



INCIDENTE Nº
0001627-64.2023.8.16.0017

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE



DEZEMBRO/2022





ÍNDICE

1. SOBRE AS DEVEDORAS	2
1.1 ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO E ENDEREÇOS	2
1.2 SITUAÇÃO DO PASSIVO	2
1.3 QUADRO DE COLABORADORES	3
2. CRONOGRAMA PROCESSUAL	3
3. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS	4
3.1 INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA	5
3.1.1 ATIVO	5
3.1.2 PASSIVO	10
3.2 D TRIGO ALIMENTOS LTDA.	19
3.2.1 ATIVO	19
3.2.2 PASSIVO	24
4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO	32
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS	33





1. 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.

1.1 ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO E ENDEREÇOS

A estrutura societária e os órgãos de administração do grupo, no mês de **dezembro/22**, 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:

- i. INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA, com sede na Rua Aluizio Nunes Costa, n.º 642, Cidade Industrial, na cidade de Maringá/Paraná, CEP 87.070-774;
- ii. D TRIGO ALIMENTOS LTDA, com sede na Rua Jose Marasca Filho, n.º 798, Parque Industrial Bandeirantes, na cidade de Maringá/Paraná, CEP: 87.070-110.

1.2 SITUAÇÃO DO PASSIVO





A configuração do passivo relatado nesta oportunidade, é aquela que se extrai da relação nominal de credores veiculada do Edital previsto no art. 52, §1º da Lei 11.101/05 que, por se tratar de recuperação judicial processada sob o regime de consolidação substancial, unifica-se nesta oportunidade:

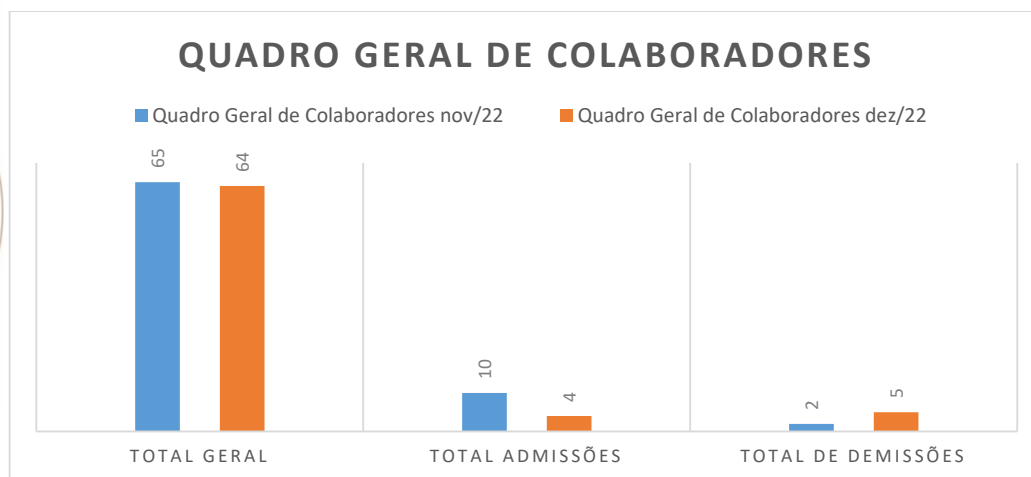
CLASSE	VALOR
CLASSE I	R\$ 70.815,45
CLASSE II	Não Há
CLASSE III	R\$ 5.361.391,99
CLASSE IV	R\$ 57.196,70
TOTAL	R\$ 5.489.404,14

1.3 QUADRO DE COLABORADORES

Em novembro/22, as Devedoras apresentavam 65 colaboradores em regime da CLT.

De acordo gráfico abaixo, constata-se a redução de 1 funcionário em **dezembro/2022** em comparação ao saldo apresentado em novembro/2022, permanecendo assim, com um total de 64 funcionários em regime da CLT.

Confira-se o gráfico ilustrativo abaixo:



2. 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		Apresentação do Plano de Recuperação Judicial		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

3. 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 3.1 e 3.2, subsequentes.

3.1 INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

3.1.1 ATIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de novembro e **dezembro de 2022**, 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)	2.019			2.020			2021			nov/22			dez/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	5.603,66	100,0%	100,0%	7.743,89	100,0%	38,2%	5.103,75	100,0%	-34,1%	5.494,64	100,0%	7,7%	5.953,38	100,0%	8,3%
ATIVO CIRCULANTE	3.992,78	71,3%	100,0%	6.026,87	77,8%	50,9%	3.688,79	72,3%	-38,8%	4.151,87	75,6%	11,1%	4.631,80	77,8%	11,6%
Caixa e Equivalente de Caixa	3,82	0,1%	100,0%	4,45	0,1%	16,7%	15,10	0,3%	239,2%	44,04	0,8%	10,3%	65,10	1,1%	47,8%
Clientes (Duplicatas a Receber)	2.768,79	49,4%	100,0%	4.324,48	55,8%	56,2%	1.775,34	34,8%	-58,9%	1.970,31	35,9%	16,0%	2.033,48	34,2%	3,2%
Titulos a Receber	45,00	0,8%	100,0%	64,00	0,8%	42,2%	84,00	1,6%	31,3%	112,00	2,0%	0,0%	112,00	1,9%	0,0%
Empréstimos a Receber	-	0,0%	0,0%	57,94	0,7%	100,0%	195,32	3,8%	237,1%	351,63	6,4%	-7,5%	302,26	5,1%	-14,0%
Rendimentos a Transcorrer	-	0,0%	0,0%	7,05	-0,1%	100,0%	-	0,0%	-100,0%	0,11	0,0%	15,0%	0,04	0,0%	-57,3%
Adiantamentos a Terceiros	276,10	4,9%	100,0%	18,35	0,2%	-93,4%	77,98	1,5%	324,9%	-	0,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%
Adiantamentos a Fornecedores	-	0,0%	0,0%	53,77	0,7%	100,0%	48,77	1,0%	-9,3%	20,23	0,4%	343,1%	68,64	1,2%	239,2%
Adiantamentos a Funcionários	-	0,0%	0,0%	1,80	0,0%	100,0%	18,81	0,4%	946,2%	31,79	0,6%	720,6%	4,37	0,1%	-86,3%
Antecipação de Distribuição de Lucros	-	0,0%	0,0%	489,08	6,3%	100,0%	699,57	13,7%	43,0%	1.454,76	26,5%	9,5%	1.052,61	17,7%	-27,6%
Tributos e Impostos a Recuperar	112,77	2,0%	100,0%	178,49	2,3%	58,3%	160,68	3,1%	-10,0%	167,21	3,0%	-0,4%	163,60	2,7%	-2,2%
Estoques	786,30	14,0%	100,0%	841,55	10,9%	7,0%	613,23	12,0%	-27,1%	-	0,0%	0,0%	829,37	13,9%	0,0%
Despesas Pagas antecipadas	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	0,42	0,0%	100,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.610,88	28,7%	12,5%	1.566,02	20,2%	-2,8%	1.414,96	27,7%	-9,6%	1.342,77	24,4%	-1,6%	1.321,59	22,2%	-1,6%
Investimentos	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	0,08	0,0%	0,0%	0,17	0,0%	0,0%	0,18	0,0%	0,0%
Imobilizados Operacional	1.600,10	28,6%	100,0%	1.528,16	19,7%	-4,5%	1.328,97	26,0%	-13,0%	1.174,06	21,4%	-1,8%	1.152,91	19,4%	-1,8%
Imobilizados em Andamentos	10,38	0,2%	100,0%	34,92	0,0%	236,5%	83,76	0,0%	139,8%	136,55	0,0%	0,0%	136,55	0,0%	0,0%
Imobilizados Intangíveis	0,40	0,0%	0,0%	2,93	0,0%	631,7%	2,15	0,0%	-26,7%	32,00	0,6%	-0,2%	31,95	0,5%	-0,2%
ATIVO COMPENSATÓRIO	-	0,0%	0,0%	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%
Contrato de Comodato	-	0,0%	0,0%	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%

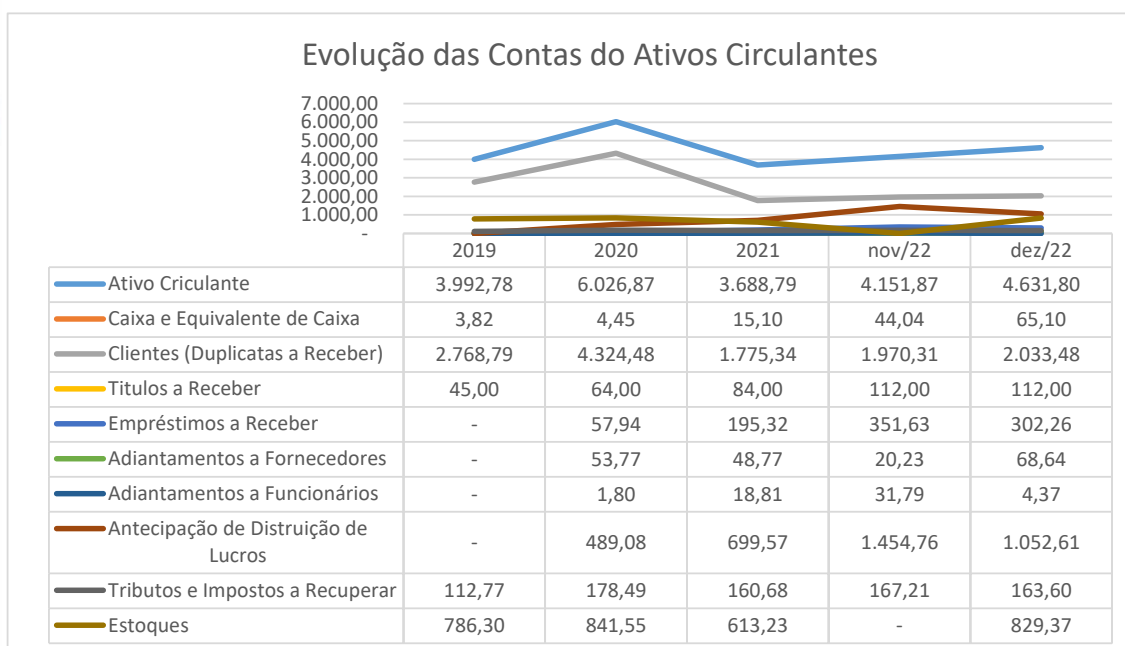
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

- I. O ativo total, que apresentava saldo em novembro/22 no valor de R\$ 5,494 milhões, teve um aumento de R\$ 459 mil em **dezembro/22**, passando para R\$ 5,953 milhões;



II. O ativo circulante, que em novembro/22 apresentava saldo de R\$ 4,151 milhões, passou para R\$ 4,631 milhões em **dezembro/22**, tendo um aumento de R\$ 480 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 Gênova), e as "Aplicações Financeiras".

O grupo "Caixa e Equivalentes de Caixa" no mês de novembro/22 apresentava saldo de R\$ 44,04 mil, em **dezembro/2022** o saldo passou para R\$ 65,10 mil, aumento de R\$ 21,06 mil, reflexos do aumento de entradas de recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos) em comparação com o último mês.

	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Caixa e Equivalente de Caixa	3,82	4,45	16,7%	15,10	239,2%	44,04	10,3%	65,10	47,8%	





- **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 novembro/22, apresentava saldo de R\$ 1,970 milhões, em **dezembro/2022** o saldo passou para R\$ 2,033 milhões, aumento de R\$ 63 mil, tal aumento acontece sempre que há mais entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2019	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Cientes (Duplicatas a Receber)	2.768,79	4.324,48	56,2%	1.775,34	-58,9%	1.970,31	16,0%	2.033,48	3,2%

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

No mês de **dezembro/22** referida conta não sofreu alteração, permanecendo com o saldo de R\$ 112 mil.

	2019	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Títulos a Receber	45,00	64,00	42,2%	84,00	31,3%	112,00	0,0%	112,00	0,0%

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

No mês de novembro/2022 apresentava saldo de R\$ 351,63 mil, no mês de dezembro/2022 saldo passou para R\$ 302,26, tendo uma redução de R\$ 49,37 mil comparado com o saldo de novembro/2022.

	2019	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos a Receber	-	57,94	100,0%	195,32	237,1%	351,63	-7,5%	302,26	-14,0%

- **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 novembro/2022 apresentava saldo de R\$ 20,23 mil, no mês de **dezembro/2022** saldo passou para R\$ 68,64, tendo um aumento de R\$ 48,41 mil comparado com o saldo de novembro/2022.

	2019	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento a Fornecedores	-	53,77	100,0%	48,77	-9,3%	20,23	343,1%	68,64	239,2%

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

O mês de **dezembro/22** apresentou redução de R\$ 27,42 mil comparado com o mês de novembro/22.

	2019	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento a Empregados	-	1,80	100,0%	18,81	946,2%	31,79	720,6%	4,37	-86,3%

→ **ANTECIPAÇÃO DE DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS:** No mês de novembro/2022 apresentava saldo de R\$ 1,454 milhões, no mês de **dezembro/2022** saldo passou para R\$ 1,052 milhões, tendo uma redução de R\$ 402 mil comparado com o saldo de novembro/2022.

	2019	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Antecipação Distrib. de Lucros	-	489,08	100,0%	699,57	43,0%	1.454,76	9,5%	1.052,61	-27,6%

→ **TRIBUTOS 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 novembro/2022 apresentava saldo de R\$ 167,21 mil, no mês de **dezembro/2022** saldo passou para R\$ 163,60 mil, tendo uma redução de 3,61 mil comparado com o saldo de novembro/2022.





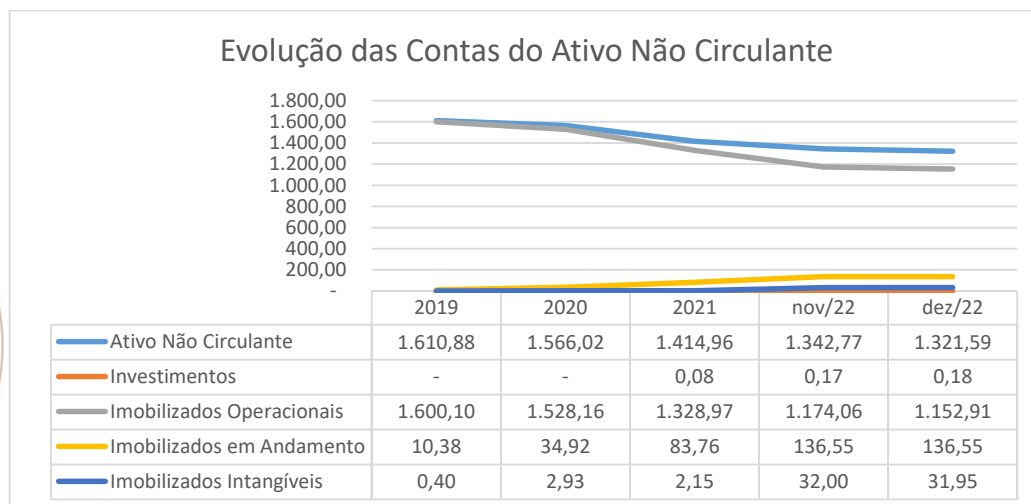
	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Tributos e Impostos a Recuperar	112,77	178,49	58,3%	160,68	-10,0%	167,21	-0,4%	163,60	-2,2%	

→ **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 novembro/2022 não apresentava saldo, no mês de dezembro/2022 o saldo passou para R\$ 829,37 mil.

	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Estoques	786,30	841,55	7,0%	613,23	-27,1%	-	-100,0%	829,37	0,0%	

III. Ativo Não Circulante: no mês de novembro/22, o saldo do ativo não circulante era de R\$ 1,342 milhões. No mês de **dezembro/22**, notou-se uma redução de R\$ 21 mil, passando para R\$ 1,321 milhões. Confira-se gráfico abaixo.



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

→ **INVESTIMENTOS:** Apresentou aumento de quase 6% movimentação no mês de **dezembro/2022** comprado com o mês de novembro/2022.





	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Investimentos	-	-	0,0%	0,08	100,0%	0,17	0,0%	0,18	5,88%	

→ **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 **dezembro/22** apresentou redução de R\$ 21,15 mil em comparação ao mês de novembro/2022.

	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados Operacionais	1.600,10	1.528,16	-4,5%	1.328,97	-87,0%	1.174,06	-1,8%	1.152,91	-1,8%	

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

No mês de **dezembro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de novembro/22.

	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados em Andamentos	10,38	34,92	236,5%	83,76	139,8%	136,55	0,0%	136,55	0,0%	

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

No mês de **dezembro/22** não apresentou movimentação expressiva em comparação ao mês de novembro/22.

	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados Intangíveis	0,40	2,93	631,7%	2,15	-26,7%	32,00	-0,2%	31,95	-0,2%	

3.1.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de novembro e **dezembro de 2022**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:





BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

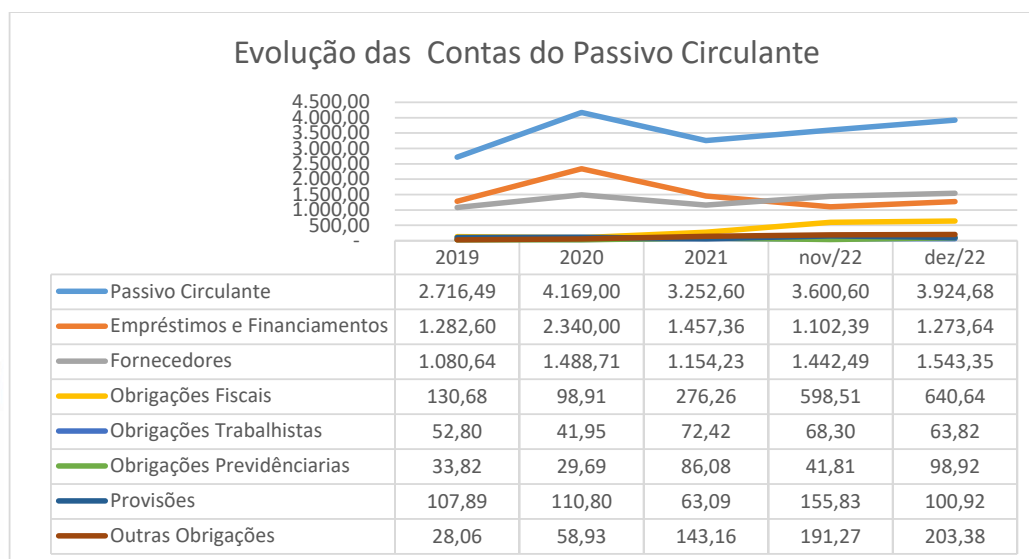
INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			nov/22			dez/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	5.603,66	100,0%	100,0%	7.743,89	100,0%	38,2%	5.103,75	100,0%	-34,1%	5.494,64	100,0%	7,7%	5.953,38	100,0%	8,3%
PASSIVO CIRCULANTE	2.716,49	48,5%	100,0%	4.169,00	53,8%	53,5%	3.252,60	63,7%	-22,0%	3.600,60	65,5%	14,1%	3.924,68	65,9%	9,0%
Empréstimos e Financiamentos	1.282,60	22,9%	100,0%	2.340,00	30,2%	82,4%	1.457,36	28,6%	-37,7%	1.102,39	20,1%	0,0%	1.273,64	21,4%	0,0%
Fornecedores	1.080,64	19,3%	100,0%	1.488,71	19,2%	37,8%	1.154,23	22,6%	-22,5%	1.442,49	26,3%	35,4%	1.543,35	25,9%	7,0%
Obrigações Fiscais	130,68	2,3%	100,0%	98,91	1,3%	-24,3%	276,26	5,4%	179,3%	598,51	10,9%	7,3%	640,64	10,8%	7,0%
Obrigações Trabalhistas	52,80	0,9%	100,0%	41,95	0,5%	-20,5%	72,42	1,4%	72,6%	68,30	1,2%	9,8%	63,82	1,1%	-6,6%
Obrigações Previdenciárias	33,82	0,6%	100,0%	29,69	0,4%	-12,2%	86,08	1,7%	189,9%	41,81	0,8%	12,2%	98,92	1,7%	136,6%
Provisões	107,89	1,9%	100,0%	110,80	1,4%	2,7%	63,09	1,2%	-43,1%	155,83	2,8%	8,5%	100,92	1,7%	-35,2%
Outras Obrigações	28,06	0,5%	100,0%	58,93	0,8%	110,0%	143,16	2,8%	142,9%	191,27	3,5%	0,0%	203,38	3,4%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	598,00	10,7%	100,0%	1.553,54	20,1%	159,8%	919,51	18,0%	-40,8%	1.441,08	26,2%	0,0%	1.269,83	21,3%	-11,9%
Empréstimos e Financiamentos	569,67	10,2%	100,0%	1.516,06	19,6%	166,1%	888,23	17,4%	-41,4%	1.229,27	22,4%	0,0%	1.058,02	17,8%	0,0%
Parcelamentos de Impostos	28,34	0,5%	100,0%	16,33	0,2%	-42,4%	31,29	0,6%	91,5%	211,80	3,9%	0,0%	211,80	3,6%	0,0%
Outras Obrigações	-	0,0%	0,0%	21,15	0,3%	100,0%	-	0,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.289,17	40,9%	100,0%	1.870,35	24,2%	-18,3%	931,64	18,3%	-50,2%	452,97	8,2%	-9,9%	758,88	12,7%	67,5%
Capital Social	30,00	0,5%	100,0%	30,00	0,4%	0,0%	30,00	0,6%	0,0%	30,00	0,5%	0,0%	30,00	0,5%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	2.259,17	40,3%	100,0%	1.840,35	23,8%	-18,5%	901,64	17,7%	-51,0%	422,97	7,7%	-10,6%	728,88	12,2%	72,3%
PASSIVO COMPENSATÓRIO	-	0,0%	100,0%	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Contrato de Comodato	-	0,0%	100,0%	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançotes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

- I. O Passivo Total, que em novembro/22 apresentava saldo de R\$ 5,494 milhões, teve um aumento de R\$ 459 mil em **dezembro/22**, passando para R\$ 5,953 milhões;
- II. O Passivo Circulante, que em novembro/22 apresentava saldo de R\$ 3,6 milhões, teve aumento R\$ 324 mil no mês de **dezembro/22**, passando para R\$ 3,924 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 **dezembro/22** houve um aumento de R\$ 171,25 mil, quando comparado ao mês de novembro/22.

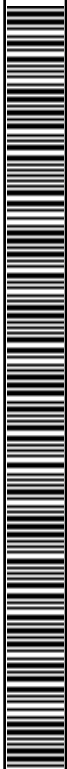
	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Empréstimos e Financiamentos	1.282,60	2.340,00	82,4%	1.457,36	-37,7%	1.102,39	0,0%	1.273,64	15,5%	

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

O mês de **dezembro/22** apresentou aumento de R\$ 100,86 mil em comparação com saldo de novembro/22.

	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Fornecedores	1.080,64	1.488,71	37,8%	1.154,23	-22,5%	1.442,49	35,4%	1.543,35	7,0%	

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





No mês de **dezembro/22** apresentou aumento de R\$ 42,13 mil em comparação ao mês de novembro/22, devido a provisões dos impostos do período.

	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Fiscais	130,68	98,91	-24,3%	276,26	179,3%	598,51	7,3%	640,64	7,0%	

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

No mês de **dezembro/22** apresentou redução de R\$ 4,48 mil em comparação ao mês de novembro/22.

	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Trabalhistas	52,80	41,95	-20,5%	72,42	72,6%	68,30	9,8%	63,82	-6,6%	

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

No mês de **dezembro/22** apresentou aumento expressivo de R\$ 57,11 mil em comparação ao mês de novembro/22.

	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Previdenciárias	33,82	29,69	-12,2%	86,08	189,9%	41,81	12,2%	98,92	136,6%	

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

No mês de **dezembro/22** apresentou redução expressiva de R\$ 54,91mil, comparado com o saldo de novembro/2022.

	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Provisões	107,89	110,80	2,7%	63,09	-43,1%	155,83	8,5%	100,92	-35,2%	



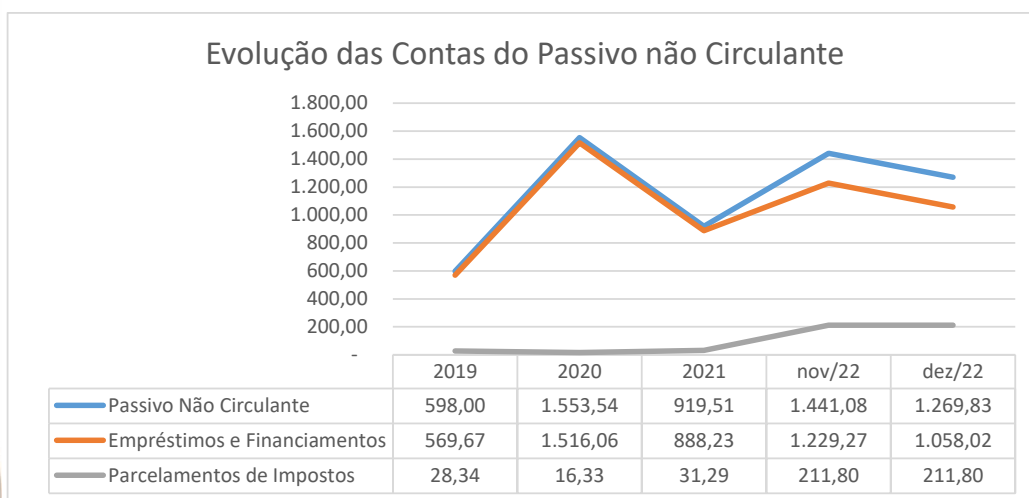


→ **OUTRAS OBRIGAÇÕES:** São dívidas com empresas que não se enquadram na conta fornecedores.

No mês de **dezembro/22** apresentou aumento de R\$ 12,11 mil, comparado com o saldo de novembro/2022.

	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outras Obrigações	28,06	58,93	110,0%	143,16	142,9%	191,27	0,0%	203,38	6,3%	

III. O Passivo Não Circulante que em novembro/22 apresentava saldo de R\$ 1,441 milhões, passou para R\$ 1,269 milhões em **dezembro/22**, redução de R\$ 172 mil comparado com o saldo do mês anterior conforme se nota do gráfico abaixo:



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

No mês de **dezembro/22** houve redução de R\$ 171 mil em comparado com saldo de novembro/2022.

	2019		2020		dez/21		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Empréstimos e Financiamentos	569,67	1.516,06	166,1%	888,23	-41,4%	1.229,27	0,0%	1.058,02	-13,9%	



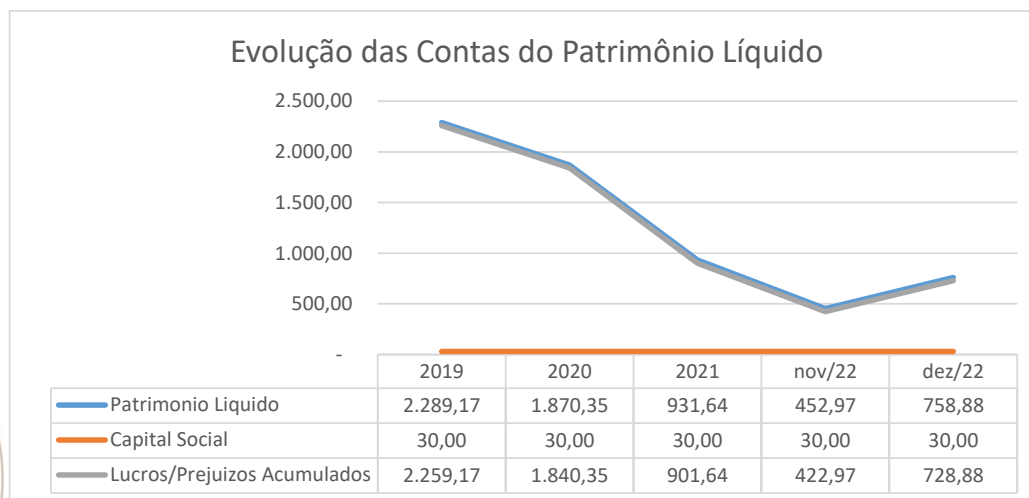


→ **PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS:** São dívidas tributárias que a Recuperanda parcelou junto ao fisco.

No mês de **dezembro/22** não apresentou movimentação comparado com saldo de novembro/2022.

	2019		2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Parcelamentos de Impostos	28,34	16,33	-42,4%	31,29	91,5%	211,80	0,0%	211,80	0,0%	

IV. O Patrimônio Líquido que em novembro/22 apresentava saldo de R\$ 452,97 mil, passou para R\$ 758,88 mil em **dezembro/22**, sendo um aumento de R\$ 305,91 mil 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 **dezembro/22** não se constatou movimentação.





	2019			2020			2021			nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Capital Social	30,00	30,00	0,0%	30,00	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 novembro/22, apresentava saldo de R\$ 422,97, passou para R\$ 728,88 mil no mês de **dezembro/2022**, isto é, aumento considerável de R\$ 305,91 mil.

	2019			2020			2021			nov/22		dez/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Lucro ou Prejuízo Acumulado	2.259,17	1.840,35	-18,5%	901,64	901,64	-51,0%	422,97	-10,6%	422,97	-10,6%	728,88	72,3%	

❖ DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

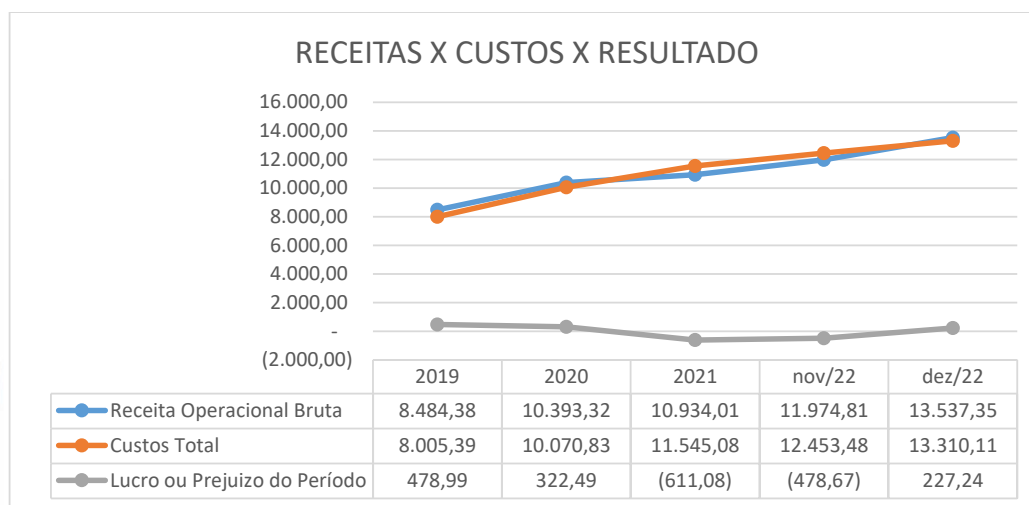
Demonstra-se a seguir a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de novembro e **dezembro de 2022**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			nov/22			dez/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	8.484,38	100,0%	100,0%	10.393,32	100,0%	22,50%	10.934,01	100,0%	5,20%	11.974,81	100,0%	12,50%	13.537,35	100,0%	13,05%
Deduções	-1.026,80	-12,1%	100,0%	-1.400,85	-13,5%	36,43%	-1.503,73	-13,8%	7,34%	-1.604,39	-13,4%	13,31%	-1.839,60	-13,6%	14,66%
RECEITA LIQUIDA	7.457,58	87,9%	100,0%	8.992,47	86,5%	20,58%	9.430,27	86,2%	4,87%	10.370,43	86,6%	12,37%	11.697,76	86,4%	12,80%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-5.645,86	-66,5%	100,0%	-6.977,73	-67,1%	23,59%	-7.655,14	-70,0%	9,71%	-8.222,32	-68,7%	13,82%	-8.570,78	-63,3%	4,24%
Depreciação e Amortização	-116,61	-1,4%	100,0%	-212,79	-2,0%	82,48%	-171,73	-1,6%	-19,30%	-205,61	-1,7%	10,10%	-224,47	-1,7%	9,17%
RESULTADO BRUTO	1.695,11	20,0%	100,0%	1.801,95	17,3%	6,30%	1.603,40	14,7%	-11,02%	1.942,50	16,2%	6,85%	2.902,50	21,4%	49,42%
Despesas Operacionais	-980,13	-11,6%	100,0%	-1.344,33	-12,9%	37,16%	-2.214,48	-20,3%	64,73%	-2.365,68	-19,8%	7,97%	-2.619,78	-19,4%	10,74%
De Vendas	-338,27	-4,0%	100,0%	-320,82	-3,1%	-5,16%	-515,30	-4,7%	60,62%	-680,84	-5,7%	10,47%	-782,76	-5,8%	14,97%
Administrativas	-119,90	-1,4%	100,0%	-461,70	-4,4%	285,07%	-840,56	-7,7%	82,06%	-877,68	-7,3%	11,33%	-984,91	-7,3%	12,22%
Tributárias	-66,05	-0,8%	100,0%	-58,52	-0,6%	-11,40%	-130,37	-1,2%	122,77%	-68,25	-0,6%	3,51%	-69,81	-0,5%	2,29%
Depreciação e Amortização	-173,33	-2,0%	100,0%	-27,46	-0,3%	-84,16%	-27,46	-0,3%	-0,01%	-25,37	-0,2%	10,15%	-27,71	-0,2%	9,22%
Resultado Financeiro	-282,47	-3,3%	100,0%	-405,10	-3,9%	43,41%	-707,84	-6,5%	74,73%	-882,59	-7,4%	1,96%	-923,67	-6,8%	4,65%
Outras Receitas	-0,10	0,0%	100,0%	-70,72	-0,7%	100,00%	7,05	0,1%	100,00%	169,05	1,4%	100,00%	169,08	1,2%	0,02%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	714,98	8,4%	100,0%	457,62	4,4%	-36,00%	-611,08	-5,6%	-233,53%	-423,18	-3,5%	13,40%	282,73	2,1%	-166,81%
Provisão CSLL	-91,16	-1,1%	100,0%	-42,12	-0,4%	-53,79%	0,00	0,0%	-100,00%	-18,52	-0,2%	0,00%	-18,52	-0,1%	0,00%
Provisão IRPJ	-144,83	-1,7%	100,0%	-93,01	-0,9%	-35,78%	0,00	0,0%	-100,00%	-36,97	-0,3%	0,00%	-36,97	-0,3%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	478,99	5,6%	100,0%	322,49	3,1%	-32,67%	-611,08	-5,6%	-289,49%	-478,67	-4,0%	11,67%	227,24	1,7%	-147,47%
EBITDA	1.287,40	15,2%	100,0%	890,18	8,6%	-30,85%	124,22	1,1%	-86,05%	484,78	4,0%	-5,96%	1.234,10	9,1%	154,57%

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 **dezembro/22** apresentou um aumento de R\$ 1,562 milhões comparado com ao mês de novembro/22.

	2019	2020	2021	nov/22	dez/22
Receita Operacional Bruta	8.484,38	10.393,32	10.934,01	11.974,81	13.537,35

- **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 **dezembro/22** apresentou um aumento de R\$ 856,63 mil em comparação com o mês de novembro/22.

	2019	2020	2021	nov/22	dez/22
Custos Total	8.005,39	10.070,83	11.545,08	12.453,48	13.310,11

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





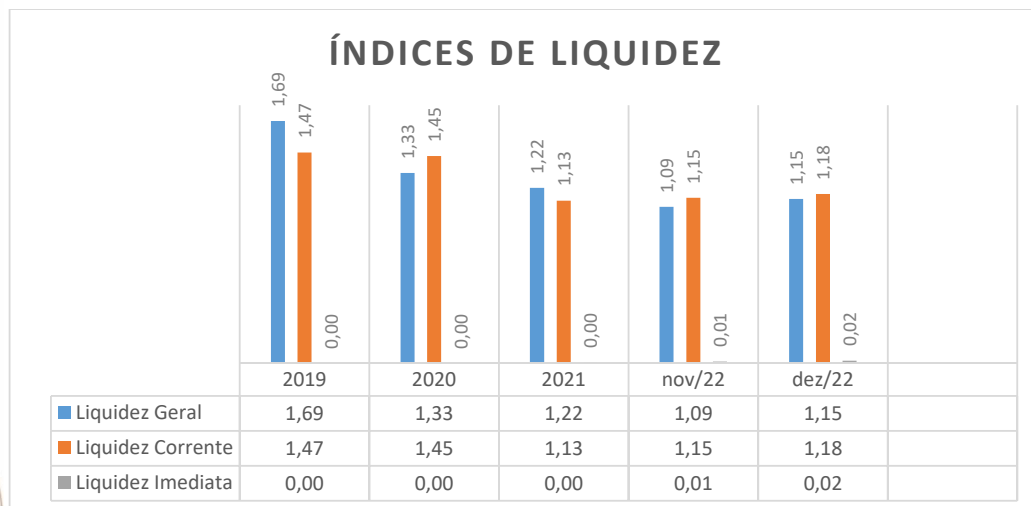
lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo.

No mês de **dezembro/22**, apresentou lucro de R\$ 705,91 mil, deixando de apresentar resultado negativo.

	2019	2020	2021	nov/22	dez/22
Lucro ou Prejuízo do Período	478,99	322,49	- 611,08	- 478,67	227,24

❖ **ÍNDICES DE LIQUIDEZ** (Capacidade de Pagamento das dívidas)

Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No caso da Devedora Gênova, tem-se os seguintes índices:



Índice de Liquidez Geral: 1,15 - 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 Recuperanda possui R\$ 1,15 para paga-la.

Liquidez Corrente: 1,18 - 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

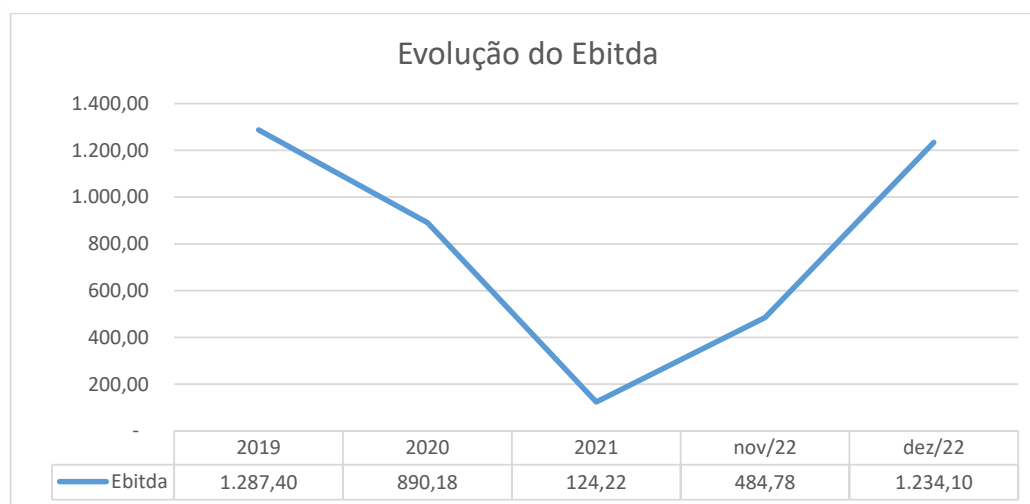




momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Recuperanda não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

❖ 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. No caso da São Gabriel, em **dezembro/22**, representou 1234,10.



3.2 D TRIGO ALIMENTOS LTDA.

3.2.1 ATIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2020, 2021 e dos meses de novembro e **dezembro de 2022**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:





BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

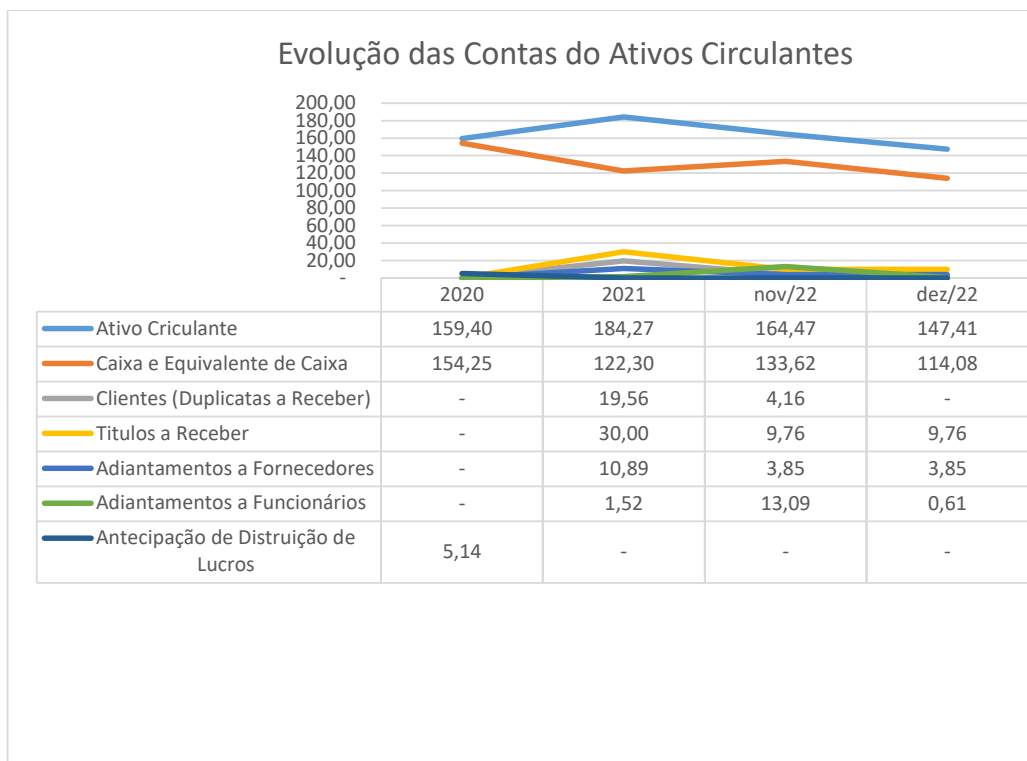
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			nov/22			dez/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	449,59	100,0%	100,0%	451,80	100,0%	0,5%	407,61	100,0%	-1,4%	388,07	100,0%	-4,8%
ATIVO CIRCULANTE	159,40	35,5%	100,0%	184,27	40,8%	15,6%	164,47	40,4%	-1,9%	147,41	38,0%	-10,4%
Caixa e Equivalente de Caixa	154,25	34,3%	100,0%	122,30	27,1%	-20,7%	133,62	32,8%	16,2%	114,08	29,4%	-14,6%
Cientes (Duplicatas a Receber)	-	0,0%	100,0%	19,56	4,3%	100,0%	4,16	1,0%	-81,7%	-	0,0%	-100,0%
Titulos a Receber	-	0,0%	100,0%	30,00	6,6%	100,0%	9,76	2,4%	-67,5%	9,76	2,5%	0,0%
Empréstimos a Receber	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	19,12	4,9%	100,0%
Adiantamentos a Fornecedores	-	0,0%	100,0%	10,89	2,4%	100,0%	3,85	0,9%	100,0%	3,85	1,0%	100,0%
Adiantamentos a Funcionários	-	0,0%	100,0%	1,52	0,3%	100,0%	13,09	3,2%	100,0%	0,61	0,2%	100,0%
Antecipação de Distribuição de Lucros	5,14	1,1%	100,0%	-	0,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	290,19	64,5%	#DIV/0!	267,54	59,2%	-7,8%	243,13	59,6%	-1,0%	240,66	62,0%	-1,0%
Imobilizados Operacional	290,19	64,5%	100,0%	267,54	59,2%	-7,8%	243,13	59,6%	-1,0%	240,66	62,0%	-1,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

- I. O ativo total, que em novembro/22 apresentava saldo de R\$ 407,61 mil, teve uma redução de R\$ 19,54 mil em **dezembro/22**, passando para R\$ 388,07 mil;
- II. O ativo circulante, que em novembro/22 apresentava saldo de R\$ 164,47 mil, teve uma redução de R\$ 17,06 mil, passando para R\$ 147,41 mil em **dezembro/22**. 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 empresa), e as “Aplicações Financeiras”.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa”, no mês de novembro/22 apresentava saldo de R\$ 133,62 mil, em **dezembro/22**, passou para R\$ 114,08 mil, isto é, redução de R\$ 19,54 mil, tal aumento acontece sempre que há menos entradas recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos).

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	154,25	100,0%	122,30	-20,7%	133,62	16,2%	114,08	-14,6%





- **CLIENTES:** Composto pelas contas de "Duplicatas a Receber". Os balanços adotam conta genérica de Clientes, lançados na conta contábil em "Duplicatas a Receber".

No mês de novembro/22 apresentava saldo de R\$ 4,16 mil, em **dezembro/22**, o saldo passou para R\$ 0,00 mil, isto é, redução de 100%, tal redução acontece sempre que há mais entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Cientes (Duplicatas a Receber)	-	0,0%	19,56	100,0%	4,16	-81,7%	-	-100,0%

- **TÍTULOS A RECEBER :** No mês de **dezembro/2022**, não apresentou movimentação.

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Títulos a Receber	-	0,0%	30,00	100,0%	9,76	-67,5%	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 **dezembro/2022**, não apresentou movimentação.

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Fornecedores	-	100,0%	10,89	100,0%	3,85	-100,0%	3,85	100,0%

- **ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS:** são antecipações de verbas trabalhistas.

No mês de **dezembro/2022**, não apresentou movimentação.

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Funcionários	-	100,0%	1,52	100,0%	13,09	100,0%	0,61	100,0%

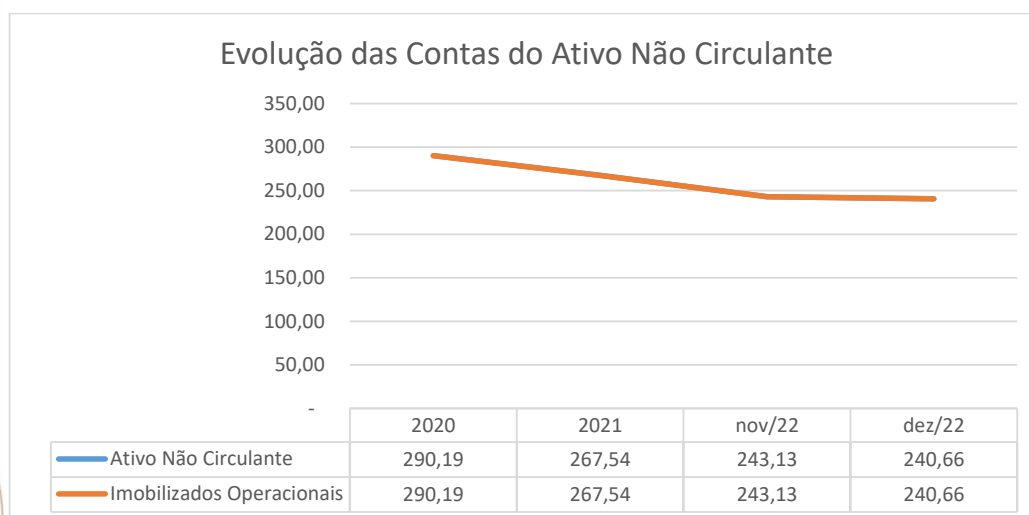




→ **ANTECIPAÇÃO DE DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS** Não apresentou movimentação no mês de dezembro/2022, em comparação com o mês de novembro/2022.

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Antecipação de Distribuição de Lucros	5,14	100,0%	-	-100,0%	-	100,0%	-	0,0%

III. O Ativo Não Circulante, que em novembro/22 apresentava saldo de R\$ 243,13 mil, apresentando redução de R\$ 2,47 mil, desta forma o saldo do mês de **dezembro/22** corresponde a R\$ 240,66 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 **dezembro/22** apresentou leve redução de 1% em comparação ao mês de novembro/22, mantendo a mesma média de queda.





	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacionais	290,19	0,0%	267,54	100,0%	243,13	-1,0%	240,66	-1,0%

3.2.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2020, 2021 e dos meses novembro e **dezembro/22**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

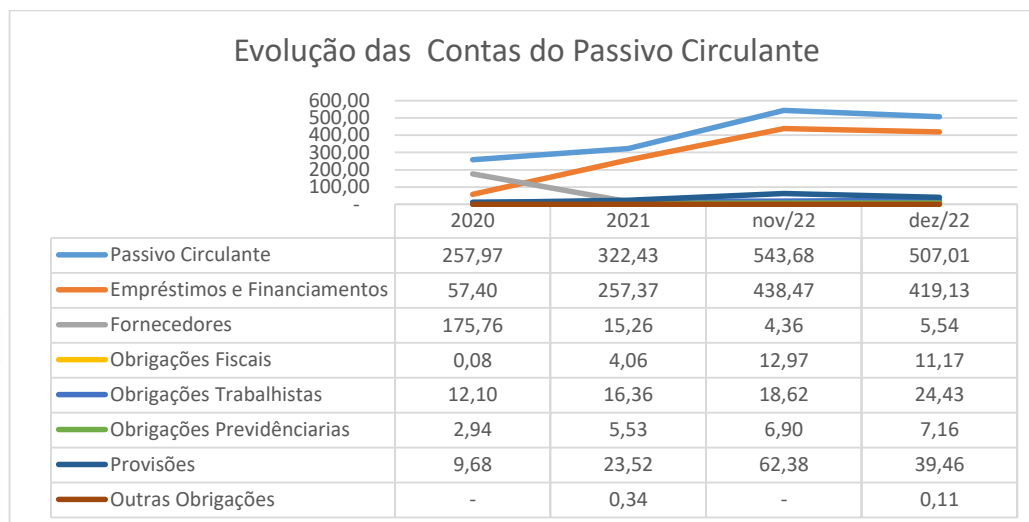
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			nov/22			dez/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	449,59	100,0%	100,0%	451,80	100,0%	0,5%	407,61	100,0%	-1,4%	388,07	100,0%	-4,8%
PASSIVO CIRCULANTE	257,97	57,4%	100,0%	322,43	71,4%	25,0%	543,68	133,4%	-2,3%	507,01	130,6%	-6,7%
Empréstimos e Financiamentos	57,40	12,8%	100,0%	257,37	57,0%	348,4%	438,47	107,6%	-6,1%	419,13	108,0%	-4,4%
Fornecedores	175,76	39,1%	100,0%	15,26	3,4%	-91,3%	4,36	1,1%	42,3%	5,54	1,4%	27,2%
Obrigações Fiscais	0,08	0,0%	100,0%	4,06	0,9%	4978,9%	12,97	3,2%	45,7%	11,17	2,9%	-13,8%
Obrigações Trabalhistas	12,10	2,7%	100,0%	16,36	3,6%	35,2%	18,62	4,6%	29,0%	24,43	6,3%	31,2%
Obrigações Previdenciárias	2,94	0,7%	100,0%	5,53	1,2%	88,0%	6,90	1,7%	-12,8%	7,16	1,8%	3,8%
Provisões	9,68	2,2%	100,0%	23,52	5,2%	142,9%	62,38	15,3%	13,9%	39,46	10,2%	-36,7%
Outras Obrigações	-	0,0%	100,0%	0,34	0,1%	100,0%	-	0,0%	0,0%	0,11	0,0%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	157,85	35,1%	100,0%	245,67	54,4%	55,6%	95,67	23,5%	0,0%	74,82	19,3%	-21,8%
Empréstimos e Financiamentos	157,85	35,1%	100,0%	245,67	54,4%	55,6%	95,67	23,5%	0,0%	65,63	16,9%	0,0%
Obrigações Fiscais	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	9,19	2,4%	100,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	33,77	7,5%	100,0%	-116,29	-25,7%	-444,4%	-231,75	-56,9%	-2,9%	-193,76	-49,9%	-16,4%
Capital Social	120,00	26,7%	100,0%	120,00	26,6%	0,0%	120,00	29,4%	0,0%	120,00	30,9%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 86,23	-19,2%	100,0%	- 236,29	-52,3%	174,0%	- 351,75	-86,3%	-1,9%	- 313,76	-80,9%	-10,8%

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, destacam-se:

- I. O Passivo Total, que apresentava saldo de R\$ 407,61 mil em novembro/22, teve uma redução de R\$ 19,54 mil em **dezembro/22**, passando para R\$ 388,07 mil;
- II. O Passivo Circulante que em novembro/22 apresentava saldo de R\$ 543,68 mil, em **dezembro/22** teve uma redução de R\$ 36,67 mil, passando para R\$ 507,01 mil, conforme se nota do gráfico abaixo:





Destacam-se as principais contas:

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

No mês de novembro/2022 apresentava saldos de R\$ 438,47 mil, passou para R\$ 419,13 mil em **dezembro/2022**, redução de R\$ 19,34 mil.

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	57,40	100,0%	257,37	348,4%	438,47	-6,1%	419,13	-4,4%

→ **FORNECEDORES:** são fornecedores de produtos ou serviços a prazo.

No mês de **dezembro/22** constatou-se aumento de R\$ 1,18 mil em comparação ao mês de novembro/22.

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	175,76	100,0%	15,26	-91,3%	4,36	42,3%	5,54	27,2%

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





No mês de **dezembro/22** apresentou redução de R\$ 1,80 mil em comparação ao mês de novembro/22.

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	0,08	100,0%	4,06	4978,9%	12,97	45,7%	11,17	-13,8%

→ **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:** São as dívidas de origem trabalhista.

No mês de **dezembro/22** apresentou aumento de R\$ 5,81 mil em comparação ao mês de novembro/22.

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	12,10	100,0%	16,36	35,2%	18,62	29,0%	24,43	31,2%

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

No mês de **dezembro/22** apresentou aumento de R\$ 0,26 mil em comparação ao mês de novembro/22.

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Previdenciárias	2,94	100,0%	5,53	88,0%	6,90	-12,8%	7,16	3,8%

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

No mês de **dezembro/22** apresentou redução de R\$ 39,46 mil, comparado com o saldo de novembro/2022.

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	9,68	100,0%	23,52	142,9%	62,38	13,9%	39,46	-36,7%

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

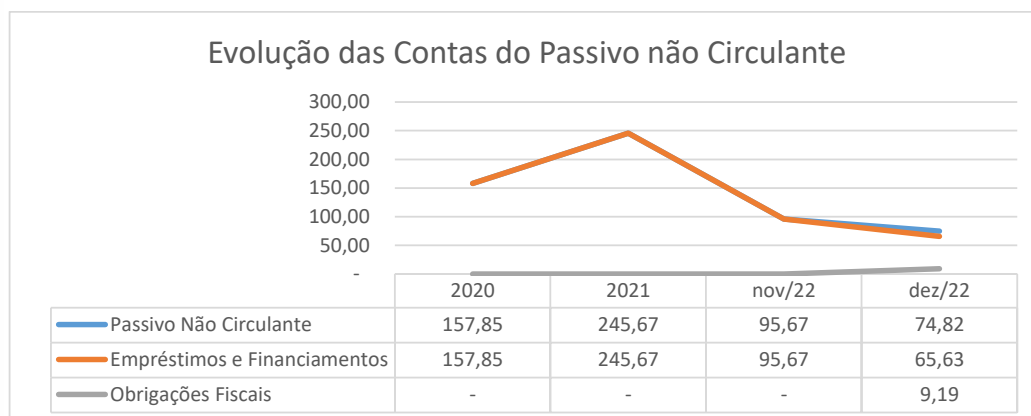




No mês de **dezembro/22** esta conta apresentou pequena movimentação.

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	-	100,0%	0,34	100,0%	-	0,0%	0,11	100,0%

III. Passivo Não Circulante, no mês de novembro/22 apresentava saldo de R\$ 95,67 mil, em **dezembro/22** apresentou saldo de R\$ 74,82 mil, uma redução de R\$ 20,85mil em comparação com o mês de novembro/22, como se nota do gráfico abaixo:



Destaca-se as seguintes contas:

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

No mês de novembro/2022 apresentava saldos de R\$ 95,67 mil, passou para R\$ 65,63 mil em dezembro/2022, redução de R\$ 30,04 em comparação com o mês de novembro/2022.

	2020		dez/21		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	157,85	100,0%	245,67	55,6%	95,67	0,0%	65,63	-31,4%

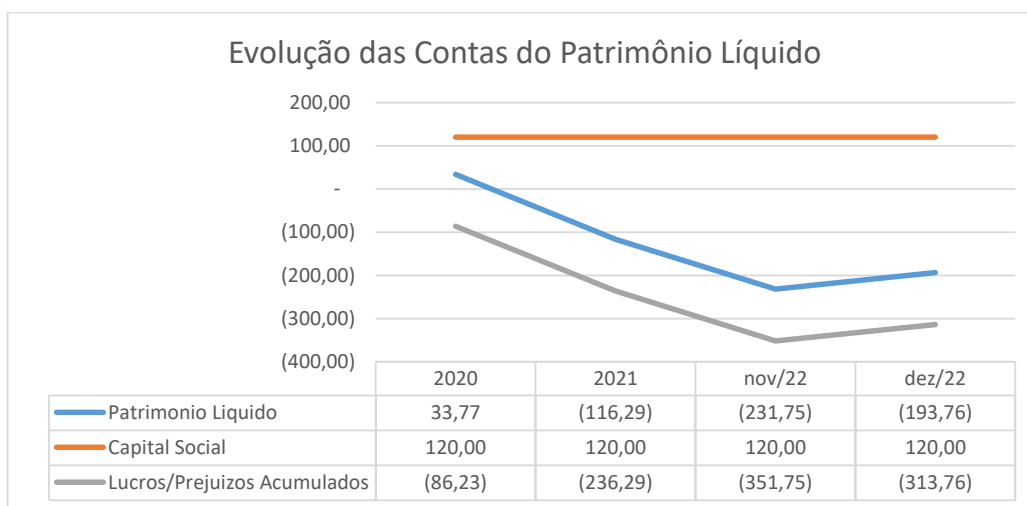




→ **PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS:** No mês de novembro/2022 não apresentava saldo, passou para R\$ 9,19 mil em dezembro/2022, aumento de R\$ 9,19 em comparação com o mês de novembro/2022.

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Parcelamentos de Impostos	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	9,19	100,0%

IV. O Patrimônio Líquido, que no mês de novembro/22 apresentou saldo de R\$ 231,75 mil negativos, em **dezembro/22** teve uma redução de R\$ 37,99 mil, passando para R\$ 193,76 mil negativos, como se nota do gráfico abaixo:



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

No mês de **dezembro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de novembro/22.

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	120,00	100,0%	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 novembro/22, apresentava saldo de R\$ 351,75 mil negativos, no mês de **dezembro/22** passou para R\$ 313,76 mil negativos.

	2020		2021		nov/22		dez/22	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	- 86,23	100,0%	- 236,29	174,0%	- 351,75	-1,9%	- 313,76	-10,8%

❖ DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

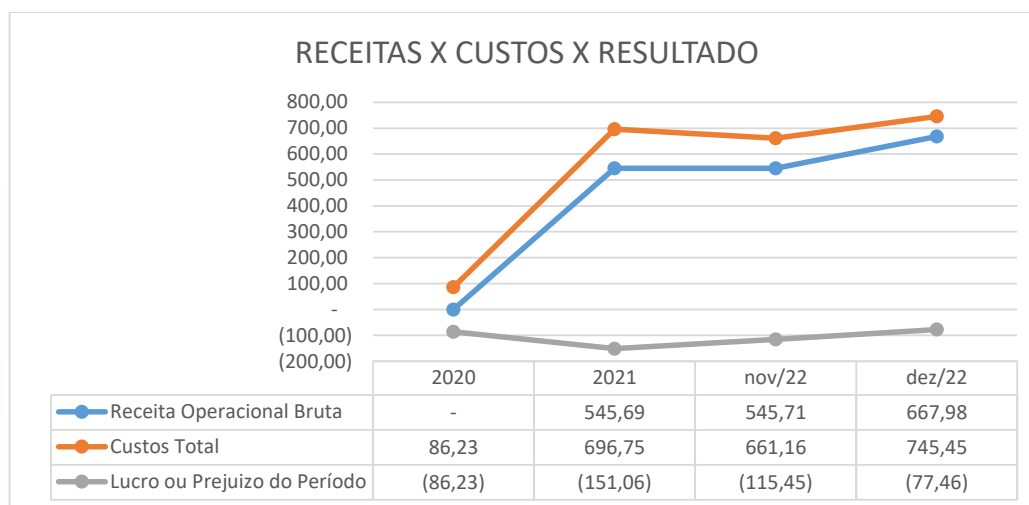
Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2020, 2021 e dos meses de novembro e **dezembro de 2022**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			nov/22			dez/22		
	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%	545,71	100,0%	16,97%	667,98	100,0%	22,41%
Deduções	0,00	0,0%	100,00%	-20,57	-3,8%	100,00%	-28,60	-5,2%	16,97%	-35,06	-5,2%	22,59%
RECEITA LIQUIDA	0,00	0,0%	100,00%	525,13	96,2%	100,00%	517,10	94,8%	16,96%	632,92	94,8%	22,40%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vend	-59,79	0,0%	100,00%	-340,99	-62,5%	470,35%	-510,59	-93,6%	13,11%	-571,34	-85,5%	11,90%
Depreciação e Amortização	-8,31	0,0%	100,00%	-42,00	-7,7%	405,29%	-27,05	-5,0%	10,05%	-29,52	-4,4%	9,13%
RESULTADO BRUTO	-68,10	0,0%	100,00%	142,14	26,0%	-308,73%	-20,54	-3,8%	-39,39%	32,06	4,8%	-256,06%
Despesas Operacionais	-18,14	0,0%	100,00%	-293,20	-53,7%	1516,66%	-94,91	-17,4%	7,29%	-109,52	-16,4%	15,39%
Administrativas	-11,01	0,0%	100,00%	-265,56	-48,7%	2312,00%	-52,38	-9,6%	11,19%	-65,56	-9,8%	25,17%
Tributárias	-0,34	0,0%	100,00%	-2,20	-0,4%	537,64%	-2,20	-0,4%	5,73%	-3,12	-0,5%	41,96%
Resultado Financeiro	-6,81	0,0%	100,00%	-25,44	-4,7%	273,68%	-40,33	-7,4%	2,70%	-40,83	-6,1%	1,24%
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%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-86,23	0,0%	100,00%	-151,06	-27,7%	75,17%	-115,45	-21,2%	-5,64%	-77,46	-11,6%	-32,91%
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%
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%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-86,23	0,0%	100,00%	-151,06	-27,7%	75,17%	-115,45	-21,2%	-5,64%	-77,46	-11,6%	-32,91%
EBITDA	-79,43	0,0%	100,00%	-125,62	-23,0%	58,16%	-75,12	-13,8%	-9,58%	-36,63	-5,5%	-51,24%

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 de **dezembro/22** notou-se um aumento de R\$ 122,27 mil em comparação ao mês anterior.

	2020	2021	nov/22	dez/22
Receita Operacional Bruta	-	545,69	545,71	667,98

- ➔ **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 **dezembro/22** apresentou um aumento de R\$ 84,29 mil em comparação com o mês de novembro/22.

	2020	2021	nov/22	dez/22
Custos Total	86,23	696,75	661,16	745,45

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





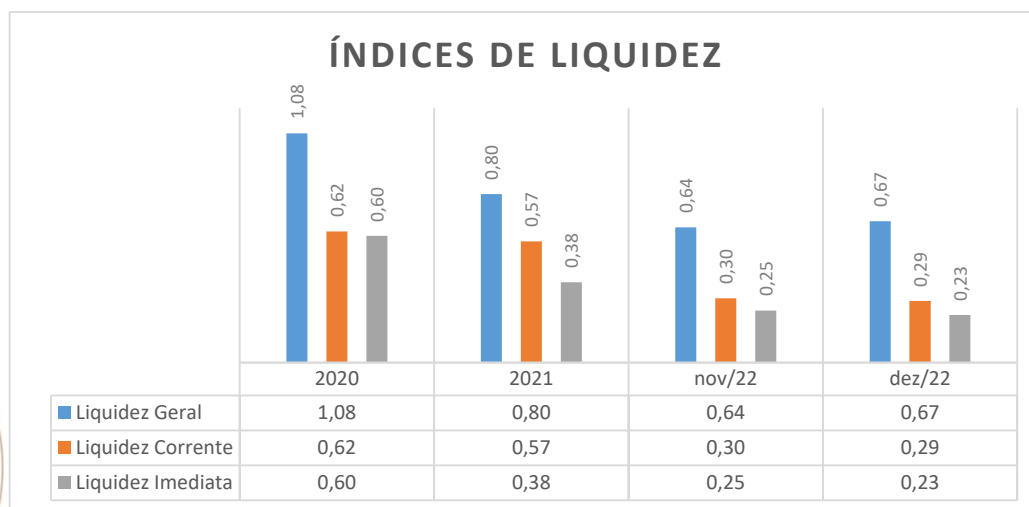
lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo.

Nota que as Recuperandas vêm apresentando prejuízos, no mês de **dezembro/2022** apresentou lucro de R\$ 37,99 mil, reduzindo, assim, o saldo negativo.

	2020	2021	nov/22	dez/22
Lucro ou Prejuízo do Período	- 86,23	- 151,06	- 115,45	- 77,46

❖ ÍNDICES DE LIQUIDEZ (Capacidade de Pagamento das dívidas)

Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa:



Índice de Liquidez Geral: 0,67 - 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 Recuperanda possui R\$ 0,67 para paga-la.

Liquidez Corrente: 0,29 - 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.

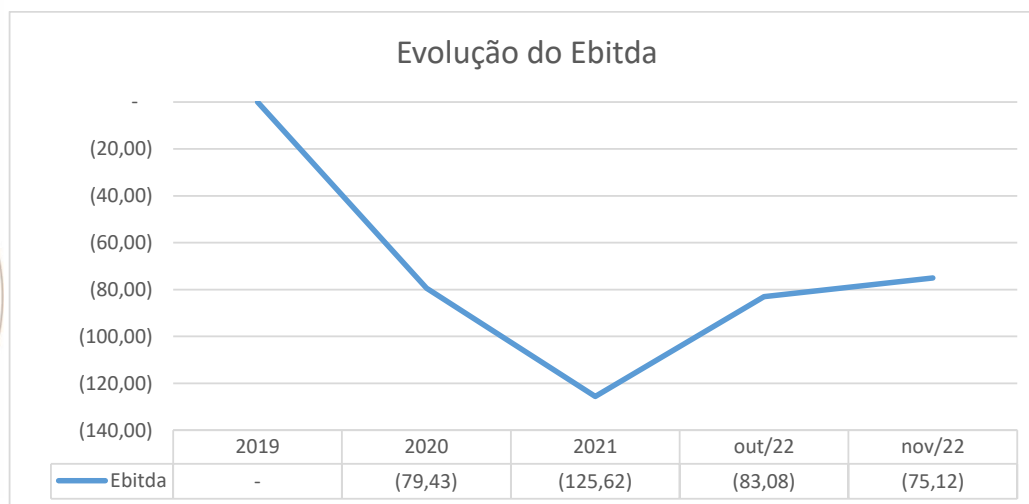




Liquidez Imediata: 0,23 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Recuperanda não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

❖ 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 Devedora D TRIGO, em **dezembro/22**, o índice foi de 36,63 negativos, demonstrando a dificuldade financeira, entretanto, tal valor é menor do que o índice apresentado no mês anterior.



4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO





O mês de **dezembro/2022** foi marcado, processualmente, pelo deferimento do processamento do pedido, bem como pelo aceite da nomeação da Administração Judicial.

Já no referido mês solicitamos, aos patronos das Devedoras, documentação visando a viabilização da atividade fiscalizatória, bem como a verificação de créditos, como planilha de Excel com a listagem de credores, documentos financeiros e fiscais que comprovem a origem dos créditos, balancetes do dia do aforamento do pedido e dos meses antecedentes, e etc.

5. 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, 17 de março de 2023.

Auxilia Consultores Ltda.
Henrique Cavalheiro Ricci
OAB/PR 35.939

