

AO JUÍZO DA 1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE CARPINA – ESTADO DE PERNAMBUCO

AUTOS Nº0005406-47.2022.8.17.2470 – RECUPERAÇÃO JUDICIAL

REQUERENTES: GRUPO FRIBEV

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL, representada por **Clybas Correa Rocha Neto**, economista e contador, **ADMINISTRADORA JUDICIAL** nomeada para a **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** das empresas que compõem o **GRUPO FRIBEV**, nos autos em epígrafe, vem respeitosamente a presença deste Juízo, requisitar a juntada do Relatório Mensal de Atividades (Prestação de Contas), referente a **janeiro de 2025** e requer-se que seja incorporado aos autos.

Quanto a este Relatório, ressalva a necessidade de esclarecimentos:

De acordo com o CPC 26 (R1) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, as demonstrações financeiras devem refletir, com clareza e fidelidade, a situação econômica da empresa. Nesse contexto, o resultado do exercício deve estar corretamente refletido no Patrimônio Líquido.

*Com base nesse princípio, após análise do Balanço Patrimonial (BP) e da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), identificou-se uma **diferença entre o valor do Resultado Líquido do Período e os valores incorporados nas contas de Lucros ou Prejuízos Acumulados** e de Patrimônio Líquido.*

Solicitamos os esclarecimentos sobre essas questões.

Termos em que, pede e espera deferimento.

Londrina, 26 de maio de 2025.

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. CLYBAS CORREA ROCHA NETO

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9



Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Janeiro 2025

Grupo Fribev

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

PROCESSO: 0005406-47.2022.8.17.2470

CLASSE PROCESSUAL: RECUPERAÇÃO JUDICIAL

AUTOR FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA

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

Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

07 Composição Societária

08

Calendário Processual

10

Fatos Relevantes

12

Síntese

14

Relação de funcionários

16

Análise das Demonstrações Contábeis

17 Balanço Patrimonial

18 Demonstração do Resultado de Exercício

20 Demonstração dos Fluxos de Caixa

22

Análise dos Indicadores Econômicos/Financeiros

23 Índice de Liquidez Corrente

23 Índice de Liquidez Seca

24 Índice de Liquidez Imediata

24 Índice de Liquidez Geral

25 Análise Comparativa

26

Índices de Insolvência

27 Índice de Insolvência de Kanitz

28 Índice de Insolvência de Altman

29

Índices de Endividamento

30 Índice Participação de Capital de Terceiros

31 Índice Composição do Endividamento

32 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

33

Indicadores de Rentabilidade

34 Indicador de Retorno Sobre Investimento

35 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

36

Margens de Lucratividade e Rentabilidade

37 Margem Bruta

38 Margem Ebitda

39 Imobilização de Recursos Não Correntes

40

Extraconcursal

46

Esclarecimentos

49

Apêndices

50 Balanço Patrimonial

51 Demonstração do Resultado do Exercício

52 Demonstração dos Fluxos de Caixa

Introdução

Empresa em Recuperação Judicial

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

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

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

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

Referente ao mês abrangente, a Recuperanda informou que:

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

Este Relatório Mensal de Atividades fora elaborado com base nas informações fornecidas pela Recuperanda, relativas ao mês de **janeiro de 2025**, abrangendo o período de 01/01/2025 a 31/01/2025, baseando-se nos seguintes documentos:

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

Tem como objetivo:

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

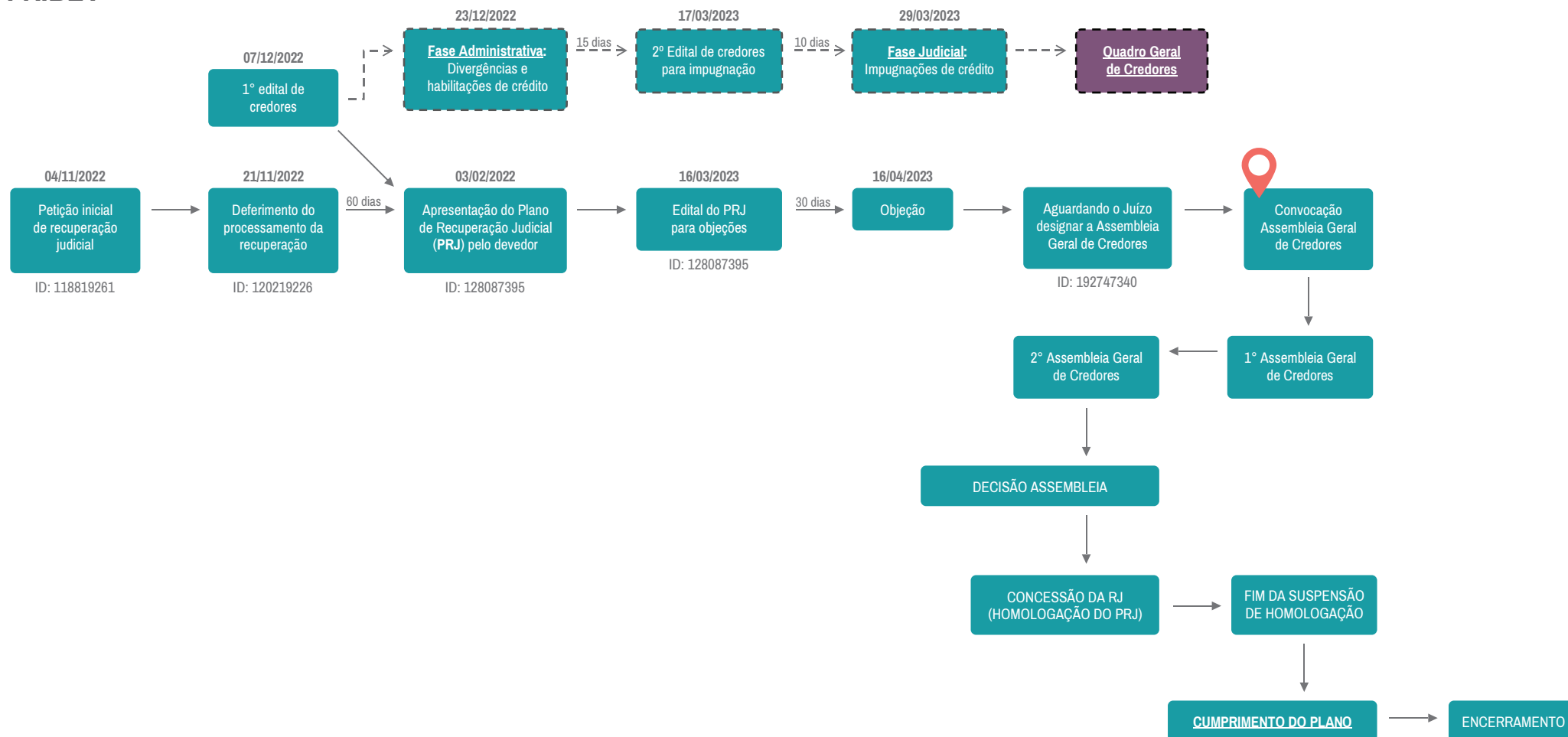
Composição Societária

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

Calendário Processual

CALENDÁRIO PROCESSUAL

FRIBEV



Fatos Relevantes

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

No dia 14/01/2025, nas fls. 192582165, o Estado de Pernambuco requereu as intimações da Recuperanda para que tome conhecimento do parcelamento especial disponível às empresas em Recuperação Judicial e da Administradora Judicial para que conste nos RMA's a situação fiscal da Recuperanda diante este ente federado e do relatório sobre a execução do plano de Recuperação Judicial;

No dia 16/01/2025, nas fls. 192747340, o Juízo intimou a Administradora Judicial para juntar a Certidão da Regularidade de Débito Fiscal junto ao Estado de Pernambuco e convocou a Assembleia Geral de Credores para os dias 16/04/2025 (1º Convocação) e 23/04/2025 (2ª Convocação) e intimou a Recuperanda para esclarecer de forma contábil a divergência no Fluxo de Caixa e o saldo final das Disponibilidades;

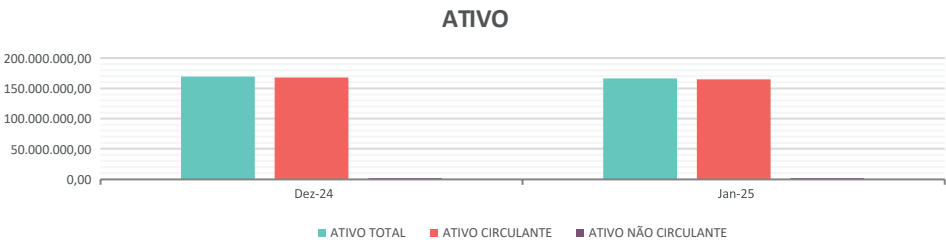
Com o objetivo de retificar lançamentos ocorridos no exercício anterior, a Recuperanda realizou um novo envio das demonstrações contábeis referentes ao mês de dezembro de 2024. As referidas demonstrações encontram-se disponíveis ao longo deste relatório.

Síntese

Abaixo, apresentamos uma breve síntese do que será abordado ao longo do relatório.

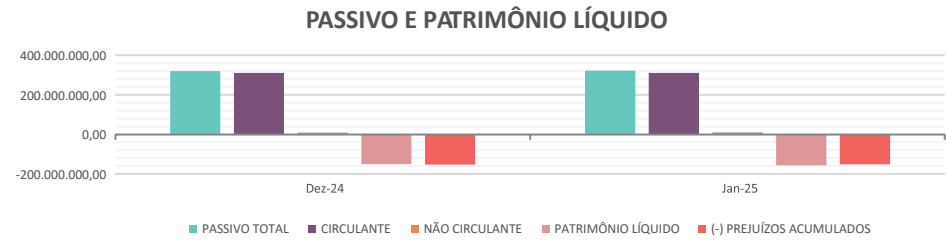
• **Ativo:**

No primeiro exercício mensal de 2025, o Ativo Total registrou redução de 1,82%, totalizando R\$ 166,3 milhões. O Ativo Circulante apresentou queda de 1,86%, alcançando R\$ 164,5 milhões, enquanto o Ativo Não Circulante teve aumento de 2,38%, mesmo ante as depreciações acumuladas no imobilizado.



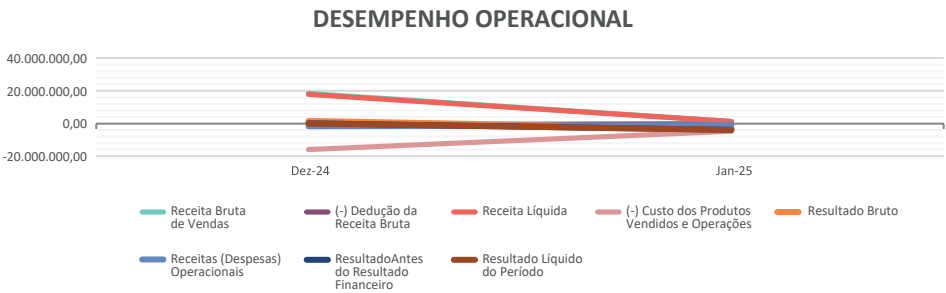
• **Passivo e Patrimônio Líquido:**

Em janeiro, o Passivo Total cresceu 0,52%, alcançando R\$ 321,2 milhões. O Passivo Circulante registrou uma alta de 0,10%, totalizando R\$ 310,3 milhões, enquanto o Passivo Não Circulante apresentou um aumento de 14,10%. O Patrimônio Líquido permanece negativo, com uma piora de 3,16%, apesar da redução de 1,10% nos Prejuízos Acumulados da Recuperanda.



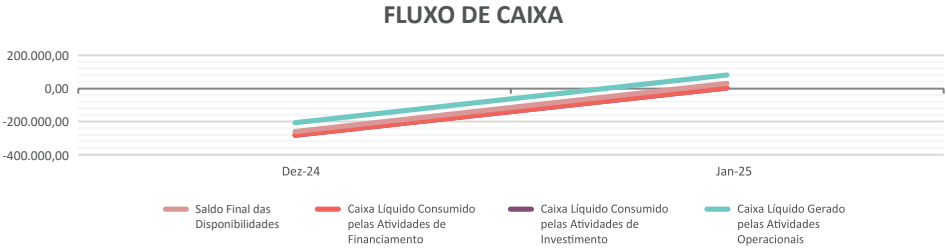
• **Desempenho operacional:**

O ano de 2025 iniciou-se com uma redução de 94,82% na Receita Bruta, sendo de R\$ 964,7 mil. As Deduções da Receita Bruta apresentaram uma queda de 97,92%, resultando em uma Receita Líquida de R\$ 953 mil. O Custo dos Produtos Vendidos e Operações foi de R\$ 4,3 milhões, o equivalente a 449,45% da Receita Bruta. As Despesas Operacionais apresentaram uma redução de 40,21%. O Resultado Líquido do Exercício apresentou piora de 1.282,57%, com um prejuízo de R\$ 4,2 milhões.



• **Fluxo de Caixa:**

O Caixa Líquido gerado pelas Atividades Operacionais foi de R\$ 82,5 mil, representando uma melhora de 139,21%. O Caixa Líquido das Atividades de Investimento consumiu R\$ 77,1 mil. Não houveram Atividades de Financiamento no exercício. O Saldo Final das Disponibilidades foi de R\$ 27,3 mil, um aumento de 24,62%.

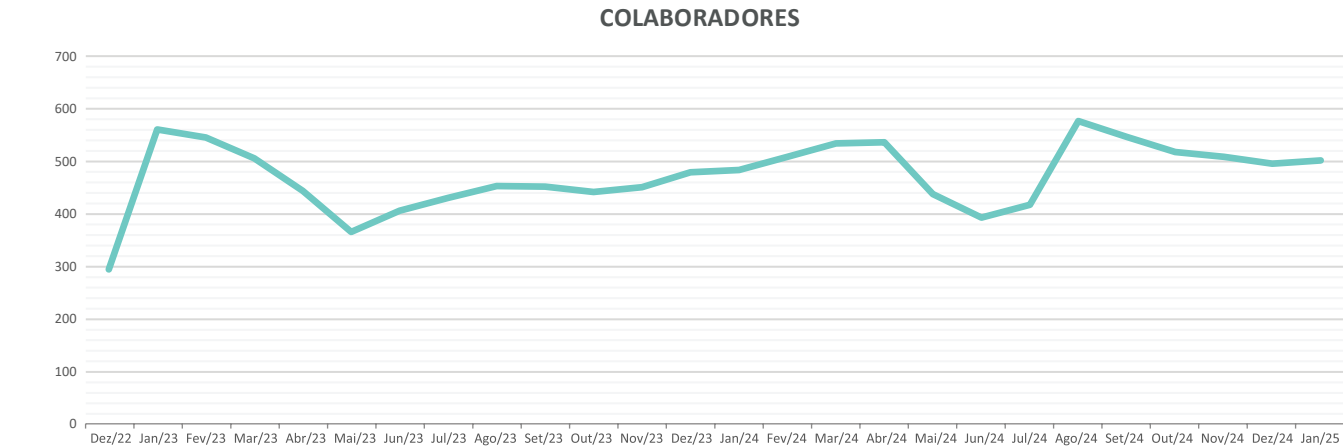


Relação de Funcionários

Abaixo a tabela e o gráfico evolutivo da relação de colaboradores ativos que compõe o quadro funcional da empresa em recuperação de dezembro/2022 a **janeiro/2025**:

FRIBEV	NOV/22	DEZ/22	JAN/23	FEV/23	MAR/23	ABR/23	MAI/23	JUN/23	JUL/23	AGO/23	SET/23	OUT/23	NOV/23	DEZ/23	JAN/24	FEV/24	MAR/24	ABR/24	MAI/24	JUN/24
CONSOLIDADO	329	297	559	544	505	444	367	407	431	453	452	442	451	479	483	508	533	535	438	394

FRIBEV	JUL/24	AGO/24	SET/24	OUT/24	NOV/24	DEZ/24	JAN/25
CONSOLIDADO	418	575	545	517	508	495	501



Análise das Demonstrações Contábeis

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

GRUPO FRIBEV

BALANÇO PATRIMONIAL	JAN/2025	DEZ/2025	AH (%)	AV (%)
ATIVO	166.382.589,21	169.460.740,80	-1,82	100,00
CIRCULANTE	164.580.482,46	167.700.446,95	-1,86	98,92
Caixa e Bancos Conta Movimento	27.373,85	21.965,68	24,62	0,02
Estoques	15.955.632,32	15.615.431,92	2,18	9,59
Adiantamentos	76.869.785,02	76.234.312,59	0,83	46,20
Contas a Receber	55.500.324,10	59.657.597,61	-6,97	33,36
Impostos e Contribuições a Recuperar	11.167.915,78	11.111.687,76	0,51	6,71
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74	5.037.086,74	0,00	3,03
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65	22.364,65	0,00	0,01
NÃO CIRCULANTE	1.802.106,75	1.760.293,85	2,38	1,08
Imobilizado	1.802.106,75	1.760.293,85	2,38	1,08
Imobilizado Técnico	15.450.127,39	15.373.024,84	0,50	9,29
(-) Depreciação Acumulada	-13.648.020,64	-13.612.730,99	0,26	-8,20
PASSIVO + PL	166.382.589,21	169.460.740,80	-1,82	100,00
PASSIVO	321.241.865,63	319.570.006,75	0,52	193,07
CIRCULANTE	310.325.541,25	310.002.962,61	0,10	186,51
Fornecedores	93.349.270,65	93.365.639,47	-0,02	56,11
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27	71.623.864,27	0,00	43,05
Obrigações Trabalhistas	41.574.932,49	39.844.929,91	4,34	24,99
Obrigações Tributárias	18.228.369,25	19.634.078,94	-7,16	10,96
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39	39.282,39	0,00	0,02
Outras Obrigações	85.509.822,20	85.495.167,63	0,02	51,39
NÃO CIRCULANTE	10.916.324,38	9.567.044,14	14,10	6,56
Parcelamentos Fiscais	10.916.324,38	9.567.044,14	14,10	6,56
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-154.859.276,42	-150.109.265,95	3,16	-93,07
Capital Social	200.000,00	200.000,00	0,00	0,12

Prejuízos Acumulados	-150.309.265,95	-151.983.980,50	-1,10	-90,34
Ajustes de Exercícios Anteriores	-506.946,80	1.315.914,79	-138,52	-0,30
Resultado do Período	-4.243.063,67	358.799,76	-1.282,57	-2,55

- Caixa e Bancos Conta Movimento de R\$ 27,3 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou um aumento de 24,62%.
- Estoques de R\$ 15,9 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou um aumento de 2,18% e em relação ao Ativo representa o percentual de 9,59%.
- Adiantamentos de R\$ 76,8 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou um aumento de 0,83% e em relação ao Ativo representa o percentual de 46,20%.
- Contas a Receber de R\$ 55,5 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou uma redução de 6,97%, em relação ao Ativo representa o percentual de 33,36%.
- Impostos e Contribuições a Recuperar de R\$ 11,1 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 6,71%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 3,03%.
- Despesas do Exercício Seguinte de R\$ 22,3 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,01%.
- Imobilizado de R\$ 1,8 milhão. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou um aumento de 2,38% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,08%.
- Fornecedores de R\$ 93,3 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou uma redução de 0,02% e em relação ao Passivo representa o percentual de 56,11%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 71,6 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 43,05%.
- Obrigações Trabalhistas de R\$ 41,5 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou um aumento de 4,34% e em relação ao Passivo representa o percentual de 24,99%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 18,2 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 10,96%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 39,2 mil. Em relação ao Passivo representa o percentual de 0,02%.
- Outras Obrigações de R\$ 85,5 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou um aumento de 0,02% e em relação ao Passivo representa o percentual de 51,39%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 150,3 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou uma melhora de 1,10% e em relação ao Passivo representa o percentual de 90,34%.

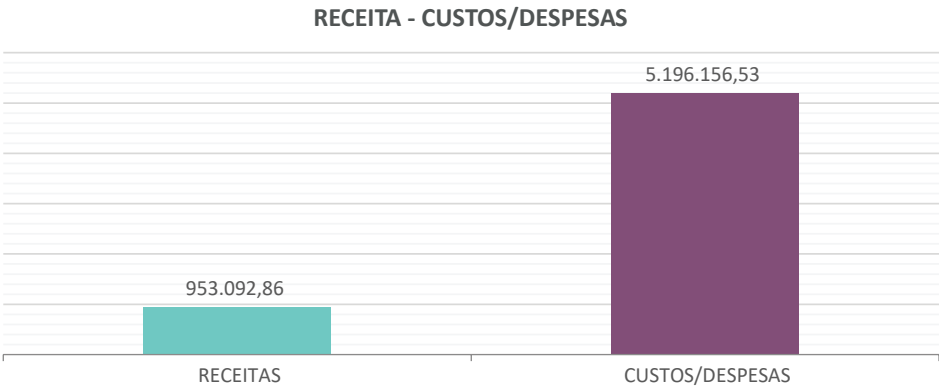
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JAN/2025	DEZ/2024	AH (%)	AV (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	964.712,10	18.628.583,31	-94,82	101,23
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-11.679,34	-560.219,69	-97,92	-1,23
Deduções da Receita Operacional Bruta	-127.651,26	-1.771.976,59	-92,80	-13,39
Incentivos Fiscais	115.971,92	1.211.756,90	-90,43	12,17
RECEITA LÍQUIDA	953.032,76	18.068.363,62	-94,73	100,00
(-) Custo dos Produtos Vendidos e Operações	-4.335.863,88	-16.141.654,18	-73,14	-454,95
RESULTADO BRUTO	-3.382.831,12	1.926.709,44	-275,58	-354,95
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-847.363,10	-1.417.115,68	-40,21	-88,91
Despesas Comerciais	-204.886,57	-712.336,89	-71,24	-21,50
Despesas Administrativas	-628.223,23	-816.067,91	-23,02	-65,92
Despesas Tributárias	-14.253,30	-370,00	3.752,24	-1,50
Outras Receitas	0,00	111.659,12	-100,00	0,00
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-4.230.194,22	509.593,76	-930,11	-443,87
Receitas Financeiras	60,10	325,31	-81,53	0,01
Despesas Financeiras	-12.929,55	-151.119,31	-91,44	-1,36
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-4.243.063,67	358.799,76	-1.282,57	-445,22
Tributos Sobre o Lucro	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-4.243.063,67	358.799,76	-1.282,57	-445,22

- Receita Bruta de R\$ 964,7 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou uma redução de 94,82%.
- Custo dos Produtos Vendidos e Operações de R\$ 4,3 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou uma redução de 73,14%.
- Resultado Bruto de R\$ 3,3 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou uma **piora** no resultado de 275,58%.
- Despesas Administrativas de R\$ 628,2 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou uma redução de 23,02%.
- Despesas Financeiras de R\$ 12,9 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou uma redução de 91,44%.

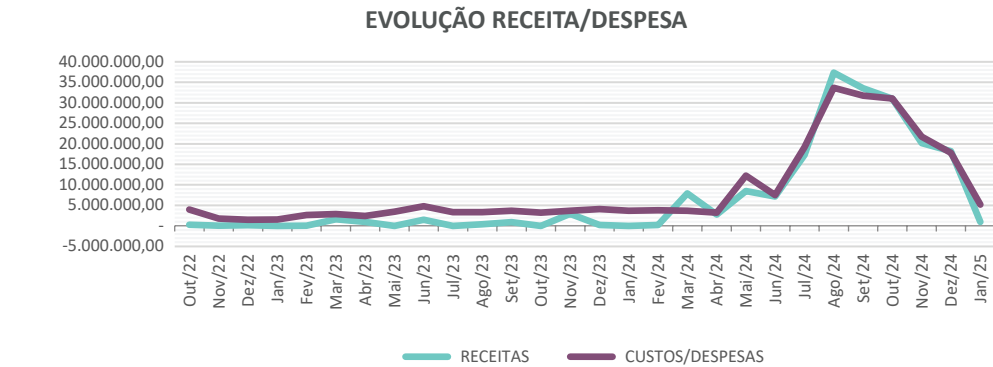
Apurou-se para o Grupo FRIBEV o **PREJUÍZO** no valor de R\$ 4,2 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2024, apresentou uma **piora** no resultado de 1.282,57%.

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



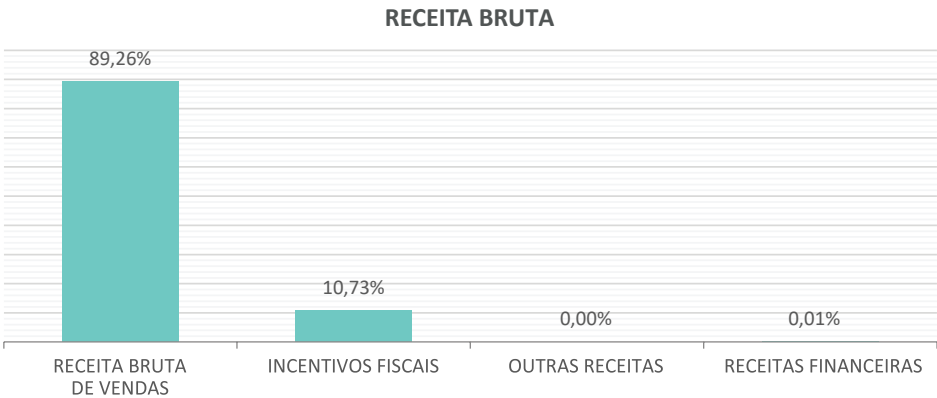
A tabela e a evolução das receitas e custos/despesas de outubro/2022 a janeiro/2025 está demonstrada no gráfico abaixo:

DATA	RECEITAS	CUSTOS/DESPESAS	RESULTADO
out/22	297.516,35	3.951.825,02	-3.654.308,67
nov/22	45.847,36	1.801.228,37	-1.755.381,01
dez/22	143.794,82	1.502.704,98	-1.358.910,16
jan/23	-	1.543.227,25	-1.543.227,25
fev/23	13.562,85	2.670.288,39	-2.656.725,54
mar/23	1.619.990,46	2.879.707,70	-1.259.717,24
abr/23	987.931,77	2.412.238,37	-1.424.306,60
mai/23	146,28	3.447.268,87	-3.447.122,59
jun/23	1.460.394,83	4.804.794,18	-3.344.399,35
jul/23	202,95	3.311.860,59	-3.311.657,64
ago/23	402.721,75	3.325.340,03	-2.922.618,28
set/23	911.926,32	3.687.145,63	-2.775.219,31
out/23	-4.841,15	3.240.712,76	-3.245.553,91
nov/23	2.950.868,96	3.699.715,17	-748.846,21
dez/23	214.800,90	4.069.734,47	-3.854.933,57
jan/24	0,80	3.710.445,80	-3.710.445,00
fev/24	209.703,95	3.782.963,66	-3.573.259,71
mar/24	7.936.887,75	3.691.033,93	4.245.853,82
abr/24	2.741.180,81	3.221.527,51	-480.346,70
mai/24	8.471.819,02	12.225.488,59	-3.753.669,57
jun/24	7.148.989,64	7.491.509,95	-342.520,31
jul/24	17.307.910,09	19.194.173,22	-1.886.263,13
ago/24	37.338.715,54	33.648.520,79	3.690.194,75
set/24	33.560.192,06	31.741.915,97	1.818.276,09
out/24	31.015.105,36	31.076.079,86	-60.974,50
nov/24	20.170.457,42	21.711.845,31	-1.541.387,89
dez/24	18.180.348,05	17.821.548,29	358.799,76
jan/25	953.092,86	5.196.156,53	- 4.243.063,67



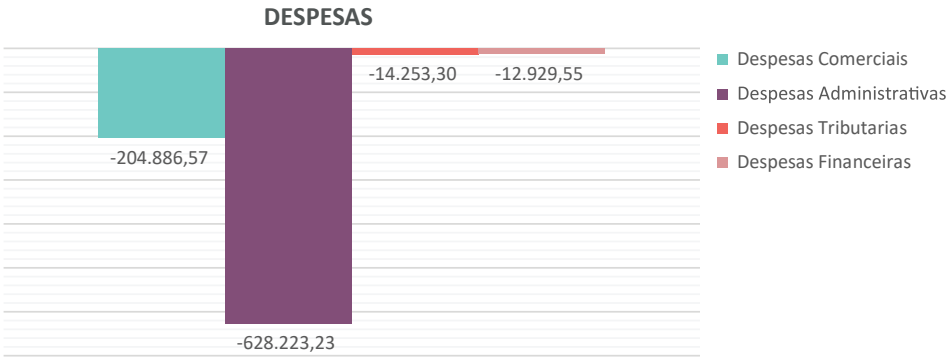
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA BRUTA	
RECEITA BRUTA DE VENDAS	R\$ 964.712,10
INCENTIVOS FISCAIS	R\$ 115.971,92
OUTRAS RECEITAS	R\$ -
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ 60,10
TOTAL	R\$ 1.080.744,12



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

DESPESAS	100,00%
Despesas Comerciais	23,82%
Despesas Administrativas	73,02%
Despesas Tributarias	1,66%
Despesas Financeiras	1,50%



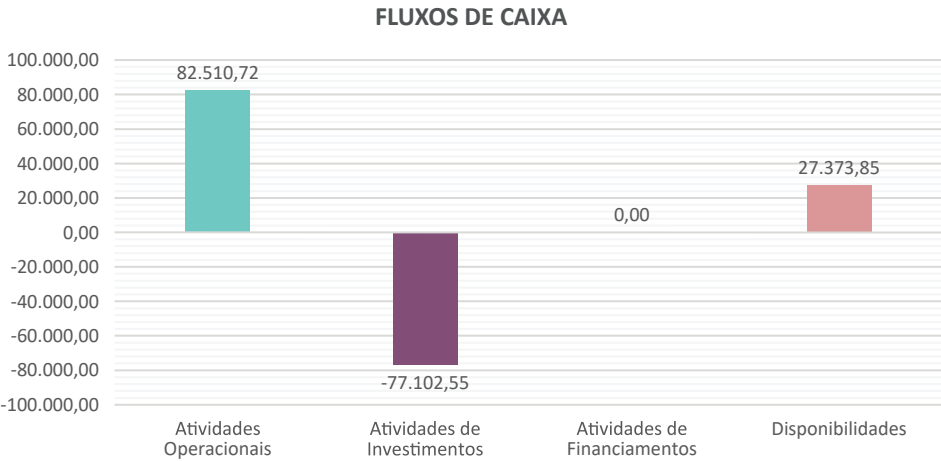
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	JAN/2025	DEZ/2024	AH (%)
Resultado Líquido do Período	-4.243.063,67	358.799,76	-1.282,57
Depreciações	35.289,65	32.418,80	8,86
Ajustes de Exercícios Anteriores	-506.946,80	1.315.914,79	-138,52
Resultado Líquido Ajustado	-4.714.720,82	1.707.133,35	-376,18
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais			
(+/-) Variação da Conta de Estoques	-340.200,40	1.308.692,41	-126,00
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-635.472,43	-1.695.552,47	-62,52
(+/-) Variação em Contas a Receber	4.157.273,51	1.334.694,35	211,48
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-56.228,02	314.707,34	-117,87
(+/-) 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 a Fornecedores	-16.368,82	-1.809.706,41	-99,10
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	1.730.002,58	1.327.226,90	30,35
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	-1.405.709,69	-5.191.141,59	-72,92
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	14.654,57	769.224,71	-98,09
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	1.349.280,24	1.724.314,46	-21,75
Total das Variações de Ativos e Passivos	4.797.231,54	-1.917.540,30	-350,18
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	82.510,72	-210.406,95	-139,21
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos			
Aquisição de Móveis e Utensílios	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	-41.505,57	-10.000,00	315,06
Aquisição de Computadores e Periféricos	-35.289,65	-44.697,80	-21,05
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	-307,33	-19.429,30	-98,42
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-77.102,55	-74.127,10	4,01

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos			
Empréstimos Bancários	0,00	0,00	0,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Financiamentos	0,00	0,00	0,00
Resumo			
Variação Líquida do Caixa e Equivalente de Caixa	5.408,17	-284.534,05	-101,90
Saldo Inicial das Disponibilidades	21.965,68	306.499,73	-92,83
Saldo Final das Disponibilidades	27.373,85	21.965,68	24,62

- Resultado Líquido do Período. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 4,2 milhões.
- Depreciações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 35,2 mil.
- Estoques. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 340,2 mil.
- Adiantamentos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 635,4 mil.
- Contas a Receber. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 4,1 milhão.
- Impostos a Recuperar. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 56,2 mil.
- Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 16,3 mil.
- Obrigações Trabalhistas. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,7 milhão.
- Obrigações Tributárias. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,4 milhão.
- Outras Obrigações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 14,6 mil.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais. Efeito **positivo** no caixa. Valor R\$ 82,5 mil.
- Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades de Investimento. Efeito **negativo** no caixa. Valor R\$ 77,1 mil.
- Variação Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa. Efeito **positivo** no caixa. Valor R\$ 5,4 mil.
- Saldo Final das Disponibilidades: Valor R\$ 27,3 mil.

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



Análise dos Indicadores Econômicos/Financeiros

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

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

Liquidez Corrente 0,53

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui **R\$ 0,53** 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 0,48

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui **R\$ 0,48** 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

0,0001

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

0,52

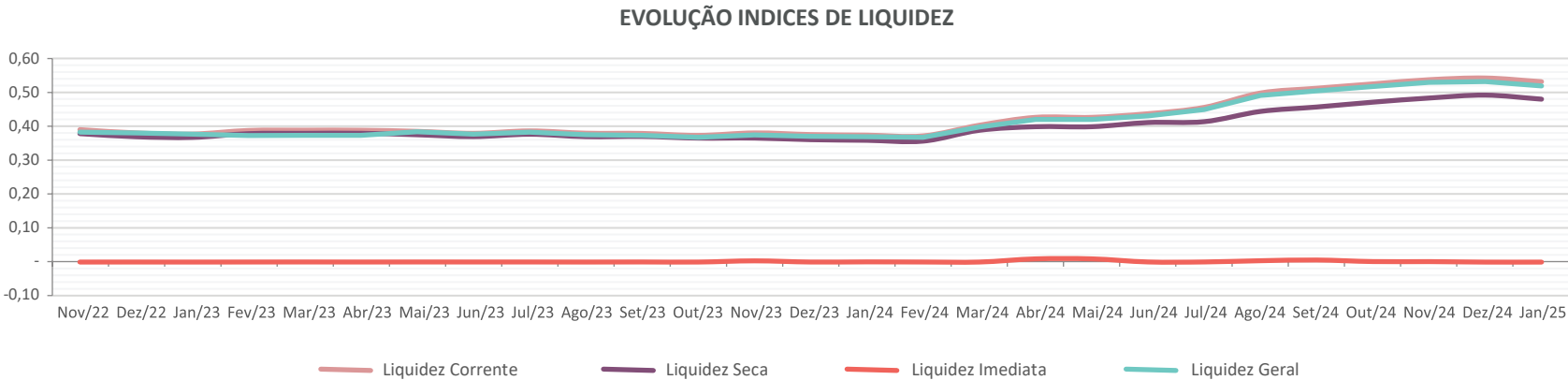
Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui **R\$ 0,52** para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou 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 do Exercício Atual em Relação ao Exercício Anterior.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	DEZ/2024	JAN/2025
Liquidez Corrente	0,54	0,53
Liquidez Seca	0,49	0,48
Liquidez Imediata	0,0001	0,0001
Liquidez Geral	0,53	0,52

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre novembro/2022 e janeiro/2025.

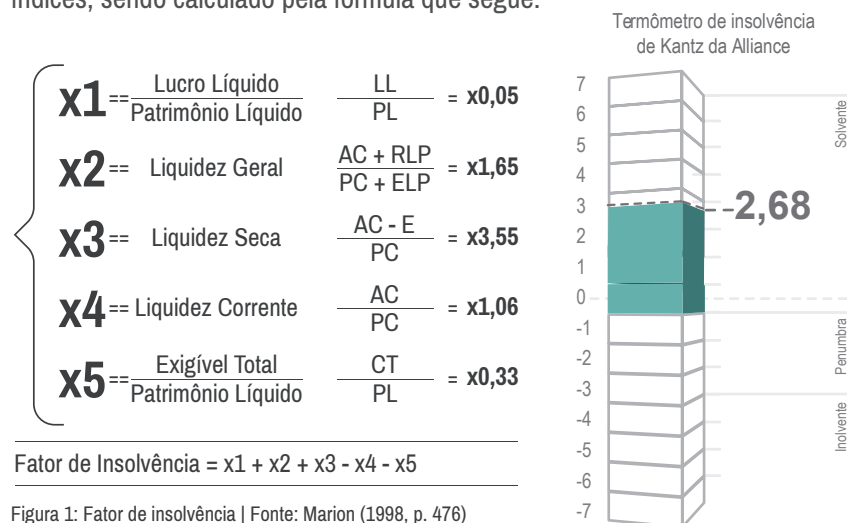


Índices de Insolvência

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

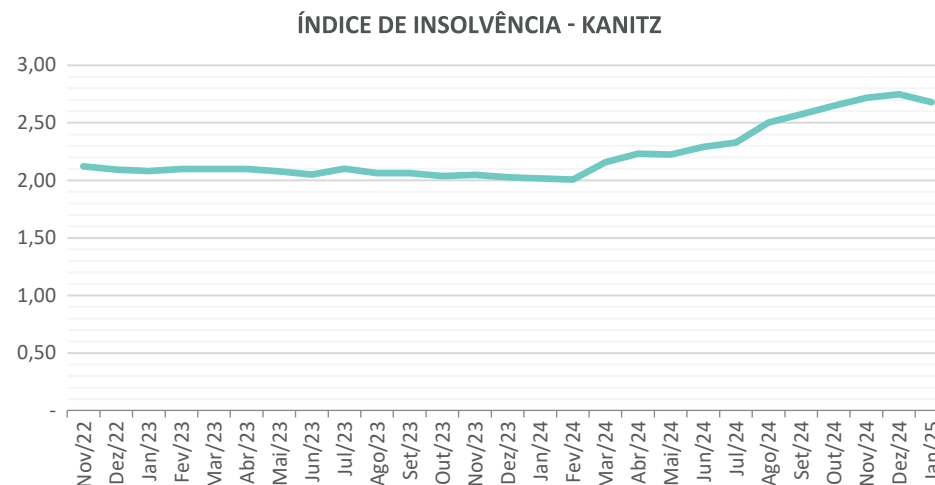
ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE KANITZ

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:



O valor obtido fora de **2,68** 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 janeiro/2025.



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

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

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

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

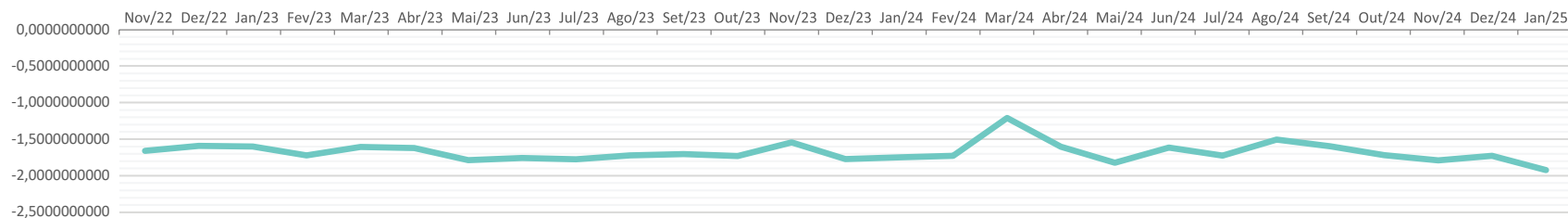
$x5 = \text{Vendas Líquidas} / \text{Ativo Total}$

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de **-1,9067797061** representando, segundo o ponto crítico de “0”, que a empresa se enquadra como empresa insolvente.

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices de Insolvência de Altman da Recuperanda, entre novembro/2022 e janeiro/2025.

ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA - ALTMAN



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.

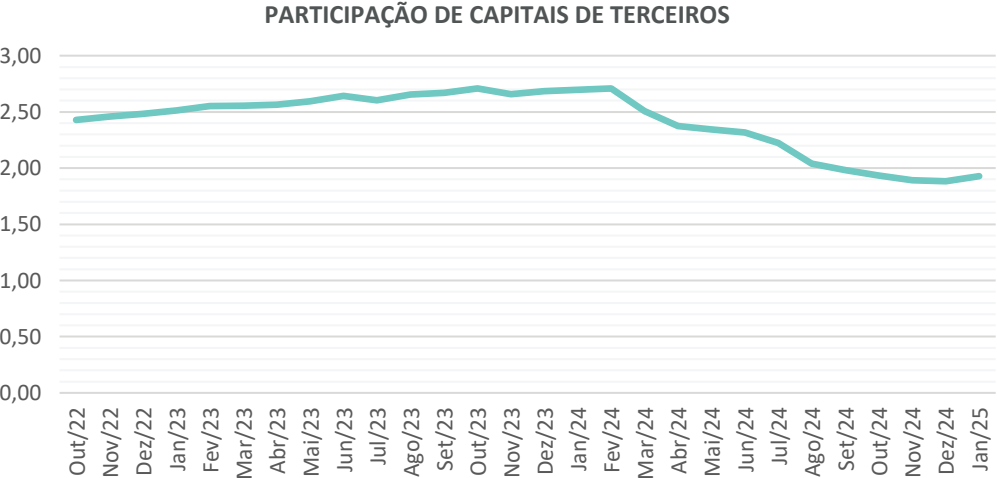
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos da Participação de capitais de Terceiros, Composição de Endividamento e Imobilização do Patrimônio Líquido.

Quadro Comparativo dos Indicadores do Exercício Atual em Relação ao Exercício Anterior.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	DEZ/2024	JAN/2025
Participação de capitais de Terceiros	1,89	1,93
Composição de Endividamento	0,97	0,97
Imobilização do Patrimônio Líquido	- 0,01	- 0,01

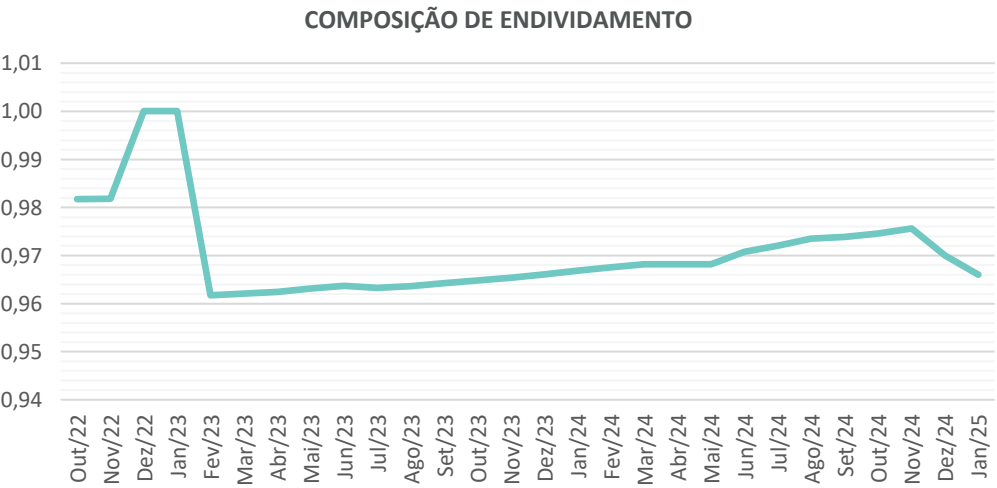
ÍNDICE PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS

O Índice Participação de capital de terceiros demonstra quanto do capital de terceiros é utilizado para manutenção e continuidade da empresa, ou seja, é o grau de endividamento, dependência de fontes externas a empresa, sendo o seu cálculo: $PCT = (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} / \text{Patrimônio Líquido})$.



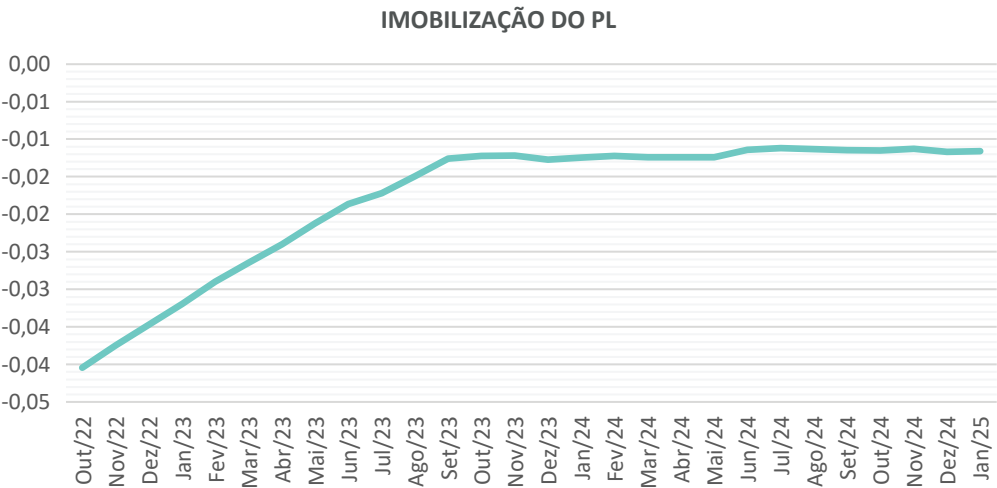
ÍNDICE COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

O índice composição do endividamento mostra o percentual em obrigações de curto prazo em comparação ao seu total, sendo o seu cálculo: $CE = (\text{Passivo Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Exigível de Longo Prazo})$.



ÍNDICE IMOBILIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Índice Imobilização do Patrimônio Líquido determinará a porcentagem de quanto patrimônio líquido está alocado para os ativos permanentes. Ou seja, para os bens que não são líquidos, sendo o seu cálculo: $IPL = (\text{Ativo Permanente} / \text{Patrimônio Líquido})$.



Indicadores de Rentabilidad

Os indicadores de rentabilidade são métricas que apontam o retorno financeiro dos investimentos em uma empresa. De forma geral, uma das funções deles é analisar a presença ou ausência de lucro.

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

Quadro Comparativo dos Indicadores do Exercício Atual em Relação ao Exercício Anterior.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	DEZ/2024	JAN/2025
Retorno sobre Investimento	0,16	- 0,78
Retorno sobre Patrimônio	- 0,00	0,03

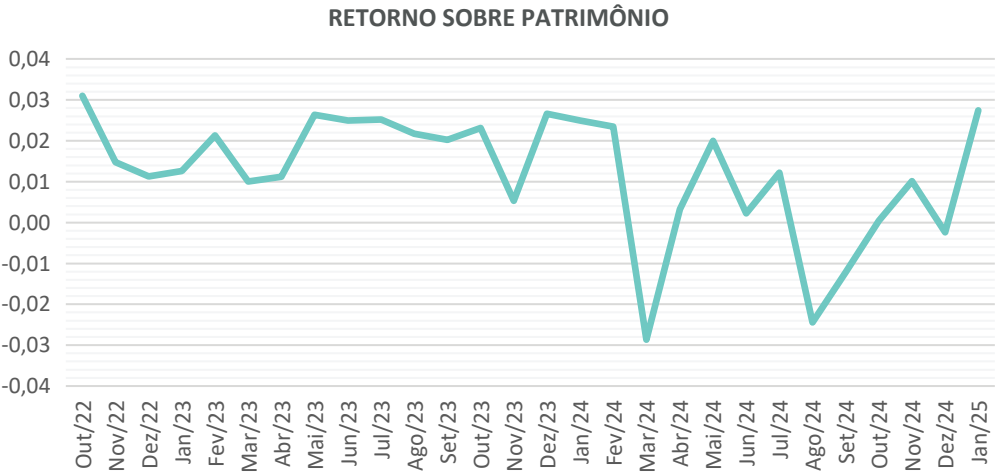
INDICADOR DE RETORNO SOBRE INVESTIMENTO

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



INDICADOR RETORNO SOBRE PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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



Margens de Lucratividade e Rentabilidade

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

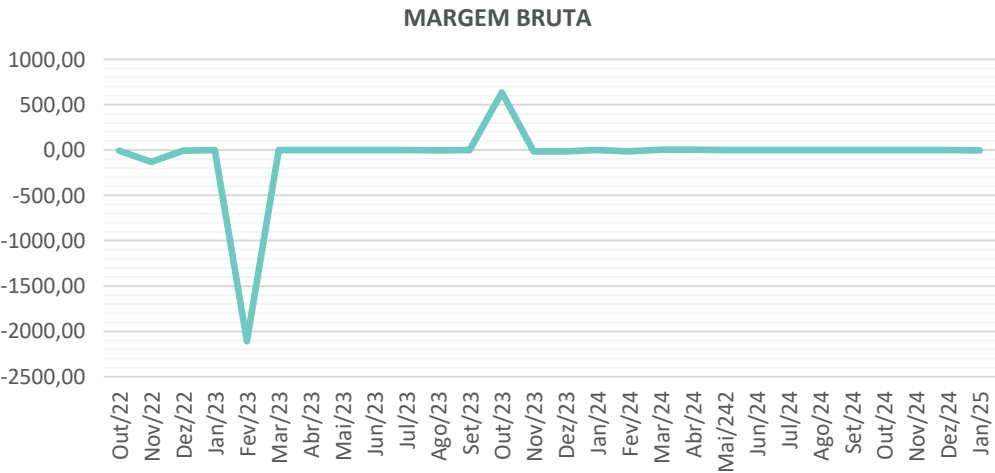
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

Quadro Comparativo das Margens do Exercício Atual em Relação ao Exercício Anterior.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	DEZ/2024	JAN/2025
MARGEM BRUTA	0,11	- 3,55
MARGEM EBITDA	0,03	- 4,44
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	- 0,01	- 0,01

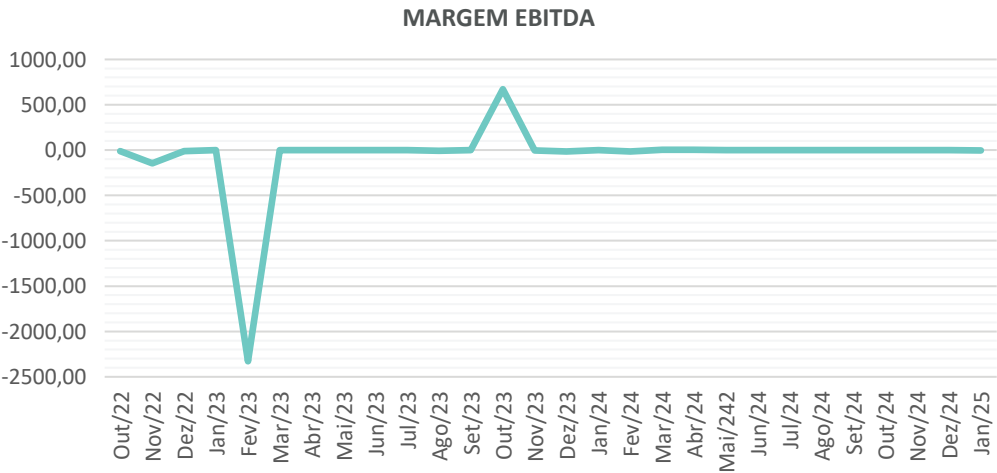
MARGEM BRUTA

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



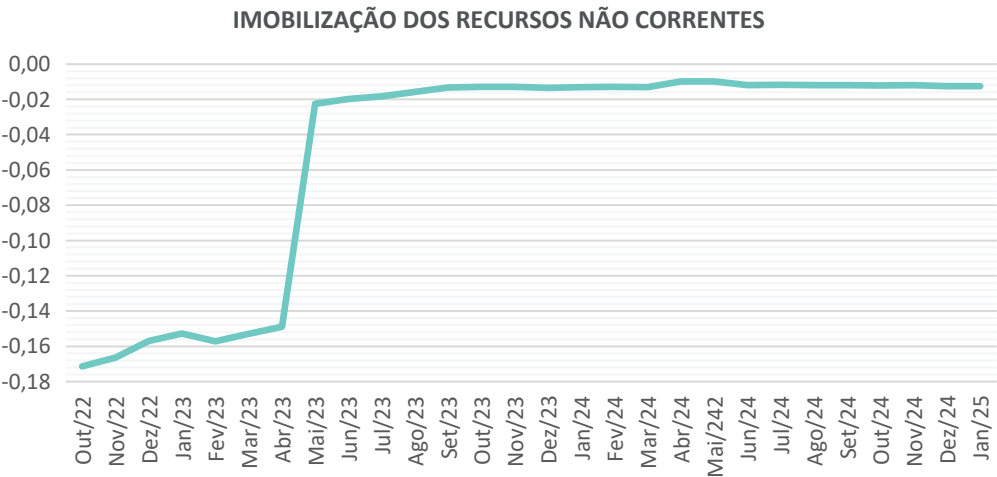
MARGEM EBITDA

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



IMOBILIZAÇÃO DE RECURSOS NÃO CORRENTES

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



Extraconcursal

Segue abaixo Relação de Passivos Extraconcursais (Credores provenientes da Atividade habitual da empresa pós pedido de Recuperação Judicial, dia 04/11/2022), enviados pela Recuperanda no mês de janeiro/2025:

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2024	Acréscimos do mês de janeiro 2025	Pagamentos do mês de janeiro 2025	Saldo Final em 31/01/2025
TOTAL	R\$ 20.030.176,23	R\$ 6.633.799,18	R\$ 6.706.576,39	R\$ 19.957.399,02
ABIA MARIA DE OLIVEIRA	-	4.000,00	4.000,00	-
ABSALAO, CASTRO E TAVARES DA SILVA SOCIEDADE DE ADVOGADOS	7.337,03	1.834,33	1.834,33	7.337,03
ADEMIR FRANCO CONSULTORIA AMBIENTAL ME	15.400,00	2.200,00	2.200,00	15.400,00
ADRIANA DOS SANTOS BARBOSA	-	325,00	-	325,00
AF SOLUCOES E SERVICOS EIRELLI	25.000,00	5.000,00		30.000,00
AJEL MONTAGEM E AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA	-	1.568,61	1.568,61	-
ALEX ALVES FERREIRA	-	132,00	132,00	-
ALFA COMERCIAL LTDA	-	3.400,00	3.400,00	-
ANDRADE MONTEIRO, LUSTOSA E GUIMARAES ADVOGADOS ASSOCIADOS	-	50.000,00	50.000,00	-
ALAN SMITH KOWALSKI	-	8.200,00	8.200,00	-
AMARILDO SABOIA GALVAO	-	4.379,93	4.379,93	-
ANA VALÉRIA SILVA BELO - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	-	23.079,02	23.079,02	-
ANDRADE MONTEIRO, LUSTOSA E GUIMARAES ADVOGADOS ASSOCIADOS	-	50.000,00	50.000,00	-
ANTÔNIO MARTINS BEZERRA LEMOS	-	750,00	750,00	-
ARRENDAMENTO XINGUARA	5.000.000,00	300.000,00	300.000,00	5.000.000,00
ARTHUR CASTRO E SILVA S. I. ADVOCACIA	-	20.000,00	20.000,00	-
ARTHUR PEDROSA LAET DE MIRANDA-GERSON MIRANDA	-	30.000,00	30.000,00	-
ASSOC BRASILEIRA DAS INDUSTRIAS EXPORTA	-	17.000,00	17.000,00	-
ATHENTHO	-	3.300,00	3.300,00	-
ATQ SEGURANÇA LTDA	-	60.000,00	60.000,00	-

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2024	Acréscimos do mês de janeiro 2025	Pagamentos do mês de janeiro 2025	Saldo Final em 31/01/2025
AUTO POSTO COMAXIN LTDA	-	2.164,16	2.164,16	-
BANCO BRADESCO - ENERGIA	-	16.650,00	16.650,00	-
BANCO ITAÚ	-	-	-	-
BANCO MONEY PLUS-GRAFENO	-	9.766,70	9.766,70	-
BANCO SANTANDER	-	-	-	-
BARROCO DISTRIBUIDORA LTDA	-	432,00	432,00	-
BARUC ETHAN TRANSPORTE E COMERCIO LTDA	-	122.442,50	122.442,50	-
BDM SABÓIA LTDA	-	67.790,00	67.790,00	-
BENEFICIOS /AUXÍLIO FUNCIONÁRIO	-	2.197,20	2.197,20	-
BERNARDO & MEDEIROS LTDA	-	699,52	699,52	-
BRASILFRIGO PECAS E EQUIPAMENTOS LTDA	-	3.976,94	3.976,94	-
BRITA FORTE, COMERCIO, INDUSTRIA E TRANSPORTE	-	871,20	871,20	-
C. DA S. OLIVEIRA ASSESSORIA, CONSULTORIA E EMPREENDIMENTOS EIRELI	65.003,22	-	-	65.003,22
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	-	-	-	-
CAMARA COM ENERGIA ELET. CCEE	-	162,56	162,56	-
CARLA CRISTINA F TAVARES DA SILVA	2.649,27	3.388,42	3.388,42	2.649,27
CARMONA REPRESENTACOES LTDA ME	-	12.150,11	12.150,11	-
CASA NOVA COMERCIO DE MATERIAIS PARA CONSTRUCAO EIRELI	-	13.028,23	13.028,23	-
CASTRO NUMERIANO DANTAS SOCIEDADE DE ADVOGADOS	29.250,00	-	-	29.250,00
CELSO RICARDO COUGO FERREIRA	-	4.398,47	4.398,47	-
CENTRAL ISLAMICA DE ALIMENTOS HALAL LTDA	-	7.500,00	7.500,00	-
CITROPLAST IND E COMERCIO DE PAPEIS E PLASTICOS LTDA	-	115.520,00	115.520,00	-

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2024	Acréscimos do mês de janeiro 2025	Pagamentos do mês de janeiro 2025	Saldo Final em 31/01/2025
COLDBRAS S A	-	13.614,75	13.614,75	-
COMPANHIA ENE DE PE	-	14.813,54	14.813,54	-
COOPERATIVA DOS TRABALHADORES DE RECICLAGEM DO SU	-	2.000,00	2.000,00	-
COMPESA	-	83,38	83,38	-
CONSTRULEO	-	2.395,00	2.395,00	-
CREDIT PARTNERS FUNDO DE INVESTIMENTO	-	1.927,02	1.927,02	-
CUSTAS PROCESSUAIS	-	524,92	524,92	-
CRUZA IND E COM DE PROD AGROP LTDA	-	442,50	442,50	-
C V TRANS INTERNACIONAL LTDA	-	46.877,84	46.877,84	-
DATAVALE COMERCIO E DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE LT	-	13.660,64	13.660,64	-
DETRAN-PE	-	545,28	545,28	-
DINIZ LOCACOES E SERVICOS LTDA	-	6.090,00	6.090,00	-
DORNELLES REPRESENTACOES	-	21.026,55	21.026,55	-
EDVALDO BRITO ROSA LTDA	-	20.000,00	20.000,00	-
EDIMAR SOUZA SILVA	-	149.508,21	149.508,21	-
ELETRICA RN LTDA	-	567,90	567,90	-
ELETRO MOTOR XINGU EIRELI	-	2.111,48	2.111,48	-
ELETRON SERVIÇOS LTDA	29.435,71	29.435,71	29.435,71	29.435,71
ELIAMES DA SILVA	-	60,00	60,00	-
EMBRAPORT	-	2.441,98	2.441,98	-
EMPRESARIAL PONTES CORP CENTER	2.988,34	-	-	2.988,34
EQUATORIAL PARA DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.	389.520,18	287.236,94	287.236,94	389.520,18
ESSENCIA BOHRER ASSESSORIA E CONSULTORIA	-	29.622,79	29.622,79	-
EXPRESSO COSMOS L I EIRELI	-	18.300,00	18.300,00	-

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2024	Acréscimos do mês de janeiro 2025	Pagamentos do mês de janeiro 2025	Saldo Final em 31/01/2025
FABIANE AMARAL - ALUGUEL ENTREPOSTO GAIBU	5.382,54	-	-	5.382,54
FAMBRAS HALAL CERTIFICAÇÕES LTDA	-	7.500,00	7.500,00	-
FEDERACAO DOS TRAB NAS INDS ALIM E AFINS	-	7.301,43	7.301,43	-
FERNANDO DO NASCIMENTO XAVIER 83768440320	-	4.600,00	4.600,00	-
FINEE TECNOLOGIA FINANCEIRA LT	-	469,97	469,97	-
FRIESP ALIMENTOS S.A	-	793.216,17	793.216,17	-
FLORESTA PECUARIA SANTA VITORIA LTDA -	-	10.752,84	10.752,84	-
FUNERARIA E FLORICULTURA MARIA DE NAZARE LTDA ME	-	120,00	120,00	-
GERALDO FIGUEIROA CHAGAS JR	-	106.762,00	106.762,00	-
GERALDO OLIMPIO GOMES	-	2.683,50	2.683,50	-
GFG TRANSPORTES LTDA	-	2.220,00	2.220,00	-
G GOMES TRANSPORTES	-	300,00	300,00	-
GOIANIA INDUSTRIA C. T. V. C. LTDA	-	553,18	553,18	-
GONCALO CONSULT E ASSESS EM GESTAO EMPRESARIAL	-	24.272,82	24.272,82	-
HLU SERVICO DE COMUNICACAO MULTIMIDIA LT	-	149,90	149,90	-
HOTEL DOS VIAJANTES	-	1.200,00	1.200,00	-
HOTEL VITÓRIA	-	4.200,00	4.200,00	-
ITABIRA BRITO NETO	-	100.000,00	100.000,00	-
I S CAMPOS ATACADISTA E DISTRI-CARJAS FIDC	-	65.767,51	65.767,51	-
I S CAMPOS ATACADISTA E DISTRI	-	710,93	710,93	-
IVALDO CORREIA DA SILVA	-	527,90	527,90	-
ICMS -PARCELAMENTO - FTS MATRIZ	-	8.324,41	-	8.324,41
ICMS -PARCELAMENTO - FTS PARÁ	12.592.090,42	-	68.726,62	12.523.363,80

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2024	Acréscimos do mês de janeiro 2025	Pagamentos do mês de janeiro 2025	Saldo Final em 31/01/2025
ICMS-PROCESSO FISCAL	-	1.078,83	1.078,83	-
IMPERIO DOS CABECOTES E VIRABREQUINS LTDA	-	5.500,00	5.500,00	-
IMPULSO SOCIEDADE UNIPessoal DE CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA	-	112.500,00	112.500,00	-
J. C. G. NUNES EIRELI	-	1.060,00	1.060,00	-
J J DOS REIS SERVICOS DE AUTO SOCORRO	-	800,00	800,00	-
JALLES INFORMATICA LTDA ME	-	2.061,75	2.061,75	-
JARVIS DO BRASIL FERRAMENTAS IND LTDA	-	8.620,09	8.620,09	-
JLV REPRESENTACOES DE PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA	-	5.664,79	5.664,79	-
JOAO BATISTA DUARTE DE OLIVEIRA EIRELI	-	8.977,09	8.977,09	-
JOAO LOPES TRANSPORTES LTDA	-	464,69	464,69	-
JPR ASSESSORIA E CONSULTORIA EMPRESARIAL - EIRELI	-	225.000,00	225.000,00	-
JOSE FERREIRA SILVA DE ARAUJO	-	2.250,00	2.250,00	-
JULIO CESAR DAS NEVES -INTERNET FTS 646	-	150,00	150,00	-
JUNIOR NORTE EXPRESS LTDA	-	4.704,00	4.704,00	-
KAROLINE PINHEIRO GOMES LTDA	-	18.904,00	18.904,00	-
KLAUS LUDWIG SCHILLING MACIEL	3.000,00	-	-	3.000,00
KLEVERSON PEREIRA DA SILVA MAFRA	-	8.000,00	8.000,00	-
KUKA FRESKA REFRIGERACAO	-	2.800,00	2.800,00	-
L J A COMERCIO VAREJISTA DE CARNES E ALI	10.215,39	17.200,00	17.200,00	10.215,39
LOZASSO CONSULTORIA EMPRESARIAL	-	15.042,82	15.042,82	-
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO	27.434,11	-	-	27.434,11
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO -COMPRA DE GADO	-	12.500,00	12.500,00	-
LUIZ CARLOS ALVES SOARES CONTABILIDADE	46.503,22	6.500,00	13.000,00	40.003,22
LUMINAR COMERCIO H. LTDA	-	59.376,00	59.376,00	-

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2024	Acréscimos do mês de janeiro 2025	Pagamentos do mês de janeiro 2025	Saldo Final em 31/01/2025
LUSTOSA & SOBREIRA LTDA	-	6.642,06	6.642,06	-
MACROBIOTICOS	-	447,36	447,36	-
MANIBU-ALUGUEL SALA 407 FTS RECIFE	7.865,71	-	-	7.865,71
MARCO ANTONIO DALMAGRO	-	30,00	30,00	-
MARCOS ANTONIO DA SILVA-REEMBOLSO DESPESAS	-	799,01	799,01	-
MARIA EDUARDA FIGUEIROA TAVARES DA SILVA	-	27.000,00	27.000,00	-
MARTA VASCONCELSON PEREIRA DE LIMA	-	18.000,00	18.000,00	-
MAX VINICIUS ESTEVES TORRES	-	470,00	470,00	-
MAURICIO REIS LIMA	-	50.000,00	50.000,00	-
MBG TECNOLOGIA -FINEE FINANCIAL TECH	-	2.500,00	2.500,00	-
MEAT TRADE COMERCIO E REPRES LTDA	-	20.335,58	20.335,58	-
MECATRON	-	6.735,00	6.735,00	-
MEQSO DISTRIBUICAO	-	4.360,75	4.360,75	-
MINEIRO E MINEIRO LTDA - ME	-	2.023,50	2.023,50	-
MORAES JUNIOR ADV- PERICIA CONTABIL	-	2.680,00	2.680,00	-
MORAES JUNIOR ADVOGADOS ASSOCIADOS	-	25.000,00	25.000,00	-
MUNICIPIO DE XINGUARA	-	12.040,37	12.040,37	-
NAP QUIMICA INDUSTRIAL LTDA	-	17.281,16	17.281,16	-
NEW CLEANER	-	3.195,16	3.195,16	-
NH EXPRESS LOGISTICA LTDA	-	507,13	507,13	-
NICEPLANET GEOTECNOLOGIA	-	19.633,42	19.633,42	-
NORMATEC	-	2.812,25	2.812,25	-
NORTEINFO DISTRIBUIDORA PRODUTOS INFORMA	-	724,68	724,68	-
NZ'EPIS LTDA-KAPA CAPITAL FOMENTO	-	15.027,40	15.027,40	-
NZ'EPIS LTDA	-	1.360,00	1.360,00	-
ONIX SOCIEDADE UNIPessoal G. C. E. LTDA	-	337.500,00	337.500,00	-

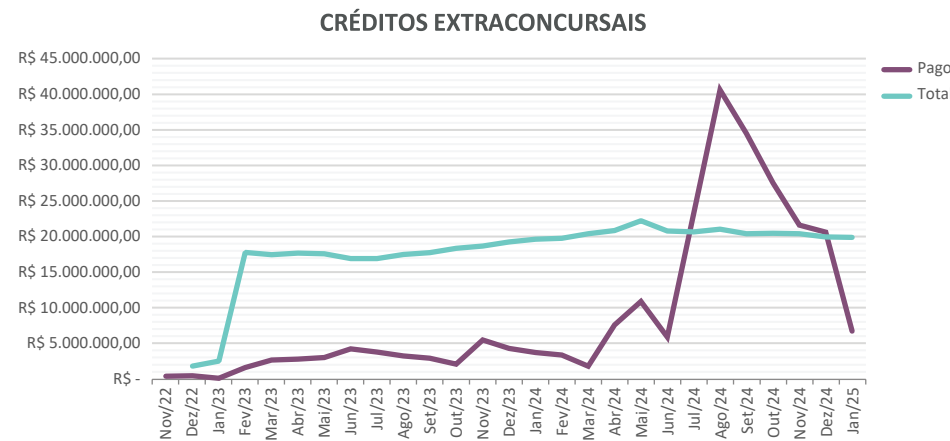
Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2024	Acréscimos do mês de janeiro 2025	Pagamentos do mês de janeiro 2025	Saldo Final em 31/01/2025
ORDENADOS	580.701,33	1.581.163,74	1.581.163,74	580.701,33
OSMAR GONÇALO DA SILVA	-	41.273,84	41.273,84	-
PAULO SCHNEIDER E CIA	11.200,00	458,13	11.658,13	-
PENSÃO ALIMENTÍCIA	-	674,02	674,02	-
PIRES E LEITE LTDA	-	4.561,50	4.561,50	-
PLATHINUN SERVICOS E LAVAGEM EXPRESSA DE ROUPAS LTDA	-	274,00	274,00	-
PONTUAL VIAGENS E TURISMO LTDA	68.792,72	-	-	68.792,72
PRATICA LOGISTICAS	-	1.013,47	1.013,47	-
PRESTADORs DE SERVIÇOS	-	87.178,65	87.178,65	-
PRESTADORES DE SERVIÇOS PJ	110.407,04	141.680,00	141.680,00	110.407,04
PRINTS COMERCIO DE ETIQUETAS E SUPRIMENTOS LTDA	-	14.910,00	14.910,00	-
R M ATACADAO DOS PNEUS	-	206.664,64	206.664,64	-
REDEX MATERIAIS ELETRICOS LTDA	-	900,00	900,00	-
RENTOKIL INITIAL DO BRASIL LTDA	-	541,45	541,45	-
REIMAC RED IMLEM E MAQ AGRIC LT	-	400,81	400,81	-
RFX PARTICIPACOES AS -CONSULTORIA EMPRESARIAL	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00
RICARDO DE MOURA FASOLIN	-	7.673,10	7.673,10	-
ROBERTO CHARLES FREIRY DA SILVA	-	2.402,46	2.402,46	-
ROCHA NETO C A CONTABIL LTDA - HONORÁRIOS	-	65.000,00	65.000,00	-
ROGERIO APARECIDO SABOIA GALVAO	-	12.238,00	12.238,00	-
RTS TRANSPORTE LTDA	-	14.938,00	14.938,00	-
RURALLOG LOGISTICA E COMERCIO DE PRODUTO	-	1.341,45	1.341,45	-
SAFE2PAY INSTITUICAO DE PAGAMENTO LTDA	-	370,00	370,00	-
SANDOVAL MARINHO DE LIMA	-	220,00	220,00	-

Créditos Extraconcursais	Saldo em 31/12/2024	Acréscimos do mês de janeiro 2025	Pagamentos do mês de janeiro 2025	Saldo Final em 31/01/2025
SANTOS BRASIL PARTICIPACOES AS	-	5.718,70	5.718,70	-
SILVA TRANSPORTE	-	18.000,00	18.000,00	-
SIRIUS FOMENTO MERCANTIL LTDA	-	12.025,88	12.025,88	-
SUPER TROCA ARAGUAIA LTDA	-	5.234,00	5.234,00	-
T A COM DE PECAS LIMITADA	-	3.550,00	3.550,00	-
TACO TESTE BATERIAS	-	2.170,00	2.170,00	-
T. BEZERRA MOURA LTDA ME	-	69.068,17	69.068,17	-
TELLES SANTOS JERONIMO	-	1.599,99	1.599,99	-
TMC DISTRIBUIDOR DE ALIMENTOS	-	365,98	365,98	-
THOMAS MICHAEL HENNESSEY NETO	-	43.038,00	43.038,00	-
TOP LAB AMBIENTAL LTDA ME	-	878,87	878,87	-
TRANSARGO TRANSPORTES LTDA	-	793,59	793,59	-
TRANSPRESS TRANSPORTE EXPRESSO LTDA	-	5.691,00	5.691,00	-
UNIVERSAL COMERCIALIZADORA DE ENERGIA ELETRICA LTDA	-	263.909,26	263.909,26	-
UNIVERSAL QUIMICA	-	26.025,00	26.025,00	-
VALDECI ALMEIDA BARROS	-	1.000,00	1.000,00	-
VETPLUS SERVICOS VETERINARIOS E ASSESSOR	-	8.930,51	8.930,51	-
VFS SIST ELETR DE ALARME LTDA	-	442,50	442,50	-
VITTA INCORPORAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS	-	107.595,00	107.595,00	-
WALTER ROMULO DOS SANTOS	-	40,00	40,00	-
WF REFRIGERACAO E MANUTENCAO LTDA	-	1.000,00	1.000,00	-
YAPAY PAGAMENTOS ONLINE LTDA	-	410,69	410,69	-
XIMAG MAQUINAS AGRICOLAS	-	950,00	950,00	-

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **janeiro de 2025** totaliza um montante de R\$ 19.9 milhões, com pagamentos no mês de R\$ 6.706.576,39 ou 33,60% do total de passivo extraconcursal.

Ao se comparar com o exercício anterior observa-se uma **redução** de R\$ 72.777,24 ou 0,36% do total da relação.

Abaixo a evolução dos créditos extraconcursais pagos e em sua totalidade de novembro de 2022 a janeiro de 2025.



Esclarecimentos

- **Esclarecimentos Contábeis:**

De acordo com o CPC 26 (R1) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, as demonstrações financeiras devem refletir, com clareza e fidelidade, a situação econômica da empresa. Nesse contexto, o resultado do exercício deve estar corretamente refletido no Patrimônio Líquido.

Com base nesse princípio, após análise do Balanço Patrimonial (BP) e da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), identificou-se uma diferença entre o valor do Resultado Líquido do Período e os valores incorporados nas contas de Lucros ou Prejuízos Acumulados e de Patrimônio Líquido.

Essa divergência indica uma possível falha na contabilização ou na transferência do resultado, o que pode comprometer a confiabilidade das demonstrações contábeis.

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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Maio de 2025.



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	169.460.740,80
CIRCULANTE	167.700.446,95
Caixa e Bancos Conta Movimento	21.965,68
Estoques	15.615.431,92
Adiantamentos	76.234.312,59
Contas a Receber	59.657.597,61
Impostos e Contribuições a Recuperar	11.111.687,76
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65
NÃO CIRCULANTE	1.760.293,85
Imobilizado	1.760.293,85
Imobilizado Técnico	15.373.024,84
(-) Depreciação Acumulada	-13.612.730,99
PASSIVO + PL	169.460.740,80
PASSIVO	319.570.006,75
CIRCULANTE	310.002.962,61
Fornecedores	93.365.639,47
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27
Obrigações Trabalhistas	39.844.929,91
Obrigações Tributárias	19.634.078,94
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39
Outras Obrigações	85.495.167,63
NÃO CIRCULANTE	9.567.044,14
Parcelamentos Fiscais	9.567.044,14
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-150.109.265,95
Capital Social	200.000,00
Prejuízos Acumulados	-151.983.980,50
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.315.914,79
Resultado do Período	358.799,76

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	GRUPO FRIBEV
RECEITA BRUTA DE VENDAS	18.628.583,31
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-560.219,69
Deduções da Receita Operacional Bruta	-1.771.976,59
Incentivos Fiscais	1.211.756,90
RECEITA LÍQUIDA	18.068.363,62
(-) Custo dos Produtos Vendidos e Operações	-16.141.654,18
RESULTADO BRUTO	1.926.709,44
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-1.417.115,68
Despesas Comerciais	-712.336,89
Despesas Administrativas	-816.067,91
Despesas Tributárias	-370,00
Outras Receitas	111.659,12
Resultado Antes do Resultado Financeiro	509.593,76
Receitas Financeiras	325,31
Despesas Financeiras	-151.119,31
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	358.799,76
Tributos Sobre o Lucro	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	358.799,76

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	GRUPO FRIBEV
Resultado Líquido do Período	358.799,76
Depreciações	32.418,80
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.315.914,79
Resultado Líquido Ajustado	1.707.133,35
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais	
(+/-) Variação da Conta de Estoques	1.308.692,41
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-1.695.552,47
(+/-) Variação em Contas a Receber	1.334.694,35
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	314.707,34
(+/-) Variação da Conta Despesas Pagas Antecipadamente	0,00
(+/-) Variação da Conta Crédito com Partes Relacionadas	0,00
(+/-) Variação de Contas a Pagar à Fornecedores	-1.809.706,41
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	1.327.226,90
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	-5.191.141,59
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	769.224,71
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	1.724.314,46
Total das Variações de Ativos e Passivos	-1.917.540,30
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-210.406,95
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	
Aquisição de Móveis e Utensílios	0,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	-10.000,00
Aquisição de Computadores e Periféricos	-44.697,80
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	-19.429,30
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-74.127,10
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	-284.534,05
Saldo Inicial das Disponibilidades	306.499,73
Saldo Final das Disponibilidades	21.965,68



rocha neto
& associados

43 3025 7900

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br