



# FRIGELO FRIO E GELO LTDA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL  
Nº 0486722-44.2024.8.04.0001

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

14º Relatório Mensal de Atividades  
Competência: setembro de 2025

# ÍNDICE

	<b>Aspectos jurídicos</b> Cronograma processual
	<b>Operação</b> Estrutura societária Partes relacionadas Operação Overview financeiro
	<b>Funcionários</b>
	<b>Dados contábeis e informações financeiras</b> Fluxo de caixa Balanço patrimonial Demonstração do resultado do exercício Índices de liquidez
	<b>Endividamento</b> Passivo global Passivo extraconcursal
	<b>Diligências nos estabelecimentos da Recuperanda</b>
	<b>Proposta de pagamento do plano</b>



# INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao disposto no art. 22, II, “c” da Lei 11.101/2005, o presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) reúne as informações operacionais, financeiras e econômicas da empresa **Frigelo Frio e Gelo LTDA**, tendo sido elaborado com base em documentos extraídos dos autos do processo de Recuperação Judicial, solicitados à Recuperanda, além de visitas técnicas ocorridas e/ou a partir de reuniões realizadas com os seus representantes e respectivos procuradores.

A análise técnica contábil apresentada neste RMA é limitada às informações disponibilizadas pela recuperanda, de sua responsabilidade e de forma não exaustiva, uma vez que os administradores foram mantidos na condução da empresa, de acordo com o disposto no artigo 64 da Lei n.º 11.101/2005.

A Recuperanda vem cumprindo **regularmente** suas obrigações processuais com a apresentação das contas demonstrativas mensais (art. 52, IV, da LREF). **O prazo para envio das informações contábeis é o dia 25 do mês subsequente ao encerramento da competência.** A partir do recebimento, a Administração Judicial dispõe do prazo de 30 dias para a análise e elaboração do presente Relatório Mensal de Atividades.

Esta Administração Judicial recebeu as demonstrações financeiras de **setembro/2025 em 22/10/2025**. Os questionamentos realizados no dia **24/10/2025**, foram respondidos em **28/10/2025**. **Salienta-se que os documentos contábeis disponibilizados não foram assinados pelos responsáveis, mesmo após solicitações.**

Informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Administração Judicial, por intermédio da central de atendimento **0800 150 1111**, pelo WhatsApp **(51) 99871-1170**, e-mail [contato@administradorjudicial.adv.br](mailto:contato@administradorjudicial.adv.br) ou no endereço eletrônico: <http://www.administradorjudicial.adv.br>

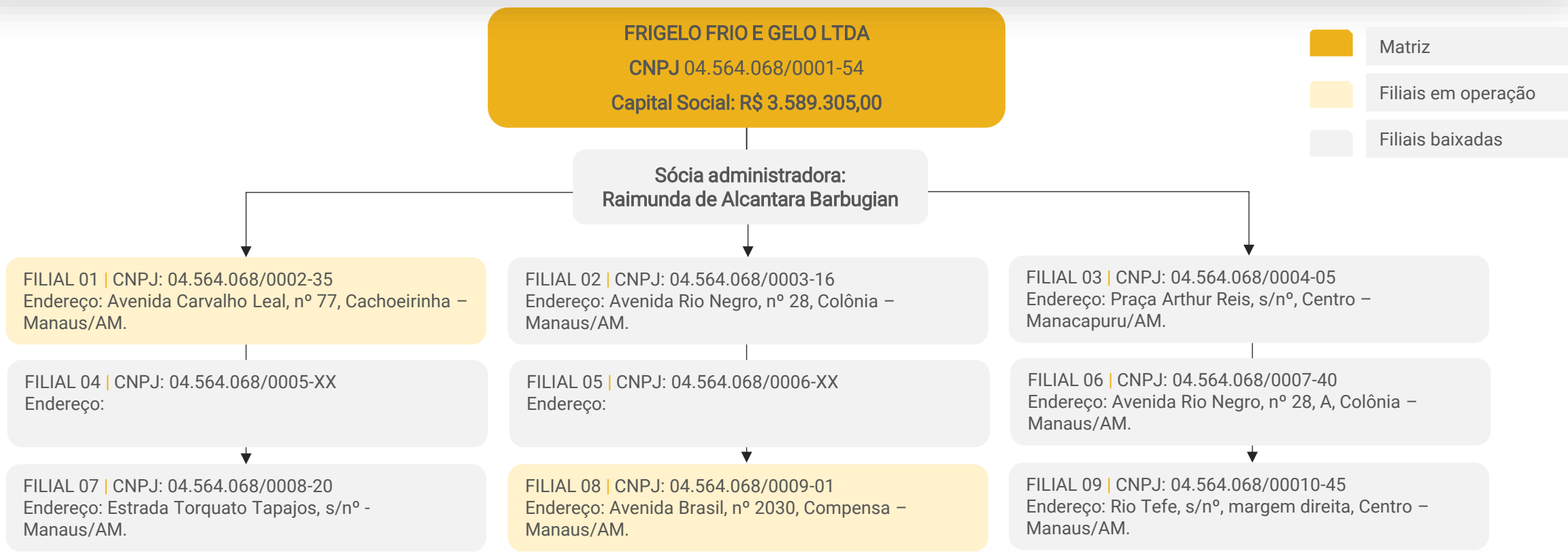


- ✓ 27/10/2023 | Pedido de recuperação judicial.
- ✓ 01/11/2023 | Deferimento do processamento da recuperação judicial.
- ✓ 15/10/2024 | Publicação conjunta da 1ª relação de credores e do aviso sobre o recebimento do plano de recuperação judicial.
- ✓ 30/10/2024 | Fim do prazo para apresentação de habilitações e divergências administrativas.
- ✓ 26/08/2024 | Apresentação do plano de recuperação judicial.
- ✓ 22/01/2025 | Publicação do 2º edital de credores.
- ✓ 03/02/2025 | Fim do prazo para ajuizamento de impugnações de crédito.

- ✓ 21/02/2025 | Fim do prazo para apresentação de objeções ao plano de recuperação judicial.
- ■ ■ EVENTO FUTURO | Homologação do plano e concessão da recuperação judicial.
- 🕒 EVENTO FUTURO | Publicação do quadro geral de credores.
- 🕒 EVENTO FUTURO | Fim do prazo de recuperação judicial.

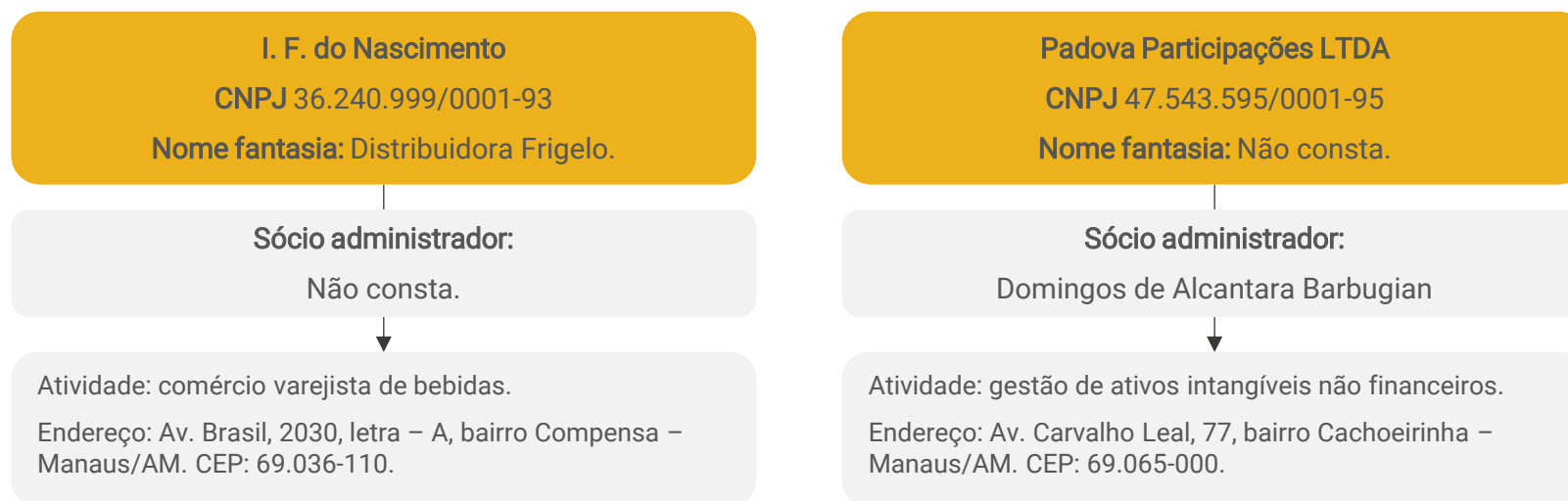
Folhas	Resumo
442	Decisão do Juízo determinando a intimação da Administração Judicial para apresentar manifestação inaugural.
443-446	Manifestação da administração judicial, requerendo a publicação do edital previsto no art. 52, parágrafo 1º, da Lei n. 11.101/2005, além de juntar a proposta honorária da administração judicial.
499-500	Apresentação do plano de recuperação judicial.
579-580	Publicado edital do art. 52, parágrafo 1º e aviso do art. 7º, parágrafo 1º, ambos da Lei 11.101/2005.
724-725	Publicado edital do art. 7º, § 2º, e aviso do art. 53, parágrafo único, ambos da Lei 11.101/2005.
759-766	Diante de não ter havido objeções ao PRJ, a administração judicial opinou pela concessão da recuperação judicial.

A Frigelo atua na fabricação de gelo comum e sua matriz está localizada na zona franca de Manaus, na Av. Carvalho Leal, nº 60, Cachoeirinha – Manaus/AM. Além disso, possui 09 filiais ativas, com a mesma atividade econômica em “fabricação de gelo comum” e “fabricação de outros produtos alimentícios não especificados anteriormente”. Salienta-se que a Recuperanda havia informado a existência de apenas uma filial ativa no pedido de Recuperação Judicial. O motivo de haver outros CNPJ’s ativos não foi informado. Conforme demonstrativo contábil consolidado, a composição dos valores engloba as empresas com o código verificador de CNPJ da matriz 54 e das filiais de 09 e 47. No entanto, foi informado pela Frigelo que corresponde apenas as filiais do bairro Cachoeirinha (2-35) e Compensa (09-01). Salienta-se que os CNPJ’s completos das filiais incorporadas não foram encaminhados.



# OPERAÇÃO – PARTES RELACIONADAS

A Frigelo atua na fabricação de gelo comum e sua matriz está localizada na zona franca de Manaus, na Av. Carvalho Leal, nº 60, Cachoeirinha – Manaus/AM, sob administração da sócia Raimunda de Alcantara Barbugian. A recuperanda possui duas filiais ativas, além da sede, sendo: **Filial 01, CNPJ: 04.564.068/0002-35 no endereço: Avenida Carvalho Leal, nº 77, Cachoeirinha – Manaus/AM** e **Filial 08, CNPJ: 04.564.068/0009-01 localizada no endereço: Avenida Brasil, nº 2030, Compensa – Manaus/AM**. Ambas consolidadas nas demonstrações contábeis da matriz. No entanto, não foi esclarecido se os 03 CNPJ's atuam em apenas um endereço ou se cada operação ocorre no respectivo local informado. Além disso, a Recuperanda não esclareceu se a operação é apenas de fabricação ou se há ponto de revenda para o público em geral.



- O fornecedor presente nas demonstrações contábeis da Recuperanda, empresa **I.F do Nascimento Cia LTDA** (R\$ 258,02), está localizado no mesmo endereço da filial 08, CNPJ: 04.564.068/0009-01. No entanto a Frigelo não esclareceu o motivo de haver outra empresa no endereço de sua filial, impossibilitando saber a relação do fornecedor com a Recuperanda, de maneira precisa.
- A empresa denominada **Padova Participações LTDA**, sob sócio administrador um funcionário da Recuperanda, Sr. Domingos de Alcantara Barbugian está localizada no mesmo endereço da filial 01, CNPJ: 04.564.068/0002-35, e não foram prestados esclarecimentos por parte da Frigelo.

Tais inconsistências não esclarecidas levam a questionar a confiabilidade da Recuperanda quanto a transparência e real relação entre as empresas citadas.





# OPERAÇÃO

A empresa Frigelo atua no setor de fabricação de gelo comum em escama e cubos. A produção é sob demanda e voltada para os revendedores. O público alvo da Recuperanda são supermercados, varejistas, postos de combustíveis, lojas de conveniência, bares e restaurantes, dentre outros.



## Setor de Indústria

**Receita:** o ano de 2025, acumula um volume de vendas de **R\$ 564,1 mil**, até o mês de setembro.

**Mix de produtos:** fabricação de gelo comum em cubos e em escamas.

**Estoques:** conforme exposto no balancete, engloba mercadorias para revenda (R\$ 452,3 mil) e outros materiais de consumo (R\$ 9,4 mil). No entanto, não reflete a realidade, conforme informado pela empresa. O inventário não foi enviado, impossibilitando atestar o saldo contabilizado. **A Frigelo esclarece que a produção ocorre sob demanda, ou seja, são fabricados conforme pedidos realizados, ocasionando baixo estoque, sendo que a maior parte permanecem em posse dos revendedores.**

**Capacidade de produção:** a capacidade total de faturamento da sua produção não foi informada. No entanto, a empresa informou que com o maquinário atual a capacidade máxima de produção é de 1.350 toneladas ao mês.



## Gelo em cubos:



## Gelo em escamas:



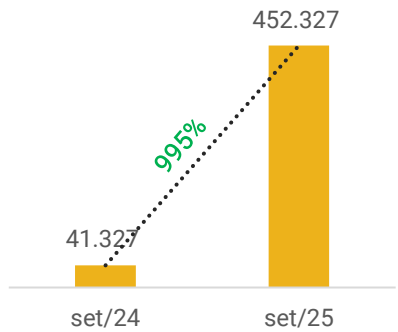


Colaboradores

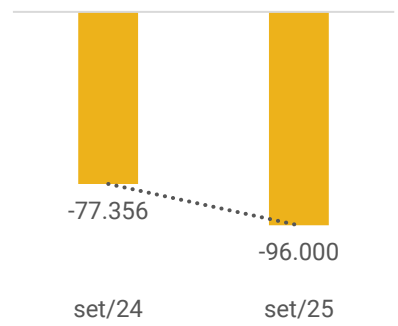


27

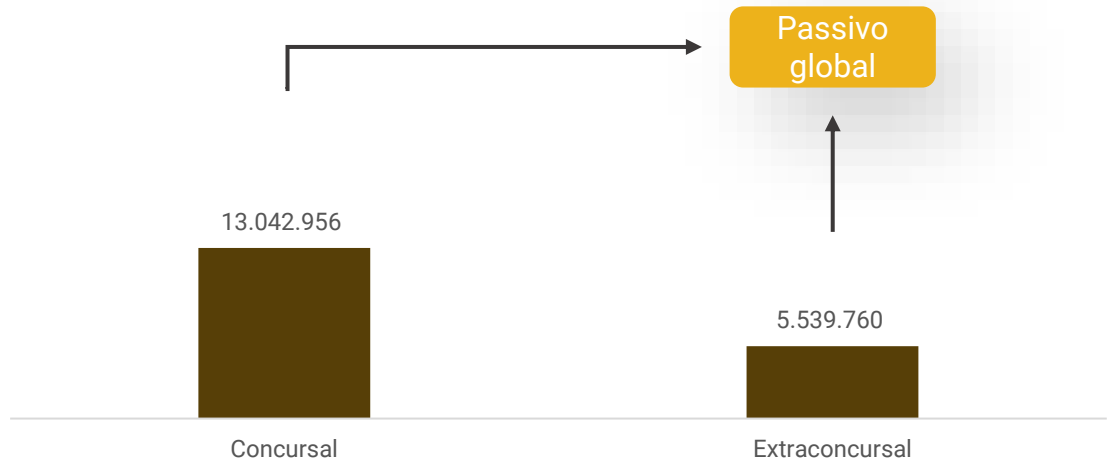
Evolução do Estoque



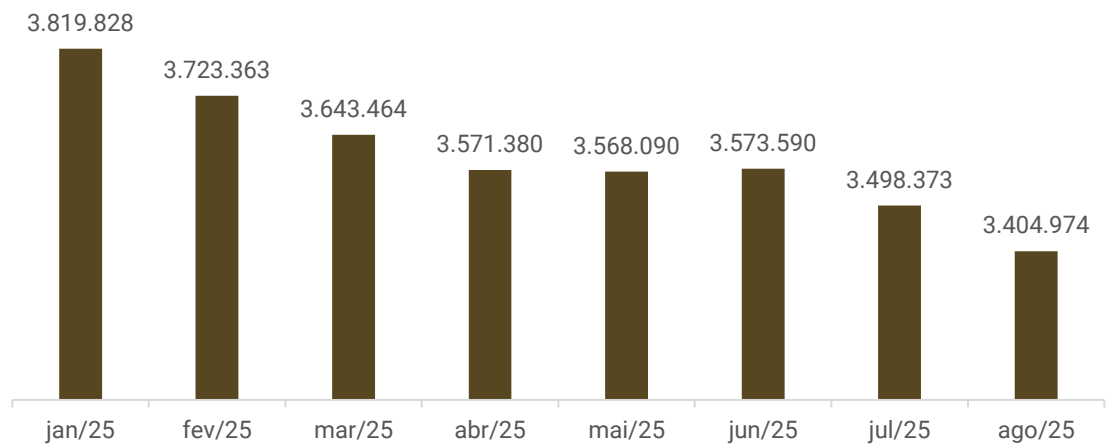
Rentabilidade



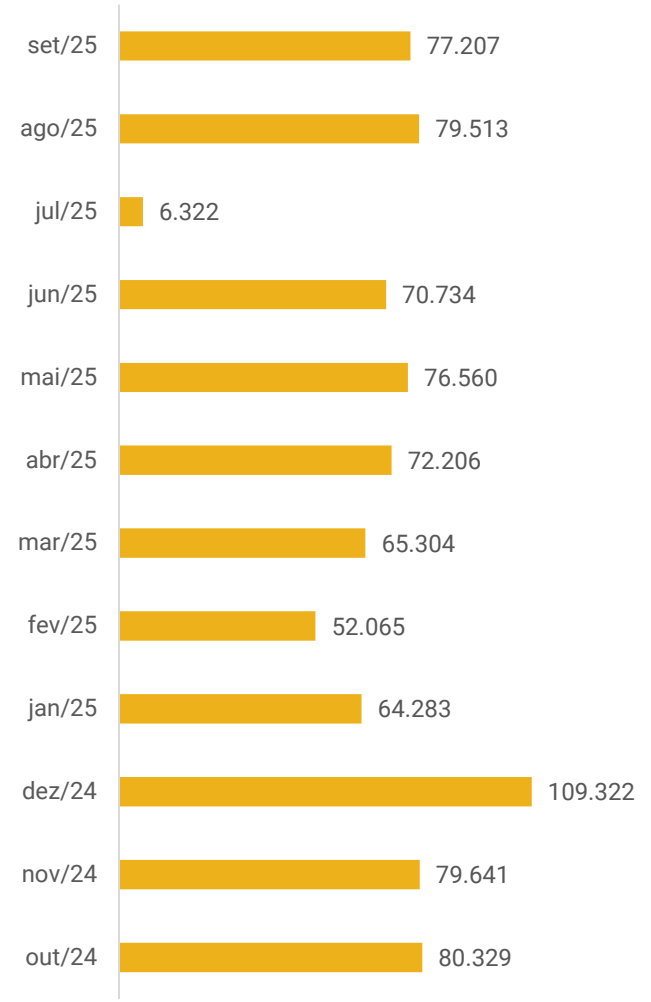
Passivo Concursal x Passivo Extraconcursal



Saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa:



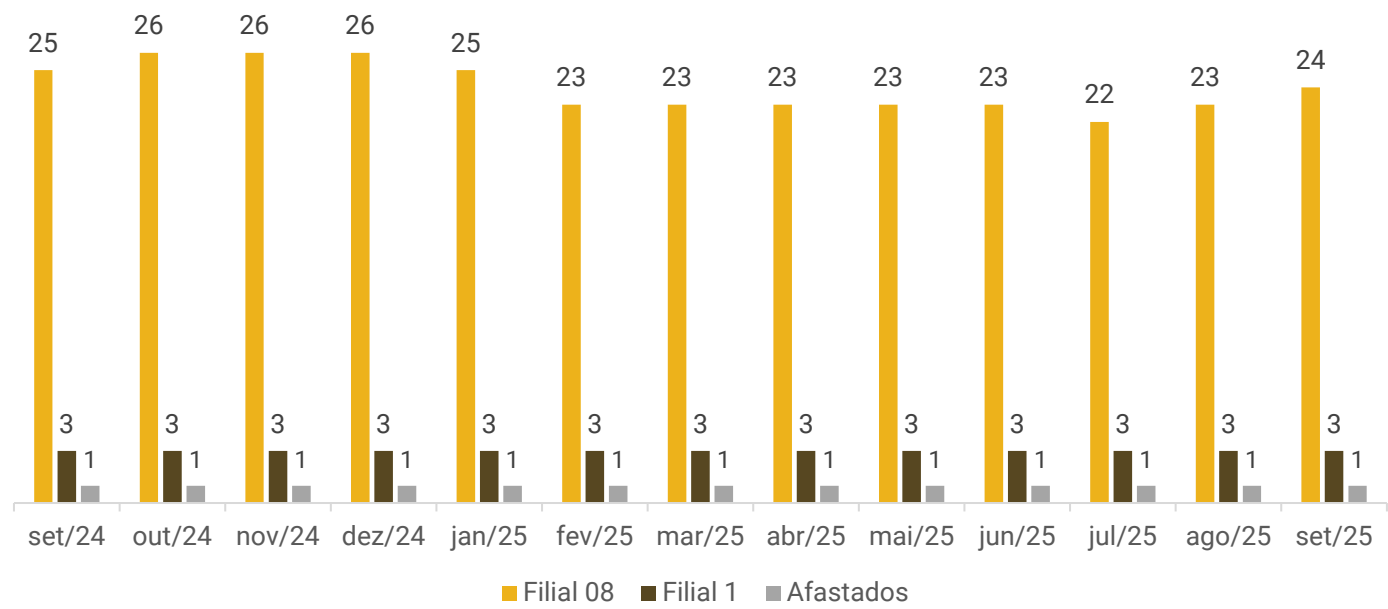
Faturamento



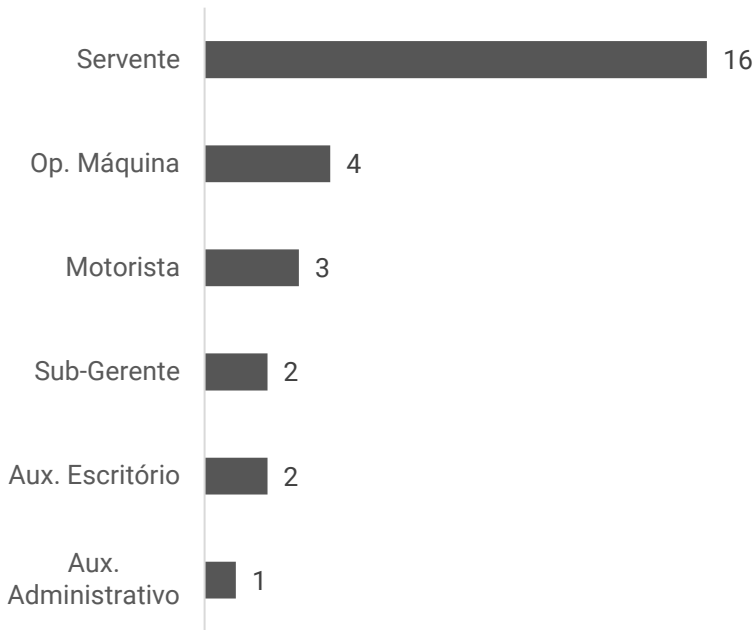
A recuperanda encaminhou o relatório da folha de pagamento de setembro/2025, no qual apresentou uma admissão. O período findou com **27 funcionários ativos entre as filiais e 01 afastado por aposentadoria**, a matriz não possui funcionários e a Frigelo não explicou o motivo. Além disso, a sócia participa das operações da empresa. No entanto, não foram identificadas movimentações do pró-labore nas demonstrações contábeis e embora questionado como realiza sua própria manutenção financeira, não houve retorno.

Em relação às obrigações trabalhistas e previdenciárias da Frigelo, os salários foram devidamente pagos, porém os encargos sociais permaneceram em aberto. A Recuperanda não apresentou justificativa para a inadimplência, mas informou que pretende parcelar os saldos pendentes – compostos majoritariamente por valores de INSS (R\$ 800,5 mil) e FGTS (R\$ 226,4 mil) – no próximo semestre, conforme o desempenho financeiro da empresa. Em setembro, registrou-se uma redução de R\$ 1,2 mil em decorrência de pagamentos realizados, sobretudo de salários e rescisões.

Número de Funcionários



Distribuição por Cargos





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA	jul/25	ago/25	set/25
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais			
Resultado do exercício	-152.842	-103.231	-96.000
Depreciações e amortizações	-	1.075	134
Resultado ajustado	-152.842	-102.156	-95.865
Clientes	68.701	-2.206	-8.531
Adiantamentos	-20.038	-17.279	-47.639
Estoques	-9.060	-23.502	-15.143
Impostos a Recuperar	15.979	-45.438	-235
Fornecedores	-35	14.169	888
Obrigações trabalhistas	13.405	-2.630	-1.248
Obrigações tributárias	8.674	85.199	45.696
Outras obrigações	-	444	-
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	-75.216	-93.399	-122.078
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos			
Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-	-	-
Fluxos de caixa das Atividades de financiamento			
Caixa Líquido das Atividades de financiamento	-	-	-
Aumento (Redução) Disponibilidades	-75.216	-93.399	-122.078
Caixa no início do período	3.573.590	3.498.373	3.404.974
Caixa no final do período	3.498.373	3.404.974	3.282.896

**Atividades Operacionais:** em setembro, o fluxo de caixa das atividades operacionais apresentou saldo negativo de R\$ 122 mil, influenciado principalmente pelo resultado negativo do período (R\$ 96 mil), pela reposição de estoques (R\$ 15,1 mil), pelos adiantamentos a fornecedores (R\$ 47,6 mil) e pelas vendas a prazo (R\$ 8,5 mil). Os principais fatores positivos foram a inadimplência de tributos (R\$ 45,6 mil) e as compras a prazo com fornecedores (R\$ 887,93).

Ao final de setembro, as disponibilidades eram de R\$ 3,2 milhões, conforme apresentado em balancete. O extrato da conta corrente do Bradesco (R\$ 2,4 mil), não atesta o saldo contábil negativo (R\$ 6 mil). O saldo de R\$ 3,2 milhões em espécie informado como disponível na filial não reflete a realidade, conforme esclarecido pela Recuperanda. A empresa informou que o saldo será ajustado, porém não informou o prazo, nem o real valor.

A empresa não possui, de forma estruturada, um demonstrativo do Fluxo de Caixa, portanto, as informações que aqui constam foram baseadas nas movimentações expostas nas demonstrações contábeis da empresa, seguindo a metodologia de elaboração do fluxo de caixa pelo método indireto, conforme normas contábeis.





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	jul/25	ago/25	set/25
<b>Ativo Circulante</b>	<b>4.494.870</b>	<b>4.489.896</b>	<b>4.439.366</b>
Disponibilidades	3.498.373	3.404.974	3.282.896
Clientes	148.093	150.299	158.830
<b>Outros créditos</b>	<b>434.722</b>	<b>497.439</b>	<b>545.313</b>
Dividendos a receber	445.884	445.884	445.884
Adiantamentos a fornecedores	60.269	77.548	98.747
Adiantamentos a funcionários	-25.993	-25.993	447
Tributos a recuperar	-45.438	-	235
Estoques	413.682	437.184	452.327
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>11.160</b>	<b>10.085</b>	<b>9.950</b>
Imobilizado	16.127	16.127	16.127
(-) Depreciação	-4.967	-6.042	-6.177
<b>Total do Ativo</b>	<b>4.506.030</b>	<b>4.499.981</b>	<b>4.449.317</b>
<b>Balanço Patrimonial</b>	<b>jul/25</b>	<b>ago/25</b>	<b>set/25</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>3.802.370</b>	<b>3.899.552</b>	<b>3.944.888</b>
Fornecedores	958.429	972.598	973.486
Obrigações tributárias	1.602.698	1.687.897	1.733.593
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	1.118.993	1.116.363	1.115.115
Adiantamentos clientes	43.905	43.905	43.905
Empréstimos e financiamentos	2.641	2.641	2.641
Parcelamentos tributários	75.704	75.704	75.704
Outras Obrigações	-	444	444
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>1.613.280</b>	<b>1.613.280</b>	<b>1.613.280</b>
Passivo em contingência - Tributos	196.892	196.892	196.892
Parcelamentos tributários	1.416.388	1.416.388	1.416.388
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>-202.029</b>	<b>-202.029</b>	<b>-202.029</b>
Capital social	3.589.305	3.589.305	3.589.305
Lucros/prejuízos acumulados	-3.953.388	-3.953.388	-3.953.388
Ajuste de exercícios anteriores	162.054	162.054	162.054
Resultado do exercício em curso	-707.591	-810.823	-906.822
<b>Total do Passivo</b>	<b>4.506.030</b>	<b>4.499.981</b>	<b>4.449.317</b>

**Clientes:** o aumento no volume de vendas resultaram no acréscimo de R\$ 8,5 mil da rubrica. **O *aging list* não foi encaminhado, impossibilitando atestar o saldo.** A empresa esclareceu que vem realizando conciliações para correção dos saldos, com o intuito de trazer as informações para a realidade. Desta forma, ainda não possuem relatório de controle interno do saldo a receber. Conforme exposto no balancete, há saldo de clientes diversos (R\$ 158,8 mil), porém sem a devida composição analítica.

**Dividendos a receber:** oriundo de valores antecipados à sócia, sendo que a baixa ocorrerá quando houver possibilidade de efetivação por distribuição de lucros. **Salienta-se que, conforme a Lei 11.101/2005, é vedada a distribuição de lucros e dividendos a sócios até aprovação do plano de recuperação judicial. A rubrica não apresenta movimentações desde abril/2024.**

**Adiantamentos:** compreende, adiantamento a fornecedores (R\$ 98,7 mil) e a empregados (R\$ 446,60 mil), pertinente ao décimo terceiro salário. Em setembro, o acréscimo de R\$ 21,1 mil, foi decorrente dos adiantamentos direcionados aos fornecedores. No entanto, conforme arquivo razão, o adiantamento se tratam de pagamento de tributos. **O relatório dos adiantamentos a fornecedores não foi encaminhado, o que impossibilita a validação do saldo.** Conforme esclarecimentos, o saldo de adiantamentos a fornecedores é referente, principalmente, a valores debitados nos extratos bancários da empresa e que não foram enviadas as notas fiscais e/ou documentos correspondentes, ficando pendentes até que ocorra o envio destes.

**Estoques:** a recomposição de estoques resultou em um acréscimo de R\$ 15,1 mil no período. O inventário físico não foi disponibilizado, o que impossibilita a verificação do saldo contabilizado. Conforme demonstrado no balancete, o montante de R\$ 452,3 mil refere-se a mercadorias para revenda. **A Frigelo esclareceu que a produção ocorre sob demanda, ou seja, são fabricados conforme pedidos realizados, ocasionando baixo estoque, sendo que a maior parte fica em posse dos revendedores.**

Este Administrador Judicial identificou uma prática recorrente de retificação de saldos anteriores na contabilidade da empresa, o que sugere falhas nos processos de apuração e controle de informações. Essa situação compromete a confiabilidade das demonstrações financeiras, fato que foi comunicado à Recuperanda e será um ponto de atenção na análise e elaboração de relatórios futuros.





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	jul/25	ago/25	set/25
<b>Ativo Circulante</b>	<b>4.494.870</b>	<b>4.489.896</b>	<b>4.439.366</b>
Disponibilidades	3.498.373	3.404.974	3.282.896
Clientes	148.093	150.299	158.830
<b>Outros créditos</b>	<b>434.722</b>	<b>497.439</b>	<b>545.313</b>
Dividendos a receber	445.884	445.884	445.884
Adiantamentos a fornecedores	60.269	77.548	98.747
Adiantamentos a funcionários	-25.993	-25.993	447
Tributos a recuperar	-45.438	-	235
Estoques	413.682	437.184	452.327
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>11.160</b>	<b>10.085</b>	<b>9.950</b>
Imobilizado	16.127	16.127	16.127
(-) Depreciação	-4.967	-6.042	-6.177
<b>Total do Ativo</b>	<b>4.506.030</b>	<b>4.499.981</b>	<b>4.449.317</b>
<b>Balanço Patrimonial</b>	<b>jul/25</b>	<b>ago/25</b>	<b>set/25</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>3.802.370</b>	<b>3.899.552</b>	<b>3.944.888</b>
Fornecedores	958.429	972.598	973.486
Obrigações tributárias	1.602.698	1.687.897	1.733.593
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	1.118.993	1.116.363	1.115.115
Adiantamentos clientes	43.905	43.905	43.905
Empréstimos e financiamentos	2.641	2.641	2.641
Parcelamentos tributários	75.704	75.704	75.704
Outras Obrigações	-	444	444
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>1.613.280</b>	<b>1.613.280</b>	<b>1.613.280</b>
Passivo em contingência - Tributos	196.892	196.892	196.892
Parcelamentos tributários	1.416.388	1.416.388	1.416.388
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>-202.029</b>	<b>-202.029</b>	<b>-202.029</b>
Capital social	3.589.305	3.589.305	3.589.305
Lucros/prejuízos acumulados	-3.953.388	-3.953.388	-3.953.388
Ajuste de exercícios anteriores	162.054	162.054	162.054
Resultado do exercício em curso	-707.591	-810.823	-906.822
<b>Total do Passivo</b>	<b>4.506.030</b>	<b>4.499.981</b>	<b>4.449.317</b>

**Fornecedores:** em setembro não apresentou variação expressiva. O aging list não foi disponibilizado, impossibilitando atestar o saldo. A empresa esclareceu que está em fase de conciliação das informações contábeis e enviará assim que terminar os ajustes, contudo, não informou previsão. Os saldos mais significativos com fornecedores, conforme verificado nas demonstrações contábeis, são de fornecedores diversos (R\$ 905,7 mil), M.L.C de Abreu (R\$ 22,4 mil) e LSVL Contabilidade (R\$ 19,4 mil). Em outro momento foi esclarecido que os pagamentos ocorrem, em sua maioria, à vista, enquanto o único fornecedor que aceita parcelamentos é o produtor dos sacos utilizados nas embalagens, no qual os pagamentos ocorrem conforme as disponibilidades em caixa. Contudo, a Frigelo não informou se há inadimplência extraconcursal, diante dos saldos extraconcursais no balancete. Além disso, não foi esclarecido se os credores concursais estão contabilizados.

**Adiantamento de clientes:** contempla saldo de R\$ 43,9 mil e não apresentou variação. O relatório interno não foi enviado.

**Instituições financeiras:** corresponde apenas ao empréstimo tomado com o Banco Bradesco (R\$ 2,6 mil) e não demonstrou movimentação. A empresa não informou se pende ajuste contábil ou está em atraso, visto que o credor não está arrolado no processo de recuperação judicial.

**Outras obrigações:** constatou-se o registro de saldo residual de deságio sobre debêntures no passivo, no montante de R\$ 444,00. Contudo, não foram identificadas informações detalhadas no razão contábil ou documentação suporte que permitissem verificar a origem da emissão, as condições do título ou o estágio de apropriação/baixa.

Este Administrador Judicial identificou uma prática recorrente de retificação de saldos anteriores na contabilidade da empresa, o que sugere falhas nos processos de apuração e controle de informações. Essa situação compromete a confiabilidade das demonstrações financeiras, fato que foi comunicado à Recuperanda e será um ponto de atenção na análise e elaboração de relatórios futuros.





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

DRE	jul/25	ago/25	set/25	2025
Receita Bruta	6.322	79.513	77.207	564.192
Venda de mercadorias	6.322	79.513	77.207	564.192
Deduções da receita bruta	-4.204	-18.805	-24.398	-144.861
Impostos sobre vendas e serviços	-4.204	-18.805	-24.398	-144.861
Receita Líquida	2.118	60.708	52.809	419.331
Custos dos produtos vendidos	-	-	-	-
Lucro Bruto	2.118	60.708	52.809	419.331
% Margem Bruta	100%	100%	100%	900%
Despesas Operacionais	-155.126	-161.685	-147.549	-1.293.512
Despesas com vendas	-2.500	-2.500	-2.503	-20.785
Despesa administrativa	-152.626	-159.185	-145.046	-1.272.727
Despesa com pessoal	-93.922	-95.239	-94.247	-850.182
Despesas tributárias	-2.861	-910	-	-25.961
Despesas gerais	-55.843	-63.036	-50.799	-396.584
Resultado do Operacional	-153.008	-100.977	-94.740	-874.181
Ebitda	-153.008	-100.977	-94.740	-874.181
% Margem Operacional	-7225%	-166%	-179%	-8647%
Resultado financeiro	-8.280	-7.678	-1.259	-60.215
Despesas financeiras	-8.370	-7.737	-1.260	-60.595
Receitas financeiras	90	59	-	380
Resultado antes IR	-161.288	-108.655	-96.000	-934.396
Resultado líquido	-161.288	-108.655	-96.000	-934.396
% Margem Líquida	-7616%	-179%	-182%	-223%

**Receitas:** exibiu decréscimo de 3% no mês. A empresa destacou que o mercado apresenta sazonalidade, fazendo com que ocorram variações entre as receitas mensais.

**Deduções:** engloba, exclusivamente, impostos sobre vendas de R\$ 24,3 mil. A Recuperanda é tributada pelo lucro presumido.

**Custos:** a Frigelo justificou que os custos operacionais são apenas de energia e sacos para embalagem. Contudo, não informou o motivo de não estarem contabilizados na rubrica.

**Despesas operacionais:** as despesas operacionais foram predominantemente compostas por despesas com pessoal, no montante de R\$ 94,2 mil, que abrangem os salários, encargos sociais, despesa com alimentação, dentre outros. Além disso, destacam-se as despesas gerais de R\$ 50,7 mil, sendo constituída majoritariamente por material de uso e consumo (R\$ 16 mil), serviços advocatícios (R\$ 13,7 mil) e combustíveis e lubrificantes (R\$ 7,3 mil). No comparativo com o período anterior, observou-se um decréscimo de 21%, impulsionado principalmente pelas despesas gerais, devido ao menor volume de material de uso e consumo.

**Resultado financeiro:** O resultado financeiro apresentou saldo negativo de R\$ 1,2 mil, decorrente exclusivamente das tarifas bancárias no mesmo valor, registradas em despesas financeiras.

**Resultado:** as receitas auferidas não foram suficientes para cobrir os custos e despesas operacionais, gerando prejuízo de R\$ 95.999,71. O resultado acumulado do ano de 2025 é negativo de R\$ 934.396,32.

Este Administrador Judicial identificou uma prática recorrente de retificação de saldos anteriores na contabilidade da empresa, o que sugere falhas nos processos de apuração e controle de informações. Essa situação compromete a confiabilidade das demonstrações financeiras, fato que foi comunicado à Recuperanda e será um ponto de atenção na análise e elaboração de relatórios futuros.





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ

## Liquidez Corrente

Setembro/2025

1,13

Setembro/2024

1,57

↩ 28%

A Frigelo apresenta capacidade de pagamento em relação à liquidez corrente, pois dispõe de **R\$ 1,13** para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo.

Em comparação a **setembro de 2024**, observa-se um **decréscimo de 28%** neste indicador.

## Liquidez Seca

Setembro/2025

1,01

Setembro/2024

1,38

↩ 27%

A empresa demonstra suficiência de recursos para cobrir suas obrigações de curto prazo, considerando a liquidez seca. A Recuperanda possui **R\$ 1,01** para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques.

Em comparação a **setembro de 2024**, observa-se um **redução de 27%** neste índice.

## Liquidez Imediata

Setembro/2025

0,83

Setembro/2024

1,13

↩ 27%

Quanto à liquidez imediata, a situação da Recuperanda é restrita, pois apresenta apenas **R\$ 0,83** disponíveis para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, considerando apenas as disponibilidades.

Em comparação a **setembro de 2024**, observa-se **baixa de 27%** neste indicador.

## Liquidez Geral

Setembro/2025

0,80

Setembro/2024

1,12

↩ 29%

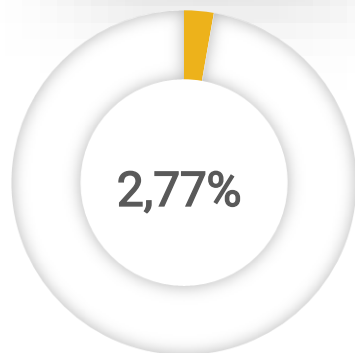
No período analisado, a empresa Frigelo não apresenta capacidade de pagamento em relação à liquidez geral, uma vez que possui **R\$ 0,80** disponíveis para cada R\$ 1,00 de dívida de curto e longo prazo, com o ativo circulante e realizável a LP.

Em comparação a **setembro de 2024**, observa-se um **decréscimo de 29%** na liquidez.



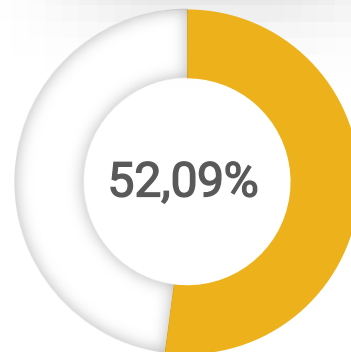


Classe I



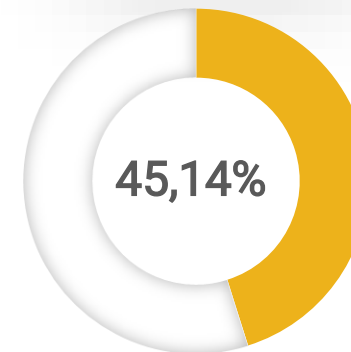
R\$ 361.964,41

Classe III



R\$ 6.793.841,10

Classe IV

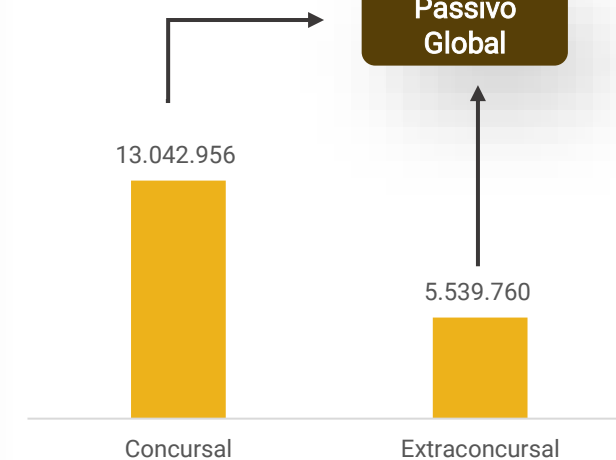


R\$ 5.887.150,00

Passivo Extraconcursal



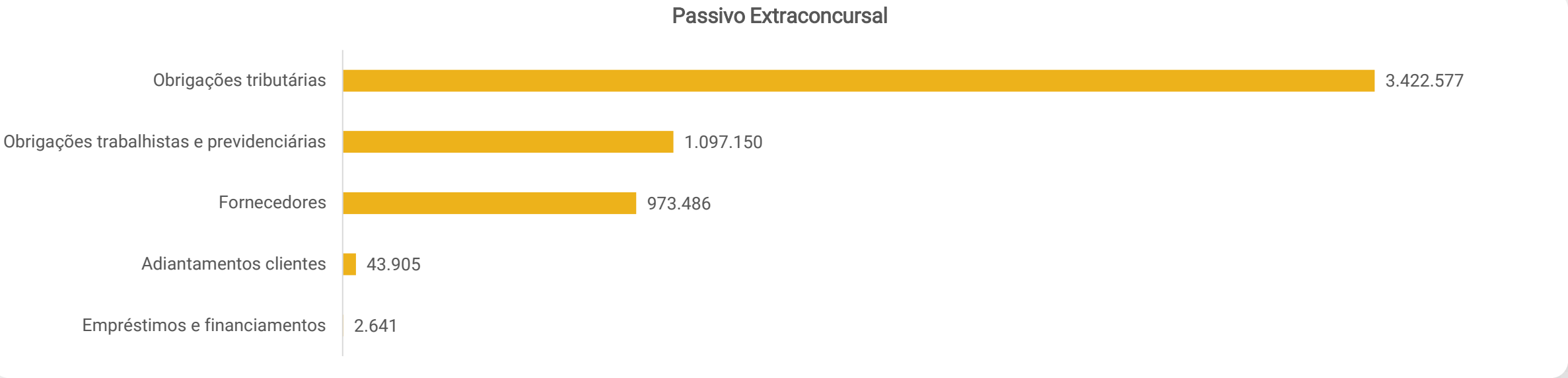
Passivo Global







# ENDIVIDAMENTO – PASSIVO EXTRACONCURSAL



**Obrigações tributárias:** o passivo tributário da Recuperanda ao final do período somava R\$ 3,4 milhões, concentrado no ICMS (R\$ 874,5 mil), parcelamento previdenciário (R\$ 745,9 mil) e parcelamento do simples nacional (R\$ 456 mil). O saldo parcelado representa, aproximadamente 53% do total dos tributos. Os tributos correntes foram adimplidos parcialmente por compensações e conforme disponibilidades em caixa. De acordo com as demonstrações contábeis, apenas os tributos federais (R\$ 656,50), IRRF (R\$ 37,50) e contribuição social (R\$ 25,00) foram pagos. Em setembro, houve acréscimo de R\$ 45,6 mil, especialmente pelos pagamentos parciais. A Recuperanda enviou o controle interno de débitos tributários onde aponta saldo total de R\$ 6.288.154,10, dos quais R\$ 238.563,82 estão parcelados. A diferença entre o valor real e as demonstrações deverá ser ajustado contabilmente ao longo do ano de 2025.

**Obrigações trabalhistas e previdenciárias:** o saldo extraconcursal é de R\$ 1 milhão, desconsiderando os débitos de décimo terceiro salário arrolados na RJ (R\$ 17,9 mil). Os principais saldos são de INSS (R\$ 800,5 mil), FGTS (R\$ 226,4 mil) e salários (R\$ 25,5 mil). Os salários foram devidamente pagos, porém os encargos sociais permaneceram em aberto. A Recuperanda não apresentou justificativa para a inadimplência, mas informou que pretende parcelar os saldos pendentes.

**Fornecedores:** exibiu saldo de R\$ 973,4 mil. A empresa não informou se há inadimplência.

**Adiantamento de clientes:** a Recuperanda possui o montante de R\$ 43,9 mil de antecipações de clientes. Contudo não foi informado se representa a realidade.

**Empréstimos e financiamentos:** trata-se, unicamente, do empréstimo extraconcursal realizado com o Banco Bradesco de R\$ 2,6 mil, o qual não apresenta movimentações.





# DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

No dia 10 de novembro de 2025, reuniram-se de maneira virtual, os representantes das Administração Judicial e da Recuperanda.

Durante o encontro, a representante da empresa informou que a Frigelo encontra-se em funcionamento regular, embora a demanda por seus produtos apresente oscilações em razão de fatores climáticos e econômicos regionais. Em virtude de sua atividade na produção de gelo, períodos ensolarados, datas festivas e aumento da atividade pesqueira contribuem para o incremento das vendas, ao passo que épocas chuvosas ocasionam significativa redução do consumo. A empresa ressaltou, ainda, enfrentar concorrência desleal e dificuldades de fidelização de clientes, em razão de competidores que praticam preços inferiores e oferecem prazos de pagamento mais longos.

A Frigelo afirmou que mantém suas operações com recursos próprios, sem recorrer a empréstimos, adotando uma política de pagamentos à vista. A expectativa é de aumento nas vendas em dezembro, período de maior demanda. Não há registros de inadimplência de clientes, uma vez que as notas fiscais são emitidas somente após o pagamento integral e o controle de estoque é realizado de forma criteriosa, com produção ajustada à demanda, visando evitar desperdícios e custos desnecessários com energia elétrica. Todos os bens e equipamentos estão em uso, sendo que atualmente apenas dois CNPJs permanecem ativos: a matriz, localizada no bairro Cachoeirinha, onde funciona o escritório e uma câmara de gelo, e a unidade da Compensa, responsável pela produção. Os demais CNPJs estão em processo de baixa por inatividade.

Quanto às obrigações financeiras, não há inadimplência com fornecedores, que são pagos à vista. Os tributos estaduais do ICMS estão sendo quitados regularmente, porém os encargos sociais encontram-se em atraso devido ao aumento significativo das parcelas de um antigo parcelamento, tornando-o inviável. A empresa informou que busca alternativas para regularizar a situação fiscal. Os salários dos funcionários estão sendo pagos em dia, não há empregados sem registro ou terceirizados, e até o momento não foram registradas dificuldades quanto ao cumprimento do plano de recuperação, que segue pendente de homologação. Em síntese, a Frigelo mantém estabilidade operacional e financeira dentro das limitações impostas pelo mercado e pelo processo de recuperação judicial, demonstrando compromisso em ajustar suas obrigações e assegurar a continuidade de suas atividades.





# DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA



*Fotos capturadas em 10/11/2025.*





# PROPOSTA DE PAGAMENTO DO PLANO

CONDIÇÕES DO PLANO									
CLASSE	SUBCLASSE	DESÁGIO	CARÊNCIA	INÍCIO DOS PAGAMENTOS	FIM DOS PAGAMENTOS	N° PARCELAS	PERIODICIDADE	CORREÇÃO	OBSERVAÇÃO
Classe I - Trabalhista	Até 150 salários mínimos.	-%	-	Após homologação do plano.	Após 12 meses a partir da homologação do Plano.	2	Até 12 meses	-	Após a limitação do valor máximo, será paga a primeira parcela no valor de R\$ 2.000,00 cada, ou até o limite total do respectivo crédito, em 30 dias após a publicação da decisão que homologar o plano de Recuperação Judicial. O saldo será pago em segunda chamada, quitado no 12º mês após a publicação da decisão de homologação do PRJ. Os créditos trabalhistas decorrentes de verbas estritamente salariais em atraso referente aos 3 meses anteriores ao pedido de recuperação judicial serão integralmente pagos até o valor máximo de 5 salários mínimos por credor no prazo de 30 dias após a publicação da decisão que homologar o Plano, nas conformidades do art. 54 §1º da LRF.
	Acima de 150 salários mínimos	85%	24 meses	Em 24 meses, após homologação do plano.	Após 240 meses depois do prazo de carência.	240	Mensal	TR + 1,5% a.a	O saldo remanescente deverá ser pago nas mesmas condições previstas para pagamento dos credores da quirografários.
Classe III - Quirografários	Todos	85%	24 meses	Em 24 meses, após homologação do plano.	Após 240 meses depois do prazo de carência.	240	Mensal	TR + 1,5% a.a	Os valores terão correção monetária, de acordo com a variação TR, a partir da data da publicação da decisão de homologação, aplicando-se juros remuneratórios de 1,5% a.a. Os encargos serão pagos juntamente com o valor principal. Os juros aplicáveis deverão ser calculados considerando ano base de 360 dias.
Classe IV - ME e EPP	Todos	85%	24 meses	Em 24 meses, após homologação do plano.	Após 240 meses depois do prazo de carência.	240	Mensal	TR + 1,5% a.a	Os valores terão correção monetária, de acordo com a variação TR, a partir da data da publicação da decisão de homologação, aplicando-se juros remuneratórios de 1,5% a.a. Os encargos serão pagos juntamente com o valor principal. Os juros aplicáveis deverão ser calculados considerando ano base de 360 dias.



# ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de setembro/2025

BALANCETE						
Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	1	ATIVO	4.499.980,71D	255.121,11	305.785,26	4.449.316,56D
2	1.1	ATIVO CIRCULANTE	4.489.895,98D	255.121,11	305.650,87	4.439.366,22D
3	1.1.01	DISPONÍVEL	3.404.973,92D	68.675,93	190.753,88	3.282.895,97D
4	1.1.01.01	CAIXA	3.409.228,72D	7.556,00	127.863,90	3.288.920,82D
5	1.1.01.01.0001	CAIXA - MATRIZ	172.619,77C	7.556,00	127.863,90	292.927,67C
6	1.1.01.01.0002	CAIXA CAPITAL	3.581.848,49D	0,00	0,00	3.581.848,49D
7	1.1.01.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	4.254,80C	61.119,93	62.889,98	6.024,85C
8	1.1.01.02.0001	BANCO BRADESCO - Ag: 3715 CC: 0003768-0	4.254,80C	61.119,93	62.889,98	6.024,85C
12	1.1.02	CLIENTES	150.299,08D	77.206,50	68.675,89	158.829,69D
13	1.1.02.01	DUPLICATAS A RECEBER	150.299,08D	77.206,50	68.675,89	158.829,69D
504	1.1.02.01.0008	CLIENTES DIVERSOS	150.299,08D	77.206,50	68.675,89	158.829,69D
18	1.1.03	OUTROS CRÉDITOS	497.438,63D	65.612,69	17.737,84	545.313,48D
22	1.1.03.04	DIVIDENDOS A RECEBER	445.884,00D	0,00	0,00	445.884,00D
520	1.1.03.04.0001	DIVIDENDOS A RECEBER - RAIMUNDA DE ALCANTARA	445.884,00D	0,00	0,00	445.884,00D
23	1.1.03.05	ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	77.547,64D	21.199,80	0,00	98.747,44D
600	1.1.03.05.0001	ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	77.547,64D	21.199,80	0,00	98.747,44D
24	1.1.03.06	ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	25.993,01C	43.520,95	17.081,34	446,60D
25	1.1.03.06.0001	ADIANTAMENTO DE SALÁRIO	0,00	17.527,94	17.081,34	446,60D
26	1.1.03.06.0002	ADIANTAMENTO DE 13º SALÁRIO	25.993,01C	25.993,01	0,00	0,00
28	1.1.03.08	TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	0,00	891,94	656,50	235,44D
29	1.1.03.08.0001	IPÍ A RECUPERAR	0,00	235,44	0,00	235,44D
755	1.1.03.08.0017	TRIBUTOS FEDERAIS A COMPENSAR (DCTFWeb)	0,00	656,50	656,50	0,00
53	1.1.05	ESTOQUE	437.184,35D	43.625,99	28.483,26	452.327,08D
54	1.1.05.01	MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS	437.184,35D	43.625,99	28.483,26	452.327,08D
55	1.1.05.01.0001	MERCADORIAS PARA REVENDA	427.703,39D	43.625,99	19.002,30	452.327,08D
58	1.1.05.01.0004	OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	9.480,96D	0,00	9.480,96	0,00
501	1.2	ATIVO NÃO-CIRCULANTE	10.084,73D	0,00	134,39	9.950,34D
111	1.2.04	IMOBILIZADO	10.084,73D	0,00	134,39	9.950,34D
116	1.2.04.02	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	16.127,10D	0,00	0,00	16.127,10D
117	1.2.04.02.0001	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	16.127,10D	0,00	0,00	16.127,10D
125	1.2.04.07	(-) DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	6.042,37C	0,00	134,39	6.176,76C
127	1.2.04.07.0002	(-) DEPRECIAÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	6.042,37C	0,00	134,39	6.176,76C
149	2	PASSIVO	5.310.803,29C	86.429,98	131.765,54	5.356.138,85C
150	2.1	PASSIVO CIRCULANTE	3.899.552,20C	86.429,98	131.765,54	3.944.887,76C
164	2.1.01	FORNECEDORES	972.597,92C	39.735,73	40.623,66	973.485,85C
165	2.1.01.01	FORNECEDORES NACIONAIS	972.597,92C	39.735,73	40.623,66	973.485,85C
506	2.1.01.01.0001	FORNECEDORES DIVERSOS	897.812,91C	20.326,37	28.224,03	905.710,57C
526	2.1.01.01.0004	BENEVIDES E FROTA ADVOGADOS	57,21C	0,00	0,00	57,21C
524	2.1.01.01.0007	LSVL CONTABILIDADE S/S	16.971,25C	0,00	2.437,50	19.408,75C
575	2.1.01.01.0008	RECAUCHUTADORA ELO LTDA	1.084,51C	0,00	0,00	1.084,51C
576	2.1.01.01.0009	TEDDY VIEIRA DOS SANTOS	0,00	0,00	908,13	908,13C
609	2.1.01.01.0011	ELEVAR INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS	6.859,30C	0,00	0,00	6.859,30C
610	2.1.01.01.0012	V E ARQUITETURA, ENGENHARIA E CONSTRUÇÃO	2.709,84C	0,00	0,00	2.709,84C
611	2.1.01.01.0013	JUCELINO L. MAQUINÉ	5.808,60C	0,00	0,00	5.808,60C
612	2.1.01.01.0014	TECONTROL - SERVIÇOS DE CONTROLE DE PRAGA	1.854,56C	0,00	0,00	1.854,56C
613	2.1.01.01.0015	AUDSESMET SERVIÇOS E ASSESSORIA EM MEDICINA	828,42C	0,00	0,00	828,42C
614	2.1.01.01.0016	MICRO-LAB LTDA	2.463,51C	0,00	0,00	2.463,51C
615	2.1.01.01.0017	EFIRE MANUTENÇÃO DE EQUIPAMENTOS CONTRA INC	781,85C	0,00	418,00	1.199,85C
617	2.1.01.01.0019	ESPANTALHO PNEUS LTDA	1.934,50C	642,50	3,00	1.295,00C
618	2.1.01.01.0020	M L C DE ABREU-ME	19.702,00C	0,00	2.712,00	22.414,00C
619	2.1.01.01.0021	FRIGELO FRIO E GELO LTDA	12.845,86C	18.766,86	5.921,00	0,00
530	2.1.01.01.0023	I.F DO NASCIMENTO CIA LTDA - ME	258,02C	0,00	0,00	258,02C
533	2.1.01.01.0024	S M BRANDAO EIRELI	404,58C	0,00	0,00	404,58C
757	2.1.01.01.0026	NEPOMUCENO LTDA	221,00C	0,00	0,00	221,00C
160	2.1.02	DEBÊNTURES	444,00C	0,00	0,00	444,00C
163	2.1.02.03	(-) DESÁGIO A APROPRIAR	444,00C	0,00	0,00	444,00C
785	2.1.03.01.0001	AUTOLUX COMERCIO VAREJISTA DE PECAS AUTOMOTIVAS	444,00C	0,00	0,00	444,00C
169	2.1.04	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.687.897,41C	4.368,35	50.064,43	1.733.593,49C
170	2.1.04.01	TRIBUTOS FEDERAIS A RECOLHER	817.887,86C	4.368,35	33.846,26	847.365,77C
173	2.1.04.01.0003	ISS A RECOLHER	64,80D	0,00	0,00	64,80D
176	2.1.04.01.0006	IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	244.007,01C	1.920,71	2.847,18	244.933,48C
177	2.1.04.01.0007	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	84.326,35C	1.728,64	2.562,47	85.160,18C
178	2.1.04.01.0008	IRRF A RECOLHER	118,36C	37,50	0,00	80,86C
179	2.1.04.01.0009	PIS A RECOLHER	8.389,67C	0,00	501,84	8.891,51C
180	2.1.04.01.0010	COFINS A RECOLHER	38.721,55C	0,00	2.316,20	41.037,75C
182	2.1.04.01.0012	CRF A RECOLHER	670,79C	0,00	0,00	670,79C
485	2.1.04.01.0018	ALVARA A RECOLHER	500,10C	0,00	0,00	500,10C
489	2.1.04.01.0021	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL RETIDA A RECOLHER	94,55C	25,00	0,00	69,55C

BALANCETE						
Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
754	2.1.04.01.0035	TRIBUTOS FEDERAIS A RECOLHER (DCTFWeb)	441.124,28C	656,50	25.618,57	466.086,35C
728	2.1.04.02	TRIBUTOS ESTADUAIS A RECOLHER	858.373,96C	0,00	16.170,30	874.544,26C
172	2.1.04.02.0013	ICMS A RECOLHER	858.373,96C	0,00	16.170,30	874.544,26C
729	2.1.04.03	TRIBUTOS MUNICIPAIS A RECOLHER	11.635,59C	0,00	47,87	11.683,46C
183	2.1.04.03.0001	ISS RETIDO A RECOLHER	1.140,69C	0,00	47,87	1.188,56C
752	2.1.04.03.0002	IPTU A RECOLHER	10.494,90C	0,00	0,00	10.494,90C
185	2.1.05	OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	1.116.363,27C	42.325,90	41.077,45	1.115.114,82C
186	2.1.05.01	OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	82.252,09C	42.325,90	34.988,82	74.915,01C
187	2.1.05.01.0001	SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	26.559,00C	26.559,00	25.517,00	25.517,00C
188	2.1.05.01.0002	FERIAS A PAGAR	28.417,26C	8.700,20	8.700,20	28.417,26C
189	2.1.05.01.0003	RESCISÃO A PAGAR	6.295,08C	6.730,62	435,54	0,00
624	2.1.05.01.0004	PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	336,08C	336,08	336,08	336,08C
626	2.1.05.01.0005	13º SALÁRIO LÍQUIDO	20.644,67C	0,00	0,00	20.644,67C
190	2.1.05.02	OBRIGAÇÕES SOCIAIS	1.034.111,18C	0,00	6.088,63	1.040.199,81C
191	2.1.05.02.0001	INSS A RECOLHER	800.513,50C	0,00	0,00	800.513,50C
192	2.1.05.02.0002	FGTS A RECOLHER	220.384,99C	0,00	6.088,63	226.473,62C
730	2.1.05.02.0004	IRRF S/ FOPAG A RECOLHER	13.212,69C	0,00	0,00	13.212,69C
200	2.1.06	OUTRAS OBRIGAÇÕES	43.904,61C	0,00	0,00	43.904,61C
201	2.1.06.01	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	43.904,61C	0,00	0,00	43.904,61C
601	2.1.06.01.0001	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	43.904,61C	0,00	0,00	43.904,61C
382	2.1.09	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.641,48C	0,00	0,00	2.641,48C
151	2.1.09.01	EMPRÉSTIMOS	2.641,48C	0,00	0,00	2.641,48C
710	2.1.09.01.0002	EMPRÉSTIMO BRADESCO	2.641,48C	0,00	0,00	2.641,48C
731	2.1.10	PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS A CURTO PRAZO	75.703,51C	0,00	0,00	75.703,51C
732	2.1.10.01	PARCELAMENTOS FEDERAIS	194.422,66C	0,00	0,00	194.422,66C
632	2.1.10.01.0001	PARCELAMENTO CP - PGFN 4007144	10.958,94C	0,00	0,00	10.958,94C
634	2.1.10.01.0002	PARCELAMENTO CP - SIMPLES NACIONAL 4007195	10.704,36C	0,00	0,00	10.704,36C
636	2.1.10.01.0003	PARCELAMENTO CP - SIMPLES NACIONAL 5538947	1.082,71C	0,00	0,00	1.082,71C
705	2.1.10.01.0005	PARCELAMENTO CP - PGFN 007040771	68.319,87C	0,00	0,00	68.319,87C
709	2.1.10.01.0006	PARCELAMENTO CP - PGFN 007055398	103.356,78C	0,00	0,00	103.356,78C
733	2.1.10.02	(-) JUROS DE PARCELAMENTOS FEDERAIS CP	67.850,63D	0,00	0,00	67.850,63D
633	2.1.10.02.0001	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - PGFN 4007144	10.964,88D	0,00	0,00	10.964,88D
635	2.1.10.02.0002	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - SIMPLES NAIONAL 4007195	33.630,17D	0,00	0,00	33.630,17D
637	2.1.10.02.0003	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - SIMPLES NACIONAL 553894	391,20D	0,00	0,00	391,20D
639	2.1.10.02.0004	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - PREVIDENCIARIO 5538992	22.864,38D	0,00	0,00	22.864,38D
734	2.1.10.03	PARCELAMENTOS ESTADUAIS	28.908,40D	0,00	0,00	28.908,40D
651	2.1.10.03.0001	PARCELAMENTO CP - ICMS 702/33	11.168,68D	0,00	0,00	11.168,68D
654	2.1.10.03.0002	PARCELAMENTO CP - ICMS 230/34	6.053,38D	0,00	0,00	6.053,38D
657	2.1.10.03.0003	PARCELAMENTO CP - ICMS 229/34	2.590,85D	0,00	0,00	2.590,85D
660	2.1.10.03.0004	PARCELAMENTO CP - ICMS 228/34	2.175,50D	0,00	0,00	2.175,50D
663	2.1.10.03.0005	PARCELAMENTO CP - ICMS 206/32	1.113,45C	0,00	0,00	1.113,45C
726	2.1.10.03.0007	PARCELAMENTO CP - ICMS D.A	11.168,68D	0,00	0,00	11.168,68D
630	2.1.10.03.0008	PARCELAMENTO CP - ICMS 4380665	3.135,24C	0,00	0,00	3.135,24C
735	2.1.10.04	(-) JUROS DE PARCELAMENTOS ESTADUAIS CP	17.629,15D	0,00	0,00	17.629,15D
652	2.1.10.04.0001	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ICMS 702/33	8.771,91D	0,00	0,00	8.771,91D
655	2.1.10.04.0002	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ICMS 230/34	5.149,70D	0,00	0,00	5.149,70D
658	2.1.10.04.0003	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ICMS 229/34	1.791,53D	0,00	0,00	1.791,53D
661	2.1.10.04.0004	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ICMS 228/34	1.246,34D	0,00	0,00	1.246,34D
664	2.1.10.04.0005	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ICMS 206/32	62,10D	0,00	0,00	62,10D
649	2.1.10.04.0006	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ICMS 1012/29	607,57D	0,00	0,00	607,57D
736	2.1.10.05	PARCELAMENTOS MUNICIPAIS	16.240,51C	0,00	0,00	16.240,51C
640	2.1.10.05.0001	PARCELAMENTO CP - ALVARÁ 2615601	1.896,60C	0,00	0,00	1.896,60C
642	2.1.10.05.0002	PARCELAMENTO CP - ISS 2615601	210,35C	0,00	0,00	210,35C
646	2.1.10.05.0003	PARCELAMENTO CP - IPTU D.A. 38322	13.123,40C	0,00	0,00	13.123,40C
759	2.1.10.05.0007	PARCELAMENTO CP - D.A/ALVARÁ CMC 2615605 (FILIAL 05	1.010,16C	0,00	0,00	1.010,16C
738	2.1.10.06	(-) JUROS DE PARCELAMENTOS MUNICIPAIS CP	20.571,48D	0,00	0,00	20.571,48D
641	2.1.10.06.0001	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ALVARÁ 2615601	1.457,28D	0,00	0,00	1.457,28D
643	2.1.10.06.0002	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ISS 2615601	108,72D	0,00	0,00	108,72D
645	2.1.10.06.0003	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - IPTU 2020 38322	19.005,48D	0,00	0,00	19.005,48D
503	2.2	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	1.613.280,16C	0,00	0,00	1.613.280,16C
217	2.2.01	PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	196.892,35C	0,00	0,00	196.892,35C
700	2.2.01.12	PASSIVO EM CONTINGENCIA	196.892,35C	0,00	0,00	196.892,35C
701	2.2.01.12.0001	PIS A RECOLHER	35.538,04C	0,00	0,00	35.538,04C
702	2.2.01.12.0002	COFINS A RECOLHER	161.354,31C	0,00	0,00	161.354,31C
739	2.2.02	PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO	1.416.387,81C	0,00	0,00	1.416.387,81C
740	2.2.02.01	PARCELAMENTOS FEDERAIS	1.490.486,92C	0,00	0,00	1.490.486,92C
668	2.2.02.01.0001	PARCELAMENTO LP - PGFN 4007144	272.941,83C	0,00	0,00	272.941,83C

BALANCETE						
Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
670	2.2.02.01.0002	PARCELAMENTO LP - SIMPLES NACIONAL 4007195	445.320,11C	0,00	0,00	445.320,11C
672	2.2.02.01.0003	PARCELAMENTO LP - SIMPLES NACIONAL 5538947	26.313,98C	0,00	0,00	26.313,98C
674	2.2.02.01.0004	PARCELAMENTO LP - PREVIDENCIARIO 5538992	745.911,00C	0,00	0,00	745.911,00C
741	2.2.02.02	(-) JUROS DE PARCELAMENTOS FEDERAIS LP	419.757,43D	0,00	0,00	419.757,43D
669	2.2.02.02.0001	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - PGFN 4007144	102.531,03D	0,00	0,00	102.531,03D
671	2.2.02.02.0002	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - SIMPLES NACIONAL 400719	221.275,17D	0,00	0,00	221.275,17D
673	2.2.02.02.0003	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - SIMPLES NACIONAL 553894	691,20D	0,00	0,00	691,20D
675	2.2.02.02.0005	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - PREVIDENCIARIO 5538992	95.260,03D	0,00	0,00	95.260,03D
742	2.2.02.03	PARCELAMENTOS ESTADUAIS	352.383,42C	0,00	0,00	352.383,42C
682	2.2.02.03.0001	PARCELAMENTO LP - ICMS 1012/29	6.543,21C	0,00	0,00	6.543,21C
685	2.2.02.03.0002	PARCELAMENTO LP - ICMS 702/33	216.526,33C	0,00	0,00	216.526,33C
688	2.2.02.03.0003	PARCELAMENTO LP - ICMS 230/34	82.138,71C	0,00	0,00	82.138,71C
691	2.2.02.03.0004	PARCELAMENTO LP - ICMS 229/34	27.705,14C	0,00	0,00	27.705,14C
694	2.2.02.03.0005	PARCELAMENTO LP - ICMS 228/34	19.470,03C	0,00	0,00	19.470,03C
743	2.2.02.04	(-) JUROS DE PARCELAMENTOS ESTADUAIS LP	51.275,57D	0,00	0,00	51.275,57D
683	2.2.02.04.0001	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - ICMS 1012/29	1.978,98D	0,00	0,00	1.978,98D
686	2.2.02.04.0002	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - ICMS 702/33	25.497,26D	0,00	0,00	25.497,26D
689	2.2.02.04.0003	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - ICMS 230/34	14.968,86D	0,00	0,00	14.968,86D
692	2.2.02.04.0004	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - ICMS 229/34	5.207,66D	0,00	0,00	5.207,66D
695	2.2.02.04.0005	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - ICMS 228/34	3.622,81D	0,00	0,00	3.622,81D
744	2.2.02.05	PARCELAMENTOS MUNICIPAIS	113.458,29C	0,00	0,00	113.458,29C
676	2.2.02.05.0001	PARCELAMENTO LP - ALVARÁ 2615601	1.371,15C	0,00	0,00	1.371,15C
678	2.2.02.05.0002	PARCELAMENTO LP - IPTU 2020 38322	8.939,33C	0,00	0,00	8.939,33C
680	2.2.02.05.0003	PARCELAMENTO LP - IPTU D.A 38322	103.147,81C	0,00	0,00	103.147,81C
745	2.2.02.06	(-) JUROS DE PARCELAMENTOS MUNICIPAIS LP	68.907,82D	0,00	0,00	68.907,82D
677	2.2.02.06.0001	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - ALVARÁ 2615601	2.356,67D	0,00	0,00	2.356,67D
679	2.2.02.06.0002	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - IPTU 2020 38322	2.887,22D	0,00	0,00	2.887,22D
681	2.2.02.06.0003	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - IPTU D.A 38322	63.663,93D	0,00	0,00	63.663,93D
242	2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	202.029,07D	0,00	0,00	202.029,07D
243	2.3.01	CAPITAL SOCIAL	3.589.305,00C	0,00	0,00	3.589.305,00C
244	2.3.01.01	CAPITAL SUBSCRITO	3.589.305,00C	0,00	0,00	3.589.305,00C
245	2.3.01.01.0001	CAPITAL SOCIAL - RAIMUNDA DE ALCANTARA BARBUGIAN	3.589.305,00C	0,00	0,00	3.589.305,00C
264	2.3.05	LUCROS OU PREJUÍZOS	3.953.387,86D	0,00	0,00	3.953.387,86D
265	2.3.05.01	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	3.953.387,86D	0,00	0,00	3.953.387,86D
267	2.3.05.01.0002	(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	3.953.387,86D	0,00	0,00	3.953.387,86D
706	2.3.06	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	162.053,79C	0,00	0,00	162.053,79C
707	2.3.06.01	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANERIORES	162.053,79C	0,00	0,00	162.053,79C
708	2.3.06.01.0001	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	162.053,79C	0,00	0,00	162.053,79C
269	3	CONTAS DE RESULTADO - CUSTOS E DESPESAS	1.177.725,03D	151.428,33	2.620,07	1.326.533,29D
295	3.2	DESPESAS OPERACIONAIS	1.177.725,03D	151.428,33	2.620,07	1.326.533,29D
296	3.2.01	DESPESAS COM VENDAS	18.281,96D	2.503,00	0,00	20.784,96D
311	3.2.01.04	DESPESAS COM ENTREGA	0,00	3,00	0,00	3,00D
313	3.2.01.04.0002	MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	0,00	3,00	0,00	3,00D
319	3.2.01.06	DESPESAS GERAIS	18.281,96D	2.500,00	0,00	20.781,96D
325	3.2.01.06.0006	SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	18.281,96D	2.500,00	0,00	20.781,96D
329	3.2.02	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.159.443,07D	148.925,33	2.620,07	1.305.748,33D
330	3.2.02.01	DESPESAS COM PESSOAL	755.935,47D	96.866,58	2.620,07	850.181,98D
331	3.2.02.01.0001	SALÁRIOS E ORDENADOS	358.118,82D	41.528,30	1.578,60	398.068,52D
335	3.2.02.01.0005	FÉRIAS	44.764,66D	8.700,20	0,00	53.464,86D
336	3.2.02.01.0006	INSS	124.787,62D	16.991,62	0,00	141.779,24D
337	3.2.02.01.0007	FGTS	39.215,97D	7.472,90	0,00	46.688,87D
338	3.2.02.01.0008	INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	9.804,31D	1.258,98	911,07	10.152,22D
492	3.2.02.01.0010	VALE TRANSPORTE	40.981,92D	4.340,00	63,70	45.258,22D
521	3.2.02.01.0012	DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO	83.034,57D	10.560,00	66,70	93.527,87D
528	3.2.02.01.0013	HORAS EXTRAS	9.119,43D	383,49	0,00	9.502,92D
620	3.2.02.01.0017	ADICIONAL INSALUBRIDADE	41.308,85D	5.263,02	0,00	46.571,87D
621	3.2.02.01.0018	ADICIONAL NOTURNO	2.437,81D	294,21	0,00	2.732,02D
623	3.2.02.01.0019	DESCANSO SEMANAL REMUNERADO	2.361,51D	73,86	0,00	2.435,37D
345	3.2.02.03	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	21.135,65D	0,00	0,00	21.135,65D
348	3.2.02.03.0003	IPTU	13.265,92D	0,00	0,00	13.265,92D
350	3.2.02.03.0005	TAXAS DIVERSAS	876,48D	0,00	0,00	876,48D
352	3.2.02.03.0007	MULTAS DE MORA	4.175,97D	0,00	0,00	4.175,97D
622	3.2.02.03.0008	ALVARÁ DE FUNCIONAMENTO	2.817,28D	0,00	0,00	2.817,28D
353	3.2.02.04	DESPESAS GERAIS	345.784,48D	50.799,22	0,00	396.583,70D
354	3.2.02.04.0001	ENERGIA ELÉTRICA	19.662,48D	2.505,45	0,00	22.167,93D
355	3.2.02.04.0002	ÁGUA E ESGOTO	5.525,48D	452,97	0,00	5.978,45D
356	3.2.02.04.0003	TELEFONE	719,40D	0,00	0,00	719,40D
357	3.2.02.04.0004	DESPESAS POSTAIS E TELEGRÁFICAS	47,31D	0,00	0,00	47,31D



BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
359	3.2.02.04.0006	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	2.165,61D	316,74	0,00	2.482,35D
360	3.2.02.04.0007	MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	587,46D	106,97	0,00	694,43D
361	3.2.02.04.0008	ASSESSORIA CONTÁBIL	12.302,00D	2.712,00	0,00	15.014,00D
362	3.2.02.04.0009	SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	60.136,91D	4.086,00	0,00	64.222,91D
363	3.2.02.04.0010	DEPRECIACÕES E AMORTIZAÇÕES	1.075,12D	134,39	0,00	1.209,51D
603	3.2.02.04.0015	INTERNET	239,80D	1.241,37	0,00	1.481,17D
605	3.2.02.04.0016	MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	7.492,08D	635,00	0,00	8.127,08D
606	3.2.02.04.0017	SERVIÇOS ADVOCATÍCIOS	106.819,26D	0,00	0,00	106.819,26D
607	3.2.02.04.0018	CERTIFICADO DIGITAL	641,00D	0,00	0,00	641,00D
697	3.2.02.04.0019	DESPESAS COM VIGILANCIA	2.440,00D	320,00	0,00	2.760,00D
698	3.2.02.04.0020	DESPESAS COM ASSOCIAÇÃO DE CLASSE	560,00D	70,00	0,00	630,00D
699	3.2.02.04.0021	DESPESAS COM SOFTWARE	3.398,00D	383,52	0,00	3.781,52D
716	3.2.02.04.0022	MATERIAL DE USO E CONSUMO	66.581,85D	16.000,00	0,00	82.581,85D
763	3.2.02.04.0023	MANUTENÇÃO E REPAROS	4.822,38D	720,00	0,00	5.542,38D
764	3.2.02.04.0024	DESPESAS COM VIAGENS	47.661,34D	109,00	0,00	47.770,34D
766	3.2.02.04.0026	DESPESAS COM FARDAMENTO	117,00D	0,00	0,00	117,00D
767	3.2.02.04.0027	DESPESAS COM CESTA BASICA	2.790,00D	0,00	0,00	2.790,00D
791	3.2.02.04.0029	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	0,00	7.300,02	0,00	7.300,02D
794	3.2.02.04.0030	HONORARIOS ADVOCATICIOS	0,00	13.705,79	0,00	13.705,79D
367	3.2.02.05	DESPESAS FINANCEIRAS	36.587,47D	1.259,53	0,00	37.847,00D
368	3.2.02.05.0001	JUROS PASSIVOS	17.349,18D	0,00	0,00	17.349,18D
602	3.2.02.05.0009	TARIFAS BANCARIAS	18.269,16D	1.206,58	0,00	19.475,74D
604	3.2.02.05.0010	IOF	522,61D	52,95	0,00	575,56D
704	3.2.02.05.0011	ENCARGOS POR ATRASO	446,52D	0,00	0,00	446,52D
402	4	CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	366.902,45C	24.397,99	77.206,54	419.711,00C
403	4.1	RECEITAS OPERACIONAIS	366.902,45C	24.397,99	77.206,54	419.711,00C
404	4.1.01	RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	486.985,00C	0,00	77.206,50	564.191,50C
405	4.1.01.01	RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERCADORIAS	486.985,00C	0,00	77.206,50	564.191,50C
408	4.1.01.01.0003	VENDA DE MERCADORIAS	486.985,00C	0,00	77.206,50	564.191,50C
413	4.1.02	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	120.462,67D	24.397,99	0,00	144.860,66D
424	4.1.02.03	(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	120.462,67D	24.397,99	0,00	144.860,66D
426	4.1.02.03.0002	(-) ICMS	97.570,96D	16.170,30	0,00	113.741,26D
428	4.1.02.03.0004	(-) COFINS	14.701,75D	2.316,20	0,00	17.017,95D
429	4.1.02.03.0005	(-) PIS	3.185,38D	501,84	0,00	3.687,22D
477	4.1.02.03.0006	(-) CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	2.370,59D	2.562,47	0,00	4.933,06D
478	4.1.02.03.0007	(-) IMPOSTO DE RENDA	2.633,99D	2.847,18	0,00	5.481,17D
430	4.1.03	RECEITAS FINANCEIRAS	380,12C	0,00	0,04	380,16C
431	4.1.03.01	JUROS E DESCONTOS	380,12C	0,00	0,04	380,16C
433	4.1.03.01.0002	JUROS	380,12C	0,00	0,04	380,16C
RESUMO DO BALANCETE						
ATIVO			4.499.980,71D	255.121,11	305.785,26	4.449.316,56D
PASSIVO			5.310.803,29C	86.429,98	131.765,54	5.356.138,85C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			202.029,07D	0,00	0,00	202.029,07D
CONTAS DE RESULTADO - CUSTOS E DESPESAS			1.177.725,03D	151.428,33	2.620,07	1.326.533,29D
CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS			366.902,45C	24.397,99	77.206,54	419.711,00C
CONTAS DE APURAÇÃO			0,00	0,00	0,00	0,00
CONTAS DEVEDORAS			5.677.705,74D	406.549,44	308.405,33	5.775.849,85D
CONTAS CREDORAS			5.475.676,67C	110.827,97	208.972,08	5.573.820,78C
RESULTADO DO MES			0,00	148.808,26	52.808,55	95.999,71D
RESULTADO DO EXERCÍCIO			810.822,58D	1.326.533,29	419.711,00	906.822,29D

RAIMUNDA DE ALCÂNTARA BARBUGIAN

CPF: 025.517.562-00

LEONARDO SERPA VIEIRA LEITE

Reg. no CRC - AM sob o No. AM-014173/O-1  
 CPF: 519.307.572-04

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 30/09/2025**

Descrição	Saldo	Total
<b>RECEITA BRUTA</b>		
VENDA DE MERCADORIAS	77.206,50	<u>77.206,50</u>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>		
(-) ICMS	(16.170,30)	
(-) COFINS	(2.316,20)	
(-) PIS	(501,84)	
(-) CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(2.562,47)	
(-) IMPOSTO DE RENDA	(2.847,18)	<u>(24.397,99)</u>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>		<u>52.808,51</u>
<b>LUCRO BRUTO</b>		<u>52.808,51</u>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>		<u>(147.548,73)</u>
<b>DESPESAS COM VENDAS</b>		
MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	(3,00)	
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(2.500,00)	<u>(2.503,00)</u>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		
SALÁRIOS E ORDENADOS	(39.949,70)	
FÉRIAS	(8.700,20)	
INSS	(16.991,62)	
FGTS	(7.472,90)	
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	(347,91)	
VALE TRANSPORTE	(4.276,30)	
DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO	(10.493,30)	
HORAS EXTRAS	(383,49)	
ADICIONAL INSALUBRIDADE	(5.263,02)	
ADICIONAL NOTURNO	(294,21)	
DESCANSO SEMANAL REMUNERADO	(73,86)	
ENERGIA ELÉTRICA	(2.505,45)	
ÁGUA E ESGOTO	(452,97)	
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	(316,74)	
MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	(106,97)	
ASSESSORIA CONTÁBIL	(2.712,00)	
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(4.086,00)	
DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	(134,39)	
INTERNET	(1.241,37)	
MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	(635,00)	
DESPESAS COM VIGILANCIA	(320,00)	
DESPESAS COM ASSOCIAÇÃO DE CLASSE	(70,00)	
DESPESAS COM SOFTWARE	(383,52)	
MATERIAL DE USO E CONSUMO	(16.000,00)	
MANUTENÇÃO E REPAROS	(720,00)	
DESPESAS COM VIAGENS	(109,00)	
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	(7.300,02)	
HONORARIOS ADVOCATÍCIOS	(13.705,79)	<u>(145.045,73)</u>
<b>RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>		<u>(94.740,22)</u>
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>		
TARIFAS BANCARIAS	(1.206,58)	
IOF	(52,95)	<u>(1.259,53)</u>
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>		
JUROS	0,04	<u>0,04</u>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<u>(95.999,71)</u>

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 30/09/2025

Descrição	Saldo	Total
RESULTADO ANTES DO IR E CSL		<u>(95.999,71)</u>
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		<u>(95.999,71)</u>

RAIMUNDA DE ALCÂNTARA BARBUGIAN  
CPF: 025.517.562-00

LEONARDO SERPA VIEIRA LEITE  
Reg. no CRC - AM sob o No. AM-014173/O-1  
CPF: 519.307.572-04

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO DIRETO EM  
30 DE SETEMBRO DE 2025

ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Valores Recebidos de Clientes	68.675,89
Valores pagos a fornecedores	(20.968,87)
Valores pagos a empregados	(100.746,85)
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	(53.039,83)
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	(53.039,83)
Outros recebimentos(pagamento) líquidos	(69.038,12)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(122.077,95)
Redução nas Disponibilidades	(122.077,95)
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	3.404.973,92
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	3.282.895,97

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO DIRETO EM

30 DE SETEMBRO DE 2025