



INCIDENTE Nº
0001627-64.2023.8.16.0017

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE



COMPETÊNCIA: JANEIRO | 2023





ÍNDICE

1. SOBRE AS DEVEDORAS	2
1.1 ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO E ENDEREÇOS	2
1.2 SITUAÇÃO DO PASSIVO	3
1.3 QUADRO DE COLABORADORES	3
2. CRONOGRAMA PROCESSUAL	4
3. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS	5
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	23
4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO	31
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 **janeiro/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:

- 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 de credores apresentada pela Administração Judicial ao ev. 105 dos autos de Recuperação Judicial, processados sob o regime de consolidação substancial:

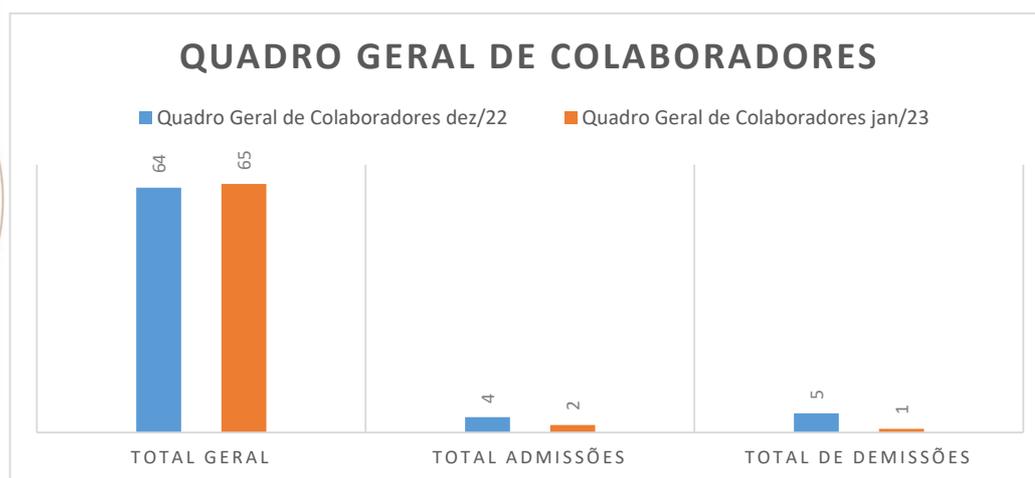
CLASSE	VALOR
CLASSE III	R\$ 5.007.174,99
CLASSE IV	R\$ 85.291,99
TOTAL	R\$ 5.092.466,98

1.3 QUADRO DE COLABORADORES

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

De acordo gráfico abaixo, constata-se a aumento de 1 funcionário em **janeiro/23** em comparação ao saldo apresentado em dezembro/22, permanecendo assim, com um total de 65 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, 2020, 2021, 2022 e do mês **janeiro 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)	2.019			2.020			2021			2022			jan/23		
	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%	5.776,26	100,0%	13,2%	4.846,60	100,0%	-16,1%
ATIVO CIRCULANTE	3.992,78	71,3%	100,0%	6.026,87	77,8%	50,9%	3.688,79	72,3%	-38,8%	3.579,19	77,8%	-3,0%	2.666,22	55,0%	-25,5%
Caixa e Equivalente de Caixa	3,82	0,1%	100,0%	4,45	0,1%	16,7%	15,10	0,3%	239,2%	65,10	1,1%	331,0%	24,18	0,5%	-62,9%
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%	2.033,48	34,2%	14,5%	1.986,71	41,0%	-2,3%
Titulos a Receber	45,00	0,8%	100,0%	64,00	0,8%	42,2%	84,00	1,6%	31,3%	112,00	1,9%	33,3%	112,00	2,3%	0,0%
Empréstimos a Receber	-	0,0%	0,0%	57,94	0,7%	100,0%	195,32	3,8%	237,1%	302,26	5,1%	54,8%	300,48	6,2%	-0,6%
Rendimentos a Transcorrer	-	0,0%	0,0%	7,05	-0,1%	100,0%	-	0,0%	-100,0%	0,04	0,0%	100,0%	0,08	0,0%	80,7%
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%	14,44	0,3%	100,0%
Adiantamentos a Fornecedores	-	0,0%	0,0%	53,77	0,7%	100,0%	48,77	1,0%	-9,3%	68,64	1,2%	40,7%	57,99	1,2%	-15,5%
Adiantamentos a Funcionários	-	0,0%	0,0%	1,80	0,0%	100,0%	18,81	0,4%	946,2%	4,37	0,1%	-76,8%	8,17	0,2%	87,0%
Antecipação de Distribuição de Lucros	-	0,0%	0,0%	489,08	6,3%	100,0%	699,57	13,7%	43,0%	-	17,7%	-100,0%	-	0,0%	0,0%
Tributos e Impostos a Recuperar	112,77	2,0%	100,0%	178,49	2,3%	58,3%	160,68	3,1%	-10,0%	163,60	2,7%	1,8%	161,13	3,3%	-1,5%
Estoques	786,30	14,0%	100,0%	841,55	10,9%	7,0%	613,23	12,0%	-27,1%	829,37	13,9%	35,2%	-	0,0%	-100,0%
Despesas Pagas antecipadas	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	0,42	0,0%	100,0%	1,20	0,0%	184,5%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.610,88	28,7%	12,5%	1.566,02	20,2%	-2,8%	1.414,96	27,7%	-9,6%	2.197,07	22,2%	55,3%	2.180,37	45,0%	-0,8%
Investimentos	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	0,08	0,0%	100,0%	875,67	0,0%	1094483,4%	880,17	18,2%	0,5%
Imobilizados Operacional	1.600,10	28,6%	100,0%	1.528,16	19,7%	-4,5%	1.328,97	26,0%	-13,0%	1.152,91	19,4%	-13,2%	1.131,76	23,4%	-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%	63,0%	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%	31,95	0,5%	1387,0%	31,90	0,7%	-0,2%
ATIVO COMPENSATÓRIO	-	0,0%	0,0%	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	100,0%
Contrato de Comodato	-	0,0%	0,0%	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%

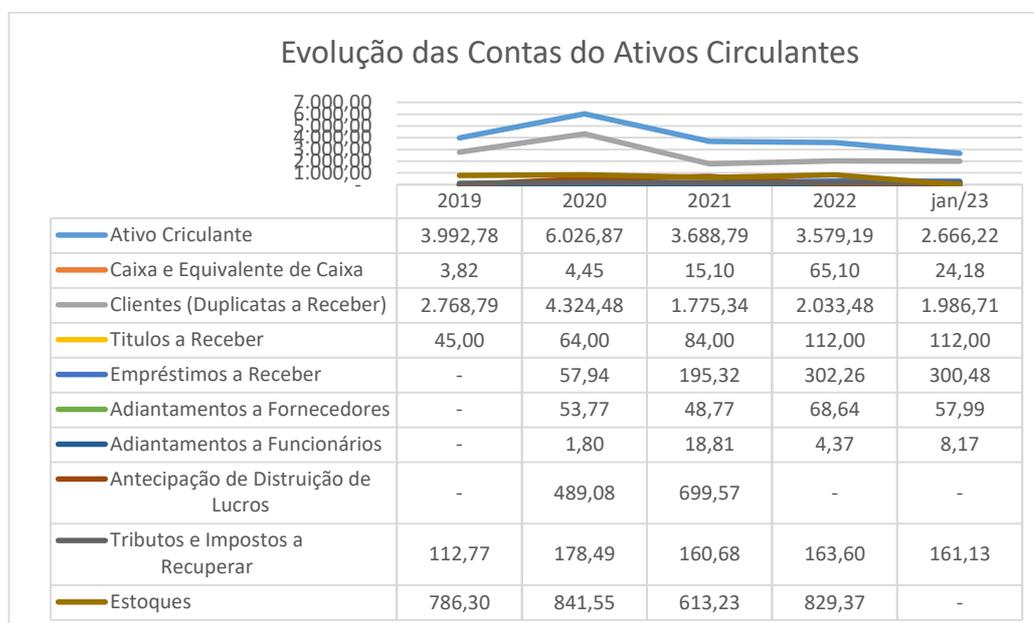
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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



I. O ativo total, que apresentava saldo em dezembro/22 no valor de R\$ 5,776 milhões, teve uma redução de R\$ 929,66 mil em **janeiro/23**, passando para R\$ 4,846 milhões;

II. O ativo circulante, que em dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 3,579 milhões, passou para R\$ 2,666 milhões em **janeiro/23**, tendo uma redução de R\$ 919,96 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 dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 65,10 mil, em **janeiro/23** o saldo passou para R\$ 24,18 mil, redução de R\$ 40,91 mil, reflexos da redução de entradas de





recursos financeiros (recebimentos) em relação as saídas de recursos financeiros (pagamentos) em comparação com o último mês.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	3,82	4,45	16,7%	15,10	239,2%	65,10	331,0%	24,18	-62,9%

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

No mês de dezembro/22, apresentava saldo de R\$ 2,033 milhões, em **janeiro/23** o saldo passou para R\$ 1,986 milhões, redução de R\$ 46,77 mil, tal redução acontece sempre que há menos entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Clientes (Duplicatas a Receber)	2.768,79	4.324,48	56,2%	1.775,34	-58,9%	2.033,48	14,5%	1.986,71	-2,3%

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

No mês de **janeiro/23** referida conta não sofreu alteração, permanecendo com o saldo de R\$ 112 mil.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Titulos a Receber	45,00	64,00	42,2%	84,00	31,3%	112,00	33,3%	112,00	0,0%

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

No mês de dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 302,26 mil, no mês de **janeiro/23** saldo passou para R\$ 300,48 mil, tendo uma redução de R\$ 1,79 mil.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos a Receber	-	57,94	100,0%	195,32	237,1%	302,26	54,8%	300,48	-0,6%





- **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 dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 68,64 mil, no mês de **janeiro/23** saldo passou para R\$ 57,99 mil, tendo uma redução de R\$ 10,64 mil.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento a Fornecedores	-	53,77	100,0%	48,77	-9,3%	68,64	40,7%	57,99	-15,5%

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

No mês de dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 4,37 mil, no mês de **janeiro/23** saldo passou para R\$ 8,17 mil, tendo um aumento de R\$ 3,8 mil.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento a Empregados	-	1,80	100,0%	18,81	946,2%	4,37	-76,8%	8,17	87,0%

- **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 dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 163,60 mil, no mês de **janeiro/23** saldo passou para R\$ 161,13 mil, tendo uma redução de 2,47 mil.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Tributos e Impostos a Recuperar	112,77	178,49	58,3%	160,68	-10,0%	163,60	1,8%	161,13	-1,5%

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

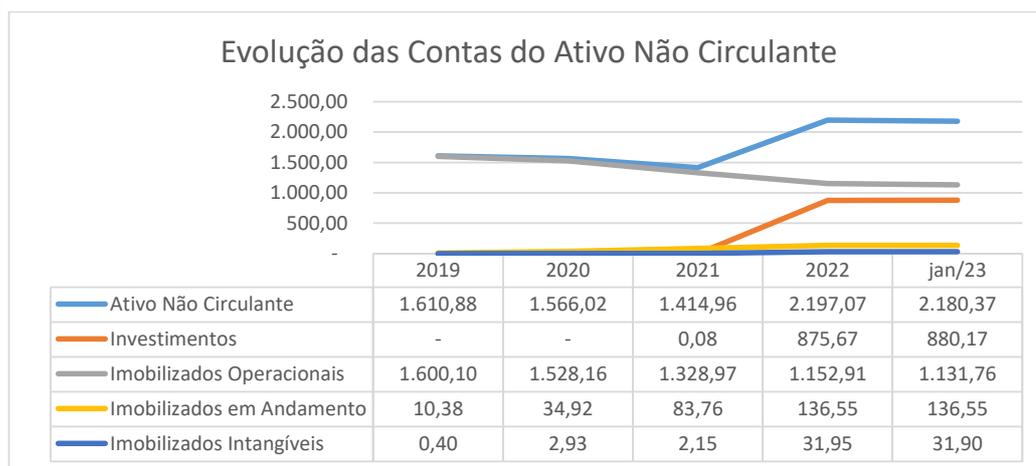




No mês de dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 829,37 mil, no mês de **janeiro/23** o saldo foi zerado, havendo uma redução de R\$ 829,37 mil.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Estoques	786,30	841,55	7,0%	613,23	-27,1%	829,37	35,2%	-	-100,0%	

III. Ativo Não Circulante: no mês de dezembro/22, o saldo do ativo não circulante era de R\$ 2,197 milhões. No mês de **janeiro/23**, notou-se uma redução de R\$ 16,70 mil, passando para R\$ 2,180 milhões. Confira-se gráfico abaixo.



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

➔ **INVESTIMENTOS**: No mês de dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 875,67, teve aumento de R\$ 4,5 mil, passando para R\$ 880,17 mil no mês de **janeiro/23**.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Investimentos	-	-	0,0%	0,08	100,0%	875,67	1094483,4%	880,17	0,51%	





- **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 **janeiro/23** apresentou redução de R\$ 21,15 mil em comparação ao mês de dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados Operacionais	1.600,10	1.528,16	-4,5%	1.328,97	-87,0%	1.152,91	-13,2%	1.131,76	-1,8%	

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

No mês de **janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados em Andamentos	10,38	34,92	236,5%	83,76	139,8%	136,55	63,0%	136,55	0,0%	

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

No mês de **janeiro/23** apresentou redução de R\$ 0,05 mil em comparação ao mês de dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados Intangíveis	0,40	2,93	631,7%	2,15	-26,7%	31,95	1387,0%	31,90	-0,2%	

3.1.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2019, 2020, 2021, 2022 e do mês **janeiro de 2023**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:





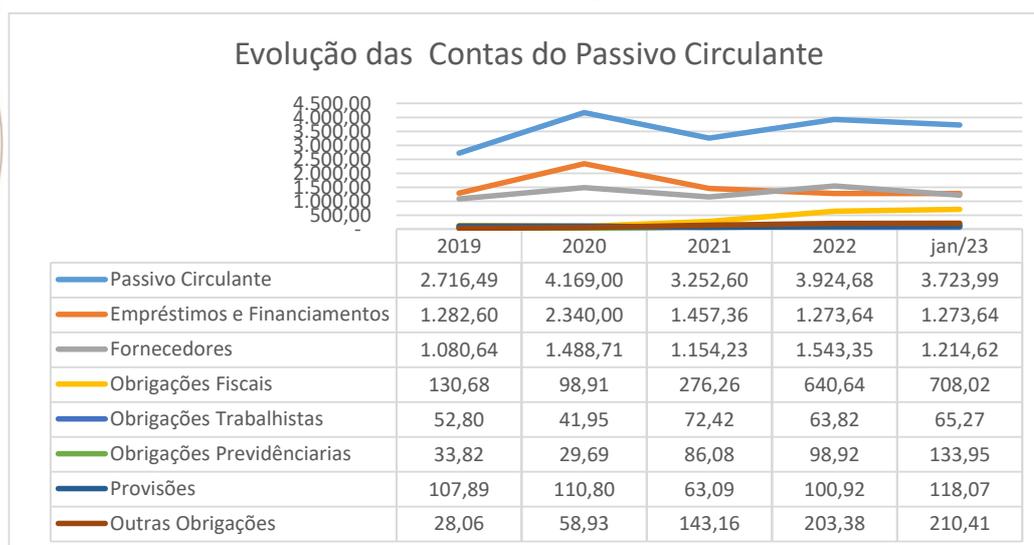
BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			2022			jan/23		
	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%	5.776,26	100,0%	13,2%	4.846,60	100,0%	-16,1%
PASSIVO CIRCULANTE	2.716,49	48,5%	100,0%	4.169,00	53,8%	53,5%	3.252,60	63,7%	-22,0%	3.924,68	65,9%	20,7%	3.723,99	76,8%	-5,1%
Empréstimos e Financiamentos	1.282,60	22,9%	100,0%	2.340,00	30,2%	82,4%	1.457,36	28,6%	-37,7%	1.273,64	21,4%	-12,6%	1.273,64	26,3%	0,0%
Fornecedores	1.080,64	19,3%	100,0%	1.488,71	19,2%	37,8%	1.154,23	22,6%	-22,5%	1.543,35	25,9%	33,7%	1.214,62	25,1%	-21,3%
Obrigações Fiscais	130,68	2,3%	100,0%	98,91	1,3%	-24,3%	276,26	5,4%	179,3%	640,64	10,8%	131,9%	708,02	14,6%	10,5%
Obrigações Trabalhistas	52,80	0,9%	100,0%	41,95	0,5%	-20,5%	72,42	1,4%	72,6%	63,82	1,1%	-11,9%	65,27	1,3%	2,3%
Obrigações Previdenciárias	33,82	0,6%	100,0%	29,69	0,4%	-12,2%	86,08	1,7%	189,9%	98,92	1,7%	14,9%	133,95	2,8%	35,4%
Provisões	107,89	1,9%	100,0%	110,80	1,4%	2,7%	63,09	1,2%	-43,1%	100,92	1,7%	60,0%	118,07	2,4%	17,0%
Outras Obrigações	28,06	0,5%	100,0%	58,93	0,8%	110,0%	143,16	2,8%	142,9%	203,38	3,4%	42,1%	210,41	4,3%	3,5%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	598,00	10,7%	100,0%	1.553,54	20,1%	159,8%	919,51	18,0%	-40,8%	1.269,83	21,3%	38,1%	1.269,83	26,2%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	569,67	10,2%	100,0%	1.516,06	19,6%	166,1%	888,23	17,4%	-41,4%	1.058,02	17,8%	19,1%	1.058,02	21,8%	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	3,6%	577,0%	211,80	4,4%	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%	581,75	12,7%	-37,6%	147,22	-3,0%	-125,3%
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	0,6%	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%	551,75	12,2%	-38,8%	177,22	-3,7%	-132,1%
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 Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

- I. O Passivo Total, que em dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 5,776 milhões, teve uma redução de R\$ 929,66 mil em **janeiro/23**, passando para R\$ 4,846 milhões;
- II. O Passivo Circulante, que em dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 3,924 milhões, teve uma redução de R\$ 200,89 mil no mês de **janeiro/23**, passando para R\$ 3,723 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 **janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de dezembro/22.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	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%	1.273,64	-12,6%	1.273,64	0,0%

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

O mês de **janeiro/23** apresentou redução de R\$ 328,73 mil em comparação com saldo de dezembro/22.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	1.080,64	1.488,71	37,8%	1.154,23	-22,5%	1.543,35	33,7%	1.214,62	-21,3%

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

No mês de **janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 67,38 mil em comparação ao mês de dezembro/22, devido a provisões dos impostos do período.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	130,68	98,91	-24,3%	276,26	179,3%	640,64	131,9%	708,02	10,5%

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

No mês de **janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 1,45 mil em comparação ao mês de dezembro/22.





	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Trabalhistas	52,80	41,95	-20,5%	72,42	72,6%	63,82	-11,9%	65,27	2,3%	

→ **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 **janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 35,03 mil em comparação ao mês de dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Previdenciárias	33,82	29,69	-12,2%	86,08	189,9%	98,92	14,9%	133,95	35,4%	

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

No mês de **janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 17,15mil, comparado com o saldo de dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Provisões	107,89	110,80	2,7%	63,09	-43,1%	100,92	60,0%	118,07	17,0%	

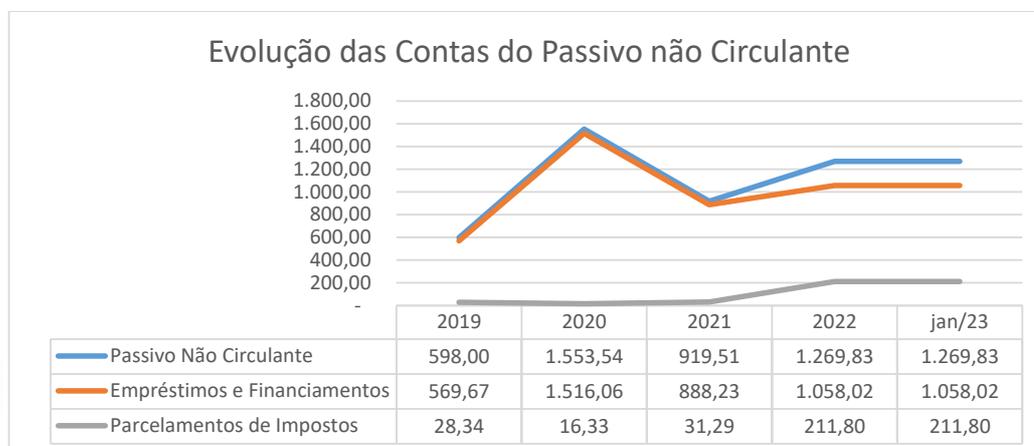
→ **OUTRAS OBRIGAÇÕES:** São dívidas com empresas que não se enquadram na conta fornecedores.

No mês de **janeiro/23** apresentou redução de R\$ 7,03 mil, comparado com o saldo de dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outras Obrigações	28,06	58,93	110,0%	143,16	142,9%	203,38	42,1%	210,41	3,5%	

III. O Passivo Não Circulante que em dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 1,269 milhões, permanecendo o mesmo valor em **janeiro/23**, conforme se nota do gráfico abaixo:





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

No mês de **janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de dezembro/22.

	2019		2020		dez/21		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Empréstimos e Financiamentos	569,67	1.516,06	166,1%	888,23	-41,4%	1.058,02	19,1%	1.058,02	0,0%	

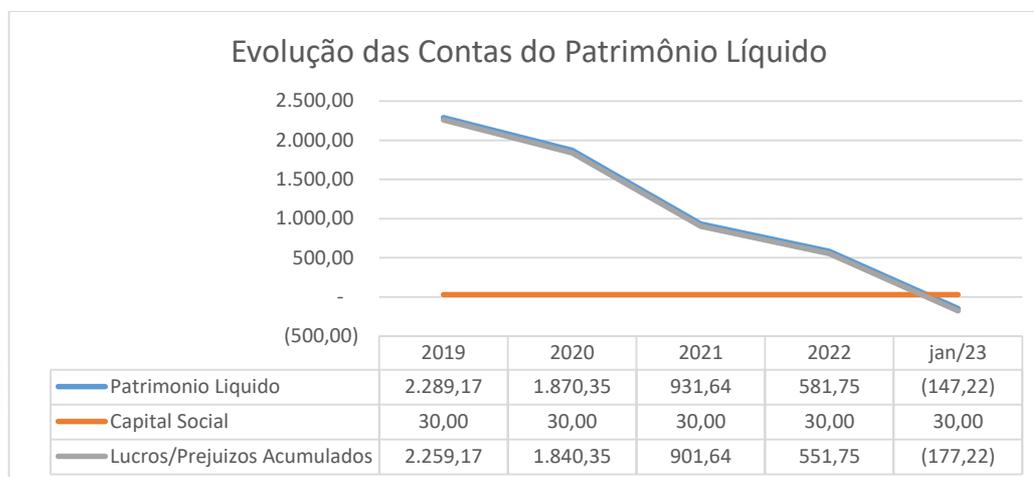
→ **PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS:** São dívidas tributárias que a Recuperanda parcelou junto ao fisco.

No mês de **janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Parcelamentos de Impostos	28,34	16,33	-42,4%	31,29	91,5%	211,80	577,0%	211,80	0,0%	

IV. O Patrimônio Líquido que em dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 581,75 mil, passou para R\$ 147,22 mil negativos em **janeiro/23**, sendo uma redução de R\$ 728,97 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 **janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Capital Social	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 dezembro/22, apresentava saldo de R\$ 551,75 mil, passou para R\$ 177,22 mil negativo no mês de **janeiro/23**, isto é, redução de R\$ 728,37 mil.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Lucro ou Prejuízo Acumulado	2.259,17	1.840,35	-18,5%	901,64	-51,0%	551,75	-38,8%	-177,22	-132,1%	





❖ DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

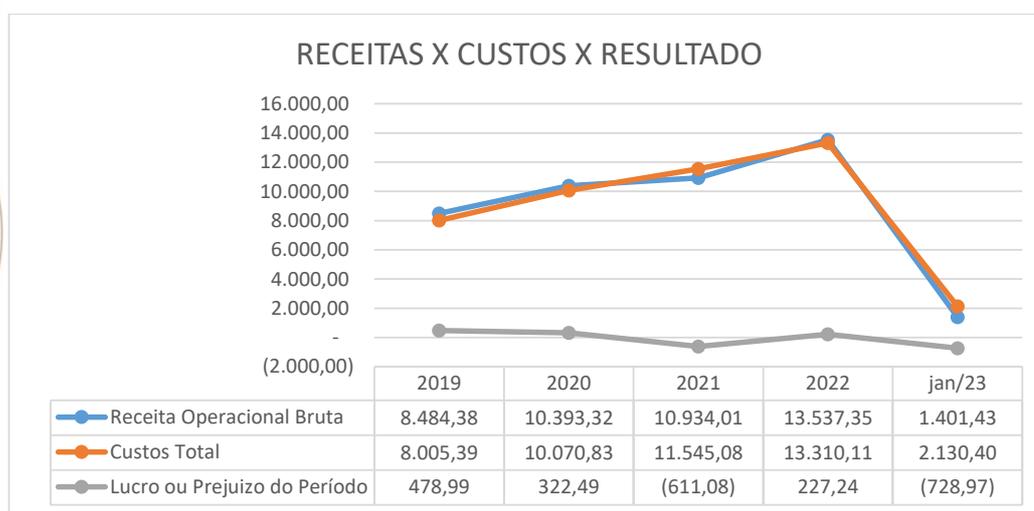
Demonstra-se a seguir a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e do mês de **janeiro de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jan/23		
	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%	1.401,43	100,0%	-89,65%
Deduções	-1.400,85	-13,5%	36,43%	-1.503,73	-13,8%	7,34%	-1.839,60	-13,6%	22,34%	-194,33	-13,9%	-89,44%
RECEITA LÍQUIDA	8.992,47	86,5%	20,58%	9.430,27	86,2%	4,87%	11.697,76	86,4%	24,04%	1.207,11	86,1%	-89,68%
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%	-1.702,87	-121,5%	-80,13%
Depreciação e Amortização	-212,79	-2,0%	82,48%	-171,73	-1,6%	-19,30%	-224,47	-1,7%	30,71%	-18,86	-1,3%	-91,60%
RESULTADO BRUTO	1.801,95	17,3%	6,30%	1.603,40	14,7%	-11,02%	2.902,50	21,4%	81,02%	-514,62	-36,7%	-117,73%
Despesas Operacionais	-1.344,33	-12,9%	37,16%	-2.214,48	-20,3%	64,73%	-2.619,78	-19,4%	18,30%	-214,34	-15,3%	-91,82%
De Vendas	-320,82	-3,1%	-5,16%	-515,30	-4,7%	60,62%	-782,76	-5,8%	51,90%	-89,33	-6,4%	-88,59%
Administrativas	-461,70	-4,4%	285,07%	-840,56	-7,7%	82,06%	-984,91	-7,3%	17,17%	-104,05	-7,4%	-89,44%
Tributárias	-58,52	-0,6%	-11,40%	-130,37	-1,2%	122,77%	-69,81	-0,5%	-46,45%	-2,08	-0,1%	-97,03%
Depreciação e Amortização	-27,46	-0,3%	-84,16%	-27,46	-0,3%	-0,01%	-27,71	-0,2%	0,90%	0,00	0,0%	-100,00%
Resultado Financeiro	-405,10	-3,9%	43,41%	-707,84	-6,5%	74,73%	-923,67	-6,8%	30,49%	-18,89	-1,3%	-97,96%
Outras Receitas	-70,72	-0,7%	100,00%	7,05	0,1%	100,00%	169,08	1,2%	2298,22%	0,00	0,0%	-100,00%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	457,62	4,4%	-36,00%	-611,08	-5,6%	-233,53%	282,73	2,1%	-146,27%	-728,97	-52,0%	-357,83%
Provisão CSLL	-42,12	-0,4%	-53,79%	0,00	0,0%	-100,00%	-18,52	-0,1%	100,00%	0,00	0,0%	-100,00%
Provisão IRPJ	-93,01	-0,9%	-35,78%	0,00	0,0%	-100,00%	-36,97	-0,3%	100,00%	0,00	0,0%	-100,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	322,49	3,1%	-32,67%	-611,08	-5,6%	-289,49%	227,24	1,7%	-137,19%	-728,97	-52,0%	-420,79%
EBITDA	890,18	8,6%	-30,85%	124,22	1,1%	-86,05%	1.234,10	9,1%	893,45%	-710,08	-50,7%	-157,54%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes 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 **janeiro/23** apresentou Receita Operacional Bruta de R\$ 1,401 milhões.

	2019	2020	2021	2022	jan/23
Receita Operacional Bruta	8.484,38	10.393,32	10.934,01	13.537,35	1.401,43

→ **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 **janeiro/23** apresentou Custo Total de R\$ 2,130 milhões.

	2019	2020	2021	2022	jan/23
Custos Total	8.005,39	10.070,83	11.545,08	13.310,11	2.130,40

→ **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.

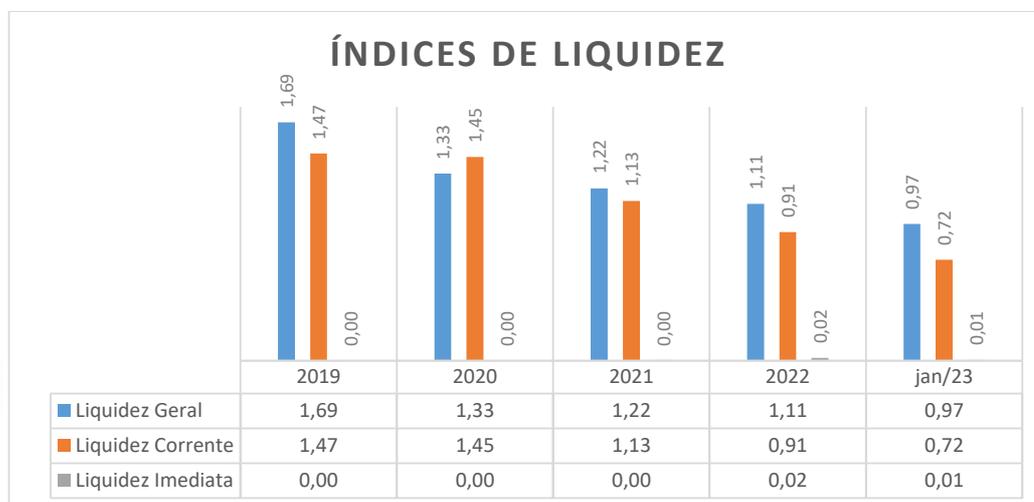
No mês de **janeiro/23**, apresentou prejuízo de R\$ 728,97 mil, apresentando resultado negativo.

	2019	2020	2021	2022	jan/23
Lucro ou Prejuízo do Período	478,99	322,49	- 611,08	227,24	- 728,97

❖ **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: 0,97 - 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\$ 0,97 para paga-la.

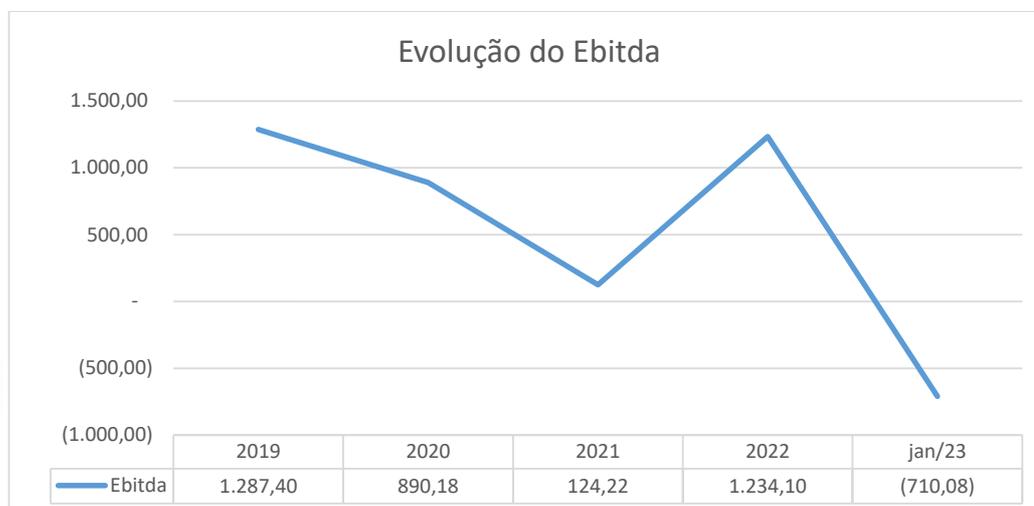
Liquidez Corrente: 0,72 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída — nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

Liquidez Imediata: - 0,01 - 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 **janeiro/23**, representou 710,08 negativo.





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, 2022 e do mês de **janeiro de 2023**, 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			2022			jan/23		
	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%	387,90	100,0%	0,0%
ATIVO CIRCULANTE	159,40	35,5%	100,0%	184,27	40,8%	15,6%	147,41	40,4%	-20,0%	149,57	38,6%	1,5%
Caixa e Equivalente de Caixa	154,25	34,3%	100,0%	122,30	27,1%	-20,7%	114,08	32,8%	-6,7%	110,74	28,5%	-2,9%
Clientes (Duplicatas a Receber)	-	0,0%	100,0%	19,56	4,3%	100,0%	-	1,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%
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%
Adiantamento a Terceiros	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	1,25	0,3%	100,0%
Empréstimos a Receber	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	19,12	0,0%	100,0%	19,12	4,9%	0,0%
Adiantamentos a Fornecedores	-	0,0%	100,0%	10,89	2,4%	100,0%	3,85	0,9%	-64,7%	8,10	2,1%	110,5%
Adiantamentos a Funcionários	-	0,0%	100,0%	1,52	0,3%	100,0%	0,61	3,2%	-60,3%	0,61	0,2%	0,0%
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%	240,66	59,6%	-10,0%	238,33	61,4%	-1,0%
Investimentos	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	0,14	0,0%	0,0%
Imobilizados Operacional	290,19	64,5%	100,0%	267,54	59,2%	-7,8%	240,66	59,6%	-10,0%	238,19	61,4%	-1,0%

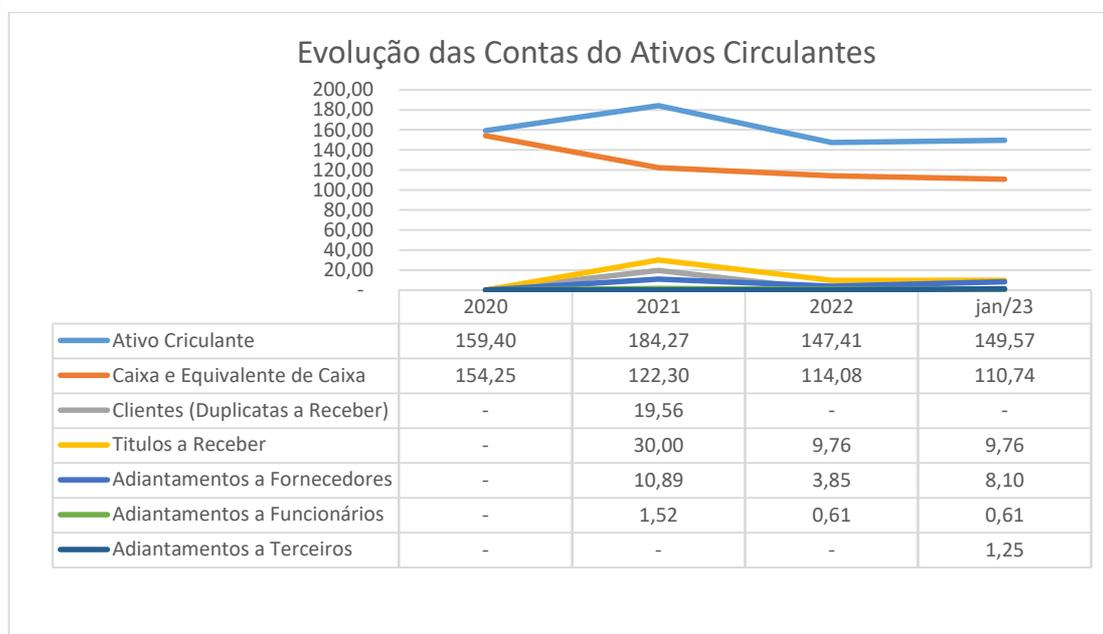
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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





- I. O ativo total, que em dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 388,07 mil, teve uma redução de R\$ 0,17 mil em **janeiro/23**, passando para R\$ 387,90 mil;
- II. O ativo circulante, que em dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 147,41 mil, teve um aumento de R\$ 2,16 mil, passando para R\$ 149,57 mil em **janeiro/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 empresa), e as “Aplicações Financeiras”.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa”, no mês de dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 114,08 mil, em **janeiro/23**, passou para R\$ 110,74 mil, isto é, redução de R\$ 3,34 mil, tal redução acontece sempre que há menos entradas recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos).





	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	154,25	100,0%	122,30	-20,7%	114,08	-6,7%	110,74	-2,9%

- **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 **janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de dezembro/22.

	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Cientes (Duplicatas a Receber)	-	0,0%	19,56	100,0%	-	-100,0%	-	0,0%

- **TÍTULOS A RECEBER :** No mês de **janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de dezembro/22.

	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Titulos 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/22 apresentava saldo de R\$ 3,85 mil, passou para R\$ 8,10 mil no mês **janeiro/23**, aumento de R\$ 4,25 mil.

	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Fornecedores	-	100,0%	10,89	100,0%	3,85	-64,7%	8,10	110,5%

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

No mês de **janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de dezembro/22.





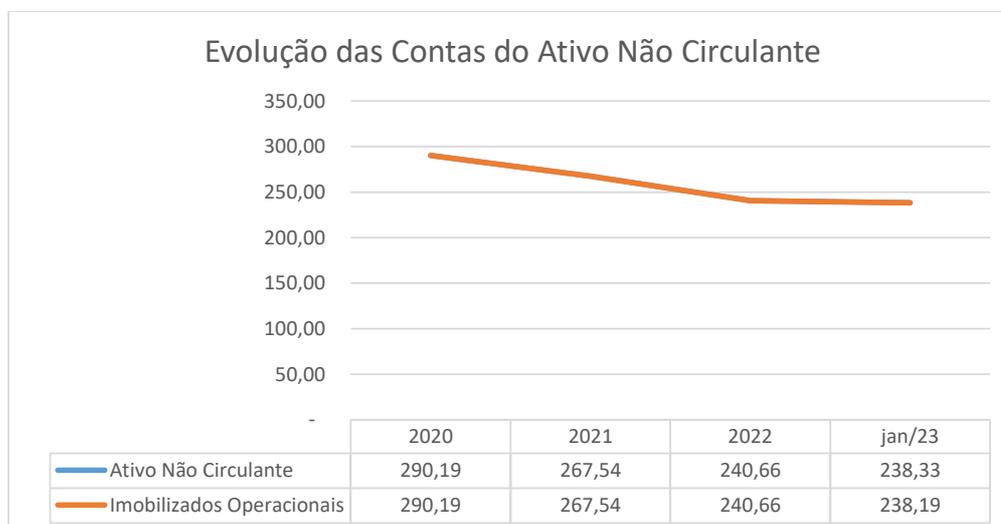
	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Funcionários	-	100,0%	1,52	100,0%	0,61	-64,7%	0,61	0,0%

→ ADIANTAMENTO A TERCEIROS

No mês de dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 0,00, passou para R\$ 1,25 mil no mês **janeiro/23**.

	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Terceiros	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	1,25	100,0%

III. O Ativo Não Circulante, que em dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 240,66 mil, apresentando redução de R\$ 2,33 mil, desta forma o saldo do mês de **janeiro/23** corresponde a R\$ 238,33 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 **janeiro/23** apresentou leve redução de 1% em comparação ao mês de dezembro/22, mantendo a mesma média de queda no valor de R\$ 2,47 mil.

	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacionais	290,19	100,0%	267,54	-7,8%	240,66	-10,0%	238,19	-1,0%

3.2.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e do mês de **janeiro 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			jan/23		
	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%	387,90	100,0%	0,0%
PASSIVO CIRCULANTE	257,97	57,4%	100,0%	322,43	71,4%	25,0%	507,01	133,4%	57,2%	508,01	131,0%	0,2%
Empréstimos e Financiamentos	57,40	12,8%	100,0%	257,37	57,0%	348,4%	419,13	107,6%	62,9%	417,35	107,6%	-0,4%
Fornecedores	175,76	39,1%	100,0%	15,26	3,4%	-91,3%	5,54	1,1%	-63,7%	4,40	1,1%	-20,6%
Obrigações Fiscais	0,08	0,0%	100,0%	4,06	0,9%	4978,9%	11,17	3,2%	175,4%	15,16	3,9%	35,7%
Obrigações Trabalhistas	12,10	2,7%	100,0%	16,36	3,6%	35,2%	24,43	4,6%	49,3%	20,71	5,3%	-15,2%
Obrigações Previdenciárias	2,94	0,7%	100,0%	5,53	1,2%	88,0%	7,16	1,7%	29,6%	8,54	2,2%	19,3%
Provisões	9,68	2,2%	100,0%	23,52	5,2%	142,9%	39,46	15,3%	67,8%	41,62	10,7%	5,5%
Outras Obrigações	-	0,0%	100,0%	0,34	0,1%	100,0%	0,11	0,0%	-68,3%	0,23	0,1%	111,4%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	157,85	35,1%	100,0%	245,67	54,4%	55,6%	74,82	23,5%	-69,5%	74,82	19,3%	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	16,9%	0,0%
Obrigações Fiscais	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	9,19	0,0%	100,0%	9,19	2,4%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	33,77	7,5%	100,0%	- 116,29	-25,7%	-444,4%	- 193,76	-56,9%	66,6%	- 194,93	-50,3%	0,6%
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%	- 313,76	-86,3%	32,8%	- 314,93	-81,2%	0,4%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

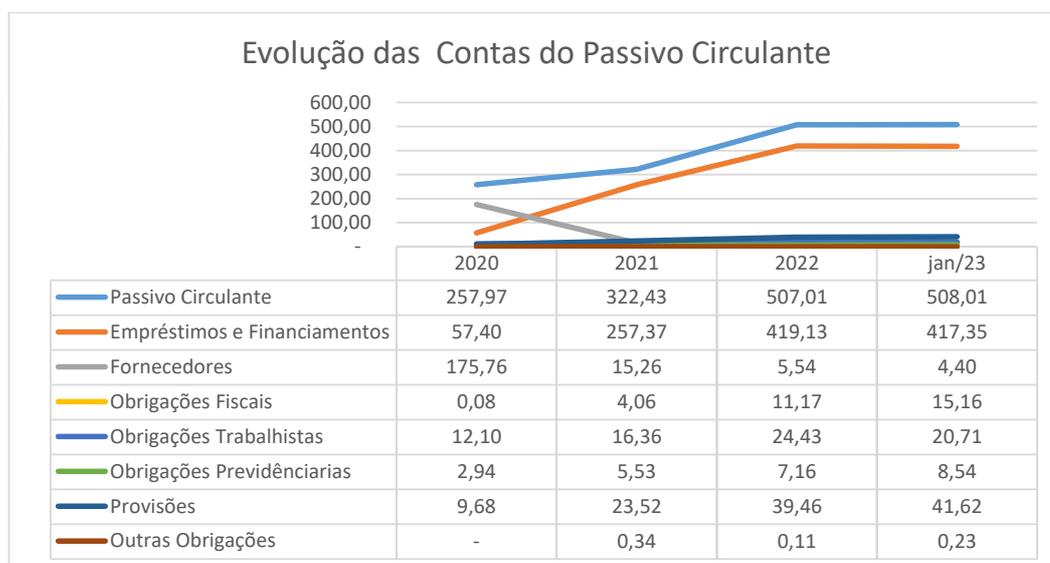
Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora D TRIGO, destacam-se:

- I. O Passivo Total, que apresentava saldo de R\$ 388,07 mil em dezembro/22, teve uma redução de R\$ 0,17 mil em **janeiro/23**, passando para R\$ 387,90 mil;





II. O Passivo Circulante que em dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 507,01 mil, em **janeiro/23** teve um aumento de R\$ 1 mil, passando para R\$ 508,1 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 dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 419,13 mil, passou para R\$ 417,35 mil em **janeiro/23**, redução de R\$ 1,79mil.

	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	57,40	100,0%	257,37	348,4%	419,13	62,9%	417,35	-0,4%

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

No mês de dezembro/22 apresentava saldos de R\$ 5,54 mil, passou para R\$ 4,40 mil no mês **janeiro/23**, redução de R\$ 1,14 mil.





	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	175,76	100,0%	15,26	-91,3%	5,54	-63,7%	4,40	-20,6%

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

No mês de **janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 3,99 mil em comparação ao mês de dezembro/22.

	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	0,08	100,0%	4,06	4978,9%	11,17	175,4%	15,16	35,7%

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

No mês de **janeiro/23** apresentou redução de R\$ 3,71 mil em comparação ao mês de dezembro/22.

	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	12,10	100,0%	16,36	35,2%	24,43	49,3%	20,71	-15,2%

→ **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 **janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 1,38 mil em comparação ao mês de dezembro/22.

	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Previdenciárias	2,94	100,0%	5,53	88,0%	7,16	29,6%	8,54	19,3%

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

No mês de **janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 2,16 mil, comparado com o saldo de dezembro/22.





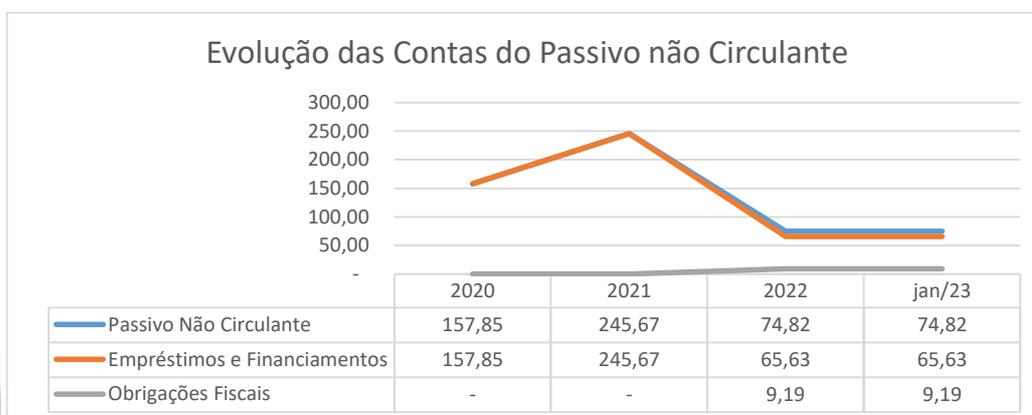
	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	9,68	100,0%	23,52	142,9%	39,46	67,8%	41,62	5,5%

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

No mês de **janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 0,12 mil, comparado com o saldo de dezembro/22.

	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	-	100,0%	0,34	100,0%	0,11	-68,3%	0,23	111,4%

III. Passivo Não Circulante, no mês de dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 74,82 mil, não apresentando movimentação no mês de **janeiro/23**, 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 **janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de dezembro/22.



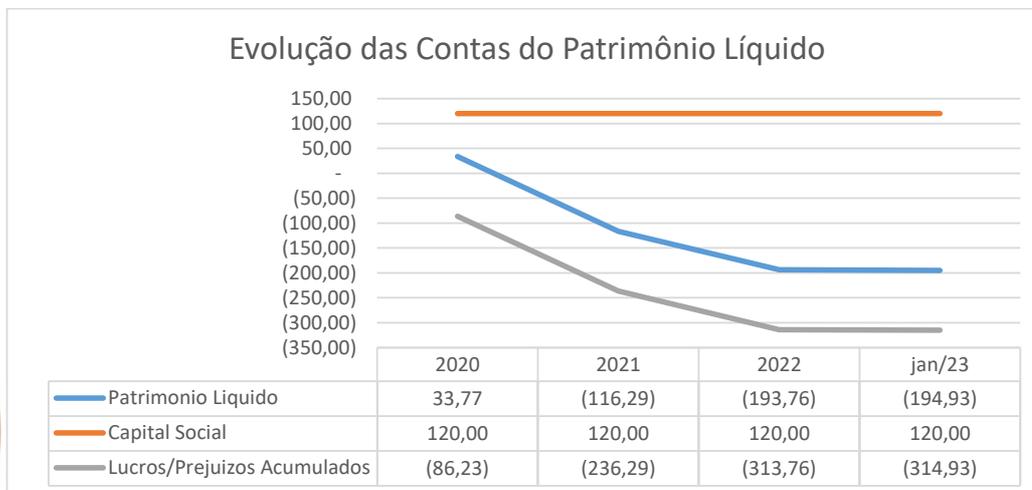


	2020		dez/21		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	157,85	100,0%	245,67	55,6%	65,63	-73,3%	65,63	0,0%

→ **OBRIGAÇÕES FISCAIS (PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS):** No mês de **janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de dezembro/22.

	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Parcelamentos de Impostos	-	0,0%	-	0,0%	9,19	0,0%	9,19	0,0%

IV. O Patrimônio Líquido, que no mês de dezembro/22 apresentou saldo de R\$ 193,76 mil negativos, em **janeiro/23** teve um aumento de R\$ 1,17 mil negativo, passando para R\$ 194,93 mil negativos, como se nota do gráfico abaixo:



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

No mês de **janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de dezembro/22.

	2020		2021		2022		jan/23	
	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 dezembro/22, apresentava saldo de R\$ 313,76 mil negativos, no mês de **janeiro/23** passou para R\$ 314,93 mil negativos.

	2020			2021			2022			jan/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	- 86,23	100,0%		- 236,29	174,0%		- 313,76	32,8%		- 314,93	0,4%	

❖ DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e do mês de **janeiro de 2023**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

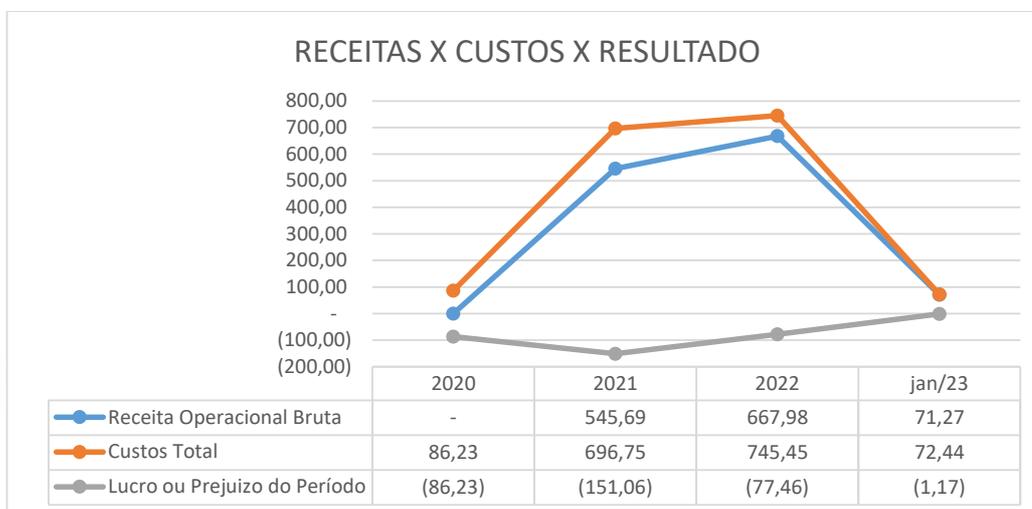
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jan/23		
	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%	71,27	100,0%	-89,33%
Deduções	0,00	0,0%	100,00%	-20,57	-3,8%	100,00%	-35,06	-5,2%	70,49%	-3,84	-5,4%	-89,05%
RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,0%	100,00%	525,13	96,2%	100,00%	632,92	94,8%	20,53%	67,43	94,6%	-89,35%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vend	-59,79	0,0%	100,00%	-340,99	-62,5%	470,35%	-571,34	-93,6%	67,55%	-57,16	-80,2%	-90,00%
Depreciação e Amortização	-8,31	0,0%	100,00%	-42,00	-7,7%	405,29%	-29,52	-5,0%	-29,70%	-2,47	-3,5%	-91,63%
RESULTADO BRUTO	-68,10	0,0%	100,00%	142,14	26,0%	-308,73%	32,06	-3,8%	-77,45%	7,80	10,9%	-75,66%
Despesas Operacionais	-18,14	0,0%	100,00%	-293,20	-53,7%	1516,66%	-109,52	-17,4%	-62,65%	-8,97	-12,6%	-91,81%
Administrativas	-11,01	0,0%	100,00%	-265,56	-48,7%	2312,00%	-65,56	-9,6%	-75,31%	-8,54	-12,0%	-86,97%
Tributárias	-0,34	0,0%	100,00%	-2,20	-0,4%	537,64%	-3,12	-0,4%	42,01%	-0,15	-0,2%	-95,21%
Resultado Financeiro	-6,81	0,0%	100,00%	-25,44	-4,7%	273,68%	-40,83	-7,4%	60,52%	-0,28	-0,4%	-99,31%
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%	-77,46	-21,2%	-48,72%	-1,17	-1,6%	-98,49%
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%	-77,46	-21,2%	-48,72%	-1,17	-1,6%	-98,49%
EBITDA	-79,43	0,0%	100,00%	-125,62	-23,0%	58,16%	-36,63	-13,8%	-70,84%	-0,89	-1,2%	-97,58%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda





Destacam-se as seguintes contas:

- **RECEITAS OPERACIONAL BRUTA:** São todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora.

Mês **Janeiro/23** apresentou Receita operacional de R\$ 71,27 mil.

	2020	2021	2022	jan/23
Receita Operacional Bruta	-	545,69	667,98	71,27

- **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.

Mês **Janeiro/23** apresentou Receita operacional de R\$ 72,44 mil.

	2020	2021	2022	jan/23
Custos Total	86,23	696,75	745,45	72,44

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





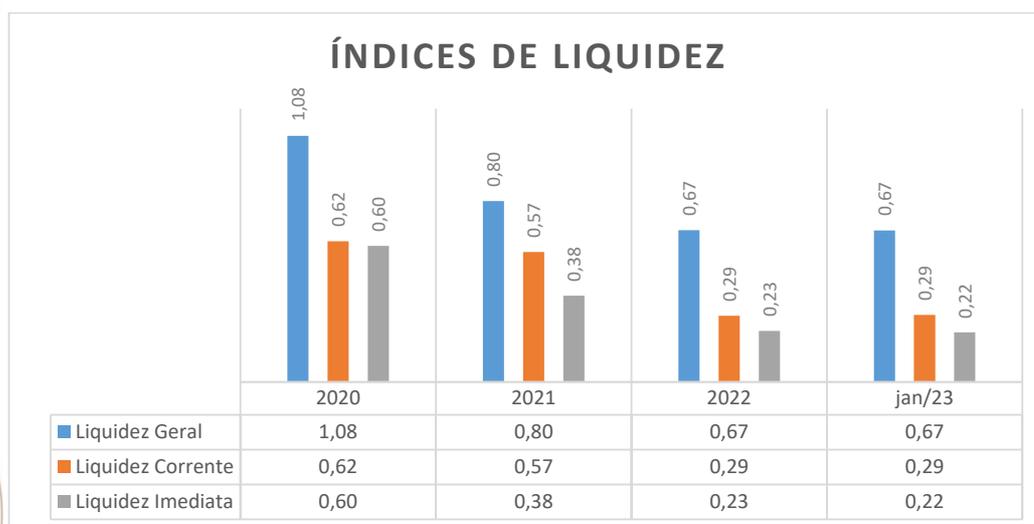
lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo.

Nota que as Recuperandas vêm apresentando prejuízos, no mês de **janeiro/23** apresentou prejuízo R\$ 1,17 mil.

	2020	2021	2022	jan/23
Lucro ou Prejuízo do Período	- 86,23	- 151,06	- 77,46	- 1,17

❖ 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.

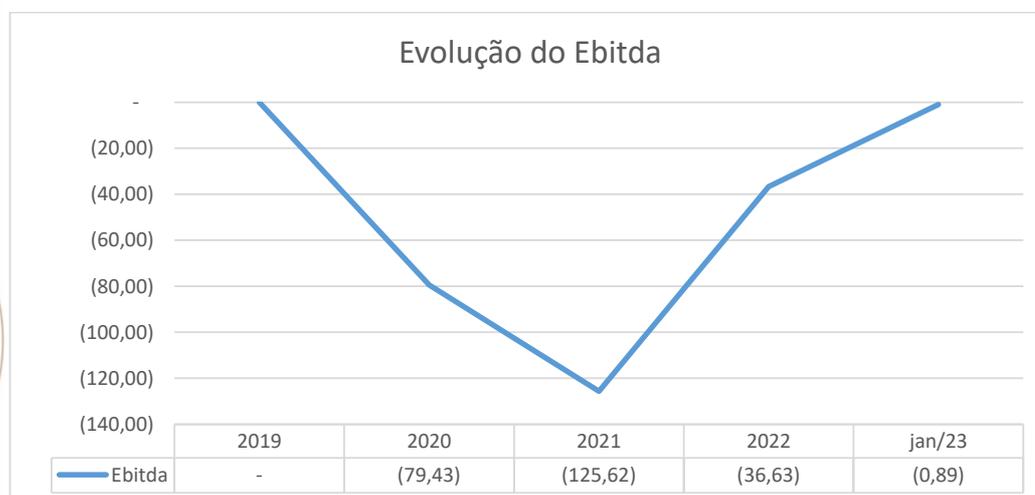




Liquidez Imediata: 0,22 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que 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 **janeiro/23**, o índice foi de 0,89 negativos.



4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO

No mês de **janeiro/23** ocorreu a vistoria inicial nos estabelecimentos das Devedoras, oportunidade em que a Administração Judicial, representada pelo sr. Henrique Cavalheiro Ricci reuniu-se com os sócios, consultor e





representante judicial das Devedoras, oportunidade em que foi constatada atividade empresarial em pleno desenvolvimento, com produção, funcionários e maquinários ativos, o que pode ser verificado por meio das seguintes fotos:



¹ D Trigo.

² São Gabriel.





Inobstante a isso, a documentação contábil relativa ao citado período foi entregue, além de tardiamente, no formato consolidado entre os meses de janeiro e fevereiro, inviabilizando a análise mensal individualizada de cada período, o que resultou em uma demora significativa para obtenção da documentação regularizada. Em vista disso, foi necessário aguardar a entrega sendo este o motivo deste relatório estar sendo apresentados somente nesta data e simultaneamente aos demais.

Mas não é só.

Após a devida análise documental, identificamos nos extratos bancários a ocorrência de saques recorrentes no valor total de R\$ 43.200,00. Questionados a respeito deste fato, nos foi enviado o razão caixa para que verificássemos as saídas, pois, segundo as Devedoras, tratavam-se de pagamentos em espécie para manutenção das atividades, o que nos pareceu condizente com o observado no citado documento.

Além disso, notamos a ocorrência de transferências de valores que somavam R\$ 14.373,52 para as contas dos sócios das Devedoras. Assim, solicitamos esclarecimentos acerca do pró-labore dos sócios para que comprovassem os valores formalmente recebidos. Em resposta, nos foram apresentados os holerites que apontavam para o recebimento R\$ 18.000,00, no total. Entretanto, verificamos que as transferências do mês somam R\$ 14.373,52, indagadas sobre o fato, as Devedoras nos informaram que até o mês de janeiro/2023 este valor era o efetivamente devido a título de pró-labore, considerando os descontos de INSS e IR.

É o que tinha a relatar.

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, 05 de junho de 2023.

Auxilia Consultores Ltda.
Henrique Cavalheiro Ricci
OAB/PR 35.939

