



INCIDENTE Nº
0001627-64.2023.8.16.0017

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE



COMPETÊNCIA: AGO | 2023





ÍNDICE

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

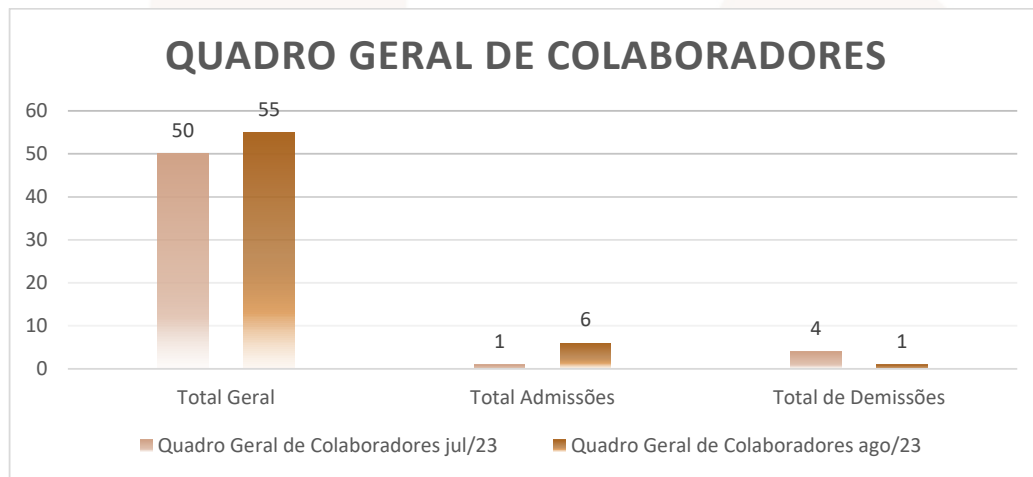




CLASSE	VALOR
CLASSE III	R\$ 5.007.174,99
CLASSE IV	R\$ 85.291,99
TOTAL	R\$ 5.092.466,98

I.III QUADRO DE COLABORADORES

Em agosto/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 julho e **agosto de 2023**, da Devedora São Gabriel, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos, com as alterações mais relevantes.

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jul/23			ago/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	7.743,89	100,0%	38,2%	5.103,75	100,0%	-34,1%	5.776,26	100,0%	13,2%	5.396,02	100,0%	-6,6%	5.544,09	100,0%	2,7%
ATIVO CIRCULANTE	6.026,87	77,8%	50,9%	3.688,79	72,3%	-38,8%	3.579,19	77,8%	-3,0%	3.295,77	61,1%	-7,9%	3.459,60	62,4%	5,0%
Caixa e Equivalente de Caixa	4,45	0,1%	16,7%	15,10	0,3%	239,2%	65,10	1,1%	331,0%	74,60	1,4%	14,6%	25,23	0,5%	-66,2%
Clientes (Duplicatas a Receber)	4.324,48	55,8%	56,2%	1.775,34	34,8%	-58,9%	2.033,48	34,2%	14,5%	2.480,86	46,0%	22,0%	2.635,69	47,5%	6,2%
Titulos a Receber	64,00	0,8%	42,2%	84,00	1,6%	31,3%	112,00	1,9%	33,3%	112,15	2,1%	0,1%	112,00	2,0%	-0,1%
Empréstimos a Receber	57,94	0,7%	100,0%	195,32	3,8%	237,1%	302,26	5,1%	54,8%	394,04	7,3%	30,4%	399,27	7,2%	1,3%
Rendimentos a Transcorrer	-	-	-	-	-	-	0,04	0,0%	100,0%	-	0,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%
Adiantamentos a Terceiros	18,35	0,2%	-93,4%	77,98	1,5%	324,9%	-	0,0%	-100,0%	3,23	0,1%	100,0%	5,02	0,1%	55,4%
Adiantamentos a Fornecedores	53,77	0,7%	100,0%	48,77	1,0%	-9,3%	68,64	1,2%	40,7%	54,86	1,0%	-20,1%	109,93	2,0%	100,4%
Adiantamentos a Funcionários	1,80	0,0%	100,0%	18,81	0,4%	946,2%	4,37	0,1%	-76,8%	6,98	0,1%	59,7%	5,75	0,1%	-17,6%
Antecipação de Distribuição de Lucros	489,08	6,3%	100,0%	699,57	13,7%	43,0%	-	17,7%	-100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Tributos e Impostos a Recuperar	178,49	2,3%	58,3%	160,68	3,1%	-10,0%	163,60	2,7%	1,8%	167,67	3,1%	2,5%	165,67	3,0%	-1,2%
Estoques	841,55	10,9%	7,0%	613,23	12,0%	-27,1%	829,37	13,9%	35,2%	-	0,0%	-100,0%	-	0,0%	100,0%
Despesas Pagas antecipadas	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	0,42	0,0%	100,0%	1,38	0,0%	226,8%	1,04	0,0%	-25,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.566,02	20,2%	-2,8%	1.414,96	27,7%	-9,6%	2.197,07	22,2%	55,3%	2.100,24	38,9%	-4,4%	2.084,50	37,6%	-0,7%
Investimentos	-	0,0%	0,0%	0,08	0,0%	100,0%	875,67	0,0%	1094483,4%	915,39	17,0%	4,5%	907,70	16,4%	-0,8%
Imobilizados Operacional	1.528,16	19,7%	-4,5%	1.328,97	26,0%	-13,0%	1.152,91	19,4%	-13,2%	1.016,71	18,8%	-11,8%	1.008,70	18,2%	-0,8%
Imobilizados em Andamentos	34,92	0,0%	236,5%	83,76	0,0%	139,8%	136,55	0,0%	63,0%	136,55	0,0%	0,0%	136,55	0,0%	0,0%
Imobilizados Intangíveis	2,93	0,0%	631,7%	2,15	0,0%	-26,7%	31,95	0,5%	1387,0%	31,60	0,6%	-1,1%	31,55	0,6%	-0,2%
ATIVO COMPENSATÓRIO	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Contrato de Comodato	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

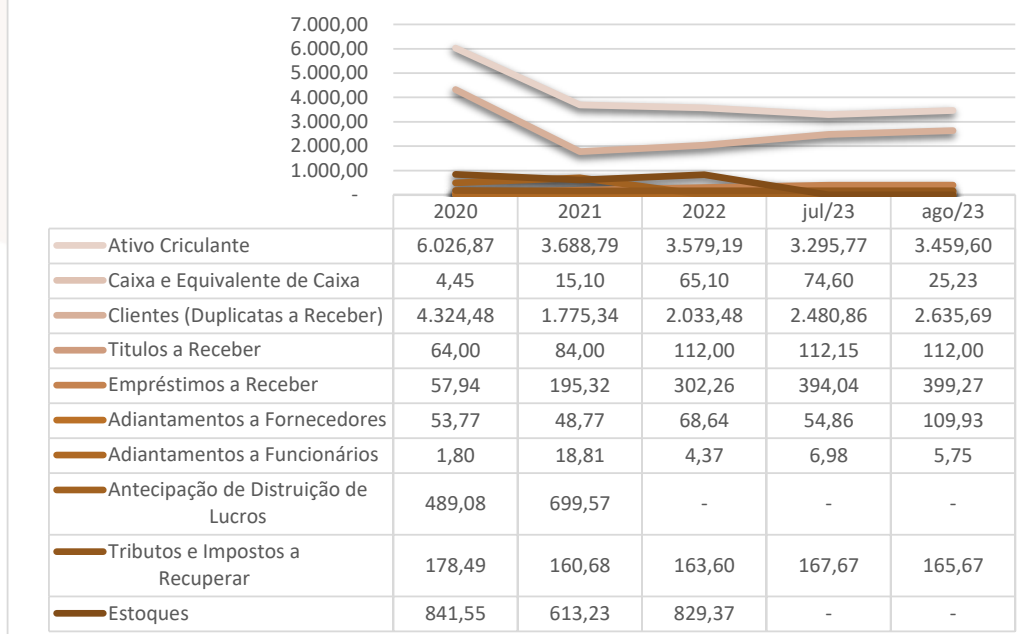
O **(i) ativo total**, que apresentava saldo em julho/23 no valor de R\$ 5,396 milhões, teve aumento de R\$ 148,07 mil em **agosto/23**, passando para R\$ 5,544 milhões;

O **(ii) ativo circulante**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 3,295 milhões, passou para R\$ 3,459 milhões em **agosto/23**, tendo aumento de R\$ 163,82 mil. Confira-se as informações no gráfico abaixo:





Evolução das Contas do Ativos Circulantes



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

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

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” no mês de julho/23 apresentava saldo de R\$ 74,60 mil, em **agosto/23** o saldo passou para R\$ 25,23 mil, redução de R\$ 49,37 mil, reflexo da diminuição da entrada de recursos financeiros (recebimentos) em relação às saídas de recursos financeiros (pagamentos) em comparação com o último mês.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	4,45	16,7%	15,10	239,2%	65,10	331,0%	74,60	14,6%	25,23	-66,2%

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





No mês de julho/23, apresentava saldo de R\$ 2,480 milhões, em **agosto/23** o saldo passou para R\$ 2,635 milhões, aumento de R\$ 154,82 mil, tal aumento se dá sempre que há mais entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Clientes (Duplicatas a Receber)	4.324,48	56,2%	1.775,34	-58,9%	2.033,48	14,5%	2.480,86	22,0%	2.635,69	6,2%

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

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

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

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

No mês de julho/23 apresentava saldo de R\$ 394,04 mil, no mês de **agosto/23** saldo passou para R\$ 399,27 mil, tendo um aumento de R\$ 5,24 mil.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos a Receber	57,94	100,0%	195,32	237,1%	302,26	54,8%	394,04	30,4%	399,27	1,3%

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 julho/23 apresentava saldo de R\$ 54,86 mil, no mês de **agosto/23** saldo passou para R\$ 109,93 mil, tendo aumento de R\$ 55,07 mil.





	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento a Fornecedores	53,77	100,0%	48,77	-9,3%	68,64	40,7%	54,86	-20,1%	109,93	100,4%

ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS: Os adiantamentos a Empregados são antecipações de verbas trabalhistas oferecidas pela Devedora aos seus colaboradores. No mês de **agosto/23** constatou-se redução de R\$ 1,23 mil.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento a Empregados	1,80	100,0%	18,81	946,2%	4,37	-76,8%	6,98	59,7%	5,75	-17,6%

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 julho/23 apresentava saldo de R\$ 167,67 mil, no mês de **agosto/23** saldo passou para R\$ 165,67 mil, tendo redução de R\$ 2 mil.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Tributos e Impostos a Recuperar	178,49	58,3%	160,68	-10,0%	163,60	1,8%	167,67	2,5%	165,67	-1,2%

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 **agosto/23** foi constatada alteração.

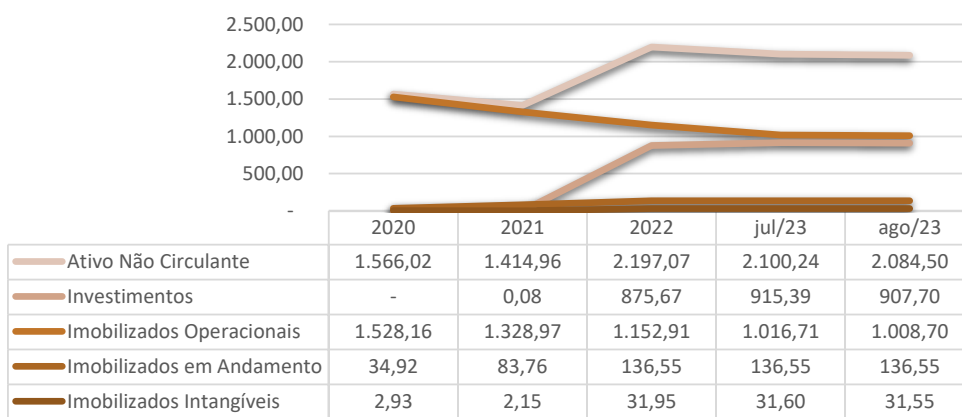
	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	841,55	7,0%	613,23	-27,1%	829,37	35,2%	-	-100,0%	-	100,0%

O (iii) **Ativo Não Circulante**, no mês de julho/23, apresentava saldo de R\$ 2,100 milhões. No mês de **agosto/23**, notou-se uma redução de R\$ 15,75 mil, passando para R\$ 2,084 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 **agosto/23** referida conta sofreu redução de R\$ 7,69 mil em comparação ao mês de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Investimentos	-	0,0%	0,08	100,0%	875,67	1094483,4%	915,39	4,54%	907,70	-0,84%

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 **agosto/23** apresentou redução de R\$ 8 mil em comparação ao mês de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacionais	1.528,16	-4,5%	1.328,97	-87,0%	1.152,91	-13,2%	1.016,71	-11,8%	1.008,70	-0,8%

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





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

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

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

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

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Intangíveis	2,93	631,7%	2,15	-26,7%	31,95	1387,0%	31,60	-1,1%	31,55	-0,2%

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

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jul/23			ago/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	7.743,89	100,0%	38,2%	5.103,75	100,0%	-34,1%	5.776,26	100,0%	13,2%	5.396,02	100,0%	-6,6%	5.544,09	100,0%	2,7%
PASSIVO CIRCULANTE	4.169,00	53,8%	53,5%	3.252,60	63,7%	-22,0%	3.924,68	65,9%	20,7%	3.711,31	68,8%	-5,4%	3.794,80	68,4%	2,2%
Empréstimos e Financiamentos	2.340,00	30,2%	82,4%	1.457,36	28,6%	-37,7%	1.273,64	21,4%	-12,6%	1.265,15	23,4%	-0,7%	1.295,15	23,4%	2,4%
Fornecedores	1.488,71	19,2%	37,8%	1.154,23	22,6%	-22,5%	1.543,35	25,9%	33,7%	1.047,43	19,4%	-32,1%	1.084,97	19,6%	3,6%
Obrigações Fiscais	98,91	1,3%	-24,3%	276,26	5,4%	179,3%	640,64	10,8%	131,9%	844,87	15,7%	31,9%	847,78	15,3%	0,3%
Obrigações Trabalhistas	41,95	0,5%	-20,5%	72,42	1,4%	72,6%	63,82	1,1%	-11,9%	60,79	1,1%	-4,7%	63,02	1,1%	3,7%
Obrigações Previdenciárias	29,69	0,4%	-12,2%	86,08	1,7%	189,9%	98,92	1,7%	14,9%	134,19	2,5%	35,7%	134,12	2,4%	0,0%
Provisões	110,80	1,4%	2,7%	63,09	1,2%	-43,1%	100,92	1,7%	60,0%	169,83	3,1%	68,3%	179,76	3,2%	5,8%
Outras Obrigações	58,93	0,8%	110,0%	143,16	2,8%	142,9%	203,38	3,4%	42,1%	189,06	3,5%	-7,0%	190,00	3,4%	0,5%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.553,54	20,1%	159,8%	919,51	18,0%	-40,8%	1.269,83	21,3%	38,1%	1.271,52	23,6%	0,1%	1.271,52	22,9%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	1.516,06	19,6%	166,1%	888,23	17,4%	-41,4%	1.058,02	17,8%	19,1%	1.058,02	19,6%	0,0%	1.058,02	19,1%	0,0%
Parcelamentos de Impostos	16,33	0,2%	-42,4%	31,29	0,6%	91,5%	211,80	3,6%	577,0%	213,50	4,0%	0,8%	213,50	3,9%	0,0%
Outras Obrigações	21,15	0,3%	100,0%	-	0,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.870,35	24,2%	-18,3%	931,64	18,3%	-50,2%	581,75	12,7%	-37,6%	413,19	7,7%	-29,0%	477,77	8,6%	15,6%
Capital Social	30,00	0,4%	0,0%	30,00	0,6%	0,0%	30,00	0,5%	0,0%	30,00	0,6%	0,0%	30,00	0,5%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	1.840,35	23,8%	-18,5%	901,64	17,7%	-51,0%	551,75	12,2%	-38,8%	383,19	7,1%	-30,6%	447,77	8,1%	16,9%
PASSIVO COMPENSATÓRIO	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Contrato de Comodato	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O (i) **Passivo Total**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 5,396 milhões, teve aumento de R\$ 148,07 mil em **agosto/23**, passando para R\$ 5,544 milhões.

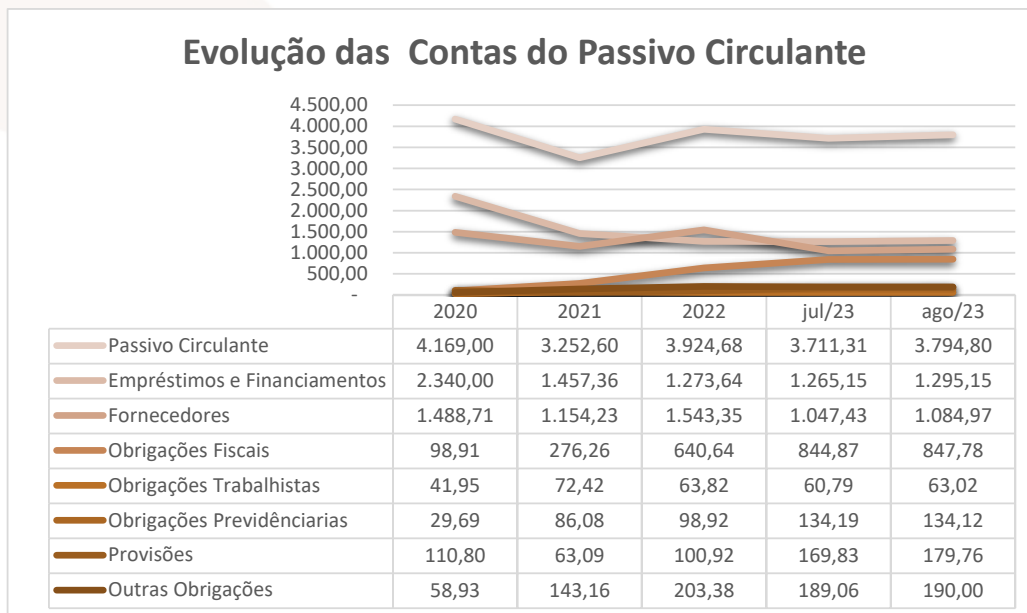
Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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





O (ii) **Passivo Circulante**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 3,711 milhões, teve aumento de R\$ 83,49 mil no mês de **agosto/23**, passando para R\$ 3,794 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 **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 30 mil, em comparação ao mês de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	2.340,00	82,4%	1.457,36	-37,7%	1.273,64	-12,6%	1.265,15	-0,7%	1.295,15	2,4%

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

O mês de **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 37,54 mil em comparação com saldo de julho/23.





	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	1.488,71	37,8%	1.154,23	-22,5%	1.543,35	33,7%	1.047,43	-32,1%	1.084,97	19,6%

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

No mês de **agosto/23** apresentou redução de R\$ 2,92 mil em comparação ao mês de julho/23, devido a provisões dos impostos do período.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	98,91	-24,3%	276,26	179,3%	640,64	131,9%	844,87	31,9%	847,78	0,3%

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

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

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	41,95	-20,5%	72,42	72,6%	63,82	-11,9%	60,79	-4,7%	63,02	3,7%

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** apresentou redução de R\$ 0,06 mil em comparação ao mês de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Previdenciárias	29,69	-12,2%	86,08	189,9%	98,92	14,9%	134,19	35,7%	134,12	0,0%

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





No mês de **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 9,93 mil, comparado com o saldo de julho/23.

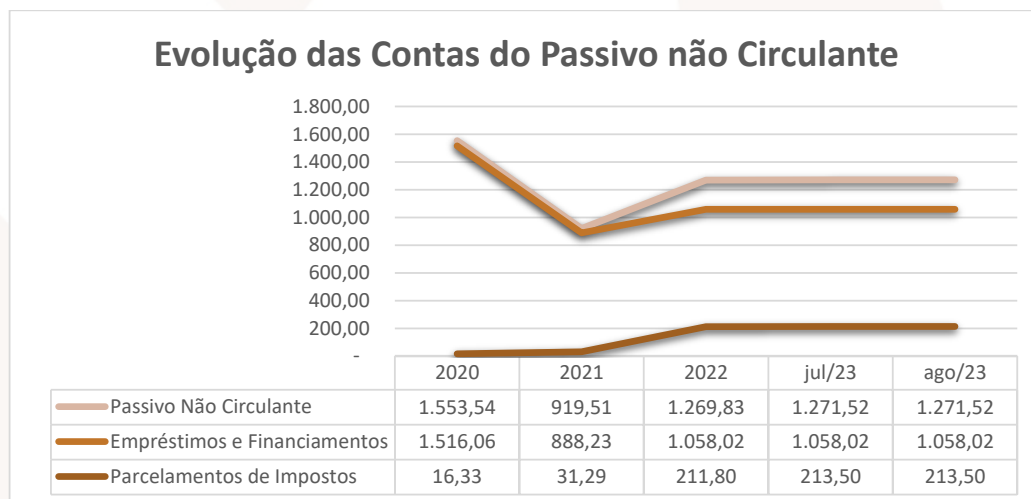
	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	110,80	2,7%	63,09	-43,1%	100,92	60,0%	169,83	68,3%	179,76	5,8%

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

No mês de **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 0,94 mil, comparado com o saldo de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	58,93	110,0%	143,16	142,9%	203,38	42,1%	189,06	-7,0%	190,00	0,5%

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



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





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

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

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

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

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Parcelamentos de Impostos	16,33	-42,4%	31,29	91,5%	211,80	577,0%	213,50	0,8%	213,50	0,0%

O (iv) **Patrimônio Líquido**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 413,19 mil, passou para R\$ 477,77 mil em **agosto/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 **agosto/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	30,00	0,0%	30,00	0,0%	30,00	0,0%	30,00	0,0%	30,00	0,0%

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

No mês de julho/23, apresentava saldo de R\$ 383,19 mil, passou para R\$ 447,77 mil no mês de **agosto/23**, isto é, aumento de R\$ 64,58 mil.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	1.840,35	-18,5%	901,64	-51,0%	551,75	-38,8%	383,19	-30,6%	447,77	16,9%

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

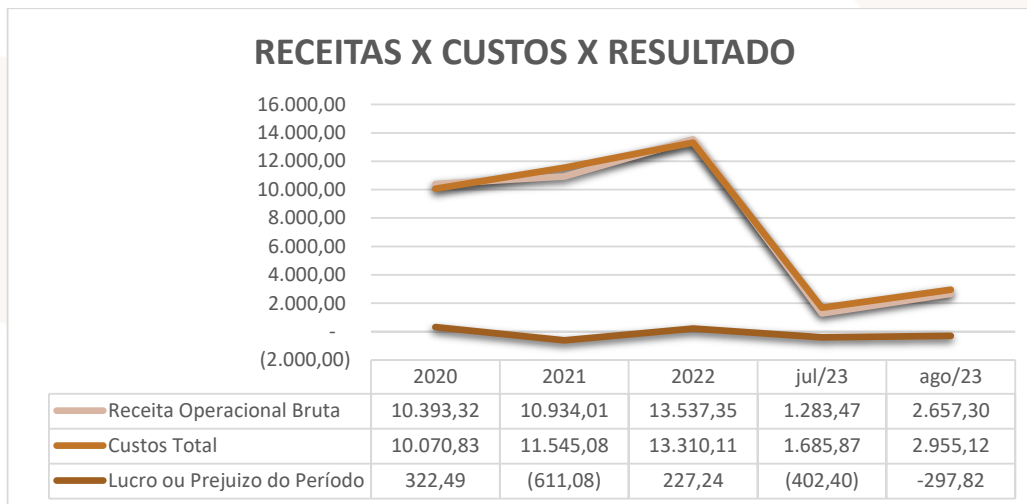
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jul/23			ago/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	10.393,32	100,0%	22,50%	10.934,01	100,0%	5,20%	13.537,35	100,0%	23,81%	1.283,47	100,0%	-90,52%	2.657,30	100,0%	107,04%
Deduções	-1.400,85	-13,5%	36,43%	-1.503,73	-13,8%	7,34%	-1.839,60	-13,6%	22,34%	-183,80	-14,3%	-90,01%	-372,48	-14,0%	102,66%
RECEITA LÍQUIDA	8.992,47	86,5%	20,58%	9.430,27	86,2%	4,87%	11.697,76	86,4%	24,04%	1.099,67	85,7%	-90,60%	2.284,82	86,0%	107,77%
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%	-1.215,29	-94,7%	-86,82%	-2.024,37	-76,2%	66,58%
Depreciação e Amortização	-212,79	-2,0%	82,48%	-171,73	-1,6%	-19,30%	-224,47	-1,7%	30,71%	-18,90	-1,5%	-91,58%	-37,86	-1,4%	100,28%
RESULTADO BRUTO	1.801,95	17,3%	6,30%	1.603,40	14,7%	-11,02%	2.902,50	21,4%	81,02%	-134,53	-10,5%	-104,63%	222,58	8,4%	-265,45%
Despesas Operacionais	-1.344,33	-12,9%	37,16%	-2.214,48	-20,3%	64,73%	-2.619,78	-19,4%	18,30%	-267,88	-20,9%	-89,77%	-520,40	-19,6%	94,27%
De Vendas	-320,82	-3,1%	-5,16%	-515,30	-4,7%	60,62%	-782,76	-5,8%	51,90%	-78,01	-6,1%	-90,03%	-156,93	-5,9%	101,18%
Administrativas	-461,70	-4,4%	285,07%	-840,56	-7,7%	82,06%	-984,91	-7,3%	17,17%	-177,69	-13,8%	-81,96%	-337,48	-12,7%	89,93%
Tributárias	-58,52	-0,6%	-11,40%	-130,37	-1,2%	122,77%	-69,81	-0,5%	-46,45%	-1,14	-0,1%	-98,37%	-1,90	-0,1%	66,68%
Depreciação e Amortização	-27,46	-0,3%	-84,16%	-27,46	-0,3%	-0,01%	-27,71	-0,2%	0,90%	-2,42	-0,2%	-91,26%	-2,42	-0,1%	0,00%
Resultado Financeiro	-405,10	-3,9%	43,41%	-707,84	-6,5%	74,73%	-923,67	-6,8%	30,49%	-8,91	-0,7%	-99,04%	-22,19	-0,8%	149,19%
Outras Receitas	-70,72	-0,7%	100,00%	7,05	0,1%	100,00%	169,08	1,2%	2298,22%	0,29	0,0%	-99,83%	0,53	0,0%	0,00%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	457,62	4,4%	-36,00%	-611,08	-5,6%	-233,53%	282,73	2,1%	-146,27%	-402,40	-31,4%	-242,33%	-297,82	-11,2%	-25,99%
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%	0,00	0,0%	0,00%
Provisão IRPJ	-93,01	-0,9%	-35,78%	0,00	0,0%	-100,00%	-36,97	-0,3%	100,00%	0,00	0,0%	-100,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	322,49	3,1%	-32,67%	-611,08	-5,6%	-289,49%	227,24	1,7%	-137,19%	-402,40	-31,4%	-277,08%	-297,82	-11,2%	-25,99%
EBITDA	890,18	8,6%	-30,85%	124,22	1,1%	-86,05%	1.234,10	9,1%	893,45%	-391,07	-30,5%	-131,69%	-273,20	-10,3%	-30,14%

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 **agosto/2023** a receita foi de R\$ 2.657,30 milhões.

	2020	2021	2022	jul/23	ago/23
Receita Operacional Bruta	10.393,32	10.934,01	13.537,35	1.283,47	2.657,30

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 **agosto/23** apresentou custo R\$ 2.955,12 milhões.

	2020	2021	2022	jul/23	ago/23
Custos Total	10.070,83	11.545,08	13.310,11	1.685,87	2.955,12

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

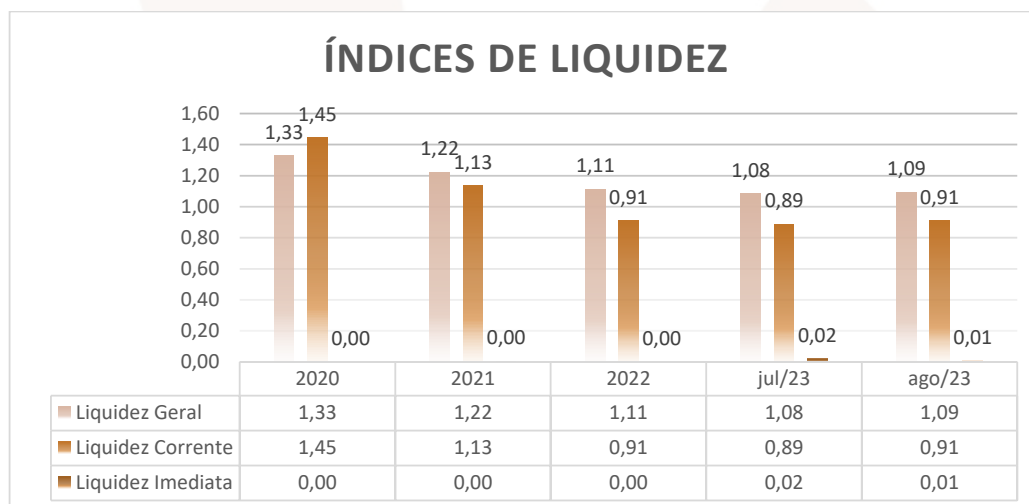




menores que os custos totais, chama-se prejuízo. No mês de **AGOSTO/23**, apresentou prejuízo de R\$ 297,82 mil.

	2020	2021	2022	jul/23	ago/23
Lucro ou Prejuízo do Período	322,49	- 611,08	227,24	- 402,40	- 297,82

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: 1,09 - 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\$ 1,09 para pagá-la.

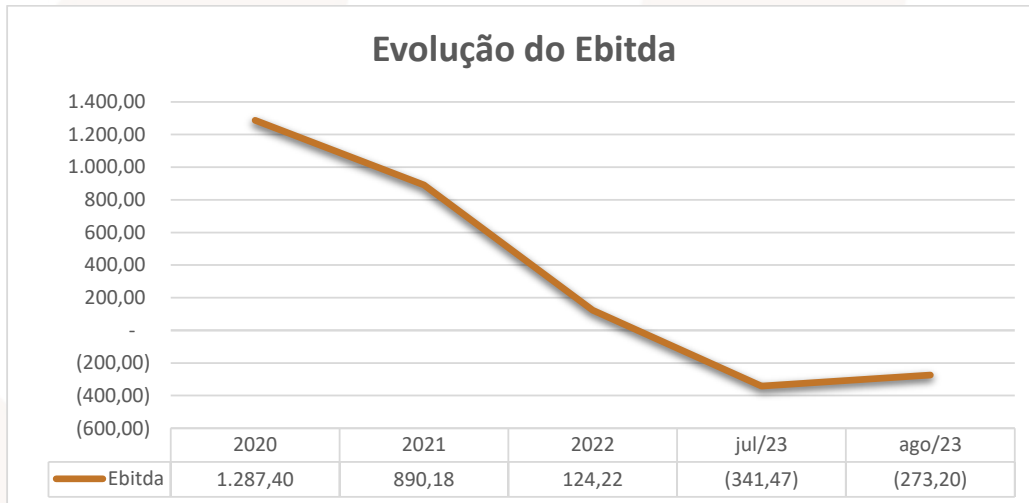
Liquidez Corrente: 0,91 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída – nesse caso, em um curto horizonte de tempo.





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 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 **agosto/23**, representou Ebitda negativo de R\$ 273,20 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 julho e **agosto de 2023**, da Devedora D Trigo Alimentos Ltda, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos, com as alterações mais relevantes.





BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jul/23			ago/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	449,59	100,0%	100,0%	451,80	100,0%	0,5%	388,07	100,0%	-14,1%	370,41	100,0%	-4,6%	377,74	100,0%	2,0%
ATIVO CIRCULANTE	159,40	35,5%	100,0%	184,27	40,8%	15,6%	147,41	40,4%	-20,0%	146,81	39,6%	-0,4%	156,61	41,5%	6,7%
Caixa e Equivalente de Caixa	154,25	34,3%	100,0%	122,30	27,1%	-20,7%	114,08	32,8%	-6,7%	111,03	30,0%	-2,7%	120,84	32,0%	8,8%
Clientes (Duplicatas a Receber)	-	0,0%	100,0%	19,56	4,3%	100,0%	-	1,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Titulos a Receber	-	0,0%	100,0%	30,00	6,6%	100,0%	9,76	2,4%	-67,5%	9,76	2,6%	0,0%	9,76	2,6%	0,0%
Adiantamento a Terceiros	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	1,34	0,4%	100,0%	1,34	0,4%	0,0%
Empréstimos a Receber	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	19,12	0,0%	100,0%	18,40	5,0%	-3,7%	18,40	4,9%	0,0%
Adiantamentos a Fornecedores	-	0,0%	100,0%	10,89	2,4%	100,0%	3,85	0,9%	-64,7%	3,85	1,0%	0,0%	3,85	1,0%	0,0%
Adiantamentos a Funcionários	-	0,0%	100,0%	1,52	0,3%	100,0%	0,61	0,2%	-60,3%	2,43	0,7%	301,7%	2,43	0,6%	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%	-	0,0%	0,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	290,19	64,5%	100,0%	267,54	59,2%	-7,8%	240,66	59,6%	-10,0%	223,59	60,4%	-7,1%	221,12	58,5%	-1,1%
Investimentos	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	0,23	0,0%	0,0%	0,23	0,0%	0,0%
Imobilizados Operacional	290,19	64,5%	100,0%	267,54	59,2%	-7,8%	240,66	59,6%	-10,0%	223,36	60,3%	-7,2%	220,89	58,5%	-1,1%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes 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:

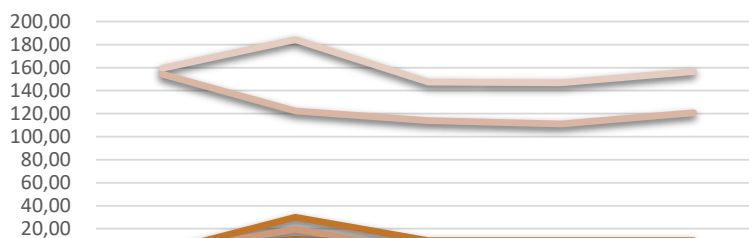
O **(i) ativo total**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 370,41 mil, teve um aumento de R\$ 7,33 mil em **agosto/23**, passando para R\$ 377,74 mil;

O **(ii) ativo circulante**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 146,81 mil, teve um aumento de R\$ 9,80 mil, passando para R\$ 156,61 mil em **agosto/23**. Confira-se gráfico ilustrativo abaixo:





Evolução das Contas do Ativos Circulantes



	2020	2021	2022	jul/23	ago/23
Ativo Circulante	159,40	184,27	147,41	146,81	156,61
Caixa e Equivalente de Caixa	154,25	122,30	114,08	111,03	120,84
Clientes (Duplicatas a Receber)	-	19,56	-	-	-
Titulos a Receber	-	30,00	9,76	9,76	9,76
Adiantamentos a Fornecedores	-	10,89	3,85	3,85	3,85
Adiantamentos a Funcionários	-	1,52	0,61	2,43	2,43
Adiantamentos a Terceiros	-	-	-	1,34	1,34

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 julho/23, apresentava saldo de R\$ 111,03 mil, em **agosto/23**, passou para R\$ 120,84 mil, isto é, aumento de R\$ 9,80 mil.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	154,25	100,0%	122,30	-20,7%	114,08	-6,7%	111,03	-2,7%	120,84	8,8%

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 **agosto/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de julho/23.

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

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





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

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

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Títulos a Receber	-	0,0%	30,00	0,0%	9,76	100,0%	9,76	0,0%	9,76	0,0%

ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES: Ocorre quando a empresa realiza um pagamento pela compra de um produto ou serviço antes da emissão da respectiva nota fiscal de compra deste produto, ou serviço, pelo fornecedor.

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

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

ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS: são antecipações de verbas trabalhistas.

No mês de julho/23 apresentava saldo de R\$ 1,69 mil, passando para R\$ 2,43 mil no mês de **agosto/23**, isto é, aumento de R\$ 0,74 mil.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Funcionários	-	0,0%	1,52	100,0%	0,61	-60,3%	2,43	301,7%	2,43	0,0%

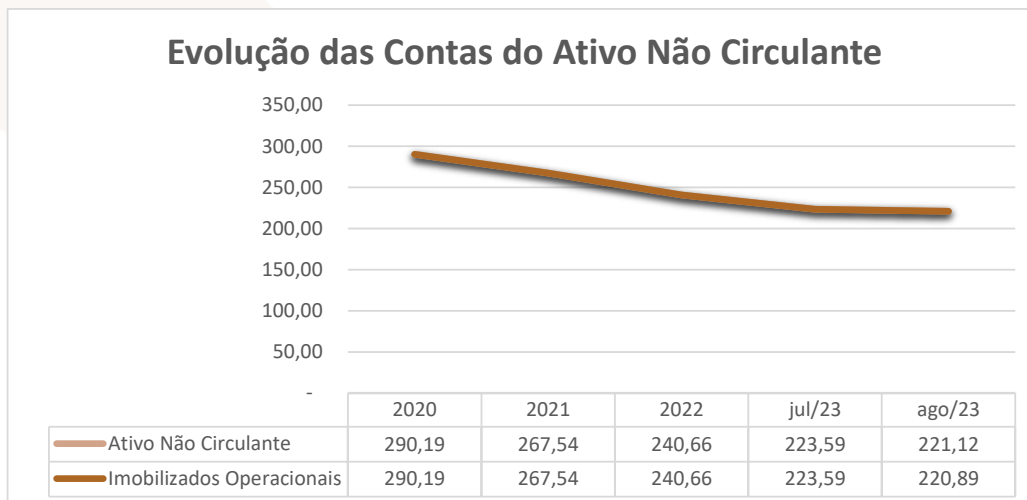
ADIANTAMENTOS A TERCEIROS: No mês de **agosto/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Terceiros	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	1,34	100,0%	1,34	0,0%





O (iii) **Ativo Não Circulante** que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 223,59 mil, apresentou redução de R\$ 2,487 mil, desta forma, o saldo do mês de **agosto/23** correspondeu a R\$ 221,12 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 **agosto/23** apresentou redução de R\$ 2,47 mil.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacionais	290,19	100,0%	267,54	-7,8%	240,66	-10,0%	223,59	-7,2%	220,89	-1,1%

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





BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

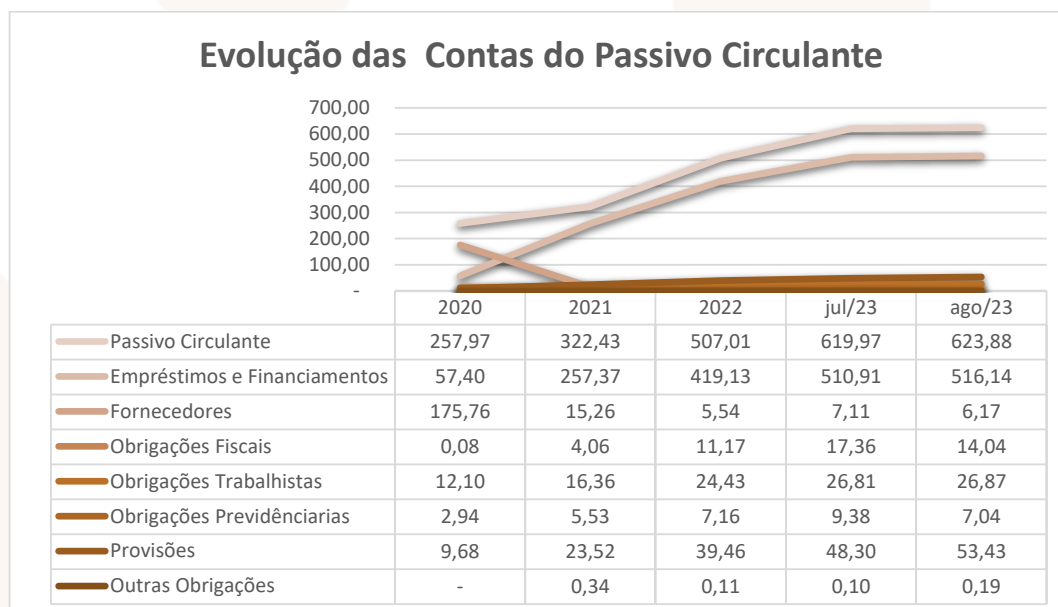
D TRIGO ALIMENTOS LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jul/23			ago/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	449,59	100,0%	100,0%	451,80	100,0%	0,5%	388,07	100,0%	-14,1%	370,41	100,0%	-4,6%	377,74	100,0%	2,0%
ATIVO CIRCULANTE	159,40	35,5%	100,0%	184,27	40,8%	15,6%	147,41	40,4%	-20,0%	146,81	39,6%	-0,4%	156,61	41,5%	6,7%
Caixa e Equivalente de Caixa	154,25	34,3%	100,0%	122,30	27,1%	-20,7%	114,08	32,8%	-6,7%	111,03	30,0%	-2,7%	120,84	32,0%	8,8%
Clientes (Duplicatas a Receber)	-	0,0%	100,0%	19,56	4,3%	100,0%	-	1,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Titulos a Receber	-	0,0%	100,0%	30,00	6,6%	100,0%	9,76	2,4%	-67,5%	9,76	2,6%	0,0%	9,76	2,6%	0,0%
Adiantamento a Terceiros	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	1,34	0,4%	100,0%	1,34	0,4%	0,0%
Empréstimos a Receber	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	19,12	0,0%	100,0%	18,40	5,0%	-3,7%	18,40	4,9%	0,0%
Adiantamentos a Fornecedores	-	0,0%	100,0%	10,89	2,4%	100,0%	3,85	0,9%	-64,7%	3,85	1,0%	0,0%	3,85	1,0%	0,0%
Adiantamentos a Funcionários	-	0,0%	100,0%	1,52	0,3%	100,0%	0,61	0,2%	-60,3%	2,43	0,7%	301,7%	2,43	0,6%	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%	-	0,0%	0,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	290,19	64,5%	100,0%	267,54	59,2%	-7,8%	240,66	59,6%	-10,0%	223,59	60,4%	-7,1%	221,12	58,5%	-1,1%
Investimentos	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	0,23	0,0%	0,0%	0,23	0,0%	0,0%
Imobilizados Operacional	290,19	64,5%	100,0%	267,54	59,2%	-7,8%	240,66	59,6%	-10,0%	223,36	60,3%	-7,2%	220,89	58,5%	-1,1%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O (i) **Passivo Total**, que apresentava saldo de R\$ 370,40 mil em julho/23, teve aumento de R\$ 7,34 mil em agosto/23, passando para R\$ 377,74 mil;

O (ii) **Passivo Circulante**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 619,97 mil, em agosto/23 teve um aumento de R\$ 3,91 mil, passando para R\$ 623,88 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 julho/23 apresentava saldo de R\$ 510,91 mil, passou para R\$ 516,14 mil em **agosto/23**, aumento de R\$ 5,24 mil.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	57,40	100,0%	257,37	348,4%	419,13	62,9%	510,91	21,9%	516,14	1,0%

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

No mês de julho/23 apresentava saldo de R\$ 7,11mil, passou para R\$ 6,17 mil no mês **agosto/23**, redução de R\$ 0,93 mil.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	175,76	100,0%	15,26	-91,3%	5,54	-63,7%	7,11	28,2%	6,17	-13,2%

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

No mês de julho/23 apresentava saldo de R\$ 17,36 mil, passou para R\$ 14,04 mil no mês **agosto/23**, redução de R\$ 3,32 mil.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	0,08	100,0%	4,06	4978,9%	11,17	175,4%	17,36	55,4%	14,04	-19,1%

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

No mês de julho/23 apresentava saldo de R\$ 26,81 mil, passou para R\$ 26,87 mil no mês **agosto/23**, aumento de R\$ 0,06 mil.





	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	12,10	100,0%	16,36	35,2%	24,43	9,8%	26,81	9,8%	26,87	0,2%

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

No mês de julho/23 apresentava saldo de R\$ 9,38 mil, passou para R\$ 7,04 mil no mês **agosto/23**, redução de R\$ 2,34 mil.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Previdenciárias	2,94	100,0%	5,53	88,0%	7,16	29,6%	9,38	31,0%	7,04	-25,0%

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

No mês de julho/23 apresentava saldo de R\$ 48,30 mil, passou para R\$ 53,43 mil no mês **agosto/23**, aumento de R\$ 5,13 mil.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	9,68	100,0%	23,52	142,9%	39,46	67,8%	48,30	22,4%	53,43	10,6%

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

No mês de julho/23 apresentava saldo de R\$ 0,10 mil, passou para R\$ 0,19 mil no mês **agosto/23**, aumento de R\$ 0,09 mil.

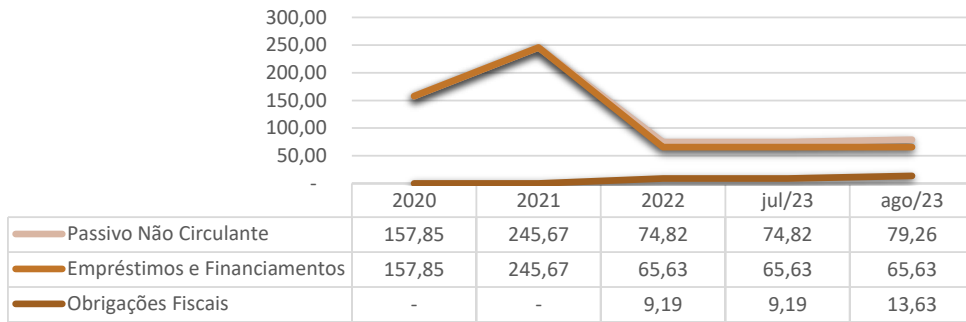
	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	-	0,0%	0,34	100,0%	0,11	-68,3%	0,10	-5,2%	0,19	85,7%

O (iii) **Passivo Não Circulante**, no mês de julho/23 apresentava saldo de R\$ 74,82 mil, passou para R\$ 79,26 mil no mês **agosto/23**, aumento de R\$ 4,44 mil. Conforme gráfico abaixo:





Evolução das Contas do Passivo não Circulante



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** não apresentou movimentação em comparação ao mês de julho/23.

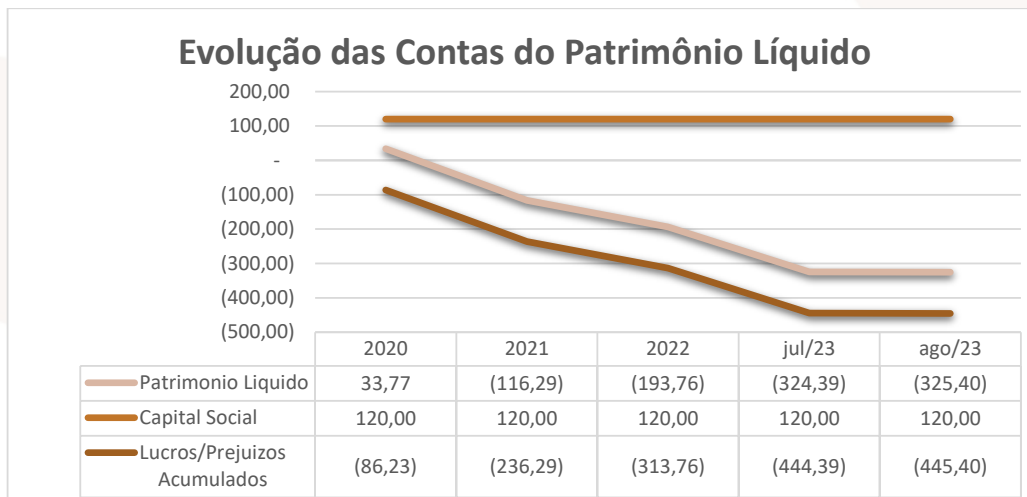
	2020		dez/21		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	157,85	100,0%	245,67	55,6%	65,63	-73,3%	65,63	0,0%	65,63	0,0%

OBRIGAÇÕES FISCAIS (PARCELAMENTO DE IMPOSTOS): No mês de **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 4,44 mil em comparação ao mês de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	-	0,0%	-	0,0%	9,19	100,0%	13,63	0,0%	13,63	48,3%

O (iv) **Patrimônio Líquido**, que no mês de julho/23 apresentou saldo de R\$ 324,39 mil negativos, em **agosto/23** teve um aumento de R\$ 1,01 mil negativos, passando para R\$ 325,40 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 **AGOSTO/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	120,00	100,0%	120,00	0,0%	120,00	0,0%	120,00	0,0%	120,00	0,0%

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

No mês de julho/23, apresentava saldo de R\$ 444,39 mil negativo, passou para R\$ 445,40 mil negativo no mês de **agosto/23**.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	- 86,23	100,0%	- 236,29	174,0%	- 313,76	32,8%	- 444,39	41,6%	- 445,40	0,2%

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





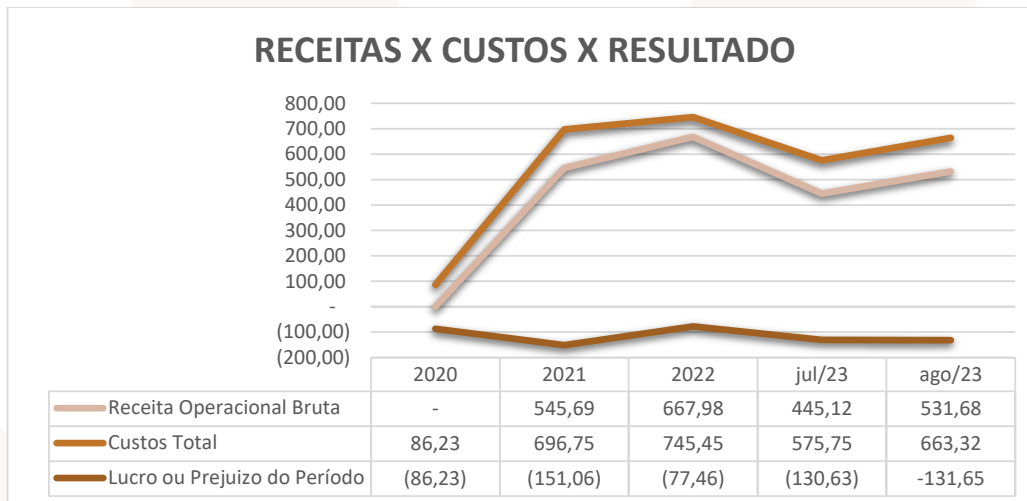
dos meses de julho e **agosto de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jul/23			ago/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	0,00	0,0%	100,00%	545,69	100,0%	100,00%	667,98	100,0%	22,41%	445,12	100,0%	-33,36%	531,68	100,0%	19,45%
Deduções	0,00	0,0%	100,00%	-20,57	-3,8%	100,00%	-35,06	-5,2%	70,49%	-24,38	-5,5%	-30,47%	-29,33	-5,5%	20,29%
RECEITA LIQUIDA	0,00	0,0%	100,00%	525,13	96,2%	100,00%	632,92	94,8%	20,53%	420,74	94,5%	-33,52%	502,35	94,5%	19,40%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vend	-59,79	0,0%	100,00%	-340,99	-62,5%	470,35%	-571,34	-93,6%	67,55%	-462,95	-104,0%	-18,97%	-532,01	-100,1%	14,92%
Depreciação e Amortização	-8,31	0,0%	100,00%	-42,00	-7,7%	405,29%	-29,52	-5,0%	-29,70%	-17,30	-3,9%	-41,41%	-19,77	-3,7%	14,29%
RESULTADO BRUTO	-68,10	0,0%	100,00%	142,14	26,0%	-308,73%	32,06	-3,8%	-77,45%	-59,51	-13,4%	-285,63%	-49,43	-9,3%	-16,93%
Despesas Operacionais	-18,14	0,0%	100,00%	-293,20	-53,7%	1516,66%	-109,52	-17,4%	-62,65%	-71,12	-16,0%	-35,06%	-82,21	-15,5%	15,60%
Administrativas	-11,01	0,0%	100,00%	-265,56	-48,7%	2312,00%	-65,56	-9,6%	-75,31%	-67,01	-15,1%	2,20%	-77,11	-14,5%	15,07%
Tributárias	-0,34	0,0%	100,00%	-2,20	-0,4%	537,64%	-3,12	-0,4%	42,01%	-1,31	-0,3%	-58,16%	-1,45	-0,3%	11,33%
Resultado Financeiro	-6,81	0,0%	100,00%	-25,44	-4,7%	273,68%	-40,83	-7,4%	60,52%	-2,81	-0,6%	-93,12%	-3,66	-0,7%	30,16%
Outras Receitas	0,03	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-86,23	0,0%	100,00%	-151,06	-27,7%	75,17%	-77,46	-21,2%	-48,72%	-130,63	-29,3%	68,63%	-131,65	-24,8%	0,78%
Provisão CSLL	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
Provisão IRPJ	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-86,23	0,0%	100,00%	-151,06	-27,7%	75,17%	-77,46	-21,2%	-48,72%	-130,63	-29,3%	68,63%	-131,65	-24,8%	0,78%
EBITDA	-79,43	0,0%	100,00%	-125,62	-23,0%	58,16%	-36,63	-13,8%	-70,84%	-110,52	-24,8%	201,74%	-108,22	-20,4%	-2,08%

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. No mês **agosto/23** a receita foi de R\$ 531,68 mil, aumento de R\$ 86,56 mil em comparação com o mês de julho/23.

	2020	2021	2022	jul/23	ago/23
Receita Operacional Bruta	-	545,69	667,98	445,12	531,68





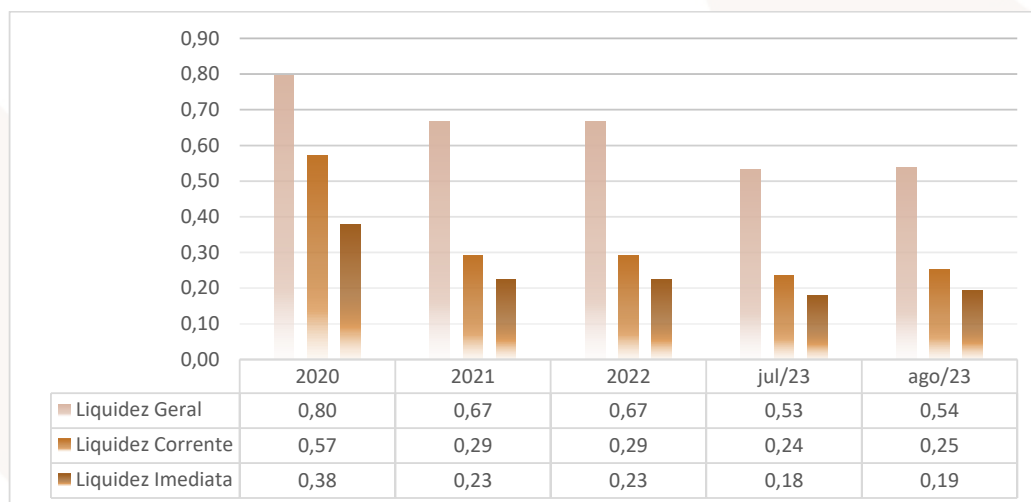
CUSTOS TOTAIS: É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele estão inclusos os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos sobre a receitas, despesas administrativas, despesas tributárias, resultados financeiros, provisões para IRPJ e CSLL. No mês **agosto/23** o custo foi de R\$ 663,32 mil.

	2020	2021	2022	jul/23	ago/23
Custos Total	86,23	696,75	745,45	575,75	663,32

LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO: É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são JULHORES que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo. No mês de **agosto/23** o prejuízo foi de R\$ 131,65 mil.

	2020	2021	2022	jul/23	ago/23
Lucro ou Prejuízo do Período	- 86,23	- 151,06	- 77,46	- 130,63	- 131,65

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:



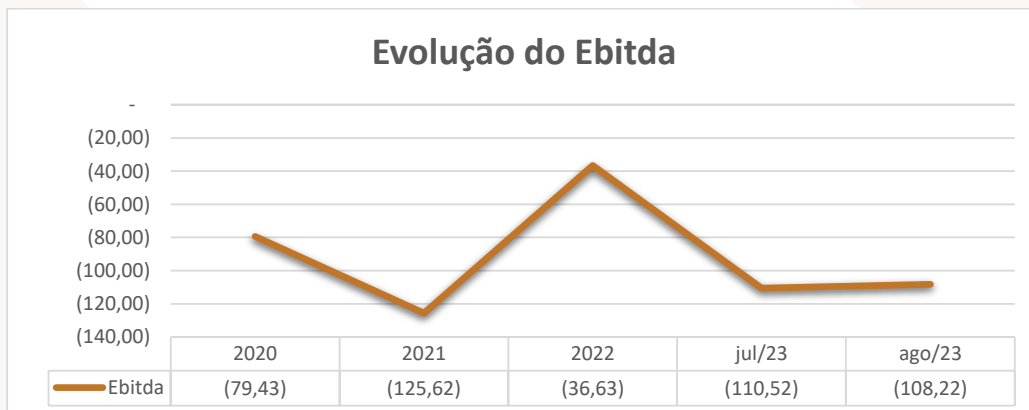


Índice de Liquidez Geral: 0,54 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Devedora possui R\$ 0,53 para pagá-la.

Liquidez Corrente: 0,25 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída – nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

Liquidez Imediata: - 0,19 - 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 **agosto/23**, apresentou Ebitda negativo de R\$ 108,22 mil.





IV. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES A RESPEITO DO GRUPO

No mês de agosto do ano corrente, a Administração Judicial esteve na sede das Devedoras, oportunidade em que reuniu-se com seu representantes e procuradores judiciais. Na ocasião, relataram que a reestruturação proporcionada pelo ambiente recuperacional tem gerado resultados positivos, contudo, o custo da matéria prima ainda segue expressivo. Especificamente em relação à operação da D Trigo, foi informado que permanece prestando serviços exclusivos à São Gabriel, com emissão de notas fiscais diárias.

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) *Por gentileza, solicitamos esclarecimentos a respeito do aumento de 100,36% na conta de adiantamentos a fornecedores da ISMG. Por gentileza, apontar quais os fornecedores receberam esses adiantamentos e quais motivos ensejaram essa movimentação atípica.*

R: Os adiantamentos se deram pelos pedidos de MP e Insumos: Em 30/06/2023 o saldo de adiantamentos era de R\$ 97.279,88; Em 31/07/2023 o saldo de adiantamentos era de R\$ 54.868,40; Em 31/08/2023 o saldo de adiantamentos era de R\$ 109.929,14. Estes adiantamentos se devem a Compra de embalagens com a normativa de rotulagem RDC 429 da ANVISA que exigiu a troca de várias embalagens e matriz de embalagem tivessem que ser trocadas. As compras são feitas com 25% no pedido, 25% quando entra em produção, 25% no envio e 25% para 30 dias (tempo de produção 45 dias) Também é observado a compra de MP farinhas realizadas no final do mês com entrega onde é pago 50% no pedido, antes do faturamento para liberação de carga e 50% para 7 dias. (tempo expedição 5 dias) Devido a necessidade e condições comerciais são exigidos pagamentos para confirmação do pedido e as notas fiscais são faturadas na expedição.

Com os esclarecimentos acima, o relatório de reporte do mês de agosto/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, 11 de outubro de 2023.

AUXILIA CONSULTORES LTDA.

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.93

