



medeiros²
administração judicial

FRIGELO FRIO E GELO LTDA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL
Nº 0486722-44.2024.8.04.0001

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

23º Relatório Mensal de Atividades
Competência: junho 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, alínea c, da Lei n. 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 **junho/2026** em **19/07/2026**. Os questionamentos encaminhados em **23/07/2026** foram respondidos, com atraso, na data de **29/07/2026**.

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 06 estão baixadas, 02 ativas e 01 suspensa.

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 às filiais do bairro Cachoeirinha (2-35) e Compensa (09-01).** Destaca-se que os CNPJs completos das filiais incorporadas não foram encaminhados.





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. – ME** (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 trata 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, Sr. Domingos de Alcantara Barbugian, é funcionário da Recuperanda e filho da sócia administradora, 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\$ 380,1 mil**, até o mês de junho.

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\$ 437,5 mil do total, além de outros materiais de consumo, no valor de R\$ 24,3 mil. A Recuperanda informou não possuir inventário formalizado, o que impossibilita a validação e a conciliação dos saldos registrados nas demonstrações contábeis, bem como a verificação da efetiva composição dos estoques. **A Frigelo esclarece que sua produção ocorre sob demanda, ou seja, os produtos são fabricados conforme os pedidos realizados, o que resulta na manutenção de baixos níveis de estoque. Informou, ainda, que grande parte dos produtos permanece em posse dos revendedores, ressaltando que o saldo registrado no balancete reflete adequadamente a realidade operacional da empresa.**

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:



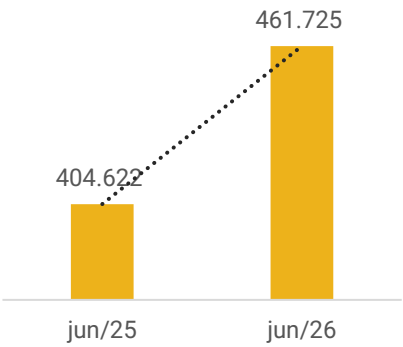
Gelo em escamas:



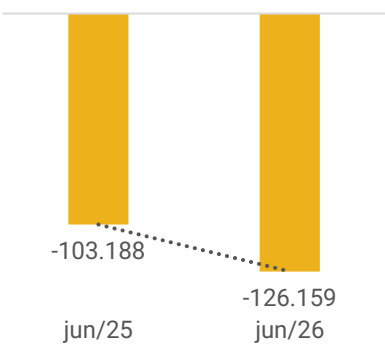
Colaboradores



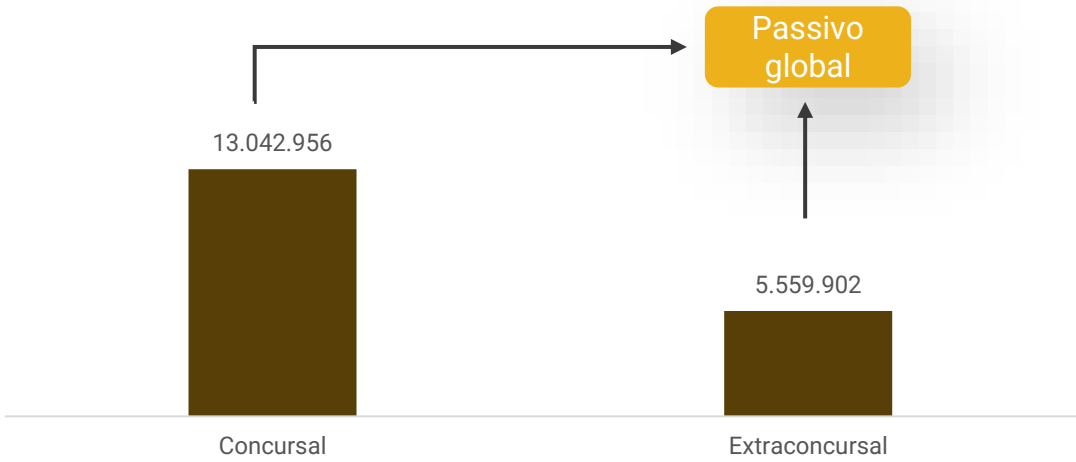
Evolução do Estoque



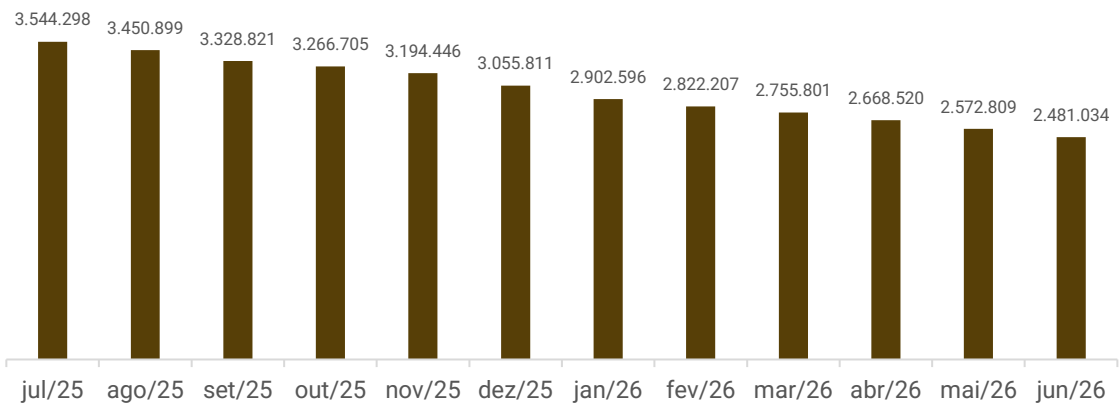
Rentabilidade



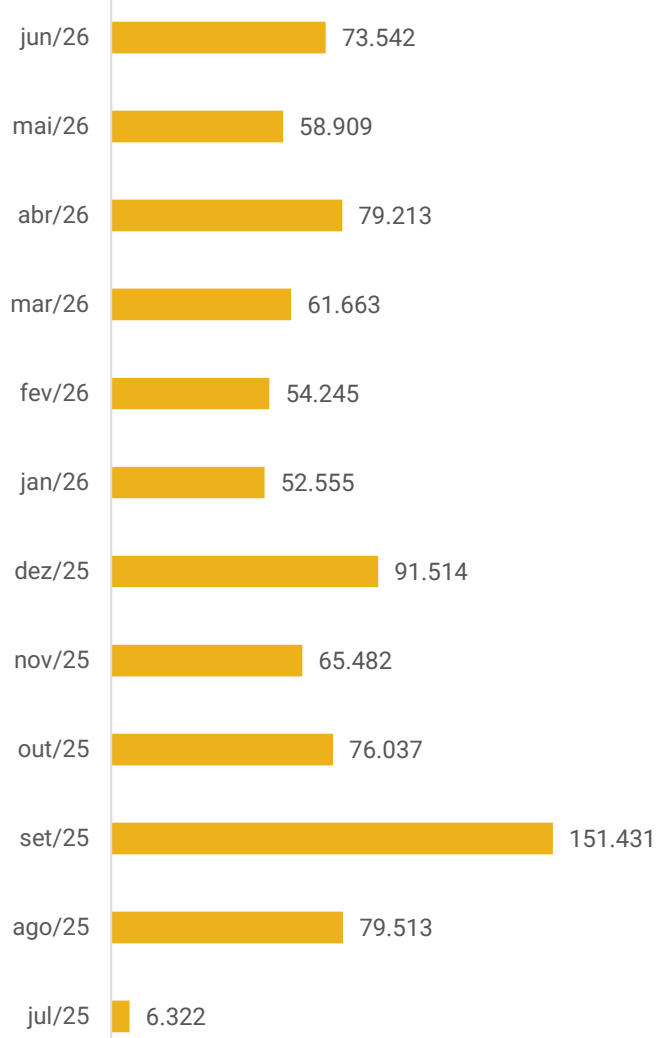
Passivo Concursal x Passivo Extraconcursal



Saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa:



Faturamento



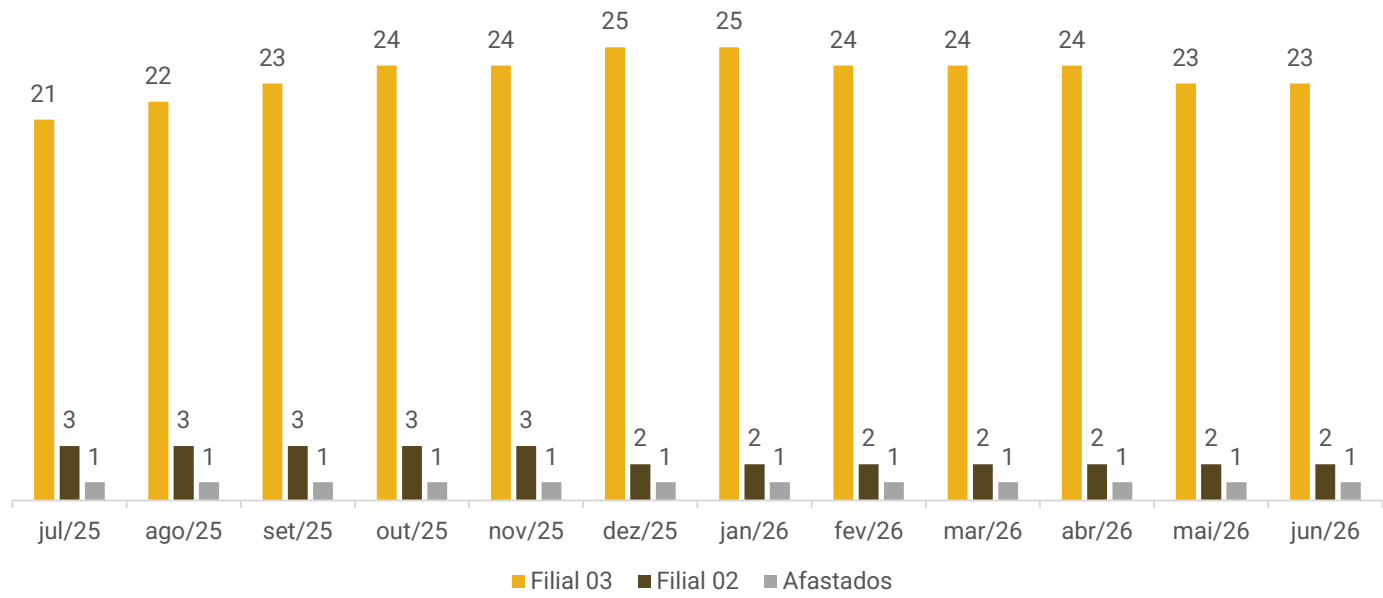


FUNCIONÁRIOS

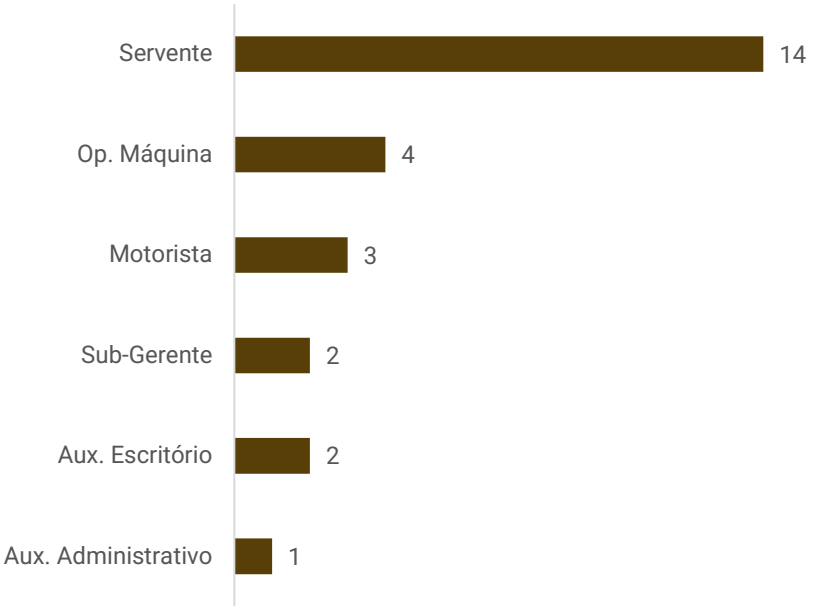
Em junho, o quadro de funcionários da recuperanda totaliza 26 colaboradores, sendo 25 ativos e 1 aposentado por invalidez. Conforme informado em oportunidade anterior, a matriz abriga o escritório administrativo, onde o filho da sócia atua no cargo de subgerente, responsável pela gestão da empresa, sendo que a própria sócia também participa das operações.

Em relação às obrigações trabalhistas e previdenciárias, os salários foram integralmente pagos; os encargos sociais, contudo, foram recolhidos apenas parcialmente, permanecendo saldo em aberto. A Recuperanda informou que pretende regularizar os saldos pendentes, compostos majoritariamente por débitos de INSS (R\$ 800,5 mil) e FGTS (R\$ 266 mil), por meio de parcelamento, condicionado ao desempenho financeiro da empresa. Esclareceu, ainda, que aguarda a disponibilização de condições mais vantajosas para adesão ao parcelamento.

Número de Funcionários



Distribuição por Cargos





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA	abr/26	mai/26	jun/26
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais			
Resultado do exercício	-	-	-
Depreciações e amortizações	-	-	-
Resultado ajustado	-	-	-
Clientes	49.584	53.045	60.481
Fornecedores	-16.422	-28.598	-16.473
Obrigações trabalhistas	-66.656	-65.987	-64.983
Obrigações tributárias	-13.616	-19.154	-15.068
Recebimento por indenização de seguros	-90	-	-
Recebimentos de lucros e dividendos	-360	-	-
Outros recebimentos(pagamentos) líquidos	-39.721	-35.017	-55.731
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	-87.282	-95.710	-91.774
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	-	-	-
Variação das disponibilidades	-87.282	-95.710	-91.774
Caixa no início do período	2.755.801	2.668.520	2.572.809
Caixa no final do período	2.668.520	2.572.809	2.481.034

Atividades operacionais: em junho, o caixa apresentou saldo negativo de R\$ 91,7 mil.

Os principais fatores que contribuíram para o resultado negativo foram as saídas expressivas com obrigações trabalhistas, no montante de R\$ 64,9 mil, outros pagamentos de R\$ 55,7 mil, informado pela própria empresa que são referentes a valores desembolsados via banco e caixa, lançados diretamente em contas de despesas, pagamentos a fornecedores de R\$ 16,4 mil e obrigações tributárias de R\$ 15 mil.

Os impactos positivos referem-se às contas a receber, evidenciando o recebimento de clientes no montante de R\$ 60,4 mil.

Ao final de junho, as disponibilidades totalizavam R\$ 2,4 milhões, valor que é compatível com o balancete enviado. Os demonstrativos contábeis apontam R\$ 2,4 milhões em espécie e o valor negativo junto ao Bradesco de R\$ 4,8 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 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	abr/26	mai/26	jun/26
Ativo Circulante	3.918.119	3.828.272	3.749.559
Disponibilidades	2.668.520	2.572.809	2.481.034
Clientes	313.195	319.058	332.119
Outros créditos	474.680	474.680	474.680
Estoques	461.725	461.725	461.725
Ativo Não Circulante	9.144	8.875	8.875
Imobilizado	16.127	16.127	16.127
(-) Depreciação	-6.983	-7.252	-7.252
Total do Ativo	3.927.263	3.837.147	3.758.434

Balanço Patrimonial	abr/26	mai/26	jun/26
Passivo Circulante	4.386.132	4.447.979	4.492.782
Fornecedores	1.025.823	1.022.117	1.027.867
Obrigações tributárias	2.028.077	2.062.811	2.106.553
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	1.133.170	1.136.954	1.139.384
Adiantamentos clientes	43.905	43.905	43.905
Empréstimos e financiamentos	2.641	2.641	-
Parcelamentos tributários	152.516	179.549	175.074
Passivo Não Circulante	1.463.866	1.429.084	1.429.084
Passivo em contingência - Tributos	196.892	196.892	196.892
Parcelamentos tributários	1.266.974	1.232.191	1.232.191
Patrimônio Líquido	-1.922.735	-2.039.915	-2.163.432
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	155.923
Resultado do exercício em curso	-405.205	-522.386	-648.544
Total do Passivo	3.927.263	3.837.147	3.758.434

Clientes: em junho, a Recuperanda registrou vendas a prazo de R\$ 73,5 mil e recebimentos de R\$ 60,4 mil, resultando em um acréscimo de 4% 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.

Outros créditos: engloba dividendos a receber da sócia Raimunda de Alcantara de R\$ 445,9 mil, adiantamento a fornecedores de R\$ 15,6 mil e tributos a recuperar de 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, relacionados 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, ressalta que estão 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: o período 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	abr/26	mai/26	jun/26
Ativo Circulante	3.918.119	3.828.272	3.749.559
Disponibilidades	2.668.520	2.572.809	2.481.034
Clientes	313.195	319.058	332.119
Outros créditos	474.680	474.680	474.680
Estoques	461.725	461.725	461.725
Ativo Não Circulante	9.144	8.875	8.875
Imobilizado	16.127	16.127	16.127
(-) Depreciação	-6.983	-7.252	-7.252
Total do Ativo	3.927.263	3.837.147	3.758.434

Balanço Patrimonial	abr/26	mai/26	jun/26
Passivo Circulante	4.386.132	4.447.979	4.492.782
Fornecedores	1.025.823	1.022.117	1.027.867
Obrigações tributárias	2.028.077	2.062.811	2.106.553
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	1.133.170	1.136.954	1.139.384
Adiantamentos clientes	43.905	43.905	43.905
Empréstimos e financiamentos	2.641	2.641	-
Parcelamentos tributários	152.516	179.549	175.074
Passivo Não Circulante	1.463.866	1.429.084	1.429.084
Passivo em contingência - Tributos	196.892	196.892	196.892
Parcelamentos tributários	1.266.974	1.232.191	1.232.191
Patrimônio Líquido	-1.922.735	-2.039.915	-2.163.432
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	155.923
Resultado do exercício em curso	-405.205	-522.386	-648.544
Total do Passivo	3.927.263	3.837.147	3.758.434

Fornecedores: no mês, as compras a prazo foram de R\$ 28,4 mil enquanto os pagamentos somaram R\$ 22,6 mil, ocasionando o acréscimo de R\$ 5,7 mil. 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 extraconcursais, pois os pagamentos são feitos à vista, especialmente para itens como embalagens.

O extrato bancário referente à competência de junho/2026 registra oito transferências à empresa Plásticos Manaus Ltda., totalizando R\$ 14,1 mil. A referida empresa consta na relação de credores como titular de crédito concursal da Classe III, no montante de R\$ 108,1 mil. Embora as operações possam estar relacionadas a fornecimentos realizados após o pedido de recuperação judicial, caracterizando-se, em tese, como créditos extraconcursais, nos termos do art. 49, caput, da Lei nº 11.101/2005, a contabilização dos pagamentos na conta genérica “Fornecedores Diversos” impossibilita a adequada segregação e identificação das obrigações. A Recuperanda encaminhou as respectivas notas fiscais, que indicam tratar-se de fornecimentos extraconcursais, contudo, não apresentou o detalhamento da composição da rubrica “Fornecedores Diversos”.

Adiantamento de clientes: a rubrica apresentou saldo de R\$ 43,9 mil, permanecendo sem variação no período. Conforme informado pela Recuperanda, o montante refere-se a recebimentos de clientes ainda não compensados em conta bancária. Informou, ainda, que a contabilidade realizará a transferência desses valores para a respectiva conta de clientes por ocasião do encerramento da competência subsequente.

Empréstimos e financiamentos: a conta apresentava saldo de R\$ 2,6 mil em maio. Na competência em análise, verificou-se a baixa integral do saldo pela realização do ajuste contábil, resultando na regularização da rubrica.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

DRE	abr/26	mai/26	jun/26	2026
Receita Bruta	79.213	58.909	73.542	380.126
Venda de mercadorias	79.213	58.909	73.542	380.126
Deduções da receita bruta	-18.734	-13.932	-22.218	-94.726
Impostos sobre vendas e serviços	-18.734	-13.932	-22.218	-94.726
Receita Líquida	60.479	44.977	51.323	285.400
Lucro Bruto	60.479	44.977	51.323	285.400
% Margem Bruta	100%	100%	100%	100%
Despesas Operacionais	-148.395	-145.553	-162.407	-872.341
Despesas com vendas	-2.490	-	-	-6.735
Despesa administrativa	-145.905	-145.553	-162.407	-865.606
Despesa com pessoal	-94.501	-94.558	-91.689	-548.828
Despesas tributárias	-1.483	-259	-2.477	-10.323
Despesas gerais	-49.922	-50.737	-68.241	-306.455
Resultado do Operacional	-87.916	-100.577	-111.084	-586.941
Ebitda	-87.916	-100.577	-111.084	-586.538
% Margem Operacional	-145%	-224%	-216%	-206%
Resultado financeiro	-14.144	-16.603	-15.074	-57.763
Despesas financeiras	-14.144	-16.603	-15.074	-57.763
Receitas financeiras	- 0,01	-	-	0,04
Resultado líquido	-102.060	-117.180	-126.159	-648.544
% Margem Líquida	-169%	-261%	-246%	-227%

Receitas: em junho, o faturamento da Recuperanda apresentou acréscimo de 25% em relação ao período anterior. Conforme informações prestadas pela própria empresa, essa variação decorre da sazonalidade característica do setor, que ocasiona oscilações nas receitas mensais.

Deduções: engloba, exclusivamente, deduções no montante de R\$ 22,2 mil, sendo R\$ 17,4 mil em impostos sobre a receita bruta e R\$ 4,8 mil de impostos sobre o lucro. 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. Ressalta-se que a classificação de custos de produção como despesas operacionais, sem segregação contábil adequada, diverge das normas NBC TG 26 (CPC 26) e impede a correta apuração do Lucro Bruto da empresa.

Despesas operacionais: as despesas operacionais contemplam, principalmente, gastos com salários no valor de R\$ 44 mil, despesas com material de embalagens de R\$ 31,2 mil, serviços advocatícios e honorários profissionais, que somaram R\$ 15,3 mil, despesas com alimentação de R\$ 9,9 mil e despesas com combustíveis e lubrificantes de R\$ 7,8 mil.

No período houve um acréscimo de 12% nas despesas em relação a maio, motivado principalmente pelo despesas gerais, que contempla materiais de embalagem de R\$ 31,2 mil, honorários e serviços advocatícios de R\$ 15,3 mil, e combustíveis e lubrificantes de R\$ 7,8 mil.

Resultado financeiro: o resultado financeiro apresentou saldo negativo de R\$ 15 mil, composto pelos Juros de mora de R\$ 13,3 mil, tarifas bancárias de R\$ 1,7 mil e IOF de R\$ 97,71.

Resultado: as receitas auferidas não foram suficientes para cobrir os custos e despesas operacionais, gerando prejuízo de R\$ 126,1 mil. O ano de 2026 acumula resultados negativos de R\$ 648,5 mil.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Liquidez Corrente

junho/2026

0,83

junho/2025

1,19

↩ -30%

A Frigelo não apresenta capacidade de pagamento em relação à liquidez corrente, pois dispõe de R\$ 0,83 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo.

Em comparação a **junho/2025**, observa-se um **decréscimo de 30%** neste indicador.

Liquidez Seca

junho/2026

0,73

junho/2025

1,08

↩ -32%

A empresa não demonstra suficiência de recursos para cobrir suas obrigações de curto prazo, considerando a liquidez seca. A Recuperanda possui R\$ 0,73 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques.

Em comparação a **junho/2025**, observa-se uma **redução de 32%** neste índice.

Liquidez Imediata

junho/2026

0,55

junho/2025

0,92

↩ -40%

Quanto à liquidez imediata, a situação da Recuperanda é restrita, pois apresenta apenas R\$ 0,55 disponíveis para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, considerando apenas as disponibilidades.

Em comparação a **junho/2025**, observa-se **baixa de 40%** neste indicador.

Liquidez Geral

junho/2026

0,63

junho/2025

0,85

↩ -26%

No período analisado, a empresa Frigelo não apresenta capacidade de pagamento em relação à liquidez geral, uma vez que possui R\$ 0,63 disponíveis para cada R\$ 1,00 de dívida de curto e longo prazo, com o ativo circulante e realizável a LP.

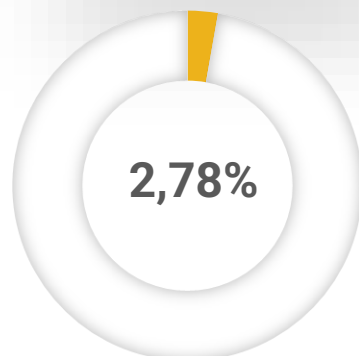
Em comparação a **junho/2025**, observa-se um **decréscimo de 26%** na liquidez.





ENDIVIDAMENTO – PASSIVO GLOBAL

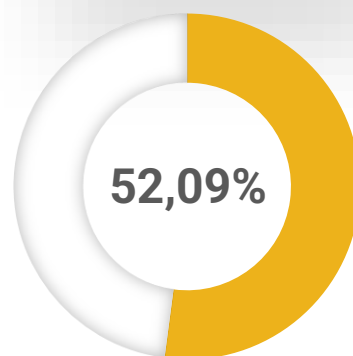
Classe I



R\$ 361.964,41

28 credores

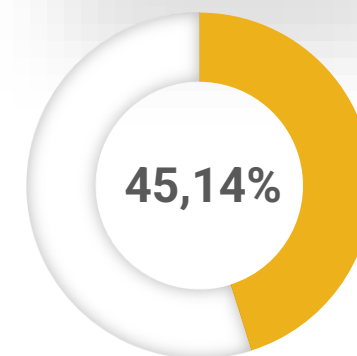
Classe III



R\$ 6.793.841,10

04 credores

Classe IV



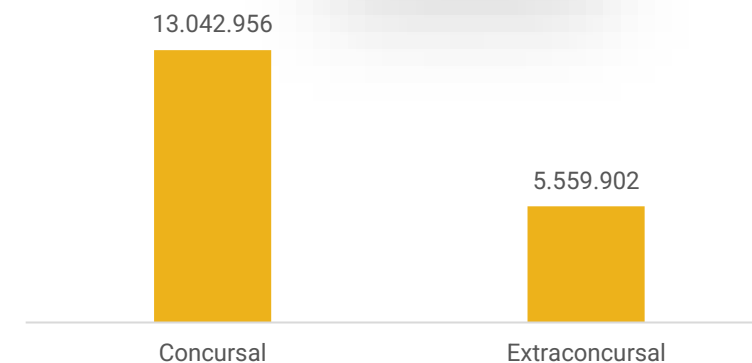
R\$ 5.887.150,00

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

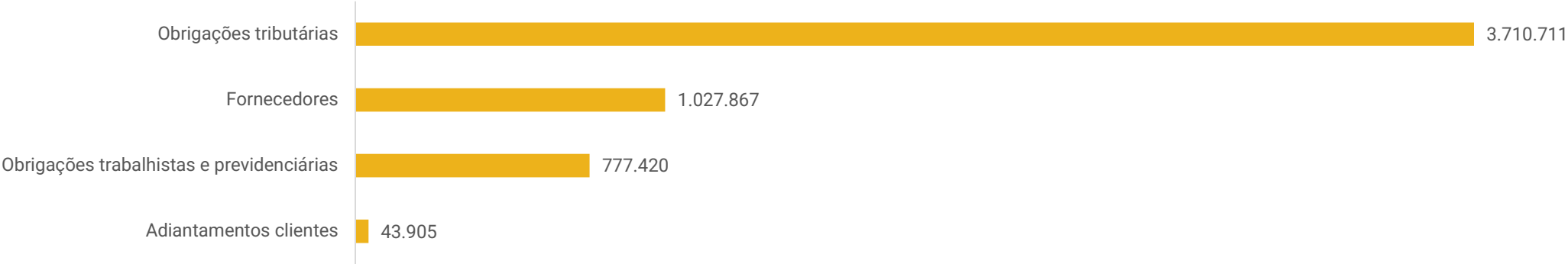
Passivo Global





ENDIVIDAMENTO – PASSIVO EXTRACONCURSAL

Passivo Extraconcursal



Obrigações tributárias: o passivo tributário ao final do período somava R\$ 3,7 milhões, concentrado no ICMS a recolher de R\$ 1 milhão, parcelamento e juros previdenciários de R\$ 627,7 mil e tributos federais de R\$ 681,4 mil. O saldo parcelado representa aproximadamente 38% do total dos tributos. Os tributos correntes foram adimplidos parcialmente por compensações e conforme disponibilidades em caixa. A empresa enviou o controle interno de débitos tributários, referente ao mês de junho, no qual aponta saldo total de R\$ 3,3 milhões, dos quais R\$ 94,9 mil estão parcelados e R\$ 3,2 milhões correspondem a débitos negociáveis. A diferença de R\$ 367,6 mil evidencia divergência relevante entre o saldo contábil constante nas demonstrações financeiras e o controle interno da empresa. Todavia, a Recuperanda informa que a regularização desses ajustes demanda análises técnicas e procedimentos específicos, razão pela qual o setor contábil, em conjunto com o setor fiscal, encontra-se revisando os registros, com o objetivo de identificar a origem das divergências e promover as devidas regularizações.

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 passivo extraconcursal corresponde a R\$ 777,4 mil, desconsiderando os créditos trabalhistas sujeitos à Recuperação Judicial, no montante de R\$ 361,9 mil. No período, os salários foram integralmente adimplidos, enquanto os encargos sociais foram pagos apenas parcialmente. Segundo informações prestadas, os saldos remanescentes, compostos majoritariamente por débitos de INSS (R\$ 800,5 mil) e FGTS (R\$ 266 mil), seriam objeto de parcelamento, condicionado ao desempenho financeiro da empresa. Contudo, informou que as negociações com os órgãos competentes permanecem em andamento, com o objetivo de obter condições de parcelamento mais vantajosas antes da formalização dos acordos.

Adiantamento de clientes: a Recuperanda possui o montante de R\$ 43,9 mil de antecipações de clientes. Conforme informado pela empresa em períodos anteriores, o montante refere-se a valores recebidos de clientes ainda não compensados em conta bancária. Esclareceu, ainda, que a contabilidade efetuará a reclassificação desses valores para a respectiva conta de clientes no encerramento da competência subsequente.





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 comercial contínua, embora com obrigações fiscais e previdenciárias em atraso. Contudo, enfrenta 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 junho/2026 indicam fluxo de caixa operacional negativo de R\$ 91,7 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.

Na elaboração do relatório da competência de maio de 2026 esta Administração Judicial reiterou a solicitação de realização de reunião virtual com a Recuperanda, sem obter retorno.





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	N° 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 junho/2026

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
172	2.1.04.02.0013	ICMS A RECOLHER	994.423,64C	0,00	14.708,30	1.009.131,94C
729	2.1.04.03	TRIBUTOS MUNICIPAIS A RECOLHER	873,10C	96,19	0,00	776,91C
183	2.1.04.03.0001	ISS RETIDO A RECOLHER	873,10C	96,19	0,00	776,91C
185	2.1.05	OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	1.136.954,20C	28.828,24	31.258,11	1.139.384,07C
186	2.1.05.01	OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	58.836,63C	25.734,89	26.537,89	59.639,63C
187	2.1.05.01.0001	SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	25.376,00C	25.376,00	26.179,00	26.179,00C
188	2.1.05.01.0002	FERIAS A PAGAR	33.101,74C	0,00	0,00	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	1.078.117,57C	3.093,35	4.720,22	1.079.744,44C
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	264.391,38C	3.093,35	4.720,22	266.018,25C
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	2.641,48	0,00	0,00
151	2.1.09.01	EMPRÉSTIMOS	2.641,48C	2.641,48	0,00	0,00
710	2.1.09.01.0002	EMPRÉSTIMO BRADESCO	2.641,48C	2.641,48	0,00	0,00
731	2.1.10	PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS A CURTO PRAZO	179.549,48C	11.878,46	7.402,73	175.073,75C
732	2.1.10.01	PARCELAMENTOS FEDERAIS	210.532,34C	2.780,08	0,00	207.752,26C
632	2.1.10.01.0001	PARCELAMENTO CP - PGFN 4007144	10.958,94C	0,00	0,00	10.958,94C
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
813	2.1.10.01.0011	PARCELAMENTO CP SIMPLES NACIONAL - 16151753	27.896,75C	2.780,08	0,00	25.116,67C
733	2.1.10.02	(-) JUROS DE PARCELAMENTOS FEDERAIS CP	51.958,04D	0,00	2.266,09	49.691,95D
633	2.1.10.02.0001	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - PGFN 4007144	10.964,88D	0,00	0,00	10.964,88D
639	2.1.10.02.0004	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - PREVIDENCIARIO 5538992	22.864,38D	0,00	0,00	22.864,38D
814	2.1.10.02.0005	(-) JUROS PARCELAMENTO LP SIMPLES NACIONAL - 161517	18.128,78D	0,00	2.266,09	15.862,69D
734	2.1.10.03	PARCELAMENTOS ESTADUAIS	58.194,17C	8.554,96	0,00	49.639,21C
651	2.1.10.03.0001	PARCELAMENTO CP - ICMS 702/33	39.090,38C	5.584,34	0,00	33.506,04C
654	2.1.10.03.0002	PARCELAMENTO CP - ICMS 230/34	9.502,00C	1.900,00	0,00	7.602,00C
657	2.1.10.03.0003	PARCELAMENTO CP - ICMS 229/34	3.177,60C	635,52	0,00	2.542,08C
660	2.1.10.03.0004	PARCELAMENTO CP - ICMS 228/34	2.175,50C	435,10	0,00	1.740,40C
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	29.806,33D	0,00	5.045,56	24.760,77D
652	2.1.10.04.0001	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ICMS 702/33	14.278,52D	0,00	2.039,78	12.238,74D
655	2.1.10.04.0002	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ICMS 230/34	11.473,12D	0,00	1.912,18	9.560,94D
658	2.1.10.04.0003	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ICMS 229/34	3.124,60D	0,00	1.041,53	2.083,07D
661	2.1.10.04.0004	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ICMS 228/34	260,42D	0,00	52,07	208,35D
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	12.885,58C	543,42	0,00	12.342,16C
640	2.1.10.05.0001	PARCELAMENTO CP - ALVARÁ 2615601	8.151,30C	543,42	0,00	7.607,88C
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	4.187,21C	0,00	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	20.298,24D	0,00	91,08	20.207,16D
641	2.1.10.06.0001	(-) JUROS PARCELAMENTO CP - ALVARÁ 2615601	1.184,04D	0,00	91,08	1.092,96D
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	1.429.083,73C	0,00	0,00	1.429.083,73C
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	1.232.191,38C	0,00	0,00	1.232.191,38C
740	2.2.02.01	PARCELAMENTOS FEDERAIS	1.544.193,59C	0,00	0,00	1.544.193,59C
668	2.2.02.01.0001	PARCELAMENTO LP - PGFN 4007144	272.941,83C	0,00	0,00	272.941,83C
674	2.2.02.01.0004	PARCELAMENTO LP - PREVIDENCIARIO 5538992	745.911,00C	0,00	0,00	745.911,00C
811	2.2.02.01.0005	PARCELAMENTO LP SIMPLES NACIONAL - 16151753	525.340,76C	0,00	0,00	525.340,76C
741	2.2.02.02	(-) JUROS DE PARCELAMENTOS FEDERAIS LP	508.246,45D	0,00	0,00	508.246,45D
669	2.2.02.02.0001	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - PGFN 4007144	102.531,03D	0,00	0,00	102.531,03D
812	2.2.02.02.0004	(-) JUROS PARCELAMENTO LP SIMPLES NACIONAL - 161517	310.455,39D	0,00	0,00	310.455,39D
675	2.2.02.02.0005	(-) JUROS PARCELAMENTO LP - PREVIDENCIARIO 5538992	95.260,03D	0,00	0,00	95.260,03D

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
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	2.641,48	1.514.887,92D
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	5.260.116,28D	0,00	0,00	5.260.116,28D
267	2.3.05.01.0002	(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	5.260.116,28D	0,00	0,00	5.260.116,28D
706	2.3.06	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	153.281,88C	0,00	2.641,48	155.923,36C
707	2.3.06.01	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANERIORES	153.281,88C	0,00	2.641,48	155.923,36C
708	2.3.06.01.0001	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	153.281,88C	0,00	2.641,48	155.923,36C
269	3	CONTAS DE RESULTADO - CUSTOS E DESPESAS	752.621,64D	179.817,84	2.336,19	930.103,29D
295	3.2	DESPESAS OPERACIONAIS	752.621,64D	179.817,84	2.336,19	930.103,29D
296	3.2.01	DESPESAS COM VENDAS	6.734,50D	0,00	0,00	6.734,50D
319	3.2.01.06	DESPESAS GERAIS	6.734,50D	0,00	0,00	6.734,50D
325	3.2.01.06.0006	SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	6.734,50D	0,00	0,00	6.734,50D
329	3.2.02	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	745.887,14D	179.817,84	2.336,19	923.368,79D
330	3.2.02.01	DESPESAS COM PESSOAL	457.138,45D	94.025,60	2.336,19	548.827,86D
331	3.2.02.01.0001	SALÁRIOS E ORDENADOS	228.978,46D	45.641,28	1.633,88	272.985,86D
335	3.2.02.01.0005	FÉRIAS	17.306,88D	8.645,27	582,11	25.370,04D
336	3.2.02.01.0006	INSS	83.189,02D	15.973,02	0,00	99.162,04D
337	3.2.02.01.0007	FGTS	19.747,16D	1.866,35	0,00	21.613,51D
338	3.2.02.01.0008	INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	723,13D	0,00	0,00	723,13D
492	3.2.02.01.0010	VALE TRANSPORTE	21.140,50D	4.900,00	57,10	25.983,40D
521	3.2.02.01.0012	DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO	41.188,88D	9.930,00	63,10	51.055,78D
528	3.2.02.01.0013	HORAS EXTRAS	14.276,80D	1.805,95	0,00	16.082,75D
620	3.2.02.01.0017	ADICIONAL INSALUBRIDADE	27.675,40D	4.887,25	0,00	32.562,65D
621	3.2.02.01.0018	ADICIONAL NOTURNO	1.875,05D	376,48	0,00	2.251,53D
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	8.636,85D	2.477,25	0,00	11.114,10D
348	3.2.02.03.0003	IPTU	3.193,85D	1.467,57	0,00	4.661,42D
350	3.2.02.03.0005	TAXAS DIVERSAS	171,35D	1.009,68	0,00	1.181,03D
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	237.423,42D	68.240,71	0,00	305.664,13D
354	3.2.02.04.0001	ENERGIA ELÉTRICA	11.731,81D	2.257,33	0,00	13.989,14D
355	3.2.02.04.0002	ÁGUA E ESGOTO	2.342,17D	491,63	0,00	2.833,80D
359	3.2.02.04.0006	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	2.623,16D	255,00	0,00	2.878,16D
360	3.2.02.04.0007	MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	337,09D	0,00	0,00	337,09D
361	3.2.02.04.0008	ASSESSORIA CONTÁBIL	10.000,00D	2.500,00	0,00	12.500,00D
362	3.2.02.04.0009	SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	12.504,10D	2.938,52	0,00	15.442,62D
363	3.2.02.04.0010	DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	671,95D	0,00	0,00	671,95D
605	3.2.02.04.0016	MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	8.547,67D	1.798,00	0,00	10.345,67D
606	3.2.02.04.0017	SERVIÇOS ADVOCATÍCIOS	47.367,37D	9.250,00	0,00	56.617,37D
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	1.630,00D	350,00	0,00	1.980,00D
698	3.2.02.04.0020	DESPESAS COM ASSOCIAÇÃO DE CLASSE	280,00D	70,00	0,00	350,00D
716	3.2.02.04.0022	MATERIAL DE USO E CONSUMO	1.856,17D	2.352,16	0,00	4.208,33D
763	3.2.02.04.0023	MANUTENÇÃO E REPAROS	5.036,85D	0,00	0,00	5.036,85D
791	3.2.02.04.0029	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	46.965,99D	7.835,02	0,00	54.801,01D
794	3.2.02.04.0030	HONORARIOS ADVOCATICIOS	12.159,40D	6.079,70	0,00	18.239,10D
801	3.2.02.04.0032	DESPESAS COM MATERIAL DE EMBALAGENS	71.277,80D	31.282,90	0,00	102.560,70D
802	3.2.02.04.0033	DESPESAS COM MANUNTENÇÕES E REPAROS	1.671,89D	780,45	0,00	2.452,34D
367	3.2.02.05	DESPESAS FINANCEIRAS	42.688,42D	15.074,28	0,00	57.762,70D

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
372	3.2.02.05.0005	JUROS DE MORA	35.690,07D	13.288,69	0,00	48.978,76D
602	3.2.02.05.0009	TARIFAS BANCARIAS	6.542,36D	1.687,88	0,00	8.230,24D
604	3.2.02.05.0010	IOF	455,99D	97,71	0,00	553,70D
402	4	CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	230.235,96C	22.218,49	73.541,50	281.558,97C
403	4.1	RECEITAS OPERACIONAIS	230.235,96C	22.218,49	73.541,50	281.558,97C
404	4.1.01	RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	306.584,00C	0,00	73.541,50	380.125,50C
405	4.1.01.01	RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERCADORIAS	306.584,00C	0,00	73.541,50	380.125,50C
408	4.1.01.01.0003	VENDA DE MERCADORIAS	306.584,00C	0,00	73.541,50	380.125,50C
413	4.1.02	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	76.348,08D	22.218,49	0,00	98.566,57D
424	4.1.02.03	(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	76.348,08D	22.218,49	0,00	98.566,57D
426	4.1.02.03.0002	(-) ICMS	61.316,80D	14.708,30	0,00	76.025,10D
428	4.1.02.03.0004	(-) COFINS	9.197,53D	2.206,25	0,00	11.403,78D
429	4.1.02.03.0005	(-) PIS	1.992,80D	478,02	0,00	2.470,82D
477	4.1.02.03.0006	(-) CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	1.819,40D	2.285,96	0,00	4.105,36D
478	4.1.02.03.0007	(-) IMPOSTO DE RENDA	2.021,55D	2.539,96	0,00	4.561,51D
430	4.1.03	RECEITAS FINANCEIRAS	0,04C	0,00	0,00	0,04C
431	4.1.03.01	JUROS E DESCONTOS	0,04C	0,00	0,00	0,04C
432	4.1.03.01.0001	JUROS DE APLICAÇÕES	0,04C	0,00	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 30/06/2026

Descrição	Saldo	Total
RECEITA BRUTA		
VENDA DE MERCADORIAS	73.541,50	<u>73.541,50</u>
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA		
(-) ICMS	(14.708,30)	
(-) COFINS	(2.206,25)	
(-) PIS	(478,02)	
(-) CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(2.285,96)	
(-) IMPOSTO DE RENDA	(2.539,96)	<u>(22.218,49)</u>
RECEITA LÍQUIDA		<u>51.323,01</u>
LUCRO BRUTO		<u>51.323,01</u>
DESPESAS OPERACIONAIS		<u>(162.407,37)</u>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
SALÁRIOS E ORDENADOS	(44.007,40)	
FÉRIAS	(8.063,16)	
INSS	(15.973,02)	
FGTS	(1.866,35)	
VALE TRANSPORTE	(4.842,90)	
DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO	(9.866,90)	
HORAS EXTRAS	(1.805,95)	
ADICIONAL INSALUBRIDADE	(4.887,25)	
ADICIONAL NOTURNO	(376,48)	
IPTU	(1.467,57)	
TAXAS DIVERSAS	(1.009,68)	
ENERGIA ELÉTRICA	(2.257,33)	
ÁGUA E ESGOTO	(491,63)	
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	(255,00)	
ASSESSORIA CONTÁBIL	(2.500,00)	
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(2.938,52)	
MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	(1.798,00)	
SERVIÇOS ADVOCATÍCIOS	(9.250,00)	
DESPESAS COM VIGILANCIA	(350,00)	
DESPESAS COM ASSOCIAÇÃO DE CLASSE	(70,00)	
MATERIAL DE USO E CONSUMO	(2.352,16)	
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	(7.835,02)	
HONORARIOS ADVOCATICIOS	(6.079,70)	
DESPESAS COM MATERIAL DE EMBALAGENS	(31.282,90)	
DESPESAS COM MANUNTENÇÕES E REPAROS	(780,45)	<u>(162.407,37)</u>
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		<u>(111.084,36)</u>
DESPESAS FINANCEIRAS		
JUROS DE MORA	(13.288,69)	
TARIFAS BANCARIAS	(1.687,88)	
IOF	(97,71)	<u>(15.074,28)</u>
RESULTADO OPERACIONAL		<u>(126.158,64)</u>

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 30/06/2026

Descrição	Saldo	Total
RESULTADO ANTES DO IR E CSL		(126.158,64)
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		(126.158,64)

MANAUS, 17 de Julho de 2026

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 JUNHO DE 2026

ATIVIDADES OPERACIONAIS

Valores Recebidos de Clientes	60.480,57
Valores pagos a fornecedores	(16.473,31)
Valores pagos a empregados	(64.982,93)
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	(20.975,67)
Tributos pagos	(15.068,00)
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	(36.043,67)
Outros recebimentos(pagamento) líquidos	(55.730,67)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(91.774,34)
Redução nas Disponibilidades	(91.774,34)
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	2.572.809,21
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	2.481.034,87

MANAUS, 17 de Julho de 2026

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO DIRETO EM
30 DE JUNHO DE 2026

MANAUS, 17 de Julho de 2026