

**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 setembro/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:

Balanco Patrimonial (BP):

A redução significativa na conta "Operações com Partes Relacionadas" de R\$ 22.450.755,70 em julho para R\$ 39.282,39 em agosto, em contrapartida o aumento abrupto na conta "Outras Obrigações" de R\$ 39.282,39 para R\$

23.623.113,75, suscita preocupações sobre a natureza dessas transações e a necessidade de uma explicação detalhada.

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE):

Outro fato que necessita de esclarecimento é a conta “Custo das Vendas” ser maior que o saldo da conta “Receita Bruta de vendas”.

Também sobre a discrepância entre o saldo da conta “Resultado Líquido do Período” (R\$ -2.775.219,31) da DRE e a diferença apurada na subtração da conta “Prejuízos Acumulados” do Balanço Patrimonial de Julho subtraído o saldo de agosto (R\$ -2.922.618,28), 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 | Setembro 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

43

Esclarecimentos

45

Visão do Administrador
Judicial

48

Apêndices

49 Balanço Patrimonial

50 Demonstração do Resultado
do Exercício

51 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 **setembro de 2023**, abrangendo o período de 01/09/2023 a 30/09/2023, 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 11/09/2023, no Ids. 143975743, a Recuperanda requereu a prorrogação do stay period pelo prazo de 180 dias.

No dia 13/09/2023, no Ids. 144279617, a Recuperanda requereu o reajuste dos honorários devidos ao Administrador Judicial para um valor correspondente a 1.5% do passivo.

No dia 15/09/2023, no Ids. 144531498, o Juízo intimou o AJ para que se manifeste a respeito da essencialidade do bem impugnado e intime-se o AJ para se manifestar a respeito da petição de ID nº 144433932.

No dia 18/09/2023, no Ids. 144819386, a Ramax requereu que a Recuperanda realize o imediato pagamento de obrigação tributária em nome da Ramax, requereu que a Recuperanda comprove qual o destino dado aos adiantamentos realizados pela Ramax e requereu a expedição de ofício para apuração de crime contra o sistema financeiro nacional praticado pelas Recuperandas.

No dia 19/09/2023, no Ids. 144875559, a Administradora Judicial respondeu ao pedido de redução dos honorários do Administrador Judicial.

No dia 22/09/2023, no Ids. 145442329, a Recuperanda manifestou-se a respeito da essencialidade da fazenda Bela Vista para as operações das Recuperandas.

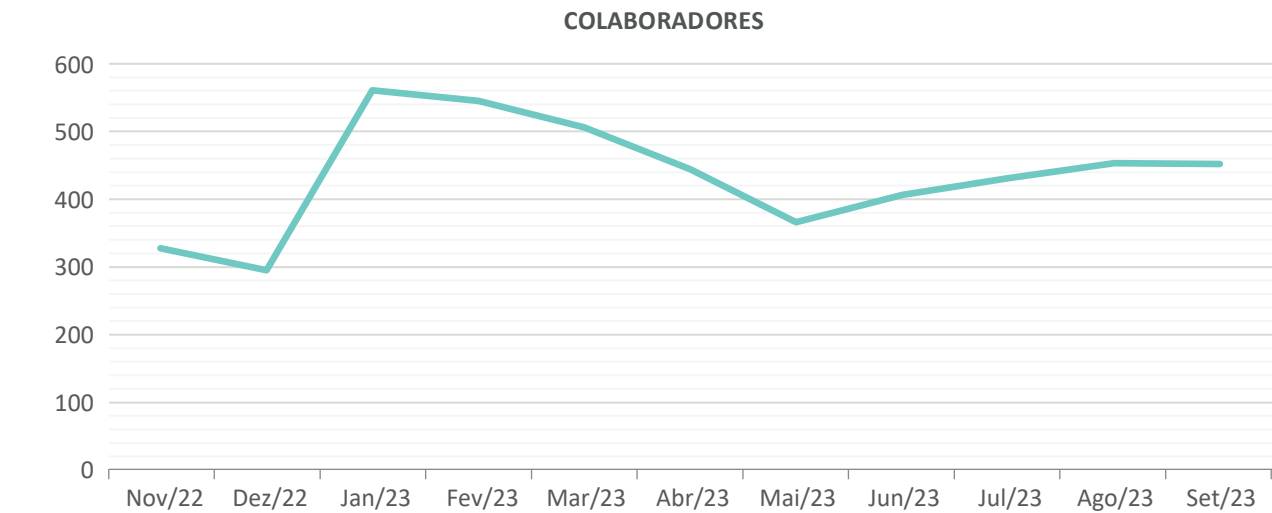
No dia 22/09/2023, no Ids. 145443945, a Recuperanda requereu que a empresa Ramax promova o pagamento dos tributos de ICMS; a realização de auditoria na operação de industrialização, na contabilidade e no financeiro da Ramax; a determinação de que a Ramax promova a limpeza de determinadas lagoas; A intimação da Ramax para que esta se manifeste sobre o CAR dos bovinos.

No dia 22/09/2023, no Ids. 146247337, a Recuperanda requereu a expedição de ofício ao CRI de Carpina para proibir a constrição de bens das Recuperandas.

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 **setembro/2023**:

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



Análise das Demonstrações Contábeis

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

GRUPO FRIBEV

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/2023	AGO/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	82.349.862,54	81.352.740,44	1,23	100,00
CIRCULANTE	80.617.537,50	79.337.703,45	1,61	97,90
Caixa e Bancos Conta Movimento	67.745,63	36.375,29	86,24	0,08
Estoques	1.867.651,92	2.132.649,61	-12,43	2,27
Adiantamentos a Fornecedores	32.975.027,74	32.403.715,82	1,76	40,04
Contas a Receber	30.226.727,52	29.314.809,60	3,11	36,71
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.420.933,30	10.390.701,74	0,29	12,65
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	1.732.325,04	2.015.036,99	-14,03	2,10
Imobilizado	1.732.325,04	2.015.036,99	-14,03	2,10
Imobilizado Técnico	14.835.476,56	14.835.476,56	0,00	18,02
(-) Depreciação Acumulada	-13.103.151,52	-12.820.439,57	2,21	-15,91
PASSIVO + PL	82.349.862,54	81.352.740,44	1,23	100,00
PASSIVO	219.662.217,15	215.889.875,74	1,75	266,74
CIRCULANTE	211.819.487,47	208.047.146,06	1,81	257,22
Fornecedores	66.147.297,62	65.825.415,45	0,49	80,32
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27	71.623.864,27	0,00	86,98
Obrigações Trabalhista	28.467.611,05	27.860.816,41	2,18	34,57
Obrigações Tributárias	19.085.584,65	19.074.653,79	0,06	23,18
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39	39.282,39	0,00	0,05
Outras Obrigações	26.455.847,49	23.623.113,75	11,99	32,13
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	9,52
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	9,52
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-137.312.354,61	-134.537.135,30	2,06	-166,74
Capital Social	200.000,00	200.000,00	0,00	0,24

Prejuízos Acumulados	-134.737.135,30	-131.814.517,02	2,22	-163,62
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do Período	-2.775.219,31	-2.922.618,28	-5,04	-3,37

- Caixa e Bancos Conta Movimento de R\$ 67,7 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou um acréscimo de 86,24%.
- Estoques de R\$ 1,8 milhão. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma queda de 12,43% e em relação ao Ativo representa o percentual de 2,27%.
- Adiantamentos a Fornecedores de R\$ 32,9 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou um acréscimo de 1,76% e em relação ao Ativo representa o percentual de 40,04%.
- 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 12,65%.
- 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 agosto/2023, apresentou uma redução de 14,03% e em relação ao Ativo representa o percentual de 2,10%.
- Fornecedores de R\$ 66,1 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma elevação de 0,49% e em relação ao Passivo representa o percentual de 80,32%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 71,6 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 86,98%.
- Obrigações Trabalhista de R\$ 28,4 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma elevação de 2,18% e em relação ao Passivo representa o percentual de 34,57%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 19 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 23,18%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 39,2 mil. Em relação ao Passivo representa o percentual de 0,05%.
- Outras Obrigações de R\$ 26,4 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou um aumento de 11,99% e em relação ao Passivo representa o percentual de 32,13%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 134,7 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou um acréscimo de 2,22% e em relação ao Passivo representa o percentual de 163,62%.

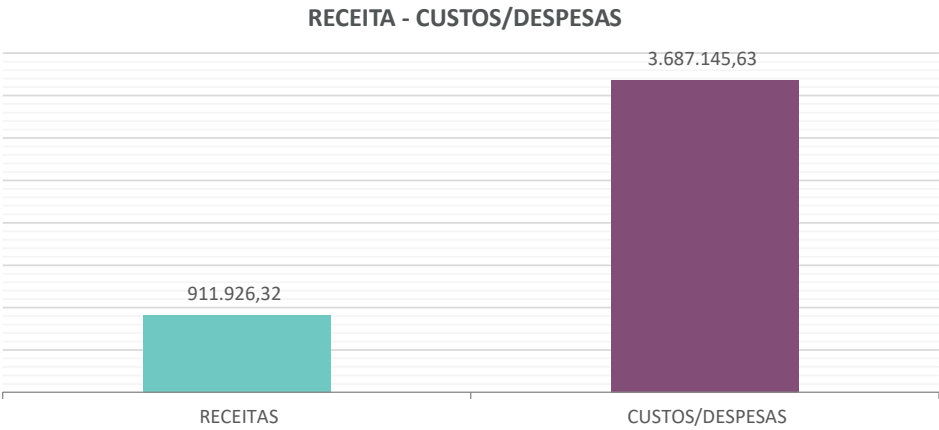
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	SET/2023	AGO/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	911.917,92	457.560,00	99,30	100,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	0,00	-54.907,20	-100,00	0,00
Deduções da Receita Operacional Bruta	0,00	-54.907,20	-100,00	0,00
Incentivos Fiscais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	911.917,92	402.652,80	126,48	100,00
(-) Custo das Vendas	-3.465.678,52	-3.025.909,66	14,53	-380,04
RESULTADO BRUTO	-2.553.760,60	-2.623.256,86	-2,65	-280,04
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-185.675,19	-239.055,62	-22,33	-20,36
Despesas Comerciais	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Administrativas	-185.141,42	-238.598,02	-22,40	-20,30
Despesas Tributárias	-533,77	-457,60	16,65	-0,06
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-2.739.435,79	-2.862.312,48	-4,29	-300,40
Receitas Financeiras	8,40	68,95	-87,82	0,00
Despesas Financeiras	-35.791,92	-60.374,75	-40,72	-3,92
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-2.775.219,31	-2.922.618,28	-5,04	-304,33
Tributos Sobre o Lucro	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-2.775.219,31	-2.922.618,28	-5,04	-304,33

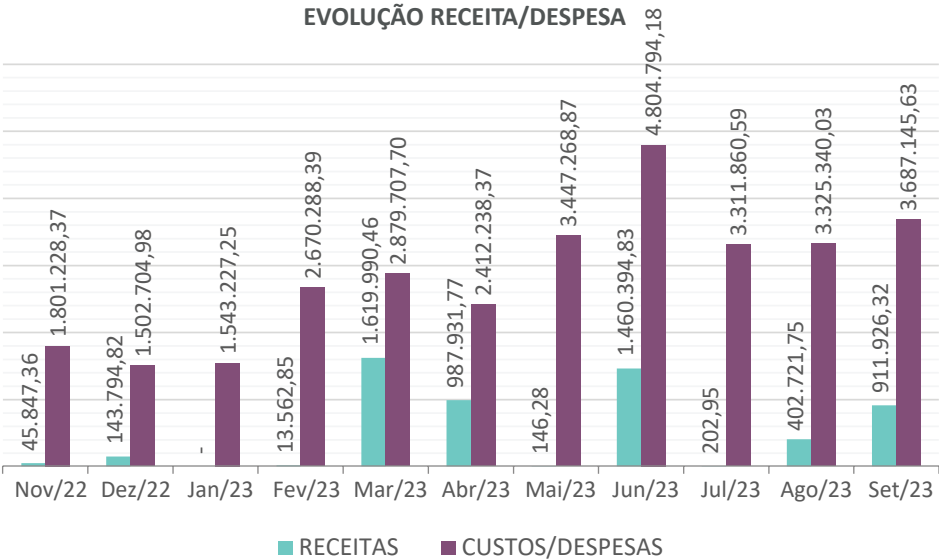
- Receita Bruta de Vendas de R\$ 911,9 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma elevação de 99,30%.
- Custo das Vendas de R\$ 3,4 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou um aumento de 14,53%.
- Resultado Bruto **NEGATIVO** de R\$ 2,5 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma melhora no resultado de 2,65%.
- Despesas Administrativas de R\$ 185,1 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou um decréscimo de 22,40%.
- Despesas Financeiras de R\$ 35,7 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma redução de 40,72%.

Apurou-se para o Grupo FRIBEV o Prejuízo no valor de R\$ 2,7 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma melhora no resultado de 5,04%.

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

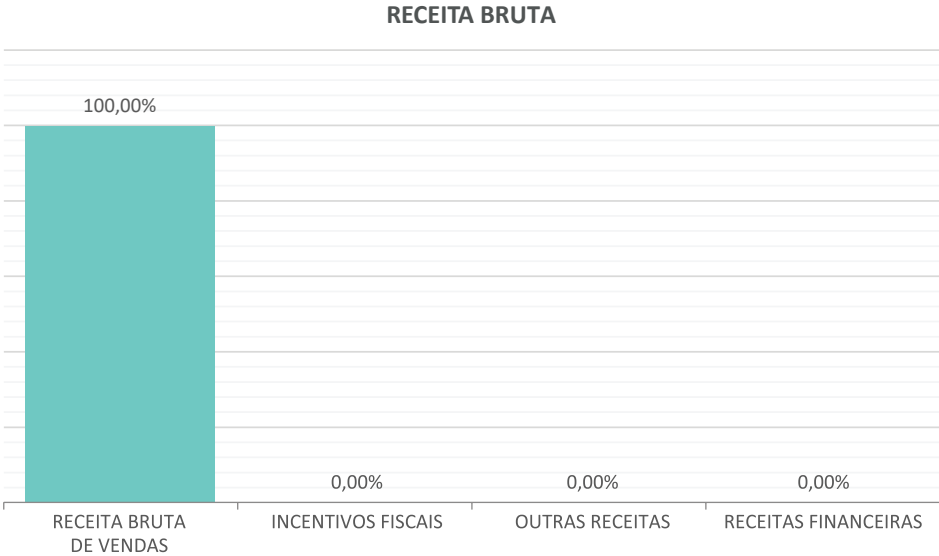


A evolução de receitas e custos/despesas de novembro/2022 a setembro/2023 está demonstrada no gráfico abaixo:



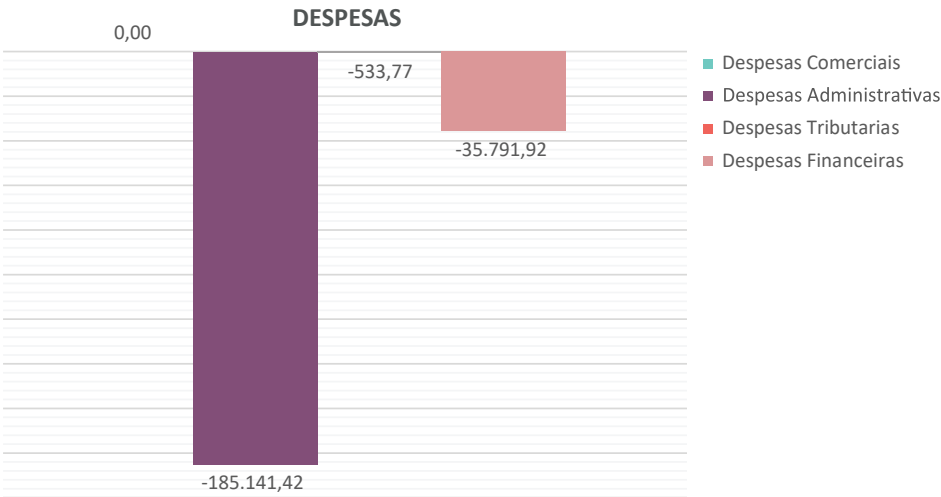
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA BRUTA	
RECEITA BRUTA DE VENDAS	R\$ 911.917,92
INCENTIVOS FISCAIS	R\$ -
OUTRAS RECEITAS	R\$ -
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ 8,40
TOTAL	R\$ 911.926,32



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

DESPESAS	100%
Despesas Comerciais	0%
Despesas Administrativas	84%
Despesas Tributárias	0%
Despesas Financeiras	16%



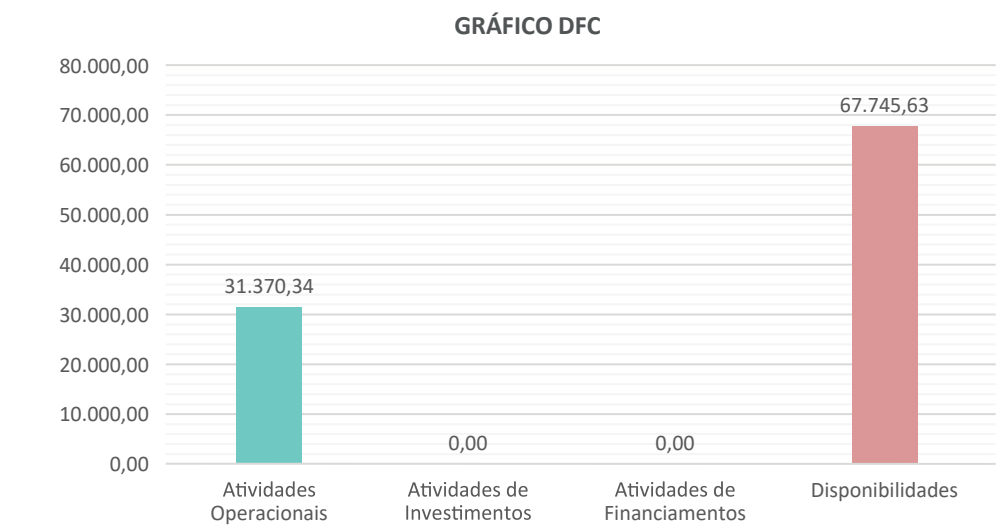
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	SET/2023	AGO/2023	AH (%)
Resultado Líquido do Período	-2.775.219,31	-2.922.618,28	-5,04
Depreciações	282.711,95	282.712,00	0,00
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
Resultado Líquido Ajustado	-2.492.507,36	-2.639.906,28	-5,58
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais			
(+/-) Variação da Conta de Estoques	264.997,69	-87.600,15	-402,51
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-571.311,92	-399.091,98	43,15
(+/-) Variação em Contas a Receber	-911.917,92	1.031.843,40	-188,38
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-30.231,56	-23.170,67	30,47
(+/-) 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	321.882,17	77.877,53	313,32
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	606.794,64	814.366,23	-25,49
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	10.930,86	65.971,10	-83,43
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	2.832.733,74	1.172.358,05	141,63
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00	0,00	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	2.523.877,70	2.652.553,51	-4,85
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	31.370,34	12.647,23	148,04
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	-35.006,57	-100,00
Aquisição de Computadores e Periféricos	0,00	0,00	0,00
Contratação de Arrendamento	0,00	0,00	0,00
Veículos	0,00	0,00	0,00
Intangíveis	0,00	0,00	0,00
Máquinas e Ferramentas	0,00	0,00	0,00
Central Telefônica	0,00	0,00	0,00
Reformas	0,00	0,00	0,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	0,00	-35.006,57	-100,00
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	31.370,34	-22.359,34	-240,30
Saldo Inicial das Disponibilidades	36.375,29	58.734,63	-38,07
Saldo Final das Disponibilidades	67.745,63	36.375,29	86,24

- Resultado Líquido do Período. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,7 milhões.
- Depreciações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 282,7 mil.
- Estoques. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 264,9 mil.
- Adiantamentos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 571,3 mil.
- Contas a Receber. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 911,9 mil.
- Impostos a Recuperar. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 30,2 mil.
- Fornecedores. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 321,8 mil.
- Obrigações Trabalhistas. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 606,7 mil.
- Obrigações Tributárias. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 10,9 mil.
- Outras Obrigações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,8 milhões.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 31,3 mil.
- Variação Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 31,3 mil.
- Saldo Final das Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 67,7 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

0,0003

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

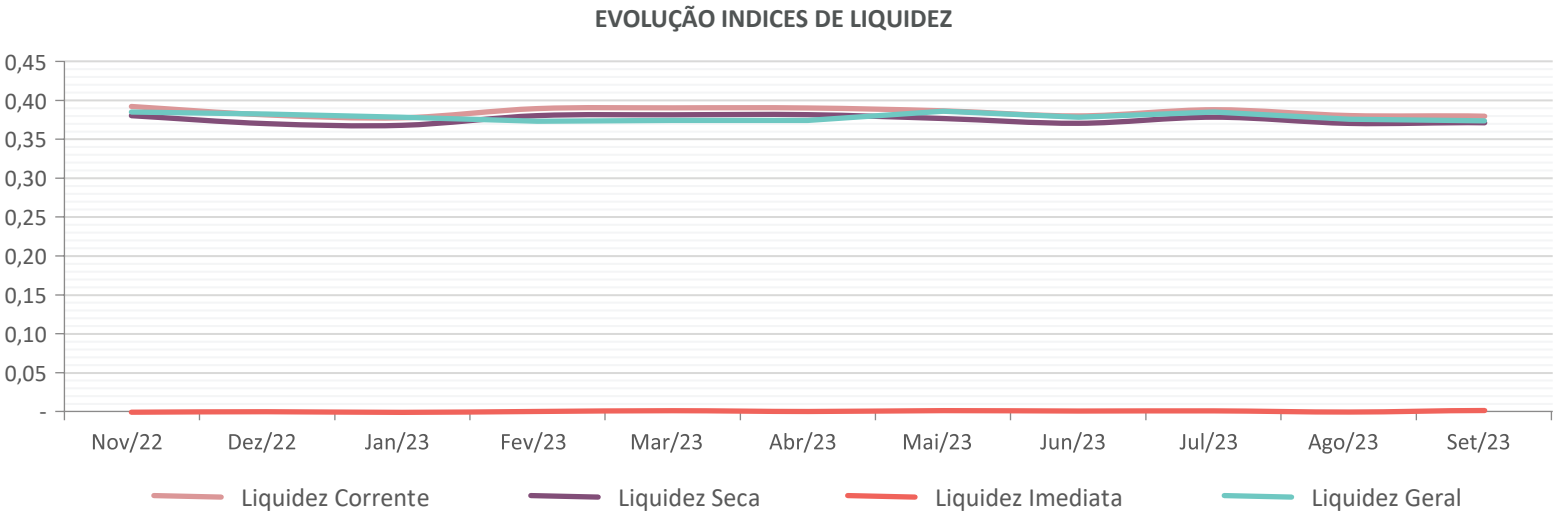
Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,37 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja,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

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

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



Índices de Insolvência

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

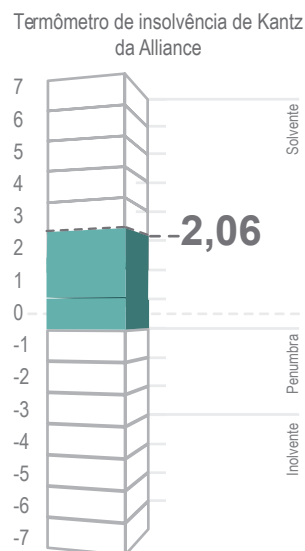
ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE KANITZ

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

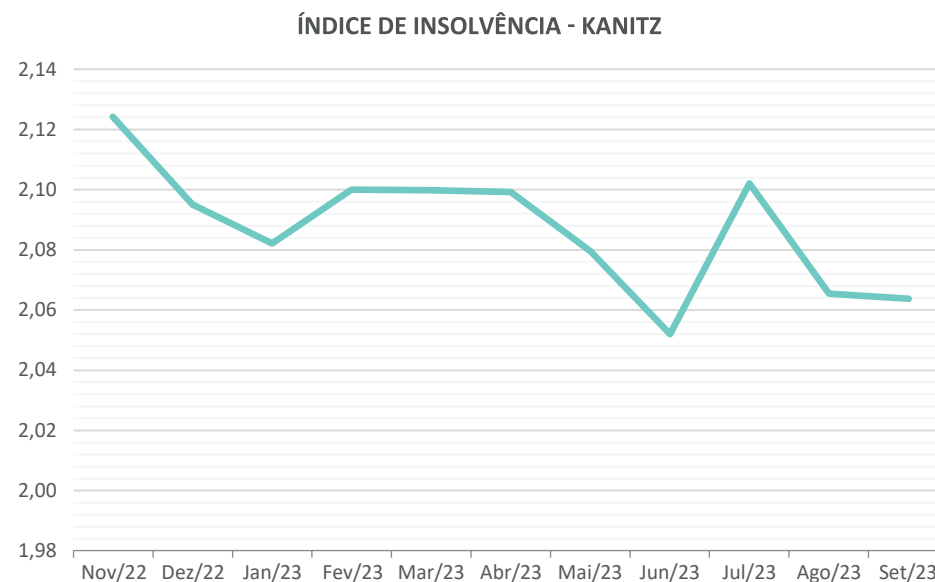
x1	=	$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}}$	$\frac{\text{LL}}{\text{PL}}$	=	x0,05
x2	=	Liquidez Geral	$\frac{\text{AC} + \text{RLP}}{\text{PC} + \text{ELP}}$	=	x1,65
x3	=	Liquidez Seca	$\frac{\text{AC} - \text{E}}{\text{PC}}$	=	x3,55
x4	=	Liquidez Corrente	$\frac{\text{AC}}{\text{PC}}$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

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

O valor obtido fora de 2,06 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 setembro/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: $x1 = (\text{Ativo Circulante} - \text{Passivo Circulante}) / \text{Ativo Total}$

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

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

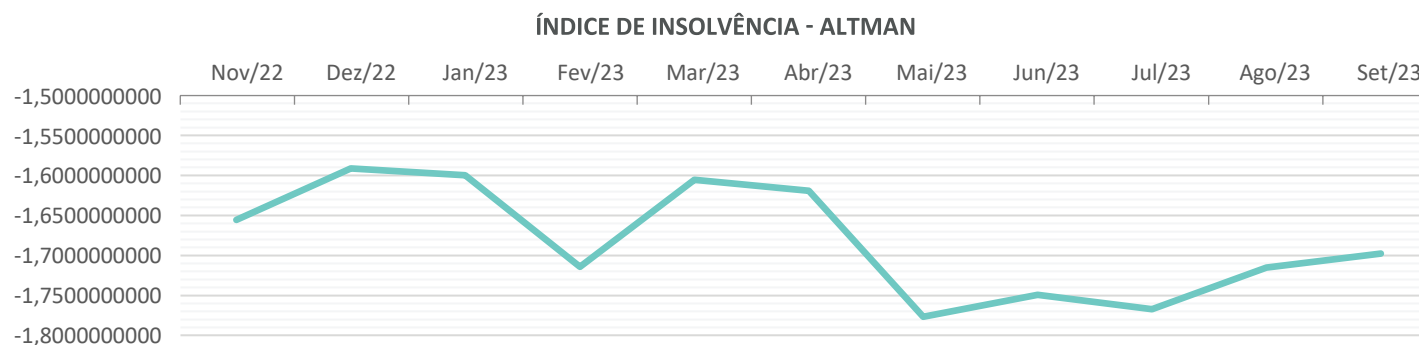
$x4 = \text{Patrimônio Líquido} / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

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

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -1,6976463141 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 setembro/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.

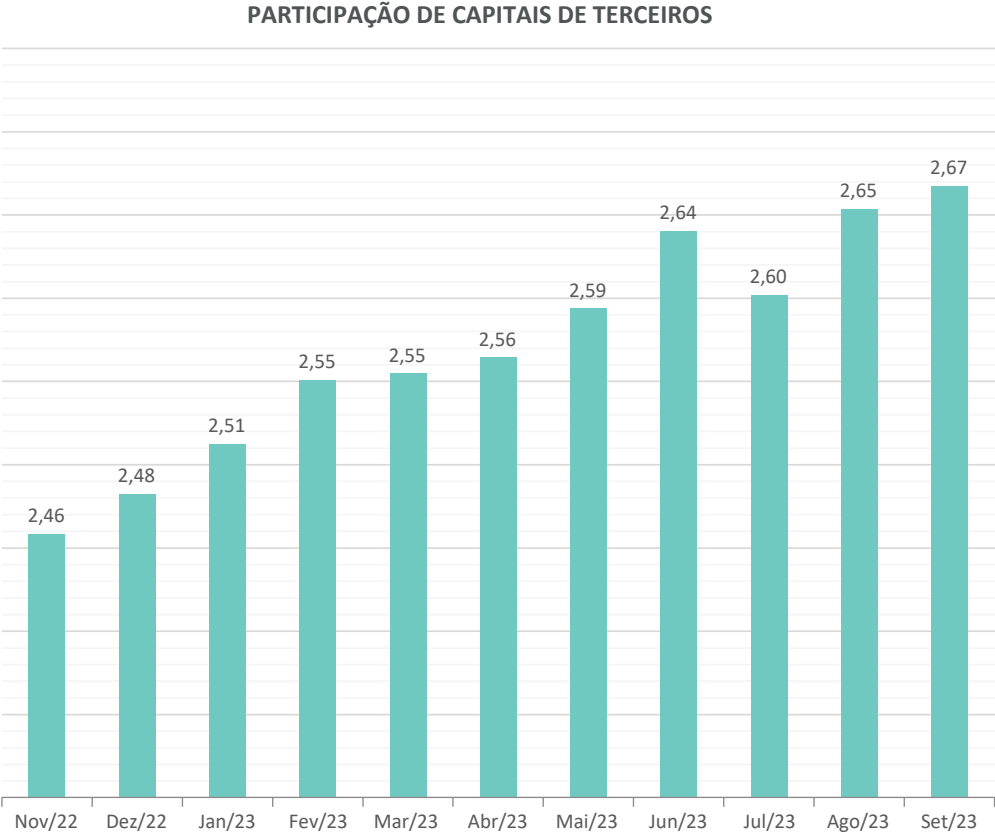
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos da Participação de capitais de Terceiros, Composição de Endividamento e Imobilização do Patrimônio Líquido.

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

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	AGO/2023	SET/2023
Participação de capitais de Terceiros	2,65	2,67
Composição de Endividamento	0,96	0,96
Imobilização do Patrimônio Líquido	- 0,01	- 0,01

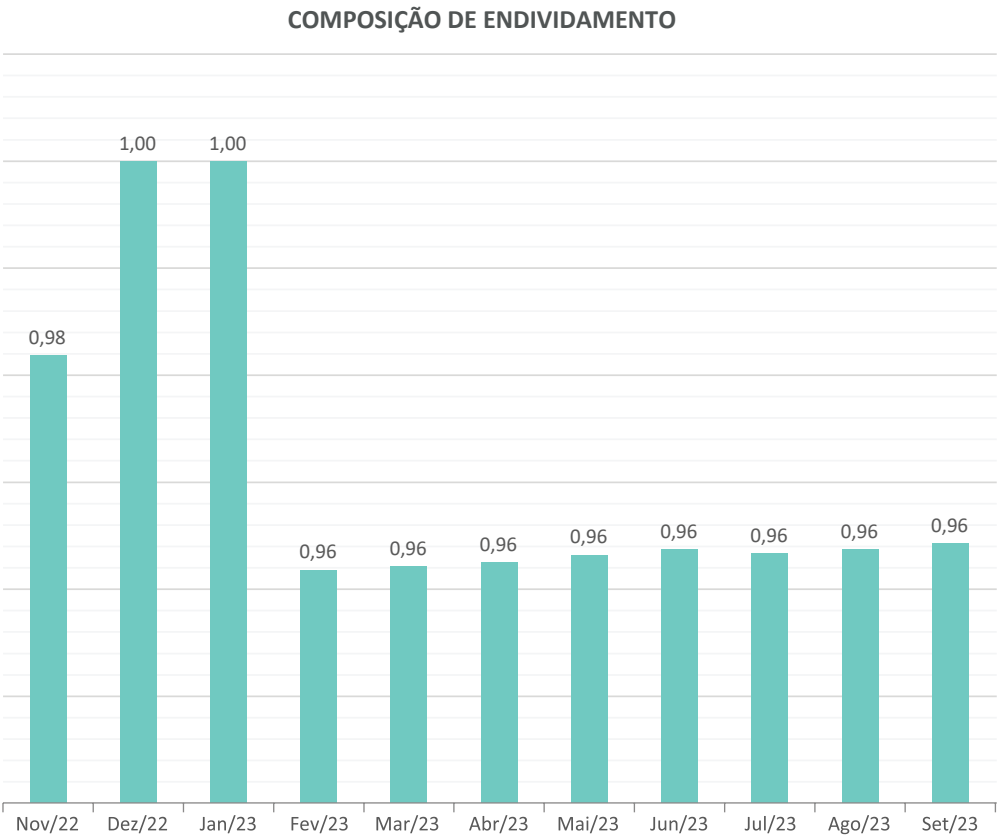
ÍNDICE PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS

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



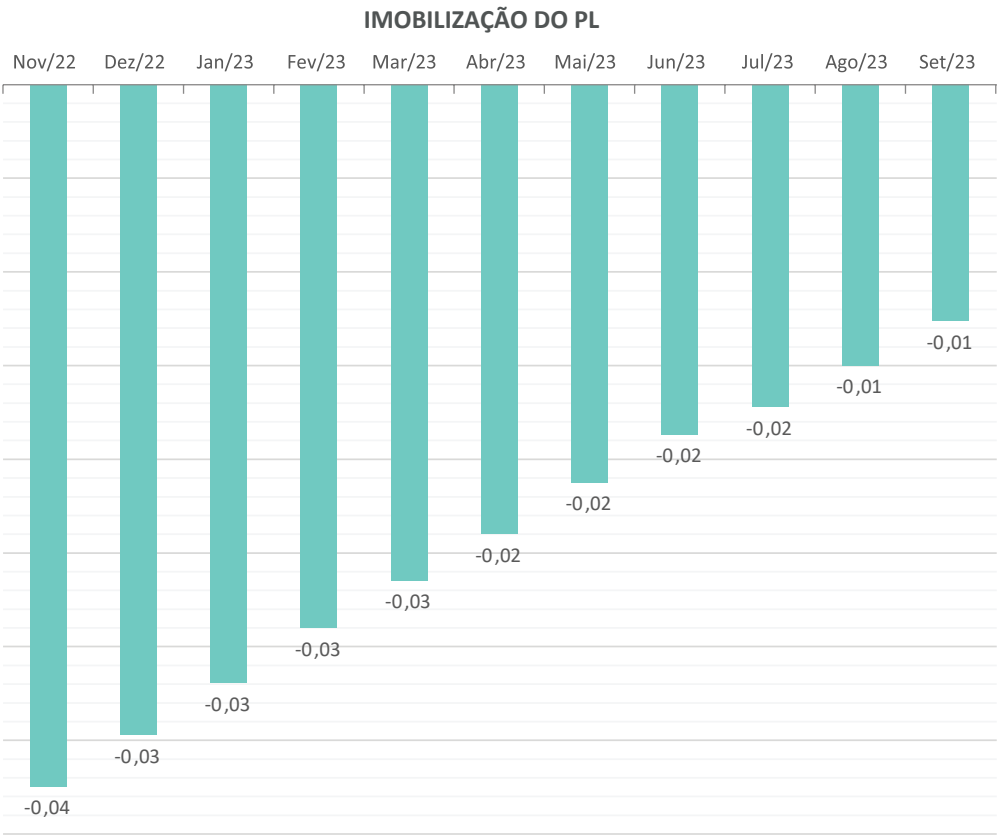
ÍNDICE COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

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 **agosto** e **setembro** de 2023.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	AGO/2023	SET/2023
Retorno sobre Investimento	- 0,85	- 0,74
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.

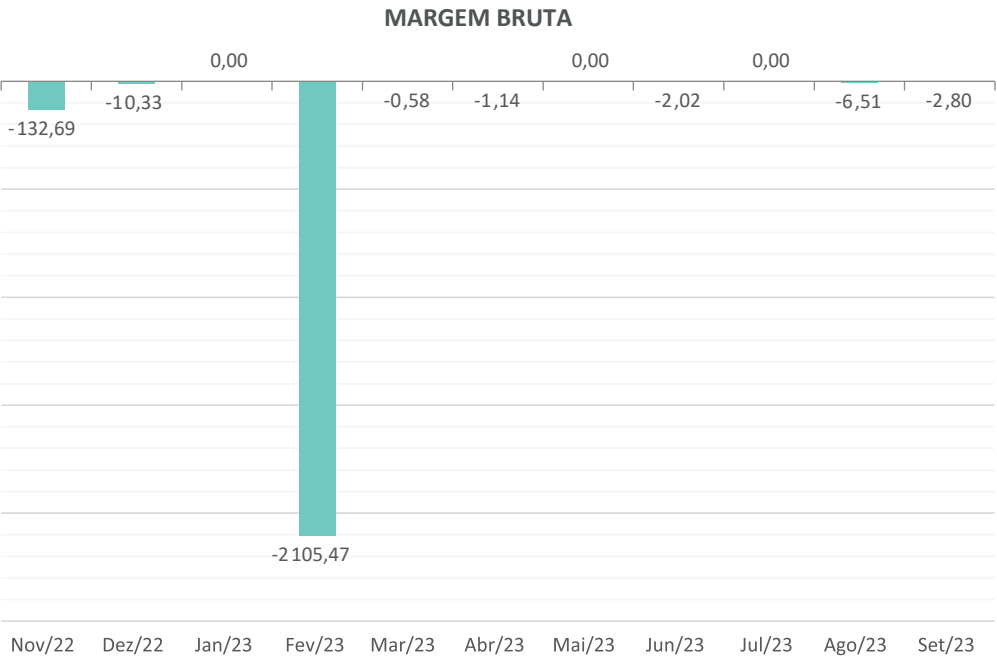
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

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

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	AGO/2023	SET/2023
MARGEM BRUTA	- 6,51	- 2,80
MARGEM EBITDA	- 7,11	- 3,00
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	- 0,02	- 0,01

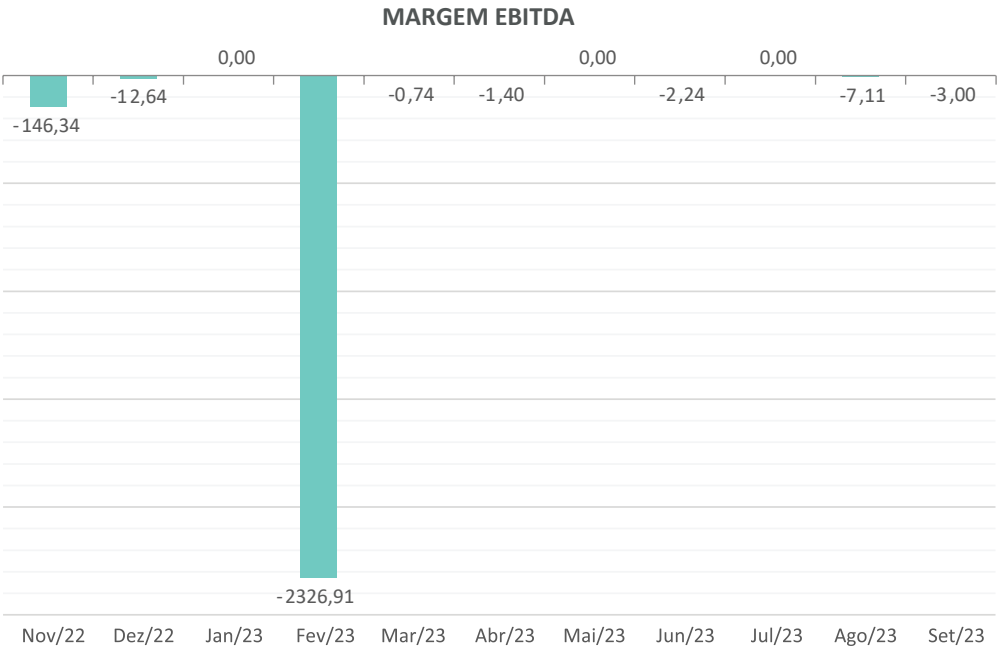
MARGEM BRUTA

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



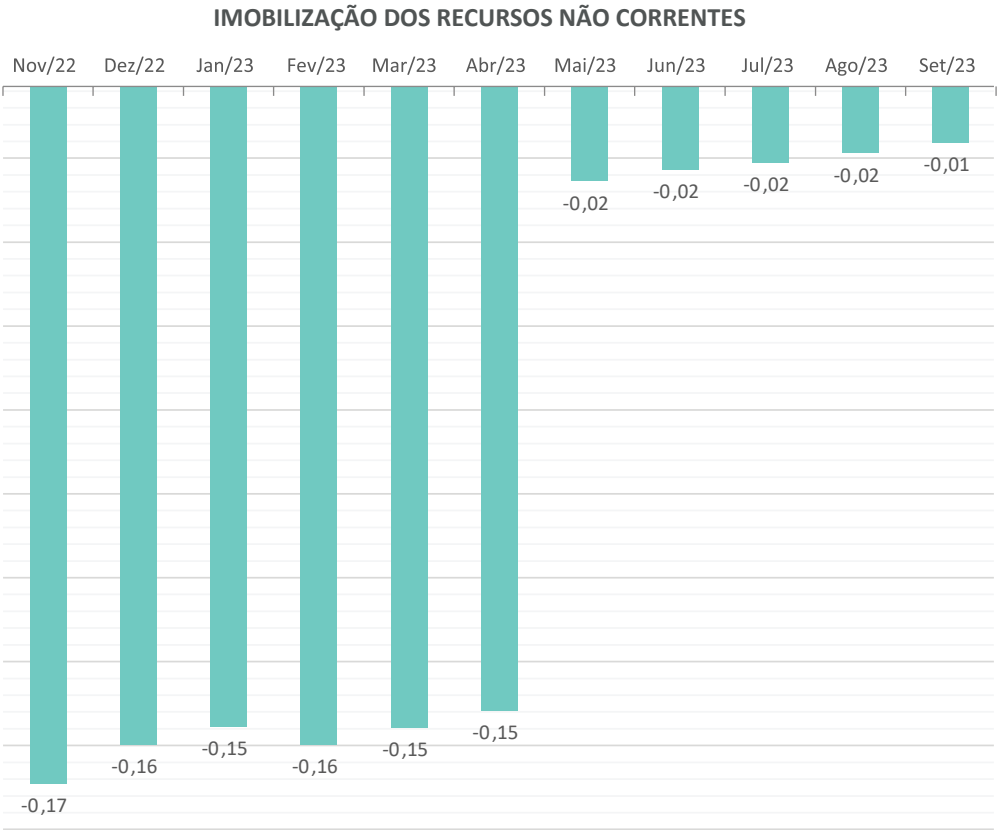
MARGEM EBITDA

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



IMOBILIZAÇÃO DE RECURSOS NÃO CORRENTES

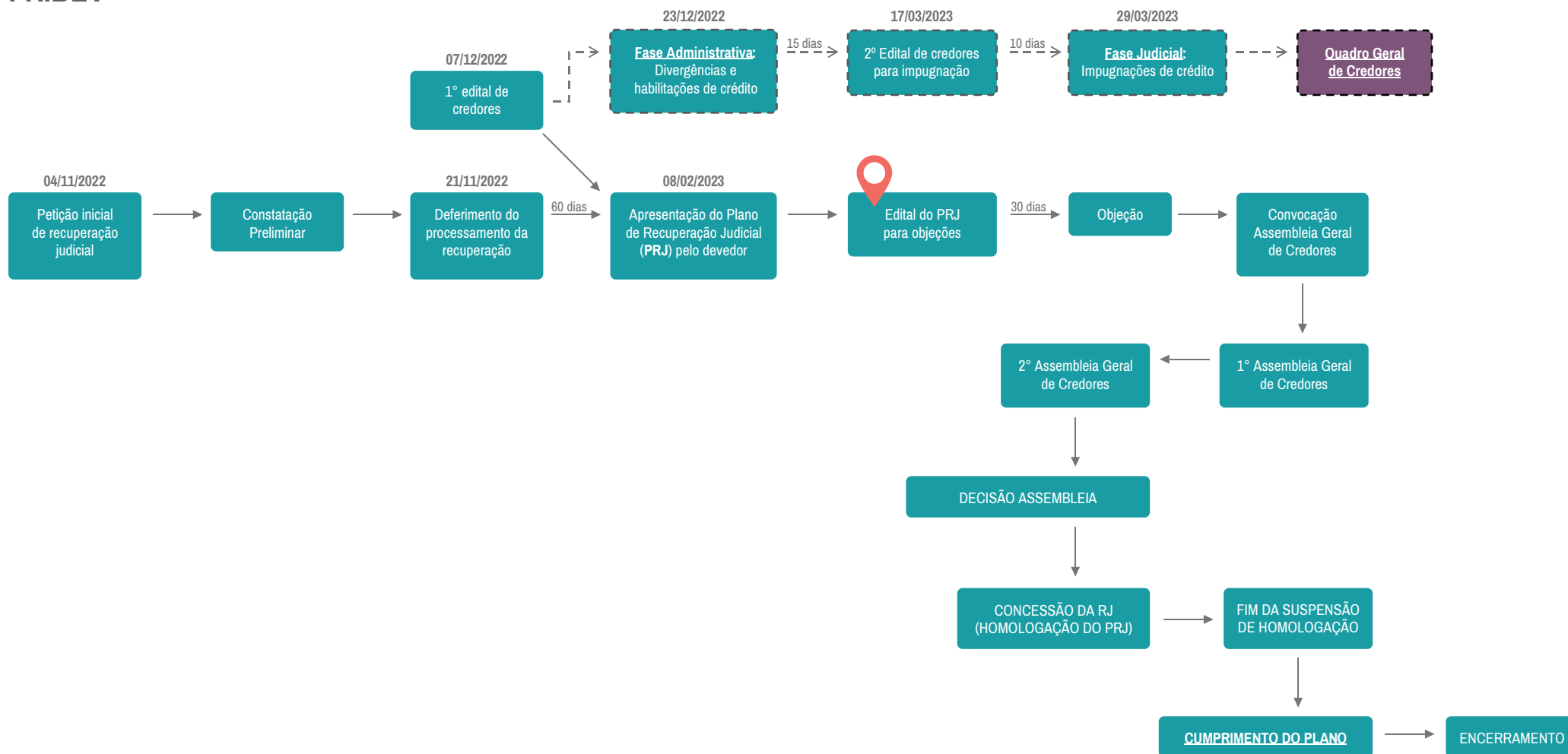
Imobilização de Recursos não Correntes (IRC) é um indicador contábil que representa o capital investido pela empresa na aquisição de recursos permanentes, sendo o seu cálculo: Imobilização dos Recursos Não Correntes = (Ativo Investimento + Ativo Imobilizado + Ativos Intangíveis) / (Patrimônio Líquido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



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 **setembro/2023**:

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/08/2023	Acréscimos do mês de setembro 2023	Pagamentos do mês de setembro 2023	Saldo Final em 30/09/2023	AV (%)
TOTAL	R\$ 17.532.634,34	R\$ 3.132.186,82	R\$ 2.864.749,15	R\$ 17.800.072,01	100,00%
A S BAYMA SERVICOS	R\$ -	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 2.200,00	0,01%
ABSALAO, CASTRO E TAVARES DA SILVA SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 1.834,33	R\$ 1.834,33	R\$ -	R\$ 3.668,66	0,02%
ADEMIR FRANCO CONSULTORIA AMBIENTAL ME	R\$ -	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 2.200,00	0,01%
ADRIANA DOS SANTOS BARBOSA	R\$ -	R\$ 175,00	R\$ -	R\$ 175,00	0,00%
AF SOLUCOES E SERVICOS EIRELLI	R\$ -	R\$ 5.000,00	R\$ -	R\$ 5.000,00	0,03%
AGROMINAS PRODUTOS AGROPECUARIOS LTDA	R\$ -	R\$ 1.190,00	R\$ 1.190,00	R\$ -	0,00%
ANALOGICATEC ELETRONICA E INFORMATICA LTDA	R\$ -	R\$ 7.039,78	R\$ 7.039,78	R\$ -	0,00%
ANA PAULA COSTA DE LIRA - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 240,92	R\$ 240,92	R\$ -	0,00%
ANA VALÉRIA SILVA BELO - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 459,45	R\$ 459,45	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\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ -	0,00%
ANTONIO DOS REIS SILVA	R\$ -	R\$ 600,00	R\$ 600,00	R\$ -	0,00%
ARRENDAMENTO XINGUARA	R\$ 1.000.000,00	R\$ 500.000,00	R\$ -	R\$ 1.500.000,00	8,43%
ART FRIO	R\$ -	R\$ 1.620,00	R\$ 1.620,00	R\$ -	0,00%

ASTEROIDE RENTAL EQUIPAM E SERVICOS LTDA	R\$ -	R\$ 2.400,50	R\$ 2.400,50	R\$ -	0,00%
AUTO POSTO CONQUISTA	R\$ -	R\$ 6.064,25	R\$ 6.064,25	R\$ -	0,00%
BANCO BRADESCO	R\$ -	R\$ 42,24	R\$ 42,24	R\$ -	0,00%
BANCO BRADESCO - ENERGIA	R\$ -	R\$ 5.295,63	R\$ 5.295,63	R\$ -	0,00%
BANCO ITAÚ	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BANCO MONEY PLUS-GRAFENO	R\$ -	R\$ 9.049,00	R\$ 9.049,00	R\$ -	0,00%
BANCO SANTANDER	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BELPLAST COM DE EMBALAGENS LTDA	R\$ -	R\$ 650,71	R\$ 650,71	R\$ -	0,00%
BENEFICIOS /AUXÍLIO FUNCIONÁRIO	R\$ -	R\$ 2.578,40	R\$ 3.024,40	-R\$ 446,00	0,00%
BENIVALDO PEREIRA BRANDAO	R\$ -	R\$ 490,00	R\$ 490,00	R\$ -	0,00%
BERNARDO & MEDEIROS LTDA	R\$ -	R\$ 3.484,80	R\$ 3.484,80	R\$ -	0,00%
BRUNO DE SOUZA BARREIROS	R\$ -	R\$ 1.850,00	R\$ 1.850,00	R\$ -	0,00%
CASTRO NUMERIANO DANTAS SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 2.250,00	R\$ 2.250,00	R\$ -	R\$ 4.500,00	0,03%
CLINICA DE MEDICINA,ENGENHARIA -CLIMESTRA	R\$ -	R\$ 13.660,00	R\$ 13.660,00	R\$ -	0,00%
C. DA S. OLIVEIRA ASSESSORIA, CONSULTORIA E EMPREENHIMENTOS EIRELI	R\$ 58.500,00	R\$ 6.500,00	R\$ -	R\$ 65.000,00	0,37%
CACULINHA PANIFICADORA	R\$ -	R\$ 6.859,50	R\$ 6.859,50	R\$ -	0,00%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
CAMARA COM ENERGIA ELET. CCEE	R\$ -	R\$ 96,11	R\$ 96,11	R\$ -	0,00%

CAMELIA AROMAS ESSENCIAS	R\$ -	R\$ 6.219,00	R\$ 6.219,00	R\$ -	0,00%
CARLA CRISTINA F TAVARES DA SILVA	R\$ 2.649,27	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.649,27	0,01%
CARTORIO ROMA	R\$ -	R\$ 363,06	R\$ 363,06	R\$ -	0,00%
CASA NOVA COMERCIO DE MATERIAS PARA CONSTRUÇÃO	R\$ -	R\$ 228,00	R\$ 228,00	R\$ -	0,00%
CLARO TELEFONIA	R\$ -	R\$ 117,68	R\$ 117,68	R\$ -	0,00%
CENTRAIS ELETRICAS DO PARA S.A. - CELPA	R\$ -	R\$ 159.208,96	R\$ 159.208,96	R\$ -	0,00%
CENTRAL DAS RACOES EIRELI	R\$ -	R\$ 300,00	R\$ 300,00	R\$ -	0,00%
CP COMPRESSORES	R\$ -	R\$ 55.410,00	R\$ 55.410,00	R\$ -	0,00%
CRISTIANO CAMPOS SERENISKI	R\$ -	R\$ 480,00	R\$ 480,00	R\$ -	0,00%
D A BORRACHAS E SELOS MECANICOS LTDA	R\$ -	R\$ 550,05	R\$ 550,05	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\$ 1.695,47	R\$ 1.695,47	R\$ -	0,00%
DJ COMERCIO DE PNEUS LTDA	R\$ -	R\$ 395,00	R\$ 395,00	R\$ -	0,00%
ECP PRODUCOES	R\$ -	R\$ 100,00	R\$ 100,00	R\$ -	0,00%
ELETRO MOTOR XINGU	R\$ -	R\$ 8.888,00	R\$ 8.888,00	R\$ -	0,00%
ELETRO PAINEL COM DE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ -	R\$ 8.436,58	R\$ 8.436,58	R\$ -	0,00%
ELETRON SERVIÇOS LTDA	R\$ 3.284,75	R\$ 3.284,75	R\$ 3.284,75	R\$ 3.284,75	0,02%
ELECTRIA . INSTALACAO E MANUTENCAO ELETRICA LTDA	R\$ -	R\$ 970,00	R\$ 970,00	R\$ -	0,00%
EMPILHADEIRAS CATARINENSE LTDA	R\$ -	R\$ 4.410,00	R\$ 4.410,00	R\$ -	0,00%
EMPRESARIAL PONTES CORP CENTER	R\$ -	R\$ 1.448,32	R\$ -	R\$ 1.448,32	0,01%

EPIFER	R\$ -	R\$ 16.997,58	R\$ 16.997,58	R\$ -	0,00%
F DAS C J MENDES ROCHA	R\$ -	R\$ 4.200,00	R\$ 4.200,00	R\$ -	0,00%
FABIANE AMARAL - ALUGUEL ENTREPOTO 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%
MBG TECNOLOGIA -FINEE FINANCIAL TECH	R\$ -	R\$ 2.552,49	R\$ 2.552,49	R\$ -	0,00%
GABRIEL BUREGIO	R\$ -	R\$ 152,99	R\$ 152,99	R\$ -	0,00%
GABRYELLE ANACLETA DIAS SERV DE ENGENHARIA	R\$ -	R\$ 700,00	R\$ 700,00	R\$ -	0,00%
GLEIBSON MADEIRA DE OLIVEIRA	R\$ -	R\$ 9.300,00	R\$ 9.300,00	R\$ -	0,00%
GLOBALVAC IND E COM DE MAQ LTDA	R\$ -	R\$ 1.501,20	R\$ 1.501,20	R\$ -	0,00%
GRAO DE OURO MAQUINAS AGRICOLAS LTDA	R\$ -	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ -	0,00%
GRATIFICAÇÕES	R\$ -	R\$ 1.200,00	R\$ 1.200,00	R\$ -	0,00%
H B COMERCIO DE EMBALAGENS LTDA	R\$ -	R\$ 4.034,20	R\$ 4.034,20	R\$ -	0,00%
HANNA INSTRUMENTS BRASIL IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	R\$ -	R\$ 5.320,81	R\$ -	R\$ 5.320,81	0,03%
HENDGES COMERCIO VAREJISTA E ATACADISTA DE LUBRIFICANTES	R\$ -	R\$ 14.146,90	R\$ 14.146,90	R\$ -	0,00%
HEROILSON PEREIRA DE OLIVEIRA	R\$ -	R\$ 600,00	R\$ 600,00	R\$ -	0,00%
HIPERMERCADO SENNA DIST. EXP. E IMPORT. LTDA	R\$ -	R\$ 4.967,23	R\$ 4.967,23	R\$ -	0,00%
ICMS -PARCELAMENTO	R\$ 13.047.452,13	R\$ -	R\$ -	R\$ 13.047.452,13	73,30%
INDUSTRIA PRODUTOS DE LIMPEZA D'SUPER LTDA	R\$ -	R\$ 20.072,75	R\$ 20.072,75	R\$ -	0,00%
IMPACTO COMERC DE PECAS LTDA	R\$ -	R\$ 720,00	R\$ 720,00	R\$ -	0,00%

IMPERIAL COMERCIO DE PARAFUSOS FERRAMENTAS E MAQUINAS L	R\$ -	R\$ 2.692,00	R\$ 2.692,00	R\$ -	0,00%
IMPERIO DOS CABECOTES E VIRABREQUINS LTDA	R\$ -	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00	R\$ -	0,00%
INOVA INDUSTRIAL LTDA	R\$ -	R\$ 15.200,00	R\$ 15.200,00	R\$ -	0,00%
IS CAMPOS ATACADISTA	R\$ -	R\$ 87.846,68	R\$ 87.846,68	R\$ -	0,00%
JARVIS DO BRASIL FERRAMENTAS IND LTDA	R\$ -	R\$ 14.181,43	R\$ 14.181,43	R\$ -	0,00%
J. C. G. NUNES	R\$ -	R\$ 650,00	R\$ 650,00	R\$ -	0,00%
JC SERVICOS DE INTERNET LTDA	R\$ -	R\$ 158,00	R\$ 158,00	R\$ -	0,00%
J3 ELETRICOS EIRELI ME	R\$ -	R\$ 3.561,00	R\$ 3.561,00	R\$ -	0,00%
JOAO BATISTA DUARTE DE OLIVEIRA LTDA	R\$ -	R\$ 8.465,00	R\$ 8.465,00	R\$ -	0,00%
J P ALVES PEREIRA COMERCIO - ENCARGOS ARRENDAMENTO-NOÉ MAGALHÃES	R\$ -	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ -	0,00%
J S CANTANHEDE	R\$ -	R\$ 2.552,00	R\$ 2.552,00	R\$ -	0,00%
JUNIOR NORTE EXPRESS LTDA	R\$ -	R\$ 6.335,00	R\$ 6.335,00	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\$ 2.100,00	R\$ 2.100,00	R\$ -	0,00%
KSEG COMERCIAL LTDA	R\$ -	R\$ 10.537,08	R\$ 10.537,08	R\$ -	0,00%
LAVA JATO RIO VERMELHO LTDA - ME	R\$ -	R\$ 10.830,00	R\$ 10.830,00	R\$ -	0,00%
L J A COMERCIO VAREJISTA DE CARNES E ALI	R\$ 354.996,56	R\$ 1.776,00	R\$ 133.519,17	R\$ 223.253,39	1,25%
LOCAWEB	R\$ -	R\$ 341,16	R\$ 341,16	R\$ -	0,00%
LOZASSO CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 56.818,50	R\$ -	R\$ -	R\$ 56.818,50	0,32%

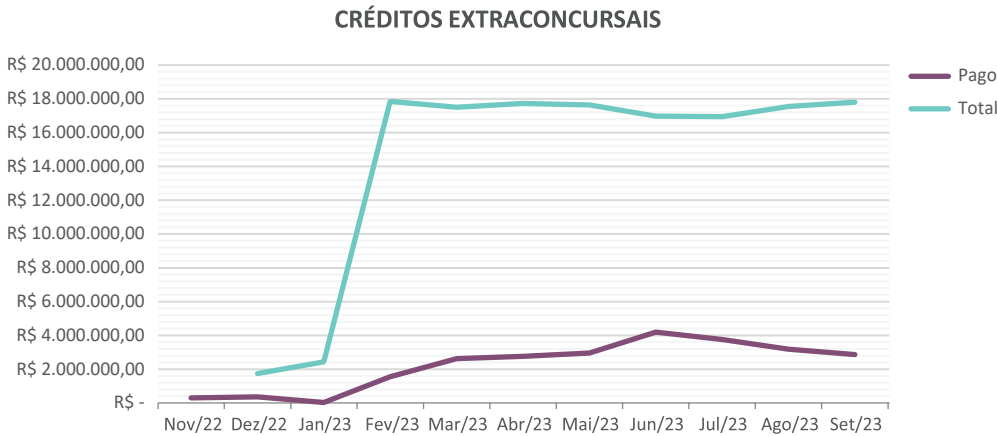
LUCIANO COMERCIO E TRANSPORTES	R\$ -	R\$ 800,00	R\$ 800,00	R\$ -	0,00%
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO	R\$ 461.714,36	R\$ 80.809,16	R\$ 25.000,00	R\$ 517.523,52	2,91%
LUIZ CARLOS ALVES SOARES CONTABILIDADE	R\$ 62.500,00	R\$ 6.500,00	R\$ -	R\$ 69.000,00	0,39%
LUSTOSA & SOBREIRA LTDA	R\$ -	R\$ 24.376,05	R\$ 24.376,05	R\$ -	0,00%
LUCAS LANZILLOTTI PEREIRA	R\$ -	R\$ 143,00	R\$ 143,00	R\$ -	0,00%
MANIBU-ALUGUEL SALA 407 FTS RECIFE	R\$ -	R\$ 8.038,76	R\$ 8.038,76	R\$ -	0,00%
MARCOS LOPES DE OLIVEIRA	R\$ -	R\$ 850,00	R\$ 850,00	R\$ -	0,00%
MARTINS VIGILANCIA SERVICOS LTDA	R\$ -	R\$ 19.526,40	R\$ 19.526,40	R\$ -	0,00%
MAVEL ROLAMENTOS E BORRACHAS LTDA	R\$ -	R\$ 1.310,00	R\$ 1.310,00	R\$ -	0,00%
M&E CONTROLE DE PAGAS EIRELI	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	R\$ 3.500,00	0,02%
MEGAFLEX ROTULOS E ETIQUETAS LTDA	R\$ -	R\$ 1.776,00	R\$ 1.776,00	R\$ -	0,00%
MERCEDES CONFECÇOES EIRELI	R\$ -	R\$ 5.320,00	R\$ 5.320,00	R\$ -	0,00%
MIGRATIO	R\$ -	R\$ 188.873,59	R\$ 188.873,59	R\$ -	0,00%
MINEIRO E MINEIRO LTDA	R\$ -	R\$ 6.686,40	R\$ 6.686,40	R\$ -	0,00%
MIXESTEC SOLUÇÕES EM TECNOLOGIA LTDA	R\$ -	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ -	0,00%
M N M COELHO EIRELI	R\$ -	R\$ 342,91	R\$ 342,91	R\$ -	0,00%
MORAES JUNIOR ADVOGADOS - HONORÁRIOS	R\$ 75.000,00	R\$ 25.000,00	R\$ 75.000,00	R\$ 25.000,00	0,14%
NEO ENERGIA PERNAMBUCO - CELPE	R\$ -	R\$ 1.130,51	R\$ 1.130,51	R\$ -	0,00%
NICEPLANET GEOTECNOLOGIA	R\$ -	R\$ 9.385,00	R\$ 9.385,00	R\$ -	0,00%
OELSNERE CRUZ DOS ANJOS	R\$ -	R\$ 6.333,34	R\$ 6.333,34	R\$ -	0,00%

ORDENADOS	R\$ 985.728,34	R\$ 1.030.195,93	R\$ 1.227.149,17	R\$ 788.775,10	4,43%
PAPELARIA TRIBUTARIA LTDA	R\$ -	R\$ 3.985,90	R\$ 3.985,90	R\$ -	0,00%
PAPELARIA PIRES CANTINHO DAS FESTAS	R\$ -	R\$ 162,78	R\$ 162,78	R\$ -	0,00%
PATRICIO E PATRICIO LTDA	R\$ -	R\$ 120,00	R\$ 120,00	R\$ -	0,00%
PAULISTA PRAIA HOTEL S A	R\$ -	R\$ 1.452,93	R\$ 1.452,93	R\$ -	0,00%
PENÇAO ALIMENTÍCIA	R\$ -	R\$ 1.031,56	R\$ 1.031,56	R\$ -	0,00%
PLASMEL IND E COM DE PLASTICOS	R\$ -	R\$ 2.889,00	R\$ 2.889,00	R\$ -	0,00%
PONTUAL VIAGENS E TURISMO LTDA	R\$ 98.758,98	R\$ -	R\$ -	R\$ 98.758,98	0,55%
PREFEITURA DA CIDADE DO RECIFE- IPTU	R\$ -	R\$ 3.698,87	R\$ 3.698,87	R\$ -	0,00%
PRYMER ATACADISTA FOOD SERVICE LTDA	R\$ -	R\$ 5.070,00	R\$ 5.070,00	R\$ -	0,00%
PRM CLOUD SOLUTIONS	R\$ -	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00	R\$ -	0,00%
PRESTADOR DE SERVIÇOS	R\$ -	R\$ 28.018,00	R\$ 28.018,00	R\$ -	0,00%
PRESTADORES DE SERVIÇOS PJ	R\$ 121.264,18	R\$ 109.600,00	R\$ 104.457,14	R\$ 126.407,04	0,71%
R A DA SILVA GOMES	R\$ -	R\$ 49.280,00	R\$ 49.280,00	R\$ -	0,00%
RADIO XINGUARA LTDA	R\$ -	R\$ 945,00	R\$ 945,00	R\$ -	0,00%
REINO DA BORRACHA LTDA	R\$ -	R\$ 6.772,50	R\$ 6.772,50	R\$ -	0,00%
RFX PARTICIPACOES AS -CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 1.000.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.000.000,00	5,62%
R M C MACEDO ROCHA EIRELI	R\$ -	R\$ 2.280,00	R\$ 2.280,00	R\$ -	0,00%
ROCHA NETO C A CONTABIL LTDA - HONORÁRIOS	R\$ 185.000,00	R\$ 50.000,00	R\$ -	R\$ 235.000,00	1,32%
ROBERTO CHARLES FREIRY DA SILVA	R\$ -	R\$ 2.401,80	R\$ 2.401,80	R\$ -	0,00%
RR BORRACHAS LTDA	R\$ -	R\$ 333,32	R\$ 333,32	R\$ -	0,00%

RUVIN VELOSO FREIRE KUTZ	R\$ -	R\$ 10.426,00	R\$ 10.426,00	R\$ -	0,00%
CUSTAS PROCESSUAIS	R\$ -	R\$ 9.867,89	R\$ 9.867,89	R\$ -	0,00%
SGS GEOSOL LABORATORIOS LTDA	R\$ -	R\$ 1.425,28	R\$ 1.425,28	R\$ -	0,00%
STAR COMERCIAL LTDA	R\$ -	R\$ 350,00	R\$ 350,00	R\$ -	0,00%
SUMAX SERVICOS ADMINISTRATIVOS LTDA	R\$ -	R\$ 4.641,53	R\$ 4.641,53	R\$ -	0,00%
TC BORRACHARIA LTDA	R\$ -	R\$ 330,00	R\$ 330,00	R\$ -	0,00%
TEC DENARDO COMERCIAL LTDA EPP	R\$ -	R\$ 10.625,00	R\$ 10.625,00	R\$ -	0,00%
THIAGO ALEX TRIGUEIRO SILVA	R\$ -	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ -	0,00%
TOTAL QUIMICA - CARTORIO ADHEMAR PEREIRA TORRES	R\$ -	R\$ 1.199,05	R\$ 1.199,05	R\$ -	0,00%
TRANSPRESS TRANSPORTE EXPRESSO LTDA	R\$ -	R\$ 6.790,00	R\$ 6.790,00	R\$ -	0,00%
TUBONEX TUBOS E CONEXOES LTDA	R\$ -	R\$ 32.762,39	R\$ 32.762,39	R\$ -	0,00%
UNIVERSAL QUIMICA LTDA	R\$ -	R\$ 27.275,00	R\$ 27.275,00	R\$ -	0,00%
WORLD HALAL CENTER LTDA	R\$ -	R\$ 8.885,00	R\$ 8.885,00	R\$ -	0,00%
WTI SOLUÇÕES E SUPORTE EM TI	R\$ -	R\$ 4.573,90	R\$ 4.573,90	R\$ -	0,00%
VETPLUS SERVICOS VETERINARIOS E ASSESSORIA	R\$ -	R\$ 8.285,38	R\$ 8.285,38	R\$ -	0,00%
VECTOR LATINA LTDA	R\$ -	R\$ 11.273,80	R\$ 11.273,80	R\$ -	0,00%
VIDAATIVA CONSULTORIA E FISIOTERAPIA	R\$ -	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 2.200,00	0,01%
VIVO TELEFONIA	R\$ -	R\$ 468,05	R\$ 468,05	R\$ -	0,00%
ZE DO RATO PRENSAGEM DE MANGUEIRAS	R\$ -	R\$ 85,85	R\$ 85,85	R\$ -	0,00%
ZENAIDE VIEIRA DA LUZ	R\$ -	R\$ 720,00	R\$ 720,00	R\$ -	0,00%

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **setembro** de 2023 totaliza um montante de R\$ 17,8 milhões, com pagamentos no mês de R\$ 2.864.749,15 ou 16,09% do total de passivo extraconcursal. Ao se comparar com o mês de **agosto** houve uma elevação de R\$ 267.437,67 ou 1,53% do total da relação.

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



Esclarecimentos

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

- **Balanco Patrimonial (PB):**

A redução significativa na conta “Operações com Partes Relacionadas” de R\$ 22.450.755,70 em julho para R\$ 39.282,39 em agosto, em contrapartida o aumento abrupto na conta “Outras Obrigações” de R\$ 39.282,39 para R\$ 23.623.113,75, suscita preocupações sobre a natureza dessas transações e a necessidade de uma explicação detalhada.

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

Outro fato que necessita de esclarecimento é a conta “Custo das Vendas” ser maior que o saldo da conta “Receita Bruta de vendas”.

Também sobre a discrepância entre o saldo da conta “Resultado Líquido do Período” (R\$ -2.775.219,31) da DRE e a diferença apurada na subtração da conta “Prejuízos Acumulados” do Balanco Patrimonial de Julho subtraído o saldo de agosto (R\$ -2.922.618,28), precisa ser justificada, pois ambas as contas deveriam refletir o mesmo resultado líquido.

Posto isto, necessita-se esclarecimentos.

Visão do Administrador Judicial

A empresa demonstra crescimento no Ativo, mas enfrenta desafios com prejuízos acumulados. A gestão eficiente do capital de giro é evidenciada pelo Fluxo de Caixa Operacional positivo. No entanto, a atenção é necessária para as despesas operacionais e financeiras, impactando negativamente o Resultado Líquido.

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	82.349.862,54
CIRCULANTE	80.617.537,50
Caixa e Bancos Conta Movimento	67.745,63
Estoques	1.867.651,92
Adiantamentos a Fornecedores	32.975.027,74
Contas a Receber	30.226.727,52
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.420.933,30
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65
NÃO CIRCULANTE	1.732.325,04
Imobilizado	1.732.325,04
Imobilizado Técnico	14.835.476,56
(-) Depreciação Acumulada	-13.103.151,52
PASSIVO + PL	82.349.862,54
PASSIVO	219.662.217,15
CIRCULANTE	211.819.487,47
Fornecedores	66.147.297,62
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27
Obrigações Trabalhista	28.467.611,05
Obrigações Tributárias	19.085.584,65
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39
Outras Obrigações	26.455.847,49
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-137.312.354,61
Capital Social	200.000,00
Prejuízos Acumulados	-134.737.135,30
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado do Período	-2.775.219,31

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	GRUPO FRIBEV
RECEITA BRUTA DE VENDAS	911.917,92
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	0,00
Deduções da Receita Operacional Bruta	0,00
Incentivos Fiscais	0,00
RECEITA LÍQUIDA	911.917,92
(-) Custo das Vendas	-3.465.678,52
RESULTADO BRUTO	-2.553.760,60
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-185.675,19
Despesas Comerciais	0,00
Despesas Administrativas	-185.141,42
Despesas Tributárias	-533,77
Outras Receitas	0,00
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-2.739.435,79
Receitas Financeiras	8,40
Despesas Financeiras	-35.791,92
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-2.775.219,31
Tributos Sobre o Lucro	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-2.775.219,31

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	GRUPO FRIBEV
Resultado Líquido do Período	-2.775.219,31
Depreciações	282.711,95
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado Líquido Ajustado	-2.492.507,36
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais	
(+/-) Variação da Conta de Estoques	264.997,69
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-571.311,92
(+/-) Variação em Contas a Receber	-911.917,92
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-30.231,56
(+/-) Variação da Conta Despesas Pagas Antecipadamente	0,00
(+/-) Variação da Conta Crédito com Partes Relacionadas	0,00
(+/-) Variação de Contas a Pagar à Fornecedores	321.882,17
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	606.794,64
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	10.930,86
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	2.832.733,74
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	2.523.877,70
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	31.370,34
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

Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	0,00
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	31.370,34
Saldo Inicial das Disponibilidades	36.375,29
Saldo Final das Disponibilidades	67.745,63



rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br