA BELO - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 494,26	R\$ 494,26	R\$ -	0,00%
ANA PAULA COATA DE LIRA		R\$ 83,50	R\$ 83,50	R\$ -	0,00%
ANDRADE E SOUSA COM DE PEÇAS E FERRAMENTAS LTDA	R\$ -	R\$ 549,80	R\$ 549,80	R\$ -	0,00%
ANTONIO ADALBERTO	R\$ -	R\$ 645,00	R\$ 645,00	R\$ -	0,00%
ARRENDAMENTO XINGUARA	R\$ 2.500.000,00	R\$ 500.000,00	R\$ -	R\$ 3.000.000,00	15,53%

ART FRIO	R\$ -	R\$ 800,00	R\$ 800,00	R\$ -	0,00%
A S INOVACAO EMPREENDIMENTO LTDA	R\$ -	R\$ 91.652,53	R\$ 91.652,53	R\$ -	0,00%
AUTO POSTO CONQUISTA LTDA	R\$ -	R\$ 11.592,10	R\$ 11.592,10	R\$ -	0,00%
BANCO BRADESCO	R\$ -	R\$ 42,24	R\$ 42,24	R\$ -	0,00%
BANCO BRADESCO - ENERGIA	R\$ -	R\$ 6.945,73	R\$ 6.945,73	R\$ -	0,00%
BANCO ITAÚ	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BANCO MONEY PLUS-GRAFENO	R\$ -	R\$ 23.280,00	R\$ 23.280,00	R\$ -	0,00%
BANCO SANTANDER	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BARBOSA & HOFF COMERCIO DE CARNES LTDA	R\$ -	R\$ 6.758,61	R\$ 6.758,61	R\$ -	0,00%
BAUTECH	R\$ -	R\$ 3.329,63	R\$ 3.329,63	R\$ -	0,00%
BELPLAST COM DE EMBALAGENS LTDA	R\$ -	R\$ 275,85	R\$ 275,85	R\$ -	0,00%
BENEFICIOS /AUXÍLIO FUNCIONÁRIO	R\$ 2.610,60	R\$ -	R\$ 2.610,60	R\$ -	0,00%
BENIVALDO PEREIRA BRANDAO	R\$ -	R\$ 160,00	R\$ 160,00	R\$ -	0,00%
BERNARDO & MEDEIROS LTDA	R\$ -	R\$ 1.237,02	R\$ 1.237,02	R\$ -	0,00%
BRASILFRIGO PEÇAS E EQUIPAMENTOS LTDA	R\$ -	R\$ 4.650,00	R\$ 4.650,00	R\$ -	0,00%
BR TRUCK CENTER LTDA	R\$ -	R\$ 300,00	R\$ 300,00	R\$ -	0,00%
BRITA FORTE, COMERCIO, INDUSTRIA E TRANSPORTE	R\$ -	R\$ 36.981,20	R\$ 36.981,20	R\$ -	0,00%

C. DA S. OLIVEIRA ASSESSORIA, CONSULTORIA E EMPREENDEIMENTOS EIRELI	R\$ 78.000,00	R\$ -	R\$ 6.498,39	R\$ 71.501,61	0,37%
C. DA S. OLIVEIRAASSESSORIA- REEMBOLSO PAGT DESPESAS VIAGENS	R\$ -	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ -	0,00%
CACULINHA PANIFICADORA	R\$ -	R\$ 11.704,50	R\$ 11.704,50	R\$ -	0,00%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
CAMARA COM ENERGIA ELET. CCEE	R\$ -	R\$ 104,65	R\$ 104,65	R\$ -	0,00%
CAMARGUS DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS EIRELI	R\$ -	R\$ 4.753,00	R\$ 4.753,00	R\$ -	0,00%
CAMELIA AROMAS ESSENCIAS	R\$ -	R\$ 5.854,00	R\$ 5.854,00	R\$ -	0,00%
CARLA CRISTINA F TAVARES DA SILVA	R\$ 2.649,27	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.649,27	0,01%
CARLA DA SILVA OLIVEIRA -REEMBOLSO DESPESAS DE VIAGEM	R\$ -	R\$ 566,00	R\$ 566,00	R\$ -	0,00%
CARLOS ALBERTO A WOLOWSKI	R\$ -	R\$ 29.896,45	R\$ 29.896,45	R\$ -	0,00%
CARTÓRIO ROMA	R\$ -	R\$ 150,00	R\$ 150,00	R\$ -	0,00%
CASA DA ROCA AGROPECUARIA LTDA	R\$ -	R\$ 640,00	R\$ 640,00	R\$ -	0,00%
CASTRO NUMERIANO DANTAS SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 9.000,00	R\$ 2.250,00	R\$ -	R\$ 11.250,00	0,06%
CLIMESTRA PA	R\$ -	R\$ 16.104,00	R\$ 16.104,00	R\$ -	0,00%
CENTRAIS ELÉTRICAS DO PARA S.A. - CELPA	R\$ 389.520,18	R\$ -		R\$ 389.520,18	2,02%
CORREIAS FERNANDES	R\$ -	R\$ 4.500,00	R\$ 4.500,00	R\$ -	0,00%
CERTIFICAMINAS LTDA	R\$ -	R\$ 330,00	R\$ 330,00	R\$ -	0,00%
CP COMPRESSORES	R\$ -	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ -	0,00%
CRISTIANO CAMPOS SERENISKI	R\$ -	R\$ 4.160,00	R\$ 4.160,00	R\$ -	0,00%
DATAVALE TECNOLOGIA EM SISTEMAS	R\$ -	R\$ 8.762,38	R\$ 8.762,38	R\$ -	0,00%

DAVI RAMIREZ REPRESENTACOES	R\$ 3.000,00	R\$ -	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00	0,01%
D H F FREITAS TRANSPORTE LTDA	R\$ -	R\$ 1.162,44	R\$ 1.162,44	R\$ -	0,00%
DIAS E DOSSA LTDA	R\$ -	R\$ 2.170,30	R\$ 2.170,30	R\$ -	0,00%
DOMNION - SOLUCOES EM TECNOLOGIA LTDA	R\$ -	R\$ 900,00	R\$ 900,00	R\$ -	0,00%
DROGAMED MEDICAMENTOS LTDA	R\$ -	R\$ 561,99	R\$ 561,99	R\$ -	0,00%
EAM EXPRESS CARGAS AEREAS E RO	R\$ -	R\$ 1.890,00	R\$ 1.890,00	R\$ -	0,00%
ELECTRIA - INSTALACAO E MANUTENCAO ELETRICA LTDA.	R\$ -	R\$ 1.550,00	R\$ 1.550,00	R\$ -	0,00%
ELETRICA CEIGON COMERCIO DE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ -	R\$ 3.696,00	R\$ 3.696,00	R\$ -	0,00%
ELETRO MOTOR XINGU	R\$ -	R\$ 7.294,74	R\$ 7.294,74	R\$ -	0,00%
ELETRON SERVIÇOS LTDA	R\$ 9.854,25	R\$ 3.284,75	R\$ -	R\$ 13.139,00	0,07%
ELITE SERVIÇOS DE SEGURANÇA EIRELI	R\$ -	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ -	0,00%
EMPRESARIAL PONTES CORP CENTER	R\$ 4.344,96	R\$ 1.448,32	R\$ -	R\$ 5.793,28	0,03%
EPIFER	R\$ -	R\$ 20.130,80	R\$ 20.130,80	R\$ -	0,00%
EUROLIFTE EMPILHADEIRAS	R\$ -	R\$ 177,78	R\$ 177,78	R\$ -	0,00%
EUROFINS DO BR ANALISES DE AL	R\$ -	R\$ 3.530,55	R\$ 3.530,55	R\$ -	0,00%
FABIANE AMARAL - ALUGUEL ENTREPOSTO GAIBU	R\$ 5.382,54			R\$ 5.382,54	0,03%
FAZENDA MURIAE LTDA	R\$ -	R\$ 137.005,00	R\$ 137.005,00	R\$ -	0,00%
FEDERACAO DOS TRAB NAS INDS ALIM E AFINS	R\$ -	R\$ 13.581,55	R\$ 13.581,55	R\$ -	0,00%
FERNANDO BORGES QUEIROZ	R\$ -	R\$ 66.780,00	R\$ 66.780,00	R\$ -	0,00%
FREDSON DA SILVA SANTOS EIRELI	R\$ -	R\$ 1.300,00	R\$ 1.300,00	R\$ -	0,00%
FRIESPALIMENTOS S.A	R\$ -	R\$ 50.623,12	R\$ 50.623,12	R\$ -	0,00%

GABRIEL BUREGIO	R\$ -	R\$ 56,00	R\$ 56,00	R\$ -	0,00%
GENIVAN DUARTE DE SOUSA	R\$ -	R\$ 4.500,00	R\$ 4.500,00	R\$ -	0,00%
GFG TRANSPORTES LTDA	R\$ -	R\$ 5.080,55	R\$ 5.080,55	R\$ -	0,00%
GLOBALVAC IND E COM DE MAQ LTDA	R\$ -	R\$ 2.793,60	R\$ 2.793,60	R\$ -	0,00%
GOIANIA IND E COMERCIO DE TUBOS	R\$ -	R\$ 123,00	R\$ 123,00	R\$ -	0,00%
GV BALANÇAS LTDA	R\$ -	R\$ 3.960,00	R\$ 3.960,00	R\$ -	0,00%
H B COMERCIO DE EMBALAGENS LTDA	R\$ -	R\$ 8.992,86	R\$ 8.992,86	R\$ -	0,00%
HENDGES COMERCIO VAREJISTA E ATACADISTA DE LUBRIFICANTES LTDA	R\$ -	R\$ 13.801,92	R\$ 13.801,92	R\$ -	0,00%
HEROILSON PEREIRA DE OLIVEIRA	R\$ -	R\$ 400,00	R\$ 400,00	R\$ -	0,00%
HIGEX INDUSTRIA E COMERCIO DE PRODUTOS SANEANTES LTDA	R\$ -	R\$ 7.580,00	R\$ 7.580,00	R\$ -	0,00%
ICMS -PARCELAMENTO	R\$ 13.047.452,13	R\$ -	R\$ -	R\$ 13.047.452,13	67,56%
IMPERIAL COMERCIO DE PARAFUSOS FERRAMENTAS E MAQUINAS L	R\$ -	R\$ 1.430,00	R\$ 1.430,00	R\$ -	0,00%
INDUSTRIA PRODUTOS DE LIMPEZA D'SUPER LTDA	R\$ -	R\$ 44.130,70	R\$ 44.130,70	R\$ -	0,00%
INVIOLAVEL XINGUARA EIRELI	R\$ -	R\$ 2.890,00	R\$ 2.890,00	R\$ -	0,00%
JALLES INFORMATICA LTDA ME	R\$ -	R\$ 1.686,00	R\$ 1.686,00	R\$ -	0,00%
JARVIS DO BRASIL FERRAMENTAS IND LTDA	R\$ -	R\$ 24.205,85	R\$ 24.205,85	R\$ -	0,00%
J. C. G. NUNES	R\$ -	R\$ 1.300,00	R\$ 1.300,00	R\$ -	0,00%
JC SERVICOS DE INTERNET LTDA	R\$ 150,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 150,00	0,00%
J3 ELETRICOS EIRELI ME	R\$ -	R\$ 1.620,50	R\$ 1.620,50	R\$ -	0,00%

J G VITORINO CONSTRUCOES E LOCACOES EIRELI	R\$ -	R\$ 33.305,00	R\$ 33.305,00	R\$ -	0,00%
JOAO BATISTA DUARTE DE OLIVEIRA EIRELI	R\$ -	R\$ 12.112,00	R\$ 12.112,00	R\$ -	0,00%
JOSÉ ADEMILTON DOS SANTOS	R\$ -	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -	0,00%
JOSE ANTONIO DE FRANCA	R\$ -	R\$ 178.000,00	R\$ 178.000,00	R\$ -	0,00%
JOSE OCLESIO ANTIGO	R\$ -	R\$ 2.590,00	R\$ 2.590,00	R\$ -	0,00%
JM SERVIÇOS DE CONCRETOS E COM DE MATERIAIS LTDA	R\$ -	R\$ 10.400,00	R\$ 10.400,00	R\$ -	0,00%
J P ALVES PEREIRA COMERCIO - ENCARGOS ARRENDAMENTO-NOÉ MAGALHÃES	R\$ 15.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 15.000,00	0,08%
JULIAN INDUSTRIA E COMEERCIO DE EQUIPAME	R\$ -	R\$ 6.920,00	R\$ 6.920,00	R\$ -	0,00%
JUNIOR NORTE EXPRESS LTDA	R\$ -	R\$ 9.240,00	R\$ 9.240,00	R\$ -	0,00%
KLAUS LUDWIG SCHILLING MACIEL	R\$ 3.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.000,00	0,02%
KSEG	R\$ -	R\$ 48.419,45	R\$ 48.419,45	R\$ -	0,00%
KU E HUN	R\$ -	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ -	0,00%
LAVA JATO RIO VERMELHO LTDA - ME	R\$ -	R\$ 11.400,00	R\$ 11.400,00	R\$ -	0,00%
LCP COM DE PROD FARMACEUTICOS LTDA	R\$ -	R\$ 1.098,00	R\$ 1.098,00	R\$ -	0,00%
LEANDRO JOSE PEREIRA MACEDO	R\$ -	R\$ 2.260,26	R\$ 2.260,26	R\$ -	0,00%
LEONARDO DA SILVA CARDOSO	R\$ -	R\$ 8.999,64	R\$ 8.999,64	R\$ -	0,00%
LEUDIVANIO MEDEIROS	R\$ -	R\$ 35.630,00	R\$ 35.630,00	R\$ -	0,00%
L J A COMERCIO VAREJISTA DE CARNES E ALI	R\$ 10.215,39		R\$ -	R\$ 10.215,39	0,05%
LOCAWEB	R\$ -	R\$ 362,12	R\$ 362,12	R\$ -	0,00%
LOZASSO CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 56.818,50	R\$ -	R\$ -	R\$ 56.818,50	0,29%

LUBRIFICANTES ARAGUAIA	R\$ -	R\$ 2.700,00	R\$ 2.700,00	R\$ -	0,00%
LUCAS LANZILLOTTI PEREIRA	R\$ -	R\$ 77,00	R\$ 77,00	R\$ -	0,00%
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO	R\$ 187.055,72	R\$ 107.821,81	R\$ 59.000,00	R\$ 235.877,53	1,22%
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO -REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 5.202,57	R\$ 5.202,57	R\$ -	0,00%
LUSTOSA & SOBREIRA LTDA	R\$ -	R\$ 4.540,31	R\$ 4.540,31	R\$ -	0,00%
LUIZ CARLOS ALVES SOARES CONTABILIDADE	R\$ 64.000,00	R\$ 6.500,00	R\$ 9.998,39	R\$ 60.501,61	0,31%
MACSEG ENGENHARIA INSPECAO E CONSUL	R\$ -	R\$ 15.400,00	R\$ 15.400,00	R\$ -	0,00%
MANIBU-ALUGUEL SALA 407 FTS RECIFE	R\$ -	R\$ 8.043,97	R\$ 8.043,97	R\$ -	0,00%
MARTA VASCONCELOS PEREIRA DE LIMA	R\$ -	R\$ 54.000,00	R\$ 54.000,00	R\$ -	0,00%
MARTINS VIGILANCIA SERVICOS LTDA	R\$ -	R\$ 5.156,00	R\$ 5.156,00	R\$ -	0,00%
MAVEL ROLAMENTOS E BORRACHAS LTDA	R\$ -	R\$ 3.239,00	R\$ 3.239,00	R\$ -	0,00%
MBG TECNOLOGIA -FINEE FINANCIAL TECH	R\$ -	R\$ 2.556,64	R\$ 2.556,64	R\$ -	0,00%
M&E CONTROLE DE PAGAS EIRELI	R\$ 3.500,00	R\$ -	R\$ 3.500,00	R\$ -	0,00%
MERCEDES CONFECCOES EIRELI	R\$ -	R\$ 58.692,00	R\$ 58.692,00	R\$ -	0,00%
MICROBIOTICOS	R\$ -	R\$ 5.631,00	R\$ 5.631,00	R\$ -	0,00%
MINEIRO E MINEIRO LTDA	R\$ -	R\$ 54.754,08	R\$ 54.754,08	R\$ -	0,00%
M R DE SOUZA LTDA	R\$ -	R\$ 32.096,20	R\$ 32.096,20	R\$ -	0,00%
M R S DE OLIVEIRA MANUTENCAO INDUSTRIAL	R\$ -	R\$ 2.400,00	R\$ 2.400,00	R\$ -	0,00%
NEO ENERGIA PERNAMBUCO - CELPE	R\$ 959,37	R\$ 926,93	R\$ -	R\$ 1.886,30	0,01%

NICEPLANET GEOTECNOLOGIA	R\$ -	R\$ 9.385,00	R\$ 9.385,00	R\$ -	0,00%
NORTE INOX INDUSTRIA E COMERCIO DE FERRAGENS E FERRAMENTAS EIRELI	R\$ -	R\$ 9.031,53	R\$ 9.031,53	R\$ -	0,00%
NOSSO LAR LOJAS DE DEPARTAMENTOS LTDA	R\$ -	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ -	0,00%
NOVO AR PNEUMATICA E HIDRAULICA LTDA	R\$ -	R\$ 5.198,57	R\$ 5.198,57	R\$ -	0,00%
NUBIA DE DEUS VIEIRA	R\$ -	R\$ 12.000,00	R\$ 12.000,00	R\$ -	0,00%
NUTRIZAAGROINDUSTRIAL DE ALIMENTOS S/A		R\$ 204.162,05	R\$ 204.162,05	R\$ -	0,00%
OCW SOLUCOES EM PECAS DE REFRIGERACAO INDUSTRIAL	R\$ -	R\$ 51.330,36	R\$ 51.330,36	R\$ -	0,00%
ORDENADOS	R\$ 547.150,50	R\$ 1.807.429,17	R\$ 1.654.055,76	R\$ 700.523,91	3,63%
PAPELARIA PIRES CANTINHO DAS FESTAS	R\$ -	R\$ 140,80	R\$ 140,80	R\$ -	0,00%
PAPELARIA TRIBUTARIA LTDA	R\$ -	R\$ 3.954,50	R\$ 3.954,50	R\$ -	0,00%
PARA MAQ ASSIST TECNICA	R\$ -	R\$ 1.235,00	R\$ 1.235,00	R\$ -	0,00%
PATRICIO E PATRICIO LTDA	R\$ -	R\$ 2.630,00	R\$ 2.630,00	R\$ -	0,00%
PAULO HENRIQUE LIRA RIBEIRO ME	R\$ -	R\$ 18.750,00	R\$ 18.750,00	R\$ -	0,00%
PLANETA AGUA	R\$ -	R\$ 6.100,00	R\$ 6.100,00	R\$ -	0,00%
PLASMETAL TECNOLOGIA IND LTDA	R\$ -	R\$ 3.466,80	R\$ 3.466,80	R\$ -	0,00%
PLOTEC COMUNIC VISUAL	R\$ -	R\$ 12.789,50	R\$ 12.789,50	R\$ -	0,00%
PENSÃO ALIMENTÍCIA	R\$ -	R\$ 1.643,96	R\$ 1.643,96	R\$ -	0,00%
PISANI PLASTICOS S/A	R\$ -	R\$ 3.297,70	R\$ 3.297,70	R\$ -	0,00%
PONTUAL VIAGENS E TURISMO LTDA	R\$ 98.758,98	R\$ -	R\$ -	R\$ 98.758,98	0,51%
PRESTADOR DE SERVIÇOS	R\$ -	R\$ 126.511,77	R\$ 126.511,77	R\$ -	0,00%
PRESTADORES DE SERVIÇOS PJ	R\$ 105.407,04	R\$ 92.200,00	R\$ 95.700,00	R\$ 101.907,04	0,53%

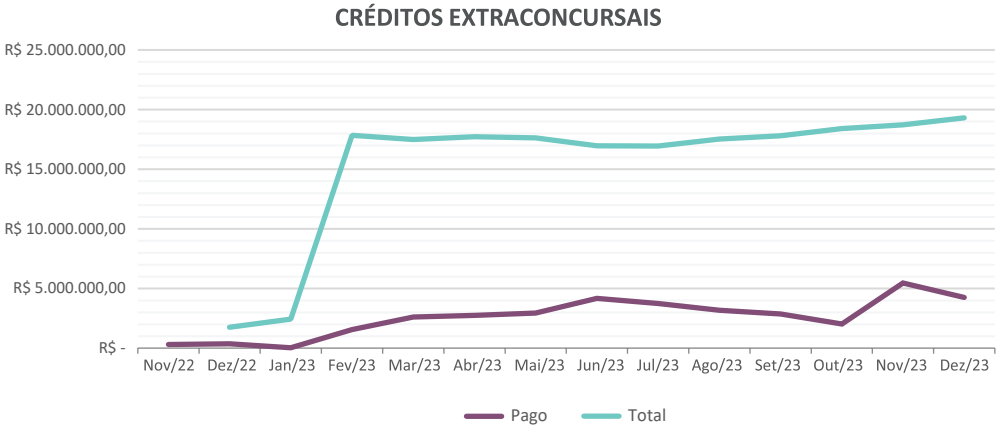
R A DA SILVA GOMES	R\$ -	R\$ 51.520,00	R\$ 51.520,00	R\$ -	0,00%
RADIO XINGUARA LTDA	R\$ -	R\$ 945,00	R\$ 945,00	R\$ -	0,00%
REINO DA BORRACHA LTDA	R\$ -	R\$ 7.165,00	R\$ 7.165,00	R\$ -	0,00%
R. F . TAG CALIBRACOES INDUSTRIAIS LTDA	R\$ -	R\$ 2.400,00	R\$ 2.400,00	R\$ -	0,00%
RFX PARTICIPACOES AS -CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 1.000.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.000.000,00	5,18%
RETIFICA TECNICA DIESEL LTDA	R\$ -	R\$ 1.201,85	R\$ 1.201,85	R\$ -	0,00%
ROCHA NETO C A CONTABIL LTDA - HONORÁRIOS	R\$ 475.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ 62.500,00	R\$ 427.500,00	2,21%
ROBSON BERNARDO DA SILVA	R\$ -	R\$ 12.000,00	R\$ 12.000,00	R\$ -	0,00%
ROBERTO CHARLES FREIRY DA SILVA	R\$ 4.803,60	R\$ -	R\$ 2.400,15	R\$ 2.403,45	0,01%
RR BORRACHAS LTDA ME	R\$ -	R\$ 4.240,08	R\$ 4.240,08	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\$ 220,00	R\$ 220,00	R\$ -	0,00%
SCHNEIDER SOLUCOES ELETRICAS	R\$ -	R\$ 11.500,00	R\$ 11.500,00	R\$ -	0,00%
SEFA DAE ICMS	R\$ -	R\$ 9.614,85	R\$ 9.614,85	R\$ -	0,00%
SGS GEOSOL LABORATORIOS LTDA	R\$ -	R\$ 163,03	R\$ 163,03	R\$ -	0,00%
SHERWIN WILLIAMS DO BRASIL IND E COM LTDA	R\$ -	R\$ 28.087,36	R\$ 28.087,36	R\$ -	0,00%
SILVIO H DE LIMA CANTO LTDA	R\$ -	R\$ 1.020,00	R\$ 1.020,00	R\$ -	0,00%
SOLUCIONA EXPRESS	R\$ -	R\$ 175,00	R\$ 175,00	R\$ -	0,00%
TEC DENARDO COMERCIAL LTDA EPP	R\$ -	R\$ 2.600,00	R\$ 2.600,00	R\$ -	0,00%
THIAGO ALEX TRIGUEIRO SILVA	R\$ -	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ -	0,00%
TRANSPRESS TRANSPORTE EXPRESSO LTDA	R\$ -	R\$ 8.851,00	R\$ 8.851,00	R\$ -	0,00%

T R NASCIMENTO FERREIRA EIRELI	R\$ -	R\$ 4.320,00	R\$ 4.320,00	R\$ -	0,00%
TUBONEX TUBOS E CONEXOES LTDA	R\$ -	R\$ 20.286,00	R\$ 20.286,00	R\$ -	0,00%
UISCE PEÇAS E EQUIPAM LTDA	R\$ -	R\$ 1.050,00	R\$ 1.050,00	R\$ -	0,00%
UNIVERSAL QUIMICA LTDA	R\$ -	R\$ 58.102,00	R\$ 58.102,00	R\$ -	0,00%
VECTOR LATINA LTDA	R\$ -	R\$ 10.825,20	R\$ 10.825,20	R\$ -	0,00%
VETPLUS SERVICOS VETERINARIOS E ASSESSOR	R\$ -	R\$ 9.207,80	R\$ 9.207,80	R\$ -	0,00%
VIDAATIVA CONSULTORIA E FISIOTERAPIA	R\$ 6.600,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 8.800,00	0,05%
VIVO TELEFONIA	R\$ 309,01	R\$ 154,42	R\$ 463,43	R\$ -	0,00%
WANDERLY GOMES 03894116633	R\$ -	R\$ 8.500,00	R\$ 8.500,00	R\$ -	0,00%
WR DE LIMA COM DE FERRO E ACO LTDA	R\$ -	R\$ 445,00	R\$ 445,00	R\$ -	0,00%
WORLD HALAL CENTER LTDA	R\$ -	R\$ 7.903,76	R\$ 7.903,76	R\$ -	0,00%
WTI SOLUÇÕES E SUPORTE EM TI	R\$ -	R\$ 11.048,80	R\$ 11.048,80	R\$ -	0,00%
WANDERLY GOMES 03894116633	R\$ -	R\$ 8.500,00	R\$ 8.500,00	R\$ -	0,00%
WR DE LIMA COM DE FERRO E ACO LTDA	R\$ -	R\$ 445,00	R\$ 445,00	R\$ -	0,00%
WORLD HALAL CENTER LTDA	R\$ -	R\$ 7.903,76	R\$ 7.903,76	R\$ -	0,00%
WTI SOLUÇÕES E SUPORTE EM TI	R\$ -	R\$ 11.048,80	R\$ 11.048,80	R\$ -	0,00%
TEC DENARDO COMERCIAL LTDA EPP	R\$ -	R\$ 7.820,00	R\$ 7.820,00	R\$ -	0,00%
TECTAPE PAULISTA IND E COMERCIO DE FITAS E PLASTICOS LTDA	R\$ -	R\$ 3.070,00	R\$ 3.070,00	R\$ -	0,00%
TEOTONIO JOSE PEREIRA DE ANDRADE LIMA	R\$ -	R\$ 99.350,00	R\$ 99.350,00	R\$ -	0,00%

THERMO COMERCIO DE PECAS E REFRIGERACAO LTDA	R\$ -	R\$ 750,00	R\$ 750,00	R\$ -	0,00%
THIAGO ALEX TRIGUEIRO SILVA	R\$ -	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ -	0,00%
TITO TRANSPORTES E LOJISTICA	R\$ -	R\$ 62.000,00	R\$ 62.000,00	R\$ -	0,00%
TOTAL QUIMICA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	R\$ -	R\$ 30.660,00	R\$ 30.660,00	R\$ -	0,00%
TRANSPRESS TRANSPORTE EXPRESSO LTDA	R\$ -	R\$ 6.096,45	R\$ 6.096,45	R\$ -	0,00%
TR DANTAS LOCACOES LTDA	R\$ -	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ -	0,00%
TUBONEX TUBOS E CONEXOES LTDA	R\$ -	R\$ 60.882,59	R\$ 60.882,59	R\$ -	0,00%
UISCE PEÇAS E EQUIPAM LTDA	R\$ -	R\$ 250,00	R\$ 250,00	R\$ -	0,00%
UNIVERSAL QUIMICA LTDA	R\$ -	R\$ 58.102,00	R\$ 58.102,00	R\$ -	0,00%
VECTOR LATINA LTDA	R\$ -	R\$ 10.825,20	R\$ 10.825,20	R\$ -	0,00%
VETPLUS SERVICOS VETERINARIOS E ASSESSOR	R\$ -	R\$ 9.207,80	R\$ 9.207,80	R\$ -	0,00%
VIDAATIVA CONSULTORIA E FISIOTERAPIA	R\$ 6.600,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 8.800,00	0,05%
VIVO TELEFONIA	R\$ 309,01	R\$ 154,42	R\$ 463,43	R\$ -	0,00%
WANDERLY GOMES 03894116633	R\$ -	R\$ 8.500,00	R\$ 8.500,00	R\$ -	0,00%
WR DE LIMA COM DE FERRO E ACO LTDA	R\$ -	R\$ 445,00	R\$ 445,00	R\$ -	0,00%
WORLD HALAL CENTER LTDA	R\$ -	R\$ 7.903,76	R\$ 7.903,76	R\$ -	0,00%
WTI SOLUÇÕES E SUPORTE EM TI	R\$ -	R\$ 11.048,80	R\$ 11.048,80	R\$ -	0,00%
WTI SOLUÇÕES E SUPORTE EM TI	R\$ -	R\$ 14.511,66	R\$ 14.511,66	R\$ -	0,00%

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **dezembro** de 2023 totaliza um montante de R\$ 19,3 milhões, com pagamentos no mês de R\$ 4.249.511,25 ou 22,00% do total de passivo extraconcursal. Ao se comparar com o mês de **novembro** houve uma elevação de R\$ 647.223,01 ou 3,47% do total da relação.

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



NOTA EXPLICATIVA RECUPERANDA

Segue as justificativas das correções nos créditos extraconcursais de **outubro e novembro 2023**.

OUTUBRO/2023:

1. Claro Telefonía: Foi informado indevidamente o valor de R\$ 177,68 pertencente a SETEMBRO/2023, e liquidado erroneamente pelo valor de R\$117,68, o que ocasionou diferença no valor de R\$60,00;

NOVEMBRO/2023:

1. Camélia Aromas Essenciais: Ocorreu um erro de digitação na liquidação no valor de R\$ 6.698,00 quando o correto é de R\$ 60.698,00, gerando uma diferença de R\$ 54.000,00;
2. MBG Tecnologia: O transporte de saldo de R\$ 5.000,00 foi digitado incorretamente, o correto é de R\$ 2.500,00, ocasionando uma diferença de R\$ 2.500,00;
3. JP Alves Pereira: Também houve um erro de digitação no transporte de saldo de R\$ 15.000,00, quando o correto seria de R\$ 30.000,00, gerando diferença de R\$ 15.000,00;
4. Fabiane Amaral :O transporte do saldo de R\$5.382,54 foi digitado incorretamente no valor de R\$5.382,94, gerando diferença de R\$0,40.

Esclarecimentos

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

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE):

- Na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), observa-se um saldo de R\$ 3.657.681,24 na conta Custo das Vendas e um saldo de R\$ 212.500,00 na conta Receita Bruta de Vendas, um grande desbalanço, contrariando as normas contábeis.
- A discrepância entre o saldo da conta “Resultado Líquido do Período” (R\$ -3.854.933,57) na DRE e a diferença resultante da subtração da conta “Prejuízos Acumulados” do Balanço Patrimonial de novembro pelo saldo de dezembro (R\$ -6.700.178,39) requer justificativa, uma vez que ambas as contas deveriam refletir o mesmo resultado líquido.

Posto isto, necessita-se esclarecimentos.

Visão do Administrador Judicial

- Endividamento considerável, com destaque para Empréstimos (83,10%) e Outras Obrigações (40,40%).
- Patrimônio Líquido negativo, apontando para riscos financeiros.
- Pioria operacional evidenciada pela elevação do prejuízo de - R\$ 748.846,21 para - R\$ 3.854.933,57.
- Leve aumento na Receita Bruta de Vendas, mas margem bruta impactada pelo crescimento do Custo das Vendas.

Recomendações:

- Rigoroso controle de custos para melhorar a rentabilidade.
- Otimização de estoques e gestão de fornecedores para eficiência operacional.
- Análise detalhada do resultado para identificar oportunidades e mitigar riscos.

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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Março 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	86.185.544,23
CIRCULANTE	84.334.744,29
Caixa e Bancos Conta Movimento	49.589,32
Estoques	3.333.058,80
Adiantamentos a Fornecedores	35.124.109,81
Contas a Receber	30.226.732,52
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.541.802,45
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65
NÃO CIRCULANTE	1.850.799,94
Imobilizado	1.850.799,94
Imobilizado Técnico	15.052.265,56
(-) Depreciação Acumulada	-13.201.465,62
PASSIVO + PL	86.185.544,23
PASSIVO	231.352.454,02
CIRCULANTE	223.509.724,34
Fornecedores	68.000.160,03
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27
Obrigações Trabalhista	29.864.667,51
Obrigações Tributárias	19.160.831,61
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39
Outras Obrigações	34.820.918,53
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-145.166.909,79
Capital Social	200.000,00
Prejuízos Acumulados	-147.458.086,91
Ajustes de Exercícios Anteriores	5.946.110,69
Resultado do Período	-3.854.933,57

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	GRUPO FRIBEV
RECEITA BRUTA DE VENDAS	212.500,00
(-)DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	0,00
Deduções da Receita Operacional Bruta	
Incentivos Fiscais	0,00
RECEITA LÍQUIDA	212.500,00
(-)Custo das Vendas	-3.657.681,24
RESULTADO BRUTO	-3.445.181,24
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-363.643,48
Despesas Comerciais	-3.603,56
Despesas Administrativas	-362.009,42
Despesas Tributárias	-330,00
Outras Receitas	2.299,50
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-3.808.824,72
Receitas Financeiras	1,40
Despesas Financeiras	-46.110,25
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-3.854.933,57
Tributos Sobre o Lucro	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-3.854.933,57

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	GRUPO FRIBEV
Resultado Líquido do Período	-3.854.933,57
Depreciações	38.111,63
Ajustes de Exercícios Anteriores	-5.221,49
Resultado Líquido Ajustado	-3.822.043,43
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais	
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-37.906,71
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-1.116.024,25
(+/-) Variação em Contas a Receber	0,00
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-51.058,86
(+/-) Variação da Conta Despesas Pagas Antecipadamente	0,00
(+/-) Variação da Conta Crédito com Partes Relacionadas	0,00
(+/-) Variação de Contas a Pagar à Fornecedores	904.138,97
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	381.830,16
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	32.392,83
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	3.407.482,85
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	3.520.854,99
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-301.188,44
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	
Aquisição de Móveis e Utensílios	-9.100,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	-150.000,00
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	-8.400,00
Reformas	0,00

Imobilizado a Classificar	2.734,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-164.766,00
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	-465.954,44
Saldo Inicial das Disponibilidades	515.543,76
Saldo Final das Disponibilidades	49.589,32



rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br