



FRIGELO FRIO E GELO LTDA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL
Nº 0486722-44.2024.8.04.0001

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

24º Relatório Mensal de Atividades
Competência: Julho 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 **julho/2026** em **20/08/2026**. Os questionamentos encaminhados em **14/09/2026** não foram respondidos até a finalização deste relatório.

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 da inexistência de 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 nove filiais, das quais seis estão baixadas, duas ativas e uma 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.**



Últimas alterações societárias:

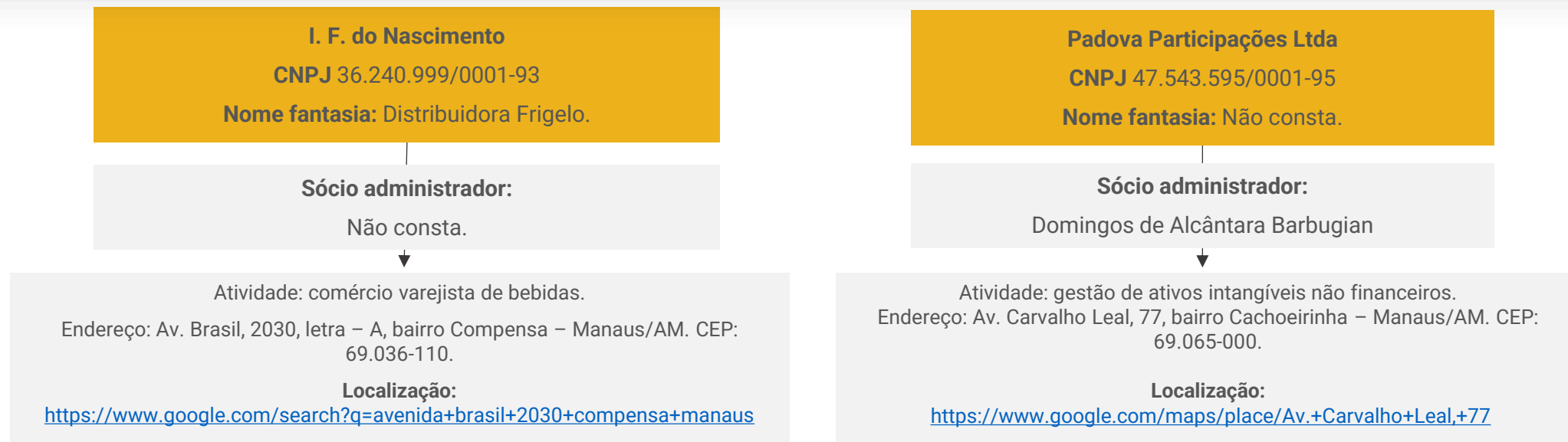
- 12/12/2019 – alteração de atividade econômica; de capital social; de endereço dentro do mesmo município; alteração de nome empresarial; consolidação de contrato; enquadramento de EPP; saída de sócio/administrador; transformação.
- 13/08/2025 – alteração de endereço dentro do mesmo município; alteração 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 e analisadas a seguir.



- 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 Alcântara 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\$ 450,1 mil**, até o mês de julho.

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:



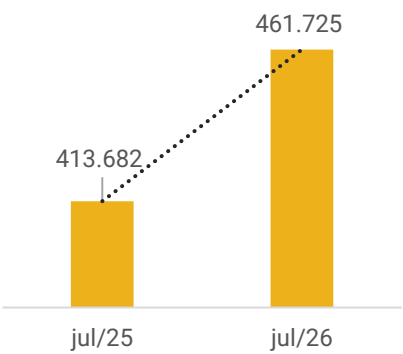
Gelo em escamas:



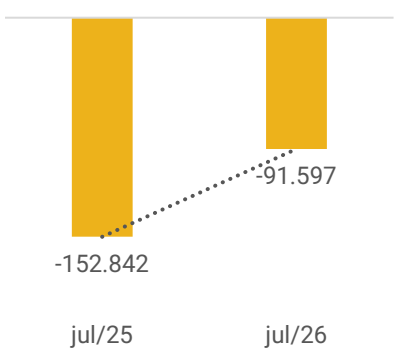
Colaboradores



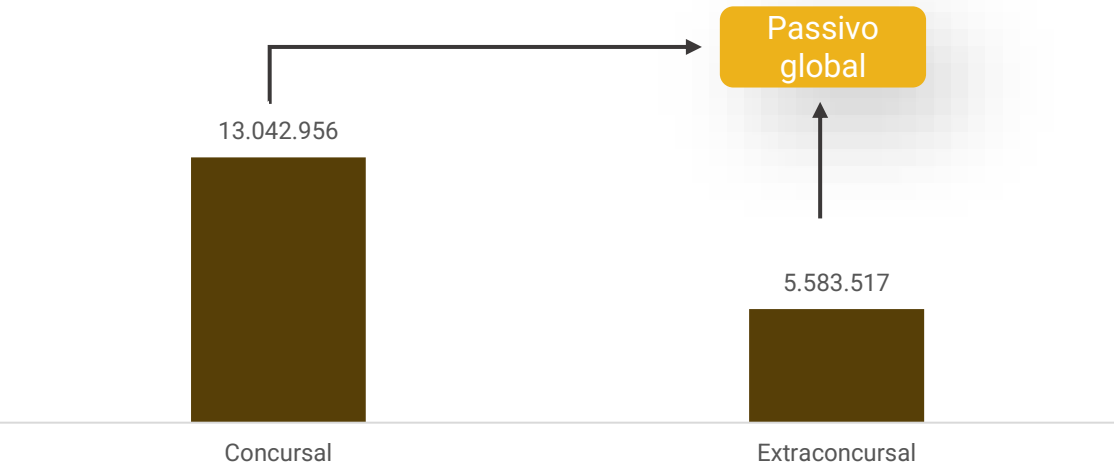
Evolução do Estoque



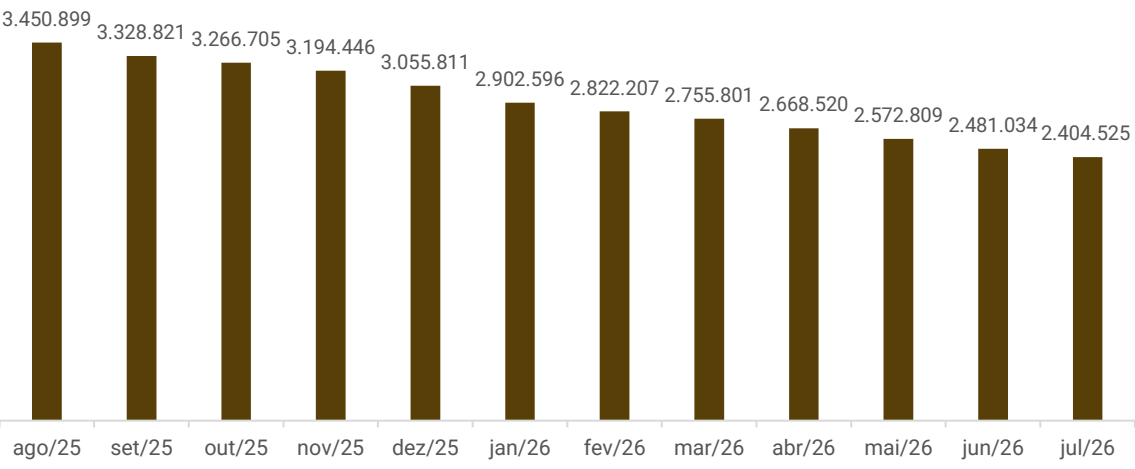
Rentabilidade



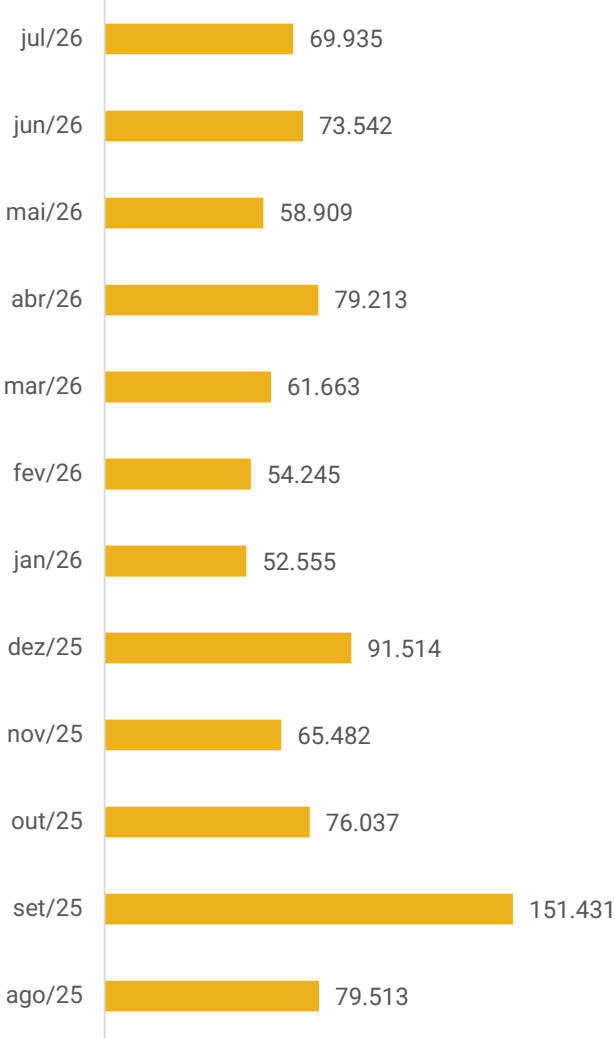
Passivo Concursal x Passivo Extraconcursal



Saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa:



Faturamento





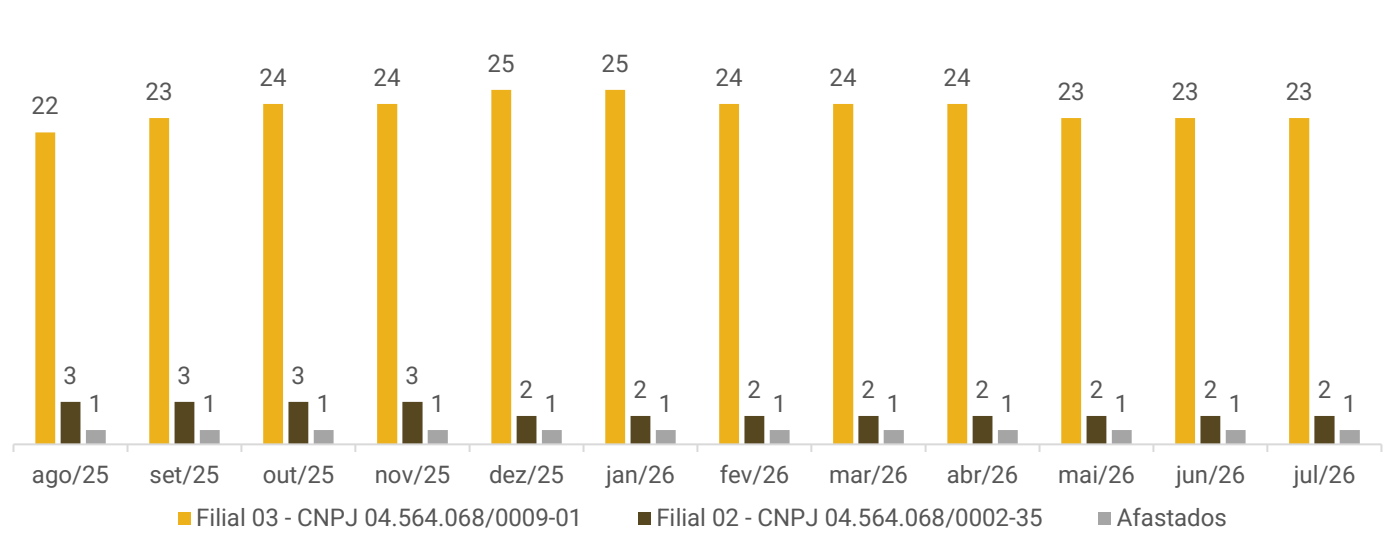
FUNCIONÁRIOS

Em julho, o quadro de funcionários da empresa 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.

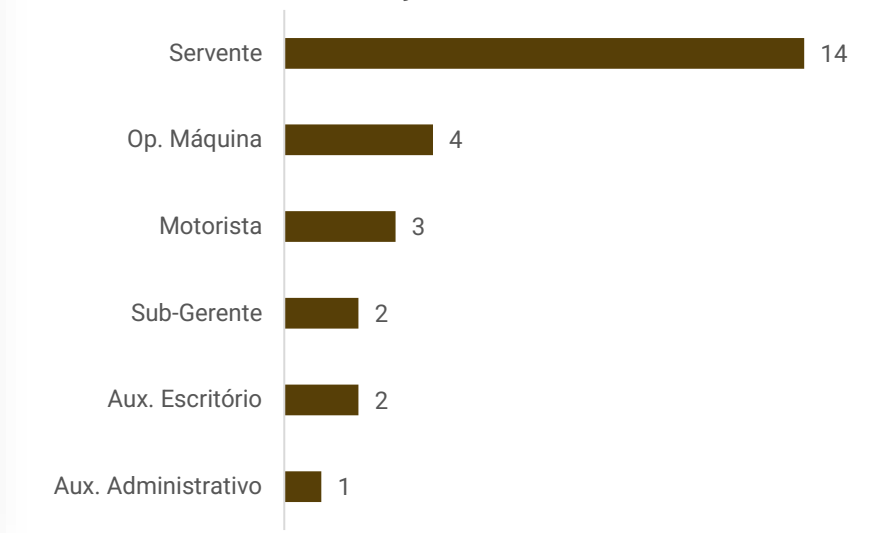
Os salários foram integralmente pagos, enquanto os encargos sociais foram quitados parcialmente (FGTS de R\$ 2,9 mil), permanecendo saldos de INSS de R\$ 719,2 mil e FGTS de R\$ 266,5 mil. A redução de R\$ 81,3 mil no INSS decorreu da transferência do saldo para o parcelamento PGFN nº 16557286, constituído em julho por R\$ 86,9 mil, incluindo R\$ 5,5 mil de juros, e não de pagamento. O acordo prevê 12 parcelas de R\$ 868,87 e 48 de R\$ 1,6 mil, com a primeira quitada em 14/07/2026. Quanto aos demais débitos, a Recuperanda informou que aguarda condições mais vantajosas de parcelamento, condicionando a regularização ao desempenho financeiro.

Ressalta-se, por fim, que os encargos patronais da competência, INSS de R\$ 15,8 mil e FGTS de R\$ 4,6 mil, conforme o resumo da folha de julho, não foram reconhecidos na escrituração, tendo sido provisionada apenas a parcela retida dos segurados, de R\$ 4,8 mil. Esta Administração Judicial solicitará esclarecimentos à Frigelo quanto à ausência de contabilização dos referidos encargos.

Número de Funcionários



Distribuição por Cargos



Registre-se que a numeração das filiais adotada na folha de pagamento (Filial 02 e Filial 03) não coincide com a da estrutura societária apresentada neste relatório, na qual as mesmas inscrições figuram como Filial 01 (CNPJ 04.564.068/0002-35) e Filial 08 (CNPJ 04.564.068/0009-01). Trata-se de divergência de codificação interna entre os sistemas de folha e de contabilidade, sem reflexo sobre as inscrições efetivamente ativas.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA	mai/26	jun/26	jul/26
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais			
Resultado do exercício	-	-	-
Depreciações e amortizações	-	-	-
Resultado ajustado	-	-	-
Cientes	53.045	60.481	61.137
Fornecedores	-28.598	-16.473	-23.217
Obrigações trabalhistas	-65.987	-64.983	-64.534
Obrigações tributárias	-19.154	-15.068	-13.806
Outros recebimentos(pagamento) líquidos	-35.017	-55.731	-36.089
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	-95.710	-91.775	-76.509
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	-95.710	-91.775	-76.509
Caixa no início do período	2.668.520	2.572.809	2.481.034
Caixa no final do período	2.572.809	2.481.034	2.404.525

A análise do fluxo de caixa é elaborada com base nas informações constantes no documento “DFC – Método Direto”, encaminhado pela própria Recuperanda a esta Administração Judicial. Neste mês, os recebimentos de clientes informados no referido documento (R\$ 61.137,31) são R\$ 285,00 inferiores aos créditos registrados na conta Clientes do balancete (R\$ 61.422,31). A diferença corresponde ao PIX de R\$ 285,00 enviado à cliente Diamond Convention Center Eventos Ltda. em 15/07/2026, que a contabilidade lançou a débito da conta Clientes e que o DFC deduziu dos recebimentos. Questionada quanto à natureza da movimentação e ao motivo de sua dedução dos recebimentos no fluxo de caixa, a Recuperanda não apresentou esclarecimentos até a finalização deste relatório.

Atividades operacionais: as atividades operacionais geraram fluxo de caixa negativo de R\$ 76,5 mil.

Os fatores que contribuíram para o resultado negativo foram as saídas expressivas com obrigações trabalhistas, no montante de R\$ 64,5 mil, outros pagamentos de R\$ 36,1 mil, que, segundo a própria empresa, referem-se a valores desembolsados via banco e caixa e lançados diretamente em contas de despesas, pagamentos a fornecedores de R\$ 23,2 mil e obrigações tributárias de R\$ 13,8 mil.

Os impactos positivos referem-se unicamente às contas a receber, no montante de R\$ 61,1 mil, referente ao recebimento de clientes no mês.

Ao final de julho, as disponibilidades totalizavam R\$ 2,4 milhões, valor compatível com o balancete enviado, composto pelo saldo de caixa em espécie de R\$ 2,4 milhões e pelo saldo negativo junto ao Bradesco de R\$ 2,1 mil. Em verificação ao extrato da conta corrente, constatou-se que o saldo bancário está alinhado ao valor registrado na contabilidade. Registre-se, contudo, que o extrato aponta aplicação em Invest Fácil de R\$ 867,70 em 31/07/2026, sem contrapartida no grupo Disponível do balancete. O saldo de caixa, por sua vez, resulta de duas subcontas: Caixa Capital, com R\$ 3,6 milhões devedores e sem qualquer movimentação no mês, e Caixa Matriz, com R\$ 1,2 milhão credores, saldo incompatível com conta de disponibilidade, que se agravou em R\$ 79,2 mil somente em julho. No período, a conta Caixa registrou R\$ 79,2 mil de pagamentos e nenhum recebimento, tendo a totalidade dos ingressos do mês transitado pela conta bancária.

Conforme já 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.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	mai/26	jun/26	jul/26
Ativo Circulante	3.828.272	3.749.559	3.681.847
Disponibilidades	2.572.809	2.481.034	2.404.525
Clientes	319.058	332.119	340.917
Outros créditos	474.680	474.680	474.680
Estoques	461.725	461.725	461.725
Ativo Não Circulante	8.875	8.875	8.606
Imobilizado	16.127	16.127	16.127
(-) Depreciação	-7.252	-7.252	-7.521
Total do Ativo	3.837.147	3.758.434	3.690.453

Balanço Patrimonial	mai/26	jun/26	jul/26
Passivo Circulante	4.447.979	4.492.782	4.444.390
Fornecedores	1.022.117	1.027.867	1.034.304
Obrigações tributárias	2.062.811	2.106.553	2.128.389
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	1.136.954	1.139.384	1.058.757
Adiantamentos clientes	43.905	43.905	43.905
Empréstimos e financiamentos	2.641	-	-
Parcelamentos tributários	179.549	175.074	179.035
Passivo Não Circulante	1.429.084	1.429.084	1.501.092
Passivo em contingência - Tributos	196.892	196.892	196.892
Parcelamentos tributários	1.232.191	1.232.191	1.304.199
Patrimônio Líquido	-2.039.915	-2.163.432	-2.255.029
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	155.923	155.923
Resultado do exercício em curso	-522.386	-648.544	-740.141
Total do Passivo	3.837.147	3.758.434	3.690.453

Clientes: em julho, a Recuperanda apresentou saldo de R\$ 340,9 mil em contas a receber, com vendas de R\$ 69,9 mil e recebimentos de R\$ 61,4 mil no período. A movimentação resultou em acréscimo de 3% no saldo. 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 Alcântara Barbugian 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 compensação com distribuição de lucros. A rubrica inclui, ainda, outros adiantamentos, referentes a bloqueio judicial 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, e ressaltou que estão sendo adotadas medidas.

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

Estoques: ao final de julho, totalizava R\$ 461,7 mil, sem movimentação no período. Quando solicitado o inventário, a Frigelo 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.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	mai/26	jun/26	jul/26
Ativo Circulante	3.828.272	3.749.559	3.681.847
Disponibilidades	2.572.809	2.481.034	2.404.525
Clientes	319.058	332.119	340.917
Outros créditos	474.680	474.680	474.680
Estoques	461.725	461.725	461.725
Ativo Não Circulante	8.875	8.875	8.606
Imobilizado	16.127	16.127	16.127
(-) Depreciação	-7.252	-7.252	-7.521
Total do Ativo	3.837.147	3.758.434	3.690.453

Balanço Patrimonial	mai/26	jun/26	jul/26
Passivo Circulante	4.447.979	4.492.782	4.444.390
Fornecedores	1.022.117	1.027.867	1.034.304
Obrigações tributárias	2.062.811	2.106.553	2.128.389
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	1.136.954	1.139.384	1.058.757
Adiantamentos clientes	43.905	43.905	43.905
Empréstimos e financiamentos	2.641	-	-
Parcelamentos tributários	179.549	175.074	179.035
Passivo Não Circulante	1.429.084	1.429.084	1.501.092
Passivo em contingência - Tributos	196.892	196.892	196.892
Parcelamentos tributários	1.232.191	1.232.191	1.304.199
Patrimônio Líquido	-2.039.915	-2.163.432	-2.255.029
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	155.923	155.923
Resultado do exercício em curso	-522.386	-648.544	-740.141
Total do Passivo	3.837.147	3.758.434	3.690.453

Fornecedores: no mês, as aquisições registradas totalizaram R\$ 36,1 mil, enquanto os pagamentos somaram R\$ 29,7 mil, resultando em acréscimo de 1% na rubrica. O *aging list* não foi disponibilizado. A Recuperanda informou que os dados estão em processo de conciliação e que o documento será encaminhado após a conclusão dos ajustes, sem, contudo, indicar prazo para envio. Em reunião, relatou ainda não haver inadimplência com fornecedores extraconcursais, uma vez que as compras são realizadas à vista, especialmente de itens como embalagens.

As operações são registradas na conta coletiva Fornecedores Diversos, sem individualização por fornecedor, impedindo a apuração dos respectivos saldos e a segregação entre créditos concursais e extraconcursais. Ademais, não foram encaminhados o detalhamento da composição da rubrica nem as notas fiscais de julho solicitadas, impossibilitando a verificação da natureza dos fornecimentos realizados no período.

Adiantamento de clientes: a rubrica apresentou saldo de R\$ 43,9 mil, sem variação no período. Questionada sobre a composição do saldo, a Recuperanda informou tratar-se de recebimentos de clientes ainda não compensados em conta bancária e que os valores serão posteriormente transferidos para as respectivas contas de clientes. O esclarecimento apresentado não permite compreender a natureza dos valores registrados como adiantamentos, permanecendo pendente a composição da rubrica e a justificativa para sua classificação contábil.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

DRE	mai/26	jun/26	jul/26	2026
Receita Bruta	58.909	73.542	69.935	450.060
Venda de mercadorias	58.909	73.542	69.935	450.060
Deduções da receita bruta	-13.932	-22.218	-16.540	-111.265
Impostos sobre vendas e serviços	-13.932	-22.218	-16.540	-111.265
Receita Líquida	44.977	51.323	53.395	338.795
Lucro Bruto	44.977	51.323	53.395	338.795
% Margem Bruta	100%	100%	100%	100%
Despesas Operacionais	-145.553	-162.407	-133.046	-1.005.387
Despesas com vendas	-	-	-	-6.735
Despesa administrativa	-145.553	-162.407	-133.046	-998.653
Despesa com pessoal	-94.558	-91.689	-73.050	-621.878
Despesas tributárias	-259	-2.477	-2.083	-12.407
Despesas gerais	-50.737	-68.241	-57.913	-364.368
Depreciação e Amortização	269	-	269	941
Resultado Operacional	-100.577	-111.084	-79.651	-666.592
Ebitda	-100.308	-111.084	-79.383	-665.651
% Margem Operacional	-224%	-216%	-149%	-197%
Resultado financeiro	-16.603	-15.074	-11.945	-69.708
Despesas financeiras	-16.603	-15.074	-11.945	-69.708
Receitas financeiras	-	-	-	0,04
Resultado antes IR	-117.180	-126.159	-91.597	-736.300
IR e CSLL	-	-	-	-3.841
Resultado líquido	-117.180	-126.159	-91.597	-740.141
% Margem Líquida	-261%	-246%	-172%	-218%

Receitas: em julho, o faturamento da Recuperanda apresentou decréscimo de 5% 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: as deduções somaram R\$ 16,5 mil, referentes exclusivamente aos impostos sobre a receita bruta.

Custos: a Frigelo justificou que os custos operacionais são apenas de energia e sacos para embalagem, contudo são contabilizados em despesas. A ausência de segregação entre custos e despesas não observa a adequada classificação contábil e prejudica a apuração do Lucro Bruto da empresa.

Despesas operacionais: as despesas operacionais contemplam, principalmente, gastos com salários no valor de R\$ 48,6 mil, despesas com material de embalagens de R\$ 26,6 mil, serviços advocatícios e remuneração da Administração Judicial, que somaram R\$ 14,1 mil, despesas com alimentação de R\$ 10,4 mil e despesas com combustíveis e lubrificantes de R\$ 6,8 mil.

No período, as despesas operacionais apresentaram decréscimo de 18% em relação a junho, concentrado nas despesas com pessoal, que reduziram R\$ 18,6 mil em razão da ausência de lançamentos de INSS e FGTS patronais, e da redução de R\$ 6,1 mil nas férias, parcialmente compensadas pelo aumento de R\$ 4,6 mil nos salários. As despesas gerais recuaram R\$ 10,3 mil, principalmente pelas reduções em material de embalagens, de R\$ 4,7 mil, em serviços prestados por terceiros, de R\$ 2,2 mil, em manutenção de veículos, de R\$ 1,8 mil, em serviços advocatícios e honorários, de R\$ 1,3 mil, e em combustíveis e lubrificantes, de R\$ 1 mil.

Resultado financeiro: o resultado financeiro apresentou saldo negativo de R\$ 11,9 mil, composto pelos juros de mora de R\$ 10,2 mil, tarifas bancárias de R\$ 1,6 mil e IOF de R\$ 114,48.

Resultado: as receitas auferidas não foram suficientes para cobrir os custos e despesas operacionais, gerando prejuízo de R\$ 91,6 mil. O ano de 2026 acumula resultados negativos de R\$ 740,1 mil.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Liquidez Corrente

julho/2026

0,83

julho/2025

1,18

↩ -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 **julho/2025**, observa-se um **decréscimo de 30%** neste indicador.

Liquidez Seca

julho/2026

0,72

julho/2025

1,07

↩ -32%

A empresa não demonstra suficiência de recursos para cobrir suas obrigações de curto prazo, considerando a liquidez seca. A Recuperanda possui R\$ 0,72 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques.

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

Liquidez Imediata

julho/2026

0,54

julho/2025

0,92

↩ -41%

Quanto à liquidez imediata, a situação da Recuperanda é restrita, pois apresenta apenas R\$ 0,54 disponíveis para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, considerando apenas as disponibilidades.

Em comparação a **julho/2025**, observa-se **baixa de 41%** neste indicador.

Liquidez Geral

julho/2026

0,62

julho/2025

0,83

↩ -25%

No período analisado, a empresa Frigelo não apresenta capacidade de pagamento em relação à liquidez geral, uma vez que possui R\$ 0,62 disponíveis para cada R\$ 1,00 de dívida de curto e longo prazo, com o ativo circulante e realizável a LP.

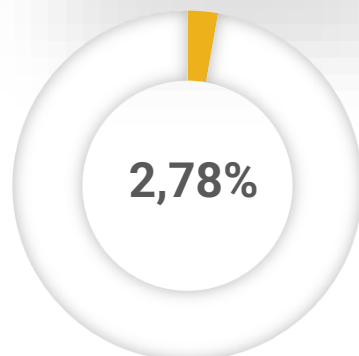
Em comparação a **julho/2025**, observa-se um **decréscimo de 25%** na liquidez.





ENDIVIDAMENTO – PASSIVO GLOBAL

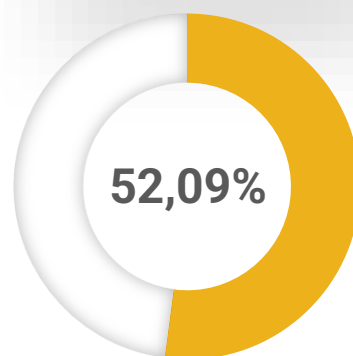
Classe I



R\$ 361.964,41

28 credores

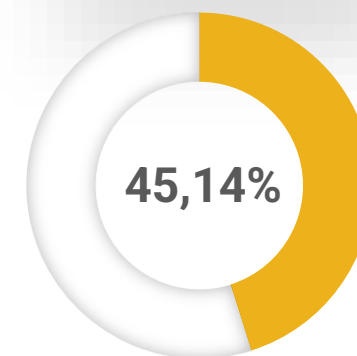
Classe III



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

13.042.956

Concursal

5.583.517

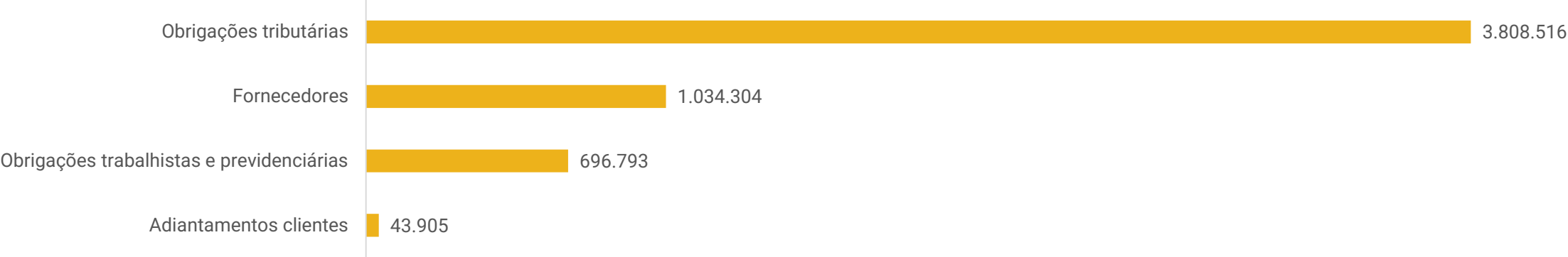
Extraconcursal





ENDIVIDAMENTO – PASSIVO EXTRACONCURSAL

Passivo Extraconcursal



Obrigações tributárias: o passivo tributário totalizou R\$ 3,8 milhões ao final do período. Concentrava-se em ICMS a recolher (R\$ 1,0 milhão), tributos federais apurados em DCTFWeb (R\$ 689,4 mil) e parcelamentos e juros previdenciários (R\$ 627,8 mil), além do novo parcelamento de INSS firmado em julho (R\$ 80,5 mil). Os tributos correntes foram parcialmente adimplidos por meio de compensações e conforme a disponibilidade de caixa. O controle interno de débitos tributários, disponibilizado pela Recuperanda, apontou saldo de R\$ 7,2 milhões, dos quais R\$ 87,6 mil parcelados e R\$ 7,1 milhões negociáveis, o que evidencia divergência de R\$ 3,4 milhões em relação à contabilidade. Segundo a Recuperanda, os registros estão em revisão pelos setores contábil e fiscal, para identificação e regularização das divergências.

Fornecedores: o saldo de fornecedores totalizou R\$ 1 milhão ao final de julho. Contudo, 91% desse montante está registrado em conta coletiva, sem identificação individual dos credores, o que impede confirmar a composição do saldo e sua efetiva natureza extraconcursal.

Obrigações trabalhistas e previdenciárias: o passivo extraconcursal totalizou R\$ 696,7 mil ao final de julho, concentrado principalmente em INSS e FGTS. No período, foi formalizado parcelamento junto à PGFN de R\$ 86,9 mil, em 60 parcelas, com pagamento da primeira parcela. Os salários foram integralmente pagos e houve recolhimento de R\$ 2,9 mil de FGTS, permanecendo o INSS corrente sem pagamento. Além disso, aproximadamente R\$ 20,4 mil de encargos patronais de julho não foram contabilizados. Os demais débitos permanecem em negociação para parcelamento.

Adiantamento de clientes: a rubrica possui o montante de R\$ 43,9 mil de antecipações de clientes. Questionada sobre a composição do saldo, a Recuperanda informou tratar-se de recebimentos de clientes ainda não compensados em conta bancária e que os valores serão posteriormente transferidos para as respectivas contas de clientes. O esclarecimento apresentado não permite compreender a natureza dos valores registrados como adiantamentos, permanecendo pendente a composição da rubrica e a justificativa para sua classificação contábil.





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. Enfrenta variações sazonais em sua demanda, fortemente influenciada pelas condições climáticas: por atuar na produção de gelo, os períodos ensolarados, as datas festivas e a 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 da competência em análise indicam fluxo de caixa operacional negativo de R\$ 76,5 mil, situação que vem se repetindo nos últimos meses e que seguirá sendo monitorada. Na ocasião, a Recuperanda alegou que iria expor sua situação financeira ao juízo, com o objetivo de viabilizar o cumprimento dos prazos relativos às CNDs, tendo em vista que as parcelas poderiam alcançar valores próximos a R\$ 100.000,00, o que inviabilizaria a quitação dessas obrigações nas condições então vigentes.

Segundo a Recuperanda, não há inadimplência de clientes, pois as notas fiscais são emitidas somente após o recebimento integral. Contudo, a conta Clientes apresenta saldo de R\$ 340,9 mil, com aumento de 3% em julho, indicando a existência de vendas a prazo. A empresa informou manter controle rigoroso dos estoques, com produção conforme a demanda. Entretanto, não apresentou inventário que suporte o saldo de R\$ 461,7 mil, inalterado desde outubro de 2025. Informou, ainda, que todos os bens e ativos estão em uso. Conforme controle de débitos, permanecem ativas a matriz (CNPJ 04.564.068/0001-54) e as filiais (CNPJ 04.564.068/0002-35 e 04.564.068/0009-01), estando as demais inscrições baixadas ou suspensas. A matriz, no bairro Cachoeirinha, concentra o escritório e a câmara de gelo, enquanto a unidade da Compensa concentra a produção e os funcionários.

A Recuperanda informou não haver inadimplência com fornecedores, pois os pagamentos são realizados à vista, especialmente para embalagens. Contudo, o saldo de fornecedores, de R\$ 1 milhão, permanece em conciliação, conforme abordado no tópico Endividamento - Passivo Extraconcursal. Quanto às obrigações tributárias, informou que os parcelamentos estaduais de ICMS vêm sendo pagos regularmente. Entretanto, em julho, foram identificados pagamentos apenas dos parcelamentos 702/33, 229/34 e 228/34, sem movimentação nos demais, ponto a ser esclarecido. Os encargos sociais permanecem em atraso em razão da inviabilidade do parcelamento anterior. Posteriormente à reunião, foram identificados pagamentos do parcelamento PGFN nº 16557286, no valor de R\$ 868,87, e do Simples Nacional nº 16151753, de R\$ 2.839,02.

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 julho/2026

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	1	ATIVO	3.758.433,82D	149.874,69	217.855,50	3.690.453,01D
2	1.1	ATIVO CIRCULANTE	3.749.558,60D	149.874,69	217.586,72	3.681.846,57D
3	1.1.01	DISPONÍVEL	2.481.034,49D	61.422,31	137.931,53	2.404.525,27D
4	1.1.01.01	CAIXA	2.485.862,95D	0,00	79.216,50	2.406.646,45D
5	1.1.01.01.0001	CAIXA - MATRIZ	1.095.985,54C	0,00	79.216,50	1.175.202,04C
6	1.1.01.01.0002	CAIXA CAPITAL	3.581.848,49D	0,00	0,00	3.581.848,49D
7	1.1.01.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	4.828,46C	61.422,31	58.715,03	2.121,18C
8	1.1.01.02.0001	BANCO BRADESCO - Ag: 3715 CC: 0003768-0	4.828,46C	61.422,31	58.715,03	2.121,18C
12	1.1.02	CLIENTES	332.119,45D	70.219,50	61.422,31	340.916,64D
13	1.1.02.01	DUPLICATAS A RECEBER	332.119,45D	70.219,50	61.422,31	340.916,64D
504	1.1.02.01.0008	CLIENTES DIVERSOS	332.119,45D	70.219,50	61.422,31	340.916,64D
18	1.1.03	OUTROS CRÉDITOS	474.680,09D	18.232,88	18.232,88	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	18.232,88	18.232,88	0,00
25	1.1.03.06.0001	ADIANTAMENTO DE SALÁRIO	0,00	18.232,88	18.232,88	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	IPI 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	8.875,22D	0,00	268,78	8.606,44D
111	1.2.04	IMOBILIZADO	8.875,22D	0,00	268,78	8.606,44D
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	7.251,88C	0,00	268,78	7.520,66C
127	1.2.04.07.0002	(-) DEPRECIAÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	7.251,88C	0,00	268,78	7.520,66C
149	2	PASSIVO	4.406.978,14C	176.521,47	200.137,21	4.430.593,88C
150	2.1	PASSIVO CIRCULANTE	4.492.782,33C	160.548,08	112.155,83	4.444.390,08C
164	2.1.01	FORNECEDORES	1.027.866,54C	29.686,83	36.124,28	1.034.303,99C
165	2.1.01.01	FORNECEDORES NACIONAIS	1.027.866,54C	29.686,83	36.124,28	1.034.303,99C
506	2.1.01.01.0001	FORNECEDORES DIVERSOS	939.500,36C	22.488,42	27.602,40	944.614,34C
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	41.346,25C	0,00	2.437,50	43.783,75C
575	2.1.01.01.0008	RECAUCHUTADORA ELO LTDA	1.084,51C	0,00	0,00	1.084,51C
576	2.1.01.01.0009	TEDDY VIEIRA DOS SANTOS	729,05C	729,05	0,00	0,00
609	2.1.01.01.0011	ELEVAR INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS	6.859,30C	0,00	0,00	6.859,30C
610	2.1.01.01.0012	V E ARQUITETURA, ENGENHARIA E CONSTRUÇÃO	2.709,84C	0,00	0,00	2.709,84C
611	2.1.01.01.0013	JUCELINO L. MAQUINÉ	5.808,60C	0,00	0,00	5.808,60C
612	2.1.01.01.0014	TECONTROL - SERVIÇOS DE CONTROLE DE PRAGA	1.854,56C	0,00	0,00	1.854,56C
613	2.1.01.01.0015	AUDSESMET SERVIÇOS E ASSESSORIA EM MEDICINA	828,42C	0,00	0,00	828,42C
614	2.1.01.01.0016	MICRO-LAB LTDA	2.463,51C	0,00	0,00	2.463,51C
615	2.1.01.01.0017	EFIRE MANUTENÇÃO DE EQUIPAMENTOS CONTRA INC	2.632,51C	0,00	0,00	2.632,51C
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	962,82C	481,42	0,00	481,40C
810	2.1.01.01.0029	MEDEIROS & MEDEIROS ADMINISTRACAO DE FALENCIAS	0,00	5.705,79	5.705,79	0,00
785	2.1.01.01.0030	AUTOLUX COMERCIO VAREJISTA DE PECAS AUTOMOTIVAS	444,00C	0,00	0,00	444,00C
819	2.1.01.01.0031	CDD COMERCIO DE DESCARTAVEIS E ARTIGOS DE VARIED	0,00	282,15	378,59	96,44C
169	2.1.04	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	2.106.553,36C	3.197,24	25.032,68	2.128.388,80C
170	2.1.04.01	TRIBUTOS FEDERAIS A RECOLHER	1.096.644,51C	3.092,93	11.045,78	1.104.597,36C
176	2.1.04.01.0006	IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	252.291,38C	0,00	0,00	252.291,38C
177	2.1.04.01.0007	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	91.782,29C	0,00	0,00	91.782,29C
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	12.501,41C	454,57	454,57	12.501,41C
180	2.1.04.01.0010	COFINS A RECOLHER	57.698,81C	2.098,04	2.098,04	57.698,81C
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
754	2.1.04.01.0035	TRIBUTOS FEDERAIS A RECOLHER (DCTFWeb)	681.424,42C	540,32	8.493,17	689.377,27C
728	2.1.04.02	TRIBUTOS ESTADUAIS A RECOLHER	1.009.131,94C	0,00	13.986,90	1.023.118,84C

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	1.514.887,92D	0,00	0,00	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	155.923,36C	0,00	0,00	155.923,36C
707	2.3.06.01	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANERIORES	155.923,36C	0,00	0,00	155.923,36C
708	2.3.06.01.0001	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	155.923,36C	0,00	0,00	155.923,36C
269	3	CONTAS DE RESULTADO - CUSTOS E DESPESAS	930.103,29D	147.140,44	2.148,90	1.075.094,83D
295	3.2	DESPESAS OPERACIONAIS	930.103,29D	147.070,44	2.148,90	1.075.024,83D
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	923.368,79D	147.070,44	2.148,90	1.068.290,33D
330	3.2.02.01	DESPESAS COM PESSOAL	548.827,86D	75.199,07	2.148,90	621.878,03D
331	3.2.02.01.0001	SALÁRIOS E ORDENADOS	272.985,86D	50.619,09	2.024,10	321.580,85D
335	3.2.02.01.0005	FÉRIAS	25.370,04D	1.985,62	0,00	27.355,66D
336	3.2.02.01.0006	INSS	99.162,04D	0,00	0,00	99.162,04D
337	3.2.02.01.0007	FGTS	21.613,51D	0,00	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	25.983,40D	4.900,00	59,40	30.824,00D
521	3.2.02.01.0012	DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO	51.055,78D	10.500,00	65,40	61.490,38D
528	3.2.02.01.0013	HORAS EXTRAS	16.082,75D	1.695,62	0,00	17.778,37D
620	3.2.02.01.0017	ADICIONAL INSALUBRIDADE	32.562,65D	5.148,35	0,00	37.711,00D
621	3.2.02.01.0018	ADICIONAL NOTURNO	2.251,53D	350,39	0,00	2.601,92D
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	11.114,10D	2.083,40	0,00	13.197,50D
348	3.2.02.03.0003	IPTU	4.661,42D	1.467,57	0,00	6.128,99D
350	3.2.02.03.0005	TAXAS DIVERSAS	1.181,03D	0,00	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	615,83	0,00	1.406,50D
353	3.2.02.04	DESPESAS GERAIS	305.664,13D	57.842,86	0,00	363.506,99D
354	3.2.02.04.0001	ENERGIA ELÉTRICA	13.989,14D	2.341,40	0,00	16.330,54D
355	3.2.02.04.0002	ÁGUA E ESGOTO	2.833,80D	491,63	0,00	3.325,43D
359	3.2.02.04.0006	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	2.878,16D	150,00	0,00	3.028,16D
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	12.500,00D	2.500,00	0,00	15.000,00D
362	3.2.02.04.0009	SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	15.442,62D	723,52	0,00	16.166,14D
363	3.2.02.04.0010	DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	671,95D	268,78	0,00	940,73D
605	3.2.02.04.0016	MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	10.345,67D	0,00	0,00	10.345,67D
606	3.2.02.04.0017	SERVIÇOS ADVOCATÍCIOS	56.617,37D	14.079,70	0,00	70.697,07D
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	1.980,00D	350,00	0,00	2.330,00D
698	3.2.02.04.0020	DESPESAS COM ASSOCIAÇÃO DE CLASSE	350,00D	0,00	0,00	350,00D
716	3.2.02.04.0022	MATERIAL DE USO E CONSUMO	4.208,33D	2.163,37	0,00	6.371,70D
763	3.2.02.04.0023	MANUTENÇÃO E REPAROS	5.036,85D	647,80	0,00	5.684,65D
791	3.2.02.04.0029	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	54.801,01D	6.831,96	0,00	61.632,97D
794	3.2.02.04.0030	HONORARIOS ADVOCATICIOS	18.239,10D	0,00	0,00	18.239,10D
801	3.2.02.04.0032	DESPESAS COM MATERIAL DE EMBALAGENS	102.560,70D	26.573,70	0,00	129.134,40D
802	3.2.02.04.0033	DESPESAS COM MANUNTENÇÕES E REPAROS	2.452,34D	721,00	0,00	3.173,34D
367	3.2.02.05	DESPESAS FINANCEIRAS	57.762,70D	11.945,11	0,00	69.707,81D

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
372	3.2.02.05.0005	JUROS DE MORA	48.978,76D	10.172,34	0,00	59.151,10D
602	3.2.02.05.0009	TARIFAS BANCARIAS	8.230,24D	1.658,29	0,00	9.888,53D
604	3.2.02.05.0010	IOF	553,70D	114,48	0,00	668,18D
380	3.3	DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	0,00	70,00	0,00	70,00D
381	3.3.01	RESULTADOS NÃO OPERACIONAIS	0,00	70,00	0,00	70,00D
396	3.3.01.05	PROVISÕES PARA PERDAS PERMANENTE	0,00	70,00	0,00	70,00D
398	3.3.01.05.0002	CONTROLAS E COLIGADAS - CUSTO CORRIGIDO	0,00	70,00	0,00	70,00D
402	4	CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	281.558,97C	16.539,51	69.934,50	334.953,96C
403	4.1	RECEITAS OPERACIONAIS	281.558,97C	16.539,51	69.934,50	334.953,96C
404	4.1.01	RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	380.125,50C	0,00	69.934,50	450.060,00C
405	4.1.01.01	RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERCADORIAS	380.125,50C	0,00	69.934,50	450.060,00C
408	4.1.01.01.0003	VENDA DE MERCADORIAS	380.125,50C	0,00	69.934,50	450.060,00C
413	4.1.02	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	98.566,57D	16.539,51	0,00	115.106,08D
424	4.1.02.03	(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	98.566,57D	16.539,51	0,00	115.106,08D
426	4.1.02.03.0002	(-) ICMS	76.025,10D	13.986,90	0,00	90.012,00D
428	4.1.02.03.0004	(-) COFINS	11.403,78D	2.098,04	0,00	13.501,82D
429	4.1.02.03.0005	(-) PIS	2.470,82D	454,57	0,00	2.925,39D
477	4.1.02.03.0006	(-) CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	4.105,36D	0,00	0,00	4.105,36D
478	4.1.02.03.0007	(-) IMPOSTO DE RENDA	4.561,51D	0,00	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 31/07/2026

Descrição	Saldo	Total
RECEITA BRUTA		
VENDA DE MERCADORIAS	69.934,50	<u>69.934,50</u>
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA		
(-) ICMS	(13.986,90)	
(-) COFINS	(2.098,04)	
(-) PIS	(454,57)	<u>(16.539,51)</u>
RECEITA LÍQUIDA		<u>53.394,99</u>
LUCRO BRUTO		<u>53.394,99</u>
DESPESAS OPERACIONAIS		<u>(132.976,43)</u>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
SALÁRIOS E ORDENADOS	(48.594,99)	
FÉRIAS	(1.985,62)	
VALE TRANSPORTE	(4.840,60)	
DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO	(10.434,60)	
HORAS EXTRAS	(1.695,62)	
ADICIONAL INSALUBRIDADE	(5.148,35)	
ADICIONAL NOTURNO	(350,39)	
IPTU	(1.467,57)	
MULTAS DE TRANSITO	(615,83)	
ENERGIA ELÉTRICA	(2.341,40)	
ÁGUA E ESGOTO	(491,63)	
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	(150,00)	
ASSESSORIA CONTÁBIL	(2.500,00)	
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(723,52)	
DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	(268,78)	
SERVIÇOS ADVOCATÍCIOS	(14.079,70)	
DESPESAS COM VIGILANCIA	(350,00)	
MATERIAL DE USO E CONSUMO	(2.163,37)	
MANUTENÇÃO E REPAROS	(647,80)	
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	(6.831,96)	
DESPESAS COM MATERIAL DE EMBALAGENS	(26.573,70)	
DESPESAS COM MANUNTENÇÕES E REPAROS	(721,00)	<u>(132.976,43)</u>
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		<u>(79.581,44)</u>
DESPESAS FINANCEIRAS		
JUROS DE MORA	(10.172,34)	
TARIFAS BANCARIAS	(1.658,29)	
IOF	(114,48)	<u>(11.945,11)</u>
RESULTADO OPERACIONAL		<u>(91.526,55)</u>
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS		
CONTROLAS E COLIGADAS - CUSTO CORRIGIDO	(70,00)	<u>(70,00)</u>

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/07/2026

Descrição	Saldo	Total
RESULTADO ANTES DO IR E CSL		(91.596,55)
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		(91.596,55)

MANAUS, 20 de Agosto 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
31 DE JULHO DE 2026

ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Valores Recebidos de Clientes	61.137,31
Valores pagos a fornecedores	(23.217,47)
Valores pagos a empregados	(64.534,20)
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	(26.614,36)
Tributos pagos	(13.805,51)
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	(40.419,87)
Outros recebimentos(pagamento) líquidos	(36.089,35)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(76.509,22)
Redução nas Disponibilidades	(76.509,22)
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	2.481.034,49
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	2.404.525,27

MANAUS, 20 de Agosto de 2026

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO DIRETO EM

31 DE JULHO DE 2026

MANAUS, 20 de Agosto de 2026