



INCIDENTE Nº
0001627-64.2023.8.16.0017

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE



COMPETÊNCIA: SET | 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.	19
IV. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES A RESPEITO DO GRUPO	31
V. CONSIDERAÇÕES FINAIS	32





I. SOBRE AS DEVEDORAS

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

I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ADMINISTRATIVA E ENDEREÇOS

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

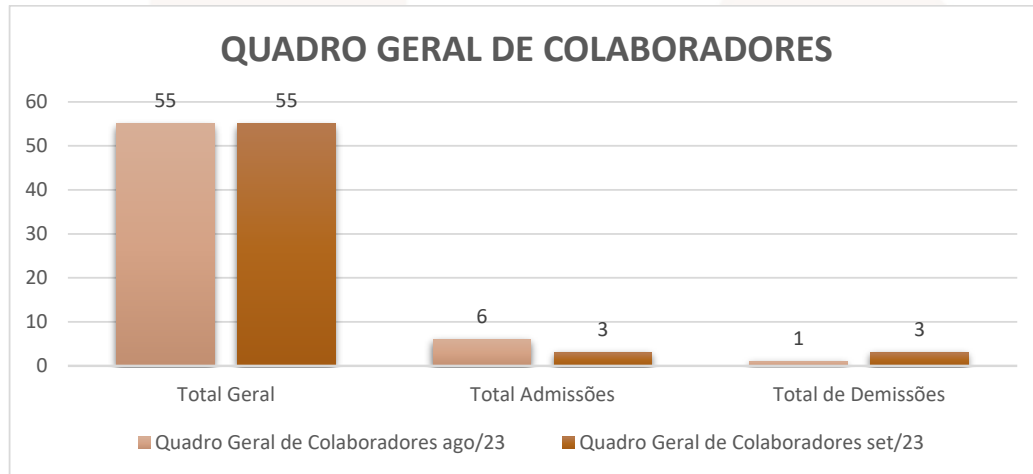




CLASSE	VALOR
CLASSE III	R\$ 5.007.174,99
CLASSE IV	R\$ 85.291,99
TOTAL	R\$ 5.092.466,98

I.III QUADRO DE COLABORADORES

Em **setembro/23**, as Devedoras apresentaram, ao todo, 55 colaboradores em regime da CLT, como se observa do gráfico ilustrativo abaixo:



II. CRONOGRAMA PROCESSUAL

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





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

III. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

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

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





➤ INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

1. **Ativo:** Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de agosto e **setembro 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)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	5.396,02	100,0%	-6,6%	5.544,09	100,0%	2,7%	5.946,71	100,0%	7,3%
ATIVO CIRCULANTE	3.295,77	61,1%	-7,9%	3.459,60	62,4%	5,0%	3.885,30	65,3%	12,3%
Caixa e Equivalente de Caixa	74,60	1,4%	14,6%	25,23	0,5%	-66,2%	148,84	2,5%	490,0%
Clientes (Duplicatas a Receber)	2.480,86	46,0%	22,0%	2.635,69	47,5%	6,2%	2.456,23	41,3%	-6,8%
Titulos a Receber	112,15	2,1%	0,1%	112,00	2,0%	-0,1%	112,00	1,9%	0,0%
Empréstimos a Receber	394,04	7,3%	30,4%	399,27	7,2%	1,3%	413,34	7,0%	3,5%
Adiantamentos a Terceiros	3,23	0,1%	100,0%	5,02	0,1%	100,0%	8,58	0,1%	71,0%
Adiantamentos a Fornecedores	54,86	1,0%	-20,1%	109,93	2,0%	100,4%	157,48	2,6%	43,3%
Adiantamentos a Funcionários	6,98	0,1%	59,7%	5,75	0,1%	-17,6%	9,38	0,2%	63,1%
Tributos e Impostos a Recuperar	167,67	3,1%	2,5%	165,67	3,0%	-1,2%	171,75	2,9%	3,7%
Estoques	-	0,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%	407,00	6,8%	100,0%
Despesas Pagas antecipadas	1,38	0,0%	226,8%	1,04	0,0%	-25,0%	0,69	0,0%	-33,3%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.100,24	38,9%	-4,4%	2.084,50	37,6%	-0,7%	2.061,41	34,7%	-1,1%
Investimentos	915,39	17,0%	4,5%	907,70	16,4%	-0,8%	900,00	15,1%	-0,8%
Imobilizados Operacional	1.016,71	18,8%	-11,8%	1.008,70	18,2%	-0,8%	993,37	16,7%	-1,5%
Imobilizados em Andamentos	136,55	0,0%	0,0%	136,55	0,0%	0,0%	136,55	0,0%	0,0%
Imobilizados Intangíveis	31,60	0,6%	-1,1%	31,55	0,6%	-0,2%	31,49	0,5%	-0,2%

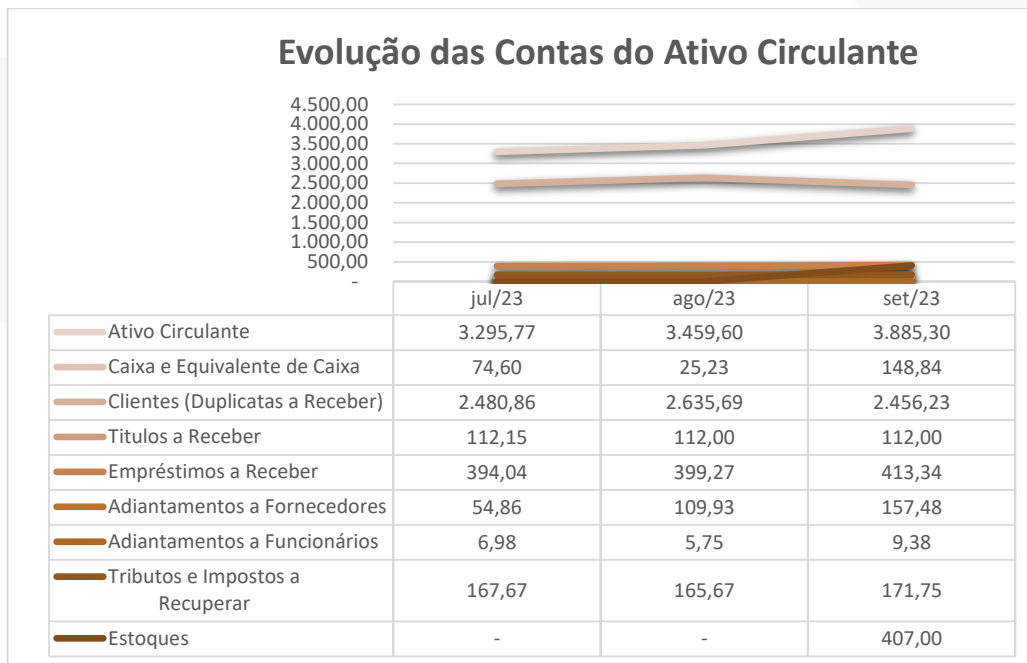
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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 agosto/23 no valor de R\$ 5,544 milhões, teve aumento de R\$ 402,62 mil em **setembro/23**, passando para R\$ 5,946 milhões;

O (ii) **ativo circulante**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 3,459 milhões, passou para R\$ 3,885 milhões em **setembro/23**, tendo aumento de R\$ 425,71 mil. Confira-se as informações no gráfico abaixo:





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

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

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” no mês de agosto/23 apresentava saldo de R\$ 25,23 mil, em **setembro/23** o saldo passou para R\$ 148,84 mil, aumento de R\$ 123,61 mil, reflexo do aumento da entrada de recursos financeiros (recebimentos) em relação às saídas de recursos financeiros (pagamentos) em comparação com o último mês.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	74,60	14,6%	25,23	-66,2%	148,84	490,0%

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 agosto/23, apresentava saldo de R\$ 2,635 milhões, em **setembro/23** o saldo passou para R\$ 2,456 milhões, redução de R\$ 179,45 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Cientes (Duplicatas a Receber)	2.480,86	22,0%	2.635,69	6,2%	2.456,23	-6,8%

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

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

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Títulos a Receber	112,15	0,1%	112,00	-0,1%	112,00	0,0%

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

No mês de agosto/23 apresentava saldo de R\$ 339,27 mil, no mês de **setembro/23** saldo passou para R\$ 413,34 mil, tendo um aumento de R\$ 14,06 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos a Receber	394,04	30,4%	399,27	1,3%	413,34	3,5%

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 agosto/23 apresentava saldo de R\$ 109,93 mil, no mês de **setembro/23** saldo passou para R\$ 157,48 mil, tendo aumento de R\$ 47,56 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento a Fornecedores	54,86	-20,1%	109,93	100,4%	157,48	43,3%





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

No mês de **setembro/23** constatou-se aumento de R\$ 3,63 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento a Empregados	6,98	59,7%	5,75	-17,6%	9,38	63,1%

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 agosto/23 apresentava saldo de R\$ 165,67 mil, no mês de **setembro/23** saldo passou para R\$ 171,75 mil, tendo aumento de R\$ 6,08 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Tributos e Impostos a Recuperar	167,67	2,5%	165,67	-1,2%	171,75	3,7%

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 **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 407 mil.

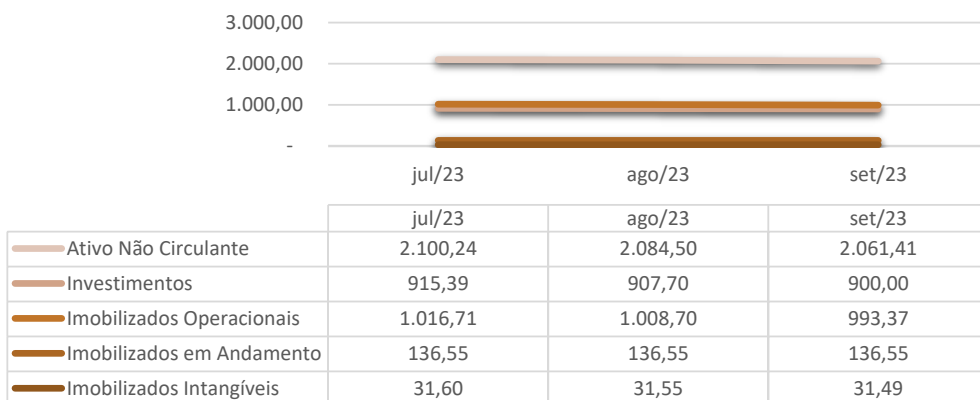
	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	-	0,0%	-	0,0%	407,00	100,0%

O (iii) **Ativo Não Circulante**, no mês de agosto/23, apresentava saldo de R\$ 2,084 milhões. No mês de **setembro/23**, notou-se uma redução de R\$ 23,08 mil, passando para R\$ 2,061 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 **setembro/23** referida conta sofreu redução de R\$ 7,70 mil em comparação ao mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Investimentos	915,39	4,5%	907,70	-0,84%	900,00	-0,85%

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 **setembro/23** apresentou redução de R\$ 15,34 mil em comparação ao mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacionais	1.016,71	-11,8%	1.008,70	-0,8%	993,37	-1,5%

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





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

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

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

No mês de **setembro/23** apresentou redução de R\$ 0,06 mil em comparação ao mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Intangíveis	31,60	-1,1%	31,55	-0,2%	31,49	-0,2%

2. PASSIVO: Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de agosto e **setembro 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)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	5.396,02	100,0%	-6,6%	5.544,09	100,0%	2,7%	5.946,71	100,0%	7,3%
PASSIVO CIRCULANTE	3.711,31	68,8%	-5,4%	3.794,80	68,4%	2,2%	3.801,84	63,9%	0,2%
Empréstimos e Financiamentos	1.265,15	23,4%	-0,7%	1.295,15	23,4%	2,4%	1.285,15	21,6%	-0,8%
Fornecedores	1.047,43	19,4%	-32,1%	1.084,97	19,6%	3,6%	1.073,28	18,0%	-1,1%
Obrigações Fiscais	844,87	15,7%	31,9%	847,78	15,3%	0,3%	863,66	14,5%	1,9%
Obrigações Trabalhistas	60,79	1,1%	-4,7%	63,02	1,1%	3,7%	62,84	1,1%	-0,3%
Obrigações Previdenciárias	134,19	2,5%	35,7%	134,12	2,4%	0,0%	136,21	2,3%	1,6%
Provisões	169,83	3,1%	68,3%	179,76	3,2%	5,8%	190,34	3,2%	5,9%
Outras Obrigações	189,06	3,5%	-7,0%	190,00	3,4%	0,5%	190,36	3,2%	0,2%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.271,52	23,6%	0,1%	1.271,52	22,9%	0,0%	1.271,52	21,4%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	1.058,02	19,6%	0,0%	1.058,02	19,1%	0,0%	1.058,02	17,8%	0,0%
Parcelamentos de Impostos	213,50	4,0%	0,8%	213,50	3,9%	0,0%	213,50	3,6%	0,0%
Outras Obrigações	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	413,19	7,7%	-29,0%	477,77	8,6%	15,6%	873,35	14,7%	82,8%
Capital Social	30,00	0,6%	0,0%	30,00	0,5%	0,0%	30,00	0,5%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	383,19	7,1%	-30,6%	447,77	8,1%	16,9%	843,35	14,2%	88,3%
PASSIVO COMPENSATÓRIO	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Contrato de Comodato	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

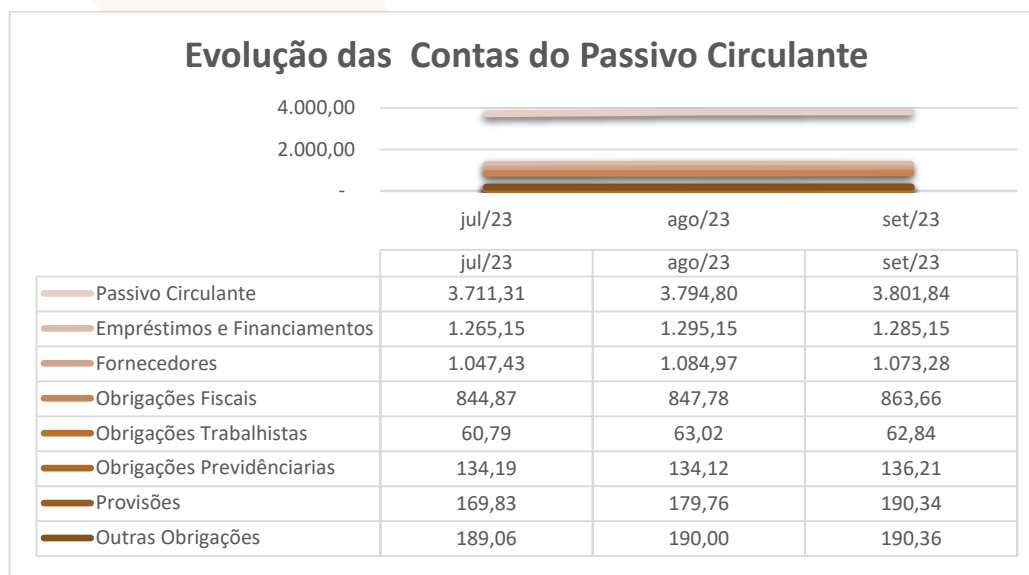
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





O (i) **Passivo Total**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 5,554 milhões, teve aumento de R\$ 402,62 mil em **setembro/23**, passando para R\$ 5,946 milhões.

O (ii) **Passivo Circulante**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 3,794 milhões, teve aumento de R\$ 7,04 mil no mês de **setembro/23**, passando para R\$ 3,801 milhões, podendo ser visualizado no gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se as seguintes contas:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS: São concessões de crédito em espécie.

No mês de **setembro/23** apresentou redução de R\$ 10 mil, em comparação ao mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	1.265,15	-0,7%	1.295,15	2,4%	1.285,15	-0,8%





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

O mês de **setembro/23** apresentou redução de R\$ 11,69 mil em comparação com saldo de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	1.047,43	-32,1%	1.084,97	3,6%	1.073,28	18,0%

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

No mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 15,88 mil em comparação ao mês de agosto/23, devido a provisões dos impostos do período.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	844,87	31,9%	847,78	0,3%	863,66	1,9%

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

No mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 0,18 mil em comparação ao mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	60,79	-4,7%	63,02	3,7%	62,84	-0,3%

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

No mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 2,09 mil em comparação ao mês de agosto/23.





	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Previdenciárias	134,19	35,7%	134,12	0,0%	136,21	1,6%

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

No mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 10,59 mil, comparado com o saldo de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	169,83	68,3%	179,76	5,8%	190,34	5,9%

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

No mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 0,36 mil, comparado com o saldo de agosto/23.

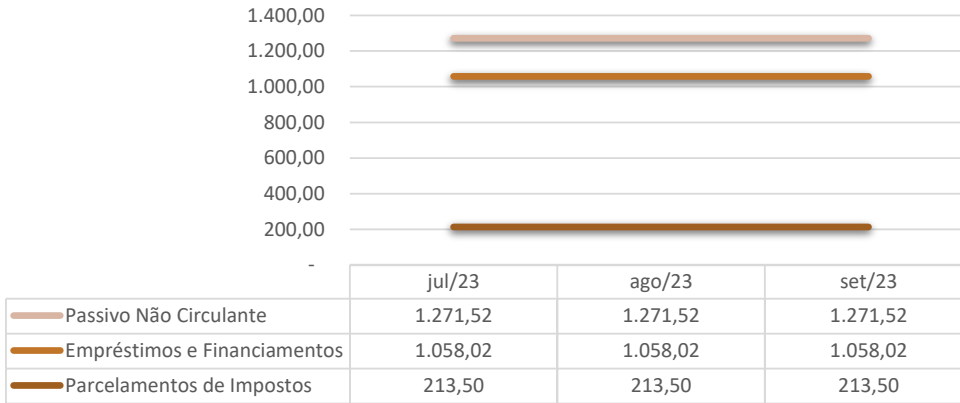
	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	189,06	-7,0%	190,00	0,5%	190,36	0,2%

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





Evolução das Contas do Passivo não Circulante



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

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

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

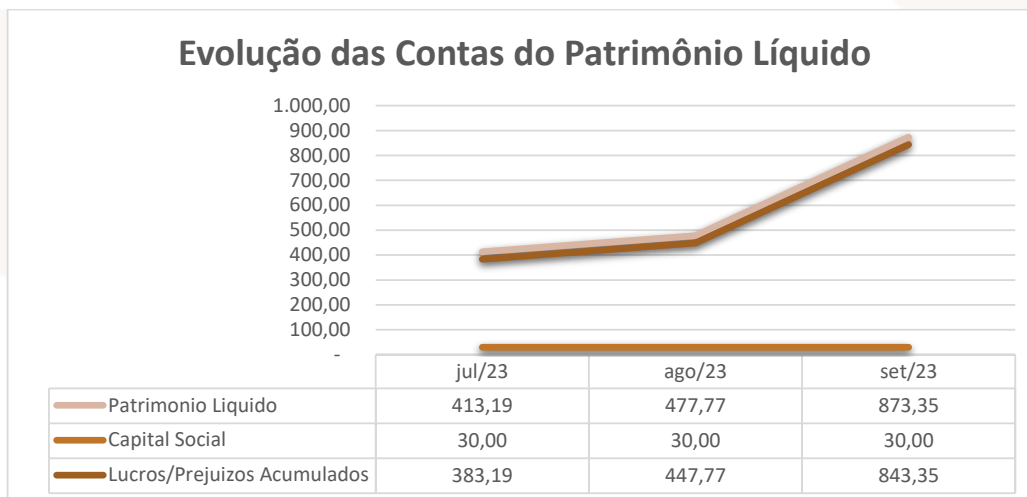
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS: São dívidas tributárias que a Devedora parcelou junto ao fisco.

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

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Parcelamentos de Impostos	213,50	0,8%	213,50	0,0%	213,50	0,0%

O **(iv) Patrimônio Líquido**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 477,77 mil, passou para R\$ 873,35 mil em **setembro/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 **setembro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	30,00	0,0%	30,00	0,0%	30,00	0,0%

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

No mês de agosto/23, apresentava saldo de R\$ 447,77 mil, passou para R\$ 843,35 mil no mês de **setembro/23**, isto é, aumento de R\$ 395,58 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	383,19	-30,6%	447,77	16,9%	843,35	88,3%

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



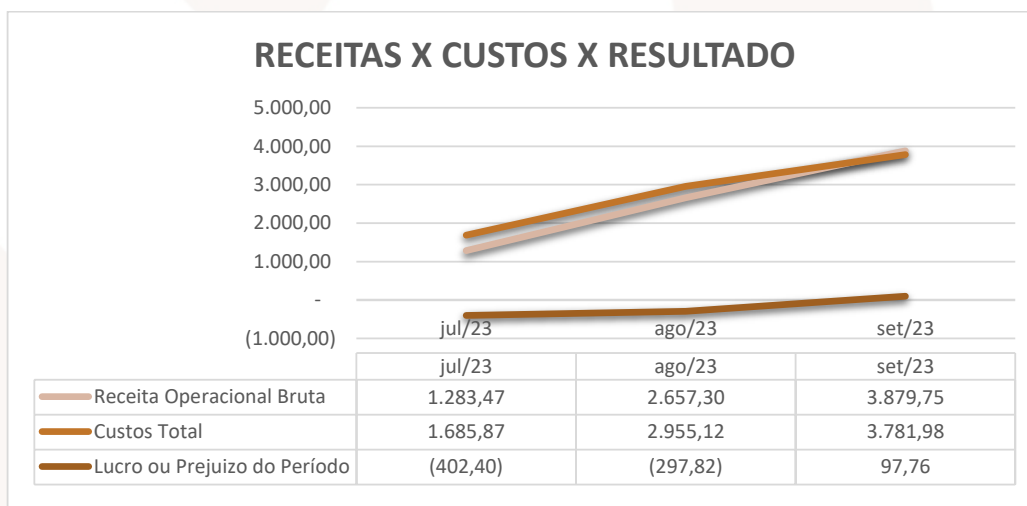


dos meses de agosto e **setembro de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	1.283,47	100,0%	-90,52%	2.657,30	100,0%	107,04%	3.879,75	100,0%	46,00%
Deduções	-183,80	-14,3%	-90,01%	-372,48	-14,0%	102,66%	-541,74	-14,0%	45,44%
RECEITA LIQUIDA	1.099,67	85,7%	-90,60%	2.284,82	86,0%	107,77%	3.338,00	86,0%	46,09%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vend	-1.215,29	-94,7%	-85,82%	-2.024,37	-76,2%	66,58%	-2.375,46	-61,2%	17,34%
Depreciação e Amortização	-18,90	-1,5%	-91,58%	-37,86	-1,4%	100,28%	-56,88	-1,5%	50,22%
RESULTADO BRUTO	-134,53	-10,5%	-104,63%	222,58	8,4%	-265,45%	905,66	23,3%	306,89%
Despesas Operacionais	-267,88	-20,9%	-89,77%	-520,40	-19,6%	94,27%	-830,56	-21,4%	59,60%
De Vendas	-78,01	-6,1%	-90,03%	-156,93	-5,9%	101,18%	-236,00	-6,1%	50,38%
Administrativas	-177,69	-13,8%	-81,96%	-337,48	-12,7%	89,93%	-540,92	-13,9%	60,28%
Tributárias	-1,14	-0,1%	-98,37%	-1,90	-0,1%	66,68%	-2,33	-0,1%	22,91%
Depreciação e Amortização	-2,42	-0,2%	-91,26%	-2,42	-0,1%	0,00%	-7,32	-0,2%	0,00%
Resultado Financeiro	-8,91	-0,7%	-99,04%	-22,19	-0,8%	149,19%	-45,98	-1,2%	107,17%
Outras Receitas	0,29	0,0%	-99,83%	0,53	0,0%	84,70%	1,99	0,1%	0,00%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-402,40	-31,4%	-242,33%	-297,82	-11,2%	-25,99%	75,10	1,9%	-125,22%
Provisão CSLL	0,00	0,0%	-100,00%	0,00	0,0%	0,00%	7,59	0,2%	0,00%
Provisão IRPJ	0,00	0,0%	-100,00%	0,00	0,0%	0,00%	15,07	0,4%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-402,40	-31,4%	-277,08%	-297,82	-11,2%	-25,99%	97,76	2,5%	-132,83%
EBITDA	-391,07	-30,5%	-414,81%	-273,20	-10,3%	-30,14%	128,40	3,3%	-147,00%



Destacam-se as seguintes contas:





RECEITAS OPERACIONAL BRUTA: São todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora. Nota-se que no mês de **setembro/2023** a receita acumulada foi de R\$ 3,879 milhões, aumento de R\$ 1,222 milhões em relação ao mês de **agosto/23**.

	jul/23	ago/23	set/23
Receita Operacional Bruta	1.283,47	2.657,30	3.879,75

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 **setembro/23** apresentou custo total acumulado de R\$ 3,781 milhões.

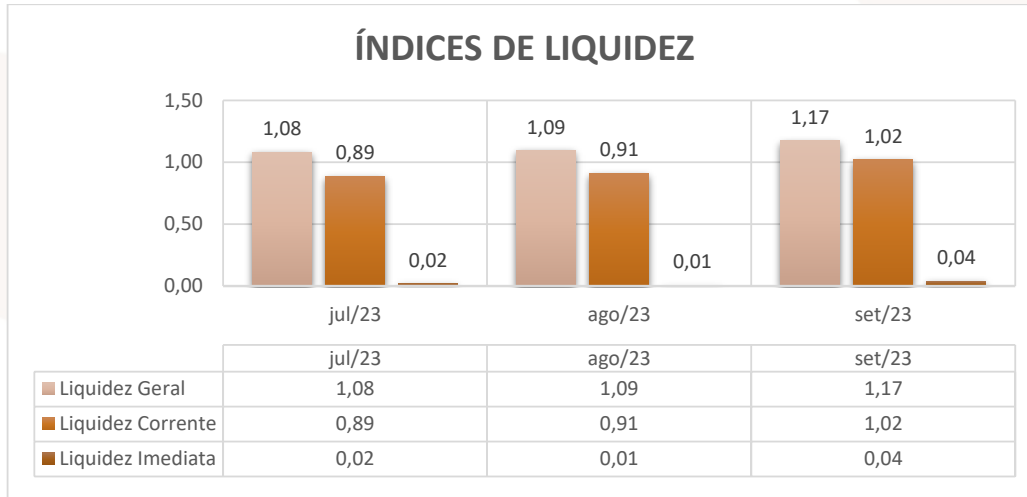
	jul/23	ago/23	set/23
Custos Total	1.685,87	2.955,12	3.781,98

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 **setembro/23**, apresentou lucro acumulado de R\$ 97,76 mil.

	jul/23	ago/23	set/23
Lucro ou Prejuízo do Período	- 402,40	- 297,82	97,76

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: 1,17 - 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\$ 1,17 para pagá-la.

Liquidez Corrente: 1,02 - 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.

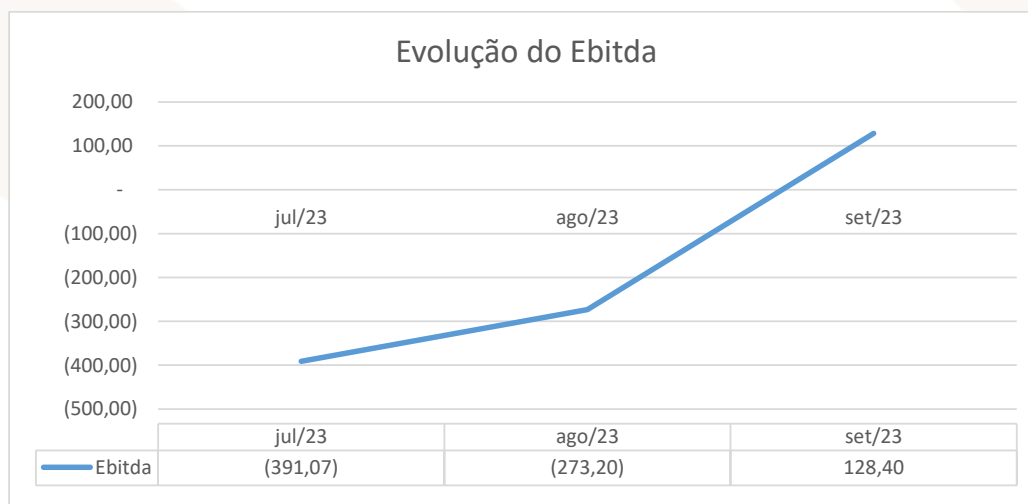
Liquidez Imediata: 0,04 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que 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 **setembro/23**, representou Ebitda de R\$ 128,40 mil.



➤ 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 agosto e **setembro 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)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	370,41	100,0%	-18,0%	377,74	100,0%	2,0%	367,62	100,0%	-2,7%
ATIVO CIRCULANTE	146,81	39,6%	-20,3%	156,61	41,5%	6,7%	147,23	40,0%	-6,0%
Caixa e Equivalente de Caixa	111,03	30,0%	-9,2%	120,84	32,0%	8,8%	111,45	30,3%	-7,8%
Titulos a Receber	9,76	2,6%	-67,5%	9,76	2,6%	0,0%	9,76	2,7%	0,0%
Adiantamento a Terceiros	1,34	0,4%	0,0%	1,34	0,4%	100,0%	1,34	0,4%	0,0%
Empréstimos a Receber	18,40	5,0%	100,0%	18,40	4,9%	0,0%	18,40	5,0%	0,0%
Adiantamentos a Fornecedores	3,85	1,0%	-64,7%	3,85	1,0%	0,0%	3,85	1,0%	0,0%
Adiantamentos a Funcionários	2,43	0,7%	59,6%	2,43	0,6%	0,0%	2,43	0,7%	0,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	223,59	60,4%	-16,4%	221,12	58,5%	-1,1%	220,39	60,0%	-0,3%
Investimentos	0,23	0,0%	0,0%	0,23	0,0%	0,0%	0,23	0,0%	0,0%
Imobilizados Operacional	223,36	60,3%	-16,5%	220,89	58,5%	-1,1%	220,16	59,9%	-0,3%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

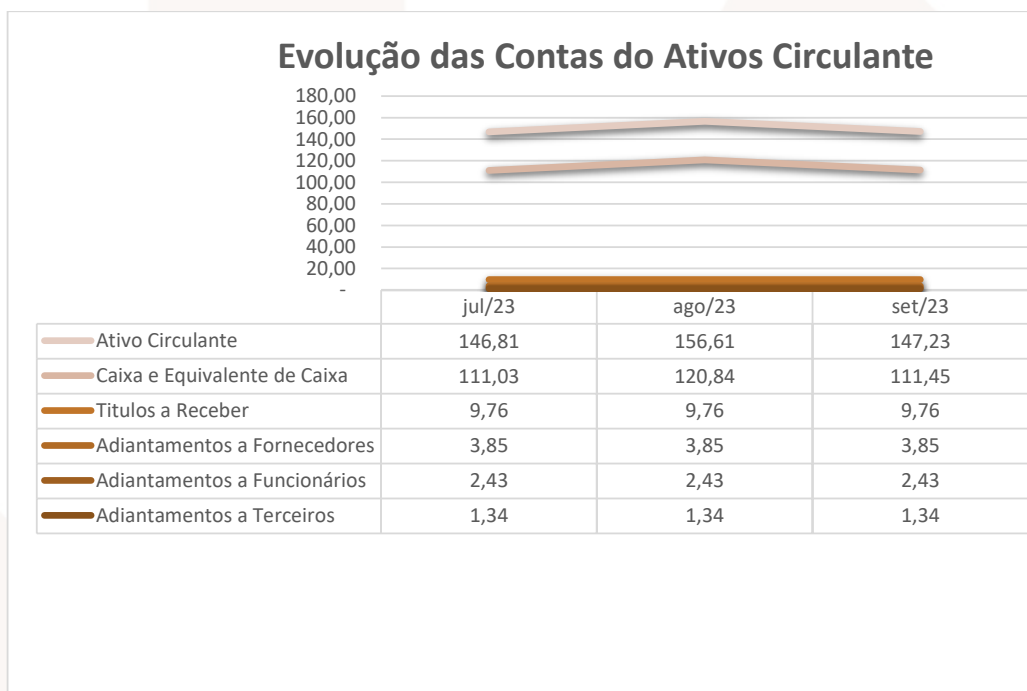




Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora D Trigo Alimentos Ltda, destaca-se:

O (i) **ativo total**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 377,74 mil, teve um aumento de R\$ 10,12 mil em **setembro/23**, passando para R\$ 367,62 mil;

O (ii) **ativo circulante**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 156,61 mil, teve uma redução de R\$ 9,39 mil, passando para R\$ 147,23 mil em **setembro/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 agosto/23, apresentava saldo de R\$ 120,84 mil, em **setembro/23**, passou para R\$ 111,45 mil, isto é, redução de R\$ 9,39 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	111,03	-9,2%	120,84	8,8%	111,45	-7,8%

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

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Títulos a Receber	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 **setembro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Fornecedores	3,85	-64,7%	3,85	0,0%	3,85	0,0%

ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS: são antecipações de verbas trabalhistas.

No mês de agosto/23 não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Funcionários	2,43	59,6%	2,43	0,0%	2,43	0,0%

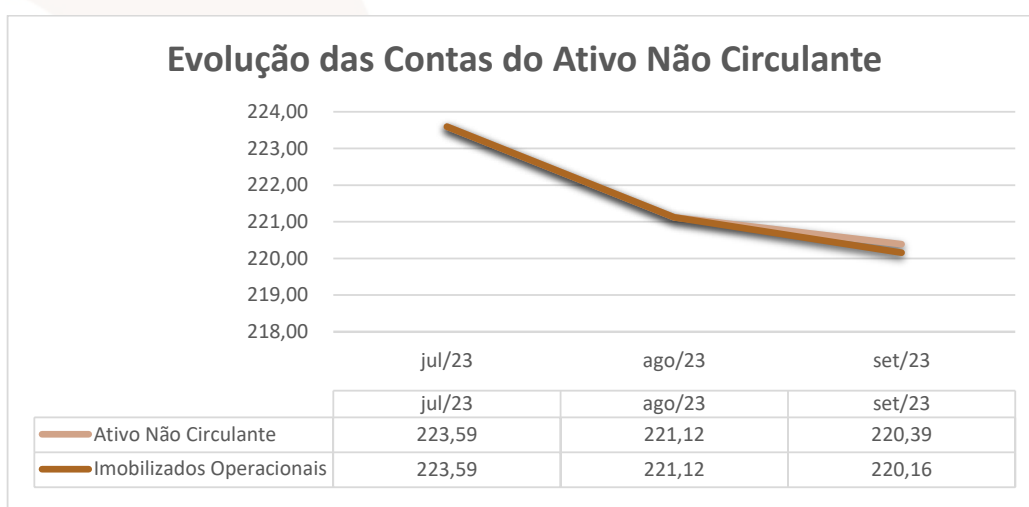
ADIANTAMENTOS A TERCEIROS: No mês de **setembro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/23.





	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Terceiros	1,34	0,0%	1,34	100,0%	1,34	0,0%

O (iii) **Ativo Não Circulante** que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 221,12 mil, apresentou redução de R\$ 0,73 mil, desta forma, o saldo do mês de **setembro/23** correspondeu a R\$ 220,39 mil. Confira-se gráfico ilustrativo abaixo.



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

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

No mês de **setembro/23** apresentou redução de R\$ 0,73 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacionais	223,59	-16,5%	221,12	-1,1%	220,16	-0,3%

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

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

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





BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

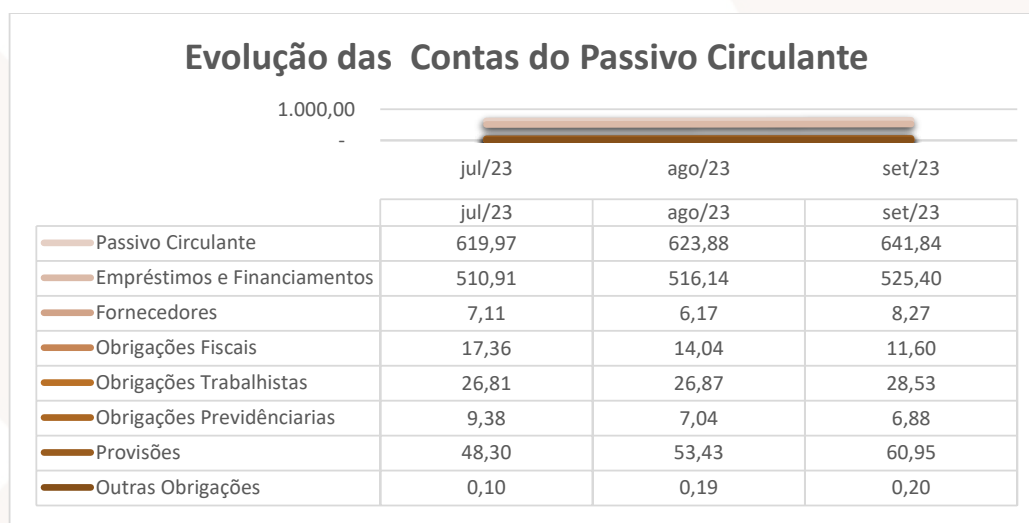
D TRIGO ALIMENTOS LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	370,40	100,0%	-18,0%	377,74	100,0%	2,0%	367,62	100,0%	-2,7%
PASSIVO CIRCULANTE	619,97	133,4%	92,3%	623,88	165,2%	0,6%	641,84	174,6%	2,9%
Empréstimos e Financiamentos	510,91	107,6%	98,5%	516,14	136,6%	1,0%	525,40	142,9%	1,8%
Fornecedores	7,11	1,1%	-53,4%	6,17	1,6%	-13,2%	8,27	2,3%	34,0%
Obrigações Fiscais	17,36	3,2%	328,1%	14,04	3,7%	-19,1%	11,60	3,2%	-17,4%
Obrigações Trabalhistas	26,81	4,6%	63,9%	26,87	7,1%	0,2%	28,53	7,8%	6,2%
Obrigações Previdenciárias	9,38	1,7%	69,7%	7,04	1,9%	-25,0%	6,88	1,9%	-2,2%
Provisões	48,30	15,3%	105,4%	53,43	14,1%	10,6%	60,95	16,6%	14,1%
Outras Obrigações	0,10	0,0%	-69,9%	0,19	0,0%	85,7%	0,20	0,1%	7,6%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	74,82	23,5%	-69,5%	79,26	21,0%	5,9%	79,26	21,6%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	65,63	23,5%	-73,3%	65,63	17,4%	0,0%	65,63	17,9%	0,0%
Obrigações Fiscais	9,19	0,0%	100,0%	13,63	3,6%	48,3%	13,63	3,7%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 324,39	-56,9%	178,9%	- 325,40	-86,1%	0,3%	-353,48	-96,2%	8,6%
Capital Social	120,00	29,4%	0,0%	120,00	31,8%	0,0%	120,00	32,6%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 444,39	-86,3%	88,1%	- 445,40	-117,9%	0,2%	-473,48	-128,8%	6,3%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O (i) **Passivo Total**, que apresentava saldo de R\$ 377,74 mil em agosto/23, teve redução de R\$ 10,12 mil em **setembro/23**, passando para R\$ 367,62 mil;

O (ii) **Passivo Circulante**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 623,88 mil, em **setembro/23** teve um aumento de R\$ 17,96 mil, passando para R\$ 641,84 mil, conforme se nota do gráfico abaixo:





Dos saldos apresentados, destacam-se as seguintes contas:

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

No mês de agosto/23 apresentava saldo de R\$ 516,14 mil, passou para R\$ 525,40 mil em **setembro/23**, aumento de R\$ 9,26 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	510,91	98,5%	516,14	1,0%	525,40	1,8%

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

No mês de agosto/23 apresentava saldo de R\$ 6,17mil, passou para R\$ 8,27 mil no mês **setembro/23**, aumento de R\$ 2,10 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	7,11	-53,4%	6,17	-13,2%	8,27	34,0%

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

No mês de agosto/23 apresentava saldo de R\$ 14,04 mil, passou para R\$ 11,60 mil no mês **setembro/23**, redução de R\$ 2,44 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	17,36	328,1%	14,04	-19,1%	11,60	-17,4%

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





No mês de agosto/23 apresentava saldo de R\$ 26,87 mil, passou para R\$ 28,53 mil no mês **setembro/23**, aumento de R\$ 1,66 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	26,81	0,2%	26,87	0,2%	28,53	6,2%

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 agosto/23 apresentava saldo de R\$ 7,04 mil, passou para R\$ 6,88 mil no mês **setembro/23**, redução de R\$ 0,16 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Previdenciárias	9,38	69,7%	7,04	-25,0%	6,88	-2,2%

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

No mês de agosto/23 apresentava saldo de R\$ 53,43 mil, passou para R\$ 60,95 mil no mês **setembro/23**, aumento de R\$ 7,52 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	48,30	105,4%	53,43	10,6%	60,95	14,1%

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

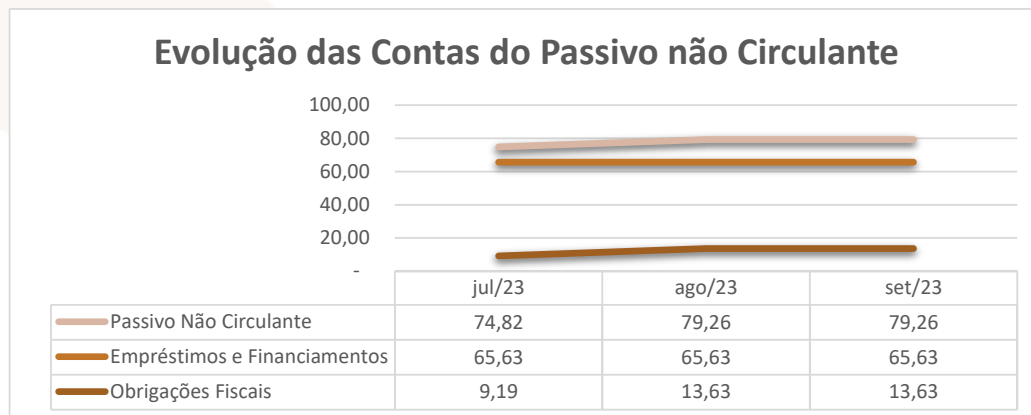
No mês de agosto/23 apresentava saldo de R\$ 0,19, passou para R\$ 0,20 mil no mês **setembro/23**, aumento de R\$ 0,01 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	0,10	-69,9%	0,19	85,7%	0,20	7,6%





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



Destacam-se as seguintes contas:

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

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

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	65,63	-73,3%	65,63	0,0%	65,63	0,0%

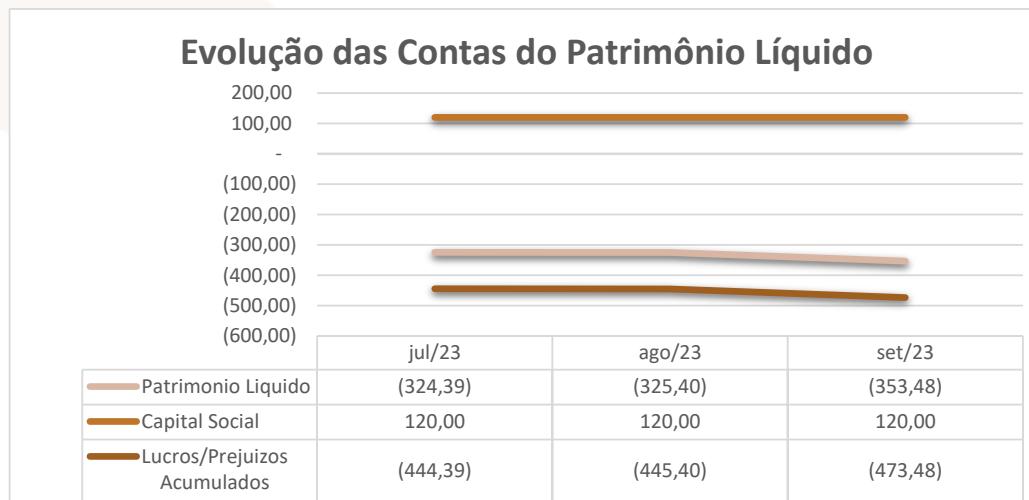
OBRIGAÇÕES FISCAIS (PARCELAMENTO DE IMPOSTOS): No mês de **setembro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	9,19	100,0%	13,63	48,3%	13,63	0,0%





O (iv) **Patrimônio Líquido**, que no mês de agosto/23 apresentou saldo de R\$ 325,40 mil negativos, em **setembro/23** teve um aumento de R\$ 28,08 mil negativos, passando para R\$ 353,48 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 **setembro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	120,00	0,0%	120,00	0,0%	120,00	0,0%

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

No mês de agosto/23, apresentava saldo de R\$ 445,40 mil negativo, passou para R\$ 473,48 mil negativo no mês de **setembro/23**.





	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	- 444,39	88,1%	- 445,40	0,2%	- 473,48	6,3%

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

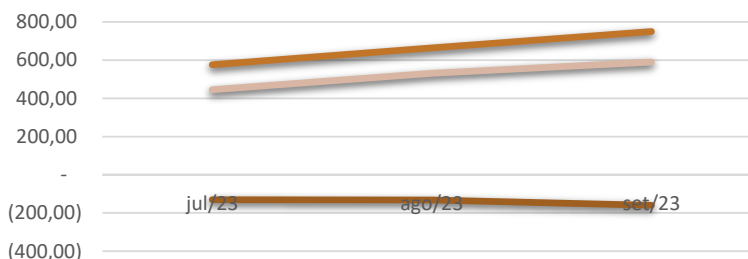
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	445,12	100,0%	-33,36%	531,68	100,0%	19,45%	589,87	100,0%	10,95%
Deduções	-24,38	-5,5%	-30,47%	-29,33	-5,5%	20,29%	-32,70	-5,5%	11,51%
RECEITA LIQUIDA	420,74	94,5%	-33,52%	502,35	94,5%	19,40%	557,17	94,5%	10,91%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vend	-462,95	-104,0%	-18,97%	-532,01	-100,1%	14,92%	-601,53	-102,0%	13,07%
Depreciação e Amortização	-17,30	-3,9%	-41,41%	-19,77	-3,7%	14,29%	-22,24	-3,8%	12,51%
RESULTADO BRUTO	-59,51	-13,4%	-285,63%	-49,43	-9,3%	-16,93%	-66,61	-11,3%	34,75%
Despesas Operacionais	-71,12	-16,0%	-35,06%	-82,21	-15,5%	15,60%	-93,11	-15,8%	13,26%
Administrativas	-67,01	-15,1%	2,20%	-77,11	-14,5%	15,07%	-87,54	-14,8%	13,53%
Tributárias	-1,31	-0,3%	-58,16%	-1,45	-0,3%	11,33%	-1,60	-0,3%	10,15%
Resultado Financeiro	-2,81	-0,6%	-93,12%	-3,66	-0,7%	30,16%	-3,98	-0,7%	8,80%
Outras Receitas	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-130,63	-29,3%	68,63%	-131,65	-24,8%	0,78%	-159,72	-27,1%	21,33%
Provisão CSLL	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
Provisão IRPJ	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-130,63	-29,3%	68,63%	-131,65	-24,8%	0,78%	-159,72	-27,1%	21,33%
EBITDA	-110,52	-24,8%	201,74%	-108,22	-20,4%	-2,08%	-133,50	-22,6%	23,36%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

RECEITAS X CUSTOS X RESULTADO



	jul/23	ago/23	set/23
Receita Operacional Bruta	445,12	531,68	589,87
Custos Total	575,75	663,32	749,59
Lucro ou Prejuízo do Período	(130,63)	(131,65)	-159,72

Destacam-se as seguintes contas:

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

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





RECEITAS OPERACIONAL BRUTA: São todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora. No mês **setembro/23** a receita foi de R\$ 589,87 mil, aumento de R\$ 58,19 mil em comparação com o mês de agosto/23.

	jul/23	ago/23	set/23
Receita Operacional Bruta	445,12	531,68	589,87

CUSTOS TOTAIS: É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele estão inclusos os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos sobre a receitas, despesas administrativas, despesas tributárias, resultados financeiros, provisões para IRPJ e CSLL. No mês **setembro/23** o custo foi de R\$ 749,59 mil.

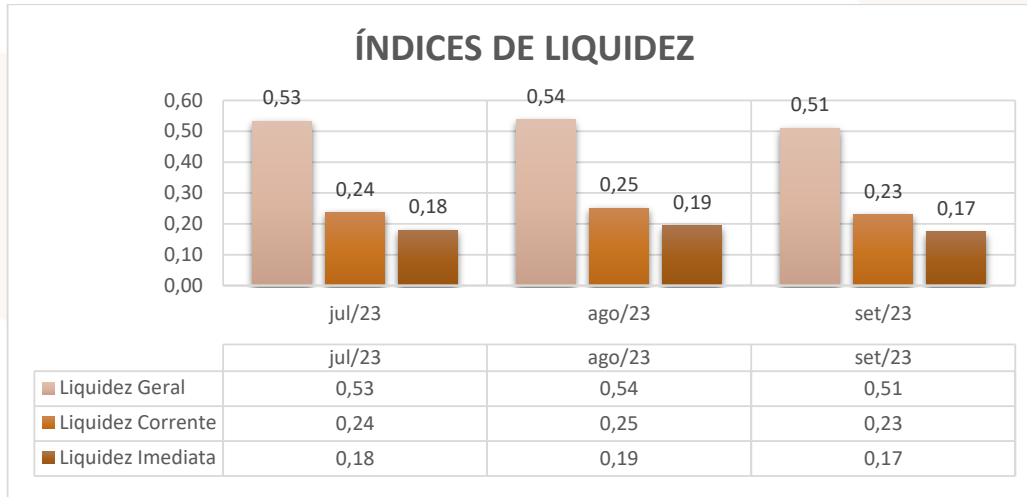
	jul/23	ago/23	set/23
Custos Total	575,75	663,32	749,59

LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO: É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são AGOSTOres que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo. No mês de **setembro/23** o prejuízo foi de R\$ 159,72 mil.

	jul/23	ago/23	set/23
Lucro ou Prejuízo do Período	- 130,63	- 131,65	- 159,72

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: 0,51 - 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: 0,23 - 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.

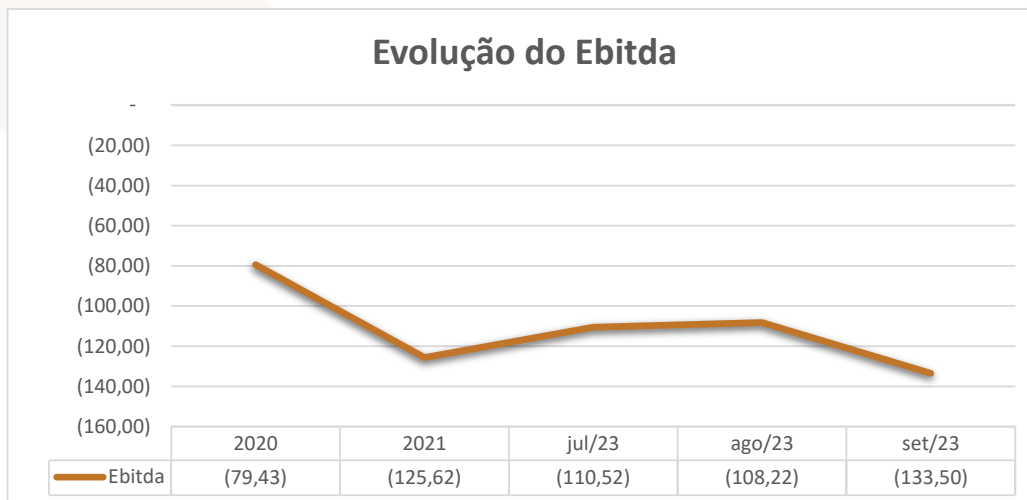
Liquidez Imediata: - 0,17 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta 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 **setembro/23**, apresentou Ebitda de R\$ 133,50 mil negativos.



IV. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES A RESPEITO DO GRUPO

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

(i) Quanto à IMSG:

1) Em 06/09 foi efetuada uma transferência da IMSG a Rogério Makoto, no valor de R\$ 4.808,09, contabilizada como "empréstimos a receber". Poderiam nos esclarecer esta movimentação e, sendo o caso, enviar o contrato de mútuo deste empréstimo?

R: Em questionamento ao cliente, nos foi esclarecido que, conforme já informado anteriormente, a referida movimentação se deu devido a erro operacional em que foi pago em duplicidade o pró labore no mês 09-2023, mas que será feito o desconto próximo holerite.

Com os esclarecimentos acima, o relatório de reporte do mês de setembro/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, 10 de novembro de 2023.

AUXILIA CONSULTORES LTDA.

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.93

