



INCIDENTE N°
0001627-64.2023.8.16.0017

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE



COMPETÊNCIA: OUT | 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.....	4
III. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS	5
➤ INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA	5
➤ D TRIGO ALIMENTOS LTDA.	19
IV. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES A RESPEITO DO GRUPO	32
V. CONSIDERAÇÕES FINAIS	33





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 da **São Gabriel** está composta da seguinte forma:

INTEGRANTE	QUOTAS	ATRIBUIÇÃO
Rogério Makoto Koyama	10%	Sócio/Administrador
Eliane Miyuki Ogata Koyama	90%	Sócia

Já a **D Trigo**, sociedade unipessoal, tem como sócio o sr. Rogério Makoto Koyama, o qual também concentra a função de administração.

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

Indústria de Massas São Gabriel Ltda: Rua Aluízio 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.





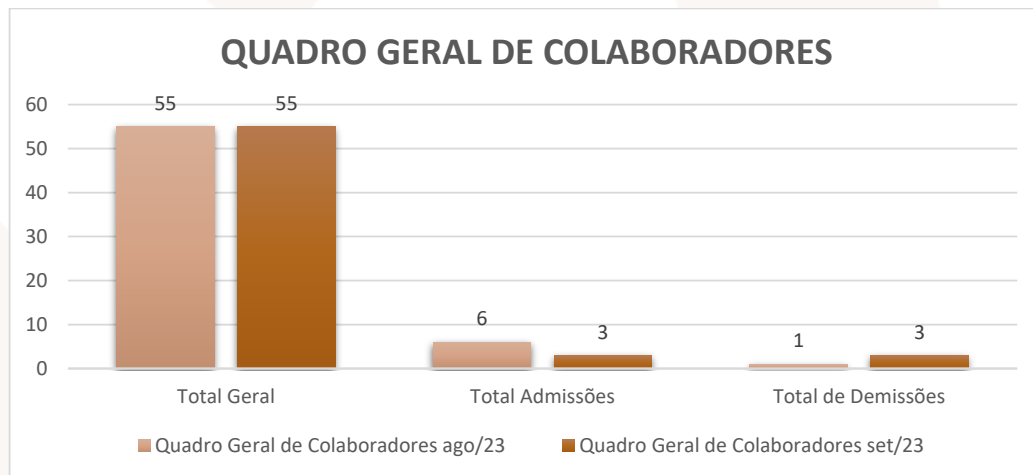
I.II SITUAÇÃO DO PASSIVO

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 **outubro/23**, as Devedoras apresentaram, ao todo, 55 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 setembro e **outubro 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)	ago/23			set/23			out/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	5.544,09	100,0%	2,7%	5.946,71	100,0%	7,3%	5.572,31	100,0%	-6,3%
ATIVO CIRCULANTE	3.459,60	62,4%	5,0%	3.885,30	65,3%	12,3%	3.404,87	61,1%	-12,4%
Caixa e Equivalente de Caixa	25,23	0,5%	-66,2%	148,84	2,5%	490,0%	235,06	4,2%	57,9%
Clientes (Duplicatas a Receber)	2.635,69	47,5%	6,2%	2.456,23	41,3%	-6,8%	2.272,75	40,8%	-7,5%
Titulos a Receber	112,00	2,0%	-0,1%	112,00	1,9%	0,0%	112,00	2,0%	0,0%
Empréstimos a Receber	399,27	7,2%	1,3%	413,34	7,0%	3,5%	462,85	8,3%	12,0%
Adiantamentos a Terceiros	5,02	0,1%	100,0%	8,58	0,1%	100,0%	6,27	0,1%	-26,9%
Adiantamentos a Fornecedores	109,93	2,0%	100,4%	157,48	2,6%	43,3%	130,51	2,3%	-17,1%
Adiantamentos a Funcionários	5,75	0,1%	-17,6%	9,38	0,2%	63,1%	4,98	0,1%	-46,9%
Tributos e Impostos a Recuperar	165,67	3,0%	-1,2%	171,75	2,9%	3,7%	180,10	3,2%	4,9%
Estoques	-	0,0%	0,0%	407,00	6,8%	0,0%	-	0,0%	100,0%
Despesas Pagas antecipadas	1,04	0,0%	-25,0%	0,69	0,0%	-33,3%	0,35	0,0%	-50,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.100,24	38,9%	-4,4%	2.061,41	34,7%	-1,8%	2.167,44	38,9%	5,1%
Investimentos	915,39	17,0%	4,5%	900,00	15,1%	-1,7%	900,00	16,2%	0,0%
Imobilizados Operacional	1.016,71	18,8%	-11,8%	993,37	16,7%	-2,3%	1.099,45	19,7%	10,7%
Imobilizados em Andamentos	136,55	0,0%	0,0%	136,55	0,0%	0,0%	136,55	0,0%	0,0%
Imobilizados Intangíveis	31,60	0,6%	-1,1%	31,49	0,5%	-0,3%	31,45	0,6%	-0,2%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

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

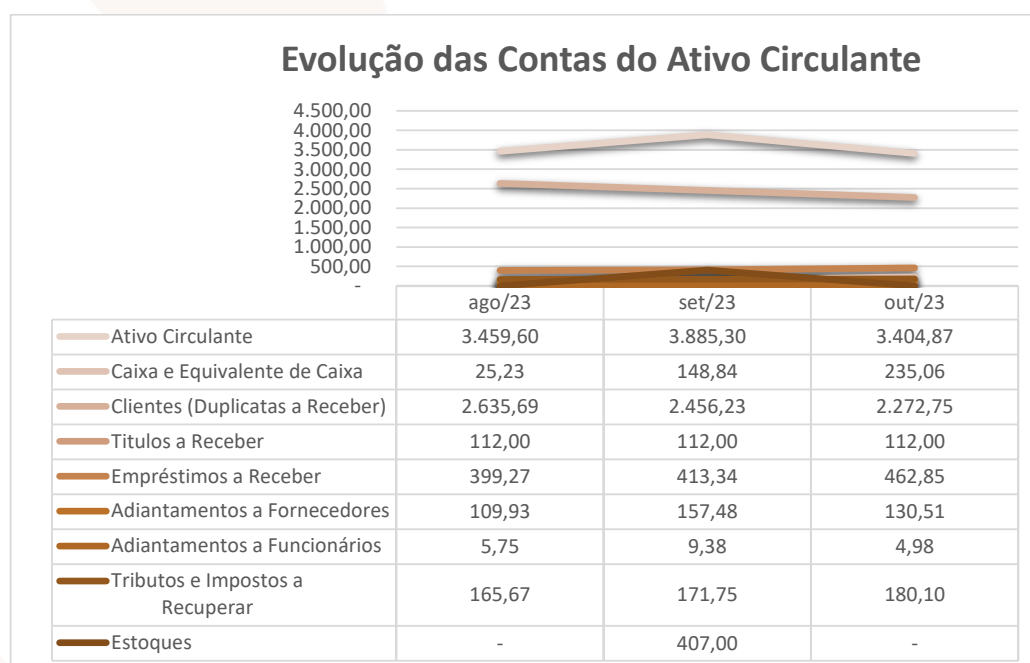
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





O (i) **ativo total**, que apresentava saldo em setembro/23 no valor de R\$ 5,946 milhões, teve aumento de R\$ 374,40 mil em **outubro/23**, passando para R\$ 5,572 milhões;

O (ii) **ativo circulante**, que em setembro/23 apresentava saldo de R\$ 3,885 milhões, passou para R\$ 3,404 milhões em **outubro/23**, tendo aumento de R\$ 480,43 mil. Confira-se as informações no gráfico 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 São Gabriel), e as “Aplicações Financeiras”.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” no mês de setembro/23 apresentava saldo de R\$ 148,84 mil, em **outubro/23** o saldo passou para R\$ 235,06 mil, aumento de R\$ 86,22





mil, reflexo do aumento da entrada de recursos financeiros (recebimentos) em relação às saídas de recursos financeiros (pagamentos) em comparação com o último mês.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	25,23	-66,2%	148,84	490,0%	235,06	57,9%

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 setembro/23, apresentava saldo de R\$ 2,456 milhões, em **outubro/23** o saldo passou para R\$ 2,272 milhões, redução de R\$ 183,48 mil.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Clientes (Duplicatas a Receber)	2.635,69	6,2%	2.456,23	-6,8%	2.272,75	-7,5%

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

No mês de **outubro/23** não apresentou alterações.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Títulos a Receber	112,00	-0,1%	112,00	0,0%	112,00	0,0%

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

No mês de setembro/23 apresentava saldo de R\$ 413,34 mil, no mês de **outubro/23** saldo passou para R\$ 462,85 mil, tendo um aumento de R\$ 49,51 mil.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos a Receber	399,27	1,3%	413,34	3,5%	462,85	12,0%





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 setembro/23 apresentava saldo de R\$ 157,48 mil, no mês de **outubro/23** saldo passou para R\$ 130,51 mil, tendo aumento de R\$ 26,97 mil.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento a Fornecedores	109,93	100,4%	157,48	43,3%	130,51	-17,1%

ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS: Os adiantamentos a Empregados são antecipações de verbas trabalhistas oferecidas pela Devedora aos seus colaboradores.

No mês de **outubro/23** constatou-se redução de R\$ 4,40 mil.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento a Empregados	5,75	-17,6%	9,38	63,1%	4,98	-46,9%

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 setembro/23 apresentava saldo de R\$ 171,75 mil, no mês de **outubro/23** saldo passou para R\$ 180,10 mil, tendo aumento de R\$ 8,35 mil.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Tributos e Impostos a Recuperar	165,67	-1,2%	171,75	3,7%	180,10	4,9%

ESTOQUES: Os estoques são os materiais e suprimentos utilizados para a prestação de serviços ou para suprimir a necessidade da própria empresa.

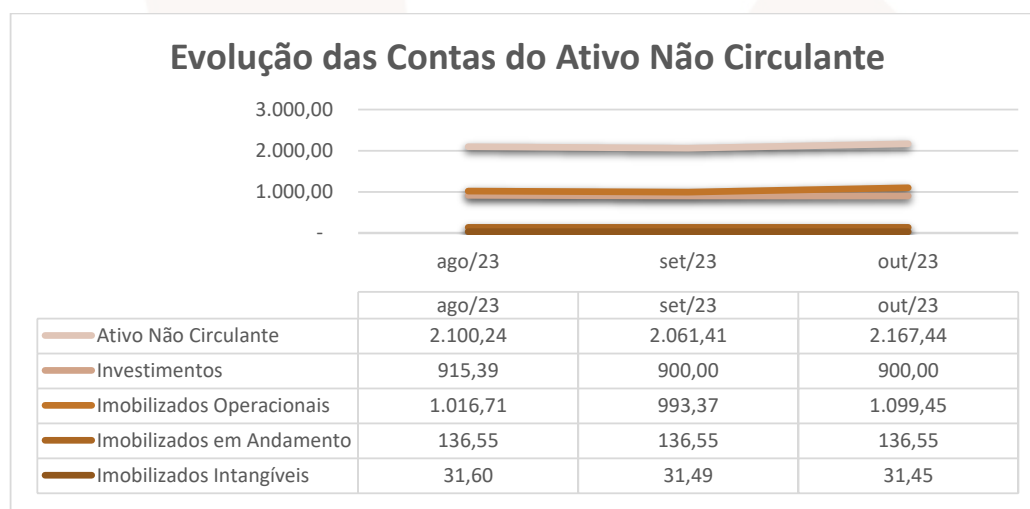




No mês de **outubro/23** apresentou redução de R\$ 407 mil, ou seja, o saldo ficou zerado.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	-	0,0%	407,00	0,0%	-	100,0%

O **(iii) Ativo Não Circulante**, no mês de setembro/23, apresentava saldo de R\$ 2,061 milhões. No mês de **outubro/23**, notou-se um aumento de R\$ 106,03 mil, passando para R\$ 2,167 milhões. Confira-se gráfico abaixo.



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

INVESTIMENTOS: No mês de **outubro/23** referida conta não sofreu alteração em comparação ao mês de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Investimentos	915,39	4,5%	900,00	-1,68%	900,00	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 **outubro/23** apresentou aumento de R\$ 106,08 mil em comparação ao mês de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacionais	1.016,71	-11,8%	993,37	-2,3%	1.099,45	10,7%

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

No mês de **outubro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados em Andamentos	136,55	0,0%	136,55	0,0%	136,55	0,0%

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

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

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Intangíveis	31,60	-1,1%	31,49	-0,3%	31,45	-0,2%

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





BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

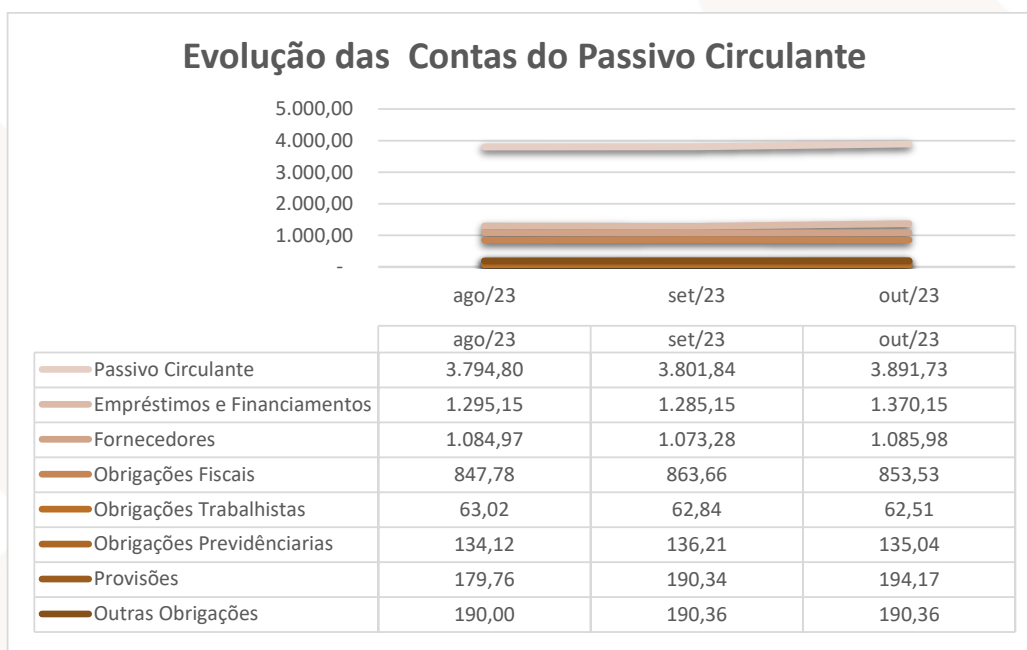
INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	ago/23			set/23			out/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	5.544,09	100,0%	2,7%	5.946,71	100,0%	7,3%	5.572,31	100,0%	-6,3%
PASSIVO CIRCULANTE	3.794,80	68,4%	2,2%	3.801,84	63,9%	0,2%	3.891,73	69,8%	2,4%
Empréstimos e Financiamentos	1.295,15	23,4%	2,4%	1.285,15	21,6%	-0,8%	1.370,15	24,6%	6,6%
Fornecedores	1.084,97	19,6%	3,6%	1.073,28	18,0%	-1,1%	1.085,98	19,5%	1,2%
Obrigações Fiscais	847,78	15,3%	0,3%	863,66	14,5%	1,9%	853,53	15,3%	-1,2%
Obrigações Trabalhistas	63,02	1,1%	3,7%	62,84	1,1%	-0,3%	62,51	1,1%	-0,5%
Obrigações Previdenciárias	134,12	2,4%	0,0%	136,21	2,3%	1,6%	135,04	2,4%	-0,9%
Provisões	179,76	3,2%	5,8%	190,34	3,2%	5,9%	194,17	3,5%	2,0%
Outras Obrigações	190,00	3,4%	0,5%	190,36	3,2%	0,2%	190,36	3,4%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.271,52	22,9%	0,0%	1.271,52	21,4%	0,0%	1.271,52	22,8%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	1.058,02	19,1%	0,0%	1.058,02	17,8%	0,0%	1.058,02	19,0%	0,0%
Parcelamentos de Impostos	213,50	3,9%	0,0%	213,50	3,6%	0,0%	213,50	3,8%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	477,77	8,6%	15,6%	873,35	14,7%	82,8%	409,06	7,3%	-53,2%
Capital Social	30,00	0,5%	0,0%	30,00	0,5%	0,0%	30,00	0,5%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	447,77	8,1%	16,9%	843,35	14,2%	88,3%	379,06	6,8%	-55,1%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O **(i) Passivo Total**, que em setembro/23 apresentava saldo de R\$ 5,946 milhões, teve redução de R\$ 374,40 mil em **outubro/23**, passando para R\$ 5,572 milhões.

O **(ii) Passivo Circulante**, que em setembro/23 apresentava saldo de R\$ 3,801 milhões, teve aumento de R\$ 89,89 mil no mês de **outubro/23**, passando para R\$ 3,891 milhões, podendo ser visualizado no gráfico abaixo:





Dos saldos apresentados, destacam-se as seguintes contas:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS: São concessões de crédito em espécie.

No mês de **outubro/23** apresentou aumento de R\$ 85 mil, em comparação ao mês de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	1.295,15	2,4%	1.285,15	-0,8%	1.370,15	6,6%

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

O mês de **outubro/23** apresentou aumento de R\$ 12,71 mil em comparação com saldo de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	1.084,97	3,6%	1.073,28	-1,1%	1.085,98	19,5%

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

No mês de **outubro/23** apresentou redução de R\$ 10,13 mil em comparação ao mês de setembro/23, devido a provisões dos impostos do período.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	847,78	0,3%	863,66	1,9%	853,53	-1,2%

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





No mês de **outubro/23** apresentou redução de R\$ 0,33 mil em comparação ao mês de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	63,02	3,7%	62,84	-0,3%	62,51	-0,5%

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 **outubro/23** apresentou redução de R\$ 1,18 mil em comparação ao mês de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Previdenciárias	134,12	0,0%	136,21	1,6%	135,04	-0,9%

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

No mês de **outubro/23** apresentou aumento de R\$ 3,83 mil, comparado com o saldo de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	179,76	5,8%	190,34	5,9%	194,17	2,0%

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

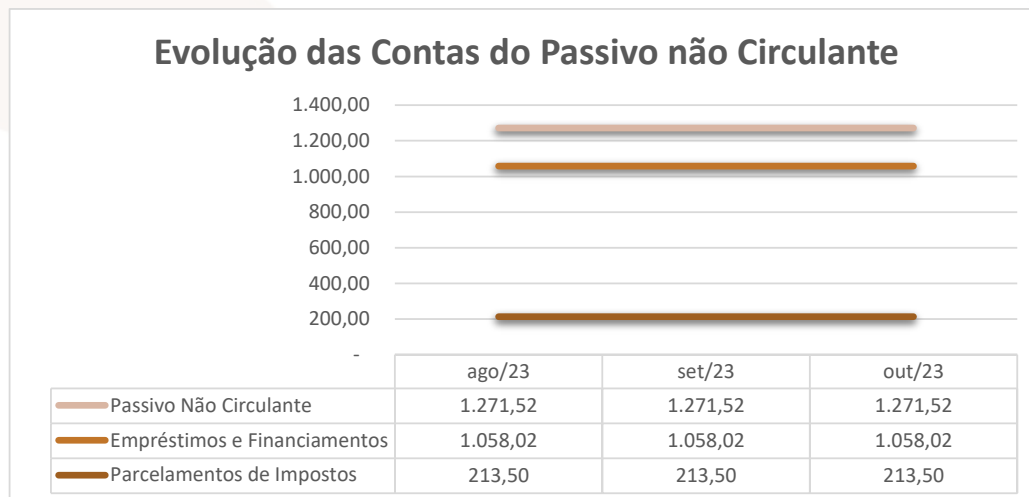
No mês de **outubro/23** não houve movimentação, comparado com o saldo de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	190,00	0,5%	190,36	0,2%	190,36	0,0%





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



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

No mês de **outubro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	1.058,02	0,0%	1.058,02	0,0%	1.058,02	0,0%

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

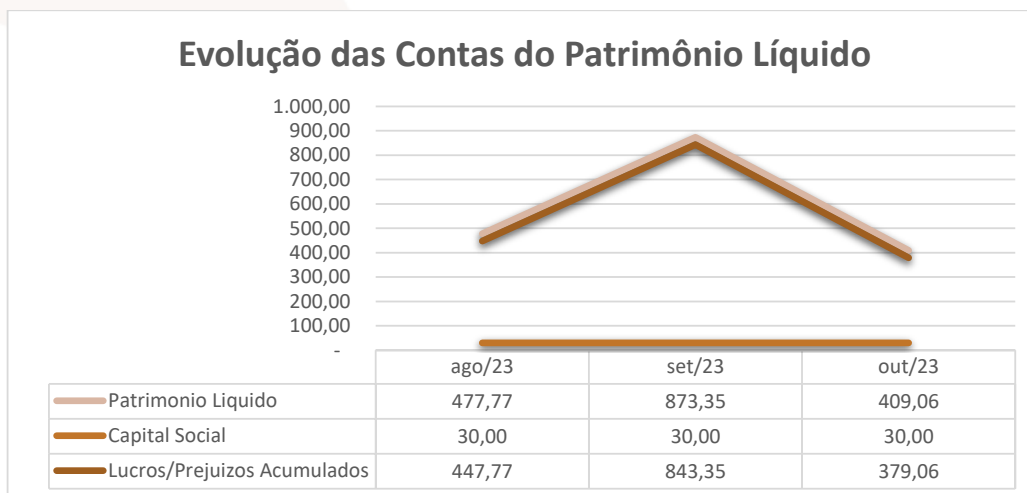
No mês de **outubro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/23.





	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Parcelamentos de Impostos	213,50	0,0%	213,50	0,0%	213,50	0,0%

O **(iv) Patrimônio Líquido**, que em setembro/23 apresentava saldo de R\$ 873,35 mil, passou para R\$ 409,06 mil em **outubro/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 **outubro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	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 setembro/23, apresentava saldo de R\$ 843,55 mil, passou para R\$ 379,06 mil no mês de **outubro/23**, isto é, redução de R\$ 464,29 mil.





	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	447,77	16,9%	843,35	88,3%	379,06	-55,1%

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 setembro e **outubro de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

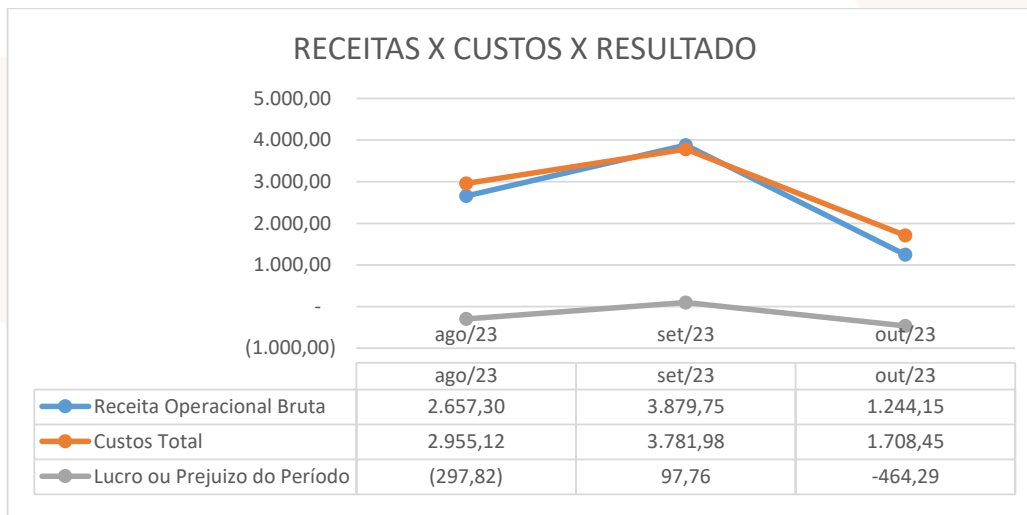
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	ago/23			set/23			out/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	2.657,30	100,0%	107,04%	3.879,75	100,0%	46,00%	1.244,15	100,0%	-67,93%
Deduções	-372,48	-14,0%	102,66%	-541,74	-14,0%	45,44%	-164,68	-13,2%	-69,60%
RECEITA LIQUIDA	2.284,82	86,0%	107,77%	3.338,00	86,0%	46,09%	1.079,47	86,8%	-67,66%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-2.024,37	-76,2%	66,58%	-2.375,46	-61,2%	17,34%	-1.301,82	-104,6%	-45,20%
Depreciação e Amortização	-37,86	-1,4%	100,28%	-56,88	-1,5%	50,22%	-19,04	-1,5%	-66,52%
RESULTADO BRUTO	222,58	8,4%	-265,45%	905,66	23,3%	306,89%	-241,40	-19,4%	-126,65%
Despesas Operacionais	-520,40	-19,6%	94,27%	-830,56	-21,4%	59,60%	-245,56	-19,7%	-70,43%
De Vendas	-156,93	-5,9%	101,18%	-236,00	-6,1%	50,38%	-24,52	-2,0%	-89,61%
Administrativas	-337,48	-12,7%	89,93%	-540,92	-13,9%	60,28%	-196,37	-15,8%	-63,70%
Tributárias	-1,90	-0,1%	66,68%	-2,33	-0,1%	22,91%	-0,02	0,0%	-99,18%
Depreciação e Amortização	-2,42	-0,1%	0,00%	-7,32	-0,2%	202,12%	-2,48	-0,2%	0,00%
Resultado Financeiro	-22,19	-0,8%	149,19%	-45,98	-1,2%	107,17%	-23,11	-1,9%	-49,74%
Outras Receitas	0,53	0,0%	84,70%	1,99	0,1%	276,58%	0,94	0,1%	0,00%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-297,82	-11,2%	-25,99%	75,10	1,9%	-125,22%	-486,96	-39,1%	-748,38%
Provisão CSLL	0,00	0,0%	0,00%	7,59	0,2%	0,00%	7,59	0,6%	0,00%
Provisão IRPJ	0,00	0,0%	0,00%	15,07	0,4%	0,00%	15,07	1,2%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-297,82	-11,2%	-25,99%	97,76	2,5%	-132,83%	-464,29	-37,3%	-574,91%
EBITDA	-273,20	-10,3%	-30,14%	128,40	3,3%	-147,00%	-461,36	-37,1%	-459,32%

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 **outubro/2023** a receita operacional bruta foi de R\$ 1,244 milhão.

	ago/23	set/23	out/23
Receita Operacional Bruta	2.657,30	3.879,75	1.244,15

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 **outubro/23** apresentou custo total acumulado de R\$ 1,708 milhão.

	ago/23	set/23	out/23
Custos Total	2.955,12	3.781,98	1.708,45

LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO: É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são maiores que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são

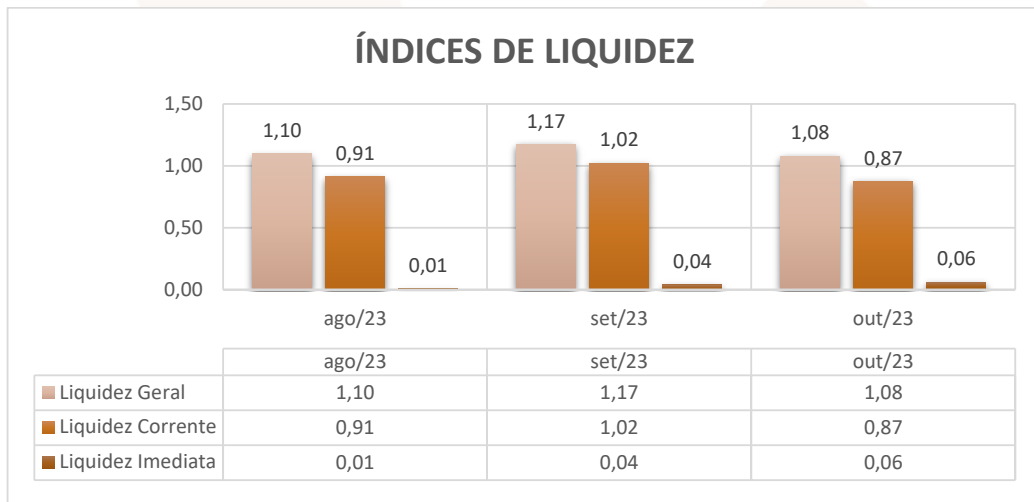




menores que os custos totais, chama-se prejuízo. No mês de **outubro/23**, apresentou prejuízo de R\$ 464,29 mil.

	ago/23	set/23	out/23
Lucro ou Prejuízo do Período	- 297,82	97,76	- 464,29

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: 1,08 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Devedora possui R\$ 1,08 para pagá-la.

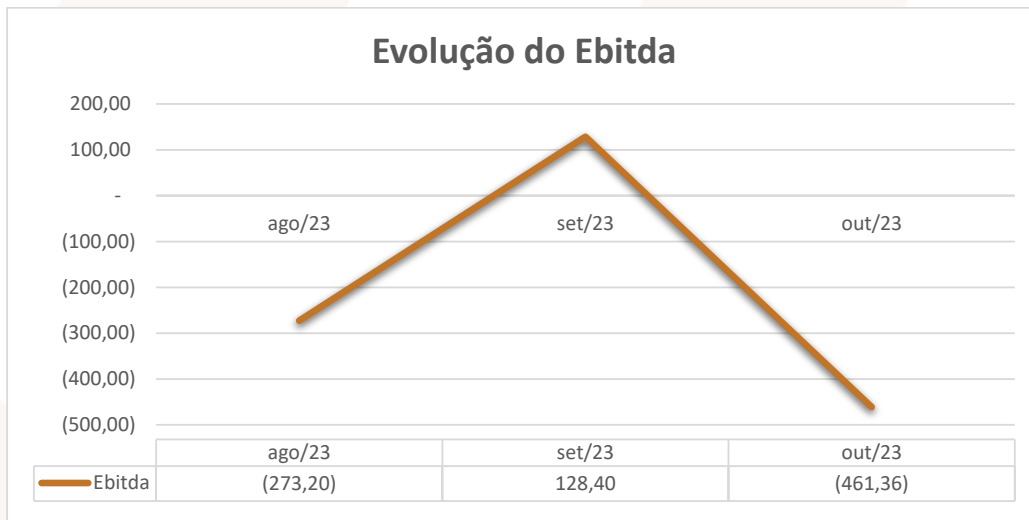
Liquidez Corrente: 0,87 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída – nesse caso, em um curto horizonte de tempo.





Liquidez Imediata: 0,06 - 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 **outubro/23**, representou Ebitda de R\$ 464,36 mil negativo.



➤ 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 setembro e **outubro 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)	ago/23			set/23			out/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	377,74	100,0%	2,0%	367,62	100,0%	-2,7%	391,06	100,0%	6,4%
ATIVO CIRCULANTE	156,61	41,5%	6,7%	147,23	40,0%	-6,0%	173,16	44,3%	17,6%
Caixa e Equivalente de Caixa	120,84	32,0%	8,8%	111,45	30,3%	-7,8%	139,81	35,8%	25,4%
Titulos a Receber	9,76	2,6%	0,0%	9,76	2,7%	0,0%	9,76	2,5%	0,0%
Adiantamento a Terceiros	1,34	0,4%	100,0%	1,34	0,4%	0,0%	1,34	0,3%	0,0%
Empréstimos a Receber	18,40	4,9%	0,0%	18,40	5,0%	0,0%	18,40	4,7%	0,0%
Adiantamentos a Fornecedores	3,85	1,0%	0,0%	3,85	1,0%	0,0%	3,85	1,0%	0,0%
Adiantamentos a Funcionários	2,43	0,6%	0,0%	2,43	0,7%	0,0%	-	0,0%	-100,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	221,12	58,5%	-1,1%	220,39	60,0%	-0,3%	217,90	55,7%	-1,1%
Investimentos	0,23	0,0%	0,0%	0,23	0,0%	0,0%	0,23	0,0%	0,0%
Imobilizados Operacional	220,89	58,5%	-1,1%	220,16	59,9%	-0,3%	217,67	55,7%	-1,1%

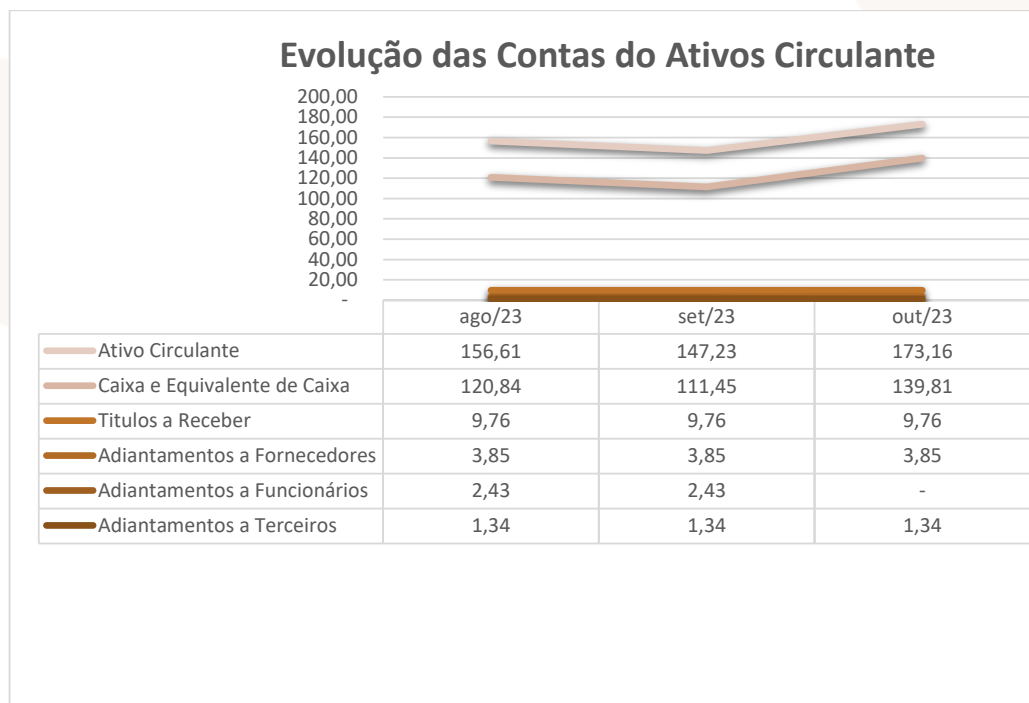
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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 setembro/23 apresentava saldo de R\$ 367,62 mil, teve um aumento de R\$ 23,45 mil em **outubro/23**, passando para R\$ 391,06 mil;

O **(ii) ativo circulante**, que em setembro/23 apresentava saldo de R\$ 147,23 mil, teve um aumento de R\$ 25,93 mil, passando para R\$ 173,16 mil em **outubro/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 setembro/23, apresentava saldo de R\$ 111,45 mil, em **outubro/23**, passou para R\$ 139,81 mil, isto é, aumento de R\$ 28,36 mil.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	120,84	8,8%	111,45	-7,8%	139,81	25,4%

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





	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Titulos a Receber	9,76	0,0%	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 **outubro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Fornecedores	3,85	0,0%	3,85	0,0%	3,85	0,0%

ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS: são antecipações de verbas trabalhistas.

No mês de **outubro/23** apresentou redução de R\$ 2,43 mil em comparação ao mês de setembro/23.

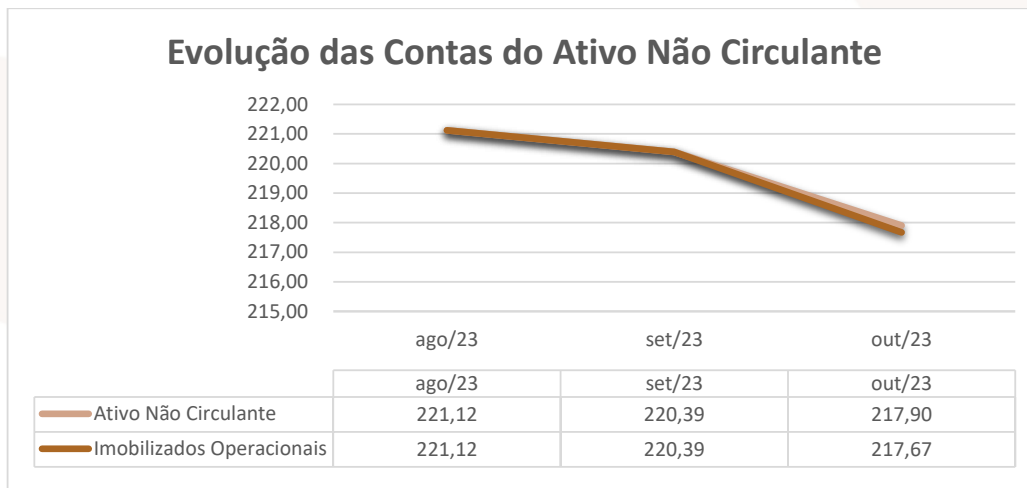
	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Funcionários	2,43	0,0%	2,43	0,0%	-	-100,0%

ADIANTAMENTOS A TERCEIROS: No mês de **outubro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Terceiros	1,34	0,0%	1,34	0,0%	1,34	0,0%

O (iii) **Ativo Não Circulante** que em setembro/23 apresentava saldo de R\$ 220,39 mil, apresentou redução de R\$ 2,49 mil, desta forma, o saldo do mês de **outubro/23** correspondeu a R\$ 217,80 mil. Confira-se gráfico ilustrativo abaixo.





Dos saldos apresentados, destacam-se as 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 **outubro/23** apresentou redução de R\$ 2,49 mil.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacionais	221,12	-1,1%	220,39	-0,3%	217,67	-1,1%

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





BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

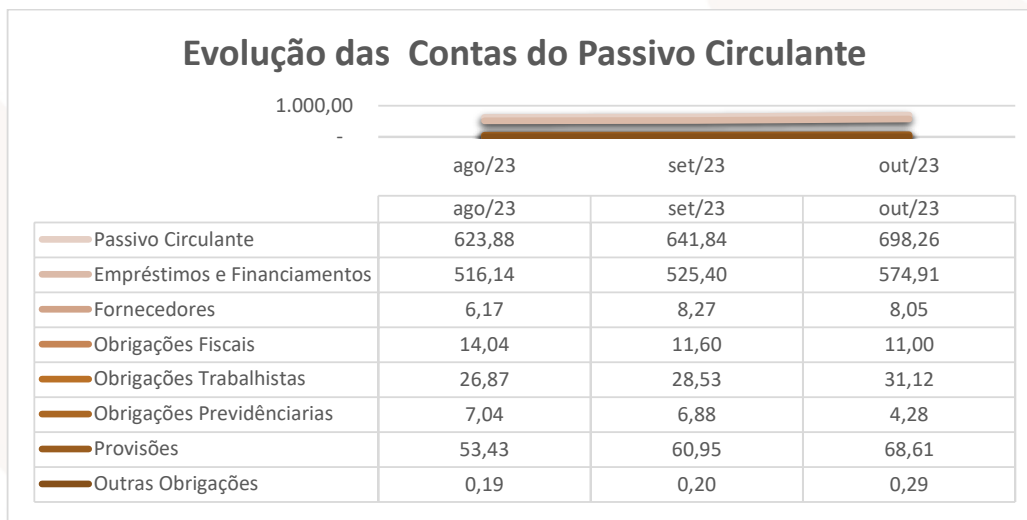
D TRIGO ALIMENTOS LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	ago/23			set/23			out/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	377,74	100,0%	2,0%	367,62	100,0%	-2,7%	391,06	100,0%	6,4%
PASSIVO CIRCULANTE	623,88	165,2%	0,6%	641,84	174,6%	2,9%	698,26	178,6%	8,8%
Empréstimos e Financiamentos	516,14	136,6%	1,0%	525,40	142,9%	1,8%	574,91	147,0%	9,4%
Fornecedores	6,17	1,6%	-13,2%	8,27	2,3%	34,0%	8,05	2,1%	-2,7%
Obrigações Fiscais	14,04	3,7%	-19,1%	11,60	3,2%	-17,4%	11,00	2,8%	-5,2%
Obrigações Trabalhistas	26,87	7,1%	0,2%	28,53	7,8%	6,2%	31,12	8,0%	9,1%
Obrigações Previdenciárias	7,04	1,9%	-25,0%	6,88	1,9%	-2,2%	4,28	1,1%	-37,9%
Provisões	53,43	14,1%	10,6%	60,95	16,6%	14,1%	68,61	17,5%	12,6%
Outras Obrigações	0,19	0,0%	85,7%	0,20	0,1%	7,6%	0,29	0,1%	42,6%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	79,26	21,0%	5,9%	79,26	21,6%	0,0%	79,26	20,3%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	65,63	17,4%	0,0%	65,63	17,9%	0,0%	65,63	16,8%	0,0%
Obrigações Fiscais	13,63	3,6%	48,3%	13,63	3,7%	0,0%	13,63	3,5%	0,0%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	- 325,40	-86,1%	0,3%	- 353,48	-96,2%	8,6%	-386,46	-98,8%	9,3%
Capital Social	120,00	31,8%	0,0%	120,00	32,6%	0,0%	120,00	30,7%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 445,40	-117,9%	0,2%	- 473,48	-128,8%	6,3%	-506,46	-129,5%	7,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O (i) **Passivo Total**, que apresentava saldo de R\$ 367,62 mil em setembro/23, teve aumento de R\$ 23,45 mil em **outubro/23**, passando para R\$ 391,06 mil;

O (ii) **Passivo Circulante**, que em setembro/23 apresentava saldo de R\$ 641,84 mil, em **outubro/23** teve um aumento de R\$ 56,42 mil, passando para R\$ 698,26 mil, conforme se nota do gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se as seguintes contas:

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

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





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

No mês de setembro/23 apresentava saldo de R\$ 525,40 mil, passou para R\$ 574,91 mil em **outubro/23**, aumento de R\$ 49,51 mil.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	516,14	1,0%	525,40	1,8%	574,91	9,4%

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

No mês de setembro/23 apresentava saldo de R\$ 8,27 mil, passou para R\$ 8,05 mil no mês **outubro/23**, redução de R\$ 0,22 mil.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	6,17	-13,2%	8,27	34,0%	8,05	-2,7%

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

No mês de setembro/23 apresentava saldo de R\$ 11,60 mil, passou para R\$ 11 mil no mês **outubro/23**, redução de R\$ 0,60 mil.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	14,04	-19,1%	11,60	-17,4%	11,00	-5,2%

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





No mês de setembro/23 apresentava saldo de R\$ 28,53 mil, passou para R\$ 31,12 mil no mês **outubro/23**, aumento de R\$ 2,59 mil.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	26,87	6,2%	28,53	6,2%	31,12	9,1%

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 setembro/23 apresentava saldo de R\$ 6,88 mil, passou para R\$ 4,28 mil no mês **outubro/23**, redução de R\$ 2,16 mil.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Previdenciárias	7,04	-25,0%	6,88	-2,2%	4,28	-37,9%

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

No mês de setembro/23 apresentava saldo de R\$ 60,95 mil, passou para R\$ 68,61 mil no mês **outubro/23**, aumento de R\$ 7,67 mil.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	53,43	10,6%	60,95	14,1%	68,61	12,6%

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

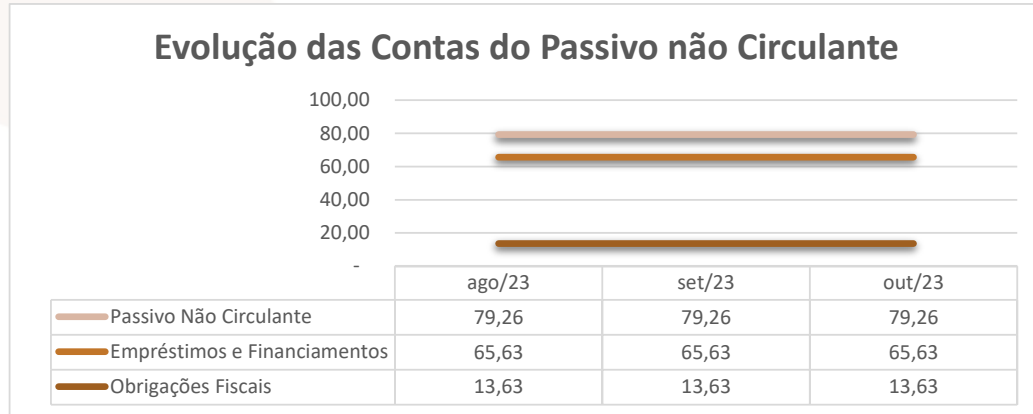
No mês de setembro/23 apresentava saldo de R\$ 0,20 mil, passou para R\$ 0,29 mil no mês **outubro/23**, aumento de R\$ 0,09 mil.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	0,19	85,7%	0,20	7,6%	0,29	42,6%





O (iii) **Passivo não circulante** no mês de **outubro/23** não apresentou movimentação em comparação com o mês de setembro/2023. Conforme gráfico abaixo.



Destacam-se as seguintes contas:

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

No mês de **outubro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	65,63	0,0%	65,63	0,0%	65,63	0,0%

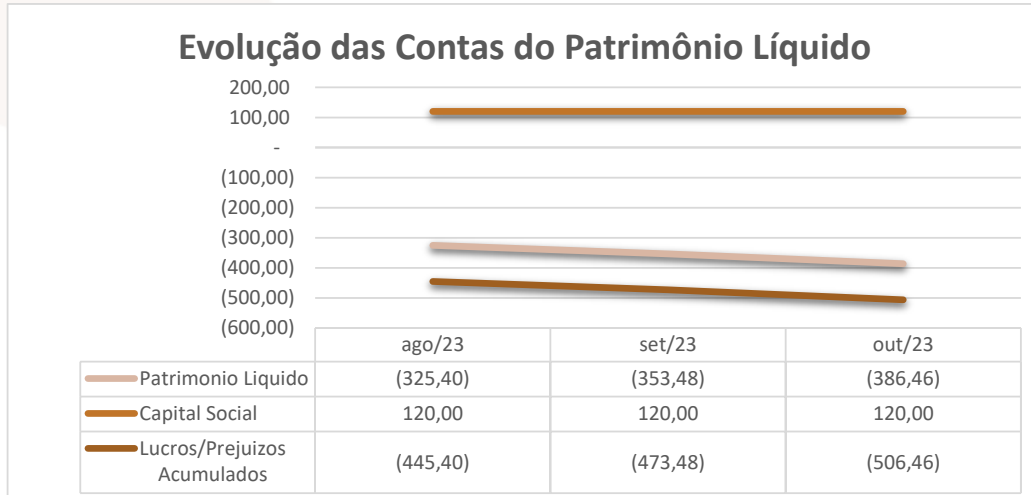
OBRIGAÇÕES FISCAIS (PARCELAMENTO DE IMPOSTOS): No mês de **outubro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	13,63	100,0%	13,63	0,0%	13,63	0,0%





O (iv) **Patrimônio Líquido**, que no mês de setembro/23 apresentou saldo de R\$ 353,48 mil negativo, em **outubro/23** teve um aumento de R\$ 32,98 mil, passando para R\$ 386,46 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 **outubro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/23.

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	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 setembro/23, apresentava saldo de R\$ 473,48 mil negativo, passou para R\$ 506,46 mil negativo no mês de **outubro/23**.





	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	- 445,40	0,2%	- 473,48	6,3%	- 506,46	7,0%

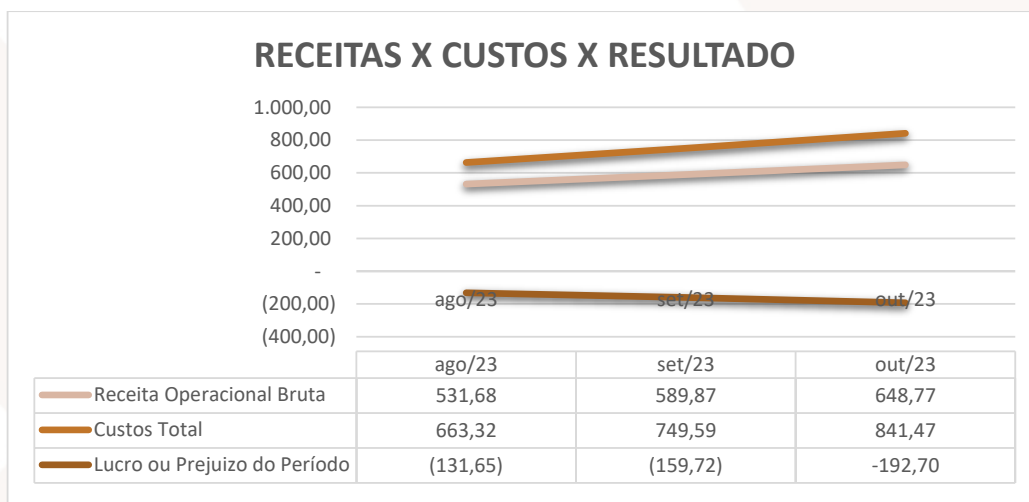
3. Demonstração de Resultados: Demonstra-se a seguir a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de Dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de setembro e **outubro de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	ago/23			set/23			out/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	531,68	100,0%	19,45%	589,87	100,0%	10,95%	648,77	100,0%	9,99%
Deduções	-29,33	-5,5%	20,29%	-32,70	-5,5%	11,51%	-36,12	-5,6%	10,46%
RECEITA LIQUIDA	502,35	94,5%	19,40%	557,17	94,5%	10,91%	612,65	94,4%	9,96%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-532,01	-100,1%	14,92%	-601,53	-102,0%	13,07%	-675,55	-104,1%	12,30%
Depreciação e Amortização	-19,77	-3,7%	14,29%	-22,24	-3,8%	12,51%	-24,73	-3,8%	11,18%
RESULTADO BRUTO	-49,43	-9,3%	-16,93%	-66,61	-11,3%	34,75%	-87,63	-13,5%	31,56%
Despesas Operacionais	-82,21	-15,5%	15,60%	-93,11	-15,8%	13,26%	-105,07	-16,2%	12,84%
Administrativas	-77,11	-14,5%	15,07%	-87,54	-14,8%	13,53%	-98,77	-15,2%	12,84%
Tributárias	-1,45	-0,3%	11,33%	-1,60	-0,3%	10,15%	-1,87	-0,3%	16,58%
Resultado Financeiro	-3,66	-0,7%	30,16%	-3,98	-0,7%	8,80%	-4,43	-0,7%	11,45%
Outras Receitas	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-131,65	-24,8%	0,78%	-159,72	-27,1%	21,33%	-192,70	-29,7%	20,65%
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	-131,65	-24,8%	0,78%	-159,72	-27,1%	21,33%	-192,70	-29,7%	20,65%
EBITDA	-108,22	-20,4%	-2,08%	-133,50	-22,6%	23,36%	-163,54	-25,2%	22,50%

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. No mês **outubro/23** a receita foi de R\$ 648,77 mil.

	ago/23	set/23	out/23
Receita Operacional Bruta	531,68	589,87	648,77

CUSTOS TOTAIS: É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele estão inclusos os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos sobre a receitas, despesas administrativas, despesas tributárias, resultados financeiros, provisões para IRPJ e CSLL. No mês **outubro/23** o custo foi de R\$ 841 mil.

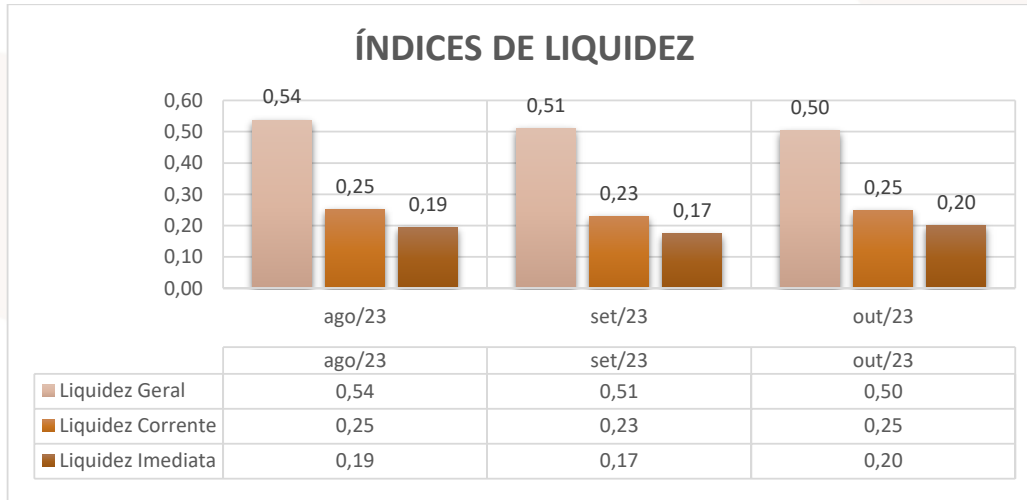
	ago/23	set/23	out/23
Custos Total	663,32	749,59	841,47

LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO: É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são SETEMBROres que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo. No mês de **outubro/23** o prejuízo foi de R\$ 192,70 mil.

	ago/23	set/23	out/23
Lucro ou Prejuízo do Período	- 131,65	- 159,72	- 192,70

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: 0,50 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Devedora possui R\$ 0,50 para pagá-la.

Liquidez Corrente: 0,25 - 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.

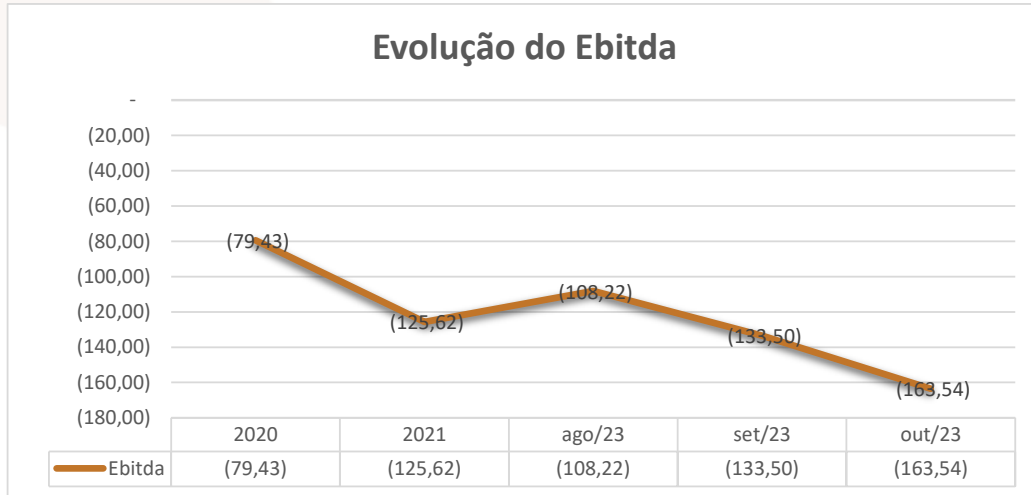
Liquidez Imediata: - 0,20 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta 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 **outubro/23**, apresentou Ebitda de R\$ 163,54 mil negativos.



IV. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES A RESPEITO DO GRUPO

A partir da análise da documentação contábil oferecida pelas Devedoras, a Administradora Judicial solicitou esclarecimentos no que se refere à transferência efetuada da IMMSG ao sr. Rogério Makoto, no valor de R\$ 4.808,09, contabilizado como “empréstimo a receber”.

Em resposta, foi informado que tal movimentação decorreu de erro operacional, em que foi contabilizado pagamento em duplicidade do pro-labore relativo ao mês de setembro do ano corrente.

Com os esclarecimentos acima, o relatório de reporte do mês de outubro/23 foi concluído.





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, 12 de dezembro de 2023.

AUXILIA CONSULTORES LTDA.

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.93

