



**AO JUÍZO DA 2ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE APUCARANA – ESTADO DO
PARANÁ**

AUTOS Nº 0005944-58.2022.8.16.0044 – RELATÓRIO FALIMENTAR

REQUERENTE: JUÍZO DA 2ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE APUCARANA – ESTADO DO
PARANÁ

REQUERIDO: CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL
("ADMINISTRADORA JUDICIAL", "ADMINISTRADORA" OU SIMPLEMENTE
"AJ"), representada por **Clybas Correa Rocha Neto**, nomeada para a RECUPERAÇÃO
JUDICIAL da empresa **CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA**, nos autos em epígrafe, vem
à presença deste Juízo, apresentar o Relatório Mensal de Atividades (Prestação de
Contas) relativo ao mês de **Dezembro/2024** e requer a sua juntada ao processo.

Quanto a este Relatório, destaca-se a necessidade de esclarecimentos:

De acordo com o CPC 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa apresentados na DFC devem ser compatíveis com os valores demonstrados no Balanço Patrimonial (BP), conforme estabelecido no parágrafo 7. Além disso, o parágrafo 50 ressalta a importância de informações adicionais para garantir a transparência e a correta compreensão da posição financeira e da liquidez da entidade.

Dessa forma, solicita-se esclarecimento quanto à divergência identificada entre os valores de Disponibilidades ao Final do Período na DFC e os valores de Caixa e Equivalentes de Caixa apresentados no BP.

Adicionalmente, em relação aos Créditos Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, verificou-se que R\$ 116.612,21,





correspondentes a 1,83% dos créditos — excluindo aqueles de natureza tributária, trabalhista e/ou fiscal — estão classificados como "Devolução a Pagar". Solicita-se esclarecimento sobre essa classificação.

Necessita-se de esclarecimento quanto a estes pontos.

Termos em que pede e espera deferimento.

Londrina, 27 de fevereiro de 2025.

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL

Administradora Judicial

REP. CLYBAS CORREA ROCHA NETO

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9





Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Dezembro 2024

Caseirinho



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJVNU 4BUUJ 82KJH YRLNA

Juízo: 2ª Vara Cível de Apucarana - PR

Processo: 0014671-40.2021.8.16.0044

Classe Processual: Recuperação Judicial

Autor: CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.

Administradora Judicial: ROCHA NETO – CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL
LTDA.



Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

06 Composição Societária

07

Calendário Processual

09

Síntese

11

Relação de funcionários

13

Análise das Demonstrações Contábeis

14 Balanço Patrimonial

16 Demonstração do Resultado do Exercício

20 Demonstração dos Fluxos de Caixa

21

Análise dos Indicadores
Econômico/Financeiros

22 Índice de Liquidez Corrente

22 Índice de Liquidez Seca

23 Índice de Liquidez Imediata

23 Índice de Liquidez Geral

24 Análise Comparativa

25

Análise dos Índices de Endividamento

26 Índice Participação de Capital de Terceiros

26 Índice Composição do Endividamento

26 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

27 Quadro Comparativo e a Evolução dos

Índices de Endividamento

28

Análise dos Indicadores de Rentabilidade

29 Indicador de Retorno Sobre Investimento

29 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

30 Tabela Comparativa e a Evolução dos

Indicadores de Rentabilidade

31

Análise das Margens de Lucratividades e
Rentabilidade

32 Margem Bruta

32 Margem Ebitda

32 Imobilização de Recursos Não Correntes

33 Tabela e a Evolução das Margens
de Lucratividade e Rentabilidade

34

Índices de Insolvência

35 Índice de Insolvência de Kanitz

36 Índice de Insolvência de Altman

37

Extraconcursal

43

Esclarecimentos

46

Apêndices

47 Balanço Patrimonial

48 Demonstração do Resultado do Exercício

49 Demonstrativo do Fluxo de Caixa



Introdução



Empresa em Recuperação Judicial

A Recuperação Judicial abrange a empresa relacionada a seguir, denominada doravante como Recuperanda:

CNPJ	RAZÃO SOCIAL	ATIVIDADE PRINCIPAL DA EMPRESA
002.597.249/0001-51	CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA	10.91-1-01 - Fabricação de produtos de panificação industrial

Este Relatório Mensal de Atividades fora elaborado com base nas informações fornecidas pela Recuperanda, relativas ao mês de **dezembro de 2024**, abrangendo o período de 01/12/2024 a 31/12/2024, baseando-se nos seguintes documentos:

- Balanco Patrimonial (BP)
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)
- Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)
- Livros: Diário e Razão

Tem como objetivo:

- Apresentar a condição econômica/financeira da Recuperanda na posição contábil, ao submeter-se os dados contábeis do período informado acima, ao cálculo de diversos índices, adiante explanados.
- Fornecer informações acerca das atividades da Recuperanda.

Referente ao mês abrangente, a Recuperanda informou que:

- NÃO houve alteração na atividade da empresa;
- NÃO houve alteração na estrutura societária e dos órgãos da empresa; e
- NÃO houve abertura ou fechamento de estabelecimentos.



Composição Societária

EMPRESA	CAPITAL	SÓCIOS
CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.	R\$ 100.000,00	ESPÓLIO DE LUIZ DERLY PRATES BARBOSA – 100%

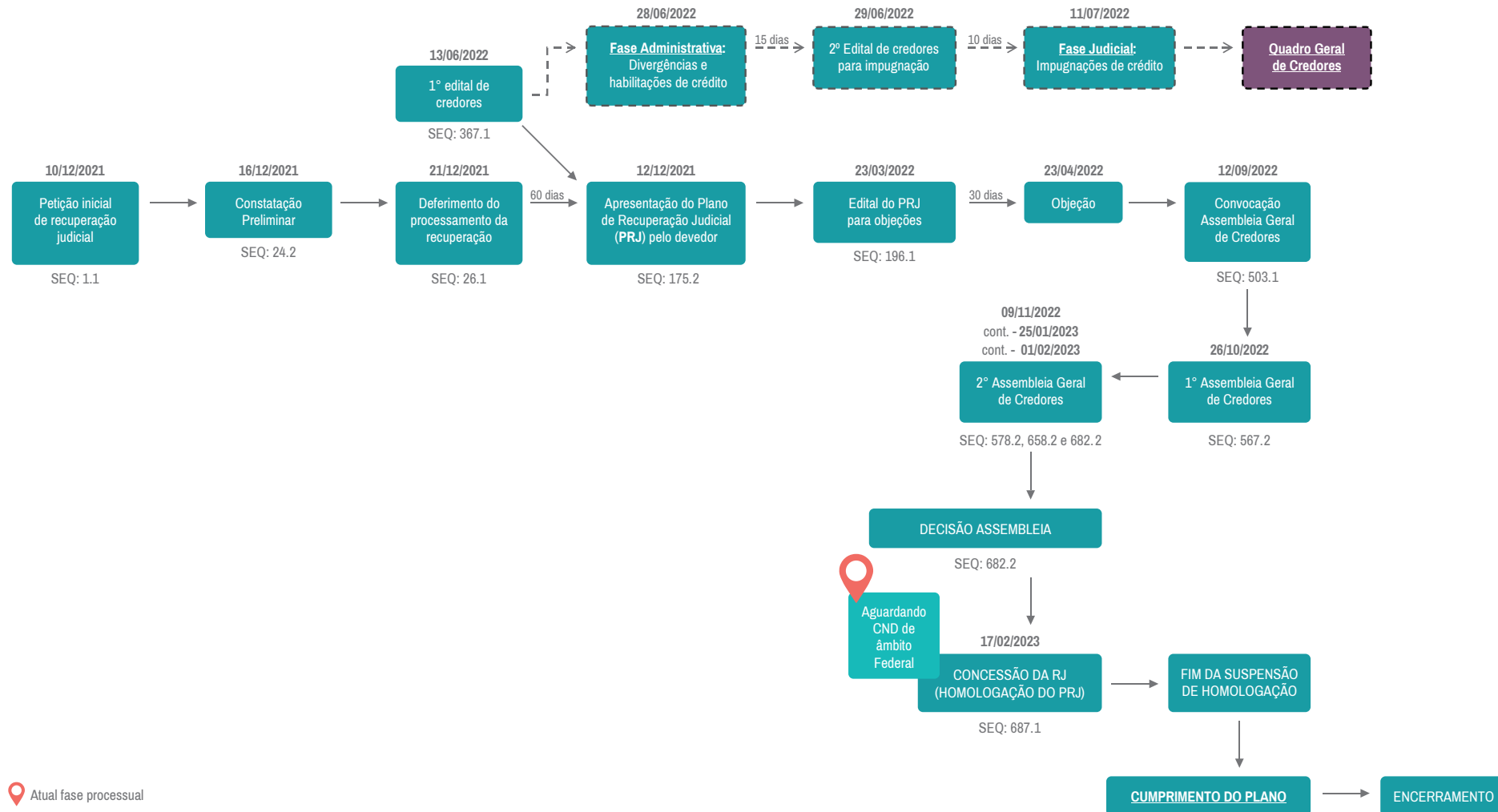


Calendário Processual



CALENDÁRIO PROCESSUAL

CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA



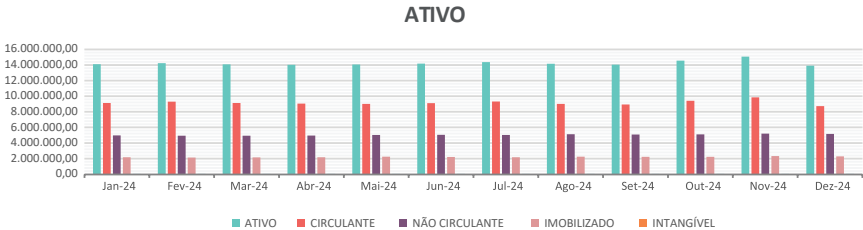
Síntese



Abaixo, apresentamos uma breve síntese do que será abordado ao longo do relatório.

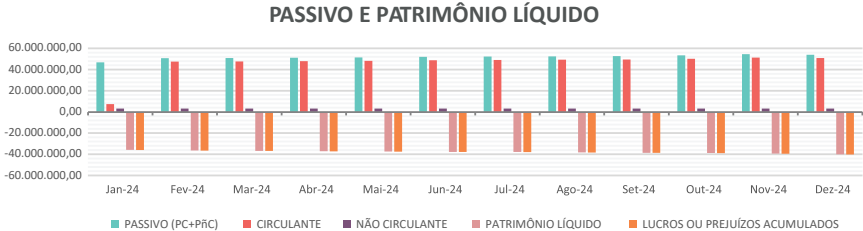
Ativo:

O Ativo Total permaneceu abaixo de 15 milhões até novembro, registrando um saldo de R\$ 15.061.443,96 no exercício de novembro, e diminuindo para R\$ 13.906.054,04 em dezembro, com uma variação de -7,67%. O Ativo Circulante, que representa 62,79% do Ativo Total, apresentou uma redução de 11,42%, enquanto o Ativo Não Circulante, que corresponde a 37,21% do Ativo Total, teve uma queda de 0,57%.



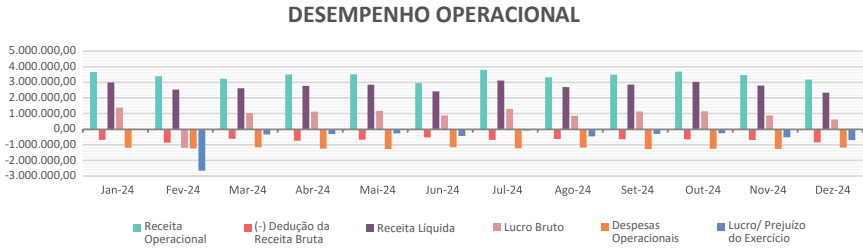
Passivo e Patrimônio Líquido:

Durante o exercício de 2024, com exceção de dezembro, que apresentou uma queda de 0,85%, o Passivo Total manteve uma tendência de crescimento constante, passando de R\$ 46.704.320,39 em janeiro para R\$ 54.363.732,93 em novembro, e registrando uma leve redução para R\$ 53.903.439,10 em dezembro. Nesse montante, 94,10% corresponde ao Passivo Circulante e 5,90% ao Passivo Não Circulante. Por outro lado, o Patrimônio Líquido teve uma queda de 1,78%, impactado principalmente pelo aumento de 1,77% no Prejuízo Acumulado.



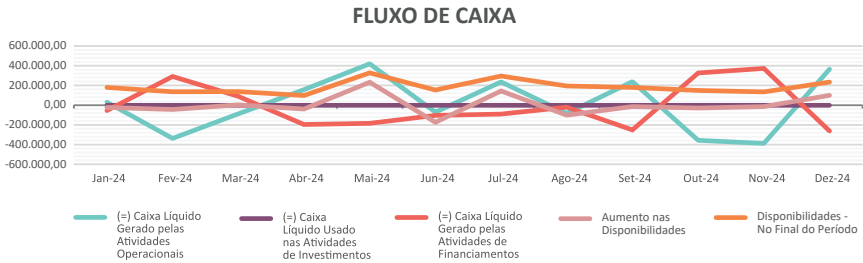
Desempenho operacional:

A Receita Bruta variou entre R\$ 2,9 milhões em junho e R\$ 3,7 milhões em julho, com uma redução de 8,71% em dezembro. Por outro lado, o Prejuízo do Exercício em dezembro apresentou um aumento de 35,47%.



Fluxo de Caixa:

O Caixa das Atividades Operacionais cresceu 193,64% em dezembro, saindo do negativo. Por outro lado, o Caixa Gerado pelas Atividades de Financiamento teve uma redução de 170,46%, resultando em um saldo negativo de R\$ 264.483,04. As Disponibilidades ao Final do Período aumentaram 76,48%, alcançando um saldo de R\$ 233.552,97.



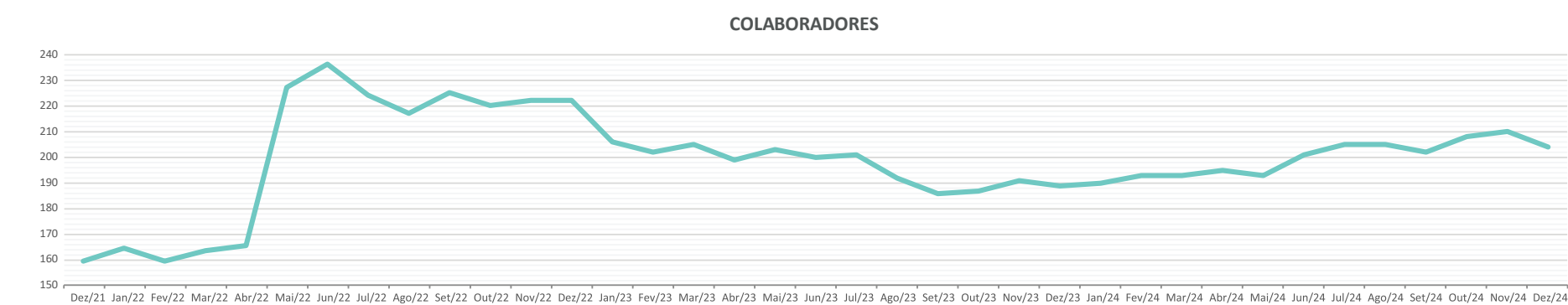
Relação de Funcionários



Abaixo a tabela e o gráfico evolutivo da relação de colaboradores ativos que compõe o quadro funcional da empresa em recuperação de dezembro/2021 a dezembro/2024:

CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.	DEZ/21	JAN/22	FEV/22	MAR/22	ABR/22	MAI/22	JUN/22	JUL/22	AGO/22	SET/22	OUT/22	NOV/22	DEZ/22	JAN/23	FEV/23	MAR/23	ABR/23	MAI/23	JUN/23	JUL/23
COLABORADORES	160	165	160	164	166	227	236	224	217	225	220	222	222	206	202	205	199	203	200	201

CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.	AGO/23	SET/23	OUT/23	NOV/23	DEZ/23	JAN/24	FEV/24	MAR/24	ABR/24	MAI/24	JUN/24	JUL/24	AGO/24	SET/24	OUT/24	NOV/24	DEZ/24
COLABORADORES	192	186	187	191	189	190	193	193	195	193	201	205	205	202	208	210	204



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	DEZ/2024	NOV/2024	AH (%)	AV (%)
ATIVO	13.902.977,72	15.061.446,96	-7,69	100,00
CIRCULANTE	8.732.239,87	9.858.169,50	-11,42	62,81
Caixa e Equivalentes de Caixa	215.897,96	116.880,12	84,72	1,55
Caixa	2.627,92	1.027,52	155,75	0,02
Bancos Conta Movimento	61.890,35	27.942,29	121,49	0,45
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.906,86	4.153,79	-5,94	0,03
Bancos Conta Vinculada	147.472,83	83.756,52	76,07	1,06
Clientes	3.059.919,33	3.963.501,12	-22,80	22,01
Duplicatas a Receber	3.042.364,32	3.948.042,34	-22,94	21,88
Cheques a Receber	17.555,01	15.458,78	13,56	0,13
Outros Créditos	4.636.675,30	5.075.250,99	-8,64	33,35
Adiantamentos a Fornecedores	4.585.977,13	4.790.838,89	-4,28	32,99
Adiantamento a Funcionários	14.963,15	250.771,93	-94,03	0,11
Adiantamento p/ Viagem	950,00	600,00	58,33	0,01
Impostos a Recuperar/Compensar	32.641,61	30.896,76	5,65	0,23
Outros Créditos	2.143,41	2.143,41	0,00	0,02
Estoques	801.554,18	680.750,90	17,75	5,77
Estoques de Mercadorias	749.854,18	629.050,90	19,20	5,39
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00	51.700,00	0,00	0,37
Despesas Pagas Antecipadamente	18.193,10	21.786,37	-16,49	0,13
Despesas de Exercícios Seguintes	18.193,10	21.786,37	-16,49	0,13
NÃO CIRCULANTE	5.170.737,85	5.203.277,46	-0,63	37,19
Outros Créditos	2.701.876,31	2.696.860,00	0,19	19,43
Adiantamento a Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	4,17
Consórcios	325.826,76	325.826,76	0,00	2,34
Outros Créditos	938.792,94	933.776,63	0,54	6,75
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	6,17

Investimentos	119.364,31	119.315,31	0,04	0,86
Participações em Outras Empresas	119.364,31	119.315,31	0,04	0,86
Imobilizado	2.292.572,32	2.330.176,24	-1,61	16,49
Imobilizado - Aquisição	7.613.785,55	7.616.911,87	-0,04	54,76
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.321.213,23	-5.286.735,63	0,65	-38,27
Intangível	56.924,91	56.925,91	-0,00	0,41
Intangível	56.924,91	56.925,91	-0,00	0,41
PASSIVO + PL	13.902.977,72	15.061.444,96	-7,69	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	53.903.439,10	54.363.733,93	-0,85	387,71
CIRCULANTE	50.725.699,03	51.185.993,86	-0,90	364,85
Fornecedores – Circulante	7.624.102,71	7.644.590,05	-0,27	54,84
Fornecedores	7.624.102,71	7.644.590,05	-0,27	54,84
Outras Obrigações	18.995.439,16	18.928.682,70	0,35	136,63
Obrigações Fiscais	7.777.295,70	7.698.653,72	1,02	55,94
Obrigações Fiscais Parceladas	11.218.143,46	11.230.028,98	-0,11	80,69
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	15.826.647,88	15.962.083,17	-0,85	113,84
Obrigações com o Pessoal	607.981,39	658.503,48	-7,67	4,37
Obrigações Sociais	14.124.420,23	13.670.764,30	3,32	101,59
Provisão P/Férias e 13 Salário	1.094.246,26	1.632.815,39	-32,98	7,87
Outras Obrigações	1.432.110,75	1.285.860,23	11,37	10,30
Adiantamentos de Clientes	11.873,60	7.267,75	63,37	0,09
Contas a Pagar	935.134,21	893.883,42	4,61	6,73
Contas Correntes / Garantia	485.102,94	384.709,06	26,10	3,49
Empréstimos e Financiamentos	6.847.398,53	7.364.777,71	-7,03	49,25
Empréstimos e Financiamentos	2.844.508,23	2.886.027,28	-1,44	20,46
Duplicatas Descontadas/Custódia	753.854,48	919.243,59	-17,99	5,42
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.249.035,82	3.559.506,84	-8,72	23,37
NÃO CIRCULANTE	3.177.740,07	3.177.740,07	0,00	22,86
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.177.740,07	3.177.740,07	0,00	22,86
Empréstimos e Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	21,88
Empréstimos e Financiamentos	135.716,12	135.716,12	0,00	0,98
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-40.000.461,38	-39.302.288,97	1,78	-287,71



Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,72
Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,72
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-40.100.461,38	-39.402.288,97	1,77	-288,43

- Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 215,8 mil. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou um aumento de 84,72% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,55%.
- Caixa de R\$ 2.627,92. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou um aumento de 155,75%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 147,4 mil. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou um aumento de 76,07% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,06%.
- Clientes de R\$ 3 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou uma redução de 22,80%.
- Duplicatas a Receber de 3 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 21,88%.
- Outros Créditos de R\$ 4,6 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou uma redução de 8,64%.
- Estoques de R\$ 801,5 mil. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou um aumento de 17,75%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 18,1 mil. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou uma queda de 16,49%.
- Ativo Não Circulante de 5,1 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 37,19%.
- Outros Créditos de 2,7 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 19,43%.
- Imobilizado de R\$ 2,2 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou uma redução de 1,61% e em relação ao Ativo representa o percentual de 16,49%.
- Fornecedores de R\$ 7,6 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou uma redução de 0,27% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 54,84%.
- Outras Obrigações de R\$ 18,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 136,63%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias de R\$ 15,8 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 113,84%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 6,8 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 49,25%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 22,86%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 40,1 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou uma elevação de 1,77%.



DRE				
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	DEZ/2024	NOV/2024	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.174.691,59	3.477.726,54	-8,71	135,83
Receitas de Vendas de Produtos	3.174.691,59	3.477.726,54	-8,71	135,83
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-837.470,08	-689.195,66	21,51	-35,83
(-) Devolução de Venda de Produtos	-105.319,33	-78.245,75	34,60	-4,51
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-199.699,52	-113.624,90	75,75	-8,54
(-) Sell Out	-228.776,54	-163.971,66	39,52	-9,79
(-) ICMS	-228.944,41	-250.646,54	-8,66	-9,80
(-) COFINS	-68.567,09	-73.082,30	-6,18	-2,93
(-) PIS	-14.886,28	-15.866,55	-6,18	-0,64
(-) Substituição Tributária	-2.295,32	-2.228,52	3,00	-0,10
(+) ICMS s/ Devolução Venda	7.576,02	5.616,81	34,88	0,32
(+) PIS Dev Vendas	614,04	509,05	20,62	0,03
(+) COFINS Dev Vendas	2.828,35	2.344,70	20,63	0,12
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.337.221,51	2.788.530,88	-16,18	100,00
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.712.145,21	-1.903.324,11	-10,04	-73,26
CPV	-952.902,38	-1.069.375,17	-10,89	-40,77
Mão de Obra Aplicada a Produção	-481.411,93	-534.401,70	-9,92	-20,60
Gastos Gerais de Fabricação	-198.112,75	-230.442,02	-14,03	-8,48
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-29.601,11	-33.208,47	-10,86	-1,27
Gastos Gerais da Manutenção	-50.117,04	-35.896,75	39,61	-2,14
CMV	0,00	0,00		
LUCRO BRUTO	625.076,30	885.206,77	-29,39	26,74
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.177.514,42	-1.259.703,91	-6,52	-50,38
Despesas com Pessoal - Logística	-181.179,08	-177.414,13	2,12	-7,75
Gastos Gerais - Logística	-352.109,68	-412.209,38	-14,58	-15,07
Despesas com Pessoal - Comercial	-238.750,35	-256.041,67	-6,75	-10,22
Encargos Sociais	-53.765,73	-54.088,85	-0,60	-2,30
Despesas Gerais com Vendas	-84.521,34	-79.698,41	6,05	-3,62

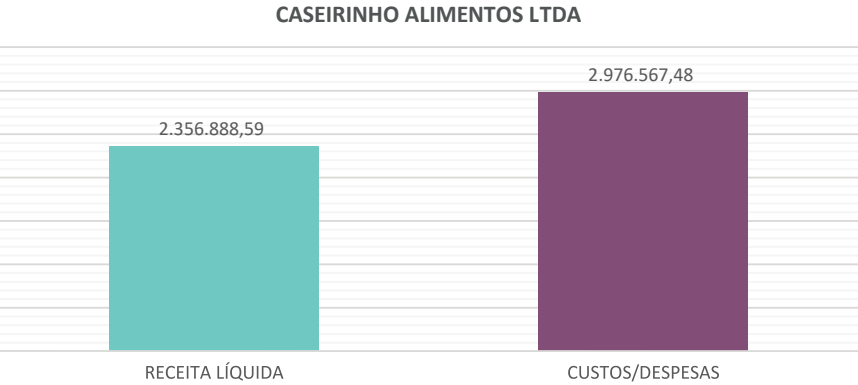
Despesas Gerais	-1.716,30	-1.715,64	0,04	-0,07
Despesas Tributárias	-308,23	50,47	-710,72	-0,01
Despesas c/ Pessoal - ADM	-118.252,62	-119.159,28	-0,76	-5,06
Encargos Sociais - ADM	-20.866,89	-22.673,10	-7,97	-0,89
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-1.548,08	-1.635,56	-5,35	-0,07
Despesas Gerais	-124.496,12	-135.118,36	-7,86	-5,33
RESULTADOS FINANCEIROS LIQUIDOS	-167.480,77	-158.881,43	5,41	-7,17
Receitas Financeiras	1.030,23	4.512,89	-77,17	0,04
Despesas Financeiras	-168.511,00	-163.394,32	3,13	-7,21
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	20.521,85	17.087,71	20,10	0,88
Receita Operacional	18.636,85	15.192,71	22,67	0,80
Despesa Operacional	1.885,00	1.895,00	-0,53	0,08
RESULTADO OPERACIONAL	-699.397,04	-516.290,86	35,47	-29,92
Outros Resultados Operacionais	0,00	1,00	-100,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-699.397,04	-516.289,86	35,47	-29,92

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,1 milhões. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou uma redução de 8,71%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 837,4 mil. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou um aumento de 21,51% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 35,83%.
- Custo Total com Produção e Fabricação de R\$ 1,7 milhão. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou uma redução de 10,04% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 73,26%.
- Lucro Bruto de R\$ 625 mil. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou uma piora no resultado de 29,39%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou uma redução de 6,52% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 50,38%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 118,2 mil. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou uma redução de 0,76% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 5,06%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo **NEGATIVO** de R\$ 167,4 mil. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou uma piora de 5,41%.

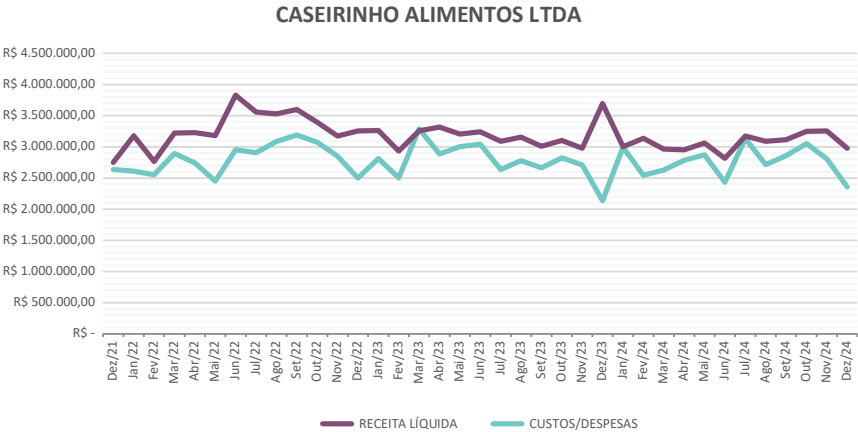
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o Prejuízo no valor de R\$ 699,3 mil. Em confronto com o mês de novembro/2024, apresentou uma **piora** no resultado de 35,47%.



As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:

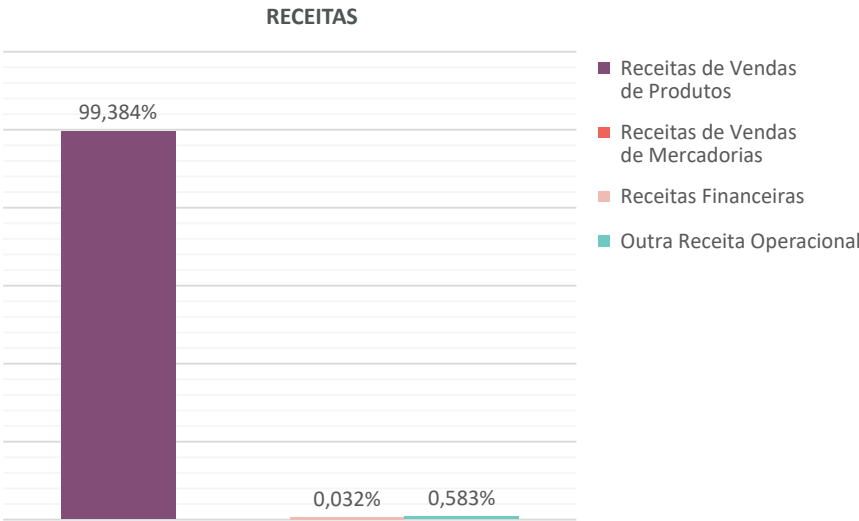


A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a dezembro/2024 está demonstrada no gráfico abaixo:



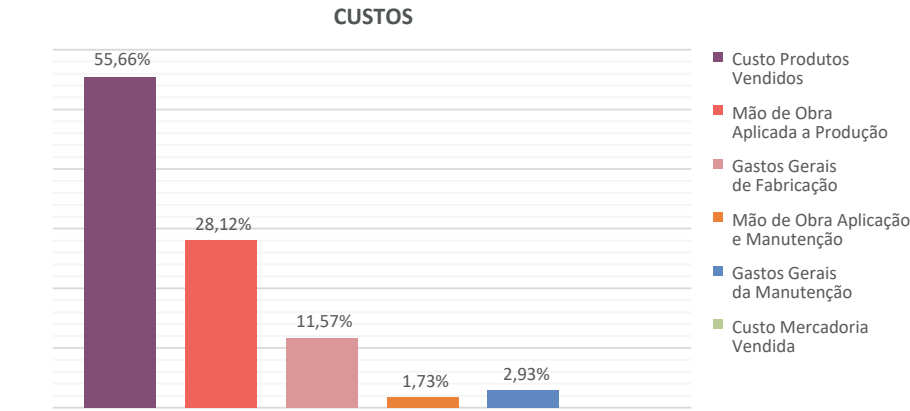
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 3.194.358,67
Receitas de Vendas de Produtos	R\$ 3.174.691,59
Receitas de Vendas de Mercadorias	R\$ -
Receitas Financeiras	R\$ 1.030,23
Outra Receita Operacional	R\$ 18.636,85

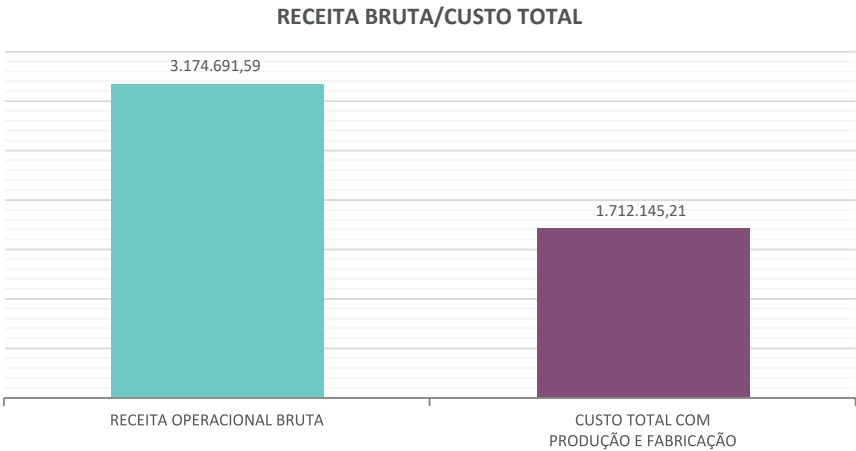


A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem dos Custos:

CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-R\$ 1.712.145,21
Custo dos Produtos Vendidos	-R\$ 952.902,38
Mão de Obra Aplicada a Produção	-R\$ 481.411,93
Gastos Gerais de Fabricação	-R\$ 198.112,75
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-R\$ 29.601,11
Gastos Gerais da Manutenção	-R\$ 50.117,04
Custo das Mercadorias Vendidas	R\$ 0,00

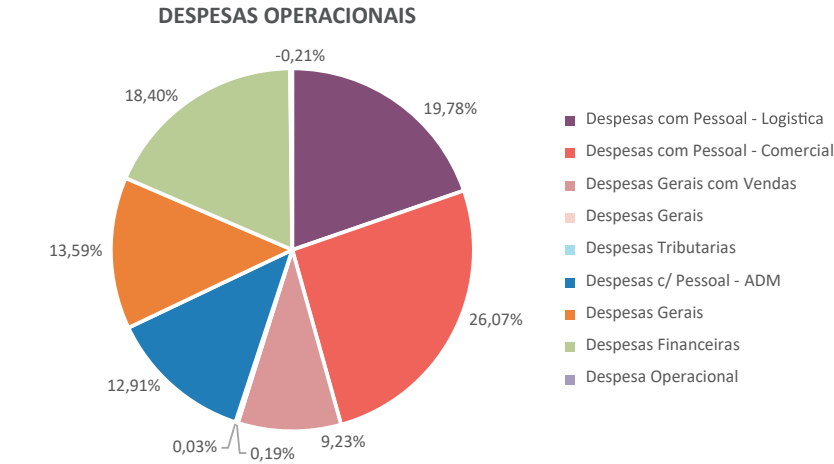


No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



É demonstrado na tabela e gráfico abaixo, as Despesas Operacionais:

DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 915.850,04
Despesas com Pessoal - Logística	-R\$ 181.179,08
Despesas com Pessoal - Comercial	-R\$ 238.750,35
Despesas Gerais com Vendas	-R\$ 84.521,34
Despesas Gerais	-R\$ 1.716,30
Despesas Tributarias	-R\$ 308,23
Despesas c/ Pessoal - ADM	-R\$ 118.252,62
Despesas Gerais	-R\$ 124.496,12
Despesas Financeiras	-R\$ 168.511,00
Despesa Operacional	R\$ 1.885,00



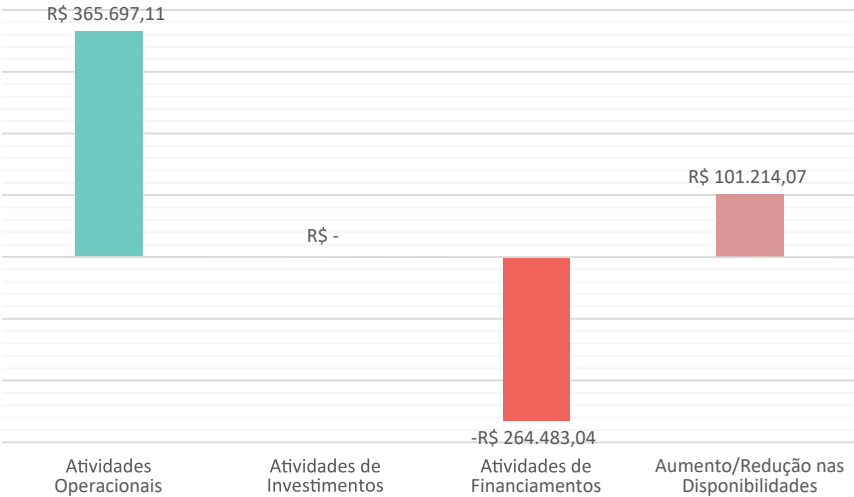
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	DEZ/2024	NOV/2024	AH (%)
Recebimento de Clientes	3.002.373,08	2.404.216,70	24,88
Pagamentos de Fornecedores	-2.072.834,61	-2.253.943,18	-8,04
Valores Pagos a Empregados	-782.653,61	-831.171,77	-5,84
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	146.884,86	-680.898,25	-121,57
Tributos Pagos	-13.883,27	-16.378,07	-15,23
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	133.001,59	-697.276,32	-119,07
Recebimento por indenização de seguros	0,00	0,00	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00	0,00	0,00
Desconto de duplicatas	811.642,26	922.871,72	-12,05
Transferências Créditos - RJ	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	0,00	-671,83	-100,00
Outros recebimentos (pagamentos) líquidos	-578.946,74	-615.461,45	-5,93
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	365.697,11	-390.537,88	-193,64
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Compras de imobilizado	0,00	0,00	0,00
Aquisição de ações/cotas	0,00	0,00	0,00
Recebimentos por vendas de ativos permanentes	0,00	0,00	0,00
Empréstimos p/sócios e ou terceiros	0,00	0,00	0,00
Aplicações capitalização	0,00	0,00	0,00
Cotas consórcios	0,00	0,00	0,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00	0,00	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Integralização de capital	0,00	0,00	0,00
Aplicação Capital Cooperativas de Crédito (Sicoob/Sicredi/Cresol)	50,00	-100,00	-150,00
Empréstimos tomados	2.277.141,98	2.529.181,83	-9,97
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.541.675,02	-2.153.731,96	18,01
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-264.483,04	375.349,87	-170,46
Aumento/Redução nas Disponibilidades	101.214,07	-15.188,01	-766,41

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	132.338,90	147.526,91	-10,30
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	233.552,97	132.338,90	76,48

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 3 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2 milhões.
- Valores Pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 782,6 mil.
- Desconto de Duplicatas. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 811,6 mil.
- Outros recebimentos (pagamentos) líquidos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 578,9 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 365,6 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,2 milhões.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,5 milhões.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 264,4 mil.
- Aumento nas Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 101,2 mil.

Abaixo, gráfico demonstrativo dos valores que foram gerados/consumidos em cada atividade:



Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros



A partir das demonstrações apresentadas foram calculados os índices de Liquidez Corrente, Liquidez Seca, Liquidez Imediata e Liquidez Geral, como indicados a seguir:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

$$LC = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Corrente

0,17

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui **R\$ 0,17** para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto prazo, a Recuperanda não possui recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas na empresa.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

$$LS = \frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoque}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Seca

0,18

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui **R\$ 0,18** para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques. O resultado desse índice demonstra que a capacidade de pagamento da empresa, quando desconsiderado os estoques, é similar ao Índice de Liquidez Corrente, apresentado acima, demonstrando que a empresa não possui alto volume de estoques.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

$$LI = \frac{\text{Disponibilidade}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Imediata

0,0043

Conforme observado, a Recuperanda apresenta Índice de Liquidez Imediata bastante baixo, demonstrando que seus recursos líquidos não estão ociosos. Porém, é importante destacar que deve existir um equilíbrio entre as aplicações desses recursos, haja vista o risco de a empresa não possuir capital para pagamento de suas obrigações imediatas, necessitando captar recursos em financeiras, fato que aumenta as despesas financeiras.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}$$

Liquidez Geral

0,26

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui **R\$ 0,26** para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto e longo prazo, a empresa em Recuperação não possui recursos suficientes para pagamento de suas obrigações.

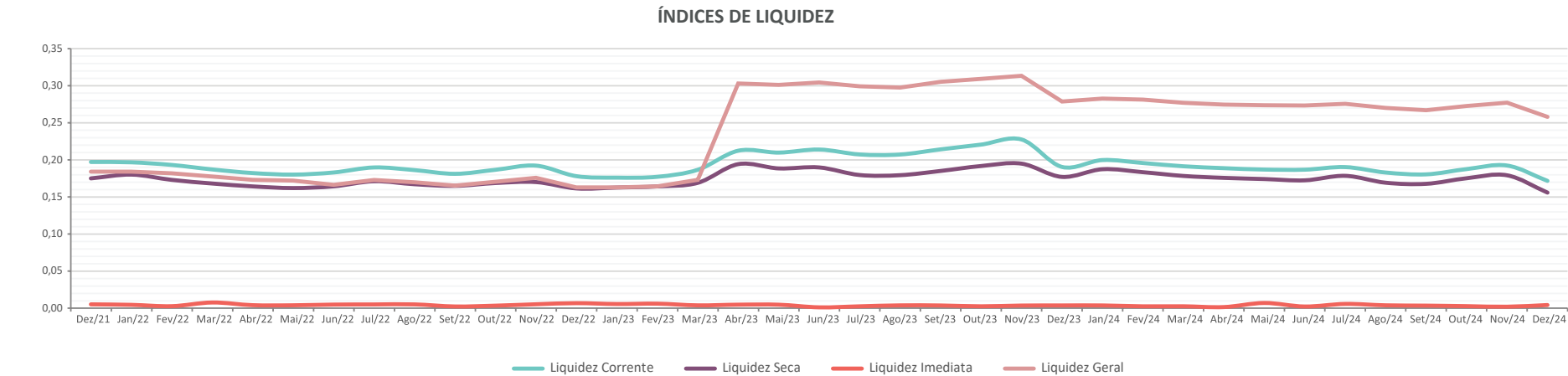


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de novembro e dezembro de 2024.

Índices de Liquidez	NOV/2024	DEZ/2024
Liquidez Corrente	0,19	0,17
Liquidez Seca	0,18	0,16
Liquidez Imediata	0,0023	0,0043
Liquidez Geral	0,28	0,26

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre dezembro/2021 e dezembro/2024.



Análise dos Índices de Endividamento



Os índices de endividamento consistem em avaliar a estrutura do capital. Com essa ferramenta permite-se saber o quanto dos recursos são próprios ou de terceiros. São eles que irão apontar quais são as fontes nas quais a empresa capta recursos, mostrando, assim, em que nível a empresa tem se endividado.

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos da Participação de capitais de Terceiros, Composição de Endividamento e Imobilização do Patrimônio Líquido.

- **Índice Participação de Capital de Terceiros**

O Índice Participação de capital de terceiros demonstra quanto do capital de terceiros é utilizado para manutenção e continuidade da empresa, ou seja, é o grau de endividamento, dependência de fontes externas a empresa, sendo o seu cálculo: $PCT = (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} + \text{Patrimônio Líquido})$.

- **Índice Composição do Endividamento**

O índice composição do endividamento mostra o percentual em obrigações de curto prazo em comparação ao seu total, sendo o seu cálculo: $CE = (\text{Passivo Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Exigível de Longo Prazo})$.

- **Índice Imobilização do Patrimônio Líquido**

O Índice Imobilização do Patrimônio Líquido determinará a porcentagem de quanto patrimônio líquido está alocado para os ativos permanentes. Ou seja, para os bens que não são líquidos, sendo o seu cálculo: $IPL = (\text{Ativo Permanente} / \text{Patrimônio Líquido})$.

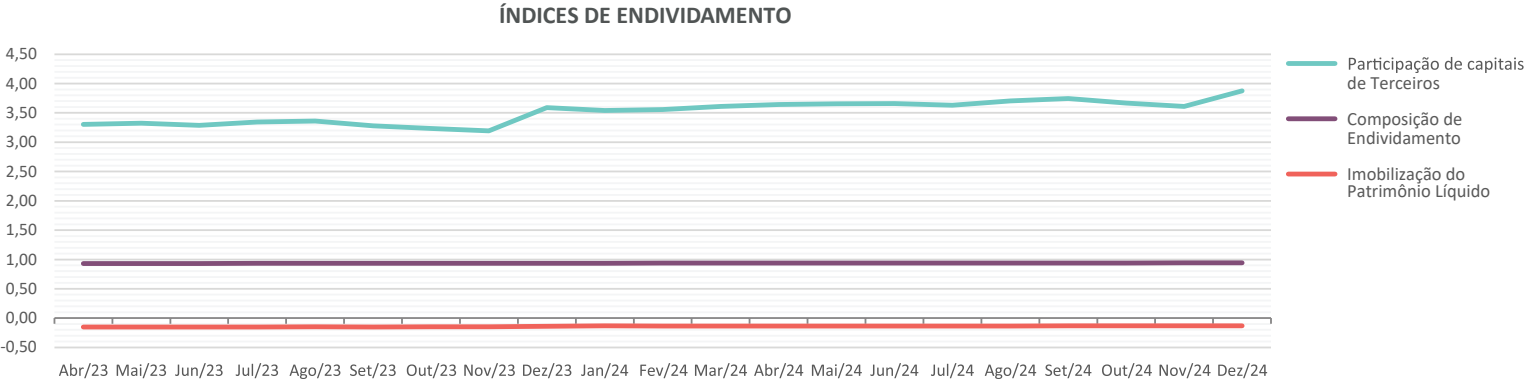


QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DOS ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO

Quadro Comparativo dos Índices. Período de novembro e dezembro de 2024.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	NOV/2024	DEZ/2024
Participação de capitais de Terceiros	3,61	3,88
Composição de Endividamento	0,94	0,94
Imobilização do Patrimônio Líquido	-0,13	-0,13

Evolução dos Índices de abril de 2023 a dezembro de 2024.



Análise dos Indicadores de Rentabilidade



Os indicadores de rentabilidade são métricas que apontam o retorno financeiro dos investimentos em uma empresa. De forma geral, uma das funções deles é analisar a presença ou ausência de lucro.

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos do Índices de Retorno sobre Investimento e Retorno sobre Patrimônio.

- **Indicador de Retorno Sobre Investimento**

O Indicador de Retorno sobre Investimento se trata de um indicador gerencial usado para saber qual foi o resultado financeiro de um investimento realizado. Ele pode ser positivo ou negativo, indicando lucro ou prejuízo, sendo o seu cálculo: $ROI = (Receita - Custo do Investimento) / Custo do Investimento$.

- **Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido**

O Indicador Retorno sobre Patrimônio Líquido mede a capacidade que a empresa tem de gerar valor ao negócio e aos investidores com base nos recursos que a própria empresa possui, sendo o seu cálculo: $ROE = (Lucro líquido \div Patrimônio líquido)$.

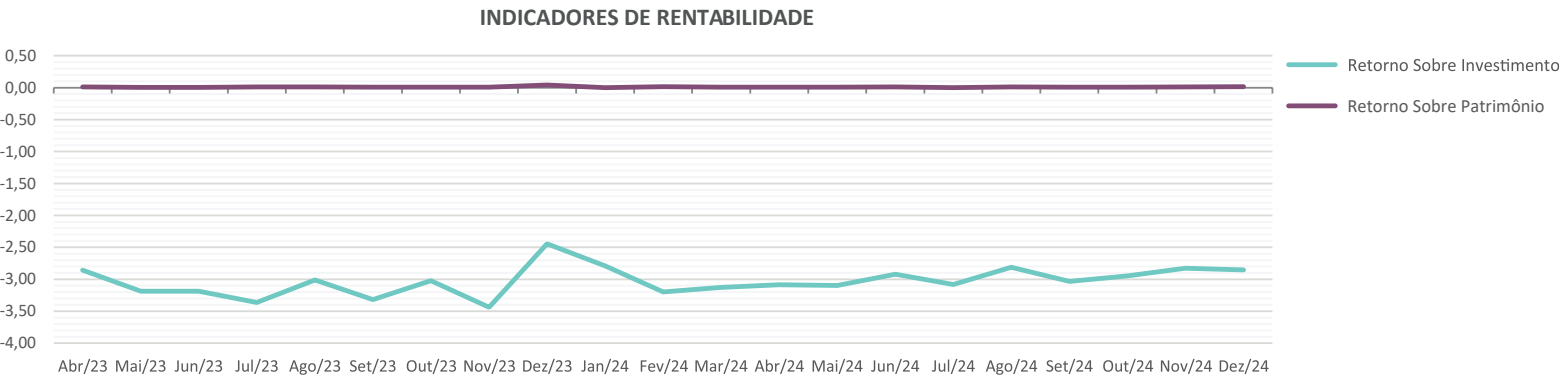


TABELA COMPARATIVA E A EVOLUÇÃO DOS INDICADORES DE RENTABILIDADE

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de novembro e dezembro de 2024.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	NOV/2024	DEZ/2024
Retorno sobre Investimento	-2,83	-2,85
Retorno sobre Patrimônio	0,013	0,017

Evolução dos Indicadores de abril de 2023 a dezembro de 2024.



Análise das Margens de Lucratividades e Rentabilidade



As Margens de Lucratividade e Rentabilidade mostram quanto a empresa está lucrando em relação às suas vendas e quanto os investimentos destinados à estruturação e funcionamento do negócio estão sendo rentabilizados.

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

- **Margem Bruta**

A Margem Bruta é um indicador financeiro usado para descobrir a porcentagem de lucro que a empresa tem sobre a venda de seus produtos ou serviços. Isso é fundamental para entender o nível de sustentabilidade e a capacidade de crescimento da organização, sendo o seu cálculo: $\text{Margem Bruta} = (\text{Lucro Bruto} / \text{Receita Líquida}) \times 100$.

- **Margem Ebitda**

A Margem EBITDA, é a razão do lucro antes de juros, impostos, depreciação e amortização, pela receita líquida de uma empresa. Com esse indicador, se pode ter uma visão clara da lucratividade operacional do negócio, sendo o seu cálculo: $\text{Margem Ebitda} = (\text{Lucro Operacional} / \text{Receita Líquida})$.

- **Imobilização de Recursos Não Correntes**

Imobilização de Recursos não Correntes (IRC) é um indicador contábil que representa o capital investido pela empresa na aquisição de recursos permanentes, sendo o seu cálculo: $\text{Imobilização dos Recursos Não Correntes} = (\text{Ativo Investimento} + \text{Ativo Imobilizado} + \text{Ativos Intangíveis}) / (\text{Patrimônio Líquido} + \text{Passivo Não Circulante})$.

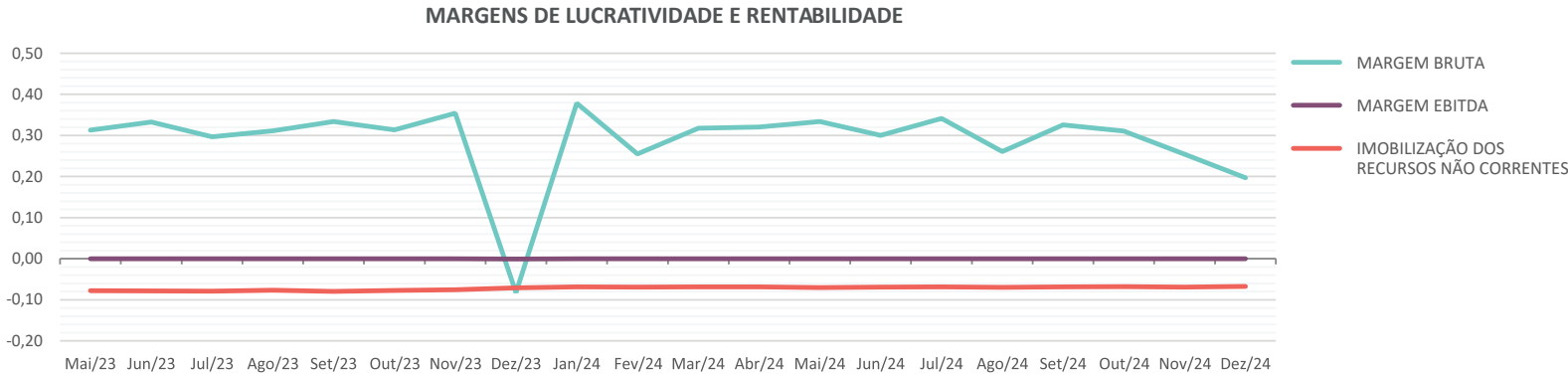


TABELA E A EVOLUÇÃO DAS MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE

Quadro Comparativo das Margens. Período de novembro e dezembro de 2024.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	NOV/2024	DEZ/2024
MARGEM BRUTA	0,25	0,20
MARGEM EBITDA	-0,000017	-0,000017
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	-0,07	-0,07

Evolução das Margens de maio de 2023 a dezembro de 2024.



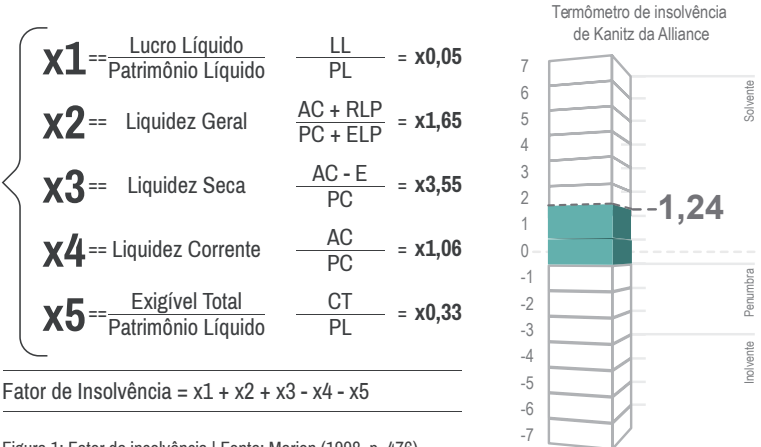
Índices de Insolvência



Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos dos Índices de Insolvência de Kanitz e Altman.

ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE KANITZ

É uma das ferramentas utilizadas para medir a capacidade de falência de uma entidade, criando uma espécie de termômetro financeiro. Referido índice utiliza-se da reunião de vários índices, sendo calculado pela fórmula que segue:



ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE ALTMAN

Com o objetivo de se ter o cálculo de mais um Índice de Insolvência, para melhor expressar a situação da empresa, fora calculado o Índice de Altman, que adota indicadores diferentes do Índice de Kanitz, conforme fórmula abaixo:

Modelo de Altman

$$\text{Fator} = -1,84 - 0,51x1 + 6,32x3 + 0,71x4 + 0,52x5$$

Onde: **x1** = (Ativo Circulante - Passivo Circulante) / Ativo Total

x2 = (Patrimônio Líquido - Novas Entradas de Capital) / Ativo Total

x3 = Lucro Antes dos Juros e de Impostos / Ativo total

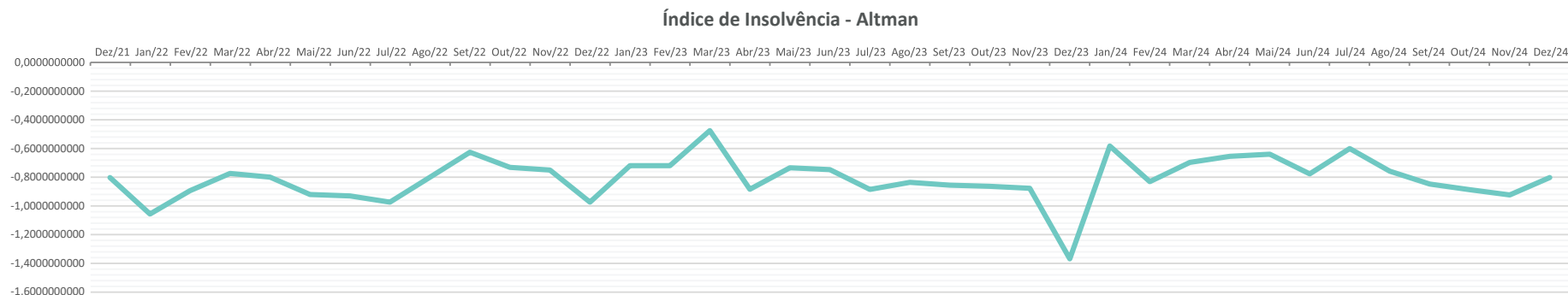
x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de **-0,8034037318** representando, segundo o ponto crítico de "0", que a empresa se enquadra como empresa insolvente.

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices de Insolvência de Altman da Recuperanda, entre dezembro/2021 e dezembro/2024.



Trata-se de dois índices que remetem a resultados opostos, o que, salvo melhor análise, após diligências realizadas, pode-se concluir que a empresa está em estado financeiro não confortável, fato visto pelos demais índices acima apresentados, o que remete a empresa à Recuperação Judicial, porém com quadro reversível, se adotadas medidas pertinentes.



Extraconcursal



Segue abaixo Relação de Passivos Extraconcursais (Credores provenientes da Atividade habitual da empresa pós pedido de Recuperação Judicial, dia 10/12/2021), enviados pela Recuperanda no mês de **dezembro/2024**:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	DEZ/24
TOTAL GERAL	R\$ 39.926.321,81
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 1.127.714,49
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 12.325.305,26
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.218.143,46
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 4.590.667,10
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.755.757,05
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO DE SAO PAULO (GNRE)	R\$ 81.174,96
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	R\$ 2.010.696,47
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 694,82
SALARIOS A PAGAR	R\$ 332.719,36
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 262.864,12
Pro Labore a pagar	R\$ 4.114,85
39.681.654 GABRIEL NICOLAU MACEDO	R\$ 3.000,00
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
49.979.833 CLAUDINEI DUARTE E SILVA	R\$ 4.560,99
50.882.995 ADAUTO LONGHO	R\$ 2.900,00
51.172.243 JUSSIMARA DE FATIMA DUSZEIKO	R\$ 1.650,00
53.040.409 EDUARDO DE OLIVEIRA DA ROCHA	R\$ 620,00
A.B. UNIFORMES LTDA	R\$ 661,48
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/ ECSRITORIO JURIDICO	R\$ 925.759,79
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 1.800,00
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB PARANA LT	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00
AEE DISTRIBUIDORA E COM. DE PECAS E ACESSORIO	R\$ 2.995,00
AGIS - FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS NAO PAD	R\$ 570.905,74

ALFA TRANSPORTES EIRELI	R\$ 331,76
ALLMAYER SUPERMERCADO LTDA (116)	R\$ 2.487,39
ANA CAROLINA DA SILVA VEIGA DE FREITAS - SOCIEDADE INDIVIDUA	R\$ 5.648,00
ANA PROMOCAO DE VENDAS LTDA	R\$ 850,00
ASSOCIACAO COMERCIAL, IND. E DE SERV. DE APUCARANA (2461)	R\$ 152,10
AUTO POSTO APT LTDA. - TEXAS RODOVIA	R\$ 219,56
AUTO POSTO DALLABONA III LTDA	R\$ 1.547,64
AVANT SERVICES LTDA	R\$ 542,00
B G COMERCIO DE SOLDAS E FERRAMENTAS LTDA	R\$ 967,00
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 98.938,52
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 8.530,08
BATISTA & IZEPE LTDA (1982)	R\$ 1.908,05
BAUMANN CHIARELLI E CIA LTDA	R\$ 815,50
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 169,49
BORTOLOTO ELETRO LTDA	R\$ 246,00
BRASNUTT COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 20.160,00
BRASUL TRANSPORTES E ENCOMENDAS LTDA	R\$ 2.184,43
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (1653)	R\$ 2.987,23
C.A. GRANDI & CIA LTDA	R\$ 1.697,50
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 1.650,00
CAIO MORAES MARIN	R\$ 2.000,00
CARLOS ANDRE VIDOR (6180)	R\$ 162,30
CASA VISCARDI SA COMERCIO E IMPORTACAO (253)	R\$ 1.439,65
CENTRO EMPRESARIAL LINHA VERDE	R\$ 7.494,34
CHAPADA COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (1711)	R\$ 162,35
CHURRASCARIA DE CESARO LTDA	R\$ 1.353,00
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1853)	R\$ 1.738,50
CIA PARANA DE ALIMENTOS S/A (1732)	R\$ 2.723,39
CLARO S/A	R\$ 4.168,01
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 345.055,43
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 11.784,06
COMERCIAL ALIMENTICIA ZAMPROGNA LTDA (8166)	R\$ 148,10



COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA (1823)	R\$ 505,90
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A. (LONDRINA)	R\$ 48.738,22
COMERCIO DE GENEROS ALIM. SCAA LTDA - EPP (651)	R\$ 90,45
COMERCIO FONTE DE INGREDIENTES E INSUMOS LTDA	R\$ 6.500,00
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA SANEPAR	R\$ 6.452,40
COMPANHIA SULAMERICANA DE DISTRIBUICAO (11)	R\$ 4.685,00
CONDOR AUTO POSTO LTDA	R\$ 4.268,10
CONDOR AUTO POSTO SAO JOSE LTDA	R\$ 2.746,10
CONDOR SUPER CENTER LTDA (1355)	R\$ 11.730,25
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL COPAGRIL (296)	R\$ 286,70
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL LAR (1267)	R\$ 330,65
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 252.126,50
CRIATIVA COM. DE PRESENTES E DECORACOES LTDA	R\$ 2.584,00
D. L. NICHELE E CIA LTDA	R\$ 6.465,59
DALMORA & CIA LTDA (8053)	R\$ 454,90
DESTAQUE CARGAS E DESCARGAS LTDA	R\$ 400,00
DETECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$ 296,40
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 327.985,47
EDELVAN FELIPE DE OLIVEIRA DA SILVA 08145780985	R\$ 2.800,00
EDIMARLONS GOIS	R\$ 4.697,52
ELETROLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 100,00
ELISANGELA BUENO PACHECO	R\$ 16.572,00
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD ALIMENTICIOS	R\$ 244.994,82
EMERSON APARECIDO DE LIMA 00902447963	R\$ 4.000,00
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME (1674)	R\$ 244,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 28.452,25
EVANDRO RODRIGUES (VENDAS)	R\$ 326,01
EXPRESSO NORDESTE LINHAS RODOVARIAS LTDA	R\$ 322,40
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 5.635,91
F K COMERCIO DE ALIM. E PARTICIPACOES LTDA(1254)	R\$ 558,45
FACHISA APOIO E QUALIFICACAO PROFISSIONAL	R\$ 1.150,00
FAGOTTE E SANCHES LTDA - ME (1702)	R\$ 289,90

FAVERO SUPERMERCADO LTDA (191)	R\$ 106,80
FIGUEIREDO & JORDAO LTDA (5062)	R\$ 64,87
FINCO & CIA LTDA (1446)	R\$ 62,65
FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA EMPRESARIAL	R\$ 38.731,91
G LOPES AUTO PECAS LTDA	R\$ 5.733,00
G.LOPES & CIA LTDA - EPP (377)	R\$ 174,40
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMP DE PROD. ALIMENTICIOS(7914)	R\$ 171,15
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE ALIMENTOS (393)	R\$ 374,40
GIOVANI MARIANO PEREIRA	R\$ 2.690,36
GONCALVES & SISMEIRO HOTEL LTDA	R\$ 577,00
GRUPO IRANI LTDA (8490)	R\$ 436,13
HDI SEGUROS S.A.	R\$ 16.918,41
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 5.481,60
HOPE FIDIC	R\$ 73.404,80
HOTEL E RESTAURANTE PEROLA DO ATLANTICO LTDA	R\$ 720,00
HOTEL GLOBO DE CIANORTE LTDA	R\$ 576,00
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 761.231,39
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$ 8.000,00
INDUSTRIA DE MAQUINAS P PANIFICAÇÃO PROGRESSO	R\$ 2.759,00
INNOVE TRADING PUBLICIDADE E PROPAGANDA BADY BASSIT LTDA	R\$ 1.120,68
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA (128)	R\$ 40.199,39
ISRAEL RODRIGUES DE LIMA	R\$ 280,00
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 2.134,91
J C MEDEIROS REPRESENTACOES COMERCIAIS LTDA	R\$ 5.000,00
J C PARRO & CIA LTDA (6701)	R\$ 358,10
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO LTDA (456)	R\$ 1.727,55
J. C. DE ARAUJO E CIA LTDA - ME (661)	R\$ 408,00
J.Y. YAMA - PRESTADORA DE SERVICO LTDA	R\$ 720,00
JDA DIESEL MANUTENCAO E COMERCIO DE PECAS LTDA	R\$ 6.880,00
JHEBSON JUNIO MARQUES	R\$ 373,97
JOAO CAZANGI	R\$ 290,00
JOSE STELA NETO	R\$ 16.850,00



JS LOG LTDA	R\$ 7.560,00
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 99,86
KOLTUN & COLATUSSO LTDA (8084)	R\$ 840,80
L.M. BOLONHESI POSSETTI	R\$ 3.389,12
L.M.D.M. - CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA	R\$ 5.537,15
LAR COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL (6446)	R\$ 67,50
LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA (FRETE)	R\$ 57.100,00
LEANDRO FERNANDES SOARES 17410299886	R\$ 600,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7502)	R\$ 2.054,15
LEONARDO SCHORR & CIA LTDA - EPP (1858)	R\$ 192,40
LEVAZ TRANSPORTES LTDA	R\$ 9.071,33
LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS LTDA - ME	R\$ 11.203,52
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 1.200,00
LINHA VERDE - MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA	R\$ 288.616,19
LUIZ CARLOS BERALDO JUNIOR	R\$ 5.000,00
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$ 1.500,00
M. A. SOARES COMERCIO DE PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA(5515)	R\$ 247,15
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$ 20.780,00
MARCELA CRISTINA TABORDA MORAES 09069892995	R\$ 250,00
MASTER DISTRIBUIDORA LTDA	R\$ 9.875,00
MEISTER SAFE SYSTEM LTDA	R\$ 2.649,29
MENDONCA E SARTORATO LTDA. - EPP (288)	R\$ 47,85
MENIN E FILHOS SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 89,35
MERCEARIA PROMISSAO LTDA - EPP (287)	R\$ 110,90
MERCOPLASA INDUSTRIA DE CONTENTORES LTDA	R\$ 9.583,20
MITSUMI SUMITOMO SEGUROS S.A.	R\$ 4.264,92
MOINHO SAO LUIZ LTDA EPP	R\$ 49.535,00
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (243)	R\$ 108,05
MONTEPINHO ALCOOL LTDA.	R\$ 15.660,00
MUNICIPIO DE APUCARANA	R\$ 163,10
N.S.A. COMERCIO DE AUTO PECAS LTDA	R\$ 98,29
NATANIEL DA SILVA PIRES SUPERMERCADO	R\$ 67,05
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 100.238,41

NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 116,00
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 109,05
P R DA CRUZ - NOBREAK	R\$ 700,00
PAVAN E MARTON LTDA (649)	R\$ 19,35
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (602)	R\$ 299,55
PERFERRO CLIMATIZADORES LTDA	R\$ 44.240,00
PETROCELI E PETROCELI LTDA (638)	R\$ 132,30
POMERPLAST IND. E COM. DE PLASTICOS LTDA.	R\$ 30.755,12
PONTOLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 8.295,94
PORTO SEGURO COMPANHIA DE SEGUROS GERAIS	R\$ 2.090,37
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 2.537,91
POTENCIAL MATERIAIS ELETRICOS EIRELI	R\$ 6.234,77
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 257,29
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS NAO-	R\$ 65.180,30
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA.	R\$ 6.900,00
REIDRAT - IND E COM PRODUTOS ALIMENTICIOS LTD	R\$ 555,86
RETIFICADORA TIETE LTDA	R\$ 2.360,00
RMDL SORVETERIA LTDA	R\$ 25,00
ROCHA - COMERCIO VAREJISTA DE GENEROS ALIM. LTDA (1964)	R\$ 400,05
ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTABIL LTDA	R\$ 10.000,00
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA 03750508925	R\$ 3.010,05
ROMANUS SOL. TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 5.309,40
RORATO E YAMAMOTO LTDA (1830)	R\$ 804,04
RRG EMPREENDIMENTOS S/A	R\$ 72.320,05
S.B.C. COMERCIAL LTDA (210)	R\$ 1.786,81
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL LTDA	R\$ 11.262,00
SANCHES E VECCHIATE LTDA (8509)	R\$ 5.697,80
SANCHES E VECCHIATE LTDA (8287) MP	R\$ 13.885,08
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79 (7115)	R\$ 69,52
SICOOB COOPERATIVA	R\$ 3.963,76
SOL E MAR IMPORT - COM E IMP. DE PROD. ALIMENT(8058)	R\$ 75,80
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 9.800,00
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 635.751,64



STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 1.500,80
STOCK ATACADISTA S.A. (8734)	R\$ 1.576,95
STRAPASSON COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (6619)	R\$ 293,80
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA (7138)	R\$ 203,40
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$ 706,80
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 20.949,21
SUPERMERCADO 88 LTDA (244)	R\$ 205,85
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (237)	R\$ 1.201,19
SUPERMERCADO BAIAAZUL LTDA (5683)	R\$ 285,00
SUPERMERCADO CANOAS LTDA (8590)	R\$ 207,40
SUPERMERCADO CAOPI LTDA (5655)	R\$ 194,50
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 328,90
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (8419)	R\$ 914,67
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (23)	R\$ 635,55
SUPERMERCADO MAREZIA LTDA (8057)	R\$ 67,25
SUPERMERCADO PAG POKO ASSIS LTDA (8377)	R\$ 118,80
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5070)	R\$ 430,35
SUPERMERCADO TONHAO LTDA (5138)	R\$ 1.930,30
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 572,42
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (5917)	R\$ 1.853,03
TELEFONICA BRASIL S.A	R\$ 15,00
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 140,00
THIAGO ALVES DE OLIVEIRA	R\$ 9.463,33
THIAGO HENRIQUE MARCAL	R\$ 66.447,81
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO E TECNOLOGIA LTDA	R\$ 767,14
TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 9 REGIAO	R\$ 22.166,00
UNIPORT ATACADO E DISTRIBUIÇÃO DE ALIMENTOS L	R\$ 6.072,00
VALDINEI JOSE DA COSTA 97960179972	R\$ 1.200,00
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS CREDIT. MULTISETORIAL	R\$ 332.290,65
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS CREDIT. MULTISETORIAL	R\$ 513,48
VENDRAMETTO E FILHOS LTDA - EPP (81)	R\$ 97,00
VENDRAMINI FILHOS LTDA (1272)	R\$ 437,85
VILMA DE PONCE DOS SANTOS 07439576950	R\$ 650,00

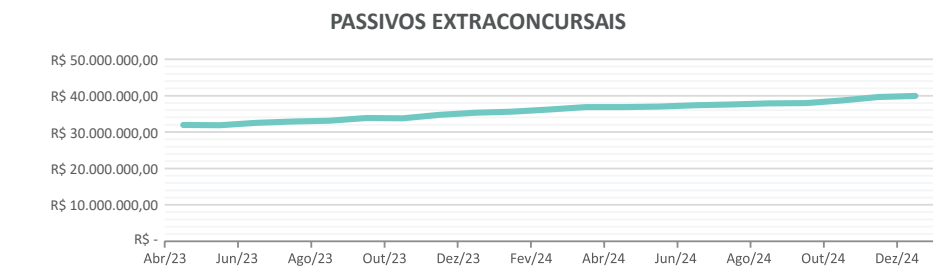
VISION TRADE MARKETING LTDA	R\$ 1.600,00
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 4.850,00
WURTH DO BRASIL PECAS DE FIXACAO LTDA	R\$ 4.446,15

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **dezembro** de 2024 totaliza um montante de **R\$ 39.926.321,81** e ao se comparar com o mês de **novembro** de 2024 houve uma elevação de R\$ 1.259.982,47 ou 3,26%.

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAIS	
Mês	Valor
abr/23	R\$ 31.917.262,38
mai/23	R\$ 31.875.532,37
jun/23	R\$ 32.558.714,13
jul/23	R\$ 32.908.055,77
ago/23	R\$ 33.152.792,07
set/23	R\$ 33.814.488,52
out/23	R\$ 33.764.671,32
nov/23	R\$ 34.728.119,62
dez/23	R\$ 35.289.278,31
jan/24	R\$ 35.643.576,78
fev/24	R\$ 36.160.257,92
mar/24	R\$ 36.823.608,38
abr/24	R\$ 36.881.674,06
mai/24	R\$ 37.014.056,00
jun/24	R\$ 37.385.709,22
jul/24	R\$ 37.591.448,77
ago/24	R\$ 37.895.887,90
set/24	R\$ 37.981.333,43
out/24	R\$ 38.666.339,34
nov/24	R\$ 39.626.847,23
dez/24	R\$ 39.926.321,81



Abaixo a evolução de passivos extraconcursais de abril de 2023 a **dezembro** de 2024.



Esclarecimentos



Após análise do Balanço Patrimonial (BP) e da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi constatado que os valores apresentados ao final do Resultado do Exercício diferem dos valores incorporados a Lucros ou Prejuízos Acumulados no Balanço Patrimonial.

Em análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), nota-se que os valores apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa em Disponibilidades ao Final do Período, diferem das Disponibilidades (Caixa e Equivalentes de Caixa) apresentados no Balanço Patrimonial.

Em relação aos Créditos Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, verificou-se que R\$ 104.441,66, correspondendo a 1,68% dos créditos — excluindo aqueles de natureza tributária, trabalhista e/ou fiscal — são classificados como “Devolução a Pagar”.

Necessita-se de esclarecimento quanto a esses pontos.



Na expectativa de ter servido a instrução processual, este profissional respeitosamente subscreve.

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Fevereiro de 2025.



Rocha Neto e Associados
ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto
ECONOMISTA CORECON-PR 7758
CONTADOR CRC-PR 074519/O-9



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJVNU 4BUUJ 82KJH YRLNA

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	CASEIRINHO ALIMENTOS
ATIVO	13.902.977,72
CIRCULANTE	8.732.239,87
Caixa e Equivalentes de Caixa	215.897,96
Caixa	2.627,92
Bancos Conta Movimento	61.890,35
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.906,86
Bancos Conta Vinculada	147.472,83
Clientes	3.059.919,33
Duplicatas a Receber	3.042.364,32
Cheques a Receber	17.555,01
Outros Créditos	4.636.675,30
Adiantamentos a Fornecedores	4.585.977,13
Adiantamento a Funcionários	14.963,15
Adiantamento p/ Viagem	950,00
Impostos a Recuperar/Compensar	32.641,61
Outros Créditos	2.143,41
Estoques	801.554,18
Estoques de Mercadorias	749.854,18
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00
Despesas Pagas Antecipadamente	18.193,10
Despesas de Exercícios Seguintes	18.193,10
NÃO CIRCULANTE	5.170.737,85
Outros Créditos	2.701.876,31
Adiantamento a Fornecedores	579.140,81
Consórcios	325.826,76
Outros Créditos	938.792,94
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	119.364,31
Participações em Outras Empresas	119.364,31
Imobilizado	2.292.572,32
Imobilizado - Aquisição	7.613.785,55

(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.321.213,23
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	13.902.977,72
PASSIVO (PC+PñC)	53.903.439,10
CIRCULANTE	50.725.699,03
Fornecedores – Circulante	7.624.102,71
Fornecedores	7.624.102,71
Outras Obrigações	18.995.439,16
Obrigações Fiscais	7.777.295,70
Obrigações Fiscais Parceladas	11.218.143,46
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	15.826.647,88
Obrigações com o Pessoal	607.981,39
Obrigações Sociais	14.124.420,23
Provisão P/Férias e 13 Salário	1.094.246,26
Outras Obrigações	1.432.110,75
Adiantamentos de Clientes	11.873,60
Contas a Pagar	935.134,21
Contas Correntes / Garantia	485.102,94
Empréstimos e Financiamentos	6.847.398,53
Empréstimos e Financiamentos	2.844.508,23
Duplicatas Descontadas/Custódia	753.854,48
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.249.035,82
NÃO CIRCULANTE	3.177.740,07
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.177.740,07
Empréstimos e Financiamentos - RJ	3.042.023,95
Empréstimos e Financiamentos	135.716,12
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-40.000.461,38
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-40.100.461,38



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.174.691,59
Receitas de Vendas de Produtos	3.174.691,59
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-837.470,08
(-) Devolução de Venda de Produtos	-105.319,33
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-199.699,52
(-) Sell Out	-228.776,54
(-) ICMS	-228.944,41
(-) COFINS	-68.567,09
(-) PIS	-14.886,28
(-) Substituição Tributária	-2.295,32
(+) ICMS s/ Devolução Venda	7.576,02
(+) PIS Dev Vendas	614,04
(+) COFINS Dev Vendas	2.828,35
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.337.221,51
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.712.145,21
CPV	-952.902,38
Mão de Obra Aplicada a Produção	-481.411,93
Gastos Gerais de Fabricação	-198.112,75
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-29.601,11
Gastos Gerais da Manutenção	-50.117,04
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	625.076,30
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.177.514,42
Despesas com Pessoal - Logística	-181.179,08
Gastos Gerais - Logística	-352.109,68
Despesas com Pessoal - Comercial	-238.750,35

Encargos Sociais	-53.765,73
Despesas Gerais com Vendas	-84.521,34
Despesas Gerais	-1.716,30
Despesas Tributárias	-308,23
Despesas c/ Pessoal - ADM	-118.252,62
Encargos Sociais - ADM	-20.866,89
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-1.548,08
Despesas Gerais	-124.496,12
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-167.480,77
Receitas Financeiras	1.030,23
Despesas Financeiras	-168.511,00
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	20.521,85
Receita Operacional	18.636,85
Despesa Operacional	1.885,00
RESULTADO OPERACIONAL	-699.397,04
Outros Resultados Operacionais	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-699.397,04



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	3.002.373,08
Pagamentos de Fornecedores	-2.072.834,61
Valores Pagos a Empregados	-782.653,61
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	146.884,86
Tributos Pagos	-13.883,27
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	133.001,59
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	811.642,26
Transferências Créditos - RJ	0,00
Depósitos Judiciais	0,00
Outros recebimentos (pagamentos) líquidos	-578.946,74
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	365.697,11
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
Compras de imobilizado	0,00
Aquisição de ações/cotas	0,00
Recebimentos por vendas de ativos permanentes	0,00
Empréstimos p/sócios e ou terceiros	0,00
Aplicações capitalização	0,00
Cotas consórcios	0,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Integralização de capital	0,00
Aplicação Capital Cooperativas de Crédito (Sicoob/Sicredi/Cresol)	50,00
Empréstimos tomados	2.277.141,98
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.541.675,02
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-264.483,04

Aumento/Redução nas Disponibilidades	101.214,07
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	132.338,90
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	233.552,97





rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br

