

**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 março/2024 e requerer sua juntada ao processo.

Termos em que, pede e espera deferimento.

Londrina, 26 de junho 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 | Março 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

35 Margem Ebitda

37 Imobilização de Recursos Não Correntes

38

Extraconcursal

42

Visão do Administrador
Judicial

45

Apêndices

46 Balanço Patrimonial

47 Demonstração do Resultado
do Exercício

48 Demonstração dos Fluxos de
Caixa

Introdução

Empresa em Recuperação Judicial

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

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

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

25.264.597/0003-74	FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA FRIBEV - FRIGORIFICO BELA VISTA FILIAL 2	01.51-2-01 - Criação de bovinos para corte 01.53-9-01 - Criação de caprinos 01.53-9-02 - Criação de ovinos, inclusive para produção de lã 01.54-7-00 - Criação de suínos 01.55-5-01 - Criação de frangos para corte 10.11-2-03 - Frigorífico - abate de ovinos e caprinos 10.11-2-05 - Matadouro - abate de reses sob contrato - exceto abate de suínos 10.12-1-01 - Abate de aves 10.12-1-03 - Frigorífico - abate de suínos 10.12-1-04 - Matadouro - abate de suínos sob contrato 46.23-1-02 - Comércio atacadista de couros, lãs, peles e outros subprodutos não-comestíveis de origem animal 46.34-6-01 - Comércio atacadista de carnes bovinas e suínas e derivados 46.34-6-02 - Comércio atacadista de aves abatidas e derivados 46.34-6-99 - Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais
		82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo (Dispensada *)
25.264.597/0004-55	TS FRIGORÍFICO TAVA- RES DA SILVA LTDA FILIAL 3	46.34-6-02 - Comércio atacadista de aves abatidas e derivados 46.34-6-99 - Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais

Referente ao mês abrangente, a Recuperanda informou que:

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

Este Relatório Mensal de Atividades fora elaborado com base nas informações fornecidas pela Recuperanda, relativas ao mês de **março de 2024**, abrangendo o período de 01/03/2024 a 31/03/2024, 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:

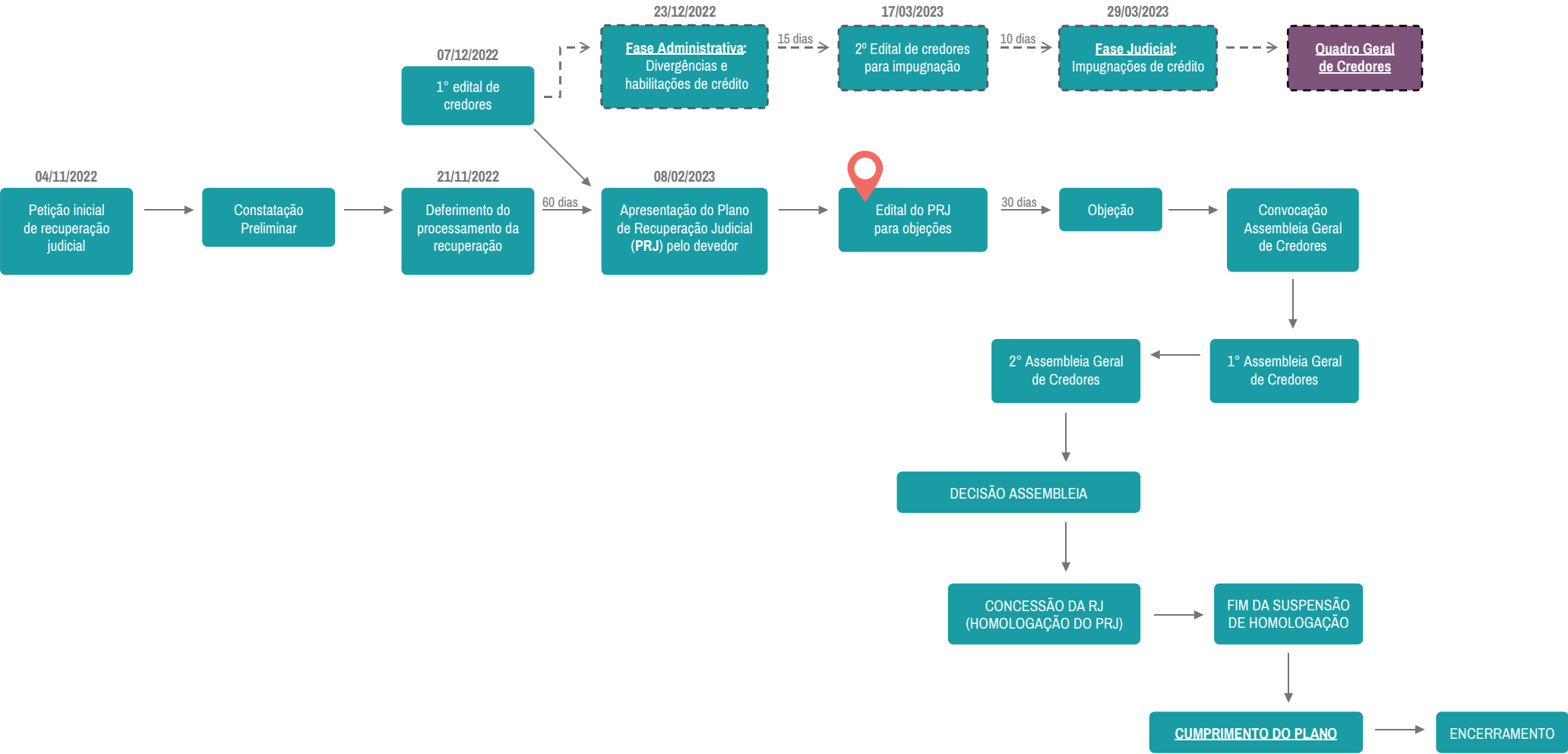
- Apresentar a condição econômica/financeira da Recuperanda na posição contábil, ao submeter-se os dados contábeis do período informado acima, ao cálculo de diversos índices, adiante explanados.
- Fornecer informações acerca das atividades da Recuperanda.

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 01/03/2024, no Ids. 162901458, a Recuperanda requereu a juntada da decisão do Árbitro da CAMARB, na qual sustenta possuir jurisdição para analisar a solicitação da empresa RAMAX PARÁ LTDA.

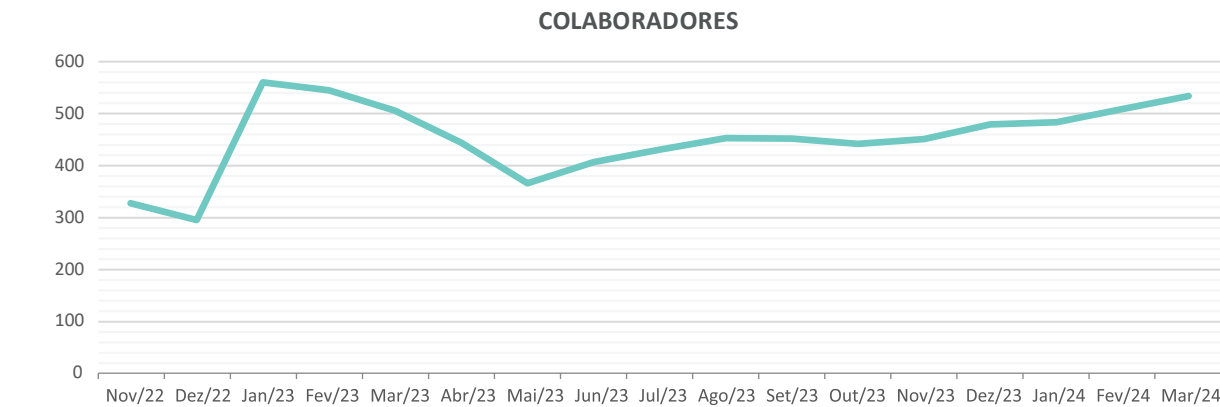
No dia 13/03/2024, no Ids. 163943786, a Recuperanda 1. requereu o cumprimento da decisão judicial referente ao contrato rescindido com a empresa RAMAX. 2. pediu os pagamentos diários descritos no contrato. 3. solicitou o bloqueio dos valores devidos nas contas bancárias da RAMAX e a majoração da multa por inadimplemento.

No dia 19/03/2024, no Ids. 164602954, a Administradora Judicial 1. solicitou ao Juízo a realização da Assembleia Geral de Credores (AGC), conforme decisão judicial. 2. Forneceu orientações sobre o processo de habilitação para participar da AGC.

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 março/2024:

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



Análise das Demonstrações Contábeis

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

GRUPO FRIBEV

BALANÇO PATRIMONIAL	MAR/2024	FEV/2024	AH (%)	AV (%)
ATIVO	98.383.480,30	89.192.962,21	10,30	100,00
CIRCULANTE	96.541.432,20	87.322.273,72	10,56	98,13
Caixa e Bancos Conta Movimento	50.315,10	56.183,89	-10,45	0,05
Estoques	3.575.737,31	3.555.377,69	0,57	3,63
Adiantamentos a Fornecedores	37.619.501,53	37.554.033,10	0,17	38,24
Contas a Receber	39.571.505,90	30.468.465,26	29,88	40,22
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.664.920,97	10.628.762,39	0,34	10,84
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74	5.037.086,74	0,00	5,12
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65	22.364,65	0,00	0,02
NÃO CIRCULANTE	1.842.048,10	1.870.688,49	-1,53	1,87
Imobilizado	1.842.048,10	1.870.688,49	-1,53	1,87
Imobilizado Técnico	15.147.505,18	15.141.135,15	0,04	15,40
(-) Depreciação Acumulada	-13.305.457,08	-13.270.446,66	0,26	-13,52
PASSIVO + PL	98.383.480,30	89.192.962,21	10,30	100,00
PASSIVO	246.588.240,98	241.643.576,71	2,05	250,64
CIRCULANTE	238.745.511,30	233.800.847,03	2,11	242,67
Fornecedores	70.569.087,18	69.710.830,21	1,23	71,73
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27	71.623.864,27	0,00	72,80
Obrigações Trabalhista	32.793.418,57	31.600.686,71	3,77	33,33
Obrigações Tributárias	20.414.477,81	19.192.904,33	6,36	20,75
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39	39.282,39	0,00	0,04
Outras Obrigações	43.305.381,08	41.633.279,12	4,02	44,02
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	7,97
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	7,97
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-148.204.760,68	-152.450.614,50	-2,79	-150,64
Capital Social	200.000,00	200.000,00	0,00	0,20

Prejuízos Acumulados	-152.650.614,50	-149.077.354,79	2,40	-155,16
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do Período	4.245.853,82	-3.573.259,71	-218,82	4,32

- Caixa e Bancos Conta Movimento de R\$ 50,3 mil. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou um decréscimo de 10,45%.
- Estoques de R\$ 3,5 milhões. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou uma elevação de 0,57% e em relação ao Ativo representa o percentual de 3,63%.
- Adiantamentos a Fornecedores de R\$ 37,6 milhões. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou um aumento de 0,17% e em relação ao Ativo representa o percentual de 38,24%.
- Contas a Receber de R\$ 39,5 milhões. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou um aumento de 29,88% em relação ao Ativo representa o percentual de 40,22%.
- Impostos e Contribuições a Recuperar de R\$ 10,6 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 10,84%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 5,12%.
- Despesas do Exercício Seguinte de R\$ 22,3 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,02%.
- Imobilizado de R\$ 1,8 milhão. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou uma redução de 1,53% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,87%.
- Fornecedores de R\$ 70,5 milhões. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou uma elevação de 1,23% e em relação ao Passivo representa o percentual de 71,73%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 71,6 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 72,80%.
- Obrigações Trabalhista de R\$ 32,7 milhões. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou uma elevação de 3,77% e em relação ao Passivo representa o percentual de 33,33%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 20,4 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 20,75%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 39,2 mil. Em relação ao Passivo representa o percentual de 0,04%.
- Outras Obrigações de R\$ 43,3 milhões. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou um aumento de 4,02% e em relação ao Passivo representa o percentual de 44,02%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 152,6 milhões. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou um acréscimo de 2,40% e em relação ao Passivo representa o percentual de 155,16%.

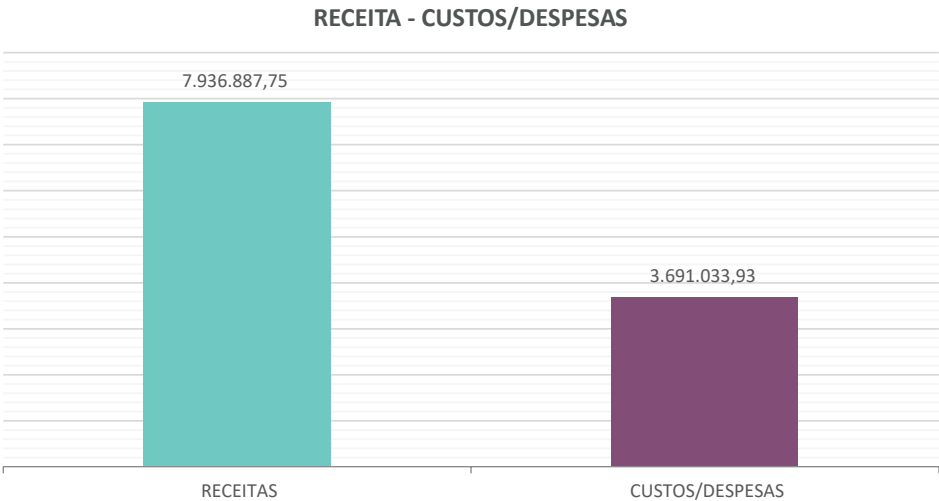
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	MAR/2024	FEV/2024	AH (%)	AV (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	9.143.040,64	241.732,74	3.682,29	115,20
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-1.206.152,89	-32.029,59	3.665,75	-15,20
Deduções da Receita Operacional Bruta	-1.206.152,89	-32.029,59	3.665,75	-15,20
Incentivos Fiscais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	7.936.887,75	209.703,15	3.684,82	100,00
(-) Custo das Vendas	-3.045.336,52	-3.402.689,21	-10,50	-38,37
RESULTADO BRUTO	4.891.551,23	-3.192.986,06	-253,20	61,63
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-614.419,27	-363.759,04	68,91	-7,74
Despesas Comerciais	-187,86	0,00	0,00	-0,00
Despesas Administrativas	-612.537,90	-344.506,56	77,80	-7,72
Despesas Tributárias	-1.693,51	-19.252,48	-91,20	-0,02
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Antes do Resultado Financeiro	4.277.131,96	-3.556.745,10	-220,25	53,89
Receitas Financeiras	0,00	0,80	-100,00	0,00
Despesas Financeiras	-31.278,14	-16.515,41	89,39	-0,39
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	4.245.853,82	-3.573.259,71	-218,82	53,50
Tributos Sobre o Lucro	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	4.245.853,82	-3.573.259,71	-218,82	53,50

- Receita Bruta de R\$ 9,1 milhões. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou um acréscimo de 3.682,29%.
- Custo das Vendas de R\$ 3 milhões. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou um decréscimo de 10,50%.
- Resultado Bruto de R\$ 4,8 milhões. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou uma melhora no resultado de 253,20%.
- Despesas Administrativas de R\$ 612,5 mil. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou uma elevação de 77,80%.
- Despesas Financeiras de R\$ 31,2 mil. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou um aumento de 89,39%.

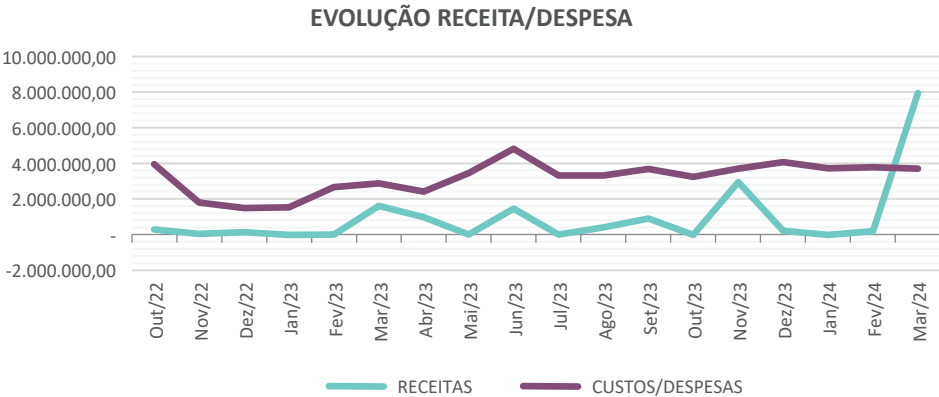
Apurou-se para o Grupo FRIBEV o Lucro no valor de R\$ 4,2 milhões. Em confronto com o mês de fevereiro/2024, apresentou uma melhora no resultado de 218,82%.

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



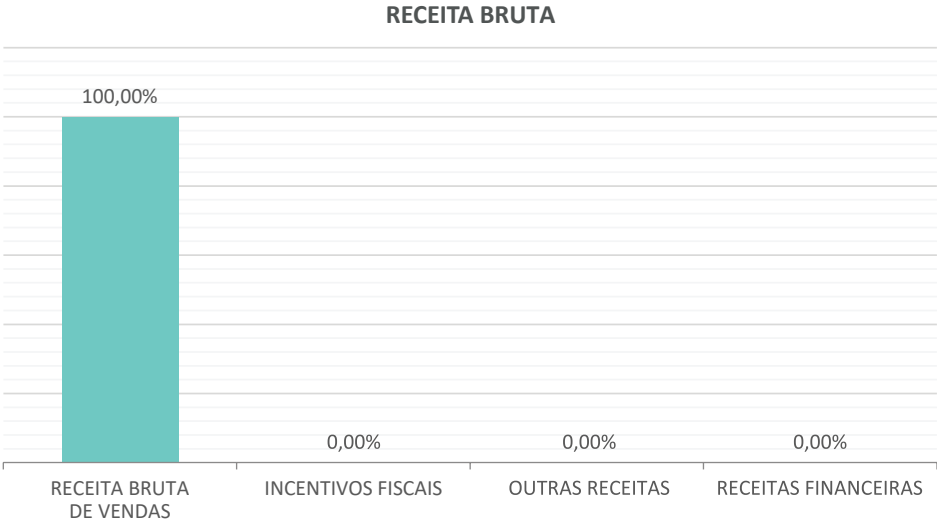
A tabela e a evolução das receitas e custos/despesas de novembro/2022 a março/2024 está demonstrada no gráfico abaixo:

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



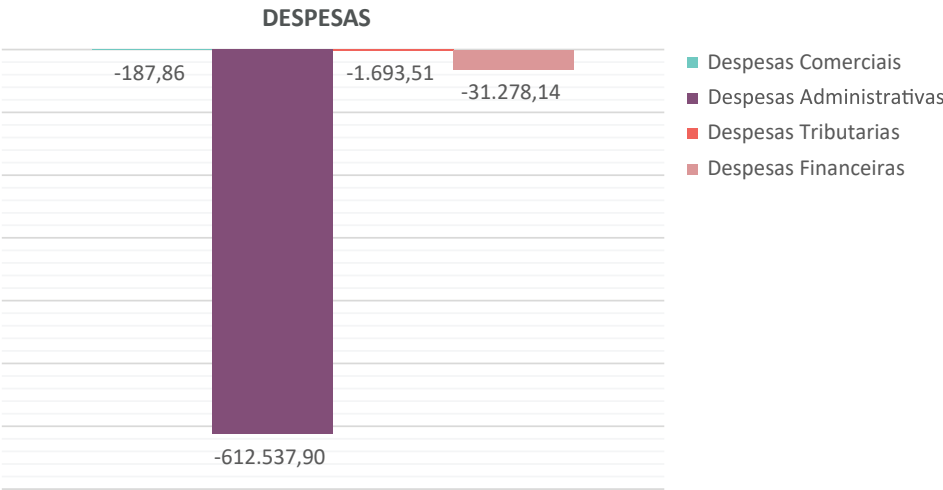
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA BRUTA	
RECEITA BRUTA DE VENDAS	R\$ 9.143.040,64
INCENTIVOS FISCAIS	R\$ -
OUTRAS RECEITAS	R\$ -
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ -
TOTAL	R\$ 9.143.040,64



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

DESPESAS	100,00%
Despesas Comerciais	0,03%
Despesas Administrativas	94,86%
Despesas Tributarias	0,26%
Despesas Financeiras	4,84%



DFC

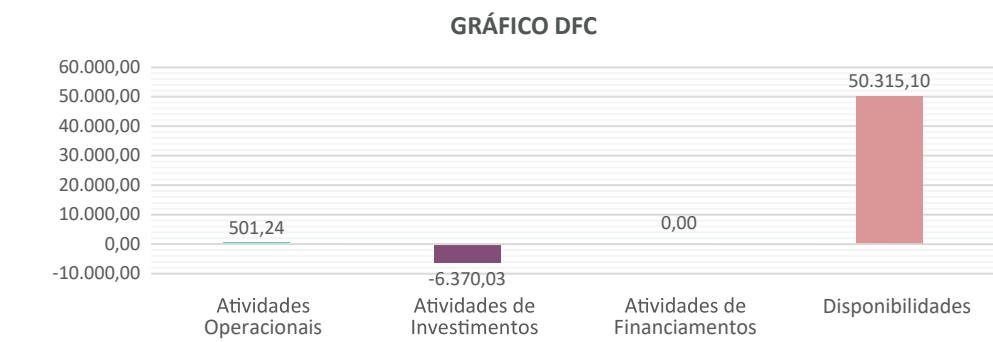
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	MAR/2024	FEV/2024	AH (%)
Resultado Líquido do Período	4.245.853,82	-3.573.259,71	-218,82
Depreciações	35.010,42	34.625,14	1,11
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
Resultado Líquido Ajustado	4.280.864,24	-3.538.634,57	-220,98
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais			
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-20.359,62	-102.828,17	-80,20
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-65.468,43	-1.015.611,77	-93,55
(+/-) Variação em Contas a Receber	-9.103.040,64	-241.732,74	3.665,75
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-36.158,58	-41.950,02	-13,81
(+/-) 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	858.256,97	764.542,29	12,26
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	1.192.731,86	856.473,88	39,26
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	1.221.573,48	38.419,53	3.079,56
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	1.672.101,96	3.276.674,67	-48,97
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00	0,00	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	-4.280.363,00	3.533.987,67	-221,12
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	501,24	-4.646,90	-110,79
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos			
Aquisição de Móveis e Utensílios	0,00	-4.500,00	-100,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	0,00	-41.740,61	-100,00
Aquisição de Computadores e Periféricos	0,00	0,00	0,00
Contratação de Arrendamento	0,00	0,00	0,00
Veículos	0,00	0,00	0,00
Intangíveis	0,00	0,00	0,00
Máquinas e Ferramentas	0,00	0,00	0,00
Central Telefônica	0,00	0,00	0,00
Reformas	0,00	0,00	0,00
Imobilizado a Classificar	-6.370,03	-3.224,00	97,58

Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-6.370,03	-49.464,61	-87,12
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	-5.868,79	-54.111,51	-89,15
Saldo Inicial das Disponibilidades	56.183,89	110.295,40	-49,06
Saldo Final das Disponibilidades	50.315,10	56.183,89	-10,45

- Resultado Líquido do Período. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 4,2 milhões.
- Depreciações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 35 mil.
- Estoques. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 20,3 mil.
- Adiantamentos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 65,4 mil.
- Contas a Receber. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 9,1 milhões.
- Impostos a Recuperar. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 36,1 mil.
- Fornecedores. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 858,2 mil.
- Obrigações Trabalhistas. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,1 milhão.
- Obrigações Tributárias. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,2 milhão.
- Outras Obrigações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,6 milhão.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 501,24.
- Imobilizado a classificar. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 6,3 mil.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Investimento. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 6,3 mil.
- Variação Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 5,8 mil.
- Saldo Final das Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 50,3 mil.

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



Análise dos Indicadores Econômicos/Financeiros

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

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

Liquidez Corrente 0,40

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,40 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto prazo, a Recuperanda não possui recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas na empresa.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

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

Liquidez Seca 0,39

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,39 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques. O resultado desse índice demonstra que a capacidade de pagamento da empresa, quando desconsiderado os estoques, é similar ao Índice de Liquidez Corrente, apresentado acima, demonstrando que a empresa não possui alto volume de estoques.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

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

Liquidez Imediata	0,0002
-------------------	--------

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	0,40
----------------	------

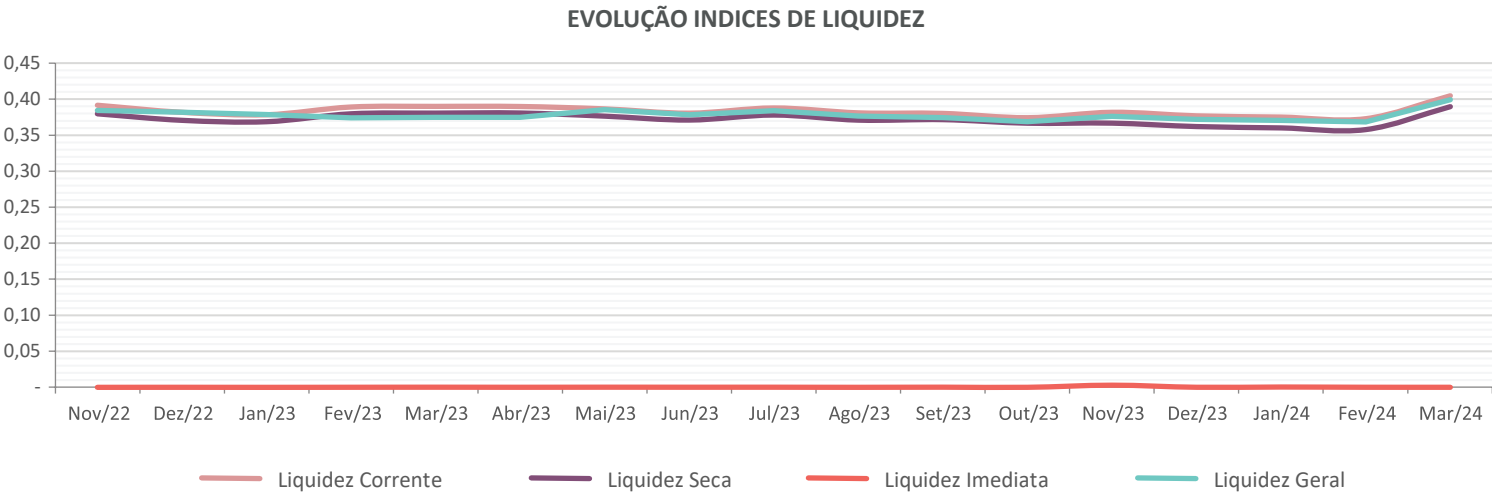
Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,40 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja, 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 **fevereiro** e **março** de 2024.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	FEV/2024	MAR/2024
Liquidez Corrente	0,37	0,40
Liquidez Seca	0,36	0,39
Liquidez Imediata	0,0002	0,0002
Liquidez Geral	0,37	0,40

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



Índices de Insolvência

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

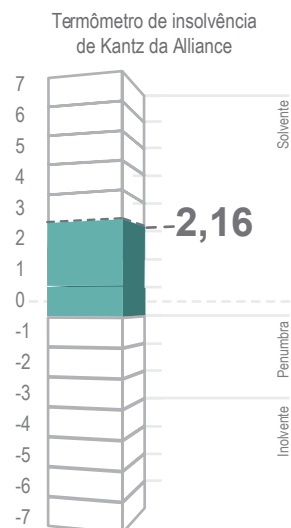
ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE KANITZ

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:

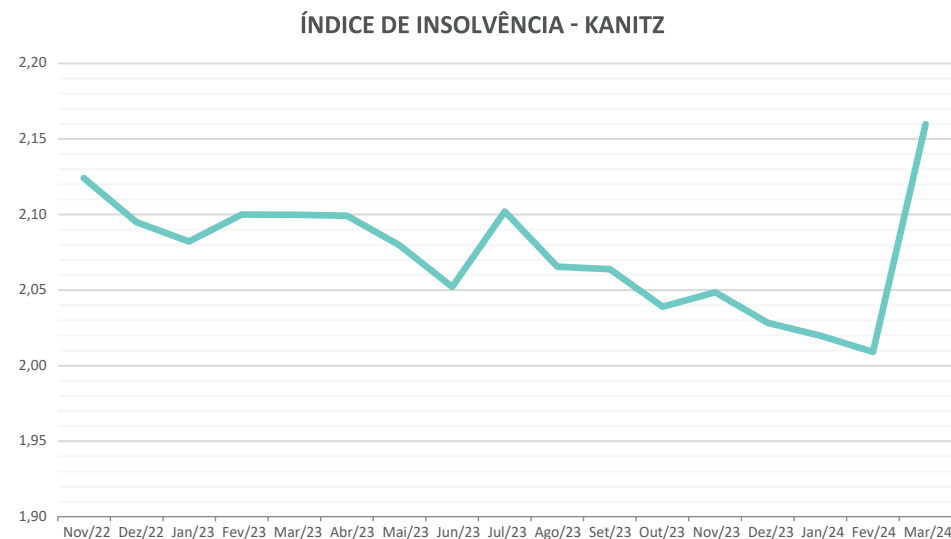
}	x1 ==	$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}}$	$\frac{\text{LL}}{\text{PL}} = \mathbf{x0,05}$
	x2 ==	Liquidez Geral	$\frac{\text{AC} + \text{RLP}}{\text{PC} + \text{ELP}} = \mathbf{x1,65}$
	x3 ==	Liquidez Seca	$\frac{\text{AC} - \text{E}}{\text{PC}} = \mathbf{x3,55}$
	x4 ==	Liquidez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

$$\text{Fator de Insolvência} = x_1 + x_2 + x_3 - x_4 - x_5$$

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



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



ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE ALTMAN

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

Modelo de Altman

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

Onde: x1 = (Ativo Circulante - Passivo Circulante) / Ativo Total

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

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

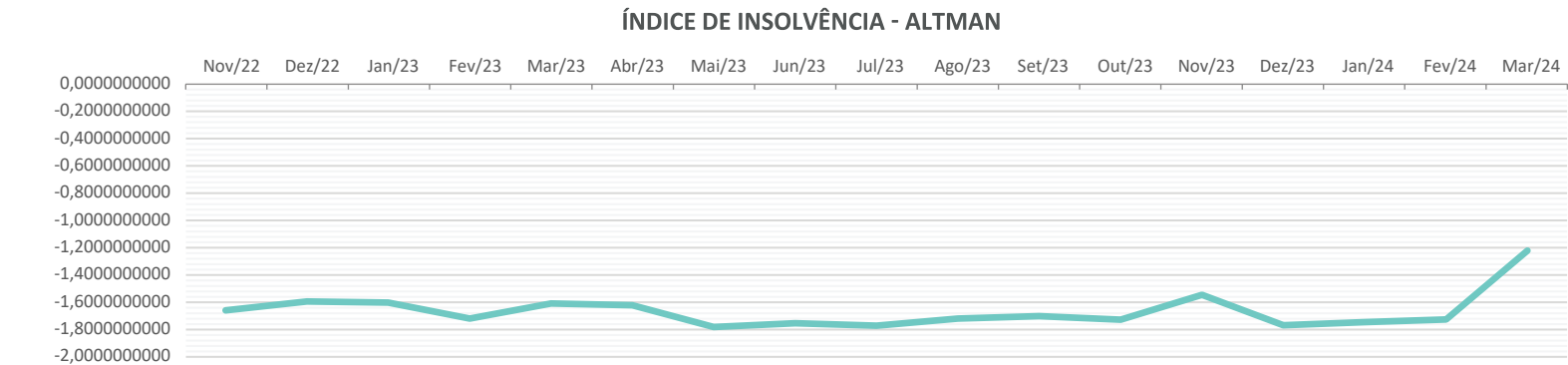
x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de **-1,2289577296** 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 março/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.

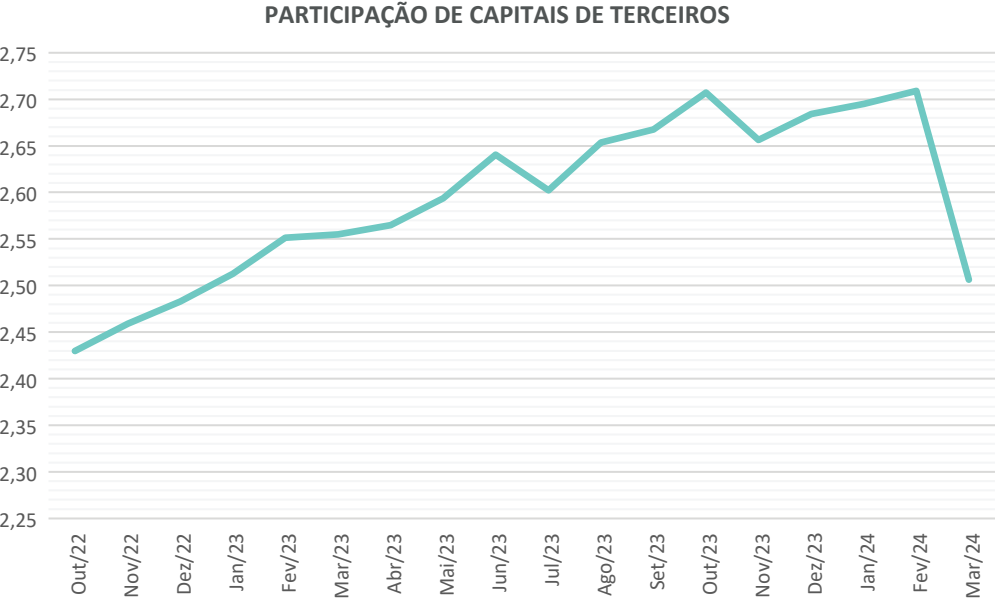
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos da Participação de capitais de Terceiros, Composição de Endividamento e Imobilização do Patrimônio Líquido.

Quadro Comparativo dos Índices. Período de **fevereiro** e **março** de 2024.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	FEV/2024	MAR/2024
Participação de capitais de Terceiros	2,71	2,51
Composição de Endividamento	0,97	0,97
Imobilização do Patrimônio Líquido	- 0,01	- 0,01

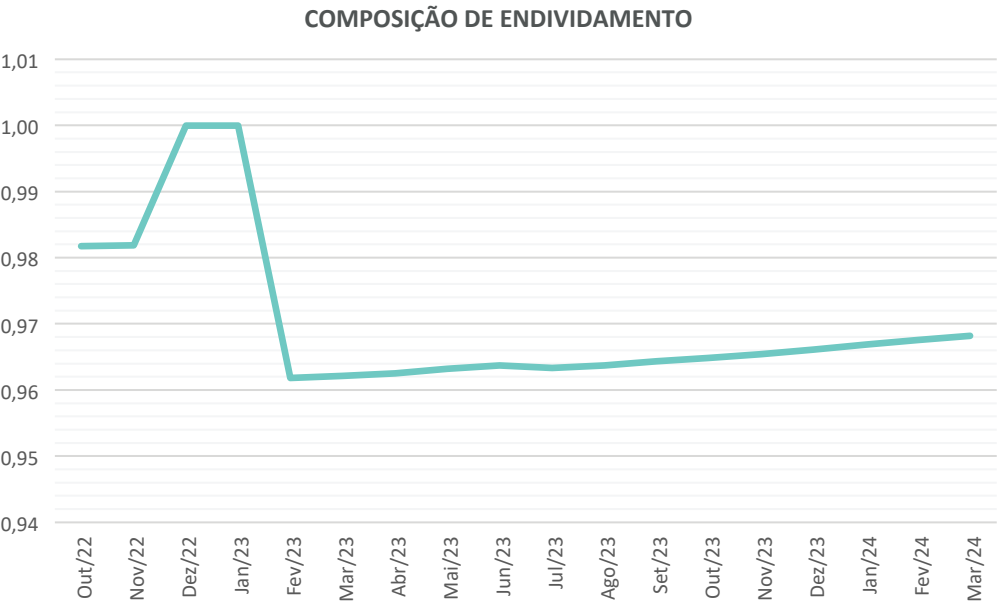
ÍNDICE PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS

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



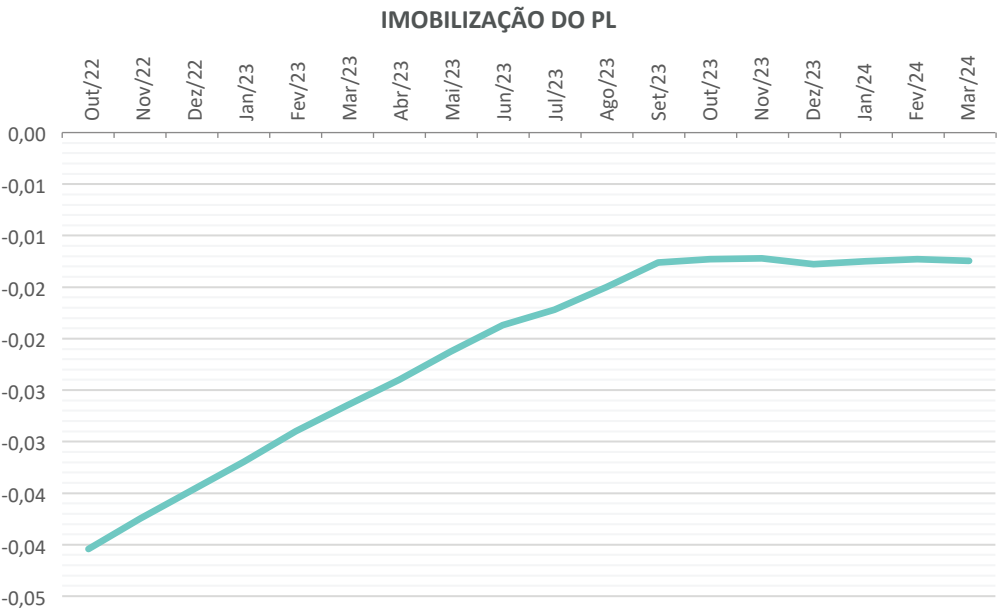
ÍNDICE COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

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.

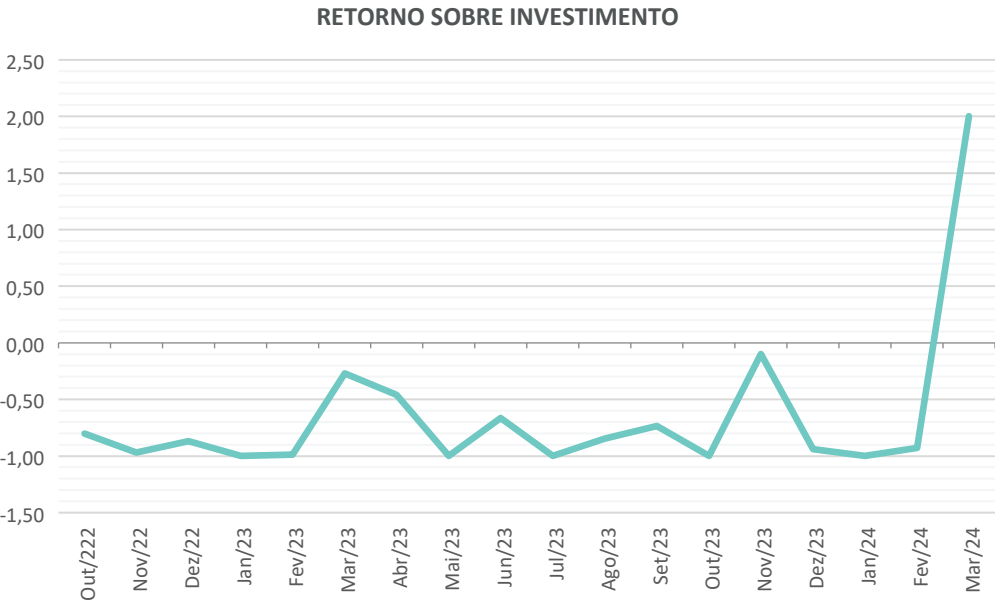
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos do Índices de Retorno sobre Investimento e Retorno sobre Patrimônio.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **fevereiro** e **março** de 2024.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	FEV/2024	MAR/2024
Retorno sobre Investimento	- 0,93	2,00
Retorno sobre Patrimônio	0,02	- 0,03

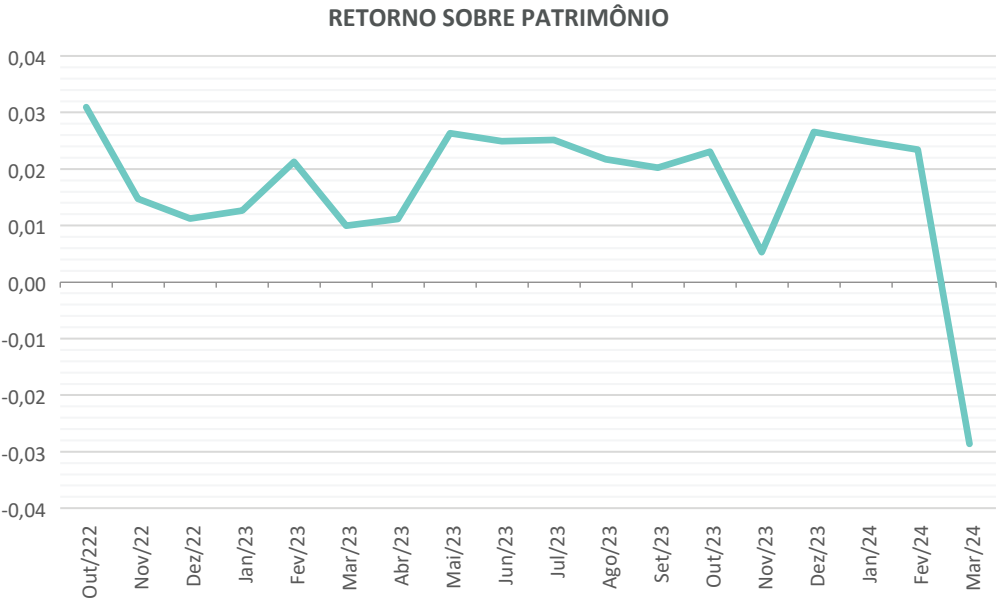
INDICADOR DE RETORNO SOBRE INVESTIMENTO

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.

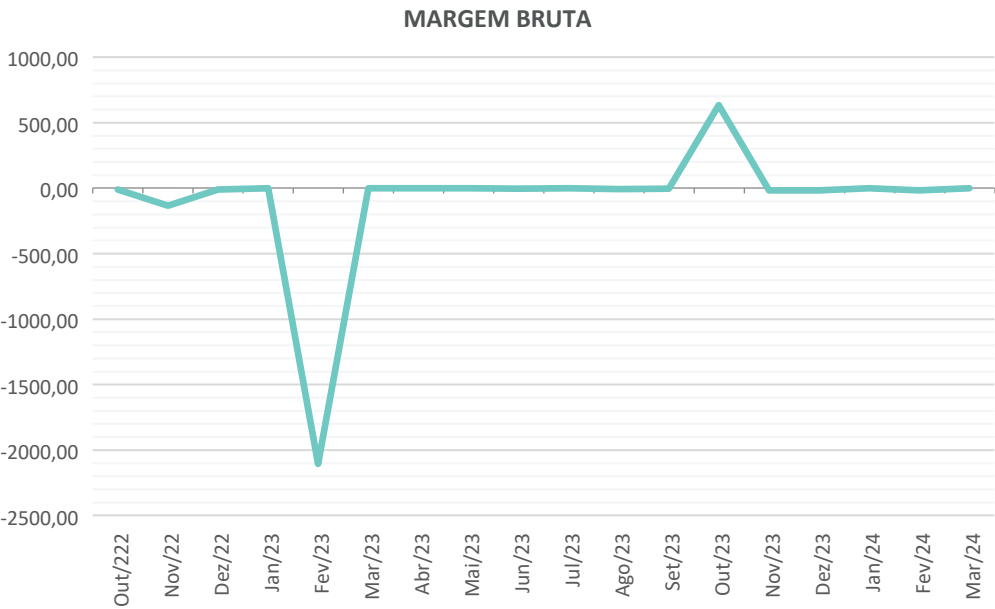
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **fevereiro** e **março** de 2024.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	FEV/2024	MAR/2024
MARGEM BRUTA	- 15,23	0,62
MARGEM EBITDA	- 16,96	0,54
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	- 0,01	- 0,01

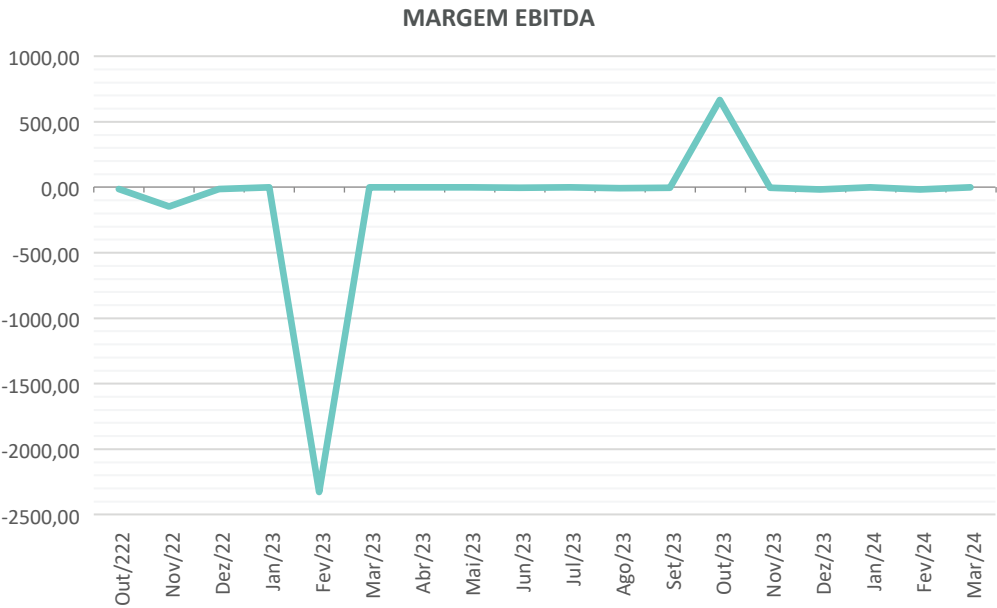
MARGEM BRUTA

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



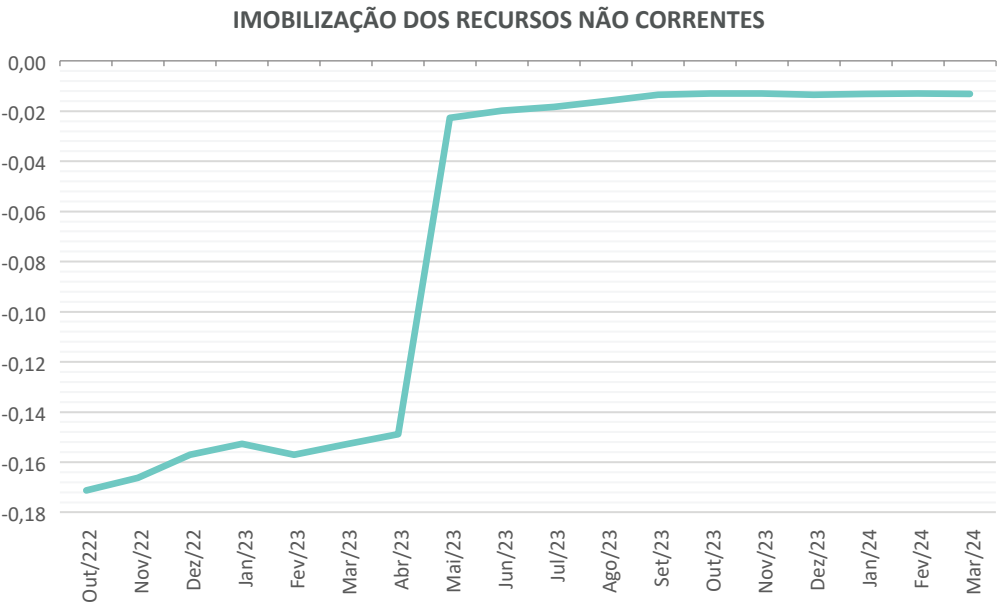
MARGEM EBITDA

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



IMOBILIZAÇÃO DE RECURSOS NÃO CORRENTES

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



Extraconcursal

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

Créditos Extraconcursais	Saldo em 29/02/2024	Acréscimos do mês de março 2024	Pagamentos do mês de março 2024	Saldo Final em 31/03/2024	AV (%)
TOTAL	R\$ 19.836.512,44	R\$ 2.367.854,92	R\$ 1.728.467,45	R\$ 20.475.899,91	100,00%
A S BAYMA SERVICOS	R\$ 13.200,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 15.400,00	0,08%
ABSALAO, CASTRO E TAVARES DA SILVA SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 12.840,02	R\$ 1.834,33	R\$ -	R\$ 14.674,35	0,07%
ADEMIR FRANCO CONSULTORIA AMBIENTAL ME	R\$ 11.000,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 13.200,00	0,06%
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	0,07%
ANDRADE MONTEIRO, LUSTOSA E GUIMARAES ADVOGADOS ASSOCIADOS	R\$ -	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ -	0,00%
ANA VALÉRIA SILVA BELO - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 5.294,77	R\$ 5.294,77	R\$ -	0,00%
ANTÔNIO MARTINS BEZERRA LEMOS	R\$ -	R\$ 1.815,00	R\$ 1.815,00	R\$ -	0,00%
ARRENDAMENTO XINGUARA	R\$ 4.000.000,00	R\$ 500.000,00	R\$ -	R\$ 4.500.000,00	21,98%
BANCO BRADESCO	R\$ -	R\$ 44,14	R\$ 44,14	R\$ -	0,00%
BANCO BRADESCO - ENERGIA	R\$ -	R\$ 11.022,45	R\$ 11.022,45	R\$ -	0,00%
BANCO ITAÚ	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BANCO MONEY PLUS-GRAFENO	R\$ -	R\$ 8.803,00	R\$ 8.803,00	R\$ -	0,00%
BANCO SANTANDER	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BENEFICIOS /AUXÍLIO FUNCIONÁRIO	R\$ 1.948,00	R\$ 360,80	R\$ 2.308,80	R\$ -	0,00%
C. DA S. OLIVEIRA ASSESSORIA, CONSULTORIA E EMPREENDIMENTOS EIRELI	R\$ 65.003,22	R\$ 6.500,00	R\$ 6.500,00	R\$ 65.003,22	0,32%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
CAMARA COM ENERGIA ELET. CCEE	R\$ 138,08	R\$ 150,22	R\$ 288,30	R\$ -	0,00%
CARLA CRISTINA F TAVARES DA SILVA	R\$ 2.649,27	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.649,27	0,01%

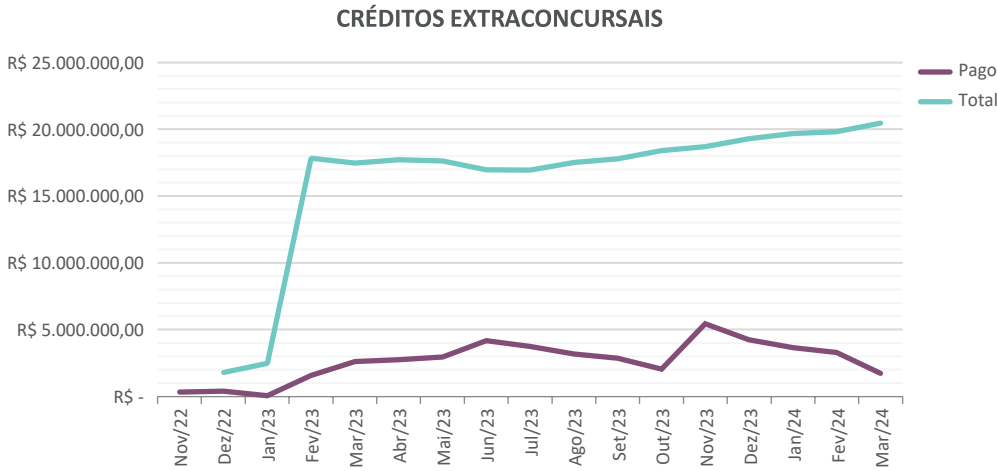
Créditos Extraconcursais	Saldo em 29/02/2024	Acréscimos do mês de março 2024	Pagamentos do mês de março 2024	Saldo Final em 31/03/2024	AV (%)
CASTRO NUMERIANO DANTAS SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 15.750,00	R\$ 2.250,00	R\$ -	R\$ 18.000,00	0,09%
CENTRAIS ELETRICAS DO PARA S.A. - CELPA	R\$ 389.520,18	R\$ -		R\$ 389.520,18	1,90%
CERTIFICAÇÃO DIGITAL	R\$ -	R\$ 170,00	R\$ 170,00	R\$ -	0,00%
CICERO JOSÉ DA SILVA	R\$ -	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ -	0,00%
COMPESA	R\$ -	R\$ 82,63	R\$ 82,63	R\$ -	0,00%
CYNTHYA CORDEIRO DA SILVA	R\$ -	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ -	0,00%
DIEGO CORREIA GALVAO	R\$ -	R\$ 17.000,00	R\$ 17.000,00	R\$ -	0,00%
EDNALDO MOREIRA DA SILVA	R\$ -	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00	R\$ -	0,00%
ELETRON SERVIÇOS LTDA	R\$ 19.708,50	R\$ 3.284,75	R\$ -	R\$ 22.993,25	0,11%
ELITE SERVIÇOS DE SEGURANÇA	R\$ -	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ -	0,00%
EMPRESARIAL PONTES CORP CENTER	R\$ -	R\$ 1.494,17	R\$ -	R\$ 1.494,17	0,01%
FABIANE AMARAL - ALUGUEL ENTREPOSTO GAIBU	R\$ 5.382,54	R\$ -	R\$ -	R\$ 5.382,54	0,03%
FEDERACAO DOS TRAB NAS INDS ALIM E AFINS	R\$ -	R\$ 6.102,19	R\$ 6.102,19	R\$ -	0,00%
GERALDO F. CHAGAS JUNIOR	R\$ -	R\$ 820,00	R\$ 820,00	R\$ -	0,00%
GERALDO OLIMPIO GOMES	R\$ -	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ -	0,00%
GERSON BARRETO DE MIRANDA	R\$ -	R\$ 23.390,00	R\$ 23.390,00	R\$ -	0,00%
GETULIO MENDONÇA JUNIOR	R\$ -	R\$ 3.000,00	R\$ -	R\$ 3.000,00	0,01%
ICMS -PARCELAMENTO	R\$ 13.047.452,13	R\$ -	R\$ -	R\$ 13.047.452,13	63,72%
IMPOSTOS E TAXAS	R\$ -	R\$ 353,50	R\$ 353,50	R\$ -	0,00%
ITABIRA DE BRITO NETO	R\$ -	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ -	0,00%
IVALDO CORREIA DA SILVA	R\$ -	R\$ 100,00	R\$ 100,00	R\$ -	0,00%
JOSE ADEMILTON DOS SANTOS	R\$ -	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ -	0,00%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 29/02/2024	Acréscimos do mês de março 2024	Pagamentos do mês de março 2024	Saldo Final em 31/03/2024	AV (%)
JOSENILDO DOS SANTOS CASSIMIRO	R\$ -	R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ -	0,00%
JOSÉ ORLANDO DA SILVA	R\$ -	R\$ 3.700,00	R\$ 3.700,00	R\$ -	0,00%
J P ALVES PEREIRA COMERCIO - ENCARGOS ARRENDAMENTO-NOÉ MAGALHÃES	R\$ 15.000,00	R\$ -	R\$ 15.000,00	R\$ -	0,00%
JÚLIO CESAR DAS NEVES	R\$ -	R\$ 150,00	R\$ 150,00	R\$ -	0,00%
KLAUS LUDWIG SCHILLING MACIEL	R\$ 3.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.000,00	0,01%
LEANDRO JOSE PEREIRA MACEDO	R\$ -	R\$ 11.571,93	R\$ 11.571,93	R\$ -	0,00%
LEONARDO DA SILVA CARDOSO	R\$ -	R\$ 9.374,00	R\$ 9.374,00	R\$ -	0,00%
L J A COMERCIO VAREJISTA DE CARNES E ALI	R\$ 10.215,39	R\$ -	R\$ -	R\$ 10.215,39	0,05%
LOCAWEB	R\$ -	R\$ 681,13	R\$ 681,13	R\$ -	0,00%
LOZASSO CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 56.818,50	R\$ -	R\$ -	R\$ 56.818,50	0,28%
LUCIANO CELESTINO MACHADO- AGUA MINERAL	R\$ -	R\$ 238,00	R\$ 238,00	R\$ -	0,00%
LUCIENE SILVA DE MACENA -REEMB. COMPRA DE SUPRIMENTO PARA FTS 646	R\$ -	R\$ 42,28	R\$ 42,28	R\$ -	0,00%
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO	R\$ 112.434,11	R\$ -	R\$ -	R\$ 112.434,11	0,55%
LUIS BARROS FILHO	R\$ -	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ -	0,00%
LUIZ CARLOS ALVES SOARES CONTABILIDADE	R\$ 53.503,22	R\$ 15.500,00	R\$ 19.000,00	R\$ 50.003,22	0,24%
MANIBU-ALUGUEL SALA 407 FTS RECIFE	R\$ -	R\$ 7.865,71	R\$ -	R\$ 7.865,71	0,04%
MANUEL DA MOTTA VIEIRA	R\$ -	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ -	0,00%
MARCOS PEREIRA DE LIMA JUNIOR	R\$ -	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ -	0,00%
MARIA C D WANDERLEY	R\$ -	R\$ 318,00	R\$ 318,00	R\$ -	0,00%
MARIA DE FÁTIMA DA FONTE	R\$ -	R\$ 120,00	R\$ 120,00	R\$ -	0,00%
MARIA SIMONE SOUZA GOMES	R\$ -	R\$ 1.700,00	R\$ 1.700,00	R\$ -	0,00%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 29/02/2024	Acréscimos do mês de março 2024	Pagamentos do mês de março 2024	Saldo Final em 31/03/2024	AV (%)
MORAES JUNIOR ADVOGADOS ASSOCIADOS	R\$ -	R\$ 25.000,00	R\$ 25.000,00	R\$ -	0,00%
MORAES JUNIOR ADVOGADOS ASSOCIADOS- CONTRATAÇÃO ADV CORRESPONDENTE	R\$ -	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ -	0,00%
NEO ENERGIA PERNAMBUCO - CELPE	R\$ -	R\$ 13.230,37	R\$ 13.230,37	R\$ -	0,00%
ORDENADOS	R\$ 402.632,26	R\$ 1.222.558,62	R\$ 1.044.489,03	R\$ 580.701,85	2,84%
PENSÃO ALIMENTÍCIA	R\$ -	R\$ 825,21	R\$ 825,21	R\$ -	0,00%
PONTUAL VIAGENS E TURISMO LTDA	R\$ 98.758,98	R\$ -	R\$ -	R\$ 98.758,98	0,48%
PREFEITURA DE JABOATÃO DOS GUARARAPES- IPTU FTS 646	R\$ -	R\$ 1.340,01	R\$ 1.340,01	R\$ -	0,00%
PRESTADOR DE SERVIÇOS	R\$ -	R\$ 73.980,31	R\$ 73.980,31	R\$ -	0,00%
PRESTADORES DE SERVIÇOS PJ	R\$ 110.407,04	R\$ 87.230,76	R\$ 81.480,76	R\$ 116.157,04	0,57%
RFX PARTICIPACOES AS -CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 1.000.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.000.000,00	4,88%
ROCHA NETO C A CONTABIL LTDA - HONORÁRIOS	R\$ 347.500,00	R\$ 15.000,00	R\$ 62.500,00	R\$ 300.000,00	1,47%
ROBERTO CHARLES FREIRY DA SILVA	R\$ -	R\$ 2.400,15	R\$ 2.400,15	R\$ -	0,00%
ROGERIO APARECIDO SABOIA GALVAO- DESPESAS VIAGEM	R\$ -	R\$ 6.000,00	R\$ 6.000,00	R\$ -	0,00%
RUVIN VELOSO FREIRE KUTZ	R\$ 10.426,00	R\$ 10.426,00	R\$ 10.426,00	R\$ 10.426,00	0,05%
VIDAATIVA CONSULTORIA E FISIOTERAPIA	R\$ 13.200,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 15.400,00	0,08%
VICTOR KEHRLE C WANDERLEY	R\$ -	R\$ 37.500,00	R\$ 37.500,00	R\$ -	0,00%
WAGNER ANDERSON C. DE LIMA -REEMB PAGT CELPE ENTREPOSTO GAIBÚ	R\$ -	R\$ 2.995,49	R\$ 2.995,49	R\$ -	0,00%
WHERICA RITA DA SILVA	R\$ 2.850,00	R\$ -	R\$ 2.850,00	R\$ -	0,00%
WF REFRIGERACAO E MANUTENCAO LTDA	R\$ -	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ -	0,00%

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **março** de 2024 totaliza um montante de R\$ 20,4 milhões, com pagamentos no mês de R\$ 1.728.467,45 ou 8,44% do total de passivo extraconcursal. Ao se comparar com o mês de **fevereiro** houve uma elevação de R\$ 639.387,47 ou 3,22% do total da relação.

Abaixo a evolução dos créditos extraconcursais pagos e em sua totalidade de dezembro de 2023 a **março** de 2024.



Visão do Administrador Judicial

O balanço patrimonial de março de 2024 mostra um aumento no Ativo Total em comparação com fevereiro. Houve uma virada impressionante na Demonstração do Resultado do Exercício, com uma receita líquida aumentando substancialmente e a empresa saindo de um período de prejuízo para um lucro considerável. No entanto, os Fluxos de Caixa indicam uma saída de caixa maior do que a entrada, com investimentos consumindo uma parte significativa do caixa disponível. Em suma, embora haja uma recuperação notável em termos de receita e lucro, a gestão do caixa e a estabilidade do patrimônio líquido permanecem desafios a serem enfrentados.

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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Junho 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	98.383.480,30
CIRCULANTE	96.541.432,20
Caixa e Bancos Conta Movimento	50.315,10
Estoques	3.575.737,31
Adiantamentos a Fornecedores	37.619.501,53
Contas a Receber	39.571.505,90
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.664.920,97
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65
NÃO CIRCULANTE	1.842.048,10
Imobilizado	1.842.048,10
Imobilizado Técnico	15.147.505,18
(-) Depreciação Acumulada	-13.305.457,08
PASSIVO + PL	98.383.480,30
PASSIVO	246.588.240,98
CIRCULANTE	238.745.511,30
Fornecedores	70.569.087,18
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27
Obrigações Trabalhista	32.793.418,57
Obrigações Tributárias	20.414.477,81
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39
Outras Obrigações	43.305.381,08
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-148.204.760,68
Capital Social	200.000,00
Prejuízos Acumulados	-152.650.614,50
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado do Período	4.245.853,82

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	GRUPO FRIBEV
RECEITA BRUTA DE VENDAS	9.143.040,64
(-)DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-1.206.152,89
Deduções da Receita Operacional Bruta	-1.206.152,89
Incentivos Fiscais	0,00
RECEITA LÍQUIDA	7.936.887,75
(-)Custo das Vendas	-3.045.336,52
RESULTADO BRUTO	4.891.551,23
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-614.419,27
Despesas Comerciais	-187,86
Despesas Administrativas	-612.537,90
Despesas Tributárias	-1.693,51
Outras Receitas	0,00
Resultado Antes do Resultado Financeiro	4.277.131,96
Receitas Financeiras	0,00
Despesas Financeiras	-31.278,14
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	4.245.853,82
Tributos Sobre o Lucro	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	4.245.853,82

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	GRUPO FRIBEV
Resultado Líquido do Período	4.245.853,82
Depreciações	35.010,42
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado Líquido Ajustado	4.280.864,24
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais	
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-20.359,62
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-65.468,43
(+/-) Variação em Contas a Receber	-9.103.040,64
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-36.158,58
(+/-) Variação da Conta Despesas Pagas Antecipadamente	0,00
(+/-) Variação da Conta Crédito com Partes Relacionadas	0,00
(+/-) Variação de Contas a Pagar à Fornecedores	858.256,97
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	1.192.731,86
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	1.221.573,48
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	1.672.101,96
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	-4.280.363,00
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	501,24
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	
Aquisição de Móveis e Utensílios	0,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	0,00
Aquisição de Computadores e Periféricos	0,00
Contratação de Arrendamento	0,00
Veículos	0,00
Intangíveis	0,00
Máquinas e Ferramentas	0,00
Central Telefônica	0,00
Reformas	0,00

Imobilizado a Classificar	-6.370,03
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-6.370,03
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	-5.868,79
Saldo Inicial das Disponibilidades	56.183,89
Saldo Final das Disponibilidades	50.315,10



rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br