



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª. VARA CÍVEL
DA COMARCA DE APUCARANA/PR.**

N.º DO PROCESSO: 0005944-58.2022.8.16.0044

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL LTDA.
(“ADMINISTRADORA JUDICIAL”, “ADMINISTRADORA” OU SIMPLEMENTE
“AJ”), Administradora Judicial nomeada para o processo supra, representada por
Clybas Correa Rocha Neto, economista e contador nomeado para a
Recuperação Judicial da empresa CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA., vem, à
presença de Vossa Excelência, no processo em epígrafe de RELATÓRIO
FALIMENTAR:

1. Apresentar a esse r. Juízo, o Relatório Mensal de Atividade
(Prestação de Contas) relativos ao mês de julho/2024 e requerer
sua juntada ao processo.
2. E, quanto a esse Relatório, ressalva a necessidade de
esclarecimentos:





Em análise do Balanço Patrimonial e Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC), as Disponibilidades no Final do Período diferem dos valores apresentados no Balanço Patrimonial.

Na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), nota-se um aumento exponencial (743,10%) na conta Sell Out.

Em análise aos Créditos Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, notou-se que o valor total da soma dos créditos é de R\$ 37.582.677,90, enquanto o total apresentado pela Recuperanda é de R\$ 37.591.448,77.

Ademais, notou-se que R\$ 130.742,10 dos créditos ou 2,29%, excluídos os de natureza tributária, trabalhista e/ou fiscal, são descritos como “devolução a pagar”.

Necessita-se de esclarecimento quanto a estes pontos.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 22 de outubro de 2024.

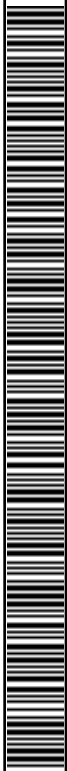
Rocha Neto e Associados

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9





Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Julho 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: PJDAW 8E3Y9 6L6T5 A3HM3

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

Fatos relevantes

12

Relação de funcionários

14

Análise das Demonstrações Contábeis

15 Balanço Patrimonial

17 Demonstração do Resultado do Exercício

21 Demonstração dos Fluxos de Caixa

22

Análise dos Indicadores
Econômico/Financeiros

23 Índice de Liquidez Corrente

23 Índice de Liquidez Seca

24 Índice de Liquidez Imediata

24 Índice de Liquidez Geral

25 Análise Comparativa

26

Análise dos Índices de Endividamento

27 Índice Participação de Capital de Terceiros

27 Índice Composição do Endividamento

27 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

28 Quadro Comparativo e a Evolução dos
Índices de Endividamento

29

Análise dos Indicadores de Rentabilidade

30 Indicador de Retorno Sobre Investimento

30 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

31 Tabela Comparativa e a Evolução dos
Indicadores de Rentabilidade

32

Análise das Margens de Lucratividades e
Rentabilidade

33 Margem Bruta

33 Margem Ebitda

33 Imobilização de Recursos Não Correntes

34 Tabela e a Evolução das Margens
de Lucratividade e Rentabilidade

35

Índices de Insolvência

36 Índice de Insolvência de Kanitz

37 Índice de Insolvência de Altman

38

Extraconcursal

43

Esclarecimentos

45

Visão do Administrador Judicial

48

Apêndices

49 Balanço Patrimonial

50 Demonstração do Resultado do Exercício

51 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 **julho de 2024**, abrangendo o período de 01/07/2024 a 31/07/2024, 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%

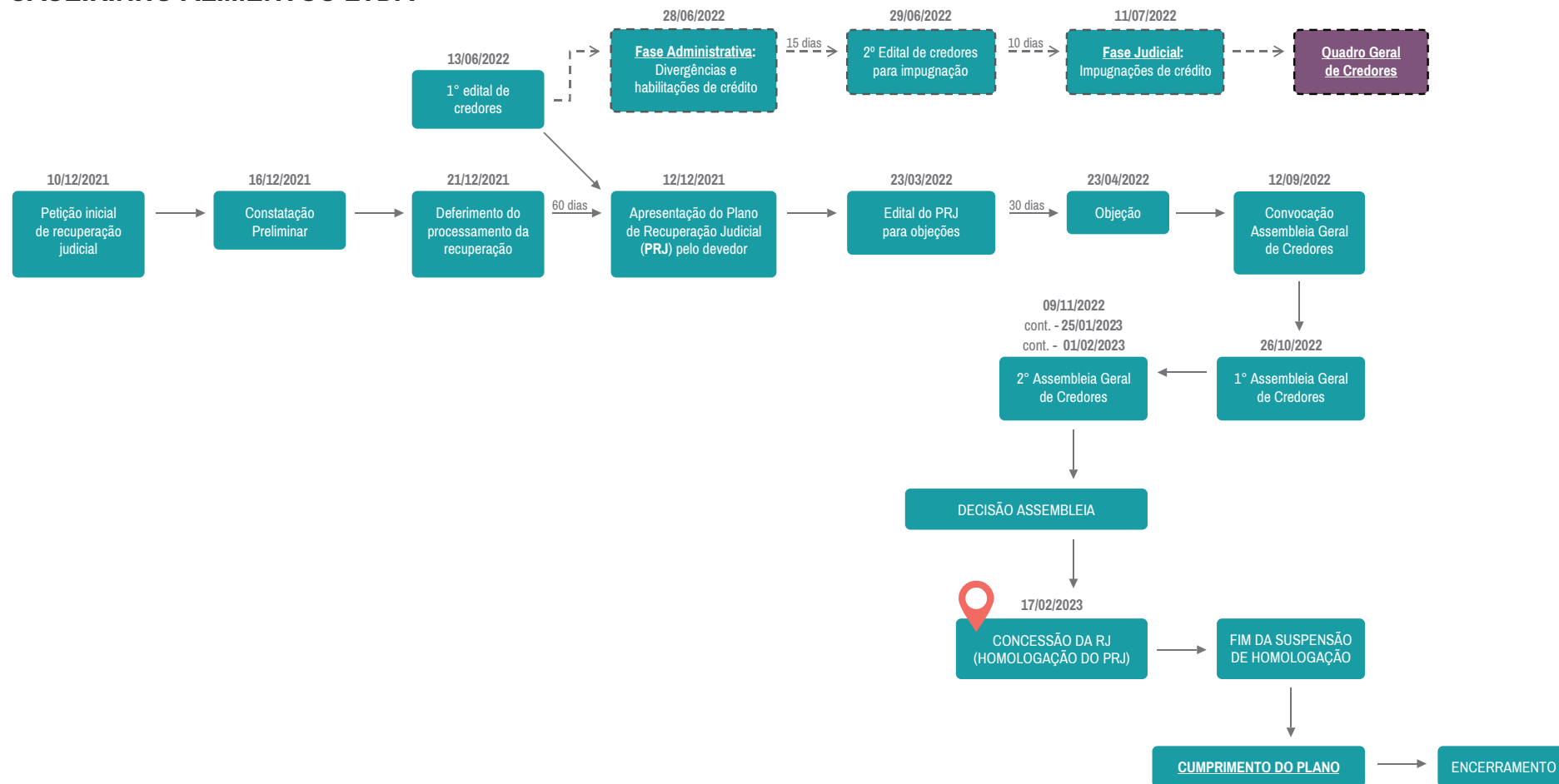


Calendário Processual



CALENDÁRIO PROCESSUAL

CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA



 Atual fase processual



Fatos Relevantes



Pretende-se neste tópico, levar ao conhecimento dos Credores os fatos relevantes ocorridos no curso do mês, em especial aqueles que informam os trabalhos, as medidas administrativas/financeiras e comerciais desenvolvidas pela Recuperanda e pela Administradora Judicial, em relação à Recuperação Judicial no curso do processo:

No dia 22/07/2024, no mov. 997, a Administradora Judicial requereu a intimação da União para manifestarem sobre o pedido administrativo da Transação Individual da Recuperanda para fins tributários.

No dia 31/07/2024, a equipe da Administradora Judicial realizou Visita Técnica para analisar as atividades operacionais da Recuperanda e constatou plena operação, como registrado nas fotos abaixo relacionadas:





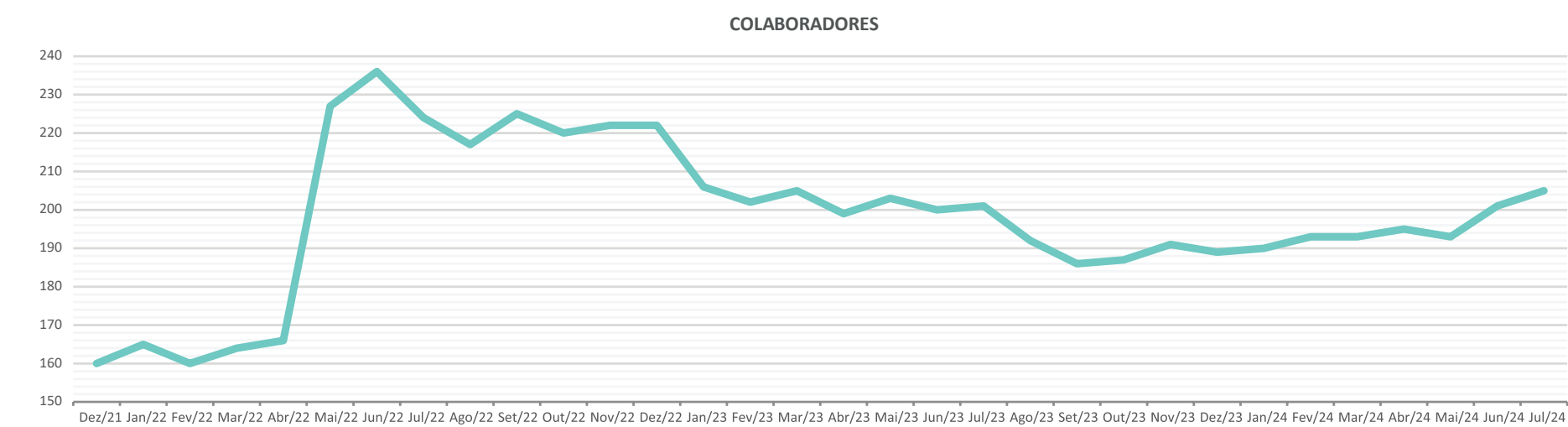
Relação de Funcionários



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 julho/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
COLABORADORES	160	165	160	164	166	227	236	224	217	225	220	222	222	206	202	205	199	203

CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.	JUN/23	JUL/23	AGO/23	SET/23	OUT/23	NOV/23	DEZ/23	JAN/24	FEV/24	MAR/24	ABR/24	MAI/24	JUN/24	JUL/24
COLABORADORES	200	201	192	186	187	191	189	190	193	193	195	193	201	205



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	JUL/2024	JUN/2024	AH (%)	AV (%)
ATIVO	14.358.120,80	14.171.470,25	1,32	100,00
CIRCULANTE	9.323.591,42	9.105.190,76	2,40	64,94
Caixa e Equivalentes de Caixa	272.178,99	122.824,13	121,60	1,90
Caixa	1.166,39	1.142,37	2,10	0,01
Bancos Conta Movimento	184.337,99	1.567,05	11.663,38	1,28
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	4.344,99	3.940,39	10,27	0,03
Bancos Conta Vinculada	82.329,62	116.174,32	-29,13	0,57
Clientes	3.712.549,86	3.624.271,22	2,44	25,86
Duplicatas a Receber	3.687.771,42	3.594.968,07	2,58	25,68
Cheques a Receber	24.778,44	29.303,15	-15,44	0,17
Outros Créditos	4.719.160,36	4.615.918,09	2,24	32,87
Adiantamentos a Fornecedores	4.660.264,60	4.559.033,62	2,22	32,46
Adiantamento a Funcionários	24.077,16	20.003,86	20,36	0,17
Adiantamento p/ Viagem	2.338,05	1.193,16	95,95	0,02
Imposto a Recuperar/Compensar	30.337,14	33.544,04	-9,56	0,21
Outros Créditos	2.143,41	2.143,41	0,00	0,01
Estoques	583.779,52	702.531,71	-16,90	4,07
Estoques de Mercadorias	532.079,52	650.831,71	-18,25	3,71
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00	51.700,00	0,00	0,36
Despesas Pagas Antecipadamente	35.922,69	39.645,61	-9,39	0,25
Despesas de Exercícios Seguintes	35.922,69	39.645,61	-9,39	0,25
NÃO CIRCULANTE	5.034.529,38	5.066.279,49	-0,63	35,06
Outros Créditos	2.670.570,03	2.670.570,03	0,00	18,60
Adiantamento a Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	4,03
Consórcios	325.826,76	325.826,76	0,00	2,27
Outros Créditos	907.486,66	907.486,66	0,00	6,32
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	5,98

Investimentos	119.114,31	119.064,31	0,04	0,83
Participações em Outras Empresas	119.114,31	119.064,31	0,04	0,83
Imobilizado	2.187.920,13	2.219.720,24	-1,43	15,24
Imobilizado - Aquisição	7.322.909,97	7.321.341,49	0,02	51,00
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.134.989,84	-5.101.621,25	0,65	-35,76
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,40
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,40
PASSIVO + PL	14.358.120,80	14.171.470,25	1,32	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	52.117.383,28	51.852.530,93	0,51	362,98
CIRCULANTE	48.939.643,21	48.674.790,86	0,54	340,85
Fornecedores – Circulante	7.505.749,67	7.605.199,08	-1,31	52,28
Fornecedores	7.505.749,67	7.605.199,08	-1,31	52,28
Outras Obrigações	19.092.384,47	18.959.266,52	0,70	132,97
Obrigações Fiscais	7.809.903,10	7.659.989,27	1,96	54,39
Obrigações Fiscais – Parceladas	11.282.481,37	11.299.277,25	-0,15	78,58
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	14.127.181,55	13.837.030,51	2,10	98,39
Obrigações com o Pessoal	599.373,64	561.673,25	6,71	4,17
Obrigações Sociais	12.195.951,29	12.013.859,32	1,52	84,94
Provisão P/Férias e 13 Salário	1.331.856,62	1.261.497,94	5,58	9,28
Outras Obrigações	1.363.114,31	1.383.664,69	-1,49	9,49
Adiantamentos de Clientes	7.431,85	11.480,58	-35,27	0,05
Contas a Pagar	971.383,11	987.200,34	-1,60	6,77
Contas Correntes / Garantia	384.299,35	384.983,77	-0,18	2,68
Empréstimos ou Financiamentos	6.851.213,21	6.889.630,06	-0,56	47,72
Empréstimos ou Financiamentos	2.870.517,88	2.850.710,88	0,69	19,99
Duplicatas Descontadas/Custódia	877.651,69	838.312,19	4,69	6,11
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.103.043,64	3.200.606,99	-3,05	21,61
NÃO CIRCULANTE	3.177.740,07	3.177.740,07	0,00	22,13
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.177.740,07	3.177.740,07	0,00	22,13
Empréstimos e Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	21,19
Empréstimos e Financiamentos	135.716,12	135.716,12	0,00	0,95
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-37.759.262,48	-37.681.060,68	0,21	-262,98



Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,70
Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,70
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-37.859.262,48	-37.781.060,68	0,21	-263,68

- Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 272,1 mil. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou um aumento de 121,60% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,90%.
- Caixa de R\$ 1,1 mil. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou um aumento de 2,10%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 82,3 mil. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou uma redução de 29,13% e em relação ao Ativo representa o percentual de 0,57%.
- Clientes de R\$ 3,7 milhões. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou um aumento de 2,44%.
- Duplicatas a Receber de 3,6 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 25,68%.
- Outros Créditos de R\$ 4,7 milhões. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou um aumento de 2,24%.
- Estoques de R\$ 583,7 mil. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou uma redução de 16,90%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 35,9 mil. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou uma queda de 9,39%.
- Ativo Não Circulante de 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 35,06%.
- Outros Créditos de 2,6 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 18,60%.
- Imobilizado de R\$ 2,1 milhões. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou uma redução de 1,43% e em relação ao Ativo representa o percentual de 15,24%.
- Fornecedores de R\$ 7,5 milhões. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou um aumento de 1,31% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 52,28%.
- Outras Obrigações de R\$ 19 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 132,97%.
- Obrigações Trabalhista e Previdenciária de R\$ 14,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 98,39%.
- Empréstimos ou Financiamentos de R\$ 6,8 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 47,72%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 22,13%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 37,8 milhões. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou uma elevação de 0,21%.



DRE				
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JUL/2024	JUN/2024	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.795.289,02	2.949.253,28	28,69	121,71
Receitas de Vendas de Produtos	3.795.289,02	2.949.253,28	28,69	121,71
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-677.085,47	-528.784,17	28,05	-21,71
(-) Devolução de Venda de Produtos	-142.139,73	-149.721,39	-5,06	-4,56
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	-247,55	-2.197,23	-88,73	-0,01
(-) Acordo Comercial	-120.388,86	-92.976,00	29,48	-3,86
(-) Sell Out	-53.764,75	-6.377,06	743,10	-1,72
(-) ICMS	-277.422,12	-217.057,46	27,81	-8,90
(-) COFINS	-78.169,77	-61.091,41	27,96	-2,51
(-) PIS	-16.971,07	-13.263,26	27,96	-0,54
(-) Substituição Tributária	-2.658,28	-2.802,87	-5,16	-0,09
(+) ICMS s/ Devolução Venda	10.220,39	10.995,31	-7,05	0,33
(+) PIS Dev Vendas	794,90	1.018,04	-21,92	0,03
(+) COFINS Dev Vendas	3.661,37	4.689,16	-21,92	0,12
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	3.118.203,55	2.420.469,11	28,83	100,00
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.778.957,92	-1.492.139,47	19,22	-57,05
CPV	-1.092.646,60	-811.847,74	34,59	-35,04
Mão de Obra Aplicada a Produção	-461.463,90	-437.836,61	5,40	-14,80
Gastos Gerais de Fabricação	-224.847,42	-242.455,12	-7,26	-7,21
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-24.531,13	-27.464,22	-10,68	-0,79
Gastos Gerais da Manutenção	-20.056,92	-16.064,20	24,85	-0,64
CMV	0,00	0,00		
LUCRO BRUTO	1.294.657,58	884.801,22	46,32	41,52
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.221.505,19	-1.154.311,72	5,82	-39,17
Despesas com Pessoal - Logística	-167.058,23	-158.809,62	5,19	-5,36
Gastos Gerais - Logística	-381.165,01	-336.456,36	13,29	-12,22
Despesas com Pessoal - Comercial	-222.545,53	-205.699,98	8,19	-7,14
Encargos Sociais	-47.876,54	-49.159,17	-2,61	-1,54
Despesas Gerais com Vendas	-134.656,82	-152.930,39	-11,95	-4,32

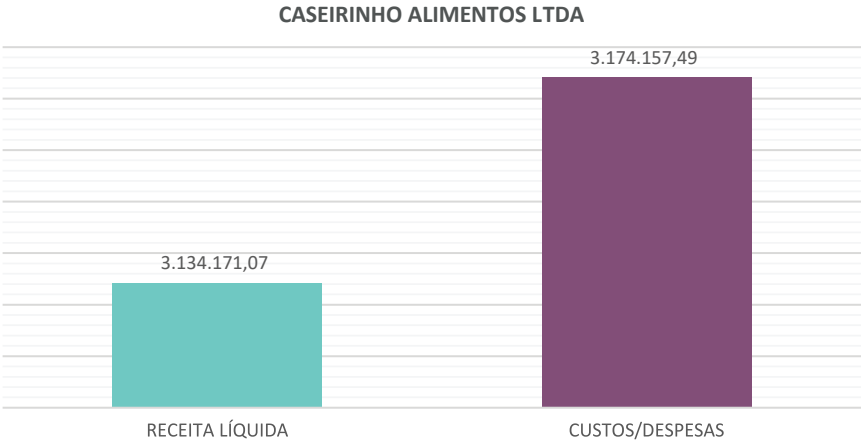
Despesas Gerais	-1.725,93	-2.000,07	-13,71	-0,06
Despesas Tributárias	-104,01	-0,69	14.973,91	-0,00
Despesas c/ Pessoal - ADM	-78.942,30	-69.984,90	12,80	-2,53
Encargos Sociais - ADM	-17.180,55	-17.216,33	-0,21	-0,55
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-1.635,26	-504,58	224,08	-0,05
Despesas Gerais	-168.615,01	-161.549,63	4,37	-5,41
RESULTADOS FINANCEIROS LIQUIDOS	-175.016,48	-172.461,55	1,48	-5,61
Receitas Financeiras	2.236,70	14,84	14.972,10	0,07
Despesas Financeiras	-177.253,18	-172.476,39	2,77	-5,68
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	17.289,62	14.424,20	19,87	0,55
Receita Operacional	13.730,82	10.051,27	36,61	0,44
Despesa Operacional	3.558,80	4.372,93	-18,62	0,11
RESULTADO OPERACIONAL	-84.574,47	-427.547,85	-80,22	-2,71
Outros Resultados Operacionais	6.372,67	-2.082,88	-405,95	0,20
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-78.201,80	-429.630,73	-81,80	-2,51

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,7 milhões. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou um aumento de 28,69%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 677 mil. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou um aumento de 28,05% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 21,71%.
- Custo Total com Produção e Fabricação de R\$ 1,7 milhão. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou um aumento de 19,22% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 57,05%.
- Lucro Bruto de R\$ 1,2 milhão. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou uma melhora no resultado de 46,32%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1,2 milhão. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou um aumento de 5,82% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 39,17%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 78,9 mil. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou um aumento de 12,80% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 2,53%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo **NEGATIVO** de R\$ 175 mil. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou uma piora de 1,48%.

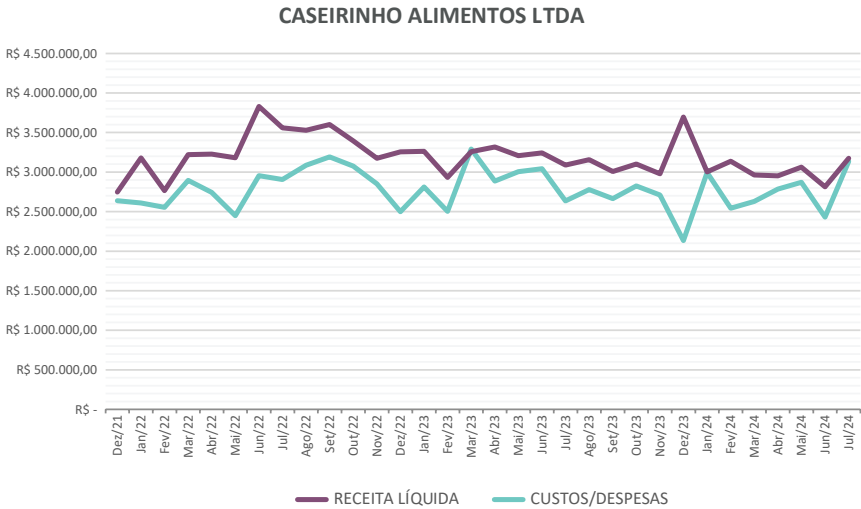
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o **Prejuízo** no valor de R\$ 78,2 mil. Em confronto com o mês de junho/2024, apresentou uma melhora no resultado de 81,80%.



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

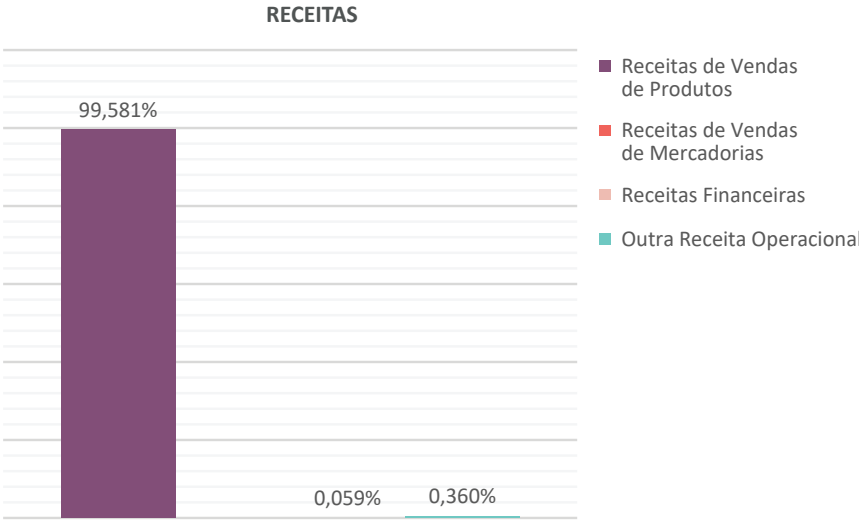


A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a julho/2024 está demonstrada no gráfico abaixo:



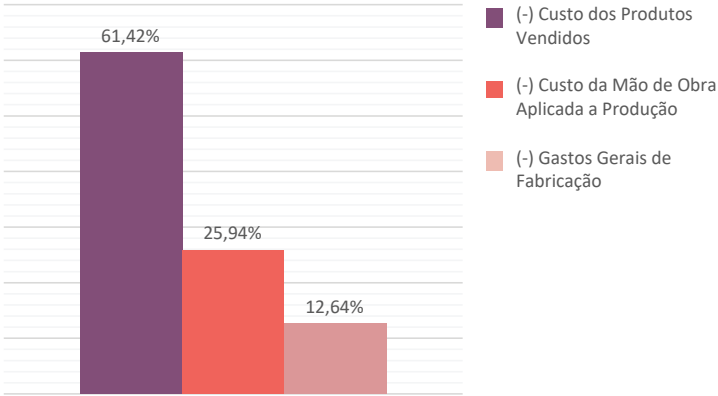
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 3.811.256,54
Receitas de Vendas de Produtos	R\$ 3.795.289,02
Receitas de Vendas de Mercadorias	R\$ -
Receitas Financeiras	R\$ 2.236,70
Outra Receita Operacional	R\$ 13.730,82

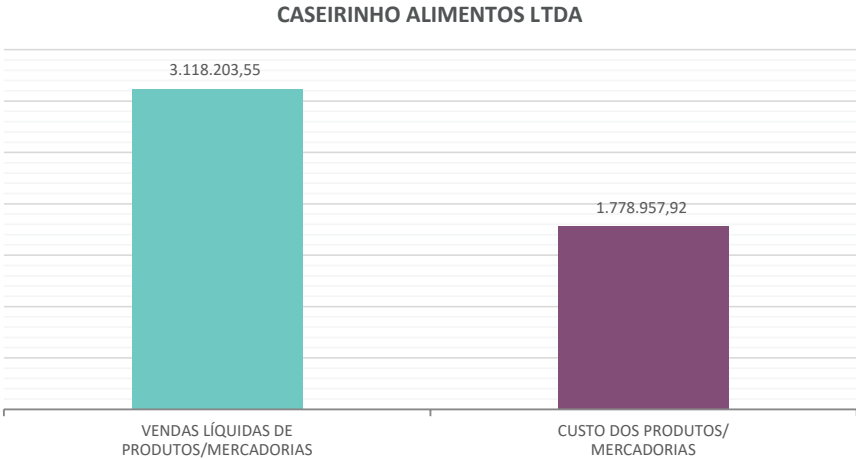


A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem dos Custos:

(-) Custo das Vendas	-R\$ 1.778.957,92
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-R\$ 1.092.646,60
(-) Custos da Mão de Obra Aplicada a Produção	-R\$ 461.463,90
(-) Gastos Gerais de Fabricação	-R\$ 224.847,42

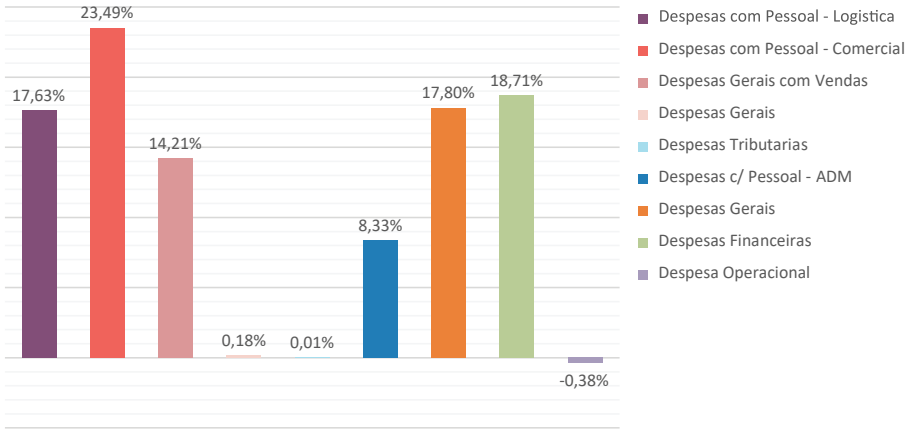


No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



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

DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 947.342,21
Despesas com Pessoal - Logística	-R\$ 167.058,23
Despesas com Pessoal - Comercial	-R\$ 222.545,53
Despesas Gerais com Vendas	-R\$ 134.656,82
Despesas Gerais	-R\$ 1.725,93
Despesas Tributárias	-R\$ 104,01
Despesas c/ Pessoal - ADM	-R\$ 78.942,30
Despesas Gerais	-R\$ 168.615,01
Despesas Financeiras	-R\$ 177.253,18
Despesa Operacional	R\$ 3.558,80



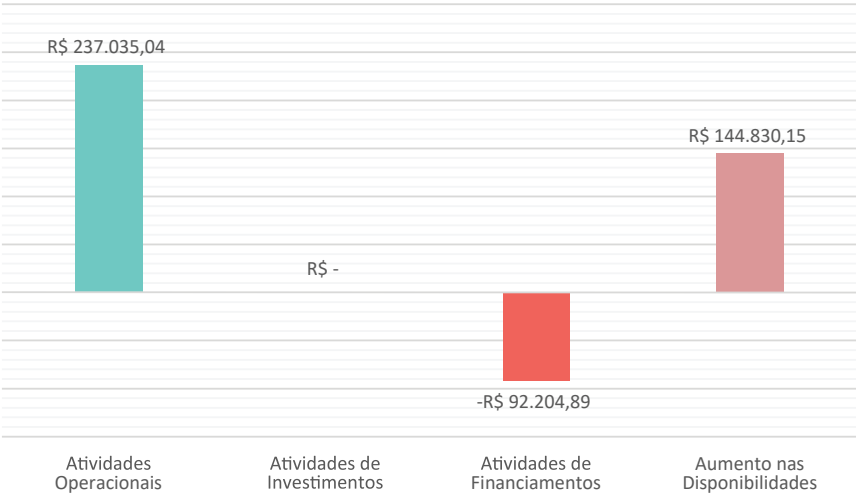
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	JUL/2024	JUN/2024	AH (%)
Recebimento de Clientes	2.682.356,37	2.013.142,40	33,24
Pagamentos de Fornecedores	-2.331.670,82	-2.025.870,14	15,09
Valores Pagos a Empregados	-514.821,67	-532.413,19	-3,30
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-164.136,12	-545.140,93	-69,89
Tributos Pagos	-19.747,45	-21.806,44	-9,44
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-183.883,57	-566.947,37	-67,57
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	943.819,67	900.163,67	4,85
Transferências Créditos - RJ	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	0,00
Outros recebimentos (pagamentos) líquidos	-522.901,06	-404.971,39	29,12
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	237.035,04	-71.755,09	-430,34
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	9.420,40	-100,53
Empréstimos tomados	2.084.086,65	2.048.375,77	1,74
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.176.241,54	-2.163.735,91	0,58
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-92.204,89	-105.939,74	-12,96
Aumento nas Disponibilidades	144.830,15	-177.694,83	-181,50

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	152.090,47	329.785,30	-53,88
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	296.920,62	152.090,47	95,23

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,6 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,3 milhões.
- Valores Pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 514,8 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 237 mil.
- Desconto de Duplicatas. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 943,8 mil.
- Outros recebimentos (pagamentos) líquidos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 522,9 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 92,2 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2 milhões.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,1 milhões.
- Aumento nas Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 144,8 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

0,19

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,19 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

0,0056

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

0,28

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,28 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.

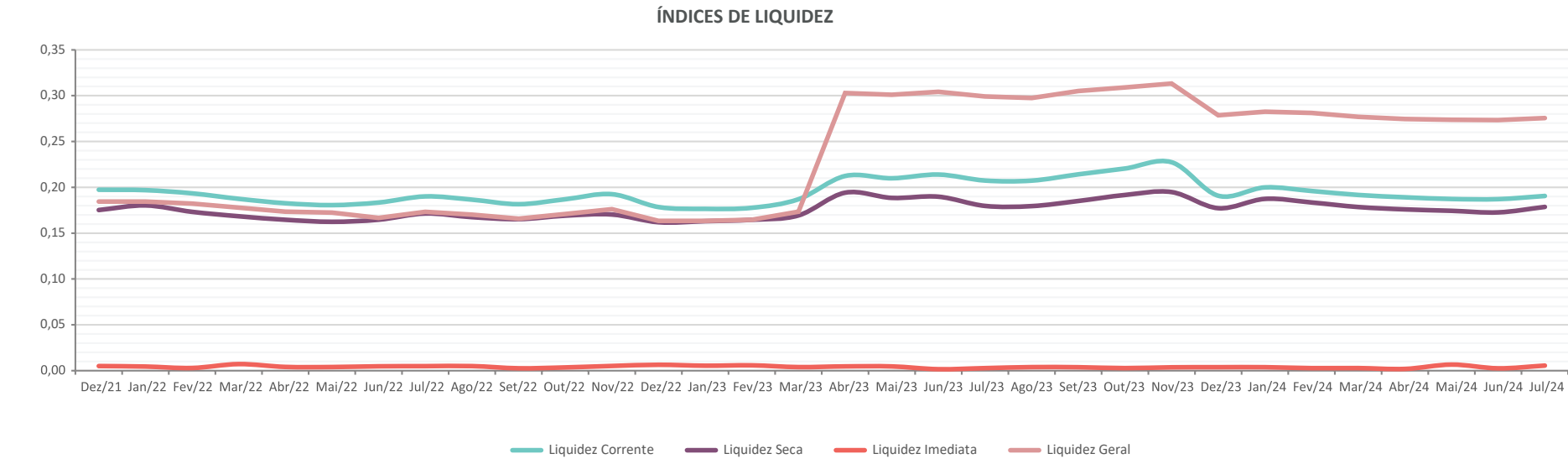


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de junho e julho de 2024.

Índices de Liquidez	JUN/2024	JUL/2024
Liquidez Corrente	0,19	0,19
Liquidez Seca	0,17	0,18
Liquidez Imediata	0,0025	0,0056
Liquidez Geral	0,27	0,28

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre dezembro/2021 e julho/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: $PCT = \frac{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} + \text{Patrimônio Líquido}}$.

- **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: $CE = \frac{\text{Passivo Circulante}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível de Longo Prazo}}$.

- **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: $IPL = \frac{\text{Ativo Permanente}}{\text{Patrimônio Líquido}}$.

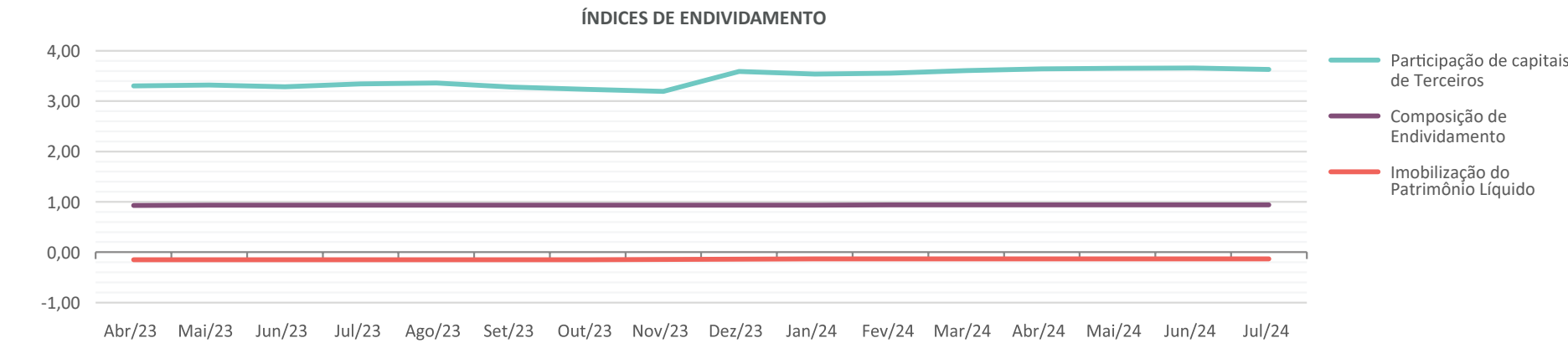


QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DOS ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO

Quadro Comparativo dos Índices. Período de junho e julho de 2024.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	JUN/2024	JUL/2024
Participação de capitais de Terceiros	3,66	3,63
Composição de Endividamento	0,94	0,94
Imobilização do Patrimônio Líquido	-0,13	-0,13

Evolução dos Índices de abril de 2023 a julho 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: $ROE = (Lucro líquido \div Patrimônio líquido)$.

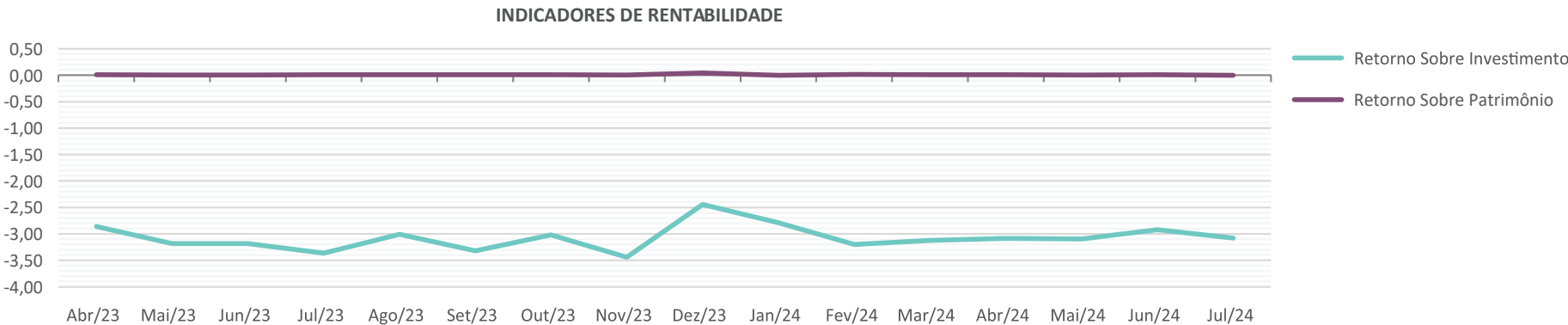


TABELA COMPARATIVA E A EVOLUÇÃO DOS INDICADORES DE RENTABILIDADE

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de junho e julho de 2024.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	JUN/2024	JUL/2024
Retorno sobre Investimento	-2,92	-3,08
Retorno sobre Patrimônio	0,011	0,002

Evolução dos Indicadores de abril de 2023 a julho 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: $\text{Imobilização dos Recursos Não Correntes} = (\text{Ativo Investimento} + \text{Ativo Imobilizado} + \text{Ativos Intangíveis}) / (\text{Patrimônio Líquido} + \text{Passivo Não Circulante})$.

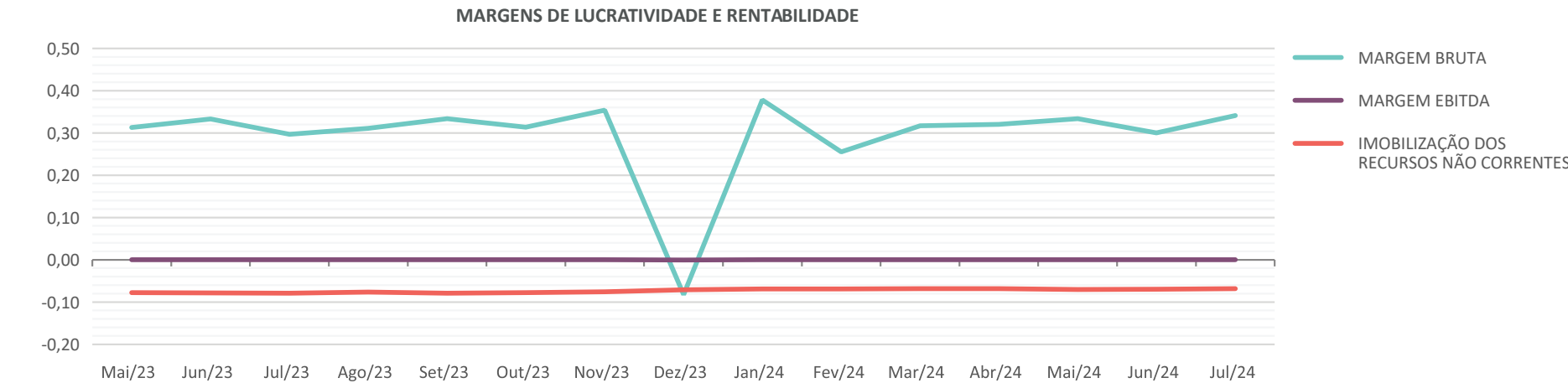


TABELA E A EVOLUÇÃO DAS MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE

Quadro Comparativo das Margens. Período de junho e julho de 2024.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	JUN/2024	JUL/2024
MARGEM BRUTA	0,30	0,34
MARGEM EBITDA	-0,000016	-0,000014
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	-0,07	-0,07

Evolução das Margens de maio de 2023 a julho 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:

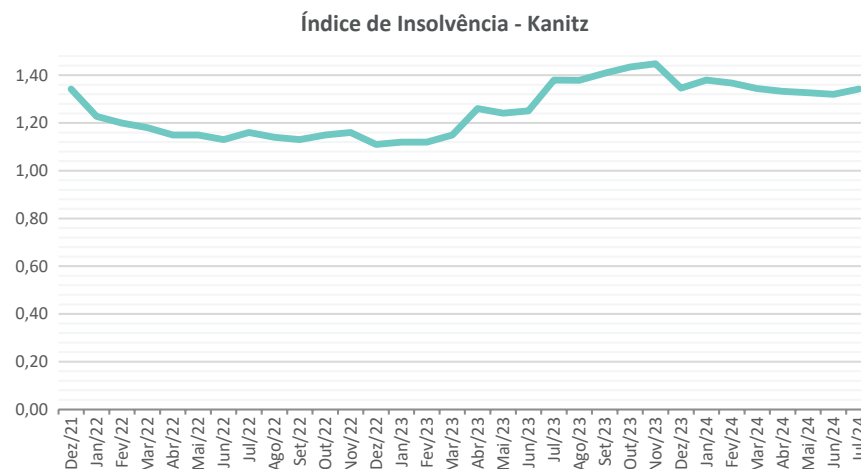
$$\begin{aligned}
 \mathbf{x1} &= \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{\text{LL}}{\text{PL}} = \mathbf{x0,05} \\
 \mathbf{x2} &= \text{Liquidez Geral} = \frac{\text{AC} + \text{RLP}}{\text{PC} + \text{ELP}} = \mathbf{x1,65} \\
 \mathbf{x3} &= \text{Liquidez Seca} = \frac{\text{AC} - \text{E}}{\text{PC}} = \mathbf{x3,55} \\
 \mathbf{x4} &= \text{Liquidez Corrente} = \frac{\text{AC}}{\text{PC}} = \mathbf{x1,06} \\
 \mathbf{x5} &= \frac{\text{Exigível Total}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{\text{CT}}{\text{PL}} = \mathbf{x0,33}
 \end{aligned}$$

Fator de Insolvência = $x1 + x2 + x3 - x4 - x5$

Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

O valor obtido fora de 1,34 representando, segundo o termômetro mencionado, que a empresa se enquadra como empresa solvente.

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



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

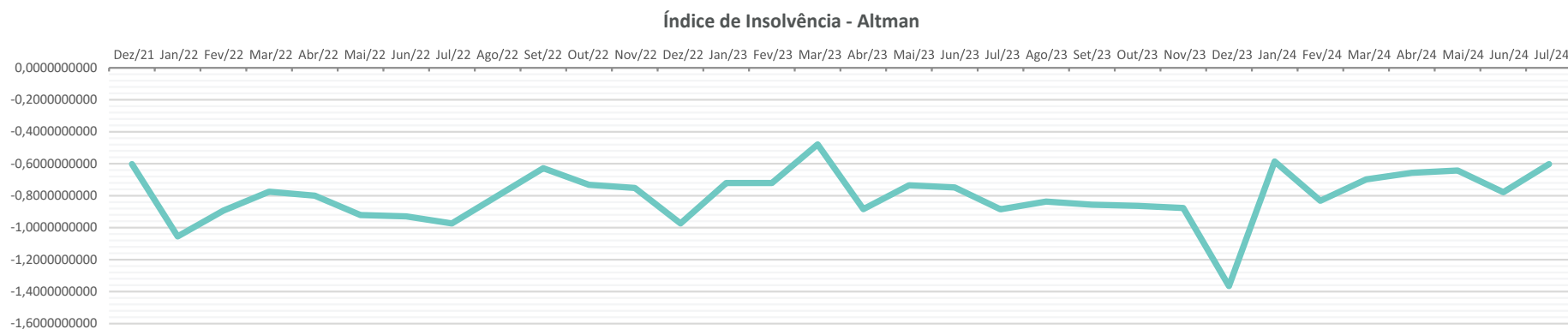
x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -0,6024150770 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 julho/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 julho/2024:

TOTAL GERAL	R\$ 37.591.448,77
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 1.121.807,78
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 11.064.437,73
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.282.481,37
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 4.485.154,94
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.663.183,64
"SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO DE SAO PAULO (GNRE)"	R\$ 82.291,89
"GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA"	R\$ 1.578.495,10
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 777,53
SALARIOS A PAGAR	R\$ 318.773,67
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 263.927,08
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 3.574,63
Pro Labore a pagar	R\$ 4.114,85
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
49.979.833 CLAUDINEI DUARTE E SILVA	R\$ 7.100,00
50.108.045 RODRIGO LEITE DE PAULA	R\$ 5.093,48
50.882.995 ADAUTO LONGHO	R\$ 2.300,00
51.172.243 JUSSIMARA DE FATIMA	R\$ 1.300,00
52.275.670 MIRIAM APARECIDA DA SILVA	R\$ 4.200,00
53.040.409 EDUARDO DE OLIVEIRA DA	R\$ 600,00
A F DE SOUZA LTDA	R\$ 2.950,00
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/	R\$ 845.639,81
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 11.071,81
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB	R\$ 142.359,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00
AEE DISTRIBUIDORA E COM. DE PECAS E	R\$ 876,00

AGIS - FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 555.718,49
ALLMAYER SUPERMERCADO LTDA (1933)	R\$ 2.081,40
ANA CAROLINA DA SILVA VEIGA DE FREITAS -	R\$ 5.648,00
ANA PROMOCAO DE VENDAS LTDA	R\$ 650,00
ARAPONGAS COM. DE BRINDES	R\$ 841,50
ASSOCIACAO COMERCIAL, IND. E DE SERV.	R\$ 232,16
AUTO ELETRICA YAMAMOTO LTDA	R\$ 4.214,00
AUTO POSTO APT LTDA. - TEXAS RODOVIA	R\$ 2.183,22
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 98.938,52
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 8.530,08
BATISTA & IZEPE LTDA (1825)	R\$ 3.051,90
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 1.154,99
BELLAN E LOPES LTDA. GERSON AUTO PEÇAS	R\$ 363,00
BORTOLOTO ELETRO LTDA	R\$ 246,00
BRASUL TRANSPORTES E ENCOMENDAS LTDA	R\$ 1.405,84
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 3.597,24
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 3.300,00
CAIO MORAES MARIN	R\$ 3.500,00
CARVALHO E CASAGRANDE LTDA.ME	R\$ 500,00
CASA VILA REAL COM. DE GEN. ALIM. LTDA	R\$ 58,50
CASA VISCARDI SA COMERCIO E	R\$ 2.186,20
CENTRO EMPRESARIAL LINHA VERDE	R\$ 7.494,34
CHAMBO RUIZ COMERCIO DE ROLAMENTOS	R\$ 1.280,00
CHAPADA COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 115,76
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1854)	R\$ 2.730,16
CIA PARANA DE ALIMENTOS S/A (1732)	R\$ 1.863,58
CLARO S/A	R\$ 2.094,01
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	R\$ 346.720,38
COMERCIAL ALIMENTICIA ZAMPROGNA LTDA	R\$ 187,35
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA	R\$ 564,54
COMERCIAL DE GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 109,65
COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS	R\$ 350,50
COMERCIAL LUZO URAIENSE DE GENEROS	R\$ 194,80



COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A.	R\$ 58.769,38
COMERCIO DE ALIMENTOS CAMPO MAGRO	R\$ 249,25
COMERCIO DE GENEROS ALIMENTICIOS	R\$ 191,20
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA	R\$ 6.200,09
COMPANHIA SULAMERICANA DE	R\$ 5.889,50
CONDOR AUTO POSTO LTDA	R\$ 7.014,20
CONDOR SUPER CENTER LTDA (5)	R\$ 5.754,65
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL COPAGRIL	R\$ 800,90
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR (1267)	R\$ 47,25
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 248.794,85
COS - COMERCIO DE GENEROS	R\$ 136,50
COUTINHO DOS SANTOS E CIA LTDA (22)	R\$ 124,95
CWB FURGOES IMPLEMENTOS RODOVIARIOS	R\$ 2.580,00
D. L. NICHELE E CIA LTDA	R\$ 6.465,59
DALMORA E CIA LTDA (8053)	R\$ 656,94
DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM	R\$ 468,56
DEPARTAMENTO DE TRANSITO DETRAN	R\$ 2.290,80
DETECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$ 279,30
DISTRIBUIDORA DE TINTAS DARKA LTDA	R\$ 752,00
EDELVAN FELIPE DE OLIVEIRA DA SILVA	R\$ 2.800,00
ELISANGELA BUENO PACHECO	R\$ 26.929,50
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD	R\$ 147.499,39
EMERSON APARECIDO DE LIMA 00902447963	R\$ 1.235,77
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME	R\$ 764,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 60.518,50
EVANDRO RODRIGUES (VENDAS)	R\$ 78,37
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 4.657,63
F K COMERCIO DE ALIM. E PARTICIPACOES	R\$ 363,40
FAGOTTE E SANCHES LTDA (8087)	R\$ 332,75
HOPE FIDIC	R\$ 56.115,60
HOPE FIDIC	R\$ 1.657,10
FIGUEIREDO & JORDAO LTDA (5062)	R\$ 84,40
FINCO & FINCO LTDA (1834)	R\$ 202,00

FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA	R\$ 38.731,91
G LOPES AUTO PECAS LTDA	R\$ 705,00
G.LOPES & CIA LTDA - EPP (377)	R\$ 174,80
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMP DE PROD.	R\$ 1.519,90
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE	R\$ 303,70
GIOVANA D. CAMARGO ACCIOLI LTDA	R\$ 31.000,00
GOLDMEN HOTEL LTDA	R\$ 125,50
GONCALVES & SISMEIRO HOTEL LTDA	R\$ 161,00
GRUPO IRANI LTDA (8490)	R\$ 115,34
HDI SEGUROS S.A.	R\$ 33.836,85
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 3.627,74
HOTEL E RESTAURANTE PEROLA DO	R\$ 960,00
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 426,05
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 1.021.918,35
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$ 8.000,00
INDUSTRIA DE MAQUINAS P PANIFICAÇÃO	R\$ 2.759,00
INNOVE TRADING PUBLICIDADE E	R\$ 1.884,80
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA (5012)	R\$ 59.791,60
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 4.165,12
J C PARRO & CIA LTDA (6701)	R\$ 834,35
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO	R\$ 3.347,70
J. C. DE ARAUJO E CIA LTDA - ME (661)	R\$ 148,75
JANISKI CIC COM E SERV DE PINT E LAT	R\$ 2.157,66
JCO - AUTO CENTER LTDA	R\$ 2.985,00
JEFFERSON RAUL SHJAM WASKI - PROMOCAO	R\$ 2.500,00
JOAO CAZANGI	R\$ 460,00
JONAS FERNANDES BALBINO 39548390833	R\$ 2.200,00
JOSE STELA NETO	R\$ 10.000,00
JS LOG LTDA	R\$ 7.560,00
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 99,86
KOLTUN & COLATUSSO LTDA (8084)	R\$ 176,70
LABORATORIO ALAX LTDA	R\$ 485,90
LAR COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL (6446)	R\$ 206,80



LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA	R\$ 67.500,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7502)	R\$ 3.671,55
LEVAZ TRANSPORTES LTDA	R\$ 9.071,33
LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS LTDA -	R\$ 5.571,76
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 969,82
LINHA VERDE - MATERIAIS DE CONSTRUCAO	R\$ 288.616,19
LOTUS PERFORMANCE FUNDO DE	R\$ 101.623,55
LUBRIVALE FILTROS E LUBRIF LTDA	R\$ 455,00
LUCINEIA DE FATIMA RIOS	R\$ 2.000,00
LUIZ CARLOS BERALDO JUNIOR	R\$ 10.000,00
LUIZ CARLOS DOS SANTOS MECANICA-ME	R\$ 1.800,00
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$ 2.400,00
M. A. SOARES COMERCIO DE PRODUTOS	R\$ 318,70
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$ 20.780,00
MARCELA CRISTINA TABORDA MORAES	R\$ 250,00
MARCOS ANTONIO GELINSKI	R\$ 407,75
MENDONCA E SARTORATO LTDA. - EPP (288)	R\$ 88,20
MERCOPLASA INDUSTRIA DE CONTENTORES	R\$ 9.583,20
MILANO COMERCIO DE GEN. ALIM. EIRELI ME	R\$ 445,65
MITSUMI SUMITOMO SEGUROS S.A.	R\$ 9.596,07
MOINHO PRIME COLA LTDA	R\$ 3.168,89
MOINHO SAO LUIZ LTDA EPP	R\$ 27.088,00
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (1369)	R\$ 458,21
MONTEPINHO ALCOOL LTDA.	R\$ 5.220,00
MUGUI DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS	R\$ 724,50
N.S.A. COMERCIO DE AUTO PECAS LTDA	R\$ 337,36
NATANIEL DA SILVA PIRES SUPERMERCADO	R\$ 109,60
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 89.232,94
NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 432,10
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 38,80
OKUMURA E OKUMURA LTDA (5482)	R\$ 140,95
OPHIR FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 40.644,05
ORELIO PNEUS LTDA.	R\$ 1.520,00

PETROCELI E PETROCELI LTDA (638)	R\$ 54,30
PHOLY SISTEMAS LTDA	R\$ 532,00
PONTOLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 2.125,45
PORTO SEGURO COMPANHIA DE SEGUROS	R\$ 2.099,87
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 4.570,35
POTENCIAL MATERIAIS ELETRICOS EIRELI	R\$ 2.557,87
POWER JET SUPRIMENTOS PARA	R\$ 540,00
PRAIMER REVESTIMENTOS ANTIADERENTES	R\$ 12.717,20
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.824,81
PROJETO MERCHANDISING LTDA	R\$ 3.250,80
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO EM	R\$ 104.286,82
R. J. GAZOLLA EIRELI (671)	R\$ 446,25
RAINHA EQUIPAMENTOS AGRICOLAS LTDA	R\$ 100,00
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL	R\$ 3.450,00
RETIFICADORA APUCARANA LTDA	R\$ 17.586,00
RETIFICADORA TIETE LTDA	R\$ 2.360,00
RF16 SERVICOS INTEGRADOS EIRELI	R\$ 3.050,76
ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA	R\$ 6.000,00
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA 03750508925	R\$ 3.142,98
ROMANUS SOL. TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 5.804,75
RORATO E YAMAMOTO LTDA (1830)	R\$ 628,50
ROUXINOL COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA -	R\$ 57,02
RRG EMPREENDIMENTOS S/A	R\$ 72.600,33
S H DE ARAUJO & CIA LTDA - ME (662)	R\$ 133,70
S. A. AZEVEDO E GONCALVES LTDA	R\$ 3.000,00
S.B.C. COMERCIAL LTDA (210)	R\$ 781,83
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL	R\$ 11.262,00
SANCHES E VECCHIATE LTDA (8509)	R\$ 11.834,36
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79 (7115)	R\$ 69,52
SICOOB COOPERATIVA	R\$ 3.963,76
SIDERLEI DE JESUS	R\$ 1.000,00
SILVANA PIRES DA CRUZ - MERCADO - ME	R\$ 276,57
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 8.107,00

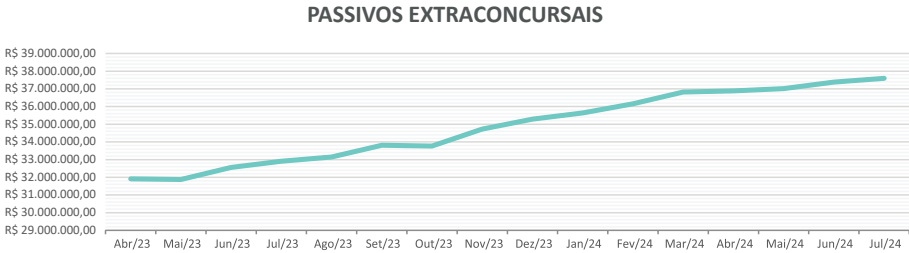


STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 351.709,88
STRAPASSON COMERCIO DE ALIMENTOS	R\$ 216,65
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA	R\$ 1.320,99
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (6262)	R\$ 251,60
SUPERCENTER GRS COM DE PRODUTOS	R\$ 131,85
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 27.187,67
SUPERMERCADO 88 LTDA (244)	R\$ 157,80
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (237)	R\$ 558,24
SUPERMERCADO BURCI LTDA (667)	R\$ 89,05
SUPERMERCADO CAOPI LTDA (5655)	R\$ 87,90
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 283,15
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6095)	R\$ 56,44
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (8419)	R\$ 864,88
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (362)	R\$ 265,01
SUPERMERCADO MANAIM LTDA (8055)	R\$ 212,18
SUPERMERCADO MAREZIA 6598	R\$ 343,70
SUPERMERCADO PAG POKO ASSIS LTDA	R\$ 203,84
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5070)	R\$ 404,40
SUPERMERCADO TONHAO LTDA (5145)	R\$ 467,68
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 1.489,01
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (5917)	R\$ 1.652,92
TELEFONICA BRASIL S.A	R\$ 15,00
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 140,00
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO E	R\$ 726,52
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 268.576,12
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 550,06
VEMAG DO BRASIL EQUIPAMENTOS E	R\$ 71.205,24
VENDRAMETTO E FILHOS LTDA - EPP (81)	R\$ 110,90
VENDRAMINI FILHOS LTDA (1272)	R\$ 844,50
VERA LUCIA LOPES SINHORELI	R\$ 2.000,00
VIVIANY FRANCINY BRAGA RODER GOIANO	R\$ 293,00
VMA MANUTENCAO E AUTOMACAO	R\$ 4.430,34
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 1.850,00

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **julho** de 2024 totaliza um montante de **R\$ 37.591.448,77** e ao se comparar com o mês de **junho** de 2024 houve uma elevação de R\$ 205.739,55 ou 0,55%.

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

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



Esclarecimento



Em análise do Balanço Patrimonial e Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC), as Disponibilidades no Final do Período diferem dos valores apresentados no Balanço Patrimonial.

Na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), nota-se um aumento exponencial (743,10%) na conta Sell Out.

Em análise aos Créditos Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, notou-se que o valor total da soma dos créditos é de R\$ 37.582.677,90, enquanto o total apresentado pela Recuperanda é de R\$ 37.591.448,77.

Ademais, notou-se que R\$ 130.742,10 dos créditos ou 2,29%, excluídos os de natureza tributária, trabalhista e/ou fiscal, são descritos como “devolução a pagar”.

Necessita-se de esclarecimento quanto a estes pontos.



Visão do Administrador Judicial



O Balanço Patrimonial apresenta um Patrimônio Líquido negativo, indicando que seus passivos excedem seus ativos. Isso sugere uma situação de insolvência e pode ser preocupante para os credores.

A Demonstração do Resultado do Exercício indica que a empresa teve uma melhora significativa em suas receitas, porém com um aumento em seus custos e deduções.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa mostra um aumento nas disponibilidades, indicando que a empresa está com mais dinheiro ao fim desse exercício comparado ao anterior.

Após um exercício com quedas exponenciais, a empresa apresentou uma melhora nesse exercício em suas receitas e disponibilidades.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Outubro de 2024.



Rocha Neto e Associados
ADMINISTRADORA JUDICIAL

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



Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	CASEIRINHO ALIMENTOS
ATIVO	14.358.120,80
CIRCULANTE	9.323.591,42
Caixa e Equivalentes de Caixa	272.178,99
Caixa	1.166,39
Bancos Conta Movimento	184.337,99
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	4.344,99
Bancos Conta Vinculada	82.329,62
Clientes	3.712.549,86
Duplicatas a Receber	3.687.771,42
Cheques a Receber	24.778,44
Outros Créditos	4.719.160,36
Adiantamentos a Fornecedores	4.660.264,60
Adiantamento a Funcionários	24.077,16
Adiantamento p/ Viagem	2.338,05
Imposto a Recuperar/Compensar	30.337,14
Outros Créditos	2.143,41
Estoques	583.779,52
Estoques de Mercadorias	532.079,52
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00
Despesas Pagas Antecipadamente	35.922,69
Despesas de Exercícios Seguintes	35.922,69
NÃO CIRCULANTE	5.034.529,38
Outros Créditos	2.670.570,03
Adiantamento a Fornecedores	579.140,81
Consórcios	325.826,76
Outros Créditos	907.486,66
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	119.114,31
Participações em Outras Empresas	119.114,31
Imobilizado	2.187.920,13
Imobilizado - Aquisição	7.322.909,97

(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.134.989,84
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	14.358.120,80
PASSIVO (PC+PñC)	52.117.383,28
CIRCULANTE	48.939.643,21
Fornecedores – Circulante	7.505.749,67
Fornecedores	7.505.749,67
Outras Obrigações	19.092.384,47
Obrigações Fiscais	7.809.903,10
Obrigações Fiscais – Parceladas	11.282.481,37
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	14.127.181,55
Obrigações com o Pessoal	599.373,64
Obrigações Sociais	12.195.951,29
Provisão P/Férias e 13 Salário	1.331.856,62
Outras Obrigações	1.363.114,31
Adiantamentos de Clientes	7.431,85
Contas a Pagar	971.383,11
Contas Correntes / Garantia	384.299,35
Empréstimos ou Financiamentos	6.851.213,21
Empréstimos ou Financiamentos	2.870.517,88
Duplicatas Descontadas/Custódia	877.651,69
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.103.043,64
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	-37.759.262,48
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-37.859.262,48



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.795.289,02
Receitas de Vendas de Produtos	3.795.289,02
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-677.085,47
(-) Devolução de Venda de Produtos	-142.139,73
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	-247,55
(-) Acordo Comercial	-120.388,86
(-) Sell Out	-53.764,75
(-) ICMS	-277.422,12
(-) COFINS	-78.169,77
(-) PIS	-16.971,07
(-) Substituição Tributária	-2.658,28
(+) ICMS s/ Devolução Venda	10.220,39
(+) PIS Dev Vendas	794,90
(+) COFINS Dev Vendas	3.661,37
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	3.118.203,55
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.778.957,92
CPV	-1.092.646,60
Mão de Obra Aplicada a Produção	-461.463,90
Gastos Gerais de Fabricação	-224.847,42
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-24.531,13
Gastos Gerais da Manutenção	-20.056,92
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	1.294.657,58
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.221.505,19
Despesas com Pessoal - Logística	-167.058,23
Gastos Gerais - Logística	-381.165,01
Despesas com Pessoal - Comercial	-222.545,53

Encargos Sociais	-47.876,54
Despesas Gerais com Vendas	-134.656,82
Despesas Gerais	-1.725,93
Despesas Tributárias	-104,01
Despesas c/ Pessoal - ADM	-78.942,30
Encargos Sociais - ADM	-17.180,55
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-1.635,26
Despesas Gerais	-168.615,01
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-175.016,48
Receitas Financeiras	2.236,70
Despesas Financeiras	-177.253,18
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	17.289,62
Receita Operacional	13.730,82
Despesa Operacional	3.558,80
RESULTADO OPERACIONAL	-84.574,47
Outros Resultados Operacionais	6.372,67
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-78.201,80



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	2.682.356,37
Pagamentos de Fornecedores	-2.331.670,82
Valores Pagos a Empregados	-514.821,67
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-164.136,12
Tributos Pagos	-19.747,45
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-183.883,57
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	943.819,67
Transferências Créditos - RJ	0,00
Depósitos Judiciais	0,00
Outros recebimentos (pagamentos) líquidos	-522.901,06
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	237.035,04
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	2.084.086,65
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.176.241,54
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-92.204,89

Aumento nas Disponibilidades	144.830,15
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	152.090,47
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	296.920,62





rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br

