

**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 janeiro/2024 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\$ 3.309.383,58 na conta Custo das Vendas e em contrapartida uma Receita Bruta de Vendas com

saldo nulo, um grande desbalanço, contrariando as normas contábeis.

- A discrepância entre o saldo da conta "Resultado Líquido do Período" (R\$ -3.710.445,00) na DRE e a diferença resultante da subtração da conta "Prejuízos Acumulados" do Balanço Patrimonial de novembro pelo saldo de dezembro (R\$ -3.854.933,57) 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, 11 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 | Janeiro 2024

Grupo Fribev

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

PROCESSO: 0005406-47.2022.8.17.2470

CLASSE PROCESSUAL: RECUPERAÇÃO JUDICIAL

AUTOR FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA

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

Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

07 Composição Societária

08

Calendário Processual

10

Fatos Relevantes

12

Relação de funcionários

14

Análise das Demonstrações Contábeis

15 Balanço Patrimonial

16 Demonstração do Resultado de Exercício

18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

20

Análise dos Indicadores
Ecônomicos/Financeiros

21 Índice de Liquidez Corrente

21 Índice de Liquidez Seca

22 Índice de Liquidez Imediata

22 Índice de Liquidez Geral

23 Análise Comparativa

24

Índices de Insolvência

25 Índice de Insolvência de Kanitz

26 Índice de Insolvência de Altman

27

Índices de Endividamento

28 Índice Participação de Capital de Terceiros

29 Índice Composição do Endividamento

30 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

31

Indicadores de Rentabilidade

32 Indicador de Retorno Sobre Investimento

33 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

34

Margens de Lucratividade e Rentabilidade

35 Margem Bruta

36 Margem Ebitda

37 Imobilização de Recursos Não Correntes

38

Extraconcursal

44

Esclarecimentos

46

Visão do Administrador
Judicial

59

Apêndices

50 Balanço Patrimonial

51 Demonstração do Resultado
do Exercício

52 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 **janeiro de 2024**, abrangendo o período de 01/01/2024 a 31/01/2024, baseando-se nos seguintes documentos:

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

Tem como objetivo:

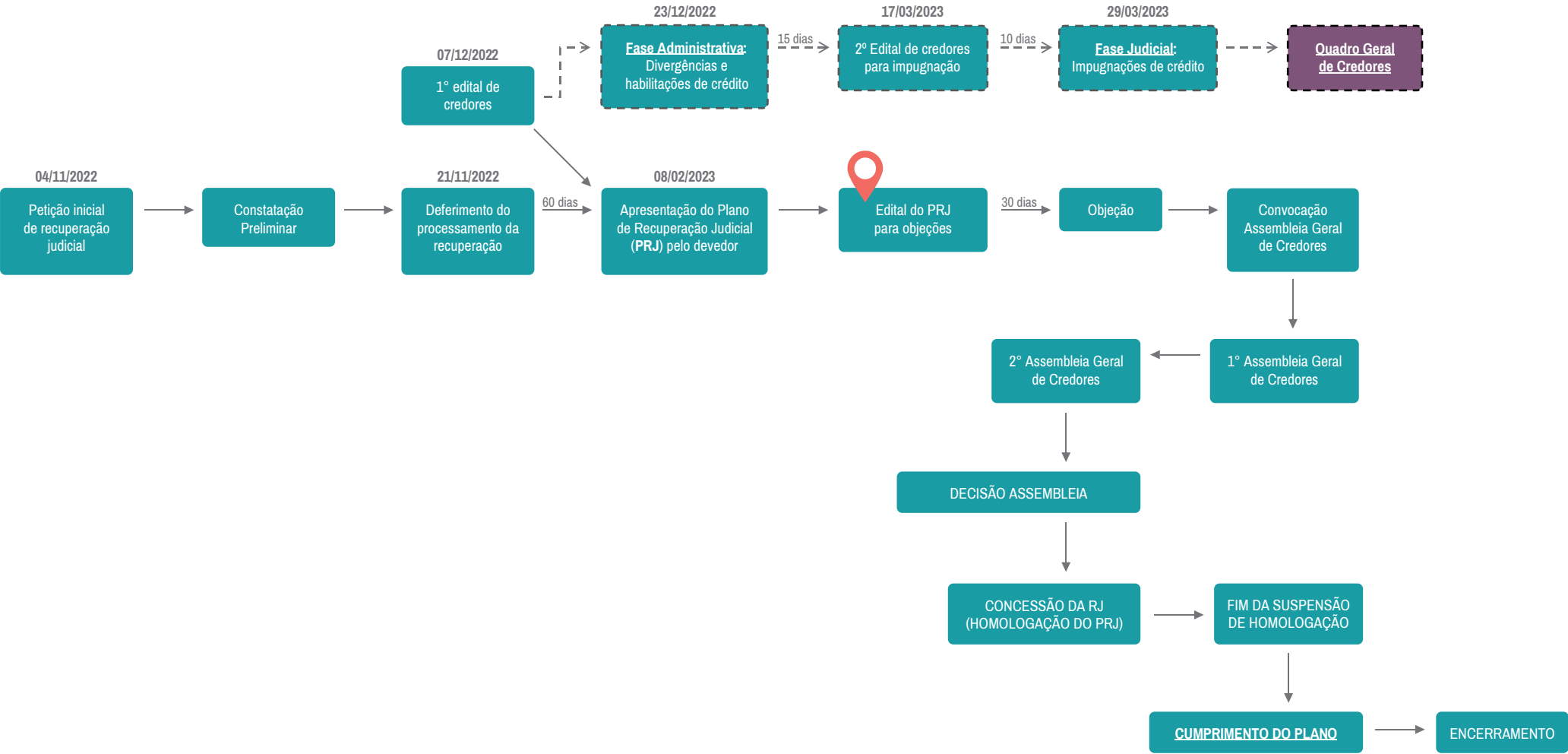
- Apresentar a condição econômica/financeira da Recuperanda na posição contábil, ao submeter-se os dados contábeis do período informado acima, ao cálculo de diversos índices, adiante explanados.
- Fornecer informações acerca das atividades da Recuperanda.

Composição Societária

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

Calendário Processual

CALENDÁRIO PROCESSUAL
FRIBEV



Fatos Relevantes

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

No dia 17/01/2024, no Ids. 158064787, o Juízo decidiu a respeito dos seguintes itens: a) analisou as petições de IDs. 152931048, 153441085 e 153482683; b) determinou a convocação de Assembleia Geral de Credores; c) deferiu o pedido de expedição de alvará em favor das Recuperandas; d) indeferiu as habilitações de IDs nº 144801160, 145653788, 145659274, 148473554, 156125988, 157262251 e 157262263; e) rejeitou os Embargos de Declaração de ID nº 154179245.

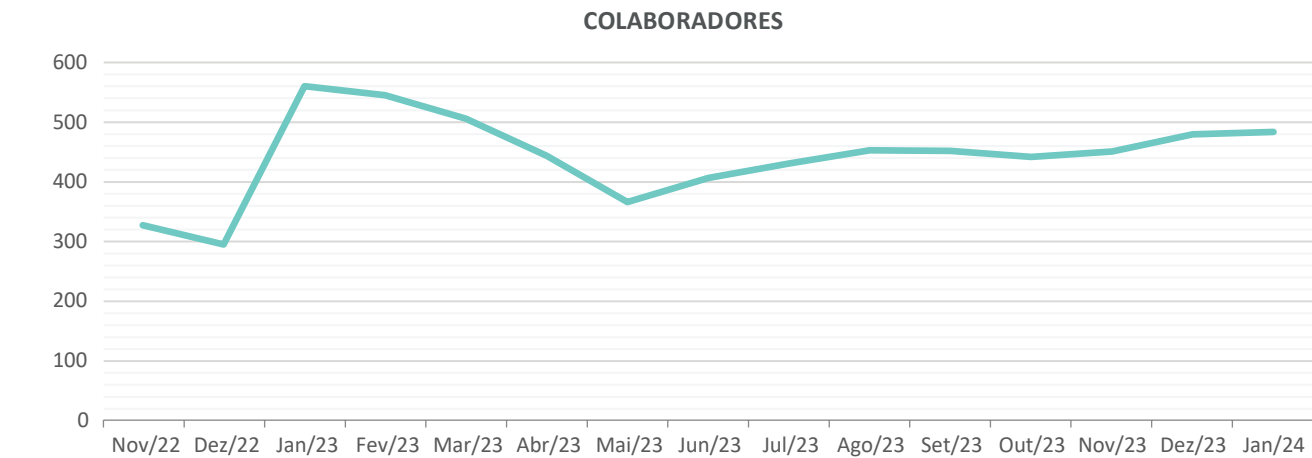
No dia 24/01/2024, no Ids. 158950102, a Recuperanda requereu a imediata expedição de alvará dos valores bloqueados junto a XP investimentos.

No dia 31/01/2024, no Ids. 159716554, a Administradora Judicial requereu que a AGC a ser convocada também se destine a análise do pedido de prorrogação do stay period apresentado pelas Recuperandas no ID 143975743.

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 **janeiro/2024**:

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



Análise das Demonstrações Contábeis

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

GRUPO FRIBEV

BALANÇO PATRIMONIAL	JAN/2024	DEZ/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	87.830.111,55	86.185.544,23	1,91	100,00
CIRCULANTE	85.974.262,53	84.334.744,29	1,94	97,89
Caixa e Bancos Conta Movimento	110.295,40	49.589,32	122,42	0,13
Estoques	3.452.549,52	3.333.058,80	3,59	3,93
Adiantamentos a Fornecedores	36.538.421,33	35.124.109,81	4,03	41,60
Contas a Receber	30.226.732,52	30.226.732,52	0,00	34,41
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.586.812,37	10.541.802,45	0,43	12,05
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74	5.037.086,74	0,00	5,74
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65	22.364,65	0,00	0,03
NÃO CIRCULANTE	1.855.849,02	1.850.799,94	0,27	2,11
Imobilizado	1.855.849,02	1.850.799,94	0,27	2,11
Imobilizado Técnico	15.091.670,54	15.052.265,56	0,26	17,18
(-) Depreciação Acumulada	-13.235.821,52	-13.201.465,62	0,26	-15,07
PASSIVO + PL	87.830.111,55	86.185.544,23	1,91	100,00
PASSIVO	236.707.466,34	231.352.454,02	2,31	269,51
CIRCULANTE	228.864.736,66	223.509.724,34	2,40	260,58
Fornecedores	68.946.287,92	68.000.160,03	1,39	78,50
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27	71.623.864,27	0,00	81,55
Obrigações Trabalhista	30.744.212,83	29.864.667,51	2,95	35,00
Obrigações Tributárias	19.154.484,80	19.160.831,61	-0,03	21,81
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39	39.282,39	0,00	0,04
Outras Obrigações	38.356.604,45	34.820.918,53	10,15	43,67
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	8,93
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	8,93
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-148.877.354,79	-145.166.909,79	2,56	-169,51
Capital Social	200.000,00	200.000,00	0,00	0,23

Prejuízos Acumulados	-151.313.020,48	-147.458.086,91	2,61	-172,28
Ajustes de Exercícios Anteriores	5.946.110,69	5.946.110,69	0,00	6,77
Resultado do Período	-3.710.445,00	-3.854.933,57	-3,75	-4,22

- Caixa e Bancos Conta Movimento de R\$ 110,2 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou um acréscimo de 122,42%.
- Estoques de R\$ 3,4 milhão. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma elevação de 3,59% e em relação ao Ativo representa o percentual de 3,93%.
- Adiantamentos a Fornecedores de R\$ 36,5 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou um aumento de 4,03% e em relação ao Ativo representa o percentual de 41,60%.
- Contas a Receber de R\$ 30,2 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 34,41%.
- Impostos e Contribuições a Recuperar de R\$ 10,5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 12,05%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 5,74%.
- 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 dezembro/2023, apresentou uma elevação de 0,27% e em relação ao Ativo representa o percentual de 2,11%.
- Fornecedores de R\$ 68,9 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma elevação de 1,39% e em relação ao Passivo representa o percentual de 78,50%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 71,6 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 81,55%.
- Obrigações Trabalhista de R\$ 30,7 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma elevação de 2,95% e em relação ao Passivo representa o percentual de 35,00%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 19,1 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 21,81%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 39,2 mil. Em relação ao Passivo representa o percentual de 0,04%.
- Outras Obrigações de R\$ 38,3 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou um aumento de 10,15% e em relação ao Passivo representa o percentual de 43,67%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 151,3 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou um acréscimo de 2,61% e em relação ao Passivo representa o percentual de 172,28%.

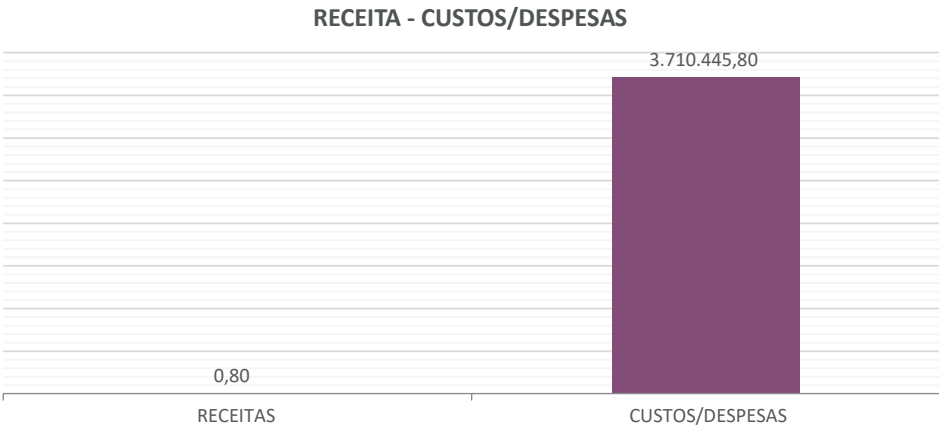
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JAN/2024	DEZ/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	0,00	212.500,00	-100,00	100,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	0,00	0,00	0,00	0,00
Deduções da Receita Operacional Bruta	0,00	0,00	0,00	0,00
Incentivos Fiscais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	0,00	212.500,00	-100,00	100,00
(-) Custo das Vendas	-3.309.383,58	-3.657.681,24	-9,52	-1.721,26
RESULTADO BRUTO	-3.309.383,58	-3.445.181,24	-3,94	-1.621,26
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-360.823,60	-363.643,48	-0,78	-171,13
Despesas Comerciais	0,00	-3.603,56	-100,00	-1,70
Despesas Administrativas	-349.083,94	-362.009,42	-3,57	-170,36
Despesas Tributárias	-11.739,66	-330,00	3.457,47	-0,16
Outras Receitas	0,00	2.299,50	-100,00	1,08
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-3.670.207,18	-3.808.824,72	-3,64	-1.792,39
Receitas Financeiras	0,80	1,40	-42,86	0,00
Despesas Financeiras	-40.238,62	-46.110,25	-12,73	-21,70
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-3.710.445,00	-3.854.933,57	-3,75	-1.814,09
Tributos Sobre o Lucro	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-3.710.445,00	-3.854.933,57	-3,75	-1.814,09

- Receita Bruta **Nula**.
- Custo das Vendas de R\$ 3,3 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou um decréscimo de 9,52%.
- Resultado Bruto **NEGATIVO** de R\$ 3,3 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma melhora no resultado de 3,94%.
- Despesas Administrativas de R\$ 349 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma redução no resultado de 3,57%.
- Despesas Financeiras de R\$ 40,2 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma queda no resultado de 12,73%.

Apurou-se para o Grupo FRIBEV o Prejuízo no valor de R\$ 3,7 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2023, apresentou uma melhora no resultado de 3,75%.

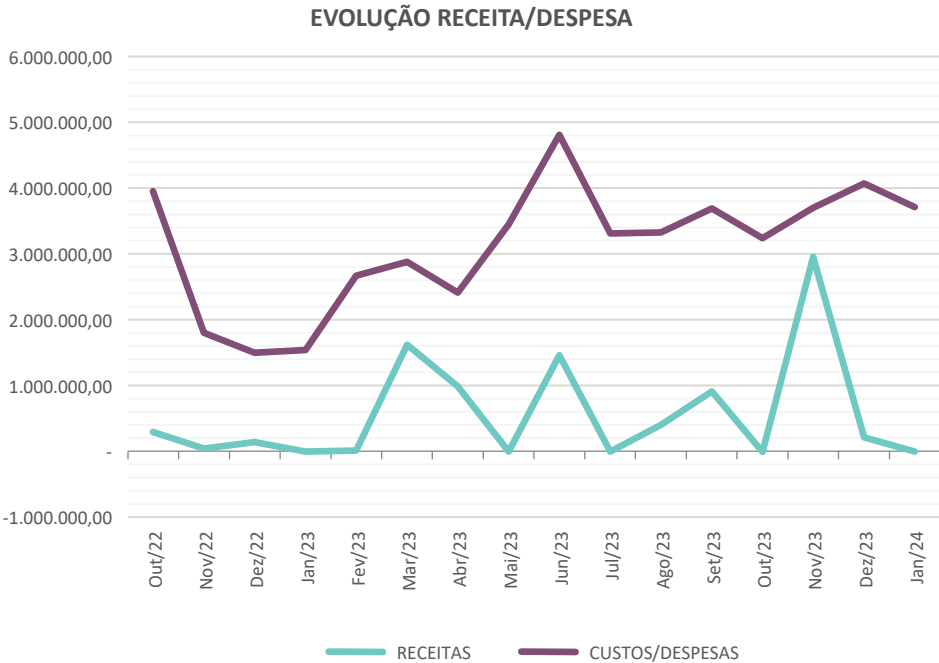
As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:



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

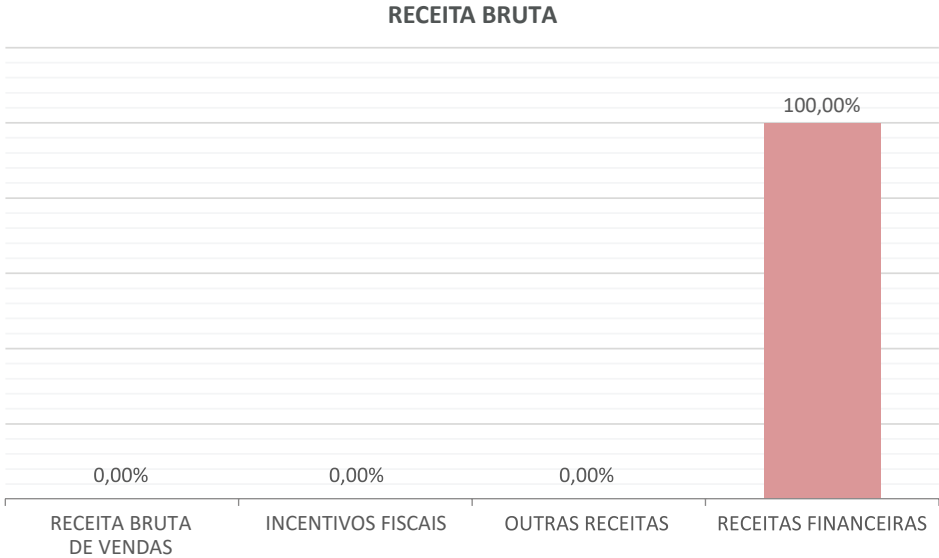
DATA	RECEITAS	CUSTOS/DESPESAS	RESULTADO
out/22	297.516,35	3.951.825,02	- 3.654.308,67
nov/22	45.847,36	1.801.228,37	- 1.755.381,01
dez/22	143.794,82	1.502.704,98	- 1.358.910,16
jan/23	-	1.543.227,25	- 1.543.227,25
fev/23	13.562,85	2.670.288,39	- 2.656.725,54
mar/23	1.619.990,46	2.879.707,70	- 1.259.717,24
abr/23	987.931,77	2.412.238,37	- 1.424.306,60
mai/23	146,28	3.447.268,87	- 3.447.122,59
jun/23	1.460.394,83	4.804.794,18	- 3.344.399,35
jul/23	202,95	3.311.860,59	- 3.311.657,64
ago/23	402.721,75	3.325.340,03	- 2.922.618,28
set/23	911.926,32	3.687.145,63	- 2.775.219,31
out/23	- 4.841,15	3.240.712,76	- 3.245.553,91
nov/23	2.950.868,96	3.699.715,17	- 748.846,21

dez/23	214.800,90	4.069.734,47	- 3.854.933,57
jan/24	0,80	3.710.445,80	- 3.710.445,00



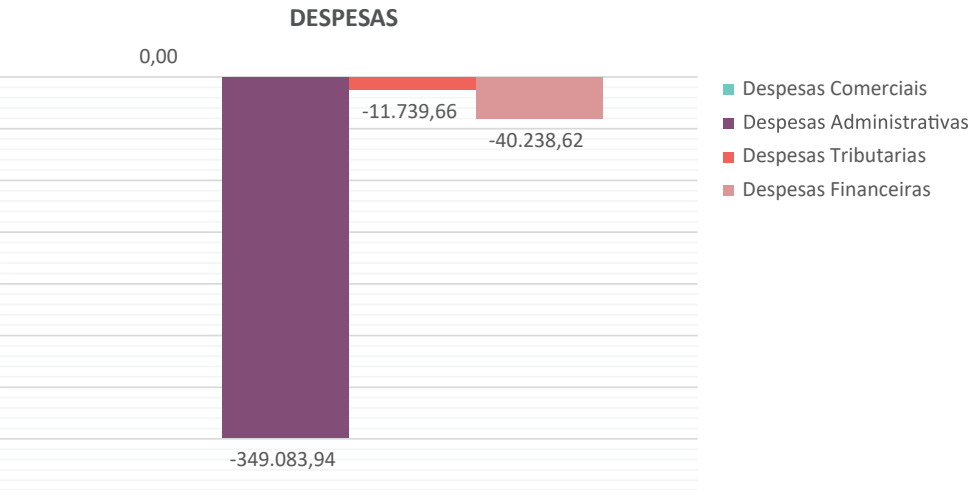
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA BRUTA	
RECEITA BRUTA DE VENDAS	R\$ -
INCENTIVOS FISCAIS	R\$ -
OUTRAS RECEITAS	R\$ -
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ 0,80
TOTAL	R\$ 0,80



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

DESPESAS	100,00%
Despesas Comerciais	0,00%
Despesas Administrativas	87,04%
Despesas Tributarias	2,93%
Despesas Financeiras	10,03%



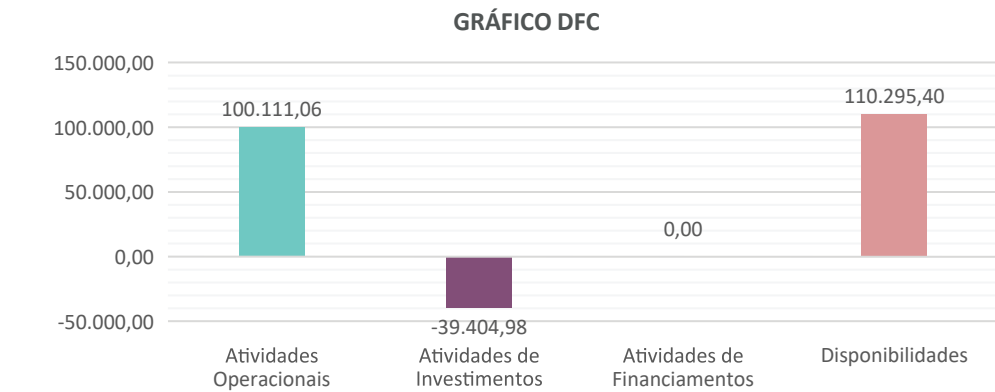
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	JAN/2024	DEZ/2023	AH (%)
Resultado Líquido do Período	-3.710.445,00	-3.854.933,57	-3,75
Depreciações	34.355,90	38.111,63	-9,85
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	-5.221,49	-100,00
Resultado Líquido Ajustado	-3.676.089,10	-3.822.043,43	-3,82
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais			
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-119.490,72	-37.906,71	215,22
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-1.414.311,52	-1.116.024,25	26,73
(+/-) Variação em Contas a Receber	0,00	0,00	0,00
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-45.009,92	-51.058,86	-11,85
(+/-) 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	946.127,89	904.138,97	4,64
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	879.545,32	381.830,16	130,35
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	-6.346,81	32.392,83	-119,59
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	3.535.685,92	3.407.482,85	3,76
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00	0,00	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	3.776.200,16	3.520.854,99	7,25
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	100.111,06	-301.188,44	-133,24
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos			
Aquisição de Móveis e Utensílios	0,00	-9.100,00	-100,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	-32.300,00	-150.000,00	-78,47
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	-8.400,00	-100,00
Reformas	0,00	0,00	0,00
Imobilizado a Classificar	-7.104,98	2.734,00	-359,87

Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-39.404,98	-164.766,00	-76,08
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	60.706,08	-465.954,44	-113,03
Saldo Inicial das Disponibilidades	49.589,32	515.543,76	-90,38
Saldo Final das Disponibilidades	110.295,40	49.589,32	122,42

- Resultado Líquido do Período. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 3,7 milhões.
- Depreciações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 34,3 mil.
- Estoques. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 119,4 mil.
- Adiantamentos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,4 milhão.
- Impostos a Recuperar. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 45 mil.
- Fornecedores. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 946,1 mil.
- Obrigações Trabalhistas. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 879,5 mil.
- Obrigações Tributárias. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 6,3 mil.
- Outras Obrigações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 3,5 milhões.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 100,1 mil.
- Aquisição de Máquinas e Equipamentos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 32,3 mil.
- Imobilizado a classificar. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 7,1 mil.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Investimento. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 39,4 mil.
- Variação Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 60,7 mil.
- Saldo Final das Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 110,2 mil.

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



Análise dos Indicadores Econômicos/Financeiros

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

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

Liquidez Corrente 0,38

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	0,0005
-------------------	--------

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
----------------	------

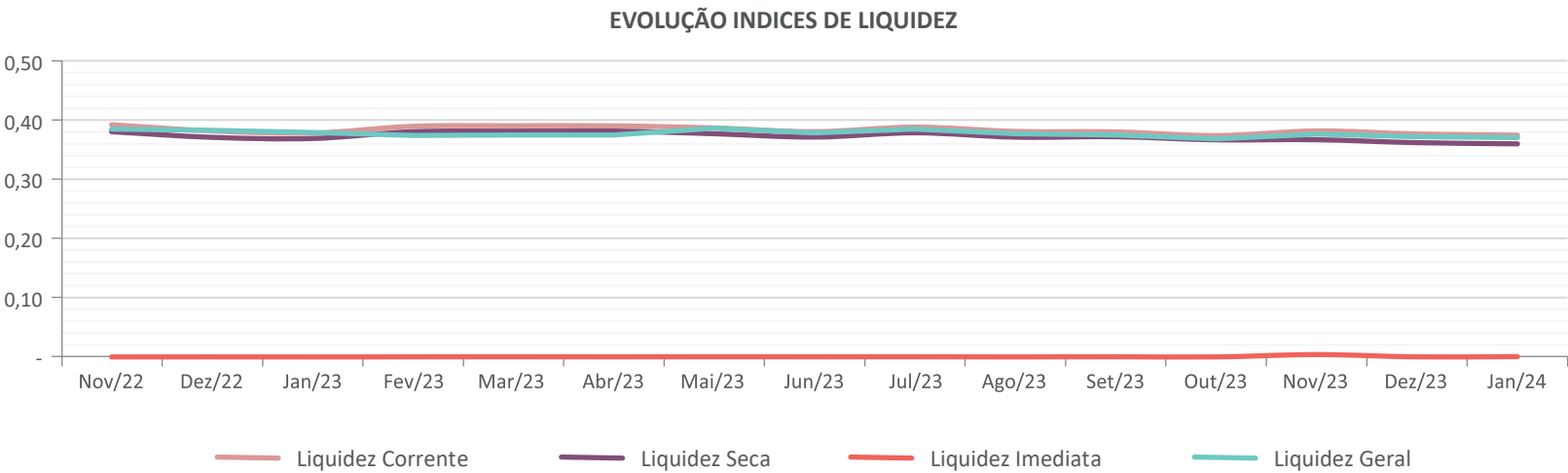
Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,37 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja, 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 **dezembro** de 2023 e **janeiro** de 2024.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	DEZ/2023	JAN/2024
Liquidez Corrente	0,38	0,38
Liquidez Seca	0,36	0,36
Liquidez Imediata	0,0002	0,0005
Liquidez Geral	0,37	0,37

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

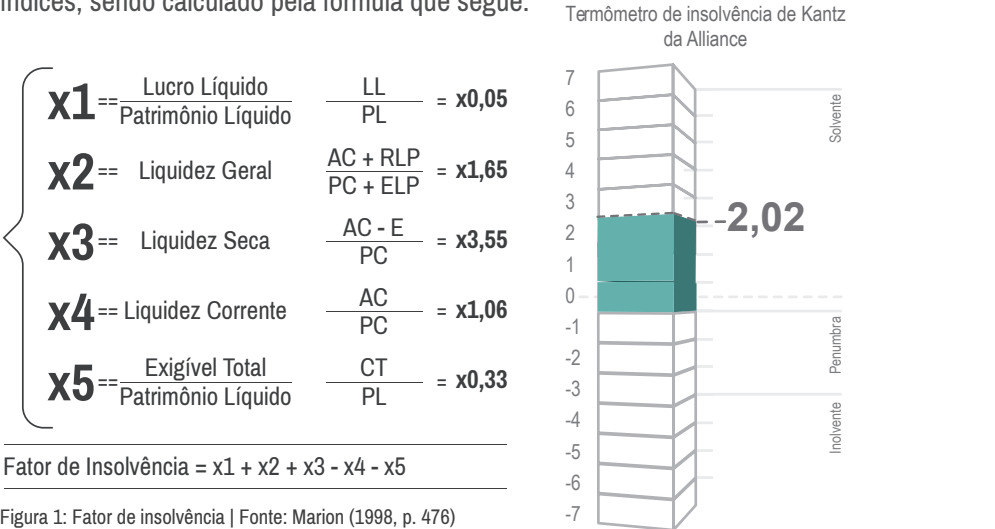


Índices de Insolvência

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

ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE KANITZ

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



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

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

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

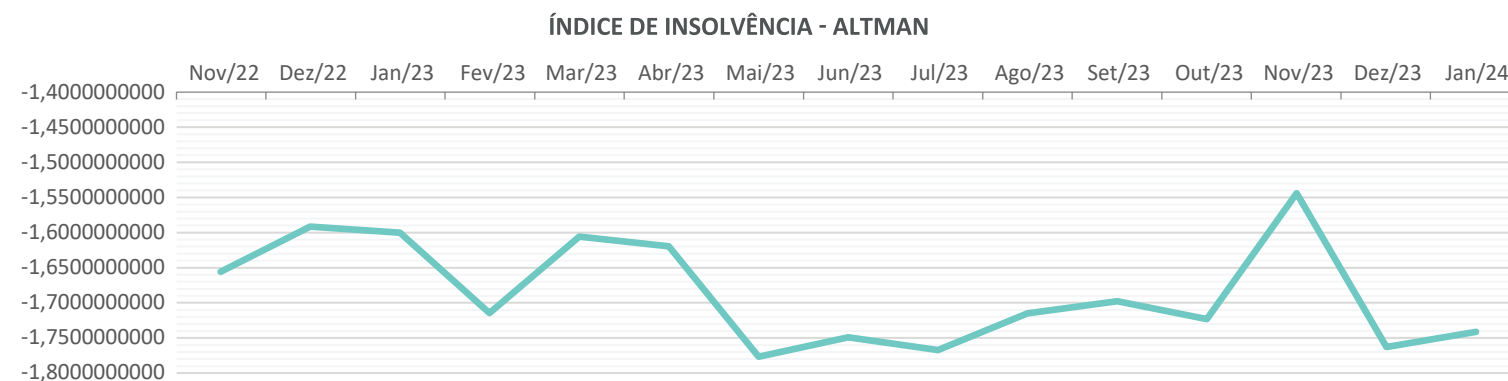
$x4 = \text{Patrimônio Líquido} / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

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

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de **-1,7405287572** 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 janeiro/2024.



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

Índices de Endividamento

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

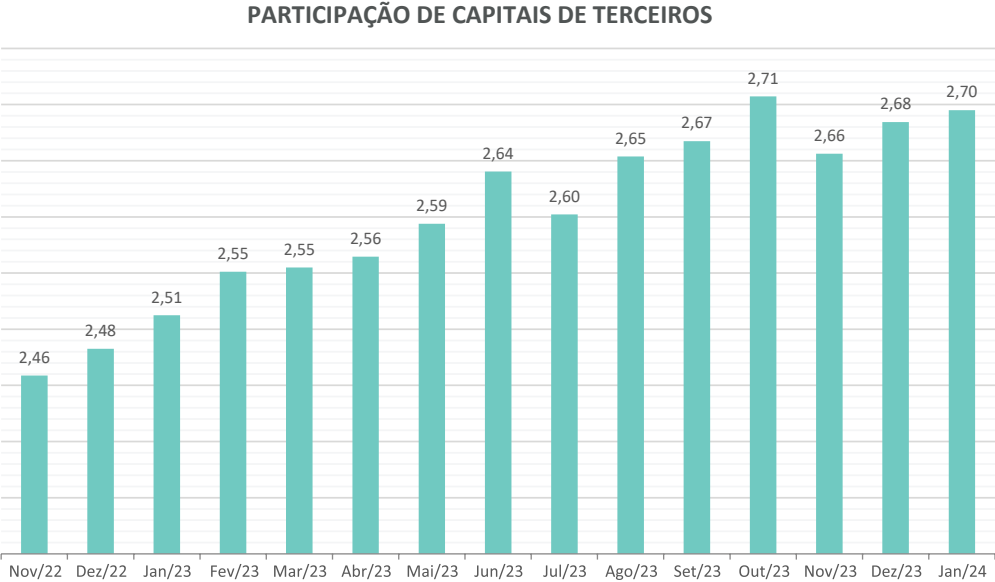
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos da Participação de capitais de Terceiros, Composição de Endividamento e Imobilização do Patrimônio Líquido.

Quadro Comparativo dos Índices. Período de **dezembro** de 2023 e **janeiro** de 2024.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	DEZ/2023	JAN/2024
Participação de capitais de Terceiros	2,68	2,70
Composição de Endividamento	0,97	0,97
Imobilização do Patrimônio Líquido	- 0,01	- 0,01

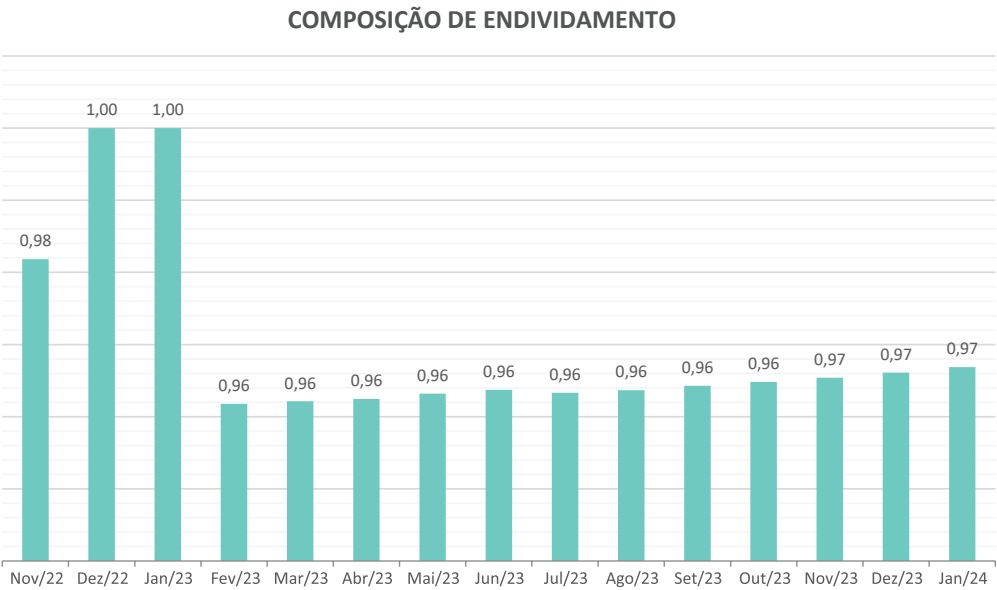
ÍNDICE PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS

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: $PCT = (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} / \text{Patrimônio Líquido})$.



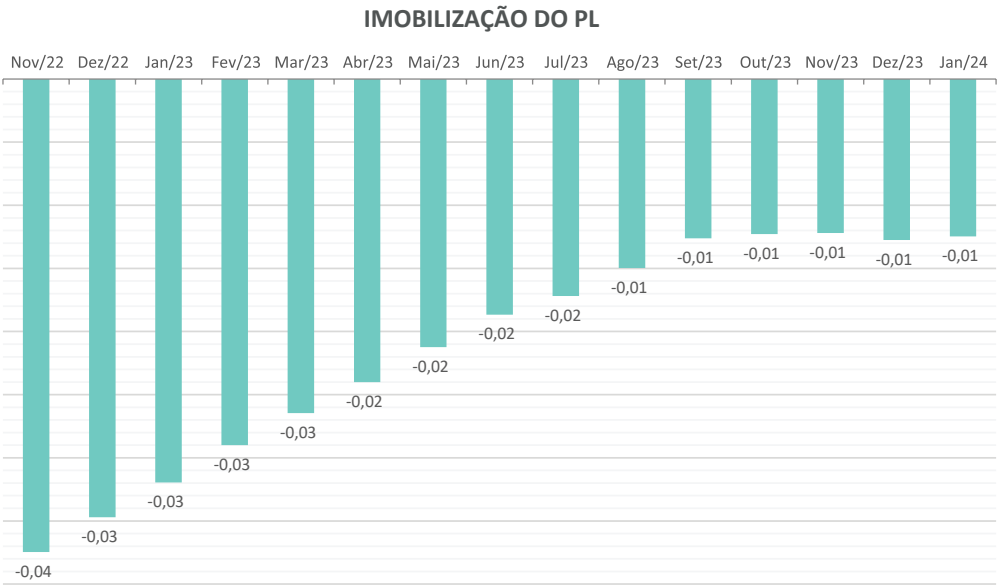
ÍNDICE COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

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.

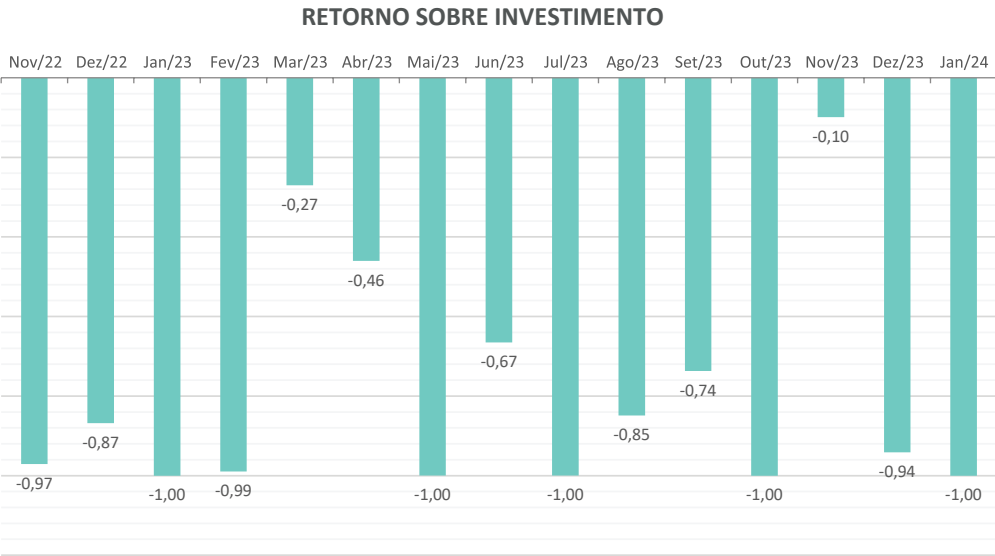
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos do Índices de Retorno sobre Investimento e Retorno sobre Patrimônio.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **dezembro** de 2023 e **janeiro** de 2024.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	DEZ/2023	JAN/2024
Retorno sobre Investimento	- 0,94	- 1,00
Retorno sobre Patrimônio	0,03	0,02

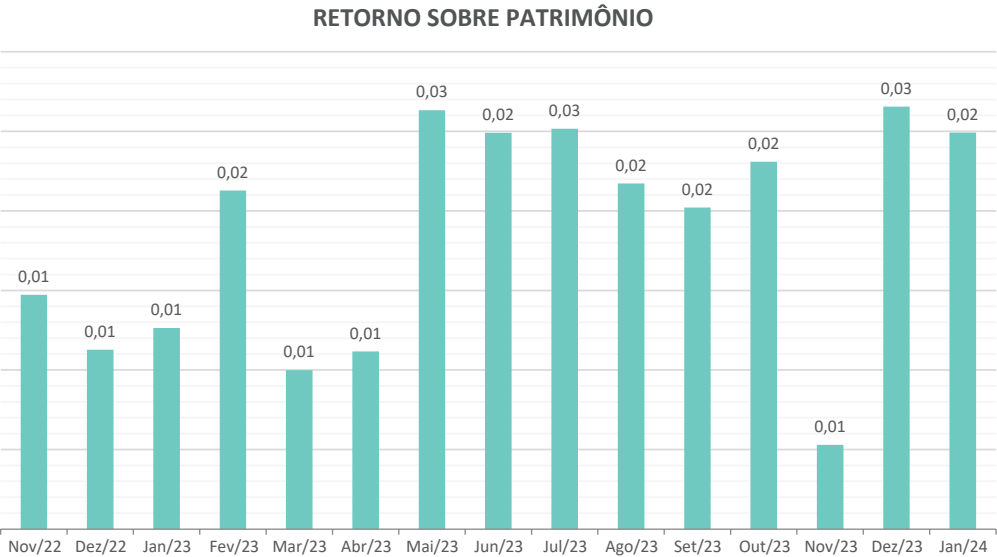
INDICADOR DE RETORNO SOBRE INVESTIMENTO

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



INDICADOR RETORNO SOBRE PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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



Margens de Lucratividade e Rentabilidade

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

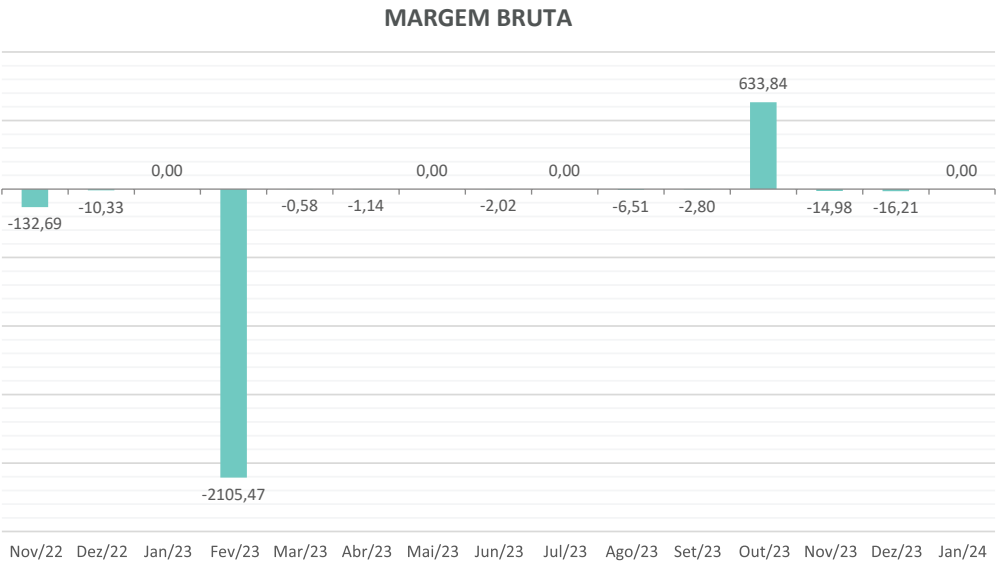
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **dezembro** de 2023 e **janeiro** de 2024.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	DEZ/2023	JAN/2024
MARGEM BRUTA	- 16,21	0,00
MARGEM EBITDA	- 17,92	0,00
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	- 0,01	- 0,01

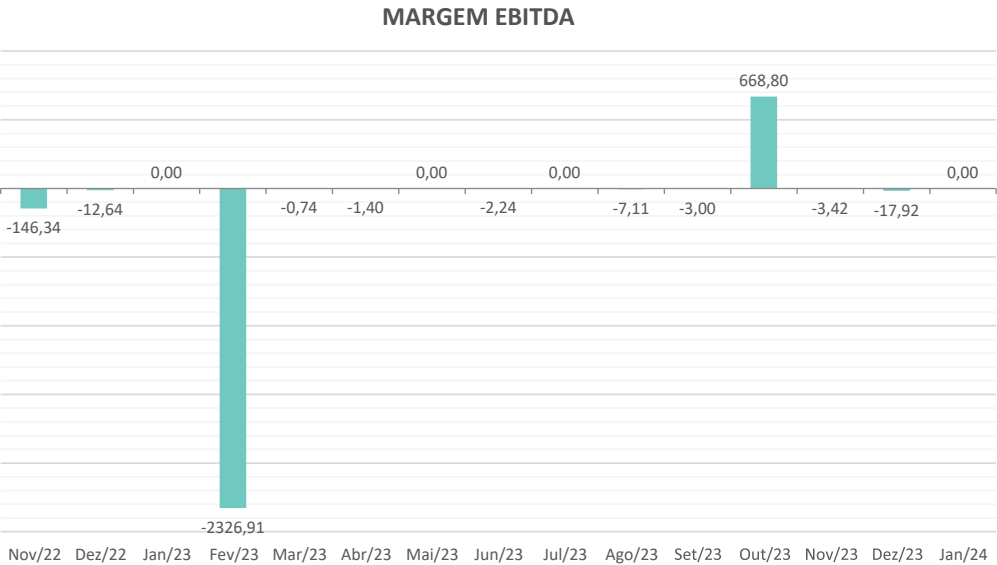
MARGEM BRUTA

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



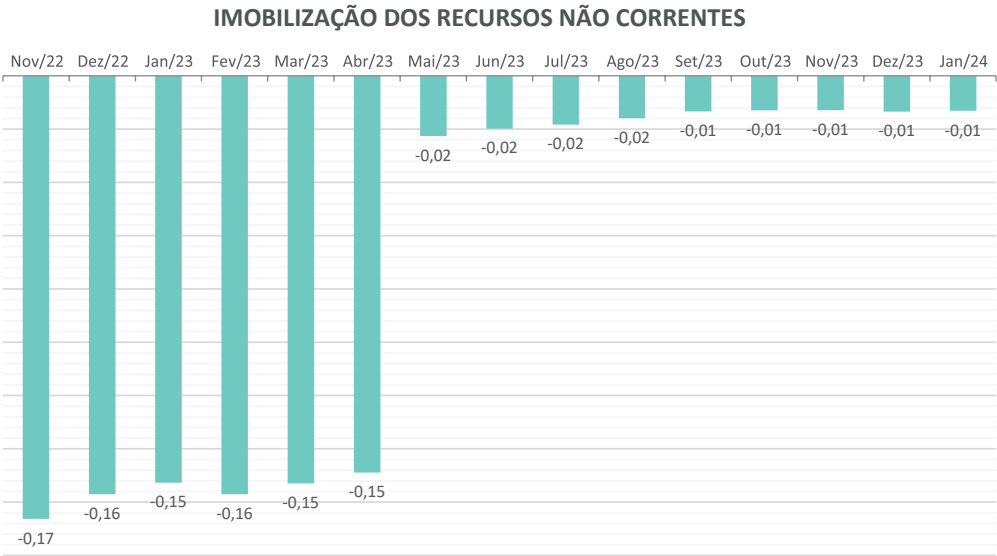
MARGEM EBITDA

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



IMOBILIZAÇÃO DE RECURSOS NÃO CORRENTES

Imobilização de Recursos não Correntes (IRC) é um indicador contábil que representa o capital investido pela empresa na aquisição de recursos permanentes, sendo o seu cálculo: 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 janeiro/2024:

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2023	Acréscimos do mês de janeiro 2024	Pagamentos do mês de janeiro 2024	Saldo Final em 31/01/2024	AV (%)
TOTAL	R\$ 19.313.477,08	R\$ 4.044.717,53	R\$ 3.668.576,98	R\$ 19.689.617,63	100,00%
A S BAYMA SERVICOS	R\$ 8.800,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 11.000,00	0,06%
ABSALAO, CASTRO E TAVARES DA SILVA SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 9.171,36	R\$ 1.834,33	R\$ -	R\$ 11.005,69	0,06%
ADEMIR FRANCO CONSULTORIA AMBIENTAL ME	R\$ 8.800,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 11.000,00	0,06%
ADENILSON NERES MINEIRO	R\$ -	R\$ 140,88	R\$ 140,88	R\$ -	0,00%
ADRIANA DOS SANTOS BARBOSA	R\$ 175,00	R\$ 175,00	R\$ -	R\$ 350,00	0,00%
AF SOLUCOES E SERVICOS EIRELLI	R\$ 15.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 15.000,00	0,08%
AGHATA CONSTRUCOES LTDA	R\$ -	R\$ 3.930,00	R\$ 3.930,00	R\$ -	0,00%
AGROMINAS PRODUTOS AGROPECUARIOS LTDA	R\$ -	R\$ 2.200,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	0,00%
A L R	R\$ -	R\$ 5.071,21	R\$ 5.071,21	R\$ -	0,00%
ALTAMIR BATISTA OLIVEIRA	R\$ -	R\$ 473.424,25	R\$ 473.424,25	R\$ -	0,00%
AMONIA LTDA	R\$ -	R\$ 54.000,00	R\$ 54.000,00	R\$ -	0,00%
ANA PAULA COSTA DE LIRA-REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 353,81	R\$ 353,81	R\$ -	0,00%
ANA VALÉRIA SILVA BELO -REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 1.976,05	R\$ 1.976,05	R\$ -	0,00%
ANDRADE E SOUSA COM DE PEÇAS E FERRAMENTAS LTDA	R\$ -	R\$ 515,00	R\$ 515,00	R\$ -	0,00%
ANTONIO ADALBERTO	R\$ -	R\$ 350,00	R\$ 350,00	R\$ -	0,00%
ARRENDAMENTO XINGUARA	R\$ 3.000.000,00	R\$ 500.000,00	R\$ -	R\$ 3.500.000,00	17,78%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2023	Acréscimos do mês de janeiro 2024	Pagamentos do mês de janeiro 2024	Saldo Final em 31/01/2024	AV (%)
A S INOVACAO EMPREENDIMENTO LTDA	R\$ -	R\$ 124.467,43	R\$ 124.467,43	R\$ -	0,00%
ATUAL CARGAS	R\$ -	R\$ 992,92	R\$ 992,92	R\$ -	0,00%
AUTO POSTO CONQUISTA LTDA	R\$ -	R\$ 12.686,73	R\$ 12.686,73	R\$ -	0,00%
BALAN BOMBAS SOLUCOES EM BOMBEAMENTO	R\$ -	R\$ 10.766,67	R\$ 10.766,67	R\$ -	0,00%
BANCO BRADESCO	R\$ -	R\$ 42,24	R\$ 42,24	R\$ -	0,00%
BANCO BRADESCO - ENERGIA	R\$ -	R\$ 7.884,62	R\$ 7.884,62	R\$ -	0,00%
BANCO ITAÚ	R\$ -	R\$ 30,00	R\$ 30,00	R\$ -	0,00%
BANCO MONEY PLUS-GRAFENO	R\$ -	R\$ 14.802,00	R\$ 14.802,00	R\$ -	0,00%
BANCO SANTANDER	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BEL AIR PNEUMATICA LTDA	R\$ -	R\$ 740,00	R\$ 740,00	R\$ -	0,00%
BELPLAST COM DE EMBALAGENS LTDA	R\$ -	R\$ 519,35	R\$ 519,35	R\$ -	0,00%
BENEFICIOS /AUXÍLIO FUNCIONÁRIO	R\$ -	R\$ 4.742,20	R\$ 4.742,20	R\$ -	0,00%
BENIVALDO PEREIRA BRANDAO	R\$ -	R\$ 1.360,00	R\$ 1.360,00	R\$ -	0,00%
BERNARDO & MEDEIROS LTDA	R\$ -	R\$ 3.308,00	R\$ 3.308,00	R\$ -	0,00%
BRASILFRIGO PEÇAS E EQUIPAMENTOS LTDA	R\$ -	R\$ 19.500,00	R\$ 19.500,00	R\$ -	0,00%
BRASPRESS TRANSPORTES URGENTES LTDA	R\$ -	R\$ 334,47	R\$ 334,47	R\$ -	0,00%
BRUNO DE SOUZA BARREIROS	R\$ -	R\$ 900,00	R\$ 900,00	R\$ -	0,00%
BSM MICROFUSAO	R\$ -	R\$ 4.980,00	R\$ 4.980,00	R\$ -	0,00%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2023	Acréscimos do mês de janeiro 2024	Pagamentos do mês de janeiro 2024	Saldo Final em 31/01/2024	AV (%)
C. DA S. OLIVEIRA ASSESSORIA, CONSULTORIA E EMPREENDIMENTOS EIRELI	R\$ 71.501,61	R\$ 6.500,00	R\$ 12.998,39	R\$ 65.003,22	0,33%
CACULINHA PANIFICADORA	R\$ -	R\$ 7.080,50	R\$ 7.080,50	R\$ -	0,00%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
CAMARA COM ENERGIA ELET. CCEE	R\$ -	R\$ 128,13	R\$ 128,13	R\$ -	0,00%
CAMARGUS DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS EIRELI	R\$ -	R\$ 3.494,00	R\$ 3.494,00	R\$ -	0,00%
CAMELIA AROMAS ESSENCIAS	R\$ -	R\$ 3.771,00	R\$ 3.771,00	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\$ 1.913,04	R\$ 1.913,04	R\$ -	0,00%
CARLOS EDUARDO LIRA BELO	R\$ -	R\$ 1.460,20	R\$ 1.460,20	R\$ -	0,00%
CARPAL TRATORES LTDA	R\$ -	R\$ 998,87	R\$ 998,87	R\$ -	0,00%
CASA DA ROCA AGROPECUARIA LTDA	R\$ -	R\$ 640,00	R\$ 640,00	R\$ -	0,00%
CASA DAS RESISTENCIAS LTDA	R\$ -	R\$ 5.370,00	R\$ 5.370,00	R\$ -	0,00%
CASTRO NUMERIANO DANTAS SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 11.250,00	R\$ 2.250,00	R\$ -	R\$ 13.500,00	0,07%
CLARO NET	R\$ -	R\$ 253,64	R\$ 253,64	R\$ -	0,00%
CLAUDIA FERREIRA DA SILVA VALVERDE 00704328135	R\$ -	R\$ 13.000,00	R\$ 13.000,00	R\$ -	0,00%
CENTRAIS ELETRICAS DO PARA S.A. - CELPA	R\$ 389.520,18	R\$ -		R\$ 389.520,18	1,98%
CINDERTECH GESTÃO DE RESIDUOS PERIGOSOS EIRELI EPP	R\$ -	R\$ 4.500,00	R\$ 4.500,00	R\$ -	0,00%
COLOR FLEXO ETIQUETAS E ROTULOS	R\$ -	R\$ 7.630,00	R\$ 7.630,00	R\$ -	0,00%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2023	Acréscimos do mês de janeiro 2024	Pagamentos do mês de janeiro 2024	Saldo Final em 31/01/2024	AV (%)
CP COMPRESSORES	R\$ -	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ -	0,00%
CRISTIANO CAMPOS SERENISKI	R\$ -	R\$ 1.400,00	R\$ 1.400,00	R\$ -	0,00%
DANIEL ROCHA DA CRUZ	R\$ -	R\$ 47.442,52	R\$ 47.442,52	R\$ -	0,00%
DANILO MACHADO FONTENLA -REEMBOLSO DESPESAS DE VIAGEM	R\$ -	R\$ 2.816,49	R\$ 2.816,49	R\$ -	0,00%
DATAVALE TECNOLOGIA EM SISTEMAS	R\$ -	R\$ 8.762,38	R\$ 8.762,38	R\$ -	0,00%
DAVI RAMIREZ REPRESENTACOES	R\$ 1.500,00	R\$ -	R\$ 1.500,00	R\$ -	0,00%
DIAS E DOSSA LTDA	R\$ -	R\$ 2.634,78	R\$ 2.634,78	R\$ -	0,00%
DROGAMED MEDICAMENTOS LTDA	R\$ -	R\$ 163,95	R\$ 163,95	R\$ -	0,00%
E J PEREIRA BARBOSA COMERCIO E SERVIÇOS LTDA	R\$ -	R\$ 135,00	R\$ 135,00	R\$ -	0,00%
ELECTRIA - INSTALACAO E MANUTENCAO ELETRICA LTDA.	R\$ -	R\$ 2.375,80	R\$ 2.375,80	R\$ -	0,00%
ELETRICA CEIGON COMERCIO DE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ -	R\$ 19.874,84	R\$ 19.874,84	R\$ -	0,00%
ELETRO MOTOR XINGU	R\$ -	R\$ 15.626,59	R\$ 15.626,59	R\$ -	0,00%
ELETRON SERVIÇOS LTDA	R\$ 13.139,00	R\$ 3.284,75	R\$ -	R\$ 16.423,75	0,08%
EMPRESARIAL PONTES CORP CENTER	R\$ 5.793,28	R\$ -	R\$ 5.793,28	R\$ -	0,00%
EPIFER	R\$ -	R\$ 2.527,00	R\$ 2.527,00	R\$ -	0,00%
ET DISTRIBUIDORA LTDA ME	R\$ -	R\$ 809,50	R\$ 809,50	R\$ -	0,00%
EUROFINS DO BRASIL	R\$ -	R\$ 16.083,38	R\$ 16.083,38	R\$ -	0,00%
EXTIN CHAMA EXTINTORES LTDA	R\$ -	R\$ 160,00	R\$ 160,00	R\$ -	0,00%
FABIANE AMARAL - ALUGUEL ENTREPOSTO GAIBU	R\$ 5.382,54			R\$ 5.382,54	0,03%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2023	Acréscimos do mês de janeiro 2024	Pagamentos do mês de janeiro 2024	Saldo Final em 31/01/2024	AV (%)
FABIANE AMARAL - REEMBOLSO PAGTO CELPE-ENERGIA ELETRICA FTS GAIBU	R\$ -	R\$ 1.660,46	R\$ 1.660,46	R\$ -	0,00%
FAZENDA MURIAE LTDA	R\$ -	R\$ 157.445,00	R\$ 157.445,00	R\$ -	0,00%
FEDERACAO DOS TRAB NAS INDS ALIM E AFINS	R\$ -	R\$ 8.721,31	R\$ 8.721,31	R\$ -	0,00%
F OLIVEIRA NASCIMENTO E CIA LTDA	R\$ -	R\$ 1.788,94	R\$ 1.788,94	R\$ -	0,00%
GAGLIARDI REIS TRANSPORTES LTDA	R\$ -	R\$ 26.992,48	R\$ 26.992,48	R\$ -	0,00%
GERSON BARRETO DE MIRANDA	R\$ -	R\$ 23.390,00	R\$ 23.390,00	R\$ -	0,00%
GFG TRANSPORTES LTDA	R\$ -	R\$ 4.599,65	R\$ 4.599,65	R\$ -	0,00%
GLOBALVAC IND E COM DE MAQ LTDA	R\$ -	R\$ 2.323,80	R\$ 2.323,80	R\$ -	0,00%
GOIAS FERRAMENTAS LTDA EPP	R\$ -	R\$ 5.450,25	R\$ 5.450,25	R\$ -	0,00%
GRAFICA XINGUARA MIX IMPRESSOS LTDA	R\$ -	R\$ 680,00	R\$ 680,00	R\$ -	0,00%
GRANJTEC INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	R\$ -	R\$ 1.599,92	R\$ 1.599,92	R\$ -	0,00%
H B COMERCIO DE EMBALAGENS LTDA	R\$ -	R\$ 4.238,96	R\$ 4.238,96	R\$ -	0,00%
HENDGES COMERCIO VAREJISTA E ATACADISTA DE LUBRIFICANTES LTDA	R\$ -	R\$ 3.518,46	R\$ 3.518,46	R\$ -	0,00%
ICMS -PARCELAMENTO	R\$ 13.047.452,13	R\$ -	R\$ -	R\$ 13.047.452,13	66,27%
INDUSTRIA PRODUTOS DE LIMPEZA D'SUPER LTDA	R\$ -	R\$ 23.756,60	R\$ 23.756,60	R\$ -	0,00%
INTEGRATED P EXP C S P LTDA	R\$ -	R\$ 16.429,80	R\$ 16.429,80	R\$ -	0,00%
INVIOLAVEL XINGUARA EIRELI	R\$ -	R\$ 1.445,00	R\$ 1.445,00	R\$ -	0,00%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2023	Acréscimos do mês de janeiro 2024	Pagamentos do mês de janeiro 2024	Saldo Final em 31/01/2024	AV (%)
ITAEI FERNANDO DA SILVA	R\$ -	R\$ 2.577,00	R\$ 2.577,00	R\$ -	0,00%
JALDAIR VALDEMAR GUND	R\$ -	R\$ 57.756,95	R\$ 57.756,95	R\$ -	0,00%
JALLES INFORMATICA LTDA ME	R\$ -	R\$ 982,00	R\$ 982,00	R\$ -	0,00%
JARVIS DO BRASIL FERRAMENTAS IND LTDA	R\$ -	R\$ 5.054,61	R\$ 5.054,61	R\$ -	0,00%
J. C. G. NUNES	R\$ -	R\$ 1.060,00	R\$ 1.060,00	R\$ -	0,00%
JC SERVICOS DE INTERNET LTDA	R\$ 150,00	R\$ 234,52	R\$ 384,52	R\$ -	0,00%
J3 ELETRICOS EIRELI ME	R\$ -	R\$ 2.050,00	R\$ 2.050,00	R\$ -	0,00%
JOAO BATISTA DUARTE DE OLIVEIRA EIRELI	R\$ -	R\$ 7.418,00	R\$ 7.418,00	R\$ -	0,00%
JOANA RITA MAGALHAES FERREIRA	R\$ -	R\$ 3.900,00	R\$ 3.900,00	R\$ -	0,00%
JOSÉ ADEMILTON DOS SANTOS	R\$ -	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	R\$ -	0,00%
JOSE OCLESIO ANTIGO	R\$ -	R\$ 672,00	R\$ 672,00	R\$ -	0,00%
JOSE ULISSES GUIMARAES	R\$ -	R\$ 167.479,47	R\$ 167.479,47	R\$ -	0,00%
J P ALVES PEREIRA COMERCIO - ENCARGOS ARRENDAMENTO-NOÉ MAGALHÃES	R\$ 15.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 15.000,00	0,08%
KLAUS LUDWIG SCHILLING MACIEL	R\$ 3.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.000,00	0,02%
KSEG	R\$ -	R\$ 22.494,98	R\$ 22.494,98	R\$ -	0,00%
LAVA JATO RIO VERMELHO LTDA - ME	R\$ -	R\$ 6.230,00	R\$ 6.230,00	R\$ -	0,00%
LCP COM DE PROD FARMACEUTICOS LTDA	R\$ -	R\$ 118,00	R\$ 118,00	R\$ -	0,00%
LEANDRO JOSE PEREIRA MACEDO	R\$ -	R\$ 6.000,00	R\$ 6.000,00	R\$ -	0,00%
LEONARDO DA SILVA CARDOSO	R\$ -	R\$ 8.999,64	R\$ 8.999,64	R\$ -	0,00%
L J A COMERCIO VAREJISTA DE CARNES E ALI	R\$ 10.215,39	R\$ 105.303,19	R\$ -	R\$ 115.518,58	0,59%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2023	Acréscimos do mês de janeiro 2024	Pagamentos do mês de janeiro 2024	Saldo Final em 31/01/2024	AV (%)
LOZASSO CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 56.818,50	R\$ -	R\$ -	R\$ 56.818,50	0,29%
LUCAS LANZILLOTTI PEREIRA	R\$ -	R\$ 33,00	R\$ 33,00	R\$ -	0,00%
LUIS ARSENI0 TAVARES DA SILVA FILHO	R\$ 235.877,53	R\$ 104.742,10	R\$ 90.135,52	R\$ 250.484,11	1,27%
LUSTOSA & SOBREIRA LTDA	R\$ -	R\$ 7.379,64	R\$ 7.379,64	R\$ -	0,00%
LUIZ CARLOS ALVES SOARES CONTABILIDADE	R\$ 60.501,61	R\$ 6.500,00	R\$ 9.998,39	R\$ 57.003,22	0,29%
MANIBU-ALUGUEL SALA 407 FTS RECIFE	R\$ -	R\$ 7.865,71	R\$ 7.865,71	R\$ -	0,00%
MARTINS VIGILANCIA SERVICOS LTDA	R\$ -	R\$ 4.485,00	R\$ 4.485,00	R\$ -	0,00%
MAVEL ROLAMENTOS E BORRACHAS LTDA	R\$ -	R\$ 1.600,00	R\$ 1.600,00	R\$ -	0,00%
MBG TECNOLOGIA -FINEE FINANCIAL TECH	R\$ -	R\$ 2.550,83	R\$ 2.550,83	R\$ -	0,00%
M&E CONTROLE DE PAGAS EIRELI	R\$ -	R\$ 1.750,00	R\$ 1.750,00	R\$ -	0,00%
MERCEDES CONFECOES EIRELI	R\$ -	R\$ 2.727,00	R\$ 2.727,00	R\$ -	0,00%
MINEIRO E MINEIRO LTDA	R\$ -	R\$ 6.068,17	R\$ 6.068,17	R\$ -	0,00%
MORAES JUNIOR ADVOGADOS ASSOCIADOS.	R\$ -	R\$ 25.000,00	R\$ 25.000,00	R\$ -	0,00%
MORAES JUNIOR ADVOGADOS ASSOCIADOS- PAGTO DE CUSTAS	R\$ -	R\$ 530,40	R\$ 530,40	R\$ -	0,00%
NASA MAIS SECURITIZADORA S A	R\$ -	R\$ 588,79	R\$ 588,79	R\$ -	0,00%
NEO ENERGIA PERNAMBUCO - CELPE	R\$ 1.886,30	R\$ 2.819,79	R\$ 3.708,55	R\$ 997,54	0,01%
NICEPLANET GEOTECNOLOGIA	R\$ -	R\$ 9.965,61	R\$ 9.965,61	R\$ -	0,00%
NORTEINFO DISTRIBUIDORA PRODUTOS INFORMA	R\$ -	R\$ 8.438,30	R\$ 8.438,30	R\$ -	0,00%

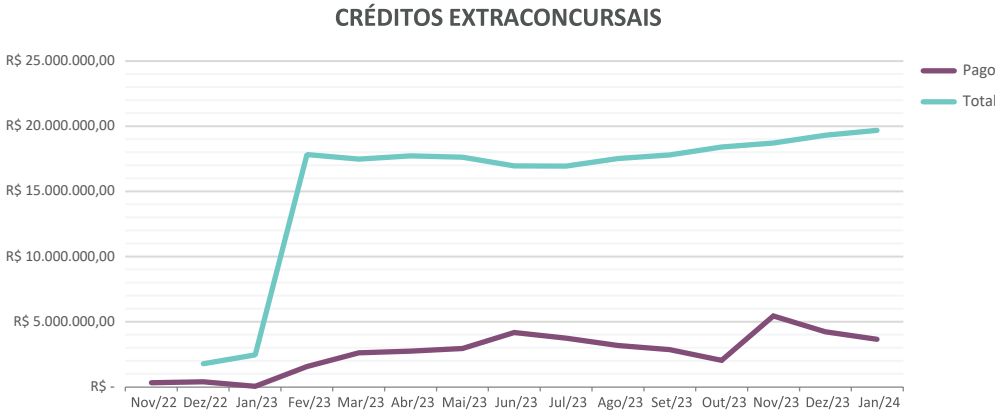
Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2023	Acréscimos do mês de janeiro 2024	Pagamentos do mês de janeiro 2024	Saldo Final em 31/01/2024	AV (%)
ORDENADOS	R\$ 700.523,91	R\$ 1.183.176,55	R\$ 1.381.357,58	R\$ 502.342,88	2,55%
PAPELARIA PIRES CANTINHO DAS FESTAS	R\$ -	R\$ 89,90	R\$ 89,90	R\$ -	0,00%
PLASMETAL TECNOLOGIA IND LTDA	R\$ -	R\$ 15.732,18	R\$ 15.732,18	R\$ -	0,00%
PLOTEC COMUNIC VISUAL	R\$ -	R\$ 160,00	R\$ 160,00	R\$ -	0,00%
PENSÃO ALIMENTÍCIA	R\$ -	R\$ 821,98	R\$ 821,98	R\$ -	0,00%
PIRES E LEITE LTDA	R\$ -	R\$ 323,40	R\$ 323,40	R\$ -	0,00%
PONTUAL VIAGENS E TURISMO LTDA	R\$ 98.758,98	R\$ -	R\$ -	R\$ 98.758,98	0,50%
PRESTADOR DE SERVIÇOS	R\$ -	R\$ 73.253,88	R\$ 73.253,88	R\$ -	0,00%
PRESTADORES DE SERVIÇOS PJ	R\$ 101.907,04	R\$ 116.100,00	R\$ 107.600,00	R\$ 110.407,04	0,56%
PRIME INTERWAY	R\$ -	R\$ 14.380,00	R\$ 14.380,00	R\$ -	0,00%
PRYMER ATACADISTA FOOD SERVICE LTDA	R\$ -	R\$ 8.450,00	R\$ 8.450,00	R\$ -	0,00%
R A DA SILVA GOMES	R\$ -	R\$ 53.760,00	R\$ 53.760,00	R\$ -	0,00%
REGES BORGES TAQUARI SERVICOS CONTABEIS	R\$ -	R\$ 19.200,00	R\$ 19.200,00	R\$ -	0,00%
REINO DA BORRACHA LTDA	R\$ -	R\$ 4.137,00	R\$ 4.137,00	R\$ -	0,00%
REMMACK FILMS INDUSTRIA E COM LTDA	R\$ -	R\$ 8.675,00	R\$ 8.675,00	R\$ -	0,00%
RFX PARTICIPACOES AS -CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 1.000.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.000.000,00	5,08%
R. F. FREITAS DE SOUSA	R\$ -	R\$ 700,00	R\$ 700,00	R\$ -	0,00%
ROCHA NETO C A CONTABIL LTDA - HONORÁRIOS	R\$ 427.500,00	R\$ 15.000,00	R\$ 62.500,00	R\$ 380.000,00	1,93%
ROBERTO CHARLES FREIRY DA SILVA	R\$ 2.403,45	R\$ 2.396,85	R\$ 4.800,30	R\$ -	0,00%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2023	Acréscimos do mês de janeiro 2024	Pagamentos do mês de janeiro 2024	Saldo Final em 31/01/2024	AV (%)
RR BORRACHAS LTDA ME	R\$ -	R\$ 1.259,05	R\$ 1.259,05	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%
SANTOS E CANDIDO TRANS	R\$ -	R\$ 1.600,00	R\$ 1.600,00	R\$ -	0,00%
SEFA DAE ICMS	R\$ -	R\$ 14.521,63	R\$ 14.521,63	R\$ -	0,00%
SHERWIN WILLIAMS DO BRASIL IND E COM LTDA	R\$ -	R\$ 11.186,68	R\$ 11.186,68	R\$ -	0,00%
SILVIO H DE LIMA CANTO LTDA	R\$ -	R\$ 823,84	R\$ 823,84	R\$ -	0,00%
SUPER MALOTES CONFEC COM VAREJ E ATACAD	R\$ -	R\$ 618,00	R\$ 618,00	R\$ -	0,00%
TACO TESTE AUTO ELETRICA LTDA	R\$ -	R\$ 350,00	R\$ 350,00	R\$ -	0,00%
TEC DENARDO COMERCIAL LTDA EPP	R\$ -	R\$ 1.780,00	R\$ 1.780,00	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\$ 12.000,00	R\$ 12.000,00	R\$ -	0,00%
TRANSPRESS TRANSPORTE EXPRESSO LTDA	R\$ -	R\$ 7.011,00	R\$ 7.011,00	R\$ -	0,00%
T R NASCIMENTO FERREIRA EIRELI	R\$ -	R\$ 2.600,00	R\$ 2.600,00	R\$ -	0,00%
TUBONEX TUBOS E CONEXOES LTDA	R\$ -	R\$ 10.288,94	R\$ 10.288,94	R\$ -	0,00%
USINAGEM DALPONTE E DAL PUPO LTDA	R\$ -	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ -	0,00%
VECTOR LATINA LTDA	R\$ -	R\$ 10.408,20	R\$ 10.408,20	R\$ -	0,00%
VENEZA DIESEL COMERCIO	R\$ -	R\$ 625,00	R\$ 625,00	R\$ -	0,00%
V P B TECNOLOGIA E INDUSTRIA DE BAL	R\$ -	R\$ 17.500,00	R\$ 17.500,00	R\$ -	0,00%
V P R R ANIMAIS V ME	R\$ -	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00	R\$ -	0,00%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2023	Acréscimos do mês de janeiro 2024	Pagamentos do mês de janeiro 2024	Saldo Final em 31/01/2024	AV (%)
VETPLUS SERVICOS VETERINARIOS E ASSESSOR	R\$ -	R\$ 27.770,42	R\$ 27.770,42	R\$ -	0,00%
VIDAATIVA CONSULTORIA E FISIOTERAPIA	R\$ 8.800,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 11.000,00	0,06%
VIVO TELEFONIA	R\$ -	R\$ 477,55	R\$ 477,55	R\$ -	0,00%
WHERICA RITA DA SILVA	R\$ -	R\$ 4.650,00	R\$ 4.650,00	R\$ -	0,00%
WF REFRIGERACAO E MANUTENCAO LTDA	R\$ -	R\$ 6.000,00	R\$ 6.000,00	R\$ -	0,00%
WTI SOLUÇÕES E SUPORTE EM TI	R\$ -	R\$ 16.308,00	R\$ 16.308,00	R\$ -	0,00%
ZE DO RATO PRENSAGEM DE MANGUEIRAS	R\$ -	R\$ 407,63	R\$ 407,63	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 **janeiro** de 2024 totaliza um montante de R\$ 19,6 milhões, com pagamentos no mês de R\$ 3.668.576,98 ou 18,63% do total de passivo extraconcursal. Ao se comparar com o mês de **dezembro** de 2023 houve uma elevação de R\$ 376.140,55 ou 1,95% do total da relação.

Abaixo a evolução dos créditos extraconcursais pagos e em sua totalidade de dezembro de 2022 a **janeiro** de 2024.



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\$ 3.309.383,58 na conta Custo das Vendas e em contrapartida uma Receita Bruta de Vendas com saldo **nulo**, um grande desbalanço, contrariando as normas contábeis.
- A discrepância entre o saldo da conta “Resultado Líquido do Período” (R\$ -3.710.445,00) na DRE e a diferença resultante da subtração da conta “Prejuízos Acumulados” do Balanço Patrimonial de novembro pelo saldo de dezembro (R\$ -3.854.933,57) requer justificativa, uma vez que ambas as contas deveriam refletir o mesmo resultado líquido.

Posto isto, necessita-se esclarecimentos.

Visão do Administrador Judicial

Observa-se que a situação financeira é desafiadora. Os prejuízos acumulados e o aumento das dívidas representam uma preocupação significativa. Embora tenham sido gerados alguns fluxos de caixa positivos pelas atividades operacionais, os investimentos realizados consumiram uma parte considerável dos recursos disponíveis. Recomenda-se uma análise minuciosa das operações da empresa, com foco na redução de despesas, reestruturação financeira e na busca por fontes adicionais de receita.

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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Abril 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	87.830.111,55
CIRCULANTE	85.974.262,53
Caixa e Bancos Conta Movimento	110.295,40
Estoques	3.452.549,52
Adiantamentos a Fornecedores	36.538.421,33
Contas a Receber	30.226.732,52
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.586.812,37
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65
NÃO CIRCULANTE	1.855.849,02
Imobilizado	1.855.849,02
Imobilizado Técnico	15.091.670,54
(-) Depreciação Acumulada	-13.235.821,52
PASSIVO + PL	87.830.111,55
PASSIVO	236.707.466,34
CIRCULANTE	228.864.736,66
Fornecedores	68.946.287,92
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27
Obrigações Trabalhista	30.744.212,83
Obrigações Tributárias	19.154.484,80
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39
Outras Obrigações	38.356.604,45
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-148.877.354,79
Capital Social	200.000,00
Prejuízos Acumulados	-151.313.020,48
Ajustes de Exercícios Anteriores	5.946.110,69
Resultado do Período	-3.710.445,00

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	GRUPO FRIBEV
RECEITA BRUTA DE VENDAS	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	0,00
Deduções da Receita Operacional Bruta	0,00
Incentivos Fiscais	0,00
RECEITA LÍQUIDA	0,00
(-) Custo das Vendas	-3.309.383,58
RESULTADO BRUTO	-3.309.383,58
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-360.823,60
Despesas Comerciais	0,00
Despesas Administrativas	-349.083,94
Despesas Tributárias	-11.739,66
Outras Receitas	0,00
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-3.670.207,18
Receitas Financeiras	0,80
Despesas Financeiras	-40.238,62
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-3.710.445,00
Tributos Sobre o Lucro	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-3.710.445,00

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	GRUPO FRIBEV
Resultado Líquido do Período	-3.710.445,00
Depreciações	34.355,90
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado Líquido Ajustado	-3.676.089,10
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais	
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-119.490,72
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-1.414.311,52
(+/-) Variação em Contas a Receber	0,00
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-45.009,92
(+/-) Variação da Conta Despesas Pagas Antecipadamente	0,00
(+/-) Variação da Conta Crédito com Partes Relacionadas	0,00
(+/-) Variação de Contas a Pagar à Fornecedores	946.127,89
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	879.545,32
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	-6.346,81
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	3.535.685,92
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	3.776.200,16
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	100.111,06
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	
Aquisição de Móveis e Utensílios	0,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	-32.300,00
Aquisição de Computadores e Periféricos	0,00
Contratação de Arrendamento	0,00
Veículos	0,00
Intangíveis	0,00
Máquinas e Ferramentas	0,00
Central Telefônica	0,00
Reformas	0,00

Imobilizado a Classificar	-7.104,98
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-39.404,98
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	60.706,08
Saldo Inicial das Disponibilidades	49.589,32
Saldo Final das Disponibilidades	110.295,40



rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br