

RELATÓRIO

MENSAL DE ATIVIDADES

Competência: **dezembro | 2023**

Incidente n.º: **0001627-64.2023.8.16.0017**

Distribuído por dependência aos autos do processo de recuperação judicial n.º 0024234-08.2022.8.16.0017, ajuizado por **Indústria de Massas São Gabriel Ltda. e D Trigo Alimentos Ltda.**, em trâmite perante a 5ª Vara Cível de Maringá, Estado do Paraná.



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJSRK R8KF6 Z7T7W 9MA6D

ÍNDICE

I. ESCOPO DO PRESENTE TRABALHO	3
II. ESTRUTURA DA DEVEDORA E QUADRO DE COLABORADORES	3
III. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	4
IV. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO	6
V. INFORMAÇÕES E ANÁLISES CONTÁBEIS-FINANCEIRAS.....	6
a) D Trigo Alimentos Ltda:.....	7
b) Indústria de Massas São Gabriel Ltda:	16
VI. PONTOS DE OBSERVAÇÃO	Erro! Indicador não definido.
VII. CONCLUSÃO	26

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

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



I. ESCOPO DO PRESENTE TRABALHO

Trata-se o presente documento de Relatório Mensal de Atividade, elaborado nos termos do art. 22, II, “c” e “h”, da Lei 11.101/2005, lastreado na documentação contábil e financeira fornecida pelas devedoras **Indústria de Massas São Gabriel Ltda.** e **D Trigo Alimentos Ltda.**, cujos objetos sociais 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.

II. ESTRUTURA DA DEVEDORA E QUADRO DE COLABORADORES

A estrutura societária e administrativa do grupo, no mês de **dezembro/23**, possuía a seguinte composição:

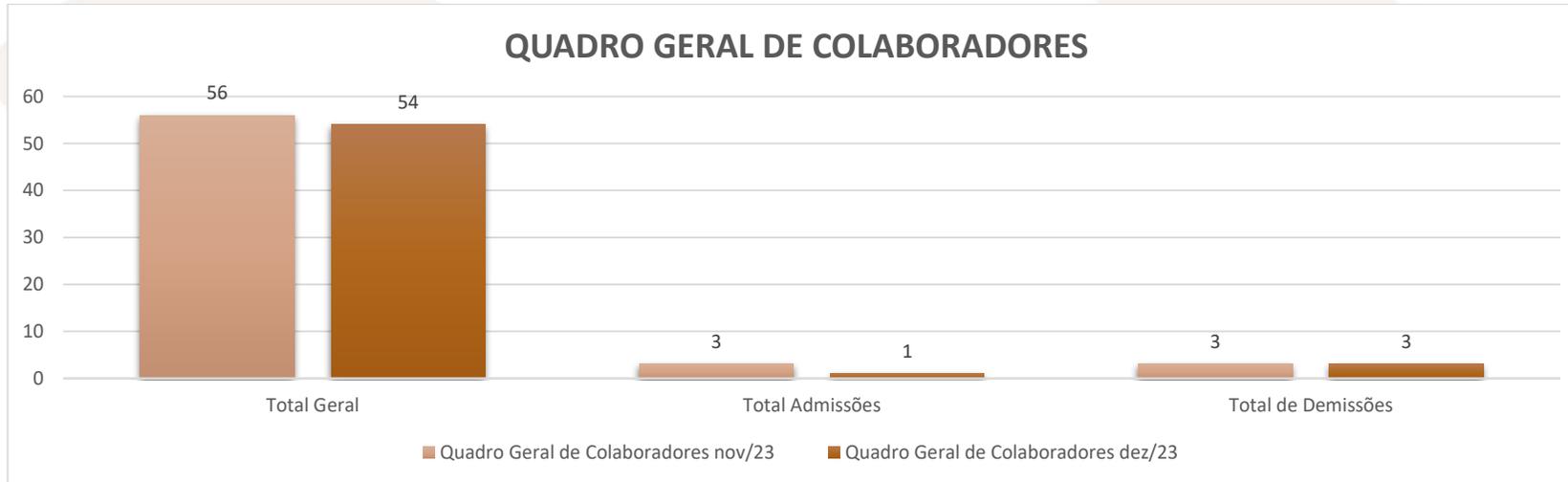
DEVEDORA	ENDEREÇO FORMAL	QUADRO SOCIETÁRIO	ADMINISTRADOR
<i>D Trigo</i>	Rua José Marasca Filho, n.º 798, Parque Industrial Bandeirantes, na cidade de Maringá/PR	Rogério Makoto Koyama – 100%	Rogério Makoto Koyama
<i>São Gabriel</i>	Rua Aluizio Nunes Costa, n.º 642, Cidade Industrial, na cidade de Maringá/PR	Rogério Makoto Koyama – 10% Eliane Miyuki Ogata Koyama – 90%	Rogério Makoto Koyama

Constata-se, ademais, que no mês de **dezembro/23** as Devedoras apresentaram quadro geral de colaboradores formado por 54 funcionários, todos formalmente registrados (CLT):

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

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





III. 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

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

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



	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
	27/11/2023	Prorrogação da moratória por mais 180 dias, contados do término do prazo inicialmente concedido	164	Art. 6º, § 4º

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

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



IV. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO

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 – Quirografária	R\$ 5.007.174,99
Classe IV – ME e EPP	R\$ 85.291,99
Total do passivo sujeito: R\$ 5.092.466,98	

V. INFORMAÇÕES E ANÁLISES CONTÁBEIS-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. Ainda, embora se trate de recuperação judicial em regime de consolidação substancial, as Devedoras possuem regimes contábeis próprios, sendo, por este motivo, discriminadas individualmente, na forma dos itens subsequentes.

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

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



a) D Trigo Alimentos Ltda:

ATIVO: No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **dezembro de 2023** foi de R\$ 363,60, a evolução entre os meses de outubro, novembro e **dezembro de 2023**, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	out/23			nov/23			dez/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	391,06	100,0%	6,4%	377,76	100,0%	-3,4%	363,80	100,0%	-3,7%
ATIVO CIRCULANTE	173,16	44,3%	17,6%	162,34	43,0%	-6,2%	150,85	41,5%	-7,1%
Caixa e Equivalente de Caixa	139,81	35,8%	25,4%	112,19	29,7%	-19,8%	117,51	32,3%	4,7%
Titulos a Receber	9,76	2,5%	0,0%	9,76	2,6%	0,0%	9,76	2,7%	0,0%
Adiantamento a Terceiros	1,34	0,3%	0,0%	1,34	0,4%	0,0%	1,34	0,4%	0,0%
Empréstimos a Receber	18,40	4,7%	0,0%	18,40	4,9%	0,0%	18,40	5,1%	0,0%
Adiantamentos a Fornecedores	3,85	1,0%	0,0%	3,85	1,0%	0,0%	3,85	1,1%	0,0%
Adiantamentos a Funcionários	-	0,0%	-100,0%	16,80	4,4%	100,0%	-	0,0%	100,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	217,90	55,7%	-1,1%	215,42	57,0%	-1,1%	212,95	58,5%	-1,1%
Investimentos	0,23	0,0%	0,0%	0,23	0,0%	0,0%	0,25	0,0%	0,0%
Imobilizados Operacional	217,67	55,7%	-1,1%	215,19	57,0%	-1,1%	212,70	58,5%	-1,2%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

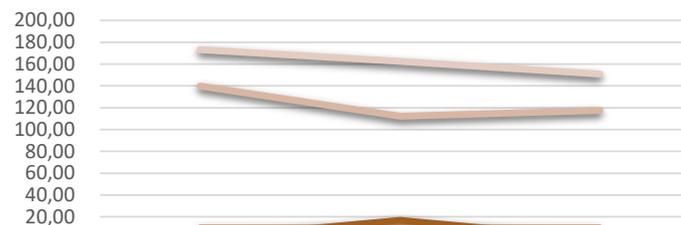
Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



Graficamente, a evolução do (i) ativo circulante, cujo saldo total no mês de **dezembro de 2023** foi de R\$ 150,85 mil, poderá ser melhor visualizada no esquema ao lado, o qual engloba as principais contas que o compõem, quais sejam: a) *Caixa e equivalentes de caixa*, onde estão relacionadas as contas correntes bancárias da Devedora e as aplicações financeiras; b) *Títulos a receber*; c) *Adiantamentos a fornecedores*; d) *Adiantamentos a funcionários*; e, e) *Adiantamentos a terceiros*.

Evolução das Contas do Ativos Circulante



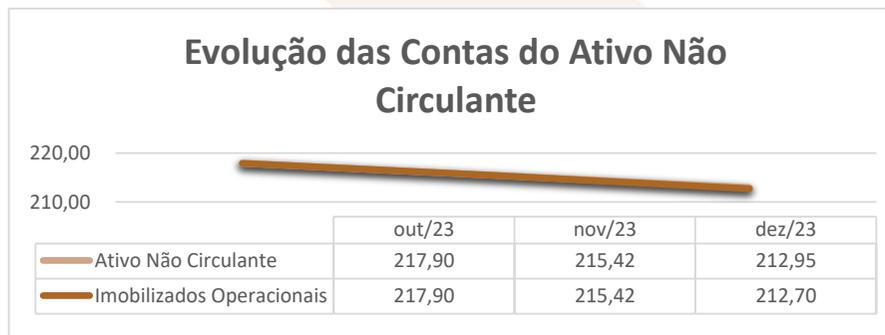
	out/23	nov/23	dez/23
Ativo Circulante	173,16	162,34	150,85
Caixa e Equivalente de Caixa	139,81	112,19	117,51
Títulos a Receber	9,76	9,76	9,76
Adiantamentos a Fornecedores	3,85	3,85	3,85
Adiantamentos a Funcionários	-	16,80	-
Adiantamentos a Terceiros	1,34	1,34	1,34

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

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



Já o (ii) ativo não circulante, que no mês de **dezembro de 2023** apresentou saldo total de R\$ 212,95 mil, está integralmente composto pelo *imobilizado operacional*, conta formada por bens e direitos que a Devedora adquiriu para manter suas atividades:



PASSIVO: No que toca ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **dezembro de 2023** foi de R\$ 363,80 mil, a evolução entre os meses de outubro, novembro e **dezembro de 2023** pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

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

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



BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	out/23			nov/23			dez/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	391,06	100,0%	6,4%	377,76	100,0%	-3,4%	363,80	100,0%	-3,7%
PASSIVO CIRCULANTE	698,26	178,6%	8,8%	721,87	191,1%	3,4%	722,63	198,6%	0,1%
Empréstimos e Financiamentos	574,91	147,0%	9,4%	593,40	157,1%	3,2%	614,77	169,0%	3,6%
Fornecedores	8,05	2,1%	-2,7%	5,39	1,4%	-33,1%	7,09	1,9%	31,6%
Obrigações Fiscais	11,00	2,8%	-5,2%	10,21	2,7%	-7,1%	11,29	3,1%	10,5%
Obrigações Trabalhistas	31,12	8,0%	9,1%	32,94	8,7%	5,8%	33,35	9,2%	1,2%
Obrigações Previdenciárias	4,28	1,1%	-37,9%	6,17	1,6%	44,3%	6,35	1,7%	2,9%
Provisões	68,61	17,5%	12,6%	73,45	19,4%	7,0%	49,37	13,6%	-32,8%
Outras Obrigações	0,29	0,1%	42,6%	0,31	0,1%	8,2%	0,41	0,1%	31,7%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	79,26	20,3%	0,0%	79,26	21,0%	0,0%	79,26	21,8%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	65,63	16,8%	0,0%	65,63	17,4%	0,0%	65,63	18,0%	0,0%
Obrigações Fiscais	13,63	3,5%	0,0%	13,63	3,6%	0,0%	13,63	3,7%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 386,46	-98,8%	9,3%	- 423,37	-112,1%	9,6%	-438,09	-120,4%	3,5%
Capital Social	120,00	30,7%	0,0%	120,00	31,8%	0,0%	120,00	33,0%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 506,46	-129,5%	7,0%	- 543,37	-143,8%	7,3%	-558,09	-153,4%	2,7%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

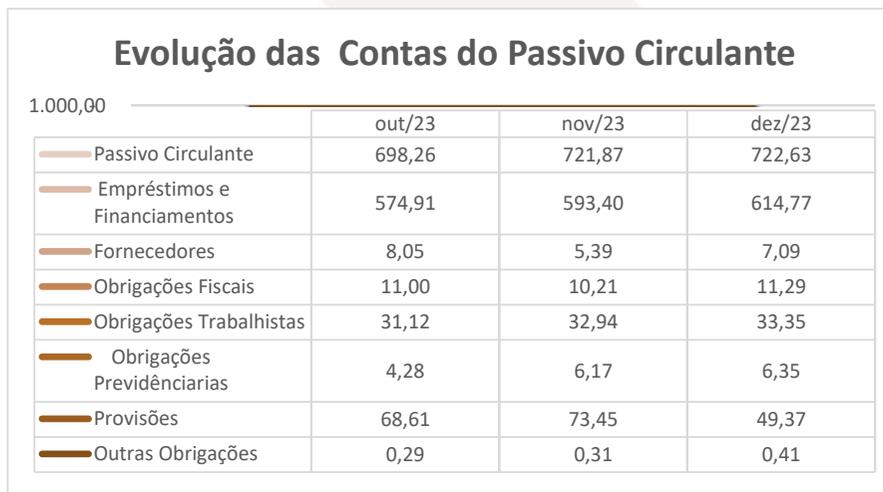
Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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

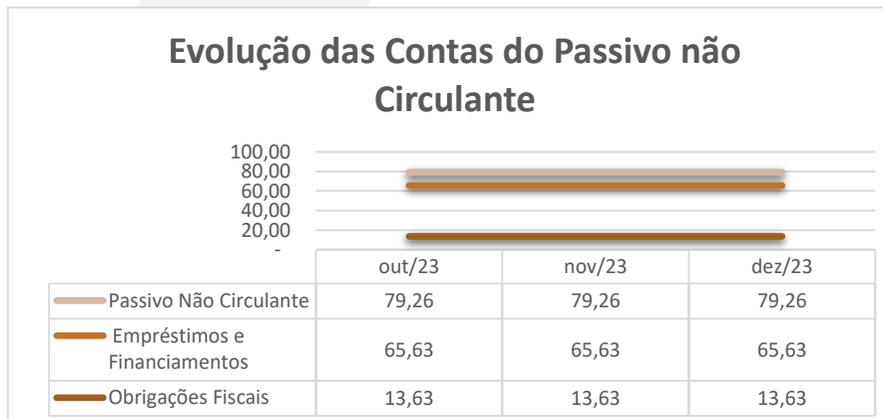


Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJSRK R8KF6 Z7T7W 9MA6D

Graficamente, a evolução do (i) passivo circulante, cujo saldo total no mês de **dezembro de 2023** foi R\$ 722,63 mil, poderá ser melhor visualizada no esquema ao lado, o qual engloba as principais contas que o compõem:



Ainda, o (ii) passivo não circulante, que no mês de **dezembro de 2023** apresentou saldo total de R\$ 79,26 mil, está composto pelas contas (i) *empréstimos e financiamentos*; e, (ii) *Obrigações fiscais*:

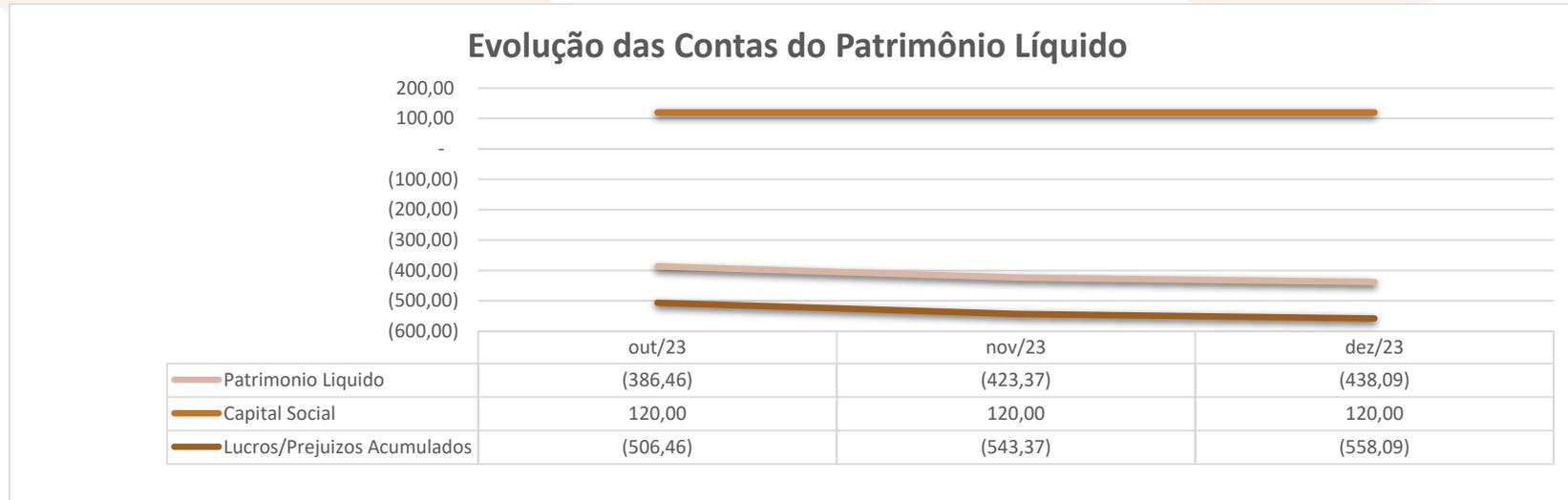


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



Já o (ii) patrimônio líquido, que no mês de **dezembro de 2023** apresentou saldo total de R\$ 438,09 mil negativo, está composto pelas contas:
a) *Capital social*, formada por recursos que os sócios cotistas integralizaram na empresa; e, b) *Lucro ou prejuízo acumulado*, representada pelos resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos. Veja-se o esquema abaixo:



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO “DRE”: Quanto a “DRE” da Devedora em análise, formado por (i) receita operacional bruta; (ii) custos totais; e, (iii) lucro ou prejuízo do período, sua evolução entre os meses de outubro, novembro e **dezembro de 2023** pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

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

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



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	out/23			nov/23			dez/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	648,77	100,0%	9,99%	705,16	100,0%	8,69%	790,65	100,0%	12,12%
Deduções	-36,12	-5,6%	10,46%	-39,40	-5,6%	9,08%	-44,33	-5,6%	12,51%
RECEITA LIQUIDA	612,65	94,4%	9,96%	665,76	94,4%	8,67%	746,31	94,4%	12,10%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vend	-675,55	-104,1%	12,30%	-750,09	-106,4%	11,03%	-826,65	-104,6%	10,21%
Depreciação e Amortização	-24,73	-3,8%	11,18%	-27,22	-3,9%	10,05%	-29,70	-3,8%	9,13%
RESULTADO BRUTO	-87,63	-13,5%	31,56%	-111,54	-15,8%	27,29%	-110,04	-13,9%	-1,35%
Despesas Operacionais	-105,07	-16,2%	12,84%	-118,06	-16,7%	12,37%	-134,29	-17,0%	13,74%
Administrativas	-98,77	-15,2%	12,84%	-111,21	-15,8%	12,59%	-126,90	-16,1%	14,11%
Tributárias	-1,87	-0,3%	16,58%	-2,01	-0,3%	7,91%	-2,16	-0,3%	7,32%
Resultado Financeiro	-4,43	-0,7%	11,45%	-4,94	-0,7%	11,50%	-5,35	-0,7%	8,20%
Outras Receitas	0,00	0,0%	0,00%	0,10	0,0%	0,00%	0,12	0,0%	0,00%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-192,70	-29,7%	20,65%	-229,61	-32,6%	19,15%	-244,33	-30,9%	6,41%
Provisão CSLL	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
Provisão IRPJ	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-192,70	-29,7%	20,65%	-229,61	-32,6%	19,15%	-244,33	-30,9%	6,41%
EBITDA	-163,54	-25,2%	22,50%	-197,45	-28,0%	20,74%	-209,28	-26,5%	5,99%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

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



Para melhor exemplificar os saldos das contas que compõem o “DRE”, apresenta-se, abaixo, a evolução gráfica dos saldos nos meses de outubro, novembro e **dezembro de 2023**:

(i) Receita operacional bruta: Referida conta representa todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora e, no mês de **dezembro/23**, totalizou R\$ 790,65 mil.

(ii) Custos totais: Trata-se da soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nela são incluídos os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos, despesas administrativas e tributárias, resultados financeiros e provisões para IRPJ e CSLL. No mês de **dezembro/23** o custo total foi de R\$ 1,034 milhões.

(iii) Lucro ou prejuízo do período: É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são maiores que os custos totais, tem-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, tem-se prejuízo. No mês de **dezembro/23** a Devedora apresentou prejuízo acumulado no valor R\$ 244,33 mil.



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

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

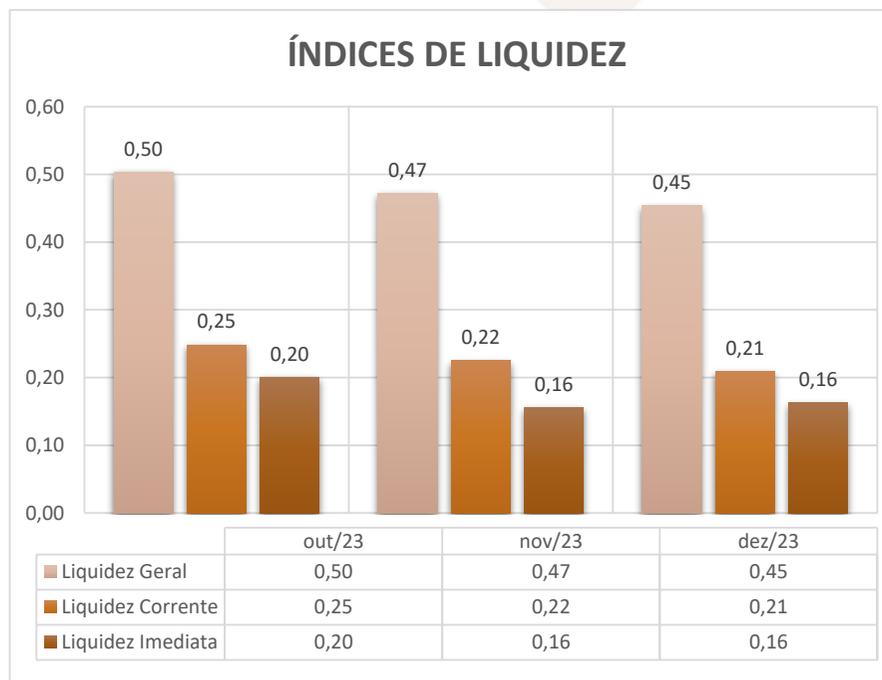


ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que nos meses de outubro, novembro e **dezembro de 2023** foram apresentados os índices abaixo, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico abaixo:

(i) Liquidez geral: 0,45 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto maior for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) Liquidez corrente: 0,21 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa de quitar todas suas dívidas a curto prazo, ou seja, é a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e também de saída, nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

(iii) Liquidez imediata: 0,16 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato, ou seja, o capital disponível que pode ser utilizado imediatamente.

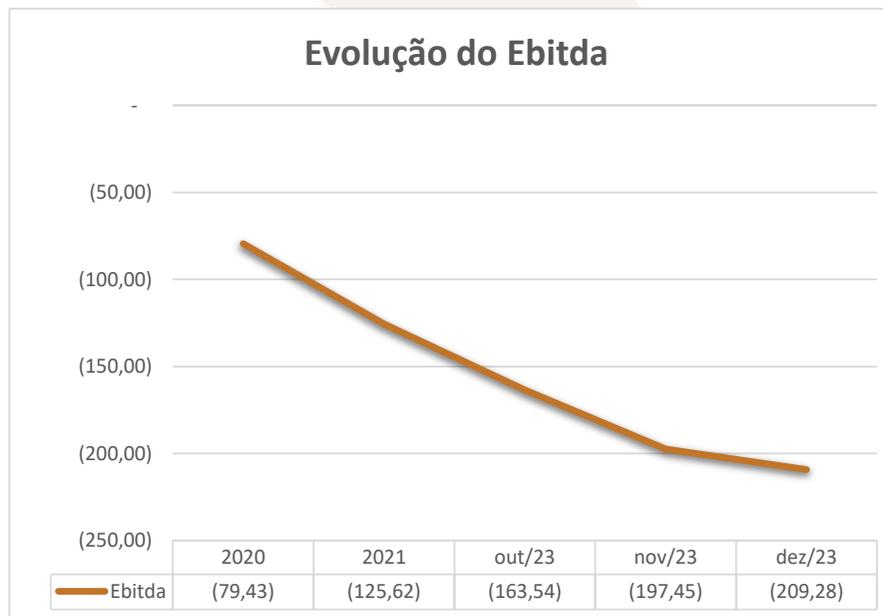


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



EBITDA: Este índice corresponde a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, desta forma, 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 em análise, em **dezembro/23**, o EBITDA acumulado apresentado foi de R\$ 209,28 mil negativo:



b) Indústria de Massas São Gabriel Ltda:

ATIVO: No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **dezembro de 2023** foi de R\$ 6,032 milhões, a evolução entre os meses de outubro, novembro e **dezembro de 2023**, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

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

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



BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	out/23			nov/23			dez/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	5.572,31	100,0%	-6,3%	5.453,85	100,0%	-2,1%	6.032,26	100,0%	10,6%
ATIVO CIRCULANTE	3.404,87	61,1%	-12,4%	3.310,65	60,7%	-2,8%	3.910,08	64,8%	18,1%
Caixa e Equivalente de Caixa	235,06	4,2%	57,9%	161,43	3,0%	-31,3%	112,75	1,9%	-30,2%
Clientes (Duplicatas a Receber)	2.272,75	40,8%	-7,5%	2.302,68	42,2%	1,3%	2.399,82	39,8%	4,2%
Titulos a Receber	112,00	2,0%	0,0%	112,00	2,1%	0,0%	112,00	1,9%	0,0%
Empréstimos a Receber	462,85	8,3%	12,0%	476,53	8,7%	3,0%	497,91	8,3%	4,5%
Adiantamentos a Terceiros	6,27	0,1%	100,0%	5,03	0,1%	100,0%	10,53	0,2%	109,5%
Adiantamentos a Fornecedores	130,51	2,3%	-17,1%	133,81	2,5%	2,5%	62,10	1,0%	-53,6%
Adiantamentos a Empregados	4,98	0,1%	-46,9%	39,29	0,7%	689,4%	7,40	0,1%	-81,2%
Tributos e Impostos a Recuperar	180,10	3,2%	4,9%	79,44	1,5%	-55,9%	90,60	1,5%	14,0%
Estoques	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	616,96	10,2%	0,0%
Despesas Pagas antecipadas	0,35	0,0%	-50,0%	0,44	0,0%	26,7%	0,01	0,0%	-97,1%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.167,44	38,9%	5,1%	2.143,21	39,3%	-1,1%	2.122,19	35,2%	-1,0%
Investimentos	900,00	16,2%	0,0%	900,00	16,5%	0,0%	900,02	14,9%	0,0%
Imobilizados Operacional	1.099,45	19,7%	10,7%	1.075,26	19,7%	-2,2%	1.054,27	17,5%	-2,0%
Imobilizados em Andamentos	136,55	0,0%	0,0%	136,55	0,0%	0,0%	136,55	0,0%	0,0%
Imobilizados Intangíveis	31,45	0,6%	-0,2%	31,40	0,6%	-0,2%	31,35	0,5%	-0,2%

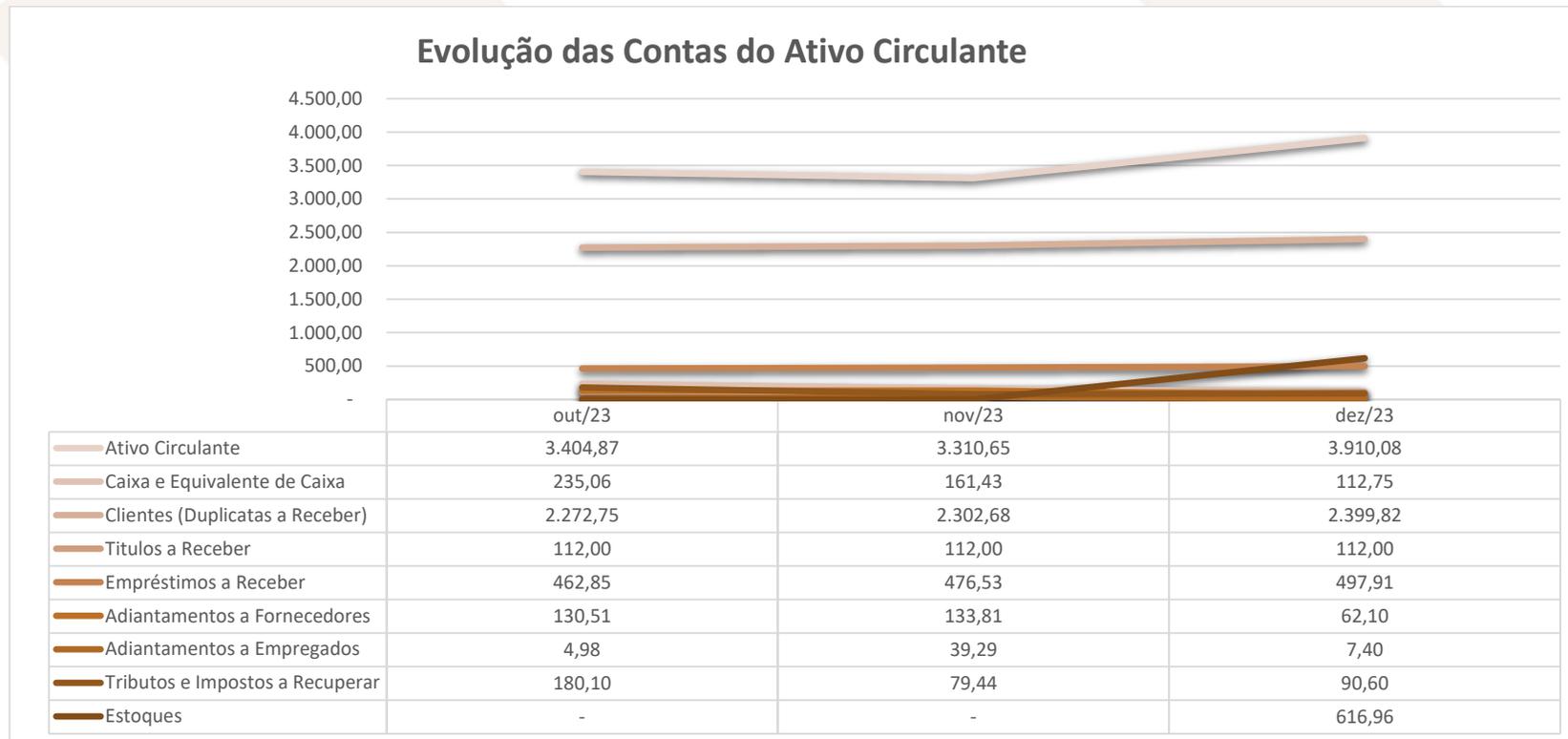
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

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



Graficamente, a evolução do (i) ativo circulante, cujo saldo total no mês de **dezembro de 2023** foi de R\$ 3,910 milhões, poderá ser melhor visualizada no esquema abaixo, o qual engloba as principais contas que o compõem.

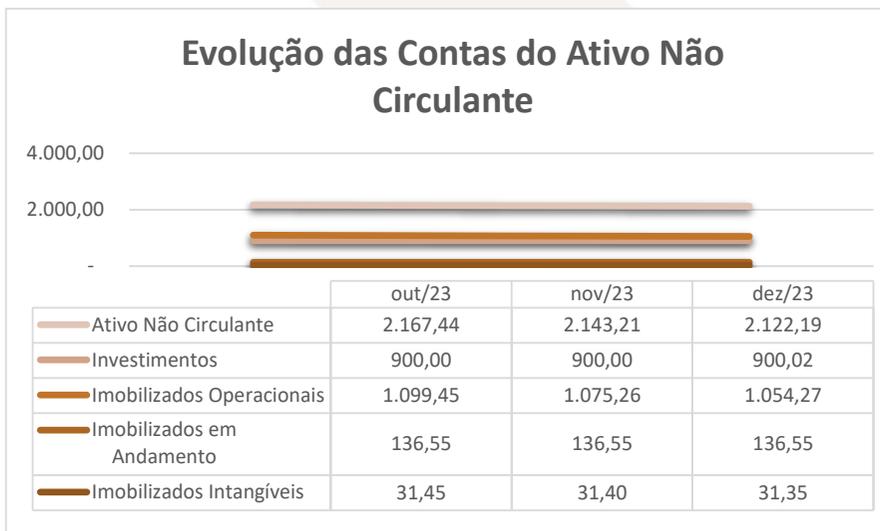


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



Já o (ii) ativo não circulante, que no mês de **dezembro de 2023** apresentou saldo total de R\$ 2,122 milhões, está composto pelas contas: a) *Investimentos*; b) *imobilizado operacional*, conta formada por bens e direitos que a Devedora adquiriu para manter suas atividades; c) *imobilizado em andamento*; e, d) *imobilizado intangível*:



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

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



PASSIVO: quanto ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **dezembro de 2023** foi de R\$ 6,032 milhões, a evolução entre os meses de outubro, novembro e **dezembro de 2023** pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	out/23			nov/23			dez/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	5.572,31	100,0%	-6,3%	5.453,85	100,0%	-2,1%	6.032,26	100,0%	10,6%
PASSIVO CIRCULANTE	3.891,73	69,8%	2,4%	3.750,87	68,8%	-3,6%	3.812,50	63,2%	1,6%
Empréstimos e Financiamentos	1.370,15	24,6%	6,6%	1.354,15	24,8%	-1,2%	1.348,15	22,3%	-0,4%
Fornecedores	1.085,98	19,5%	1,2%	1.039,08	19,1%	-4,3%	1.166,80	19,3%	12,3%
Obrigações Fiscais	853,53	15,3%	-1,2%	766,27	14,1%	-10,2%	778,64	12,9%	1,6%
Obrigações Trabalhistas	62,51	1,1%	-0,5%	61,73	1,1%	-1,3%	66,28	1,1%	7,4%
Obrigações Previdenciárias	135,04	2,4%	-0,9%	133,72	2,5%	-1,0%	134,34	2,2%	0,5%
Provisões	194,17	3,5%	2,0%	205,74	3,8%	6,0%	127,87	2,1%	-37,8%
Outras Obrigações	190,36	3,4%	0,0%	190,18	3,5%	-0,1%	190,42	3,2%	0,1%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.271,52	22,8%	0,0%	1.269,66	23,3%	-0,1%	1.269,66	21,0%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	1.058,02	19,0%	0,0%	1.058,02	19,4%	0,0%	1.058,02	17,5%	0,0%
Parcelamentos de Impostos	213,50	3,8%	0,0%	211,64	3,9%	-0,9%	211,64	3,5%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	409,06	7,3%	-53,2%	433,33	7,9%	5,9%	950,10	15,8%	119,3%
Capital Social	30,00	0,5%	0,0%	30,00	0,6%	0,0%	30,00	0,5%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	379,06	6,8%	-55,1%	403,33	7,4%	6,4%	920,10	15,3%	128,1%

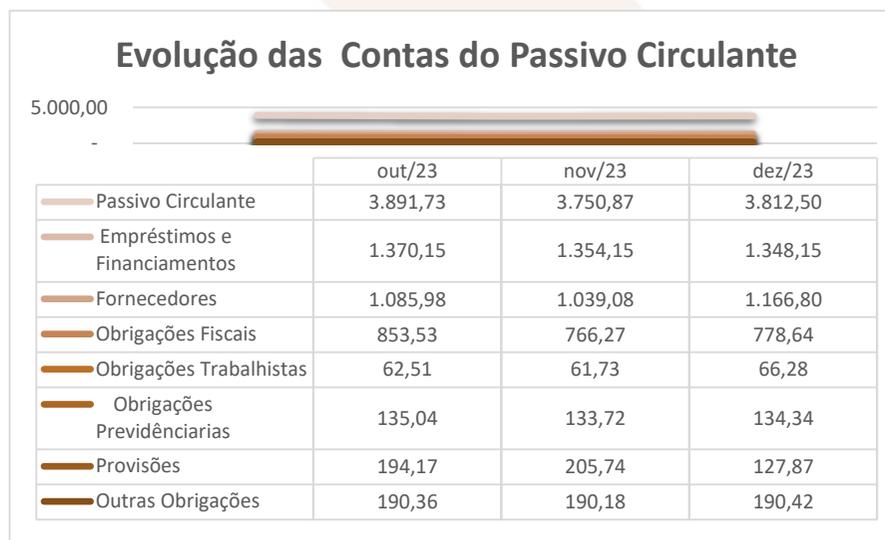
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

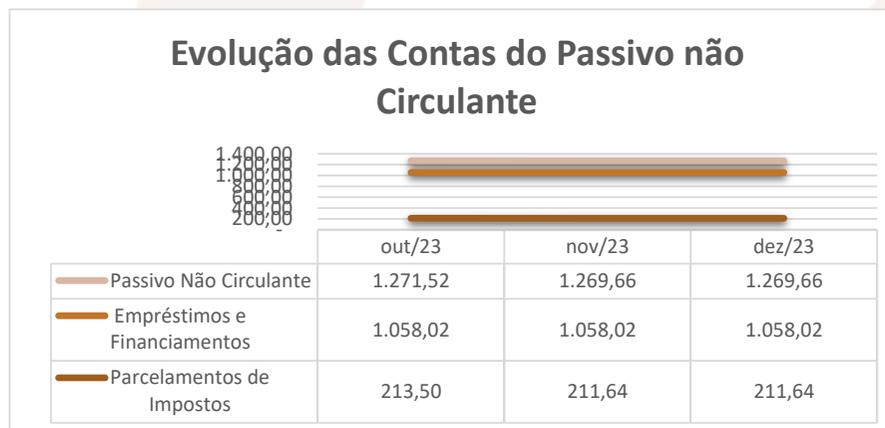
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Graficamente, a evolução do (i) passivo circulante, cujo saldo total no mês de **dezembro de 2023** foi R\$ 3,812 milhões, poderá ser melhor visualizada no esquema ao lado, o qual engloba as principais contas que o compõem:



Ainda, o (ii) passivo não circulante, que no mês de **dezembro de 2023** apresentou saldo total R\$ 1,269 milhões, está composto pelas contas (i) *empréstimos e financiamentos*; e, (ii) *parcelamento de impostos*:

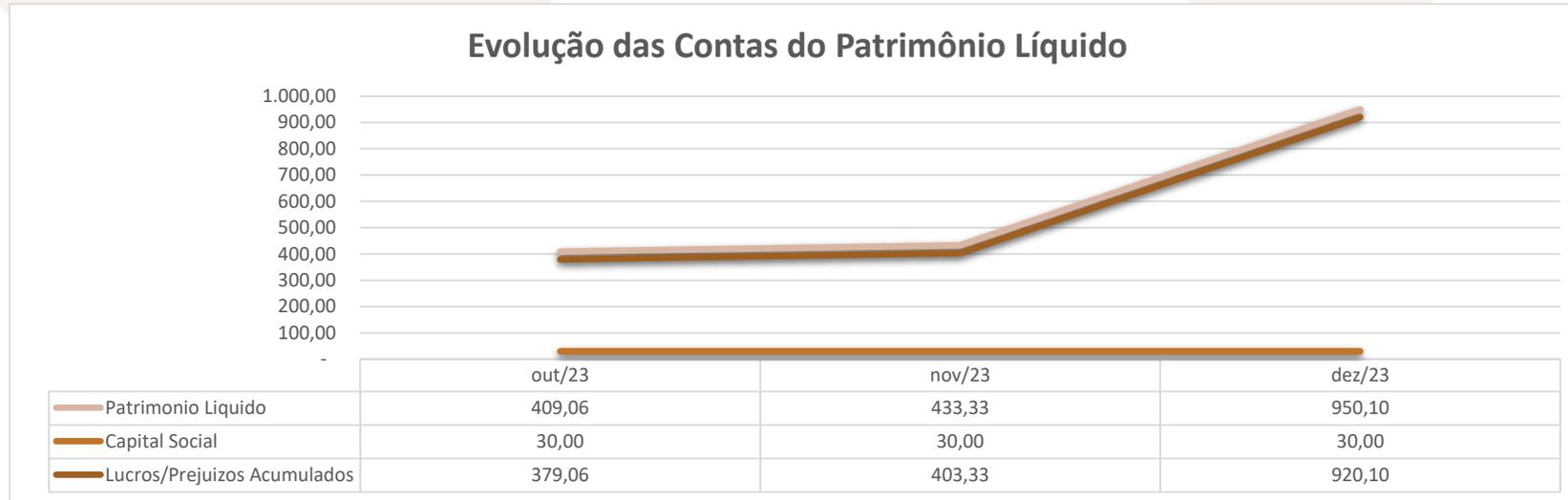


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



Já o (ii) patrimônio líquido, que no mês de **dezembro de 2023** apresentou saldo total de R\$ 950,10 mil, está composto pelas contas: a) *Capital social*, formada por recursos que os sócios cotistas integralizaram na empresa; e, b) *Lucro ou prejuízo acumulado*, representada pelos resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos. Veja-se o esquema abaixo:



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO “DRE”: Quanto a “DRE” da Devedora em análise, formado por (i) receita operacional bruta; (ii) custos totais; e, (iii) lucro ou prejuízo do período, sua evolução entre os meses de outubro, novembro e **dezembro de 2023** pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

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

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



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	out/23			nov/23			dez/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	1.244,15	100,0%	-67,93%	2.464,90	100,0%	98,12%	3.845,81	100,0%	56,02%
Deduções	-164,68	-13,2%	-69,60%	-329,41	-13,4%	100,03%	-527,91	-13,7%	60,26%
RECEITA LIQUIDA	1.079,47	86,8%	-67,66%	2.135,49	86,6%	97,83%	3.317,90	86,3%	55,37%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-1.301,82	-104,6%	-45,20%	-1.987,57	-80,6%	52,68%	-2.341,98	-60,9%	17,83%
Depreciação e Amortização	-19,04	-1,5%	-66,52%	-38,09	-1,5%	100,00%	-57,16	-1,5%	50,07%
RESULTADO BRUTO	-241,40	-19,4%	-126,65%	109,84	4,5%	-145,50%	918,76	23,9%	736,48%
Despesas Operacionais	-245,56	-19,7%	-70,43%	-549,87	-22,3%	123,92%	-821,97	-21,4%	49,49%
De Vendas	-24,52	-2,0%	-89,61%	-137,21	-5,6%	459,49%	-208,01	-5,4%	51,60%
Administrativas	-196,37	-15,8%	-63,70%	-356,32	-14,5%	81,46%	-544,93	-14,2%	52,94%
Tributárias	-0,02	0,0%	-99,18%	-0,89	0,0%	4562,74%	-0,05	0,0%	-93,86%
Depreciação e Amortização	-2,48	-0,2%	-66,09%	-10,12	-0,4%	307,76%	-10,12	-0,3%	0,00%
Resultado Financeiro	-23,11	-1,9%	-49,74%	-47,30	-1,9%	104,67%	-63,31	-1,6%	33,86%
Outras Receitas	0,94	0,1%	-52,66%	1,97	0,1%	109,50%	4,46	0,1%	0,00%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-486,96	-39,1%	-748,38%	-440,03	-17,9%	-9,64%	96,79	2,5%	-122,00%
Provisão CSLL	7,59	0,6%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	-6,89	-0,2%	0,00%
Provisão IRPJ	15,07	1,2%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	-13,15	-0,3%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-464,29	-37,3%	-574,91%	-440,03	-17,9%	-5,23%	76,74	2,0%	-117,44%
EBITDA	-461,36	-37,1%	-459,32%	-382,62	-15,5%	-17,07%	170,22	4,4%	-144,49%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

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



Para melhor exemplificar os saldos das contas que compõem o “DRE”, apresenta-se, abaixo, a evolução gráfica dos saldos nos meses de outubro, novembro e **dezembro de 2023**:

(i) Receita operacional bruta: Referida conta representa todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora e, no mês de **dezembro/23**, totalizou R\$ 3,845 milhões.

(ii) Custos totais: Trata-se da soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nela são incluídos os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos, despesas administrativas e tributárias, resultados financeiros e provisões para IRPJ e CSLL. No mês de **dezembro/23** o custo total foi de R\$ 3,769 milhões.

(iii) Lucro ou prejuízo do período: É o resultado apurado em cada exercício, quando a receita é maior que o custo total, tem-se lucro, quando a receita é menor que o custo total, tem-se prejuízo. No mês de **dezembro/23** a Devedora apresentou lucro acumulado no valor R\$ 76,74 mil.



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

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

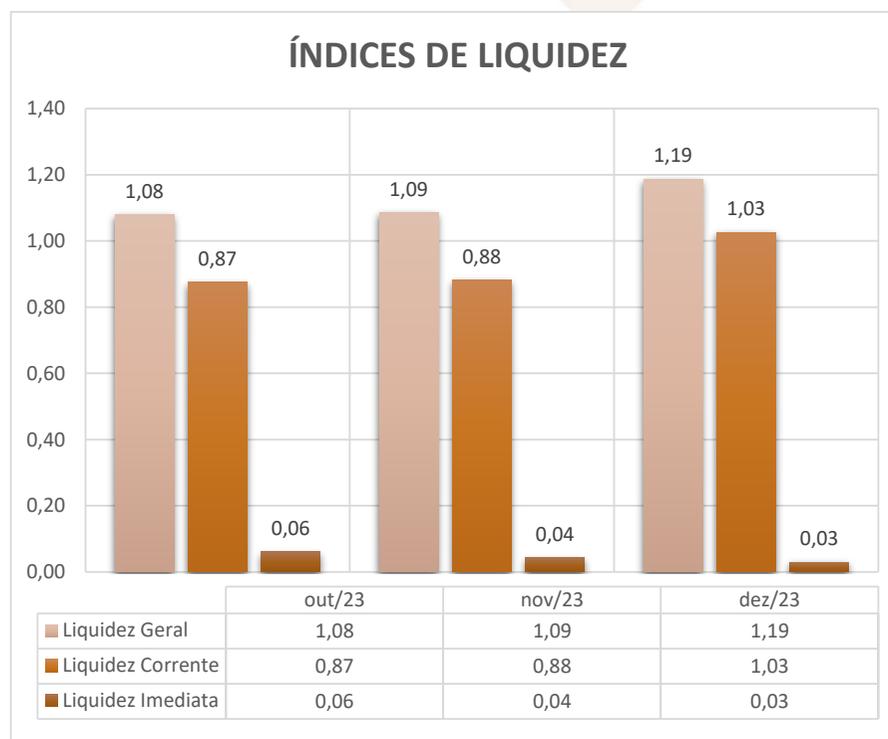


ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que nos meses de outubro, novembro e **dezembro de 2023** foram apresentados os índices abaixo exemplificados, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico:

(i) Liquidez geral: 1,19 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto maior for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) liquidez corrente: 1,03 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa de quitar todas suas dívidas a curto prazo, ou seja, é a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e também de saída, nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

(iii) liquidez imediata: 0,03 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato, ou seja, o capital disponível que pode ser utilizado imediatamente. Nota-se que o indicador apresentado, no mês de **dezembro/23**, aponta



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

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



que a Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

EBITDA: Este índice corresponde a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, desta forma, 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 em análise, em **dezembro/23**, o EBITDA acumulado apresentado foi de R\$ 170,22 mil:



VI. CONCLUSÃO

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, 23 de janeiro de 2024.

AUXILIA CONSULTORES

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.939

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

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

