



INCIDENTE Nº
0001627-64.2023.8.16.0017

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE



COMPETÊNCIA: JUL | 2023





ÍNDICE

I. SOBRE AS DEVEDORAS	2
I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ADMINISTRATIVA E ENDEREÇOS	2
I.II SITUAÇÃO DO PASSIVO	2
I.III QUADRO DE COLABORADORES.....	3
II. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	3
III. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS	4
➤ INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA	5
➤ D TRIGO ALIMENTOS LTDA.	18
IV. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES A RESPEITO DO GRUPO	31
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 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:

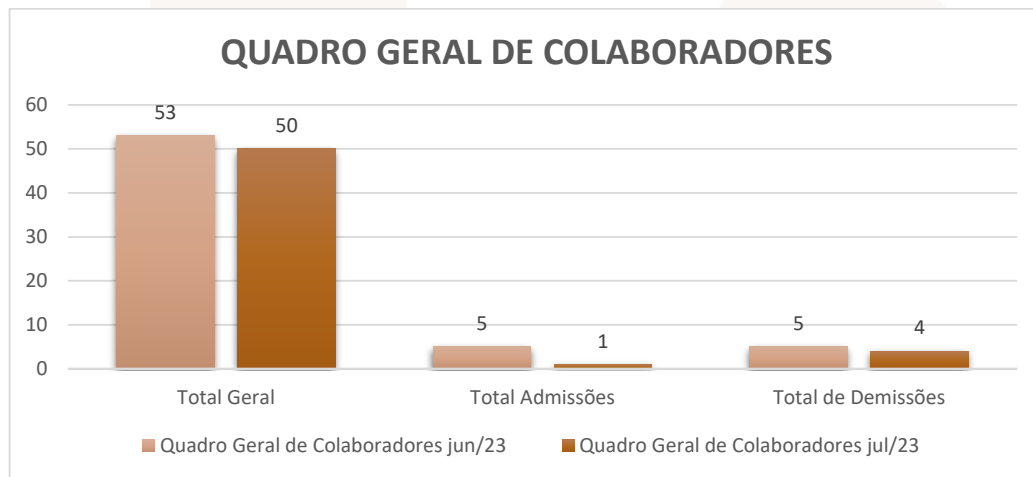




CLASSE	VALOR
CLASSE III	R\$ 5.007.174,99
CLASSE IV	R\$ 85.291,99
TOTAL	R\$ 5.092.466,98

I.III QUADRO DE COLABORADORES

Em julho/23, as Devedoras apresentaram, ao todo, 50 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 junho e **julho 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			jun/23			jul/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%	5.742,91	100,0%	-0,6%	5.396,02	100,0%	-6,0%
ATIVO CIRCULANTE	6.026,87	77,8%	50,9%	3.688,79	72,3%	-38,8%	3.579,19	77,8%	-3,0%	3.621,41	63,1%	1,2%	3.295,77	61,1%	-9,0%
Caixa e Equivalente de Caixa	4,45	0,1%	16,7%	15,10	0,3%	239,2%	65,10	1,1%	331,0%	96,00	1,7%	47,5%	74,60	1,4%	-22,3%
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%	2.310,25	40,2%	13,6%	2.480,86	46,0%	7,4%
Títulos a Receber	64,00	0,8%	42,2%	84,00	1,6%	31,3%	112,00	1,9%	33,3%	112,00	2,0%	0,0%	112,15	2,1%	0,1%
Empréstimos a Receber	57,94	0,7%	100,0%	195,32	3,8%	237,1%	302,26	5,1%	54,8%	387,16	6,7%	28,1%	394,04	7,3%	1,8%
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%	2,91	0,1%	100,0%	3,23	0,1%	11,0%
Adiantamentos a Fornecedores	53,77	0,7%	100,0%	48,77	1,0%	-9,3%	68,64	1,2%	40,7%	97,28	1,7%	41,7%	54,86	1,0%	-43,6%
Adiantamentos a Funcionários	1,80	0,0%	100,0%	18,81	0,4%	946,2%	4,37	0,1%	-76,8%	9,32	0,2%	113,2%	6,98	0,1%	-25,1%
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%	160,75	2,8%	-1,7%	167,67	3,1%	4,3%
Estoques	841,55	10,9%	7,0%	613,23	12,0%	-27,1%	829,37	13,9%	35,2%	444,01	7,7%	-46,5%	-	0,0%	100,0%
Despesas Pagas antecipadas	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	0,42	0,0%	100,0%	1,73	0,0%	308,5%	1,38	0,0%	-20,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.566,02	20,2%	-2,8%	1.414,96	27,7%	-9,6%	2.197,07	22,2%	55,3%	2.121,50	36,9%	-3,4%	2.100,24	38,9%	-1,0%
Investimentos	-	0,0%	0,0%	0,08	0,0%	100,0%	875,67	0,0%	1094483,4%	923,09	16,1%	5,4%	915,39	17,0%	-0,8%
Imobilizados Operacional	1.528,16	19,7%	-4,5%	1.328,97	26,0%	-13,0%	1.152,91	19,4%	-13,2%	1.030,21	17,9%	-10,6%	1.016,71	18,8%	-1,3%
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%	31,65	0,6%	-0,9%	31,60	0,6%	-0,2%
ATIVO COMPENSATÓRIO	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 Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

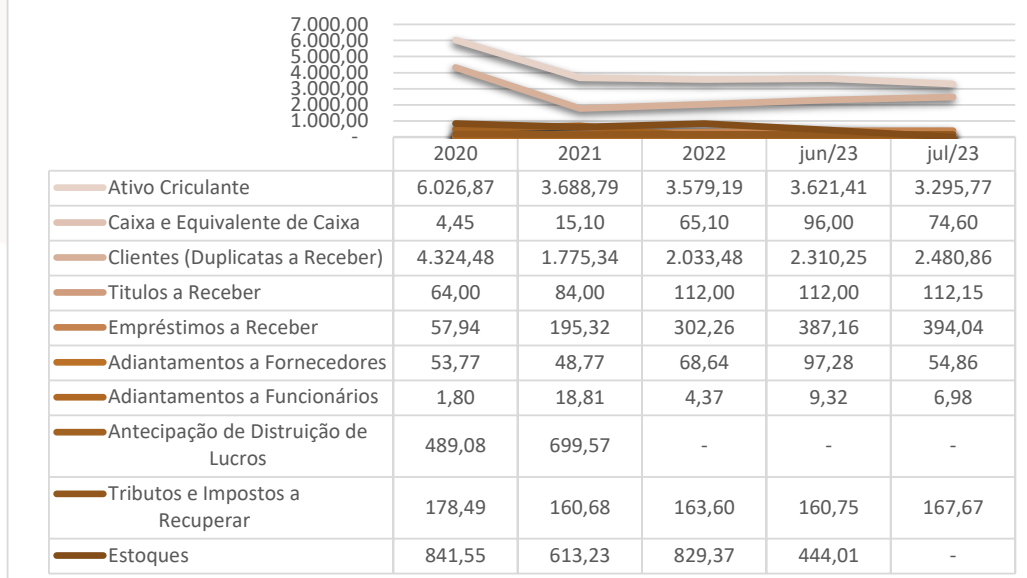
O (i) **ativo total**, que apresentava saldo em junho/23 no valor de R\$ 5,742 milhões, teve redução de R\$ 346,89 mil em **julho/23**, passando para R\$ 5,396 milhões;

O (ii) **ativo circulante**, que em junho/23 apresentava saldo de R\$ 3,621 milhões, passou para R\$ 3,295 milhões em **julho/23**, tendo redução de R\$ 326,64 mil. Confira-se as informações no gráfico abaixo:





Evolução das Contas do Ativos Circulantes



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 junho/23 apresentava saldo de R\$ 96 mil, em **julho/23** o saldo passou para R\$ 74,60 mil, redução de R\$ 21,40 mil, reflexo da diminuição da entrada de recursos financeiros (recebimentos) em relação às saídas de recursos financeiros (pagamentos) em comparação com o último mês.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	4,45	16,7%	15,10	239,2%	65,10	331,0%	96,00	47,5%	74,60	-22,3%

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 junho/23, apresentava saldo de R\$ 2,310 milhões, em **julho/23** o saldo passou para R\$ 2,480 milhões, aumento de R\$ 170,62 mil, tal aumento se dá sempre que há mais entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Clientes (Duplicatas a Receber)	4.324,48	56,2%	1.775,34	-58,9%	2.033,48	14,5%	2.310,25	13,6%	2.480,86	7,4%

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

No mês de junho/23, apresentava saldo de R\$ 112 mil, em **julho/23** o saldo passou para R\$ 112,15 mil, aumento de R\$ 0,15 mil.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Titulos a Receber	64,00	42,2%	84,00	31,3%	112,00	33,3%	112,00	0,0%	112,15	0,1%

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

No mês de junho/23 apresentava saldo de R\$ 387,16 mil, no mês de **julho/23** saldo passou para R\$ 394,04, tendo um aumento de R\$ 6,88 mil.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	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%	387,16	28,1%	394,04	1,8%

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 junho/23 apresentava saldo de R\$ 97,28 mil, no mês de **julho/23** saldo passou para R\$ 54,86 mil, tendo redução de R\$ 42,42 mil.





	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	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%	97,28	41,7%	54,86	-43,6%

ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS: Os adiantamentos a Empregados são antecipações de verbas trabalhistas oferecidas pela Devedora aos seus colaboradores. No mês de **julho/23** constatou-se redução de R\$ 2,34 mil.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	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%	9,32	113,2%	6,98	-25,1%

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 junho/23 apresentava saldo de R\$ 160,75 mil, no mês de **julho/23** saldo passou para R\$ 167,67 mil, tendo aumento de R\$ 6,91 mil.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Tributos e Impostos a Recuperar	178,49	58,3%	160,68	-10,0%	163,60	1,8%	160,75	-1,7%	167,67	4,3%

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 junho/2023 apresentava saldo R\$ 444,01 mil, no mês **julho/23** passou para R\$ 0,00 (zero).

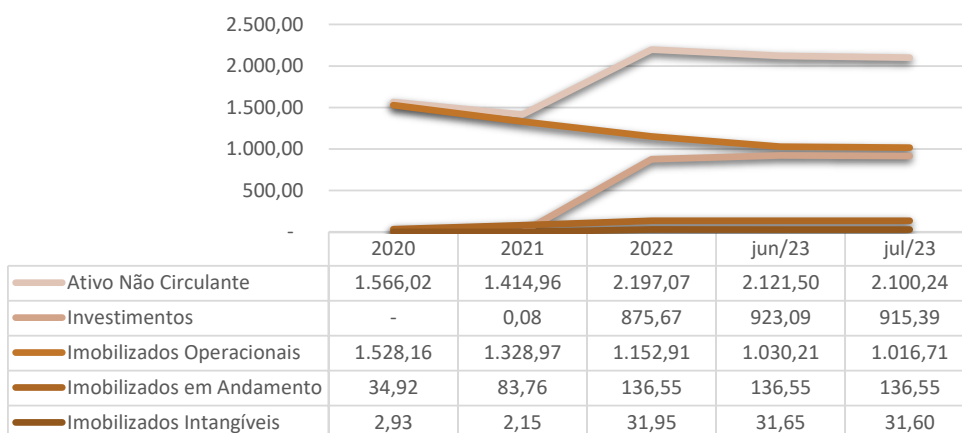
	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	841,55	7,0%	613,23	-27,1%	829,37	35,2%	444,01	-46,5%	-	100,0%

O (iii) **Ativo Não Circulante** no mês de junho/23, apresentava saldo de R\$ 2,121 milhões. No mês de **julho/23**, notou-se uma redução de R\$ 21,25 mil, passando para R\$ 2,100 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 **julho/23** referida conta sofreu redução de R\$ 7,70 mil em comparação ao mês de junho/23.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	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%	915,39	-0,83%

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 **julho/23** apresentou redução de R\$ 13,51 mil em comparação ao mês de junho/23.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacionais	1.528,16	-4,5%	1.328,97	-87,0%	1.152,91	-13,2%	1.030,21	-10,6%	1.016,71	-1,3%

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





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

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

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

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

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Intangíveis	2,93	631,7%	2,15	-26,7%	31,95	1387,0%	31,65	-0,9%	31,60	-0,2%

2. PASSIVO: Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de junho e **julho 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)	2.020			2021			2022			jun/23			jul/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%	5.742,90	100,0%	-0,6%	5.396,02	100,0%	-6,0%
PASSIVO CIRCULANTE	4.169,00	53,8%	53,5%	3.252,60	63,7%	-22,0%	3.924,68	65,9%	20,7%	3.695,79	64,4%	-5,8%	3.711,31	68,8%	0,4%
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	22,0%	-0,7%	1.265,15	23,4%	0,0%
Fornecedores	1.488,71	19,2%	37,8%	1.154,23	22,6%	-22,5%	1.543,35	25,9%	33,7%	1.013,43	17,6%	-34,3%	1.047,43	19,4%	3,4%
Obrigações Fiscais	98,91	1,3%	-24,3%	276,26	5,4%	179,3%	640,64	10,8%	131,9%	853,15	14,9%	33,2%	844,87	15,7%	-1,0%
Obrigações Trabalhistas	41,95	0,5%	-20,5%	72,42	1,4%	72,6%	63,82	1,1%	-11,9%	71,68	1,2%	12,3%	60,79	1,1%	-15,2%
Obrigações Previdenciárias	29,69	0,4%	-12,2%	86,08	1,7%	189,9%	98,92	1,7%	14,9%	137,01	2,4%	38,5%	134,19	2,5%	-2,1%
Provisões	110,80	1,4%	2,7%	63,09	1,2%	-43,1%	100,92	1,7%	60,0%	166,04	2,9%	64,5%	169,83	3,1%	2,3%
Outras Obrigações	58,93	0,8%	110,0%	143,16	2,8%	142,9%	203,38	3,4%	42,1%	189,32	3,3%	-6,9%	189,06	3,5%	-0,1%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.553,54	20,1%	159,8%	919,51	18,0%	-40,8%	1.269,83	21,3%	38,1%	1.271,52	22,1%	0,1%	1.271,52	23,6%	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	18,4%	0,0%	1.058,02	19,6%	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	3,7%	0,8%	213,50	4,0%	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%	775,59	13,5%	33,3%	413,19	7,7%	-46,7%
Capital Social	30,00	0,4%	0,0%	30,00	0,6%	0,0%	30,00	0,5%	0,0%	30,00	0,5%	0,0%	30,00	0,6%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	1.840,35	23,8%	-18,5%	901,64	17,7%	-51,0%	551,75	12,2%	-38,8%	745,59	13,0%	35,1%	383,19	7,1%	-48,6%
PASSIVO COMPENSATÓRIO	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%

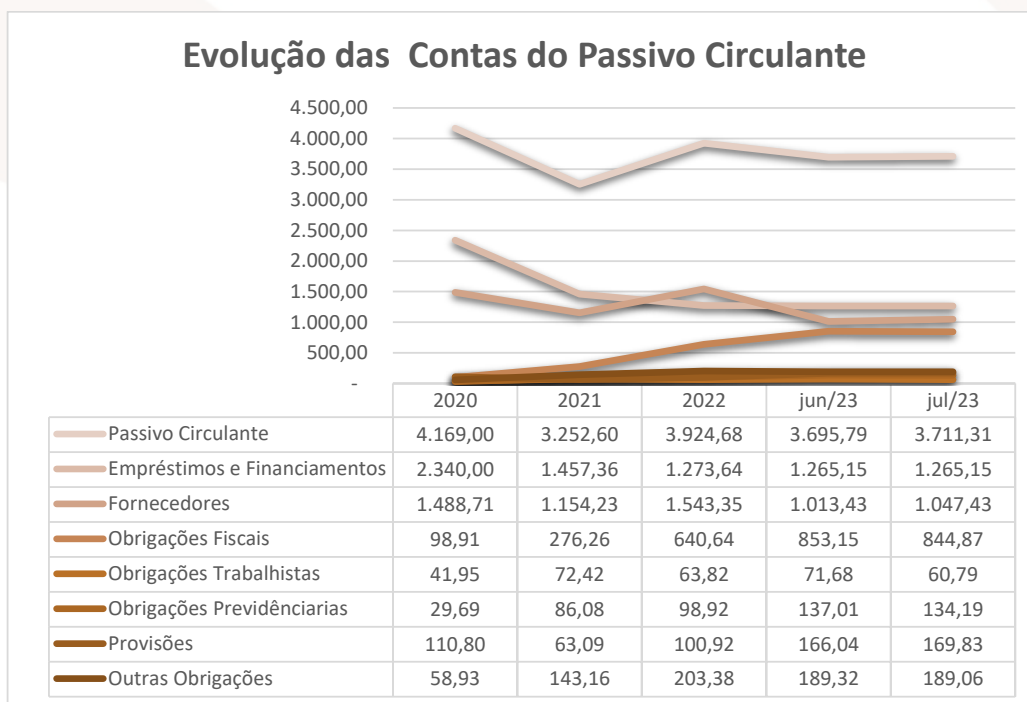
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O **(i) Passivo Total**, que em junho/23 apresentava saldo de R\$ 5,742 milhões, teve redução de R\$ 346,88 mil em **julho/23**, passando para R\$ 5,396 milhões.





O (ii) **Passivo Circulante**, que em junho/23 apresentava saldo de R\$ 3,695 milhões, teve aumento de R\$ 15,52 mil no mês de **julho/23**, passando para R\$ 3,711 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 **julho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de junho/23.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	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 **julho/23** apresentou aumento de R\$ 34 mil em comparação com saldo de junho/23.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	1.488,71	37,8%	1.154,23	-22,5%	1.543,35	33,7%	1.013,43	-34,3%	1.047,43	19,4%

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

No mês de **julho/23** apresentou redução de R\$ 8,29 mil em comparação ao mês de junho/23, devido a provisões dos impostos do período.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	98,91	-24,3%	276,26	179,3%	640,64	131,9%	853,15	33,2%	844,87	-1,0%

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

No mês de **julho/23** apresentou redução de R\$ 10,89 mil em comparação ao mês de junho/23.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	41,95	-20,5%	72,42	72,6%	63,82	-11,9%	71,68	12,3%	60,79	-15,2%

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 **julho/23** apresentou redução de R\$ 2,82 mil em comparação ao mês de junho/23.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Previdenciárias	29,69	-12,2%	86,08	189,9%	98,92	14,9%	137,01	38,5%	134,19	-2,1%





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

No mês de **julho/23** apresentou aumento de R\$ 3,79 mil, comparado com o saldo de junho/23.

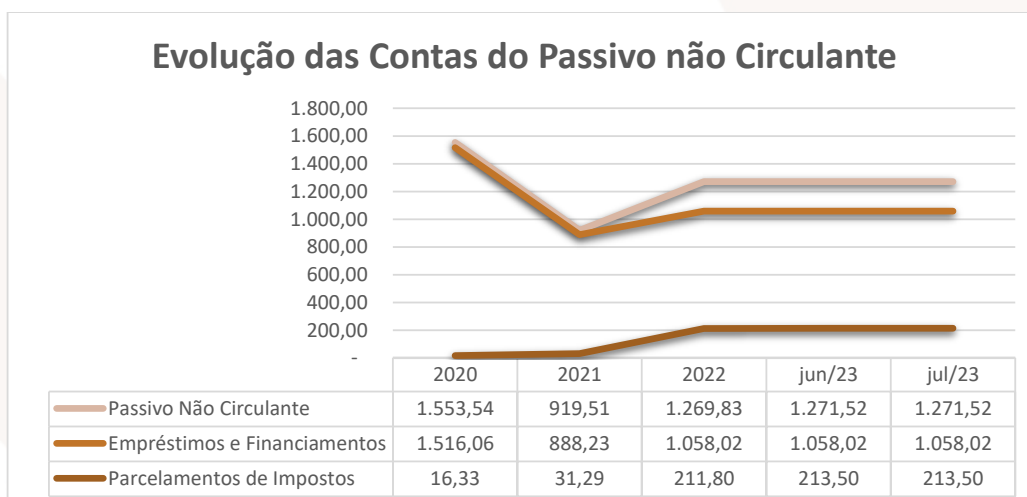
	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	110,80	2,7%	63,09	-43,1%	100,92	60,0%	166,04	64,5%	169,83	2,3%

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

No mês de **julho/23** apresentou redução de R\$ 0,27 mil, comparado com o saldo de junho/23.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	58,93	110,0%	143,16	142,9%	203,38	42,1%	189,32	-6,9%	189,06	-0,1%

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





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

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

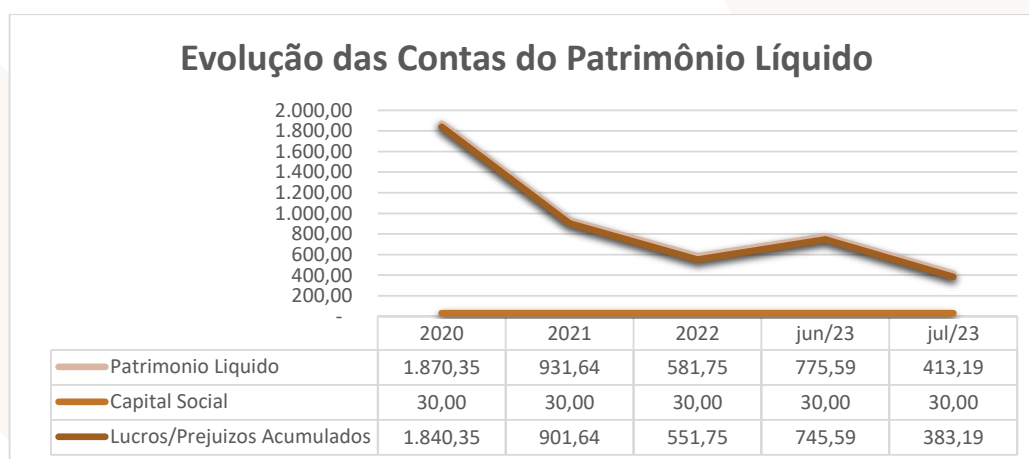
	2020		dez/21		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	1.516,06	166,1%	888,23	-41,4%	1.058,02	19,1%	1.058,02	0,0%	1.058,02	0,0%

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

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

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Parcelamentos de Impostos	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 junho/23 apresentava saldo de R\$ 775,59 mil, passou para R\$ 413,19 mil em **julho/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 **julho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de junho/23.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	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 junho/23, apresentava saldo de R\$ 745,59 mil, passou para R\$ 383,19 mil no mês de **julho/23**, isto é, redução de R\$ 362,40 mil.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	1.840,35	-18,5%	901,64	-51,0%	551,75	-38,8%	745,59	35,1%	383,19	-48,6%

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 junho e **Julho de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

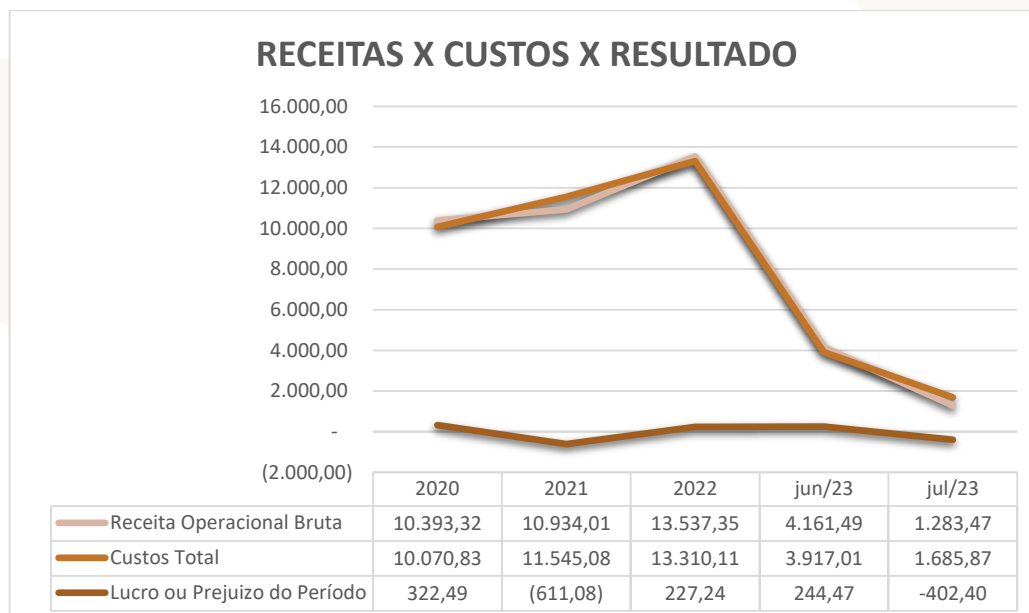
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO															
INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA															
DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jun/23			jul/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	10.393,32	100,0%	22,50%	10.934,01	100,0%	5,20%	13.537,35	100,0%	23,81%	4.161,49	100,0%	-69,26%	1.283,47	100,0%	-69,16%
Deduções	-1.400,85	-13,5%	36,43%	-1.503,73	-13,8%	7,34%	-1.839,60	-13,6%	22,34%	-548,11	-13,2%	-70,20%	-183,80	-14,3%	-66,47%
RECEITA LIQUIDA	8.992,47	86,5%	20,58%	9.430,27	86,2%	4,87%	11.697,76	86,4%	24,04%	3.613,38	86,8%	-69,11%	1.099,67	85,7%	-69,57%
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%	-2.473,76	-59,4%	-71,14%	-1.215,29	-94,7%	-60,87%
Depreciação e Amortização	-212,79	-2,0%	82,48%	-171,73	-1,6%	-19,30%	-224,47	-1,7%	30,71%	-56,64	-1,4%	-74,77%	-18,90	-1,5%	-66,63%
RESULTADO BRUTO	1.801,95	17,3%	6,30%	1.603,40	14,7%	-11,02%	2.902,50	21,4%	81,02%	1.082,98	26,0%	-62,69%	-134,53	-10,5%	-112,42%
Despesas Operacionais	-1.344,33	-12,9%	37,16%	-2.214,48	-20,3%	64,73%	-2.619,78	-19,4%	18,30%	-767,46	-18,4%	-70,70%	-267,88	-20,9%	-65,10%
De Vendas	-320,82	-3,1%	-5,16%	-515,30	-4,7%	60,62%	-782,76	-5,8%	51,90%	-258,28	-6,2%	-67,00%	-78,01	-6,1%	-69,80%
Administrativas	-461,70	-4,4%	285,07%	-840,56	-7,7%	82,06%	-984,91	-7,3%	17,17%	-445,52	-10,7%	-54,77%	-177,69	-13,8%	-60,12%
Tributárias	-58,52	-0,6%	-11,40%	-130,37	-1,2%	122,77%	-69,81	-0,5%	-46,45%	-6,43	-0,2%	-90,79%	-1,14	-0,1%	-82,29%
Depreciação e Amortização	-27,46	-0,3%	-84,16%	-27,46	-0,3%	-0,01%	-27,71	-0,2%	0,90%	-7,02	-0,2%	-74,68%	-2,42	-0,2%	0,00%
Resultado Financeiro	-405,10	-3,9%	43,41%	-707,84	-6,5%	74,73%	-923,67	-6,8%	30,49%	-53,00	-1,3%	-94,26%	-8,91	-0,7%	-83,19%
Outras Receitas	-70,72	-0,7%	100,00%	7,05	0,1%	100,00%	169,08	1,2%	2298,22%	2,78	0,1%	-98,36%	0,29	0,0%	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%	315,51	7,6%	11,60%	-402,40	-31,4%	-227,54%
Provisão CSLL	-42,12	-0,4%	-53,79%	0,00	0,0%	-100,00%	-18,52	-0,1%	100,00%	-20,39	-0,5%	10,12%	0,00	0,0%	0,00%
Provisão IRPJ	-93,01	-0,9%	-35,78%	0,00	0,0%	-100,00%	-36,97	-0,3%	100,00%	-50,65	-1,2%	37,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	322,49	3,1%	-32,67%	-611,08	-5,6%	-289,49%	227,24	1,7%	-137,19%	244,47	5,9%	7,58%	-402,40	-31,4%	-264,60%
EBITDA	890,18	8,6%	-30,85%	124,22	1,1%	-86,05%	1.234,10	9,1%	893,45%	375,53	9,0%	-69,57%	-391,07	-30,5%	-204,14%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

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





Destacam-se as seguintes contas:

RECEITAS OPERACIONAL BRUTA: São todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora. Nota-se que no mês de **julho/2023** a receita foi de R\$ 1,283 milhão.

	2020	2021	2022	jun/23	jul/23
Receita Operacional Bruta	10.393,32	10.934,01	13.537,35	4.161,49	1.283,47

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 **julho/23** apresentou custo R\$ 1,685 milhão.

	2020	2021	2022	jun/23	jul/23
Custos Total	10.070,83	11.545,08	13.310,11	3.917,01	1.685,87

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

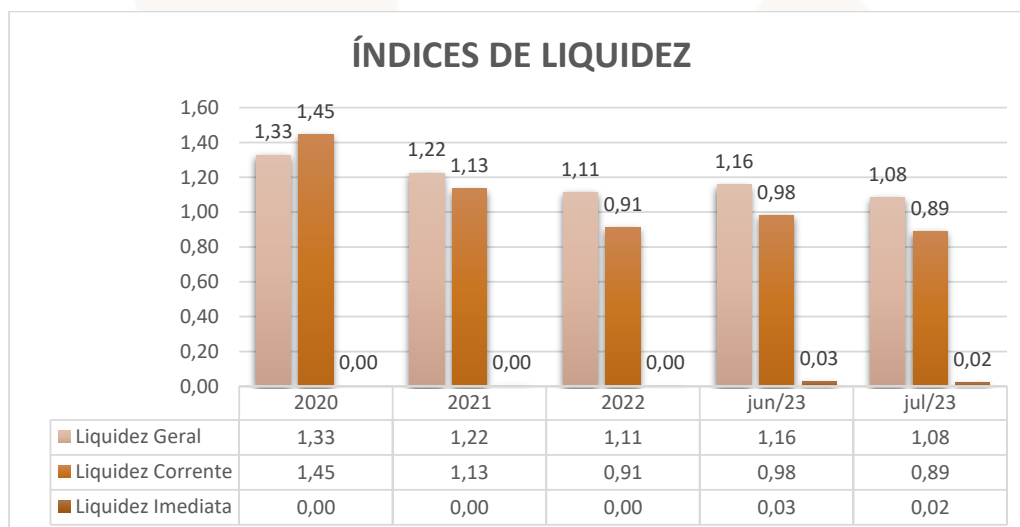




menores que os custos totais, chama-se prejuízo. No mês de **julho/23**, apresentou prejuízo de R\$ 402,40 mil.

	2020	2021	2022	jun/23	jul/23
Lucro ou Prejuízo do Período	322,49	- 611,08	227,24	244,47	- 402,40

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.

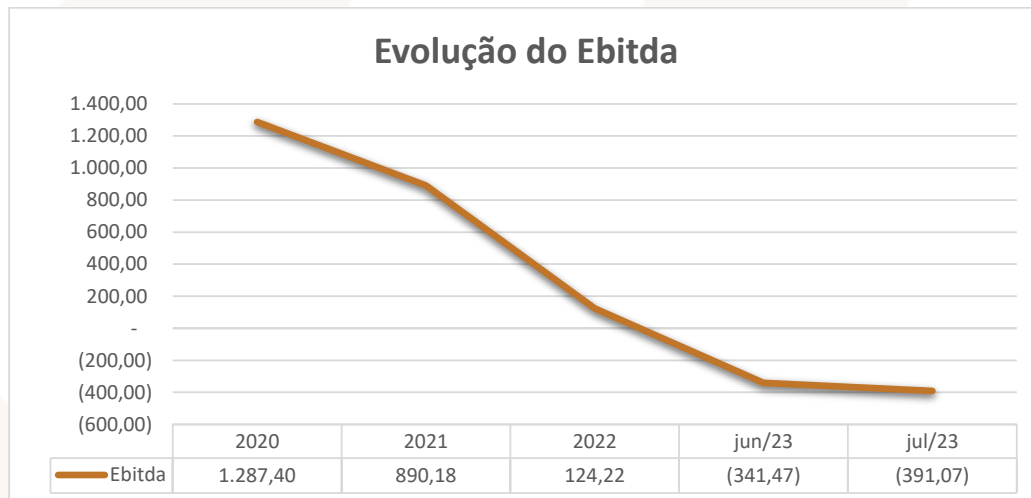
Liquidez Corrente: 0,89 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída – nesse caso, em um curto horizonte de tempo.





Liquidez Imediata: - 0,02 - 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 **julho/23**, representou Ebitda negativo em 391,07.



➤ 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 junho e **julho 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			jun/23			jul/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	449,59	100,0%	100,0%	451,80	100,0%	0,5%	388,07	100,0%	-14,1%	372,35	100,0%	-4,1%	370,41	100,0%	-0,5%
ATIVO CIRCULANTE	159,40	35,5%	100,0%	184,27	40,8%	15,6%	147,41	40,4%	-20,0%	146,28	39,3%	-0,8%	146,81	39,6%	0,4%
Caixa e Equivalente de Caixa	154,25	34,3%	100,0%	122,30	27,1%	-20,7%	114,08	32,8%	-6,7%	111,25	29,9%	-2,5%	111,03	30,0%	-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	5,0%	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	3,2%	-60,3%	1,69	0,5%	179,0%	2,43	0,7%	44,0%
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%	226,07	60,7%	-6,1%	223,59	60,4%	-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%	225,83	60,7%	-6,2%	223,36	60,3%	-1,1%

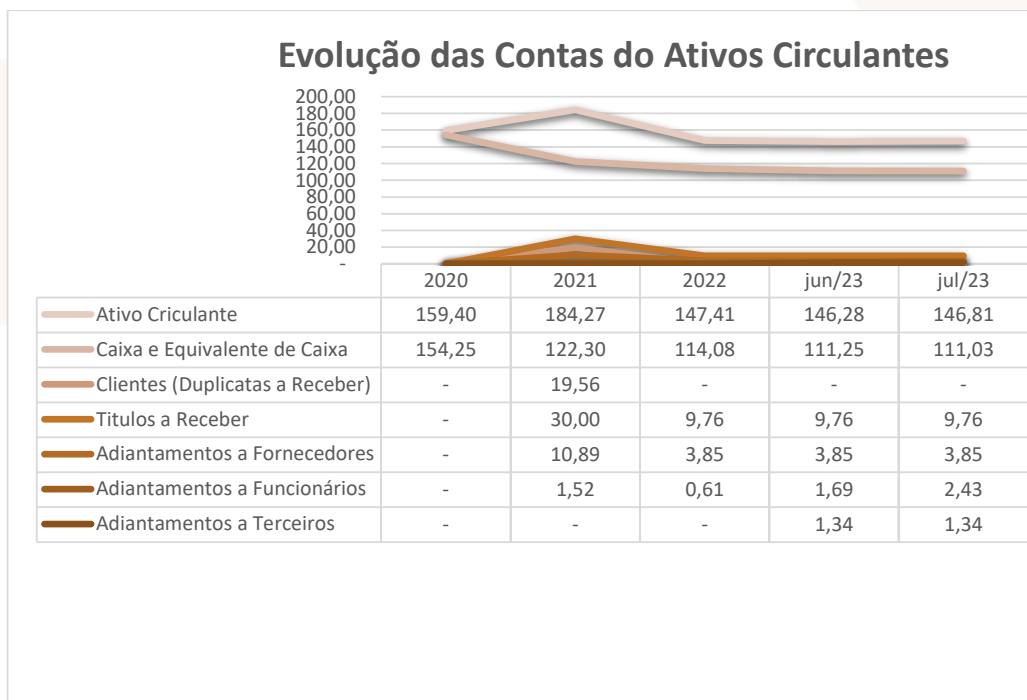
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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 junho/23 apresentava saldo de R\$ 375,35 mil, teve uma redução de R\$ 1,94 mil em **julho/23**, passando para R\$ 370,41 mil;

O (ii) **ativo circulante**, que em junho/23 apresentava saldo de R\$ 146,28 mil, teve uma redução de R\$ 0,53 mil, passando para R\$ 146,81 mil em **julho/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 junho/23 apresentava saldo de R\$ 111,25 mil, em **julho/23**, passou para R\$ 111,03 mil, isto é, redução de R\$ 0,21 mil, tal redução acontece sempre que há menor entradas recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos).

	2020		2021		2022		jun/23		jul/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%	111,25	-2,5%	111,03	-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 **julho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de junho/23.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/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 **julho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de junho/23.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Títulos 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 **julho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de junho/23.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/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 apresentava saldo de R\$ 1,69 mil, passando para R\$ 2,43 mil no mês de **julho/23**, aumento de R\$ 0,74 mil.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Funcionários	-	0,0%	1,52	100,0%	0,61	-60,3%	1,69	179,0%	2,43	44,0%

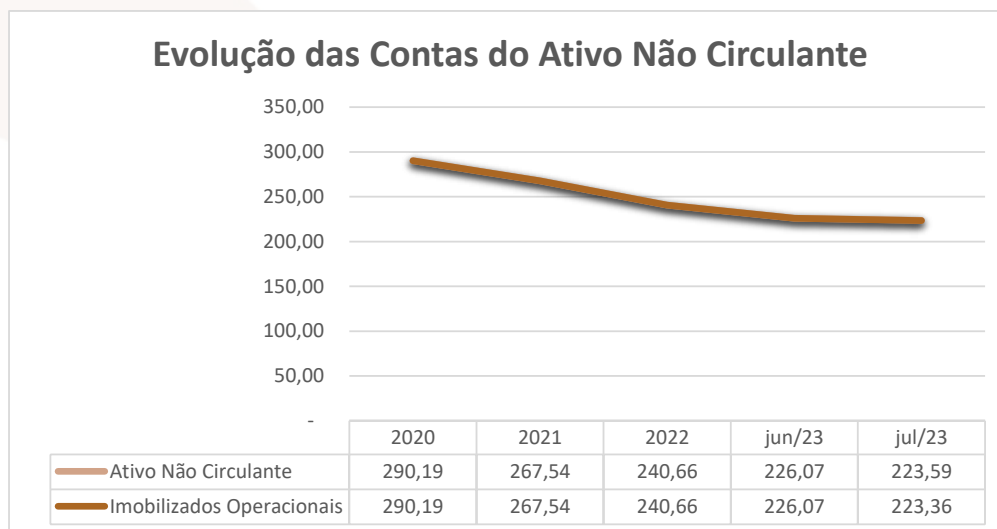
ADIANTAMENTOS A TERCEIROS: No mês de **julho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de junho/23.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/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 junho/23 apresentava saldo de R\$ 226,07 mil, apresentando redução de R\$ 2,48 mil, desta forma, o saldo do mês de **julho/23** corresponde a R\$ 223,59 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 **julho/23** apresentou redução de R\$ 2,71 mil.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/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%	226,07	-6,2%	223,36	-1,1%

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





BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

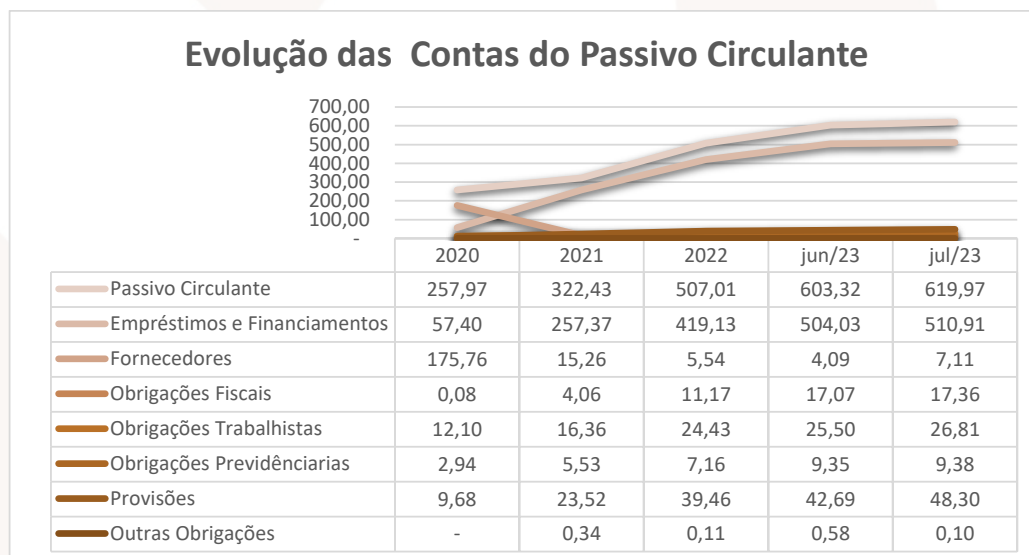
D TRIGO ALIMENTOS LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jun/23			jul/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	449,59	100,0%	100,0%	451,80	100,0%	0,5%	388,07	100,0%	-14,1%	372,35	100,0%	-4,1%	370,40	100,0%	-0,5%
PASSIVO CIRCULANTE	257,97	57,4%	100,0%	322,43	71,4%	25,0%	507,01	133,4%	57,2%	603,32	162,0%	19,0%	619,97	167,4%	2,8%
Empréstimos e Financiamentos	57,40	12,8%	100,0%	257,37	57,0%	348,4%	419,13	107,6%	62,9%	504,03	135,4%	20,3%	510,91	137,9%	1,4%
Fornecedores	175,76	39,1%	100,0%	15,26	3,4%	-91,3%	5,54	1,1%	-63,7%	4,09	1,1%	-26,1%	7,11	1,9%	73,6%
Obrigações Fiscais	0,08	0,0%	100,0%	4,06	0,9%	4978,9%	11,17	3,2%	175,4%	17,07	4,6%	52,8%	17,36	4,7%	1,7%
Obrigações Trabalhistas	12,10	2,7%	100,0%	16,36	3,6%	35,2%	24,43	4,6%	49,3%	25,50	6,8%	4,4%	26,81	7,2%	5,1%
Obrigações Previdenciárias	2,94	0,7%	100,0%	5,53	1,2%	88,0%	7,16	1,7%	29,6%	9,35	2,5%	30,6%	9,38	2,5%	0,3%
Provisões	9,68	2,2%	100,0%	23,52	5,2%	142,9%	39,46	15,3%	67,8%	42,69	11,5%	8,2%	48,30	13,0%	13,1%
Outras Obrigações	-	0,0%	100,0%	0,34	0,1%	100,0%	0,11	0,0%	-68,3%	0,58	0,2%	442,4%	0,10	0,0%	-82,5%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	157,85	35,1%	100,0%	245,67	54,4%	55,6%	74,82	23,5%	-69,5%	74,82	20,1%	0,0%	74,82	20,2%	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	17,6%	0,0%	65,63	17,7%	0,0%
Obrigações Fiscais	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	9,19	0,0%	100,0%	9,19	2,5%	0,0%	9,19	2,5%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	33,77	7,5%	100,0%	116,29	-25,7%	-444,4%	-193,76	-56,9%	66,6%	-305,79	-82,1%	57,8%	-324,39	-87,6%	6,1%
Capital Social	120,00	26,7%	100,0%	120,00	26,6%	0,0%	120,00	29,4%	0,0%	120,00	32,2%	0,0%	120,00	32,4%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	86,23	-19,2%	100,0%	236,29	-52,3%	174,0%	-313,76	-86,3%	32,8%	-425,79	-114,4%	35,7%	-444,39	-120,0%	4,4%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O (i) **Passivo Total**, que apresentava saldo de R\$ 372,35 mil, em junho/23, teve redução de R\$ 1,95 mil em **julho/23**, passando para R\$ 370,40 mil;

O (ii) **Passivo Circulante**, que em junho/23 apresentava saldo de R\$ 603,32 mil, em **julho/23** teve um aumento de R\$ 16,65 mil, passando para R\$ 619,97 mil, conforme se nota do gráfico abaixo:



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 junho/23 apresentava saldo de R\$ 504,03 mil, passou para R\$ 510,91 mil em **julho/23**, aumento de R\$ 6,88 mil.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/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%	504,03	20,3%	510,91	1,4%

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

No mês de junho/23 apresentava saldo de R\$ 4,09 mil, passou para R\$ 7,11 mil no mês **julho/23**, aumento de R\$ 3,01 mil.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	175,76	100,0%	15,26	-91,3%	5,54	-63,7%	4,09	-26,1%	7,11	73,6%

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

No mês de junho/23 apresentava saldo de R\$ 17,07 mil, passou para R\$ 17,36 mil no mês **julho/23**, aumento de R\$ 0,29 mil.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/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%	17,07	52,8%	17,36	1,7%

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

No mês de junho/23 apresentava saldo de R\$ 25,50 mil, passou para R\$ 26,81 mil no mês **julho/23**, aumento de R\$ 1,31 mil.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	12,10	100,0%	16,36	35,2%	24,43	4,4%	25,50	4,4%	26,81	5,1%





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 junho/23 apresentava saldo de R\$ 9,35 mil, passou para R\$ 9,38 mil no mês **julho/23**, aumento de R\$ 0,03 mil.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/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%	9,35	30,6%	9,38	0,3%

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

No mês de junho/23 apresentava saldo de R\$ 42,69 mil, passou para R\$ 48,30 mil no mês **julho/23**, aumento de R\$ 5,61 mil.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	9,68	100,0%	23,52	142,9%	39,46	67,8%	42,69	8,2%	48,30	13,1%

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

No mês de junho/23 apresentava saldo de R\$ 0,58 mil, passou para R\$ 0,10 mil no mês **julho/23**, redução de R\$ 0,48 mil.

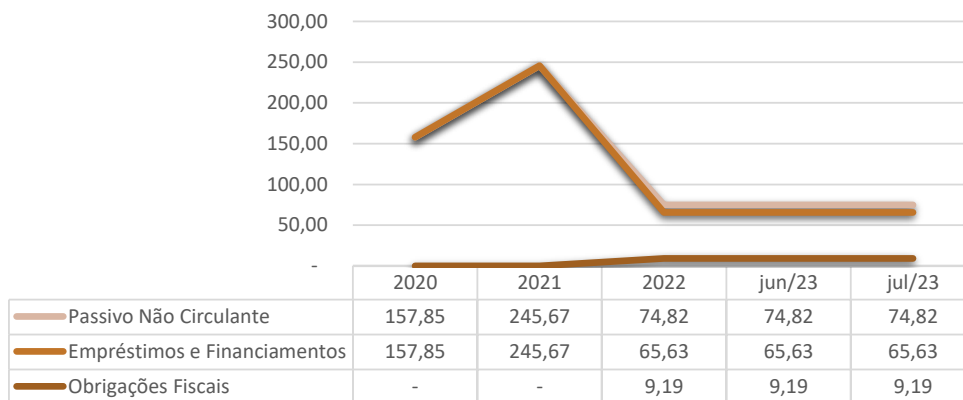
	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	-	0,0%	0,34	100,0%	0,11	-68,3%	0,58	442,4%	0,10	-82,5%

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





Evolução das Contas do Passivo não Circulante



Destaca-se as seguintes contas:

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

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

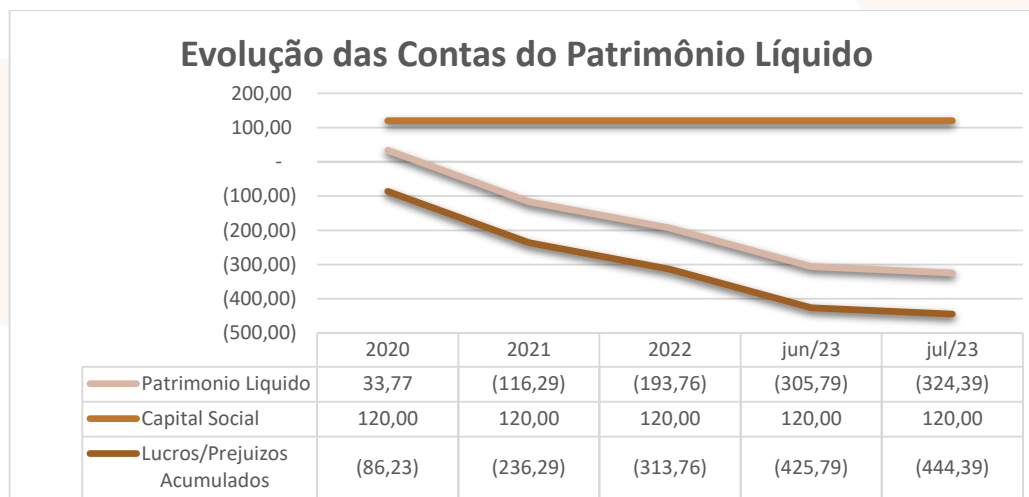
	2020		dez/21		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	157,85	100,0%	245,67	55,6%	65,63	-73,3%	65,63	0,0%	65,63	0,0%

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

	2020		2021		2022		jun/23		jul/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 junho/23 apresentou saldo de R\$ 305,79 mil negativos, em **julho/23** teve um aumento de R\$ 18,60 mil negativos, passando para R\$ 324,39 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 **julho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de junho/23.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/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 junho/23, apresentava saldo de R\$ 425,79 mil negativo, passou para R\$ 444,39 mil negativo no mês de **julho/23**.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/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%	- 425,79	35,7%	- 444,39	4,4%

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

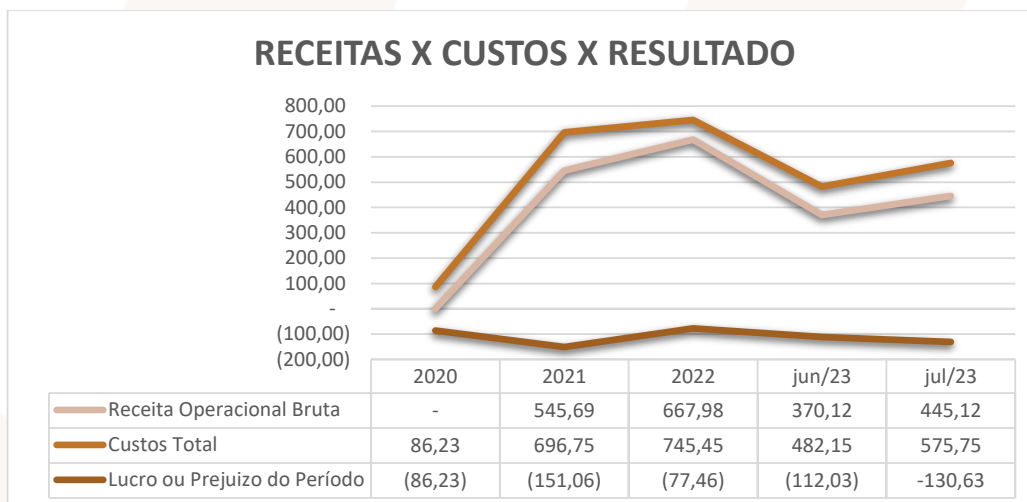




dos meses de junho e **Julho de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO															
D TRIGO ALIMENTOS LTDA															
DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jun/23			jul/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%	370,12	100,0%	-44,59%	445,12	100,0%	20,26%
Deduções	0,00	0,0%	100,00%	-20,57	-3,8%	100,00%	-35,06	-5,2%	70,49%	-20,16	-5,4%	-42,49%	-24,38	-5,5%	20,91%
RECEITA LIQUIDA	0,00	0,0%	100,00%	525,13	96,2%	100,00%	632,92	94,8%	20,53%	349,95	94,6%	-44,71%	420,74	94,5%	20,23%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-59,79	0,0%	100,00%	-340,99	-62,5%	470,35%	-571,34	-93,6%	67,55%	-385,50	-104,2%	-32,53%	-462,95	-104,0%	20,09%
Depreciação e Amortização	-8,31	0,0%	100,00%	-42,00	-7,7%	405,29%	-29,52	-5,0%	-29,70%	-14,83	-4,0%	-49,78%	-17,30	-3,9%	16,67%
RESULTADO BRUTO	-68,10	0,0%	100,00%	142,14	26,0%	-308,73%	32,06	-3,8%	-77,45%	-50,37	-13,6%	-257,14%	-59,51	-13,4%	18,13%
Despesas Operacionais	-18,14	0,0%	100,00%	-293,20	-53,7%	1516,66%	-109,52	-17,4%	-62,65%	-61,66	-16,7%	-43,70%	-71,12	-16,0%	15,35%
Administrativas	-11,01	0,0%	100,00%	-265,56	-48,7%	2312,00%	-65,56	-9,6%	-75,31%	-58,02	-15,7%	-11,51%	-67,01	-15,1%	15,49%
Tributárias	-0,34	0,0%	100,00%	-2,20	-0,4%	537,64%	-3,12	-0,4%	42,01%	-1,16	-0,3%	-62,88%	-1,31	-0,3%	12,71%
Resultado Financeiro	-6,81	0,0%	100,00%	-25,44	-4,7%	273,68%	-40,83	-7,4%	60,52%	-2,48	-0,7%	-93,93%	-2,81	-0,6%	13,33%
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%	-112,03	-30,3%	44,63%	-130,63	-29,3%	16,60%
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%	-112,03	-30,3%	44,63%	-130,63	-29,3%	16,60%
EBITDA	-79,43	0,0%	100,00%	-125,62	-23,0%	58,16%	-36,63	-13,8%	-70,84%	-94,72	-25,6%	158,61%	-110,52	-24,8%	16,68%

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 **Julho/23** a receita foi de R\$ 445,12 mil.

	2020	2021	2022	jun/23	jul/23
Receita Operacional Bruta	-	545,69	667,98	370,12	445,12





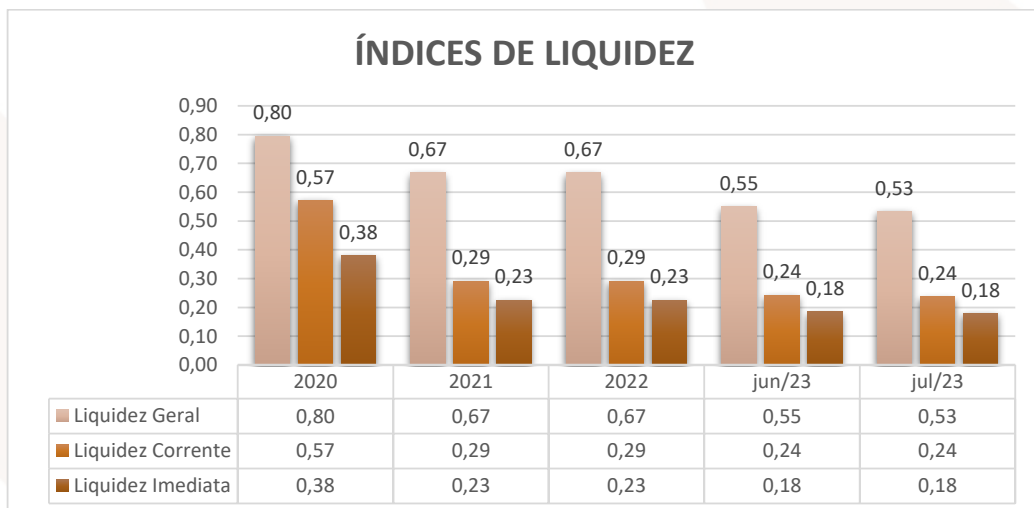
CUSTOS TOTAIS: É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele está incluso os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos sobre a receitas, despesas administrativas, despesas tributárias, resultados financeiros, provisões para IRPJ e CSLL. No mês **Julho/23** o custo foi de R\$ 575,75 mil.

	2020	2021	2022	jun/23	jul/23
Custos Total	86,23	696,75	745,45	482,15	575,75

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 **julho/23** o prejuízo foi de R\$ 130,63 mil.

	2020	2021	2022	jun/23	jul/23
Lucro ou Prejuízo do Período	- 86,23	- 151,06	- 77,46	- 112,03	- 130,63

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:





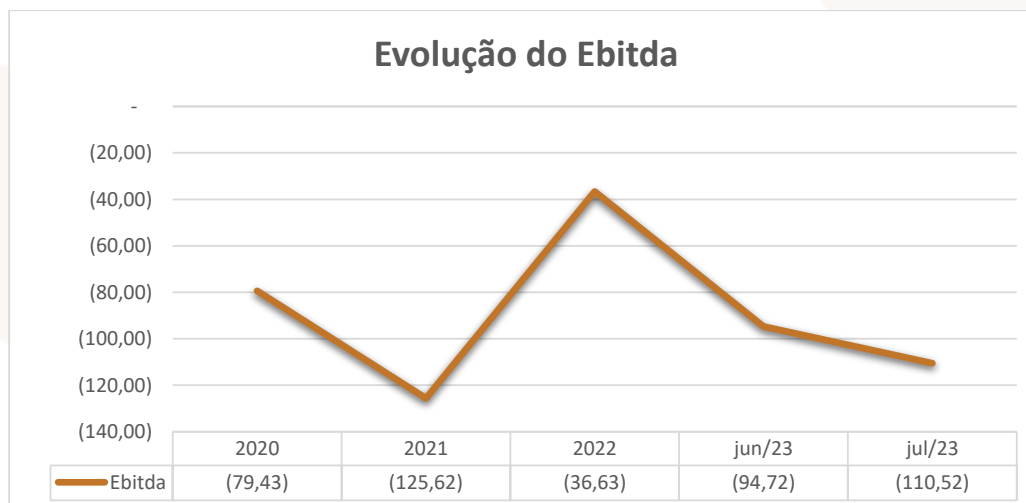
Índice de Liquidez Geral: 0,53 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Devedora possui R\$ 0,53 para pagá-la.

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 **julho/23**, representou 110,52 negativos.





IV. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES A RESPEITO DO GRUPO

Aos 11 de julho do ano corrente, a Administração Judicial esteve na sede das Devedoras, oportunidade em que reuniu-se com seus representantes e procuradores judiciais. Na ocasião, foram relatadas algumas novidades em relação à produção, como o fornecimento de pão de alho a uma nova rede de supermercados, aumentando a disponibilidade do produto no mercado.

Também esclareceram que a reestruturação proporcionada pelo ambiente recuperacional tem gerado resultados positivos, contudo, o custo da matéria prima ainda segue expressivo. Especificamente em relação à operação da D Trigo, foi informado que segue prestando serviços exclusivos à São Gabriel, com emissão de notas fiscais diárias.

Durante a visita, foi possível constatar atividade empresarial em andamento, com circulação de funcionários e maquinários em atividade:





A partir da análise da documentação contábil oferecida pelas Devedoras, a Administradora Judicial realizou algumas indagações, obtendo as seguintes respostas:

(i) Quanto à MSG:

¹ São Gabriel.

² D Trigo.

³ D Trigo.





1) Em julho aparentemente ocorreu um empréstimo de R\$50mil e, dentro do mesmo mês, teria sido pago R\$10mil. Não localizamos a efetivação financeira deste lançamento. Poderiam nos esclarecer?

R: Empréstimo realizado diretamente com fornecedor São Raphael em Janeiro/2023 que por equívoco não havia sido lançado na contabilidade e que será pago em 5 parcelas, conforme razão em anexo.

2) Em 17/07 foi efetuado pagamento de R\$ 17.600,00 a Laas Participações, no entanto, não encontramos a conta contábil respectiva.

R: Pagamento referente ao aluguel do barracão onde está alocada a Indústria São Gabriel e está na conta contábil alugueis.

3) O mesmo ocorreu com Erasmo de Souza, no dia 05/07, no valor de R\$13.980,00. Poderiam nos esclarecer?

R: Trata-se de estorno de depósito realizado equivocadamente. Valor pago e estornado no mesmo dia por erro de tipo de conta/destinatário.

(i) Quanto à DT:

4) Solicitamos o contrato de mútuo do empréstimo da D Trigo para o Rogério Makoto. de aprox. R\$18 mil realizado em dezembro/22.

R: Contrato de mútuo firmado em dezembro/22 em anexo.

Com os esclarecimentos acima, o relatório de reporte do mês de julho/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, 6 de setembro de 2023.

AUXILIA CONSULTORES LTDA.

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.93

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

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

