



FRIGELO FRIO E GELO LTDA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL
Nº 0486722-44.2024.8.04.0001

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

21º Relatório Mensal de Atividades
Competência: abril de 2026

ÍNDICE

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



INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao disposto no art. 22, II, “c” da Lei 11.101/2005, o presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) reúne informações operacionais, econômicas e financeiras da empresa Frigelo Frio e Gelo LTDA. Sua elaboração fundamenta-se em documentos extraídos dos autos do processo de Recuperação Judicial, informações e documentos encaminhados pela Recuperanda, bem como em visitas técnicas e reuniões realizadas com seus representantes e 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. **Salienta-se que os documentos contábeis disponibilizados não foram assinados pelos responsáveis, mesmo após solicitações.**

Esta Administração Judicial recebeu as demonstrações financeiras de **abril/2026** em **29/05/2026, com atraso.** Os questionamentos realizados em **09/06/2026,** foram respondidos em **15/06/2026, com atraso.**

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 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.
- ✓ **26/08/2024** | Apresentação do plano de 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.
- ✓ **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
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.
Seq. 147	Decisão do Juízo recuperacional determinando intimação da Recuperanda para apresentar as CNDs.



OPERAÇÃO – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

A Frigelo atua na fabricação de gelo comum e sua **matriz** está localizada na zona franca de Manaus, na **Av. Carvalho Leal, nº 77, Cachoeirinha – Manaus/AM**. A empresa possui 09 filiais, das quais 07 estão baixadas e 02 ativas.

A matriz, localizada no bairro Cachoeirinha, abriga o escritório e uma câmara de gelo, enquanto a unidade da Compensa concentra a produção e os funcionários. **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 Recuperanda que corresponde apenas as filiais do bairro Cachoeirinha (2-35) e Compensa (09-01).** Destaca-se que os CNPJ's completos das filiais incorporadas não foram encaminhados.



Últimas alterações societárias:

- 12/12/2019 – alteração de atividade econômica; de capital social; de endereço dentro do mesmo município; alteração de nome empresarial; consolidação de contrato; enquadramento de EPP; saída de sócio/administrador; transformação.
- 13/08/2025 – alteração de endereço dentro do mesmo município; alteração de sócio/administrador; consolidação de contrato/estatuto; extinção de filial na UF da sede. **A última alteração contratual foi disponibilizada.**





OPERAÇÃO – PARTES RELACIONADAS

Com base nas informações disponibilizadas e nas análises realizadas por esta Administração Judicial, foram identificadas movimentações contábeis com empresas que apresentam indícios de vínculo com a Recuperanda, seja por compartilhamento de endereço, identidade de pessoas relacionadas ou movimentações operacionais, as quais são apresentadas a seguir como partes relacionadas, cuja análise segue abaixo.

I. F. do Nascimento

CNPJ 36.240.999/0001-93

Nome fantasia: Distribuidora Frigelo.

Sócio administrador:

Não consta.

Atividade: comércio varejista de bebidas.

Endereço: Av. Brasil, 2030, letra – A, bairro Compensa – Manaus/AM. CEP: 69.036-110.

Localização:

<https://www.google.com/search?q=avenida+brasil+2030+compensa+manaus>

Padova Participações LTDA

CNPJ 47.543.595/0001-95

Nome fantasia: Não consta.

Sócio administrador:

Domingos de Alcantara Barbugian

Atividade: gestão de ativos intangíveis não financeiros.

Endereço: Av. Carvalho Leal, 77, bairro Cachoeirinha – Manaus/AM. CEP: 69.065-000.

Localização:

<https://www.google.com/maps/place/Av.+Carvalho+Leal,+77>

- O fornecedor constante nas demonstrações contábeis da Recuperanda, **I.F do Nascimento Cia. Ltda.** (R\$ 258,02), encontra-se registrado no mesmo endereço da filial 08 (CNPJ nº 04.564.068/0009-01). Verificou-se, ainda, que a empresa M. F. R. do Nascimento & Cia. Ltda. também compartilha o endereço. Questionada em reunião com esta Administração Judicial, a Recuperanda esclareceu que se tratam de empresas que atuam na revenda de bebidas no mesmo espaço físico, não havendo vínculo societário ou operacional com a Frigelo, além da utilização compartilhada do local, de forma informal. Informou, por fim, que, em determinadas situações, tais empresas podem figurar tanto como fornecedoras quanto como clientes da Recuperanda, em razão da aquisição de bebidas e da comercialização de gelo.
- A empresa **Padova Participações LTDA**, cujo sócio administrador é funcionário da Recuperanda e filho da sócia, Sr. Domingos de Alcantara Barbugian, está localizada no mesmo endereço da matriz e da filial 01 (CNPJ nº 04.564.068/0002-35), não tendo sido prestados esclarecimentos por parte da Frigelo acerca da relação entre as partes, razão pela qual esta Administração Judicial reiterará a solicitação de informações. No período analisado, não apresentou saldo nas demonstrações contábeis. Contudo, considerando a existência de movimentações anteriormente identificadas, permanece sob acompanhamento por esta Administração Judicial, a fim de verificar a regularidade das operações.





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 2026 acumula um volume de vendas de **R\$ 247,6 mil**, até o mês de abril.

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

Estoques: conforme exposto no balancete, a rubrica de estoques registra saldo de R\$ 461,7 mil, composto principalmente por mercadorias destinadas à revenda, que representam R\$ 437,4 mil do total, além de outros materiais de consumo, no valor de R\$ 24,2 mil. Contudo, os valores apresentados refletem a realidade, segundo informações prestadas pela empresa. Ademais, a recuperanda informou não possuir inventário formalizado, impossibilitando a validação e conciliação dos saldos contabilizados apresentados nas demonstrações contábeis, bem como a verificação da efetiva composição dos estoques registrados. **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 destacou que com o maquinário atual a capacidade máxima de produção é de 1.350 toneladas ao mês.



Gelo em cubos:



Gelo em escamas:

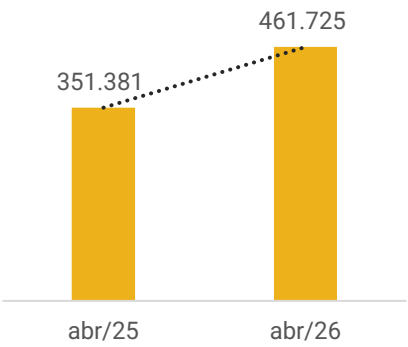


Colaboradores

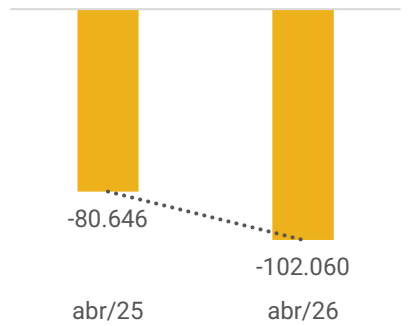


27

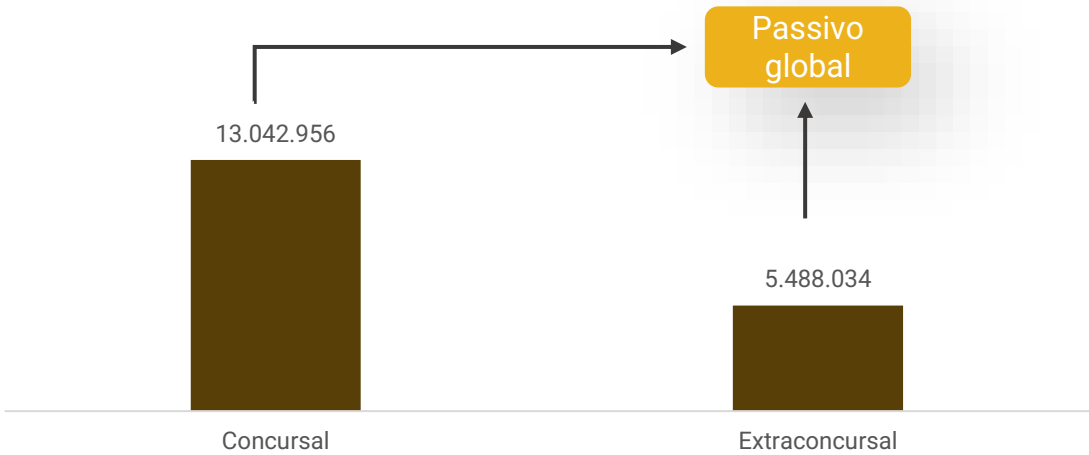
Evolução do Estoque



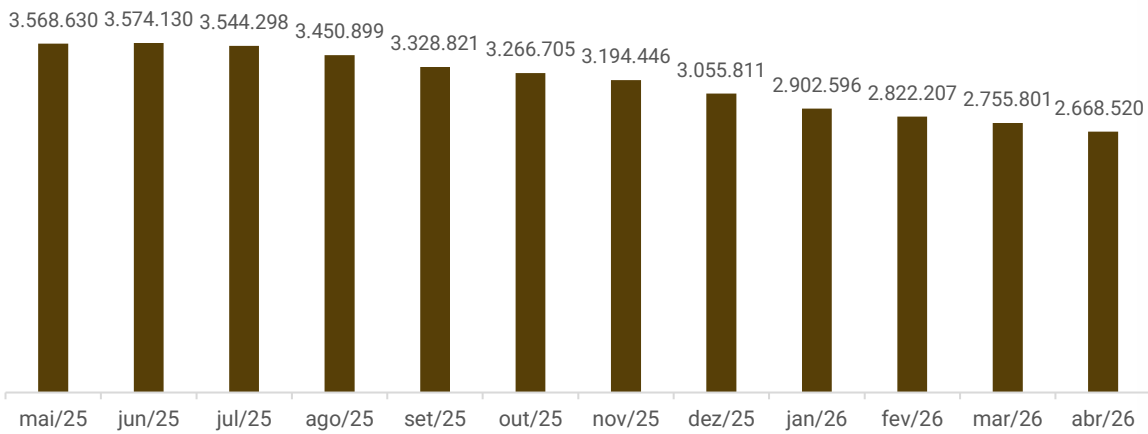
Rentabilidade



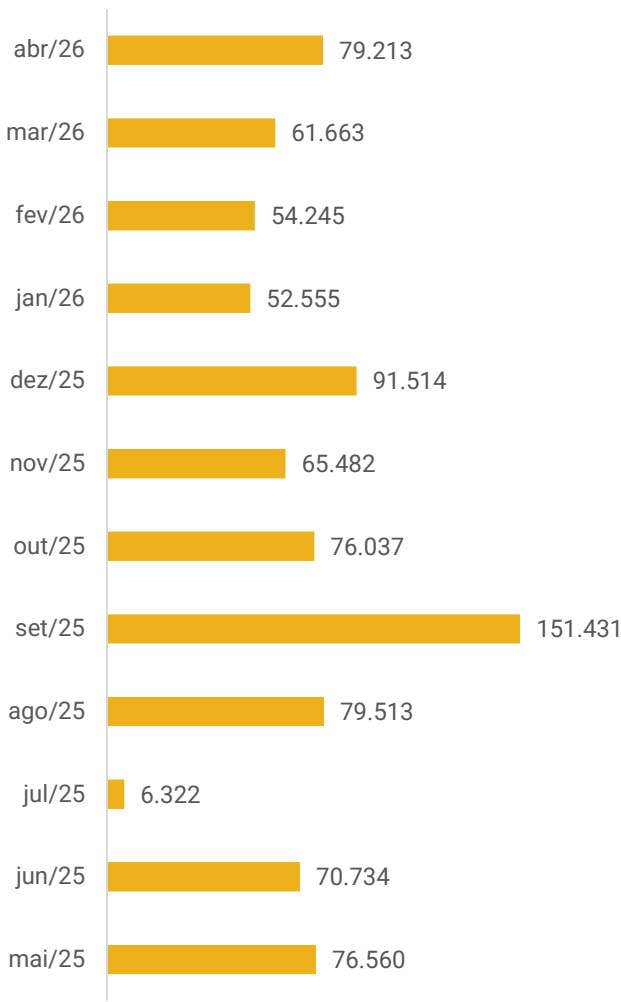
Passivo Concursal x Passivo Extraconcursal



Saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa:



Faturamento





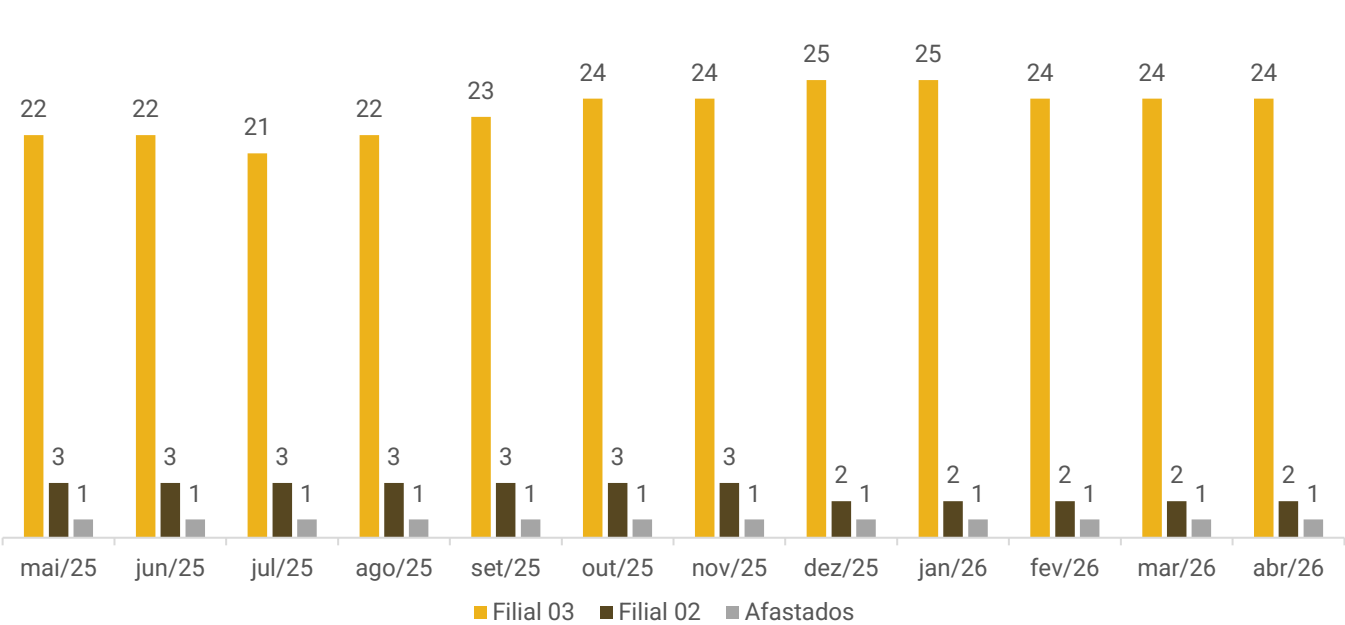
FUNCIONÁRIOS

Em abril, o quadro de funcionários da recuperanda totaliza 27 colaboradores ativos distribuídos entre as filiais. Ressalta-se que a matriz não possui colaboradores registrados. Conforme informado em oportunidade anterior, a matriz abriga o escritório administrativo, onde o filho da sócia atua no cargo de subgerente, responsável pela gestão da empresa, sendo que a própria sócia também participa das operações.

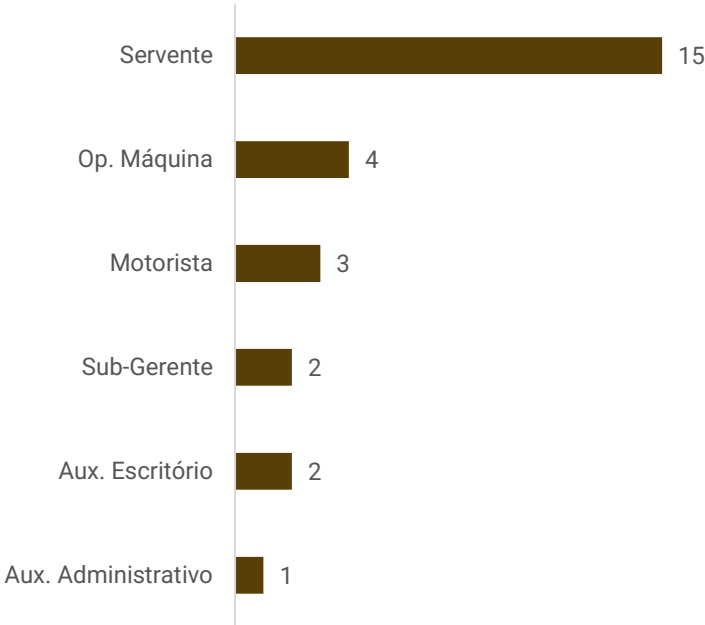
Em relação às obrigações trabalhistas e previdenciárias da Frigelo, os salários foram devidamente pagos, porém os encargos sociais foram adimplidos parcialmente e permaneceram em aberto. A Recuperanda informou que pretende parcelar os saldos pendentes compostos majoritariamente por valores de INSS (R\$ 800,5 mil) e FGTS (R\$ 259,7 mil), até junho de 2026, conforme o desempenho financeiro da empresa.

O saldo de encargos sociais não recolhidos, especialmente INSS e FGTS, permanece relevante e demanda acompanhamento. Embora a Recuperanda tenha informado a intenção de regularização por meio de parcelamento até junho de 2026, a ausência de formalização da medida mantém o risco de autuações e cobranças pelos órgãos competentes. A Administração Judicial seguirá monitorando a situação.

Número de Funcionários



Distribuição por Cargos





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA	fev/26	mar/26	abr/26
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais			
Resultado do exercício	-	-	-
Depreciações e amortizações	-	-	-
Resultado ajustado	-	-	-
Clientes	39.701	54.288	49.584
Fornecedores	-13.209	-14.948	-16.422
Obrigações trabalhistas	-63.661	-60.713	-66.656
Obrigações tributárias	-2.557	-2.721	-13.616
Recebimento por indenização de seguros	-	-	-90
Recebimentos de lucros e dividendos	-	-1.074	-360
Outros recebimentos(pagamento) líquidos	-40.664	- 41.237	-39.721
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	-80.389	-66.405	-87.282
Variação das disponibilidades	-80.389	-66.405	-87.282
Caixa no início do período	2.902.596	2.822.207	2.755.801
Caixa no final do período	2.822.207	2.755.801	2.668.520

Verificou-se que os lançamentos "Recebimento por indenização de seguros" (R\$ 90,09) e "Recebimentos de lucros e dividendos" (R\$ 360,00) foram registrados com sinal negativo na DFC de abril/2026, classificando-os indevidamente como saídas de caixa. A inconsistência será objeto de questionamento na próxima competência, visando à adequada classificação dos valores como entradas de caixa, em conformidade com o CPC 03 (NBC TG 03).

Atividades operacionais: em abril, o caixa apresentou saldo negativo de R\$ 87,3 mil.

Os principais fatores que contribuíram para o resultado negativo do caixa operacional foram as saídas expressivas com obrigações trabalhistas, no montante de R\$ 66,6 mil; outras obrigações de R\$ 39,7 mil referente a outros pagamentos líquidos, sem detalhamento no documento enviado ou explicações por parte da empresa; pagamentos a fornecedores de R\$ 16,4 mil; e obrigações tributárias de R\$ 13,6 mil, gerando desembolsos operacionais maiores que as entradas de recursos no período, evidenciando a fragilidade do fluxo operacional.

Os impactos positivos referem-se às contas a receber, evidenciando o recebimento de clientes no montante de R\$ 49,6 mil.

Ao final de abril, as disponibilidades totalizavam R\$ 2,6 milhões que atesta com o balancete enviado. Os demonstrativos contábeis apontam R\$ 2,6 milhões em espécie e o valor negativo junto ao Bradesco de R\$ 5,6 mil. Em verificação ao extrato da conta corrente do Bradesco enviado, constatou-se que o saldo apresentado está alinhado ao valor registrado na contabilidade, não havendo divergências a serem reportadas. Conforme esclarecido pela empresa, o saldo em espécie registrado em caixa no montante de R\$ 2,6 milhões, não reflete a situação real e será objeto de ajuste futuro. Contudo, não foi informado o prazo para regularização, tampouco o efetivo saldo existente. Ademais, apesar de solicitado, não foi encaminhado o relatório das contas correntes junto ao Bacen.

Ressalta-se que a manutenção de saldo relevante registrado em caixa sem correspondência com a disponibilidade financeira efetiva encontra-se em desacordo com o CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), que exige que as demonstrações reflitam fidedignamente a posição patrimonial e financeira da entidade. Ademais, a ausência de definição de prazo e de quantificação do ajuste compromete a transparência das informações prestadas, em afronta ao dever de clareza e confiabilidade exigido no âmbito da Recuperação Judicial, nos termos do art. 22, inciso II, alínea “a”, da Lei nº 11.101/2005.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	fev/26	mar/26	abr/26
Ativo Circulante	4.021.801	3.975.772	3.918.119
Disponibilidades	2.822.207	2.755.801	2.668.520
Clientes	276.191	283.566	313.195
Outros créditos	461.678	474.680	474.680
Estoques	461.725	461.725	461.725
Ativo Não Circulante	9.413	9.144	9.144
Imobilizado	16.127	16.127	16.127
(-) Depreciação	-6.714	-6.983	-6.983
Total do Ativo	4.031.213	3.984.916	3.927.263
Balanço Patrimonial	fev/26	mar/26	abr/26
Passivo Circulante	4.296.717	4.341.725	4.386.132
Fornecedores	1.015.612	1.019.607	1.025.601
Debêntures	444	444	444
Obrigações tributárias	1.947.669	1.987.514	2.027.855
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	1.126.596	1.128.600	1.133.170
Adiantamentos clientes	43.905	43.905	43.905
Empréstimos e financiamentos	2.641	2.641	2.641
Parcelamentos tributários	159.850	159.014	152.516
Passivo Não Circulante	1.463.866	1.463.866	1.463.866
Passivo em contingência - Tributos	196.892	196.892	196.892
Parcelamentos tributários	1.266.974	1.266.974	1.266.974
Patrimônio Líquido	-1.729.370	-1.820.675	-1.922.735
Capital social	3.589.305	3.589.305	3.589.305
Lucros/prejuízos acumulados	-5.260.116	-5.260.116	-5.260.116
Ajuste de exercícios anteriores	153.282	153.282	153.282
Resultado do exercício em curso	-211.840	-303.145	-405.205
Total do Passivo	4.031.213	3.984.916	3.927.263

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.

Clientes: Em abril, a Recuperanda registrou vendas a prazo de R\$ 79,6 mil e recebimentos de R\$ 50 mil, resultando em um acréscimo de 10% no período. A rubrica está apresentada sob a denominação *Clientes Diversos*, sem o devido detalhamento da composição do saldo por cliente no balancete. O *aging list* não foi apresentado, impossibilitando a validação do saldo da carteira, bem como a análise dos níveis de inadimplência, cujas informações também não foram disponibilizadas. O tema será retomado no relatório da próxima competência.

Outros créditos: engloba dividendos a receber (R\$ 445,8 mil); adiantamento a fornecedores (R\$ 15,5 mil); e tributos a recuperar (R\$ 235,44). Destaca-se que os dividendos são oriundos de valores antecipados à sócia antes do pedido de recuperação judicial, sendo que a baixa ocorrerá quando houver possibilidade de efetivação por distribuição de lucros; e, outros adiantamentos, o qual está relacionado ao bloqueio judicial registrado no montante de R\$ 13 mil. Segundo informado pela empresa, o bloqueio possui origem em débitos fiscais junto à PGE (Procuradoria Geral do Estado), referentes a impostos em atraso, estando sendo adotadas medidas para regularização, incluindo tratativas de parcelamentos.

A rubrica não apresentou variação no período analisado, mantendo-se estável em relação ao mês anterior.

Estoques: em abril não apresentou movimentação. Quando solicitado o inventário, a Frigelo informou que não trabalha com estoque, uma vez que a produção ocorre sob demanda, conforme os pedidos realizados, o que resulta em baixo volume estocado, sendo a maior parte mantida em posse dos revendedores.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	fev/26	mar/26	abr/26
Ativo Circulante	4.021.801	3.975.772	3.918.119
Disponibilidades	2.822.207	2.755.801	2.668.520
Clientes	276.191	283.566	313.195
Outros créditos	461.678	474.680	474.680
Estoques	461.725	461.725	461.725
Ativo Não Circulante	9.413	9.144	9.144
Imobilizado	16.127	16.127	16.127
(-) Depreciação	-6.714	-6.983	-6.983
Total do Ativo	4.031.213	3.984.916	3.927.263

Balanço Patrimonial	fev/26	mar/26	abr/26
Passivo Circulante	4.296.717	4.341.725	4.386.132
Fornecedores	1.015.612	1.019.607	1.025.601
Debêntures	444	444	444
Obrigações tributárias	1.947.669	1.987.514	2.027.855
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	1.126.596	1.128.600	1.133.170
Adiantamentos clientes	43.905	43.905	43.905
Empréstimos e financiamentos	2.641	2.641	2.641
Parcelamentos tributários	159.850	159.014	152.516
Passivo Não Circulante	1.463.866	1.463.866	1.463.866
Passivo em contingência - Tributos	196.892	196.892	196.892
Parcelamentos tributários	1.266.974	1.266.974	1.266.974
Patrimônio Líquido	-1.729.370	-1.820.675	-1.922.735
Capital social	3.589.305	3.589.305	3.589.305
Lucros/prejuízos acumulados	-5.260.116	-5.260.116	-5.260.116
Ajuste de exercícios anteriores	153.282	153.282	153.282
Resultado do exercício em curso	-211.840	-303.145	-405.205
Total do Passivo	4.031.213	3.984.916	3.927.263

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.

Fornecedores: no mês, as compras a prazo foram de R\$ 28,6 mil enquanto os pagamentos somaram R\$ 22,6 mil, ocasionando o acréscimo de R\$ 5,9 mil. A principal compra e pagamento foram dos *Fornecedores Diversos*, sendo as compras de R\$ 17 mil e os pagamentos de R\$ 15,6 mil, conforme apresentado nas demonstrações contábeis. O *aging list* não foi disponibilizado. A empresa esclareceu que está em fase de conciliação das informações contábeis e enviará assim que terminar os ajustes, contudo, não informou previsão. Durante reunião, foi informado que não há inadimplência de fornecedores, pois os pagamentos são feitos à vista, especialmente para itens como embalagens.

Debêntures: engloba deságio sobre debêntures de Autolux Comércio Varejista de Peças Automotivas, no montante de R\$ 444,00.

Adiantamento de clientes: A rubrica contempla saldo de R\$ 43,9 mil e não apresentou variação no período. Conforme informado pela própria recuperanda, os valores em questão correspondem, sob a ótica contábil, a montantes não identificados em períodos anteriores, sendo expressamente afirmado pela empresa que tais registros não se referem a operações com clientes.

Empréstimos e financiamentos: A conta apresenta saldo de R\$ 2,6 mil, sem movimentação no período. Segundo a recuperanda, não há empréstimos bancários contratados, 'tratando-se de valores relacionados a utilização de cheque especial. Ademais, foi solicitado o encerramento da conta junto ao Itaú, contudo, em razão de bloqueio judicial existente, não foi possível concluir o encerramento, embora a conta permaneça sem utilização.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

DRE	fev/26	mar/26	abr/26	2026
Receita Bruta	54.245	61.663	79.213	247.676
Venda de mercadorias	54.245	61.663	79.213	247.676
Deduções da receita bruta	-12.829	-12.333	-18.734	-56.325
Impostos sobre vendas e serviços	-12.829	-12.333	-18.734	-56.325
Receita Líquida	41.416	49.330	60.479	191.351
Lucro Bruto	41.416	49.330	60.479	191.351
% Margem Bruta	100%	100%	100%	100%
Despesas Operacionais	-141.812	-132.229	-148.395	-564.380
Despesas com vendas	-759	-3.486	-2.490	-6.735
Despesa administrativa	-141.053	-128.744	-145.905	-557.645
Depreciação e Amortização	-	269	-	403
Resultado do Operacional	-100.397	-82.899	-87.916	-373.029
Ebitda	-100.397	-82.630	-87.916	-372.626
% Margem Operacional	-242%	-168%	-145%	-195%
Resultado financeiro	-1.166	-2.171	-14.144	-25.942
Despesas financeiras	-1.166	-2.171	-14.144	-25.942
Resultado líquido	-101.563	-85.070	-102.060	-398.971
% Margem Líquida	-245%	-172%	-169%	-209%

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, comprometendo a confiabilidade das demonstrações financeiras. Essa constatação constituirá ponto de atenção permanente na elaboração de relatórios futuros. No período analisado, o saldo acumulado de Prejuízos Acumulados registrado no balancete totaliza R\$ 411,5 mil, divergindo em R\$ 12,6 mil da soma dos resultados mensais apurados com base nos DREs encaminhados pela empresa até o momento. Referida diferença decorre das sucessivas retificações promovidas nos balancetes, sem a correspondente disponibilização das versões retificadas e dos respectivos DREs atualizados. Embora tais documentos tenham sido reiteradamente solicitados por esta Administração Judicial, permanecem pendentes de envio até a presente data, circunstância que impossibilita a validação integral dos saldos apresentados e compromete a rastreabilidade das informações contábeis.

Receitas: em abril, o faturamento da recuperanda apresentou acréscimo de 28% em relação ao período anterior. Segundo informações prestadas pela própria empresa, tal variação é atribuída à sazonalidade característica do setor, que ocasiona oscilações nas receitas mensais. A recuperanda esclareceu, ainda, que no referido período o consumo de pescado registra elevação em razão da Semana Santa, o que impacta diretamente e positivamente as vendas de gelo.

Deduções: engloba, exclusivamente, impostos sobre vendas de R\$ 18,7 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 são contabilizados em despesas.

Despesas operacionais: As despesas operacionais contemplam, principalmente, gastos com salários, no valor de R\$ 44,6 mil, despesas com material de embalagens de R\$ 16 mil, além de serviços advocatícios e honorários profissionais, que somaram R\$ 15,3 mil, sendo R\$ 9,3 mil referentes a serviços advocatícios e R\$ 6,1 mil a honorários, despesas com alimentação de 9,2 mil e despesas com combustíveis e lubrificantes de R\$ 8,6 mil.

No período houve um acréscimo de 12% em relação a março, motivado principalmente pelo aumento das despesas administrativas, nas contas com pessoal, tributárias e despesas gerais.

Resultado financeiro: o resultado financeiro apresentou saldo negativo de R\$ 14,1 mil, englobado pelos Juros de mora (R\$ 12,6 mil), tarifas bancárias (R\$ 1,4 mil) e IOF (R\$ 76,48).

Resultado: as receitas auferidas não foram suficientes para cobrir os custos e despesas operacionais, gerando prejuízo de R\$ 102 mil. O ano de 2026, acumula resultados negativos de R\$ 398,9 mil.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Liquidez Corrente

abril/2026

0,89

abril/2025

1,23

↩ -28%

A Frigelo não apresenta capacidade de pagamento em relação à liquidez corrente, pois dispõe de R\$ 0,89 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo.

Em comparação a abril/2025, observa-se um decréscimo de 28% neste indicador.

Liquidez Seca

abril/2026

0,79

abril/2025

1,14

↩ -31%

A empresa não demonstra suficiência de recursos para cobrir suas obrigações de curto prazo, considerando a liquidez seca. A Recuperanda possui R\$ 0,79 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques.

Em comparação a abril/2025, observa-se uma redução de 31% neste índice.

Liquidez Imediata

abril/2026

0,61

abril/2025

0,97

↩ -37%

Quanto à liquidez imediata, a situação da Recuperanda é restrita, pois apresenta apenas R\$ 0,61 disponíveis para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, considerando apenas as disponibilidades.

Em comparação a abril/2025, observa-se baixa de 37% neste indicador.

Liquidez Geral

abril/2026

0,67

abril/2025

0,86

↩ -22%

No período analisado, a empresa Frigelo não apresenta capacidade de pagamento em relação à liquidez geral, uma vez que possui R\$ 0,67 disponíveis para cada R\$ 1,00 de dívida de curto e longo prazo, com o ativo circulante e realizável a LP.

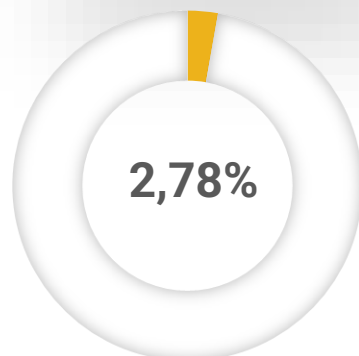
Em comparação a abril/2025, observa-se um decréscimo de 22% na liquidez.





ENDIVIDAMENTO – PASSIVO GLOBAL

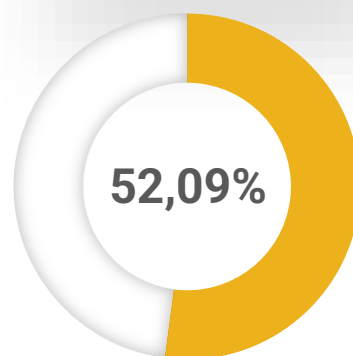
Classe I



R\$ 361.964,41

28 credores

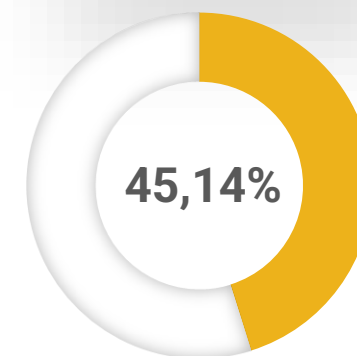
Classe III



R\$ 6.793.841,10

04 credores

Classe IV



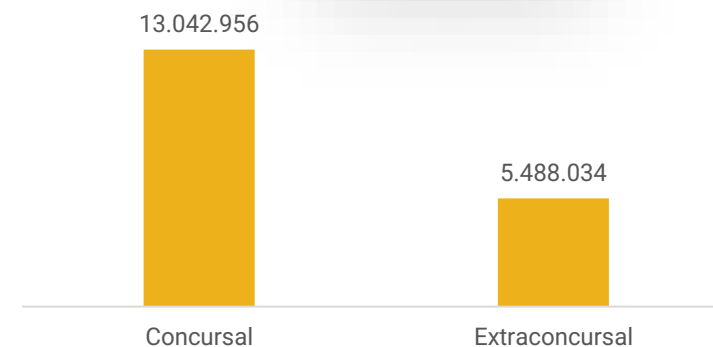
R\$ 5.887.150,00

03 credores

Principais credores

- Amazonas Energia S.A - Classe III - R\$ 5.330.597,63
- Icm Indústria E Comércio De Metais Ltda - Classe IV - R\$ 4.988.000,00
- Tuboços Da Amazônia Ltda - Classe III - R\$ 1.354.430,45
- Rkl Comércio De Materiais Elétricos Ltda - Classe IV - R\$ 845.650,00
- Benevides & Frota Advogados - Classe I - R\$ 344.000,00
- Plásticos Manaus Ltda - Classe III - R\$ 108.113,02

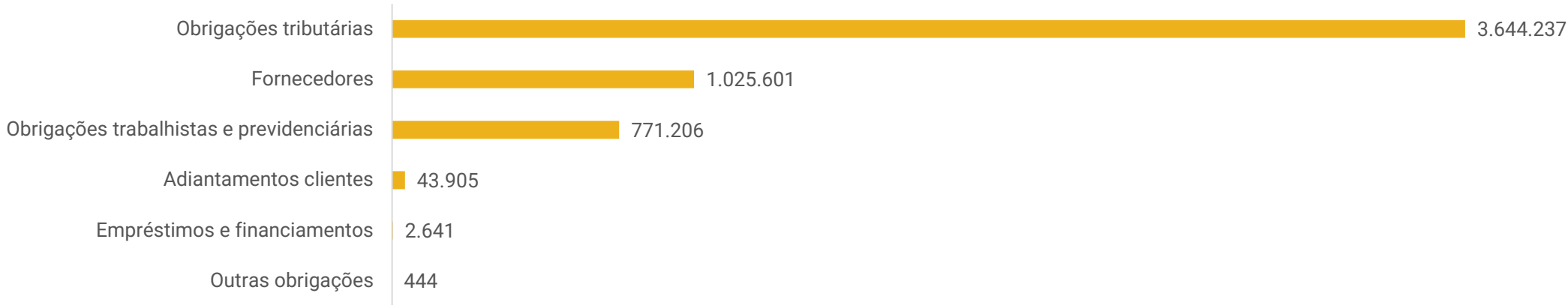
Passivo Global





ENDIVIDAMENTO – PASSIVO EXTRACONCURSAL

Passivo Extraconcursal



Obrigações tributárias: o passivo tributário da Recuperanda ao final do período somava R\$ 3,6 milhões, concentrado no ICMS a recolher (R\$ 982,6 mil), parcelamento previdenciário (R\$ 627,7 mil) e tributos federais (R\$ 637,5 mil). O saldo parcelado representa aproximadamente 39% do total dos tributos. Os tributos correntes foram adimplidos parcialmente por compensações e conforme disponibilidades em caixa. A Recuperanda enviou o controle interno de débitos tributários, referente ao mês de abril, no qual aponta saldo total de R\$ 7,3 milhões, dos quais R\$ 124,3 mil estão parcelados e R\$ 7,2 milhões correspondem a débitos negociáveis. A diferença de aproximadamente R\$ 3,7 milhões entre o saldo contábil e o controle interno evidencia divergência relevante entre os registros apresentados. De acordo com o relato em reunião no mês de maio/2026, no que se refere ao prazo fixado pelo Juízo para apresentação das CNDs, a Recuperanda informou que pretende solicitar dilação, tendo em vista a ausência de condições financeiras para arcar, neste momento, com os parcelamentos necessários à sua regularização fiscal.

Fornecedores: exibiu saldo de R\$ 1 milhão. A empresa informou que não há inadimplência e que o saldo está em fase de conciliação das informações contábeis.

Obrigações trabalhistas e previdenciárias: o saldo apresentado nas demonstrações contábeis é de 1,1 milhões. Contudo o extraconcursal é de R\$ 771,2 mil, desconsiderando os débitos trabalhistas arrolados na RJ de 361,9 mil. Os salários foram devidamente pagos, porém os encargos sociais foram adimplidos parcialmente e permaneceram em aberto. A Recuperanda informou que pretende parcelar os saldos pendentes compostos majoritariamente por valores de INSS (R\$ 800,5 mil) e FGTS (R\$ 259,7 mil), até junho de 2026, conforme o desempenho financeiro da empresa.

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.

Outras obrigações: saldo pertinente apenas a debêntures de R\$ 444,00.





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

No dia 29 de abril de 2026, reuniram-se de maneira virtual os representantes da Recuperanda e a Administração Judicial.

A recuperanda encontra-se em operação regular, embora enfrente variações sazonais em sua demanda, fortemente influenciada pelas condições climáticas. Por atuar na produção de gelo, os períodos ensolarados, datas festivas e maior atividade pesqueira aumentam as vendas, enquanto os períodos chuvosos reduzem significativamente o consumo.

Embora a Recuperanda afirme gerar caixa suficiente para as operações, os demonstrativos contábeis de abril/2026 indicam fluxo de caixa operacional negativo de R\$ 87,3 mil, o que será monitorado nos próximos períodos.

A Recuperanda alega que irá expor sua situação financeira ao juízo, com o objetivo de viabilizar o cumprimento dos prazos relativos às CNDs, tendo em vista que as parcelas podem alcançar valores próximos a R\$ 100.000,00, o que inviabilizaria a quitação dessas obrigações nas condições atuais

Não há inadimplência de clientes, pois as notas fiscais são emitidas somente após o recebimento integral dos valores. O controle de estoque é rigoroso: a produção é feita conforme a demanda, evitando custos desnecessários com energia elétrica e garantindo giro rápido dos produtos. Todos os bens e ativos encontram-se em uso.

A empresa possui dois CNPJ's ativos e operantes. Os demais estão sendo baixados por não estarem mais em utilização. A matriz, localizada no bairro Cachoeirinha, abriga o escritório e uma câmara de gelo, enquanto a unidade da Compensa concentra a produção e os funcionários.

Não há inadimplência com fornecedores, uma vez que os pagamentos são realizados à vista, especialmente para itens como embalagens. Quanto às obrigações tributárias, apenas os parcelamentos estaduais de ICMS estão sendo pagos regularmente.

Já os encargos sociais encontram-se em atraso, pois o parcelamento anterior tornou-se inviável devido ao aumento expressivo do valor das parcelas. A empresa, entretanto, busca novas alternativas para regularizar a situação fiscal. Os parcelamentos federais (PGFN, Simples) não apresentaram movimentação no período e estão inadimplentes.

Os salários dos funcionários estão sendo pagos em dia, não há colaboradores sem registro ou terceirizados.





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA



Fotos capturadas em 15/06/2026.



PROPOSTA DE PAGAMENTO DO PLANO

CONDIÇÕES DO PLANO										
CLASSE	Subclasse	VALOR RJ	DESÁGIO	CARÊNCIA	INÍCIO DOS PAGAMENTOS	FIM DOS PAGAMENTOS	Nº PARCELAS	PERIODICIDADE	CORREÇÃO	OBSERVAÇÃO
Classe I - Trabalhista	Até 150 salários mínimos.	229.764,41	0%	-	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	132.200,00	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 II - Garantia Real	Todos	0,00	85%	24 meses			240	Mensal	TR + 1,5% a.a	Os pagamentos ocorrerão de forma mensal, em parcelas iguais e consecutivas, sempre no dia 15 de cada mês, ou primeiro dia útil subsequente, vencendo a primeira após o período de 24 meses a contar da data da publicação da decisão de homologação do plano. Os valores terão correção monetária, de acordo com a variação da TR, a partir da data da publicação da decisão de homologação, aplicando-se ainda juros remuneratórios de 1,5% ao ano. Os encargos previstos serão pagos juntamente com o principal, sendo que em relação aos juros, deverão ser calculados considerando um ano base de 360 dias.
Classe III - Quirografários	Todos	6.793.841,10	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	5.887.150,00	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.
13.042.955,51										



ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de abril/2026

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	1	ATIVO	3.984.916,07D	147.790,15	205.442,94	3.927.263,28D
2	1.1	ATIVO CIRCULANTE	3.975.772,07D	147.790,15	205.442,94	3.918.119,28D
3	1.1.01	DISPONÍVEL	2.755.801,34D	50.033,06	137.314,79	2.668.519,61D
4	1.1.01.01	CAIXA	2.756.665,48D	0,00	82.495,44	2.674.170,04D
5	1.1.01.01.0001	CAIXA - MATRIZ	825.183,01C	0,00	82.495,44	907.678,45C
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	864,14C	50.033,06	54.819,35	5.650,43C
8	1.1.01.02.0001	BANCO BRADESCO - Ag: 3715 CC: 0003768-0	864,14C	50.033,06	54.819,35	5.650,43C
12	1.1.02	CLIENTES	283.566,07D	79.662,00	50.033,06	313.195,01D
13	1.1.02.01	DUPLICATAS A RECEBER	283.566,07D	79.662,00	50.033,06	313.195,01D
504	1.1.02.01.0008	CLIENTES DIVERSOS	283.566,07D	79.662,00	50.033,06	313.195,01D
18	1.1.03	OUTROS CRÉDITOS	474.680,09D	18.095,09	18.095,09	474.680,09D
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	15.558,88D	0,00	0,00	15.558,88D
600	1.1.03.05.0001	ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	15.558,88D	0,00	0,00	15.558,88D
24	1.1.03.06	ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	0,00	18.095,09	18.095,09	0,00
25	1.1.03.06.0001	ADIANTAMENTO DE SALÁRIO	0,00	18.095,09	18.095,09	0,00
28	1.1.03.08	TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	235,44D	0,00	0,00	235,44D
29	1.1.03.08.0001	IPÍ A RECUPERAR	235,44D	0,00	0,00	235,44D
44	1.1.03.09	OUTROS ADIANTAMENTOS	13.001,77D	0,00	0,00	13.001,77D
45	1.1.03.09.0001	BLOQUEIO JUDICIAL	13.001,77D	0,00	0,00	13.001,77D
53	1.1.05	ESTOQUE	461.724,57D	0,00	0,00	461.724,57D
54	1.1.05.01	MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS	461.724,57D	0,00	0,00	461.724,57D
55	1.1.05.01.0001	MERCADORIAS PARA REVENDA	437.464,07D	0,00	0,00	437.464,07D
58	1.1.05.01.0004	OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	24.260,50D	0,00	0,00	24.260,50D
501	1.2	ATIVO NÃO-CIRCULANTE	9.144,00D	0,00	0,00	9.144,00D
111	1.2.04	IMOBILIZADO	9.144,00D	0,00	0,00	9.144,00D
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	6.983,10C	0,00	0,00	6.983,10C
127	1.2.04.07.0002	(-) DEPRECIAÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	6.983,10C	0,00	0,00	6.983,10C
149	2	PASSIVO	4.288.061,44C	80.620,46	125.027,79	4.332.468,77C
150	2.1	PASSIVO CIRCULANTE	4.341.724,76C	80.620,46	125.027,79	4.386.132,09C
164	2.1.01	FORNECEDORES	1.019.606,98C	22.609,19	28.602,79	1.025.600,58C
165	2.1.01.01	FORNECEDORES NACIONAIS	1.019.606,98C	22.609,19	28.602,79	1.025.600,58C
506	2.1.01.01.0001	FORNECEDORES DIVERSOS	940.568,01C	15.629,07	17.037,60	941.976,54C
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	34.033,75C	0,00	2.437,50	36.471,25C
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	1.693,16C	792,91	792,91	1.693,16C
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	AUDSESMEI 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	1.060,51C	0,00	0,00	1.060,51C
618	2.1.01.01.0020	M L C DE ABREU-ME	19.702,00C	0,00	0,00	19.702,00C
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
777	2.1.01.01.0027	TECONTROL - SERVICOS DE CONTROLE DE PRAGAS LTDA	0,00	481,42	2.407,08	1.925,66C
810	2.1.01.01.0029	MEDEIROS & MEDEIROS ADMINISTRACAO DE FALENCIAS	0,00	5.705,79	5.927,70	221,91C
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	1.987.513,84C	629,25	40.970,68	2.027.855,27C
170	2.1.04.01	TRIBUTOS FEDERAIS A RECOLHER	1.018.711,66C	607,86	25.027,57	1.043.131,37C
176	2.1.04.01.0006	IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	249.751,42C	0,00	0,00	249.751,42C
177	2.1.04.01.0007	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	89.496,33C	0,00	0,00	89.496,33C
178	2.1.04.01.0008	IRRF A RECOLHER	155,86C	0,00	0,00	155,86C
179	2.1.04.01.0009	PIS A RECOLHER	11.125,60C	0,00	514,88	11.640,48C
180	2.1.04.01.0010	COFINS A RECOLHER	51.348,91C	0,00	2.376,39	53.725,30C
182	2.1.04.01.0012	CRF A RECOLHER	645,79C	0,00	0,00	645,79C
489	2.1.04.01.0021	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL RETIDA A RECOLHER	144,55C	0,00	0,00	144,55C

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
754	2.1.04.01.0035	TRIBUTOS FEDERAIS A RECOLHER (DCTFWeb)	616.043,20C	607,86	22.136,30	637.571,64C
728	2.1.04.02	TRIBUTOS ESTADUAIS A RECOLHER	966.799,34C	0,00	15.842,60	982.641,94C
172	2.1.04.02.0013	ICMS A RECOLHER	966.799,34C	0,00	15.842,60	982.641,94C
729	2.1.04.03	TRIBUTOS MUNICIPAIS A RECOLHER	2.002,84C	21,39	100,51	2.081,96C
183	2.1.04.03.0001	ISS RETIDO A RECOLHER	793,98C	21,39	100,51	873,10C
752	2.1.04.03.0002	IPTU A RECOLHER	1.208,86C	0,00	0,00	1.208,86C
185	2.1.05	OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	1.128.599,67C	36.811,13	41.381,49	1.133.170,03C
186	2.1.05.01	OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	61.474,63C	34.851,10	33.119,10	59.742,63C
187	2.1.05.01.0001	SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	28.014,00C	28.014,00	26.282,00	26.282,00C
188	2.1.05.01.0002	FERIAS A PAGAR	33.101,74C	6.478,21	6.478,21	33.101,74C
624	2.1.05.01.0004	PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	358,89C	358,89	358,89	358,89C
190	2.1.05.02	OBRIGAÇÕES SOCIAIS	1.067.125,04C	1.960,03	8.262,39	1.073.427,40C
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	253.398,85C	1.960,03	8.262,39	259.701,21C
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	159.014,18C	20.570,89	14.072,83	152.516,12C
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 NACIONAL 4007195	33.630,17D	0,00	0,00	33.630,17D
637	2.1.10.02.0003	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - SIMPLES NACIONAL 5538947	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	80.811,83C	11.091,28	0,00	69.720,55C
651	2.1.10.03.0001	PARCELAMENTO CP - ICMS 702/33	50.259,06C	5.584,34	0,00	44.674,72C
654	2.1.10.03.0002	PARCELAMENTO CP - ICMS 230/34	17.103,60C	3.800,80	0,00	13.302,80C
657	2.1.10.03.0003	PARCELAMENTO CP - ICMS 229/34	5.719,68C	1.271,04	0,00	4.448,64C
660	2.1.10.03.0004	PARCELAMENTO CP - ICMS 228/34	3.480,80C	435,10	0,00	3.045,70C
663	2.1.10.03.0005	PARCELAMENTO CP - ICMS 206/32	1.113,45C	0,00	0,00	1.113,45C
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	41.861,70D	0,00	5.045,56	36.816,14D
652	2.1.10.04.0001	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ICMS 702/33	18.358,08D	0,00	2.039,78	16.318,30D
655	2.1.10.04.0002	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ICMS 230/34	17.209,66D	0,00	1.912,18	15.297,48D
658	2.1.10.04.0003	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ICMS 229/34	5.207,66D	0,00	1.041,53	4.166,13D
661	2.1.10.04.0004	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ICMS 228/34	416,63D	0,00	52,07	364,56D
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	13.972,42C	9.479,61	8.936,19	13.429,00C
640	2.1.10.05.0001	PARCELAMENTO CP - ALVARÁ 2615601	301,95C	543,42	8.936,19	8.694,72C
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	8.936,19	0,00	4.187,21C
759	2.1.10.05.0007	PARCELAMENTO CP - D.A/ALVARÁ CMC 2615605 (FILIAL 05	336,72C	0,00	0,00	336,72C
738	2.1.10.06	(-) JUROS DE PARCELAMENTOS MUNICIPAIS CP	20.480,40D	0,00	91,08	20.389,32D
641	2.1.10.06.0001	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ALVARÁ 2615601	1.366,20D	0,00	91,08	1.275,12D
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	1.463.866,08C	0,00	0,00	1.463.866,08C
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 CONTIGENCIA	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	1.266.973,73C	0,00	0,00	1.266.973,73C
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
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

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
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 400715	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	158.145,94C	0,00	0,00	158.145,94C
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	88.086,39C	0,00	0,00	88.086,39C
688	2.2.02.03.0003	PARCELAMENTO LP - ICMS 230/34	40.329,91C	0,00	0,00	40.329,91C
691	2.2.02.03.0004	PARCELAMENTO LP - ICMS 229/34	13.723,70C	0,00	0,00	13.723,70C
694	2.2.02.03.0005	PARCELAMENTO LP - ICMS 228/34	9.462,73C	0,00	0,00	9.462,73C
743	2.2.02.04	(-) JUROS DE PARCELAMENTOS ESTADUAIS LP	5.081,02D	0,00	0,00	5.081,02D
683	2.2.02.04.0001	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - ICMS 1012/29	1.978,98D	0,00	0,00	1.978,98D
695	2.2.02.04.0005	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - ICMS 228/34	3.102,04D	0,00	0,00	3.102,04D
744	2.2.02.05	PARCELAMENTOS MUNICIPAIS	112.087,14C	0,00	0,00	112.087,14C
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	1.517.529,40D	0,00	0,00	1.517.529,40D
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	5.260.116,28D	0,00	0,00	5.260.116,28D
265	2.3.05.01	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	5.671.706,11D	0,00	0,00	5.671.706,11D
267	2.3.05.01.0002	(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	5.671.706,11D	0,00	0,00	5.671.706,11D
268	2.3.05.02	LUCROS OU PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	411.589,83C	0,00	0,00	411.589,83C
523	2.3.05.02.0002	(-) PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	411.589,83C	0,00	0,00	411.589,83C
706	2.3.06	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	153.281,88C	0,00	0,00	153.281,88C
707	2.3.06.01	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANERIORES	153.281,88C	0,00	0,00	153.281,88C
708	2.3.06.01.0001	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	153.281,88C	0,00	0,00	153.281,88C
269	3	CONTAS DE RESULTADO - CUSTOS E DESPESAS	427.925,58D	164.909,86	2.370,62	590.464,82D
295	3.2	DESPESAS OPERACIONAIS	427.925,58D	164.909,86	2.370,62	590.464,82D
296	3.2.01	DESPESAS COM VENDAS	4.244,50D	2.490,00	0,00	6.734,50D
319	3.2.01.06	DESPESAS GERAIS	4.244,50D	2.490,00	0,00	6.734,50D
325	3.2.01.06.0006	SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	4.244,50D	2.490,00	0,00	6.734,50D
329	3.2.02	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	423.681,08D	162.419,86	2.370,62	583.730,32D
330	3.2.02.01	DESPESAS COM PESSOAL	268.079,80D	96.871,14	2.370,62	362.580,32D
331	3.2.02.01.0001	SALÁRIOS E ORDENADOS	140.650,97D	46.872,60	2.240,82	185.282,75D
335	3.2.02.01.0005	FÉRIAS	0,00	7.630,46	0,00	7.630,46D
336	3.2.02.01.0006	INSS	50.484,23D	16.272,94	0,00	66.757,17D
337	3.2.02.01.0007	FGTS	10.169,88D	4.768,50	0,00	14.938,38D
338	3.2.02.01.0008	INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	2.019,93D	0,00	0,00	2.019,93D
492	3.2.02.01.0010	VALE TRANSPORTE	12.405,40D	4.430,00	61,90	16.773,50D
521	3.2.02.01.0012	DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO	22.418,10D	9.280,00	67,90	31.630,20D
528	3.2.02.01.0013	HORAS EXTRAS	10.730,64D	1.824,96	0,00	12.555,60D
620	3.2.02.01.0017	ADICIONAL INSALUBRIDADE	16.982,44D	5.400,51	0,00	22.382,95D
621	3.2.02.01.0018	ADICIONAL NOTURNO	1.181,04D	391,17	0,00	1.572,21D
623	3.2.02.01.0019	DESCANSO SEMANAL REMUNERADO	1.037,17D	0,00	0,00	1.037,17D
345	3.2.02.03	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	6.895,57D	1.482,57	0,00	8.378,14D
348	3.2.02.03.0003	IPTU	1.467,57D	1.467,57	0,00	2.935,14D
350	3.2.02.03.0005	TAXAS DIVERSAS	156,35D	15,00	0,00	171,35D
622	3.2.02.03.0008	ALVARÁ DE FUNCIONAMENTO	4.480,98D	0,00	0,00	4.480,98D
803	3.2.02.03.0009	MULTAS DE TRANSITO	790,67D	0,00	0,00	790,67D
353	3.2.02.04	DESPESAS GERAIS	136.764,42D	49.922,38	0,00	186.686,80D
354	3.2.02.04.0001	ENERGIA ELÉTRICA	6.974,07D	2.371,20	0,00	9.345,27D
355	3.2.02.04.0002	ÁGUA E ESGOTO	1.358,91D	491,63	0,00	1.850,54D
359	3.2.02.04.0006	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	2.473,16D	75,00	0,00	2.548,16D
360	3.2.02.04.0007	MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	0,00	186,71	0,00	186,71D
361	3.2.02.04.0008	ASSESSORIA CONTÁBIL	5.000,00D	2.500,00	0,00	7.500,00D
362	3.2.02.04.0009	SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	5.049,56D	1.269,02	0,00	6.318,58D
363	3.2.02.04.0010	DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	403,17D	0,00	0,00	403,17D
605	3.2.02.04.0016	MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	4.959,27D	1.220,00	0,00	6.179,27D
606	3.2.02.04.0017	SERVIÇOS ADVOCATÍCIOS	36.867,37D	9.250,00	0,00	46.117,37D

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
607	3.2.02.04.0018	CERTIFICADO DIGITAL	420,00D	0,00	0,00	420,00D
697	3.2.02.04.0019	DESPESAS COM VIGILANCIA	960,00D	320,00	0,00	1.280,00D
698	3.2.02.04.0020	DESPESAS COM ASSOCIAÇÃO DE CLASSE	140,00D	70,00	0,00	210,00D
716	3.2.02.04.0022	MATERIAL DE USO E CONSUMO	1.528,90D	39,43	0,00	1.568,33D
763	3.2.02.04.0023	MANUTENÇÃO E REPAROS	430,00D	1.237,00	0,00	1.667,00D
791	3.2.02.04.0029	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	31.456,01D	8.660,00	0,00	40.116,01D
794	3.2.02.04.0030	HONORARIOS ADVOCATICIOS	0,00	6.079,70	0,00	6.079,70D
801	3.2.02.04.0032	DESPESAS COM MATERIAL DE EMBALAGENS	37.162,20D	16.062,60	0,00	53.224,80D
802	3.2.02.04.0033	DESPESAS COM MANUNTENÇÕES E REPAROS	1.581,80D	90,09	0,00	1.671,89D
367	3.2.02.05	DESPESAS FINANCEIRAS	11.941,29D	14.143,77	0,00	26.085,06D
372	3.2.02.05.0005	JUROS DE MORA	7.942,12D	12.627,36	0,00	20.569,48D
602	3.2.02.05.0009	TARIFAS BANCARIAS	3.734,69D	1.439,93	0,00	5.174,62D
604	3.2.02.05.0010	IOF	264,48D	76,48	0,00	340,96D
402	4	CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	124.780,21C	18.733,88	79.213,00	185.259,33C
403	4.1	RECEITAS OPERACIONAIS	124.780,21C	18.733,88	79.213,00	185.259,33C
404	4.1.01	RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	168.462,50C	0,00	79.213,00	247.675,50C
405	4.1.01.01	RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERCADORIAS	168.462,50C	0,00	79.213,00	247.675,50C
408	4.1.01.01.0003	VENDA DE MERCADORIAS	168.462,50C	0,00	79.213,00	247.675,50C
413	4.1.02	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	43.682,34D	18.733,87	0,00	62.416,21D
424	4.1.02.03	(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	43.682,34D	18.733,87	0,00	62.416,21D
426	4.1.02.03.0002	(-) ICMS	33.692,50D	15.842,60	0,00	49.535,10D
428	4.1.02.03.0004	(-) COFINS	5.053,88D	2.376,39	0,00	7.430,27D
429	4.1.02.03.0005	(-) PIS	1.095,01D	514,88	0,00	1.609,89D
477	4.1.02.03.0006	(-) CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	1.819,40D	0,00	0,00	1.819,40D
478	4.1.02.03.0007	(-) IMPOSTO DE RENDA	2.021,55D	0,00	0,00	2.021,55D
430	4.1.03	RECEITAS FINANCEIRAS	0,05C	0,01	0,00	0,04C
431	4.1.03.01	JUROS E DESCONTOS	0,05C	0,01	0,00	0,04C
432	4.1.03.01.0001	JUROS DE APLICAÇÕES	0,05C	0,01	0,00	0,04C

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 30/04/2026

Descrição	Saldo	Total
RECEITA BRUTA		
VENDA DE MERCADORIAS	79.213,00	<u>79.213,00</u>
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA		
(-) ICMS	(15.842,60)	
(-) COFINS	(2.376,39)	
(-) PIS	(514,88)	<u>(18.733,87)</u>
RECEITA LÍQUIDA		<u>60.479,13</u>
LUCRO BRUTO		<u>60.479,13</u>
DESPESAS OPERACIONAIS		<u>(148.395,47)</u>
DESPESAS COM VENDAS		
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(2.490,00)	<u>(2.490,00)</u>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
SALÁRIOS E ORDENADOS	(44.631,78)	
FÉRIAS	(7.630,46)	
INSS	(16.272,94)	
FGTS	(4.768,50)	
VALE TRANSPORTE	(4.368,10)	
DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO	(9.212,10)	
HORAS EXTRAS	(1.824,96)	
ADICIONAL INSALUBRIDADE	(5.400,51)	
ADICIONAL NOTURNO	(391,17)	
IPTU	(1.467,57)	
TAXAS DIVERSAS	(15,00)	
ENERGIA ELÉTRICA	(2.371,20)	
ÁGUA E ESGOTO	(491,63)	
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	(75,00)	
MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	(186,71)	
ASSESSORIA CONTÁBIL	(2.500,00)	
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(1.269,02)	
MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	(1.220,00)	
SERVIÇOS ADVOCATÍCIOS	(9.250,00)	
DESPESAS COM VIGILANCIA	(320,00)	
DESPESAS COM ASSOCIAÇÃO DE CLASSE	(70,00)	
MATERIAL DE USO E CONSUMO	(39,43)	
MANUTENÇÃO E REPAROS	(1.237,00)	
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	(8.660,00)	
HONORARIOS ADVOCATICIOS	(6.079,70)	
DESPESAS COM MATERIAL DE EMBALAGENS	(16.062,60)	
DESPESAS COM MANUNTENÇÕES E REPAROS	(90,09)	<u>(145.905,47)</u>
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		<u>(87.916,34)</u>
DESPESAS FINANCEIRAS		
JUROS DE MORA	(12.627,36)	
TARIFAS BANCARIAS	(1.439,93)	
IOF	(76,48)	<u>(14.143,77)</u>
RECEITAS FINANCEIRAS		
JUROS DE APLICAÇÕES	(0,01)	<u>(0,01)</u>
RESULTADO OPERACIONAL		<u>(102.060,12)</u>

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 30/04/2026

Descrição	Saldo	Total
RESULTADO ANTES DO IR E CSL		(102.060,12)
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		(102.060,12)

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 ABRIL DE 2026

ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Valores Recebidos de Clientes	49.584,06
Valores pagos a fornecedores	(16.421,98)
Valores pagos a empregados	(66.656,19)
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	(33.494,11)
Tributos pagos	(13.616,12)
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	(47.110,23)
Recebimento por indenização de seguros	(90,09)
Recebimentos de lucros e dividendos	(360,00)
Outros recebimentos(pagamento) líquidos	(39.721,41)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(87.281,73)
Redução nas Disponibilidades	(87.281,73)
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	2.755.801,34
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	2.668.519,61

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO DIRETO EM

30 DE ABRIL DE 2026