



**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 **setembro** de 2024 e requer a sua juntada ao processo.

Quanto a esse Relatório, ressalva a necessidade de esclarecimentos:

*Em relação à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), solicita-se
esclarecimento sobre o aumento de 83,17% nas despesas com pessoal da
administração, uma variação considerada elevada.*

*Final do Período na Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) e as
Disponibilidades registradas no Balanço Patrimonial (BP).*

*Além disso, na análise dos Créditos Extraconcursais apresentados pela
Recuperanda, verificou-se que R\$ 105.372,16, correspondendo a 1,94% 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, 05 de dezembro de 2024

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL

Administradora Judicial

REP. CLYBAS CORREA ROCHA NETO

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9





Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Setembro 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: PJV4W FBS9L Y99AE E333B

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

13

Relação de funcionários

15

Análise das Demonstrações Contábeis

- 16 Balanço Patrimonial
- 18 Demonstração do Resultado do Exercício
- 22 Demonstração dos Fluxos de Caixa

23

Análise dos Indicadores
Ecônomico/Financeiros

- 24 Índice de Liquidez Corrente
- 24 Índice de Liquidez Seca
- 25 Índice de Liquidez Imediata
- 25 Índice de Liquidez Geral
- 26 Análise Comparativa

27

Análise dos Índices de Endividamento

- 28 Índice Participação de Capital de Terceiros
- 28 Índice Composição do Endividamento
- 28 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido
- 29 Quadro Comparativo e a Evolução dos Índices de Endividamento

30

Análise dos Indicadores de Rentabilidade

- 31 Indicador de Retorno Sobre Investimento
- 31 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido
- 32 Tabela Comparativa e a Evolução dos Indicadores de Rentabilidade

33

Análise das Margens de Lucratividades
e Rentabilidade

- 34 Margem Bruta
- 34 Margem Ebitda
- 34 Imobilização de Recursos Não Correntes
- 35 Tabela e a Evolução das Margens de Lucratividade e Rentabilidade

36

Índices de Insolvência

- 37 Índice de Insolvência de Kanitz
- 38 Índice de Insolvência de Altman

39

Extraconcursal

45

Esclarecimentos

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 **setembro de 2024**, abrangendo o período de 01/09/2024 a 30/09/2024, 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%

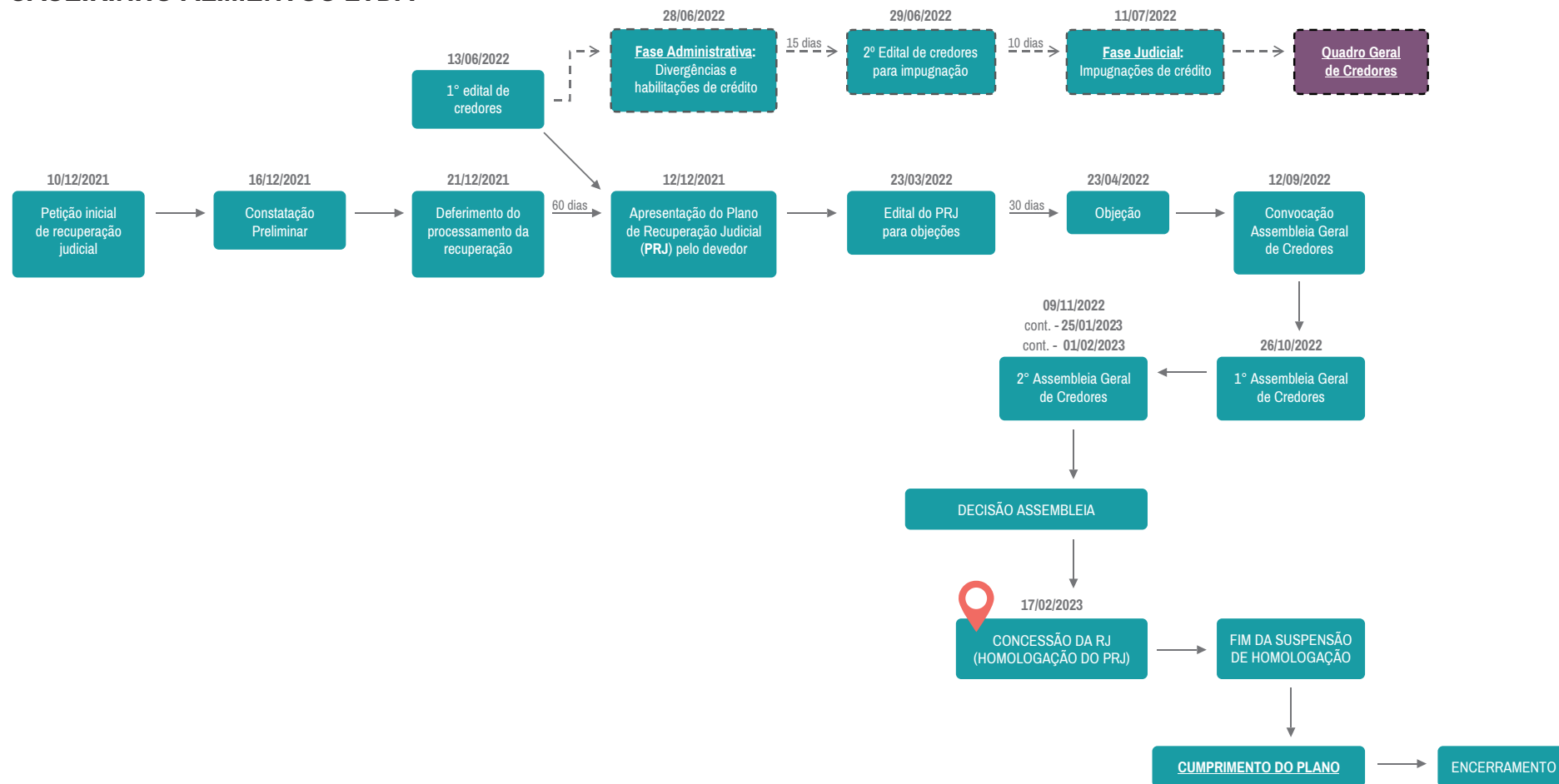


Calendário Processual



CALENDÁRIO PROCESSUAL

CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA



Atual fase processual



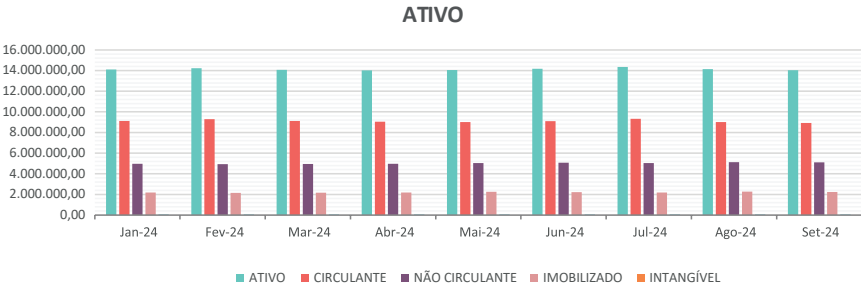
Síntese



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

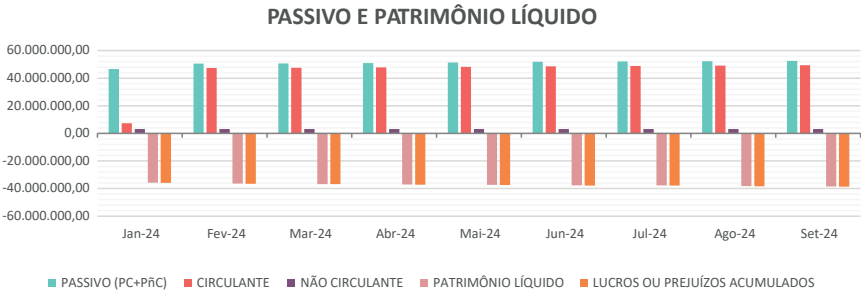
Ativo:

Em 2024, o ativo total e circulante não apresentou uma tendência, com uma redução de 0,79% no ativo total e uma diminuição de 0,95% no ativo circulante. Em contraste, o ativo não circulante, que começou em R\$ 4,9 milhões em janeiro, agora está em R\$ 5,1 milhões.



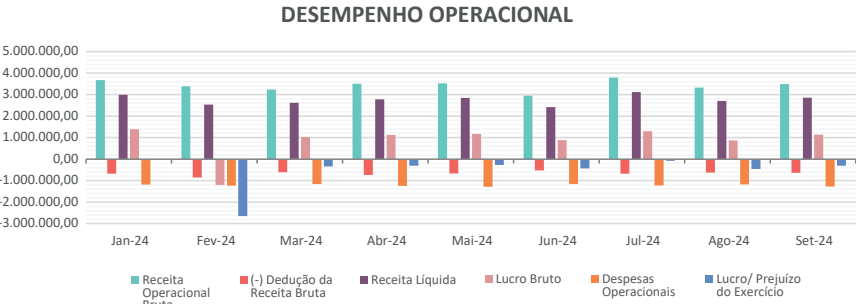
Passivo e Patrimônio Líquido:

O passivo total tem demonstrado uma tendência de alta, sinalizando um aumento considerável nas obrigações da empresa. O passivo circulante subiu de R\$ 7,3 milhões em janeiro para R\$ 47,4 mil em fevereiro e no ultimo exercício atingiu 49,3 milhões. Em contrapartida, o passivo não circulante permaneceu estável, sem grandes oscilações. O patrimônio líquido **negativo** tem se agravado a cada exercício afetado pelo crescimento dos prejuízos acumulados, alcançando R\$ 38,6 mil em setembro.



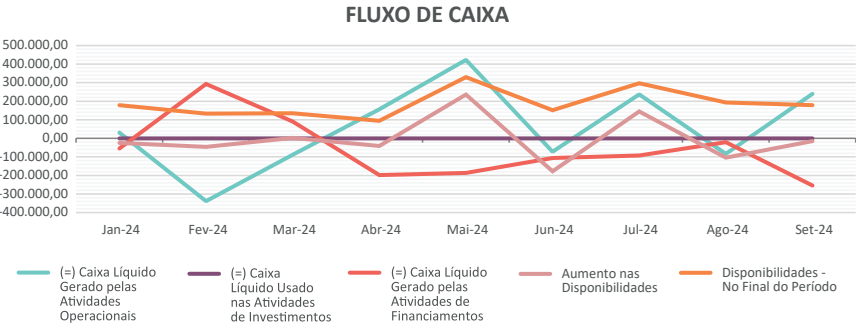
Desempenho operacional:

Após uma redução de 12,40% na receita operacional em agosto, houve um aumento de 5,07% em setembro. No entanto, o resultado líquido continua negativo, encerrando o mês de setembro com um prejuízo de R\$ 302.560,01.



Fluxo de Caixa:

O caixa gerado pelas atividades operacionais melhorou em 387,34% em setembro. No entanto, o caixa proveniente das atividades de financiamento resultou em uma saída de R\$ 254.550,30, o que gerou uma variação negativa de R\$ 14.675,68 no caixa e equivalentes de caixa.



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 12/09/2024, no mov. 1012, a Recuperanda manifestou-se sobre a essencialidade do imóvel para o cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, em razão de sua destinação para a venda como Unidade Produtiva Isolada, determinar a suspensão dos atos expropriatórios, em especial o leilão designado para os dias 12 e 19 de setembro de 2024 até que o Tribunal de Justiça decida sobre o recurso que foi interposto e confirme uma nova avaliação do imóvel para considerar o valor do mercado, evitando o preço vil.

No dia 30/09/2024, 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:



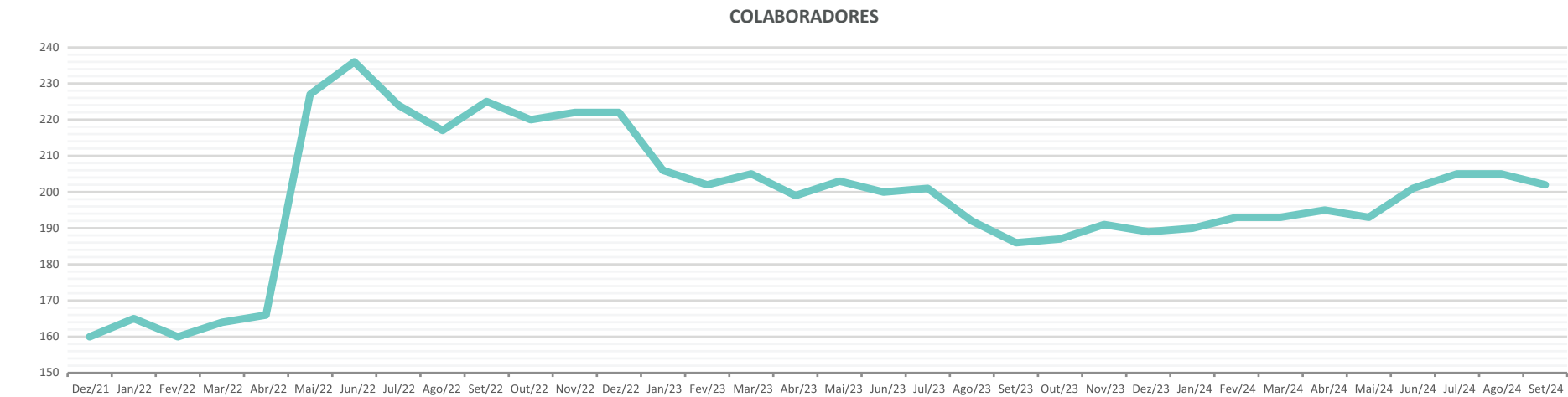
Relação de Funcionários



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 setembro/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
COLABORADORES	200	201	192	186	187	191	189	190	193	193	195	193	201	205	205	202



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/2024	AGO/2024	AH (%)	AV (%)
ATIVO	14.032.158,76	14.143.308,69	-0,79	100,00
CIRCULANTE	8.929.395,20	9.014.691,08	-0,95	63,64
Caixa e Equivalentes de Caixa	175.656,09	192.975,05	-8,97	1,25
Caixa	1.571,97	1.391,71	12,95	0,01
Bancos Conta Movimento	98.641,77	125.135,04	-21,17	0,70
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	5.138,82	4.037,44	27,28	0,04
Bancos Conta Vinculada	70.303,53	62.410,86	12,65	0,50
Clientes	3.412.101,88	3.422.530,95	-0,30	24,32
Duplicatas a Receber	3.409.458,60	3.422.530,95	-0,38	24,30
Cheques a Receber	2.643,28	0,00	0,00	0,02
Outros Créditos	4.678.737,90	4.687.275,57	-0,18	33,34
Adiantamentos a Fornecedores	4.613.416,81	4.627.480,54	-0,30	32,88
Adiantamento a Funcionários	28.341,99	24.791,13	14,32	0,20
Adiantamento p/ Viagem	1.900,00	770,00	146,75	0,01
Impostos a Recuperar/Compensar	32.935,69	32.090,49	2,63	0,23
Outros Créditos	2.143,41	2.143,41	0,00	0,02
Estoques	634.045,30	679.579,09	-6,70	4,52
Estoques de Mercadorias	582.345,30	627.879,09	-7,25	4,15
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00	51.700,00	0,00	0,37
Despesas Pagas Antecipadamente	28.854,03	32.330,42	-10,75	0,21
Despesas de Exercícios Seguintes	28.854,03	32.330,42	-10,75	0,21
NÃO CIRCULANTE	5.102.763,56	5.128.617,61	-0,50	36,36
Outros Créditos	2.682.643,78	2.686.149,83	-0,13	19,12
Adiantamento a Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	4,13
Consórcios	325.826,76	325.826,76	0,00	2,32
Outros Créditos	919.560,41	923.066,46	-0,38	6,55
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	6,12

Investimentos	119.214,31	119.164,31	0,04	0,85
Participações em Outras Empresas	119.214,31	119.164,31	0,04	0,85
Imobilizado	2.243.980,56	2.266.378,56	-0,99	15,99
Imobilizado - Aquisição	7.454.510,36	7.439.371,93	0,20	53,12
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.210.529,80	-5.172.993,37	0,73	-37,13
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,41
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,41
PASSIVO + PL	14.032.158,76	14.143.308,69	-0,79	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	52.554.941,79	52.363.531,71	0,37	374,53
CIRCULANTE	49.377.201,72	49.185.791,64	0,39	351,89
Fornecedores – Circulante	7.410.613,97	7.376.990,60	0,46	52,81
Fornecedores	7.410.613,97	7.376.990,60	0,46	52,81
Outras Obrigações	19.317.264,32	19.192.256,46	0,65	137,66
Obrigações Fiscais	8.063.464,30	7.926.570,92	1,73	57,46
Obrigações Fiscais – Parceladas	11.253.800,02	11.265.685,54	-0,11	80,20
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	14.751.576,42	14.485.837,76	1,83	105,13
Obrigações com o Pessoal	638.268,45	629.447,02	1,40	4,55
Obrigações Sociais	12.600.993,07	12.397.959,68	1,64	89,80
Provisão P/Férias e 13 Salário	1.512.314,90	1.458.431,06	3,69	10,78
Outras Obrigações	1.311.602,36	1.335.717,78	-1,81	9,35
Adiantamentos de Clientes	6.137,35	6.047,35	1,49	0,04
Contas a Pagar	921.045,92	944.706,02	-2,50	6,56
Contas Correntes / Garantia	384.419,09	384.964,41	-0,14	2,74
Empréstimos e Financiamentos	6.586.144,65	6.794.989,04	-3,07	46,94
Empréstimos e Financiamentos	2.846.373,82	2.780.336,73	2,38	20,28
Duplicatas Descontadas/Custódia	857.918,16	829.046,24	3,48	6,11
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.881.852,67	3.185.606,07	-9,54	20,54
NÃO CIRCULANTE	3.177.740,07	3.177.740,07	0,00	22,65
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.177.740,07	3.177.740,07	0,00	22,65
Empréstimos e Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	21,68
Empréstimos e Financiamentos	135.716,12	135.716,12	0,00	0,97
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-38.522.783,03	-38.220.223,02	0,79	-274,53



Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,71
Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,71
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-38.622.783,03	-38.320.223,02	0,79	-275,24

- Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 175,6 mil. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou uma redução de 8,97% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,25%.
- Caixa de R\$ 1,5 mil. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou um aumento de 12,95%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 70,3 mil. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou um aumento de 12,65% e em relação ao Ativo representa o percentual de 0,50%.
- Clientes de R\$ 3,4 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou uma redução de 0,30%.
- Duplicatas a Receber de 3,4 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 24,30%.
- Outros Créditos de R\$ 4,6 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou uma redução de 0,18%.
- Estoques de R\$ 634 mil. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou uma redução de 6,70%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 28,8 mil. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou uma queda de 10,75%.
- Ativo Não Circulante de 5,1 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 36,36%.
- Outros Créditos de 2,6 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 19,12%.
- Imobilizado de R\$ 2,2 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou uma redução de 0,99% e em relação ao Ativo representa o percentual de 15,99%.
- Fornecedores de R\$ 7,4 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou um aumento de 0,46% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 52,81%.
- Outras Obrigações de R\$ 19,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 137,66%.
- Obrigações Trabalhista e Previdenciária de R\$ 14,7 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 105,13%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 6,5 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 46,94%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 22,65%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 38,6 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou uma elevação de 0,79%.



DRE				
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	SET/2024	AGO/2024	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.493.157,67	3.324.664,11	5,07	122,30
Receitas de Vendas de Produtos	3.493.157,67	3.324.664,11	5,07	122,30
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-636.980,10	-623.330,87	2,19	-22,30
(-) Devolução de Venda de Produtos	-94.766,78	-71.944,15	31,72	-3,32
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-89.491,77	-111.958,40	-20,07	-3,13
(-) Sell Out	-115.739,01	-114.587,48	1,00	-4,05
(-) ICMS	-250.439,43	-239.312,15	4,65	-8,77
(-) COFINS	-78.090,76	-74.463,50	4,87	-2,73
(-) PIS	-16.953,91	-16.166,42	4,87	-0,59
(-) Substituição Tributária	-1.874,43	-2.374,54	-21,06	-0,07
(+) ICMS s/ Devolução Venda	7.060,51	5.260,54	34,22	0,25
(+) PIS Dev Vendas	591,41	395,15	49,67	0,02
(+) COFINS Dev Vendas	2.724,07	1.820,08	49,67	0,10
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.856.177,57	2.701.333,24	5,73	100,00
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.671.787,52	-1.747.172,48	-4,31	-58,53
CPV	-1.057.862,16	-999.038,72	5,89	-37,04
Mão de Obra Aplicada a Produção	-421.370,70	-550.676,86	-23,48	-14,75
Gastos Gerais de Fabricação	-192.554,66	-197.456,90	-2,48	-6,74
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-30.021,83	-31.915,67	-5,93	-1,05
Gastos Gerais da Manutenção	-16.991,52	-56.048,91	-69,68	-0,59
CMV	0,00	0,00		
LUCRO BRUTO	1.137.376,70	866.196,18	31,31	39,82
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.279.565,61	-1.176.897,63	8,72	-44,80
Despesas com Pessoal - Logística	-176.982,64	-191.489,80	-7,58	-6,20
Gastos Gerais - Logística	-361.568,90	-318.461,23	13,54	-12,66
Despesas com Pessoal - Comercial	-260.881,31	-258.459,50	0,94	-9,13
Encargos Sociais	-57.269,38	-58.853,91	-2,69	-2,01
Despesas Gerais com Vendas	-83.104,77	-87.572,22	-5,10	-2,91

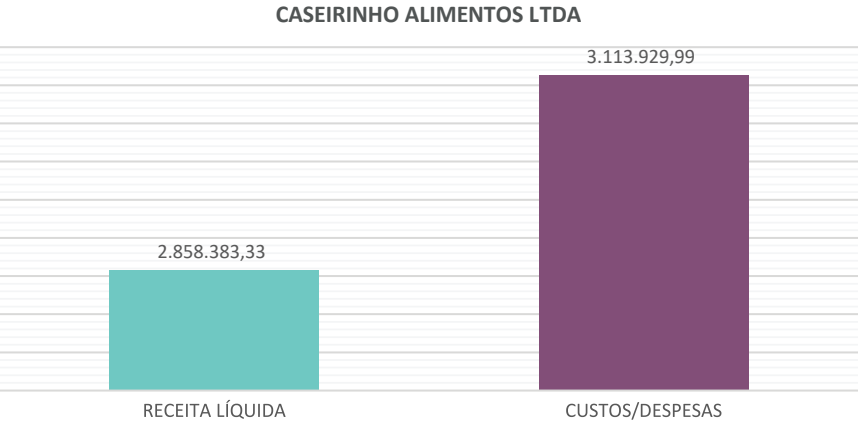
Despesas Gerais	-1.716,30	-1.856,92	-7,57	-0,06
Despesas Tributárias	-54,68	107,85	-150,70	-0,00
Despesas c/ Pessoal - ADM	-148.703,46	-81.183,10	83,17	-5,21
Encargos Sociais - ADM	-33.017,50	-21.012,36	57,13	-1,16
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-2.093,91	-1.635,53	28,03	-0,07
Despesas Gerais	-154.172,76	-156.480,91	-1,48	-5,40
RESULTADOS FINANCEIROS LIQUIDOS	-170.780,52	-167.369,55	2,04	-5,98
Receitas Financeiras	11,76	11,84	-0,68	0,00
Despesas Financeiras	-170.792,28	-167.381,39	2,04	-5,98
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	10.409,42	14.493,56	-28,18	0,36
Receita Operacional	2.194,00	12.601,75	-82,59	0,08
Despesa Operacional	8.215,42	1.891,81	334,26	0,29
RESULTADO OPERACIONAL	-302.560,01	-463.577,44	-34,73	-10,59
Outros Resultados Operacionais	0,00	2.294,50	-100,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-302.560,01	-461.282,94	-34,41	-10,59

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,4 milhões. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou um aumento de 5,07%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 636,9 mil. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou um aumento de 2,19% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 22,30%.
- Custo Total com Produção e Fabricação de R\$ 1,6 milhão. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou uma redução de 4,31% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 58,53%.
- Lucro Bruto de R\$ 1.137.376,70. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou uma melhora no resultado de 31,31%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1,2 milhão. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou um aumento de 8,72% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 44,80%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 148,7 mil. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou um aumento de 83,17% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 5,21%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo **NEGATIVO** de R\$ 170,7 mil. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou uma piora de 2,04%.

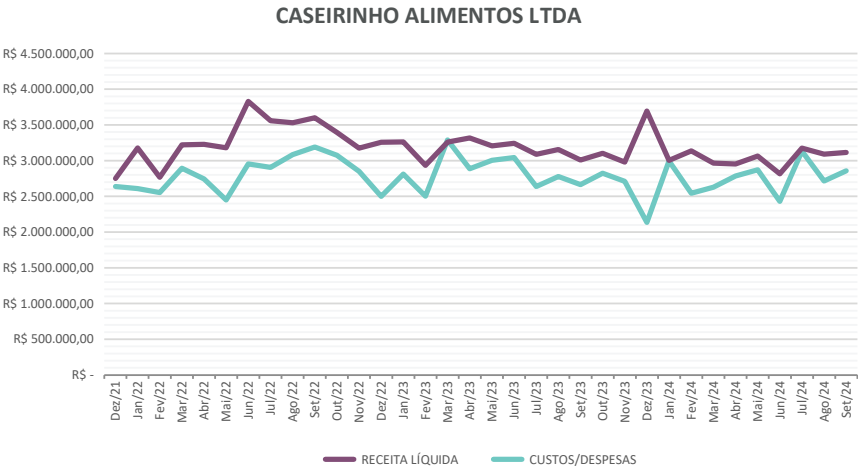
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o **Prejuízo** no valor de R\$ 302,5 mil. Em confronto com o mês de agosto/2024, apresentou uma **melhora** no resultado de 34,41%.



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



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



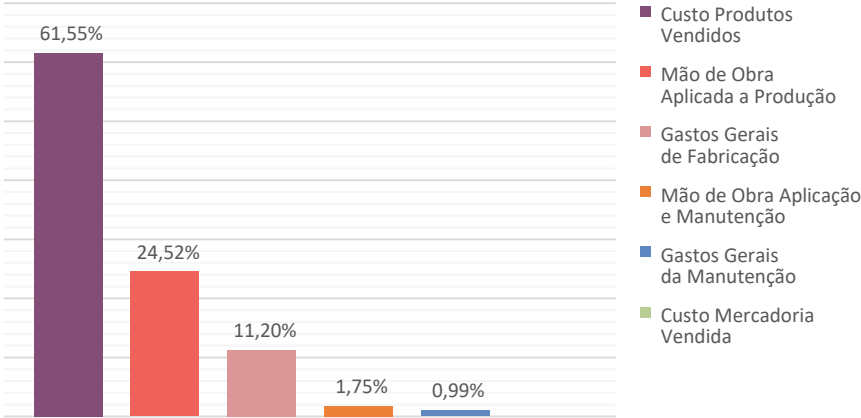
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 3.495.363,43
Receitas de Vendas de Produtos	R\$ 3.493.157,67
Receitas de Vendas de Mercadorias	R\$ -
Receitas Financeiras	R\$ 11,76
Outra Receita Operacional	R\$ 2.194,00

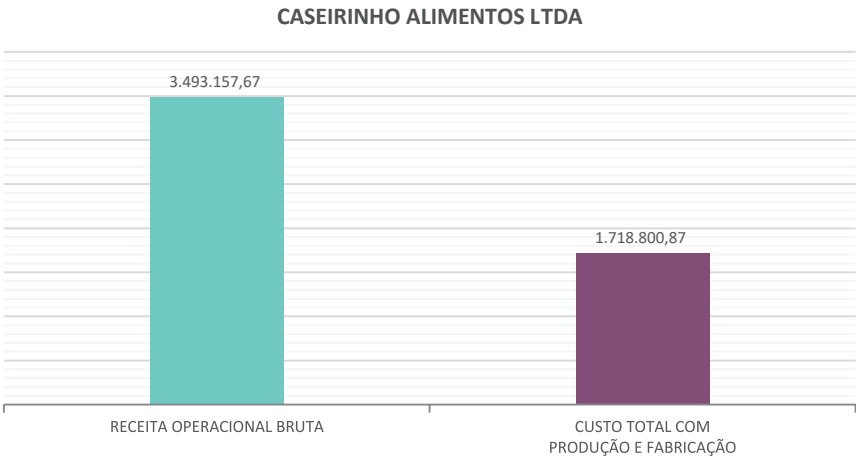


A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem dos Custos:

CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-R\$ 1.718.800,87
Custo Produtos Vendidos	-R\$ 1.057.862,16
Mão de Obra Aplicada a Produção	-R\$ 421.370,70
Gastos Gerais de Fabricação	-R\$ 192.554,66
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-R\$ 30.021,83
Gastos Gerais da Manutenção	-R\$ 16.991,52
Custo Mercadoria Vendida	R\$ 0,00

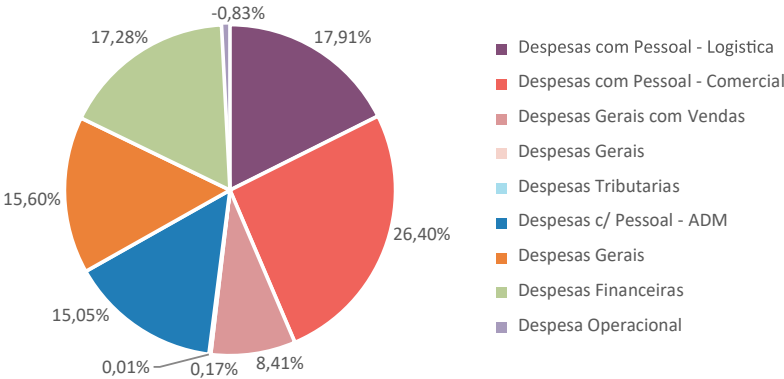


No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



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

DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 988.192,78
Despesas com Pessoal - Logística	-R\$ 176.982,64
Despesas com Pessoal - Comercial	-R\$ 260.881,31
Despesas Gerais com Vendas	-R\$ 83.104,77
Despesas Gerais	-R\$ 1.716,30
Despesas Tributarias	-R\$ 54,68
Despesas c/ Pessoal - ADM	-R\$ 148.703,46
Despesas Gerais	-R\$ 154.172,76
Despesas Financeiras	-R\$ 170.792,28
Despesa Operacional	R\$ 8.215,42



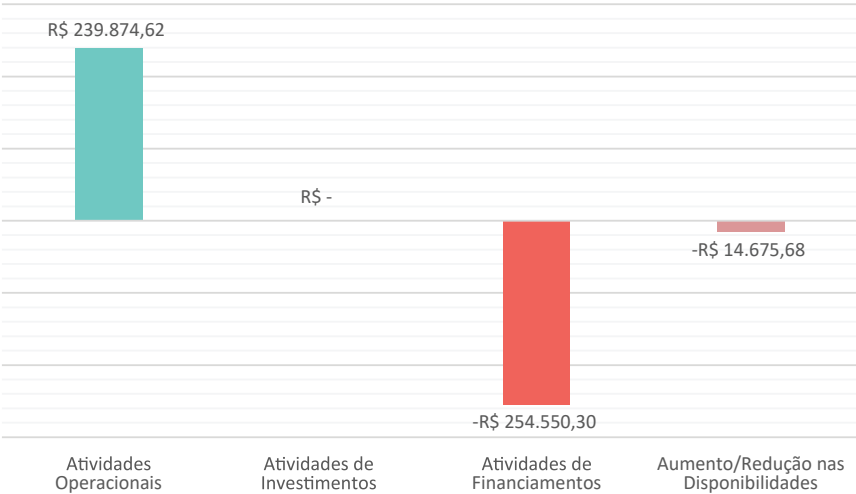
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	SET/2024	AGO/2024	AH (%)
Recebimento de Clientes	2.632.252,63	2.485.794,99	5,89
Pagamentos de Fornecedores	-2.093.546,46	-2.324.477,87	-9,93
Valores Pagos a Empregados	-591.007,13	-578.712,15	2,12
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-52.300,96	-417.395,03	-87,47
Tributos Pagos	-23.197,66	-24.011,14	-3,39
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-75.498,62	-441.406,17	-82,90
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	896.997,71	904.740,79	-0,86
Transferências Créditos - RJ	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	0,00	-2.254,52	-100,00
Outros recebimentos (pagamentos) líquidos	-581.624,47	-544.560,84	6,81
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	239.874,62	-83.480,74	-387,34
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	-50,00	0,00
Empréstimos tomados	2.236.779,86	2.406.328,32	-7,05
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.491.280,16	-2.426.779,96	2,66
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-254.550,30	-20.501,64	1.141,61
Aumento/Redução nas Disponibilidades	-14.675,68	-103.982,38	-85,89

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	192.975,05	296.957,43	-35,02
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	178.299,37	192.975,05	-7,60

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,6 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,0 milhões.
- Valores Pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 591 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 239,8 mil.
- Desconto de Duplicatas. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 896,9 mil.
- Outros recebimentos (pagamentos) líquidos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 581,6 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 254,5 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,2 milhões.
- Pagamentos de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,4 milhões.
- Redução nas Disponibilidades. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 14,6 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

0,18

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,18 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

0,17

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,17 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

0,0036

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

0,27

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,27 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.

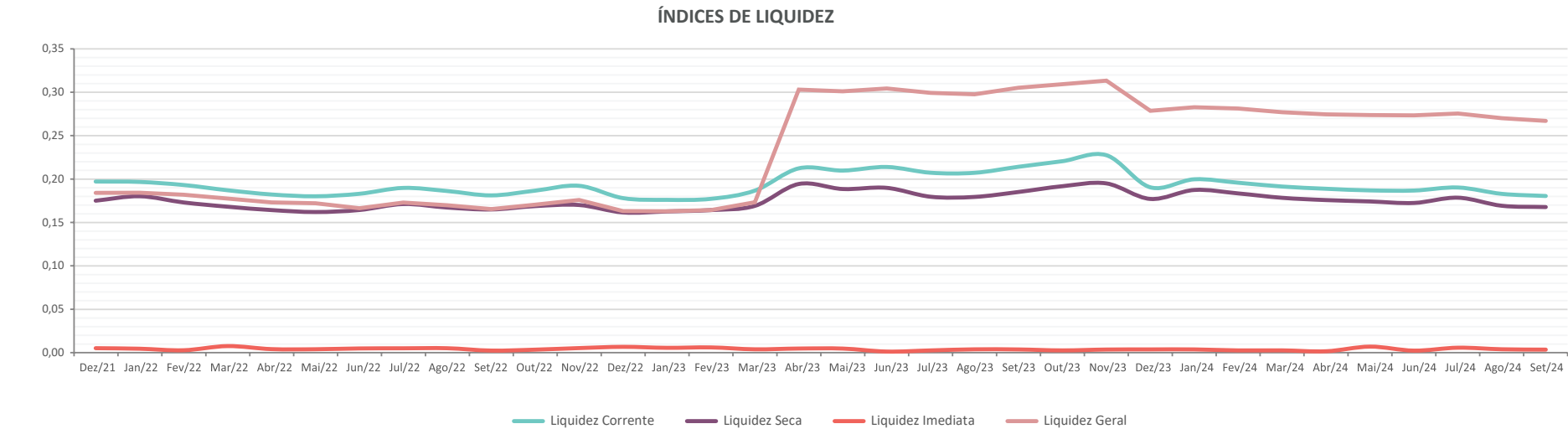


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de agosto e setembro de 2024.

Índices de Liquidez	AGO/2024	SET/2024
Liquidez Corrente	0,18	0,18
Liquidez Seca	0,17	0,17
Liquidez Imediata	0,0039	0,0036
Liquidez Geral	0,27	0,27

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

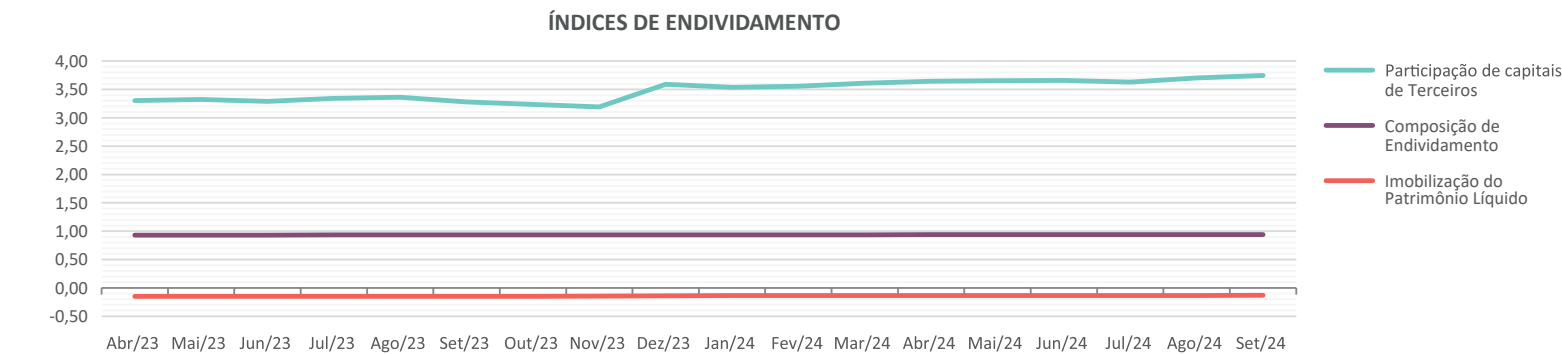


QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DOS ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO

Quadro Comparativo dos Índices. Período de agosto e setembro de 2024.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	AGO/2024	SET/2024
Participação de capitais de Terceiros	3,70	3,75
Composição de Endividamento	0,94	0,94
Imobilização do Patrimônio Líquido	-0,13	-0,13

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

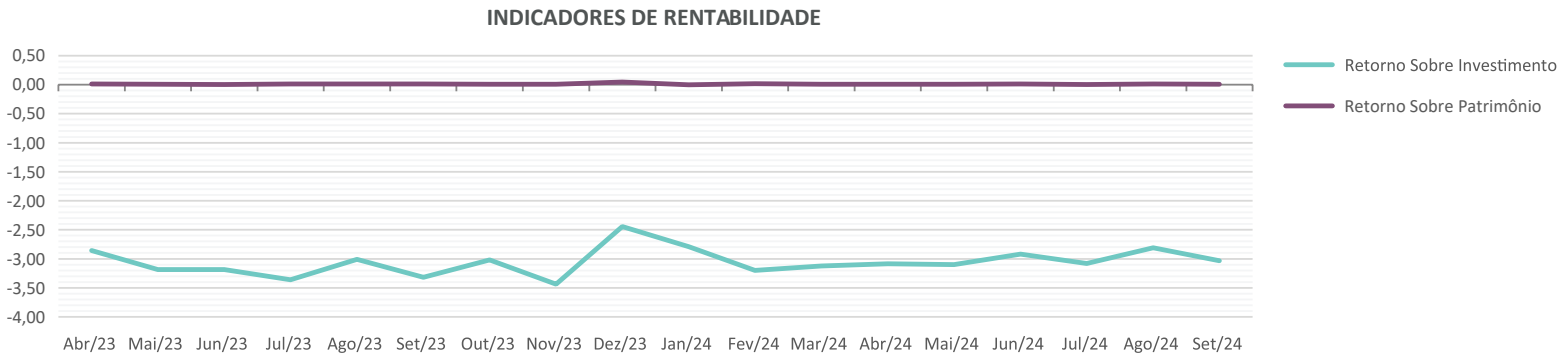


TABELA COMPARATIVA E A EVOLUÇÃO DOS INDICADORES DE RENTABILIDADE

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de agosto e setembro de 2024.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	AGO/2024	SET/2024
Retorno sobre Investimento	-2,81	-3,03
Retorno sobre Patrimônio	0,012	0,008

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

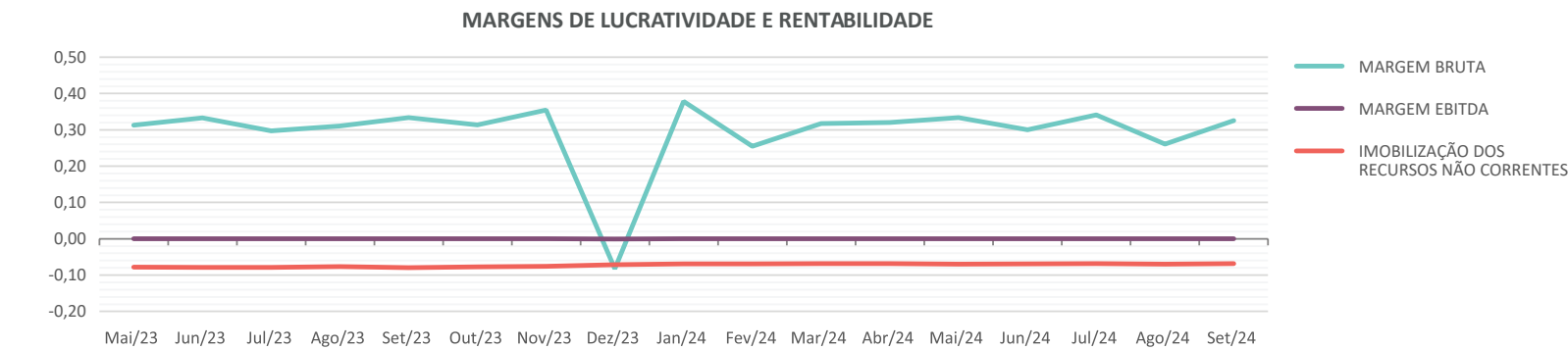


TABELA E A EVOLUÇÃO DAS MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE

Quadro Comparativo das Margens. Período de agosto e setembro de 2024.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	AGO/2024	SET/2024
MARGEM BRUTA	0,26	0,33
MARGEM EBITDA	-0,000017	-0,000016
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	-0,07	-0,07

Evolução das Margens de maio de 2023 a setembro 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 == $\frac{\text{Liquidez Geral}}{\text{Liquidez Geral}}$ $\frac{\text{AC} + \text{RLP}}{\text{PC} + \text{ELP}} = \mathbf{x1,65}$

x3 == $\frac{\text{Liquidez Seca}}{\text{Liquidez Seca}}$ $\frac{\text{AC} - \text{E}}{\text{PC}} = \mathbf{x3,55}$

x4 == $\frac{\text{Liquidez Corrente}}{\text{Liquidez Corrente}}$ $\frac{\text{AC}}{\text{PC}} = \mathbf{x1,06}$

x5 == $\frac{\text{Exigível Total}}{\text{Patrimônio Líquido}}$ $\frac{\text{CT}}{\text{PL}} = \mathbf{x0,33}$

Termômetro de insolvência de Kanitz da Alliance

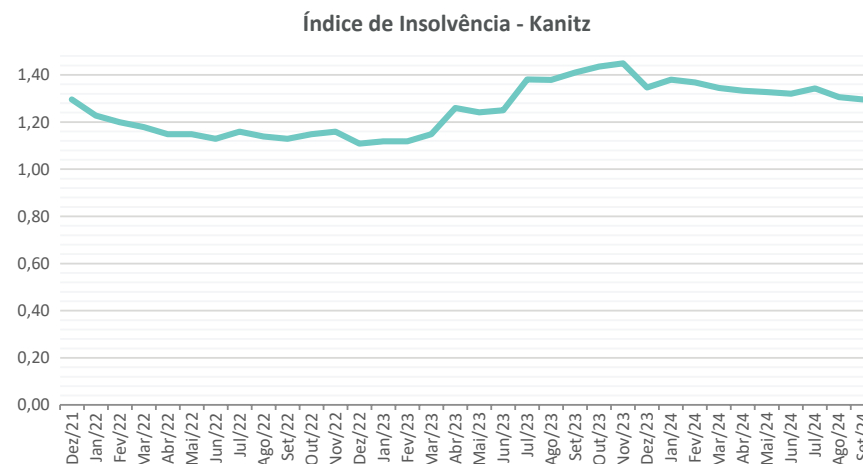
Fator de Insolvência = $x1 + x2 + x3 - x4 - x5$

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

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

O valor obtido fora de 1,30 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 setembro/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

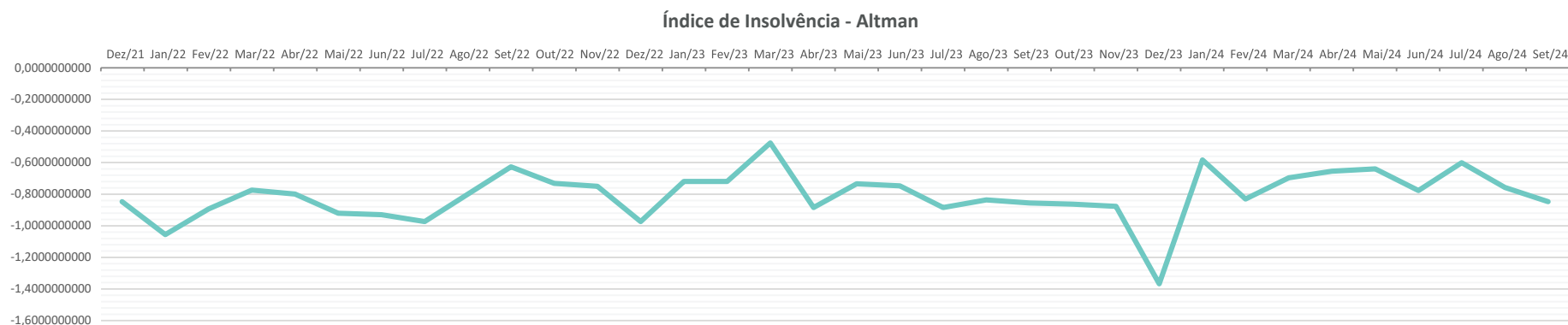
x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -0,8482025841 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 setembro/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 **setembro/2024**:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	SET/24
TOTAL GERAL	R\$ 37.981.333,43
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 1.087.642,34
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 11.503.644,95
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.253.800,02
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 4.535.753,96
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.693.304,79
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO DE SAO PAULO (GNRE)	R\$ 81.508,04
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	R\$ 1.752.155,89
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 741,62
SALARIOS A PAGAR	R\$ 368.273,07
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 255.822,84
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 1.774,63
Pro Labore a pagar	R\$ 4.114,85
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
49.979.833 CLAUDINEI DUARTE E SILVA	R\$ 3.000,00
50.108.045 RODRIGO LEITE DE PAULA	R\$ 2.900,00
50.882.995 ADAUTO LONGHO	R\$ 1.800,00
51.172.243 JUSSIMARA DE FATIMA DUSZEIKO	R\$ 1.650,00
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/ ECSRITORIO JURIDICO	R\$ 920.759,79
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 1.800,00
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB PARANA LT	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00
AEE DISTRIBUIDORA E COM. DE PEGAS E ACESSORIO	R\$ 2.559,00
AGIS - FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS NAO PAD	R\$ 433.506,89
ALFA TRANSPORTES EIRELI	R\$ 331,75

ALLMAYER SUPERMERCADO LTDA (116)	R\$ 1.815,87
ANA CAROLINA DA SILVA VEIGA DE FREITAS - SOCIEDADE INDIVIDUA	R\$ 5.648,00
ANA PROMOCAO DE VENDAS LTDA	R\$ 650,00
ASSOCIACAO COMERCIAL, IND. E DE SERV. DE APUCARANA (2461)	R\$ 211,68
AUTO ELETRICA YAMAMOTO LTDA	R\$ 1.967,00
AUTO POSTO APT LTDA. - TEXAS RODOVIA	R\$ 281,96
AVANT SERVICES LTDA	R\$ 1.809,51
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 98.938,52
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 8.530,08
BATISTA & IZEPE LTDA (1825)	R\$ 2.139,95
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 690,02
BORTOLOTO ELETRO LTDA	R\$ 246,00
BRASPRESS TRANSPORTES URGENTES LTDA	R\$ 87,57
BRASUL TRANSPORTES E ENCOMENDAS LTDA	R\$ 344,08
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A	R\$ 149.845,38
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A	R\$ 1.397,90
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (1853)	R\$ 2.729,94
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 1.650,00
CAIO MORAES MARIN	R\$ 2.500,00
CANARIO DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS EIRELI (5273)	R\$ 82,55
CARREIRA & IRMAOS LTDA (549)	R\$ 133,50
CASA VISCARDI SA COMERCIO E IMPORTACAO (254)	R\$ 2.139,55
CENTRO DE INTEGRACAO EMPRESA-ESCOLA DO PARANA	R\$ 883,86
CENTRO EMPRESARIAL LINHA VERDE	R\$ 7.494,34
CHAMBO RUIZ COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 1.419,50
CHAPADA COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (1711)	R\$ 553,31
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1854)	R\$ 109,53
CIA PARANA DE ALIMENTOS S/A (1732)	R\$ 2.477,23
CLARO S/A	R\$ 2.084,38
CLAUDIO EDUARDO ALEXANDRE LTDA (8366)	R\$ 194,80
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 343.259,63
CMN MEDICINA OCUPACIONAL DO TRABALHO LTDA	R\$ 907,65



COMERCIAL ALIMENTICIA ZAMPROGNA LTDA (8166)	R\$ 68,00
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA (1823)	R\$ 436,57
COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS CONSALTER LTDA (1717)	R\$ 310,05
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A. (LONDRINA)	R\$ 32.619,00
COMERCIO DE GENEROS ALIMENTICIOS SCAA LTDA(5514)	R\$ 88,60
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA SANEPAR	R\$ 6.266,94
COMPANHIA SULAMERICANA DE DISTRIBUICAO (12)	R\$ 3.285,00
CONDOR AUTO POSTO LTDA	R\$ 4.268,10
CONDOR AUTO POSTO SAO JOSE LTDA	R\$ 2.746,10
CONDOR SUPER CENTER LTDA (5)	R\$ 9.349,42
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL COPAGRIL (296)	R\$ 566,60
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR (78)	R\$ 198,35
COPEL DISTRIBUIDORA SA	R\$ 230.473,89
COS - COMERCIO DE GENEROS ALIMENTICIOS LTDA(8473)	R\$ 405,90
D. L. NICHELE E CIA LTDA	R\$ 6.465,59
DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM	R\$ 260,32
DEPARTAMENTO DE TRANSITO DETRAN	R\$ 2.290,80
DETECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$ 296,40
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS	R\$ 108.682,73
EDELVAN FELIPE DE OLIVEIRA DA SILVA 08145780985	R\$ 2.800,00
ELETROLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 91,09
ELISANGELA BUENO PACHECO	R\$ 22.786,50
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD ALIMENTICIOS	R\$ 150.753,84
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME (1674)	R\$ 368,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 60.166,19
EVANDRO RODRIGUES (VENDAS)	R\$ 12,70
EXPRESSO NORDESTE LINHAS RODOVARIAS LTDA	R\$ 322,40
EYT TRANSPORTES LTDA	R\$ 2.200,00
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 4.851,15
F K COMERCIO DE ALIM. PARTICIPACOES LTDA (1261)	R\$ 482,45
FAGOTTE E SANCHES LTDA - ME (1702)	R\$ 256,25
FIGUEIREDO & JORDAO LTDA (5062)	R\$ 70,28

FINCO & FINCO LTDA (1834)	R\$ 202,40
FORMULA - COM E SERVICOS LTDA	R\$ 2.148,08
FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA EMPRESARIAL	R\$ 38.731,91
FURGOES PANHAN LTDA	R\$ 5.000,00
G LOPES AUTO PECAS LTDA	R\$ 2.906,00
G.LOPES & CIA LTDA - EPP (377)	R\$ 134,85
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMP DE PROD. ALIMENTICIOS(7914)	R\$ 746,25
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE ALIMENTOS (393)	R\$ 344,80
GENILSON FERREIRA MATIAS (5895)	R\$ 6.000,00
GIOVANA D. CAMARGO ACCIOLI LTDA	R\$ 18.000,00
GOLDMEN HOTEL LTDA	R\$ 125,50
GONCALVES & SISMEIRO HOTEL LTDA	R\$ 161,00
GRUPO IRANI LTDA (8490)	R\$ 224,35
HDI SEGUROS S.A.	R\$ 25.377,63
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 6.722,86
HOPE FIDIC	R\$ 38.442,40
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS	R\$ 760.904,44
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$ 8.000,00
INDUSTRIA DE MAQUINAS P PANIFICAÇÃO PROGRESSO	R\$ 2.759,00
INNOVE TRADING PUBLICIDADE E PROPAGANDA BADCY BASSIT LTDA	R\$ 1.884,79
INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGIA, QUALIDADE	R\$ 90,09
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA (128)	R\$ 49.298,55
ISRAEL RODRIGUES DE LIMA	R\$ 580,00
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 2.529,27
J C PARRO & CIA LTDA - ME (1344)	R\$ 382,60
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO LTDA (456)	R\$ 2.240,75
J. C. DE ARAUJO E CIA LTDA - ME (661)	R\$ 95,40
J.Y. YAMA - PRESTADORA DE SERVICO LTDA	R\$ 3.600,00
JCO - AUTO CENTER LTDA	R\$ 995,00
JDA DIESEL MANUTENCAO E COMERCIO DE PECAS LTDA	R\$ 17.880,00
JM ACESSORIOS PARA VEICULOS LTDA	R\$ 275,00
JONAS FERNANDES BALBINO 39548390833	R\$ 2.200,00



JOSE ERONI FERNANDES	R\$ 2.555,50
JOSE STELA NETO	R\$ 18.850,00
JS LOG LTDA	R\$ 7.560,00
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 99,86
KOLTUN & COLATUSSO LTDA (8084)	R\$ 372,65
LAR COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL (6446)	R\$ 169,15
LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA (FRETE)	R\$ 18.750,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7502)	R\$ 1.990,10
LEVAZ TRANSPORTES LTDA	R\$ 9.071,33
LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS LTDA - ME	R\$ 5.571,76
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 1.006,96
LINHA VERDE - MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA	R\$ 288.616,19
LOTUS PERFORMANCE FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CRE-DITOR	R\$ 891,40
LOTUS PERFORMANCE FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CRE-DITOR	R\$ 84.787,95
LUBRIVALE FILTROS E LUBRIF LTDA	R\$ 830,00
LUCINEIA DE FATIMA RIOS	R\$ 1.000,00
LUIZ CARLOS BERALDO JUNIOR	R\$ 8.000,00
LUIZ CARLOS DOS SANTOS MECANICA-ME	R\$ 180,00
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$ 1.800,00
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$ 20.780,00
MARCELA CRISTINA TABORDA MORAES 09069892995	R\$ 250,00
MENDONÇA E SARTORATO LTDA. - EPP (288)	R\$ 48,75
MERCEARIA PROMISSAO LTDA - EPP (287)	R\$ 70,30
MERCOPLASA INDUSTRIA DE CONTENTORES LTDA	R\$ 9.583,20
MITSUI SUMITOMO SEGUROS S.A.	R\$ 7.463,61
MOINHO PRIME COLA LTDA	R\$ 34.350,00
MOINHO SAO LUIZ LTDA EPP	R\$ 13.550,00
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (1369)	R\$ 540,91
MONTEPINHO ALCOOL LTDA.	R\$ 20.880,00
NARIMA LORENA PEREIRA DE SOUZA BONFA DE ANDRA	R\$ 900,00
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 80.247,51

NAYRU HOTEL LTDA	R\$ 199,00
NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 131,20
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 26,70
OKUMURA E OKUMURA LTDA (5482)	R\$ 136,70
OLCARTH PNEUS LTDA	R\$ 8.000,00
OSCAR BERTELLI & CIA LTDA	R\$ 1.170,00
PAVAN E MARTON LTDA (649)	R\$ 19,35
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (603)	R\$ 313,90
PHOLY SISTEMAS LTDA	R\$ 532,00
PONTOLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 667,28
PORTO SEGURO COMPANHIA DE SEGUROS GERAIS	R\$ 2.080,86
POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 3.539,08
POTENCIAL MATERIAIS ELETRICOS EIRELI	R\$ 1.563,27
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 1.197,79
PRIMATO COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL (7065)	R\$ 2.032,95
PROJETO MERCHANDISING LTDA	R\$ 1.738,80
R. J. GAZOLLA EIRELI (671)	R\$ 159,80
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA.	R\$ 3.450,00
RETIFICADORAAPUCARANA LTDA	R\$ 9.770,00
RETIFICADORA TIETE LTDA	R\$ 2.360,00
RODRIGO MIGUEL SILVEIRA 03750508925	R\$ 3.000,00
ROMANUS SOL. TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 3.869,82
RORATO E YAMAMOTO LTDA (1830)	R\$ 410,38
RRG EMPREENDIMENTOS S/A	R\$ 46.960,19
S H DE ARAUJO & CIA LTDA - ME (662)	R\$ 143,95
S. A. AZEVEDO E GONCALVES LTDA	R\$ 2.620,13
S.B.C. COMERCIAL LTDA (210)	R\$ 1.083,42
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL LTDA	R\$ 11.262,00
SANCHES E VECCHIATE LTDA (8509)	R\$ 3.448,91
SANCHES E VECCHIATE LTDA (8287) MP	R\$ 12.372,60
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79 (7115)	R\$ 69,52
SICOOB COOPERATIVA	R\$ 3.963,76



SIGMA CREDIT FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 30.040,65
SISTEMA MOVEIS E EQUIPAMENTOS PARA ESCRITORIO LTDA	R\$ 480,00
SO COMPRESSORES E BOMBAS LTDA	R\$ 5.150,00
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 4.756,50
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 424.419,41
STOCK ATACADISTA S.A. (8734)	R\$ 2.512,25
STRAPASSON COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (6619)	R\$ 510,45
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA (7526)	R\$ 424,73
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$ 1.786,75
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 26.362,63
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (237)	R\$ 438,49
SUPERMERCADO BURCI LTDA (667)	R\$ 60,35
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 117,40
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6095)	R\$ 51,71
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (8419)	R\$ 613,87
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (23)	R\$ 452,94
SUPERMERCADO MANAIM LTDA (8055)	R\$ 45,40
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5070)	R\$ 210,45
SUPERMERCADO SIAO LTDA (5370)	R\$ 27,60
SUPERMERCADO TONHAO LTDA (5139)	R\$ 183,67
SUPERMERCADO VENEZA LTDA - EPP (1323)	R\$ 66,95
SUPERMERCADO VIDA LTDA (8752)	R\$ 217,55
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 1.817,91
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (5917)	R\$ 1.248,11
TEK SIS SOLUÇÕES CORPORATIVAS	R\$ 1.250,00
TELEFONICA BRASIL S.A	R\$ 15,00
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 140,00
THIAGO ALVES DE OLIVEIRA	R\$ 1.520,00
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO E TECNOLOGIA LTDA	R\$ 726,52
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS CREDIT. MULTISETORIAL	R\$ 300.232,79
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS CREDIT. MULTISETORIAL	R\$ 2.171,70
VEMAG DO BRASIL EQUIPAMENTOS E SERVICOS PARA INDUSTRIA ALIME	R\$ 44.590,27
VENDRAMINI FILHOS LTDA (1272)	R\$ 444,47

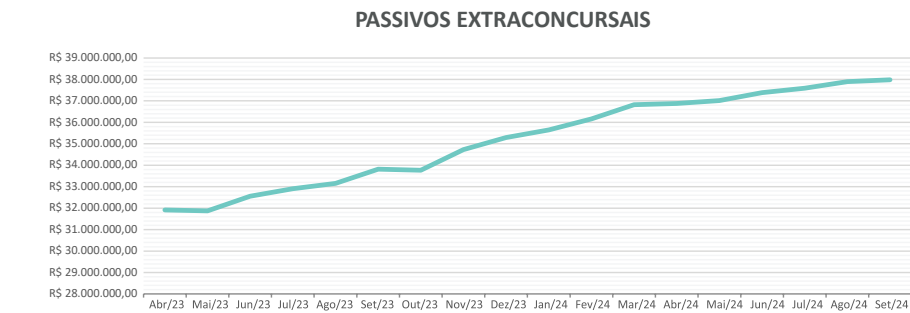
VERA LUCIA LOPES SINHORELI	R\$ 1.000,00
VIA ARAUCARIA CONCESSIONARIA DE RODOVIAS S.A.	R\$ 69,60
VILLAGE SUPERMERCADO EIRELI (1739)	R\$ 207,45
VIVIAN & CIA LTDA - ME (1263)	R\$ 84,55
VMA MANUTENCAO E AUTOMACAO INSUDTRIAL LTDA ME	R\$ 2.175,00
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 1.850,00
WURTH DO BRASIL PECAS DE FIXACAO LTDA	R\$ 577,81

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **setembro** de 2024 totaliza um montante de **R\$ 37.981.333,43** e ao se comparar com o mês de **agosto** de 2024 houve uma elevação de R\$ 85.445,53 ou 0,23%.

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



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



Esclarecimentos



Em relação à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), solicita-se esclarecimento sobre o aumento de 83,17% nas despesas com pessoal da administração, uma variação considerada elevada.

Outro ponto a ser destacado é a discrepância entre os valores apresentados nas Disponibilidades no Final do Período na Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) e as Disponibilidades registradas no Balanço Patrimonial (BP).

Além disso, na análise dos Créditos Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, verificou-se que R\$ 105.372,16, correspondendo a 1,94% 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.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Novembro 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	14.032.158,76
CIRCULANTE	8.929.395,20
Caixa e Equivalentes de Caixa	175.656,09
Caixa	1.571,97
Bancos Conta Movimento	98.641,77
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	5.138,82
Bancos Conta Vinculada	70.303,53
Clientes	3.412.101,88
Duplicatas a Receber	3.409.458,60
Cheques a Receber	2.643,28
Outros Créditos	4.678.737,90
Adiantamentos a Fornecedores	4.613.416,81
Adiantamento a Funcionários	28.341,99
Adiantamento p/ Viagem	1.900,00
Impostos a Recuperar/Compensar	32.935,69
Outros Créditos	2.143,41
Estoques	634.045,30
Estoques de Mercadorias	582.345,30
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00
Despesas Pagas Antecipadamente	28.854,03
Despesas de Exercícios Seguintes	28.854,03
NÃO CIRCULANTE	5.102.763,56
Outros Créditos	2.682.643,78
Adiantamento a Fornecedores	579.140,81
Consórcios	325.826,76
Outros Créditos	919.560,41
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	119.214,31
Participações em Outras Empresas	119.214,31
Imobilizado	2.243.980,56
Imobilizado - Aquisição	7.454.510,36

(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.210.529,80
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	14.032.158,76
PASSIVO (PC+PñC)	52.554.941,79
CIRCULANTE	49.377.201,72
Fornecedores – Circulante	7.410.613,97
Fornecedores	7.410.613,97
Outras Obrigações	19.317.264,32
Obrigações Fiscais	8.063.464,30
Obrigações Fiscais – Parceladas	11.253.800,02
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	14.751.576,42
Obrigações com o Pessoal	638.268,45
Obrigações Sociais	12.600.993,07
Provisão P/Férias e 13 Salário	1.512.314,90
Outras Obrigações	1.311.602,36
Adiantamentos de Clientes	6.137,35
Contas a Pagar	921.045,92
Contas Correntes / Garantia	384.419,09
Empréstimos e Financiamentos	6.586.144,65
Empréstimos e Financiamentos	2.846.373,82
Duplicatas Descontadas/Custódia	857.918,16
Fornecedores de Crédito e Cobrança	2.881.852,67
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	-38.522.783,03
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-38.622.783,03



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.493.157,67
Receitas de Vendas de Produtos	3.493.157,67
Receitas de Vendas de Mercadorias	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-636.980,10
(-) Devolução de Venda de Produtos	-94.766,78
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-89.491,77
(-) Sell Out	-115.739,01
(-) ICMS	-250.439,43
(-) COFINS	-78.090,76
(-) PIS	-16.953,91
(-) Substituição Tributária	-1.874,43
(+) ICMS s/ Devolução Venda	7.060,51
(+) PIS Dev Vendas	591,41
(+) COFINS Dev Vendas	2.724,07
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.856.177,57
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.671.787,52
CPV	-1.057.862,16
Mão de Obra Aplicada a Produção	-421.370,70
Gastos Gerais de Fabricação	-192.554,66
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-30.021,83
Gastos Gerais da Manutenção	-16.991,52
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	1.137.376,70
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.279.565,61
Despesas com Pessoal - Logística	-176.982,64
Gastos Gerais - Logística	-361.568,90
Despesas com Pessoal - Comercial	-260.881,31

Encargos Sociais	-57.269,38
Despesas Gerais com Vendas	-83.104,77
Despesas Gerais	-1.716,30
Despesas Tributárias	-54,68
Despesas c/ Pessoal - ADM	-148.703,46
Encargos Sociais - ADM	-33.017,50
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-2.093,91
Despesas Gerais	-154.172,76
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-170.780,52
Receitas Financeiras	11,76
Despesas Financeiras	-170.792,28
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	10.409,42
Receita Operacional	2.194,00
Despesa Operacional	8.215,42
RESULTADO OPERACIONAL	-302.560,01
Outros Resultados Operacionais	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-302.560,01



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	2.632.252,63
Pagamentos de Fornecedores	-2.093.546,46
Valores Pagos a Empregados	-591.007,13
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-52.300,96
Tributos Pagos	-23.197,66
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-75.498,62
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	896.997,71
Transferências Créditos - RJ	0,00
Depósitos Judiciais	0,00
Outros recebimentos (pagamentos) líquidos	-581.624,47
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	239.874,62
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	2.236.779,86
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.491.280,16
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-254.550,30

Aumento/Redução nas Disponibilidades	-14.675,68
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	192.975,05
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	178.299,37





rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br

