



Número: **0804469-28.2024.8.14.0009**

Classe: **RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

Órgão julgador: **1ª Vara Cível e Empresarial de Bragança**

Última distribuição : **26/09/2024**

Valor da causa: **R\$ 7.714.926,77**

Assuntos: **Concurso de Credores, Administração judicial**

Nível de Sigilo: **0 (Público)**

Justiça gratuita? **NÃO**

Pedido de liminar ou antecipação de tutela? **SIM**

Partes	Advogados
AUTO POSTO SAO BENEDITO LTDA (AUTOR)	BRAHIM BITAR DE SOUSA (ADVOGADO) ADELVAN OLIVERIO SILVA (ADVOGADO) EDUARDO TADEU FRANCEZ BRASIL (ADVOGADO)
AMAZON ROYAL FOODS LTDA - EPP (AUTOR)	BRAHIM BITAR DE SOUSA (ADVOGADO) ADELVAN OLIVERIO SILVA (ADVOGADO) EDUARDO TADEU FRANCEZ BRASIL (ADVOGADO)
BARROS E MARTHA LTDA - EPP (AUTOR)	BRAHIM BITAR DE SOUSA (ADVOGADO) ADELVAN OLIVERIO SILVA (ADVOGADO) EDUARDO TADEU FRANCEZ BRASIL (ADVOGADO)
CREDORES DO GRUPO (REU)	

Outros participantes	
MINISTERIO PUBLICO DO ESTADO DO PARÁ (FISCAL DA LEI)	

Documentos			
Id.	Data	Documento	Tipo
137493505	20/02/2025 18:04	<a href="#">Relatório Inicial</a>	Petição

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL E  
EMPRESARIAL DA COMARCA DE BRAGANÇA/PA**

Processo: 0804469-28.2024.8.14.0009

Recuperação Judicial Grupo Marujada

**POTIGUAR & LOBATO ADVOCACIA**, nomeada nos autos em epígrafe, vem, à presença de Vossa Excelência, nos termos do artigo 22, II, “a” e “c” da Lei 11.101/2005, por seu representante legal que esta subscreve, apresentar o **RELATÓRIO INICIAL DO “GRUPO MARUJADA”**, composto pelas empresas **BARROS E MARTHA LTDA.**, **AMAZON ROYAL FOODS LTDA.** e **AUTOPOSTO MARUJADA LTDA.**

Termos em que, pede deferimento.

Belém, 20 de fevereiro de 2025

**POTIGUAR & LOBATO ADVOCACIA**

Administrador Judicial

KLERYSSON ALFAIA DAMASCENO

OAB/PA nº. 24.545



## Sumário

SUMÁRIO EXECUTIVO .....	3
I. INTRODUÇÃO .....	4
I.1. SOBRE O GRUPO EMPRESARIAL .....	4
I.2. DAS CAUSAS DA CRISE .....	5
I.3. DO GRUPO ECONÔMICO .....	6
II. DA ANÁLISE ECONÔMICO-FINANCEIRA .....	10
II.1. BARROS E MARTHA LTDA.....	10
II.1.1. BALANÇO PATRIMONIAL.....	10
II.1.1.1. INDICADORES FINANCEIROS .....	17
II.1.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO .....	19
II.1.3. FLUXO DE CAIXA.....	22
II.1.4. DOS COLABORADORES .....	22
II.2. AMAZON ROYAL FOODS LTDA.....	23
II.2.1. BALANÇO PATRIMONIAL.....	23
II.2.1.1. INDICADORES FINANCEIROS .....	28
II.2.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO .....	30
II.2.3. FLUXO DE CAIXA.....	33
II.2.4. DOS COLABORADORES .....	33
II.3. AUTO POSTO MACARICO LTDA.....	34
II.3.1. BALANÇO PATRIMONIAL.....	34
II.3.1.1. INDICADORES FINANCEIROS .....	40
II.3.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO .....	43
II.3.3. FLUXO DE CAIXA.....	46
II.3.4. DOS COLABORADORES.....	46
III. RELAÇÃO DE CREDORES.....	47
IV. DILIGÊNCIA .....	48
V. TERMO DE DILIGÊNCIA .....	49



## SUMÁRIO EXECUTIVO

Por meio das informações dos demonstrativos contábeis relativas aos exercícios de 2021 a 2024, até setembro/24, verificou-se a situação patrimonial do **GRUPO ECONÔMICO MARUJADA**, do qual apresenta elevado endividamento, constituído principalmente por obrigações financeiras, uma vez da necessidade de capital de terceiros para a manutenção da atividade operacional, além dos valores devidos aos fornecedores.

Ainda, verifica-se que os custos e as despesas operacionais vêm absorvendo significativa parcela das receitas auferidas, sendo que a margem residual é insuficiente para suportar as dívidas passadas, somados aos gastos incorridos, acarretando descasamento de fluxo de caixa das Recuperandas **BARROS E MARTHA LTDA.**, **AMAZON ROYAL FOODS LTDA.** e **AUTOPOSTO MARUJADA LTDA.**, refletido no resultado deficitário auferido desde 2023, o que contribuiu para o crescimento do passivo a descoberto.

No entanto, constata-se que o **GRUPO MARUJADA** possui capacidade de apuração de lucro, desde que possível a readequação dos gastos, especialmente aqueles atrelados aos custos e despesas da operação, e reorganização do fluxo de caixa, através do auxílio da Recuperação Judicial para superação da crise.

**POTIGUAR & LOBATO ADVOCACIA**

Administrador Judicial

**KLERYSSONALFAIA DAMASCENO**

OAB/PA nº. 24.545

**MARCELA MACCHIO LITIER**

CRC/SP 255622/O-0

## I. INTRODUÇÃO

Inicialmente, é importante destacar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações relativas as suas atividades empresariais, das quais foram objeto de análise contempladas neste Relatório, inclusive sob penas do art. 171 da Lei 11.101/05.

### I.1. SOBRE O GRUPO EMPRESARIAL

Individualmente consideradas, as Recuperandas são sociedades empresárias com sede e atuação empresarial no Município de Bragança/PA, contribuindo há mais de 20 (vinte) anos para a geração de empregos, renda e a distribuição de bens e serviços na região.

A história da atuação empresarial do **GRUPO** remonta a 2004, quando é registrado o empresário individual **A. do Carmo Sales Martha**, dedicado inicialmente apenas ao comércio varejista de combustíveis e gás liquefeito de petróleo (GLP). O nascimento do **GRUPO MARUJADA**, entretanto, se dá em 18.02.2014, quando o empresário individual se transforma na sociedade empresária **BARROS E MARTHA LTDA.**, passando a se dedicar ao comércio varejista de combustíveis para atender especificamente ao mercado da pesca, notadamente embarcações pesqueiras.

Pensando na expansão e desenvolvimento do **GRUPO**, ainda em 2014, é constituída a sociedade empresária **AMAZON ROYAL FOODS LTDA.** (03.10.2014), a qual inicia efetivamente suas atividades em 2017, dedicando-se ao comércio atacadista de pescados e frutos do mar. Por fim, em 2021 é adquirida a sociedade empresária **AUTOPOSTO MARUJADA LTDA.**, dedicada ao comércio varejista de combustíveis e lubrificantes no mercado rodoviário.

Desde 2014, portanto, o **GRUPO MARUJADA** atua de maneira integrada no **mercado de fornecimento de insumos (combustíveis), transporte, armazenamento e produção de pescados no Município de Bragança/PA**, um dos polos pesqueiros mais importantes do Estado do Pará e de toda a Região Norte.

No auge da sua atividade, no ano de 2023, o **GRUPO MARUJADA** gerou aproximadamente 21 (vinte e um) empregos diretos, sendo responsável pelo fornecimento de insumos (combustíveis) que representam uma média de atendimento mensal de 112 (cento e doze) embarcações, além de ter produzido 18.483kg (dezoito mil, quatrocentos e oitenta e três quilos) de pescado, alimentando o mercado nacional e internacional.

Além disso, as Recuperandas recolhem diversos impostos, tais como INSS, FGTS, PIS, COFINS, IRRF, CSSL, ISS e IPTU, além dos encargos sociais e contribuições Previdenciárias, sendo, portanto, importante fator de movimentação da economia local.

Como se observa, as Recuperandas ocupam posição de destaque em sua área de atuação, exercendo a função social da empresa em sua plenitude.

## I.2. DAS CAUSAS DA CRISE

Ainda que com reflexos distintos em cada segmento de atuação, relata as Recuperandas que a origem comum da crise econômico-financeira do **GRUPO MARUJADA** remonta a meados de 2018, quando o Brasil instituiu a Portaria Interministerial nº 42, de 27.07.2018, que além de estabelecer padrões mais rígidos para a pesca, proibiu a pesca (período de defeso) da espécie “Pargo” no período de 15/dezembro a 30/abril.

Por ser a principal espécie-alvo da pesca na região, era essencial que tais medidas de restrição, embora necessárias, fossem acompanhadas de outras medidas ou políticas de estímulo e proteção do Setor, o que, contudo, não aconteceu. Assim, **desde 2018 o GRUPO MARUJADA foi obrigado a reduzir sua atuação a uma produção sazonal, sem qualquer incentivo econômico para balancear o prejuízo.**

Apesar da pandemia decorrente da COVID-19 que por 02 (dois) anos paralisou e diminuiu as atividades em feiras e mercados livres, prejudicando o faturamento, as Recuperandas

seguiram operando normalmente até meados de 2023, quando, contudo, o Setor da Pesca passou a enfrentar uma **grave situação de escassez de peixes, o que afetou negativamente toda a cadeia produtiva.**

Com efeito, com a baixa dos estoques de peixes, menos embarcações partem à pesca e, portanto, menos insumos são consumidos. Assim, as Recuperandas, que ocupam lugares distintos da mesma cadeia produtiva, acabaram todas gravemente afetadas pela crise do Setor.

Depois do período de defeso de dezembro/2022 a abril/2023, a expectativa era a retomada da economia, mas a pressão global e nacional restringiu o segmento, cuja sustentabilidade exige um período ainda mais longo de redução da produção.

Diante de tal fato, para **manter suas atividades e atender a esses novos impulsos do mercado, o GRUPO MARUJADA se viu obrigado a entrar em linhas de financiamento bancário mais onerosas, tornando sua operação mais cara e pesada.**

Além disso, para obter o crédito de que necessitavam, as empresas em dificuldade tiveram de prestar garantias cruzadas, de tal modo que as dificuldades econômicas particulares de cada segmento empresarial acabaram impactando-se mutuamente.

Atualmente, o **GRUPO MARUJADA** acumula um passivo geral na ordem de R\$ 7.714.926,77 (sete milhões, setecentos e quatorze mil, novecentos e vinte e seis reais e setenta e sete centavos), distribuído entre credores financeiros e fornecedores.

### I.3. DO GRUPO ECONÔMICO

- Sociedade limitada de nome empresarial **BARROS E MARTHA LTDA.**, sob NIRE nº 15201357511, com sede Rua Pinheiro Junior, 896, Fundos, Riozinho Bragança, PA, CEP 68600000, inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica/MF sob o nº 06.974.914/0001-30.



- **Objeto social:** comércio varejista de combustíveis para veículos automotores; comércio varejista de lubrificantes; comércio varejista de gás liquefeito de petróleo; e, transporte rodoviário de produtos perigosos.
- **Capital Social:** totalmente integralizado em moeda corrente do País, de R\$ 350.000,00 (trezentos e cinquenta mil reais), dividido em 350.000 (trezentas e cinquenta mil) cotas de capital no valor unitário de R\$ 1,00 (um real) cada cota, totalmente integralizado em moeda corrente do País conforme demonstrado:

SÓCIOS	COTAS	%	VALOR R\$
ALAN DO CARMO SALES MARTHA	192.500	55	192.500,00
THYAGO AUGUSTO PEREIRA BARROS	157.500	45	157.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>350.000</b>	<b>100</b>	<b>350.000,00</b>

- Sociedade limitada de nome empresarial **AMAZON ROYAL FOODS LTDA.**, sob NIRE nº 15201382795, com sede Rua Pinheiro Junior, 896, B, Riozinho Bragança, PA, CEP 68600000, inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica/MF sob o nº 21.347.076/0001-68.
  - **Objeto social:** comércio atacadista de pescados e frutos do mar; pesca de peixes em água salgada; depósitos de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda moveis; atividades de consultoria em gestão empresarial, exceto consultoria técnica específica; locação de mão de obra temporária; preservação de peixes, crustáceos e moluscos; fabricação de conservas de peixes, crustáceos e moluscos; comércio de mercadorias em lojas de conveniência; comércio varejista de farinhas, amidos e féculas; comércio atacadista de chocolates, confeitos, balas, bombons e semelhantes; comércio varejista de mercadorias em geral com predominância de produtos de minimercados, mercearia e armazéns; comércio varejista de bebidas; comércio varejista de produtos alimentícios em geral ou especializado em produtos alimentícios não especificados anteriormente; comércio varejista de jornais e revista; comércio varejista de cosméticos, produtos de perfumaria e de higiene pessoal; restaurante e similares lanchonete e casa



de chá, de sucos e similares; bares e outros estabelecimentos especializados em servir bebidas com e sem entretenimento; e, outras atividades de comunicações não especificadas anteriormente.

- **Capital Social:** totalmente integralizado em moeda corrente do país, de R\$ 20.000,00 (vinte mil reais), divididos em 20.000 (vinte mil) quotas, no valor unitário de R\$ 1,00 (um real) cada quota, integralizadas neste ato em moeda corrente nacional e distribuído entre os sócios da seguinte forma:

SOCIOS	PERCENTUAL %	Nº DE QUOTAS	VALOR R\$ DA PARTICIPAÇÃO
ALAN DO CARMO SALES MARTHA	55 %	11.000	11.000,00
THYAGO AUGUSTO PEREIRA BARROS	45 %	9.000	9.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>100 %</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000,00</b>

- Sociedade limitada de nome empresarial **AUTOPOSTO MACARICO LTDA.**, sob NIRE nº 15201706281, com sede Rodovia Bragança Ajuruteua, S/N, Rod Pa 458, Km 1, Perpetuo Socorro Bragança, PA, CEP 68600000, inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica/MF sob o nº 27.271.803/0001-37.
  - **Objeto social:** comércio varejista de combustíveis para veículos automotores; Comércio varejista de lubrificantes; comércio varejista de bebidas; comércio varejista minimercado; comércio varejista de jornais e revista; comércio varejista de artigos de higiene pessoal; restaurante e similares; lanchonete serviço de alimentação; bar com serviço completo, com entretenimento música, apresentações de shows, entre outros; comercio varejista de chips de celulares; comércio varejista de produtos alimentícios em geral ou especializado em produtos alimentícios não especificados anteriormente; comércio varejista de gás liquefeito de petróleo; comércio varejista de mercadorias em lojas de conveniência; e transporte rodoviário de produtos perigosos.
  - **Capital Social:** totalmente integralizado em moeda corrente do país, de R\$ 250.000,00 (duzentos e cinquenta mil reais), divididos em 250.000 (duzentas e cinquenta mil) cotas,



no valor unitário de R\$ 1,00 (um real) cada cota, integralizadas neste ato em moeda corrente nacional e distribuído entre os sócios da seguinte forma:

SOCIOS	PERCENTUAL %	N ° DE QUOTAS	VALOR R\$ DA PARTICIPAÇÃO
ALAN DO CARMO SALES MARTHA	55 %	137.500	137.500,00
THYAGO AUGUSTO PEREIRA BARROS	45 %	112.500	112.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>100 %</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000,00</b>

- Possuem identidade quanto ao quadro societário;
- Garantias cruzadas nas operações bancárias de financiamento das suas operações; e,
- Estão todas localizadas em Bragança/PA.

## II. DA ANÁLISE ECONÔMICO-FINANCEIRA

As informações contábeis e financeiras apresentados pela administração do **Grupo Econômico em Recuperação Judicial** subsidiaram as análises e observações constantes neste relatório, sem realização de qualquer trabalho de auditoria extensivo a estas análises, por esta Administradora Judicial, exceto aquelas de julgamento.

Os demonstrativos contábeis têm, de maneira geral, como objetivo fornecer informações sobre a posição financeira e patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa. Assim, neste relatório, serão reportadas as informações extraídas dos documentos contábeis e financeiros dos últimos anos, que compreendem os exercícios de 2021 a 2024, sendo este até o mês de setembro, apresentados pelas Recuperandas, juntamente à Petição Inicial.

### II.1. BARROS E MARTHA LTDA

#### II.1.1. BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	2021	2022	2023	09/2024
<b>Ativo</b>	<b>R\$ 1.290.303,75</b>	<b>R\$ 1.030.935,73</b>	<b>R\$ 1.352.765,73</b>	<b>R\$ 1.893.110,90</b>
<b>Circulante</b>	<b>R\$ 337.043,03</b>	<b>R\$ 415.675,01</b>	<b>R\$ 137.505,01</b>	<b>R\$ 677.850,18</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 190.512,21	R\$ 142.089,62	R\$ 136.046,18	R\$ 13.539,80
Duplicatas a Receber	R\$ 68.000,00	R\$ 188.337,31	R\$ -	R\$ -
Estoques	R\$ 78.530,82	R\$ 85.248,08	R\$ 1.458,83	R\$ 664.310,38
<b>Não Circulante</b>	<b>R\$ 953.260,72</b>	<b>R\$ 615.260,72</b>	<b>R\$ 1.215.260,72</b>	<b>R\$ 1.215.260,72</b>
Parcelamentos a Compensar	R\$ 112.671,02	R\$ 112.671,02	R\$ 112.671,02	R\$ 112.671,02
Investimentos	R\$ 5.969,69	R\$ 5.969,69	R\$ 5.969,69	R\$ 5.969,69
Imobilizado	R\$ 834.620,01	R\$ 496.620,01	R\$ 1.096.620,01	R\$ 1.096.620,01

O **Ativo total** em setembro de 2024, está representado pela importância de R\$ 1.893.110,90 (um milhão, oitocentos e noventa e três mil, cento e dez reais e noventa centavos) em Bens e Direitos, distribuídos da seguinte maneira:



- Entre 2021 e 2023, observa-se que o **Imobilizado** foi o principal responsável pela movimentação crescente e decrescente do **Ativo total**, em razão dos “veículos”, conforme verifica-se no quadro abaixo, totalizando o montante de R\$ 1.096.620,01 (um milhão, noventa e seis mil, seiscentos e vinte reais e um centavo), permanecendo com o saldo inalterado até setembro de 2024, o que indica a ausência do registro contábil relativa à depreciação<sup>1</sup>.

Imobilizado	2021	2022	2023	09/2024
MOVEIS E UTENSILIOS	R\$ 25.324,00	R\$ 25.324,00	R\$ 25.324,00	R\$ 25.324,00
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 23.079,54	R\$ 23.079,54	R\$ 23.079,54	R\$ 23.079,54
( - ) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-R\$ 1.319,60	-R\$ 1.319,60	-R\$ 1.319,60	-R\$ 1.319,60
VEICULOS	R\$ 785.237,07	R\$ 447.237,07	R\$ 1.047.237,07	R\$ 1.047.237,07
EQUIP. DE INFORMÁTICA	R\$ 2.299,00	R\$ 2.299,00	R\$ 2.299,00	R\$ 2.299,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 834.620,01</b>	<b>R\$ 496.620,01</b>	<b>R\$ 1.096.620,01</b>	<b>R\$ 1.096.620,01</b>

(\*) Dados extraídos dos Balanços Patrimoniais disponibilizado junto à Petição Inicial.

- 58% do **Ativo Total** corresponde ao **Imobilizado** em setembro de 2024.
- Ainda, a **relação de bens do ativo não circulante apresentados pela Recuperanda**, em atendimento ao artigo 51, XII da Lei nº 11.101/2005, totaliza a importância próxima de R\$ 1,2 milhões (um milhão e duzentos mil reais), **sem abertura dos valores envolvidos**, estando abaixo ilustrado:

<sup>1</sup> Depreciação é a perda de valor de um bem decorrente de seu uso, desgaste natural ou obsolescência, registrada como um percentual do valor contábil do bem e descontada ao longo do tempo, de acordo com sua expectativa de vida útil.



RELATÓRIO DETALHADO RELAÇÃO DE BENS E DIREITOS - § 3º do art.49 da Lei 11.101/2.005 (alterada pela Lei 14.112/2020)	
Descrição da Conta	Valor
PARCELAMENTOS A COMPENSAR	R\$ 112.671,02D
IMOBILIZADO	R\$ 1.096.620,01
CONSORCIO	R\$ 5.969,69
<b>Total Passivo Fiscal</b>	<b>R\$ 1.215.260,72</b>

A declarante atesta serem estes os valores estimados nesta data sem prejuízos de defesas e outras medidas adotadas nas esferas competentes.

- Em 2024, houve considerável crescimento nos **Estoques**, que passou a totalizar R\$ 664.310,38 (seiscentos e sessenta e quatro mil, trezentos e dez reais e trinta e oito centavos) em setembro, correspondendo a outros 35% do **Ativo total**, contribuindo para o aumento dos **Bens e Direitos** nesse período.
  - Conforme identifica-se no “*Balanco Patrimonial*” o **Estoque** é composto unicamente por “*combustível*”.

As **Duplicatas a Receber** mantiveram saldos não expressivos em 2021 e 2022, apontando até setembro de 2024, que não há valores a receber, tampouco inadimplência por parte dos seus clientes. Contudo, identifica-se na “*Demonstração de Resultado*”, que parte do faturamento obtido foi a prazo, o que causa estranheza, nesse sentido:

<b>BARROS &amp; MARTA LTDA</b>	
CNPJ : 06.974.914/0001 - 30	
NIRE : 15.201.357.511	
<b>DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO EM : 30/09/2024</b>	
<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>10.066.876,11</b>
<b>RECEITA DA REVENDA DE MERCADORIAS</b>	<b>10.066.876,11</b>
<b>RECEITA DE VENDAS</b>	<b>10.066.876,11</b>
RECEITAS DE VENDAS A VISTA	8.609.633,13
RECEITAS DE VENDAS A PRAZO	1.457.242,98

- Por outro lado, ao verificar as atividades operacionais na “*Demonstração do Fluxo de Caixa*”, nota-se a indicação do recebimento total dos valores faturados durante o exercício de 2024, até setembro:

<b>BARROS &amp; MARTA LTDA</b> CNPJ : 06.974.914/0001 - 30 NIRE : 15.201.357.511 <b>DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA EM : 30/09/2024</b>	
FLUXO DE CAIXA	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
(+ ) Recebimento de Clientes	10.066.876,11
(+ ) Dividendos Recebidos	0,00
(+ ) Juros Recebidos	0,00
(+ ) Recebimento por reembolso de seguros	0,00
(+ ) Recebimento de lucros de subsidiárias	0,00
( - ) Pagamento a Fornecedores	5.009.492,78
( - ) Pagamento de Salários e Encargos	91.772,58
( - ) Impostos de renda pago	0,00
( - ) Juros pagos	0,00
( - ) Outros pagamentos	5.088.117,13
(=) Caixa Líquido das Atividades Operacionais	<b>-122.506,38</b>

- Entretanto, ao observar as movimentações financeiras, por meio dos “*extratos bancários*” relativos aos meses de julho a agosto de 2024, disponibilizados junto a Petição Inicial, **em atendimento ao artigo 51, VII da Lei nº 11.101/2005**, não foi identificada evidência do recebimento de parte dos valores faturados “*a vista*”, bem como “*a prazo*”, sendo **necessário maiores esclarecimentos quanto a manutenção contábil das contas que comportam o faturamento a vista e a prazo x recebimento de clientes x disponibilidades**.

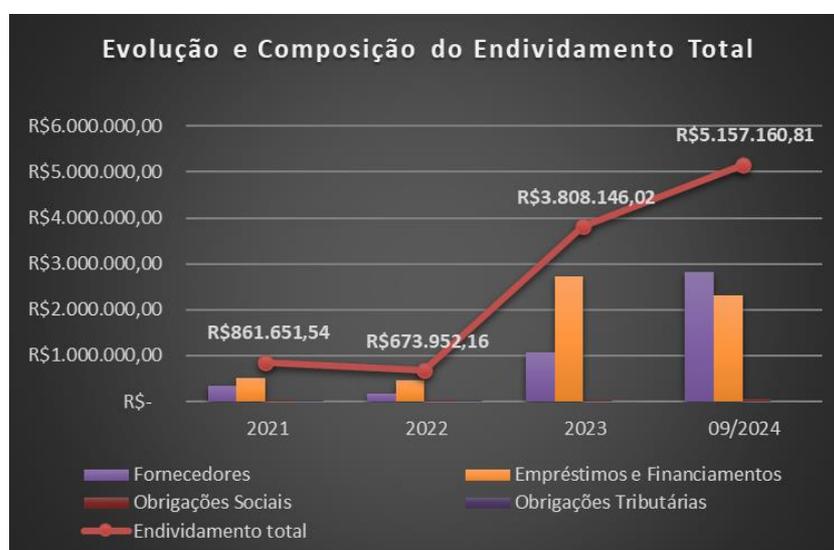
As disponibilidades, alocadas na rubrica de **Caixa e Equivalentes de Caixa**, perfazem em setembro de 2024, a importância de R\$ 13.539,80 (treze mil, quinhentos e trinta e nove reais e oitenta centavos), segregadas em:

CAIXA	154,30
BANCO C / MOVIMENTO	13.385,50

As rubricas **Parcelamento a Compensar** e **Investimentos**, não apresentam alterações de saldos desde 2021, correspondendo conjuntamente a 6% do **Ativo total** em setembro de 2024.

Balanco Patrimonial	2021	2022	2023	09/2024
<b>Passivo</b>	<b>R\$ 1.290.303,75</b>	<b>R\$ 1.030.935,73</b>	<b>R\$ 1.352.765,73</b>	<b>R\$ 1.893.110,90</b>
<b>Circulante</b>	<b>R\$ 533.730,64</b>	<b>R\$ 346.031,26</b>	<b>R\$ 3.808.146,02</b>	<b>R\$ 5.157.160,81</b>
Fornecedores	R\$ 341.415,55	R\$ 177.340,40	R\$ 1.069.209,66	R\$ 2.809.222,31
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 171.522,15	R\$ 136.419,85	R\$ 2.712.892,37	R\$ 2.309.814,49
Obrigações Sociais	R\$ 10.300,25	R\$ 27.504,08	R\$ 26.043,99	R\$ 38.124,01
Obrigações Tributárias	R\$ 10.492,69	R\$ 4.766,93	R\$ -	R\$ -
<b>Não Circulante</b>	<b>R\$ 327.920,90</b>	<b>R\$ 327.920,90</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 327.920,90	R\$ 327.920,90	R\$ -	R\$ -
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>R\$ 428.652,21</b>	<b>R\$ 356.983,57</b>	<b>-R\$ 2.455.380,29</b>	<b>-R\$ 3.264.049,91</b>
Capital Social	R\$ 200.000,00	R\$ 200.000,00	R\$ 200.000,00	R\$ 200.000,00
Lucros/Prejuízos Acumulados	R\$ 228.652,21	R\$ 156.983,57	-R\$ 2.655.380,29	-R\$ 3.464.049,91

O **Endividamento total** apresentou tendência crescente entre 2023 e 2024, até setembro, atingindo dívidas na importância de R\$ 5.157.160,81 (cinco milhões, cento e cinquenta e sete mil, cento e sessenta reais e oitenta e um centavos), distribuídos em:



- A maior fatia das dívidas da Recuperanda, referem-se aos **Fornecedores** e aos **Empréstimos e Financiamentos**, sendo também os principais responsáveis pelo crescimento do **Endividamento** nos últimos anos.

Assim, as obrigações com os **Fornecedores** apresentam em setembro de 2024, o montante R\$ 2.809.222,31 (dois milhões, oitocentos e nove mil, duzentos e vinte e dois reais e trinta e um centavos), saldo este consideravelmente superior ao escriturado em 2021, na ordem de R\$ 341 mil (trezentos e quarenta e um mil reais). Enquanto, os **Empréstimos e Financiamentos** apresentam a importância de R\$ 2.309.814,49 (dois milhões, trezentos e nove mil, oitocentos e quatorze reais e quarenta e nove centavos) em setembro de 2024, demonstrando crescimento próximo a R\$ 1,8 milhões (um milhão e oitocentos mil de reais) quando comparado com o saldo escriturado em 2021.

Descrição	Saldo Contábil (*)	Concursal (**)	Extraconcursal
Fornecedores	R\$ 2.809.222,31	R\$ 2.514.222,31	R\$ 295.000,00
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 2.309.814,49	R\$ 2.309.814,49	-

(\*) Dados extraídos do Balanço Patrimonial disponibilizado junto à Petição Inicial, de 09/2024.

(\*\*) Dados extraídos da Relação de Credores disponibilizado junto à Petição Inicial.

- No comparativo do montante escriturado nas rubricas de **Fornecedores** e **Empréstimos e Financiamentos**, em relação aos valores indicados na “*Relação de Credores*”, identifica-se que R\$ 295 mil (duzentos e noventa e cinco mil reais) se referem a obrigações extraconcursais.

Existem outros R\$ 38.124,01 (trinta e oito mil, cento e vinte e quatro reais e um centavo) em **Obrigações Sociais**, devidos ao “FGTS” e “INSS”. Ainda, observa-se a existência débitos previdenciários junto a Receita Federal, conforme ilustrado abaixo - disponibilizado pela Recuperanda em atendimento ao artigo 51, X da Lei nº 11.101/2005, para os quais não foram possíveis validar com os registros contábeis, uma vez da ausência de abertura analítica da rubrica.

Diagnóstico Fiscal na Receita Federal

**Pendência - Débito (SIEF)**  
CNPJ: 06.974.914/0001-30

Receita	PA/Exerc.	Dt. Vcto	Vl. Original	Sdo. Devedor	Multa	Juros	Sdo. Dev.	Cons.	Situação
1082-01 - CP-SEGUR.	07/2024	20/08/2024	379,70	379,70	35,08	3,79	418,57		DEVEDOR
1138-01 - CP-PATRONAL	07/2024	20/08/2024	971,79	971,79	89,79	9,71	1.071,29		DEVEDOR
1141-01 - CP-PATRONAL	07/2024	20/08/2024	291,53	291,53	26,93	2,91	321,37		DEVEDOR
1646-01 - CP-PATRONAL	07/2024	20/08/2024	72,88	72,88	6,73	0,72	80,33		DEVEDOR
1170-01 - CP-TERCEIROS	07/2024	20/08/2024	121,47	121,47	11,22	1,21	133,90		DEVEDOR
1176-01 - CP-TERCEIROS	07/2024	20/08/2024	9,71	9,71	0,89	0,09	10,69		DEVEDOR
1191-01 - CP-TERCEIROS	07/2024	20/08/2024	48,58	48,58	4,48	0,48	53,54		DEVEDOR



Este documento foi gerado pelo usuário 009.\*\*\*.\*\*\*-02 em 18/11/2024 18:12:09  
Número do documento: 24092610281355300000119713889  
<https://pje.tpa.jus.br:443/pje/Processo/ConsultaDocumento/listView.seam?x=24092610281355300000119713889>  
Assinado eletronicamente por: EDUARDO TADEU FRANCEZ BRASIL - 26/09/2024 10:28:13

Num. 127806778 - Pág. 1



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL  
PROCURADORIA-GERAL DA FAZENDA NACIONAL  
INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO

Por meio do e-CAC - CNPJ do certificado: 06.974.914/0001-30

17/09/2024 11:32:56

Página: 2 / 2

CNPJ: 06.974.914 - BARRÓS E MARTHA LTDA

1196-01 - CP-TERCEIROS	07/2024	20/08/2024	72,88	72,88	6,73	0,72	80,33	DEVEDOR
1200-01 - CP-TERCEIROS	07/2024	20/08/2024	29,15	29,15	2,69	0,29	32,13	DEVEDOR

**Débito com Exigibilidade Suspensa (SIEF)**

CNPJ: 06.974.914/0001-30

Receita	PA/Exerc.	Dt. Vcto	Vl. Original	Sdo. Devedor	Situação
1082-01 - CP-SEGUR.	08/2024	20/09/2024	304,88	304,88	A ANALISAR-A VENCER
1138-01 - CP-PATRONAL	08/2024	20/09/2024	775,60	775,60	A ANALISAR-A VENCER
1141-01 - CP-PATRONAL	08/2024	20/09/2024	232,68	232,68	A ANALISAR-A VENCER
1646-01 - CP-PATRONAL	08/2024	20/09/2024	58,17	58,17	A ANALISAR-A VENCER
1170-01 - CP-TERCEIROS	08/2024	20/09/2024	96,95	96,95	A ANALISAR-A VENCER
1176-01 - CP-TERCEIROS	08/2024	20/09/2024	7,75	7,75	A ANALISAR-A VENCER
1191-01 - CP-TERCEIROS	08/2024	20/09/2024	38,78	38,78	A ANALISAR-A VENCER
1196-01 - CP-TERCEIROS	08/2024	20/09/2024	58,17	58,17	A ANALISAR-A VENCER
1200-01 - CP-TERCEIROS	08/2024	20/09/2024	23,26	23,26	A ANALISAR-A VENCER

Ademais, nota-se ausência de saldo contábil relativos as **Obrigações Tributárias**, desde 2023, entretanto há débitos indicados pela Receita Federal, relativos a parcelamentos em atraso, como segue:

**Pendência - Parcelamento (SIEFPAR)**

CNPJ: 06.974.914/0001-30

Parcelamento: 01110001200033709691806 Pert II	Parcelas em Atraso: 1	Valor em Atraso: 1.703,96
Parcelamento: 02110001200396502502402 Parcelamento Simplificado	Parcelas em Atraso: 1	Valor em Atraso: 720,20
Parcelamento: 02110001200402796582254 Parcelamento Simplificado	Parcelas em Atraso: 1	Valor em Atraso: 624,67

O **Patrimônio Líquido** passou a apresentar saldo a descoberto<sup>2</sup> em 2023, em decorrência do resultado negativo auferido, totalizando em setembro de 2024, R\$ 3.264.049,91 (três milhões, duzentos e sessenta e quatro mil, quarenta e nove reais e noventa e um centavos), distribuídos em:

<sup>2</sup> Passivo a Descoberto é uma situação financeira em que uma empresa possui mais dívidas do que ativos. Isso significa que os passivos (obrigações financeiras) excedem os ativos (recursos financeiros) disponíveis para cobri-los.



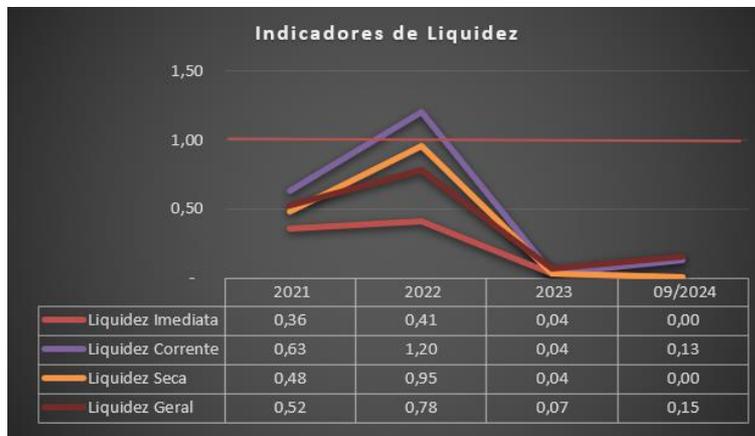
- **Capital Social** de R\$ 200 mil (duzentos mil reais), corroborando com o contrato social da Recuperanda; e,
- **Lucros/Prejuízos Acumulados** na ordem de R\$ 3,5 milhões (três milhões e quinhentos mil reais).

#### II.1.1.1. INDICADORES FINANCEIROS

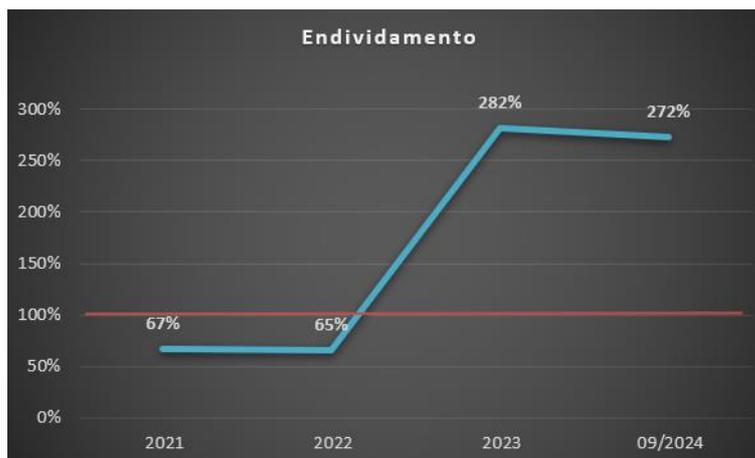
Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, foi possível proceder à análise dos **Indicadores Financeiros**, como segue:

- Os **Indicadores de Liquidez** medem a capacidade de quitação das obrigações constituídas, utilizando-se exclusivamente os disponíveis e recebíveis próprios, sem recorrer-se a desmobilização e tampouco ao auxílio de recursos de terceiros. O cenário ideal é que o índice seja igual ou superior a 1 (um). Dessa maneira, observa-se, que a Recuperanda apresentou no exercício de 2024, sendo este até setembro, **cenário abaixo do ideal**.
  - O **índice de liquidez imediata** mede a capacidade de pagamento de dívidas no curto prazo – Passivo Circulante, sendo este indicador conservador, pois considera apenas os ativos que estão imediatamente disponíveis, como o caixa, contas bancárias e investimentos a curto prazo.
  - O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no Passivo Circulante, utilizando-se dos ativos disponíveis e realizáveis em curto prazo - Ativo Circulante.
  - O **índice de liquidez seca** é similar a liquidez corrente, no entanto, não se utiliza dos saldos de Estoques para fazer frente as dívidas.

- O **índice de liquidez geral**, mede a capacidade de liquidação do total de dívidas constituídas ao utilizar-se de todos seus disponíveis e realizáveis (desconsiderando somente os bens tangíveis e intangíveis), sem levar em consideração estimativa de vencimento ou recebimento.



- O **indicador de endividamento** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, onde o cenário ideal se faz em 100% ou menos, indicando que o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos. A Recuperanda vem mantendo desde 2023, o índice de endividamento **abaixo do cenário ideal**, demonstrando em setembro de 2024, que suas dívidas não são suportadas pela empresa, caso necessária a quitação imediata.



## II.1.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

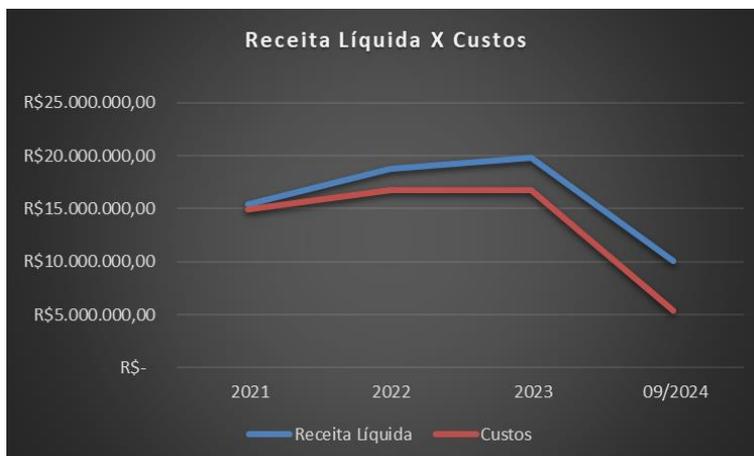
Demonstração do Resultado do Exercício	2021	2022	2023	09/2024
<b>Receita Operacional</b>	<b>R\$ 15.451.266,59</b>	<b>R\$ 18.728.734,40</b>	<b>R\$ 19.835.162,59</b>	<b>R\$ 10.066.876,11</b>
Vendas	R\$ 15.451.266,59	R\$ 18.728.734,40	R\$ 19.835.162,59	R\$ 10.066.876,11
<b>Deduções</b>	<b>-R\$ 159,96</b>	<b>-R\$ 97,68</b>	<b>-R\$ 531,88</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Receita Líquida</b>	<b>R\$ 15.451.106,63</b>	<b>R\$ 18.728.636,72</b>	<b>R\$ 19.834.630,71</b>	<b>R\$ 10.066.876,11</b>
<b>Custos</b>	<b>-R\$ 14.902.176,94</b>	<b>-R\$ 16.767.916,19</b>	<b>-R\$ 16.721.885,41</b>	<b>-R\$ 5.357.933,52</b>
<b>Lucro Bruto</b>	<b>R\$ 548.929,69</b>	<b>R\$ 1.960.720,53</b>	<b>R\$ 3.112.745,30</b>	<b>R\$ 4.708.942,59</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>-R\$ 95.721,89</b>	<b>-R\$ 1.674.172,01</b>	<b>-R\$ 4.574.989,57</b>	<b>-R\$ 5.300.945,03</b>
Despesas Gerais e Administrativas	-R\$ 95.721,89	-R\$ 1.674.172,01	-R\$ 4.574.989,57	-R\$ 5.300.945,03
<b>Resultado Operacional</b>	<b>R\$ 453.207,80</b>	<b>R\$ 286.548,52</b>	<b>-R\$ 1.462.244,27</b>	<b>-R\$ 592.002,44</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>-R\$ 407.396,35</b>	<b>-R\$ 222.585,02</b>	<b>-R\$ 1.193.136,02</b>	<b>-R\$ 216.667,18</b>
Receitas Financeiras	R\$ 1.922,14	R\$ 836,22	R\$ 22.983,22	R\$ 1.190,57
Despesas Financeiras	-R\$ 409.318,49	-R\$ 223.421,24	-R\$ 1.216.119,24	-R\$ 217.857,75
<b>Resultado Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>R\$ 45.811,45</b>	<b>R\$ 63.963,50</b>	<b>-R\$ 2.655.380,29</b>	<b>-R\$ 808.669,62</b>
IRPJ e CSLL	-R\$ 10.994,75	-R\$ 15.632,14	R\$ -	R\$ -
<b>Resultado do Período</b>	<b>R\$ 34.816,70</b>	<b>R\$ 48.331,36</b>	<b>-R\$ 2.655.380,29</b>	<b>-R\$ 808.669,62</b>

Apresentando redução no exercício de 2024, sendo este até setembro, as **Receitas Líquidas** escrituradas, somaram a importância de R\$ 10.066.876,11 (dez milhões, sessenta e seis mil, oitocentos e setenta e seis reais e onze centavos), estando abaixo ilustrado a evolução dos últimos anos, por meio da média mensal calculada:



Os **Custos** reconhecidos de janeiro a setembro de 2024, somaram R\$ 5.357.933,52 (cinco milhões, trezentos e cinquenta e sete mil, novecentos e trinta e três reais e cinquenta e dois centavos), equivalendo a 53% da **Receita Líquida** obtida no mesmo período, distribuídas: R\$ 5,3 milhões (cinco milhões e trezentos mil reais) em “mercadorias vendidas”, R\$ 49,7

mil (quarenta e nove mil e setecentos reais) em “*pessoal*” e R\$ 22,9 mil (vinte e dois mil e novecentos reais) em “*encargos sociais*”.



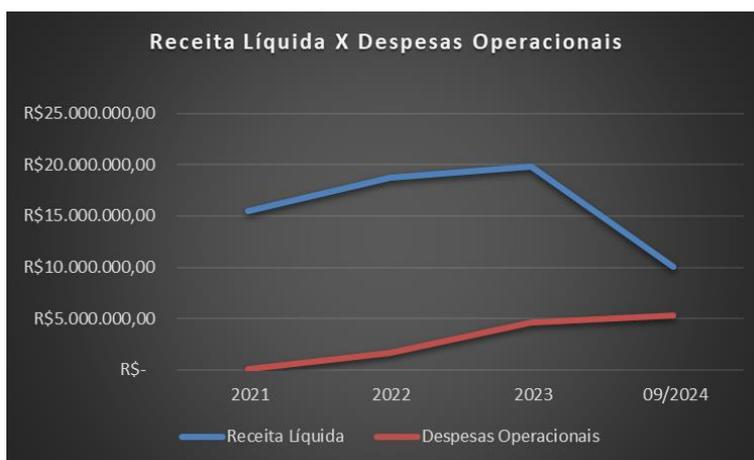
- Ainda, nota-se que os **Custos** apresentaram similaridade na tendência da **Receita Líquida** em todo o período analisado.

As **Despesas Operacionais** somaram R\$ 5.300.945,03 (cinco milhões, trezentos mil, novecentos e quarenta e cinco reais e três centavos), de janeiro a setembro de 2024, montante este 16% superior ao acumulado durante o exercício de 2023, na importância próxima a R\$ 4,6 milhões (quatro milhões e seiscentos mil reais), composto por:

(-) DESPESAS OPERACIONAIS		<b>5.300.945,03</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	523,65	
ENERGIA ELÉTRICA	3.215,86	
SERVIÇOS TERCEIROS PJ	190.372,98	
MATERIAL DE CONSUMO	2.886.325,64	
OUTRAS DESPESAS	2.410.879,88	

- Acrescenta-se, que o principal fator do aumento dos gastos operacionais no transcorrer do período analisado, está correlacionado com os valores classificados como “*outras despesas*”, sem maiores detalhamentos, além dos gastos em “*material de consumo*”, conforme verificado nas “*Demonstrações de Resultados*” de 2021 a setembro de 2024.





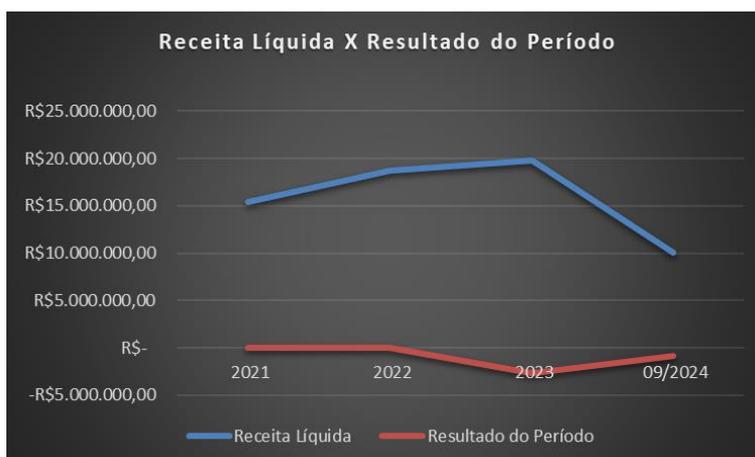
- Nota-se similaridade na tendência crescente da **Receita Líquida**, em relação as **Despesas Operacionais**, entre 2021 e 2023.

O **Resultado Financeiro** apresenta-se de forma não linear nos últimos anos, totalizando no exercício de 2024, montante deficitário de R\$ 216.667,18 (duzentos e dezesseis mil, seiscentos e sessenta e sete reais e dezoito centavos) até setembro. Observa-se, no exercício de 2023, considerável montante escriturado, na ordem de R\$ 1,2 milhões (um milhão e duzentos mil reais), decorrente principalmente aos “descontos concedidos”, sem maiores detalhamentos.

(+) RECEITAS FINANCEIRAS		
DESCONTOS OBTIDOS	22.983,22	<b>22.983,22</b>
(-) DESPESAS FINANCEIRAS		
DESPESAS FINANCEIRAS	411.671,55	<b>1.216.119,24</b>
DESCONTOS CONCEDIDOS	804.447,69	

Assim, a Recuperanda apurou **Prejuízo** contábil a partir de 2023, em razão da **Receita** ser inferior aos **Custos**, somados as **Despesas Operacionais** e **Financeiras**. De janeiro a setembro de 2024, o resultado apresentado é de R\$ 808.669,62 (oitocentos e oito mil, seiscentos e sessenta e nove reais e sessenta e dois centavos), em **prejuízos**.





- Nota-se que a tendência do **Resultado** auferido não demonstra similaridade com a **Receita Líquida**, em razão dos impactos ocasionado pelo custo incorrido, além do resultado operacional e financeiro.

### II.1.3. FLUXO DE CAIXA

Foram juntados na petição inicial a “*Demonstração do Fluxo de Caixa – contábil*”, dos anos de 2021 a 2024, até setembro, assim como a “*Projeção de Fluxo de Caixa 12 Meses – Grupo – Base Outubro/2024*”.

### II.1.4. DOS COLABORADORES

A Recuperanda apresentou a “*Folha de Pagamento*” - competência de agosto de 2024, indicando a existência de 3 (três) colaboradores.

## II.2. AMAZON ROYAL FOODS LTDA

### II.2.1. BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	2021	2022	2023	09/2024
<b>Ativo</b>	R\$ 379.535,07	R\$ 290.177,67	R\$ 536.998,72	R\$ 92.424,67
<b>Circulante</b>	R\$ 332.579,88	R\$ 243.222,48	R\$ 536.998,72	R\$ 92.424,67
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 5.025,64	R\$ 2.352,21	R\$ 65.418,53	R\$ 907,63
Duplicatas a Receber	R\$ 108.325,64	R\$ 58.325,64	R\$ 345.298,15	R\$ -
Estoques	R\$ 219.228,60	R\$ 182.544,63	R\$ 126.282,04	R\$ 91.517,04
<b>Não Circulante</b>	R\$ 46.955,19	R\$ 46.955,19	R\$ -	R\$ -
Imobilizado	R\$ 46.955,19	R\$ 46.955,19	R\$ -	R\$ -

O Ativo total em setembro de 2024, está representado pela importância de R\$ 92.424,67 (noventa e dois mil, quatrocentos e vinte e quatro reais e sessenta e sete centavos) em Bens e Direitos, distribuídos da seguinte maneira:



- Observa-se constante movimentação no transcorrer dos últimos, tendo em 2023 atingido pico de crescimento quando deteve a importância de R\$ 536.998,72 (quinhentos e trinta e seis mil, novecentos e noventa e oito reais e setenta e dois centavos) em Bens e Direitos, decorrente do aumento das **Duplicatas a Receber**, cuja redução em 2024 está refletido no Ativo total de R\$ 92 mil (noventa e dois mil reais) em setembro.

Assim, as **Duplicatas a Receber** após consideração majoração no exercício de 2023, no montante próximo a R\$ 287 mil (duzentos e oitenta e sete mil reais), mantiveram-se sem saldo até setembro de 2024, apontando que não há valores a receber. Contudo, no comparativo entre o montante faturado em relação aos recebíveis de clientes, nota-se que as vendas realizadas durante o exercício de 2023 é inferior em R\$ 218,5 mil (duzentos e dezoito mil e quinhentos reais), conforme exemplificado no quadro abaixo:

Descrição	2023
Receitas de Venda a Vista (*)	R\$ 126.784,04
Duplicatas a Receber (**)	R\$ 345.298,15

(\*) Dados extraídos da Demonstração de Resultado disponibilizada junto à Petição Inicial, de 2023.

(\*\*) Dados extraídos do Balanço Patrimonial disponibilizado junto à Petição Inicial, de 2023.

- Ainda, ao verificar as atividades operacionais na “*Demonstração do Fluxo de Caixa*”, nota-se a indicação do recebimento total dos valores faturados durante o exercício de 2023:

AMAZON ROYAL FOODS LTDA	
CNPJ : 21.347.076/0001-68	
NIRE : NIRE : 15.201.382.795	
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA EM : 31/12/2023	
FLUXO DE CAIXA	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
(+) Recebimento de Clientes	126.784,04
(+) Dividendos Recebidos	0,00
(+) Juros Recebidos	0,00
(+) Recebimento por reembolso de seguros	0,00
(+) Recebimento de lucros de subsidiárias	0,00
(-) Pagamento a Fornecedores	310.839,34
(-) Pagamento de Salários e Encargos	0,00
(-) Impostos pago	6.963,37
(-) Juros pagos	0,00
(-) Outros pagamentos	195.013,79
(=) Caixa Líquido das Atividades Operacionais	-385.832,46

- Acrescenta-se que, ao observar as movimentações financeiras, por meio dos “*extratos bancários*” relativos aos meses de julho a agosto de 2024, disponibilizados junto a Petição Inicial, em atendimento ao artigo 51, VII da Lei nº 11.101/2005, há evidência do recebimento de parte dos valores faturados “*a vista*”. Entretanto, é **necessário maiores esclarecimentos quanto ao saldo contábil das Duplicatas a Receber em 2023, podendo estar relacionada a “títulos de créditos operacionais da empresa”, conforme informado em “Nota Explicativa”.**

**AMAZON ROYAL FOODS LTDA**  
**CNPJ : 21.347.076/0001-68**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**  
01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

**1. Contexto Operacional**

AMAZON ROYAL FOODS LTDA. foi fundada em 2014, e tem por objeto social:  
a) O ramo de Comércio atacadista de pescados e frutos do mar; Pesca de peixes em água salgada; Preservação de peixes, crustáceos e moluscos; Fabricação de conservas de peixes, crustáceos e moluscos.

**2. Apresentação das Demonstrações Financeiras**

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e estão apresentadas com observância das disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações.

As demonstrações financeiras foram preparadas em conformidade com as práticas da legislação societária brasileira e nas normas estabelecidas pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM.

**3. Resumo das Principais Práticas Contábeis**

**3.1 - Receitas e despesas**

As receitas e despesas são apropriadas obedecendo ao regime de competência.

3.2 - As aplicações financeiras são demonstradas pelo valor de aplicação, acrescidas dos rendimentos auferidos até a data do balanço, não excedendo o valor de realização.

**3.3 - Duplicatas a Receber**

É constituída em montante das contas a receber de clientes e títulos de créditos operacionais da empresa.

Em tendência decrescente os **Estoques** correspondem a 99% do **Ativo total** em setembro de 2024, o equivalente a R\$ 91.517,04 (noventa e um mil, quinhentos e dezessete reais e quatro centavos), composto unicamente por “*mercadorias*”.

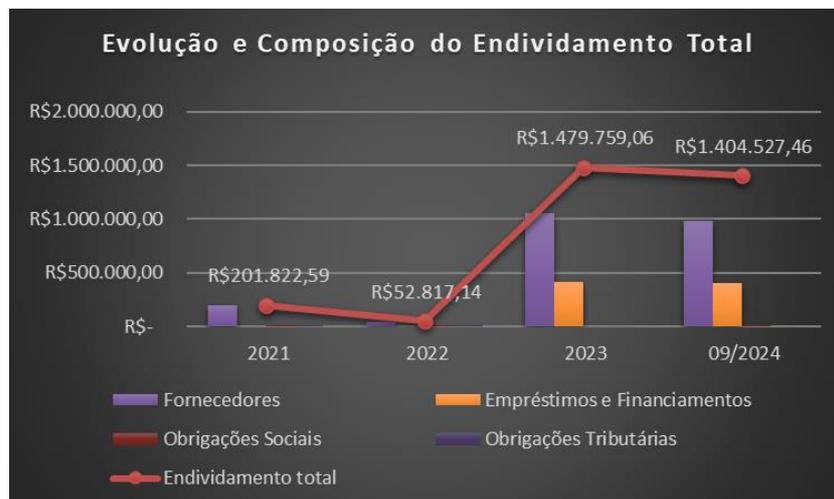
A rubrica de **Caixa e Equivalentes de Caixa** soma em setembro de 2024, R\$ 907,63 (novecentos e sete reais e sessenta e três centavos) em recursos alocados em “*caixa*”. Ainda, nota-se em setembro de 2024, ausência de valores mantidos em Instituições Financeiras, para os quais não foram acostados extratos bancários do mesmo período.

Até o encerramento do exercício de 2022, o **Imobilizado** estava representado pelo montante de R\$ 46.955,19 (quarenta e seis mil, novecentos e cinquenta e cinco reais e dezenove centavos), relativos a: “*máquinas e equipamentos*”, “*móveis e utensílios*” e “*equipamentos de informática*”.



Balanco Patrimonial	2021	2022	2023	09/2024
<b>Passivo</b>	<b>R\$ 379.535,07</b>	<b>R\$ 290.177,67</b>	<b>R\$ 536.998,72</b>	<b>R\$ 92.424,67</b>
<b>Circulante</b>	<b>R\$ 201.822,59</b>	<b>R\$ 52.817,14</b>	<b>R\$ 1.479.759,06</b>	<b>R\$ 1.404.527,46</b>
Fornecedores	R\$ 195.325,64	R\$ 45.325,64	R\$ 1.059.055,00	R\$ 983.673,00
Empréstimos e Financiamentos	R\$ -	R\$ -	R\$ 420.704,06	R\$ 410.146,22
Obrigações Sociais	R\$ 2.932,70	R\$ 2.468,63	R\$ -	R\$ 10.708,24
Obrigações Tributárias	R\$ 3.564,25	R\$ 5.022,87	R\$ -	R\$ -
<b>Não Circulante</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>R\$ 177.712,48</b>	<b>R\$ 237.360,53</b>	<b>-R\$ 942.760,34</b>	<b>-R\$ 1.312.102,79</b>
Capital Social	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00
Lucros/Prejuízos Acumulados	R\$ 157.712,48	R\$ 217.360,53	-R\$ 962.760,34	-R\$ 1.332.102,79

O **Endividamento total** apresentou pico de crescimento em 2023, seguido de leve redução até setembro de 2024, atingindo dívidas na importância de R\$ 1.404.527,46 (um milhão, quatrocentos e quatro mil, quinhentos e vinte e sete reais e quarenta e seis centavos), distribuídos em:



- A maior fatia das dívidas da Recuperanda refere-se aos **Fornecedores** e aos **Empréstimos e Financiamentos**, sendo também os principais responsáveis pelo aumento e redução do **Endividamento** em 2023 e 2024, até setembro, respectivamente.

Assim, as obrigações com os **Fornecedores** apresentam em setembro de 2024, o montante R\$ 983.673,00 (novecentos e oitenta e três mil, seiscentos e setenta e três reais), saldo este consideravelmente superior ao escriturado em 2021, na ordem de R\$ 195 mil (cento e noventa

e cinco mil reais). Enquanto, os **Empréstimos e Financiamentos** apresentam a importância de R\$ 410.146,22 (quatrocentos e dez mil, cento e quarenta e seis reais e vinte e dois centavos) em setembro de 2024, reconhecidos no transcorrer do exercício de 2023.

Descrição	Saldo Contábil (*)	Concursal (**)	Extraconcursal	Variação
Fornecedores	R\$ 983.673,00	R\$ 1.069.055,00	R\$ -	-R\$ 85.382,00
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 410.146,22	R\$ 410.146,22	R\$ -	R\$ -

(\*) Dados extraídos do Balanço Patrimonial disponibilizado junto à Petição Inicial, de 09/2024.

(\*\*) Dados extraídos da Relação de Credores disponibilizado junto à Petição Inicial.

- Identifica-se variação a maior de R\$ 85 mil (oitenta e cinco mil reais), na comparação entre o saldo contábil e a “Relação de Credores” disponibilizada.

Existem outros R\$ 10.708,24 (dez mil, setecentos e oito reais e vinte e quatro centavos) em **Obrigações Sociais**, devidos ao “FGTS” e “INSS”.

- Acrescenta-se que, na “Relação de Credores” consta outros R\$ 17,5 mil (dezessete mil e quinhentos reais) relativos a créditos da Classe I – Trabalhista, para os quais não foi possível identificar nos demonstrativos contábeis, em razão da não abertura das rubricas.

Ademais, nota-se ausência de saldo contábil relativos as **Obrigações Tributárias**, desde 2023, entretanto há débitos indicados pela Receita Federal, como segue:

Diagnóstico Fiscal na Receita Federal

---

**Pendência - Parcelamento (PARCSN/PARCMEI)**  
CNPJ: 21.347.076/0001-68  
SIMPLES NACIONAL - EM PARCELAMENTO

Parcelas em atraso  
1

---

**Pendência - Débito (SIEF)**  
CNPJ: 21.347.076/0001-68

Receita	PA/Exerc.	Dt. Vcto	Vl. Original	Sdo. Devedor	Multa	Juros	Sdo. Dev.	Cons.	Situação
0561-07 - IRRF	07/2024	20/08/2024	70,22	70,22	6,48	0,70	77,40		DEVEDOR
1345-01 - MAED - DCTF	23/07/2024	04/09/2024	500,00	500,00	500,00	0,00	500,00		DEVEDOR

Notificação de lançamento: 17682455009606

Este documento foi gerado pelo usuário 009.\*\*\*.\*\*\*-02 em 18/11/2024 18:12:09  
Número do documento: 24092610281392400000119713890  
<https://pje.tjpa.jus.br:443/pje/Processo/ConsultaDocumento/listView.seam?x=24092610281392400000119713890>  
Assinado eletronicamente por: EDUARDO TADEU FRANCEZ BRASL - 26/09/2024 10:26:14

Num. 127806779 - Pág. 1

---

 **MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL  
PROCURADORIA-GERAL DA FAZENDA NACIONAL  
INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO

Por meio do e-CAC - CNPJ do certificado: 21.347.076/0001-68  
17/09/2024 11:30:45  
Página: 2 / 2

CNPJ: 21.347.076 - AMAZON ROYAL FOODS LTDA

SIMPLES NAC.	11/2021	20/12/2021	619,55	12,24	2,44	3,90	18,58	DEVEDOR
--------------	---------	------------	--------	-------	------	------	-------	---------

---

**Débito com Exigibilidade Suspensa (SIEF)**  
CNPJ: 21.347.076/0001-68

Receita	PA/Exerc.	Dt. Vcto	Vl. Original	Sdo. Devedor	Situação
0561-07 - IRRF	08/2024	20/09/2024	69,82	69,82	A ANALISAR-A VENCER
1082-01 - CP-SECUR.	08/2024	20/09/2024	1.456,64	911,06	A ANALISAR-A VENCER

O **Patrimônio Líquido** passou a apresentar saldo a descoberto em 2023, em decorrência do resultado negativo auferido, totalizando em setembro de 2024, R\$ 1.312.102,79 (um milhão, trezentos e doze mil, cento e dois reais e setenta e nove centavos), distribuídos em:

- **Capital Social** de R\$ 20 mil (vinte mil reais), corroborando com o contrato social da Recuperanda; e,
- **Lucros/Prejuízos Acumulados** na ordem de R\$ 1,3 milhões (um milhão e trezentos mil reais).

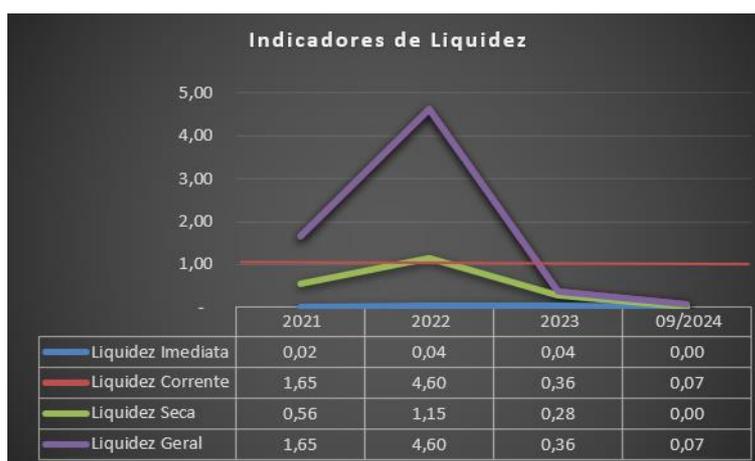
### II.2.1.1. INDICADORES FINANCEIROS

Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, foi possível proceder à análise dos **Indicadores Financeiros**, como segue:

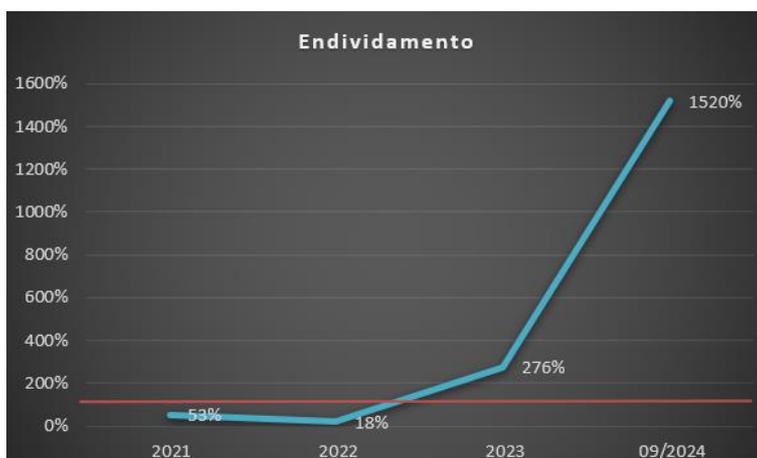
- Os **Indicadores de Liquidez** medem a capacidade de quitação das obrigações constituídas, utilizando-se exclusivamente os disponíveis e recebíveis próprios, sem

recorrer-se a desmobilização e tampouco ao auxílio de recursos de terceiros. O cenário ideal é que o índice seja igual ou superior a 1 (um). Dessa maneira, observa-se, que a Recuperanda apresentou no exercício de 2024, sendo este até setembro, **cenário abaixo do ideal**.

- O **índice de liquidez imediata** mede a capacidade de pagamento de dívidas no curto prazo – Passivo Circulante, sendo este indicador conservador, pois considera apenas os ativos que estão imediatamente disponíveis, como o caixa, contas bancárias e investimentos a curto prazo.
- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no Passivo Circulante, utilizando-se dos ativos disponíveis e realizáveis em curto prazo - Ativo Circulante.
- O **índice de liquidez seca** é similar a liquidez corrente, no entanto não se utiliza dos saldos de Estoques para fazer frente as dívidas.
- O **índice de liquidez geral**, mede a capacidade de liquidação do total de dívidas constituídas ao utilizar-se de todos seus disponíveis e realizáveis (desconsiderando somente os bens tangíveis e intangíveis), sem levar em consideração estimativa de vencimento ou recebimento.



- O **indicador de endividamento** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, onde o cenário ideal se faz em 100% ou menos, indicando que o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos. A Recuperanda vem mantendo desde 2023, o índice de endividamento **abaixo do cenário ideal**, demonstrando em setembro de 2024, que suas dívidas não são suportadas pela empresa, caso necessária a quitação imediata.



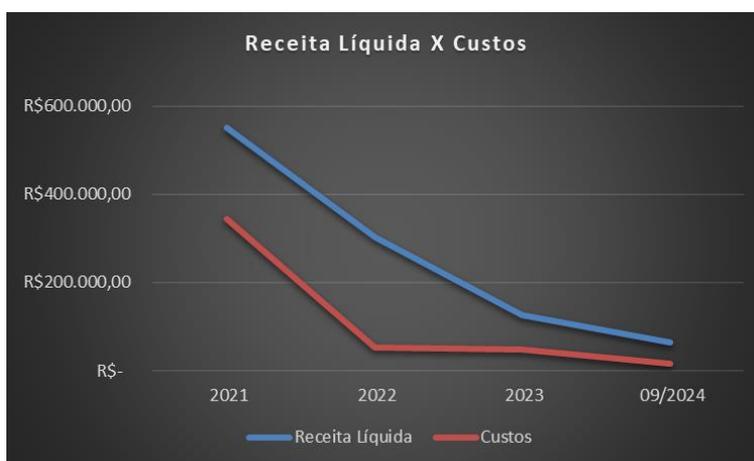
## II.2.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Demonstração do Resultado do Exercício	2021	2022	2023	09/2024
<b>Receita Operacional</b>	R\$ 550.821,91	R\$ 302.424,38	R\$ 126.784,04	R\$ 63.620,05
Vendas	R\$ 550.821,91	R\$ 302.424,38	R\$ 126.784,04	R\$ 63.620,05
<b>Deduções</b>	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>Receita Líquida</b>	R\$ 550.821,91	R\$ 302.424,38	R\$ 126.784,04	R\$ 63.620,05
<b>Custos</b>	-R\$ 345.235,64	-R\$ 52.324,56	-R\$ 48.325,68	-R\$ 15.235,64
<b>Lucro Bruto</b>	R\$ 205.586,27	R\$ 250.099,82	R\$ 78.458,36	R\$ 48.384,41
<b>Despesas Operacionais</b>	-R\$ 188.494,74	-R\$ 179.126,51	-R\$ 984.271,74	-R\$ 418.384,85
Despesas Gerais e Administrativas	-R\$ 188.494,74	-R\$ 179.126,51	-R\$ 984.271,74	-R\$ 418.384,85
<b>Resultado Operacional</b>	R\$ 17.091,53	R\$ 70.973,31	-R\$ 905.813,38	-R\$ 370.000,44
<b>Resultado Financeiro</b>	-R\$ 2.027,00	-R\$ 521,83	R\$ 2.748,33	R\$ 657,99
Receitas Financeiras	R\$ 1.025,35	R\$ 99,98	R\$ 2.755,83	R\$ 667,35
Despesas Financeiras	-R\$ 3.052,35	-R\$ 621,81	-R\$ 7,50	-R\$ 9,36
<b>Resultado Antes dos Impostos</b>	R\$ 15.064,53	R\$ 70.451,48	-R\$ 903.065,05	-R\$ 369.342,45
Simplex Nacional	-R\$ 12.325,64	-R\$ 5.325,64	-R\$ 6.963,37	R\$ -
<b>Resultado do Período</b>	R\$ 2.738,89	R\$ 65.125,84	-R\$ 910.028,42	-R\$ 369.342,45

Em propensão decrescente nos últimos anos, as **Receitas Líquidas** escrituradas no transcorrer do exercício de 2024, somaram a importância de R\$ 63.620,05 (sessenta e três mil, seiscentos e vinte reais e cinco centavos) até setembro, estando abaixo ilustrado a evolução dos últimos anos, por meio da média mensal calculada:



Os **Custos** de “mercadorias vendidas”, reconhecidos de janeiro a setembro de 2024, somaram R\$ 15.235,64 (quinze mil, duzentos e trinta e cinco reais e sessenta e quatro centavos), equivalendo a 24% da **Receita Líquida** obtida no mesmo período.



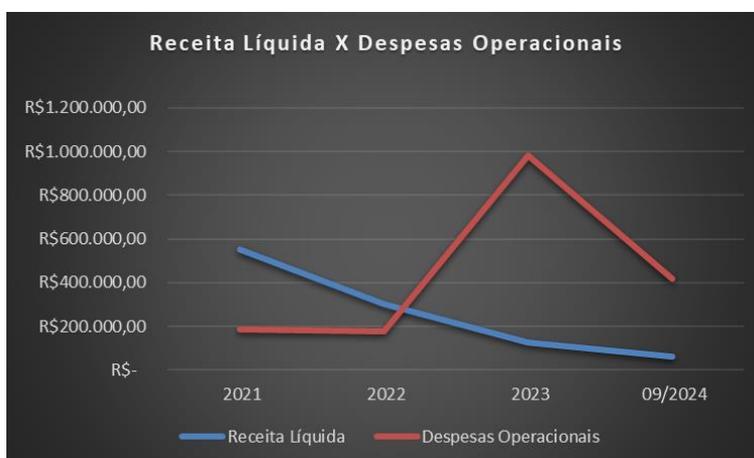
- Ainda, nota-se que os **Custos** apresentaram similaridade na tendência da **Receita Líquida** em todo o período analisado.

As **Despesas Operacionais** somaram R\$ 418.384,85 (quatrocentos e dezoito mil, trezentos e oitenta e quatro reais e oitenta e cinco centavos), de janeiro a setembro de 2024, distribuídos em:

(-) DESPESAS OPERACIONAIS		<b>418.384,85</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		
PESSOAL	86.228,16	
ENCARGOS SOCIAIS	8.456,72	
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	3.015,23	
ENERGIA ELETRICA	6.256,35	
OUTRAS DESPESAS	314.428,39	

- Acrescenta-se, que o principal fator do aumento dos gastos operacionais em 2023, está correlacionado com os valores classificados como “*outras despesas*”, sem maiores detalhamentos, além dos gastos em “*material de consumo*”, conforme verificado nas “*Demonstrações de Resultados*” desse período.

(-) DESPESAS OPERACIONAIS		<b>984.271,74</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	5.236,65	
ENERGIA ELETRICA	6.895,68	
MATERIAL DE CONSUMO	789.325,64	
OUTRAS DESPESAS	182.813,77	



- Não há similaridade entre a **Receita Líquida** e as **Despesas Operacionais** em todo o período analisado, tendo a partir do exercício de 2023, ultrapassado o faturamento líquido obtido, contribuindo para o resultado negativo apurado.



A Recuperanda apurou **Prejuízo** contábil a partir de 2023, em razão da **Receita** ser insuficiente para cobrir principalmente as **Despesas Operacionais**. De janeiro a setembro de 2024, o resultado apresentado é de R\$ 369.342,45 (trezentos e sessenta e nove mil, trezentos e quarenta e dois reais e quarenta e cinco centavos), em **prejuízos**.



- Nota-se que a tendência do **Resultado** auferido não demonstra similaridade com a **Receita Líquida**, em razão dos impactos ocasionado pelas despesas operacionais, além do custo e resultado financeiro, ambos em menor proporção.

### II.2.3. FLUXO DE CAIXA

Foram juntados na petição inicial a “*Demonstração do Fluxo de Caixa – contábil*”, dos anos de 2021 a 2024, até setembro, assim como a “*Projeção de Fluxo de Caixa 12 Meses – Grupo – Base Outubro/2024*”.

### II.2.4. DOS COLABORADORES

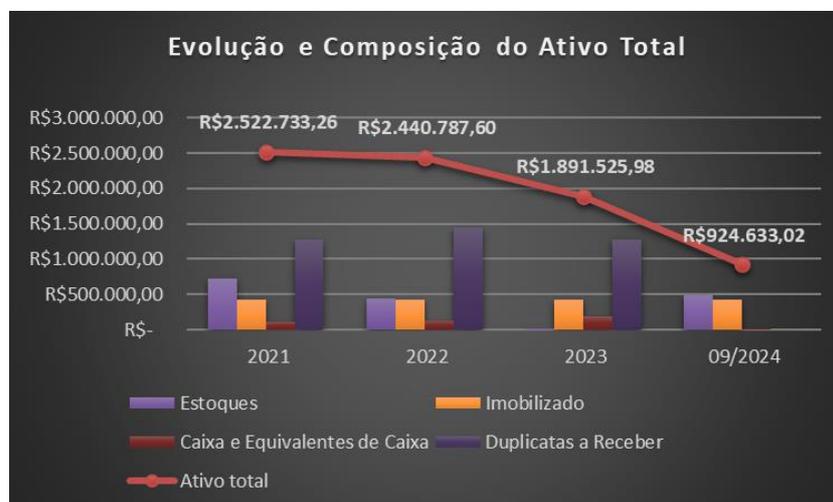
A Recuperanda apresentou a “*Folha de Pagamento*” - competência de agosto de 2024, indicando a existência de 9 (nove) colaboradores.

## II.3. AUTO POSTO MACARICO LTDA

### II.3.1. BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	2021	2022	2023	09/2024
<b>Ativo</b>	<b>R\$ 2.522.733,26</b>	<b>R\$ 2.440.787,60</b>	<b>R\$ 1.891.525,98</b>	<b>R\$ 924.633,02</b>
<b>Circulante</b>	<b>R\$ 2.103.720,66</b>	<b>R\$ 2.021.775,00</b>	<b>R\$ 1.460.008,38</b>	<b>R\$ 493.115,42</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 107.716,93	R\$ 132.583,64	R\$ 189.251,13	R\$ 9.045,52
Duplicatas a Receber	R\$ 1.267.975,11	R\$ 1.443.931,53	R\$ 1.270.066,69	R\$ -
Estoques	R\$ 728.028,62	R\$ 445.259,83	R\$ 690,56	R\$ 484.069,90
<b>Não Circulante</b>	<b>R\$ 419.012,60</b>	<b>R\$ 419.012,60</b>	<b>R\$ 431.517,60</b>	<b>R\$ 431.517,60</b>
Imobilizado	R\$ 419.012,60	R\$ 419.012,60	R\$ 431.517,60	R\$ 431.517,60

O Ativo total em setembro de 2024, está representado pela importância de R\$ 924.633,02 (novecentos e vinte e quatro mil, seiscentos e trinta e três reais e dois centavos) em Bens e Direitos, distribuídos da seguinte maneira:



- Entre 2021 e 2024, sendo este até setembro, observa-se que os **Estoques** e as **Duplicatas a Receber** foram os principais responsáveis pela redução do Ativo total, onde:
  - Os **Estoques** em propensão decrescente, atingiram em 2023 o montante de R\$ 690,56 (seiscentos e nove reais e cinquenta e seis centavos), seguido de considerável majoração,

quando passou a apresentar, R\$ 484.069,90 (quatrocentos e oitenta e quatro mil, sessenta e nove reais e noventa centavos), composto unicamente por “*combustível*”, correspondendo a 52% dos Bens e Direitos, em setembro de 2024.

- As **Duplicatas a Receber** mantiveram saldos superiores a R\$ 1 milhão (um milhão de reais) em 2021 a 2023, passando a indicar até setembro de 2024, a ausência de valores a receber, tampouco inadimplência por parte dos seus clientes. Contudo, identifica-se na “*Demonstração de Resultado*”, que parte do faturamento obtido foi a prazo, o que causa estranheza, nesse sentido:

<b>AUTO POSTO MARUJADA LTDA</b> CNPJ : 27.271.803/0001-37 NIRE : 15.201.706.281 <b>DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO EM : 30/09/2024</b>		
<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>		<u>4.995.134,72</u>
<b>RECEITA DA REVENDA DE MERCADORIAS</b>		<u>4.995.134,72</u>
<b>RECEITA DE VENDAS</b>		<u>4.995.134,72</u>
RECEITAS DE VENDAS A VISTA	2.766.342,28	
RECEITAS DE VENDAS A PRAZO	2.228.792,44	

- Por outro lado, ao verificar as atividades operacionais na “*Demonstração do Fluxo de Caixa*”, nota-se a indicação do recebimento total dos valores faturados durante o exercício de 2024, até setembro:

<b>AUTO POSTO MARUJADA LTDA</b> CNPJ : 27.271.803/0001-37 NIRE : 15.201.706.281 <b>DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA EM : 30/09/2024</b>		
FLUXO DE CAIXA		
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
(+ ) Recebimento de Clientes	4.995.134,72	
(- ) Dividendos Recebidos	0,00	
(+ ) Juros Recebidos	0,00	
(+ ) Recebimento por reembolso de seguros	0,00	
(+ ) Recebimento de lucros de subsidiárias	0,00	
(- ) Pagamento a Fornecedores	1.162.543,52	
(- ) Pagamento de Salários e Encargos	81.402,84	
(- ) Impostos de renda pago	0,00	
(- ) Juros pagos	0,00	
(- ) Outros pagamentos	3.931.393,97	
(=) Caixa Líquido das Atividades Operacionais		<u>-180.205,61</u>

- Entretanto, ao observar as movimentações financeiras, por meio dos “extratos bancários” relativos aos meses de julho a agosto de 2024, disponibilizados junto a Petição Inicial, em atendimento ao artigo 51, VII da Lei nº 11.101/2005, há evidência do recebimento de parte dos valores faturados “a vista e/ou “a prazo”, contudo, **são necessário maiores esclarecimentos quanto a manutenção contábil das contas que comportam o faturamento a vista e a prazo x recebimento de clientes x disponibilidades, bem como da concentração do maior fluxo de recebimento, conforme indicado pelos “extratos bancários”, em relação as demais empresas do GRUPO.**

As disponibilidades, alocadas na rubrica de **Caixa e Equivalentes de Caixa**, perfazem em setembro de 2024, a importância de R\$ 9.045,52 (nove mil, quarenta e cinco reais e cinquenta e dois centavos), segregadas em:

DISPONIVEL	9.045,52
CAIXA	514,26
BANCO C / MOVIMENTO	8.531,26

O **Imobilizado** apresentou aumento na fração de 15% em 2023, em razão dos “móveis e utensílios”, conforme verifica-se no quadro abaixo, totalizando o montante de R\$ 431.517,60 (quatrocentos e trinta e um mil, quinhentos e dezessete reais e sessenta centavos), permanecendo com o saldo inalterado até setembro de 2024, o que indica a ausência do registro contábil relativa à depreciação.

Imobilizado	2021	2022	2023	09/2024
MOVEIS E UTENSILIOS	R\$ 85.325,64	R\$ 85.325,64	R\$ 97.830,64	R\$ 97.830,64
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	-R\$ 8.532,65	-R\$ 8.532,65	-R\$ 8.532,65	-R\$ 8.532,65
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 261.225,64	R\$ 261.225,64	R\$ 261.225,64	R\$ 261.225,64
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	-R\$ 10.256,32	-R\$ 10.256,32	-R\$ 10.256,32	-R\$ 10.256,32
EQUIP. DE INFORMÁTICA	R\$ 95.235,65	R\$ 95.235,65	R\$ 95.235,65	R\$ 95.235,65
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	-R\$ 3.985,36	-R\$ 3.985,36	-R\$ 3.985,36	-R\$ 3.985,36
<b>Total</b>	<b>R\$ 419.012,60</b>	<b>R\$ 419.012,60</b>	<b>R\$ 431.517,60</b>	<b>R\$ 431.517,60</b>

(\*) Dados extraídos dos Balanços Patrimoniais disponibilizado junto à Petição Inicial.

- 47% do **Ativo Total** corresponde ao **Imobilizado** em setembro de 2024.



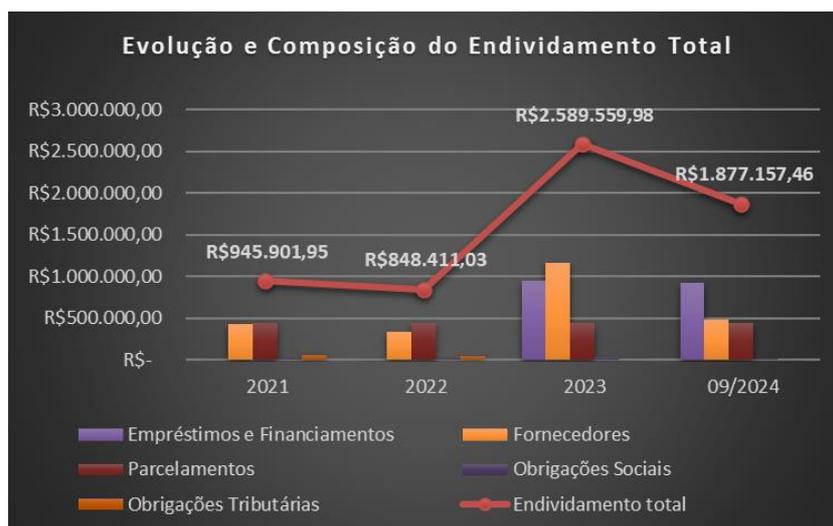
- Ainda, a relação de bens do ativo não circulante apresentados pela Recuperanda, em atendimento ao artigo 51, XII da Lei nº 11.101/2005, corrobora com o saldo contábil apresentado, entretanto, sem abertura dos valores envolvidos, estando abaixo ilustrado:

RELATÓRIO DETALHADO RELAÇÃO DE BENS E DIREITOS - § 3º do art.49 da Lei 11.101/2005 (alterada pela Lei 14.112/2020)	
Descrição da Conta	Valor
IMOBILIZADO	R\$ 431.517,60
<b>Total Passivo Fiscal</b>	<b>R\$ 431.517,60</b>

A declarante atesta serem estes os valores estimados nesta data sem prejuízos de defesas e outras medidas adotadas nas esferas competentes.

Balanco Patrimonial	2021	2022	2023	09/2024
<b>Passivo</b>	<b>R\$ 2.522.733,26</b>	<b>R\$ 2.440.787,60</b>	<b>R\$ 1.891.525,98</b>	<b>R\$ 924.633,02</b>
<b>Circulante</b>	<b>R\$ 495.191,64</b>	<b>R\$ 397.700,72</b>	<b>R\$ 2.148.263,96</b>	<b>R\$ 1.435.861,44</b>
Fornecedores	R\$ 431.717,43	R\$ 337.500,88	R\$ 1.167.596,13	R\$ 485.128,68
Empréstimos e Financiamentos	R\$ -	R\$ -	R\$ 948.810,20	R\$ 926.560,07
Obrigações Sociais	R\$ 5.977,99	R\$ 7.582,34	R\$ 31.857,63	R\$ 24.172,69
Obrigações Tributárias	R\$ 57.496,22	R\$ 52.617,50	R\$ -	R\$ -
<b>Não Circulante</b>	<b>R\$ 450.710,31</b>	<b>R\$ 450.710,31</b>	<b>R\$ 441.296,02</b>	<b>R\$ 441.296,02</b>
Parcelamentos	R\$ 450.710,31	R\$ 450.710,31	R\$ 441.296,02	R\$ 441.296,02
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>R\$ 1.576.831,31</b>	<b>R\$ 1.592.376,57</b>	<b>-R\$ 698.034,00</b>	<b>-R\$ 952.524,44</b>
Capital Social	R\$ 250.000,00	R\$ 250.000,00	R\$ 250.000,00	R\$ 250.000,00
Lucros/Prejuízos Acumulados	R\$ 1.326.831,31	R\$ 1.342.376,57	-R\$ 948.034,00	-R\$ 1.202.524,44

O **Endividamento total** apresentou pico de crescimento em 2023, seguido de redução na fração de 28%, atingindo dívidas na importância de R\$ 1.877.157,46 (um milhão, oitocentos e setenta e sete mil, cento e cinquenta e sete reais e quarenta e seis centavos), distribuídos em:



- A maior fatia das dívidas da Recuperanda, referem-se aos **Empréstimos e Financiamentos**, sendo também o principal responsável pelo crescimento do **Endividamento** nos últimos anos.

Reconhecidos durante o exercício de 2023, os **Empréstimos e Financiamentos** apresentam a importância de R\$ 926.560,07 (novecentos e vinte e seis mil, quinhentos e sessenta reais e sete centavos) em setembro de 2024. Ademais, as obrigações com os **Fornecedores** registraram considerável aumento em 2023, seguido de redução de 58% em setembro de 2024, quando deteve o montante de R\$ 485.128,68 (quatrocentos e oitenta e cinco mil, cento e vinte e oito reais e sessenta e oito centavos).

Descrição	Saldo Contábil (*)	Concursal (**)	Extraconcursal
Fornecedores	R\$ 485.128,68	R\$ 465.413,78	R\$ 19.714,90
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 926.560,07	R\$ 926.560,07	-

(\*) Dados extraídos do Balanço Patrimonial disponibilizado junto à Petição Inicial, de 09/2024.

(\*\*) Dados extraídos da Relação de Credores disponibilizado junto à Petição Inicial.

- No comparativo do montante escriturado nas rubricas de **Fornecedores e Empréstimos e Financiamentos**, em relação aos valores indicados na “Relação de Credores”, identifica-se que R\$ 19,7 mil (dezenove mil e setecentos reais) se referem a obrigações extraconcursais.



Existem, em setembro de 2024, outros R\$ 24.172,69 (vinte e quatro mil, cento e setenta e dois reais e sessenta e nove centavos) em **Obrigações Sociais**, devidos ao “FGTS” e “INSS”, além do montante de R\$ 441.296,02 (quatrocentos e quarenta e um mil, duzentos e noventa e seis reais e dois centavos) em **Parcelamentos**.

- Acrescenta-se, que na “Relação de Credores” consta o crédito de R\$ 2 mil (dois mil reais) para o qual não foi possível identificar nos demonstrativos contábeis, em razão da não abertura das rubricas.
- Ademais, observa-se a existência débitos junto a Receita Federal, conforme ilustrado abaixo - disponibilizado pela Recuperanda em atendimento ao artigo 51, X da Lei nº 11.101/2005, para os quais não foram possíveis cruzar com os registros contábeis, uma vez da ausência de abertura analítica das rubricas.

**DIAGNOSTICO FISCAL DA RECEITA FEDERAL**

---

**Pendência - Parcelamento (SIPADE)**  
 CNPJ: 27.271.803/0001-37

Processo	Receita	Parc.Atraso	Situação
10280.407.701/2021-63	2372-CSLL	1	ATIVO

**Pendência - Débito (SIEF)**  
 CNPJ: 27.271.803/0001-37

Receita	PA/Exerc.	Dt. Vcto	VL. Original	Sdo. Devedor	Multa	Juros	Sdo. Dev. Cons.	Situação
1082-01 - CP-SEGUR.	01/2024	20/02/2024	1.131,67	1.131,67	226,33	69,25	1.427,25	DEVEDOR
1082-01 - CP-SEGUR.	04/2024	20/05/2024	302,38	302,38	60,47	10,79	373,64	DEVEDOR
1082-01 - CP-SEGUR.	05/2024	20/06/2024	301,84	301,84	60,36	8,39	370,59	DEVEDOR
1082-01 - CP-SEGUR.	06/2024	19/07/2024	361,60	361,60	69,21	6,76	437,57	DEVEDOR
1082-01 - CP-SEGUR.	07/2024	20/08/2024	312,72	312,72	28,89	3,12	344,73	DEVEDOR
1138-01 - CP-PATRONAL	01/2024	20/02/2024	2.844,36	2.844,36	568,87	174,07	3.587,30	DEVEDOR
1138-01 - CP-PATRONAL	04/2024	20/05/2024	766,12	766,12	153,22	27,35	946,69	DEVEDOR

1138-01 - CP-PATRONAL	06/2024	20/06/2024	764,90	764,90	152,98	21,26	939,14	DEVEDOR
1138-01 - CP-PATRONAL	06/2024	19/07/2024	807,73	807,73	171,82	10,78	1.086,33	DEVEDOR
1138-01 - CP-PATRONAL	07/2024	20/08/2024	780,08	780,08	72,91	7,89	860,88	DEVEDOR
1141-01 - CP-PATRONAL	01/2024	20/02/2024	629,50	629,50	125,90	38,52	793,92	DEVEDOR
1141-01 - CP-PATRONAL	04/2024	20/05/2024	115,84	115,84	23,15	4,13	143,13	DEVEDOR
1141-01 - CP-PATRONAL	05/2024	20/06/2024	115,77	115,77	23,15	3,21	142,13	DEVEDOR
1141-01 - CP-PATRONAL	06/2024	19/07/2024	155,13	155,13	29,03	2,90	187,72	DEVEDOR
1141-01 - CP-PATRONAL	07/2024	20/08/2024	123,20	123,20	11,38	1,23	135,81	DEVEDOR
1646-01 - CP-PATRONAL	01/2024	20/02/2024	213,32	213,32	42,66	13,05	269,03	DEVEDOR
1646-01 - CP-PATRONAL	04/2024	20/05/2024	57,45	57,45	11,49	2,05	70,99	DEVEDOR
1646-01 - CP-PATRONAL	05/2024	20/06/2024	57,38	57,38	11,47	1,59	70,42	DEVEDOR
1646-01 - CP-PATRONAL	06/2024	19/07/2024	67,32	67,32	12,88	1,25	81,45	DEVEDOR
1646-01 - CP-PATRONAL	07/2024	20/08/2024	59,18	59,18	5,46	0,59	65,23	DEVEDOR
1170-01 - CP-TERCEIROS	01/2024	20/02/2024	355,54	355,54	71,10	21,75	448,39	DEVEDOR
1170-01 - CP-TERCEIROS	04/2024	20/05/2024	95,76	95,76	19,15	3,41	118,32	DEVEDOR
1170-01 - CP-TERCEIROS	05/2024	20/06/2024	95,61	95,61	19,12	2,05	117,38	DEVEDOR
1170-01 - CP-TERCEIROS	06/2024	19/07/2024	112,21	112,21	12,21	2,47	135,77	DEVEDOR
1170-01 - CP-TERCEIROS	07/2024	20/08/2024	98,63	98,63	9,11	0,98	108,72	DEVEDOR
1170-01 - CP-TERCEIROS	01/2024	20/02/2024	28,44	28,44	5,68	1,74	35,86	DEVEDOR
1170-01 - CP-TERCEIROS	04/2024	20/05/2024	7,66	7,66	0,27	0,48	9,44	DEVEDOR
1170-01 - CP-TERCEIROS	06/2024	20/06/2024	7,64	7,64	1,52	0,21	9,37	DEVEDOR
1170-01 - CP-TERCEIROS	06/2024	19/07/2024	8,97	8,97	1,73	0,16	10,84	DEVEDOR
1170-01 - CP-TERCEIROS	07/2024	20/08/2024	7,89	7,89	0,72	0,07	8,68	DEVEDOR
1191-01 - CP-TERCEIROS	01/2024	20/02/2024	142,21	142,21	28,44	8,70	179,35	DEVEDOR
1191-01 - CP-TERCEIROS	04/2024	20/05/2024	38,30	38,30	7,66	1,30	47,26	DEVEDOR
1191-01 - CP-TERCEIROS	05/2024	20/06/2024	38,24	38,24	7,64	1,06	46,94	DEVEDOR
1191-01 - CP-TERCEIROS	06/2024	19/07/2024	44,88	44,88	8,97	0,83	54,30	DEVEDOR
1191-01 - CP-TERCEIROS	07/2024	20/08/2024	30,45	30,45	3,04	0,39	33,48	DEVEDOR
1196-01 - CP-TERCEIROS	01/2024	20/02/2024	213,32	213,32	42,66	13,05	269,03	DEVEDOR
1196-01 - CP-TERCEIROS	04/2024	20/05/2024	57,45	57,45	11,49	2,05	70,42	DEVEDOR
1196-01 - CP-TERCEIROS	05/2024	20/06/2024	57,30	57,30	11,47	1,59	70,42	DEVEDOR
1196-01 - CP-TERCEIROS	06/2024	19/07/2024	67,32	67,32	12,88	1,25	81,45	DEVEDOR
1196-01 - CP-TERCEIROS	07/2024	20/08/2024	59,18	59,18	5,46	0,59	65,23	DEVEDOR
1200-01 - CP-TERCEIROS	01/2024	20/02/2024	85,33	85,33	17,06	5,22	107,61	DEVEDOR
1200-01 - CP-TERCEIROS	04/2024	20/05/2024	22,98	22,98	4,59	0,82	28,39	DEVEDOR

1200-01 - CP-TERCEIROS	05/2024	20/06/2024	22,94	22,94	4,58	0,63	28,15	DEVEDOR
1200-01 - CP-TERCEIROS	06/2024	19/07/2024	26,93	26,93	5,15	0,50	32,58	DEVEDOR
1200-01 - CP-TERCEIROS	07/2024	20/08/2024	23,67	23,67	2,18	0,23	26,08	DEVEDOR
<b>Debito com Exigibilidade Suspensa (STEF)</b>								
CNPJ: 27.271.803/0001-37								
Receita	PA/Espece.	De. Vcto	VI. Original	Sdo. Devedor	Situacao			
1082-01 - CP-SECUR	08/2024	20/09/2024	281,35	281,35	A ANALISAR-A VENCER			
1138-01 - CP-PATRONAL	08/2024	20/09/2024	727,90	727,90	A ANALISAR-A VENCER			
1141-01 - CP-PATRONAL	08/2024	20/09/2024	100,03	100,03	A ANALISAR-A VENCER			
1046-01 - CP-PATRONAL	08/2024	20/09/2024	54,59	54,59	A ANALISAR-A VENCER			
1170-01 - CP-TERCEIROS	08/2024	20/09/2024	90,98	90,98	A ANALISAR-A VENCER			
1170-01 - CP-TERCEIROS	08/2024	20/09/2024	7,27	7,27	A ANALISAR-A VENCER			
1191-01 - CP-TERCEIROS	08/2024	20/09/2024	36,39	36,39	A ANALISAR-A VENCER			
1196-01 - CP-TERCEIROS	08/2024	20/09/2024	54,59	54,59	A ANALISAR-A VENCER			
1200-01 - CP-TERCEIROS	08/2024	20/09/2024	21,83	21,83	A ANALISAR-A VENCER			
<b>Pendencia - Parcelamento (STEFAR)</b>								
CNPJ: 27.271.803/0001-37								
Parcelamento: 02110001200229793322488			Parcelas em Atraso: 1		Valor em Atraso: 535,91			
Parcelamento: Simples Fixado								
<b>Debito com Exigibilidade Suspensa (SICOB)</b>								
CNPJ: 27.271.803/0001-37								
Parcelamento: 04399237-5 Situacao: 000001 - ATIVO/EM DIA								
RFB LEI 10522/02 - SIMP. EMPRESA GERAL								
<b>Diagnóstico Fiscal na Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional</b>								
<b>Inscrição com Exigibilidade Suspensa (SIDA)</b>								
CNPJ: 27.271.803/0001-37								
Inscrição	Receita	Inscrito em	Ajuizado em	Processo	Tipo de Devedor			
20.2.21.008117-35	3551-IRPJ	02/08/2021		10136.706.609/2021-47	DEVEDOR PRINCIPAL			
Situacao: ATIVA NAO AJUIZAVEL NEGOCIADA NO SISPAR								
20.2.21.004299-06	3551-IRPJ	29/10/2021		10280.404.151/2020-40	DEVEDOR PRINCIPAL			
Situacao: ATIVA NAO AJUIZAVEL NEGOCIADA NO SISPAR								
20.6.21.011197-80	1804-CONTRIBUICAO SOCIAL	02/08/2021		10136.706.608/2021-01	DEVEDOR PRINCIPAL			
Situacao: ATIVA NAO AJUIZAVEL NEGOCIADA NO SISPAR								
20.6.21.015575-40	1804-CONTRIBUICAO SOCIAL	29/10/2021		10280.404.151/2020-40	DEVEDOR PRINCIPAL			
Situacao: ATIVA NAO AJUIZAVEL NEGOCIADA NO SISPAR								
<b>Parcelamento com Exigibilidade Suspensa (SISPAR)</b>								
CNPJ: 27.271.803/0001-37								
Conta								
005266053	TRANSACAO - DEMAIS DEBITOS							
Modalidade: TRANSACAO EXTRAORDINARIA - DEMAIS PESSOAS JURIDICAS - ATE 81 MESES								
005266066	TRANSACAO - DEBITOS PREVIDENCIARIOS							
Modalidade: TRANSACAO EXTRAORDINARIA - DEMAIS PESSOAS JURIDICAS - ATE 57 MESES								
<b>Inscrição com Exigibilidade Suspensa (Sistema DIVIDA)</b>								
CNPJ: 27.271.803/0001-37								
Inscrição:	17293748-5	Situacao: 000731 - NEGOCIADO NO SISPAR						
Inscrição:	17293749-3	Situacao: 000731 - NEGOCIADO NO SISPAR						
Inscrição:	18132456-3	Situacao: 000731 - NEGOCIADO NO SISPAR						
Inscrição:	18132457-1	Situacao: 000731 - NEGOCIADO NO SISPAR						
Inscrição:	18210719-1	Situacao: 000731 - NEGOCIADO NO SISPAR						
Inscrição:	18210720-5	Situacao: 000731 - NEGOCIADO NO SISPAR						

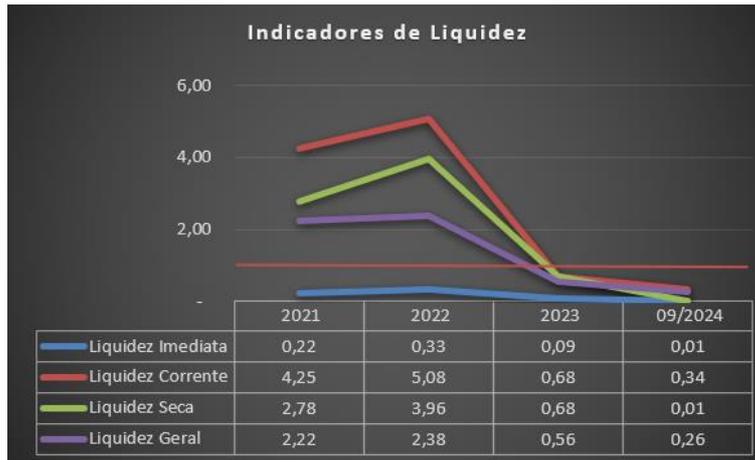
O **Patrimônio Líquido** passou a apresentar saldo a descoberto em 2023, em decorrência do resultado negativo auferido, totalizando em setembro de 2024, R\$ 952.524,44 (novecentos e cinquenta e dois mil, quinhentos e vinte e quatro reais e quarenta e quatro centavos), distribuídos em:

- **Capital Social** de R\$ 250 mil (duzentos e cinquenta mil reais), corroborando com o contrato social da Recuperanda; e,
- **Lucros/Prejuízos Acumulados** na ordem de R\$ 1,2 milhões (um milhão e duzentos mil reais).

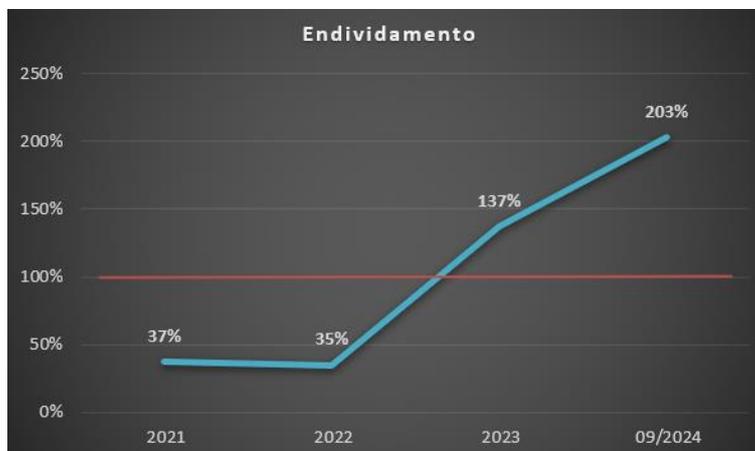
### II.3.1.1. INDICADORES FINANCEIROS

Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, foi possível proceder à análise dos **Indicadores Financeiros**, como segue:

- Os **Indicadores de Liquidez** medem a capacidade de quitação das obrigações constituídas, utilizando-se exclusivamente os disponíveis e recebíveis próprios, sem recorrer-se a desmobilização e tampouco ao auxílio de recursos de terceiros. O cenário ideal é que o índice seja igual ou superior a 1 (um). Dessa maneira, observa-se, que a Recuperanda apresentou no exercício de 2024, sendo este até setembro, **cenário abaixo do ideal**.
  - O **índice de liquidez imediata** mede a capacidade de pagamento de dívidas no curto prazo – Passivo Circulante, sendo este indicador conservador, pois considera apenas os ativos que estão imediatamente disponíveis, como o caixa, contas bancárias e investimentos a curto prazo.
  - O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no Passivo Circulante, utilizando-se dos ativos disponíveis e realizáveis em curto prazo - Ativo Circulante.
  - O **índice de liquidez seca** é similar a liquidez corrente, no entanto, não se utiliza dos saldos de Estoques para fazer frente as dívidas.
  - O **índice de liquidez geral** mede a capacidade de liquidação do total de dívidas constituídas ao utilizar-se de todos seus disponíveis e realizáveis (desconsiderando somente os bens tangíveis e intangíveis), sem levar em consideração estimativa de vencimento ou recebimento.



- O **indicador de endividamento** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, onde o cenário ideal se faz em 100% ou menos, indicando que o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos. A Recuperanda vem mantendo desde 2023, o índice de endividamento **abaixo do cenário ideal**, demonstrando em setembro de 2024, que suas dívidas não são suportadas pela empresa, caso necessária a quitação imediata.



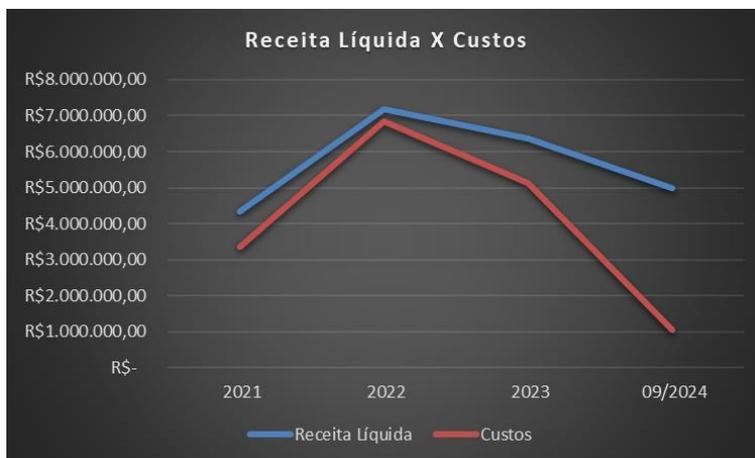
## II.3.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Demonstração do Resultado do Exercício	2021	2022	2023	09/2024
<b>Receita Operacional</b>	<b>R\$ 4.351.191,64</b>	<b>R\$ 7.172.762,34</b>	<b>R\$ 6.353.131,56</b>	<b>R\$ 4.995.134,72</b>
Vendas	R\$ 4.351.191,64	R\$ 7.172.762,34	R\$ 6.353.131,56	R\$ 4.995.134,72
<b>Deduções</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Receita Líquida</b>	<b>R\$ 4.351.191,64</b>	<b>R\$ 7.172.762,34</b>	<b>R\$ 6.353.131,56</b>	<b>R\$ 4.995.134,72</b>
<b>Custos</b>	<b>-R\$ 3.361.860,48</b>	<b>-R\$ 6.856.160,02</b>	<b>-R\$ 5.119.507,31</b>	<b>-R\$ 1.061.486,90</b>
<b>Lucro Bruto</b>	<b>R\$ 989.331,16</b>	<b>R\$ 316.602,32</b>	<b>R\$ 1.233.624,25</b>	<b>R\$ 3.933.647,82</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>-R\$ 60.097,42</b>	<b>-R\$ 257.778,89</b>	<b>-R\$ 2.086.244,44</b>	<b>-R\$ 4.067.076,70</b>
Despesas Gerais e Administrativas	-R\$ 60.097,42	-R\$ 257.778,89	-R\$ 2.086.244,44	-R\$ 4.067.076,70
<b>Resultado Operacional</b>	<b>R\$ 929.233,74</b>	<b>R\$ 58.823,43</b>	<b>-R\$ 852.620,19</b>	<b>-R\$ 133.428,88</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>-R\$ 2.260,50</b>	<b>-R\$ 38.241,43</b>	<b>-R\$ 95.413,81</b>	<b>-R\$ 121.061,56</b>
Receitas Financeiras	R\$ 105,35	R\$ 79,20	R\$ 255,15	R\$ 81,00
Despesas Financeiras	-R\$ 2.365,85	-R\$ 38.320,63	-R\$ 95.668,96	-R\$ 121.142,56
<b>Resultado Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>R\$ 926.973,24</b>	<b>R\$ 20.582,00</b>	<b>-R\$ 948.034,00</b>	<b>-R\$ 254.490,44</b>
IRPJ e CSLL	-R\$ 56.467,57	-R\$ 5.036,74	R\$ -	R\$ -
<b>Resultado do Período</b>	<b>R\$ 870.505,67</b>	<b>R\$ 15.545,26</b>	<b>-R\$ 948.034,00</b>	<b>-R\$ 254.490,44</b>

Apresentando propensão crescente no exercício de 2024, sendo este até setembro, quando comparado com o exercício anterior, as **Receitas Líquidas** escrituradas, somaram a importância de R\$ 4.995.134,72 (quatro milhões, novecentos e noventa e cinco mil, cento e trinta e quatro reais e setenta e dois centavos), estando abaixo ilustrado a evolução dos últimos anos, por meio da média mensal calculada:



Os **Custos** de “*mercadorias vendidas*”, reconhecidos de janeiro a setembro de 2024, somaram R\$ 1.061.486,90 (um milhão, sessenta e um mil, quatrocentos e oitenta e seis reais e noventa centavos), equivalendo a 21% da **Receita Líquida** obtida no mesmo período.



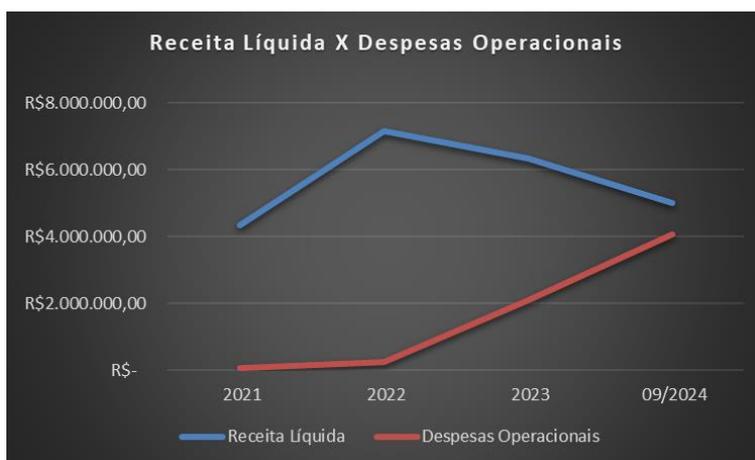
- Ainda, nota-se que os **Custos** apresentaram similaridade na tendência da **Receita Líquida** em todo o período analisado.

As **Despesas Operacionais** somaram R\$ 4.067.076,70 (quatro milhões, sessenta e sete mil, setenta e seis reais e setenta centavos), de janeiro a setembro de 2024, montante este 95% superior ao acumulado durante o exercício de 2023, na importância próxima a R\$ 2 milhões (dois milhões de reais).

(-) DESPESAS OPERACIONAIS		<b>4.067.076,70</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
PESSOAL	60.582,61	
ENCARGOS SOCIAIS	20.820,23	
DESPESAS TRIBUTARIAS	925,95	
ENERGIA ELETRICA	25.325,64	
SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ	28.954,25	
OUTRAS DESPESAS	3.930.468,02	

- Acrescenta-se, que o principal fator do aumento dos gastos operacionais no transcorrer do período analisado, está correlacionado com os valores classificados como “*outras despesas*”, sem detalhamento, conforme verificado nas “*Demonstrações de Resultados*” de 2021 a setembro de 2024.





- Não há similaridade entre a **Receita Líquida** e as **Despesas Operacionais** em todo o período analisado.

O **Resultado Financeiro** em constante crescimento nos últimos anos, totalizou no exercício de 2024, montante deficitário de R\$ 121.061,56 (cento e vinte e um mil, sessenta e um reais e cinquenta e seis centavos) até setembro.

<b>(+) RECEITAS FINANCEIRAS</b>		<b>81,00</b>
DESCONTOS OBTIDOS	81,00	
JUROS SOBRE APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,00	
<b>(-) DESPESAS FINANCEIRAS</b>		<b>121.142,56</b>
DESPESAS FINANCEIRAS	102.646,10	
DESCONTOS CONCEDIDOS	18.496,46	

A Recuperanda apurou **Prejuízo** contábil a partir de 2023, em razão da **Receita** ser inferior aos **Custos**, somados as **Despesas Operacionais** e **Financeiras**. De janeiro a setembro de 2024, o resultado apresentado é de R\$ 254.490,44 (duzentos e cinquenta e quatro mil, quatrocentos e noventa reais e quarenta e quatro centavos), em **prejuízos**.





- Nota-se que a tendência do **Resultado** auferido não demonstra similaridade com a **Receita Líquida**, em razão dos impactos ocasionado pelo custo incorrido, além do resultado operacional e financeiro.

### II.3.3. FLUXO DE CAIXA

Foram juntados na petição inicial a “*Demonstração do Fluxo de Caixa – contábil*”, dos anos de 2021 a 2024, até setembro, assim como a “*Projeção de Fluxo de Caixa 12 Meses – Grupo – Base Outubro/2024*”.

### II.3.4. DOS COLABORADORES

A Recuperanda apresentou a “*Folha de Pagamento*” - competência de agosto de 2024, indicando a existência de 1 (um) colaborador.

### III. RELAÇÃO DE CREDORES

A “*Relação dos Credores*” disponibilizada junto a Petição Inicial soma dívidas na importância de R\$ 7.714.926,77 (sete milhões, setecentos e quatorze mil, novecentos e vinte e seis reais e setenta e sete centavos), cujos créditos foram segregados da seguinte forma:

CLASSE	VALOR	QUANTIDADE
I- Trabalhista	R\$ 19.714,90	9
II- Garantia Real	R\$ -	0
III- Quirografários	R\$ 7.682.106,87	19
IV- ME & EPP	R\$ 13.105,00	3
<b>TOTAIS:</b>	<b>R\$ 7.714.926,77</b>	<b>31</b>

- **BARROS & MARTHA** com a importância de R\$ 4.824.036,80 (quatro milhões, oitocentos e vinte e quatro mil, trinta e seis reais e oitenta centavos);
- **AMAZON ROYAL FOODS** com a importância de R\$ 1.496.726,52 (um milhão, quatrocentos e noventa e seis mil, setecentos e vinte e seis reais e cinquenta e dois centavos); e,
- **AUTO POSTO MARUJADA** com a importância de R\$ 1.394.163,45 (um milhão, trezentos e noventa e quatro mil, cento e sessenta e seis reais e quarenta e cinco centavos).

#### IV. DILIGÊNCIA

Em 09 de janeiro de 2025 foi efetuada visita técnica no município de Bragança – PA, conforme “**DOC 1**”. A visita realizada pelo Administrador Judicial passou pelas três empresas que compõe o “**Grupo Marujada**”.

- Solicitante da visita: Dr. Klerysson Damasceno (Administrador Judicial).

## V. TERMO DE DILIGÊNCIA

Para o acompanhamento das informações econômicas-financeiras, das quais serão objeto de análise e reporte no Relatório Mensal de Atividades, são necessárias as disponibilizações das seguintes documentações, das empresas que compõem o **GRUPO MARUJADA**, a saber:

Item	Documento
a	Balancete Mensal (com abertura de <b>todos</b> os níveis de contas contábeis)
b	Balanco e DRE Assinados
c	Livro Razão Geral
d	Fluxo de Caixa
e	Extratos Bancários (conta corrente, poupança e aplicações financeiras)
f	Composição de Clientes
g	Composição de Estoques (inventários)
h	Composição dos Investimentos (quando houver alteração de saldos)
i	Mapa do Imobilizado
j	Relatório de aquisições e baixas no Imobilizado
k	Controle de Empréstimos Bancários e com Terceiros
l	Composição de Fornecedores e Outras Obrigações
m	Composição das transações com Partes Relacionadas (que suportem os saldos das contas de ativo e passivo, quando cabível)
n	SEFIP
o	Folha de Pagamento (funcionários, pró-labore e autônomos)
p	Provisão de Férias e 13º Salário
q	Composição do Endividamento Tributário
r	Comprovante de pagamento de Tributos (inclusive parcelamentos)
s	Relatório de Faturamento (Receita Bruta)
t	Declaração de principais atos mensais
u	Indicação de fatos relevantes
v	Segregação do Passivo Total em obrigações Concursais e Extraconcursais

*“Determino a apresentação de contas demonstrativas até o dia 15 de cada mês pela devedora, diretamente à administradora judicial, por tratar-se de autos eletrônicos, enquanto durar a recuperação judicial, sob pena de destituição de seus administradores, nos termos do art. 52, IV, da Lei 11.101/2005.”*