



INCIDENTE Nº
0001627-64.2023.8.16.0017

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE



COMPETÊNCIA: MARÇO | 2023





ÍNDICE

1. SOBRE AS DEVEDORAS	2
1.1 ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO E ENDEREÇOS	2
1.2 SITUAÇÃO DO PASSIVO	2
1.3 QUADRO DE COLABORADORES	3
2. CRONOGRAMA PROCESSUAL	3
3. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS	4
3.1 INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA	5
3.1.1 ATIVO.....	5
3.1.2 PASSIVO.....	10
3.2 D TRIGO ALIMENTOS LTDA	20
3.2.1 ATIVO.....	20
3.2.2 PASSIVO.....	24
4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO	33
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS	35





1. SOBRE AS DEVEDORAS

Trata-se o presente caso de Recuperação Judicial movida por **INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA** e por **D TRIGO ALIMENTOS LTDA**, cujos objetos consistem, especialmente, na fabricação de massas alimentícias, comércio de produtos alimentícios e comércio de artigos para churrasco, conforme consta dos contratos sociais acostados aos eventos 1.83, 1.84, 1.85 e 1.86, dos autos processuais.

1.1 ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO E ENDEREÇOS

A estrutura societária e os órgãos de administração do grupo, no mês de **março/23**, possuía a seguinte composição:

INTEGRANTE	ATRIBUIÇÃO
Rogério Makoto Koyama	Sócio/Administrador
Eliane Miyuki Ogata Koyama	Sócia

Conforme contratos sociais de ambas as Devedoras, as sedes estão localizadas nos seguintes endereços:

- i. **INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA**, com sede na Rua Aluizio Nunes Costa, n.º 642, Cidade Industrial, na cidade de Maringá/Paraná, CEP 87.070-774;
- ii. **D TRIGO ALIMENTOS LTDA**, com sede na Rua Jose Marasca Filho, n.º 798, Parque Industrial Bandeirantes, na cidade de Maringá/Paraná, CEP: 87.070-110.

1.2 SITUAÇÃO DO PASSIVO

A configuração do passivo relatado nesta oportunidade é aquela que se extrai da relação de credores apresentada pela Administração Judicial





ao ev. 105 dos autos de Recuperação Judicial, processados sob o regime de consolidação substancial:

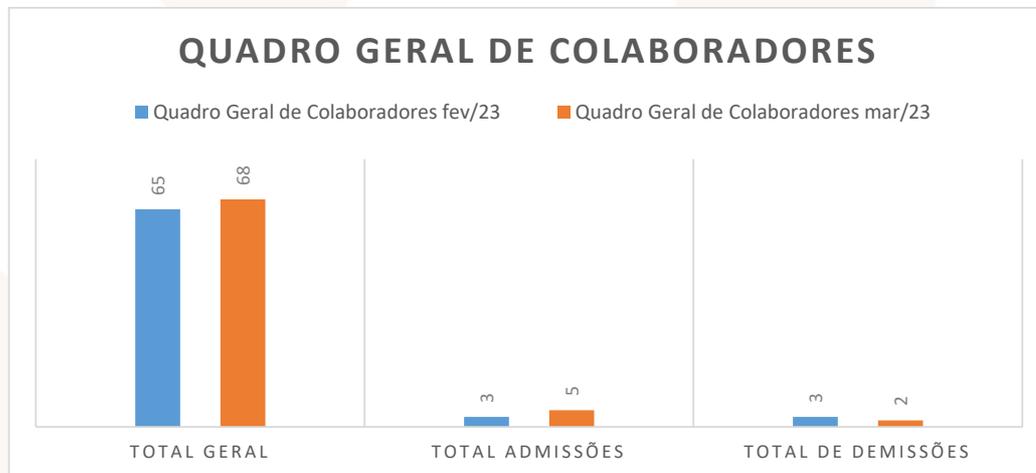
CLASSE	VALOR
CLASSE III	R\$ 5.007.174,99
CLASSE IV	R\$ 85.291,99
TOTAL	R\$ 5.092.466,98

1.3 QUADRO DE COLABORADORES

Em fevereiro/23, as Devedoras apresentavam 65 colaboradores em regime da CLT.

De acordo gráfico abaixo, constata-se houve aumento de 3 (três) funcionários em **março/23** em comparação ao saldo apresentado em fevereiro/23, permanecendo assim, com um total de 68 funcionários em regime da CLT.

Confira-se o gráfico ilustrativo abaixo:



2. CRONOGRAMA PROCESSUAL

Data Prevista	Data da Ocorrência	Evento	Mov.	Lei nº 11.101/2005
	17/11/2022	Ajuizamento do pedido de RJ	1	Art. 51
	01/12/2022	Deferimento do	15	Art. 52





		Processamento da RJ		
	09/12/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	16	Art. 33
	06/02/2023	Publicação de Edital: Deferimento do Processamento da RJ com lista de credores		Art. 52, § 1º
	22/02/2023	Prazo final para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas		Art. 7º, § 1º
23/03/2023		Apresentação do Plano de Recuperação Judicial		Art. 53
10/04/2023		Apresentação da Relação de Credores do AJ		Art. 7º, § 2º
		Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ		Art. 7º, §2º
		Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
		Publicação do Edital: Aviso do PRJ		Art. 53
		Prazo final para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial		Art. 55
01/04/2023		Prazo para realização da AGC (150 dias do deferimento)		Art. 56, § 1º
		Publicação do Edital: Convocação AGC		Art. 36
		Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação		Art. 37
		Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação		Art. 37
30/05/2023		Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º

3. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

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





Por fim, embora trate-se de recuperação judicial em regime de consolidação substancial, as Devedoras possuem regimes contábeis próprios, sendo, por este motivo, discriminados individualmente, na forma dos itens 3.1 e 3.2, subsequentes.

3.1 INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

3.1.1 ATIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de fevereiro de 2023 e **março de 2023**, da Devedora São Gabriel, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhes, 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			fev/23			mar/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%	4.825,45	100,0%	-16,5%	5.343,71	100,0%	10,7%
ATIVO CIRCULANTE	6.026,87	77,8%	50,9%	3.688,79	72,3%	-38,8%	3.579,19	77,8%	-3,0%	2.631,19	54,5%	-26,5%	3.160,95	59,2%	20,1%
Caixa e Equivalente de Caixa	4,45	0,1%	16,7%	15,10	0,3%	239,2%	65,10	1,1%	331,0%	53,99	1,1%	-17,1%	4,79	0,1%	-91,1%
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%	1.938,95	40,2%	-4,6%	1.981,74	37,1%	2,2%
Titulos a Receber	64,00	0,8%	42,2%	84,00	1,6%	31,3%	112,00	1,9%	33,3%	112,00	2,3%	0,0%	112,00	2,1%	0,0%
Empréstimos a Receber	57,94	0,7%	100,0%	195,32	3,8%	237,1%	302,26	5,1%	54,8%	325,09	6,7%	7,6%	346,77	6,5%	6,7%
Rendimentos a Transcorrer	7,05	-0,1%	100,0%	-	0,0%	-100,0%	0,04	0,0%	100,0%	0,08	0,0%	80,7%	-	0,0%	-100,0%
Adiantamentos a Terceiros	18,35	0,2%	-93,4%	77,98	1,5%	324,9%	-	0,0%	-100,0%	19,38	0,4%	100,0%	19,89	0,4%	2,6%
Adiantamentos a Fornecedores	53,77	0,7%	100,0%	48,77	1,0%	-9,3%	68,64	1,2%	40,7%	15,16	0,3%	-77,9%	82,16	1,5%	441,9%
Adiantamentos a Funcionários	1,80	0,0%	100,0%	18,81	0,4%	946,2%	4,37	0,1%	-76,8%	9,77	0,2%	123,6%	7,61	0,1%	-22,2%
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%	100,0%
Tributos e Impostos a Recuperar	178,49	2,3%	58,3%	160,68	3,1%	-10,0%	163,60	2,7%	1,8%	154,95	3,2%	-5,3%	161,42	3,0%	4,2%
Estoque	841,55	10,9%	7,0%	613,23	12,0%	-27,1%	829,37	13,9%	35,2%	-	0,0%	-100,0%	441,81	8,3%	100,0%
Despesas Pagas antecipadas	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	0,42	0,0%	100,0%	1,99	0,0%	369,1%	2,77	0,1%	39,3%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.566,02	20,2%	-2,8%	1.414,96	27,7%	-9,6%	2.197,07	22,2%	55,3%	2.194,25	45,5%	-0,1%	2.182,76	40,8%	-0,5%
Investimentos	-	0,0%	0,0%	0,08	0,0%	100,0%	875,67	0,0%	1094483,4%	915,24	19,0%	4,5%	923,09	17,3%	0,9%
Imobilizados Operacional	1.528,16	19,7%	-4,5%	1.328,97	26,0%	-13,0%	1.152,91	19,4%	-13,2%	1.110,61	23,0%	-3,7%	1.091,33	20,4%	-1,7%
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%	31,85	0,7%	-0,3%	31,80	0,6%	-0,2%
ATIVO COMPENSATÓRIO	151,00	1,9%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%
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%

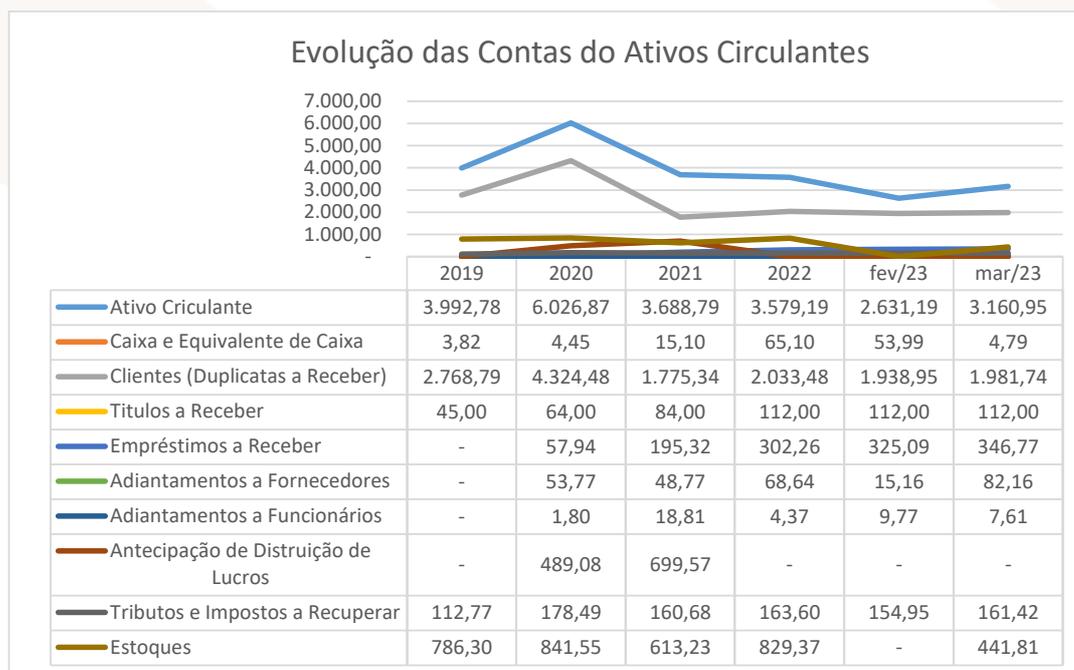
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

- I. O ativo total, que apresentava saldo em fevereiro/23 no valor de R\$ 4,825 milhões, teve um aumento de R\$ 518 mil em **março/23**, passando para R\$ 5,343 milhões;
- II. O ativo circulante, que em fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 2,631 milhões, passou para R\$ 3,160



milhões em **março/23**, tendo um aumento de R\$ 529,75 mil. Confira-se as informações no gráfico abaixo:



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

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

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” no mês de fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 53,99 mil, em **março/23** o saldo passou para R\$ 4,79 mil, redução de R\$ 49,20 mil, reflexos da redução de entradas de recursos financeiros (recebimentos) em relação as saídas de recursos financeiros (pagamentos) em comparação com o último mês.

	2019		2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Caixa e Equivalente de Caixa	3,82	4,45	16,7%	15,10	239,2%	65,10	331,0%	53,99	-17,1%	4,79	-91,1%	





- **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 fevereiro/23, apresentava saldo de R\$ 1,938 milhões, em **março/23** o saldo passou para R\$ 1,981 milhões, aumento de R\$ 42,79 mil, tal aumento acontece sempre que há mais entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2019	2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Clientes (Duplicatas a Receber)	2.768,79	4.324,48	56,2%	1.775,34	-58,9%	2.033,48	14,5%	1.938,95	-4,6%	1.981,74	2,2%

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

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

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

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

No mês de fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 325,08 mil, no mês de **março/23** saldo passou para R\$ 346,77 mil, tendo um aumento de R\$ 21,68 mil.

	2019	2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	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%	325,09	7,6%	346,77	6,7%





- **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 fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 15,16 mil, no mês de **março/23** saldo passou para R\$ 82,16 mil, tendo um aumento de R\$ 67 mil.

	2019		2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	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%	15,16	-77,9%	82,16	441,9%	

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

No mês de fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 9,77 mil, no mês de **março/23** saldo passou para R\$ 7,61 mil, tendo uma redução de R\$ 2,17 mil.

	2019		2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	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%	9,77	123,6%	7,61	-22,2%	

- **TRIBUTOS A RECUPERAR:** Tributos a recuperar são valores de crédito superiores aos débitos de uma empresa após o cálculo do balanço patrimonial, que podem ser usados como desconto no pagamento dos próximos impostos. Eles existem quando a empresa paga um mesmo imposto mais de uma vez e, portanto, gera um saldo a ser recuperado.

No mês de fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 154,95 mil, no mês de **março/23** saldo passou para R\$ 161,72 mil, tendo um aumento de 6,47 mil.

	2019		2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Tributos e Impostos a Recuperar	112,77	178,49	58,3%	160,68	-10,0%	163,60	1,8%	154,95	-5,3%	161,42	4,2%	



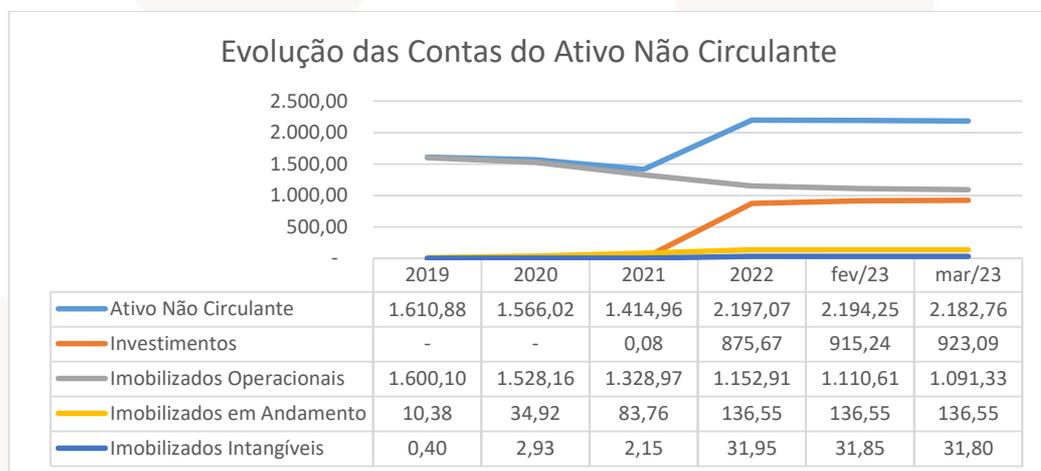


→ **ESTOQUES:** Os estoques são os materiais e suprimentos utilizados para a prestação de serviços ou para suprimir a necessidade da própria empresa.

No mês de **março/23** saldo passou para R\$ 441,81 mil, sendo este, o aumento na conta que estava zerada.

	2019		2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Estoques	786,30	841,55	7,0%	613,23	-27,1%	829,37	35,2%	-	-100,0%	441,81	100,0%	

III. Ativo Não Circulante: no mês de fevereiro/23, o saldo do ativo não circulante era de R\$ 2,194 milhões. No mês de **março/23**, notou-se uma redução de R\$ 11,49 mil, passando para R\$ 2,182 milhões. Confira-se gráfico abaixo.



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

→ **INVESTIMENTOS:** No mês de fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 915,24 mil, teve aumento de R\$ 7,85 mil, passando para R\$ 923,09 mil no mês de **março/23**.





	2019		2020		2021		2022		few/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Investimentos	-	-	0,0%	0,08	100,0%	875,67	1094483,4%	915,24	4,52%	923,09	17,27%	

- **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 **março/23** apresentou redução de R\$ 19,28 mil em comparação ao mês de fevereiro/23.

	2019		2020		2021		2022		few/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados Operacionais	1.600,10	1.528,16	-4,5%	1.328,97	-87,0%	1.152,91	-13,2%	1.110,61	-3,7%	1.091,33	-1,7%	

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

No mês de **março/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de fevereiro/23.

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

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

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

	2019		2020		2021		2022		few/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados Intangíveis	0,40	2,93	631,7%	2,15	-26,7%	31,95	1387,0%	31,85	-0,3%	31,80	-0,2%	

3.1.2 PASSIVO

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





BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

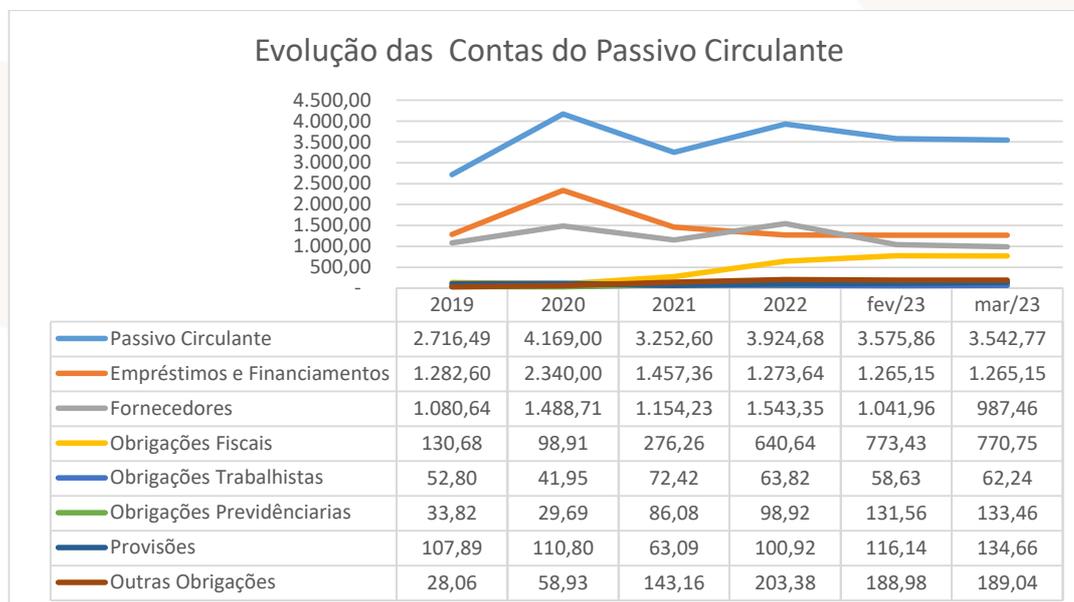
INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			fev/23			mar/23		
	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%	4.825,45	100,0%	-16,5%	5.343,71	100,0%	10,7%
PASSIVO CIRCULANTE	4.169,00	53,8%	53,5%	3.252,60	63,7%	-22,0%	3.924,68	65,9%	20,7%	3.575,86	74,1%	-8,9%	3.542,77	66,3%	-0,9%
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	26,2%	-0,7%	1.265,15	23,7%	0,0%
Fornecedores	1.488,71	19,2%	37,8%	1.154,23	22,6%	-22,5%	1.543,35	25,9%	33,7%	1.041,96	21,6%	-32,5%	987,46	18,5%	-5,2%
Obrigações Fiscais	98,91	1,3%	-24,3%	276,26	5,4%	179,3%	640,64	10,8%	131,9%	773,43	16,0%	20,7%	770,75	14,4%	-0,3%
Obrigações Trabalhistas	41,95	0,5%	-20,5%	72,42	1,4%	72,6%	63,82	1,1%	-11,9%	58,63	1,2%	-8,1%	62,24	1,2%	6,1%
Obrigações Previdenciárias	29,69	0,4%	-12,2%	86,08	1,7%	189,9%	98,92	1,7%	14,9%	131,56	2,7%	33,0%	133,46	2,5%	1,4%
Provisões	110,80	1,4%	2,7%	63,09	1,2%	-43,1%	100,92	1,7%	60,0%	116,14	2,4%	15,1%	134,66	2,5%	15,9%
Outras Obrigações	58,93	0,8%	110,0%	143,16	2,8%	142,9%	203,38	3,4%	42,1%	188,98	3,9%	-7,1%	189,04	3,5%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.553,54	20,1%	159,8%	919,51	18,0%	-40,8%	1.269,83	21,3%	38,1%	1.269,83	26,3%	0,0%	1.269,83	23,8%	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	21,9%	0,0%	1.058,02	19,8%	0,0%
Parcelamentos de Impostos	16,33	0,2%	-42,4%	31,29	0,6%	91,5%	211,80	3,6%	577,0%	211,80	4,4%	0,0%	211,80	4,0%	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%	- 20,24	-0,4%	-103,5%	531,12	9,9%	-2724,1%
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	0,6%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	1.840,35	23,8%	-18,5%	901,64	17,7%	-51,0%	551,75	12,2%	-38,8%	- 50,24	-1,0%	-109,1%	501,12	9,4%	-1097,5%
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 Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

- I. O Passivo Total, que em fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 4,825 milhões, teve um aumento de R\$ 518 mil em março/23, passando para R\$ 5,343 milhões;
- II. O Passivo Circulante, que em fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 3,575 milhões, teve uma redução de R\$ 33,10 mil no mês de março/23, passando para R\$ 3,542 milhões, podendo ser visualizado no gráfico abaixo:





Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas:

➔ **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS:** São concessões de crédito em espécie.

No mês de **março/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de fevereiro/23.

	2019			2020			2021			2022		fev/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH		
Empréstimos e Financiamentos	1.282,60	2.340,00	82,4%	1.457,36	-37,7%	1.273,64	-12,6%	1.265,15	-0,7%	1.265,15	0,0%				

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

O mês de **março/23** apresentou redução de R\$ 54,50 mil em comparação com saldo de fevereiro/23.

	2019			2020			2021			2022		fev/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH		
Fornecedores	1.080,64	1.488,71	37,8%	1.154,23	-22,5%	1.543,35	33,7%	1.041,96	-32,5%	987,46	18,5%				





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

No mês de **março/23** apresentou redução de R\$ 2,68 mil em comparação ao mês de fevereiro/23, devido a provisões dos impostos do período.

	2019	2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	130,68	98,91	-24,3%	276,26	179,3%	640,64	131,9%	773,43	20,7%	770,75	-0,3%

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

No mês de **março/23** apresentou aumento de R\$ 3,61 mil em comparação ao mês de fevereiro/23.

	2019	2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	52,80	41,95	-20,5%	72,42	72,6%	63,82	-11,9%	58,63	-8,1%	62,24	6,1%

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

No mês de **março/23** apresentou aumento de R\$ 1,91 mil em comparação ao mês de fevereiro/23.

	2019	2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Previdenciárias	33,82	29,69	-12,2%	86,08	189,9%	98,92	14,9%	131,56	33,0%	133,46	1,4%

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

No mês de **março/23** apresentou aumento de R\$ 18,52 mil, comparado com o saldo de fevereiro/23.

	2019	2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	107,89	110,80	2,7%	63,09	-43,1%	100,92	60,0%	116,14	15,1%	134,66	15,9%



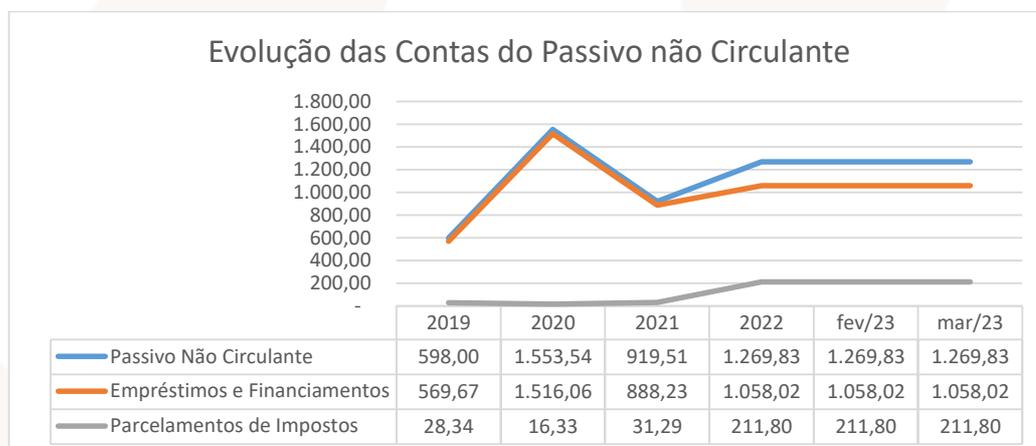


→ **OUTRAS OBRIGAÇÕES:** São dívidas com empresas que não se enquadram na conta fornecedores.

No mês de **março/23** apresentou aumento de R\$ 0,05 mil, comparado com o saldo de fevereiro/23.

	2019		2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outras Obrigações	28,06	58,93	110,0%	143,16	142,9%	203,38	42,1%	188,98	-7,1%	189,04	0,0%	

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



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

No mês de **março/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de fevereiro/23.

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



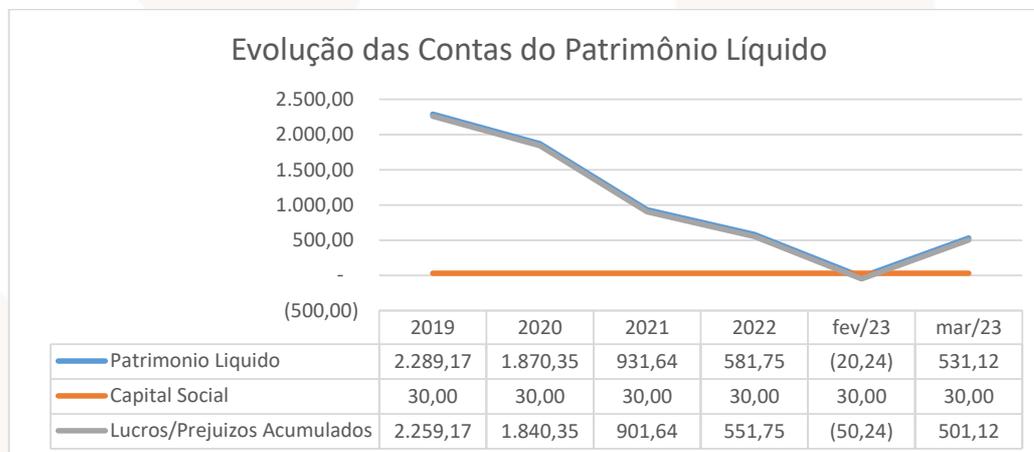


→ **PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS:** São dívidas tributárias que a Recuperanda parcelou junto ao fisco.

No mês de **março/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de fevereiro/23.

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

IV. O Patrimônio Líquido que em fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 20,24 mil negativos, passou para R\$ 531,12 mil em **março/23**, sendo um aumento de R\$ 551,36 mil conforme observa-se do gráfico abaixo:



Destacam-se as principais contas:

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

No mês de **março/23** não apresentou movimentação em





comparação ao mês de fevereiro/23.

	2019		2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Capital Social	30,00	30,00	0,0%	30,00	0,0%	30,00	0,0%	30,00	0,0%	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 fevereiro/23, apresentava saldo de R\$ 50,24 mil negativo, passou para R\$ 501,12 mil no mês de **março/23**, isto é, aumento de R\$ 551,36 mil.

	2019		2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Lucro ou Prejuízo Acumulado	2.259,17	1.840,35	-18,5%	901,64	-51,0%	551,75	-38,8%	50,24	-109,1%	501,12	-1097,5%	

❖ 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 fevereiro de 2023 e **março de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhes:



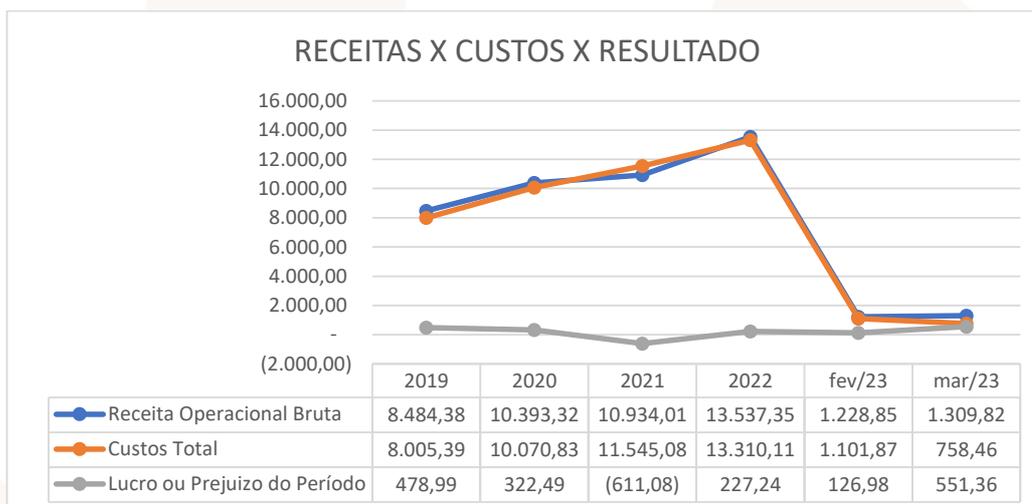


DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			fev/23			mar/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%	1.228,85	100,0%	-90,92%	1.309,82	100,0%	6,59%
Deduções	-1.400,85	-13,5%	36,43%	-1.503,73	-13,8%	7,34%	-1.839,60	-13,6%	22,34%	-166,10	-13,5%	-90,97%	-171,63	-13,1%	3,33%
RECEITA LÍQUIDA	8.992,47	86,5%	20,58%	9.430,27	86,2%	4,87%	11.697,76	86,4%	24,04%	1.062,75	86,5%	-90,91%	1.138,19	86,9%	7,10%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-6.977,73	-67,1%	23,59%	-7.655,14	-70,0%	9,71%	-8.570,78	-63,3%	11,96%	-674,27	-54,9%	-92,13%	-388,10	-29,6%	-42,44%
Depreciação e Amortização	-212,79	-2,0%	82,48%	-171,73	-1,6%	-19,30%	-224,47	-1,7%	30,71%	-18,86	-1,5%	-91,60%	-18,86	-1,4%	0,01%
RESULTADO BRUTO	1.801,95	17,3%	6,30%	1.603,40	14,7%	-11,02%	2.902,50	21,4%	81,02%	369,62	30,1%	-87,27%	731,23	55,8%	97,83%
Despesas Operacionais	-1.344,33	-12,9%	37,16%	-2.214,48	-20,3%	64,73%	-2.619,78	-19,4%	18,30%	-242,64	-19,7%	-90,74%	-179,87	-13,7%	-25,87%
De Vendas	-320,82	-3,1%	-5,16%	-515,30	-4,7%	60,62%	-782,76	-5,8%	51,90%	-78,89	-6,4%	-89,92%	-73,88	-5,6%	-6,35%
Administrativas	-461,70	-4,4%	285,07%	-840,56	-7,7%	82,06%	-984,91	-7,3%	17,17%	-138,29	-11,3%	-85,96%	-95,12	-7,3%	-31,22%
Tributárias	-58,52	-0,6%	-11,40%	-130,37	-1,2%	122,77%	-69,81	-0,5%	-46,45%	-2,34	-0,2%	-96,65%	-0,01	0,0%	-99,57%
Depreciação e Amortização	-27,46	-0,3%	-84,16%	-27,46	-0,3%	-0,01%	-27,71	-0,2%	0,90%	0,00	0,0%	-100,00%	0,00	0,0%	0,00%
Resultado Financeiro	-405,10	-3,9%	43,41%	-707,84	-6,5%	74,73%	-923,67	-6,8%	30,49%	-23,13	-1,9%	-97,50%	-11,05	-0,8%	-52,23%
Outras Receitas	-70,72	-0,7%	100,00%	7,05	0,1%	100,00%	169,08	1,2%	2298,22%	0,00	0,0%	-100,00%	0,19	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%	126,98	10,3%	-55,09%	551,36	42,1%	334,22%
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%	126,98	10,3%	-44,12%	551,36	42,1%	334,22%
EBITDA	890,18	8,6%	-30,85%	124,22	1,1%	-86,05%	1.234,10	9,1%	893,45%	150,11	12,2%	-87,84%	562,41	42,9%	274,67%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda



Destacam-se as seguintes contas:

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

Nota-se que no mês de **março/23** apresentou Receita Operacional Bruta de R\$ 1,309 milhões, isto é, aumento de R\$ 81 mil em comparação com o mês de fevereiro/23.





	2019	2020	2021	2022	fev/23	mar/23
Receita Operacional Bruta	8.484,38	10.393,32	10.934,01	13.537,35	1.228,85	1.309,82

→ **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 **março/23** apresentou Custo Total de R\$ 758,46 mil, isto é, redução de R\$ 343 mil em comparação com o mês de fevereiro/23.

	2019	2020	2021	2022	fev/23	mar/23
Custos Total	8.005,39	10.070,83	11.545,08	13.310,11	1.101,87	758,46

→ **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.

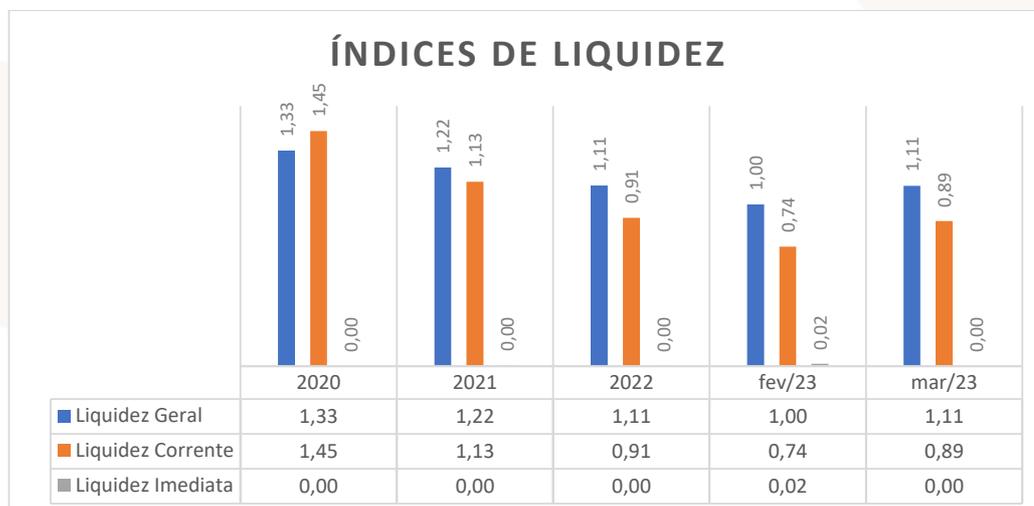
No mês de **março/23**, apresentou lucro de R\$ 551,36 mil, isto é, aumento de R\$ 424 mil em comparação com o mês de fevereiro/23.

	2019	2020	2021	2022	fev/23	mar/23
Lucro ou Prejuízo do Período	478,99	322,49	- 611,08	227,24	126,98	551,36

❖ **ÍNDICES DE LIQUIDEZ** (Capacidade de Pagamento das dívidas)

Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No caso da Devedora Gênova, tem-se os seguintes índices:





Índice de Liquidez Geral: 1,11 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Recuperanda possui R\$ 1,11 para paga-la.

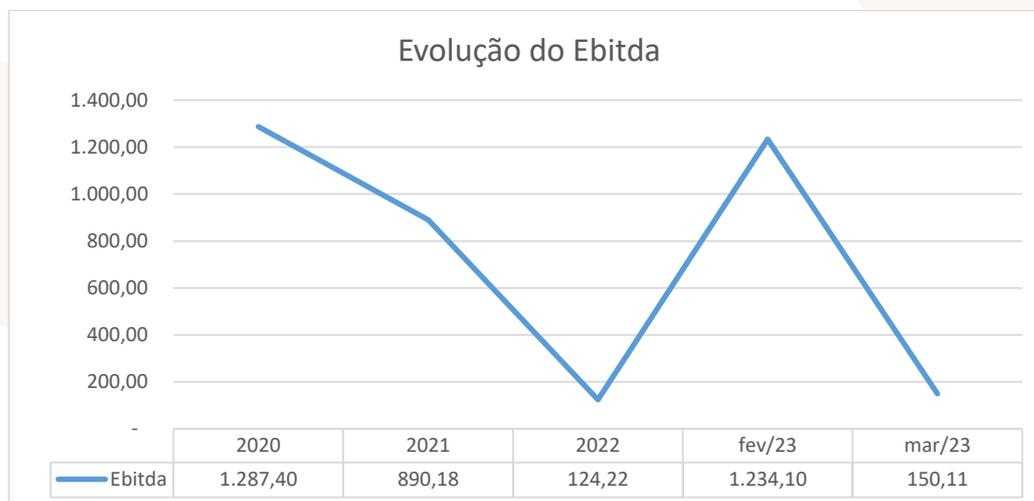
Liquidez Corrente: 0,89 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída – nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

Liquidez Imediata: - 0,00 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Recuperanda não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

❖ EBITDA

Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados de uma empresa. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos. No caso da São Gabriel, em **março/23**, representou 150,11.





3.2 D TRIGO ALIMENTOS LTDA.

3.2.1 ATIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de fevereiro de 2023 e **março 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			fev/23			mar/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%	393,91	100,0%	1,5%	383,16	100,0%	-2,7%
ATIVO CIRCULANTE	159,40	35,5%	100,0%	184,27	40,8%	15,6%	147,41	40,4%	-20,0%	158,19	40,2%	7,3%	149,68	39,1%	-5,4%
Caixa e Equivalente de Caixa	154,25	34,3%	100,0%	122,30	27,1%	-20,7%	114,08	32,8%	-6,7%	118,12	30,0%	3,5%	110,48	28,8%	-6,5%
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	2,5%	0,0%	9,76	2,5%	0,0%
Adiantamento a Terceiros	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	1,25	0,3%	100,0%	1,25	0,3%	0,0%
Empréstimos a Receber	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	19,12	0,0%	100,0%	19,12	4,9%	0,0%	18,40	4,8%	-3,8%
Adiantamentos a Fornecedores	-	0,0%	100,0%	10,89	2,4%	100,0%	3,85	0,9%	-64,7%	8,10	2,1%	110,5%	8,10	2,1%	0,0%
Adiantamentos a Funcionários	-	0,0%	100,0%	1,52	0,3%	100,0%	0,61	0,2%	-60,3%	1,35	0,3%	123,4%	1,69	0,4%	25,0%
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%
Tributos e Impostos a Recuperar	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	0,49	0,1%	100,0%	-	0,0%	100,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	290,19	64,5%	#DIV/0!	267,54	59,2%	-7,8%	240,66	59,6%	-10,0%	235,72	59,8%	-2,1%	233,48	60,9%	-0,9%
Investimentos	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	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%	235,72	59,8%	-2,1%	233,25	60,9%	-1,0%

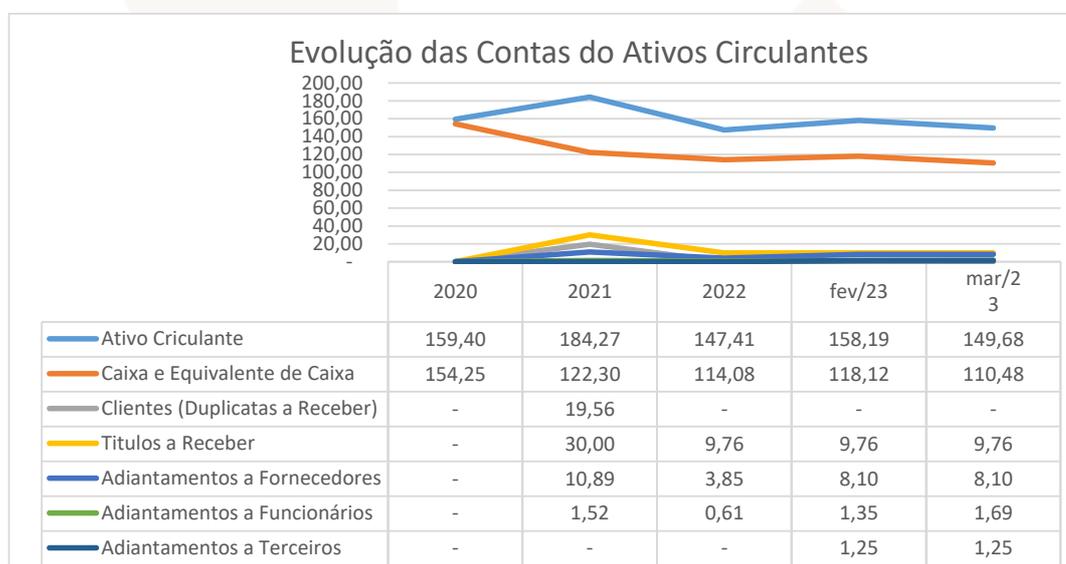
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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





- I. O ativo total, que em fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 393,91 mil, teve uma redução de R\$ 10,75 mil em **março/23**, passando para R\$ 383,16 mil;
- II. O ativo circulante, que em fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 158,19 mil, teve uma redução de R\$ 8,51 mil, passando para R\$ 149,68 mil em **março/23**.
Confira-se gráfico ilustrativo abaixo:



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

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

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa”, no mês de fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 118,12 mil, em **março/23**, passou para R\$ 110,48 mil, isto é, redução de R\$ 7,64 mil, tal redução acontece sempre que há menos entradas recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros





(pagamentos).

	2020		2021		2022		fev/23		mar/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%	118,12	3,5%	110,48	-6,5%

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

No mês de **março/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de fevereiro/23.

	2020		2021		2022		fev/23		mar/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 **março/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de fevereiro/23.

	2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Titulos 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 **março/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de fevereiro/23.

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

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

No mês de mês de **março/23** apresentou saldo de R\$ 1,69 mil, enquanto que no mês de fevereiro/23 apresentou saldo de R\$ 1,35 mil, aumento de





R\$ 0,34 mil.

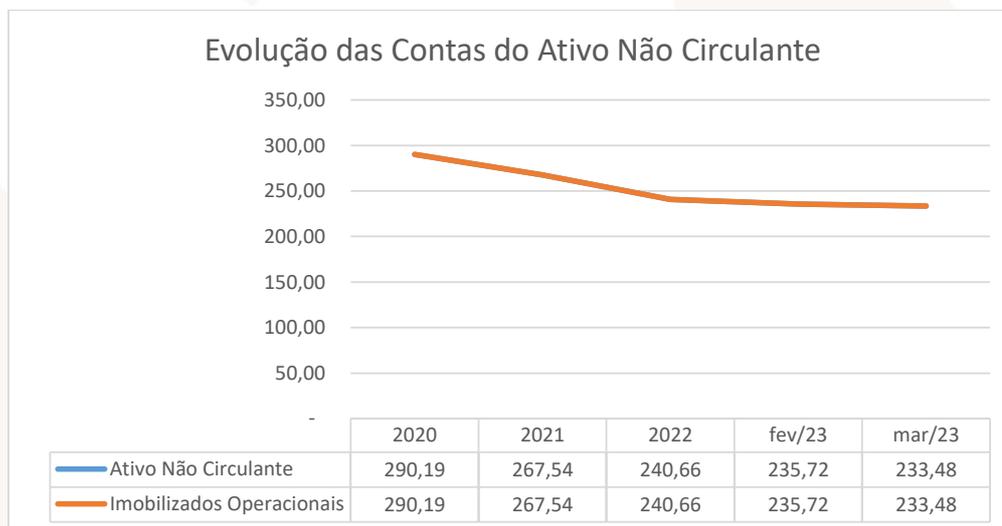
	2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Funcionários	-	0,0%	1,52	100,0%	0,61	-60,3%	1,35	123,4%	1,69	25,0%

→ ADIANTAMENTO A TERCEIROS

No mês de **março/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de fevereiro/23.

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

III.O Ativo Não Circulante, que em fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 235,72 mil, apresentando redução de R\$ 2,24 mil, desta forma o saldo do mês de **março/23** corresponde a R\$ 233,48 mil. Confira-se gráfico ilustrativo abaixo:



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





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

No mês de **março/23** apresentou leve redução de 1% em comparação ao mês de fevereiro/23, mantendo a mesma média de queda no valor de R\$ 2,47 mil.

	2020		2021		2022		fev/23		mar/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%	235,72	-2,1%	233,25	-1,0%

3.2.2 PASSIVO

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

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			fev/23			mar/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	449,59	100,0%	100,0%	451,80	100,0%	0,5%	388,07	100,0%	-14,1%	393,91	100,0%	1,5%	383,15	100,0%	-2,7%
PASSIVO CIRCULANTE	257,97	57,4%	100,0%	322,43	71,4%	25,0%	507,01	133,4%	57,2%	544,69	138,3%	7,4%	564,24	147,3%	3,6%
Empréstimos e Financiamentos	57,40	12,8%	100,0%	257,37	57,0%	348,4%	419,13	107,6%	62,9%	441,96	112,2%	5,4%	463,64	121,0%	4,9%
Fornecedores	175,76	39,1%	100,0%	15,26	3,4%	-91,3%	5,54	1,1%	-63,7%	7,90	2,0%	42,5%	14,19	3,7%	79,6%
Obrigações Fiscais	0,08	0,0%	100,0%	4,06	0,9%	4978,9%	11,17	3,2%	175,4%	18,92	4,8%	69,4%	17,58	4,6%	-7,1%
Obrigações Trabalhistas	12,10	2,7%	100,0%	16,36	3,6%	35,2%	24,43	4,6%	49,3%	21,40	5,4%	-12,4%	20,00	5,2%	-6,5%
Obrigações Previdenciárias	2,94	0,7%	100,0%	5,53	1,2%	88,0%	7,16	1,7%	29,6%	14,86	3,8%	107,4%	8,51	2,2%	-42,7%
Provisões	9,68	2,2%	100,0%	23,52	5,2%	142,9%	39,46	15,3%	67,8%	39,27	10,0%	-0,5%	39,84	10,4%	1,5%
Outras Obrigações	-	0,0%	100,0%	0,34	0,1%	100,0%	0,11	0,0%	-68,3%	0,38	0,1%	255,1%	0,48	0,1%	26,8%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	157,85	35,1%	100,0%	245,67	54,4%	55,6%	74,82	23,5%	-69,5%	74,82	19,0%	0,0%	74,82	19,5%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	157,85	35,1%	100,0%	245,67	54,4%	55,6%	65,63	23,5%	-73,3%	65,63	16,7%	0,0%	65,63	17,1%	0,0%
Obrigações Fiscais	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	9,19	0,0%	100,0%	9,19	2,3%	0,0%	9,19	2,4%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	33,77	7,5%	100,0%	-116,29	-25,7%	-444,4%	-193,76	-56,9%	66,6%	-225,60	-57,3%	16,4%	-255,91	-66,8%	13,4%
Capital Social	120,00	26,7%	100,0%	120,00	26,6%	0,0%	120,00	29,4%	0,0%	120,00	30,5%	0,0%	120,00	31,3%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	-86,23	-19,2%	100,0%	-236,29	-52,3%	174,0%	-313,76	-86,3%	32,8%	-345,60	-87,7%	10,1%	-375,91	-98,1%	8,8%

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, destacam-se:

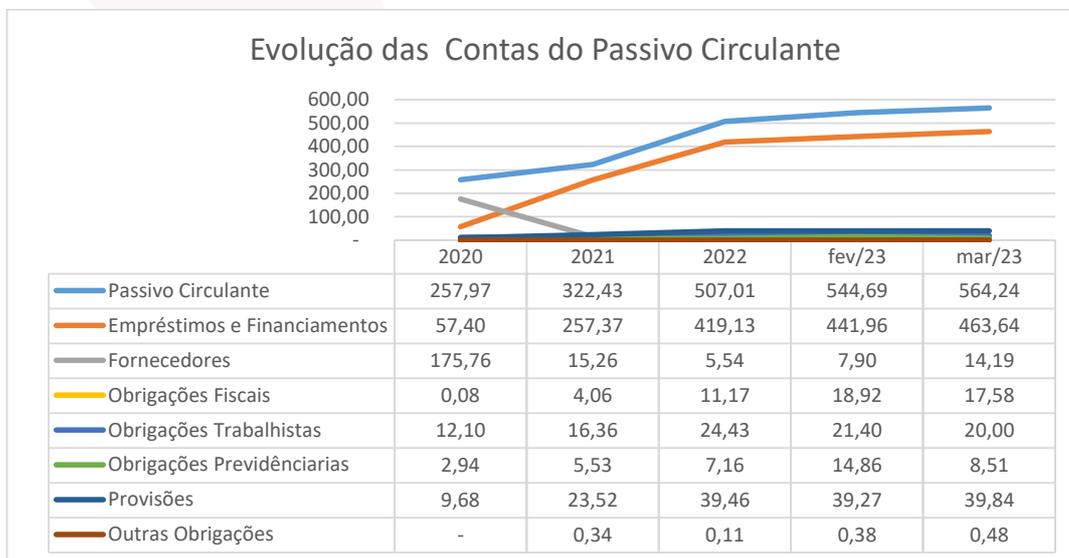
- I. O Passivo Total, que apresentava saldo de R\$ 393,91 mil em fevereiro/23, teve uma redução de





R\$ 10,75 mil em **março/23**, passando para R\$ 383,16 mil;

- II. O Passivo Circulante que em fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 544,69 mil, em **março/23** teve um aumento de R\$ 19,55 mil, passando para R\$ 564,25 mil, conforme se nota do gráfico abaixo:



Destacam-se as principais contas:

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

No mês de fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 441,96 mil, passou para R\$ 463,64 mil em **março/23**, aumento de R\$ 21,68 mil.

	2020		2021		2022		fev/23		mar/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%	441,96	5,4%	463,64	4,9%

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





No mês de fevereiro/23 apresentava saldos de R\$ 7,90 mil, passou para R\$ 14,19 mil no mês **março/23**, aumento de R\$ 6,29 mil.

	2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	175,76	100,0%	15,26	-91,3%	5,54	-63,7%	7,90	42,5%	14,19	79,6%

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

No mês de fevereiro/23 apresentava saldos de R\$ 18,92 mil, passou para R\$ 17,58 mil no mês **março/23**, redução de R\$ 1,34 mil.

	2020		2021		2022		fev/23		mar/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%	18,92	69,4%	17,58	-7,1%

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

No mês de fevereiro/23 apresentava saldos de R\$ 21,40 mil, passou para R\$ 20 mil no mês **março/23**, redução de R\$ 1,40 mil.

	2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	12,10	100,0%	16,36	35,2%	24,43	-12,4%	21,40	-12,4%	20,00	-6,5%

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

No mês de fevereiro/23 apresentava saldos de R\$ 14,86 mil, passou para R\$ 8,51 mil no mês **março/23**, redução de R\$ 6,35mil.

	2020		2021		2022		fev/23		mar/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%	14,86	107,4%	8,51	-42,7%

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





No mês de fevereiro/23 apresentava saldos de R\$ 39,27 mil, passou para R\$ 39,84 mil no mês **março/23**, redução de R\$ 0,57 mil.

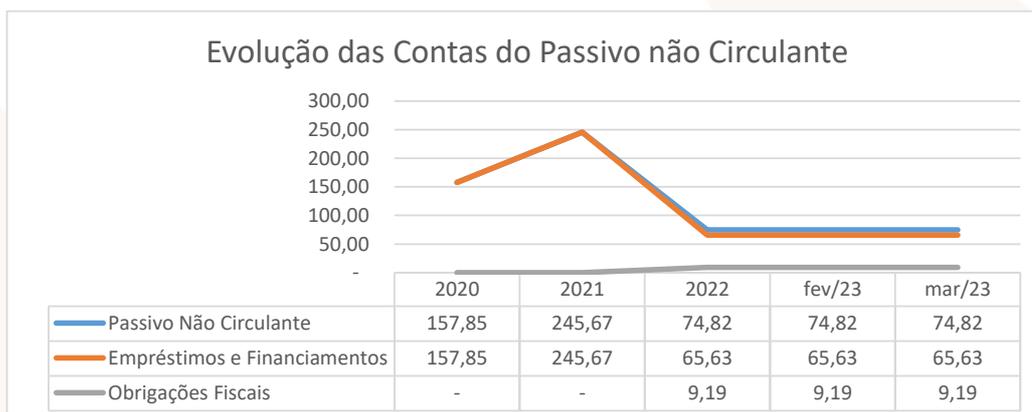
	2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	9,68	100,0%	23,52	142,9%	39,46	67,8%	39,27	-0,5%	39,84	1,5%

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

No mês de fevereiro/23 apresentava saldos de R\$ 0,38 mil, passou para R\$ 0,48 mil no mês **março/23**, aumento de R\$ 0,10 mil.

	2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	-	0,0%	0,34	100,0%	0,11	-68,3%	0,38	255,1%	0,48	26,8%

III. Passivo Não Circulante, no mês de fevereiro/23 apresentava saldo de R\$ 74,82 mil, não apresentando movimentação no mês de **março/23**, como se nota do gráfico abaixo:



Destaca-se as seguintes contas:





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

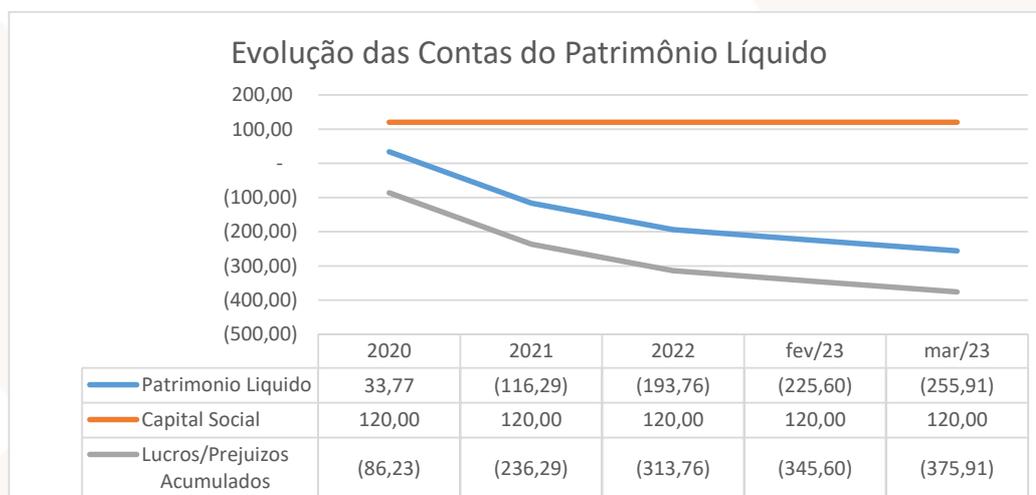
No mês de **março/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de fevereiro/23.

	2020		dez/21		2022		fev/23		mar/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 (PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS):** No mês de **março/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de fevereiro/23.

	2020		2021		2022		fev/23		mar/23	
	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	-	0,0%	-	0,0%	9,19	100,0%	9,19	0,0%	9,19	0,0%

IV. O Patrimônio Líquido, que no mês de fevereiro/23 apresentou saldo de R\$ 225,60 mil negativos, em **março/23** teve um aumento de R\$ 30,31 mil, passando para R\$ 225,91 mil negativos, como se nota do gráfico abaixo:





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

No mês de **março/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de fevereiro/23.

	2020		2021		2022		fev/23		mar/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 fevereiro/23, apresentava saldo de R\$ 345,60 mil negativos, no mês de **março/23** passou para R\$ 375,91 mil negativos, aumento de R\$ 30,31 mil.

	2020		2021		2022		fev/23		mar/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%	- 345,60	10,1%	- 375,91	8,8%

❖ **DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO**

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



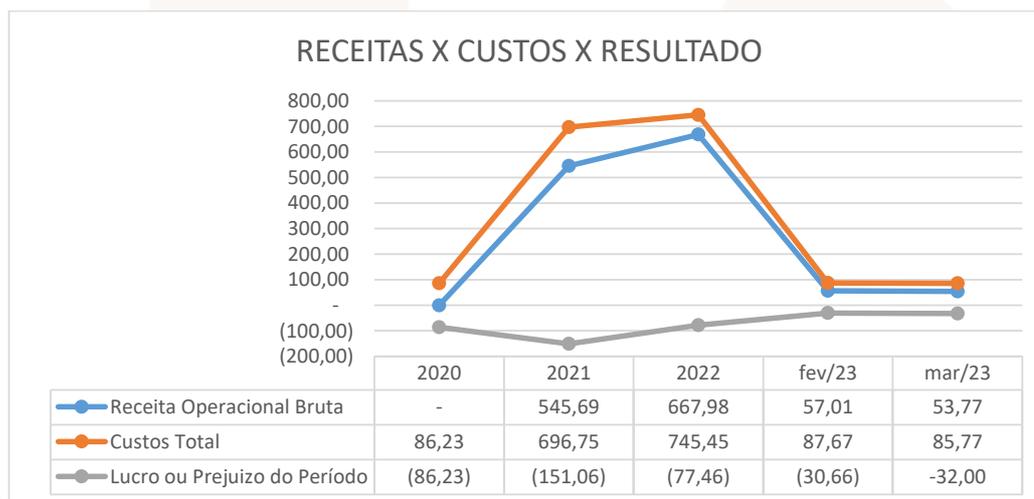


DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

D TRIGO ALIMENTOS LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			fev/23			mar/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%	57,01	100,0%	-91,47%	53,77	100,0%	-5,68%
Deduções	0,00	0,0%	100,00%	-20,57	-3,8%	100,00%	-35,06	-5,2%	70,49%	-3,09	-5,4%	-91,19%	-2,92	-5,4%	-5,42%
RECEITA LIQUIDA	0,00	0,0%	100,00%	525,13	96,2%	100,00%	632,92	94,8%	20,53%	53,92	94,6%	-91,48%	50,85	94,6%	-5,69%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vend	-59,79	0,0%	100,00%	-340,99	-62,5%	470,35%	-571,34	-93,6%	67,55%	-72,27	-126,8%	-87,35%	-68,14	-126,7%	-5,71%
Depreciação e Amortização	-8,31	0,0%	100,00%	-42,00	-7,7%	405,29%	-29,52	-5,0%	-29,70%	-2,47	-4,3%	-91,63%	-2,47	-4,6%	0,00%
RESULTADO BRUTO	-68,10	0,0%	100,00%	142,14	26,0%	-308,73%	32,06	-3,8%	-77,45%	-20,82	-36,5%	-164,96%	-19,76	-36,8%	-5,10%
Despesas Operacionais	-18,14	0,0%	100,00%	-293,20	-53,7%	1516,66%	-109,52	-17,4%	-62,65%	-9,84	-17,3%	-91,01%	-12,24	-22,8%	24,37%
Administrativas	-11,01	0,0%	100,00%	-265,56	-48,7%	2312,00%	-65,56	-9,6%	-75,31%	-9,06	-15,9%	-86,18%	-11,03	-20,5%	21,74%
Tributárias	-0,34	0,0%	100,00%	-2,20	-0,4%	537,64%	-3,12	-0,4%	42,01%	-0,18	-0,3%	-94,09%	-0,38	-0,7%	105,93%
Resultado Financeiro	-6,81	0,0%	100,00%	-25,44	-4,7%	273,68%	-40,83	-7,4%	60,52%	-0,60	-1,0%	-98,54%	-0,83	-1,5%	39,06%
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%	-30,66	-53,8%	-60,41%	-32,00	-59,5%	4,36%
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%	-30,66	-53,8%	-60,41%	-32,00	-59,5%	4,36%
EBITDA	-79,43	0,0%	100,00%	-125,62	-23,0%	58,16%	-36,63	-13,8%	-70,84%	-27,60	-48,4%	-24,66%	-28,70	-53,4%	4,00%

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.

Mês **Março/23** apresentou Receita operacional de R\$ 53,77 mil, isto é, redução de R\$ 3,24 mil em comparação com o mês de fevereiro/23.

	2020	2021	2022	fev/23	mar/23
Receita Operacional Bruta	-	545,69	667,98	57,01	53,77





→ **CUSTOS TOTAIS:** É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele está incluso os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos sobre a receitas, despesas administrativas, despesas tributárias, resultados financeiros, provisões para IRPJ e CSLL.

Mês **Março/23** apresentou Receita operacional de R\$ 85,77 mil, isto é, redução de R\$ 1,9 mil em comparação com o mês de fevereiro/23.

	2020	2021	2022	fev/23	mar/23
Custos Total	86,23	696,75	745,45	87,67	85,77

→ **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.

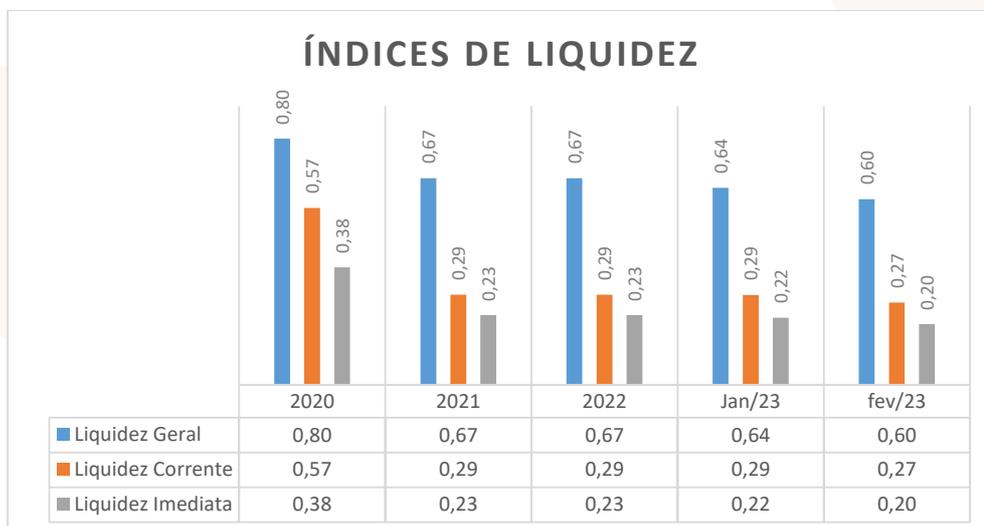
Note que as Recuperandas vêm apresentando prejuízos, no mês de **março/23** o prejuízo correspondeu a R\$ 32 mil, isto é, aumento de R\$ 1,34 mil em comparação com o mês de fevereiro/23.

	2020	2021	2022	fev/23	mar/23
Lucro ou Prejuízo do Período	- 86,23	- 151,06	- 77,46	- 30,66	- 32,00

❖ **ÍNDICES DE LIQUIDEZ** (Capacidade de Pagamento das dívidas)

Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa:





Índice de Liquidez Geral: 0,60 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Recuperanda possui R\$ 0,60 para paga-la.

Liquidez Corrente: 0,27 - 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: 0,20 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Recuperanda não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

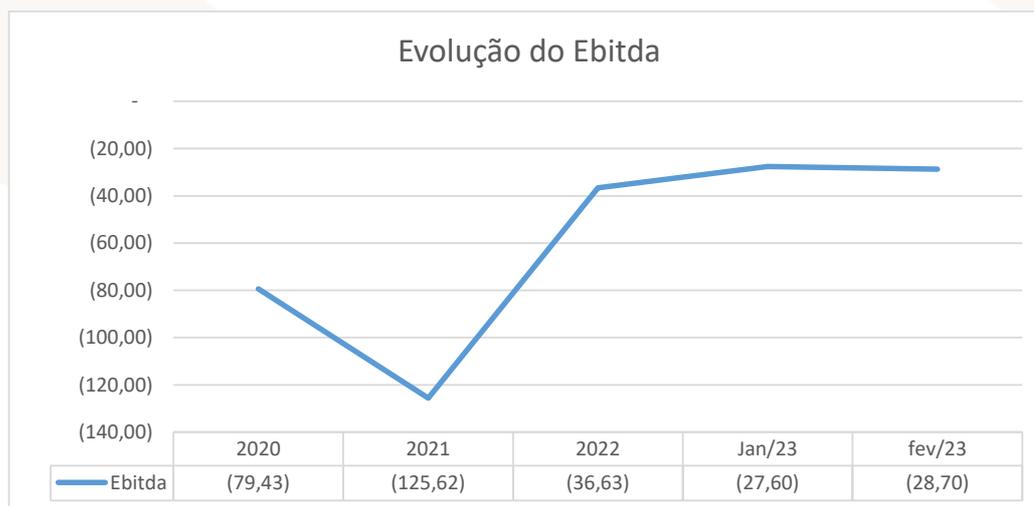
❖ EBITDA

Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados de uma empresa. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos. Quando a empresa apresenta Ebitda positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável,





quando o Ebitda é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Devedora D TRIGO, em **março/23**, o índice foi de 28,70 negativos.



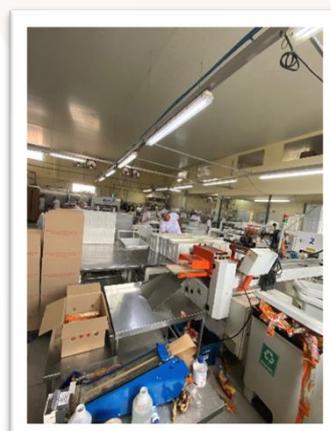
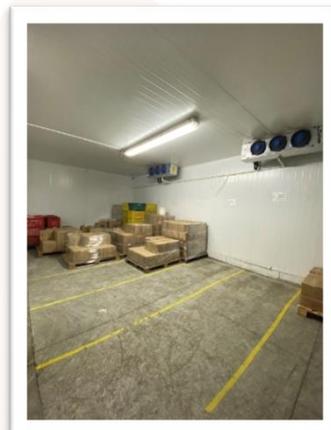
4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO

No mês de **março/23** realizamos visita presencial na sede das Devedoras (21/03/23), na ocasião, nos informaram que dezembro foi o ápice do faturamento e que *Stay Period* ajudou na sobra de caixa para pagamentos das mercadorias adquiridas após RJ, tendo em vista que os fornecedores somente aceitaram receber à vista. Também nos informaram que as obrigações trabalhistas estão sem nenhum atraso.

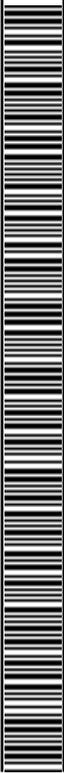
Ao final, salientamos a importância do recebimento dos documentos contábeis em dia, o que deveria ocorrer dentro da primeira quinzena do mês subsequente ao mês de referência, considerando que temos recebido, além de documentos irregulares, de forma absolutamente tardia.

Durante a visita, foi possível constatar atividade empresarial em andamento, com a circulação de funcionários e máquinas em atividade:





No que toca aos documentos contábeis e financeiros do período, dentificamos nos extratos bancários que estavam ocorrendo saques no valor





total de R\$ 24.000,00. Questionados a respeito deste fato, nos foi enviado o razão caixa para que verificássemos as saídas, pois, segundo as Devedoras tratavam-se de pagamentos em espécie para manutenção das atividades, o que nos parece condizente com o observado no referido documento.

Também identificamos transferências que somam R\$ 21.919,63 para as contas dos sócios das Devedoras, inobstante nos balancetes constar a anotação de que ambos recebem, ao todo, R\$18.000,00, sendo R\$12.000,00 ao sr. Rogério, pagos pela D Trigo e São Gabriel e R\$6.000,00 à sra. Eliane, pagos pela São Gabriel. Questionados, fomos informados que: *"houve um aumento do pro-labore dos sócios no mês de fevereiro em diante do qual, infelizmente, acabou não sendo contabilizado nos respectivos balancetes e será retificado oportunamente e encaminhado a Vossa Senhoria."*

Uma vez que não tivemos acesso ao documento retificado relativo ao pró-labore, por isso, considerando a sensibilidade das informações, requeremos, na petição de juntada, sua intimação para que colacione aos autos os respectivos documentos comprobatórios.

Além disso, foi constatado o pagamento de 04 guias da Copel e 04 guias da Sanepar nas C/C 36635-8 e C/C 36634-X. Questionados, nos esclareceram que: *"as guias da Copel foram pagas em duplicidade e já foi solicitado o desconto em fatura futura."*

Inobstante ao retorno das Devedoras, nos extratos da C/C de titularidade da São Gabriel, de fato, verifica-se que ambos os pagamentos realizados possuem identico valor, no entanto, na C/C de titularidade da D Trigo, os valores divergem, sendo um pagamento no valor de R\$ 6.053,67, em 01/03/2023 e outro de R\$6.285,66, em 24/03/2023, de modo que a resposta das Devedoras parece insuficiente.

Ademais, nota-se que nada foi dito a respeito da Sanepar, sendo este o motivo de, na petição de juntada, ter sido requerido a intimação das Devedoras para prestarem os devidos esclarecimentos.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Sendo o que tinha a relatar para o momento, a





Administração Judicial permanece à inteira disposição deste d. Juízo, bem como de todos os interessados para prestar quaisquer outros esclarecimentos que porventura se fizerem necessários.

Maringá/PR, 05 de junho de 2023.

Auxilia Consultores Ltda.
Henrique Cavalheiro Ricci
OAB/PR 35.939

