



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 **Novembro/2024** e requer a sua juntada ao processo.

Quanto a esse Relatório, ressalva a necessidade de esclarecimentos:

Após análise do Balanço Patrimonial (BP) e 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\$ 116.612,21, correspondendo a 1,83% dos créditos — excluindo aqueles de natureza tributária, trabalhista e/ou fiscal — são classificados como “Devolução a Pagar”.

Necessita-se de esclarecimento quanto a estes pontos.

Termos em que pede e espera deferimento.

Londrina, 11 de fevereiro de 2025.

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL

REP. CLYBAS CORREA ROCHA NETO

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9





Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Novembro 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: PJ8DM 769HV EMGU2 GSS8B

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

Fatos relevantes

14

Relação de funcionários

16

Análise das Demonstrações Contábeis

17 Balanço Patrimonial

19 Demonstração do Resultado do Exercício

23 Demonstração dos Fluxos de Caixa

24

Análise dos Indicadores
Econômico/Financeiros

25 Índice de Liquidez Corrente

25 Índice de Liquidez Seca

26 Índice de Liquidez Imediata

26 Índice de Liquidez Geral

27 Análise Comparativa

28

Análise dos Índices de Endividamento

29 Índice Participação de Capital de Terceiros

29 Índice Composição do Endividamento

29 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

30 Quadro Comparativo e a Evolução dos
Índices de Endividamento

31

Análise dos Indicadores de Rentabilidade

32 Indicador de Retorno Sobre Investimento

32 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

33 Tabela Comparativa e a Evolução dos
Indicadores de Rentabilidade

34

Análise das Margens de Lucratividades
e Rentabilidade

35 Margem Bruta

35 Margem Ebitda

35 Imobilização de Recursos Não Correntes

36 Tabela e a Evolução das Margens
de Lucratividade e Rentabilidade

37

Índices de Insolvência

38 Índice de Insolvência de Kanitz

39 Índice de Insolvência de Altman

40

Extraconcursal

46

Esclarecimentos

49

Apêndices

50 Balanço Patrimonial

51 Demonstração do Resultado do Exercício

52 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 **novembro de 2024**, abrangendo o período de 01/11/2024 a 30/11/2024, 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%

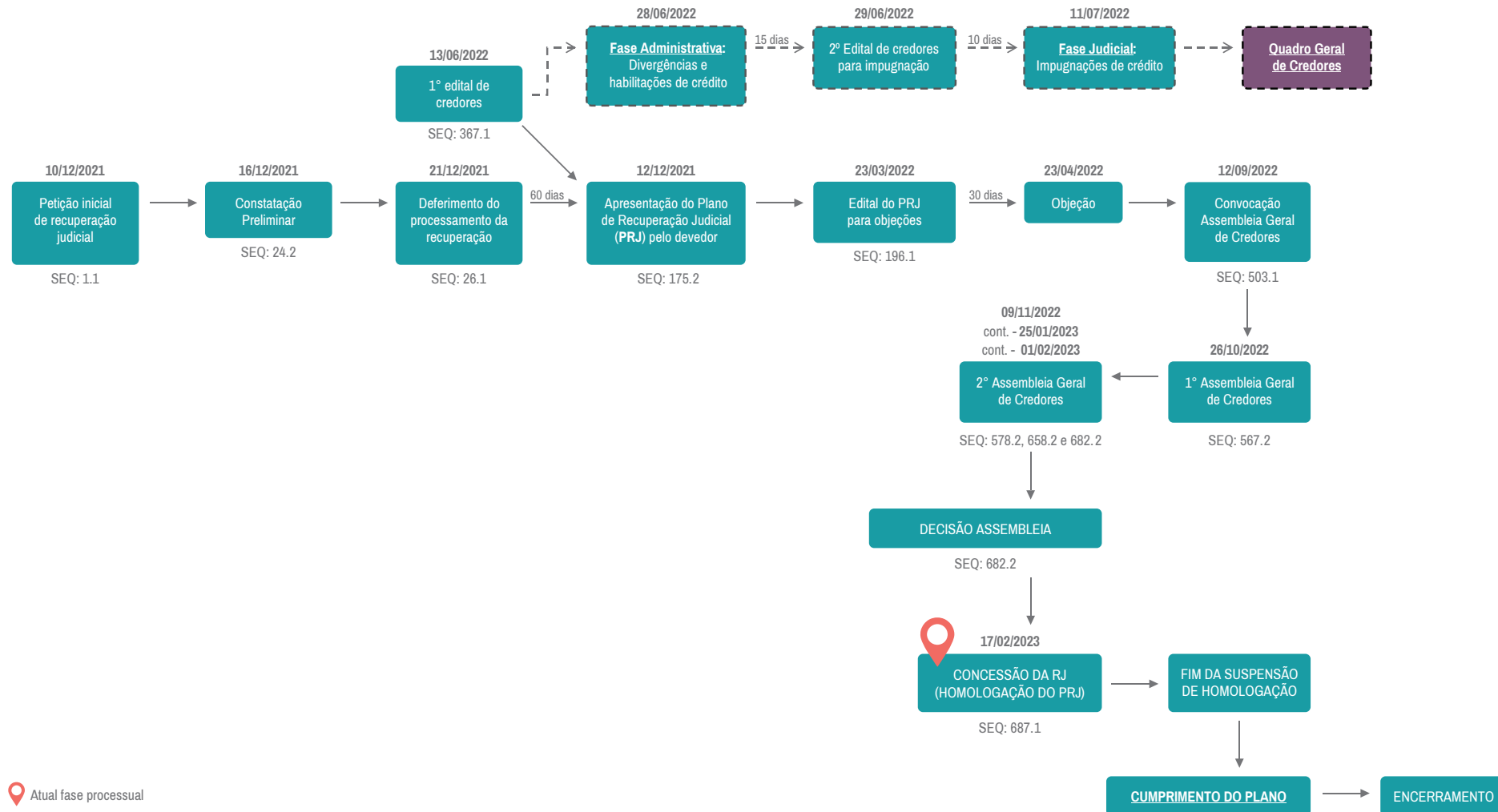


Calendário Processual



CALENDÁRIO PROCESSUAL

CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA



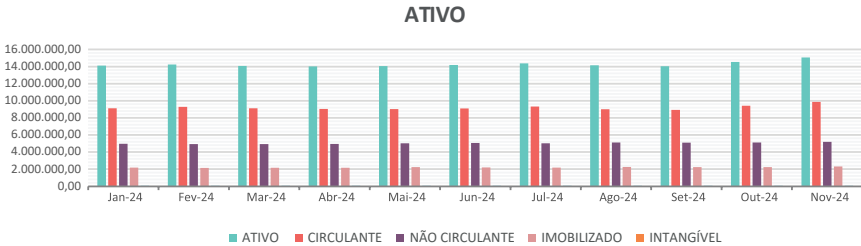
Síntese



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

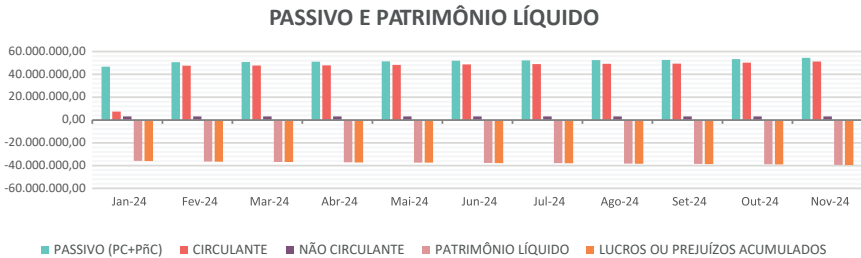
Ativo:

No ano de 2024, o Ativo Total não apresentou uma tendência clara, porém assim como o exercício anterior, os Ativos Totais continuam a apresentar alta, com uma elevação de 3,58% em novembro, atingindo R\$ 15 milhões, uma alta de R\$ 520,6 mil em relação ao último exercício. O Ativo Circulante chegou a R\$ 9,8 milhões, uma alta de 4,65%. Apesar de menos expressiva, o Ativo Não Circulante também apresentou alta de 1,61%.



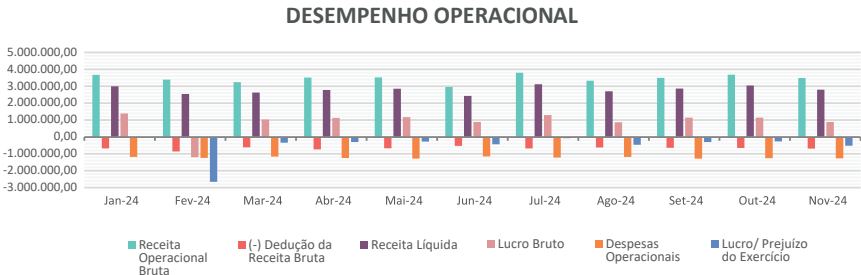
Passivo e Patrimônio Líquido:

No exercício de 2024, as variações do Passivo Total, exceto em janeiro (+8,37%) e outubro (+1,47%), mantiveram-se abaixo de 1%, porém a variação se repetiu em novembro, com uma alta de 1,94%. O Passivo Circulante continua seguindo tendência de alta, chegando a R\$ 51,1 milhões, uma elevação de 2,07%. O Patrimônio Líquido é **negativo** e continua a apresentar piora, em virtude do aumento dos Prejuízos Acumulados.



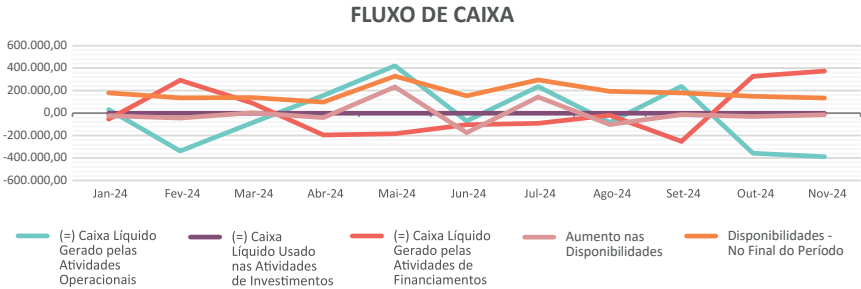
Desempenho operacional:

A Receita Bruta sofreu uma redução de 5,5% em relação ao exercício anterior. As Deduções da Receita Bruta tiveram um aumento de 6,25%, correspondendo a 19,82% da Receita Bruta. As Despesas Operacionais tiveram um aumento de 0,47%, representando 36,22% da Receita. O Resultado do Exercício se manteve negativo, apresentando Prejuízo de R\$ 516,2 mil, uma alta de 96,12% com relação ao exercício anterior.



Fluxo de Caixa:

Em novembro, o Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais foi negativo em R\$ 390.537,88, uma piora de 8,72%. O Caixa Líquido Gerado pelas Atividades de Financiamentos foi positivo em R\$ 375.349,87, um aumento de 14,28%. As Disponibilidades no Final do Período foram de R\$ 132.338,90.



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 19/11/2024, no mov. 1028, a Administradora Judicial afirmou que se mostra exigível a apresentação de certidões de regularidade fiscal em relação aos tributos federais; entende ser pertinente a manifestação da devedora para que, comprove e suscite a indispensabilidade dos valores constritos nos autos de n. 0026809-33.2023.8.16.0185 para a manutenção de sua atividade empresarial e caso seja arguida a essencialidade, puna-se pela abertura de vista dos autos para emissão de parecer; em relação ao pedido de pagamento e habilitação do credor DANIEL NICOLA não é via adequada para a realização deste ato e este credor não está incluído na relação de credores, devendo assim habilitar seu crédito nesta Recuperação judicial de acordo com os ditames do artigo 13 e da Lei .1 11.101/2005.

No dia 27/11/2024, no mov. 1031, a Recuperanda afirmou que está em vias de ser protocolado junto a PGFN o requerimento de transação e solicita a concessão de prazos de 15 dias para a juntada deste pedido nos autos e em razão do recurso especial que foi interposto e recebido pelo STJ é razoável aguardar o desfecho do recurso ante de se exigir o cumprimento da determinação, pois a empresa mantém a sua posição jurídica em relação a dispensa das CNDs.

No dia 29/11/2024, 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:





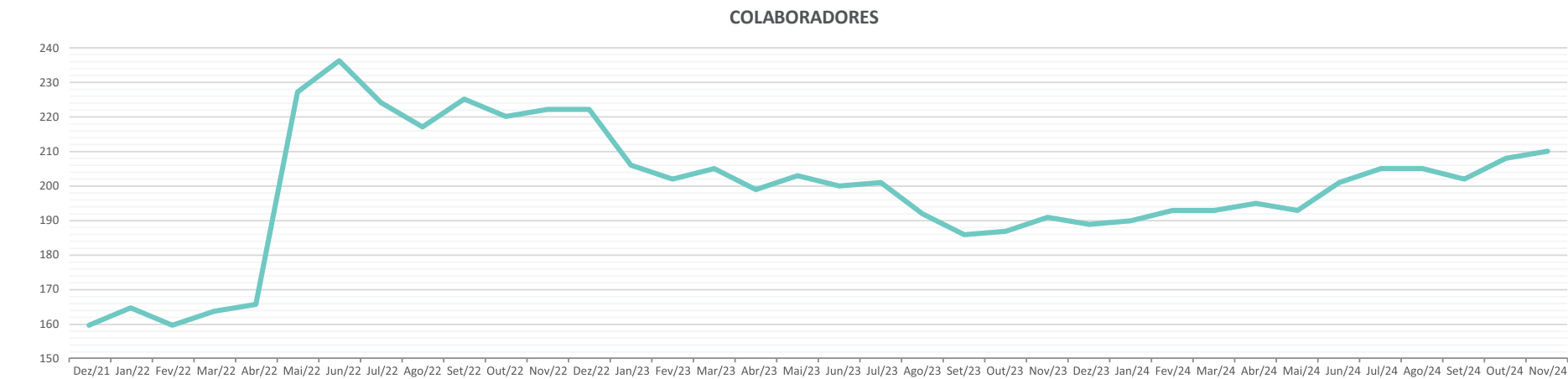
Relação de Funcionários



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 novembro/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	AGO/24	SET/24	OUT/24	NOV/24
COLABORADORES	200	201	192	186	187	191	189	190	193	193	195	193	201	205	205	202	208	210



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	NOV/2024	OUT/2024	AH (%)	AV (%)
ATIVO	15.061.443,96	14.540.801,28	3,58	100,00
CIRCULANTE	9.858.168,50	9.419.738,96	4,65	65,45
Caixa e Equivalentes de Caixa	116.880,12	147.526,91	-20,77	0,78
Caixa	1.027,52	1.222,61	-15,96	0,01
Bancos Conta Movimento	27.942,29	78.814,62	-64,55	0,19
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	4.153,79	5.078,82	-18,21	0,03
Bancos Conta Vinculada	83.756,52	62.410,86	34,20	0,56
Clientes	3.963.501,12	3.818.263,63	3,80	26,32
Duplicatas a Receber	3.948.042,34	3.818.263,63	3,40	26,21
Cheques a Receber	15.458,78	0,00	0,00	0,10
Outros Créditos	5.075.250,99	4.803.738,59	5,65	33,70
Adiantamentos a Fornecedores	4.790.838,89	4.744.045,04	0,99	31,81
Adiantamento a Funcionários	250.771,93	26.744,87	837,64	1,66
Adiantamento p/ Viagem	600,00	758,55	-20,90	0,00
Impostos a Recuperar/Compensar	30.896,76	30.046,72	2,83	0,21
Outros Créditos	2.143,41	2.143,41	0,00	0,01
Estoques	680.750,90	624.948,07	8,93	4,52
Estoques de Mercadorias	629.050,90	573.248,07	9,73	4,18
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00	51.700,00	0,00	0,34
Despesas Pagas Antecipadamente	21.785,37	25.261,76	-13,76	0,14
Despesas de Exercícios Seguintes	21.785,37	25.261,76	-13,76	0,14
NÃO CIRCULANTE	5.203.275,46	5.121.062,32	1,61	34,55
Outros Créditos	2.696.860,00	2.694.602,78	0,08	17,91
Adiantamento a Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	3,85
Consórcios	325.826,76	325.826,76	0,00	2,16
Outros Créditos	933.776,63	931.519,41	0,24	6,20
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	5,70

Investimentos	119.314,31	119.214,31	0,08	0,79
Participações em Outras Empresas	119.314,31	119.214,31	0,08	0,79
Imobilizado	2.330.176,24	2.250.320,32	3,55	15,47
Imobilizado - Aquisição	7.616.911,87	7.498.580,24	1,58	50,57
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.286.735,63	-5.248.259,92	0,73	-35,10
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,38
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,38
PASSIVO + PL	15.061.443,96	14.540.801,28	3,58	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	54.363.732,93	53.326.799,39	1,94	360,95
CIRCULANTE	51.185.992,86	50.149.059,32	2,07	339,85
Fornecedores – Circulante	7.644.589,05	7.419.848,46	3,03	50,76
Fornecedores	7.644.589,05	7.419.848,46	3,03	50,76
Outras Obrigações	18.928.682,70	18.826.997,70	0,54	125,68
Obrigações Fiscais	7.698.653,72	7.585.083,20	1,50	51,11
Obrigações Fiscais Parceladas	11.230.028,98	11.241.914,50	-0,11	74,56
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	15.962.083,17	15.641.286,03	2,05	105,98
Obrigações com o Pessoal	658.503,48	641.675,99	2,62	4,37
Obrigações Sociais	13.670.764,30	13.415.816,96	1,90	90,77
Provisão P/Férias e 13 Salário	1.632.815,39	1.583.793,08	3,10	10,84
Outras Obrigações	1.285.860,23	1.255.452,28	2,42	8,54
Adiantamentos de Clientes	7.267,75	7.200,35	0,94	0,05
Contas a Pagar	893.883,42	863.157,85	3,56	5,93
Contas Correntes / Garantia	384.709,06	385.094,08	-0,10	2,55
Empréstimos e Financiamentos	7.364.777,71	7.005.474,85	5,13	48,90
Empréstimos e Financiamentos	2.886.027,28	2.831.144,07	1,94	19,16
Duplicatas Descontadas/Custódia	919.243,59	936.202,68	-1,81	6,10
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.559.506,84	3.238.128,10	9,92	23,63
NÃO CIRCULANTE	3.177.740,07	3.177.740,07	0,00	21,10
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.177.740,07	3.177.740,07	0,00	21,10
Empréstimos e Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	20,20
Empréstimos e Financiamentos	135.716,12	135.716,12	0,00	0,90
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-39.302.288,97	-38.785.998,11	1,33	-260,95



Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,66
Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,66
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-39.402.288,97	-38.885.998,11	1,33	-261,61

- Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 116,8 mil. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou uma redução de 20,77% e em relação ao Ativo representa o percentual de 0,78%.
- Caixa de R\$ 1.027,52. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou uma redução de 15,96%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 83,7 mil. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou um aumento de 34,20% e em relação ao Ativo representa o percentual de 0,56%.
- Clientes de R\$ 3,9 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou um aumento de 3,80%.
- Duplicatas a Receber de 3,9 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 26,21%.
- Outros Créditos de R\$ 5 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou um aumento de 5,65%.
- Estoques de R\$ 680,7 mil. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou um aumento de 8,93%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 21,7 mil. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou uma queda de 13,76%.
- Ativo Não Circulante de 5,2 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 34,55%.
- Outros Créditos de 2,6 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 17,91%.
- Imobilizado de R\$ 2,3 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou um aumento de 3,55% e em relação ao Ativo representa o percentual de 15,47%.
- Fornecedores de R\$ 7,6 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou um aumento de 3,03% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 50,76%.
- Outras Obrigações de R\$ 18,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 125,68%.
- Obrigações Trabalhista e Previdenciária de R\$ 15,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 105,98%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 7,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 48,90%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 21,10%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 39,4 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou uma elevação de 1,33%.



DRE				
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	NOV/2024	OUT/2024	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.477.726,54	3.682.562,71	-5,56	124,72
Receitas de Vendas de Produtos	3.477.726,54	3.682.562,71	-5,56	124,72
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-689.195,66	-648.661,27	6,25	-24,72
(-) Devolução de Venda de Produtos	-78.245,75	-102.379,78	-23,57	-2,81
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-113.624,90	-111.464,04	1,94	-4,07
(-) Sell Out	-163.971,66	-82.492,47	98,77	-5,88
(-) ICMS	-250.646,54	-264.639,92	-5,29	-8,99
(-) COFINS	-73.082,30	-79.253,34	-7,79	-2,62
(-) PIS	-15.866,55	-17.206,32	-7,79	-0,57
(-) Substituição Tributária	-2.228,52	-2.146,32	3,83	-0,08
(+) ICMS s/ Devolução Venda	5.616,81	7.473,47	-24,84	0,20
(+) PIS Dev Vendas	509,05	614,95	-17,22	0,02
(+) COFINS Dev Vendas	2.344,70	2.832,50	-17,22	0,08
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.788.530,88	3.033.901,44	-8,09	100,00
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.903.324,11	-1.890.923,82	0,66	-68,26
CPV	-1.069.375,17	-1.119.586,58	-4,48	-38,35
Mão de Obra Aplicada a Produção	-534.401,70	-486.833,81	9,77	-19,16
Gastos Gerais de Fabricação	-230.442,02	-216.198,52	6,59	-8,26
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-33.208,47	-31.551,58	5,25	-1,19
Gastos Gerais da Manutenção	-35.896,75	-36.753,33	-2,33	-1,29
CMV	0,00	0,00		
LUCRO BRUTO	885.206,77	1.142.977,62	-22,55	31,74
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.259.703,91	-1.253.822,17	0,47	-45,17
Despesas com Pessoal - Logística	-177.414,13	-172.441,11	2,88	-6,36
Gastos Gerais - Logística	-412.209,38	-368.795,00	11,77	-14,78
Despesas com Pessoal - Comercial	-256.041,67	-253.923,17	0,83	-9,18
Encargos Sociais	-54.088,85	-55.636,82	-2,78	-1,94
Despesas Gerais com Vendas	-79.698,41	-91.889,19	-13,27	-2,86

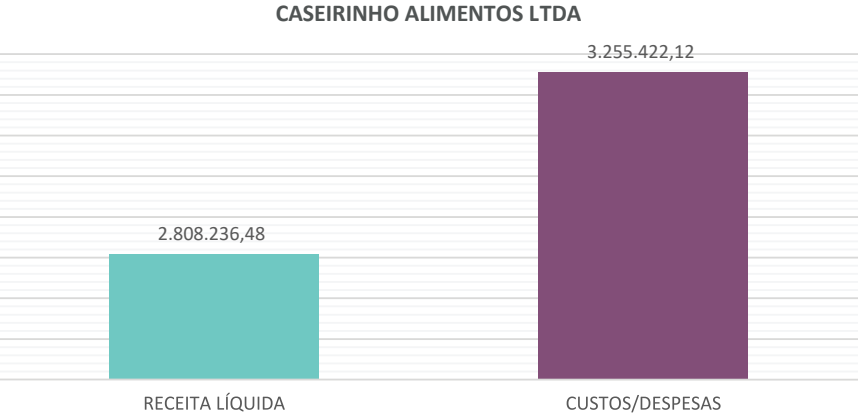
Despesas Gerais	-1.715,84	-1.716,24	-0,03	-0,06
Despesas Tributárias	50,47	-587,82	-108,59	0,00
Despesas c/ Pessoal - ADM	-119.159,28	-122.139,89	-2,44	-4,27
Encargos Sociais - ADM	-22.673,10	-23.154,83	-2,08	-0,81
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-1.635,56	-1.726,29	-5,26	-0,06
Despesas Gerais	-135.118,36	-161.811,81	-16,50	-4,85
RESULTADOS FINANCEIROS LIQUIDOS	-158.881,43	-163.300,75	-2,71	-5,70
Receitas Financeiras	4.512,89	12.406,04	-63,62	0,16
Despesas Financeiras	-163.394,32	-175.706,79	-7,01	-5,86
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	17.087,71	9.934,02	72,01	0,61
Receita Operacional	15.192,71	7.149,02	112,51	0,54
Despesa Operacional	1.895,00	2.785,00	-31,96	0,07
RESULTADO OPERACIONAL	-516.290,86	-264.211,28	95,41	-18,51
Outros Resultados Operacionais	0,00	996,20	-100,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-516.290,86	-263.215,08	96,15	-18,51

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,4 milhões. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou uma redução de 5,56%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 689,1 mil. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou um aumento de 6,25% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 24,72%.
- Custo Total com Produção e Fabricação de R\$ 1,9 milhão. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou um aumento de 0,66% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 68,26%.
- Lucro Bruto de R\$ 885,2 mil. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou uma piora no resultado de 22,55%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1,2 milhão. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou um aumento de 0,47% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 45,17%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 119,1 mil. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou uma redução de 2,44% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 4,27%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo **NEGATIVO** de R\$ 158,8 mil. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou uma melhora de 2,71%.

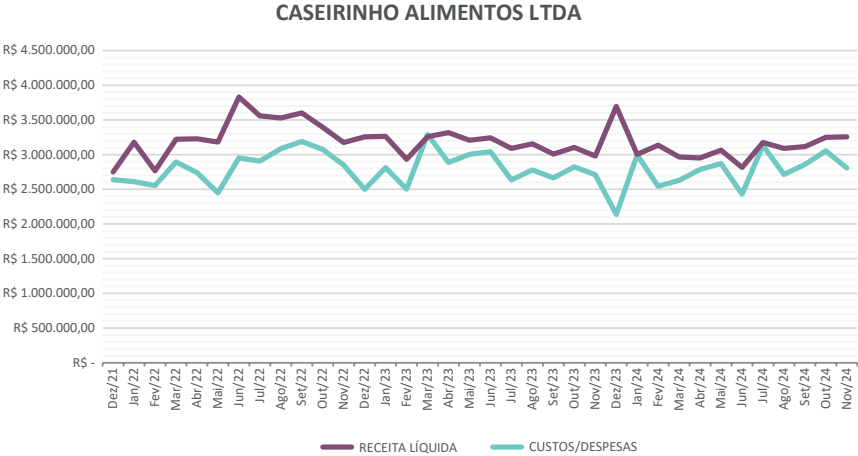
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o **Prejuízo** no valor de R\$ 516,2 mil. Em confronto com o mês de outubro/2024, apresentou uma **piora** no resultado de 96,15%.



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

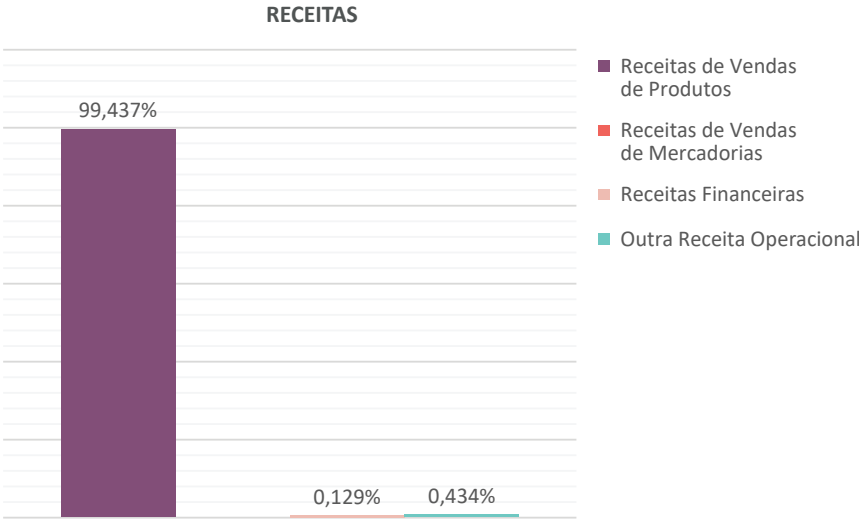


A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a novembro/2024 está demonstrada no gráfico abaixo:



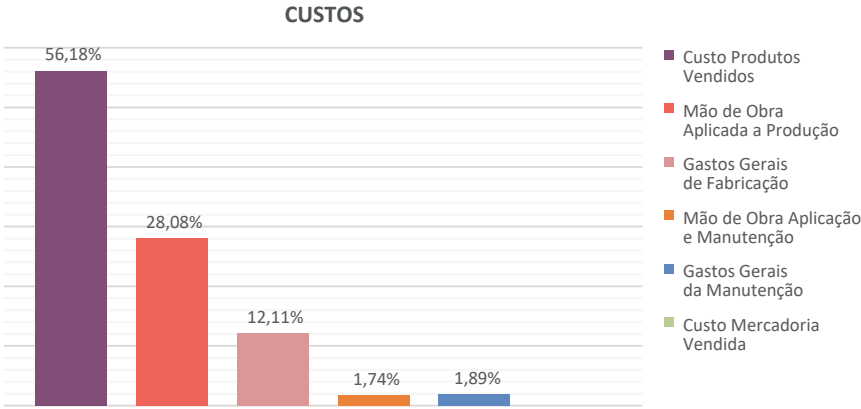
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 3.497.432,14
Receitas de Vendas de Produtos	R\$ 3.477.726,54
Receitas de Vendas de Mercadorias	R\$ -
Receitas Financeiras	R\$ 4.512,89
Outra Receita Operacional	R\$ 15.192,71

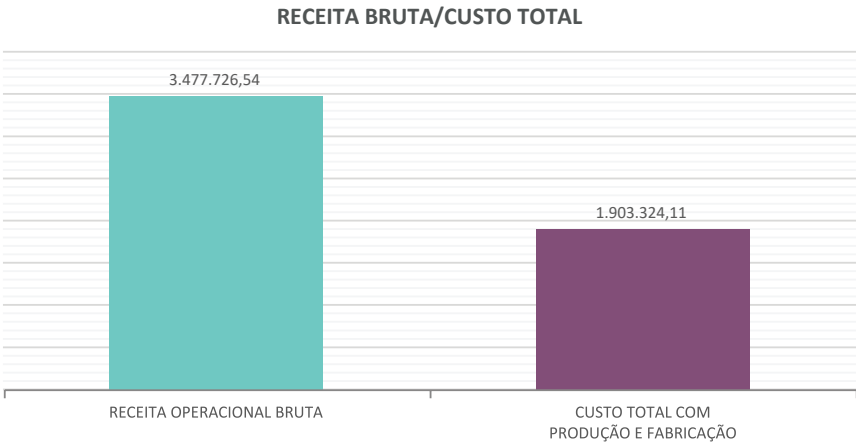


A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem dos Custos:

CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-R\$ 1.903.324,11
Custo Produtos Vendidos	-R\$ 1.069.375,17
Mão de Obra Aplicada a Produção	-R\$ 534.401,70
Gastos Gerais de Fabricação	-R\$ 230.442,02
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-R\$ 33.208,47
Gastos Gerais da Manutenção	-R\$ 35.896,75
Custo Mercadoria Vendida	R\$ 0,00

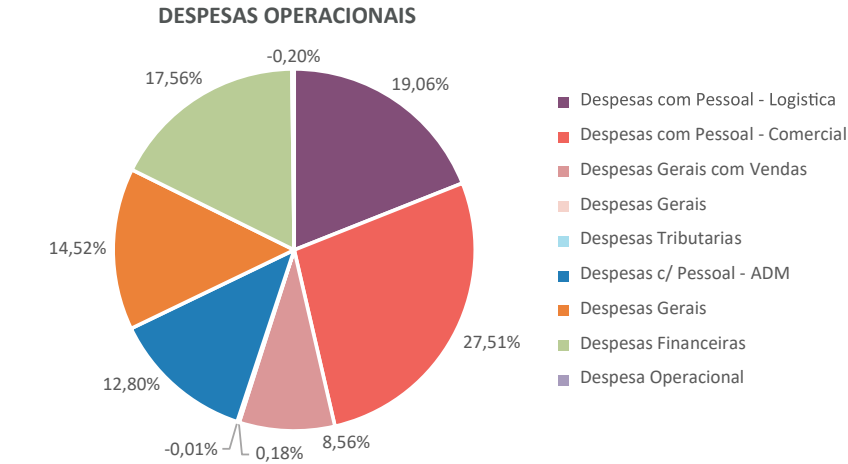


No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



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

DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 930.596,34
Despesas com Pessoal - Logística	-R\$ 177.414,13
Despesas com Pessoal - Comercial	-R\$ 256.041,67
Despesas Gerais com Vendas	-R\$ 79.698,41
Despesas Gerais	-R\$ 1.715,64
Despesas Tributarias	R\$ 50,47
Despesas c/ Pessoal - ADM	-R\$ 119.159,28
Despesas Gerais	-R\$ 135.118,36
Despesas Financeiras	-R\$ 163.394,32
Despesa Operacional	R\$ 1.895,00



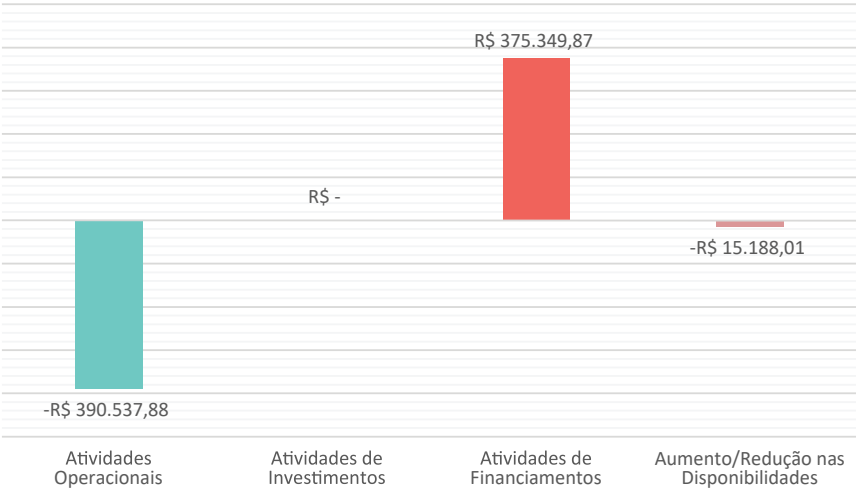
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	NOV/2024	OUT/2024	AH (%)
Recebimento de Clientes	2.404.216,70	2.280.773,63	5,41
Pagamentos de Fornecedores	-2.253.943,18	-2.454.519,97	-8,17
Valores Pagos a Empregados	-831.171,77	-590.755,35	40,70
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-680.898,25	-764.501,69	-10,94
Tributos Pagos	-16.378,07	-24.550,01	-33,29
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-697.276,32	-789.051,70	-11,63
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	922.871,72	983.714,84	-6,19
Transferências Créditos - RJ	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	-671,83	-2.115,76	-68,25
Outros recebimentos (pagamentos) líquidos	-615.461,45	-551.776,63	11,54
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-390.537,88	-359.229,25	8,72
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)	-100,00	0,00	0,00
Empréstimos tomados	2.529.181,83	2.373.197,05	6,57
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.153.731,96	-2.044.740,26	5,33
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	375.349,87	328.456,79	14,28
Aumento/Redução nas Disponibilidades	-15.188,01	-30.772,46	-50,64

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	147.526,91	178.299,37	-17,26
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	132.338,90	147.526,91	-10,30

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,4 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,2 milhões.
- Valores Pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 831,1 mil.
- Desconto de Duplicatas. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 922,8 mil.
- Outros recebimentos (pagamentos) líquidos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 615,4 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 390,5 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,5 milhões.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,1 milhões.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 375,3 mil.
- Redução nas Disponibilidades. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 15,1 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 0,0023

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.

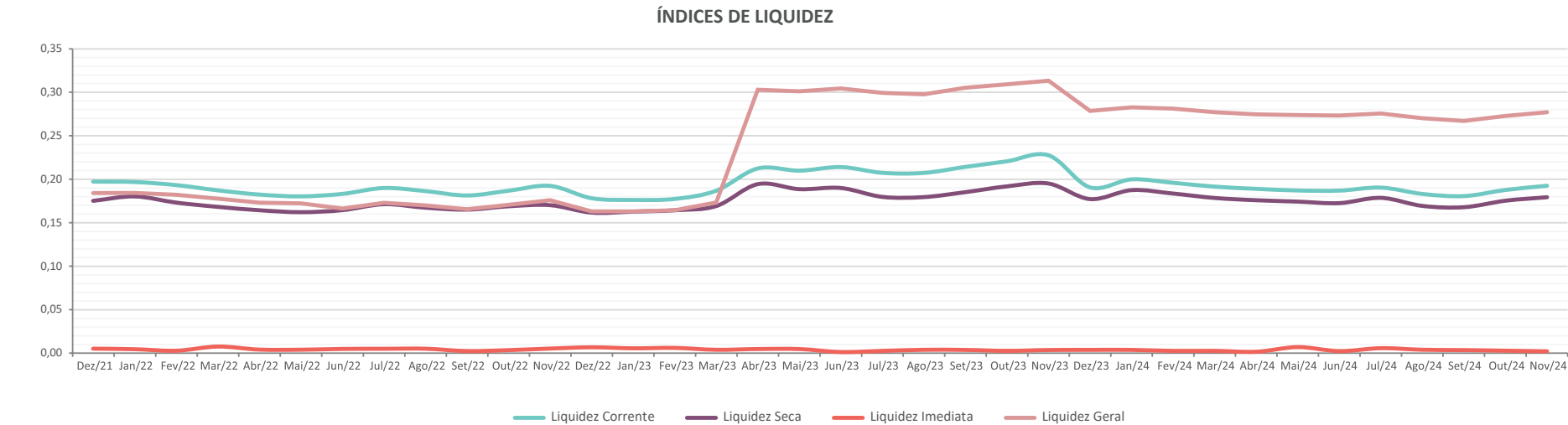


ANÁLISE COMPARATIVA

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

Índices de Liquidez	OUT/2024	NOV/2024
Liquidez Corrente	0,19	0,19
Liquidez Seca	0,18	0,18
Liquidez Imediata	0,0029	0,0023
Liquidez Geral	0,27	0,28

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre dezembro/2021 e novembro/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: $IPL = \frac{\text{Ativo Permanente}}{\text{Patrimônio Líquido}}$.

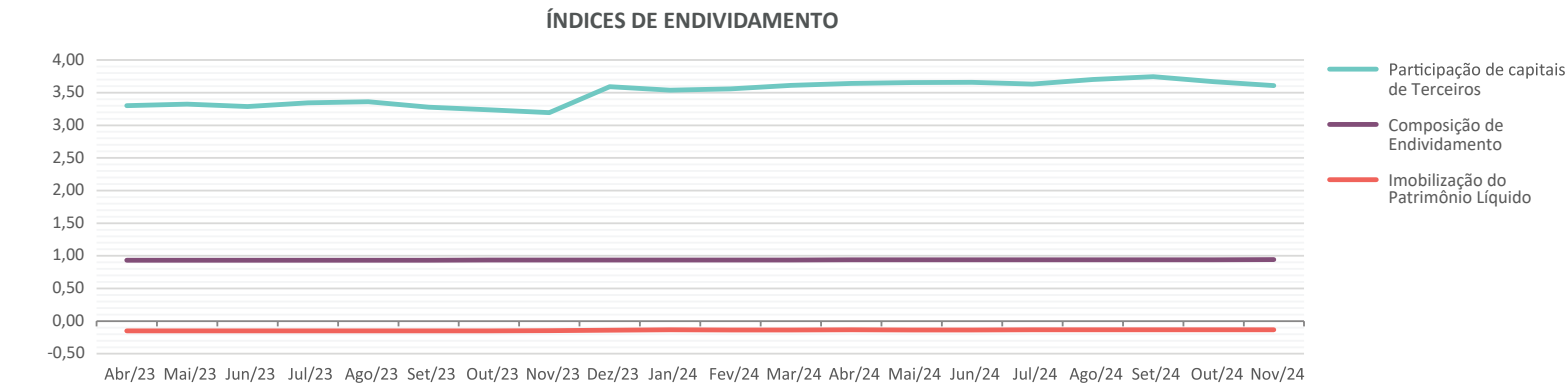


QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DOS ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO

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

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	OUT/2024	NOV/2024
Participação de capitais de Terceiros	3,67	3,61
Composição de Endividamento	0,94	0,94
Imobilização do Patrimônio Líquido	-0,13	-0,13

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

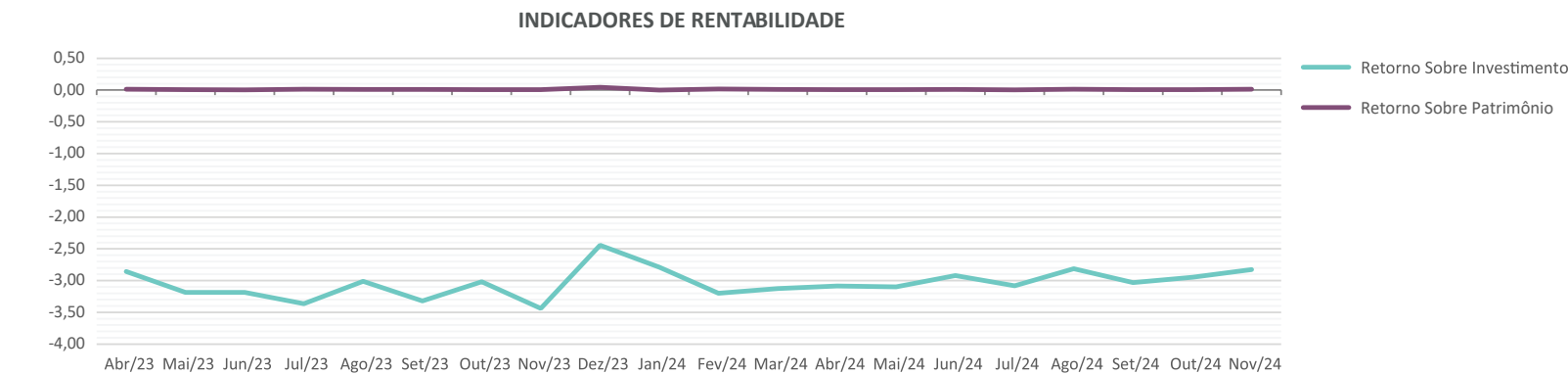


TABELA COMPARATIVA E A EVOLUÇÃO DOS INDICADORES DE RENTABILIDADE

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

INDICADORES DE RENTABILIDADE	OUT/2024	NOV/2024
Retorno sobre Investimento	-2,95	-2,83
Retorno sobre Patrimônio	0,007	0,013

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

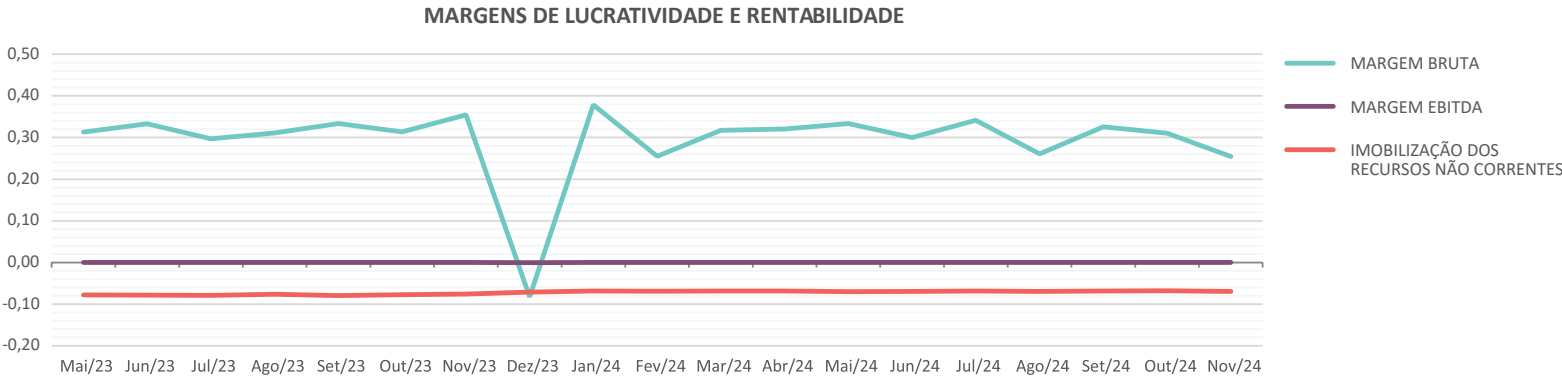


TABELA E A EVOLUÇÃO DAS MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE

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

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	OUT/2024	NOV/2024
MARGEM BRUTA	0,31	0,25
MARGEM EBITDA	-0,000015	-0,000018
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	-0,07	-0,07

Evolução das Margens de maio de 2023 a novembro 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:

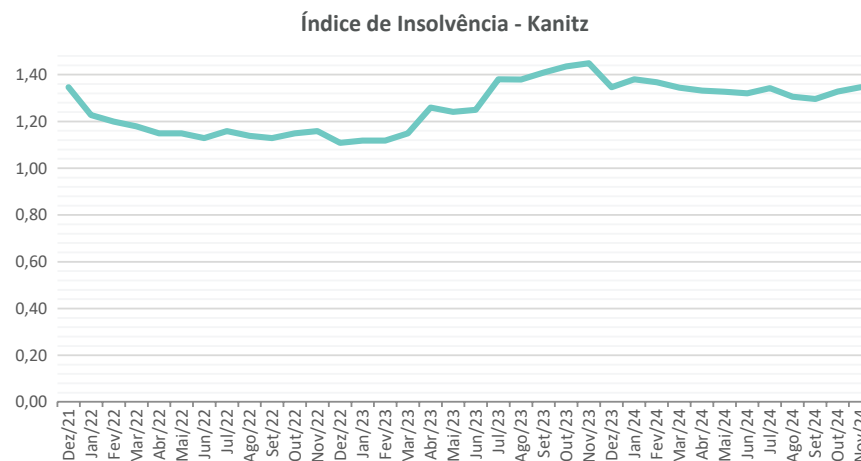
{	x1 ==	$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}}$	$\frac{\text{LL}}{\text{PL}} = \mathbf{x0,05}$
	x2 ==	Liquidez Geral	$\frac{\text{AC} + \text{RLP}}{\text{PC} + \text{ELP}} = \mathbf{x1,65}$
	x3 ==	Liquidez Seca	$\frac{\text{AC} - \text{E}}{\text{PC}} = \mathbf{x3,55}$
	x4 ==	Liquidez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

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

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

O valor obtido fora de **1,35** 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 **novembro/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

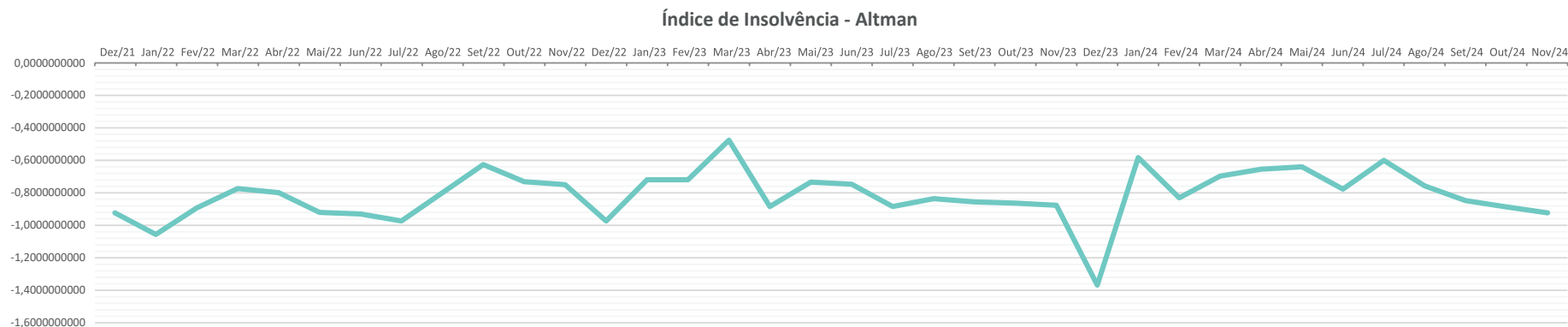
x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -0,9233192304 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 novembro/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 **novembro/2024**:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	NOV/24
TOTAL GERAL	R\$ 39.626.847,23
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 1.084.667,84
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 11.943.288,33
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.230.028,98
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 4.580.906,94
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.727.164,70
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO DE SAO PAULO (GNRE)	R\$ 78.879,64
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	R\$ 1.944.107,87
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 696,92
SALARIOS A PAGAR	R\$ 375.869,99
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 267.510,95
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 1.224,63
Pro Labore a pagar	R\$ 4.114,85
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
45.142.090 ROBSON PHELIPE DA CRUZ	R\$ 400,00
49.979.833 CLAUDINEI DUARTE E SILVA	R\$ 3.654,98
50.882.995 ADAUTO LONGHO	R\$ 2.100,00
51.172.243 JUSSIMARA DE FATIMA DUSZEIKO	R\$ 1.650,00
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/ ECSRITORIO JURIDICO	R\$ 925.759,79
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 4.429,20
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB PARANA LT	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00
AEE DISTRIBUIDORA E COM. DE PEGAS E ACESSORIO	R\$ 7.728,00
AGIS - FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS NAO PAD	R\$ 430.247,62
ALLMAYER SUPERMERCADO LTDA (116)	R\$ 2.375,74

ANA CAROLINA DA SILVA VEIGA DE FREITAS - SOCIEDADE INDIVIDUA	R\$ 5.648,00
ANA PROMOCAO DE VENDAS LTDA	R\$ 850,00
ARCA'S UMUARAMA LTDA	R\$ 183,00
ASSOCIACAO COMERCIAL, IND. E DE SERV. DE APUCARANA (2461)	R\$ 120,00
AUTO POSTO APT LTDA. - TEXAS RODOVIA	R\$ 277,90
AVANT SERVICES LTDA	R\$ 316,40
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 98.938,52
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 8.530,08
BATISTA & IZEPE LTDA (1810)	R\$ 1.933,40
BAUMANN CHIARELLI E CIA LTDA	R\$ 1.631,00
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 847,29
BORTOLOTO ELETRO LTDA	R\$ 246,00
BRASCAR LOCADORA DE AUTOMÓVEIS LTDA	R\$ 2.930,32
BRASNUTT COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 20.160,00
BRASUL TRANSPORTES E ENCOMENDAS LTDA	R\$ 2.255,62
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A	R\$ 34.105,42
BRUNO LEANDRO SANTOS (7700)	R\$ 239,40
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (1659)	R\$ 1.234,59
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 (254)	R\$ 832,25
CENTRO EMPRESARIAL LINHA VERDE	R\$ 7.494,34
CHAMBO RUIZ COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 2.095,00
CHURRASCARIA DE CESARO LTDA	R\$ 1.353,00
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1854)	R\$ 551,00
CIA PARANA DE ALIMENTOS S/A (1732)	R\$ 2.514,84
CLARO S/A	R\$ 2.083,63
CLAUDIO EDUARDO ALEXANDRE LTDA (8366)	R\$ 74,65
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS	R\$ 434.309,54
COMERCIAL ALIMENTICIA ZAMPROGNA LTDA (8166)	R\$ 74,05
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA (1823)	R\$ 596,81



COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS CONSALTER LTDA (1717)	R\$ 664,60
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A. (LONDRINA)	R\$ 28.858,08
COMERCIO FONTE DE INGREDIENTES E INSUMOS LTDA	R\$ 7.559,54
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA SANEPAR	R\$ 6.010,22
COMPANHIA SULAMERICANA DE DISTRIBUICAO (10)	R\$ 8.950,00
CONDOR AUTO POSTO LTDA	R\$ 4.268,10
CONDOR AUTO POSTO SAO JOSE LTDA	R\$ 2.746,10
CONDOR SUPER CENTER LTDA (5)	R\$ 13.581,07
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL COPAGRIL (296)	R\$ 784,50
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL LAR (1267)	R\$ 373,55
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 219.822,96
D. L. NICHELE E CIA LTDA	R\$ 6.465,59
DALMORA & CIA LTDA (8053)	R\$ 149,80
DETTECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$ 296,40
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 122.104,95
EDELVAN FELIPE DE OLIVEIRA DA SILVA 08145780985	R\$ 2.800,00
EDIMARLONS GOIS	R\$ 5.397,52
ELETROLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 200,00
ELISANGELA BUENO PACHECO	R\$ 18.643,50
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD ALIMENTICIOS	R\$ 224.017,06
EMERSON APARECIDO DE LIMA 00902447963	R\$ 14.000,00
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME (1674)	R\$ 248,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 28.793,15
EVANDRO RODRIGUES (VENDAS)	R\$ 118,18
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 3.855,26
F K COMERCIO DE ALIM. PARTICIPACOES LTDA (1261)	R\$ 502,20
FACHISA APOIO E QUALIFICACAO PROFISSIONAL	R\$ 1.150,00
FAGOTTE E SANCHES LTDA (8087)	R\$ 79,25
FID SECURITIZADORA DE CREDITO S/A	R\$ 84.437,10
FIGUEIREDO & JORDAO LTDA (5062)	R\$ 28,91
FINCO & FINCO LTDA (1834)	R\$ 121,55
FLEET TECH SOLUTIONS LTDA	R\$ 548,90

FORMULA - COM E SERVICOS LTDA	R\$ 400,66
FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA EMPRESARIAL	R\$ 38.731,91
G LOPES AUTO PECAS LTDA	R\$ 7.849,00
G.LOPES & CIA LTDA - EPP (377)	R\$ 133,40
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMP DE PROD. ALIMENTICIOS(7914)	R\$ 339,91
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE ALIMENTOS (393)	R\$ 442,30
GONCALVES & SISMEIRO HOTEL LTDA	R\$ 245,00
HDI SEGUROS S.A.	R\$ 16.918,41
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 7.999,25
HOPE FIDIC	R\$ 184.034,10
HOTEL E RESTAURANTE PEROLA DO ATLANTICO LTDA	R\$ 960,00
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 988.427,62
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 (5012)	R\$ 51.035,75
ISRAEL RODRIGUES DE LIMA	R\$ 280,00
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 1.650,51
J C MEDEIROS REPRESENTACOES COMERCIAIS LTDA	R\$ 5.000,00
J C PARRO & CIA LTDA - ME (1344)	R\$ 456,85
J L PEREIRA ARCHILLA - ME	R\$ 938,50
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO LTDA (456)	R\$ 2.818,05
J.A LOPES COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA - ME (197)	R\$ 143,15
J.Y. YAMA - PRESTADORA DE SERVICO LTDA	R\$ 2.440,00
JDA DIESEL MANUTENCAO E COMERCIO DE PECAS LTDA	R\$ 5.866,68
JOSE STELA NETO	R\$ 33.700,00
JS LOG LTDA	R\$ 7.560,00
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 99,86
KOLTUN & COLATUSSO LTDA (8084)	R\$ 118,55
LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA (FRETE)	R\$ 55.900,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7502)	R\$ 2.192,95
LEVAV TRANSPORTES LTDA	R\$ 9.071,33



LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS LTDA - ME	R\$ 5.601,76
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 1.200,00
LINHA VERDE - MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA	R\$ 288.616,19
LOTUS PERFORMANCE FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITOR	R\$ 52.200,99
LUBRIVALE FILTROS E LUBRIF LTDA	R\$ 1.310,00
LUIZ CARLOS BERALDO JUNIOR	R\$ 6.000,00
LUIZ CARLOS DOS SANTOS MECANICA-ME	R\$ 2.690,00
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$ 4.500,00
LUIZ DONIZETE DE MACEDO	R\$ 1.073,50
MANCEL ELETROMECANICA LTDA	R\$ 840,00
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$ 26.841,70
MARCELA CRISTINA TABORDA MORAES 09069892995	R\$ 250,00
MASTER DISTRIBUIDORA LTDA	R\$ 9.875,00
MERCEARIA PROMISSAO LTDA - EPP (287)	R\$ 75,95
MERCOPLASA INDUSTRIA DE CONTENTORES LTDA	R\$ 9.583,20
MITSUMI SUMITOMO SEGUROS S.A.	R\$ 5.331,15
MOB2CON SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS LTDA	R\$ 474,60
MOINHO PRIME COLA LTDA	R\$ 34.350,00
MOINHO SAO LUIZ LTDA EPP	R\$ 40.988,75
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (1369)	R\$ 470,16
MONTEPINHO ALCOOL LTDA.	R\$ 13.920,00
NATANIEL DA SILVA PIRES SUPERMERCADO	R\$ 120,90
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 80.718,44
NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 248,70
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 71,50
OKUMURA E OKUMURA LTDA (5482)	R\$ 66,65
OLCARTH PNEUS LTDA	R\$ 1.333,00
OPHIR FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 13.427,90
P R DA CRUZ - NOBREAK	R\$ 1.400,00
PANIFICADORA E DISTRIB RE-ALI JUNIOR LTDA (5065)	R\$ 26.880,00
PAVAN E MARTON LTDA (649)	R\$ 19,35
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (352)	R\$ 279,40
PERFERRO CLIMATIZADORES LTDA	R\$ 55.300,00

POIMENIKA SERVICOS LTDA	R\$ 990,00
PONTOLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 2.142,29
PORTO SEGURO COMPANHIA DE SEGUROS GERAIS	R\$ 1.995,31
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 5.058,44
POTENCIAL MATERIAIS ELETRICOS EIRELI	R\$ 7.225,04
POWER JET SUPRIMENTOS PARA IMPRESSORAS LTDA	R\$ 270,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 570,78
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS NAO-	R\$ 54.512,00
R RIBEIRO DO NASCIMENTO AUTOPEÇAS E MANUTENÇÃO	R\$ 1.370,00
R. C. RIBEIRO AUTOMACAO	R\$ 150,00
R. J. GAZOLLA EIRELI (671)	R\$ 87,45
RANCHO DOS CEREAIS (5117)	R\$ 90,55
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA.	R\$ 3.450,00
REIDRAT - IND E COM PRODUTOS ALIMENTICIOS LTD	R\$ 300,86
RETIFICADORA TIETE LTDA	R\$ 2.360,00
ROCHA - COMERCIO VAREJ. GENEROS ALIM LTDA - ME (54)	R\$ 282,50
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA 03750508925	R\$ 3.256,22
ROMANUS SOL. TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 4.173,66
RORATO E YAMAMOTO LTDA (1830)	R\$ 1.064,33
RRG EMPREENDIMENTOS S/A	R\$ 67.320,05
S. A. AZEVEDO E GONCALVES LTDA	R\$ 1.200,00
S.B.C. COMERCIAL LTDA (210)	R\$ 1.070,89
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL LTDA	R\$ 11.262,00
SANCHES E VECCHIATE LTDA (8509)	R\$ 3.579,02
SANCHES E VECCHIATE LTDA (101)	R\$ 14.686,76
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79 (7115)	R\$ 69,52
SICOOB COOPERATIVA	R\$ 3.963,76
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 457,50
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 631.399,39
STOCK ATACADISTA S.A. (8734)	R\$ 4.900,85
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA (7526)	R\$ 487,82
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$ 1.549,10



SUPERCENTER GRS COM DE PRODUTOS ALIMENTICIOS - EIRELI (1866)	R\$ 98,60
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 28.098,28
SUPERMERCADO 88 LTDA (244)	R\$ 81,70
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (237)	R\$ 551,19
SUPERMERCADO BARRASUL LTDA - ME (1860)	R\$ 205,40
SUPERMERCADO BOM DEMAIS MESMO LTDA - EPP (176)	R\$ 36,29
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 144,20
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6095)	R\$ 86,60
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (8419)	R\$ 60,09
SUPERMERCADO ILETACOL LTDA (362)	R\$ 135,45
SUPERMERCADO MANAIM LTDA (8055)	R\$ 75,55
SUPERMERCADO MAREZIA LTDA (8057)	R\$ 47,55
SUPERMERCADO PAG POKO ASSIS LTDA (8377)	R\$ 137,05
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5070)	R\$ 167,85
SUPERMERCADO SIAO LTDA (5370)	R\$ 140,20
SUPERMERCADO TONHAO LTDA (5138)	R\$ 810,29
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 1.875,86
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (154)	R\$ 1.015,95
TEK SIS SOLUÇÕES CORPORATIVAS	R\$ 312,50
TELEFONICA BRASIL S.A	R\$ 15,00
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 140,00
THIAGO ALVES DE OLIVEIRA	R\$ 14.195,00
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO E TECNOLOGIA LTDA	R\$ 767,14
TIP DISTRIBUIDORA DE PECAS E ACESSORIOS LTDA	R\$ 60,00
TRABALHO SEGURO CALCADOS E EPI EXPRESS - EIRELI	R\$ 1.104,10
UNIORT ATACADO E DISTRIBUIÇÃO DE ALIMENTOS L	R\$ 6.072,00
VALDINEI JOSE DA COSTA 97960179972	R\$ 4.700,00
VALDOMIRO CANDIDO DE OLIVEIRA 30092060978	R\$ 2.200,00
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS CREDIT. MULTISETORIAL	R\$ 376.569,81
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS CREDIT. MULTISETORIAL	R\$ 3.772,17
VEMAG DO BRASIL EQUIPAMENTOS E SERVICOS PARA INDUSTRIA ALIME	R\$ 2.598,21
VENDRAMINI FILHOS LTDA (1272)	R\$ 476,05
VISION TRADE MARKETING LTDA	R\$ 1.600,00

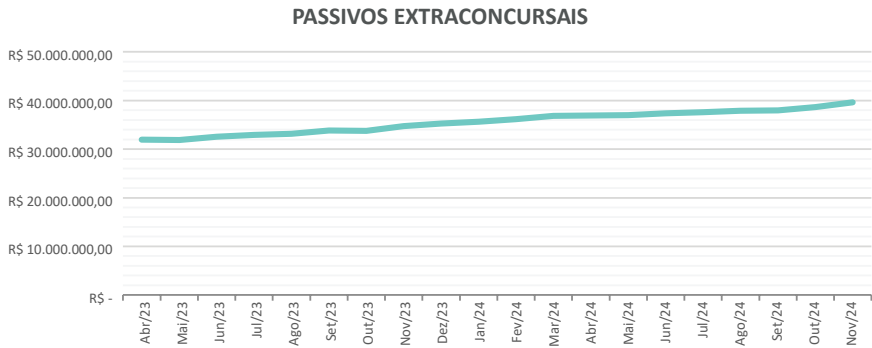
VIVIAN & CIA LTDA - ME (1263)	R\$ 160,55
VMA MANUTENCAO E AUTOMACAO INSUDTRIAL LTDA ME	R\$ 3.828,25
WCA ALIMENTOS LTDA (8696)	R\$ 600,00
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 4.850,00
WURTH DO BRASIL PECAS DE FIXACAO LTDA	R\$ 1.516,73

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **novembro** de 2024 totaliza um montante de **R\$ 39.626.847,23** e ao se comparar com o mês de **outubro** de 2024 houve uma elevação de R\$ 960.507,89 ou 2,48%.

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



Abaixo a evolução de passivos extraconcursais de abril de 2023 a novembro de 2024.



Esclarecimentos



Após análise do Balanço Patrimonial (BP) e 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\$ 116.612,21, correspondendo a 1,83% dos créditos — excluindo aqueles de natureza tributária, trabalhista e/ou fiscal — são classificados como “Devolução a Pagar”.

Necessita-se de esclarecimento quanto a este ponto.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Janeiro 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	15.061.443,96
CIRCULANTE	9.858.168,50
Caixa e Equivalentes de Caixa	116.880,12
Caixa	1.027,52
Bancos Conta Movimento	27.942,29
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	4.153,79
Bancos Conta Vinculada	83.756,52
Clientes	3.963.501,12
Duplicatas a Receber	3.948.042,34
Cheques a Receber	15.458,78
Outros Créditos	5.075.250,99
Adiantamentos a Fornecedores	4.790.838,89
Adiantamento a Funcionários	250.771,93
Adiantamento p/ Viagem	600,00
Impostos a Recuperar/Compensar	30.896,76
Outros Créditos	2.143,41
Estoques	680.750,90
Estoques de Mercadorias	629.050,90
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00
Despesas Pagas Antecipadamente	21.785,37
Despesas de Exercícios Seguintes	21.785,37
NÃO CIRCULANTE	5.203.275,46
Outros Créditos	2.696.860,00
Adiantamento a Fornecedores	579.140,81
Consórcios	325.826,76
Outros Créditos	933.776,63
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	119.314,31
Participações em Outras Empresas	119.314,31
Imobilizado	2.330.176,24
Imobilizado - Aquisição	7.616.911,87

(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.286.735,63
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	15.061.443,96
PASSIVO (PC+PñC)	54.363.732,93
CIRCULANTE	51.185.992,86
Fornecedores – Circulante	7.644.589,05
Fornecedores	7.644.589,05
Outras Obrigações	18.928.682,70
Obrigações Fiscais	7.698.653,72
Obrigações Fiscais Parceladas	11.230.028,98
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	15.962.083,17
Obrigações com o Pessoal	658.503,48
Obrigações Sociais	13.670.764,30
Provisão P/Férias e 13 Salário	1.632.815,39
Outras Obrigações	1.285.860,23
Adiantamentos de Clientes	7.267,75
Contas a Pagar	893.883,42
Contas Correntes / Garantia	384.709,06
Empréstimos e Financiamentos	7.364.777,71
Empréstimos e Financiamentos	2.886.027,28
Duplicatas Descontadas/Custódia	919.243,59
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.559.506,84
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	-39.302.288,97
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-39.402.288,97



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.477.726,54
Receitas de Vendas de Produtos	3.477.726,54
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-689.195,66
(-) Devolução de Venda de Produtos	-78.245,75
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-113.624,90
(-) Sell Out	-163.971,66
(-) ICMS	-250.646,54
(-) COFINS	-73.082,30
(-) PIS	-15.866,55
(-) Substituição Tributária	-2.228,52
(+) ICMS s/ Devolução Venda	5.616,81
(+) PIS Dev Vendas	509,05
(+) COFINS Dev Vendas	2.344,70
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.788.530,88
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.903.324,11
CPV	-1.069.375,17
Mão de Obra Aplicada a Produção	-534.401,70
Gastos Gerais de Fabricação	-230.442,02
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-33.208,47
Gastos Gerais da Manutenção	-35.896,75
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	885.206,77
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.259.703,91
Despesas com Pessoal - Logística	-177.414,13
Gastos Gerais - Logística	-412.209,38
Despesas com Pessoal - Comercial	-256.041,67

Encargos Sociais	-54.088,85
Despesas Gerais com Vendas	-79.698,41
Despesas Gerais	-1.715,64
Despesas Tributárias	50,47
Despesas c/ Pessoal - ADM	-119.159,28
Encargos Sociais - ADM	-22.673,10
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-1.635,56
Despesas Gerais	-135.118,36
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-158.881,43
Receitas Financeiras	4.512,89
Despesas Financeiras	-163.394,32
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	17.087,71
Receita Operacional	15.192,71
Despesa Operacional	1.895,00
RESULTADO OPERACIONAL	-516.290,86
Outros Resultados Operacionais	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-516.290,86



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	2.404.216,70
Pagamentos de Fornecedores	-2.253.943,18
Valores Pagos a Empregados	-831.171,77
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-680.898,25
Tributos Pagos	-16.378,07
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-697.276,32
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	922.871,72
Transferências Créditos - RJ	0,00
Depósitos Judiciais	-671,83
Outros recebimentos (pagamentos) líquidos	-615.461,45
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-390.537,88
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)	-100,00
Empréstimos tomados	2.529.181,83
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.153.731,96
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	375.349,87

Aumento/Redução nas Disponibilidades	-15.188,01
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	147.526,91
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	132.338,90





rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br

