



**INCIDENTE Nº**  
**0001627-64.2023.8.16.0017**

# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE



**COMPETÊNCIA: MAIO | 2023**





## ÍNDICE

|   |           |
|---|-----------|
| <b>I. SOBRE AS DEVEDORAS .....</b>                                | <b>2</b>  |
| <b>I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ADMINISTRATIVA E ENDEREÇOS .....</b> | <b>2</b>  |
| <b>I.II SITUAÇÃO DO PASSIVO .....</b>                             | <b>3</b>  |
| <b>I.III QUADRO DE COLABORADORES.....</b>                         | <b>3</b>  |
| <b>II. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....</b>                             | <b>3</b>  |
| <b>III. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS .....</b>             | <b>4</b>  |
| <b>➤ INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL .....</b>                    | <b>5</b>  |
| <b>➤ D TRIGO ALIMENTOS LTDA.....</b>                              | <b>18</b> |
| <b>IV. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO .....</b>          | <b>30</b> |
| <b>V. CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>                              | <b>32</b> |





## I. SOBRE AS DEVEDORAS

Trata-se o presente caso de Recuperação Judicial movida por **Indústria de Massas São Gabriel Ltda** e por **D Trigo Alimentos Ltda**, cujos objetos consistem, especialmente, na fabricação de massas alimentícias, comércio de produtos alimentícios e comércio de artigos para churrasco, conforme consta dos contratos sociais acostados aos eventos 1.83, 1.84, 1.85 e 1.86, dos autos processuais.

### I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ADMINISTRATIVA E ENDEREÇOS

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

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

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

**Indústria de Massas São Gabriel Ltda:** Rua Aluizio Nunes Costa, n.º 642, Cidade Industrial, na cidade de Maringá/Paraná, CEP 87.070-774;

**D Trigo Alimentos Ltda:** Rua Jose Marasca Filho, n.º 798, Parque Industrial Bandeirantes, na cidade de Maringá/Paraná, CEP: 87.070-110.

### I.II SITUAÇÃO DO PASSIVO

A configuração do passivo relatado nesta oportunidade é aquela que se extrai da relação de credores apresentada pela Administração Judicial ao ev. 105 dos autos de Recuperação Judicial, processados sob o regime de consolidação substancial:

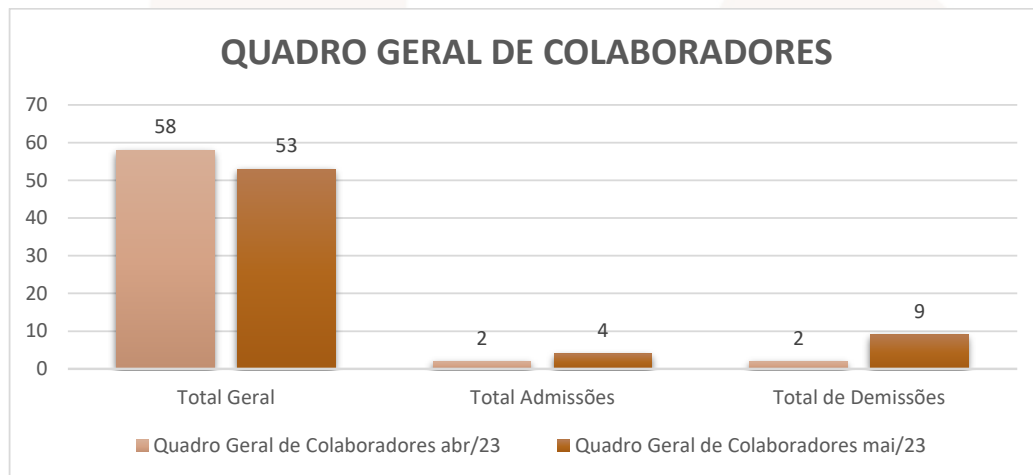




| CLASSE       | VALOR                   |
|--------------|-------------------------|
| CLASSE III   | R\$ 5.007.174,99        |
| CLASSE IV    | R\$ 85.291,99           |
| <b>TOTAL</b> | <b>R\$ 5.092.466,98</b> |

### I.III QUADRO DE COLABORADORES

Em maio/23, as Devedoras apresentavam, ao todo, 53 colaboradores em regime da CLT, como se observa do gráfico ilustrativo abaixo:



### II. CRONOGRAMA PROCESSUAL

| Data Prevista | Data da Ocorrência | Evento  | Mov. | Lei nº 11.101/2005 |
|---------------|--------------------|---|------|--------------------|
|               | 17/11/2022         | Ajuizamento do pedido de RJ                     | 1    | Art. 51            |
|               | 01/12/2022         | Deferimento do Processamento da RJ              | 15   | Art. 52            |
|               | 09/12/2022         | Termo de Compromisso da Administradora Judicial | 16   | Art. 33            |



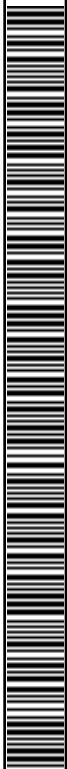


|            |            |  |               |
|------------|------------|--|---------------|
|            | 06/02/2023 | Publicação de Edital: Deferimento do Processamento da RJ com lista de credores | Art. 52, § 1º |
|            | 22/02/2023 | Prazo final para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas    | Art. 7º, § 1º |
| 23/03/2023 |            | 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 |

### III. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

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

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





## ➤ INDÚSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

1. **Ativo:** Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de abril e **maio de 2023**, da Devedora São Gabriel, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos, com as alterações mais relevantes.

| BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)                                    |                 |               |               |                 |               |               |                 |               |              |                 |               |               |                 |               |               |
|--|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|--------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA                           |                 |               |               |                 |               |               |                 |               |              |                 |               |               |                 |               |               |
| BALANÇO PATRIMONIAL<br>(Valores expresso em milhares de reais) | 2020            |               |               | 2021            |               |               | 2022            |               |              | abr/23          |               |               | mai/23          |               |               |
|  | R\$             | AV            | AH            | R\$             | AV            | AH            | R\$             | AV            | AH           | R\$             | AV            | AH            | R\$             | AV            | AH            |
| <b>ATIVO</b>   | <b>7.743,89</b> | <b>100,0%</b> | <b>38,2%</b>  | <b>5.103,75</b> | <b>100,0%</b> | <b>-34,1%</b> | <b>5.776,26</b> | <b>100,0%</b> | <b>13,2%</b> | <b>5.071,26</b> | <b>100,0%</b> | <b>-12,2%</b> | <b>5.263,80</b> | <b>100,0%</b> | <b>3,8%</b>   |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>  | <b>6.026,87</b> | <b>77,8%</b>  | <b>50,9%</b>  | <b>3.688,79</b> | <b>72,3%</b>  | <b>-38,8%</b> | <b>3.579,19</b> | <b>77,8%</b>  | <b>-3,0%</b> | <b>2.909,71</b> | <b>57,4%</b>  | <b>-18,7%</b> | <b>3.122,07</b> | <b>59,3%</b>  | <b>7,3%</b>   |
| Caixa e Equivalente de Caixa                                   | 4,45            | 0,1%          | 16,7%         | 15,10           | 0,3%          | 239,2%        | 65,10           | 1,1%          | 331,0%       | 92,86           | 1,8%          | 42,7%         | 16,69           | 0,3%          | -82,0%        |
| Clientes (Duplicatas a Receber)                                | 4.324,48        | 55,8%         | 56,2%         | 1.775,34        | 34,8%         | -58,9%        | 2.033,48        | 34,2%         | 14,5%        | 2.105,09        | 41,5%         | 3,5%          | 2.414,23        | 45,9%         | 14,7%         |
| Titulos a Receber  | 64,00           | 0,8%          | 42,2%         | 84,00           | 1,6%          | 31,3%         | 112,00          | 1,9%          | 33,3%        | 112,00          | 2,2%          | 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%        | 358,94          | 7,1%          | 18,8%         | 378,72          | 7,2%          | 5,5%          |
| Rendimentos a Transcorrer                                      | - 7,05          | -0,1%         | 100,0%        | -               | 0,0%          | -100,0%       | - 0,04          | 0,0%          | 100,0%       | -               | 0,0%          | -100,0%       | -               | 0,0%          | 0,0%          |
| Adiantamentos a Terceiros                                      | 18,35           | 0,2%          | -93,4%        | 77,98           | 1,5%          | 324,9%        | -               | 0,0%          | -100,0%      | 2,29            | 0,0%          | 100,0%        | 2,70            | 0,1%          | 17,9%         |
| Adiantamentos a Fornecedores                                   | 53,77           | 0,7%          | 100,0%        | 48,77           | 1,0%          | -9,3%         | 68,64           | 1,2%          | 40,7%        | 72,77           | 1,4%          | 6,0%          | 27,94           | 0,5%          | -61,6%        |
| Adiantamentos a Funcionários                                   | 1,80            | 0,0%          | 100,0%        | 18,81           | 0,4%          | 946,2%        | 4,37            | 0,1%          | -76,8%       | 5,82            | 0,1%          | 33,2%         | 10,54           | 0,2%          | 81,1%         |
| 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%         | 157,51          | 3,1%          | -3,7%         | 157,17          | 3,0%          | -0,2%         |
| Estoques   | 841,55          | 10,9%         | 7,0%          | 613,23          | 12,0%         | -27,1%        | 829,37          | 13,9%         | 35,2%        | -               | 0,0%          | -100,0%       | -               | 0,0%          | 0,0%          |
| Despesas Pagas antecipadas                                     | -               | 0,0%          | 0,0%          | -               | 0,0%          | 0,0%          | 0,42            | 0,0%          | 100,0%       | 2,42            | 0,0%          | 471,9%        | 2,07            | 0,0%          | -14,3%        |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                    | <b>1.566,02</b> | <b>20,2%</b>  | <b>-2,8%</b>  | <b>1.414,96</b> | <b>27,7%</b>  | <b>-9,6%</b>  | <b>2.197,07</b> | <b>22,2%</b>  | <b>55,3%</b> | <b>2.161,55</b> | <b>42,6%</b>  | <b>-1,6%</b>  | <b>2.141,73</b> | <b>40,7%</b>  | <b>-0,9%</b>  |
| Investimentos  | -               | 0,0%          | 0,0%          | 0,08            | 0,0%          | 100,0%        | 875,67          | 0,0%          | 1094483,4%   | 923,09          | 18,2%         | 5,4%          | 923,09          | 17,5%         | 0,0%          |
| Imobilizados Operacional                                       | 1.528,16        | 19,7%         | -4,5%         | 1.328,97        | 26,0%         | -13,0%        | 1.152,91        | 19,4%         | -13,2%       | 1.070,17        | 21,1%         | -7,2%         | 1.050,40        | 20,0%         | -1,8%         |
| Imobilizados em Andamentos                                     | 34,92           | 0,0%          | 236,5%        | 83,76           | 0,0%          | 139,8%        | 136,55          | 0,0%          | 63,0%        | 136,55          | 0,0%          | 0,0%          | 136,55          | 0,0%          | 0,0%          |
| Imobilizados Intangíveis                                       | 2,93            | 0,0%          | 631,7%        | 2,15            | 0,0%          | -26,7%        | 31,95           | 0,5%          | 1387,0%      | 31,75           | 0,6%          | -0,6%         | 31,70           | 0,6%          | -0,2%         |
| <b>ATIVO COMPENSATÓRIO</b>                                     | <b>151,00</b>   | <b>1,9%</b>   | <b>100,0%</b> | <b>-</b>        | <b>0,0%</b>   | <b>100,0%</b> | <b>-</b>        | <b>0,0%</b>   | <b>0,0%</b>  | <b>-</b>        | <b>0,0%</b>   | <b>100,0%</b> | <b>-</b>        | <b>0,0%</b>   | <b>100,0%</b> |
| 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 Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

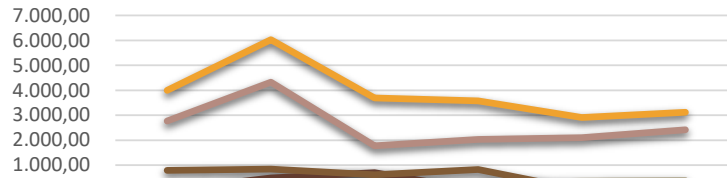
O (i) **ativo total**, que apresentava saldo em abril/23 no valor de R\$ 5,071 milhões, teve uma redução de R\$ 192,54 mil em **maio/23**, passando para R\$ 5,263 milhões;

O (ii) **ativo circulante**, que em abril/23 apresentava saldo de R\$ 2,909 milhões, passou para R\$ 3,122 milhões em **maio/23**, tendo uma redução de R\$ 212,36 mil. Confira-se as informações no gráfico abaixo:





### Evolução das Contas do Ativos Circulantes



|                                       | 2019     | 2020     | 2021     | 2022     | abr/23   | mai/23   |
|---------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Ativo Circulante                      | 3.992,78 | 6.026,87 | 3.688,79 | 3.579,19 | 2.909,71 | 3.122,07 |
| Caixa e Equivalente de Caixa          | 3,82     | 4,45     | 15,10    | 65,10    | 92,86    | 16,69    |
| Cientes (Duplicatas a Receber)        | 2.768,79 | 4.324,48 | 1.775,34 | 2.033,48 | 2.105,09 | 2.414,23 |
| Titulos a Receber                     | 45,00    | 64,00    | 84,00    | 112,00   | 112,00   | 112,00   |
| Empréstimos a Receber                 | -        | 57,94    | 195,32   | 302,26   | 358,94   | 378,72   |
| Adiantamentos a Fornecedores          | -        | 53,77    | 48,77    | 68,64    | 72,77    | 27,94    |
| Adiantamentos a Funcionários          | -        | 1,80     | 18,81    | 4,37     | 5,82     | 10,54    |
| Antecipação de Distribuição de Lucros | -        | 489,08   | 699,57   | -        | -        | -        |
| Tributos e Impostos a Recuperar       | 112,77   | 178,49   | 160,68   | 163,60   | 157,51   | 157,17   |
| Estoques                              | 786,30   | 841,55   | 613,23   | 829,37   | -        | -        |

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

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

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” no mês de abril/23 apresentava saldo de R\$ 92,86 mil, em **maio/23** o saldo passou para R\$ 16,69 mil, aumento de R\$ 76,17 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   |       | abr/23 |       | mai/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% | 92,86 | 42,7%  | 16,69 | -82,0% |  |

**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 abril/23, apresentava saldo de R\$ 2,105 milhões, em **maio/23** o saldo passou para R\$ 2,414 milhões, aumento de R\$ 309,14 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  |          | abr/23 |          | mai/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% | 2.105,09 | 3,5%   | 2.414,23 | 14,7%  |  |

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

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

|                   | 2019  |       | 2020  |       | 2021  |        | 2022  |        | abr/23 |        | mai/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 abril/23 apresentava saldo de R\$ 358,94 mil, no mês de **maio/23** saldo passou para R\$ 378,72, tendo um aumento de R\$ 19,78 mil.

|                       | 2019 |       | 2020   |        | 2021   |        | 2022  |        | abr/23 |        | mai/23 |  |
|-----------------------|------|-------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|--------|--------|--------|--|
|                       | R\$  | R\$   | AV     | R\$    | AH     | R\$    | AH    | R\$    | AH     | R\$    | AH     |  |
| Emprestimos a Receber | -    | 57,94 | 100,0% | 195,32 | 237,1% | 302,26 | 54,8% | 358,94 | 18,8%  | 378,72 | 5,5%   |  |

**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 abril/23 apresentava saldo de R\$ 72,77 mil, no mês de **maio/23** saldo passou para R\$ 27,94 mil, tendo uma redução de R\$ 44,83 mil.

|                             | 2019 |       | 2020   |       | 2021  |       | 2022  |       | abr/23 |       | mai/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% | 72,77 | 6,0%   | 27,94 | -61,6% |  |







**ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS:** Os adiantamentos a Empregados são antecipações de verbas trabalhistas oferecidas pela Devedora aos seus colaboradores. No mês de **maio/23** constatou-se um aumento de R\$ 4,72 mil.

|                           | 2019 | 2020 |        | 2021  |        | 2022 |        | abr/23 |       | mai/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% | 5,82   | 33,2% | 10,54  | 81,1% |

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

No mês de abril/23 apresentava saldo de R\$ 157,51 mil, no mês de **maio/23** saldo passou para R\$ 157,17 mil, tendo uma redução de R\$ 0,34 mil.

|                                 | 2019   | 2020   |       | 2021   |        | 2022   |      | abr/23 |       | mai/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% | 157,51 | -3,7% | 157,17 | -0,2% |

**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 **maio/23** referida conta não sofreu variação.

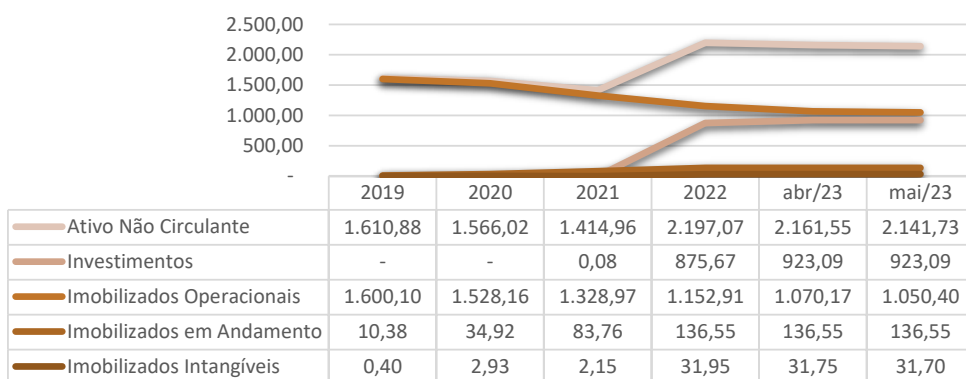
|          | 2019   | 2020   |      | 2021   |        | 2022   |       | abr/23 |         | mai/23 |      |
|----------|--------|--------|------|--------|--------|--------|-------|--------|---------|--------|------|
|          | R\$    | R\$    | AV   | R\$    | AH     | R\$    | AH    | R\$    | AH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

O (iii) **Ativo Não Circulante** no mês de abril/23, o saldo do ativo não circulante era de R\$ 2,161 milhões. No mês de **maio/23**, notou-se uma redução de R\$ 19,82 mil, passando para R\$ 2,141 milhões. Confira-se gráfico abaixo.





### Evolução das Contas do Ativo Não Circulante



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

**INVESTIMENTOS:** No mês de **maio/23** referida conta não sofreu alteração, permanecendo com o saldo de R\$ 923,09 mil.

|               | 2019 |     | 2020 |      | 2021   |        | 2022       |        | abr/23 |        | mai/23 |  |
|---------------|------|-----|------|------|--------|--------|------------|--------|--------|--------|--------|--|
|               | R\$  | R\$ | AV   | R\$  | AH     | R\$    | AH         | R\$    | AH     | R\$    | AH     |  |
| Investimentos | -    | -   | 0,0% | 0,08 | 100,0% | 875,67 | 1094483,4% | 923,09 | 5,42%  | 923,09 | 0,00%  |  |

**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 **maio/23** apresentou redução de R\$ 19,77 mil em comparação ao mês de abril/23.

|                           | 2019     |          | 2020  |          | 2021   |          | 2022   |          | abr/23 |          | mai/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% | 1.070,17 | -7,2%  | 1.050,40 | -1,8%  |  |

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

No mês de **maio/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de abril/23.





|                            | 2019  |       |        | 2020  |        |    | 2021   |       |    | 2022   |      |    | abr/23 |      | mai/23 |      |
|----------------------------|-------|-------|--------|-------|--------|----|--------|-------|----|--------|------|----|--------|------|--------|------|
|                            | R\$   | R\$   | AV     | R\$   | AV     | AH | R\$    | AV    | AH | R\$    | AV   | AH | R\$    | AV   | R\$    | AV   |
| 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% | 136,55 | 0,0% |

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

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

|                          | 2019 |      |        | 2020 |        |    | 2021  |         |    | 2022  |       |    | abr/23 |       | mai/23 |       |
|--------------------------|------|------|--------|------|--------|----|-------|---------|----|-------|-------|----|--------|-------|--------|-------|
|                          | R\$  | R\$  | AV     | R\$  | AV     | AH | R\$   | AV      | AH | R\$   | AV    | AH | R\$    | AV    | R\$    | AV    |
| Imobilizados Intangíveis | 0,40 | 2,93 | 631,7% | 2,15 | -26,7% |    | 31,95 | 1387,0% |    | 31,75 | -0,6% |    | 31,70  | -0,2% | 31,70  | -0,2% |

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

## BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

### INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA

| BALANÇO PATRIMONIAL<br>(Valores expresso em milhares de reais) | 2.020           |               |               | 2021            |               |               | 2022            |               |               | mar/23          |               |              | abr/23          |               |               |
|--|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|--------------|-----------------|---------------|---------------|
|  | R\$             | AV            | AH            | R\$             | AV            | AH            | R\$             | AV            | AH            | R\$             | AV            | AH           | R\$             | AV            | AH            |
| <b>PASSIVO</b>   | <b>7.743,89</b> | <b>100,0%</b> | <b>38,2%</b>  | <b>5.103,75</b> | <b>100,0%</b> | <b>-34,1%</b> | <b>5.776,26</b> | <b>100,0%</b> | <b>13,2%</b>  | <b>5.343,71</b> | <b>100,0%</b> | <b>-7,5%</b> | <b>5.071,26</b> | <b>100,0%</b> | <b>-5,1%</b>  |
| <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>4.169,00</b> | <b>53,8%</b>  | <b>53,5%</b>  | <b>3.252,60</b> | <b>63,7%</b>  | <b>-22,0%</b> | <b>3.924,68</b> | <b>65,9%</b>  | <b>20,7%</b>  | <b>3.542,77</b> | <b>66,3%</b>  | <b>-9,7%</b> | <b>3.631,26</b> | <b>71,6%</b>  | <b>2,5%</b>   |
| Empréstimos e Financiamentos                                   | 2.340,00        | 30,2%         | 82,4%         | 1.457,36        | 28,6%         | -37,7%        | 1.273,64        | 21,4%         | -12,6%        | 1.265,15        | 23,7%         | -0,7%        | 1.265,15        | 24,9%         | 0,0%          |
| Fornecedores   | 1.488,71        | 19,2%         | 37,8%         | 1.154,23        | 22,6%         | -22,5%        | 1.543,35        | 25,9%         | 33,7%         | 987,46          | 18,5%         | -36,0%       | 1.076,63        | 21,2%         | 9,0%          |
| Obrigações Fiscais   | 98,91           | 1,3%          | -24,3%        | 276,26          | 5,4%          | 179,3%        | 640,64          | 10,9%         | 131,9%        | 770,75          | 14,4%         | 20,3%        | 769,27          | 15,2%         | -0,2%         |
| Obrigações Trabalhistas  | 41,95           | 0,5%          | -20,5%        | 72,42           | 1,4%          | 72,8%         | 63,82           | 1,1%          | -11,9%        | 62,24           | 1,2%          | -2,5%        | 61,12           | 1,2%          | -1,8%         |
| Obrigações Previdenciárias                                     | 28,69           | 0,4%          | -12,2%        | 86,08           | 1,7%          | 189,9%        | 98,92           | 1,7%          | 14,9%         | 133,46          | 2,5%          | 34,9%        | 137,06          | 2,7%          | 2,7%          |
| Provisões  | 110,80          | 1,4%          | 2,7%          | 63,09           | 1,2%          | -43,1%        | 100,92          | 1,7%          | 60,0%         | 134,66          | 2,5%          | 33,4%        | 142,51          | 2,8%          | 5,8%          |
| Outras Obrigações  | 58,93           | 0,8%          | 110,0%        | 143,16          | 2,8%          | 142,9%        | 203,38          | 3,4%          | 42,1%         | 189,04          | 3,5%          | -7,1%        | 179,51          | 3,5%          | -5,0%         |
| <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>1.553,54</b> | <b>20,1%</b>  | <b>159,8%</b> | <b>919,51</b>   | <b>18,0%</b>  | <b>-40,8%</b> | <b>1.269,83</b> | <b>21,3%</b>  | <b>38,1%</b>  | <b>1.269,83</b> | <b>23,8%</b>  | <b>0,0%</b>  | <b>1.269,83</b> | <b>25,0%</b>  | <b>0,0%</b>   |
| Empréstimos e Financiamentos                                   | 1.516,06        | 19,6%         | 166,1%        | 888,23          | 17,4%         | -41,4%        | 1.058,02        | 17,8%         | 19,1%         | 1.058,02        | 19,8%         | 0,0%         | 1.058,02        | 20,9%         | 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          | 4,0%          | 0,0%         | 211,80          | 4,2%          | 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%          |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                      | <b>1.870,35</b> | <b>24,2%</b>  | <b>-18,3%</b> | <b>931,64</b>   | <b>18,3%</b>  | <b>-50,2%</b> | <b>581,75</b>   | <b>12,7%</b>  | <b>-37,6%</b> | <b>531,12</b>   | <b>9,9%</b>   | <b>-8,7%</b> | <b>170,18</b>   | <b>3,4%</b>   | <b>-68,0%</b> |
| 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%        | 501,12          | 9,4%          | -9,2%        | 140,18          | 2,8%          | -72,0%        |
| <b>PASSIVO COMPENSATÓRIO</b>                                   | <b>151,00</b>   | <b>1,9%</b>   | <b>100,0%</b> | <b>-</b>        | <b>0,0%</b>   | <b>100,0%</b> | <b>-</b>        | <b>0,0%</b>   | <b>0,0%</b>   | <b>-</b>        | <b>0,0%</b>   | <b>0,0%</b>  | <b>-</b>        | <b>0,0%</b>   | <b>0,0%</b>   |
| 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 Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

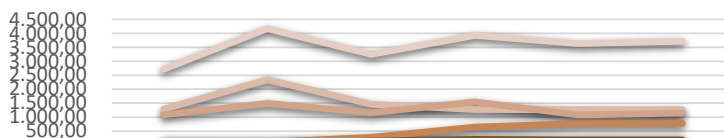
O (i) **Passivo Total**, que em abril/23 apresentava saldo de R\$ 5,071 milhões, teve uma redução de R\$ 192,54 mil em **maio/23**, passando para R\$ 5,263 milhões.

O (ii) **Passivo Circulante**, que em abril/23 apresentava saldo de R\$ 3,631 milhões, teve uma aumento de R\$ 81,72 mil no mês de **maio/23**, passando para R\$ 3,712 milhões, podendo ser visualizado no gráfico abaixo:





### Evolução das Contas do Passivo Circulante



|                              | 2019     | 2020     | 2021     | 2022     | abr/23   | mai/23   |
|------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Passivo Circulante           | 2.716,49 | 4.169,00 | 3.252,60 | 3.924,68 | 3.631,26 | 3.712,98 |
| Empréstimos e Financiamentos | 1.282,60 | 2.340,00 | 1.457,36 | 1.273,64 | 1.265,15 | 1.265,15 |
| Fornecedores                 | 1.080,64 | 1.488,71 | 1.154,23 | 1.543,35 | 1.076,63 | 1.144,03 |
| Obrigações Fiscais           | 130,68   | 98,91    | 276,26   | 640,64   | 769,27   | 775,18   |
| Obrigações Trabalhistas      | 52,80    | 41,95    | 72,42    | 63,82    | 61,12    | 58,92    |
| Obrigações Previdenciárias   | 33,82    | 29,69    | 86,08    | 98,92    | 137,06   | 134,62   |
| Provisões                    | 107,89   | 110,80   | 63,09    | 100,92   | 142,51   | 146,69   |
| Outras Obrigações            | 28,06    | 58,93    | 143,16   | 203,38   | 179,51   | 188,38   |

Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas:

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

No mês de **maio/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de abril/23.

|                              | 2019     |          |       | 2020     |        |          | 2021   |          |       | 2022     |      |     | abr/23 |     | mai/23 |  |
|------------------------------|----------|----------|-------|----------|--------|----------|--------|----------|-------|----------|------|-----|--------|-----|--------|--|
|                              | R\$      | R\$      | AV    | R\$      | AH     | 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 **maio/23** apresentou aumento de R\$ 67,40 mil em comparação com saldo de abril/23.

|              | 2019     |          |       | 2020     |        |          | 2021  |          |        | 2022     |       |     | abr/23 |     | mai/23 |  |
|--------------|----------|----------|-------|----------|--------|----------|-------|----------|--------|----------|-------|-----|--------|-----|--------|--|
|              | R\$      | R\$      | AV    | R\$      | AH     | 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% | 1.076,63 | -30,2% | 1.144,03 | 21,7% |     |        |     |        |  |

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





No mês de **maio/23** apresentou aumento de R\$ 5,91 mil em comparação ao mês de abril/23, devido a provisões dos impostos do período.

|                    | 2019   | 2020  |        | 2021   |        | 2022   |        | abr/23 |       | mai/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% | 769,27 | 20,1% | 775,18 | 0,8% |

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

No mês de **maio/23** apresentou redução de R\$ 2,20 mil em comparação ao mês de abril/23.

|                         | 2019  | 2020  |        | 2021  |       | 2022  |        | abr/23 |       | mai/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% | 61,12  | -4,2% | 58,92  | -3,6% |

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

No mês de **maio/23** apresentou aumento de R\$ 2,44 mil em comparação ao mês de abril/23.

|                            | 2019  | 2020  |        | 2021  |        | 2022  |       | abr/23 |       | mai/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% | 137,06 | 38,6% | 134,62 | -1,8% |

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

No mês de **maio/23** apresentou aumento de R\$ 4,17 mil, comparado com o saldo de abril/23.

|           | 2019   | 2020   |      | 2021  |        | 2022   |       | abr/23 |       | mai/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% | 142,51 | 41,2% | 146,69 | 2,9% |

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

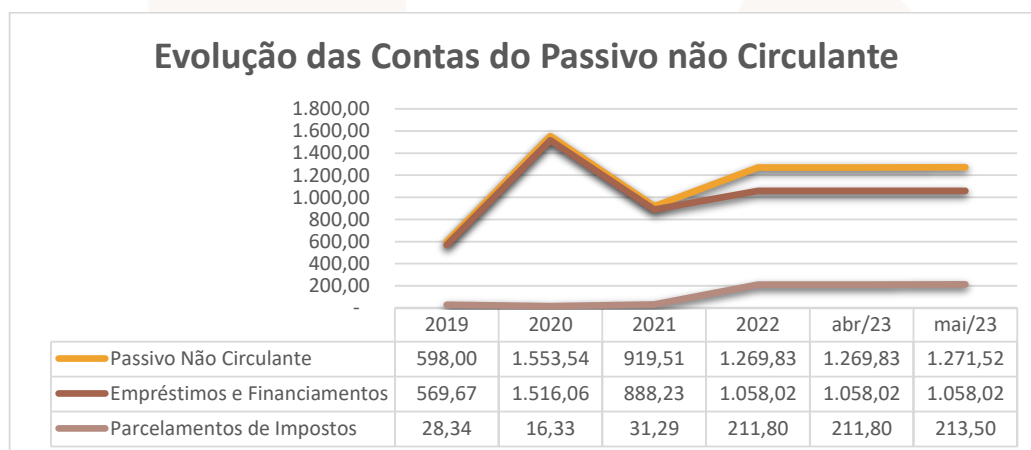




No mês de **maio/23** apresentou redução de R\$ 8,88 mil, comparado com o saldo de abril/23.

|                   | 2019  |       | 2020   |        | 2021   |        | 2022  |        | abr/23 |        | mai/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% | 179,51 | -11,7% | 188,38 | 4,9%   |  |

O (iii) **Passivo Não Circulante**, que em abril/23 apresentava saldo de R\$ 1,269 milhões, passou para R\$ 1,271 milhões no mês **maio/2023**, aumento de R\$ 1,69 mil, conforme gráfico abaixo:



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

No mês de **maio/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de abril/23.

|                              | 2019   |          | 2020   |        | dez/21 |          | 2022  |          | abr/23 |          | mai/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%   |  |

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

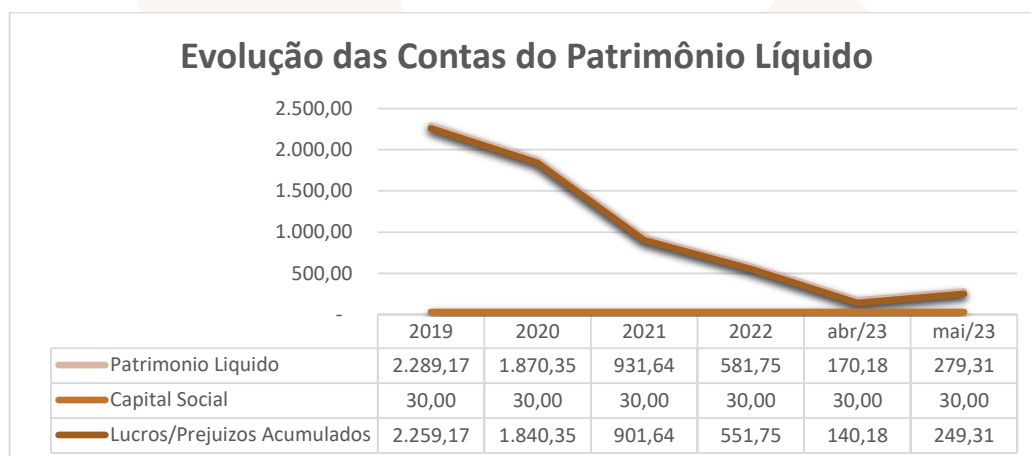




No mês de **maio/23** foi constatada redução de R\$ 1,69 mil, comparando com o saldo de abril/2023.

|                           | 2019  |       | 2020   |       | 2021  |        | 2022   |        | abr/23 |        | mai/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%   | 213,50 | 0,8%   |  |

O (iv) **Patrimônio Líquido**, que em abril/23 apresentava saldo de R\$ 170,18 mil, passou para R\$ 279,31 mil em **maio/23**, sendo um aumento de R\$ 109,13 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 **maio/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de abril/23.

|                | 2019  |       | 2020 |       | 2021 |       | 2022 |       | abr/23 |       | mai/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.







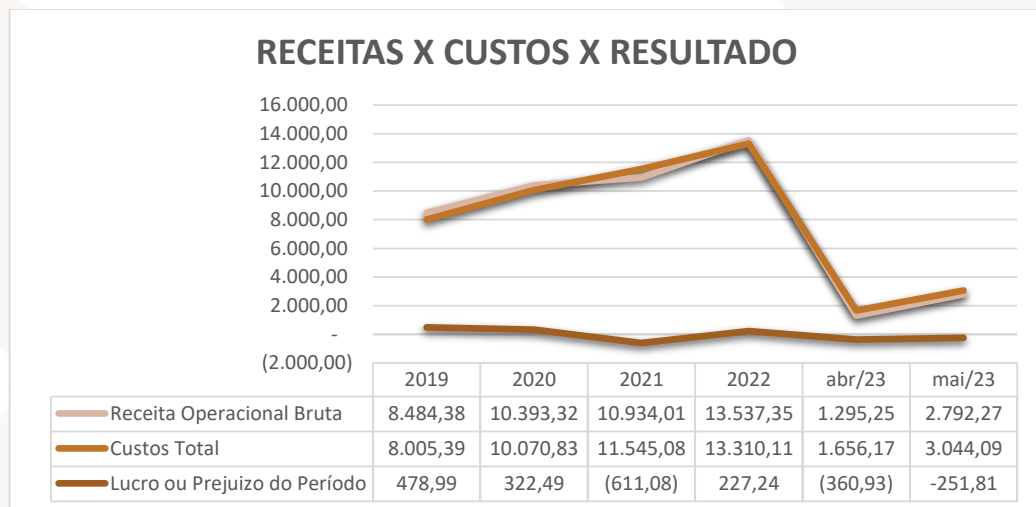
No mês de abril/23, apresentava saldo de R\$ 140,18 mil, passou para R\$ 249,31 mil no mês de maio/23, isto é, aumento R\$ 109,13 mil.

|                             | 2019     |    | 2020     |        | 2021   |        | 2022   |        | abr/23 |        | mai/23 |       |
|-----------------------------|----------|----|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
|                             | R\$      | AV | R\$      | AV     | R\$    | AV     | R\$    | AV     | R\$    | AV     | R\$    | AV    |
| Lucro ou Prejuízo Acumulado | 2.259,17 |    | 1.840,35 | -18,5% | 901,64 | -51,0% | 551,75 | -38,8% | 140,18 | -74,6% | 249,31 | 77,8% |

**3. Demonstração de Resultados:** Demonstra-se a seguir a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de Dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de abril e Maio de 2023, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

| DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO                                 |                  |               |                |                  |               |                 |                  |               |                 |                 |               |                 |                 |               |                 |
|---|------------------|---------------|----------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| INDUSTRIA DE MASSAS SÃO GABRIEL LTDA                                  |                  |               |                |                  |               |                 |                  |               |                 |                 |               |                 |                 |               |                 |
| DEMONSTRATIVO DE RESULTADO<br>(Valores expresso em milhares de reais) | 2.020            |               |                | 2021             |               |                 | 2022             |               |                 | abr/23          |               |                 | mai/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%          | 1.295,25        | 100,0%        | -90,43%         | 2.792,27        | 100,0%        | 115,58%         |
| Deduções  | -1.400,85        | -13,5%        | 36,43%         | -1.503,73        | -13,8%        | 7,34%           | -1.839,60        | -13,6%        | 22,34%          | -173,73         | -13,4%        | -90,56%         | -370,37         | -13,3%        | 113,19%         |
| <b>RECEITA LIQUIDA</b>  | <b>8.992,47</b>  | <b>86,5%</b>  | <b>20,58%</b>  | <b>9.430,27</b>  | <b>86,2%</b>  | <b>4,87%</b>    | <b>11.697,76</b> | <b>86,4%</b>  | <b>24,04%</b>   | <b>1.121,52</b> | <b>86,6%</b>  | <b>-90,41%</b>  | <b>2.421,90</b> | <b>86,7%</b>  | <b>115,95%</b>  |
| Custos dos Produtos e Mercadorias Vend                                | -6.977,73        | -67,1%        | 23,59%         | -7.655,14        | -70,0%        | 9,71%           | -8.570,78        | -63,3%        | 11,96%          | -1.229,75       | -94,9%        | -85,65%         | -2.161,41       | -77,4%        | 75,76%          |
| 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%         | -37,75          | -1,4%         | 100,18%         |
| <b>RESULTADO BRUTO</b>  | <b>1.801,95</b>  | <b>17,3%</b>  | <b>6,30%</b>   | <b>1.603,40</b>  | <b>14,7%</b>  | <b>-11,02%</b>  | <b>2.902,50</b>  | <b>21,4%</b>  | <b>81,02%</b>   | <b>-127,10</b>  | <b>-9,8%</b>  | <b>-104,38%</b> | <b>222,74</b>   | <b>8,0%</b>   | <b>-275,25%</b> |
| <b>Despesas Operacionais</b>  | <b>-1.344,33</b> | <b>-12,9%</b> | <b>37,16%</b>  | <b>-2.214,48</b> | <b>-20,3%</b> | <b>64,73%</b>   | <b>-2.619,78</b> | <b>-19,4%</b> | <b>18,30%</b>   | <b>-233,83</b>  | <b>-18,1%</b> | <b>-91,07%</b>  | <b>-474,55</b>  | <b>-17,0%</b> | <b>102,95%</b>  |
| De Vendas   | -320,82          | -3,1%         | -5,16%         | -515,30          | -4,7%         | 60,62%          | -782,76          | -5,8%         | 51,90%          | -92,73          | -7,2%         | -88,15%         | -182,70         | -6,5%         | 97,03%          |
| Administrativas   | -461,70          | -4,4%         | 285,07%        | -840,56          | -7,7%         | 82,06%          | -984,91          | -7,3%         | 17,17%          | -119,38         | -9,2%         | -87,88%         | -251,45         | -9,0%         | 110,63%         |
| Tributárias   | -58,52           | -0,6%         | -11,40%        | -130,37          | -1,2%         | 122,77%         | -69,81           | -0,5%         | -46,45%         | -3,02           | -0,2%         | -95,67%         | -3,94           | -0,1%         | 30,23%          |
| 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%        | -4,68           | -0,2%         | 0,00%           |
| Resultado Financeiro  | -405,10          | -3,9%         | 43,41%         | -707,84          | -6,5%         | 74,73%          | -923,67          | -6,8%         | 30,49%          | -19,46          | -1,5%         | -97,89%         | -33,43          | -1,2%         | 71,82%          |
| Outras Receitas   | -70,72           | -0,7%         | 100,00%        | 7,05             | 0,1%          | 100,00%         | 169,08           | 1,2%          | 2298,22%        | 0,76            | 0,1%          | -99,55%         | 1,65            | 0,1%          | 0,00%           |
| <b>RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL</b>                                    | <b>457,62</b>    | <b>4,4%</b>   | <b>-36,00%</b> | <b>-611,08</b>   | <b>-5,6%</b>  | <b>-233,53%</b> | <b>282,73</b>    | <b>2,1%</b>   | <b>-146,27%</b> | <b>-360,93</b>  | <b>-27,9%</b> | <b>-227,66%</b> | <b>-251,81</b>  | <b>-9,0%</b>  | <b>-30,23%</b>  |
| 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%           |
| <b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>   | <b>322,49</b>    | <b>3,1%</b>   | <b>-32,67%</b> | <b>-611,08</b>   | <b>-5,6%</b>  | <b>-289,49%</b> | <b>227,24</b>    | <b>1,7%</b>   | <b>-137,19%</b> | <b>-360,93</b>  | <b>-27,9%</b> | <b>-258,83%</b> | <b>-251,81</b>  | <b>-9,0%</b>  | <b>-30,23%</b>  |
| <b>EBITDA</b>   | <b>890,18</b>    | <b>8,6%</b>   | <b>-30,85%</b> | <b>124,22</b>    | <b>1,1%</b>   | <b>-86,05%</b>  | <b>1.234,10</b>  | <b>9,1%</b>   | <b>893,45%</b>  | <b>-341,47</b>  | <b>-26,4%</b> | <b>-127,67%</b> | <b>-213,70</b>  | <b>-7,7%</b>  | <b>-37,42%</b>  |

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda



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

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





Destacam-se as seguintes contas:

**RECEITAS OPERACIONAL BRUTA:** São todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora. Nota-se que no mês de **maio/2023** a receita foi de R\$ 2,792 milhões.

|                           | 2019     | 2020      | 2021      | 2022      | abr/23   | mai/23   |
|---------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|
| Receita Operacional Bruta | 8.484,38 | 10.393,32 | 10.934,01 | 13.537,35 | 1.295,25 | 2.792,27 |

**CUSTOS TOTAIS:** É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele está incluso os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos sobre a receitas, despesas administrativas, despesas tributárias, resultados financeiros, provisões para IRPJ e CSLL. O mês de **maio/23** apresentou custo R\$ 3,044 milhões.

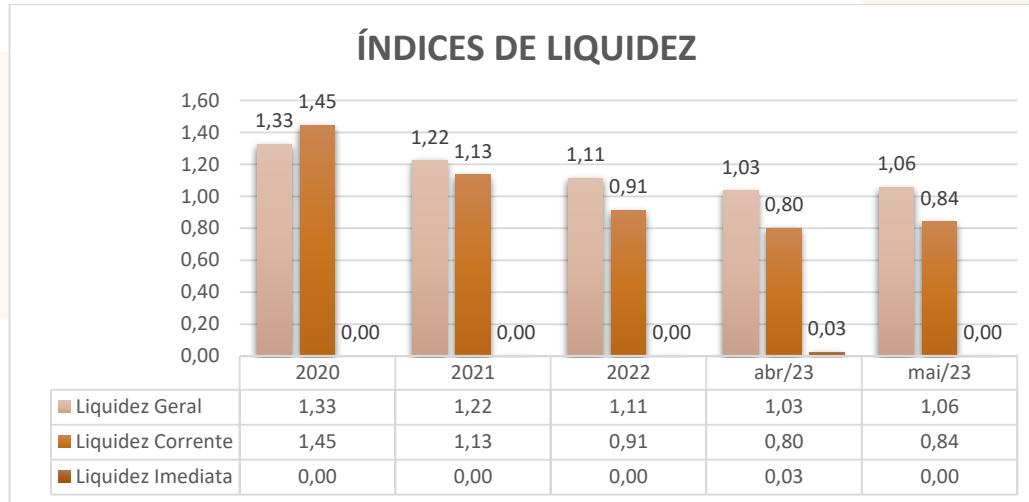
|              | 2019     | 2020      | 2021      | 2022      | abr/23   | mai/23   |
|--------------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|
| Custos Total | 8.005,39 | 10.070,83 | 11.545,08 | 13.310,11 | 1.656,17 | 3.044,09 |

**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 **maio/23**, apresentou prejuízo de R\$ 251,81 mil.

|                              | 2019   | 2020   | 2021     | 2022   | abr/23   | mai/23   |
|------------------------------|--------|--------|----------|--------|----------|----------|
| Lucro ou Prejuízo do Período | 478,99 | 322,49 | - 611,08 | 227,24 | - 360,93 | - 251,81 |

**4. Índices de Liquidez:** Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No caso da Devedora São Gabriel, tem-se os seguintes índices:





**Índice de Liquidez Geral:** 1,06 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Devedora possui R\$ 1,03 para pagá-la.

**Liquidez Corrente:** 0,84 - 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.

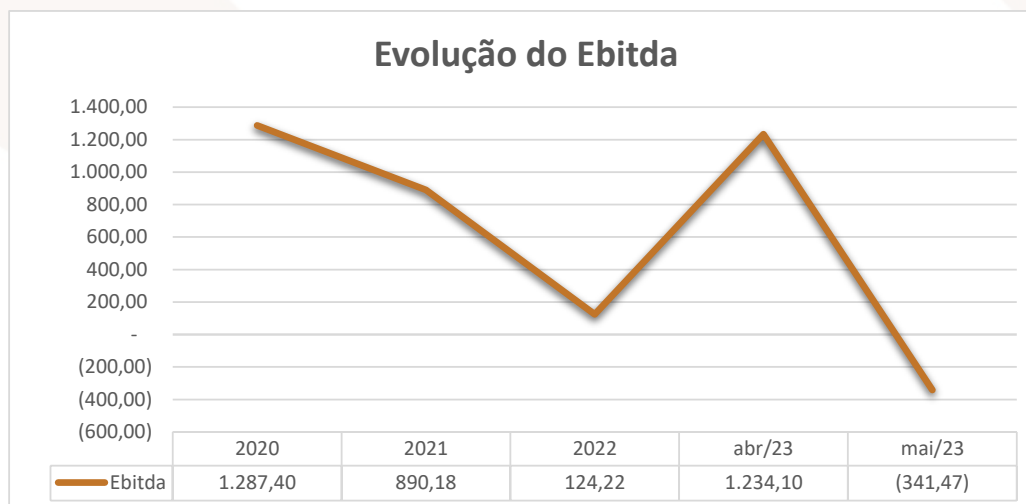
**Liquidez Imediata:** - 0,00 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta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

**5. EBITDA:** Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados de uma empresa. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, quando a empresa apresenta Ebitda





positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o Ebitda é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da São Gabriel, em **maio/23**, representou 341,47.



## ➤ D TRIGO ALIMENTOS LTDA.

**1. Ativo:** Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022, e dos meses de abril e **maio de 2023**, da Devedora D Trigo Alimentos Ltda, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos, com as alterações mais relevantes.

### BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

#### D TRIGO ALIMENTOS LTDA

| BALANÇO PATRIMONIAL<br>(Valores expresso em milhares de reais) | 2.020         |               |               | 2021          |               |              | 2022          |               |               | abr/23        |               |              | mai/23        |               |              |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
|  | R\$           | AV            | AH            | R\$           | AV            | AH           | R\$           | AV            | AH            | R\$           | AV            | AH           | R\$           | AV            | AH           |
| <b>ATIVO</b>   | <b>449,59</b> | <b>100,0%</b> | <b>100,0%</b> | <b>451,80</b> | <b>100,0%</b> | <b>0,5%</b>  | <b>388,07</b> | <b>100,0%</b> | <b>-14,1%</b> | <b>379,35</b> | <b>100,0%</b> | <b>-2,2%</b> | <b>375,32</b> | <b>100,0%</b> | <b>-1,1%</b> |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>  | <b>159,40</b> | <b>35,5%</b>  | <b>100,0%</b> | <b>184,27</b> | <b>40,8%</b>  | <b>15,6%</b> | <b>147,41</b> | <b>40,4%</b>  | <b>-20,0%</b> | <b>148,34</b> | <b>39,1%</b>  | <b>0,6%</b>  | <b>146,78</b> | <b>39,1%</b>  | <b>-1,1%</b> |
| Caixa e Equivalente de Caixa                                   | 154,25        | 34,3%         | 100,0%        | 122,30        | 27,1%         | -20,7%       | 114,08        | 32,8%         | -6,7%         | 110,41        | 29,1%         | -3,2%        | 111,45        | 29,7%         | 0,9%         |
| Cientes (Duplicatas a Receber)                                 | -             | 0,0%          | 100,0%        | 19,56         | 4,3%          | 100,0%       | -             | 1,0%          | -100,0%       | -             | 0,0%          | 0,0%         | -             | 0,0%          | 0,0%         |
| Titulos a Receber  | -             | 0,0%          | 100,0%        | 30,00         | 6,6%          | 100,0%       | 9,76          | 2,4%          | -67,5%        | 9,76          | 2,6%          | 0,0%         | 9,76          | 2,6%          | 0,0%         |
| Adiantamento a Terceiros                                       | -             | 0,0%          | 100,0%        | -             | 0,0%          | 0,0%         | -             | 0,0%          | 0,0%          | 1,25          | 0,3%          | 100,0%       | 1,34          | 0,4%          | 7,1%         |
| Empréstimos a Receber  | -             | 0,0%          | 0,0%          | -             | 0,0%          | 0,0%         | 19,12         | 0,0%          | 100,0%        | 18,40         | 4,9%          | -3,7%        | 18,40         | 4,9%          | 0,0%         |
| Adiantamentos a Fornecedores                                   | -             | 0,0%          | 100,0%        | 10,89         | 2,4%          | 100,0%       | 3,85          | 0,9%          | -64,7%        | 3,85          | 1,0%          | 0,0%         | 3,85          | 1,0%          | 0,0%         |
| Adiantamentos a Funcionários                                   | -             | 0,0%          | 100,0%        | 1,52          | 0,3%          | 100,0%       | 0,61          | 3,2%          | -60,3%        | 4,68          | 1,2%          | 672,3%       | 1,99          | 0,5%          | -57,4%       |
| 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%          | -             | 0,0%          | 100,0%       | -             | 0,0%          | 0,0%         |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                    | <b>290,19</b> | <b>64,5%</b>  | <b>100,0%</b> | <b>267,54</b> | <b>59,2%</b>  | <b>-7,8%</b> | <b>240,66</b> | <b>59,6%</b>  | <b>-10,0%</b> | <b>231,01</b> | <b>60,9%</b>  | <b>-4,0%</b> | <b>228,54</b> | <b>60,9%</b>  | <b>-1,1%</b> |
| Investimentos  | -             | 0,0%          | 0,0%          | -             | 0,0%          | 0,0%         | -             | 0,0%          | 0,0%          | 0,23          | 0,0%          | 0,0%         | 0,23          | 0,0%          | 0,0%         |
| Imobilizados Operacional                                       | 290,19        | 64,5%         | 100,0%        | 267,54        | 59,2%         | -7,8%        | 240,66        | 59,6%         | -10,0%        | 230,78        | 60,8%         | -4,1%        | 228,30        | 60,8%         | -1,1%        |

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

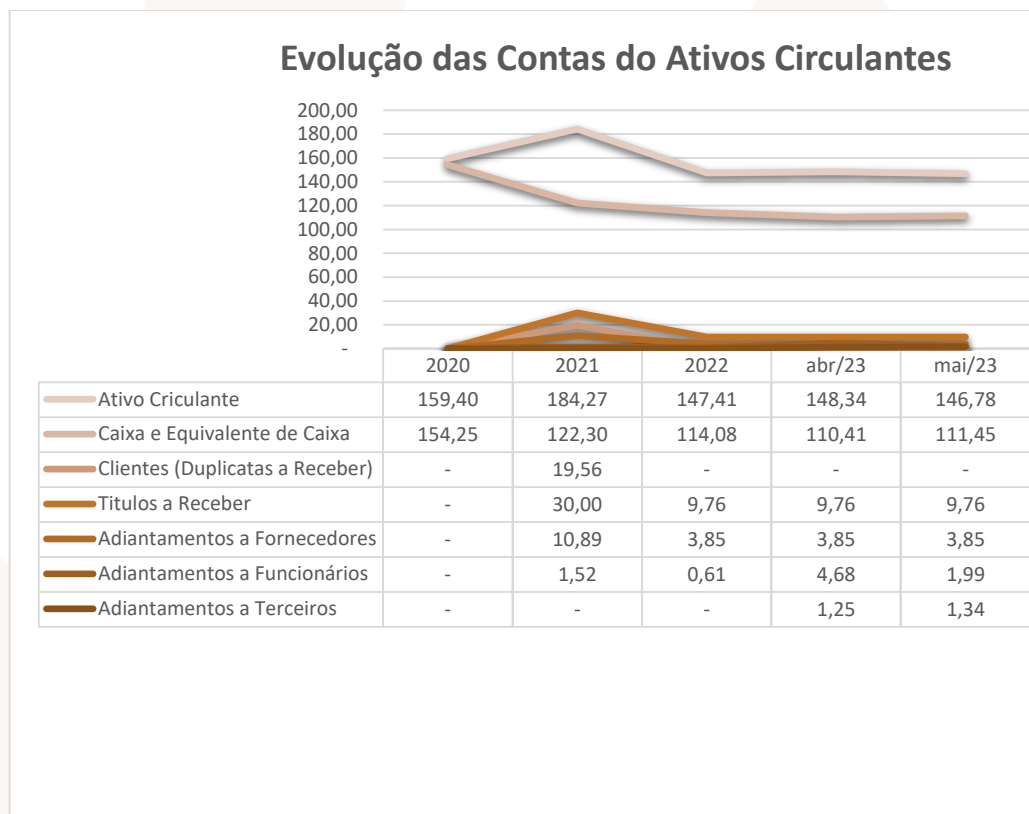




Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora D Trigo Alimentos Ltda, destaca-se:

O (i) **ativo total**, que em abril/23 apresentava saldo de R\$ 379,35 mil, teve uma redução de R\$ 4,03 mil em **maio/23**, passando para R\$ 375,32 mil;

O (ii) **ativo circulante**, que em abril/23 apresentava saldo de R\$ 148,34 mil, teve uma redução de R\$ 1,56 mil, passando para R\$ 146,78 mil em **maio/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 Devedora D Trigo), e as “Aplicações Financeiras”.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa”, no mês de abril/23 apresentava saldo de R\$ 110,41 mil, em **maio/23**, passou para R\$ 111,45 mil, isto é, aumento de R\$ 1,04 mil, tal aumento acontece sempre que há mais entradas recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos).

|                              | 2020   |        | 2021   |        | 2022   |       | abr/23 |       | mai/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% | 110,41 | -3,2% | 111,45 | 0,9% |

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

No mês de **maio/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de abril/23.

|                                 | 2020 |      | 2021  |        | 2022 |         | abr/23 |      | mai/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 **maio/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de abril/23.

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

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

No mês de **maio/23** foi constatada redução de R\$ 4,25 mil em comparação com o mês de abril/2023





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

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

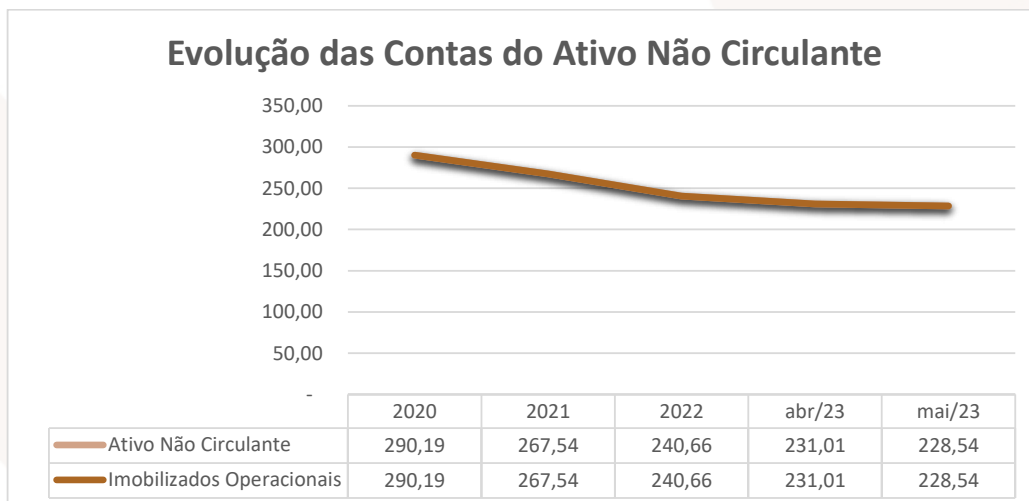
No mês de maio/23 apresentou saldo de R\$ 4,68 mil, o saldo passou para R\$ 1,99 no mês de maio, redução de R\$ 2,69 mil.

|                              | 2020 |      | 2021 |        | 2022 |        | abr/23 |        | mai/23 |        |
|------------------------------|------|------|------|--------|------|--------|--------|--------|--------|--------|
|                              | R\$  | AV   | R\$  | AH     | R\$  | AH     | R\$    | AH     | R\$    | AH     |
| Adiantamentos a Funcionários | -    | 0,0% | 1,52 | 100,0% | 0,61 | -60,3% | 4,68   | 672,3% | 1,99   | -57,4% |

**ADIANTAMENTOS A TERCEIROS:** No mês de maio/23 foi constatado um aumento de R\$ 0,09 mil.

|                           | 2020 |      | 2021 |      | 2022 |      | abr/23 |        | mai/23 |      |
|---------------------------|------|------|------|------|------|------|--------|--------|--------|------|
|                           | R\$  | AV   | R\$  | AH   | R\$  | AH   | R\$    | AH     | R\$    | AH   |
| Adiantamentos a Terceiros | -    | 0,0% | -    | 0,0% | -    | 0,0% | 1,25   | 100,0% | 1,34   | 7,1% |

O (iii) **Ativo Não Circulante** que em abril/23 apresentava saldo de R\$ 231,01 mil, apresentando redução de R\$ 2,47 mil, desta forma, o saldo do mês de maio/23 corresponde a R\$ 228,54 mil. Confira-se gráfico ilustrativo abaixo.



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

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

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







**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 **maio/23** apresentou redução de R\$ 2,47 mil.

|                           | 2020   |        | 2021   |       | 2022   |        | abr/23 |       | mai/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% | 231,01 | -4,1% | 228,30 | -1,1% |

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

## BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

### D TRIGO ALIMENTOS LTDA

| BALANÇO PATRIMONIAL<br>(Valores expresso em milhares de reais) | 2.020         |               |               | 2021           |               |                | 2022           |               |               | abr/23         |               |              | mai/23         |               |              |
|--|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|--------------|----------------|---------------|--------------|
|  | R\$           | AV            | AH            | R\$            | AV            | AH             | R\$            | AV            | AH            | R\$            | AV            | AH           | R\$            | AV            | AH           |
| <b>PASSIVO</b>   | <b>449,59</b> | <b>100,0%</b> | <b>100,0%</b> | <b>451,80</b>  | <b>100,0%</b> | <b>0,5%</b>    | <b>388,07</b>  | <b>100,0%</b> | <b>-14,1%</b> | <b>379,35</b>  | <b>100,0%</b> | <b>-2,2%</b> | <b>375,32</b>  | <b>100,0%</b> | <b>-1,1%</b> |
| <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>257,97</b> | <b>57,4%</b>  | <b>100,0%</b> | <b>322,43</b>  | <b>71,4%</b>  | <b>25,0%</b>   | <b>507,01</b>  | <b>133,4%</b> | <b>57,2%</b>  | <b>571,38</b>  | <b>150,6%</b> | <b>12,7%</b> | <b>585,37</b>  | <b>156,0%</b> | <b>2,4%</b>  |
| Empréstimos e Financiamentos                                   | 57,40         | 12,8%         | 100,0%        | 257,37         | 57,0%         | 348,4%         | 419,13         | 107,6%        | 62,9%         | 475,81         | 125,4%        | 13,5%        | 495,59         | 132,0%        | 4,2%         |
| Fornecedores   | 175,76        | 39,1%         | 100,0%        | 15,26          | 3,4%          | -91,3%         | 5,54           | 1,1%          | -63,7%        | 3,70           | 1,0%          | -33,3%       | 2,64           | 0,7%          | -28,7%       |
| Obrigações Fiscais   | 0,08          | 0,0%          | 100,0%        | 4,06           | 0,9%          | 4978,9%        | 11,17          | 3,2%          | 175,4%        | 17,34          | 4,6%          | 55,2%        | 17,47          | 4,7%          | 0,7%         |
| Obrigações Trabalhistas  | 12,10         | 2,7%          | 100,0%        | 16,36          | 3,6%          | 35,2%          | 24,43          | 4,6%          | 49,3%         | 22,38          | 5,9%          | -8,4%        | 21,95          | 5,8%          | -1,9%        |
| Obrigações Previdenciárias                                     | 2,94          | 0,7%          | 100,0%        | 5,53           | 1,2%          | 88,0%          | 7,16           | 1,7%          | 29,6%         | 8,46           | 2,2%          | 18,1%        | 9,34           | 2,5%          | 10,4%        |
| Provisões  | 9,68          | 2,2%          | 100,0%        | 23,52          | 5,2%          | 142,9%         | 39,46          | 15,3%         | 67,8%         | 43,16          | 11,4%         | 9,4%         | 37,82          | 10,1%         | -12,4%       |
| Outras Obrigações  | -             | 0,0%          | 100,0%        | 0,34           | 0,1%          | 100,0%         | 0,11           | 0,0%          | -68,3%        | 0,52           | 0,1%          | 388,6%       | 0,57           | 0,2%          | 8,7%         |
| <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>157,85</b> | <b>35,1%</b>  | <b>100,0%</b> | <b>245,67</b>  | <b>54,4%</b>  | <b>55,6%</b>   | <b>74,82</b>   | <b>23,5%</b>  | <b>-69,5%</b> | <b>74,82</b>   | <b>19,7%</b>  | <b>0,0%</b>  | <b>74,82</b>   | <b>19,9%</b>  | <b>0,0%</b>  |
| Empréstimos e Financiamentos                                   | 157,85        | 35,1%         | 100,0%        | 245,67         | 54,4%         | 55,6%          | 65,63          | 23,5%         | -73,3%        | 65,63          | 17,3%         | 0,0%         | 65,63          | 17,5%         | 0,0%         |
| Obrigações Fiscais   | -             | 0,0%          | 100,0%        | -              | 0,0%          | 0,0%           | 9,19           | 0,0%          | 100,0%        | 9,19           | 2,4%          | 0,0%         | 9,19           | 2,4%          | 0,0%         |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                      | <b>33,77</b>  | <b>7,5%</b>   | <b>100,0%</b> | <b>-116,29</b> | <b>-25,7%</b> | <b>-444,4%</b> | <b>-193,76</b> | <b>-56,9%</b> | <b>66,6%</b>  | <b>-266,85</b> | <b>-70,3%</b> | <b>37,7%</b> | <b>-284,87</b> | <b>-75,9%</b> | <b>6,8%</b>  |
| Capital Social   | 120,00        | 26,7%         | 100,0%        | 120,00         | 26,6%         | 0,0%           | 120,00         | 29,4%         | 0,0%          | 120,00         | 31,6%         | 0,0%         | 120,00         | 32,0%         | 0,0%         |
| Lucros/Prejuízos Acumulados                                    | - 86,23       | -19,2%        | 100,0%        | - 236,29       | -52,3%        | 174,0%         | - 313,76       | -86,3%        | 32,8%         | - 386,85       | -102,0%       | 23,3%        | - 404,87       | -107,9%       | 4,7%         |

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

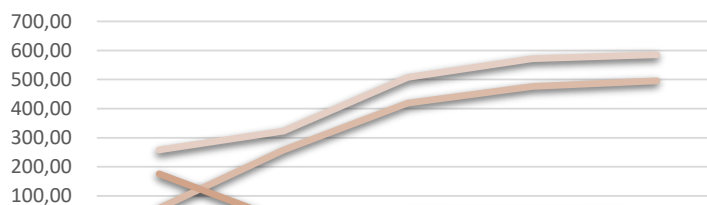
O (i) **Passivo Total**, que apresentava saldo de R\$ 379,35 mil em abril/23, teve uma redução de R\$ 4,02 mil em **maio/23**, passando para R\$ 375,32 mil;

O (ii) **Passivo Circulante**, que em abril/23 apresentava saldo de R\$ 571,38 mil, em **maio/23** teve um aumento de R\$ 14 mil, passando para R\$ 585,37 mil, conforme se nota do gráfico abaixo:





### Evolução das Contas do Passivo Circulante



|                              | 2020   | 2021   | 2022   | abr/23 | mai/23 |
|------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Passivo Circulante           | 257,97 | 322,43 | 507,01 | 571,38 | 585,37 |
| Empréstimos e Financiamentos | 57,40  | 257,37 | 419,13 | 475,81 | 495,59 |
| Fornecedores                 | 175,76 | 15,26  | 5,54   | 3,70   | 2,64   |
| Obrigações Fiscais           | 0,08   | 4,06   | 11,17  | 17,34  | 17,47  |
| Obrigações Trabalhistas      | 12,10  | 16,36  | 24,43  | 22,38  | 21,95  |
| Obrigações Previdenciárias   | 2,94   | 5,53   | 7,16   | 8,46   | 9,34   |
| Provisões                    | 9,68   | 23,52  | 39,46  | 43,16  | 37,82  |
| Outras Obrigações            | -      | 0,34   | 0,11   | 0,52   | 0,57   |

Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas:

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

No mês de abril/23 apresentava saldo de R\$ 475,87 mil, passou para R\$ 495,59 mil em **maio/23**, aumento de R\$ 19,78 mil.

|                              | 2020  |        | 2021   |        | 2022   |       | abr/23 |       | mai/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% | 475,81 | 13,5% | 495,59 | 4,2% |

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

No mês de abril/23 apresentava saldos de R\$ 3,70 mil, passou para R\$ 2,64 mil no mês **maio/23**, redução de R\$ 1,06 mil.

|              | 2020   |        | 2021  |        | 2022 |        | abr/23 |        | mai/23 |        |
|--------------|--------|--------|-------|--------|------|--------|--------|--------|--------|--------|
|              | R\$    | AV     | R\$   | AH     | R\$  | AH     | R\$    | AH     | R\$    | AH     |
| Fornecedores | 175,76 | 100,0% | 15,26 | -91,3% | 5,54 | -63,7% | 3,70   | -33,3% | 2,64   | -28,7% |

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

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





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

No mês de abril/23 apresentava saldos de R\$ 17,34 mil, passou para R\$ 17,47 mil no mês **maio/23**, aumento de R\$ 0,13 mil.

|                    | 2020 |        | 2021 |         | 2022  |        | abr/23 |       | mai/23 |      |
|--------------------|------|--------|------|---------|-------|--------|--------|-------|--------|------|
|                    | R\$  | AV     | R\$  | AH      | R\$   | AH     | R\$    | AH    | R\$    | AH   |
| Obrigações Fiscais | 0,08 | 100,0% | 4,06 | 4978,9% | 11,17 | 175,4% | 17,34  | 55,2% | 17,47  | 0,7% |

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

No mês de abril/23 apresentava saldos de R\$ 22,38 mil, passou para R\$ 21,95 mil no mês **maio/23**, redução de R\$ 0,43 mil.

|                         | 2020  |        | 2021  |       | 2022  |       | abr/23 |       | mai/23 |       |
|-------------------------|-------|--------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|--------|-------|
|                         | R\$   | AV     | R\$   | AH    | R\$   | AH    | R\$    | AH    | R\$    | AH    |
| Obrigações Trabalhistas | 12,10 | 100,0% | 16,36 | 35,2% | 24,43 | -8,4% | 22,38  | -8,4% | 21,95  | -1,9% |

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

No mês de abril/23 apresentava saldos de R\$ 8,46 mil, passou para R\$ 9,34 mil no mês **maio/23**, aumento de R\$ 0,88 mil.

|                            | 2020 |        | 2021 |       | 2022 |       | abr/23 |       | mai/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% | 8,46   | 18,1% | 9,34   | 10,4% |

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

No mês de abril/23 apresentava saldos de R\$ 43,16 mil, passou para R\$ 37,82 mil no mês **maio/23**, redução de R\$ 5,34 mil.





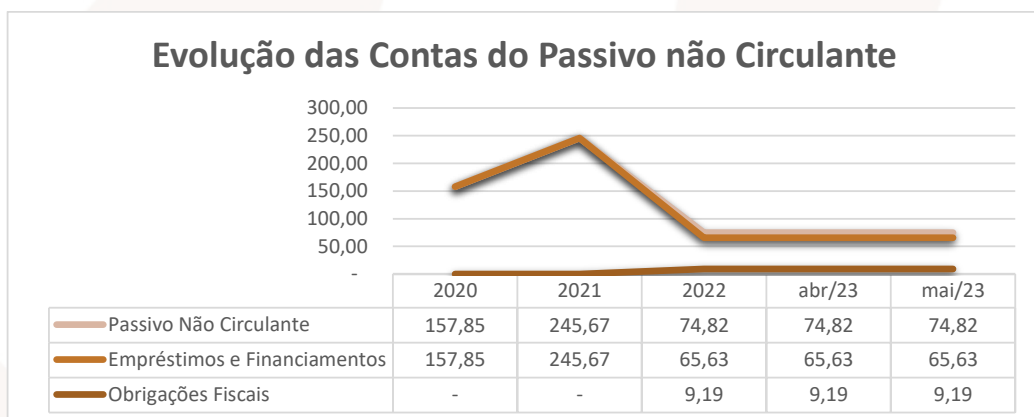
|           | 2020 |        | 2021  |        | 2022  |       | abr/23 |      | mai/23 |        |
|-----------|------|--------|-------|--------|-------|-------|--------|------|--------|--------|
|           | R\$  | AV     | R\$   | AH     | R\$   | AH    | R\$    | AH   | R\$    | AH     |
| Provisões | 9,68 | 100,0% | 23,52 | 142,9% | 39,46 | 67,8% | 43,16  | 9,4% | 37,82  | -12,4% |

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

No mês de abril/23 apresentava saldos de R\$ 0,52 mil, passou para R\$ 0,57 mil no mês **maio/23**, aumento de R\$ 0,05 mil.

|                   | 2020 |      | 2021 |        | 2022 |        | abr/23 |        | mai/23 |      |
|-------------------|------|------|------|--------|------|--------|--------|--------|--------|------|
|                   | R\$  | AV   | R\$  | AH     | R\$  | AH     | R\$    | AH     | R\$    | AH   |
| Outras Obrigações | -    | 0,0% | 0,34 | 100,0% | 0,11 | -68,3% | 0,52   | 388,6% | 0,57   | 8,7% |

O **(iii) Passivo Não Circulante**, no mês de abril/23 apresentava saldo de R\$ 74,82 mil, não apresentando movimentação no mês de **maio/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 **maio/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de abril/23.

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

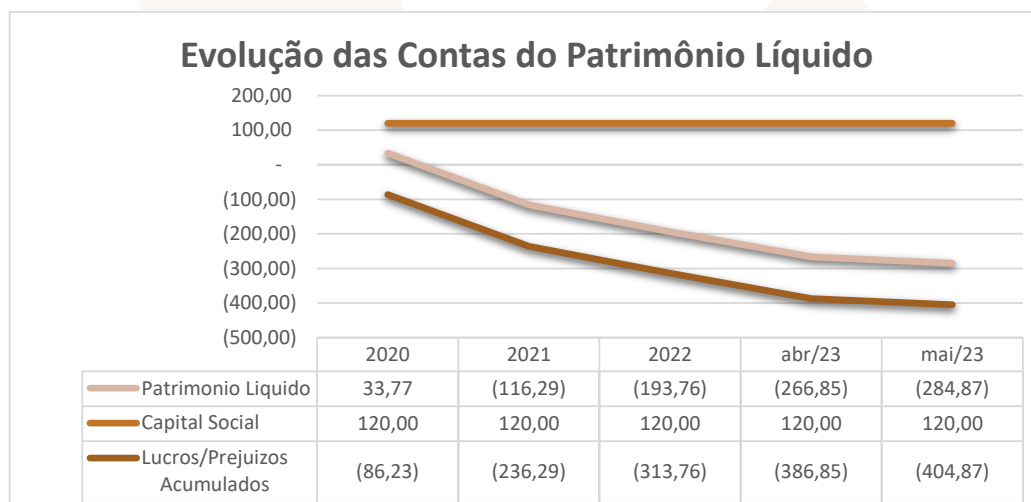




**OBRIGAÇÕES FISCAIS (PARCELAMENTO DE IMPOSTOS):** No mês de **maio/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de abril/23.

|                    | 2020 |      | 2021 |      | 2022 |        | abr/23 |      | mai/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% |

O **(iv) Patrimônio Líquido**, que no mês de abril/23 apresentou saldo de R\$ 266,85 mil negativos, em **maio/23** teve um aumento de R\$ 18,02 mil, passando para R\$ 284,87 mil negativos, como se nota do gráfico abaixo:



Destacam-se as principais contas:

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

No mês de **maio/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de abril/23.

|                | 2020   |        | 2021   |      | 2022   |      | abr/23 |      | mai/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.





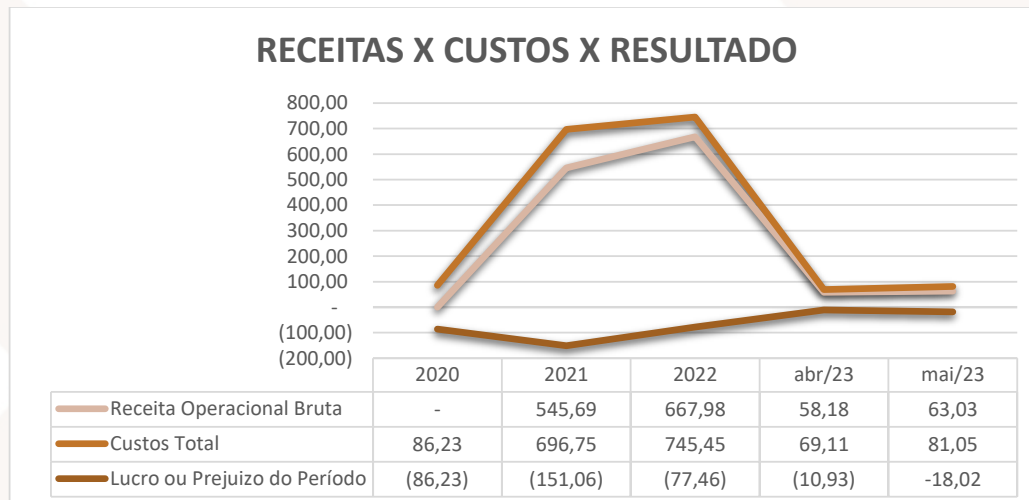
No mês de abril/23, apresentava saldo de R\$ 386,85 mil negativo, passou para R\$ 404,87 mil negativos no mês de **maio/23**.

|                             | 2020    |        | 2021     |        | 2022     |       | abr/23   |       | mai/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% | - 386,85 | 23,3% | - 404,87 | 4,7% |

**3. Demonstração de Resultados:** Demonstra-se a seguir a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de Dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de abril e **Maio de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

| DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO                                 |               |             |                |                |               |                 |                |               |                |               |               |                 |               |               |                 |
|---|---------------|-------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| D TRIGO ALIMENTOS LTDA  |               |             |                |                |               |                 |                |               |                |               |               |                 |               |               |                 |
| DEMONSTRATIVO DE RESULTADO<br>(Valores expresso em milhares de reais) | 2.020         |             |                | 2021           |               |                 | 2022           |               |                | abr/23        |               |                 | mai/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%         | 58,18         | 100,0%        | -91,29%         | 63,03         | 100,0%        | 8,35%           |
| Deduções  | 0,00          | 0,0%        | 100,00%        | -20,57         | -3,8%         | 100,00%         | -35,06         | -5,2%         | 70,49%         | -3,17         | -5,4%         | -90,97%         | -3,45         | -5,5%         | 9,01%           |
| <b>RECEITA LIQUIDA</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,0%</b> | <b>100,00%</b> | <b>525,13</b>  | <b>96,2%</b>  | <b>100,00%</b>  | <b>632,92</b>  | <b>94,8%</b>  | <b>20,53%</b>  | <b>55,01</b>  | <b>94,6%</b>  | <b>-91,31%</b>  | <b>59,58</b>  | <b>94,5%</b>  | <b>8,31%</b>    |
| Custos dos Produtos e Mercadorias Vend                                | -59,79        | 0,0%        | 100,00%        | -340,99        | -62,5%        | 470,35%         | -571,34        | -93,6%        | 67,55%         | -53,19        | -91,4%        | -90,69%         | -53,19        | -84,4%        | 0,00%           |
| Depreciação e Amortização   | -8,31         | 0,0%        | 100,00%        | -42,00         | -7,7%         | 405,29%         | -29,52         | -5,0%         | -29,70%        | -2,47         | -4,2%         | -91,63%         | -2,47         | -3,9%         | 0,00%           |
| <b>RESULTADO BRUTO</b>  | <b>-68,10</b> | <b>0,0%</b> | <b>100,00%</b> | <b>142,14</b>  | <b>26,0%</b>  | <b>-308,73%</b> | <b>32,06</b>   | <b>-3,8%</b>  | <b>-77,45%</b> | <b>-0,66</b>  | <b>-1,1%</b>  | <b>-102,05%</b> | <b>3,92</b>   | <b>6,2%</b>   | <b>-696,93%</b> |
| <b>Despesas Operacionais</b>  | <b>-18,14</b> | <b>0,0%</b> | <b>100,00%</b> | <b>-293,20</b> | <b>-53,7%</b> | <b>1516,66%</b> | <b>-109,52</b> | <b>-17,4%</b> | <b>-62,65%</b> | <b>-10,28</b> | <b>-17,7%</b> | <b>-90,62%</b>  | <b>-21,94</b> | <b>-34,8%</b> | <b>113,47%</b>  |
| Administrativas   | -11,01        | 0,0%        | 100,00%        | -265,56        | -48,7%        | 2312,00%        | -65,56         | -9,6%         | -75,31%        | -9,74         | -16,7%        | -85,15%         | -21,59        | -34,3%        | 121,77%         |
| Tributárias   | -0,34         | 0,0%        | 100,00%        | -2,20          | -0,4%         | 537,64%         | -3,12          | -0,4%         | 42,01%         | -0,15         | -0,3%         | -95,26%         | -0,15         | -0,2%         | -0,13%          |
| Resultado Financeiro  | -6,81         | 0,0%        | 100,00%        | -25,44         | -4,7%         | 273,68%         | -40,83         | -7,4%         | 60,52%         | -0,39         | -0,7%         | -99,04%         | -0,20         | -0,3%         | -49,46%         |
| 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%           |
| <b>RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL</b>                                    | <b>-86,23</b> | <b>0,0%</b> | <b>100,00%</b> | <b>-151,06</b> | <b>-27,7%</b> | <b>75,17%</b>   | <b>-77,46</b>  | <b>-21,2%</b> | <b>-48,72%</b> | <b>-10,93</b> | <b>-18,8%</b> | <b>-85,89%</b>  | <b>-18,02</b> | <b>-28,6%</b> | <b>64,84%</b>   |
| 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%           |
| <b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>   | <b>-86,23</b> | <b>0,0%</b> | <b>100,00%</b> | <b>-151,06</b> | <b>-27,7%</b> | <b>75,17%</b>   | <b>-77,46</b>  | <b>-21,2%</b> | <b>-48,72%</b> | <b>-10,93</b> | <b>-18,8%</b> | <b>-85,89%</b>  | <b>-18,02</b> | <b>-28,6%</b> | <b>64,84%</b>   |
| <b>EBITDA</b>   | <b>-79,43</b> | <b>0,0%</b> | <b>100,00%</b> | <b>-125,62</b> | <b>-23,0%</b> | <b>58,16%</b>   | <b>-36,63</b>  | <b>-13,8%</b> | <b>-70,84%</b> | <b>-8,07</b>  | <b>-13,9%</b> | <b>-77,97%</b>  | <b>-15,35</b> | <b>-24,4%</b> | <b>90,26%</b>   |

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. No mês **Maio/23** a receita foi de R\$ 63,03 mil.

|                           | 2020 | 2021   | 2022   | abr/23 | mai/23 |
|---------------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| Receita Operacional Bruta | -    | 545,69 | 667,98 | 58,18  | 63,03  |

**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. No mês **Maio/23** o custo foi de R\$ 81,05 mil.

|              | 2020  | 2021   | 2022   | abr/23 | mai/23 |
|--------------|-------|--------|--------|--------|--------|
| Custos Total | 86,23 | 696,75 | 745,45 | 69,11  | 81,05  |

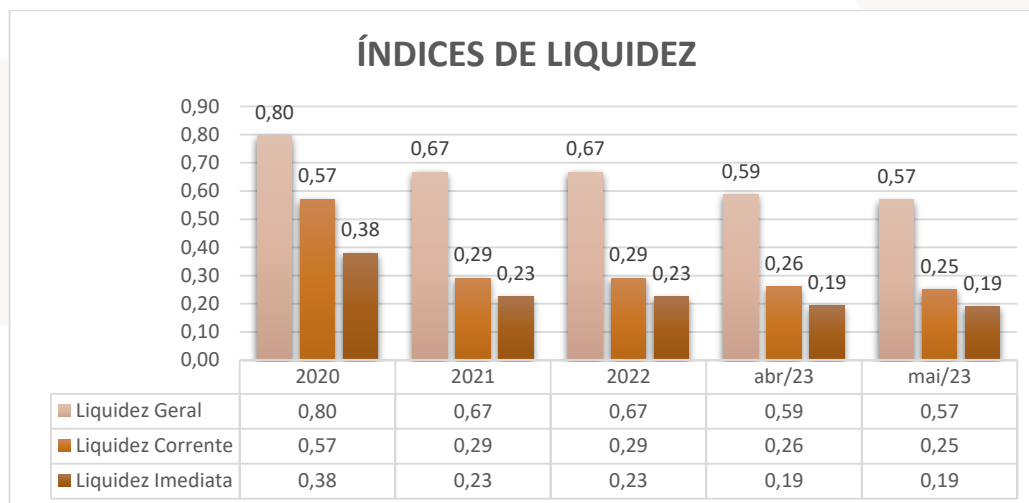
**LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO:** É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são maiores que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo. No mês de **maio/23** o prejuízo foi de R\$ 18,02 mil.

|                              | 2020    | 2021     | 2022    | abr/23  | mai/23  |
|------------------------------|---------|----------|---------|---------|---------|
| Lucro ou Prejuízo do Período | - 86,23 | - 151,06 | - 77,46 | - 10,93 | - 18,02 |

**4. Índices de Liquidez:** Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No caso da Devedora D Trigo Alimentos Ltda, tem-se os seguintes índices:







**Índice de Liquidez Geral:** 0,57 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Devedora possui R\$ 0,59 para pagá-la.

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

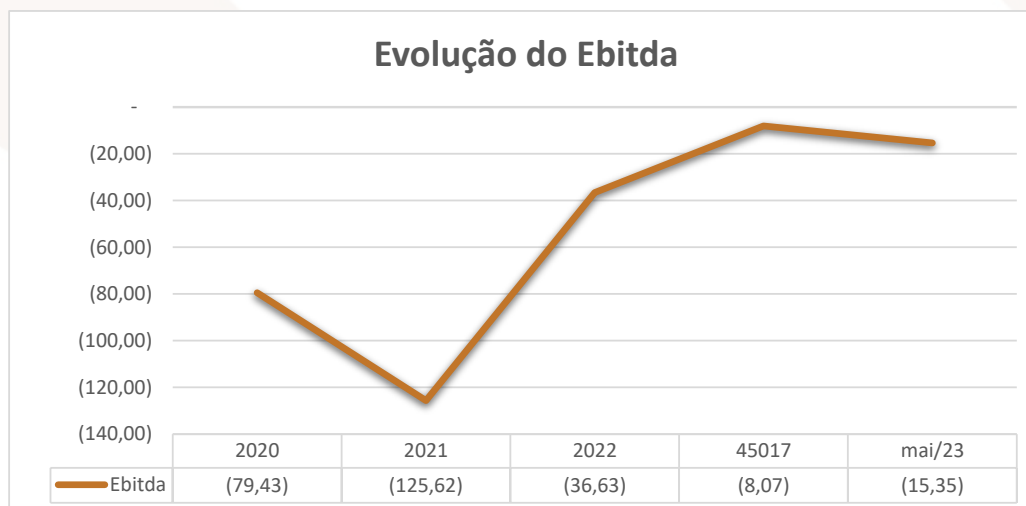
**Liquidez Imediata:** - 0,19 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

**5. EBITDA:** Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados de uma empresa. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, quando a empresa apresenta Ebitda





positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o Ebitda é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da D Trigo Alimentos Ltda, em **maio/23**, representou 15,35 negativos.



#### IV. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO

A documentação para fins de análise e preparação do relatório mensal começou a *normalizar* a partir do mês ora relatado. Em reunião presencial foi solicitado, uma vez mais, que a referida entrega ocorra até o 25º dia útil do mês subsequente ao relatado. Na oportunidade, foi informado que o ajuste no pro-labore dentro da contabilidade ocorrerá a partir do mês de junho.

Acerca dos documentos analisados pela Administração Judicial, foram levantados alguns questionamentos, cujas respostas seguem relatadas na sequência:

Quanto à D trigo:

- 1) O valor de R\$5.099,14 transferido ao sr. Rogério, refere-se ao pró-labore? Não identificamos a correção do pró-labore, como informado no mês de junho. Além disso, no balancete, há a informação de que o valor pago seria o de R\$5.884,80, mas que o valor de R\$6.000,00 teria ficado em aberto, aumentando o saldo contábil





**da conta “pró-labore a pagar” e “pró-laborematriz”. Pedimos esclarecimentos a este respeito;**

R: Uma conta refere-se ao Pró-labore a pagar (Conta do Passivo) e a outra conta refere-se a Conta de Pró-labore (Despesa). Em um lançamento contábil, sempre haverá o reflexo de uma informação em duas contas, sendo que nesse caso, o pró-labore gera uma obrigação a pagar (Passivo) e ao mesmo tempo uma despesa (Resultado). Como a contabilidade é trimestral a conta de resultado acumula no trimestre e após o fechamento dos resultados do trimestre ela é zerada. O Aumento do Pró Labore mencionado é somente na MSG. Segue comprovante da transferências e holerite.

Os comprovantes enviados foram suficientes para os esclarecimentos.

**2) Solicitamos nota explicativa a respeito da conta contábil “Empréstimos PJ” – “Industria de Massas São Gabriel”. As transferências originárias da S.G somaram R\$73.447,46, cf. extrato do BB. Gostaríamos de entender melhor o que, efetivamente, refere-se ao pagamento de NFs (as quais solicitamos, nesta oportunidade, sua apresentação) e o que corresponde a empréstimo? Precisamos, mensalmente, de notas explicativas a respeito dessa movimentação.**

R: A conta de empréstimo PJ da MSG são referente aos valores transferidos a mais para a DTRIGO para cobrir as despesas operacionais. Os valores de prestação de serviço foram reajustados de forma que a DTRIGO possa operar com caixa próprio. As transferências da MSG para DTRIGO são referentes a industrialização e empréstimos. Segue as NFs de industrialização.

Os comprovantes enviados foram suficientes para os esclarecimentos.

Quanto à São Gabriel:

**1) O valor transferido ao sr. Rogério de R\$12.663,49 refere-se ao pró-labore? Não identificamos a correção do pró-labore, como informado no mês de junho. Além disso, no balancete, há a informação de que o valor pago teria sido o de R\$11.864,52, mas que o valor de R\$12.000,00 teria ficado em aberto, aumentando o saldo contábil da conta “pró-labore a pagar” e “pró-labore matriz. Pedimos esclarecimentos a este respeito;**

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

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





R: O valor transferido para o MAKOTO foi de R\$ 9.481,72 e não R\$12.663,49, corresponde aos pró labores do MAKOTO e ELIANE onde a conta corrente é conjunta do CASAL. Já foi solicitado para fazerem em conta separada facilitando a identificação e controle individual dos pró labores. A correção do aumento do pró labore foi realizado na competência JUNHO com pagamento e JULHO. Uma conta refere-se ao Pró-labore a pagar (Conta do Passivo) e a outra conta refere-se a Conta de Pró-labore (Despesa). Em um lançamento contábil, sempre haverá o reflexo de uma informação em duas contas, sendo que nesse caso, o pró-labore gera uma obrigação a pagar (Passivo) e ao mesmo tempo uma despesa (Resultado). Como a contabilidade é trimestral a conta de resultado acumula no trimestre e após o fechamento dos resultados do trimestre ela é zerada. Segue em anexo o HOLERITE E COMPROVANTE.

Os comprovantes enviados foram suficientes para os esclarecimentos.

**2) Notamos algumas transferências realizadas para o CNPJ da São Gabriel, no valor total de R\$48.247,00. Qual seria esta conta? Não localizamos nos demais extratos a entrada do referido valor. Além disso, a que se refere?**

R: Segue em anexo os comprovantes para identificação dos fornecedores.

Os comprovantes enviados foram suficientes para os esclarecimentos, os quais demonstram pagamentos aos fornecedoras Frimesa e M. Dias.

## **V. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

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

Maringá/PR, 13 de julho de 2023.

**AUXILIA CONSULTORES LTDA.**

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.93

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

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

