

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

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

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE):

- Na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), observa-se um saldo de R\$ 3.276.046,96 na conta Custo das Vendas e um saldo de R\$ 205.000,00 na conta Receita Bruta

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

- A discrepância entre o saldo da conta "Resultado Líquido do Período" (R\$ -748.846,21) na DRE e a diferença resultante da subtração da conta "Prejuízos Acumulados" do Balanço Patrimonial de outubro pelo saldo de novembro (R\$ -3.245.553,91) requer justificativa, uma vez que ambas as contas deveriam refletir o mesmo resultado líquido.

- É notável o expressivo aumento nas Contas de Despesas Administrativas (R\$ 362.302,32) e Despesas Financeiras (R\$ 47.266,09).

Relação de Passivos Extraconcursais:

- Há uma discrepância de R\$ 17.559,60 entre o saldo apresentado no final da relação de outubro e o início da relação de novembro de 2023 na categoria de Passivos Extraconcursais. Esse descompasso necessita de esclarecimento.

Posto isto, necessita-se esclarecimentos.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 22 de fevereiro 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 | Novembro 2023

Grupo Fribev

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

PROCESSO: 0005406-47.2022.8.17.2470

CLASSE PROCESSUAL: RECUPERAÇÃO JUDICIAL

AUTOR FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA

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

Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

07 Composição Societária

08

Fatos Relevantes

11

Relação de funcionários

13

Análise das Demonstrações Contábeis

14 Balanço Patrimonial

15 Demonstração do Resultado do Exercício

17 Demonstração dos Fluxos de Caixa

18

Análise dos Indicadores
Ecônomicos/Financeiros

19 Índice de Liquidez Corrente

18 Índice de Liquidez Seca

20 Índice de Liquidez Imediata

20 Índice de Liquidez Geral

21 Análise Comparativa

22

Índices de Insolvência

23 Índice de Insolvência de Kanitz

24 Índice de Insolvência de Altman

25

Índices de Endividamento

26 Índice Participação de Capital de Terceiros

27 Índice Composição do Endividamento

28 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

29

Indicadores de Rentabilidade

30 Indicador de Retorno Sobre Investimento

31 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

32

Margens de Lucratividade e Rentabilidade

33 Margem Bruta

34 Margem Ebitda

35 Imobilização de Recursos Não Correntes

36

Calendário Processual

38

Extraconcursal

45

Esclarecimentos

47

Visão do Administrador
Judicial

50

Apêndices

51 Balanço Patrimonial

52 Demonstração do Resultado
do Exercício

53 Demonstração dos Fluxos de
Caixa

Introdução

Empresa em Recuperação Judicial

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

CNPJ	RAZÃO SOCIAL	ATIVIDADE PRINCIPAL DA EMPRESA
25.264.597/0001-02	FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA FTS - FRIGORIFICO TAVARES DA SILVA LTDA MATRIZ	01.53-9-01 - Criação de caprinos 01.53-9-02 - Criação de ovinos, inclusive para produção de lã 01.54-7-00 - Criação de suínos 01.55-5-01 - Criação de frangos para corte 10.11-2-01 - Frigorífico - abate de bovinos 10.11-2-03 - Frigorífico - abate de ovinos e caprinos 10.11-2-05 - Matadouro - abate de reses sob contrato - exceto abate de suínos 10.12-1-01 - Abate de aves 10.12-1-03 - Frigorífico - abate de suínos 10.12-1-04 - Matadouro - abate de suínos sob contrato 46.23-1-02 - Comércio atacadista de couros, lãs, peles e outros subprodutos não-comestíveis de origem animal 46.34-6-01 - Comércio atacadista de carnes bovinas e suínas e derivados 46.34-6-02 - Comércio atacadista de aves abatidas e derivados 46.34-6-99 - Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais
25.264.597/0002-93	FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA FRIBEV FILIAL 1	46.34-6-01 - Comércio atacadista de carnes bovinas e suínas e derivados 46.34-6-02 - Comércio atacadista de aves abatidas e derivados 46.34-6-99 - Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais

25.264.597/0003-74	FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA FRIBEV - FRIGORIFICO BELA VISTA FILIAL 2	01.51-2-01 - Criação de bovinos para corte 01.53-9-01 - Criação de caprinos 01.53-9-02 - Criação de ovinos, inclusive para produção de lã 01.54-7-00 - Criação de suínos 01.55-5-01 - Criação de frangos para corte 10.11-2-03 - Frigorífico - abate de ovinos e caprinos 10.11-2-05 - Matadouro - abate de reses sob contrato - exceto abate de suínos 10.12-1-01 - Abate de aves 10.12-1-03 - Frigorífico - abate de suínos 10.12-1-04 - Matadouro - abate de suínos sob contrato 46.23-1-02 - Comércio atacadista de couros, lãs, peles e outros subprodutos não-comestíveis de origem animal 46.34-6-01 - Comércio atacadista de carnes bovinas e suínas e derivados 46.34-6-02 - Comércio atacadista de aves abatidas e derivados 46.34-6-99 - Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais
25.264.597/0004-55	TS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA FILIAL 3	82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo (Dispensada *)
25.264.597/0005-36	FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA FRIBEV FILIAL 4	46.34-6-01 - Comércio atacadista de carnes bovinas e suínas e derivados 46.34-6-02 - Comércio atacadista de aves abatidas e derivados 46.34-6-99 - Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais

Este Relatório Mensal de Atividades foi elaborado com base nas informações fornecidas pela Recuperanda, relativas ao mês de **novembro de 2023**, abrangendo o período de 01/11/2023 a 30/11/2023, baseando-se nos seguintes documentos:

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

Tem como objetivo:

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

Composição Societária

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

Fatos Relevantes

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

No dia 01/11/2023, no Ids. 150166384, o Juízo determinou a expedição de novos ofícios ao BB, a transferência para uma conta judicial do valor Bloqueado via sistema SISBAJUD e a intimação da XP Investimentos CCTVM S/A a fim de que promova com a disponibilização da quantia R\$ 2.123.674,12 (dois milhões, cento e vinte três mil, seiscentos e setenta e quatro reais e doze centavos) conforme comando via SISBAJUD no ID nº 147487657 e ID 148327254.

No dia 08/11/2023, no Ids. 150898549, a Administradora Judicial requereu: (a) Nos moldes do art. 69-J da Lei 11.101/2005, a inclusão da empresa PRATA ALIMENTOS COMÉRCIO IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA. no polo ativo da presente demanda em consolidação substancial com as então Recuperandas; (b) A adoção de medidas constritivas em contas bancárias de titularidade das Recuperandas objetivando a quitação dos honorários devidos a esta Administradora Judicial até o dia 10/11/2023, que alcança a monta de R\$ 548.154,74 (quinhentos e quarenta e oito mil, cento e cinquenta e quatro reais com setenta e quatro centavos); (c) Reiterando o teor da petição de ID 148691959, e considerando a reiterada inadimplência das autoras com relação ao envio das documentações contábeis inerentes as atividades que são exercidas pelas Recuperandas, o imediato afastamento de seu sócio administrador, Sr. Luiz Arsênio Tavares da Silva Filho, face a inobservância do dever legal constante do art. 52, IV, da Lei 11.101/2005; (c.1) A outorga do encargo de gestor judicial provisório a esta Administradora Judicial, na forma do art. 65, § 1º, da Lei 11.101/2005; (c.2) A imediata convocação de Assembleia Geral de Credores com o objetivo de, entre outros, deliberar a respeito da nomeação de gestor judicial para o exercício da administração da empresa Recuperanda, nos moldes do que dispõe o art. 65, caput, da Lei 11.101/2005.

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

No dia 13/11/2023, no Ids. 151430170, o Juízo indeferiu o pedido de afastamento do sócio;

determinou a transferência para conta judicial do valor bloqueado e informado pela XP INVESTIMENTOS (ID. 150778392) que se encontra disponível para transferência desde logo, qual seja, R\$ 2.026.602,81 (dois milhões, vinte e seis mil e seiscentos e dois reais e oitenta e um centavos).

No dia 14/11/2023, no Ids. 151709968, a Ramax importação de alimentos requereu a gravação da reunião havida entre a AJ, as Recuperandas e o Juízo; o declínio de competência pelo juízo recuperacional; e a comprovação pelas Recuperandas do destino dado aos valores arrestados da Ramax.

No dia 21/11/2023, no Ids. 152543266, a Ramax importação de alimentos opôs embargos de declaração já que o Magistrado não analisou o pedido de inclusão da empresa prata alimentos no feito, de suspensão das constrições em conta da Ramax, o reconhecimento da incompetência deste juízo para analisar as questões atinentes ao DIP financing, a reconsideração para afastamento do sócio administrador.

No dia 22/11/2023, no Ids. 152522639, o Juízo expediu alvará às Recuperandas.

No dia 23/11/2023, no Ids. 152931048, a Ramax importação de alimentos expôs fatos sobre a comitiva china e a possibilidade de corte de energia de planta frigorífica das Recuperandas.

No dia 28/11/2023, no Ids. 153441085, a Ramax importação de alimentos informou que a energia da planta foi cortada e que procedeu com o pagamento dos débitos de energia para que esta retornasse e a operação continuasse, solicitou o reembolso.

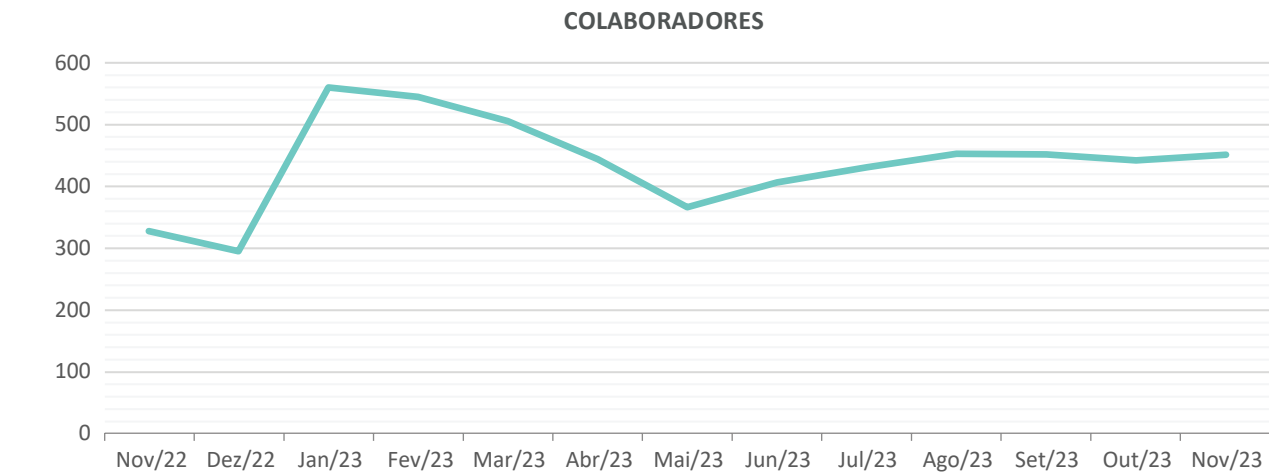
No dia 28/11/2023, no Ids. 153482683, a Recuperanda requereu: A) Fosse determinado a prestação de contas da RAMAX sobre toda a operação, todos pagamentos feitos para a Recuperanda, seja de DIP FINANCING, seja de ordem de prestação de serviço, ou até sobre os pagamentos realizados para a FRIBEV a título de contas essenciais, como Energia Elétrica, Impostos, prestadores de serviço, representantes entre outros. B) Fosse majorado a ordem ulterior que determinou que a Ramax permita a FRIBEV abata 200 semoventes dia, para 400 (quatrocentos) semoventes dia, sobe pena de multa já previamente estabelecida; C) Tendo em vista a inadimplência, as petições eivadas de ilações infundadas, mentirosas e com animus de induzir Vossa Excelência, a Administração Judicial e os credores a erro, requereu-se que seja oportunizado a Recuperanda a possibilidade de substituir o contrato firmado com a RAMAX com outra empresas que serão indicadas, venha ser idônea, e, não cause tumulto processual; d) Por derradeiro, requereu-se que seja deferida a auditoria especializada

e independente desde os rendimentos de abates que o contrato de industrialização produziu para fins de apuração de veracidade nos estoques, passando pelas áreas comerciais, contábeis e financeiras nas contas da RAMAX, para fins de apuração do resultado líquido da operação, e com isso finalmente se saber o valor a que tem direito a Recuperanda, bem como os pagamentos realizados. Tudo isso conforme cláusula 38ª do contrato de industrialização entre as partes.

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 **novembro/2023**:

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



Análise das Demonstrações Contábeis

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

GRUPO FRIBEV

BALANÇO PATRIMONIAL	NOV/2023	OUT/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	85.319.854,48	82.331.731,02	3,63	100,00
CIRCULANTE	83.595.708,91	80.606.407,98	3,71	97,98
Caixa e Bancos Conta Movimento	515.543,76	40.196,94	1.182,54	0,60
Estoques	3.295.152,09	1.700.719,34	93,75	3,86
Adiantamentos a Fornecedores	34.008.085,56	33.119.231,81	2,68	39,86
Contas a Receber	30.226.732,52	30.226.727,52	0,00	35,43
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.490.743,59	10.460.080,98	0,29	12,30
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74	5.037.086,74	0,00	5,90
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65	22.364,65	0,00	0,03
NÃO CIRCULANTE	1.724.145,57	1.725.323,04	-0,07	2,02
Imobilizado	1.724.145,57	1.725.323,04	-0,07	2,02
Imobilizado Técnico	14.887.499,56	14.861.186,56	0,18	17,45
(-) Depreciação Acumulada	-13.163.353,99	-13.135.863,52	0,21	-15,43
PASSIVO + PL	85.319.854,48	82.331.731,02	3,63	100,00
PASSIVO	226.626.609,21	222.889.639,54	1,68	265,62
CIRCULANTE	218.783.879,53	215.046.909,86	1,74	256,43
Fornecedores	67.096.021,06	66.571.620,66	0,79	78,64
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27	71.623.864,27	0,00	83,95
Obrigações Trabalhista	29.482.837,35	29.267.606,63	0,74	34,56
Obrigações Tributárias	19.128.438,78	19.102.501,93	0,14	22,42
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39	39.282,39	0,00	0,05
Outras Obrigações	31.413.435,68	28.442.033,98	10,45	36,82
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	9,19
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	9,19
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-141.306.754,73	-140.557.908,52	0,53	-165,62
Capital Social	200.000,00	200.000,00	0,00	0,23

Prejuízos Acumulados	-140.757.908,52	-137.512.354,61	2,36	-164,98
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do Período	-748.846,21	-3.245.553,91	-76,93	-0,88

- Caixa e Bancos Conta Movimento de R\$ 515,5 mil. Em confronto com o mês de outubro/2023, apresentou um acréscimo de 1.182,54%.
- Estoques de R\$ 3,2 milhão. Em confronto com o mês de outubro/2023, apresentou uma elevação de 93,75% e em relação ao Ativo representa o percentual de 3,86%.
- Adiantamentos a Fornecedores de R\$ 34 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2023, apresentou um acréscimo de 2,68% e em relação ao Ativo representa o percentual de 39,86%.
- Contas a Receber de R\$ 30,2 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 35,43%.
- Impostos e Contribuições a Recuperar de R\$ 10,4 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 12,30%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 5,90%.
- Despesas do Exercício Seguinte de R\$ 22,3 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,03%.
- Imobilizado de R\$ 1,7 milhão. Em confronto com o mês de outubro/2023, apresentou uma redução de 0,07% e em relação ao Ativo representa o percentual de 2,02%.
- Fornecedores de R\$ 67 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2023, apresentou uma elevação de 0,79% e em relação ao Passivo representa o percentual de 78,64%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 71,6 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 83,95%.
- Obrigações Trabalhista de R\$ 29,4 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2023, apresentou uma elevação de 0,74% e em relação ao Passivo representa o percentual de 34,56%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 19,1 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 22,42%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 39,2 mil. Em relação ao Passivo representa o percentual de 0,05%.
- Outras Obrigações de R\$ 31,4 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2023, apresentou um aumento de 10,45% e em relação ao Passivo representa o percentual de 36,82%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 140,7 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2023, apresentou um acréscimo de 2,36% e em relação ao Passivo representa o percentual de 164,98%.

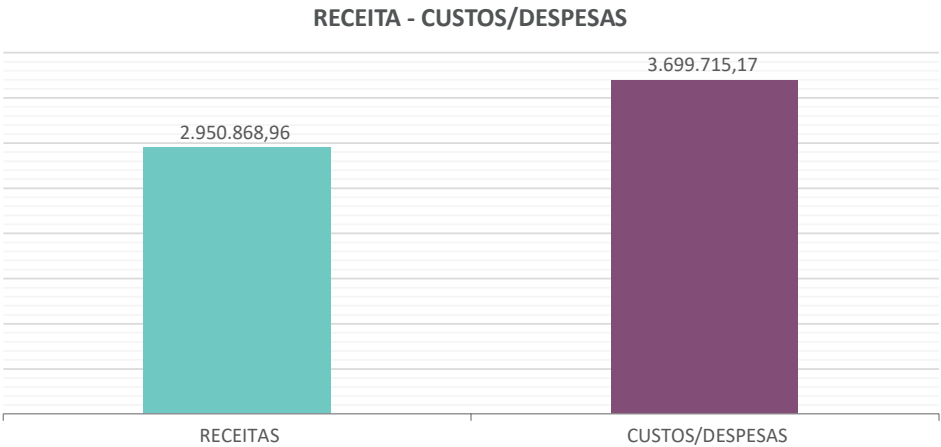
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	NOV/2023	OUT/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	205.000,00	0,00	0,00	100,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	0,00	-4.841,15	-100,00	0,00
Deduções da Receita Operacional Bruta		-4.841,15	-100,00	0,00
Incentivos Fiscais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	205.000,00	-4.841,15	-4.334,53	100,00
(-) Custo das Vendas	-3.276.046,96	-3.063.651,12	6,93	-1.598,07
RESULTADO BRUTO	-3.071.046,96	-3.068.492,27	0,08	-1.498,07
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	2.369.466,61	-169.276,40	-1.499,76	1.155,84
Despesas Comerciais	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Administrativas	-362.302,32	-169.276,40	114,03	-176,73
Despesas Tributárias	-14.099,80	0,00	0,00	-6,88
Outras Receitas	2.745.868,73	0,00	0,00	1.339,45
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-701.580,35	-3.237.768,67	-78,33	-342,23
Receitas Financeiras	0,23	0,00	0,00	0,00
Despesas Financeiras	-47.266,09	-7.785,24	507,12	-23,06
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-748.846,21	-3.245.553,91	-76,93	-365,29
Tributos Sobre o Lucro	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-748.846,21	-3.245.553,91	-76,93	-365,29

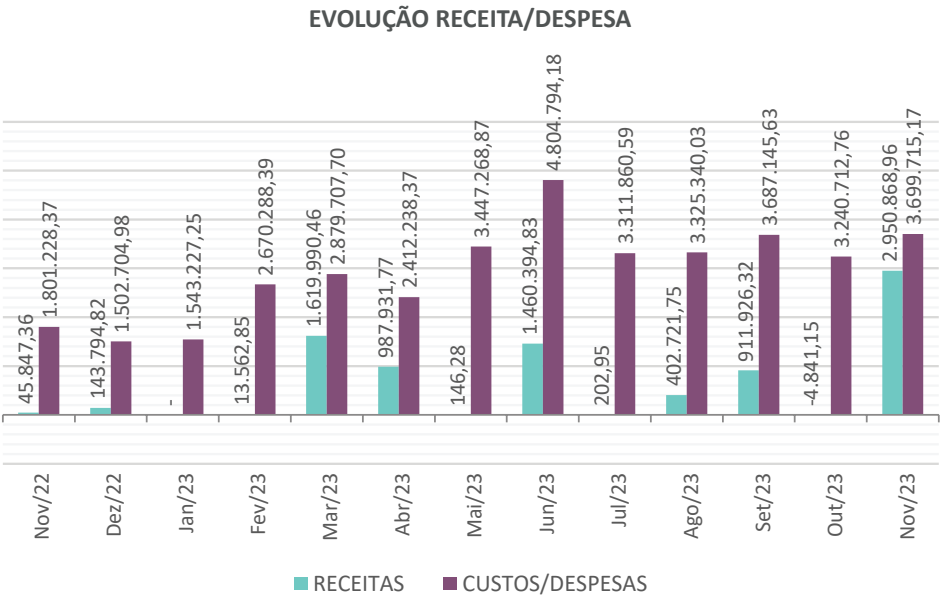
- Receita Líquida de R\$ 205 mil.
- Custo das Vendas de R\$ 3,2 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2023, apresentou um acréscimo de 6,93%.
- Resultado Bruto **NEGATIVO** de R\$ 3 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2023, apresentou uma piora no resultado de 0,08%.
- Despesas Administrativas de R\$ 362,3 mil. Em confronto com o mês de outubro/2023, apresentou um acréscimo de 114,03%
- Despesas Financeiras de R\$ 47,2 mil. Em confronto com o mês de outubro/2023, apresentou uma elevação de 507,12%.

Apurou-se para o Grupo FRIBEV o Prejuízo no valor de R\$ 748,8 mil. Em confronto com o mês de outubro/2023, apresentou uma melhora no resultado de 76,93%.

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

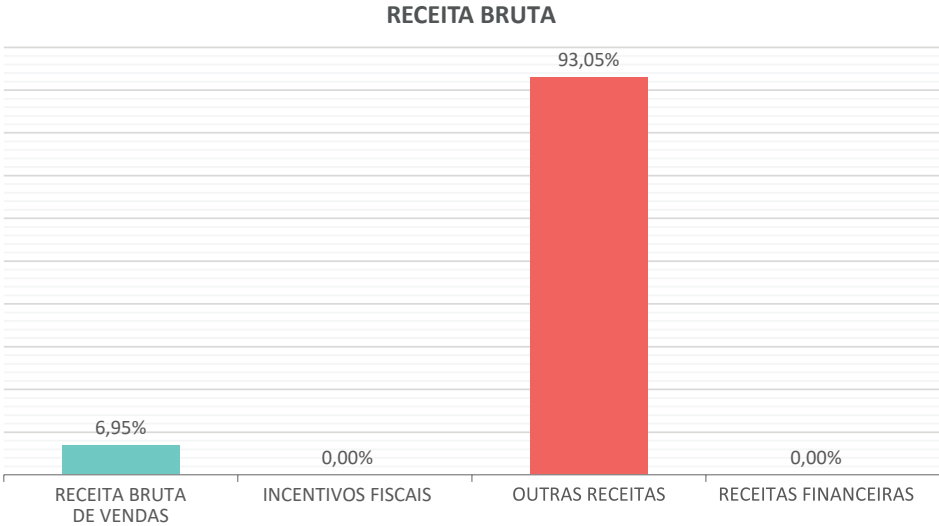


A evolução de receitas e custos/despesas de novembro/2022 a novembro/2023 está demonstrada no gráfico abaixo:



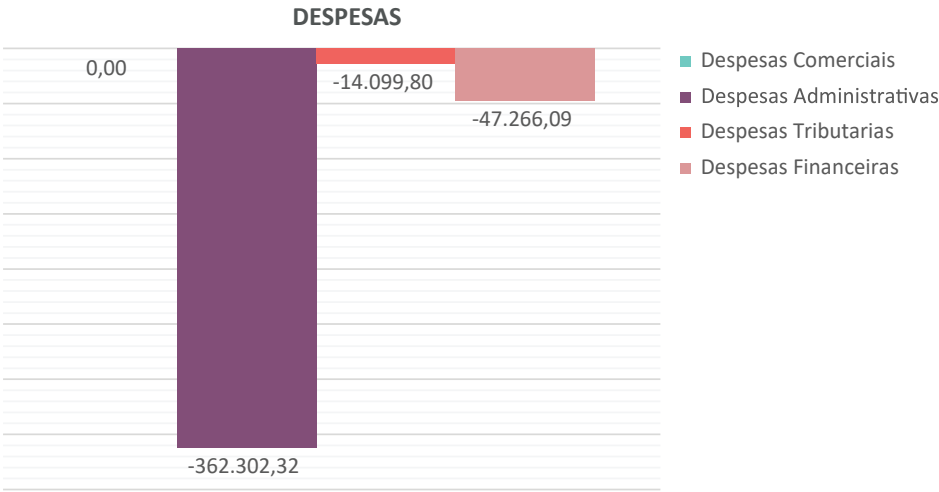
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA BRUTA	
RECEITA BRUTA DE VENDAS	R\$ 205.000,00
INCENTIVOS FISCAIS	R\$ -
OUTRAS RECEITAS	R\$ 2.745.868,73
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ 0,23
TOTAL	R\$ 2.950.868,96



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

DESPESAS	100,00%
Despesas Comerciais	0,00%
Despesas Administrativas	85,52%
Despesas Tributárias	3,33%
Despesas Financeiras	11,16%



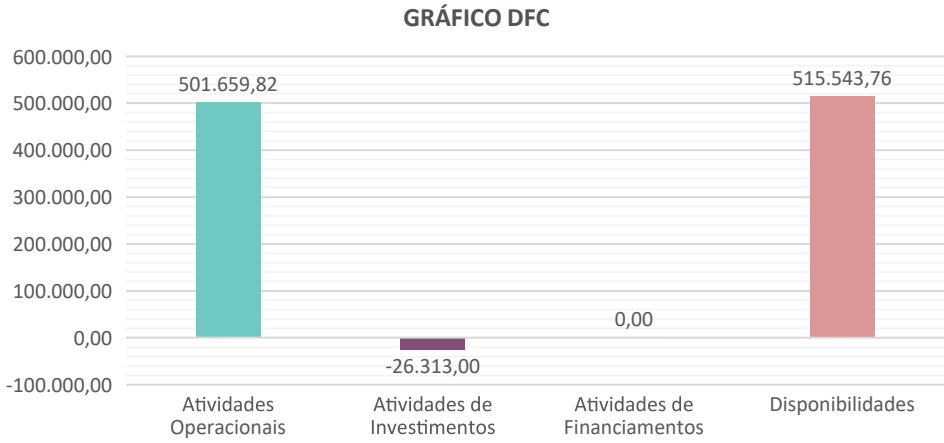
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	NOV/2023	OUT/2023	AH (%)
Resultado Líquido do Período	-748.846,21	-3.245.553,91	-76,93
Depreciações	27.490,47	32.712,00	-15,96
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
Resultado Líquido Ajustado	-721.355,74	-3.212.841,91	-77,55
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais			
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-1.594.432,75	166.932,58	-1.055,14
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-888.853,75	-144.204,07	516,39
(+/-) Variação em Contas a Receber	-5,00	0,00	0,00
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-30.662,61	-39.147,68	-21,67
(+/-) 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	524.400,40	424.323,04	23,59
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	215.230,72	799.995,58	-73,10
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	25.936,85	16.917,28	53,32
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	2.971.401,70	1.986.186,49	49,60
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00	0,00	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	1.223.015,56	3.211.003,22	-61,91
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	501.659,82	-1.838,69	-27.383,55
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos			
Aquisição de Móveis e Utensílios	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Computadores e Periféricos	0,00	0,00	0,00
Contratação de Arrendamento	0,00	0,00	0,00
Veículos	0,00	0,00	0,00
Intangíveis	0,00	0,00	0,00
Máquinas e Ferramentas	0,00	0,00	0,00
Central Telefônica	0,00	0,00	0,00
Reformas	0,00	0,00	0,00
Imobilizado a Classificar	-26.313,00	-25.710,00	2,35
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-26.313,00	-25.710,00	2,35

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	475.346,82	-27.548,69	-1.825,48
Saldo Inicial das Disponibilidades	40.196,94	67.745,63	-40,66
Saldo Final das Disponibilidades	515.543,76	40.196,94	1.182,54

- Resultado Líquido do Período. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 748,8 mil.
- Depreciações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 27,4 mil.
- Estoques. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,5 milhão.
- Adiantamentos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 888,8 mil.
- Impostos a Recuperar. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 30,6 mil.
- Fornecedores. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 524,4 mil.
- Obrigações Trabalhistas. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 215,2 mil.
- Obrigações Tributárias. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 25,9 mil.
- Outras Obrigações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,9 milhões.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 501,6 mil.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Investimento, proveniente de Imobilizado a Classificar. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 26,3 mil.
- Variação Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 475,3 mil.
- Saldo Final das Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 515,5 mil.

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



Análise dos Indicadores Econômicos/Financeiros

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

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

Liquidez Corrente

0,38

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,38 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto prazo, a Recuperanda não possui recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas na empresa.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

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

Liquidez Seca

0,37

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,37 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques. O resultado desse índice demonstra que a capacidade de pagamento da empresa, quando desconsiderado os estoques, é similar ao Índice de Liquidez Corrente, apresentado acima, demonstrando que a empresa não possui alto volume de estoques.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

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

Liquidez Imediata

0,0024

Conforme observado, a Recuperanda apresenta Índice de Liquidez Imediata bastante baixo, demonstrando que seus recursos líquidos não estão ociosos. Porém, é importante destacar que deve existir um equilíbrio entre as aplicações desses recursos, haja vista o risco de a empresa não possuir capital para pagamento de suas obrigações imediatas, necessitando captar recursos em financeiras, fato que aumenta as despesas financeiras.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}$$

Liquidez Geral

0,38

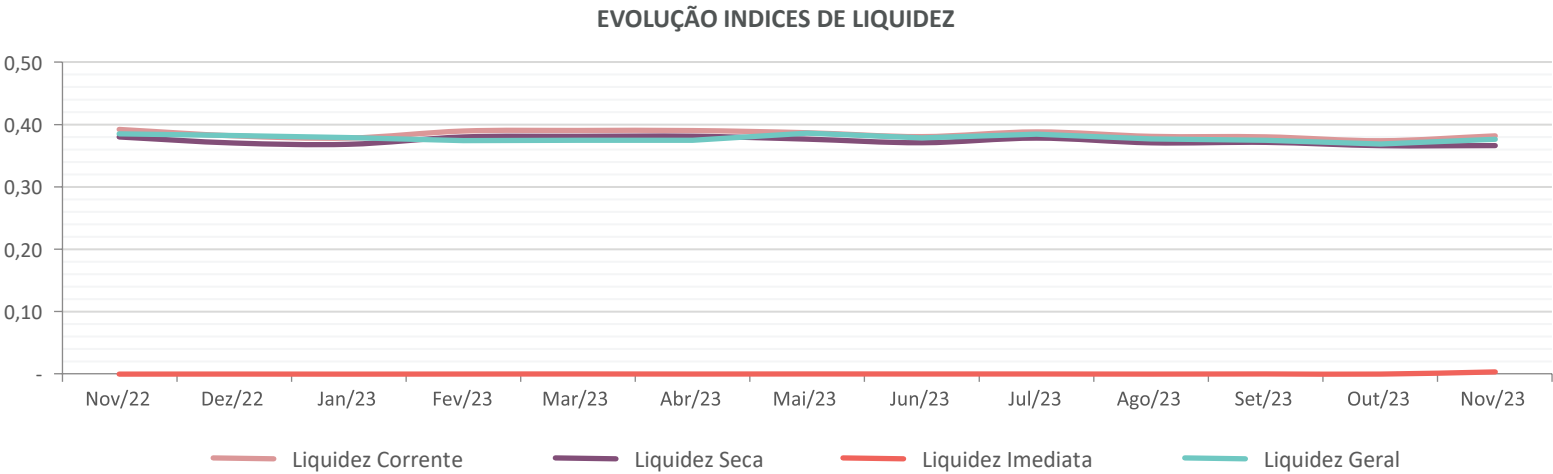
Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,38 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja,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

ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de outubro e novembro de 2023.

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

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

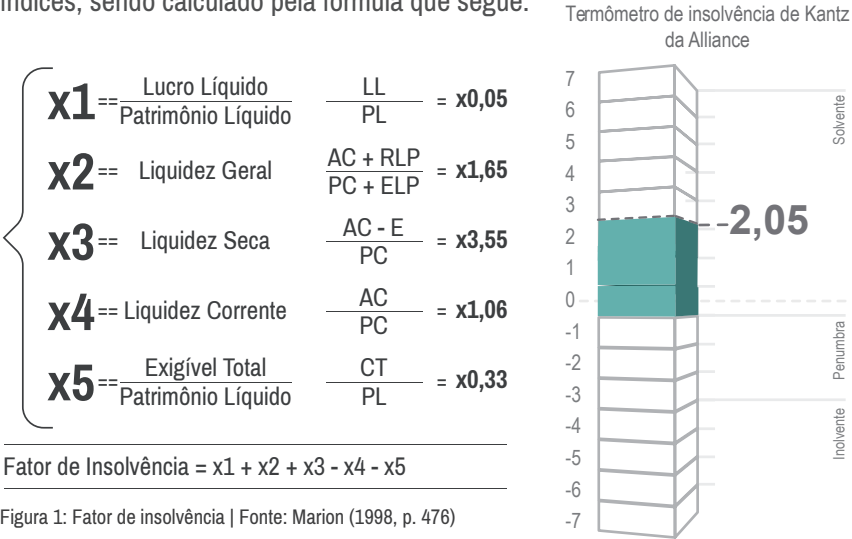


Índices de Insolvência

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

ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE KANITZ

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



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

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

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

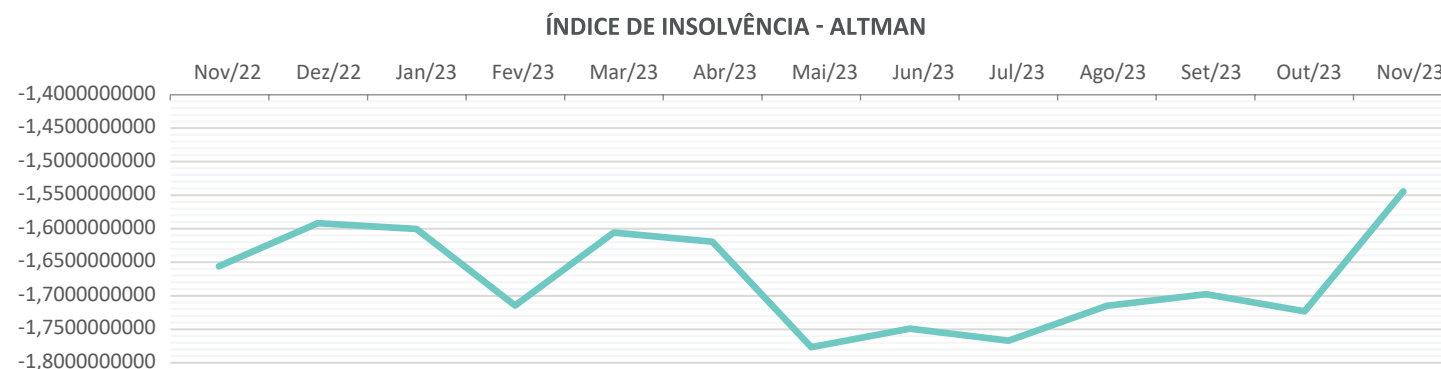
$x4 = \text{Patrimônio Líquido} / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

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

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de **-1,5452988242** 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 novembro/2023.



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

Índices de Endividamento

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

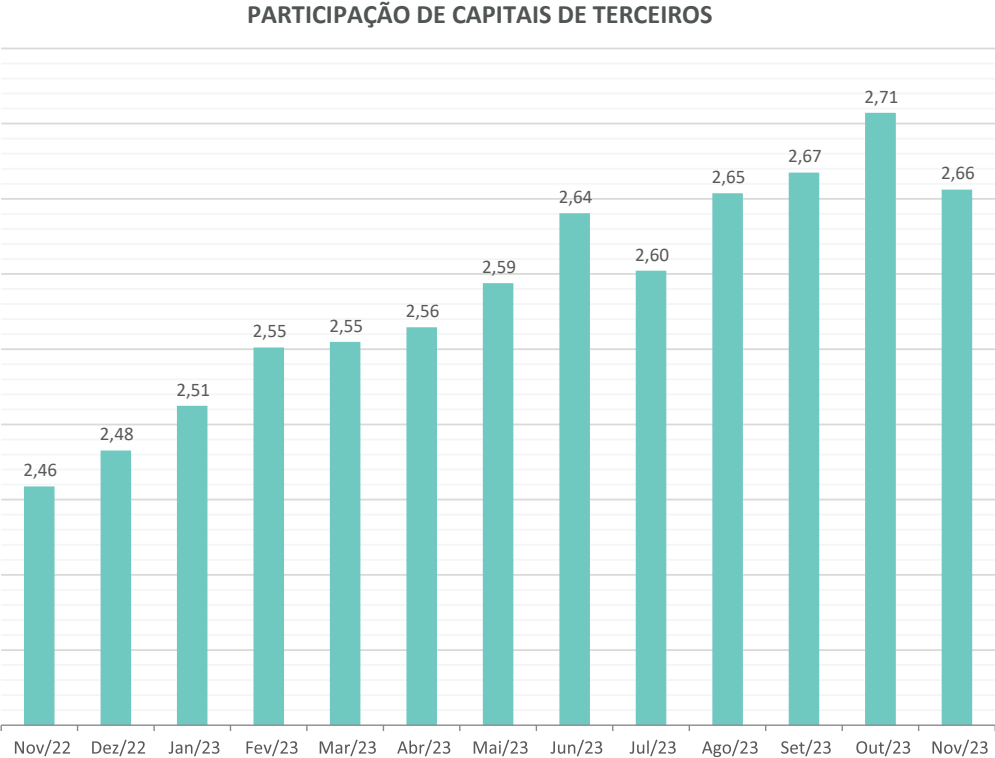
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos da Participação de capitais de Terceiros, Composição de Endividamento e Imobilização do Patrimônio Líquido.

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

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	OUT/2023	NOV/2023
Participação de capitais de Terceiros	2,71	2,66
Composição de Endividamento	0,96	0,97
Imobilização do Patrimônio Líquido	- 0,01	- 0,01

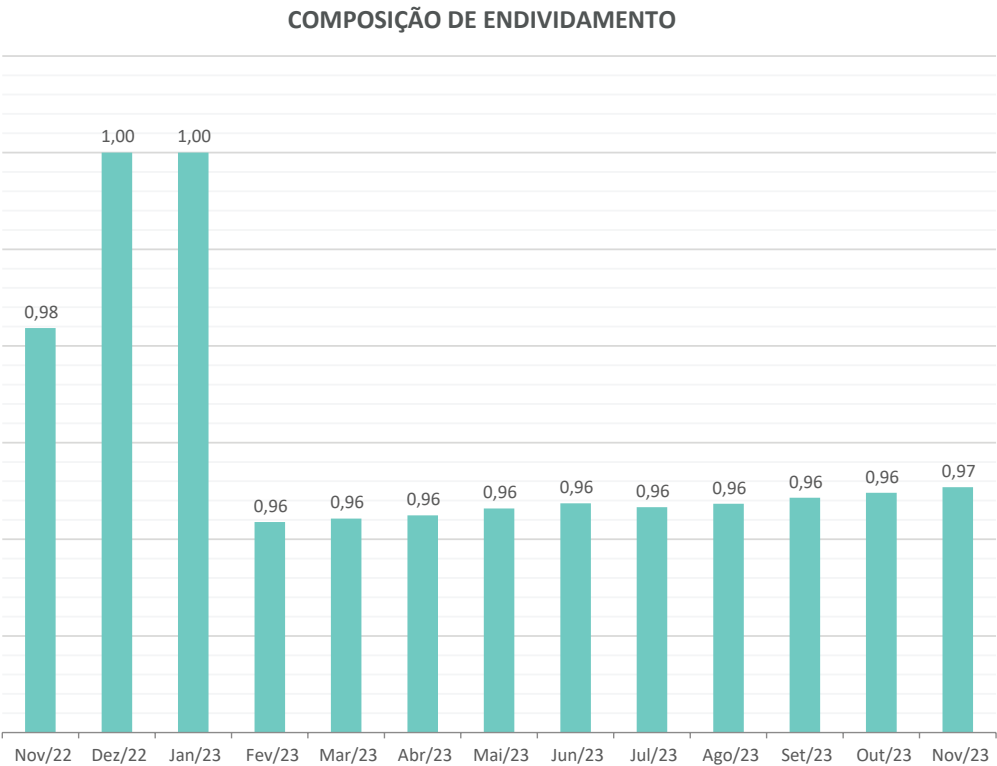
ÍNDICE PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS

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



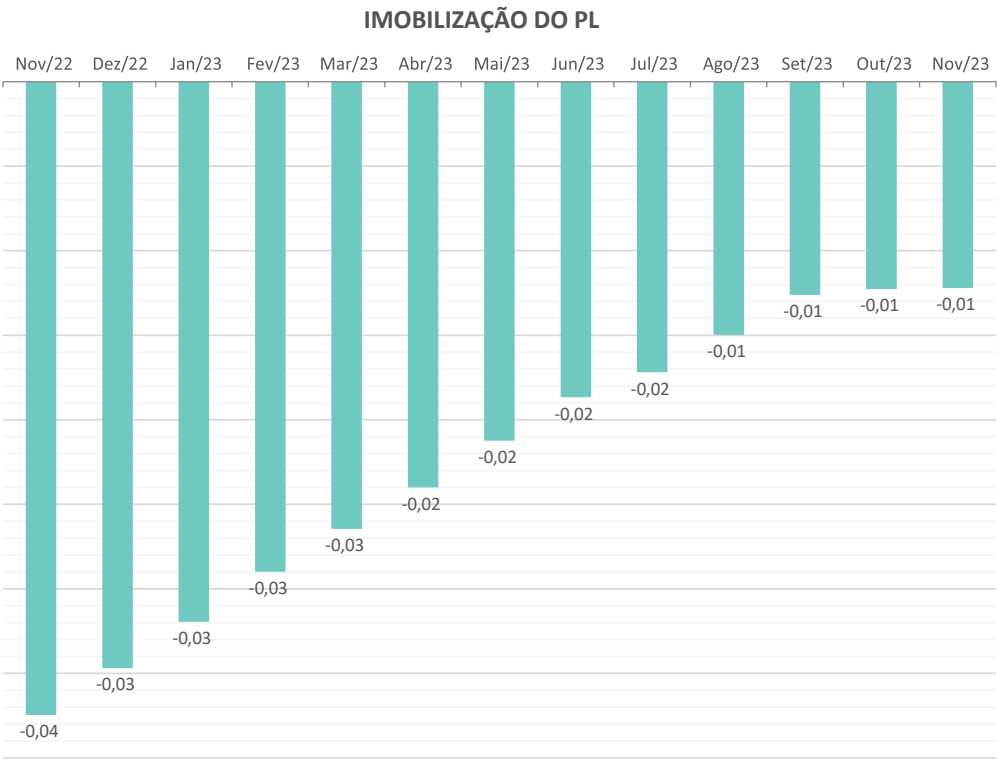
ÍNDICE COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

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 **outubro** e **novembro** de 2023.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	OUT/2023	NOV/2023
Retorno sobre Investimento	- 1,00	- 0,10
Retorno sobre Patrimônio	0,02	0,01

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.

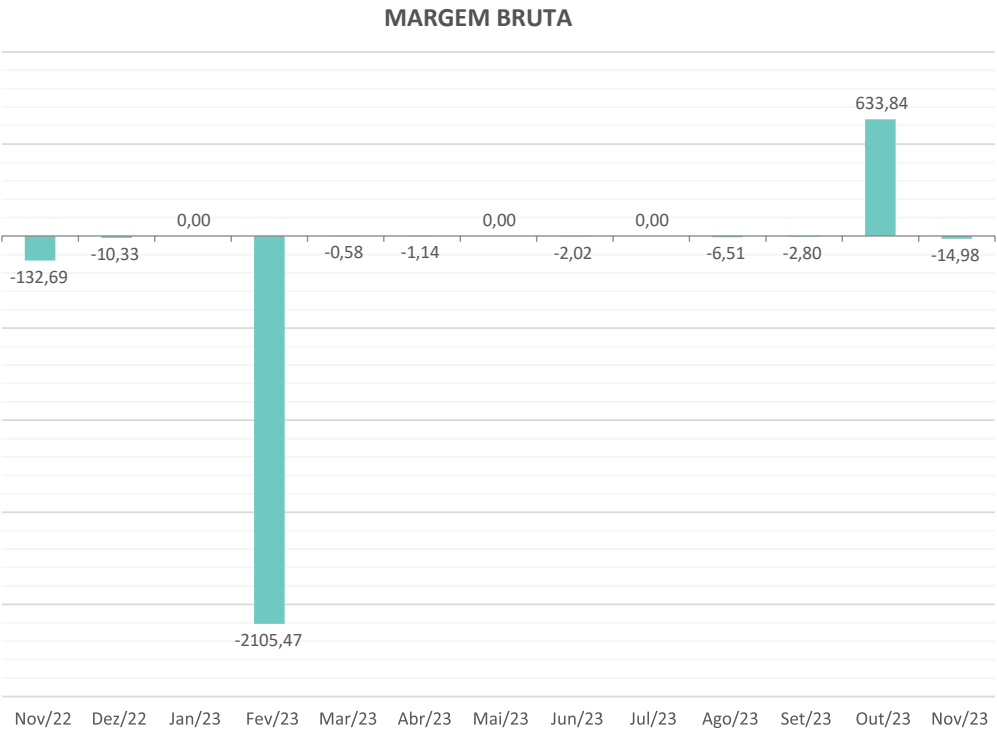
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de outubro e novembro de 2023.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	OUT/2023	NOV/2023
MARGEM BRUTA	633,84	- 14,98
MARGEM EBITDA	668,80	- 3,42
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: Margem Bruta = (Lucro Bruto / Receita Líquida) x 100.



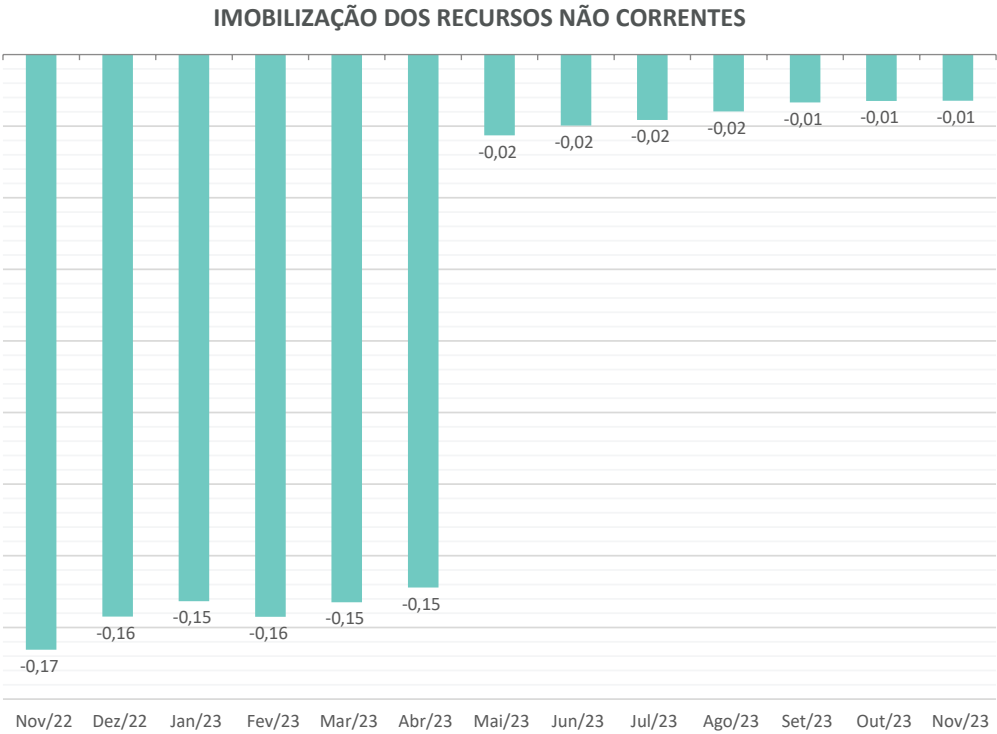
MARGEM EBITDA

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



IMOBILIZAÇÃO DE RECURSOS NÃO CORRENTES

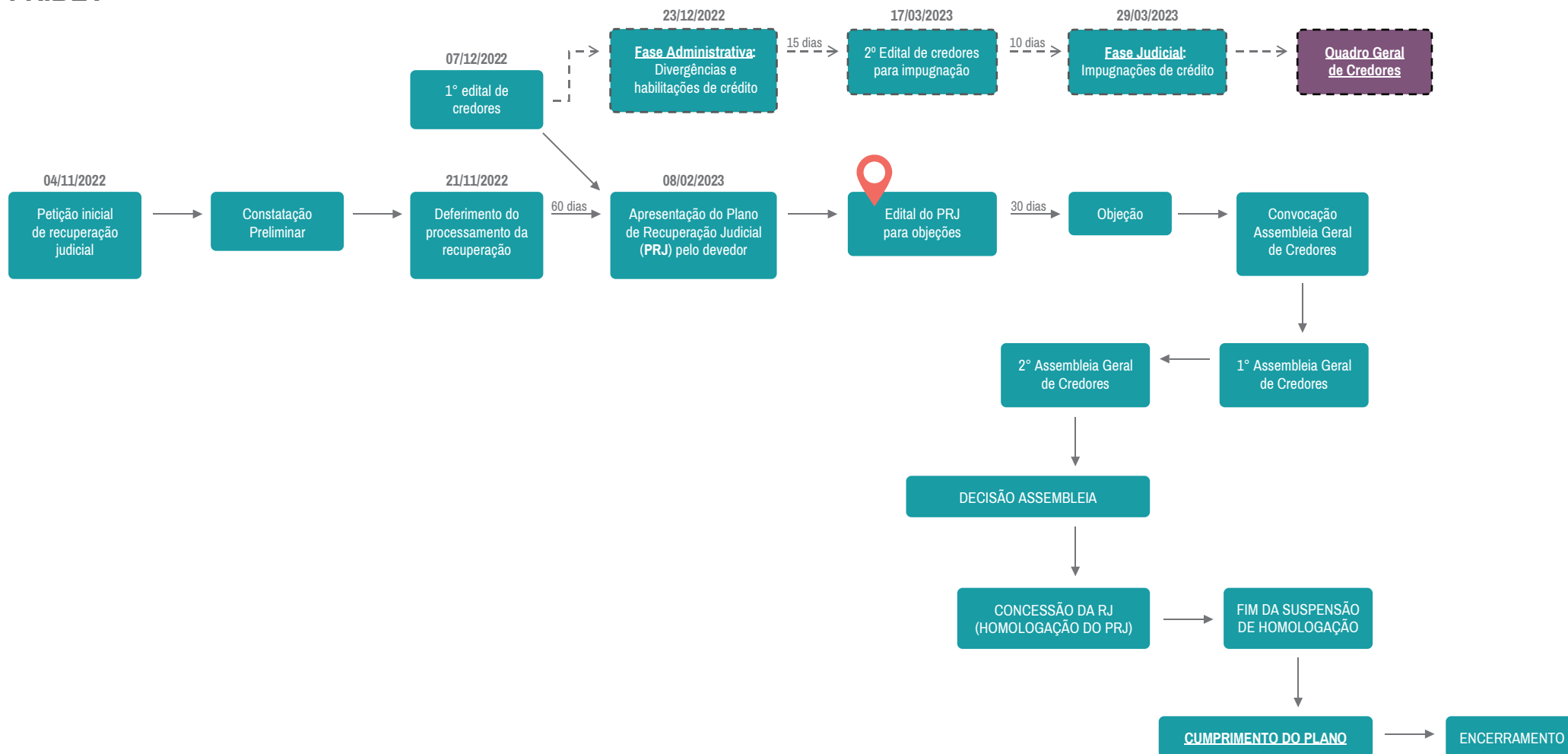
Imobilização de Recursos não Correntes (IRC) é um indicador contábil que representa o capital investido pela empresa na aquisição de recursos permanentes, sendo o seu cálculo: Imobilização dos Recursos Não Correntes = (Ativo Investimento + Ativo Imobilizado + Ativos Intangíveis) / (Patrimônio Líquido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



Calendário Processual

CALENDÁRIO PROCESSUAL

FRIBEV



Extraconcursal

Segue abaixo Relação de Passivos Extraconcursais (Credores provenientes da Atividade habitual da empresa pós pedido de Recuperação Judicial, dia 04/11/2022), enviados pela Recuperanda no mês de **novembro/2023**:

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/10/2023	Acréscimos do mês de novembro 2023	Pagamentos do mês de novembro 2023	Saldo Final em 30/11/2023	AV (%)
TOTAL	R\$ 18.403.124,69	R\$ 5.777.215,44	R\$ 5.464.145,66	R\$ 18.716.194,47	100,00%
A S BAYMA SERVICOS	R\$ 4.400,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 6.600,00	0,04%
AALVES MENDONCA EIRELI ME	R\$ -	R\$ 565,00	R\$ 565,00	R\$ -	0,00%
ABSALAO, CASTRO E TAVARES DA SILVA SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 5.502,70	R\$ 1.834,33	R\$ -	R\$ 7.337,03	0,04%
ABASTECA COMERCIO C EIRELI	R\$ -	R\$ 55.000,00	R\$ 55.000,00	R\$ -	0,00%
AÇO CARAJAS	R\$ -	R\$ 1.851,00	R\$ 1.851,00	R\$ -	0,00%
ADEMIR FRANCO CONSULTORIA AMBIENTAL ME	R\$ 4.400,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 6.600,00	0,04%
ADRIANA DOS SANTOS BARBOSA	R\$ 175,00	R\$ 175,00	R\$ 175,00	R\$ 175,00	0,00%
AF SOLUCOES E SERVICOS EIRELLI	R\$ 10.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ -	R\$ 15.000,00	0,08%
AGHATA CONSTRUCOES LTDA	R\$ -	R\$ 942,00	R\$ 942,00	R\$ -	0,00%
AGROMINAS PRODUTOS AGROPECUARIOS LTDA	R\$ -	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ -	0,00%
AKSO PRODUTOS ELETRONICOS LTDA	R\$ -	R\$ 2.601,47	R\$ 2.601,47	R\$ -	0,00%
ANALOGICATEC ELETRONICA E INFORMATICA LTDA	R\$ -	R\$ 6.909,19	R\$ 6.909,19	R\$ -	0,00%
ANA VALÉRIA SILVA BELO - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 323,13	R\$ 323,13	R\$ -	0,00%
ANDRADE E SOUSA COM DE PEÇAS E FERRAMENTAS LTDA	R\$ -	R\$ 2.169,31	R\$ 2.169,31	R\$ -	0,00%
ANTONIO ADALBERTO	R\$ -	R\$ 980,00	R\$ 980,00	R\$ -	0,00%

ARRENDAMENTO XINGUARA	R\$ 2.000.000,00	R\$ 500.000,00	R\$ -	R\$ 2.500.000,00	13,36%
A S INOVACAO EMPREENDIMENTO LTDA	R\$ -	R\$ 72.123,18	R\$ 72.123,18	R\$ -	0,00%
ATOMMAQ INDUSTRIA E COMERCIO	R\$ -	R\$ 3.120,00	R\$ 3.120,00	R\$ -	0,00%
AUTO POSTO CONQUISTA LTDA	R\$ -	R\$ 1.744,23	R\$ 1.744,23	R\$ -	0,00%
BANCO BRADESCO	R\$ -	R\$ 42,24	R\$ 42,24	R\$ -	0,00%
BANCO BRADESCO - ENERGIA	R\$ -	R\$ 6.024,00	R\$ 6.024,00	R\$ -	0,00%
BANCO ITAÚ	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BANCO MONEY PLUS-GRAFENO	R\$ -	R\$ 10.111,50	R\$ 10.111,50	R\$ -	0,00%
BANCO SANTANDER	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BARBOSA & HOFF COMERCIO DE CARNES LTDA	R\$ -	R\$ 21.710,78	R\$ 21.710,78	R\$ -	0,00%
BAUTECH	R\$ -	R\$ 923,14	R\$ 923,14	R\$ -	0,00%
BENEFICIOS /AUXÍLIO FUNCIONÁRIO	R\$ 2.610,60	R\$ 2.645,55	R\$ 2.645,55	R\$ 2.610,60	0,01%
BERNARDO & MEDEIROS LTDA	R\$ -	R\$ 923,14	R\$ 923,14	R\$ -	0,00%
BRASPRESS TRANSPORTES URGENTES LTDA	R\$ -	R\$ 620,15	R\$ 620,15	R\$ -	0,00%
BRLOG	R\$ -	R\$ 1.652,00	R\$ 1.652,00	R\$ -	0,00%
BRUNO DE SOUZA BARREIROS	R\$ -	R\$ 1.800,00	R\$ 1.800,00	R\$ -	0,00%
BSM MICROFUSAO	R\$ -	R\$ 3.112,51	R\$ 3.112,51	R\$ -	0,00%
C A AUTOMOTIVA LTDA - ME	R\$ -	R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ -	0,00%

C. DA S. OLIVEIRA ASSESSORIA, CONSULTORIA E EMPREENHIMENTOS EIRELI	R\$ 71.500,00	R\$ 6.500,00	R\$ -	R\$ 78.000,00	0,42%
CACULINHA PANIFICADORA	R\$ -	R\$ 6.043,50	R\$ 6.043,50	R\$ -	0,00%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ -	R\$ 91,50	R\$ 91,50	R\$ -	0,00%
CAMARA COM ENERGIA ELET. CCEE	R\$ -	R\$ 102,56	R\$ 102,56	R\$ -	0,00%
CAMARGUS DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS EIRELI	R\$ -	R\$ 3.015,00	R\$ 3.015,00	R\$ -	0,00%
CAMELIAAROMAS ESSENCIAS	R\$ -	R\$ 60.698,00	R\$ 6.698,00	R\$ 54.000,00	0,29%
CARLA CRISTINA F TAVARES DA SILVA	R\$ 2.649,27	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.649,27	0,01%
CARTÓRIO ROMA	R\$ -	R\$ 452,58	R\$ 452,58	R\$ -	0,00%
CASA DAS RESISTENCIAS LTDA	R\$ -	R\$ 2.875,00	R\$ 2.875,00	R\$ -	0,00%
CASA DA ROCAAGROPECUARIA LTDA	R\$ -	R\$ 1.929,20	R\$ 1.929,20	R\$ -	0,00%
CASTRO NUMERIANO DANTAS SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 6.750,00	R\$ 2.250,00	R\$ -	R\$ 9.000,00	0,05%
CLAUDIA FERREIRA DA SILVA VALVERDE 00704328135	R\$ -	R\$ 8.400,00	R\$ 8.400,00	R\$ -	0,00%
CLIMESTRA PA	R\$ -	R\$ 13.826,00	R\$ 13.826,00	R\$ -	0,00%
CENTRAIS ELETRICAS DO PARA S.A. - CELPA	R\$ 191.304,60	R\$ 198.215,58	R\$ -	R\$ 389.520,18	2,08%
CP COMPRESSORES	R\$ -	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ -	0,00%
CPX DISTRIBUIDORA S A	R\$ -	R\$ 4.818,00	R\$ 4.818,00	R\$ -	0,00%
COMERCIAL DK LTDA	R\$ -	R\$ 1.300,00	R\$ 1.300,00	R\$ -	0,00%
CRISTIANO CAMPOS SERENISKI	R\$ -	R\$ 1.480,00	R\$ 1.480,00	R\$ -	0,00%
CONSTRULEO COMERCIO DE MATERIAIS PARA CONSTRUCAO LTDA	R\$ -	R\$ 480,00	R\$ 480,00	R\$ -	0,00%
CUSTAS PROCESSUAIS	R\$ -	R\$ 4.285,52	R\$ 4.285,52	R\$ -	0,00%

D A BORRACHAS E SELOS MECANICOS LTDA	R\$ -	R\$ 1.059,20	R\$ 1.059,20	R\$ -	0,00%
DATAVALE TECNOLOGIA EM SISTEMAS	R\$ -	R\$ 14.313,78	R\$ 14.313,78	R\$ -	0,00%
DAVI RAMIREZ REPRESENTACOES	R\$ 3.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.000,00	0,02%
DIAS E DOSSA LTDA	R\$ -	R\$ 2.086,80	R\$ 2.086,80	R\$ -	0,00%
DINIZ LOCACOES E SERVICOS LTDA	R\$ -	R\$ 2.550,00	R\$ 2.550,00	R\$ -	0,00%
DIONES CARVALHO DA SILVA	R\$ -	R\$ 5.570,00	R\$ 5.570,00	R\$ -	0,00%
ECP PRODUCOES	R\$ -	R\$ 100,00	R\$ 100,00	R\$ -	0,00%
ELECTRIA - INSTALACAO E MANUTENCAO ELETRICA LTDA.	R\$ -	R\$ 26.274,14	R\$ 26.274,14	R\$ -	0,00%
ELETROMAG MATERIAIS ELETRICOS E FERRAGIS	R\$ -	R\$ 1.060,00	R\$ 1.060,00	R\$ -	0,00%
ELETRO MOTOR XINGU	R\$ -	R\$ 8.776,02	R\$ 8.776,02	R\$ -	0,00%
ELETRO PAINEL COM DE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ -	R\$ 1.955,01	R\$ 1.955,01	R\$ -	0,00%
ELETRO TRANSOLI C M E LTDA	R\$ -	R\$ 1.620,28	R\$ 1.620,28	R\$ -	0,00%
ELETRON SERVIÇOS LTDA	R\$ 6.569,50	R\$ 3.284,75	R\$ -	R\$ 9.854,25	0,05%
ELIAS PEREIRA DA SILVA	R\$ -	R\$ 6.243,00	R\$ 6.243,00	R\$ -	0,00%
ELITE SERVIÇOS DE SEGURANÇA EIRELI	R\$ -	R\$ 106.055,00	R\$ 106.055,00	R\$ -	0,00%
EMPRESARIAL PONTES CORP CENTER	R\$ 2.896,64	R\$ 1.448,32	R\$ -	R\$ 4.344,96	0,02%
EPIFER	R\$ -	R\$ 27.105,06	R\$ 27.105,06	R\$ -	0,00%
ERINEL GOMES VALENÇA FILHO	R\$ -	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ -	0,00%
EXCALIBUR COMUNICACAO VISUAL EIRELI	R\$ -	R\$ 380,00	R\$ 380,00	R\$ -	0,00%
EXTIN CHAMA EXTINTORES LTDA	R\$ -	R\$ 1.160,00	R\$ 1.160,00	R\$ -	0,00%

FABIANE AMARAL - ALUGUEL ENTREPOSTO GAIBU	R\$ 5.382,94	R\$ -	R\$ -	R\$ 5.382,94	0,03%
FAMBRAS HALAL CERTIFICAÇÕES LTDA	R\$ -	R\$ 9.200,00	R\$ 9.200,00	R\$ -	0,00%
F DAS C J MENDES ROCHA	R\$ -	R\$ 4.600,00	R\$ 4.600,00	R\$ -	0,00%
FAZENDA MURIAE LTDA	R\$ -	R\$ 57.035,00	R\$ 57.035,00	R\$ -	0,00%
FERNANDO BORGES QUEIROZ	R\$ -	R\$ 69.408,80	R\$ 69.408,80	R\$ -	0,00%
FERROLETO COMERCIAL LTDA	R\$ -	R\$ 1.480,00	R\$ 1.480,00	R\$ -	0,00%
FLAVIO PEREIRA COSTA	R\$ -	R\$ 16.500,00	R\$ 16.500,00	R\$ -	0,00%
MBG TECNOLOGIA -FINEE FINANCIAL TECH	R\$ -	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ -	0,00%
GABRIEL BUREGIO	R\$ -	R\$ 56,00	R\$ 56,00	R\$ -	0,00%
GERALDO ORRICO LAPENDA NETO	R\$ -	R\$ 82.436,00	R\$ 82.436,00	R\$ -	0,00%
GARCIA EQUIPAMENTOS FRIGORIFICOS LTDA	R\$ -	R\$ 6.513,75	R\$ 6.513,75	R\$ -	0,00%
GERSON BARRETO DE MIRANDA	R\$ -	R\$ 70.161,76	R\$ 70.161,76	R\$ -	0,00%
GFG TRANSPORTES LTDA	R\$ -	R\$ 7.449,21	R\$ 7.449,21	R\$ -	0,00%
GILMAR RODRIGUES DE MORAIS	R\$ -	R\$ 4.500,00	R\$ 4.500,00	R\$ -	0,00%
GLEIBSON MADEIRA DE OLIVEIRA	R\$ -	R\$ 7.506,00	R\$ 7.506,00	R\$ -	0,00%
GOIANIA IND E COMERCIO DE TUBOS	R\$ -	R\$ 3.627,00	R\$ 3.627,00	R\$ -	0,00%
GOIAS FERRAMENTAS LTDA EPP	R\$ -	R\$ 6.140,00	R\$ 6.140,00	R\$ -	0,00%
GRAFICA XINGUARA MIX IMPRESSOS LTDA	R\$ -	R\$ 3.431,00	R\$ 3.431,00	R\$ -	0,00%
GUIMARAES NASSER ENGENHARIA E REFRIGERACAO LTDA	R\$ -	R\$ 12.020,00	R\$ 12.020,00	R\$ -	0,00%
GV BALANÇAS LTDA	R\$ -	R\$ 14.000,00	R\$ 14.000,00	R\$ -	0,00%
H B COMERCIO DE EMBALAGENS LTDA	R\$ -	R\$ 4.543,50	R\$ 4.543,50	R\$ -	0,00%

HEROILSON PEREIRA DE OLIVEIRA	R\$ -	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ -	0,00%
HIPERMERCADO SENNA DIST. EXP. E IMPORT. LTDA	R\$ -	R\$ 16.292,96	R\$ 16.292,96	R\$ -	0,00%
HM LOCACOES LTDA	R\$ -	R\$ 7.328,00	R\$ 7.328,00	R\$ -	0,00%
ICMS -PARCELAMENTO	R\$ 13.047.452,13	R\$ -	R\$ -	R\$ 13.047.452,13	69,71%
IMPERIO DOS CABECOTES E VIRABREQUINS LTDA	R\$ -	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	R\$ -	0,00%
IMPERIAL COMERCIO DE PARAFUSOS FERRAMENTAS E MAQUINAS L	R\$ -	R\$ 658,97	R\$ 658,97	R\$ -	0,00%
INDUSTRIA PRODUTOS DE LIMPEZA D'SUPER LTDA	R\$ -	R\$ 19.653,40	R\$ 19.653,40	R\$ -	0,00%
IS CAMPOS ATACADISTA	R\$ -	R\$ 1.602,34	R\$ 1.602,34	R\$ -	0,00%
JARVIS DO BRASIL FERRAMENTAS IND LTDA	R\$ -	R\$ 40.655,48	R\$ 40.655,48	R\$ -	0,00%
JC SERVICOS DE INTERNET LTDA	R\$ 150,00	R\$ 161,00	R\$ 161,00	R\$ 150,00	0,00%
J3 ELETRICOS EIRELI ME	R\$ -	R\$ 2.539,00	R\$ 2.539,00	R\$ -	0,00%
J G VITORINO CONSTRUCOES E LOCACOES EIRELI	R\$ -	R\$ 51.650,00	R\$ 51.650,00	R\$ -	0,00%
JOAO BATISTA DUARTE DE OLIVEIRA EIRELI	R\$ -	R\$ 4.516,00	R\$ 4.516,00	R\$ -	0,00%
JOAO TAVARES DA SILVA	R\$ -	R\$ 62.170,00	R\$ 62.170,00	R\$ -	0,00%
JOSE ANTONIO DE FRANCA INHAME	R\$ -	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ -	0,00%
J P ALVES PEREIRA COMERCIO - ENCARGOS ARRENDAMENTO-NOÉ MAGALHÃES	R\$ 15.000,00	R\$ -	R\$ 15.000,00	R\$ -	0,00%
JN MATERIAIS PARA CONSTRUCAO LTDA	R\$ -	R\$ 9.854,00	R\$ 9.854,00	R\$ -	0,00%
JULIAN INDUSTRIA E COMEERCIO DE EQUIPAME	R\$ -	R\$ 28.442,08	R\$ 28.442,08	R\$ -	0,00%

JUNIOR NORTE EXPRESS LTDA	R\$ -	R\$ 2.980,00	R\$ 2.980,00	R\$ -	0,00%
KLAUS LUDWIG SCHILLING MACIEL	R\$ 3.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.000,00	0,02%
KR INDUSTRIAL DISTRIB DE FERRAM FERRAG EPI HIG E DESCART LTDA	R\$ -	R\$ 1.440,00	R\$ 1.440,00	R\$ -	0,00%
KSEG	R\$ -	R\$ 3.638,60	R\$ 3.638,60	R\$ -	0,00%
LACREFIX LACRES DE SEGURANCA LTDA-ME	R\$ -	R\$ 3.120,00	R\$ 3.120,00	R\$ -	0,00%
L B DE LIMAADMINISTRADORA DE IMOVEIS EIRELI	R\$ -	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ -	0,00%
LAVA JATO RIO VERMELHO LTDA - ME	R\$ -	R\$ 5.350,00	R\$ 5.350,00	R\$ -	0,00%
LCP COM DE PROD FARMACEUTICOS LTDA	R\$ -	R\$ 315,00	R\$ 315,00	R\$ -	0,00%
LEANDRO JOSE PEREIRA MACEDO	R\$ -	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ -	0,00%
LIMA GESTAO PATRIMONIAL LTDA	R\$ -	R\$ 150.000,00	R\$ 150.000,00	R\$ -	0,00%
L J A COMERCIO VAREJISTA DE CARNES E ALI	R\$ 83.315,39	R\$ -	R\$ 73.100,00	R\$ 10.215,39	0,05%
L L PEREIRA COBRANCAS ME	R\$ -	R\$ 10.940,00	R\$ -	R\$ 10.940,00	0,06%
L R COUTINHO & CIA LTDA	R\$ -	R\$ 45,50	R\$ 45,50	R\$ -	0,00%
L O A GONCALVES & CIA LTDA	R\$ -	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ -	0,00%
LOCAWEB	R\$ -	R\$ 689,82	R\$ 689,82	R\$ -	0,00%
LOZASSO CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 56.818,50	R\$ -	R\$ -	R\$ 56.818,50	0,30%
LUCAS LANZILLOTTI PEREIRA	R\$ -	R\$ 66,00	R\$ 66,00	R\$ -	0,00%
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO	R\$ 517.523,52	R\$ -	R\$ 330.467,80	R\$ 187.055,72	1,00%
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO -REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 9.100,00	R\$ 9.100,00	R\$ -	0,00%

LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO -REEMB.PAGT FORNEC E PREST SERVIÇOS	R\$ -	R\$ 18.651,80	R\$ 18.651,80	R\$ -	0,00%
LUMINAR COMERCIO H. LTDA	R\$ -	R\$ 97.000,00	R\$ 97.000,00	R\$ -	0,00%
LUSTOSA & SOBREIRA LTDA	R\$ -	R\$ 14.435,53	R\$ 14.435,53	R\$ -	0,00%
LUIZ CARLOS ALVES SOARES CONTABILIDADE	R\$ 75.500,00	R\$ 6.500,00	R\$ 18.000,00	R\$ 64.000,00	0,34%
MAJU FLORESTAS EIRELI EPP	R\$ -	R\$ 29.500,00	R\$ 29.500,00	R\$ -	0,00%
MANIBU-ALUGUEL SALA 407 FTS RECIFE	R\$ 7.865,71	R\$ 8.658,98	R\$ 16.524,69	R\$ -	0,00%
MARCELO GUIMARAES AVILA	R\$ -	R\$ 4.300,55	R\$ 4.300,55	R\$ -	0,00%
MARCOS PEREIRA DE LIMA JUNIOR	R\$ -	R\$ 343.100,00	R\$ 343.100,00	R\$ -	0,00%
MARIA AIRDES ROCHA E SILVA	R\$ -	R\$ 7.300,00	R\$ 7.300,00	R\$ -	0,00%
MARIA EDUARDA FIGUEIROA TAVARES DA SILVA	R\$ -	R\$ 210.832,00	R\$ 210.832,00	R\$ -	0,00%
MAVEL ROLAMENTOS E BORRACHAS LTDA	R\$ -	R\$ 2.740,00	R\$ 2.740,00	R\$ -	0,00%
M&E CONTROLE DE PAGAS EIRELI	R\$ 7.000,00	R\$ -	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	0,02%
MERCEDES CONFECÇOES EIRELI	R\$ -	R\$ 22.599,00	R\$ 22.599,00	R\$ -	0,00%
MINEIRO E MINEIRO LTDA	R\$ -	R\$ 69.503,06	R\$ 69.503,06	R\$ -	0,00%
MORAES JUNIOR ADVOGADOS - HONORÁRIOS	R\$ 50.000,00	R\$ 35.000,00	R\$ 85.000,00	R\$ -	0,00%
MORAES JUNIOR ADVOGADOS - PAGT ADV CORRESPONDENTE	R\$ -	R\$ 685,20	R\$ 685,20	R\$ -	0,00%
MOVEIS SAO PEDRO	R\$ -	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ -	0,00%
MOVIMINAS COMERCIO EREPRESENTAÇÕES	R\$ -	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ -	0,00%
M R DE SOUZA LTDA	R\$ -	R\$ 6.056,80	R\$ 6.056,80	R\$ -	0,00%
N.C.B. DA SILVEIRA ME	R\$ -	R\$ 246,00	R\$ 246,00	R\$ -	0,00%

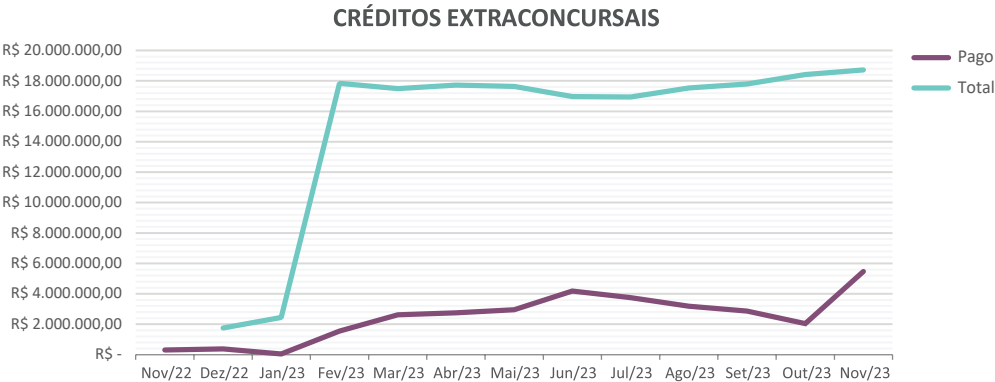
NEO ENERGIA PERNAMBUCO - CELPE	R\$ 1.076,55	R\$ 959,37	R\$ 1.076,55	R\$ 959,37	0,01%
NICEPLANET GEOTECNOLOGIA	R\$ 9.385,00	R\$ 9.385,00	R\$ 18.770,00	R\$ -	0,00%
NORMATEC SOLUCOES METROLOGICAS	R\$ -	R\$ 4.908,00	R\$ 4.908,00	R\$ -	0,00%
OCW SOLUCOES EM PECAS DE REFRIGERACAO INDUSTRIAL	R\$ -	R\$ 37.230,71	R\$ 37.230,71	R\$ -	0,00%
ONESIMO FERREIRA COUTINHO	R\$ -	R\$ 162,00	R\$ 162,00	R\$ -	0,00%
ORDENADOS	R\$ 671.511,75	R\$ 1.482.181,08	R\$ 1.606.542,33	R\$ 547.150,50	2,92%
PAPELARIA PIRES CANTINHO DAS FESTAS	R\$ -	R\$ 528,45	R\$ 528,45	R\$ -	0,00%
PAPELARIA TRIBUTARIA LTDA	R\$ -	R\$ 2.065,00	R\$ 2.065,00	R\$ -	0,00%
PATRICIO E PATRICIO LTDA	R\$ -	R\$ 2.070,00	R\$ 2.070,00	R\$ -	0,00%
PLASMETAL TECNOLOGIA IND LTDA	R\$ -	R\$ 3.217,44	R\$ 3.217,44	R\$ -	0,00%
PENSÃO ALIMENTÍCIA	R\$ -	R\$ 1.049,13	R\$ 1.049,13	R\$ -	0,00%
PMJ COMERCIO C V LTDA ME	R\$ -	R\$ 13.490,00	R\$ 13.490,00	R\$ -	0,00%
PONTUAL VIAGENS E TURISMO LTDA	R\$ 98.758,98	R\$ -	R\$ -	R\$ 98.758,98	0,53%
PRESTADOR DE SERVIÇOS	R\$ -	R\$ 71.794,56	R\$ 71.794,56	R\$ -	0,00%
PRESTADORES DE SERVIÇOS PJ	R\$ 126.407,04	R\$ 92.200,00	R\$ 113.200,00	R\$ 105.407,04	0,56%
PRIMEDGE DO BRASIL COMERCIO DE MAQUINAS	R\$ -	R\$ 1.602,62	R\$ 1.602,62	R\$ -	0,00%
PRYMER ATACADISTA FOOD SERVICE LTDA	R\$ -	R\$ 11.154,00	R\$ 11.154,00	R\$ -	0,00%
R A DA SILVA GOMES	R\$ -	R\$ 24.640,00	R\$ 24.640,00	R\$ -	0,00%
REAL SOLUCOES DIGITAIS LTDA	R\$ -	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ -	0,00%
REC TACOGRAFOS LTDA	R\$ -	R\$ 460,00	R\$ 460,00	R\$ -	0,00%
REDENCAO TINTAS AUTOMOTIVAS EIRELI	R\$ -	R\$ 8.700,00	R\$ 8.700,00	R\$ -	0,00%

REINO DA BORRACHA LTDA	R\$ -	R\$ 23.590,00	R\$ 23.590,00	R\$ -	0,00%
REFRIJET IND COM IMP EXP LTDA	R\$ -	R\$ 1.800,00	R\$ 1.800,00	R\$ -	0,00%
RFX PARTICIPACOES AS -CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 1.000.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.000.000,00	5,34%
R M C MACEDO ROCHA EIRELI	R\$ -	R\$ 3.480,00	R\$ 3.480,00	R\$ -	0,00%
RETIFICA TECNICA DIESEL LTDA	R\$ -	R\$ 10.900,00	R\$ 10.900,00	R\$ -	0,00%
ROCHA NETO C A CONTABIL LTDA - HONORÁRIOS	R\$ 285.000,00	R\$ 265.000,00	R\$ 75.000,00	R\$ 475.000,00	2,54%
ROBERTO CHARLES FREIRY DA SILVA	R\$ 4.803,60	R\$ 2.401,80	R\$ 2.401,80	R\$ 4.803,60	0,03%
RUVIN VELOSO FREIRE KUTZ	R\$ 20.852,00	R\$ -	R\$ 20.852,00	R\$ -	0,00%
SANDOVAL MARINHO DE LIMA	R\$ -	R\$ 220,00	R\$ 220,00	R\$ -	0,00%
SANTOS CANDIDO TRANSPORTADORA XEROX LTDA	R\$ -	R\$ 380,00	R\$ 380,00	R\$ -	0,00%
SHERWIN WILLIAMS DO BRASIL IND E COM LTDA	R\$ -	R\$ 60.918,59	R\$ 60.918,59	R\$ -	0,00%
SILVIO H DE LIMA CANTO LTDA	R\$ -	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ -	0,00%
S P VIANA EIRELI	R\$ -	R\$ 3.750,00	R\$ 3.750,00	R\$ -	0,00%
S S ROSA BELO FORRO	R\$ -	R\$ 9.320,00	R\$ 9.320,00	R\$ -	0,00%
S K DE OLIVEIRA BANDEIRA SERVICOS DE AUT	R\$ -	R\$ 2.200,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	0,00%
TACO TESTE AUTO ELETRICA LTDA	R\$ -	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ -	0,00%
TC BORRACHARIA LTDA	R\$ -	R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ -	0,00%
TEC DENARDO COMERCIAL LTDA EPP	R\$ -	R\$ 7.820,00	R\$ 7.820,00	R\$ -	0,00%
TECTAPE PAULISTA IND E COMERCIO DE FITAS E PLASTICOS LTDA	R\$ -	R\$ 3.070,00	R\$ 3.070,00	R\$ -	0,00%
TEOTONIO JOSE PEREIRA DE ANDRADE LIMA	R\$ -	R\$ 99.350,00	R\$ 99.350,00	R\$ -	0,00%

THERMO COMERCIO DE PECAS E REFRIGERACAO LTDA	R\$ -	R\$ 750,00	R\$ 750,00	R\$ -	0,00%
THIAGO ALEX TRIGUEIRO SILVA	R\$ -	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ -	0,00%
TITO TRANSPORTES E LOJISTICA	R\$ -	R\$ 62.000,00	R\$ 62.000,00	R\$ -	0,00%
TOTAL QUIMICA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	R\$ -	R\$ 30.660,00	R\$ 30.660,00	R\$ -	0,00%
TRANSPRESS TRANSPORTE EXPRESSO LTDA	R\$ -	R\$ 6.096,45	R\$ 6.096,45	R\$ -	0,00%
TR DANTAS LOCACOES LTDA	R\$ -	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ -	0,00%
TUBONEX TUBOS E CONEXOES LTDA	R\$ -	R\$ 60.882,59	R\$ 60.882,59	R\$ -	0,00%
UISCE PEÇAS E EQUIPAM LTDA	R\$ -	R\$ 250,00	R\$ 250,00	R\$ -	0,00%
UNIVERSAL QUIMICA LTDA	R\$ -	R\$ 1.110,24	R\$ 1.110,24	R\$ -	0,00%
VETPLUS SERVICOS VETERINARIOS E ASSESSOR	R\$ -	R\$ 15.090,00	R\$ 15.090,00	R\$ -	0,00%
VICTOR KEHRLE C WANDERLEY	R\$ -	R\$ 45.000,00	R\$ 45.000,00	R\$ -	0,00%
VIDAATIVA CONSULTORIA E FISIOTERAPIA	R\$ 4.400,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 6.600,00	0,04%
VIVO TELEFONIA	R\$ 163,27	R\$ 309,01	R\$ 163,27	R\$ 309,01	0,00%
WF REFRIGERACAO E MANUTENCAO LTDA	R\$ -	R\$ 19.000,00	R\$ 19.000,00	R\$ -	0,00%
WHERICA RITA DA SILVA	R\$ -	R\$ 12.840,00	R\$ 12.840,00	R\$ -	0,00%
WORLD PLASTIC DO BRASIL COMERCIO DE PLASTICOS LTDA	R\$ -	R\$ 14.256,00	R\$ 14.256,00	R\$ -	0,00%
V P B TECNOLOGIA E INDUSTRIA DE BAL	R\$ -	R\$ 52.500,00	R\$ 52.500,00	R\$ -	0,00%
WTI SOLUÇÕES E SUPORTE EM TI	R\$ -	R\$ 14.511,66	R\$ 14.511,66	R\$ -	0,00%
XIMAG MAQUINAS AGRICOLAS	R\$ -	R\$ 950,00	R\$ 950,00	R\$ -	0,00%
ZENAIDE VIEIRA DA LUZ	R\$ -	R\$ 360,00	R\$ 360,00	R\$ -	0,00%

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **novembro** de 2023 totaliza um montante de R\$ 18,7 milhões, com pagamentos no mês de R\$ 5.464.145,66 ou 29,19% do total de passivo extraconcursal. Ao se comparar com o mês de **outubro** houve uma elevação de R\$ 313.069,78 ou 1,70% do total da relação.

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



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\$ 3.276.046,96 na conta Custo das Vendas e um saldo de R\$ 205.000,00 na conta Receita Bruta de Vendas, um grande desbalanço, contrariando as normas contábeis.
- A discrepância entre o saldo da conta “Resultado Líquido do Período” (R\$ -748.846,21) na DRE e a diferença resultante da subtração da conta “Prejuízos Acumulados” do Balanço Patrimonial de outubro pelo saldo de novembro (R\$ -3.245.553,91) requer justificativa, uma vez que ambas as contas deveriam refletir o mesmo resultado líquido.
- É notável o expressivo aumento nas Contas de Despesas Administrativas (R\$ 362.302,32) e Despesas Financeiras (R\$ 47.266,09).

Relação de Passivos Extraconcursais:

- Há uma discrepância de R\$ 17.559,60 entre o saldo apresentado no final da relação de outubro e o início da relação de novembro de 2023 na categoria de Passivos Extraconcursais. Esse descompasso necessita de esclarecimento.

Posto isto, necessita-se esclarecimentos.

Visão do Administrador Judicial

- Boa liquidez, refletida no crescimento do Ativo Circulante (3,71%).
- Fluxo de Caixa Operacional positivo (R\$ 501.659,82), indicando saúde financeira nas operações.
- Endividamento considerável, com destaque para Empréstimos (83,95%) e Outras Obrigações (36,82%).
- Patrimônio Líquido negativo, apontando para riscos financeiros.
- Melhoria operacional evidenciada pela redução do prejuízo de - R\$ 3.245.553,91 para - R\$ 748.846,21.
- Aumento na Receita Bruta de Vendas, mas margem bruta impactada pelo crescimento do Custo das Vendas.

Recomendações:

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

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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Fevereiro 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	85.319.854,48
CIRCULANTE	83.595.708,91
Caixa e Bancos Conta Movimento	515.543,76
Estoques	3.295.152,09
Adiantamentos a Fornecedores	34.008.085,56
Contas a Receber	30.226.732,52
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.490.743,59
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65
NÃO CIRCULANTE	1.724.145,57
Imobilizado	1.724.145,57
Imobilizado Técnico	14.887.499,56
(-) Depreciação Acumulada	-13.163.353,99
PASSIVO + PL	85.319.854,48
PASSIVO	226.626.609,21
CIRCULANTE	218.783.879,53
Fornecedores	67.096.021,06
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27
Obrigações Trabalhista	29.482.837,35
Obrigações Tributárias	19.128.438,78
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39
Outras Obrigações	31.413.435,68
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-141.306.754,73
Capital Social	200.000,00
Prejuízos Acumulados	-140.757.908,52
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado do Período	-748.846,21

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	GRUPO FRIBEV
RECEITA BRUTA DE VENDAS	205.000,00
(-)DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	0,00
Deduções da Receita Operacional Bruta	
Incentivos Fiscais	0,00
RECEITA LÍQUIDA	205.000,00
(-)Custo das Vendas	-3.276.046,96
RESULTADO BRUTO	-3.071.046,96
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	2.369.466,61
Despesas Comerciais	0,00
Despesas Administrativas	-362.302,32
Despesas Tributárias	-14.099,80
Outras Receitas	2.745.868,73
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-701.580,35
Receitas Financeiras	0,23
Despesas Financeiras	-47.266,09
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-748.846,21
Tributos Sobre o Lucro	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-748.846,21

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	GRUPO FRIBEV
Resultado Líquido do Período	-748.846,21
Depreciações	27.490,47
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado Líquido Ajustado	-721.355,74
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais	
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-1.594.432,75
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-888.853,75
(+/-) Variação em Contas a Receber	-5,00
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-30.662,61
(+/-) Variação da Conta Despesas Pagas Antecipadamente	0,00
(+/-) Variação da Conta Crédito com Partes Relacionadas	0,00
(+/-) Variação de Contas a Pagar à Fornecedores	524.400,40
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	215.230,72
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	25.936,85
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	2.971.401,70
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	1.223.015,56
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	501.659,82
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	-26.313,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-26.313,00
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos	
Empréstimos Bancários	0,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Financiamentos	0,00
Resumo	
Variação Líquida do Caixa e Equivalente de Caixa	475.346,82
Saldo Inicial das Disponibilidades	40.196,94
Saldo Final das Disponibilidades	515.543,76



rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br