



INCIDENTE Nº
0001627-64.2023.8.16.0017

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE



COMPETÊNCIA: JUN | 2023





ÍNDICE

I. SOBRE AS DEVEDORAS	2
I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ADMINISTRATIVA E ENDEREÇOS	2
I.II SITUAÇÃO DO PASSIVO	3
I.III QUADRO DE COLABORADORES.....	3
II. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	3
III. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS	4
➤ INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL	5
➤ D TRIGO ALIMENTOS LTDA.....	18
IV. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO	30
V. CONSIDERAÇÕES FINAIS	32





I. SOBRE AS DEVEDORAS

Trata-se o presente caso de Recuperação Judicial movida por **Indústria de Massas São Gabriel Ltda** e por **D Trigo Alimentos Ltda**, cujos objetos consistem, especialmente, na fabricação de massas alimentícias, comércio de produtos alimentícios e comércio de artigos para churrasco, conforme consta dos contratos sociais acostados aos eventos 1.83, 1.84, 1.85 e 1.86, dos autos processuais.

I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ADMINISTRATIVA E ENDEREÇOS

A estrutura societária e os órgãos de administração do grupo, no mês de junho/23, possuía a seguinte composição:

INTEGRANTE	ATRIBUIÇÃO
Rogério Makoto Koyama	Sócio/Administrador
Eliane Miyuki Ogata Koyama	Sócia

Conforme contratos sociais de ambas as Devedoras, as sedes estão localizadas nos seguintes endereços:

Indústria de Massas São Gabriel Ltda: Rua Aluizio Nunes Costa, n.º 642, Cidade Industrial, na cidade de Maringá/Paraná, CEP 87.070-774;

D Trigo Alimentos Ltda: Rua Jose Marasca Filho, n.º 798, Parque Industrial Bandeirantes, na cidade de Maringá/Paraná, CEP: 87.070-110.

I.II SITUAÇÃO DO PASSIVO

A configuração do passivo relatado nesta oportunidade é aquela que se extrai da relação de credores apresentada pela Administração Judicial ao ev. 105 dos autos de Recuperação Judicial, processados sob o regime de consolidação substancial:

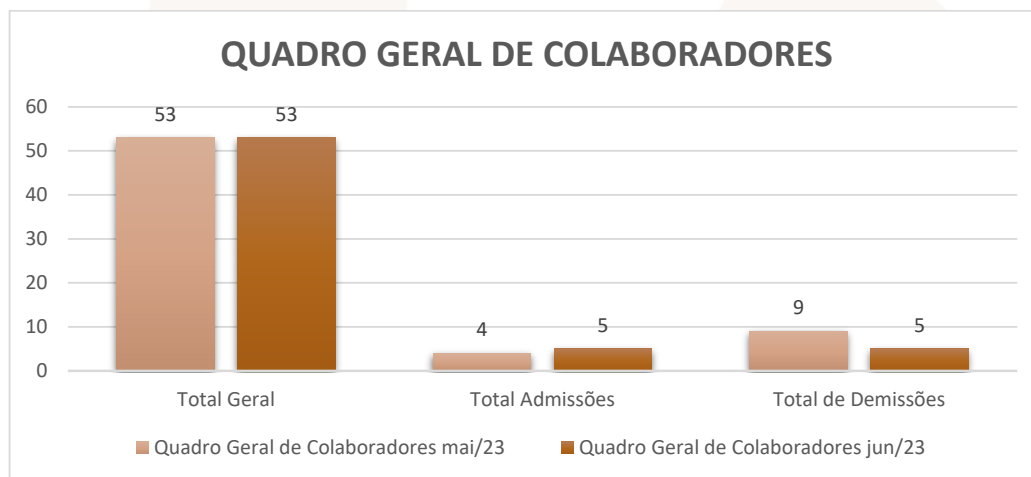




CLASSE	VALOR
CLASSE III	R\$ 5.007.174,99
CLASSE IV	R\$ 85.291,99
TOTAL	R\$ 5.092.466,98

I.III QUADRO DE COLABORADORES

Em junho/23, as Devedoras apresentaram, ao todo, 53 colaboradores em regime da CLT, como se observa do gráfico ilustrativo abaixo:



II. CRONOGRAMA PROCESSUAL

Data Prevista	Data da Ocorrência	Evento	Mov.	Lei nº 11.101/2005
	17/11/2022	Ajuizamento do pedido de RJ	1	Art. 51
	01/12/2022	Deferimento do Processamento da RJ	15	Art. 52
	09/12/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	16	Art. 33





	06/02/2023	Publicação de Edital: Deferimento do Processamento da RJ com lista de credores		Art. 52, § 1º
	22/02/2023	Prazo final para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas		Art. 7º, § 1º
23/03/2023	22/03/2023	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	84	Art. 53
10/04/2023		Apresentação da Relação de Credores do AJ		Art. 7º, § 2º
		Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ		Art. 7º, § 2º
		Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
		Publicação do Edital: Aviso do PRJ		Art. 53
		Prazo final para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial		Art. 55
01/04/2023		Prazo para realização da AGC (150 dias do deferimento)		Art. 56, § 1º
		Publicação do Edital: Convocação AGC		Art. 36
		Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação		Art. 37
		Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação		Art. 37
30/05/2023		Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º

III. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Inicialmente, cumpre esclarecer que as informações ora relatadas foram fornecidas pelas Devedoras por meio da Escrituração Contábil, Contas e Demonstrativos Mensais, na forma do art. 52, IV, da LREF, respondendo estas por sua conformidade e genuinidade.

Por fim, embora trate-se de recuperação judicial em regime de consolidação substancial, as Devedoras possuem regimes contábeis próprios, sendo, por este motivo, discriminados individualmente, na forma dos itens subsequentes.





➤ INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

1. **Ativo:** Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de maio e **junho de 2023**, da Devedora São Gabriel, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos, com as alterações mais relevantes.

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)															
INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA															
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			mai/23			jun/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	7.743,89	100,0%	38,2%	5.103,75	100,0%	-34,1%	5.776,26	100,0%	13,2%	5.263,80	100,0%	-8,9%	5.742,91	100,0%	9,1%
ATIVO CIRCULANTE	6.026,87	77,8%	50,9%	3.688,79	72,3%	-38,8%	3.579,19	77,8%	-3,0%	3.122,07	59,3%	-12,8%	3.621,41	63,1%	16,0%
Caixa e Equivalente de Caixa	4,45	0,1%	16,7%	15,10	0,3%	239,2%	65,10	1,1%	331,0%	16,69	0,3%	-74,4%	96,00	1,7%	475,3%
Clientes (Duplicatas a Receber)	4.324,48	55,8%	56,2%	1.775,34	34,8%	-58,9%	2.033,48	34,2%	14,5%	2.414,23	45,9%	18,7%	2.310,25	40,2%	-4,3%
Títulos a Receber	64,00	0,8%	42,2%	84,00	1,6%	31,3%	112,00	1,9%	33,3%	112,00	2,1%	0,0%	112,00	2,0%	0,0%
Empréstimos a Receber	57,94	0,7%	100,0%	195,32	3,8%	237,1%	302,26	5,1%	54,8%	378,72	7,2%	25,3%	387,16	6,7%	2,2%
Rendimentos a Transcorrer	7,05	-0,1%	100,0%	-	0,0%	-100,0%	0,04	0,0%	100,0%	-	0,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%
Adiantamentos a Terceiros	18,35	0,2%	-93,4%	77,98	1,5%	324,9%	-	0,0%	-100,0%	2,70	0,1%	100,0%	2,91	0,1%	7,8%
Adiantamentos a Fornecedores	53,77	0,7%	100,0%	48,77	1,0%	-9,3%	68,64	1,2%	40,7%	27,94	0,5%	-59,3%	97,28	1,7%	248,2%
Adiantamentos a Funcionários	1,80	0,0%	100,0%	18,81	0,4%	946,2%	4,37	0,1%	-76,8%	10,54	0,2%	141,2%	9,32	0,2%	-11,6%
Antecipação de Distribuição de Lucros	489,08	6,3%	100,0%	699,57	13,7%	43,0%	-	17,7%	-100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Tributos e Impostos a Recuperar	178,49	2,3%	58,3%	160,68	3,1%	-10,0%	163,60	2,7%	1,8%	157,17	3,0%	-3,9%	160,75	2,8%	2,3%
Estoques	841,55	10,9%	7,0%	613,23	12,0%	-27,1%	829,37	13,9%	35,2%	-	0,0%	-100,0%	444,01	7,7%	100,0%
Despesas Pagas antecipadas	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	0,42	0,0%	100,0%	2,07	0,0%	390,2%	1,73	0,0%	-16,7%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.566,02	20,2%	-2,8%	1.414,96	27,7%	-9,6%	2.197,07	22,2%	55,3%	2.141,73	40,7%	-2,5%	2.121,50	36,9%	-0,9%
Investimentos	-	0,0%	0,0%	0,08	0,0%	100,0%	875,67	0,0%	1094483,4%	923,09	17,5%	5,4%	923,09	16,1%	0,0%
Imobilizados Operacional	1.528,16	19,7%	-4,5%	1.328,97	26,0%	-13,0%	1.152,91	19,4%	-13,2%	1.050,40	20,0%	-8,9%	1.030,21	17,9%	-1,9%
Imobilizados em Andamentos	34,92	0,0%	236,5%	83,76	0,0%	139,8%	136,55	0,0%	63,0%	136,55	0,0%	0,0%	136,55	0,0%	0,0%
Imobilizados Intangíveis	2,93	0,0%	631,7%	2,15	0,0%	-26,7%	31,95	0,5%	1387,0%	31,70	0,6%	-0,8%	31,65	0,6%	-0,2%
ATIVO COMPEN SATÓRIO	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Contrato de Comodato	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora São Gabriel, destaca-se:

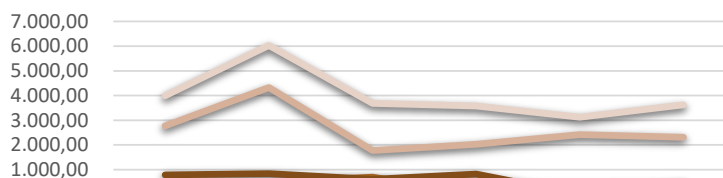
O (i) **ativo total**, que apresentava saldo em maio/23 no valor de R\$ 5,263 milhões, teve aumento de R\$ 479,11 mil em **junho/23**, passando para R\$ 5,742 milhões;

O (ii) **ativo circulante**, que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 3,122 milhões, passou para R\$ 3,621 milhões em **junho/23**, tendo aumento de R\$ 499,34 mil. Confira-se as informações no gráfico abaixo:





Evolução das Contas do Ativos Circulantes



	2019	2020	2021	2022	mai/23	jun/23
Ativo Circulante	3.992,78	6.026,87	3.688,79	3.579,19	3.122,07	3.621,41
Caixa e Equivalente de Caixa	3,82	4,45	15,10	65,10	16,69	96,00
Cientes (Duplicatas a Receber)	2.768,79	4.324,48	1.775,34	2.033,48	2.414,23	2.310,25
Titulos a Receber	45,00	64,00	84,00	112,00	112,00	112,00
Empréstimos a Receber	-	57,94	195,32	302,26	378,72	387,16
Adiantamentos a Fornecedores	-	53,77	48,77	68,64	27,94	97,28
Adiantamentos a Funcionários	-	1,80	18,81	4,37	10,54	9,32
Antecipação de Distribuição de Lucros	-	489,08	699,57	-	-	-
Tributos e Impostos a Recuperar	112,77	178,49	160,68	163,60	157,17	160,75
Estoques	786,30	841,55	613,23	829,37	-	444,01

Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA: composto pelas contas de “Caixa”, “Bancos Conta Movimento” (onde estão relacionadas às contas correntes bancárias da Devedora São Gabriel), e as “Aplicações Financeiras”.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” no mês de maio/23 apresentava saldo de R\$ 16,69 mil, em **junho/23** o saldo passou para R\$ 96 mil, aumento de R\$ 79,31 mil, reflexo do aumento da entradas de recursos financeiros (recebimentos) em relação as saídas de recursos financeiros (pagamentos) em comparação com o último mês.

	2019		2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	3,82	16,7%	4,45	16,7%	15,10	239,2%	65,10	331,0%	16,69	-74,4%	96,00	475,3%

CLIENTES: Composto pelas contas de “Duplicatas a Receber”. Os balanços adotam contas genéricas de Clientes, lançados na conta contábil em “Duplicatas a Receber”.





No mês de maio/23, apresentava saldo de R\$ 2,414 milhões, em **junho/23** o saldo passou para R\$ 2,310 milhões, redução de R\$ 103,98 mil, tal redução acontece sempre que há menor entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2019	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Clientes (Duplicatas a Receber)	2.768,79	4.324,48	56,2%	1.775,34	-58,9%	2.033,48	14,5%	2.414,23	18,7%	2.310,25	-4,3%

TÍTULOS A RECEBER: São créditos integrados automaticamente a uma nota fiscal de saída, relacionados as mercadorias vendidas.

No mês de **junho/23** referida conta não sofreu alteração, permanecendo com o saldo de R\$ 112 mil.

	2019	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Títulos a Receber	45,00	64,00	42,2%	84,00	31,3%	112,00	33,3%	112,00	0,0%	112,00	0,0%

EMPRÉSTIMOS A RECEBER: Corresponde a valores emprestados a Devedora D Trigo Alimentos Ltda.

No mês de maio/23 apresentava saldo de R\$ 378,72 mil, no mês de **junho/23** saldo passou para R\$ 387,16, tendo um aumento de R\$ 8,44 mil.

	2019	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos a Receber	-	57,94	100,0%	195,32	237,1%	302,26	54,8%	378,72	25,3%	387,16	2,2%

ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES: Os adiantamentos a Fornecedores representam as antecipações aos fornecedores em razão da aquisição de bens e serviços, antes do recebimento do produto ou serviço solicitado adquirido.

No mês de maio/23 apresentava saldo de R\$ 27,94 mil, no mês de **junho/23** saldo passou para R\$ 97,28 mil, tendo aumento de R\$ 69,34 mil.

	2019	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento a Fornecedores	-	53,77	100,0%	48,77	-9,3%	68,64	40,7%	27,94	-59,3%	97,28	248,2%





ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS: Os adiantamentos a Empregados são antecipações de verbas trabalhistas oferecidas pela Devedora aos seus colaboradores. No mês de **junho/23** constatou-se redução de R\$ 1,22 mil.

	2019		2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamento a Empregados	-	1,80	100,0%	18,81	946,2%	4,37	-76,8%	10,54	141,2%	9,32	-11,6%	

TRIBUTOS E IMPOSTOS A RECUPERAR: Tributos a recuperar são valores de crédito superiores aos débitos de uma empresa após o cálculo do balanço patrimonial, que podem ser usados como desconto no pagamento dos próximos impostos. Eles existem quando a empresa paga um mesmo imposto mais de uma vez e, portanto, gera um saldo a ser recuperado.

No mês de maio/23 apresentava saldo de R\$ 157,17 mil, no mês de **junho/23** saldo passou para R\$ 160,75 mil, tendo aumento de R\$ 3,59 mil.

	2019		2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Tributos e Impostos a Recuperar	112,77	178,49	58,3%	160,68	-10,0%	163,60	1,8%	157,17	-3,9%	160,75	2,3%	

ESTOQUES: Os estoques são os materiais e suprimentos utilizados para a prestação de serviços ou para suprimir a necessidade da própria empresa. No mês de maio/2023 apresentava saldo R\$ 0,00 (zero), no mês **junho/23** passou para R\$ 444,01 mil.

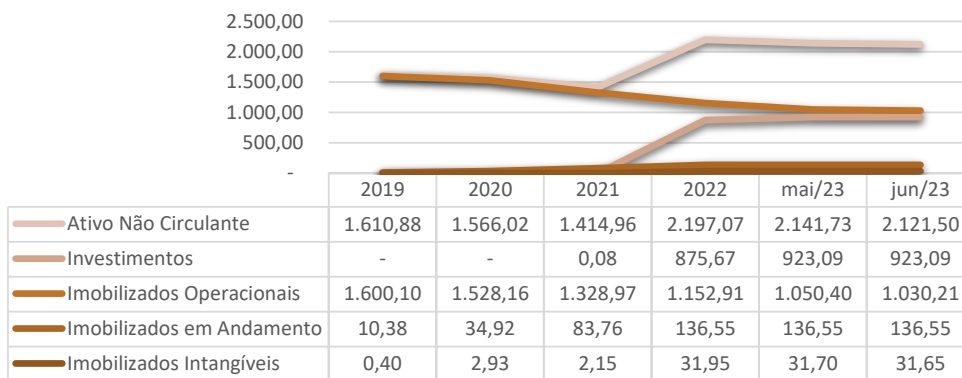
	2019		2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Estoques	786,30	841,55	7,0%	613,23	-27,1%	829,37	35,2%	-	-100,0%	444,01	100,0%	

O (iii) **Ativo Não Circulante** no mês de maio/23, o saldo do ativo não circulante era de R\$ 2,141 milhões. No mês de **junho/23**, notou-se uma redução de R\$ 20,23 mil, passando para R\$ 2,121 milhões. Confira-se gráfico abaixo.





Evolução das Contas do Ativo Não Circulante



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

INVESTIMENTOS: No mês de **junho/23** referida conta não sofreu alteração, permanecendo com o saldo de R\$ 923,09 mil.

	2019		2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Investimentos	-	-	0,0%	0,08	100,0%	875,67	1094483,4%	923,09	5,42%	923,09	0,00%	

IMOBILIZADOS OPERACIONAL: São representados por bens e direitos adquiridos para manter as atividades empresariais em funcionamento, composto por edifício, terreno e máquinas.

No mês de **junho/23** apresentou redução de R\$ 20,18 mil em comparação ao mês de maio/23.

	2019		2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados Operacionais	1.600,10	1.528,16	-4,5%	1.328,97	-87,0%	1.152,91	-13,2%	1.050,40	-8,9%	1.030,21	-1,9%	

IMOBILIZADOS EM ANDAMENTO: São bens que a empresa possui, mas que não existem fisicamente.





No mês de **junho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de maio/23.

	2019			2020			2021			2022			mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	R\$	AV
Imobilizados em Andamentos	10,38	34,92	236,5%	83,76	139,8%	136,55	63,0%	136,55	0,0%	136,55	0,0%	136,55	0,0%	136,55	0,0%	136,55

IMOBILIZADOS INTANGÍVEIS: São bens que a empresa possui, mas que não existem fisicamente.

No mês de **junho/23** apresentou redução de R\$ 0,05 mil em comparação ao mês de maio/23.

	2019			2020			2021			2022			mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	R\$	AV
Imobilizados Intangíveis	0,40	2,93	631,7%	2,15	-26,7%	31,95	1387,0%	31,70	-0,8%	31,65	-0,2%	31,65	-0,2%	31,65	-0,2%	31,65

2. PASSIVO: Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de maio e **junho de 2023**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)															
INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA															
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2020			2021			2022			mai/23			jun/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	7.743,89	100,0%	38,2%	5.103,75	100,0%	-34,1%	5.776,26	100,0%	13,2%	5.263,80	100,0%	-8,9%	5.742,90	100,0%	9,1%
PASSIVO CIRCULANTE	4.169,00	53,8%	53,5%	3.252,60	63,7%	-22,0%	3.924,68	65,9%	20,7%	3.712,98	70,5%	-5,4%	3.695,79	64,4%	-0,5%
Empréstimos e Financiamentos	2.340,00	30,2%	82,4%	1.457,36	28,6%	-37,7%	1.273,64	21,4%	-12,6%	1.265,15	24,0%	-0,7%	1.265,15	22,0%	0,0%
Fornecedores	1.488,71	19,2%	37,8%	1.154,23	22,6%	-22,5%	1.543,35	25,9%	33,7%	1.144,03	21,7%	-25,9%	1.013,43	17,6%	-11,4%
Obrigações Fiscais	98,91	1,3%	-24,3%	276,26	5,4%	179,3%	640,64	10,8%	131,9%	775,18	14,7%	21,0%	853,15	14,9%	10,1%
Obrigações Trabalhistas	41,95	0,5%	-20,5%	72,42	1,4%	72,6%	63,82	1,1%	-11,9%	58,92	1,1%	-7,7%	71,68	1,2%	21,7%
Obrigações Previdenciárias	29,69	0,4%	-12,2%	86,08	1,7%	189,9%	98,92	1,7%	14,9%	134,62	2,6%	36,1%	137,01	2,4%	1,8%
Provisões	110,80	1,4%	2,7%	63,09	1,2%	-43,1%	100,92	1,7%	60,0%	146,69	2,8%	45,3%	166,04	2,9%	13,2%
Outras Obrigações	58,93	0,8%	110,0%	143,16	2,8%	142,9%	203,38	3,4%	42,1%	188,38	3,6%	-7,4%	189,32	3,3%	0,5%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.553,54	20,1%	159,8%	919,51	18,0%	-40,8%	1.269,83	21,3%	38,1%	4.271,52	24,2%	0,1%	1.271,52	22,1%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	1.516,06	19,6%	166,1%	888,23	17,4%	-41,4%	1.058,02	17,8%	19,1%	1.058,02	20,1%	0,0%	1.058,02	18,4%	0,0%
Parcelamentos de Impostos	16,33	0,2%	-42,4%	31,29	0,6%	91,5%	211,80	3,6%	577,0%	213,50	4,1%	0,8%	213,50	3,7%	0,0%
Outras Obrigações	21,15	0,3%	100,0%	-	0,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.870,35	24,2%	-18,3%	931,64	18,3%	-50,2%	581,75	12,7%	-37,6%	279,31	5,3%	-52,0%	775,59	13,5%	177,7%
Capital Social	30,00	0,4%	0,0%	30,00	0,6%	0,0%	30,00	0,5%	0,0%	30,00	0,6%	0,0%	30,00	0,5%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	1.840,35	23,8%	-18,5%	901,64	17,7%	-51,0%	551,75	12,2%	-38,8%	249,31	4,7%	-54,8%	745,59	13,0%	199,1%
PASSIVO COMPENSAÇÃO	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Contrato de Comodato	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%

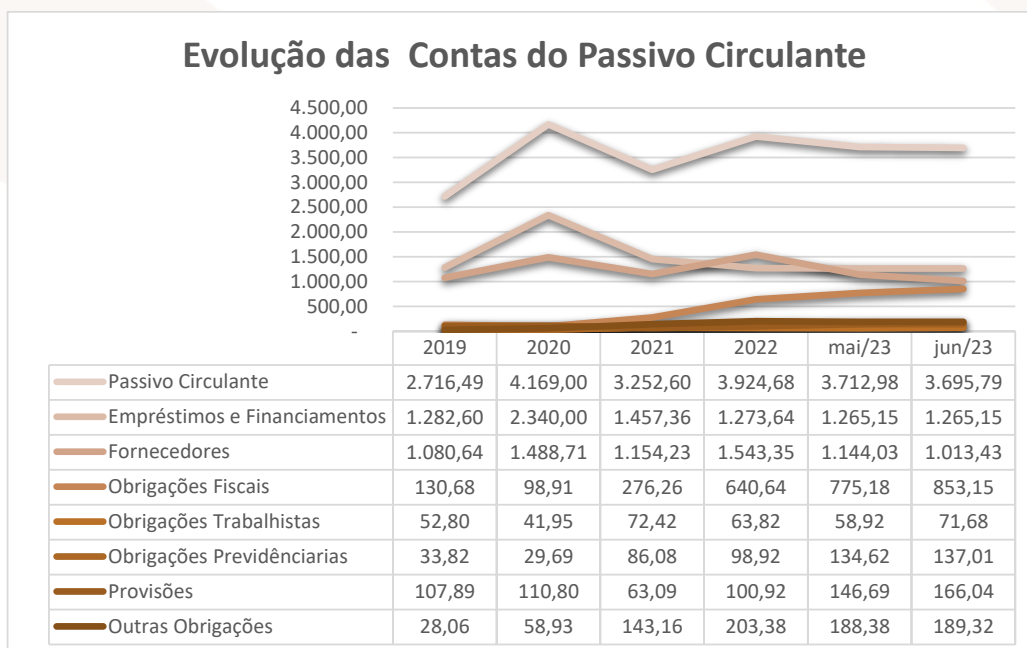
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O **(i) Passivo Total**, que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 5,263 milhões, teve aumento de R\$ 479,11 mil em **junho/23**, passando para R\$ 5,742 milhões.





O (ii) **Passivo Circulante**, que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 3,712 milhões, teve redução de R\$ 17,18 mil no mês de **junho/23**, passando para R\$ 3,695 milhões, podendo ser visualizado no gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS: São concessões de crédito em espécie.

No mês de **junho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de maio/23.

	2019			2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH		
Empréstimos e Financiamentos	1.282,60	2.340,00	82,4%	1.457,36	-37,7%	1.273,64	-12,6%	1.265,15	-0,7%	1.265,15	0,0%		

FORNECEDORES: são fornecedores de produtos ou serviços a prazo movimentar as atividades da Devedora.

O mês de **junho/23** apresentou redução de R\$ 130,60 mil em comparação com saldo de maio/23.





	2019		2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Fornecedores	1.080,64	1.488,71	37,8%	1.154,23	-22,5%	1.543,35	33,7%	1.144,03	-25,9%	1.013,43	17,6%	

OBRIGAÇÕES FISCAIS: São as dívidas tributárias que as Devedoras têm junto ao fisco Federal, Municipal e Sindicatos.

No mês de **junho/23** apresentou aumento de R\$ 77,97 mil em comparação ao mês de maio/23, devido a provisões dos impostos do período.

	2019		2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Fiscais	130,68	98,91	-24,3%	276,26	179,3%	640,64	131,9%	775,18	21,0%	853,15	10,1%	

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: São as dívidas trabalhistas que as Devedoras têm com salários, pró-labores, rescisões, férias, etc.

No mês de **junho/23** apresentou aumento de R\$ 12,76 mil em comparação ao mês de maio/23.

	2019		2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Trabalhistas	52,80	41,95	-20,5%	72,42	72,6%	63,82	-11,9%	58,92	-7,7%	71,68	21,7%	

OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS: São dívidas com INSS e FGTS sobre as verbas trabalhistas que as Devedoras têm com a Previdência Social e FGTS.

No mês de **junho/23** apresentou aumento de R\$ 2,39 mil em comparação ao mês de maio/23.

	2019		2020		2021		2022		abr/23		mai/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Previdenciárias	33,82	29,69	-12,2%	86,08	189,9%	98,92	14,9%	137,06	38,6%	134,62	-1,8%	

PROVISÕES: São provisões para 13º salários e Férias e encargos previdenciários sobre as verbas das provisões.





No mês de **junho/23** apresentou aumento de R\$ 19,35 mil, comparado com o saldo de maio/23.

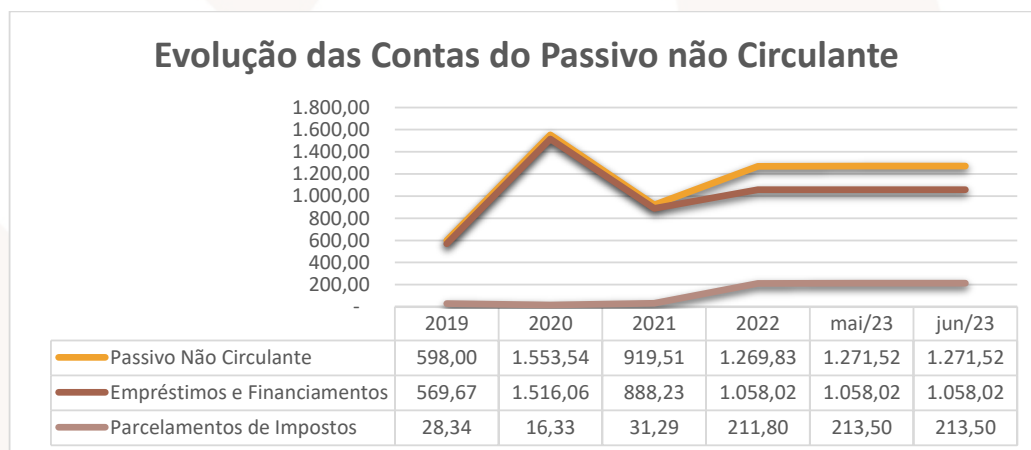
	2019	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	107,89	110,80	2,7%	63,09	-43,1%	100,92	60,0%	146,69	45,3%	166,04	13,2%

OUTRAS OBRIGAÇÕES: São dívidas com empresas que não se enquadram na conta fornecedores.

No mês de **junho/23** apresentou redução de R\$ 0,94 mil, comparado com o saldo de maio/23.

	2019	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	28,06	58,93	110,0%	143,16	142,9%	203,38	42,1%	188,38	-7,4%	189,32	0,5%

O (iii) **Passivo Não Circulante**, que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 1,271 milhões, não apresentou alteração no mês **junho/2023**, conforme gráfico abaixo:



EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS: São concessões de crédito em espécie, para utilização no giro da empresa.

No mês de **junho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de maio/23.





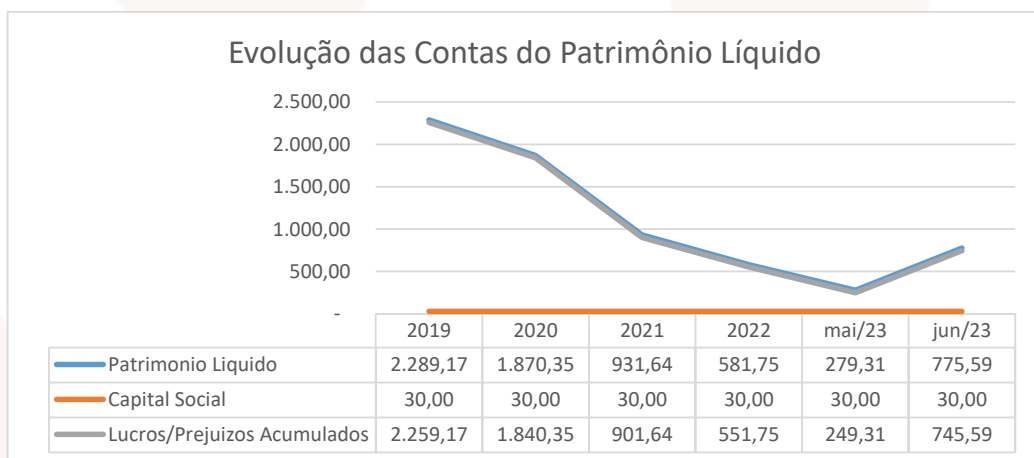
	2019		2020		dez/21		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Empréstimos e Financiamentos	569,67	1.516,06	166,1%	888,23	-41,4%	1.058,02	19,1%	1.058,02	0,0%	1.058,02	0,0%	

PARCELAMENTO DE IMPOSTOS: São dívidas tributárias que a Devedora parcelou junto ao fisco.

No mês de **junho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de maio/23.

	2019		2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Parcelamentos de Impostos	28,34	16,33	-42,4%	31,29	91,5%	211,80	577,0%	213,50	0,8%	213,50	0,0%	

O **(iv) Patrimônio Líquido**, que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 279,31 mil, passou para R\$ 775,59 mil em **junho/23**, conforme observa-se do gráfico abaixo:



Destacam-se as principais contas:

CAPITAL SOCIAL: São os recursos que os sócios cotistas integralizaram na empresa.

No mês de **junho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de maio/23.





	2019		2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	30,00		30,00	0,0%	30,00	0,0%	30,00	0,0%	30,00	0,0%	30,00	0,0%

LUCRO OU PREJUÍZO ACUMULADO: São os resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos aos sócios.

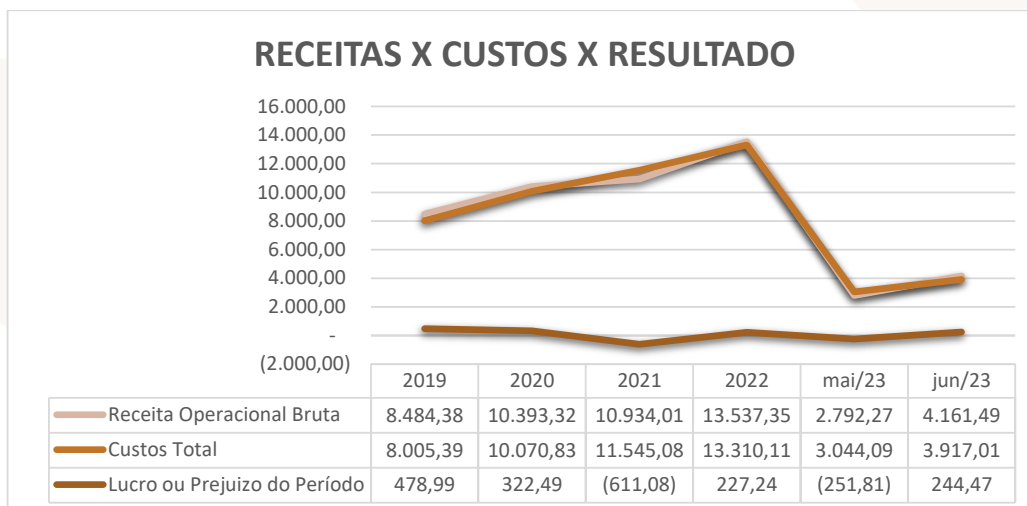
No mês de maio/23, apresentava saldo de R\$ 249,31 mil, passou para R\$ 745,59 mil no mês de **junho/23**, isto é, aumento R\$ 496,28 mil.

	2019		2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	2.259,17		1.840,35	-18,5%	901,64	-51,0%	551,75	-38,8%	249,31	-54,8%	745,59	199,1%

3. Demonstração de Resultados: Demonstra-se a seguir a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de Dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de maio e **Junho de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO															
INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA															
DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			mai/23			jun/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	10.393,32	100,0%	22,50%	10.934,01	100,0%	5,20%	13.537,35	100,0%	23,81%	2.792,27	100,0%	-79,37%	4.161,49	100,0%	49,04%
Deduções	-1.400,85	-13,5%	36,43%	-1.503,73	-13,8%	7,34%	-1.839,60	-13,6%	22,34%	-370,37	-13,3%	-79,87%	-548,11	-13,2%	47,99%
RECEITA LÍQUIDA	8.992,47	86,5%	20,58%	9.430,27	86,2%	4,87%	11.697,76	86,4%	24,04%	2.421,90	86,7%	-79,30%	3.613,38	86,8%	49,20%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vend.	-6.977,73	-67,1%	23,59%	-7.655,14	-70,0%	9,71%	-8.570,78	-63,3%	11,96%	-2.161,41	-77,4%	-74,76%	-2.473,76	-59,4%	14,45%
Depreciação e Amortização	-212,79	-2,0%	82,48%	-171,73	-1,6%	-19,30%	-224,47	-1,7%	30,71%	-37,75	-1,4%	-83,16%	-56,64	-1,4%	50,04%
RESULTADO BRUTO	1.801,95	17,3%	6,30%	1.603,40	14,7%	-11,02%	2.902,50	21,4%	81,02%	222,74	8,0%	-92,33%	1.082,98	26,0%	386,20%
Despesas Operacionais	-1.344,33	-12,9%	37,16%	-2.214,48	-20,3%	64,73%	-2.619,78	-19,4%	18,30%	-474,55	-17,0%	-81,89%	-767,46	-18,4%	61,72%
De Vendas	-320,82	-3,1%	-5,16%	-515,30	-4,7%	60,62%	-762,76	-5,8%	51,90%	-162,70	-6,5%	-76,66%	-258,28	-6,2%	41,37%
Administrativas	-461,70	-4,4%	285,07%	-840,56	-7,7%	82,06%	-984,91	-7,3%	17,17%	-251,45	-9,0%	-74,47%	-445,52	-10,7%	77,16%
Tributárias	-58,52	-0,6%	-11,40%	-130,37	-1,2%	122,77%	-69,81	-0,5%	-46,45%	-3,94	-0,1%	-94,36%	-6,43	-0,2%	63,19%
Depreciação e Amortização	-27,46	-0,3%	-84,16%	-27,46	-0,3%	-0,01%	-27,71	-0,2%	0,90%	-4,68	-0,2%	-83,12%	-7,02	-0,2%	0,00%
Resultado Financeiro	-405,10	-3,9%	43,41%	-707,84	-6,5%	74,73%	-923,67	-8,8%	30,49%	-33,43	-1,2%	-96,38%	-53,00	-1,3%	58,53%
Outras Receitas	-70,72	-0,7%	100,00%	7,05	0,1%	100,00%	169,08	1,2%	2298,22%	1,65	0,1%	-99,03%	2,78	0,1%	0,00%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	457,62	4,4%	-36,00%	-611,08	-5,6%	-233,53%	282,73	2,1%	-146,27%	-251,81	-9,0%	-189,07%	315,51	7,6%	-225,30%
Provisão CSLL	-42,12	-0,4%	-53,79%	0,00	0,0%	-100,00%	-18,52	-0,1%	100,00%	0,00	0,0%	-100,00%	-20,39	-0,5%	0,00%
Provisão IRPJ	-93,01	-0,9%	-35,78%	0,00	0,0%	-100,00%	-36,97	-0,3%	100,00%	0,00	0,0%	-100,00%	-50,65	-1,2%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	322,49	3,1%	-32,67%	-611,08	-5,6%	-289,49%	227,24	1,7%	-137,19%	-251,81	-9,0%	-210,81%	244,47	5,9%	-197,09%
EBITDA	890,18	8,6%	-30,85%	124,22	1,1%	-86,05%	1.234,10	9,1%	893,45%	-213,70	-7,7%	-117,32%	375,53	9,0%	-275,72%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda



Destacam-se as seguintes contas:

RECEITAS OPERACIONAL BRUTA: São todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora. Nota-se que no mês de **junho/2023** a receita foi de R\$ 4,161 milhões, aumento de R\$ 1,369 milhões.

	2019	2020	2021	2022	mai/23	jun/23
Receita Operacional Bruta	8.484,38	10.393,32	10.934,01	13.537,35	2.792,27	4.161,49

CUSTOS TOTAIS: É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele está incluso os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos sobre a receitas, despesas administrativas, despesas tributárias, resultados financeiros, provisões para IRPJ e CSLL. O mês de **junho/23** apresentou custo R\$ 3,917 milhões.

	2019	2020	2021	2022	mai/23	jun/23
Custos Total	8.005,39	10.070,83	11.545,08	13.310,11	3.044,09	3.917,01

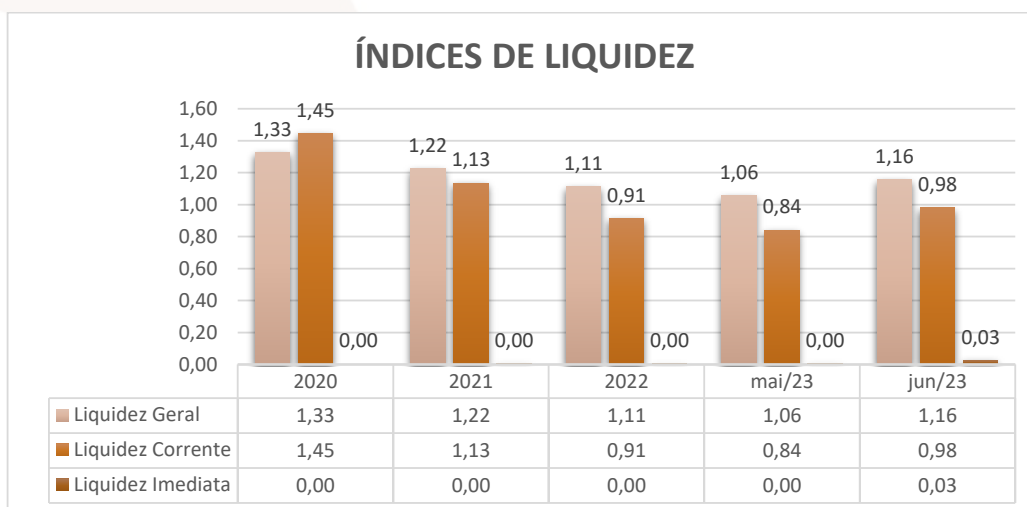
LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO: É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são juniores que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo. No mês de **junho/23**, apresentou lucro de R\$ 244,47 mil.





	2019	2020	2021	2022	mai/23	jun/23
Lucro ou Prejuízo do Período	478,99	322,49	- 611,08	227,24	- 251,81	244,47

4. Índices de Liquidez: Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No caso da Devedora São Gabriel, tem-se os seguintes índices:



Índice de Liquidez Geral: 1,16 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto juniores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Devedora possui R\$ 1,03 para pagá-la.

Liquidez Corrente: 0,98 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída – nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

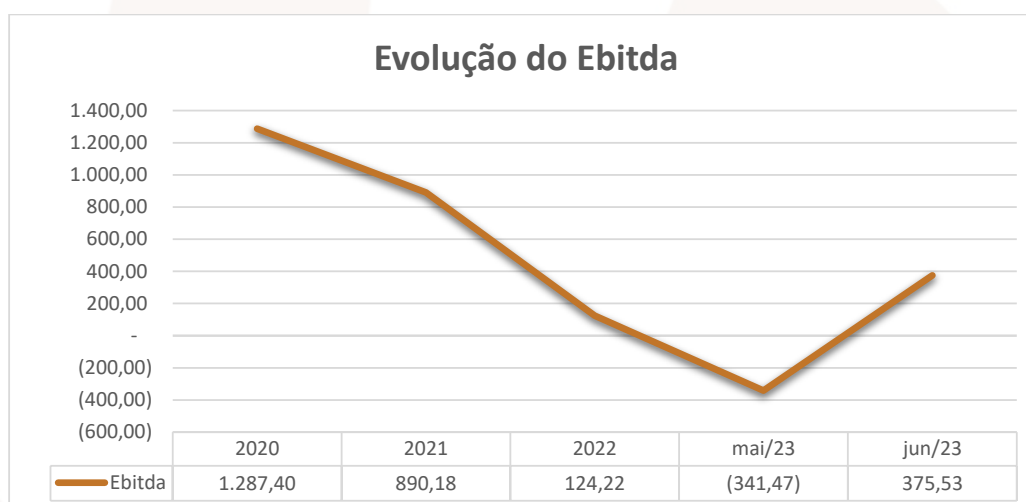
Liquidez Imediata: - 0,03 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas





obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

5. EBITDA: Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados de uma empresa. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, quando a empresa apresenta Ebitda positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o Ebitda é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da São Gabriel, em **junho/23**, representou 375,53.



➤ **D TRIGO ALIMENTOS LTDA.**

1. Ativo: Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022, e dos meses de maio e **junho de 2023**, da Devedora D Trigo Alimentos Ltda, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos, com as alterações mais relevantes.





BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

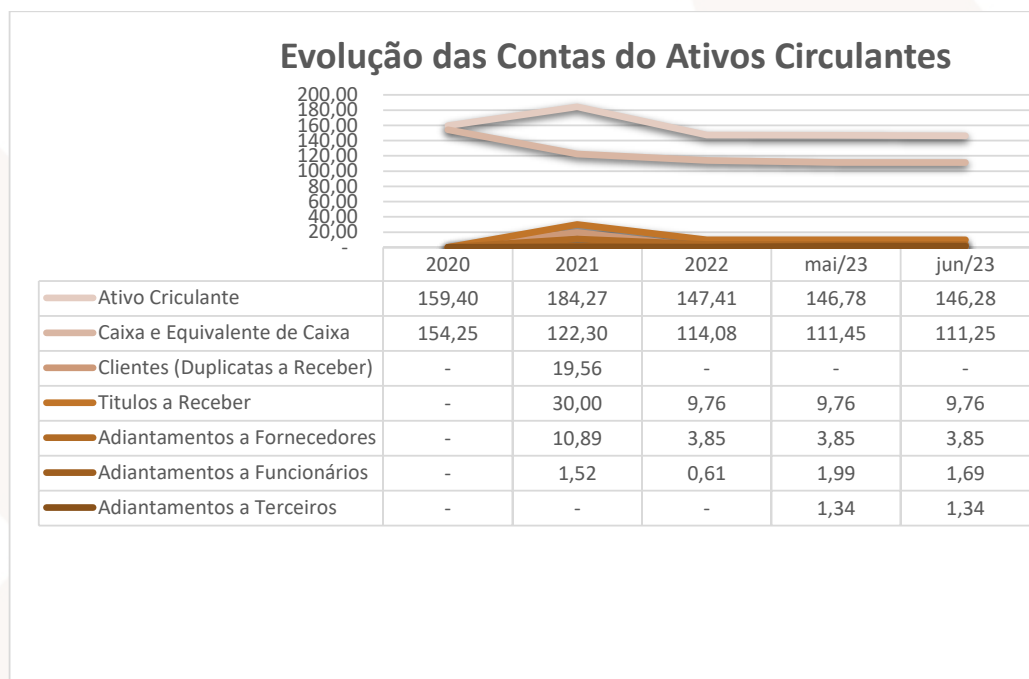
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			mai/23			jun/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	448,59	100,0%	100,0%	451,80	100,0%	0,5%	388,07	100,0%	-14,1%	375,32	100,0%	-3,3%	372,35	100,0%	-0,8%
ATIVO CIRCULANTE	159,40	35,5%	100,0%	184,27	40,8%	15,6%	147,41	40,4%	-20,0%	146,78	39,1%	-0,4%	146,28	39,3%	-0,3%
Caixa e Equivalente de Caixa	154,25	34,3%	100,0%	122,30	27,1%	-20,7%	114,08	32,8%	-6,7%	111,45	29,7%	-2,3%	111,25	29,9%	-0,2%
Clientes (Duplicatas a Receber)	-	0,0%	100,0%	19,56	4,3%	100,0%	-	1,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Títulos a Receber	-	0,0%	100,0%	30,00	6,6%	100,0%	9,76	2,4%	-67,5%	9,76	2,6%	0,0%	9,76	2,6%	0,0%
Adiantamento a Terceiros	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	1,34	0,4%	100,0%	1,34	0,4%	0,0%
Empréstimos a Receber	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	19,12	0,0%	100,0%	18,40	4,9%	-3,7%	18,40	4,9%	0,0%
Adiantamentos a Fornecedores	-	0,0%	100,0%	10,89	2,4%	100,0%	3,85	0,9%	-64,7%	3,85	1,0%	0,0%	3,85	1,0%	0,0%
Adiantamentos a Funcionários	-	0,0%	100,0%	1,52	0,3%	100,0%	0,61	0,2%	-60,3%	1,99	0,5%	228,6%	1,69	0,5%	-15,1%
Antecipação de Distribuição de Lucros	5,14	1,1%	100,0%	-	0,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Tributos e Impostos a Recuperar	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	290,19	64,5%	100,0%	267,54	59,2%	-7,8%	240,66	59,6%	-10,0%	228,54	60,9%	-5,0%	226,07	60,7%	-1,1%
Investimentos	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	0,23	0,0%	0,0%	0,23	0,0%	0,0%
Imobilizados Operacional	290,19	64,5%	100,0%	267,54	59,2%	-7,8%	240,66	59,6%	-10,0%	228,30	60,8%	-5,1%	225,83	60,7%	-1,1%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora D Trigo Alimentos Ltda, destaca-se:

O (i) **ativo total**, que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 375,32 mil, teve uma redução de R\$ 2,97 mil em **junho/23**, passando para R\$ 372,35 mil;

O (ii) **ativo circulante**, que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 146,78 mil, teve uma redução de R\$ 0,50 mil, passando para R\$ 146,28 mil em **junho/23**. Confira-se gráfico ilustrativo abaixo:





Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA: composto pelas contas de “Caixa”, “Bancos Conta Movimento” (onde estão relacionadas às contas correntes bancárias da Devedora D Trigo), e as “Aplicações Financeiras”.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa”, no mês de maio/23 apresentava saldo de R\$ 111,45 mil, em **junho/23**, passou para R\$ 111,25 mil, isto é, redução de R\$ 0,20 mil, tal redução acontece sempre que há menor entradas recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos).

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	154,25	100,0%	122,30	-20,7%	114,08	-6,7%	111,45	-2,3%	111,25	-0,2%

CLIENTES: Composto pelas contas de “Duplicatas a Receber”. Os balanços adotam contas genéricas de Clientes, lançados na conta contábil em “Duplicatas a Receber”.

No mês de **junho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Clientes (Duplicatas a Receber)	-	0,0%	19,56	100,0%	-	-100,0%	-	0,0%	-	0,0%

TÍTULOS A RECEBER: No mês de **junho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Titulos a Receber	-	0,0%	30,00	0,0%	9,76	100,0%	9,76	0,0%	9,76	0,0%

ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES: Ocorre quando a empresa realiza um pagamento pela compra de um produto ou serviço antes da emissão da respectiva nota fiscal de compra deste produto, ou serviço, pelo fornecedor.





No mês de **junho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Fornecedores	-	0,0%	10,89	100,0%	3,85	-64,7%	3,85	0,0%	3,85	0,0%

ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS: são antecipações de verbas trabalhistas.

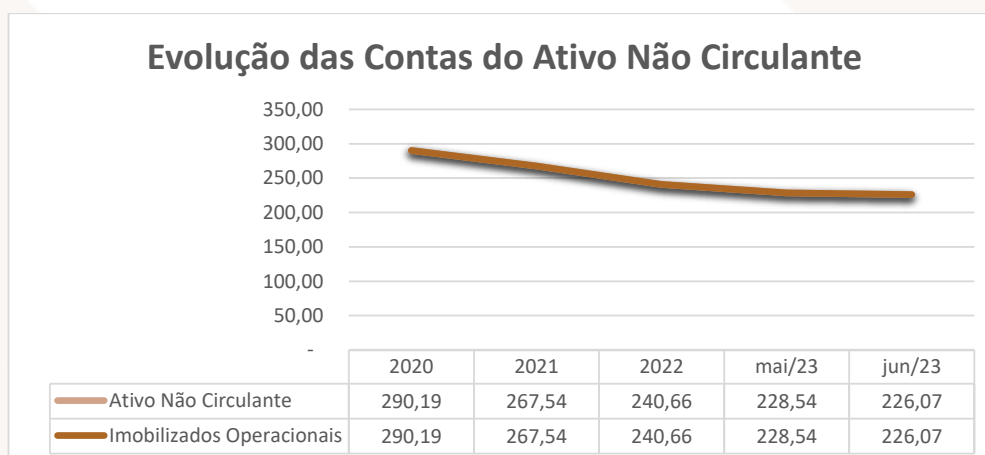
No mês de **junho/23** apresentou saldo de R\$ 1,99 mil, o saldo passou para R\$ 1,69 mil no mês de junho, redução de R\$ 0,30 mil.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Funcionários	-	0,0%	1,52	100,0%	0,61	-60,3%	1,99	228,6%	1,69	-15,1%

ADIANTAMENTOS A TERCEIROS: No mês de **junho/23** foi constatado um aumento de R\$ 0,09 mil.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Terceiros	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	1,34	100,0%	1,34	0,0%

O (iii) **Ativo Não Circulante** que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 228,54 mil, apresentando redução de R\$ 2,47 mil, desta forma, o saldo do mês de **junho/23** corresponde a R\$ 226,07 mil. Confira-se gráfico ilustrativo abaixo.





Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

IMOBILIZADOS OPERACIONAL: São representados por bens e direitos que a empresa adquire para manter suas atividades em funcionamento, composto por edifício, terreno e máquinas.

No mês de **junho/23** apresentou redução de R\$ 2,47 mil.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacionais	290,19	100,0%	267,54	-7,8%	240,66	-10,0%	228,54	-5,1%	225,83	-1,1%

2. PASSIVO: Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de maio e **junho de 2023**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)															
D TRIGO ALIMENTOS LTDA															
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			mai/23			jun/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	449,69	100,0%	100,0%	451,80	100,0%	0,5%	388,07	100,0%	-14,1%	375,32	100,0%	-3,3%	372,35	100,0%	-0,8%
PASSIVO CIRCULANTE	257,97	57,4%	100,0%	322,43	71,4%	25,0%	507,01	133,4%	57,2%	585,37	156,0%	15,5%	603,32	162,0%	3,1%
Empréstimos e Financiamentos	57,40	12,8%	100,0%	257,37	57,0%	348,4%	419,13	107,6%	62,9%	495,59	132,0%	18,2%	504,03	135,4%	1,7%
Fornecedores	175,76	39,1%	100,0%	15,26	3,4%	-91,3%	5,54	1,1%	-63,7%	2,64	0,7%	-52,4%	4,09	1,1%	55,2%
Obrigações Fiscais	0,08	0,0%	100,0%	4,06	0,9%	4978,9%	11,17	3,2%	175,4%	17,47	4,7%	56,4%	17,07	4,6%	-2,3%
Obrigações Trabalhistas	12,10	2,7%	100,0%	16,36	3,6%	35,2%	24,43	4,6%	49,3%	21,95	5,8%	-10,1%	25,50	6,8%	16,2%
Obrigações Previdenciárias	2,94	0,7%	100,0%	5,53	1,2%	88,0%	7,16	1,7%	29,6%	9,34	2,5%	30,4%	9,35	2,5%	0,2%
Provisões	9,68	2,2%	100,0%	23,52	5,2%	142,9%	39,46	15,3%	67,8%	37,82	10,1%	-4,2%	42,69	11,5%	12,9%
Outras Obrigações	-	0,0%	100,0%	0,34	0,1%	100,0%	0,11	0,0%	-88,3%	0,57	0,2%	430,9%	0,58	0,2%	2,2%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	157,85	35,1%	100,0%	245,67	54,4%	55,6%	74,82	23,5%	-69,5%	74,82	19,9%	0,0%	74,82	20,1%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	157,85	35,1%	100,0%	245,67	54,4%	55,6%	65,63	23,5%	-73,3%	65,63	17,5%	0,0%	65,63	17,6%	0,0%
Obrigações Fiscais	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	9,19	0,0%	100,0%	9,19	2,4%	0,0%	9,19	2,5%	0,0%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	33,77	7,5%	100,0%	-116,29	-25,7%	-444,4%	-193,76	-56,9%	66,6%	-284,87	-75,9%	47,0%	-305,79	-82,1%	7,3%
Capital Social	120,00	26,7%	100,0%	120,00	26,6%	0,0%	120,00	29,4%	0,0%	120,00	32,0%	0,0%	120,00	32,2%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	-86,23	-19,2%	100,0%	-236,29	-52,3%	174,0%	-313,76	-86,3%	32,8%	-404,87	-107,9%	29,0%	-425,79	-114,4%	5,2%

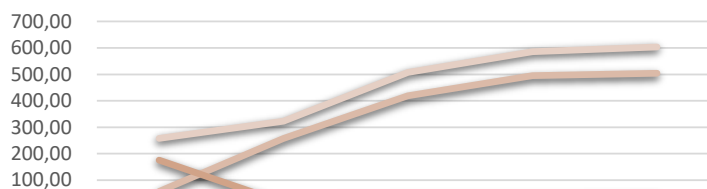
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O (i) **Passivo Total**, que apresentava saldo de R\$ 375,32 mil, em maio/23, teve redução de R\$ 2,97 mil em **junho/23**, passando para R\$ 372,35 mil;

O (ii) **Passivo Circulante**, que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 585,37 mil, em **junho/23** teve um aumento de R\$ 17,95 mil, passando para R\$ 603,32 mil, conforme se nota do gráfico abaixo:



Evolução das Contas do Passivo Circulante



	2020	2021	2022	mai/23	jun/23
Passivo Circulante	257,97	322,43	507,01	585,37	603,32
Empréstimos e Financiamentos	57,40	257,37	419,13	495,59	504,03
Fornecedores	175,76	15,26	5,54	2,64	4,09
Obrigações Fiscais	0,08	4,06	11,17	17,47	17,07
Obrigações Trabalhistas	12,10	16,36	24,43	21,95	25,50
Obrigações Previdenciárias	2,94	5,53	7,16	9,34	9,35
Provisões	9,68	23,52	39,46	37,82	42,69
Outras Obrigações	-	0,34	0,11	0,57	0,58

Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS: São concessões de crédito em espécie, para utilização no giro da empresa.

No mês de maio/23 apresentava saldo de R\$ 495,59 mil, passou para R\$ 504,03 mil em **junho/23**, aumento de R\$ 8,44 mil.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	57,40	100,0%	257,37	348,4%	419,13	62,9%	495,59	18,2%	504,03	1,7%

FORNECEDORES: são fornecedores de produtos ou serviços a prazo movimentar as atividades da Devedora.

No mês de maio/23 apresentava saldo de R\$ 2,64 mil, passou para R\$ 4,09 mil no mês **junho/23**, aumento de R\$ 1,06 mil.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	175,76	100,0%	15,26	-91,3%	5,54	-63,7%	2,64	-52,4%	4,09	55,2%

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





OBRIGAÇÕES FISCAIS: São as dívidas tributárias que as Devedoras têm junto ao fisco Federal, Municipal e Sindicatos.

No mês de maio/23 apresentava saldo de R\$ 17,47 mil, passou para R\$ 17,07 mil no mês **junho/23**, redução de R\$ 0,40 mil.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	0,08	100,0%	4,06	4978,9%	11,17	175,4%	17,47	56,4%	17,07	-2,3%

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: São as dívidas trabalhistas que a Devedora tem com salários, pró-labores, rescisões, férias, etc.

No mês de maio/23 apresentava saldo de R\$ 21,95 mil, passou para R\$ 25,50 mil no mês **junho/23**, aumento de R\$ 3,55 mil.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	12,10	100,0%	16,36	35,2%	24,43	-10,1%	21,95	-10,1%	25,50	16,2%

OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS: São dívidas com INSS e FGTS sobre as verbas trabalhistas que as Devedoras têm com a Previdência Social e FGTS.

No mês de maio/23 apresentava saldo de R\$ 9,34 mil, passou para R\$ 9,35 mil no mês **junho/23**, aumento de R\$ 0,02 mil.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Previdenciárias	2,94	100,0%	5,53	88,0%	7,16	29,6%	9,34	30,4%	9,35	0,2%

PROVISÕES: São provisões para 13º salários e Férias e encargos previdenciários sobre as verbas das provisões.

No mês de maio/23 apresentava saldo de R\$ 37,82 mil, passou para R\$ 42,69 mil no mês **junho/23**, redução de R\$ 4,87 mil.





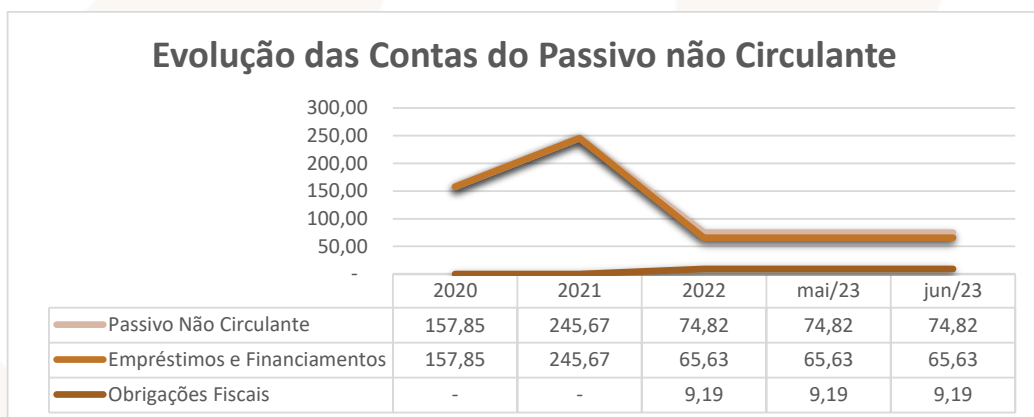
	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	9,68	100,0%	23,52	142,9%	39,46	67,8%	37,82	-4,2%	42,69	12,9%

OUTRAS OBRIGAÇÕES: São dívidas com empresas que não se enquadram na conta fornecedores.

No mês de maio/23 apresentava saldo de R\$ 0,57 mil, passou para R\$ 0,58 mil no mês **junho/23**, aumento de R\$ 0,01 mil.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	-	0,0%	0,34	100,0%	0,11	-68,3%	0,57	430,9%	0,58	2,2%

O **(iii) Passivo Não Circulante**, no mês de maio/23 apresentava saldo de R\$ 74,82 mil, não apresentando movimentação no mês de **junho/23**, como se nota do gráfico abaixo:



Destaca-se as seguintes contas:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS: São concessões de crédito em espécie, para utilização no giro da empresa.

No mês de **junho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de maio/23.

	2020		dez/21		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	157,85	100,0%	245,67	55,6%	65,63	-73,3%	65,63	0,0%	65,63	0,0%

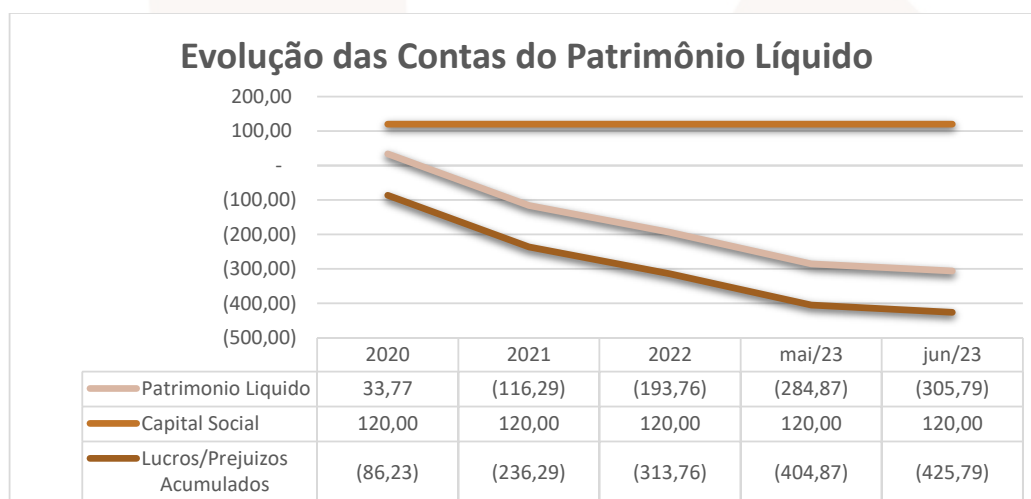




OBRIGAÇÕES FISCAIS (PARCELAMENTO DE IMPOSTOS): No mês de **junho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de maio/23.

	2020		2021		2022		abr/23		mai/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	-	0,0%	-	0,0%	9,19	100,0%	9,19	0,0%	9,19	0,0%

O **(iv) Patrimônio Líquido**, que no mês de maio/23 apresentou saldo de R\$ 284,87 mil negativos, em **junho/23** teve um aumento de R\$ 20,92 mil, passando para R\$ 305,79 mil negativos, como se nota do gráfico abaixo:



Destacam-se as principais contas:

CAPITAL SOCIAL: São os recursos que os sócios cotistas integralizaram na empresa.

No mês de **junho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	120,00	100,0%	120,00	0,0%	120,00	0,0%	120,00	0,0%	120,00	0,0%





LUCRO OU PREJUÍZO ACUMULADO: São os resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos aos sócios.

No mês de maio/23, apresentava saldo de R\$ 404,87 mil negativo, passou para R\$ 425,79 mil negativo no mês de **junho/23**.

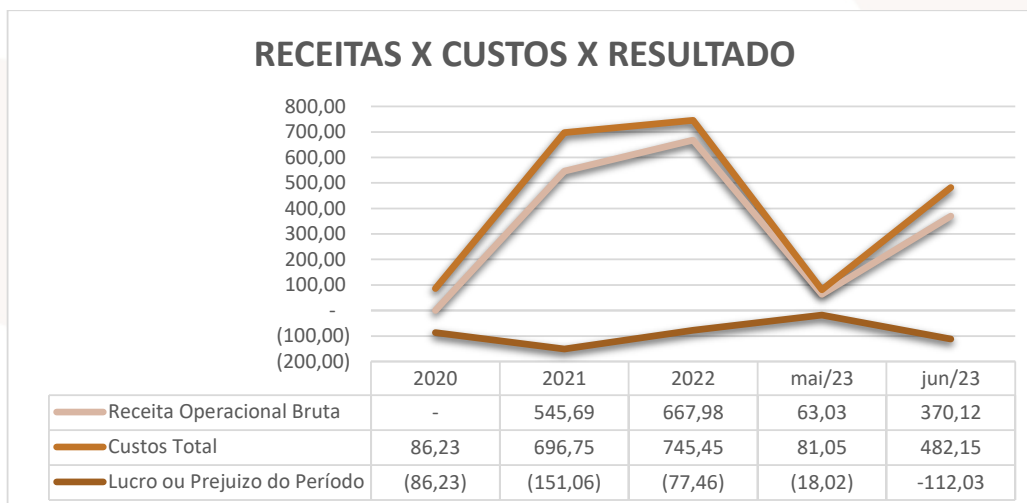
	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	86,23	100,0%	- 236,29	174,0%	- 313,76	32,8%	- 404,87	29,0%	- 425,79	5,2%

3. Demonstração de Resultados: Demonstra-se a seguir a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de Dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de maio e **Junho de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO															
D TRIGO ALIMENTOS LTDA															
DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			mai/23			jun/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	0,00	0,0%	100,00%	545,69	100,0%	100,00%	667,98	100,0%	22,41%	63,03	100,0%	-90,56%	370,12	100,0%	487,19%
Deduções	0,00	0,0%	100,00%	-20,57	-3,8%	100,00%	-35,06	-5,2%	70,49%	-3,45	-5,5%	-90,16%	-20,16	-5,4%	484,35%
RECEITA LIQUIDA	0,00	0,0%	100,00%	525,13	96,2%	100,00%	632,92	94,8%	20,53%	59,58	94,5%	-90,59%	349,95	94,6%	487,35%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vend	-59,79	0,0%	100,00%	-340,99	-62,5%	470,35%	-571,34	-93,6%	67,55%	-53,19	-84,4%	-90,69%	-385,50	-104,2%	624,70%
Depreciação e Amortização	-8,31	0,0%	100,00%	-42,00	-7,7%	405,29%	-29,52	-5,0%	-29,70%	-2,47	-3,9%	-91,63%	-14,83	-4,0%	500,00%
RESULTADO BRUTO	-68,10	0,0%	100,00%	142,14	26,0%	-308,73%	32,06	-3,8%	-77,45%	3,92	6,2%	-87,78%	-50,37	-13,6%	-1386,44%
Despesas Operacionais	-18,14	0,0%	100,00%	-293,20	-53,7%	1516,66%	-109,52	-17,4%	-62,65%	-21,94	-34,8%	-79,97%	-61,66	-16,7%	181,08%
Administrativas	-11,01	0,0%	100,00%	-265,56	-48,7%	2312,00%	-65,56	-9,6%	-75,31%	-21,59	-34,3%	-67,07%	-58,02	-15,7%	168,74%
Tributárias	-0,34	0,0%	100,00%	-2,20	-0,4%	537,64%	-3,12	-0,4%	42,01%	-0,15	-0,2%	-95,27%	-1,16	-0,3%	684,91%
Resultado Financeiro	-6,81	0,0%	100,00%	-25,44	-4,7%	273,68%	-40,83	-7,4%	60,52%	-0,20	-0,3%	-99,51%	-2,48	-0,7%	1149,79%
Outras Receitas	0,03	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-86,23	0,0%	100,00%	-151,06	-27,7%	75,17%	-77,46	-21,2%	-48,72%	-18,02	-28,6%	-76,74%	-112,03	-30,3%	521,70%
Provisão CSLL	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
Provisão IRPJ	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-86,23	0,0%	100,00%	-151,06	-27,7%	75,17%	-77,46	-21,2%	-48,72%	-18,02	-28,6%	-76,74%	-112,03	-30,3%	521,70%
EBITDA	-79,43	0,0%	100,00%	-125,62	-23,0%	58,16%	-36,63	-13,8%	-70,84%	-15,35	-24,4%	-58,09%	-94,72	-25,6%	517,08%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda





Destacam-se as seguintes contas:

RECEITAS OPERACIONAL BRUTA: São todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora. No mês **Junho/23** a receita foi de R\$ 370,12 mil.

	2020	2021	2022	mai/23	jun/23
Receita Operacional Bruta	-	545,69	667,98	63,03	370,12

CUSTOS TOTAIS: É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele está incluso os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos sobre a receitas, despesas administrativas, despesas tributárias, resultados financeiros, provisões para IRPJ e CSLL. No mês **Junho/23** o custo foi de R\$ 482,15 mil.

	2020	2021	2022	mai/23	jun/23
Custos Total	86,23	696,75	745,45	81,05	482,15

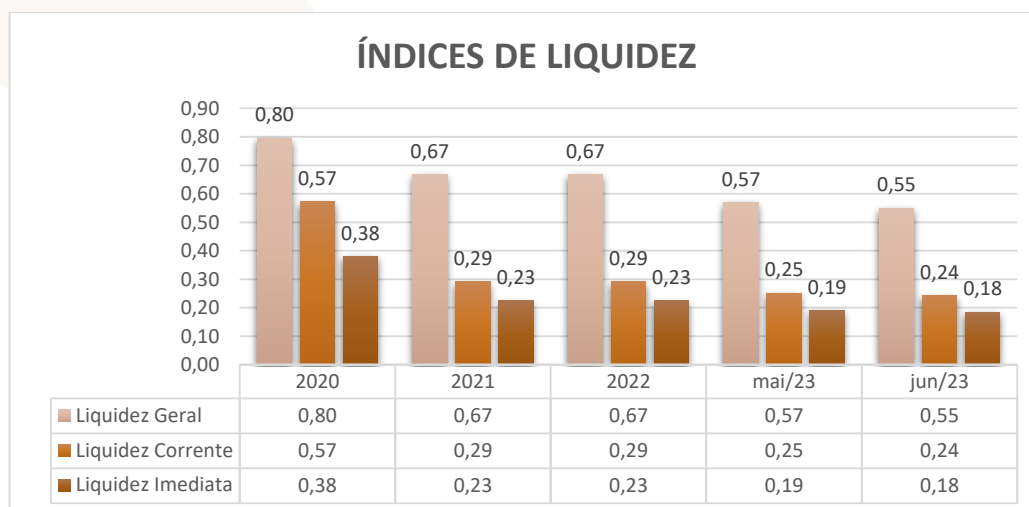
LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO: É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são juniores que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo. No mês de **junho/23** o prejuízo foi de R\$ 112,03 mil.

	2020	2021	2022	mai/23	jun/23
Lucro ou Prejuízo do Período	- 86,23	- 151,06	- 77,46	- 18,02	- 112,03





4. Índices de Liquidez: Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No caso da Devedora D Trigo Alimentos Ltda, tem-se os seguintes índices:



Índice de Liquidez Geral: 0,55 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto juniores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Devedora possui R\$ 0,59 para pagá-la.

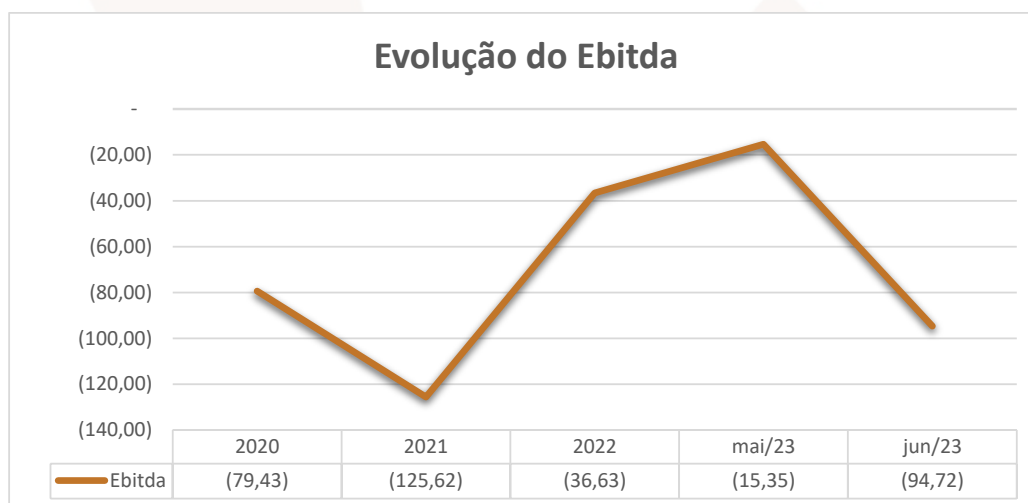
Liquidez Corrente: 0,24 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída – nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

Liquidez Imediata: - 0,18 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.





5. EBITDA: Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados de uma empresa. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, quando a empresa apresenta Ebitda positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o Ebitda é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da D Trigo Alimentos Ltda, em **junho/23**, representou 94,72 negativos.



IV. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES A RESPEITO DO GRUPO

No último relatório, foi comunicado que, em reunião, as Devedoras promoveriam, para este mês, o ajuste no pro-labore dentro das contas contábeis respectivas.

A este respeito, foi disponibilizado uma nota explicativa, com as informações abaixo colacionadas:





NOTAS EXPLICATIVAS: PRÓ-LABORE

A presente nota explicativa tem por finalidade elucidar as operações envolvendo o pagamento de pró-labore aos sócios nos meses de fevereiro à abril de 2023, bem como os procedimentos de contabilização dos fatos no momento de cada operação e sua posterior correção.

Em janeiro de 2023, foi solicitada pela diretoria da empresa a alteração do valor dos pró-labores dos sócios, mas por uma falha de comunicação interna do escritório contábil, tal informação não foi repassada ao responsável pelo fechamento da folha de pagamentos. Após a verificação do erro, tanto na apuração da folha quanto na contabilização da operação, o escritório vem, por meio desta, descrever a forma e os prazos em que procederá a regularização do reconhecimento do pró-labore, conforme descrição abaixo:

No dia 09/02/2023, foi realizado um pagamento "a maior" de R\$ 7.697,05 aos sócios, operação que se repetiu nas datas de 09/03/2023 e 12/04/2023, com o mesmo valor. Tais operações foram contabilizadas da seguinte forma:

Conta contábil 7246 – Investimentos: recebeu a contabilização dos pagamentos "a maior" efetuados em 09/02/2023 e 09/03/2023, sendo que serão revertidos para a conta contábil de Pró-Labore na contabilização das folhas de pagamento das competências 06/2023 e 07/2023;

Conta contábil 5223 – Despesas Administrativas: recebeu a contabilização do pagamento "a maior" efetuado em 12/04/2023, sendo que será revertido para a conta contábil de Pró-Labore na contabilização da folha de pagamento da competência 08/2023.

Maringá, 02 de agosto de 2023.

MARCELO LEANDRO Assinado de forma digital
BARROSO:04599512 por MARCELO LEANDRO
974 BARROSO:04599512974
Data: 2023.08.02 09:51:36
+03'00'

Marcelo Leandro Barroso
CRC: PR-060172/O-2
CPF: 045.995.129-74

Ademais, quanto às volumosas alterações contábeis identificadas no balancete da IMMSG, como ocorreu na conta "estoque", com acréscimo de aproximadamente R\$500 mil, segundo a Devedora, isso se deu porque "o mesmo é contabilizado trimestralmente. Dessa forma, o estoque em maio está zerado, e o de junho está com o valor de R\$500 mil, mas esse deve ser comparado com o estoque em 31/03, onde foi contabilizado o estoque do trimestre anterior" e, com relação ao aumento da "Receita Bruta Operacional", "houve uma melhora no faturamento da empresa, razão pela qual ela vendeu R\$ 1,5 milhão a mais".

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





Quanto à D Trigo, o balancete apresentado relativo ao mês de junho estava acumulado, ou seja, continha informações do período de 01/01 à 30/06, daí, por exemplo, o considerável aumento do "Custo Total" de, aproximadamente, R\$80 mil para, aproximadamente, 500 mil e da "Receita Operacional Bruta" que partiu de, aproximadamente, R\$60 mil para, aproximadamente, R\$400 mil.

Foram solicitados ajustes na formatação do documento, a fim de que o lançamento do inventário ocorra, preferencialmente, dentro do mesmo mês, para identificação mais concreta quanto a possível lucro ou prejuízo no período.

V. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Sendo o que tinha a relatar para o momento, a Administração Judicial permanece à inteira disposição deste d. Juízo, bem como de todos os interessados para prestar quaisquer outros esclarecimentos que porventura se fizerem necessários.

Maringá/PR, 22 de agosto de 2023.

AUXILIA CONSULTORES LTDA.

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.93

