



RETIFICAÇÃO AO 1º e 2º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE – COMPETÊNCIA NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2022

Contextualização.

No início do mês de maio/2023, as Devedoras nos informaram que foram identificadas algumas inconsistências nos balancetes dos meses de novembro e dezembro/2022, razão pela qual referida documentação foi retificada e novamente apresentada à Administração Judicial.

Desta forma, por meio do presente documento, apresentamos as contas que sofreram alteração, cujo resumo segue exemplificado na tabela abaixo colacionada, sendo que as demais contas relatadas nos respectivos RMAs de evs. 16.2 e 16.3, permanecem tal qual lançadas.

| Alteração realizadas no Balanço de 2022 | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Grupo de Contas | Balanço Anterior | Balanço Atual | Variação |
| Antecipação de Lucro Distribuído no Exercício | 1.052.606,46 | - | 1.052.606,46 |
| Outros Investimentos | - | 875.481,76 | - 875.481,76 |
| Lucros e Prejuízos Acumulados | 728.876,55 | 551.751,85 | 177.124,70 |
| ATIVO E PASIVO TOTAL | 5.953.384,05 | 5.776.259,35 | 177.124,70 |

Inobstante a tais correções, é oportuno observar que para que fosse possível fazer valer aquilo que está previsto no art. 22, II, “c”, da LREF, no que pertine a atestar a veracidade e conformidade das informações prestadas pelo devedor, foram levantados alguns questionamentos que ainda não foram respondidos, sendo este o motivo de ser requerido, na petição de juntada, a intimação das Devedoras para que esclareçam determinadas situações.

Ainda assim, passa-se a detalhar as contas nos itens subsequentes.

1.1 INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

1.1.1 ATIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2019 e 2020,





2021 e dos meses de novembro e dezembro de 2022, da Devedora São Gabriel.

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

| BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais) | 2.019 | | | 2.020 | | | 2021 | | | nov/22 | | | dez/22 | | |
|--|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| | R\$ | AV | AH |
| ATIVO | 5.603,66 | 100,0% | 100,0% | 7.743,89 | 100,0% | 38,2% | 5.103,75 | 100,0% | -34,1% | 4.957,52 | 100,0% | 7,7% | 5.776,26 | 100,0% | 16,5% |
| ATIVO CIRCULANTE | 3.992,78 | 71,3% | 100,0% | 6.026,87 | 77,8% | 50,9% | 3.688,79 | 72,3% | -38,8% | 2.739,26 | 75,6% | 11,1% | 3.579,19 | 62,0% | 30,7% |
| Caixa e Equivalente de Caixa | 3,82 | 0,1% | 100,0% | 4,45 | 0,1% | 16,7% | 15,10 | 0,3% | 239,2% | 44,04 | 0,8% | 10,3% | 65,10 | 1,1% | 47,8% |
| Clientes (Duplicatas a Receber) | 2.768,79 | 49,4% | 100,0% | 4.324,48 | 55,8% | 56,2% | 1.775,34 | 34,8% | -58,9% | 1.970,31 | 35,9% | 16,0% | 2.033,48 | 35,2% | 3,2% |
| Titulos a Receber | 45,00 | 0,8% | 100,0% | 64,00 | 0,8% | 42,2% | 84,00 | 1,6% | 31,3% | 112,00 | 2,0% | 0,0% | 112,00 | 1,9% | 0,0% |
| Empréstimos a Receber | - | 0,0% | 0,0% | 57,94 | 0,7% | 100,0% | 195,32 | 3,8% | 237,1% | 351,63 | 6,4% | -7,5% | 302,26 | 5,2% | -14,0% |
| Rendimentos a Transcorrer | - | 0,0% | 0,0% | 7,05 | -0,1% | 100,0% | - | 0,0% | -100,0% | 0,11 | 0,0% | 15,0% | 0,04 | 0,0% | -57,3% |
| Adiantamentos a Terceiros | 276,10 | 4,9% | 100,0% | 18,35 | 0,2% | -93,4% | 77,98 | 1,5% | 324,9% | - | 0,0% | -100,0% | - | 0,0% | 0,0% |
| Adiantamentos a Fornecedores | - | 0,0% | 0,0% | 53,77 | 0,7% | 100,0% | 48,77 | 1,0% | -9,3% | 20,23 | 0,4% | 343,1% | 68,64 | 1,2% | 239,2% |
| Adiantamentos a Funcionários | - | 0,0% | 0,0% | 1,80 | 0,0% | 100,0% | 18,81 | 0,4% | 946,2% | 31,79 | 0,6% | 720,6% | 4,37 | 0,1% | -86,3% |
| Antecipação de Distribuição de Lucros | - | 0,0% | 0,0% | 489,08 | 6,3% | 100,0% | 699,57 | 13,7% | 43,0% | 42,16 | 26,5% | 9,5% | - | 0,0% | -100,0% |
| Tributos e Impostos a Recuperar | 112,77 | 2,0% | 100,0% | 178,49 | 2,3% | 58,3% | 160,68 | 3,1% | -10,0% | 167,21 | 3,0% | -0,4% | 163,60 | 2,8% | -2,2% |
| Estoques | 786,30 | 14,0% | 100,0% | 841,55 | 10,9% | 7,0% | 613,23 | 12,0% | -27,1% | - | 0,0% | 0,0% | 829,37 | 14,4% | 0,0% |
| Despesas Pagas antecipadas | - | 0,0% | 0,0% | - | 0,0% | 0,0% | - | 0,0% | 0,0% | - | 0,0% | 0,0% | 0,42 | 0,0% | 100,0% |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 1.610,88 | 28,7% | 12,5% | 1.566,02 | 20,2% | -2,8% | 1.414,96 | 27,7% | -9,6% | 2.218,25 | 24,4% | -1,6% | 2.197,07 | 38,0% | -1,0% |
| Investimentos | - | 0,0% | 0,0% | - | 0,0% | 0,0% | 0,08 | 0,0% | 0,0% | 875,65 | 0,0% | 0,0% | 875,67 | 15,2% | 0,1% |
| Imobilizados Operacional | 1.600,10 | 28,6% | 100,0% | 1.528,16 | 19,7% | -4,5% | 1.328,97 | 26,0% | -13,0% | 1.174,06 | 21,4% | -1,8% | 1.152,91 | 20,0% | -1,8% |
| Imobilizados em Andamentos | 10,38 | 0,2% | 100,0% | 34,92 | 0,0% | 236,5% | 83,76 | 0,0% | 139,8% | 136,55 | 0,0% | 0,0% | 136,55 | 0,0% | 0,0% |
| Imobilizados Intangíveis | 0,40 | 0,0% | 0,0% | 2,93 | 0,0% | 631,7% | 2,15 | 0,0% | -26,7% | 32,00 | 0,6% | -0,2% | 31,95 | 0,6% | -0,2% |
| ATIVO COMPENSATÓRIO | - | 0,0% | 0,0% | 151,00 | 1,9% | 100,0% | - | 0,0% | 100,0% | - | 0,0% | 100,0% | - | 0,0% | 100,0% |
| Contrato de Comodato | - | 0,0% | 0,0% | 151,00 | 1,9% | 100,0% | - | 0,0% | 100,0% | - | 0,0% | 100,0% | - | 0,0% | 100,0% |

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Evolução das Contas do Ativo Não Circulante



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





- I. O Ativo Total, que apresentava saldo em novembro/22 no valor de R\$ 4,957 milhões, teve um aumento de R\$ 819 mil em **dezembro/22**, passando para R\$ 5,776 milhões;
- II. O Ativo Circulante, que em novembro/22 apresentava saldo de R\$ 2,739 milhões, passou para R\$ 3,579 milhões em **dezembro/22**, tendo um aumento de R\$ 840 mil.

Salientamos que no RMA de dezembro/22 apresentado anteriormente na conta “*Antecipação de Distribuição de Lucros*” verificava-se o valor de R\$ 1,052 milhões, conforme tabela a seguir:

| BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO) | | | | | |
|--|--------------|--------------|-------------|---------------|---------------|
| INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA | | | | | |
| BALANÇO PATRIMONIAL | 2.019 | 2.020 | 2021 | nov/22 | dez/22 |
| (Valores expresso em milhares de reais) | R\$ | R\$ | R\$ | R\$ | R\$ |
| ATIVO | | | | | |
| ATIVO CIRCULANTE | - | | | | |
| Antecipação de Distribuição de Lucros | - | 489,08 | 699,57 | 1.454,76 | 1.052,61 |

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Todavia, após a retificação dos documentos contábeis, a conta passou a ter o seguinte saldo:

| BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO) | | | | | |
|--|--------------|--------------|-------------|---------------|---------------|
| INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA | | | | | |
| BALANÇO PATRIMONIAL | 2.019 | 2.020 | 2021 | nov/22 | dez/22 |
| (Valores expresso em milhares de reais) | R\$ | R\$ | R\$ | R\$ | R\$ |
| ATIVO | - | - | - | - | - |
| ATIVO CIRCULANTE | - | - | - | - | - |
| Antecipação de Distribuição de Lucros | - | 489,08 | 699,57 | 42,16 | - |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | - | - | - | - | - |
| Investimentos | - | - | 0,08 | 875,65 | 875,67 |

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda





Em relação a esta substancial alteração, solicitamos a apresentação da Declaração de IR dos sócios relativa ao ano 2022 e questionamos o porquê de a referida conta ter sido “zerada”. Além disso, no que diz respeito a conta “Investimentos”, solicitamos as notas explicativas que comprovem tais investimentos.

Sobre isso, as Devedoras argumentaram que:

“Após a análise dos balanços foi identificado erro de classificação de diversos investimentos na construção da D TRIGO e que por necessidade estratégica tributária foi realizada como nova empresa e não como filial da IMMSG. Devido a situação que muitos dos investimentos e despesas na criação da empresa se deu através de compra de equipamentos sem nota fiscal, prestadores de serviços de instalação industrial autônomos. No balanço de 2022 da IMMSG na conta imobilizado bens em operação temos o valor de R\$ 3.096.703,36 e na D TRIGO R\$ 307.662,96. Valores bem inferiores ao imobilizado atual avaliado no Laudos de Ativos por valor de mercado como usados em R\$ 3.920.700,80. Estas correções dos lançamentos que constavam na conta de antecipação de lucros geraram a atualização dos valores apontados na lucro e prejuízos acumulados, causando a sua redução.”

Para tanto, apresentaram laudo de avaliação de ativos e, posteriormente, a declaração de IR dos sócios.

No que toca ao laudo de avaliação, solicitamos a apresentação dos comprovantes de pagamento dos equipamentos adquiridos sem NF para que fosse possível identificar, na contabilidade, os respectivos fornecedores, todavia, ainda não obtivemos retorno quanto a este questionamento.

Ao analisarmos o IRPF/2022, notamos que foi declarado, por ambos os sócios, como rendimentos isentos e não tributáveis oriundos da Industria de Massas São Gabriel, a quantia total de R\$400.000,00, sendo R\$200.000,00 para cada, no entanto, com os documentos retificados, o ajuste contábil desses rendimentos no período de novembro e dezembro/22, seria de R\$120.000,00 – cujos recursos financeiros propriamente foram distribuídos entre os meses de janeiro a outubro de 2022 – período pré-RJ:





| | | | | | | | |
|------|---|----------------|--|------|-----------|-----------|------|
| 1856 | S | 2.1.11 | LUCROS, PARTICIPAÇÕES, JUROS S/CAPITAL | 0,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 0,00 |
| 5015 | S | 2.1.11.002 | LUCROS A DISTRIBUIR | 0,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 0,00 |
| 7089 | | 2.1.11.002.002 | Eliane m. Ogata Koyama Matriz | 0,00 | 40.000,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| 7090 | | 2.1.11.002.002 | Rogério Makoto Koyama Matriz | 0,00 | 40.000,00 | 40.000,00 | 0,00 |

1

| | | | | | | | |
|------|---|----------------|--|------|-----------|-----------|------|
| 1856 | S | 2.1.11 | LUCROS, PARTICIPAÇÕES, JUROS S/CAPITAL | 0,00 | 40.000,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| 5015 | S | 2.1.11.002 | LUCROS A DISTRIBUIR | 0,00 | 40.000,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| 7089 | | 2.1.11.002.002 | Eliane m. Ogata Koyama Matriz | 0,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| 7090 | | 2.1.11.002.002 | Rogério Makoto Koyama Matriz | 0,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 |

2

Assim, verifica-se que a informação lançada na Declaração de IR não dialoga com aquilo que foi lançado na contabilidade, desta forma, faz-se indispensável a intimação das Devedoras para que esclareçam o porquê dessa diferença, com a comprovação do que efetivamente foi distribuído aos sócios a título de lucro.

Além disso, ao realizar a conferência da conta de lucro e prejuízo acumulado, identificamos que em 31.12.2021, a São Gabriel apresentou lucro de R\$901.638,58. No balancete retificado, após o desconto e R\$22.080,74 a título de prejuízo do exercício, a conta de lucro e prejuízo acumulado de 31.12.2022, mantinha saldo de R\$551.751,85, portanto, uma variação (não esclarecida) de R\$327.805,99.

| | | |
|-------------------------------|-------------------|----------|
| Lucro Acumulado em 31/12/2021 | 901.638,58 | + |
| Prejeízo do Exercício | - 22.080,74 | + |
| Lucro Acumulado em 31/12/2022 | 551.751,85 | - |
| Diferença | 327.805,99 | = |

Para que seja possível identificar o que ensejou a predita diferença, faz-se necessário a apresentação da DMPL, documento este que informará o destino dos R\$327.805,99, isto

¹ Balancete novembro/22.

² Balancete dezembro/22.





é, se se trata de ajuste de período, de distribuição de lucro etc.

3.1.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de **novembro e dezembro de 2022**.

| BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO) | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|--------------|-----------------|---------------|----------------|
| INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA | | | | | | | | | | | | | | | |
| BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais) | 2.019 | | | 2.020 | | | 2021 | | | nov/22 | | | dez/22 | | |
| | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH | R\$ | AV | AH |
| PASSIVO | 5.603,66 | 100,0% | 100,0% | 7.743,89 | 100,0% | 38,2% | 5.103,75 | 100,0% | -34,1% | 4.957,52 | 100,0% | 7,7% | 5.776,26 | 100,0% | 16,5% |
| PASSIVO CIRCULANTE | 2.716,49 | 48,5% | 100,0% | 4.169,00 | 53,8% | 53,5% | 3.252,60 | 63,7% | -22,0% | 3.600,60 | 65,5% | 14,1% | 3.924,68 | 67,9% | 9,0% |
| Empréstimos e Financiamentos | 1.282,60 | 22,9% | 100,0% | 2.340,00 | 30,2% | 82,4% | 1.457,36 | 28,6% | -37,7% | 1.102,39 | 20,1% | 0,0% | 1.273,64 | 22,0% | 0,0% |
| Fornecedores | 1.080,64 | 19,3% | 100,0% | 1.488,71 | 19,2% | 37,8% | 1.154,23 | 22,6% | -22,5% | 1.442,49 | 26,3% | 35,4% | 1.543,35 | 26,7% | 7,0% |
| Obrigações Fiscais | 130,68 | 2,3% | 100,0% | 98,91 | 1,3% | -24,3% | 276,26 | 5,4% | 179,3% | 598,51 | 10,9% | 7,3% | 640,64 | 11,1% | 7,0% |
| Obrigações Trabalhistas | 52,80 | 0,9% | 100,0% | 41,95 | 0,5% | -20,5% | 72,42 | 1,4% | 72,6% | 68,30 | 1,2% | 9,8% | 63,82 | 1,1% | -6,6% |
| Obrigações Previdenciárias | 33,82 | 0,6% | 100,0% | 29,69 | 0,4% | -12,2% | 86,08 | 1,7% | 189,9% | 41,81 | 0,8% | 12,2% | 98,92 | 1,7% | 136,6% |
| Provisões | 107,89 | 1,9% | 100,0% | 110,80 | 1,4% | 2,7% | 63,09 | 1,2% | -43,1% | 155,83 | 2,8% | 8,5% | 100,92 | 1,7% | -35,2% |
| Outras Obrigações | 28,06 | 0,5% | 100,0% | 58,93 | 0,8% | 110,0% | 143,16 | 2,8% | 142,9% | 191,27 | 3,5% | 0,0% | 203,38 | 3,5% | 0,0% |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 598,00 | 10,7% | 100,0% | 1.553,54 | 20,1% | 159,8% | 919,51 | 18,0% | -40,8% | 1.441,08 | 26,2% | 0,0% | 1.269,83 | 22,0% | -11,9% |
| Empréstimos e Financiamentos | 569,67 | 10,2% | 100,0% | 1.516,06 | 19,6% | 166,1% | 888,23 | 17,4% | -41,4% | 1.229,27 | 22,4% | 0,0% | 1.058,02 | 18,3% | 0,0% |
| Parcelamentos de Impostos | 28,34 | 0,5% | 100,0% | 16,33 | 0,2% | -42,4% | 31,29 | 0,6% | 91,5% | 211,80 | 3,9% | 0,0% | 211,80 | 3,7% | 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% | - 84,16 | 8,2% | -9,9% | 581,75 | 10,1% | -791,3% |
| 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 | 0,5% | 0,0% |
| Lucros/Prejuízos Acumulados | 2.259,17 | 40,3% | 100,0% | 1.840,35 | 23,8% | -18,5% | 901,64 | 17,7% | -51,0% | - 114,16 | 7,7% | -10,6% | 551,75 | 9,6% | -583,3% |
| PASSIVO COMPENSATÓRIO | - | 0,0% | 100,0% | 151,00 | 1,9% | 100,0% | - | 0,0% | 100,0% | - | 0,0% | 0,0% | - | 0,0% | 0,0% |
| Contrato de Comodato | - | 0,0% | 100,0% | 151,00 | 1,9% | 100,0% | - | 0,0% | 0,0% | - | 0,0% | 0,0% | - | 0,0% | 0,0% |

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

III. O Passivo Total, que em novembro/22 apresentava saldo de R\$ 4,957 milhões, teve um aumento de R\$ 819 mil em **dezembro/22**, passando para R\$ 5,776 milhões;

IV. O Passivo Circulante, que em novembro/22 apresentava saldo de R\$ 3,6 milhões, teve aumento R\$ 324 mil no mês de **dezembro/22**, passando para R\$ 3,924 milhões.

Salientamos que no RMA de dezembro/22 apresentado anteriormente na conta "Lucros/Prejuízos Acumulados" verificava-se o valor de R\$ 728 mil, conforme tabela a seguir:





BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

| BALANÇO PATRIMONIAL | 2.019 | 2.020 | 2021 | nov/22 | dez/22 |
|---|----------|----------|--------|--------|--------|
| (Valores expresso em milhares de reais) | R\$ | R\$ | R\$ | R\$ | R\$ |
| PASSIVO | | | | | |
| PATRIMÔNIO LIQUIDO | | | | | |
| Lucros/Prejuízos Acumulados | 2.259,17 | 1.840,35 | 901,64 | 422,97 | 728,88 |

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Todavia, após a retificação dos documentos contábeis, a conta passou a ter o seguinte saldo:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

| BALANÇO PATRIMONIAL | 2.019 | 2.020 | 2021 | nov/22 | dez/22 |
|---|----------|----------|--------|--------|--------|
| (Valores expresso em milhares de reais) | R\$ | R\$ | R\$ | R\$ | R\$ |
| PASSIVO | - | - | - | - | - |
| PATRIMÔNIO LIQUIDO | - | - | - | - | - |
| Lucros/Prejuízos Acumulados | 2.259,17 | 1.840,35 | 901,64 | 114,16 | 551,75 |

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Quanto a variação acima relatada, levantamos o seguinte questionamento às Devedoras: "No balanço anterior, a conta "lucros e prejuízos acumulados" continha o saldo de R\$ 728.876,55, porém, no novo, a conta passou para R\$ 551.751,85, solicitamos esclarecimentos a respeito dessa redução documentalmente comprovados.", cujo retorno foi aquele citado no tópico antecedente.

Em vista disso, solicitamos o envio dos comprovantes de pagamento ou mesmo recibos dos mencionados equipamentos, bem como pedimos que fosse esclarecido em qual conta contábil da D Trigo estaria registrado o valor de R\$875.481,76, oriundo dos recursos provenientes da IMSG.

Ao tempo da entrega da presente retificação, não obtivemos retorno das Devedoras.





CONCLUSÃO

Pelo acima exposto, considerando que existem questões pendentes de esclarecimento, faz-se necessária a intimação das Devedora, para que esclareçam a divergência de valores lançados na contabilidade (R\$120.000,00 ao todo) e declarados no IR dos sócios (R\$400.000,00 ao todo) a título de distribuição de lucros, assim como para que apresentem a DMPL referente ao ano de 2022, bem como apresentem os comprovantes de pagamento dos equipamentos adquiridos sem Nota Fiscal e para que esclareçam em qual conta da D Trigo estão registrados o valor de R\$875.481,76 investidos pela São Gabriel, cujo requerimento está sendo feito na petição de juntada.

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

