

**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 outubro/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):

Um dos fatos que necessita de esclarecimento é a Demonstração (DRE) apresentar saldo (R\$ 4.841,15) na conta Dedução da receita Operacional Bruta e saldo (R\$

3.063.651,12) na conta Custo das Vendas, sem ter apresentado saldo na conta Receitas Bruta de Vendas, fato este que foge da normalidade das estruturas contábeis.

Outro ponto é a discrepância entre o saldo da conta "Resultado Líquido do Período" (R\$ -3.245.553,91) da DRE e a diferença apurada na subtração da conta "Prejuízos Acumulados" do Balanço Patrimonial de setembro subtraído o saldo de outubro (R\$ -2.775.219,31), precisa ser justificada, pois ambas as contas deveriam refletir o mesmo resultado líquido.

Posto isto, necessita-se esclarecimentos.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 23 de janeiro 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 | Outubro 2023

Grupo Fribev

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

PROCESSO: 0005406-47.2022.8.17.2470

CLASSE PROCESSUAL: RECUPERAÇÃO JUDICIAL

AUTOR FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA

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

Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

07 Composição Societária

08

Fatos Relevantes

10

Relação de funcionários

12

Análise das Demonstrações Contábeis

13 Balanço Patrimonial

14 Demonstração do Resultado do Exercício

16 Demonstração dos Fluxos de Caixa

17

Análise dos Indicadores Ecônomicos/Financeiros

18 Índice de Liquidez Corrente

18 Índice de Liquidez Seca

19 Índice de Liquidez Imediata

19 Índice de Liquidez Geral

20 Análise Comparativa

21

Índices de Insolvência

22 Índice de Insolvência de Kanitz

23 Índice de Insolvência de Altman

24

Índices de Endividamento

25 Índice Participação de Capital de Terceiros

26 Índice Composição do Endividamento

27 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

28

Indicadores de Rentabilidade

29 Indicador de Retorno Sobre Investimento

30 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

31

Margens de Lucratividade e Rentabilidade

32 Margem Bruta

33 Margem Ebitda

34 Imobilização de Recursos Não Correntes

35

Calendário Processual

37

Extraconcursal

41

Esclarecimentos

43

Visão do Administrador Judicial

46

Apêndices

47 Balanço Patrimonial

48 Demonstração do Resultado
do Exercício

49 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 **outubro de 2023**, abrangendo o período de 01/10/2023 a 31/10/2023, 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 02/10/2023, no Ids. 146586730, a Ramax apresentou documentação contabil.

No dia 05/10/2023, no Ids. 147128683, a Ramax informou o protocolo de Conflito de competência no STJ.

No dia 05/10/2023, no Ids. 147136685, a Recuperanda manifestou-se contrariamente ao conflito de competência protocolado.

No dia 06/10/2023, no Ids. 147301813, a Administradora Judicial manifestou-se sobre a essencialidade da fazenda Bela Vista, sobre a prorrogação do período de stay period e sobre o não pagamento dos honorários da AJ.

No dia 09/10/2023, no Ids. 147401598, a Recuperanda juntou a relação de credores e no Ids. 147405141 e manifestou-se sobre os questionamentos referentes ao resultado contábil do mês de maio de 2023.

No dia 10/10/2023, no Ids. 147563157, a Recuperanda requereu a liberação dos valores constritos em favor da FTS.

No dia 11/10/2023, no Ids. 147563157, o Juízo determinou novo bloqueio em conta da RAMAX pelos mesmos motivos da decisão de ID nº 147083708.

No dia 11/10/2023, no Ids. 147722849, a Administradora Judicial solicitou que, com o saldo do bloqueio, sejam pagos os honorários devidos à AJ.

No dia 17/10/2023, no Ids. 148156819, o Juízo deferiu o pedido da Recuperanda para fins de ser liberado em favor delas os valores bloqueados no feito.

No dia 17/10/2023, no Ids. 148189825, a Administradora Judicial opôs embargos de declaração em razão do Magistrado não ter analisado a petição de ID 147722849.

No dia 18/10/2023, no Ids. 148427851, a Ramax pugnou pelo(a) seguinte:

a) Imediato agendamento presencial ou virtual de despacho com o magistrado, cuja agenda pode ser enviada para o seguinte endereço de e-mail: william@martinezassociados.com; b) Imediata das constrições ilegais perpetradas nas contas do Grupo Ramax, no mínimo, incluindo, mas não se limitando, a ordem de teimosinha, até que as questões sejam definitivamente julgadas nos Tribunais Superiores; c) Imediata retratação deste Juízo acerca da decisão de bloqueio de ativos e de declaração de responsabilização solidária do Grupo Ramax em relação às dívidas da Recuperanda; d) Declaração de que este Juízo é totalmente incompetente para processar e julgar quaisquer demandas oriundas dos contrato e títulos de crédito firmados entre a Recuperanda e o Grupo Ramax e revestidos pelo instituto de DIP Financing (s.m.j., a competência designada é apenas para deferir ou indeferir a proposta do DIP Financing, mas não julgar os instrumentos dele resultantes, conforme a lei vigente); e e) Determinação para que o Administrador Judicial seja imbuído na análise e relatório acerca: 1) dos cálculos apresentados pela Recuperanda ; 2) dos eventuais valores devidos ; 3) da previsão contratual desses eventuais valores ; 4) emissão de parecer definitivo a respeito dos dois resultados apresentados ; 5) o impacto financeiro da saída do parceiro comercial BMG no caixa da Recuperanda.

No dia 20/10/2023, no Ids. 148691959, a Administradora Judicial requereu a destituição do Sócio Administrador da Recuperanda nos moldes do art. 65 da Lei 11.101/2005.

No dia 21/10/2023, no Ids. 148809235, a Ramax peticionou que se faça o imediato afastamento do senhor Luis Arsênio da administração da Recuperanda, para o bem das operações contratuais firmadas, especialmente com a Ramax Pará que é sua principal tomadora de serviços. Requer-se também a extensão dos efeitos da recuperação judicial da Recuperanda para a Prata Alimentos, em razão do beneficiamento fraudulento do patrimônio da Recuperanda sem qualquer contraprestação.

No dia 26/10/2023, no Ids. 149465063, a Ramax reiterou o imediato afastamento do senhor Luís Arsênio da administração da Recuperanda.

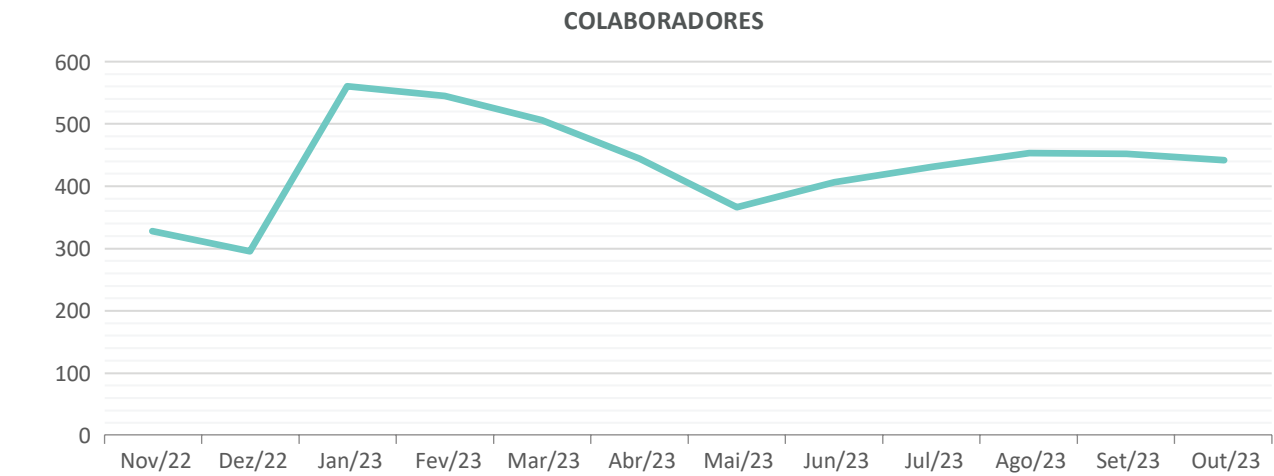
No dia 26/10/2023, no Ids. 149508653, a Recuperanda protocolou pedido de reiteração do ofício expedido à XP Investimentos para transferência da monta de R\$ 2.115.907,58 (dois milhões cento e quinze mil novecentos e sete reais e cinquenta e oito centavos) para a conta judicial vinculada de nº 072023000029158625.

No dia 30/10/2023, no Ids. 149829618, a Recuperanda impugnou os pedidos de destituição do sócio administrador e os pedidos levantados pela RAMAX nos IDs 148809235 e 149465063.

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 outubro/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
CONSOLIDADO	329	297	559	544	505	444	367	407	431	453	452	442



Análise das Demonstrações Contábeis

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

GRUPO FRIBEV

BALANÇO PATRIMONIAL	OUT/2023	SET/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	82.331.731,02	82.349.862,54	-0,02	100,00
CIRCULANTE	80.606.407,98	80.617.537,50	-0,01	97,90
Caixa e Bancos Conta Movimento	40.196,94	67.745,63	-40,66	0,05
Estoques	1.700.719,34	1.867.651,92	-8,94	2,07
Adiantamentos a Fornecedores	33.119.231,81	32.975.027,74	0,44	40,23
Contas a Receber	30.226.727,52	30.226.727,52	0,00	36,71
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.460.080,98	10.420.933,30	0,38	12,70
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74	5.037.086,74	0,00	6,12
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65	22.364,65	0,00	0,03
NÃO CIRCULANTE	1.725.323,04	1.732.325,04	-0,40	2,10
Imobilizado	1.725.323,04	1.732.325,04	-0,40	2,10
Imobilizado Técnico	14.861.186,56	14.835.476,56	0,17	18,05
(-) Depreciação Acumulada	-13.135.863,52	-13.103.151,52	0,25	-15,95
PASSIVO + PL	82.331.731,02	82.349.862,54	-0,02	100,00
PASSIVO	222.889.639,54	219.662.217,15	1,47	270,72
CIRCULANTE	215.046.909,86	211.819.487,47	1,52	261,20
Fornecedores	66.571.620,66	66.147.297,62	0,64	80,86
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27	71.623.864,27	0,00	86,99
Obrigações Trabalhista	29.267.606,63	28.467.611,05	2,81	35,55
Obrigações Tributárias	19.102.501,93	19.085.584,65	0,09	23,20
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39	39.282,39	0,00	0,05
Outras Obrigações	28.442.033,98	26.455.847,49	7,51	34,55
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	9,53
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	9,53
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-140.557.908,52	-137.312.354,61	2,36	-170,72
Capital Social	200.000,00	200.000,00	0,00	0,24

Prejuízos Acumulados	-137.512.354,61	-134.737.135,30	2,06	-167,02
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do Período	-3.245.553,91	-2.775.219,31	16,95	-3,94

- Caixa e Bancos Conta Movimento de R\$ 40,1 mil. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um decréscimo de 40,66%.
- Estoques de R\$ 1,7 milhão. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma queda de 8,94% e em relação ao Ativo representa o percentual de 2,07%.
- Adiantamentos a Fornecedores de R\$ 33,1 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um acréscimo de 0,44% e em relação ao Ativo representa o percentual de 40,23%.
- Contas a Receber de R\$ 30,2 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 36,71%.
- Impostos e Contribuições a Recuperar de R\$ 10,4 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 12,70%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 6,12%.
- 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 setembro/2023, apresentou uma redução de 0,40% e em relação ao Ativo representa o percentual de 2,10%.
- Fornecedores de R\$ 66,5 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma elevação de 0,64% e em relação ao Passivo representa o percentual de 80,86%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 71,6 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 86,99%.
- Obrigações Trabalhista de R\$ 29,2 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma elevação de 2,81% e em relação ao Passivo representa o percentual de 35,55%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 19 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 23,20%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 39,2 mil. Em relação ao Passivo representa o percentual de 0,05%.
- Outras Obrigações de R\$ 28,4 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um aumento de 7,51% e em relação ao Passivo representa o percentual de 34,55%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 137,5 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um acréscimo de 2,06% e em relação ao Passivo representa o percentual de 167,02%.

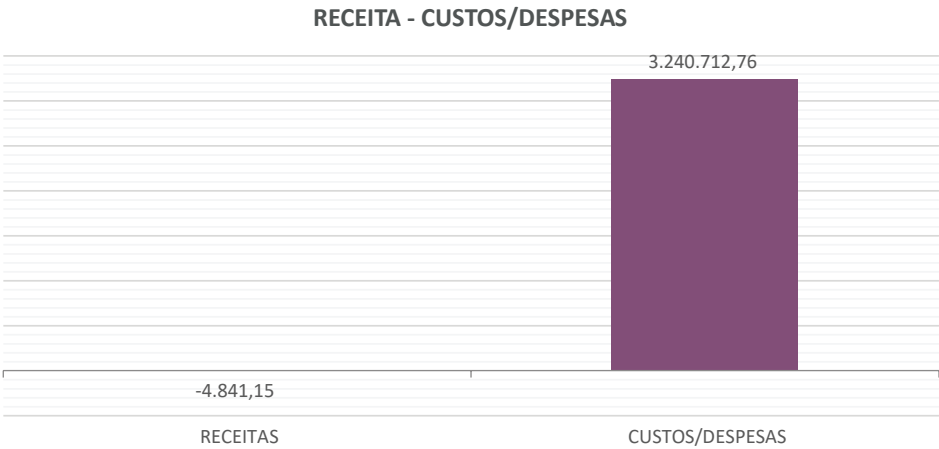
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	OUT/2023	SET/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	0,00	911.917,92	-100,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-4.841,15	0,00	0,00	100,00
Deduções da Receita Operacional Bruta	-4.841,15	0,00	0,00	100,00
Incentivos Fiscais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	-4.841,15	911.917,92	-100,53	100,00
(-) Custo das Vendas	-3.063.651,12	-3.465.678,52	-11,60	63.283,54
RESULTADO BRUTO	-3.068.492,27	-2.553.760,60	20,16	63.383,54
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-169.276,40	-185.675,19	-8,83	3.496,62
Despesas Comerciais	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Administrativas	-169.276,40	-185.141,42	-8,57	3.496,62
Despesas Tributárias	0,00	-533,77	-100,00	0,00
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-3.237.768,67	-2.739.435,79	18,19	66.880,16
Receitas Financeiras	0,00	8,40	-100,00	0,00
Despesas Financeiras	-7.785,24	-35.791,92	-78,25	160,81
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-3.245.553,91	-2.775.219,31	16,95	67.040,97
Tributos Sobre o Lucro	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-3.245.553,91	-2.775.219,31	16,95	67.040,97

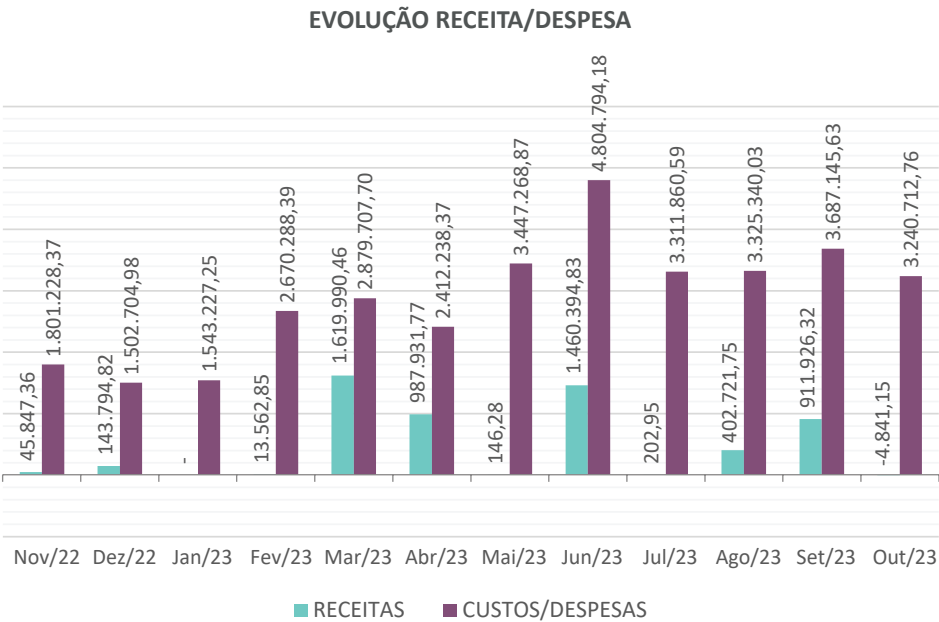
- Receita Líquida **NEGATIVA** de R\$ 4,8 mil. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma redução de 100,53%.
- Custo das Vendas de R\$ 3 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um decréscimo de 11,60%.
- Resultado Bruto **NEGATIVO** de R\$ 3 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma piora no resultado de 20,16%.
- Despesas Administrativas de R\$ 169,2 mil. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou um decréscimo de 8,57%
- Despesas Financeiras de R\$ 7,7 mil. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma redução de 78,25%.

Apurou-se para o Grupo FRIBEV o Prejuízo no valor de R\$ 3,2 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2023, apresentou uma piora no resultado de 16,95%.

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

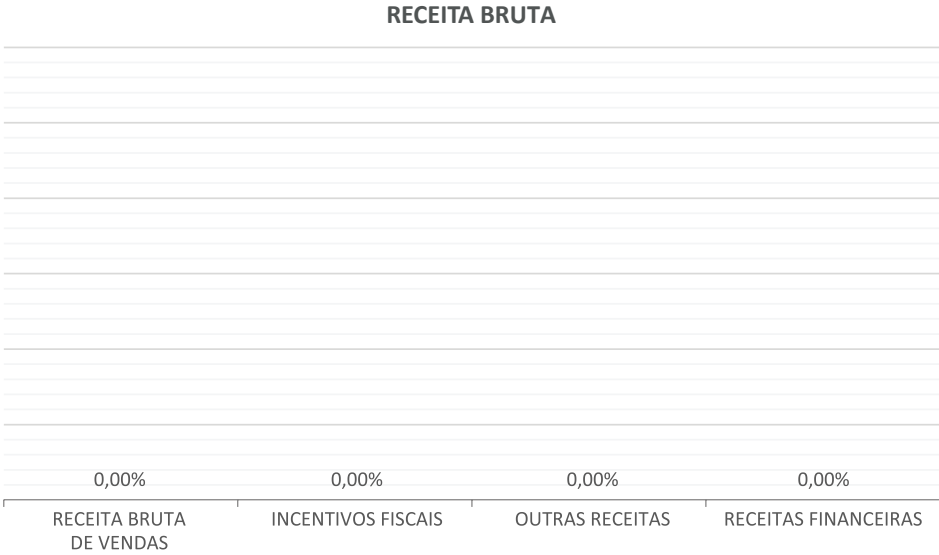


A evolução de receitas e custos/despesas de novembro/2022 a outubro/2023 está demonstrada no gráfico abaixo:



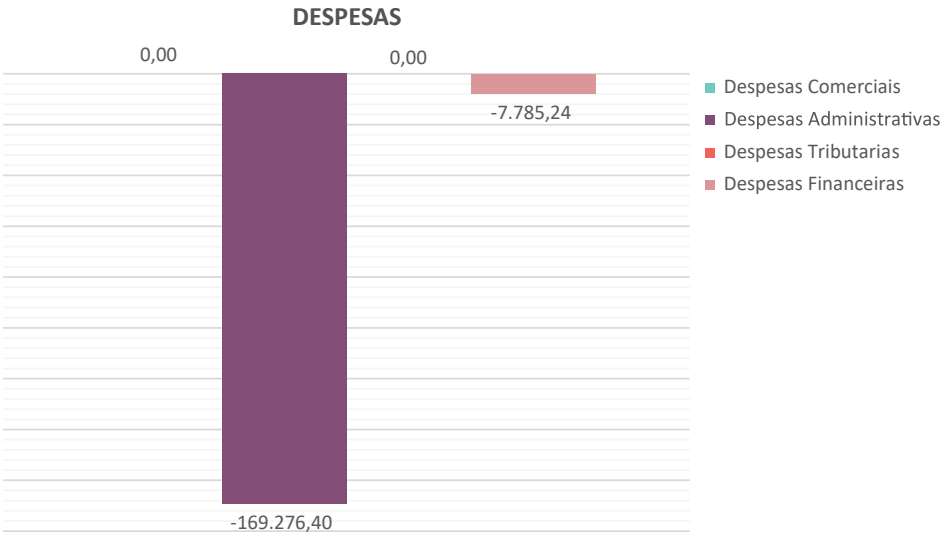
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

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



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

DESPESAS	100%
Despesas Comerciais	0%
Despesas Administrativas	96%
Despesas Tributárias	0%
Despesas Financeiras	4%



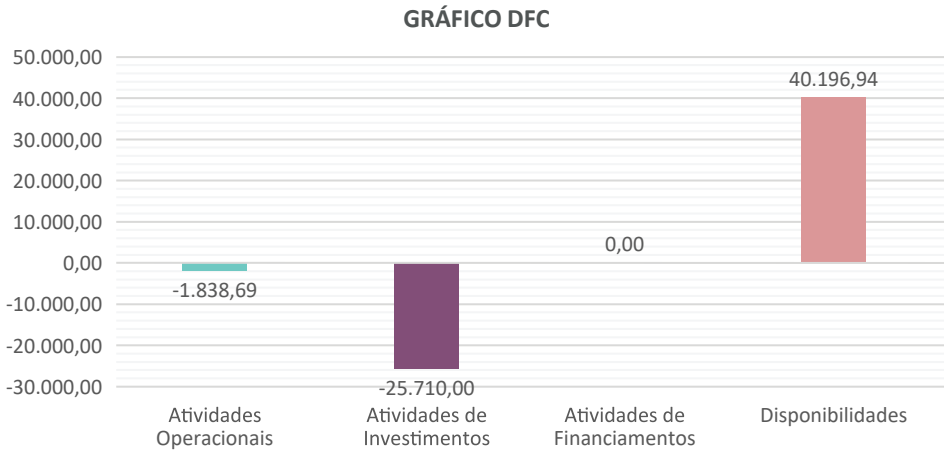
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	OUT/2023	SET/2023	AH (%)
Resultado Líquido do Período	-3.245.553,91	-2.775.219,31	16,95
Depreciações	32.712,00	282.711,95	-88,43
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
Resultado Líquido Ajustado	-3.212.841,91	-2.492.507,36	28,90
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais			
(+/-) Variação da Conta de Estoques	166.932,58	264.997,69	-37,01
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-144.204,07	-571.311,92	-74,76
(+/-) Variação em Contas a Receber	0,00	-911.917,92	-100,00
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-39.147,68	-30.231,56	29,49
(+/-) 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	424.323,04	321.882,17	31,83
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	799.995,58	606.794,64	31,84
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	16.917,28	10.930,86	54,77
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	1.986.186,49	2.832.733,74	-29,88
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00	0,00	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	3.211.003,22	2.523.877,70	27,22
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-1.838,69	31.370,34	-105,86
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	-25.710,00	0,00	0,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-25.710,00	0,00	0,00

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	-27.548,69	31.370,34	-187,82
Saldo Inicial das Disponibilidades	67.745,63	36.375,29	86,24
Saldo Final das Disponibilidades	40.196,94	67.745,63	-40,66

- Resultado Líquido do Período. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 3,2 milhões.
- Depreciações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 32,7 mil.
- Estoques. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 166,9 mil.
- Adiantamentos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 144,2 mil.
- Impostos a Recuperar. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 39,1 mil.
- Fornecedores. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 424,3 mil.
- Obrigações Trabalhistas. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 799,9 mil.
- Obrigações Tributárias. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 16,9 mil.
- Outras Obrigações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,9 milhão.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,8 mil.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Investimento, proveniente de Imobilizado a Classificar. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 25,7 mil.
- Variação Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 27,5 mil.
- Saldo Final das Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 40,1 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

0,37

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,37 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto prazo, a Recuperanda não possui recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas na empresa.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

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

Liquidez Seca

0,37

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

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

Liquidez Imediata

0,0002

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

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

Liquidez Geral

0,37

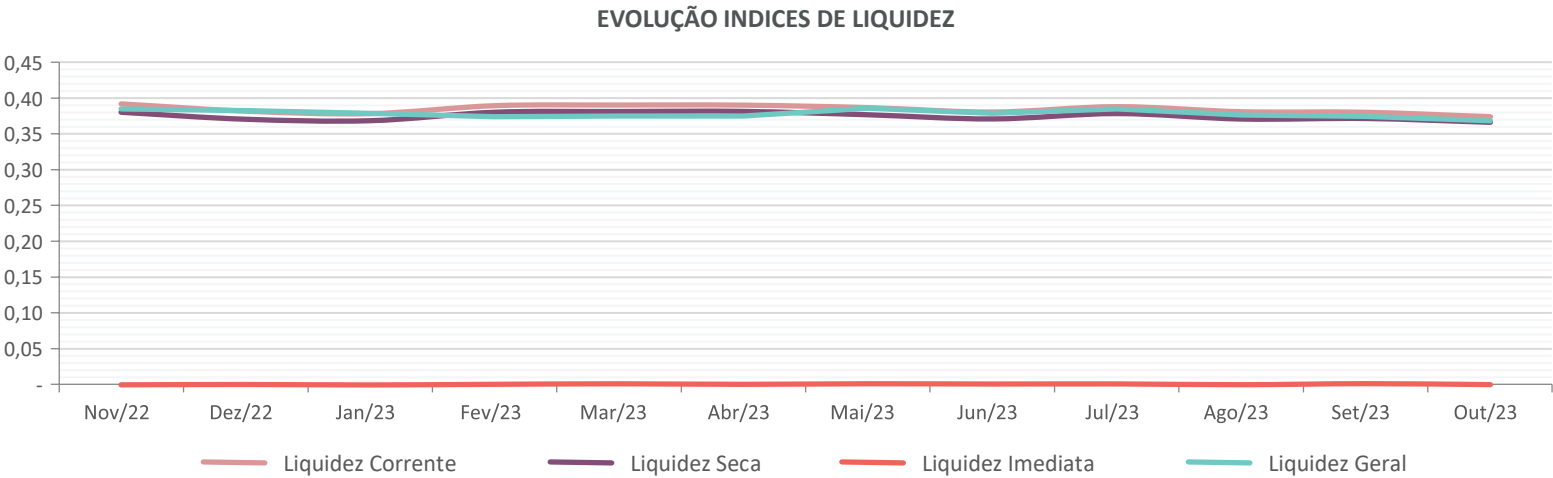
Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,37 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto e longo prazo, a empresa em Recuperação não possui recursos suficientes para pagamento de suas obrigações.

ANÁLISE COMPARATIVA

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

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	SET/2023	OUT/2023
Liquidez Corrente	0,38	0,37
Liquidez Seca	0,37	0,37
Liquidez Imediata	0,0003	0,0002
Liquidez Geral	0,37	0,37

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



Índices de Insolvência

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

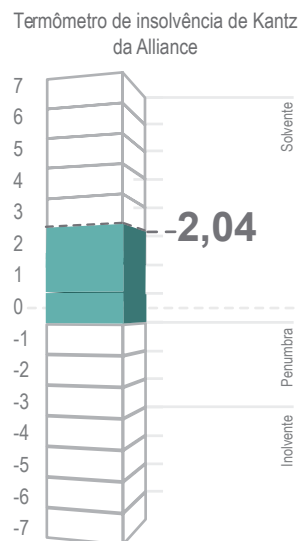
ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE KANITZ

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

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

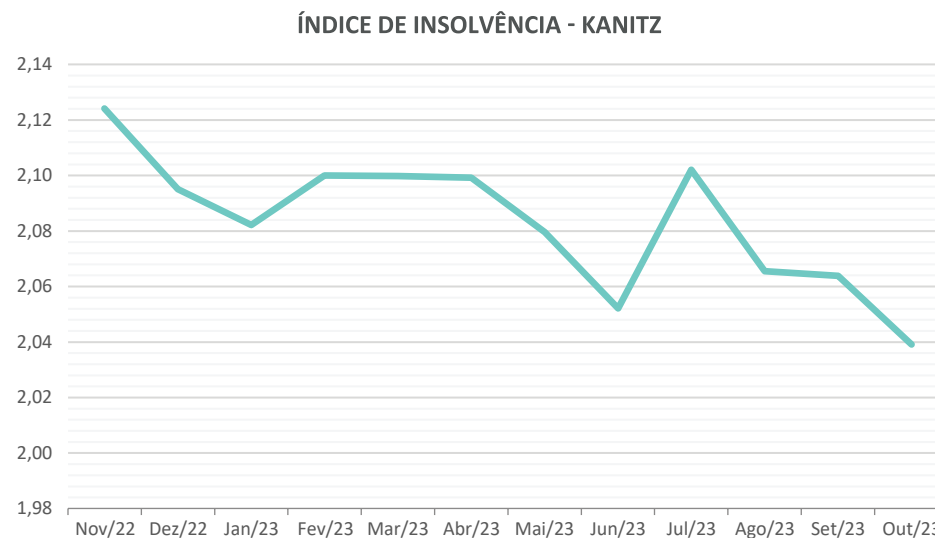
Fator de Insolvência = $x1 + x2 + x3 - x4 - x5$

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



O valor obtido fora de 2,04 representando, segundo o termômetro mencionado, que a empresa se enquadra como empresa solvente.

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



ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE ALTMAN

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

Modelo de Altman

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

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

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

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

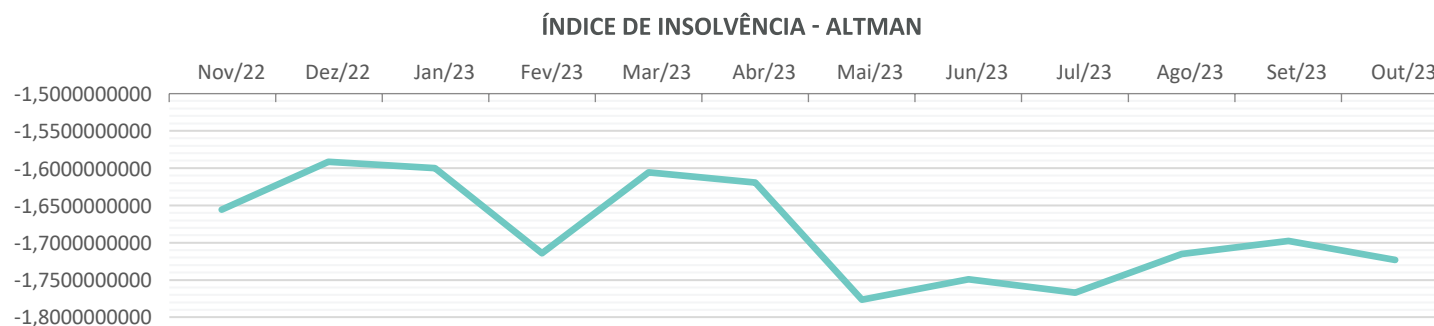
$x4 = \text{Patrimônio Líquido} / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

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

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -1,7228724428 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 outubro/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.

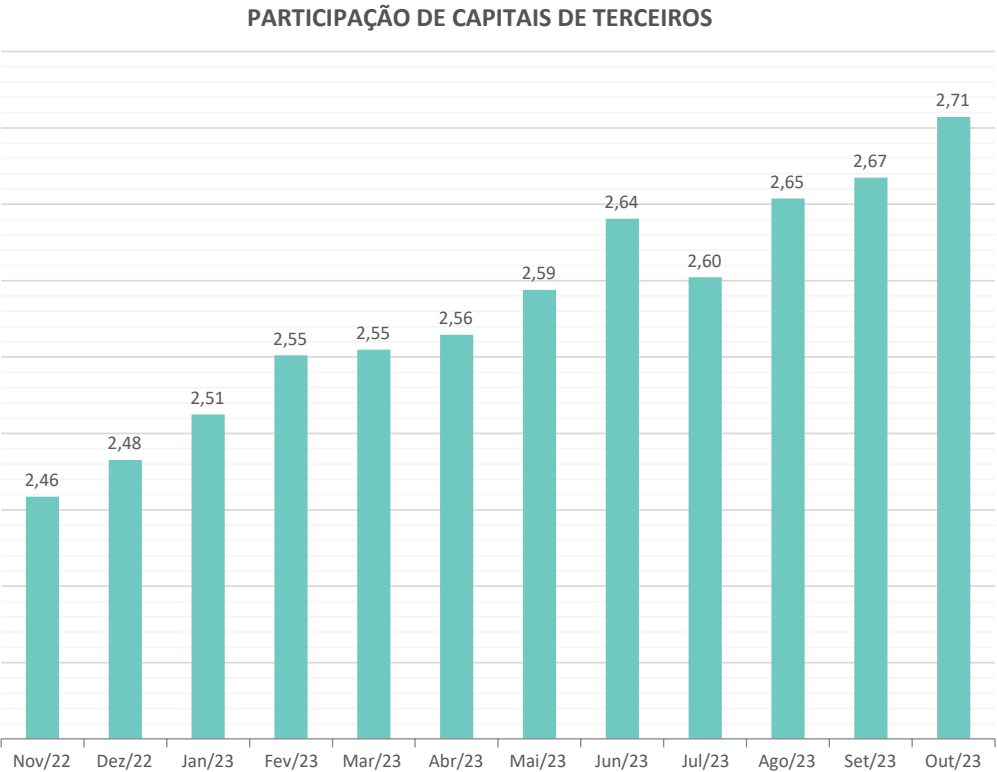
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos da Participação de capitais de Terceiros, Composição de Endividamento e Imobilização do Patrimônio Líquido.

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

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	SET/2023	OUT/2023
Participação de capitais de Terceiros	2,67	2,71
Composição de Endividamento	0,96	0,96
Imobilização do Patrimônio Líquido	- 0,01	- 0,01

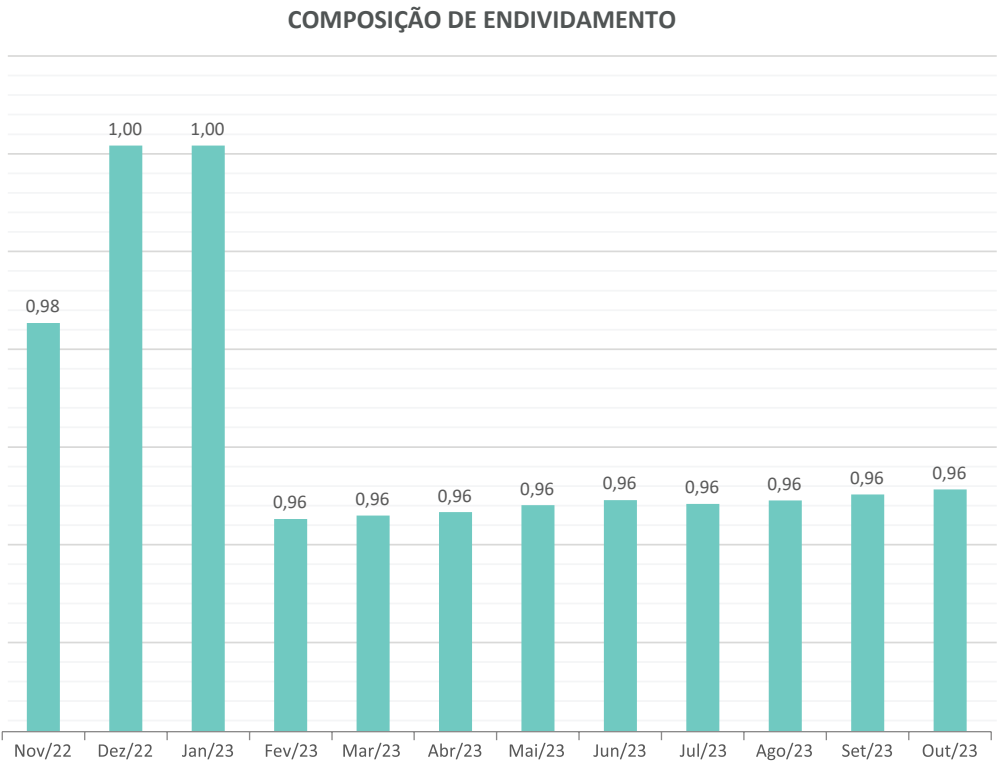
ÍNDICE PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS

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



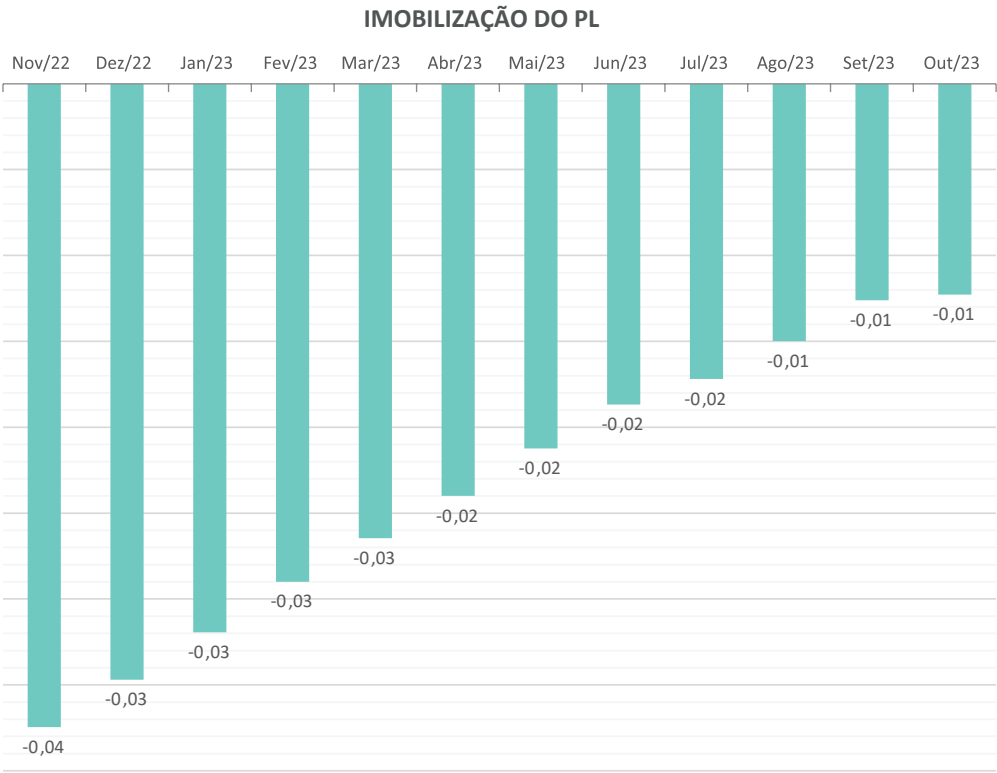
ÍNDICE COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

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 **setembro** e **outubro** de 2023.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	SET/2023	OUT/2023
Retorno sobre Investimento	- 0,74	- 1,00
Retorno sobre Patrimônio	0,02	0,02

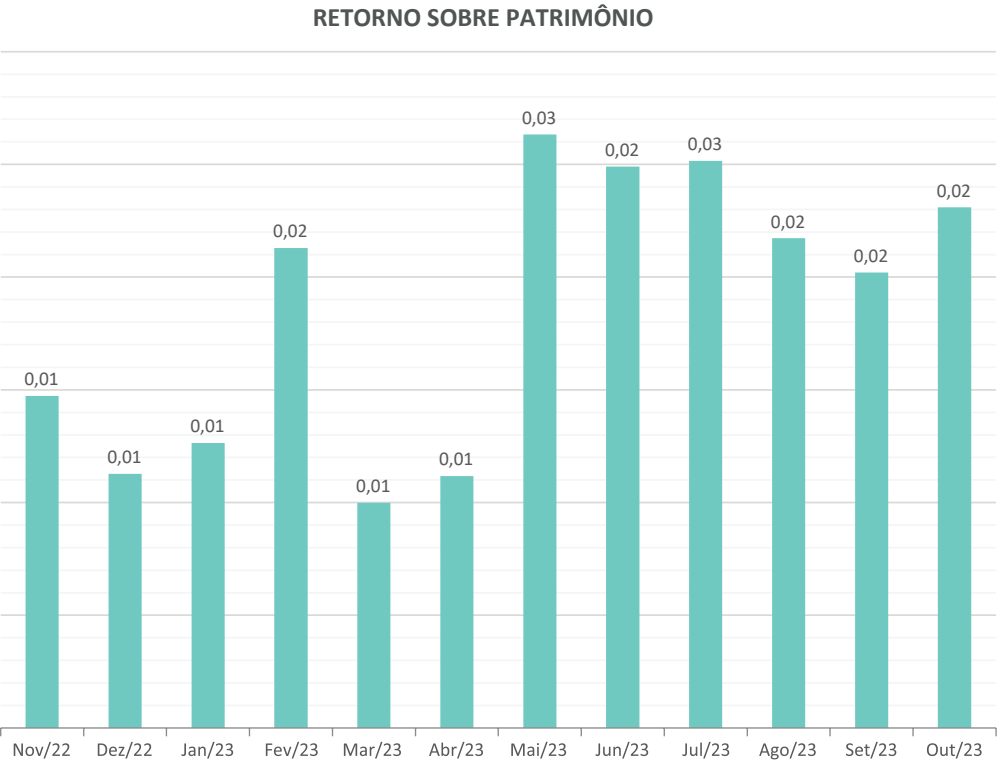
INDICADOR DE RETORNO SOBRE INVESTIMENTO

O Indicador de Retorno sobre Investimento se trata de um indicador gerencial usado para saber qual foi o resultado financeiro de um investimento realizado. Ele pode ser positivo ou negativo, indicando lucro ou prejuízo, sendo o seu cálculo: $ROI = (Receita - Custo do Investimento) / Custo do Investimento$.



INDICADOR RETORNO SOBRE PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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



Margens de Lucratividade e Rentabilidade

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

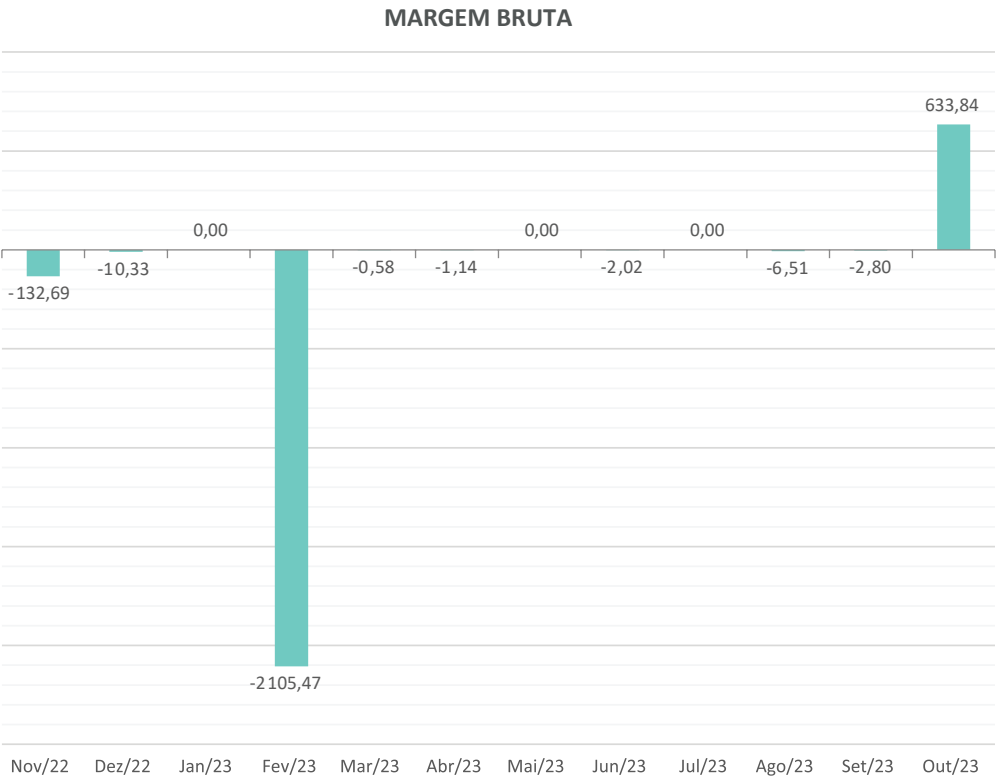
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **setembro** e **outubro** de 2023.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	SET/2023	OUT/2023
MARGEM BRUTA	- 2,80	633,84
MARGEM EBITDA	- 3,00	668,80
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	- 0,01	- 0,01

MARGEM BRUTA

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



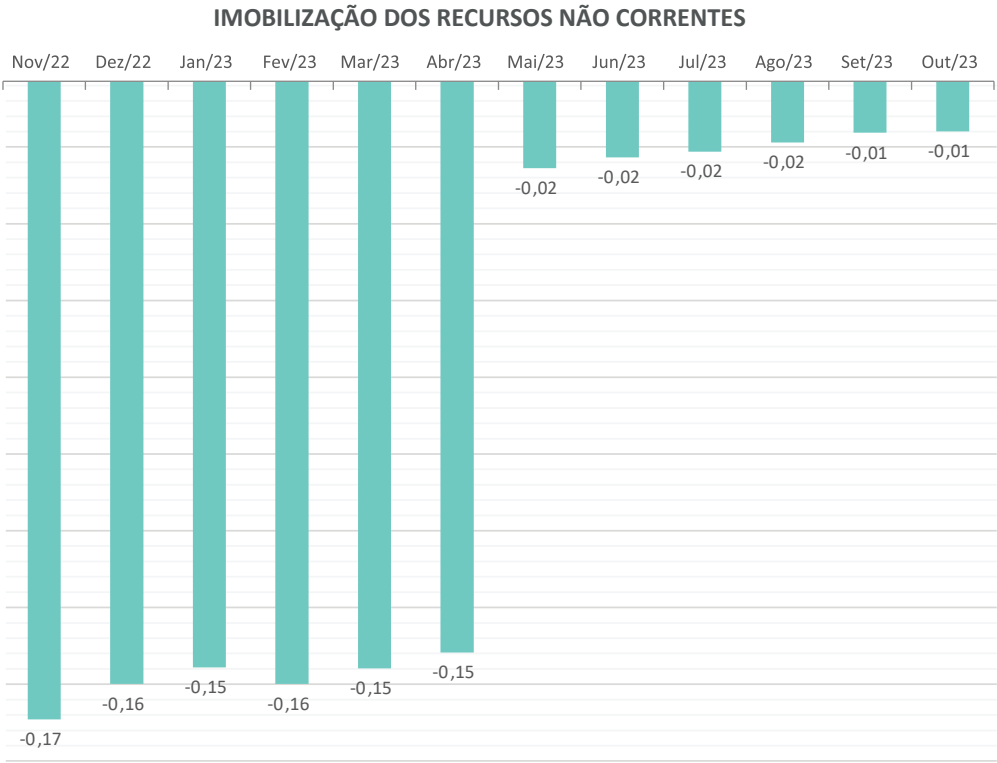
MARGEM EBITDA

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



IMOBILIZAÇÃO DE RECURSOS NÃO CORRENTES

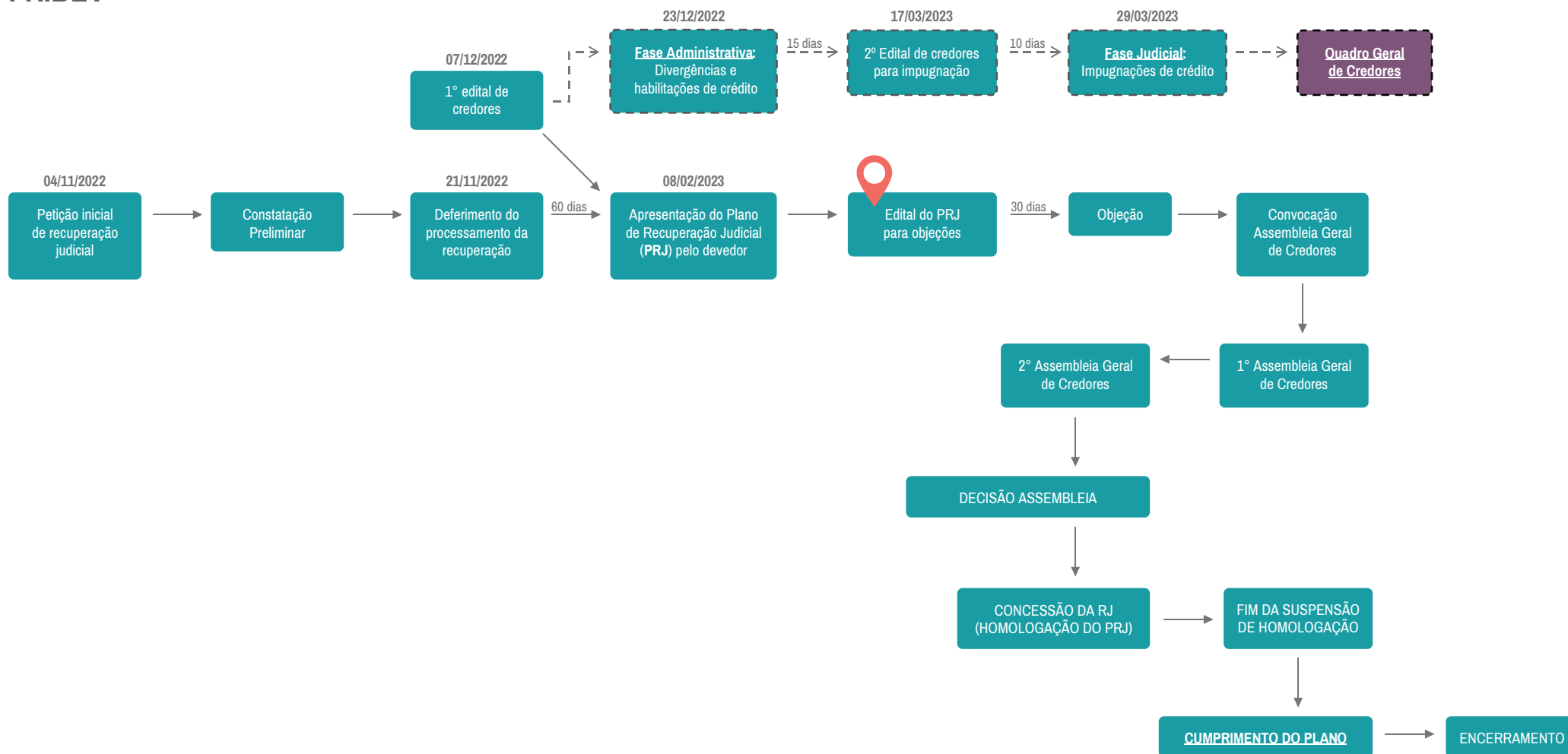
Imobilização de Recursos não Correntes (IRC) é um indicador contábil que representa o capital investido pela empresa na aquisição de recursos permanentes, sendo o seu cálculo: $\text{Imobilização dos Recursos Não Correntes} = (\text{Ativo Investimento} + \text{Ativo Imobilizado} + \text{Ativos Intangíveis})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



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 **outubro/2023**:

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/09/2023	Acréscimos do mês de outubro 2023	Pagamentos do mês de outubro 2023	Saldo Final em 31/10/2023	AV (%)
TOTAL	R\$ 17.823.025,11	R\$ 2.635.052,70	R\$ 2.037.393,52	R\$ 18.420.684,29	100,00%
A S BAYMA SERVICOS	R\$ 2.200,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 4.400,00	0,02%
ABSALAO, CASTRO E TAVARES DA SILVA SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 3.668,37	R\$ 1.834,33	R\$ -	R\$ 5.502,70	0,03%
ADEMIR FRANCO CONSULTORIA AMBIENTAL ME	R\$ 2.200,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 4.400,00	0,02%
ADRIANA DOS SANTOS BARBOSA	R\$ 175,00	R\$ 175,00	R\$ 175,00	R\$ 175,00	0,00%
AF SOLUCOES E SERVICOS EIRELLI	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ -	R\$ 10.000,00	0,05%
ANA VALÉRIA SILVA BELO - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 137,34	R\$ 137,34	R\$ -	0,00%
ANDRADE E SOUSA COM DE PEÇAS E FERRAMENTAS LTDA	R\$ -	R\$ 1.172,22	R\$ 1.172,22	R\$ -	0,00%
ANTONIO ADALBERTO	R\$ -	R\$ 250,00	R\$ 250,00	R\$ -	0,00%
ANTONIO DOS REIS SILVA	R\$ -	R\$ 761,16	R\$ 761,16	R\$ -	0,00%
ARRENDAMENTO XINGUARA	R\$ 1.500.000,00	R\$ 500.000,00	R\$ -	R\$ 2.000.000,00	10,86%
BANCO BRADESCO	R\$ -	R\$ 42,24	R\$ 42,24	R\$ -	0,00%
BANCO BRADESCO - ENERGIA	R\$ -	R\$ 3.938,35	R\$ 3.938,35	R\$ -	0,00%
BANCO ITAÚ	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BANCO MONEY PLUS-GRAFENO	R\$ -	R\$ 7.751,50	R\$ 7.751,50	R\$ -	0,00%
BANCO SANTANDER	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BENEFICIOS /AUXÍLIO FUNCIONÁRIO	R\$ -	R\$ 2.610,60	R\$ -	R\$ 2.610,60	0,01%
BERNARDO & MEDEIROS LTDA	R\$ -	R\$ 43,27	R\$ 43,27	R\$ -	0,00%

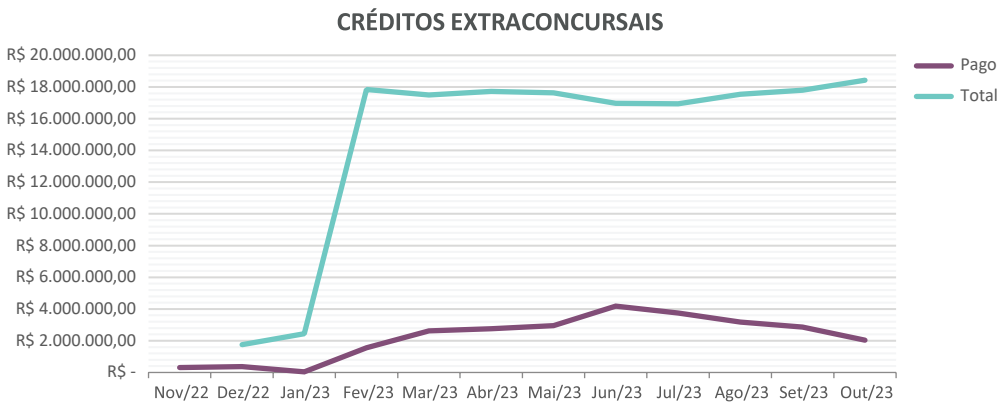
C. DA S. OLIVEIRA ASSESSORIA, CONSULTORIA E EMPREENDEIMENTOS EIRELI	R\$ 65.000,00	R\$ 6.500,00	R\$ -	R\$ 71.500,00	0,39%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ -	R\$ 91,50	R\$ 91,50	R\$ -	0,00%
CAMARA COM ENERGIA ELET. CCEE	R\$ -	R\$ 100,64	R\$ 100,64	R\$ -	0,00%
CAMELIA AROMAS ESSENCIAS	R\$ -	R\$ 3.006,00	R\$ 3.006,00	R\$ -	0,00%
CARLA CRISTINA F TAVARES DA SILVA	R\$ 2.649,27	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.649,27	0,01%
CASTRO NUMERIANO DANTAS SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 4.500,00	R\$ 2.250,00	R\$ -	R\$ 6.750,00	0,04%
CLARO TELEFONIA	R\$ -	R\$ 177,68	R\$ 117,68	R\$ 60,00	0,00%
CLAUDIO JUNIOR LAZAROTTO	R\$ -	R\$ 10.500,00	R\$ 10.500,00	R\$ -	0,00%
CENTRAIS ELETRICAS DO PARA S.A. - CELPA	R\$ -	R\$ 191.304,60		R\$ 191.304,60	1,04%
CUSTAS PROCESSUAIS	R\$ -	R\$ 4.285,52	R\$ 4.285,52	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%
ELETRO MOTOR XINGU	R\$ -	R\$ 506,74	R\$ 506,74	R\$ -	0,00%
ELETRON SERVIÇOS LTDA	R\$ 3.284,75	R\$ 3.284,75	R\$ -	R\$ 6.569,50	0,04%
EMPRESARIAL PONTES CORP CENTER	R\$ 1.448,32	R\$ 1.448,32	R\$ -	R\$ 2.896,64	0,02%
FABIANE AMARAL - ALUGUEL ENTREPOSTO GAIBU	R\$ 5.382,94	R\$ 5.382,54	R\$ 5.382,94	R\$ 5.382,54	0,03%
FAZENDA MURIAE LTDA	R\$ -	R\$ 153.288,46	R\$ 153.288,46	R\$ -	0,00%

FELIX HOTEIS LTDA	R\$ -	R\$ 2.576,56	R\$ 2.576,56	R\$ -	0,00%
MBG TECNOLOGIA -FINEE FINANCIAL TECH	R\$ -	R\$ 2.500,00	R\$ -	R\$ 2.500,00	0,01%
GABRIEL BUREGIO	R\$ -	R\$ 56,00	R\$ 56,00	R\$ -	0,00%
GFG TRANSPORTES LTDA	R\$ -	R\$ 819,55	R\$ 819,55	R\$ -	0,00%
HENDGES COMERCIO VAREJISTA E ATACADISTA DE LUBRIFICANTES	R\$ -	R\$ 1.442,10	R\$ 1.442,10	R\$ -	0,00%
ICMS -PARCELAMENTO	R\$ 13.047.452,13	R\$ -	R\$ -	R\$ 13.047.452,13	70,83%
JC SERVICOS DE INTERNET LTDA	R\$ -	R\$ 150,00	R\$ -	R\$ 150,00	0,00%
J3 ELETRICOS EIRELI ME	R\$ -	R\$ 360,00	R\$ 360,00	R\$ -	0,00%
J P ALVES PEREIRA COMERCIO - ENCARGOS ARRENDAMENTO-NOÉ MAGALHÃES	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ -	R\$ 30.000,00	0,16%
KLAUS LUDWIG SCHILLING MACIEL	R\$ 3.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.000,00	0,02%
LAVA JATO RIO VERMELHO LTDA - ME	R\$ -	R\$ 5.200,00	R\$ 5.200,00	R\$ -	0,00%
LIMA GESTAO PATRIMONIAL LTDA	R\$ -	R\$ 329.206,77	R\$ 329.206,77	R\$ -	0,00%
L J A COMERCIO VAREJISTA DE CARNES E ALI	R\$ 223.253,39	R\$ 15.772,00	R\$ 155.710,00	R\$ 83.315,39	0,45%
LOCAWEB	R\$ -	R\$ 341,16	R\$ 341,16	R\$ -	0,00%
LOZASSO CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 56.818,50	R\$ -	R\$ -	R\$ 56.818,50	0,31%
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO	R\$ 517.523,52	R\$ -	R\$ -	R\$ 517.523,52	2,81%
LUIZ CARLOS ALVES SOARES CONTABILIDADE	R\$ 69.000,00	R\$ 6.500,00	R\$ -	R\$ 75.500,00	0,41%
MANIBU-ALUGUEL SALA 407 FTS RECIFE	R\$ -	R\$ 7.865,71	R\$ -	R\$ 7.865,71	0,04%
M&E CONTROLE DE PAGAS EIRELI	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	R\$ -	R\$ 7.000,00	0,04%
MINEIRO E MINEIRO LTDA	R\$ -	R\$ 183,00	R\$ 183,00	R\$ -	0,00%

MORAES JUNIOR ADVOGADOS - HONORÁRIOS	R\$ 25.000,00	R\$ 25.000,00	R\$ -	R\$ 50.000,00	0,27%
MORAES JUNIOR ADVOGADOS - PAGT ADV CORRESPONDENTE	R\$ -	R\$ 600,00	R\$ 600,00	R\$ -	0,00%
NEO ENERGIA PERNAMBUCO - CELPE	R\$ -	R\$ 7.979,86	R\$ 6.903,31	R\$ 1.076,55	0,01%
NICEPLANET GEOTECNOLOGIA	R\$ -	R\$ 9.385,00	R\$ -	R\$ 9.385,00	0,05%
ORDENADOS	R\$ 788.775,10	R\$ 1.085.617,94	R\$ 1.202.881,29	R\$ 671.511,75	3,65%
PENÇÃO ALIMENTÍCIA	R\$ -	R\$ 1.031,56	R\$ 1.031,56	R\$ -	0,00%
PONTUAL VIAGENS E TURISMO LTDA	R\$ 98.758,98	R\$ -	R\$ -	R\$ 98.758,98	0,54%
PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE- IPTU	R\$ -	R\$ 3.698,87	R\$ 3.698,87	R\$ -	0,00%
PRESTADOR DE SERVIÇOS	R\$ -	R\$ 9.863,51	R\$ 9.863,51	R\$ -	0,00%
PRESTADORES DE SERVIÇOS PJ	R\$ 126.407,04	R\$ 85.200,00	R\$ 85.200,00	R\$ 126.407,04	0,69%
REINO DA BORRACHA LTDA	R\$ -	R\$ 1.369,50	R\$ 1.369,50	R\$ -	0,00%
RFX PARTICIPACOES AS -CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 1.000.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.000.000,00	5,43%
RICARDO DE MOURA FASOLIN	R\$ -	R\$ 4.590,00	R\$ 4.590,00	R\$ -	0,00%
ROCHA NETO C A CONTABIL LTDA - HONORÁRIOS	R\$ 235.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ -	R\$ 285.000,00	1,55%
ROBERTO CHARLES FREIRY DA SILVA	R\$ 2.401,80	R\$ 2.401,80	R\$ -	R\$ 4.803,60	0,03%
RUVIN VELOSO FREIRE KUTZ	R\$ 10.426,00	R\$ 10.426,00	R\$ -	R\$ 20.852,00	0,11%
THIAGO ALEX TRIGUEIRO SILVA	R\$ -	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ -	0,00%
TRANSPRESS TRANSPORTE EXPRESSO LTDA	R\$ -	R\$ 1.496,00	R\$ 1.496,00	R\$ -	0,00%
VIDAATIVA CONSULTORIA E FISIOTERAPIA	R\$ 2.200,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 4.400,00	0,02%
VIVO TELEFONIA	R\$ -	R\$ 163,27	R\$ -	R\$ 163,27	0,00%

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **outubro** de 2023 totaliza um montante de R\$ 18,4 milhões, com pagamentos no mês de R\$ 2.037.393,52 ou 11,06% do total de passivo extraconcursal. Ao se comparar com o mês de **setembro** houve uma elevação de R\$ 597.659,18 ou 3,35% do total da relação.

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



Esclarecimentos

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

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

Um dos fatos que necessita de esclarecimento é a Demonstração (DRE) apresentar saldo (R\$ 4.841,15) na conta Dedução da receita Operacional Bruta e saldo (R\$ 3.063.651,12) na conta Custo das Vendas, sem ter apresentado saldo na conta Receitas Bruta de Vendas, fato este que foge da normalidade das estruturas contábeis.

Outro ponto é a discrepância entre o saldo da conta “Resultado Líquido do Período” (R\$ -3.245.553,91) da DRE e a diferença apurada na subtração da conta “Prejuízos Acumulados” do Balanço Patrimonial de setembro subtraído o saldo de outubro (R\$ -2.775.219,31), precisa ser justificada, pois ambas as contas deveriam refletir o mesmo resultado líquido.

Posto isto, necessita-se esclarecimentos.

Visão do Administrador Judicial

A empresa experimentou uma piora no Patrimônio Líquido Negativo e um Fluxo de Caixa Líquido Negativo durante o período.

Os resultados operacionais indicam dificuldades na geração de fluxos de caixa positivos das atividades principais.

É necessária atenção cuidadosa para gerenciar os passivos, especialmente na categoria de passivos circulantes.

Uma análise detalhada das razões por trás da receita líquida negativa e da diminuição do patrimônio líquido é essencial para a tomada de decisões estratégicas.

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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Janeiro 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	82.331.731,02
CIRCULANTE	80.606.407,98
Caixa e Bancos Conta Movimento	40.196,94
Estoques	1.700.719,34
Adiantamentos a Fornecedores	33.119.231,81
Contas a Receber	30.226.727,52
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.460.080,98
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65
NÃO CIRCULANTE	1.725.323,04
Imobilizado	1.725.323,04
Imobilizado Técnico	14.861.186,56
(-) Depreciação Acumulada	-13.135.863,52
PASSIVO + PL	82.331.731,02
PASSIVO	222.889.639,54
CIRCULANTE	215.046.909,86
Fornecedores	66.571.620,66
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27
Obrigações Trabalhista	29.267.606,63
Obrigações Tributárias	19.102.501,93
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39
Outras Obrigações	28.442.033,98
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-140.557.908,52
Capital Social	200.000,00
Prejuízos Acumulados	-137.512.354,61
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado do Período	-3.245.553,91

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	GRUPO FRIBEV
RECEITA BRUTA DE VENDAS	0,00
(-)DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-4.841,15
Deduções da Receita Operacional Bruta	-4.841,15
Incentivos Fiscais	0,00
RECEITA LÍQUIDA	-4.841,15
(-)Custo das Vendas	-3.063.651,12
RESULTADO BRUTO	-3.068.492,27
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-169.276,40
Despesas Comerciais	0,00
Despesas Administrativas	-169.276,40
Despesas Tributárias	0,00
Outras Receitas	0,00
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-3.237.768,67
Receitas Financeiras	0,00
Despesas Financeiras	-7.785,24
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-3.245.553,91
Tributos Sobre o Lucro	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-3.245.553,91

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	GRUPO FRIBEV
Resultado Líquido do Período	-3.245.553,91
Depreciações	32.712,00
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado Líquido Ajustado	-3.212.841,91
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais	
(+/-) Variação da Conta de Estoques	166.932,58
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-144.204,07
(+/-) Variação em Contas a Receber	0,00
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-39.147,68
(+/-) Variação da Conta Despesas Pagas Antecipadamente	0,00
(+/-) Variação da Conta Crédito com Partes Relacionadas	0,00
(+/-) Variação de Contas a Pagar à Fornecedores	424.323,04
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	799.995,58
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	16.917,28
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	1.986.186,49
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	3.211.003,22
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-1.838,69
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	-25.710,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-25.710,00
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	-27.548,69
Saldo Inicial das Disponibilidades	67.745,63
Saldo Final das Disponibilidades	40.196,94



rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br