

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Competência: **fevereiro | 2024**

Incidente n.º: **0001627-64.2023.8.16.0017**

Distribuído por dependência aos autos do processo de recuperação judicial n.º 0024234-08.2022.8.16.0017, ajuizado por **Indústria de Massas São Gabriel Ltda. e D Trigo Alimentos Ltda.**, em trâmite perante a 5ª Vara Cível de Maringá, Estado do Paraná.



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJZ8T XB6YU DDR6M SAXZY

ÍNDICE

| | |
|--|-----------|
| I. ESCOPO DO PRESENTE TRABALHO | 3 |
| II. ESTRUTURA DA DEVEDORA E QUADRO DE COLABORADORES | 3 |
| III. CRONOGRAMA PROCESSUAL..... | 4 |
| IV. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO | 6 |
| V. INFORMAÇÕES E ANÁLISES CONTÁBEIS-FINANCEIRAS..... | 6 |
| a) D Trigo Alimentos Ltda:..... | 7 |
| b) Indústria de Massas São Gabriel Ltda: | 16 |
| VI. CONCLUSÃO | 28 |

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

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



I. ESCOPO DO PRESENTE TRABALHO

Trata-se o presente documento de Relatório Mensal de Atividade, elaborado nos termos do art. 22, II, “c” e “h”, da Lei 11.101/2005, lastreado na documentação contábil e financeira fornecida pelas devedoras **Indústria de Massas São Gabriel Ltda.** e **D Trigo Alimentos Ltda.**, cujos objetos sociais 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.

II. ESTRUTURA DA DEVEDORA E QUADRO DE COLABORADORES

A estrutura societária e administrativa do grupo, no mês de **fevereiro/24**, possuía a seguinte composição:

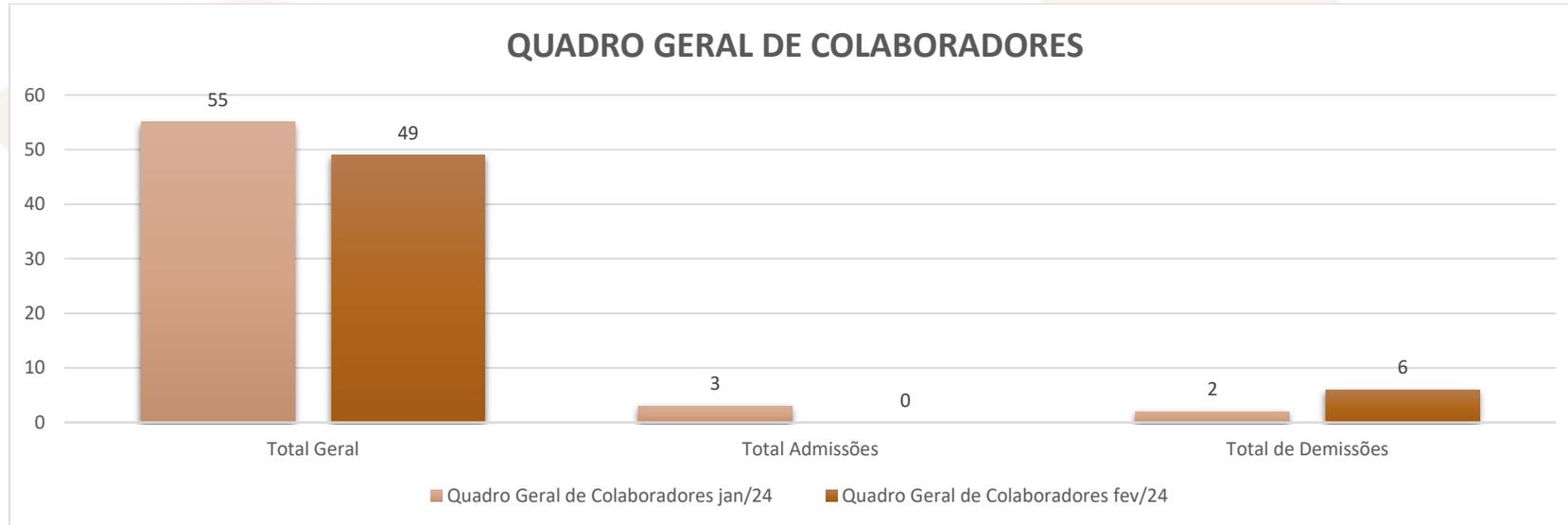
| DEVEDORA | ENDEREÇO FORMAL | QUADRO SOCIETÁRIO | ADMINISTRADOR |
|--------------------|--|---|-----------------------|
| <i>D Trigo</i> | Rua José Marasca Filho, n.º 798, Parque Industrial Bandeirantes, na cidade de Maringá/PR | Rogério Makoto Koyama – 100% | Rogério Makoto Koyama |
| <i>São Gabriel</i> | Rua Aluízio Nunes Costa, n.º 642, Cidade Industrial, na cidade de Maringá/PR | Rogério Makoto Koyama – 10% Eliane Miyuki Ogata Koyama – 90% | Rogério Makoto Koyama |

Constata-se, ademais, que no mês de **fevereiro/24** as Devedoras apresentaram quadro geral de colaboradores formado por 49 funcionários, todos formalmente registrados (CLT):

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

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





III. 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 |

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

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



| | | | | |
|------------|------------|---|-----|---------------|
| | 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 |
| | 27/11/2023 | Prorrogação da moratória por mais 180 dias, contados do término do prazo inicialmente concedido | 164 | Art. 6º, § 4º |

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

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



IV. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO

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 – Quirografária | R\$ 5.007.174,99 |
| Classe IV – ME e EPP | R\$ 85.291,99 |
| Total do passivo sujeito: R\$ 5.092.466,98 | |

V. INFORMAÇÕES E ANÁLISES CONTÁBEIS-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. Ainda, embora se trate de recuperação judicial em regime de consolidação substancial, as Devedoras possuem regimes contábeis próprios, sendo, por este motivo, discriminadas individualmente, na forma dos itens subsequentes.

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

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



a) D Trigo Alimentos Ltda:

ATIVO: No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **fevereiro de 2024** foi de R\$ 369,89, a evolução entre os meses de dezembro, janeiro e **fevereiro de 2024**, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

| BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais) | dez/23 | | | jan/24 | | | fev/24 | | |
|--|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH |
| ATIVO | 363,80 | 100,0% | -3,7% | 529,08 | 100,0% | 45,4% | 369,89 | 100,0% | -30,1% |
| ATIVO CIRCULANTE | 150,85 | 41,5% | -7,1% | 318,62 | 60,2% | 111,2% | 161,91 | 43,8% | -49,2% |
| Caixa e Equivalente de Caixa | 117,51 | 32,3% | 4,7% | 282,74 | 53,4% | 140,6% | 127,68 | 34,5% | -54,8% |
| Titulos a Receber | 9,76 | 2,7% | 0,0% | 9,76 | 1,8% | 0,0% | 9,76 | 2,6% | 0,0% |
| Adiantamento a Terceiros | 1,34 | 0,4% | 0,0% | 1,34 | 0,3% | 0,0% | 1,34 | 0,4% | 0,0% |
| Empréstimos a Receber | 18,40 | 5,1% | 0,0% | 18,40 | 3,5% | 0,0% | 18,40 | 5,0% | 0,0% |
| Adiantamentos a Fornecedores | 3,85 | 1,1% | 0,0% | 3,88 | 0,7% | 0,8% | 3,90 | 1,1% | 0,7% |
| Adiantamentos a Funcionários | - | 0,0% | -100,0% | 1,98 | 0,4% | 100,0% | 0,56 | 0,2% | 0,0% |
| Despesas Antecipadas | - | 0,0% | 0,0% | 0,53 | 0,1% | 0,0% | 0,26 | 0,1% | 0,0% |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 212,95 | 58,5% | -1,1% | 210,46 | 39,8% | -1,2% | 207,98 | 56,2% | -1,2% |
| Investimentos | 0,25 | 0,0% | 0,0% | 0,25 | 0,0% | 0,0% | 0,25 | 0,0% | 0,0% |
| Imobilizados Operacional | 212,70 | 58,5% | -1,2% | 210,21 | 39,7% | -1,2% | 207,73 | 56,2% | -1,2% |

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

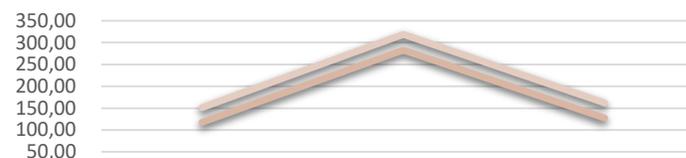
Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



Graficamente, a evolução do (i) ativo circulante, cujo saldo total no mês de **fevereiro de 2024** foi de R\$ 161,91 mil, poderá ser melhor visualizada no esquema ao lado, o qual engloba as principais contas que o compõem, quais sejam: a) *Caixa e equivalentes de caixa*, onde estão relacionadas as contas correntes bancárias da Devedora e as aplicações financeiras; b) *Títulos a receber*; c) *Adiantamentos a fornecedores*; d) *Adiantamentos a funcionários*; e, e) *Adiantamentos a terceiros*.

Evolução das Contas do Ativos Circulante



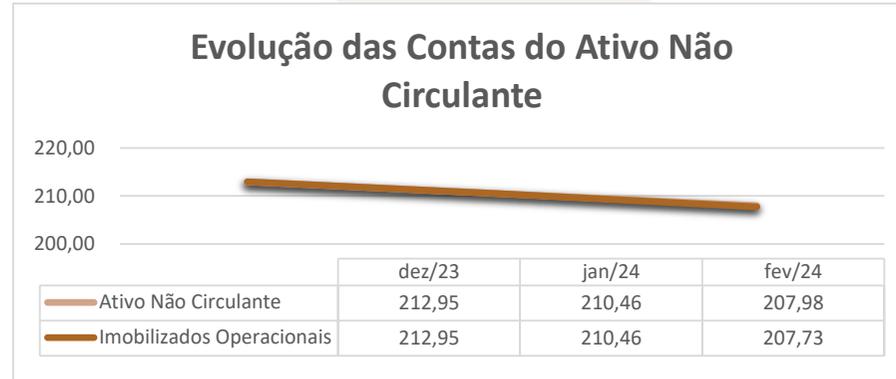
| | dez/23 | jan/24 | fev/24 |
|------------------------------|--------|--------|--------|
| Ativo Circulante | 150,85 | 318,62 | 161,91 |
| Caixa e Equivalente de Caixa | 117,51 | 282,74 | 127,68 |
| Títulos a Receber | 9,76 | 9,76 | 9,76 |
| Adiantamentos a Fornecedores | 3,85 | 3,88 | 3,90 |
| Adiantamentos a Funcionários | - | 1,98 | 0,56 |
| Adiantamentos a Terceiros | 1,34 | 1,34 | 1,34 |

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

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



Já o (ii) ativo não circulante, que no mês de **fevereiro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 207,98 mil, está integralmente composto pelo *imobilizado operacional*, conta formada por bens e direitos que a Devedora adquiriu para manter suas atividades:



PASSIVO: No que toca ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **fevereiro de 2024** foi de R\$ 369,89 mil, a evolução entre os meses de dezembro, janeiro e **fevereiro de 2024** pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

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

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



BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

| BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais) | dez/23 | | | jan/24 | | | fev/24 | | |
|--|-----------------|----------------|--------------|-----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH |
| PASSIVO | 363,80 | 100,0% | -3,7% | 529,08 | 100,0% | 45,4% | 369,89 | 100,0% | -30,1% |
| PASSIVO CIRCULANTE | 722,63 | 198,6% | 0,1% | 991,60 | 187,4% | 37,2% | 918,32 | 248,3% | -7,4% |
| Empréstimos e Financiamentos | 614,78 | 169,0% | 3,6% | 820,31 | 155,0% | 33,4% | 730,53 | 197,5% | -10,9% |
| Fornecedores | 7,09 | 1,9% | 31,6% | 5,01 | 0,9% | -29,4% | 5,48 | 1,5% | 9,5% |
| Obrigações Fiscais | 11,29 | 3,1% | 10,5% | 9,80 | 1,9% | -13,2% | 14,46 | 3,9% | 47,6% |
| Obrigações Trabalhistas | 33,35 | 9,2% | 1,2% | 52,15 | 9,9% | 56,4% | 67,27 | 18,2% | 29,0% |
| Obrigações Previdenciárias | 6,35 | 1,7% | 2,9% | 11,76 | 2,2% | 85,2% | 12,07 | 3,3% | 2,6% |
| Provisões | 49,37 | 13,6% | -32,8% | 92,16 | 17,4% | 86,7% | 88,10 | 23,8% | -4,4% |
| Outras Obrigações | 0,41 | 0,1% | 30,8% | 0,41 | 0,1% | 0,0% | 0,41 | 0,1% | 0,0% |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 79,26 | 21,8% | 0,0% | 79,26 | 15,0% | 0,0% | 79,26 | 21,4% | 0,0% |
| Empréstimos e Financiamentos | 65,63 | 18,0% | 0,0% | 65,63 | 12,4% | 0,0% | 65,63 | 17,7% | 0,0% |
| Obrigações Fiscais | 13,63 | 3,7% | 0,0% | 13,63 | 2,6% | 0,0% | 13,63 | 3,7% | 0,0% |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | - 438,09 | -120,4% | 3,5% | - 541,78 | -102,4% | 23,7% | -627,69 | -169,7% | 15,9% |
| Capital Social | 120,00 | 33,0% | 0,0% | 120,00 | 22,7% | 0,0% | 120,00 | 32,4% | 0,0% |
| Prejuízos Acumulados | - 558,09 | -153,4% | 2,7% | - 661,78 | -125,1% | 18,6% | -747,69 | -202,1% | 13,0% |

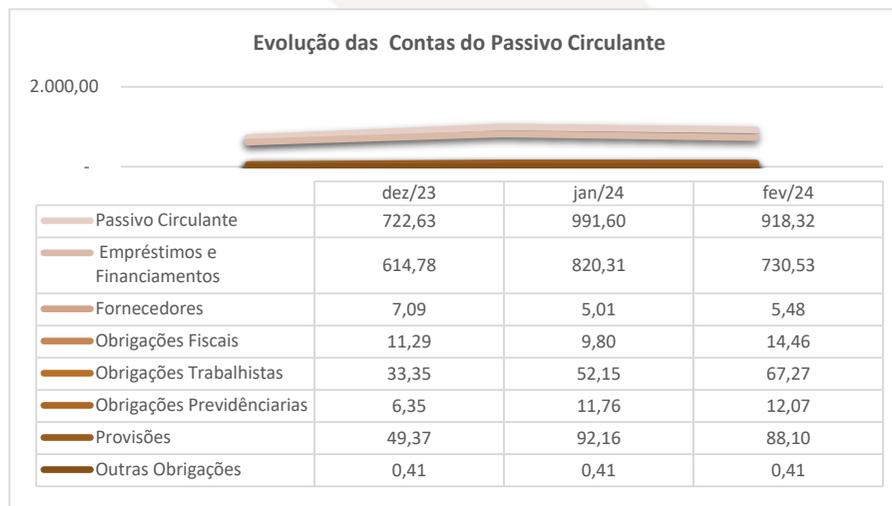
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

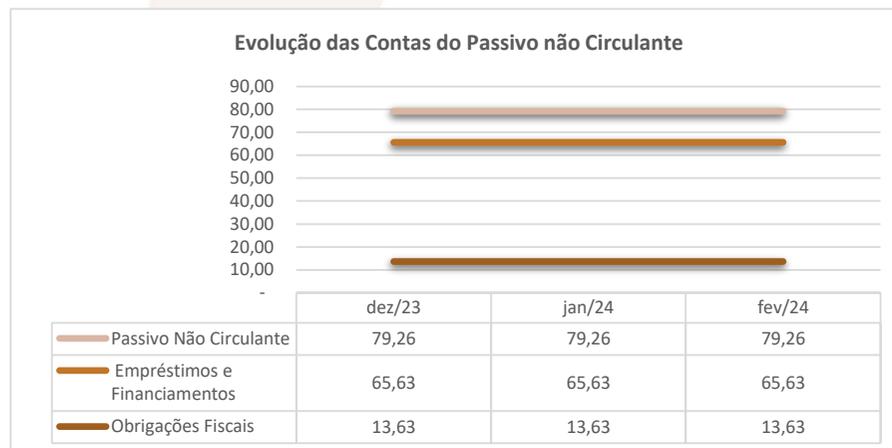
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Graficamente, a evolução do (i) passivo circulante, cujo saldo total no mês de **fevereiro de 2024** foi R\$ 918,32 mil, poderá ser melhor visualizada no esquema ao lado, o qual engloba as principais contas que o compõem:



Ainda, o (ii) passivo não circulante, que no mês de **fevereiro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 79,26 mil, está composto pelas contas (i) *empréstimos e financiamentos*; e, (ii) *Obrigações fiscais*:

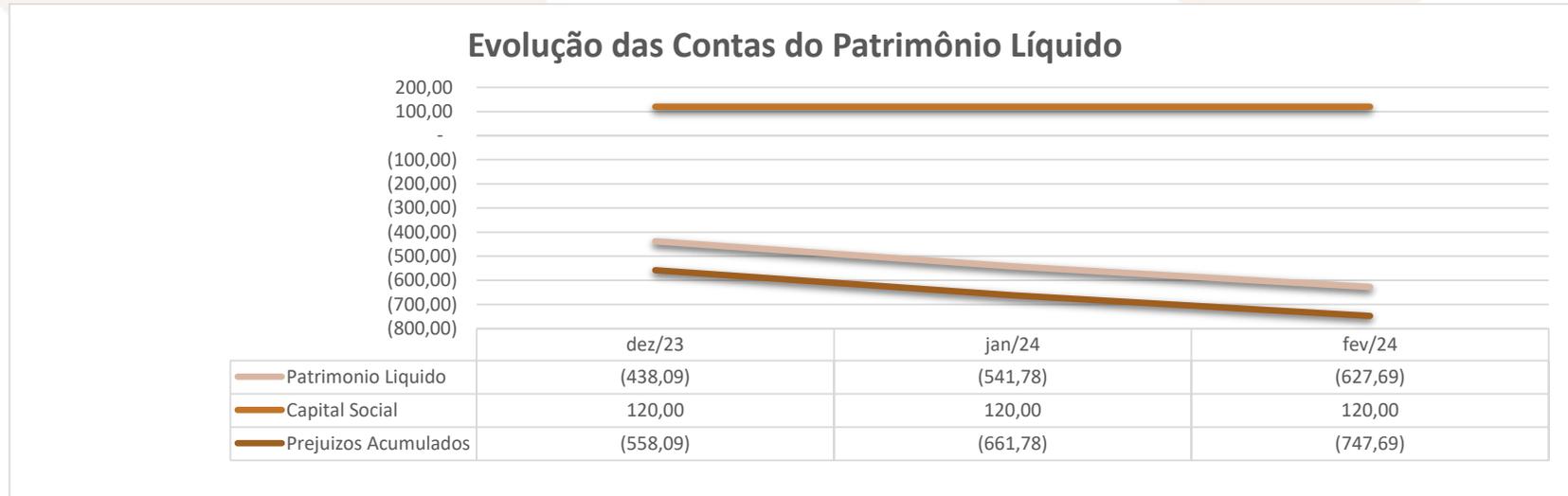


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



Já o (ii) patrimônio líquido, que no mês de **fevereiro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 627,69 mil negativo, está composto pelas contas:
a) *Capital social*, formada por recursos que os sócios cotistas integralizaram na empresa; e, b) *Prejuízo acumulado*, representada pelos resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos. Veja-se o esquema abaixo:



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO “DRE”: Quanto a “DRE” da Devedora em análise, formado por (i) receita operacional bruta; (ii) custos totais; e, (iii) Prejuízo do período, sua evolução entre os meses de dezembro, janeiro e **fevereiro de 2024** pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

Nota: A análise horizontal (AH) na DRE janeiro/24 apresenta variação negativa comparada com o mês de dezembro/23, devido ao fato, que na DRE dezembro/23 estão os valores acumulado do período janeiro/23 a dezembro/23.

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

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



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

| DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais) | dez/23 | | | jan/24 | | | fev/24 | | |
|---|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH |
| Receita Operacional Bruta | 790,65 | 100,0% | 12,12% | 72,43 | 100,0% | -90,84% | 64,88 | 100,0% | -10,42% |
| Deduções | -44,33 | -5,6% | 12,51% | -4,11 | -5,7% | -90,72% | -3,69 | -5,7% | -10,38% |
| RECEITA LIQUIDA | 746,31 | 94,4% | 12,10% | 68,32 | 94,3% | -90,85% | 61,19 | 94,3% | -10,43% |
| Custos dos Produtos e Mercadorias Vend | -826,65 | -104,6% | 10,21% | -150,28 | -207,5% | -81,82% | -119,70 | -184,5% | -20,35% |
| Depreciação e Amortização | -29,70 | -3,8% | 9,13% | -2,49 | -3,4% | -91,63% | -2,49 | -3,8% | 0,00% |
| RESULTADO BRUTO | -110,04 | -13,9% | -1,35% | -84,45 | -116,6% | -23,25% | -60,99 | -94,0% | -27,78% |
| Despesas Operacionais | -134,29 | -17,0% | 13,74% | -19,24 | -26,6% | -85,67% | -24,92 | -38,4% | 29,55% |
| Administrativas | -126,90 | -16,1% | 14,11% | -19,46 | -26,9% | -84,67% | -24,19 | -37,3% | 24,33% |
| Tributárias | -2,16 | -0,3% | 7,32% | -0,21 | -0,3% | -90,48% | -0,29 | -0,5% | 43,01% |
| Resultado Financeiro | -5,35 | -0,7% | 8,20% | 0,42 | 0,6% | -107,91% | -0,44 | -0,7% | -204,09% |
| Outras Receitas | 0,12 | 0,0% | 0,00% | 0,00 | 0,0% | 0,00% | 0,00 | 0,0% | 0,00% |
| RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL | -244,33 | -30,9% | 6,41% | -103,69 | -143,2% | -57,56% | -85,92 | -132,4% | -17,14% |
| Provisão CSLL | 0,00 | 0,0% | 0,00% | 0,00 | 0,0% | 0,00% | 0,00 | 0,0% | 0,00% |
| Provisão IRPJ | 0,00 | 0,0% | 0,00% | 0,00 | 0,0% | 0,00% | 0,00 | 0,0% | 0,00% |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | -244,33 | -30,9% | 6,41% | -103,69 | -143,2% | -57,56% | -85,92 | -132,4% | -17,14% |
| EBITDA | -209,28 | -26,5% | 5,99% | -101,63 | -140,3% | -51,44% | -82,99 | -127,9% | -18,34% |

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

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

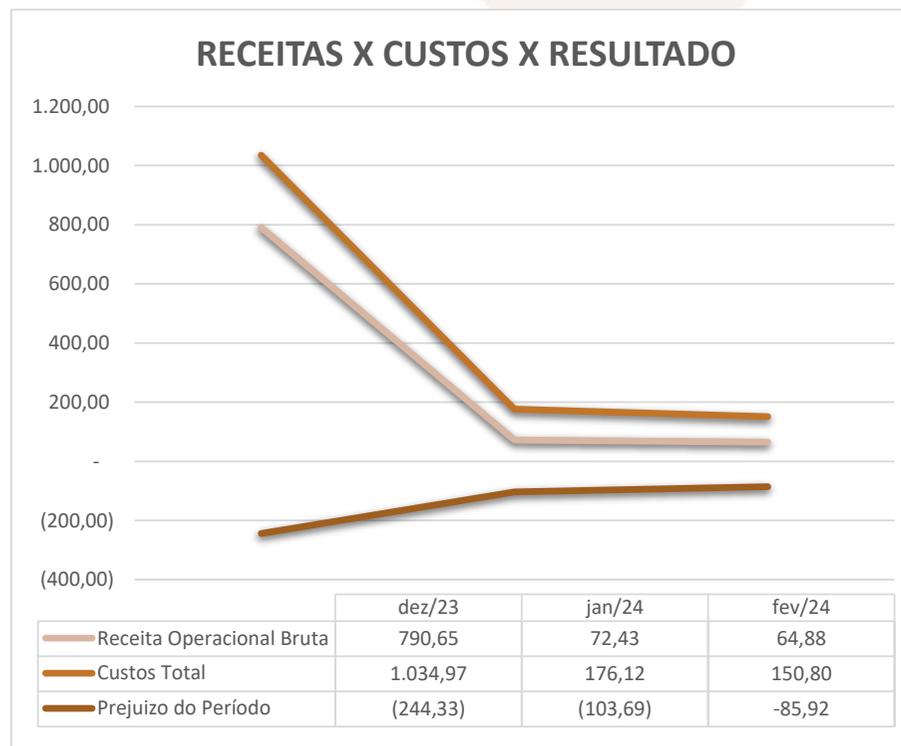


Para melhor exemplificar os saldos das contas que compõem o “DRE”, apresenta-se, abaixo, a evolução gráfica dos saldos nos meses de dezembro, janeiro e **fevereiro de 2024**:

(i) Receita operacional bruta: Referida conta representa todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora e, no mês de **fevereiro/24**, totalizou R\$ 64,88 mil.

(ii) Custos totais: Trata-se da soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nela são incluídos os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos, despesas administrativas e tributárias, resultados financeiros e provisões para IRPJ e CSLL. No mês de **fevereiro/24** o custo total foi de R\$ 150,80 mil.

(iii) Lucro ou prejuízo do período: É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são maiores que os custos totais, tem-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, tem-se prejuízo. No mês de **fevereiro/24** a Devedora apresentou prejuízo no valor R\$ 85,92 mil.



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

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

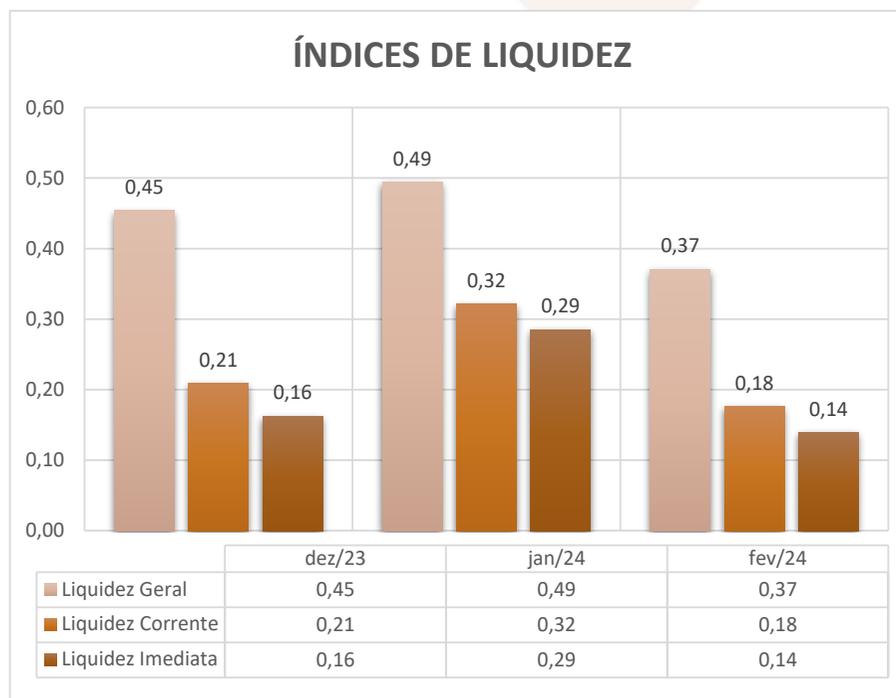


ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que nos meses de dezembro, janeiro e **fevereiro de 2024** foram apresentados os índices abaixo, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico abaixo:

(i) Liquidez geral: 0,37 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto maior for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) Liquidez corrente: 0,18 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa de quitar todas suas dívidas a curto prazo, ou seja, é a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e também de saída, nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

(iii) Liquidez imediata: 0,14 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato, ou seja, o capital disponível que pode ser utilizado imediatamente.

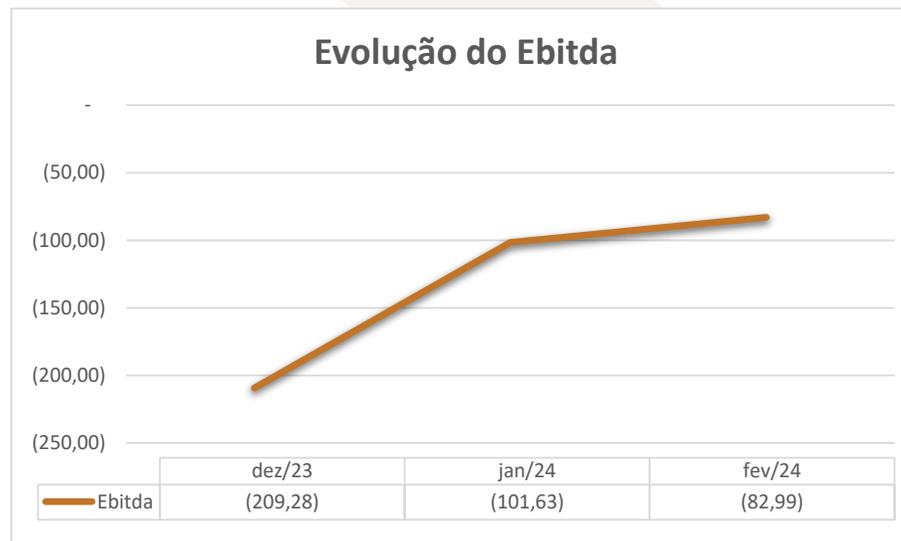


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



EBITDA: Este índice corresponde a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, desta forma, 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 Devedora em análise, em **fevereiro/24**, o EBITDA apresentado foi de R\$ 82,99 mil negativo:



b) Indústria de Massas São Gabriel Ltda:

ATIVO: No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **fevereiro de 2024** foi de R\$ 5,297 milhões, a evolução entre os meses de dezembro, janeiro e **fevereiro de 2024**, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o

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

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



(ii)

ativo

não

circulante:

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

| BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais) | dez/23 | | | jan/24 | | | fev/24 | | |
|--|-----------------|---------------|--------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|--------------|
| | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH |
| ATIVO | 6.032,26 | 100,0% | 10,6% | 5.216,31 | 100,0% | -13,5% | 5.297,41 | 100,0% | 1,6% |
| ATIVO CIRCULANTE | 3.910,08 | 64,8% | 18,1% | 3.046,79 | 58,4% | -22,1% | 3.145,17 | 59,4% | 3,2% |
| Caixa e Equivalente de Caixa | 112,75 | 1,9% | -30,2% | 15,31 | 0,3% | -86,4% | 66,87 | 1,3% | 336,9% |
| Clientes (Duplicatas a Receber) | 2.399,82 | 39,8% | 4,2% | 2.063,65 | 39,6% | -14,0% | 2.165,87 | 40,9% | 5,0% |
| Titulos a Receber | 112,00 | 1,9% | 0,0% | 112,00 | 2,1% | 0,0% | 112,00 | 2,1% | 0,0% |
| Empréstimos a Receber | 497,91 | 8,3% | 4,5% | 703,44 | 13,5% | 41,3% | 613,66 | 11,6% | -12,8% |
| Adiantamentos a Terceiros | 10,53 | 0,2% | 109,5% | 8,64 | 0,2% | -18,0% | 17,06 | 0,3% | 97,5% |
| Adiantamentos a Fornecedores | 62,10 | 1,0% | -53,6% | 63,03 | 1,2% | 1,5% | 105,04 | 2,0% | 66,6% |
| Adiantamentos a Empregados | 7,40 | 0,1% | -81,2% | 11,99 | 0,2% | 62,1% | 3,84 | 0,1% | -68,0% |
| Tributos e Impostos a Recuperar | 90,60 | 1,5% | 14,0% | 63,08 | 1,2% | -30,4% | 56,21 | 1,1% | -10,9% |
| Estoques | 616,96 | 10,2% | 0,0% | - | 0,0% | 0,0% | - | 0,0% | 0,0% |
| Despesas Pagas antecipadas | 0,01 | 0,0% | -97,1% | 5,66 | 0,1% | 45100,8% | 4,61 | 0,1% | -18,5% |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 2.122,19 | 35,2% | -1,0% | 2.169,52 | 41,6% | 2,2% | 2.152,24 | 40,6% | -0,8% |
| Investimentos | 900,02 | 14,9% | 0,0% | 900,02 | 17,3% | 0,0% | 900,02 | 17,0% | 0,0% |
| Imobilizados Operacional | 1.054,27 | 17,5% | -2,0% | 1.101,65 | 21,1% | 4,5% | 1.084,42 | 20,5% | -1,6% |
| Imobilizados em Andamentos | 136,55 | 0,0% | 0,0% | 136,55 | 0,0% | 0,0% | 136,55 | 0,0% | 0,0% |
| Imobilizados Intangíveis | 31,35 | 0,5% | -0,2% | 31,30 | 0,6% | -0,2% | 31,25 | 0,6% | -0,2% |

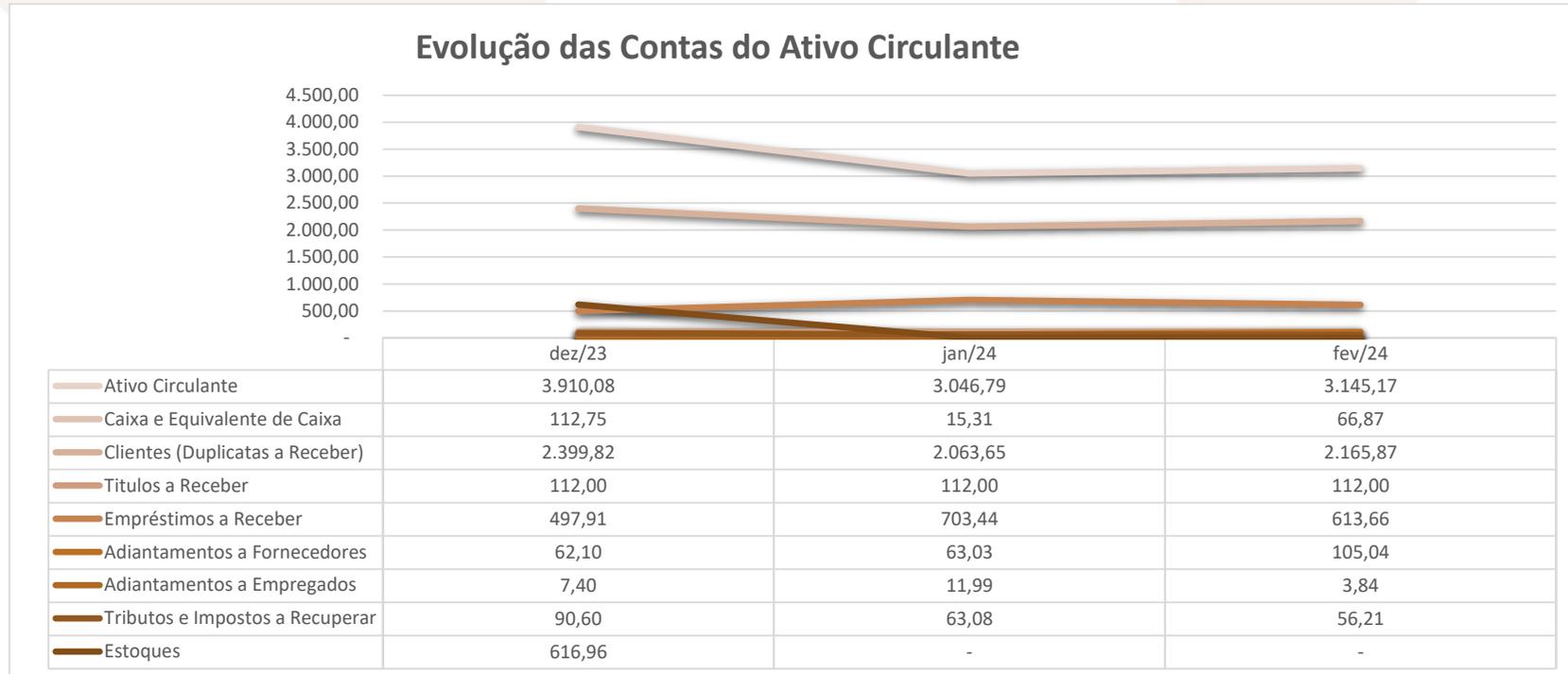
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

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



Graficamente, a evolução do (i) ativo circulante, cujo saldo total no mês de **fevereiro de 2024** foi de R\$ 3,145 milhões, poderá ser melhor visualizada no esquema abaixo, que engloba as principais contas que o compõem.

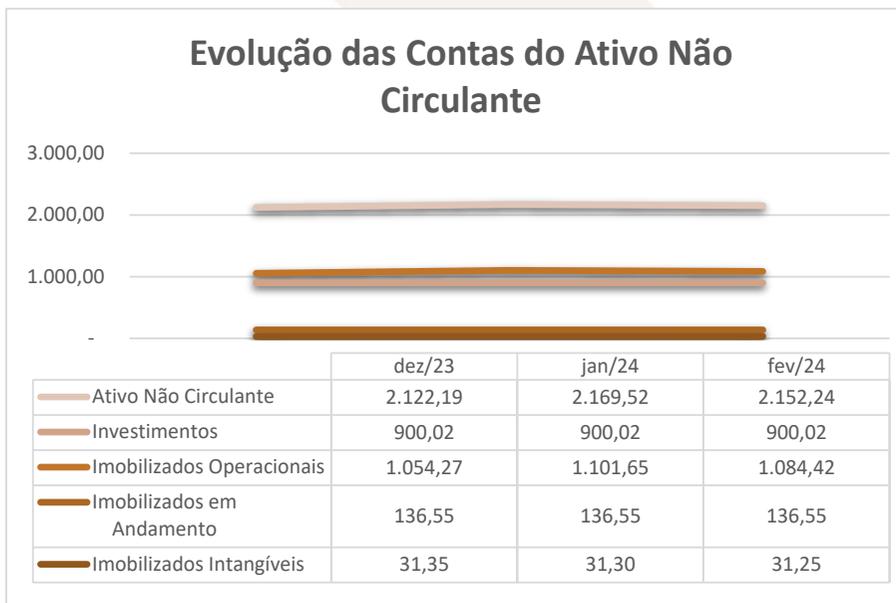


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



Já o (ii) ativo não circulante, que no mês de **fevereiro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 2,152 milhões, está composto pelas contas: a) *Investimentos*; b) *imobilizado operacional*, conta formada por bens e direitos que a Devedora adquiriu para manter suas atividades; c) *imobilizado em andamento*; e, d) *imobilizado intangível*:



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

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



PASSIVO: quanto ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **fevereiro de 2024** foi de R\$ 5,297 milhões, a evolução entre os meses de dezembro, janeiro e **fevereiro de 2024** pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

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

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



BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

| BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais) | dez/23 | | | jan/24 | | | fev/24 | | |
|--|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|--------------|
| | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH |
| PASSIVO | 6.032,26 | 100,0% | 10,6% | 5.216,31 | 100,0% | -13,5% | 5.297,40 | 100,0% | 1,6% |
| PASSIVO CIRCULANTE | 3.812,50 | 63,2% | 1,6% | 3.541,06 | 67,9% | -7,1% | 3.628,43 | 68,5% | 2,5% |
| Empréstimos e Financiamentos | 1.348,15 | 22,3% | -0,4% | 1.313,15 | 25,2% | -2,6% | 1.307,15 | 24,7% | -0,5% |
| Fornecedores | 1.166,80 | 19,3% | 12,3% | 971,41 | 18,6% | -16,7% | 967,76 | 18,3% | -0,4% |
| Obrigações Fiscais | 778,64 | 12,9% | 1,6% | 757,14 | 14,5% | -2,8% | 896,76 | 16,9% | 18,4% |
| Obrigações Trabalhistas | 66,28 | 1,1% | 7,4% | 45,89 | 0,9% | -30,8% | 46,76 | 0,9% | 1,9% |
| Obrigações Previdenciárias | 134,34 | 2,2% | 0,5% | 119,51 | 2,3% | -11,0% | 94,18 | 1,8% | -21,2% |
| Provisões | 127,87 | 2,1% | -37,8% | 92,98 | 1,8% | -27,3% | 79,80 | 1,5% | -14,2% |
| Outras Obrigações | 190,42 | 3,2% | 0,1% | 240,97 | 4,6% | 26,6% | 236,03 | 4,5% | -2,1% |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 1.269,66 | 21,0% | 0,0% | 1.269,66 | 24,3% | 0,0% | 1.163,91 | 22,0% | -8,3% |
| Empréstimos e Financiamentos | 1.058,02 | 17,5% | 0,0% | 1.058,02 | 20,3% | 0,0% | 1.058,02 | 20,0% | 0,0% |
| Parcelamentos de Impostos | 211,64 | 3,5% | 0,0% | 211,64 | 4,1% | 0,0% | 105,89 | 2,0% | -50,0% |
| PATRIMÔNIO LIQUIDO | 950,10 | 15,8% | 119,3% | 405,59 | 7,8% | -57,3% | 505,07 | 9,5% | 24,5% |
| Capital Social | 30,00 | 0,5% | 0,0% | 30,00 | 0,6% | 0,0% | 30,00 | 0,6% | 0,0% |
| Lucros Acumulados | 920,10 | 15,3% | 128,1% | 375,59 | 7,2% | -59,2% | 475,07 | 9,0% | 26,5% |

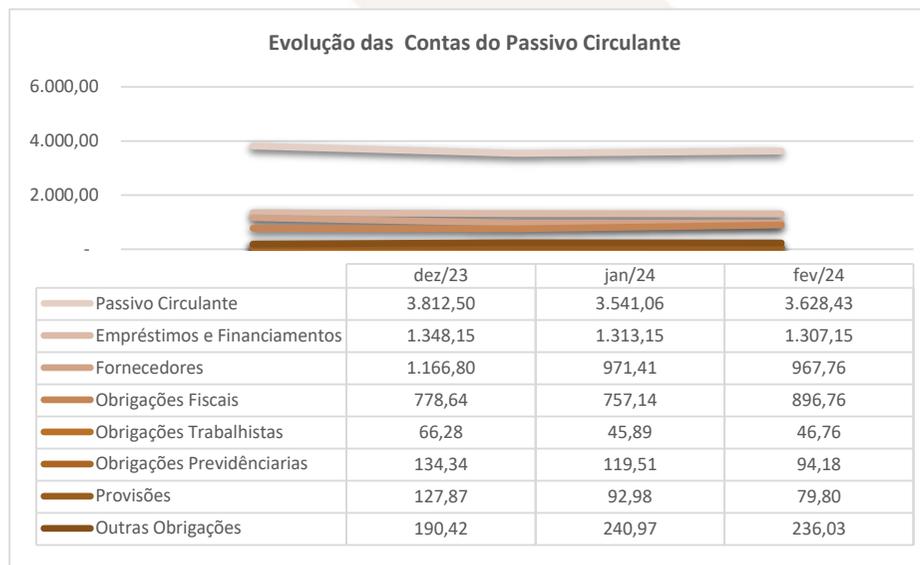
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

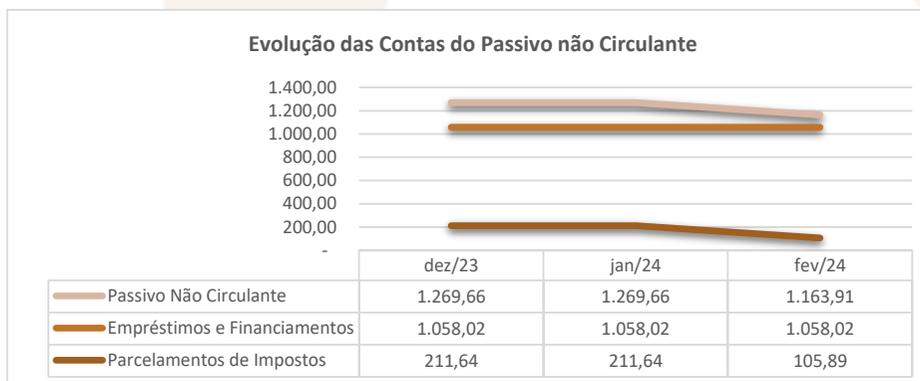
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Graficamente, a evolução do (i) passivo circulante, cujo saldo total no mês de **fevereiro de 2024** foi R\$ 3,628 milhões, poderá ser melhor visualizada no esquema ao lado, o qual engloba as principais contas que o compõem:



Ainda, o (ii) passivo não circulante, que no mês de **fevereiro de 2024** apresentou saldo total R\$ 1,163 milhões, está composto pelas contas (i) *empréstimos e financiamentos*; e, (ii) *parcelamento de impostos*:

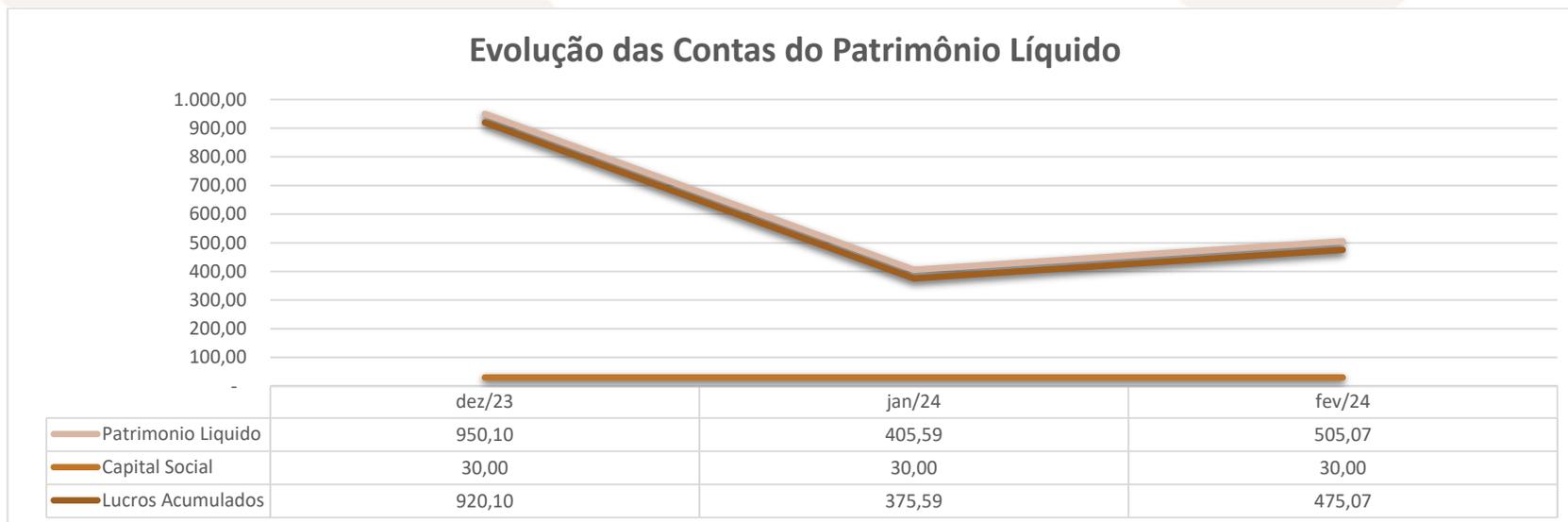


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



Já o (ii) patrimônio líquido, que no mês de **fevereiro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 505,07 mil, está composto pelas contas: a) *Capital social*, formada por recursos que os sócios cotistas integralizaram na empresa; e, b) *Lucro acumulado*, representada pelos resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos. Veja-se o esquema abaixo:



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO “DRE”: Quanto a “DRE” da Devedora em análise, formado por (i) receita operacional bruta; (ii) custos totais; e, (iii) Prejuízo do período, sua evolução entre os meses de dezembro, janeiro e **fevereiro de 2024** pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

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

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



Nota: A análise horizontal (AH) na DRE janeiro/24 apresenta variação negativa comparada com o mês de dezembro/23, devido ao fato, que na DRE de dezembro/23 estão os valores acumulado do período janeiro/23 a dezembro/23.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

| DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais) | dez/23 | | | jan/24 | | | fev/24 | | |
|---|-----------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH |
| Receita Operacional Bruta | 3.845,81 | 100,0% | 56,02% | 1.126,16 | 100,0% | -70,72% | 1.203,33 | 100,0% | 6,85% |
| Deduções | -527,91 | -13,7% | 60,26% | -205,94 | -18,3% | -60,99% | -167,95 | -14,0% | -18,45% |
| RECEITA LIQUIDA | 3.317,90 | 86,3% | 55,37% | 920,22 | 81,7% | -72,26% | 1.035,37 | 86,0% | 12,51% |
| Custos dos Produtos e Mercadorias Vend | -2.341,98 | -60,9% | 17,83% | -1.187,56 | -105,5% | -49,29% | -650,09 | -54,0% | -45,26% |
| Depreciação e Amortização | -57,16 | -1,5% | 50,07% | -19,13 | -1,7% | -66,53% | -19,26 | -1,6% | 0,65% |
| RESULTADO BRUTO | 918,76 | 23,9% | 736,48% | -286,47 | -25,4% | -131,18% | 366,02 | 30,4% | -227,77% |
| Despesas Operacionais | -821,97 | -21,4% | 49,49% | -258,04 | -22,9% | -68,61% | -266,54 | -22,2% | 3,30% |
| De Vendas | -208,01 | -5,4% | 51,60% | -86,04 | -7,6% | -58,64% | -73,09 | -6,1% | -15,05% |
| Administrativas | -544,93 | -14,2% | 52,94% | -160,07 | -14,2% | -70,63% | -175,33 | -14,6% | 9,54% |
| Tributárias | -0,05 | 0,0% | -93,86% | -3,12 | -0,3% | 5573,14% | -2,73 | -0,2% | -12,27% |
| Depreciação e Amortização | -10,12 | -0,3% | 0,00% | -2,48 | -0,2% | -75,48% | -3,71 | -0,3% | 0,00% |
| Despesas Financeiras | -63,31 | -1,6% | 33,86% | -8,88 | -0,8% | -85,97% | -13,37 | -1,1% | 50,56% |
| Outras Receitas | 4,46 | 0,1% | 126,21% | 2,54 | 0,2% | -42,95% | 1,69 | 0,1% | 0,00% |
| RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL | 96,79 | 2,5% | -122,00% | -544,51 | -48,4% | -662,58% | 99,48 | 8,3% | -118,27% |
| Provisão CSLL | -6,89 | -0,2% | 0,00% | 0,00 | 0,0% | 0,00% | 0,00 | 0,0% | 0,00% |
| Provisão IRPJ | -13,15 | -0,3% | 0,00% | 0,00 | 0,0% | 0,00% | 0,00 | 0,0% | 0,00% |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | 76,74 | 2,0% | -117,44% | -544,51 | -48,4% | -809,53% | 99,48 | 8,3% | -118,27% |
| EBITDA | 170,22 | 4,4% | -144,49% | -533,15 | -47,3% | -413,21% | 116,56 | 9,7% | -121,86% |

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

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



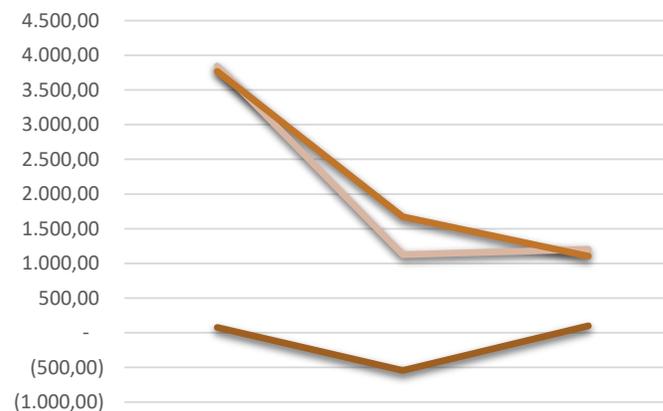
Para melhor exemplificar os saldos das contas que compõem o “DRE”, apresenta-se, abaixo, a evolução gráfica dos saldos nos meses de dezembro, janeiro e **fevereiro de 2024**:

(i) Receita operacional bruta: Referida conta representa todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora e, no mês de **fevereiro/24**, totalizou R\$ 1,203 milhões.

(ii) Custos totais: Trata-se da soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nela são incluídos os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos, despesas administrativas e tributárias, resultados financeiros e provisões para IRPJ e CSLL. No mês de **fevereiro/24** o custo total foi de R\$ 1,103 milhões.

(iii) Prejuízo do período: É o resultado apurado em cada exercício, quando a receita é maior que o custo total, tem-se lucro, quando a receita é menor que o custo total, tem-se prejuízo. No mês de **fevereiro/24** a Devedora apresentou lucro no valor R\$ 99,48mil.

RECEITAS X CUSTOS X RESULTADO



| | dez/23 | jan/24 | fev/24 |
|---------------------------|----------|----------|----------|
| Receita Operacional Bruta | 3.845,81 | 1.126,16 | 1.203,33 |
| Custos Total | 3.769,07 | 1.670,67 | 1.103,84 |
| Lucro do Período | 76,74 | (544,51) | 99,48 |

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

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



ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que nos meses de dezembro, janeiro e **fevereiro de 2024** foram apresentados os índices abaixo exemplificados, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico:

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

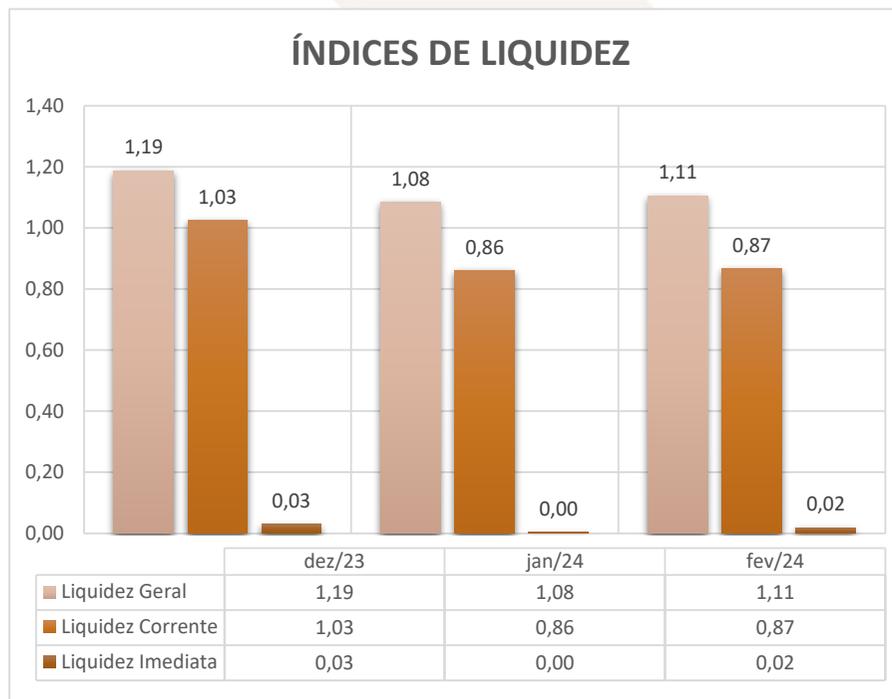
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



(i) Liquidez geral: 1,11 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto maior for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) liquidez corrente: 0,87 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa de quitar todas suas dívidas a curto prazo, ou seja, é a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e também de saída, nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

(iii) liquidez imediata: 0,02 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato, ou seja, o capital disponível que pode ser utilizado imediatamente. Nota-se que o indicador apresentado, no mês de **fevereiro/24** aponta que a Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

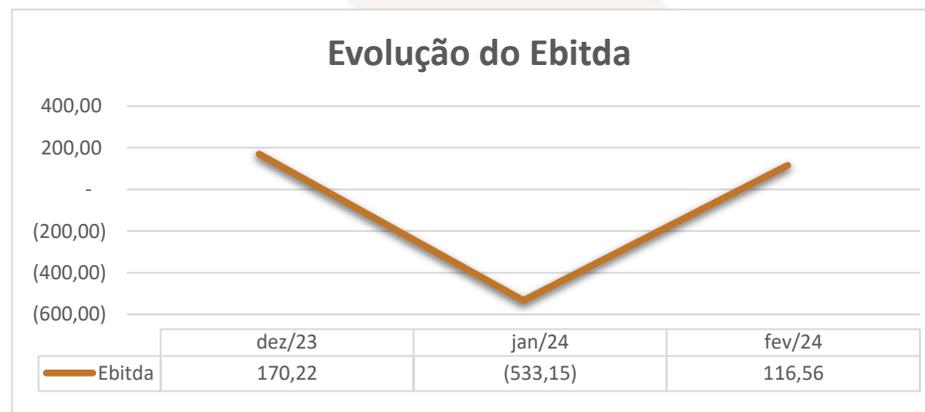


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



EBITDA: Este índice corresponde a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, desta forma, 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 Devedora em análise, em **fevereiro/24**, o EBITDA apresentado foi de R\$ 116,56 mil:



VI. CONCLUSÃO

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, 05 de abril de 2024.

AUXILIA CONSULTORES

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.939

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

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

