



AO JUÍZO DA 11ª VARA CÍVEL E EMPRESARIAL DA COMARCA DE LONDRINA – ESTADO DO PARANÁ

AUTOS Nº 0005944-58.2022.8.16.0044 – RELATÓRIO FALIMENTAR

REQUERENTE: CLYBAS CORREA ROCHA NETO

REQUERIDO: CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL, representada por **Clybas Correa Rocha Neto**, economista e contador, **ADMINISTRADORA JUDICIAL** 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 **fevereiro/2025** e requer a sua juntada ao processo.

Quanto a esse Relatório, ressalva a necessidade de esclarecimentos:

Conforme o CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, os elementos contábeis devem ser apresentados de forma fiel e consistente (parágrafo 28). Além disso, os valores reportados precisam ser devidamente classificados (parágrafos 29 e 30), assegurando transparência nas informações financeiras.

Diante disso, solicitamos esclarecimento quanto à discrepância entre o prejuízo do exercício registrado na DRE e o valor incorporado ao Balanço Patrimonial.

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

Dito disso, solicitamos esclarecimentos quanto à divergência identificada entre os valores de Disponibilidades ao Final do Período na DFC e os valores de Caixa e Equivalentes de Caixa apresentados no Balanço Patrimonial.





Em relação aos Créditos Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, verificou-se que R\$ 105.261,75, correspondendo a 1,80% dos créditos — excluindo aqueles de natureza tributária, trabalhista e/ou fiscal — são classificados como “Devolução a Pagar”.

Necessita-se de esclarecimento quanto a esses pontos.

Termos em que pede e espera deferimento.

Londrina, 23 de abril de 2025.

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL

Administradora Judicial

REP. CLYBAS CORREA ROCHA NETO

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9





Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Fevereiro 2025

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: PJSR7 PK7GC 5N46W 5N64R

Juízo: 2ª Vara Cível de Apucarana - PR

Processo: 0014671-40.2021.8.16.0044

Classe Processual: Recuperação Judicial

Autor: CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.

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



Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

06 Composição Societária

07

Calendário Processual

09

Fatos Relevantes

11

Síntese

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
Econômico/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 **fevereiro de 2025**, abrangendo o período de 01/02/2025 a 28/02/2025, baseando-se nos seguintes documentos:

- Balanço 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%

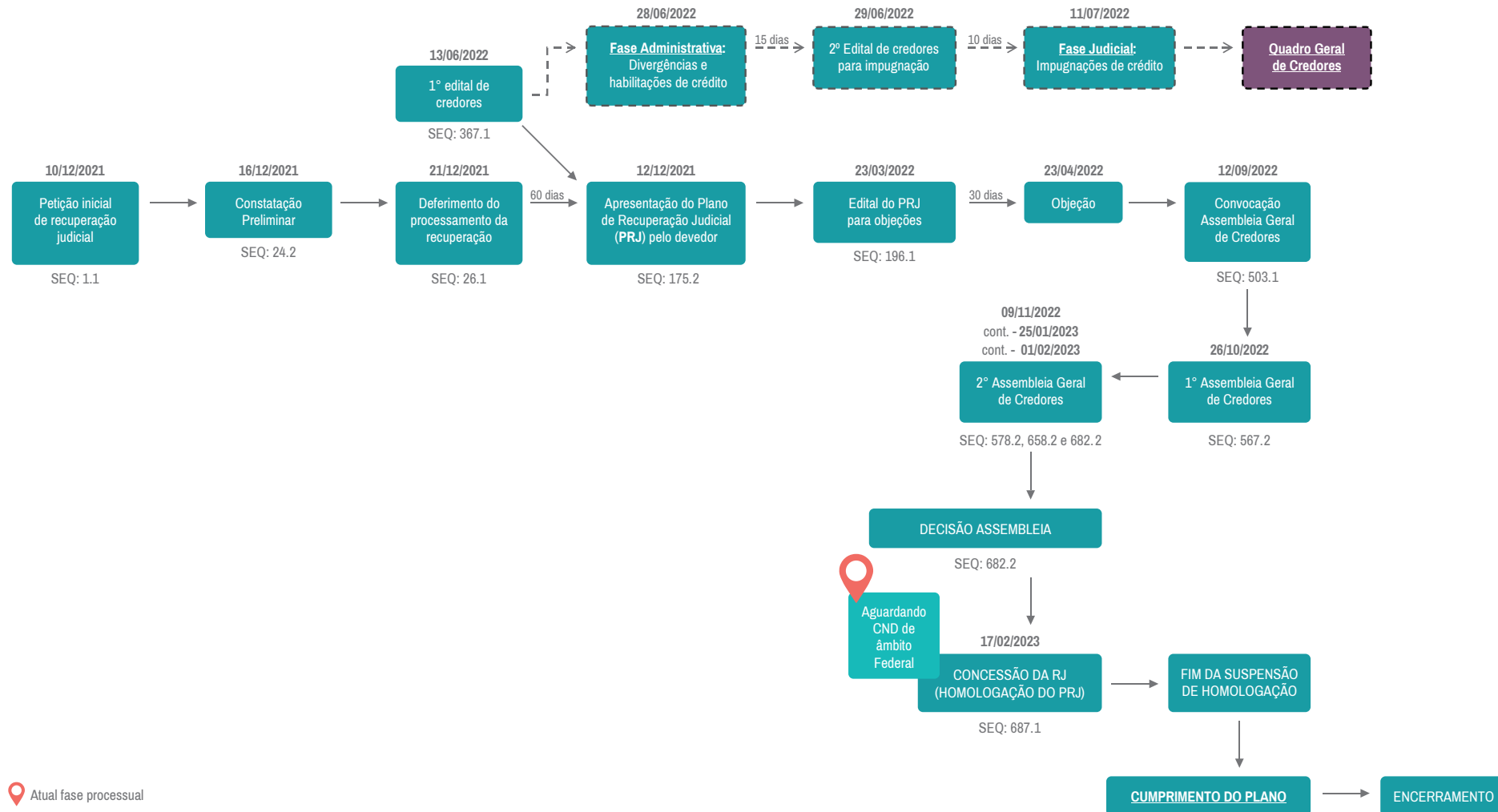


Calendário Processual



CALENDÁRIO PROCESSUAL

CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA

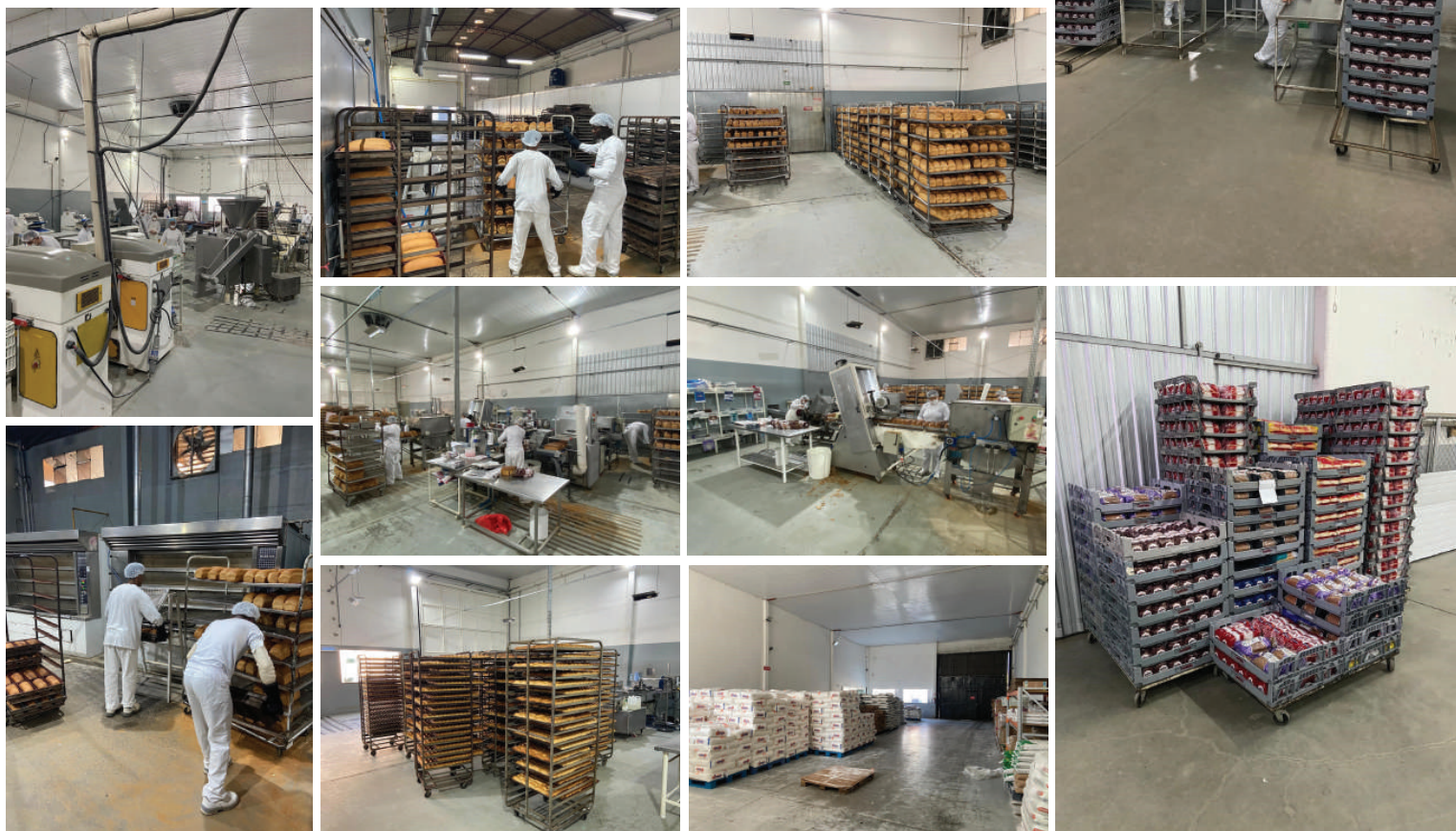


Fatos Relevantes



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 26/02/2025, 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:



Síntese



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

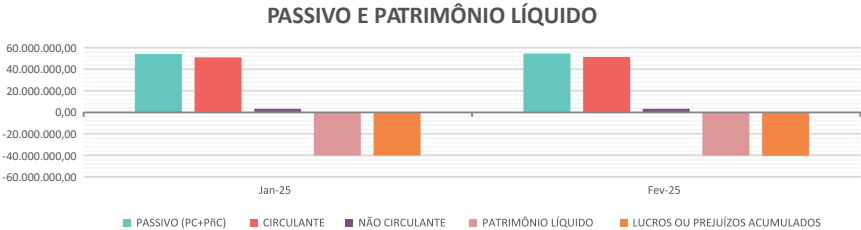
Ativo:

Em fevereiro, o Ativo Total apresentou um aumento de 0,34%, alcançando R\$ 14,2 milhões. O Ativo Circulante teve um crescimento de 1,78%, totalizando R\$ 9 milhões. Já o Ativo Não Circulante mesmo em função das depreciações acumuladas no imobilizado, teve um aumento de 0,02%.



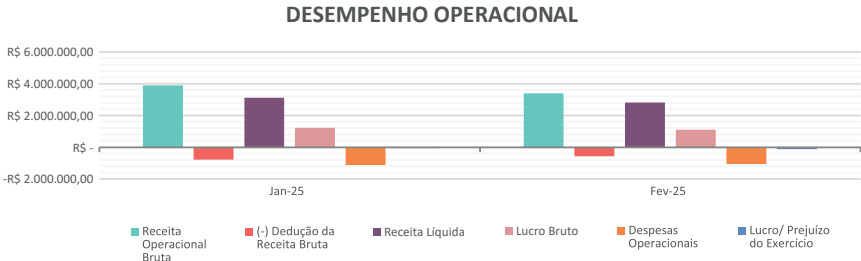
Passivo e Patrimônio Líquido:

O Passivo Total alcançou R\$ 54,4 milhões, um aumento de 0,71% em relação ao exercício anterior. O Passivo Circulante seguiu tendência semelhante, com alta de 0,76%, enquanto o Passivo Não Circulante manteve-se estável, sem variações significativas. O Patrimônio Líquido continua **negativo** e apresentou uma nova piora devido a um aumento de 0,34% nos Prejuízos Acumulados.



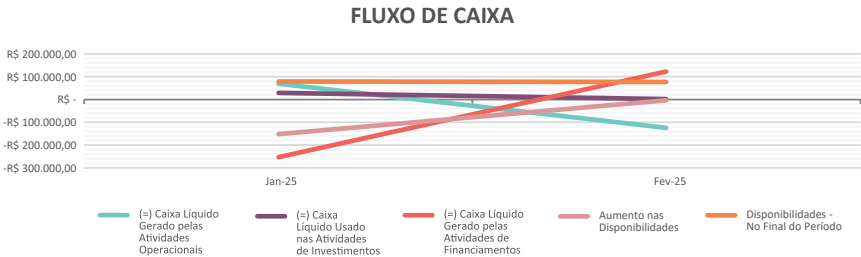
Desempenho operacional:

Em fevereiro, a Receita Bruta atingiu R\$ 3,3 milhões, uma redução de 13,06% em comparação com o último exercício. As Deduções da Receita Bruta tiveram uma redução de 26,30%. As Despesas Operacionais totalizaram R\$ 1 milhão, equivalente a 31,20% da Receita Bruta. O Resultado do Exercício permaneceu negativo, com um prejuízo de R\$ 126,5 mil, porém, representando uma piora de 137,61% em relação a janeiro.



Fluxo de Caixa:

Em fevereiro, o Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais foi negativo em R\$ 125,9 mil, uma redução de 278,62%. Não houve Caixa Líquido das Atividades de Investimento, enquanto o Caixa Líquido das Atividades de Financiamento registrou uma melhora de 148,74%, sendo positivo em R\$ 123,9 mil. As Disponibilidades tiveram uma redução de R\$ 2 mil, resultando em um saldo de caixa final de R\$ 77,9 mil.



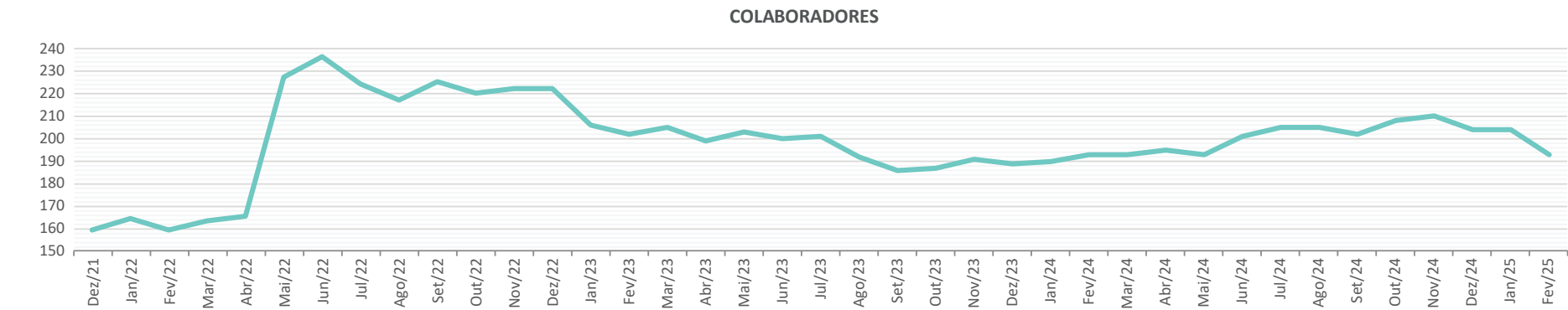
Relação de Funcionários



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 fevereiro/2025:

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

CASEIRINHO ALIMENTOS LTDA.	AGO/23	SET/23	OUT/23	NOV/23	DEZ/23	JAN/24	FEV/24	MAR/24	ABR/24	MAI/24	JUN/24	JUL/24	AGO/24	SET/24	OUT/24	NOV/24	DEZ/24	JAN/25	JAN/25
COLABORADORES	192	186	187	191	189	190	193	193	195	193	201	205	205	202	208	210	204	204	183



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CASEIRINHO

BALANÇO PATRIMONIAL	FEV/2025	JAN/2025	AH (%)	AV (%)
ATIVO	14.260.312,79	14.010.359,38	1,78	100,00
CIRCULANTE	9.095.868,08	8.847.074,90	2,81	63,78
Caixa e Equivalentes de Caixa	70.889,77	76.049,75	-6,79	0,50
Caixa	2.696,11	2.248,93	19,88	0,02
Bancos Conta Movimento	1.889,88	1.820,91	3,79	0,01
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.892,92	4.177,94	-6,82	0,03
Bancos Conta Vinculada	62.410,86	67.801,97	-7,95	0,44
Clientes	3.487.598,78	3.410.020,92	2,27	24,46
Duplicatas a Receber	3.480.523,28	3.406.096,48	2,19	24,41
Cheques a Receber	7.075,50	3.924,44	80,29	0,05
Outros Créditos	4.891.262,24	4.713.526,19	3,77	34,30
Adiantamentos a Fornecedores	4.824.177,44	4.652.765,00	3,68	33,83
Adiantamento a Funcionários	33.926,89	26.490,67	28,07	0,24
Adiantamento p/ Viagem	2.637,83	737,83	257,51	0,02
Impostos a Recuperar/Compensar	28.376,67	31.389,28	-9,60	0,20
Outros Créditos	2.143,41	2.143,41	0,00	0,02
Estoques	643.050,07	632.877,21	1,61	4,51
Estoques de Matéria Prima e Produtos	591.350,07	581.177,21	1,75	4,15
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00	51.700,00	0,00	0,36
Despesas Pagas Antecipadamente	3.067,22	14.600,83	-78,99	0,02
Despesas de Exercícios Seguintes	3.067,22	14.600,83	-78,99	0,02
NÃO CIRCULANTE	5.164.444,71	5.163.284,48	0,02	36,22
Outros Créditos	2.704.139,03	2.669.855,97	1,28	18,96
Adiantamento a Fornecedores	579.140,81	579.140,81	0,00	4,06
Consórcios	295.470,07	295.470,07	0,00	2,07
Outros Créditos	971.412,35	937.129,29	3,66	6,81
Adiantamento a Receber	858.115,80	858.115,80	0,00	6,02

Investimentos	119.464,31	119.414,31	0,04	0,84
Participações em Outras Empresas	119.464,31	119.414,31	0,04	0,84
Imobilizado	2.283.916,46	2.317.089,29	-1,43	16,02
Imobilizado - Aquisição	7.674.347,79	7.672.789,79	0,02	53,82
(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.390.431,33	-5.355.700,50	0,65	-37,80
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,40
Intangível	56.924,91	56.924,91	0,00	0,40
PASSIVO + PL	14.260.312,79	14.010.359,38	1,78	100,00
PASSIVO (PC+PñC)	54.465.137,71	54.079.912,64	0,71	381,94
CIRCULANTE	51.287.397,64	50.902.172,57	0,76	359,65
Fornecedores – Circulante	7.449.044,17	7.484.151,68	-0,47	52,24
Fornecedores	7.449.044,17	7.484.151,68	-0,47	52,24
Outras Obrigações	19.283.443,51	19.165.422,91	0,62	135,22
Obrigações Fiscais	8.089.071,09	7.959.164,97	1,63	56,72
Obrigações Fiscais Parceladas	11.194.372,42	11.206.257,94	-0,11	78,50
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	16.341.277,62	16.112.435,63	1,42	114,59
Obrigações com o Pessoal	631.620,35	631.638,98	-0,00	4,43
Obrigações Sociais	14.527.069,49	14.328.043,34	1,39	101,87
Provisão P/Férias e 13 Salário	1.182.587,78	1.152.753,31	2,59	8,29
Outras Obrigações	1.351.223,74	1.403.018,09	-3,69	9,48
Adiantamentos de Clientes	15.018,89	16.787,89	-10,54	0,11
Contas a Pagar	853.614,45	901.562,37	-5,32	5,99
Contas Correntes / Garantia	482.590,40	484.667,83	-0,43	3,38
Empréstimos e Financiamentos	6.862.408,60	6.737.144,26	1,86	48,12
Empréstimos e Financiamentos	2.905.152,90	2.917.782,42	-0,43	20,37
Duplicatas Descontadas/Custódia	853.113,49	871.763,00	-2,14	5,98
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.104.142,21	2.947.598,84	5,31	21,77
NÃO CIRCULANTE	3.177.740,07	3.177.740,07	0,00	22,28
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.177.740,07	3.177.740,07	0,00	22,28
Empréstimos e Financiamentos - RJ	3.042.023,95	3.042.023,95	0,00	21,33
Empréstimos e Financiamentos	135.716,12	135.716,12	0,00	0,95
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-40.204.824,92	-40.069.553,26	0,34	-281,94



Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00	0,70
Capital Subscrito	100.000,00	100.000,00	0,00	0,70
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-40.304.824,92	-40.169.553,26	0,34	-282,64

- Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 70,8 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou uma redução de 6,79% e em relação ao Ativo representa o percentual de 0,50%.
- Caixa de R\$ 2.696,11. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou um aumento de 19,88%.
- Bancos Conta Vinculada de R\$ 62,4 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou uma redução de 7,95% e em relação ao Ativo representa o percentual de 0,44%.
- Clientes de R\$ 3,4 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou um aumento de 2,27%.
- Duplicatas a Receber de 3,4 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 24,41%.
- Outros Créditos de R\$ 4,8 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou um aumento de 3,77%.
- Estoques de R\$ 643 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou um aumento de 1,61%.
- Despesas pagas Antecipadamente de R\$ 3 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou uma queda de 78,99%.
- Ativo Não Circulante de 5,1 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 36,22%.
- Outros Créditos de 2,7 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 18,96%.
- Imobilizado de R\$ 2,2 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou uma redução de 1,43% e em relação ao Ativo representa o percentual de 16,02%.
- Fornecedores de R\$ 7,4 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou uma redução de 0,47% e em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 52,24%.
- Outras Obrigações de R\$ 19,2 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 135,22%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias de R\$ 16,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL representa o percentual de 114,59%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 6,8 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 48,12%.
- Passivo Exigível a Longo Prazo de R\$ 3,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 22,28%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 40,3 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou uma elevação de 0,34%.



DRE				
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	FEV/2025	JAN/2025	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.385.947,92	3.894.587,06	-13,06	120,36
Receitas de Vendas de Produtos	3.385.863,61	3.894.587,06	-13,06	120,36
Receitas de Vendas de Mercadorias	84,31	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-572.880,46	-777.345,33	-26,30	-20,36
(-) Devolução de Venda de Produtos	-88.851,79	-129.827,90	-31,56	-3,16
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Acordo Comercial	-88.710,11	-131.341,54	-32,46	-3,15
(-) Sell Out	-66.420,08	-139.466,51	-52,38	-2,36
(-) ICMS	-243.478,19	-280.198,21	-13,11	-8,66
(-) COFINS	-76.418,92	-89.223,41	-14,35	-2,72
(-) PIS	-16.590,95	-19.370,88	-14,35	-0,59
(-) Substituição Tributária	-2.062,36	-2.106,36	-2,09	-0,07
(+) ICMS s/ Devolução Venda	6.759,84	9.190,32	-26,45	0,24
(+) PIS Dev Vendas	515,89	891,74	-42,15	0,02
(+) COFINS Dev Vendas	2.376,21	4.107,42	-42,15	0,08
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.813.067,46	3.117.241,73	-9,76	100,00
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.709.917,46	-1.895.245,44	-9,78	-60,78
CPV	-931.025,82	-1.134.913,36	-17,97	-33,10
Mão de Obra Aplicada a Produção	-486.808,78	-476.118,71	2,25	-17,31
Gastos Gerais de Fabricação	-218.911,41	-208.276,98	5,11	-7,78
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-35.117,40	-22.274,77	57,66	-1,25
Gastos Gerais da Manutenção	-38.054,05	-53.661,62	-29,09	-1,35
CMV	0,00	0,00		
LUCRO BRUTO	1.103.150,00	1.221.996,29	-9,73	39,22
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.056.331,16	-1.122.386,02	-5,89	-37,55
Despesas com Pessoal - Logística	-151.427,11	-184.298,84	-17,84	-5,38
Gastos Gerais - Logística	-352.296,96	-359.037,25	-1,88	-12,52
Despesas com Pessoal - Comercial	-213.464,80	-245.906,21	-13,19	-7,59
Encargos Sociais	-47.948,42	-46.783,61	2,49	-1,70
Despesas Gerais com Vendas	-69.485,25	-57.789,24	20,24	-2,47

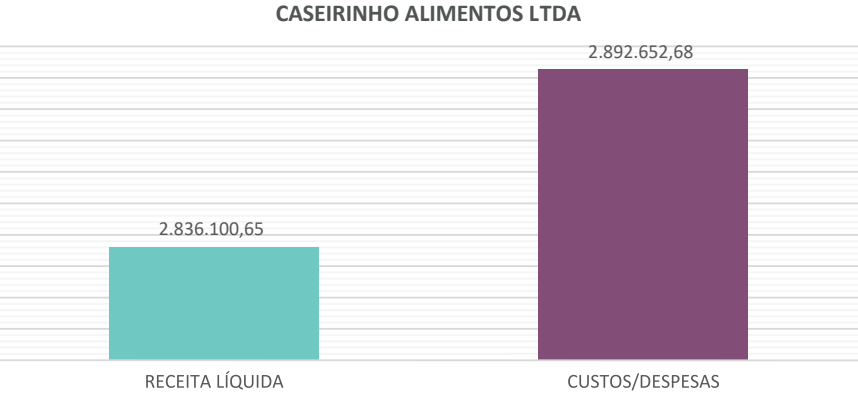
Despesas Gerais	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Tributárias	-289,44	-487,13	-40,58	-0,01
Despesas c/ Pessoal - ADM	-98.105,27	-119.973,46	-18,23	-3,49
Encargos Sociais - ADM	-22.299,75	-19.476,02	14,50	-0,79
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-2.218,44	-1.652,30	34,26	-0,08
Despesas Gerais	-98.795,72	-86.981,96	13,58	-3,51
RESULTADOS FINANCEIROS LIQUIDOS	-196.472,84	-197.170,08	-0,35	-6,98
Receitas Financeiras	4.612,67	10.476,07	-55,97	0,16
Despesas Financeiras	-201.085,51	-207.646,15	-3,16	-7,15
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	19.930,52	33.638,72	-40,75	0,71
Receita Operacional	18.420,52	31.078,92	-40,73	0,65
Despesa Operacional	1.510,00	2.559,80	-41,01	0,05
RESULTADO OPERACIONAL	-129.723,48	-63.921,09	102,94	-4,61
Outros Resultados Operacionais	3.140,95	10.648,25	-70,50	0,11
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-126.582,53	-53.272,84	137,61	-4,50

- Receita Operacional Bruta de R\$ 3,3 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou uma redução de 13,06%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 572,8 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou uma redução de 26,30% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 20,36%.
- Custo Total com Produção e Fabricação de R\$ 1,7 milhão. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou uma redução de 9,78% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 60,78%.
- Lucro Bruto de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou uma piora no resultado de 9,73%.
- Despesas Operacionais de R\$ 1 milhão. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou uma redução de 5,89% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 37,55%.
- Despesas com Pessoal da Administração de R\$ 98,1 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou uma redução de 18,23% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 3,49%.
- Resultado Financeiro Líquido com saldo **NEGATIVO** de R\$ 196,4 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou uma melhora de 0,35%.

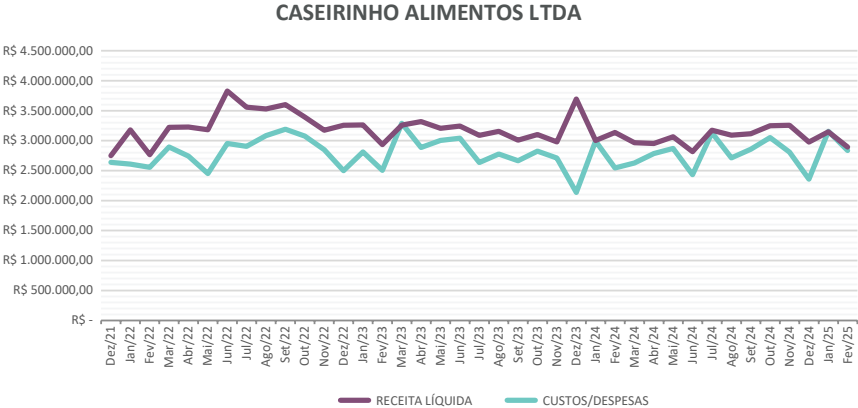
Apurou-se para a Caseirinho Alimentos LTDA o **Prejuízo** no valor de R\$ 126,5 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2025, apresentou uma **piora** no resultado de 137,61%.



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

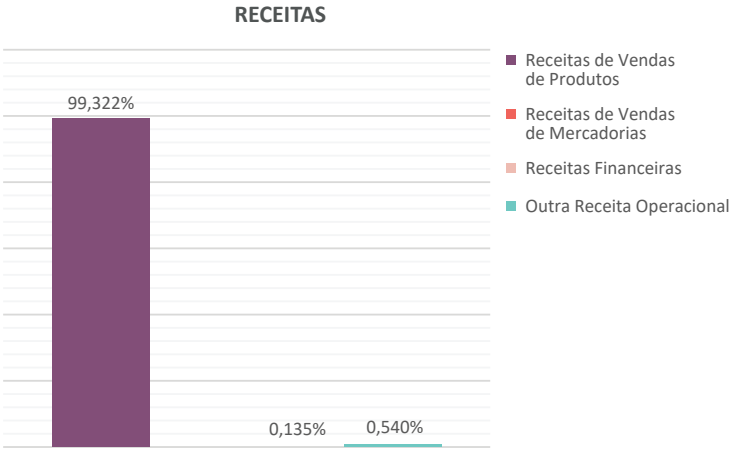


A evolução de receitas e custos/despesas de dezembro/2021 a fevereiro/2025 está demonstrada no gráfico abaixo:



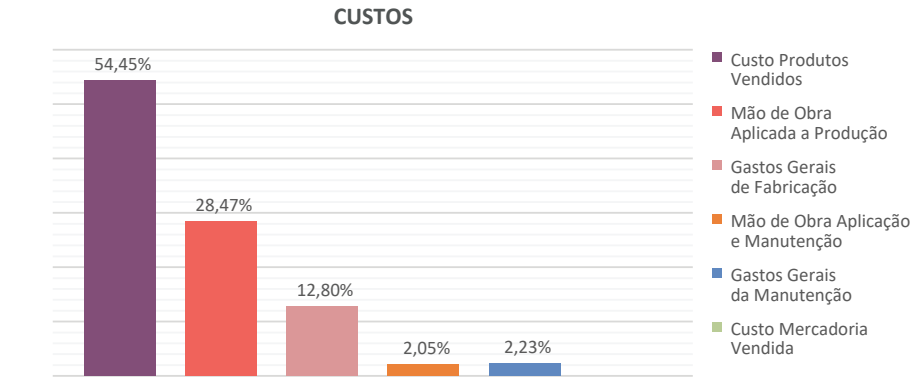
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 3.408.981,11
Receitas de Vendas de Produtos	R\$ 3.385.863,61
Receitas de Vendas de Mercadorias	R\$ 84,31
Receitas Financeiras	R\$ 4.612,67
Outra Receita Operacional	R\$ 18.420,52

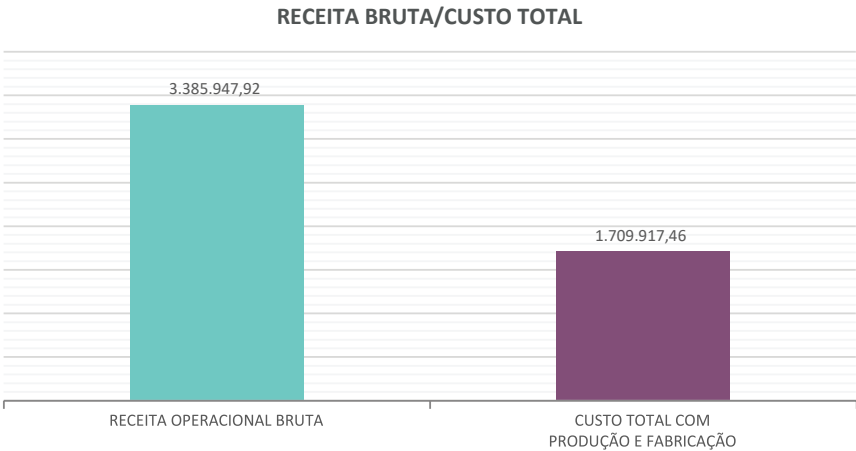


A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem dos Custos:

CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-R\$ 1.709.917,46
Custo dos Produtos Vendidos	-R\$ 931.025,82
Mão de Obra Aplicada a Produção	-R\$ 486.808,78
Gastos Gerais de Fabricação	-R\$ 218.911,41
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-R\$ 35.117,40
Gastos Gerais da Manutenção	-R\$ 38.054,05
Custo das Mercadorias Vendidas	R\$ 0,00

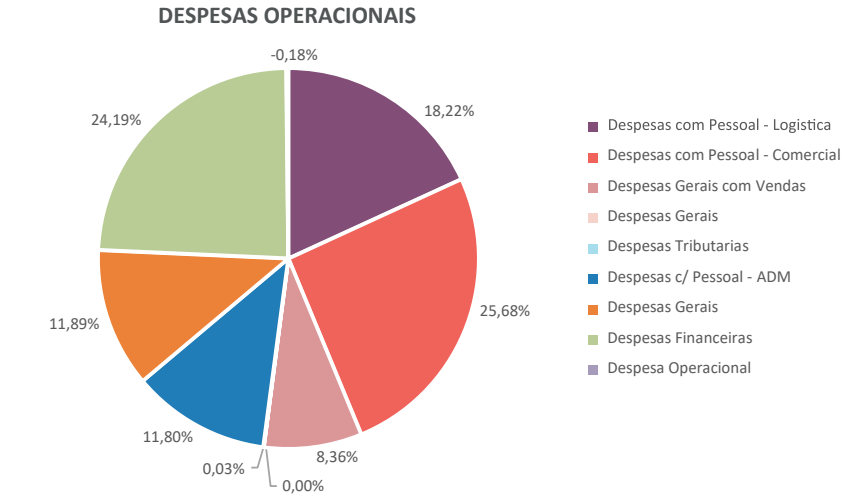


No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



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

DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 831.143,10
Despesas com Pessoal - Logística	-R\$ 151.427,11
Despesas com Pessoal - Comercial	-R\$ 213.464,80
Despesas Gerais com Vendas	-R\$ 69.485,25
Despesas Gerais	R\$ -
Despesas Tributarias	-R\$ 289,44
Despesas c/ Pessoal - ADM	-R\$ 98.105,27
Despesas Gerais	-R\$ 98.795,72
Despesas Financeiras	-R\$ 201.085,51
Despesa Operacional	R\$ 1.510,00



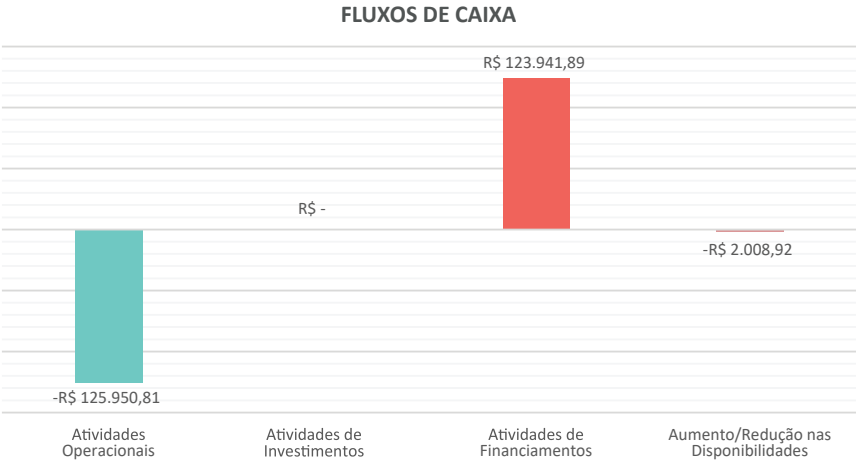
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	FEV/2025	JAN/2025	AH (%)
Recebimento de Clientes	2.464.794,44	2.588.108,45	-4,76
Pagamentos de Fornecedores	-2.155.623,75	-2.259.487,29	-4,60
Valores Pagos a Empregados	-598.167,12	-566.634,20	5,56
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-288.996,43	-238.013,04	21,42
Tributos Pagos	-14.649,77	-16.572,46	-11,60
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-303.646,20	-254.585,50	19,27
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	808.026,17	972.175,46	-16,88
Transferências Créditos - RJ	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	-34.283,06	-336,21	10.096,92
Outros recebimentos (pagamentos) líquidos	-596.047,72	-646.738,53	-7,84
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-125.950,81	70.515,22	-278,62
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	30.299,51	-100,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00	0,00	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0,00	30.299,51	-100,00
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	2.261.233,75	2.489.574,27	-9,17
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.137.241,86	-2.743.817,78	-22,11
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	123.941,89	-254.293,51	-148,74
Aumento/Redução nas Disponibilidades	-2.008,92	-153.478,78	-98,69

DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	79.974,19	233.452,97	-65,74
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	77.965,27	79.974,19	-2,51

- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,4 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,1 milhões.
- Valores Pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 598,1 mil.
- Desconto de Duplicatas. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 808 mil.
- Outros recebimentos (pagamentos) líquidos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 596 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 125,9 mil.
- Empréstimos Tomados. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,2 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\$ 123,9 mil.
- Redução nas Disponibilidades. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2 mil.

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



Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros



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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

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

Liquidez Corrente

0,18

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

0,16

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui **R\$ 0,16** 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

0,0014

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

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

Liquidez Geral

0,26

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

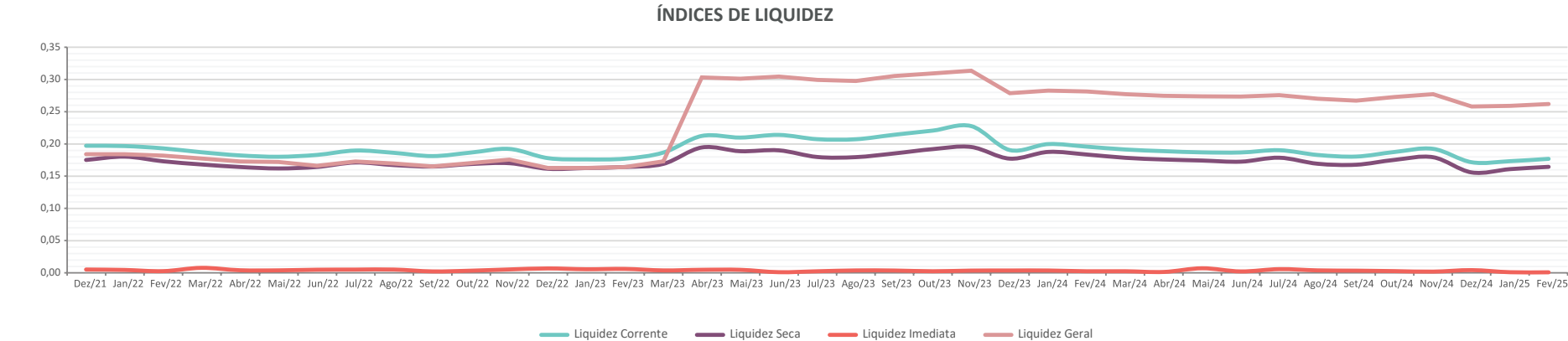


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de janeiro e fevereiro de 2025.

Índices de Liquidez	JAN/2025	FEV/2025
Liquidez Corrente	0,17	0,18
Liquidez Seca	0,16	0,16
Liquidez Imediata	0,0015	0,0014
Liquidez Geral	0,26	0,26

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre dezembro/2021 e fevereiro/2025.



Análise dos Índices de Endividamento



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

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

- **Índice Participação de Capital de Terceiros**

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

- **Índice Composição do Endividamento**

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

- **Índice Imobilização do Patrimônio Líquido**

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

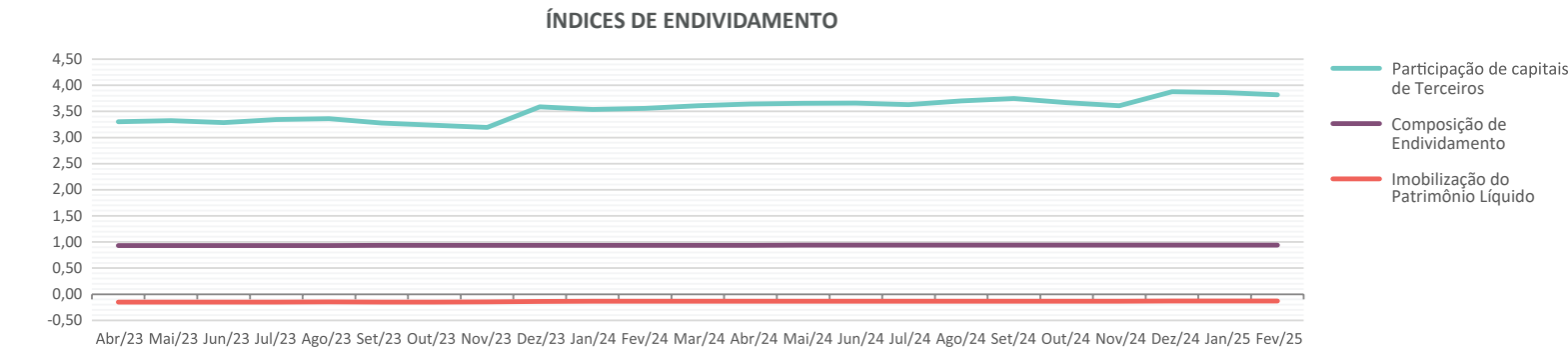


QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DOS ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO

Quadro Comparativo dos Índices. Período de janeiro e fevereiro de 2025.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	JAN/2025	FEV/2025
Participação de capitais de Terceiros	3,86	3,82
Composição de Endividamento	0,94	0,94
Imobilização do Patrimônio Líquido	-0,13	-0,13

Evolução dos Índices de abril de 2023 a fevereiro de 2025.



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: $ROE = (Lucro líquido \div Patrimônio líquido)$.

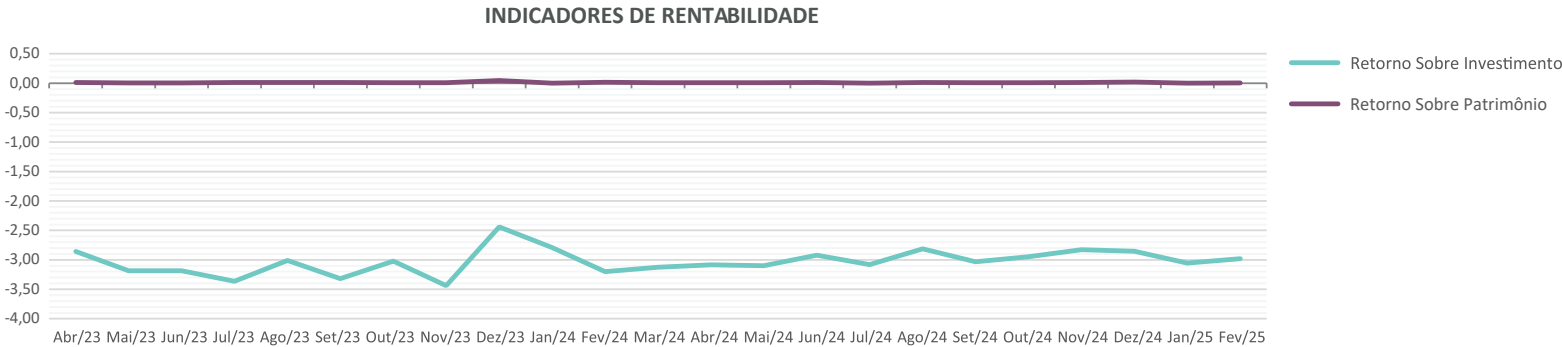


TABELA COMPARATIVA E A EVOLUÇÃO DOS INDICADORES DE RENTABILIDADE

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de janeiro e fevereiro de 2025.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	JAN/2025	FEV/2025
Retorno sobre Investimento	-2,85	-2,98
Retorno sobre Patrimônio	0,001	0,003

Evolução dos Indicadores de abril de 2023 a fevereiro de 2025.



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: $\text{Imobilização dos Recursos Não Correntes} = (\text{Ativo Investimento} + \text{Ativo Imobilizado} + \text{Ativos Intangíveis}) / (\text{Patrimônio Líquido} + \text{Passivo Não Circulante})$.

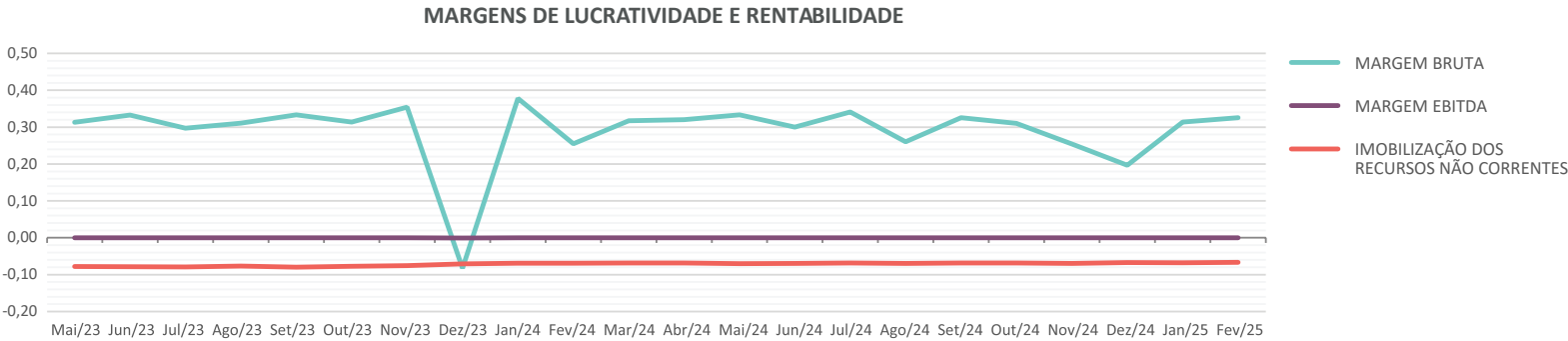


TABELA E A EVOLUÇÃO DAS MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE

Quadro Comparativo das Margens. Período de janeiro e fevereiro de 2025.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	JAN/2025	FEV/2025
MARGEM BRUTA	0,31	0,33
MARGEM EBITDA	-0,000008	-0,000012
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	-0,07	-0,07

Evolução das Margens de maio de 2023 a fevereiro de 2025.



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

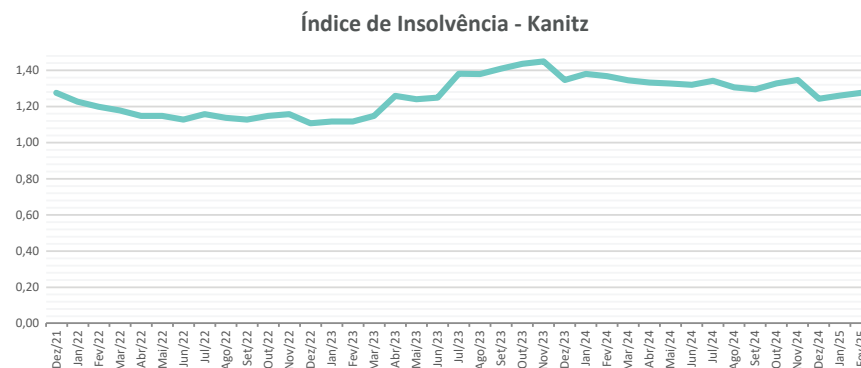
Termômetro de insolvência de Kanitz da Alliance

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

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

O valor obtido fora de **1,28** 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 fevereiro/2025.



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

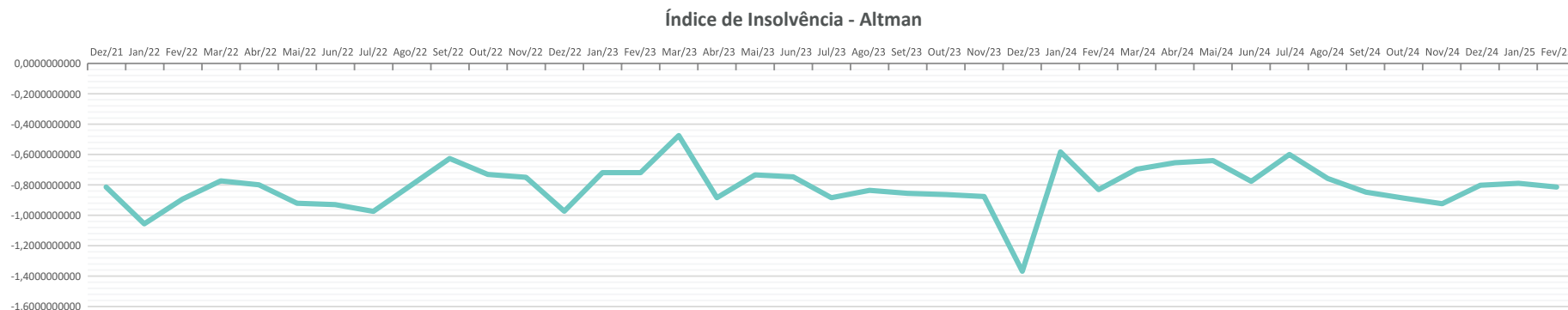
x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de **-0,8149577249** 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 fevereiro/2025.



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 **fevereiro/2025**:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	FEV/25
TOTAL GERAL	R\$ 40.263.403,74
Razão Social	Saldo a Pagar
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 1.096.915,95
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$ 12.726.055,89
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 11.194.372,42
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 4.681.208,22
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 1.788.454,22
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO DE SAO PAULO (GNRE)	R\$ 78.713,48
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	R\$ 2.234.436,92
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 650,12
SALARIOS A PAGAR	R\$ 347.232,98
13° A PAGAR	R\$ 5.416,64
RESCISÃO A PAGAR	R\$ 272.399,77
Pro Labore a pagar	R\$ 4.114,85
3SAT TECNOLOGIA LTDA	R\$ 3.165,62
48.448.796 KELAINE DE SOUSA DA SILVA	R\$ 600,00
49.458.430 FLAVIA ROMEIRO NEISTER	R\$ 400,00
49.979.833 CLAUDINEI DUARTE E SILVA	R\$ 3.632,55
50.882.995 ADAUTO LONGHO	R\$ 1.800,00
51.172.243 JUSSIMARA DE FATIMA DUSZEIKO	R\$ 1.650,00
53.091.789 GIOVANNA TAVARES DE LIMA	R\$ 620,00
ABREU NABBOUH & ASSOCIADOS S/ ECSRITORIO JURIDICO	R\$ 910.759,79
ADILSON MATHIAS BARBOSA 86912631991	R\$ 3.000,00
ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS SICOOB PARANA LT	R\$ 142.349,90
ADRIANA RICETTI BREMM	R\$ 1.000,00
AGIS - FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS NAO PAD	R\$ 566.413,87
ALFA TRANSPORTES EIRELI	R\$ 331,76
ALLMAYER SUPERMERCADO LTDA (116)	R\$ 2.465,32

ANA CAROLINA DA SILVA VEIGA DE FREITAS - SOCIEDADE INDIVIDUA	R\$ 6.072,00
ANA PROMOCÃO DE VENDAS LTDA	R\$ 850,00
ASSOCIAÇÃO COMERCIAL, IND. E DE SERV. DE APUCARANA (2461)	R\$ 130,91
AUTO ELETRICA YAMAMOTO LTDA	R\$ 703,34
AUTO POSTO APT LTDA. - TEXAS RODOVIA	R\$ 169,03
AUTORAMA REPARADORA DE VEICULOS LTDA	R\$ 2.436,78
AUVO TECNOLOGIA S.A.	R\$ 305,00
AVANT SERVICES LTDA	R\$ 791,60
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 8.530,08
BATISTA & IZEPE LTDA (1982)	R\$ 1.269,45
BAVARESCO ATACADO LTDA (5333)	R\$ 2.173,43
BORTOLOTO ELETRO LTDA	R\$ 246,00
BRASUL TRANSPORTES E ENCOMENDAS LTDA	R\$ 344,08
BRR FOMENTO MERCANTIL S.A	R\$ 160.172,73
BRUXELAS COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (1653)	R\$ 1.663,93
CADEIA DE HOTEIS ASSOCIADOS LTDA	R\$ 3.480,00
CARGO POINT SOLUCOES AUTOMOTIVAS LTDA	R\$ 500,00
CARLA DE FATIMA OLIVEIRA 02921201925	R\$ 1.350,00
CARLOS ANDRE VIDOR (6180)	R\$ 162,30
CARREIRA & IRMAOS LTDA (549)	R\$ 149,35
CARVALHO E CASAGRANDE LTDA.ME	R\$ 750,00
CASA VISCARDI SA COMERCIO E IMPORTACAO (253)	R\$ 2.213,70
CENTRO EMPRESARIAL LINHA VERDE	R\$ 7.494,34
CHAMBO RUIZ COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 4.633,00
CHAPADA COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (1711)	R\$ 148,11
CHURRASCARIA DE CESARO LTDA	R\$ 1.353,00
CIA BEAL DE ALIMENTOS (1855)	R\$ 440,84
CIA PARANA DE ALIMENTOS S/A (1732)	R\$ 1.422,07
CLARO S/A	R\$ 2.084,38
CLAUDINEI DE OLIVEIRA - LAVA-RAPIDO	R\$ 300,00
CLAUDIO EDUARDO ALEXANDRE LTDA (8366)	R\$ 373,86
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 293.524,40
CLM FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 355,54



COMERCIAL ALIMENTICIA ZAMPROGNA LTDA (8166)	R\$ 74,05
COMERCIAL DE ALIMENTOS ZONTA LTDA (1823)	R\$ 115,99
COMERCIAL DE SECOS E MOLHADOS CONSALTER LTDA (1717)	R\$ 266,72
COMERCIAL SAO JOAO BAPTISTA S.A. (LONDRINA)	R\$ 18.266,40
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANA SANEPAR	R\$ 6.470,63
COMPANHIA SULAMERICANA DE DISTRIBUICAO (13)	R\$ 4.445,00
CONDOR AUTO POSTO LTDA	R\$ 4.268,10
CONDOR AUTO POSTO SAO JOSE LTDA	R\$ 2.746,10
CONDOR SUPER CENTER LTDA (1355)	R\$ 7.262,90
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL COPAGRIL (368)	R\$ 404,25
COOPERATIVAAGROINDUSTRIAL LAR (1267)	R\$ 4,40
COPEL DISTRIBUIDORA S A	R\$ 177.281,09
CRIATIVA COM. DE PRESENTES E DECORACOES LTDA	R\$ 1.615,00
D. L. NICHELE E CIA LTDA	R\$ 6.465,59
DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM	R\$ 663,81
DETTECTOR TECHNOLOGY LTDA	R\$ 296,40
DISTRIBUIDORA DE TINTAS DARKA LTDA	R\$ 478,40
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 306.595,73
DSX FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 3.463,52
EDIMARLONS GOIS	R\$ 3.297,52
ELISANGELA BUENO PACHECO	R\$ 12.429,00
EMBALA 1000 IND E COM DE PROD ALIMENTICIOS	R\$ 242.317,26
EMERSON APARECIDO DE LIMA 00902447963	R\$ 2.000,00
EMPRESA HOTELEIRA TONDO LTDA - ME (1674)	R\$ 134,00
ESCRITORIO BRASIL LTDA - ME	R\$ 22.950,15
F A M FARMACIA LTDA - EPP	R\$ 5.333,12
F K COMERCIO DE ALIM. E PARTICIPACOES LTDA(1254)	R\$ 209,10
FAGOTTE E SANCHES LTDA (8087)	R\$ 242,94
FAVERO SUPERMERCADO LTDA (191)	R\$ 32,40
FID SECURITIZADORA DE CREDITO S/A	R\$ 53.041,99
FILIPINI MERCHANDISING LTDA	R\$ 6.000,00
FINCO & FINCO LTDA (1834)	R\$ 237,75
FRIZZO & FERIATO ADVOCACIA EMPRESARIAL	R\$ 38.731,91

G LOPES AUTO PECAS LTDA	R\$ 5.924,00
G.LOPES & CIA LTDA - EPP (377)	R\$ 118,73
GARANTE DISTRIBUIDORA E IMP DE PROD. ALIMENTICIOS(7914)	R\$ 263,10
GCA DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE ALIMENTOS (393)	R\$ 298,40
GLOBAL PEST CONTROLE DE PRAGAS LTDA	R\$ 1.497,80
GOLDMEN HOTEL LTDA	R\$ 469,95
GONCALVES & SISMEIRO HOTEL LTDA	R\$ 332,00
GOVERNO DO PARANA SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	R\$ 4.678,84
HOBBY COMERCIO DE ROLAMENTOS LTDA	R\$ 11.991,00
HOPE FIDIC	R\$ 30.043,75
IB SIGMA FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITARIOS	R\$ 657.931,24
IDAIR ZANETI 80158504950	R\$ 8.000,00
INDUSTRIA DE MAQUINAS P PANIFICAÇÃO PROGRESSO	R\$ 2.759,00
INDUSTRIA PANELICIA PAES LTDA	R\$ 37.266,60
INJEDIESEL - BOMBAS INJETORAS ARAPONGAS LTDA - EPP	R\$ 450,00
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA (5012)	R\$ 37.912,89
ITALO SUPERMERCADOS LTDA (1913)	R\$ 1.633,42
J C MEDEIROS REPRESENTACOES COMERCIAIS LTDA	R\$ 10.000,00
J C PARRO & CIA LTDA (6701)	R\$ 280,87
J MARTINS SUPERMERCADOS PLANALTO LTDA (457)	R\$ 683,54
J.Y. YAMA - PRESTADORA DE SERVICO LTDA	R\$ 250,00
JANISKI SERVICOS E PECAS LTDA	R\$ 2.147,78
JDA DIESEL MANUTENCAO E COMERCIO DE PECAS LTDA	R\$ 5.687,16
JEFERSON JUNIOR DOS SANTOS (7386)	R\$ 1.974,00
JOAO CAZANGI	R\$ 440,00
JOSE ERONI FERNANDES	R\$ 1.515,30
JOSE STELA NETO	R\$ 16.850,00
JS LOG LTDA	R\$ 7.560,00
KINGHOST HOSPEDAGEM DE SITES	R\$ 99,86
KOLTUN & COLATUSSO LTDA (8084)	R\$ 918,48
L F ESPOSTI MANUTENCOES INDUSTRIAIS	R\$ 100,00
L.M. BOLONHESI POSSETTI	R\$ 6.245,53
L.M.D.M. - CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA	R\$ 5.537,15



LABORATORIO ALAX LTDA	R\$ 242,95
LAURI WEBBER TRANSPORTADORA LTDA (FRETE)	R\$ 80.550,00
LEICHINOSKI & CIA LTDA (7502)	R\$ 2.196,80
LEVAZ TRANSPORTES LTDA	R\$ 9.071,33
LIDERSOFT TECNOLOGIA E SISTEMAS LTDA - ME	R\$ 11.203,52
LIGGA TELECOMUNICACOES S.A.	R\$ 1.200,00
LINHA VERDE - MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA	R\$ 288.616,19
LOTUS PERFORMANCE FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITOR	R\$ 58.313,82
LUBRIVALE FILTROS E LUBRIF LTDA	R\$ 2.185,00
LUCAS GABRIEL ALVES BARROSO 10339881976	R\$ 305,00
LUIZ CARLOS BERALDO JUNIOR	R\$ 3.000,00
LUIZ DIONISIO DE SOUZA 93891504934	R\$ 2.900,00
MAPI COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA ME	R\$ 20.780,00
MARCELA CRISTINA TABORDA MORAES 09069892995	R\$ 250,00
MARCIO DONATO DE PAULA	R\$ 3.602,09
MARCOS VINICIUS RODRIGUES	R\$ 1.097,65
MARIA LUCIA JAKOWATZ GONÇALVES DA SILVA	R\$ 1.347,35
MASTER DISTRIBUIDORA LTDA	R\$ 10.169,40
MERCOPLASA INDUSTRIA DE CONTENTORES LTDA	R\$ 9.583,20
MITSUMI SUMITOMO SEGUROS S.A.	R\$ 2.132,46
MOLICENTER SUPERMERCADO LTDA (1369)	R\$ 391,90
MONTEPINHO ALCOOL LTDA.	R\$ 10.620,00
N.S.A. COMERCIO DE AUTO PECAS LTDA	R\$ 350,80
NATANIEL DA SILVA PIRES SUPERMERCADO	R\$ 273,35
NATURAL VEGAS COM COMBUSTÍVEIS	R\$ 107.449,03
NAYRU HOTEL LTDA	R\$ 42,50
NELSON VITORINO PIRES - EPP (86)	R\$ 271,59
NILDO VITORINO PIRES - EPP (245)	R\$ 56,50
OLCARTH PNEUS LTDA	R\$ 7.566,66
OSCAR BERTELLI & CIA LTDA	R\$ 1.604,00
PEDRO MUFFATO & CIA LTDA (602)	R\$ 1.050,19
PERFERRO CLIMATIZADORES LTDA	R\$ 22.120,00
PONTOLUZ MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 14.481,34

POSSETTI & CIA LTDA	R\$ 760,00
POTENCIAL MATERIAIS ELETRICOS EIRELI	R\$ 1.711,66
POWER JET SUPRIMENTOS PARA IMPRESSORAS LTDA	R\$ 250,00
PREFEITURA MUNICIPAL DE APUCARANA	R\$ 4.335,68
QT UNIQUE FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS NAO-	R\$ 80.080,48
R A MENOLLI SERVICOS DE ENGENHARIA	R\$ 7.453,20
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA.	R\$ 6.900,00
RBA SERVICOS E AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA.	R\$ 6.111,13
REIDRAT-INDUSTRIA E COMERCIO DE PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA	R\$ 766,46
RETIFICADORA TIETE LTDA	R\$ 2.360,00
RICARDO RADIADORES LTDA	R\$ 280,00
ROBERTO CARLOS DA SILVA	R\$ 21.000,00
ROCHA - COMERCIO VAREJ. GENEROS ALIM LTDA - ME (54)	R\$ 288,48
ROMANUS SOL. TECNOLOGICAS LTDA	R\$ 6.617,02
RORATO E YAMAMOTO LTDA (441)	R\$ 235,69
ROUXINOL COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA - EPP (112)	R\$ 279,50
RRG EMPREENDIMENTOS S/A	R\$ 81.620,05
S.B.C. COMERCIAL LTDA (210)	R\$ 607,63
SAFEGOLD PERFORMANCE EMPRESARIAL LTDA	R\$ 11.262,00
SANCHES E VECCHIATE LTDA (8509)	R\$ 15.425,53
SENDAS DISTRIBUIDORA S/A LJ79 (7115)	R\$ 69,52
SICOOB COOPERATIVA	R\$ 3.963,76
SILVANA MARIA SOBRINHO SUPERBI	R\$ 578,98
SIRLEI ALVES DE OLIVEIRA SILVA	R\$ 15.831,22
SISTEMA MOVEIS E EQUIPAMENTOS PARA ESCRITORIO LTDA	R\$ 350,00
SOL E MAR IMPORT - COM E IMP. DE PROD. ALIMENT(8058)	R\$ 132,64
SOUZA PNEUS LTDA.	R\$ 7.496,00
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 553.313,53
STARKE SECURITIZADORA SA	R\$ 4.027,24
STOCK ATACADISTA S.A. (8734)	R\$ 2.601,13
SUPER PUPPO SUPERMERCADOS LTDA (7526)	R\$ 202,37
SUPERALVO SUPERMERCADO LTDA (21)	R\$ 3.739,61
SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$ 27.531,63



SUPERMERCADO 88 LTDA (244)	R\$ 171,90
SUPERMERCADO ALIANCA LTDA (237)	R\$ 914,60
SUPERMERCADO BARRASUL LTDA - ME (1860)	R\$ 53,45
SUPERMERCADO BOM DEMAIS MESMO LTDA - EPP (176)	R\$ 70,55
SUPERMERCADO CANOAS LTDA (8590)	R\$ 247,67
SUPERMERCADO CAOPI LTDA (5655)	R\$ 71,44
SUPERMERCADO CENTAURO LTDA (286)	R\$ 185,96
SUPERMERCADO D'ORLA LTDA (6094)	R\$ 706,35
SUPERMERCADO GUGUY LTDA (539)	R\$ 364,15
SUPERMERCADO ILLETACOL LTDA (23)	R\$ 291,48
SUPERMERCADO MANAIM LTDA (8055)	R\$ 49,76
SUPERMERCADO MAREZIA 6598	R\$ 225,19
SUPERMERCADO MAREZIA LTDA (8057)	R\$ 23,00
SUPERMERCADO PAG POKO ASSIS LTDA (8377)	R\$ 135,92
SUPERMERCADO SANTAREM LTDA (5070)	R\$ 361,65
SUPERMERCADO TONHAO LTDA (5138)	R\$ 1.402,19
SUPERMERCADO VENEZA LTDA - EPP (1323)	R\$ 41,45
SUPERMERCADO VIDA LTDA (8752)	R\$ 177,25
SUPERMERCADOS BAVARESCO LTDA (1704)	R\$ 572,12
SUPERMERCADOS IRANI LTDA (5917)	R\$ 3.717,97
TAILON LEMES BENTO	R\$ 24.000,00
TEREZINHA MARIA SILVA	R\$ 140,00
THIAGO ALVES DE OLIVEIRA	R\$ 9.463,32
THIAGO HENRIQUE MARCAL	R\$ 57.588,09
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDO E TECNOLOGIA LTDA	R\$ 767,14
TRABALHO SEGURO CALCADOS E EPI EXPRESS - EIRELI	R\$ 2.187,10
TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 9 REGIAO	R\$ 11.414,00
UNIPORT ATACADO E DISTRIBUIÇÃO DE ALIMENTOS L	R\$ 5.560,00
VALDINEI JOSE DA COSTA 97960179972	R\$ 5.900,00
VALOREM FUNDO DE INVESTIMENTO DIREITOS CREDIT. MULTISETORIAL	R\$ 228.638,35
VENDRAMINI FILHOS LTDA (614)	R\$ 209,50
VIAÇÃO APUCARANA LTDA	R\$ 38,40
VILMA DE PONCE DOS SANTOS 07439576950	R\$ 1.300,00

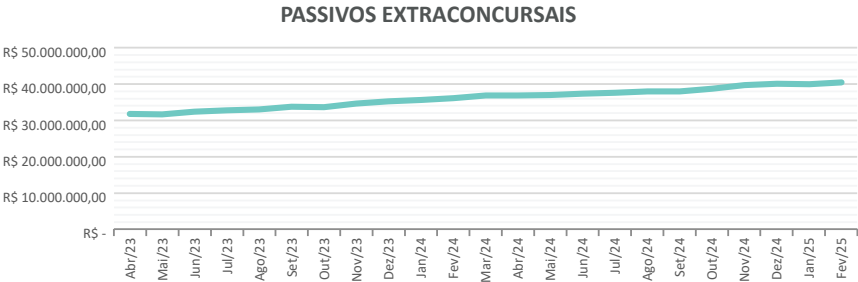
VILMA DELFINO NICOLAU MACEDO 54772010963	R\$ 2.700,00
WINI E PADILHA LTDA	R\$ 4.950,00
WURTH DO BRASIL PECAS DE FIXACAO LTDA	R\$ 5.299,48
ZAGO REFRIGERACAO LTDA	R\$ 400,00

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **fevereiro** de 2025 totaliza um montante de **R\$ 40.263.403,74** e ao se comparar com o mês de **janeiro** houve um aumento de R\$ 391.082,89 ou 0,98%.

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAIS	
Mês	Valor
abr/23	R\$ 31.917.262,38
mai/23	R\$ 31.875.532,37
jun/23	R\$ 32.558.714,13
jul/23	R\$ 32.908.055,77
ago/23	R\$ 33.152.792,07
set/23	R\$ 33.814.488,52
out/23	R\$ 33.764.671,32
nov/23	R\$ 34.728.119,62
dez/23	R\$ 35.289.278,31
jan/24	R\$ 35.643.576,78
fev/24	R\$ 36.160.257,92
mar/24	R\$ 36.823.608,38
abr/24	R\$ 36.881.674,06
mai/24	R\$ 37.014.056,00
jun/24	R\$ 37.385.709,22
jul/24	R\$ 37.591.448,77
ago/24	R\$ 37.895.887,90
set/24	R\$ 37.981.333,43
out/24	R\$ 38.666.339,34
nov/24	R\$ 39.626.847,23
dez/24	R\$ 39.926.321,81
jan/25	R\$ 39.872.320,85
fev/25	R\$ 40.263.403,74



Abaixo a evolução de passivos extraconcursais de abril de 2023 a **fevereiro** de 2025.



Esclarecimentos



Conforme o CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, os elementos contábeis devem ser apresentados de forma fiel e consistente (parágrafo 28). Além disso, os valores reportados precisam ser devidamente classificados (parágrafos 29 e 30), assegurando transparência nas informações financeiras.

Diante disso, solicitamos esclarecimento quanto à discrepância entre o prejuízo do exercício registrado na DRE e o valor incorporado ao Balanço Patrimonial.

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

Dito disso, solicitamos esclarecimentos quanto à divergência identificada entre os valores de Disponibilidades ao Final do Período na DFC e os valores de Caixa e Equivalentes de Caixa apresentados no Balanço Patrimonial.

Em relação aos Créditos Extraconcursais apresentados pela Recuperanda, verificou-se que R\$ 105.261,75, correspondendo a 1,80% dos créditos — excluindo aqueles de natureza tributária, trabalhista e/ou fiscal — são classificados como “Devolução a Pagar”.

Necessita-se de esclarecimento quanto a esses pontos.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Abril de 2025.



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	14.260.312,79
CIRCULANTE	9.095.868,08
Caixa e Equivalentes de Caixa	70.889,77
Caixa	2.696,11
Bancos Conta Movimento	1.889,88
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	3.892,92
Bancos Conta Vinculada	62.410,86
Clientes	3.487.598,78
Duplicatas a Receber	3.480.523,28
Cheques a Receber	7.075,50
Outros Créditos	4.891.262,24
Adiantamentos a Fornecedores	4.824.177,44
Adiantamento a Funcionários	33.928,89
Adiantamento p/ Viagem	2.637,83
Impostos a Recuperar/Compensar	28.376,67
Outros Créditos	2.143,41
Estoques	643.050,07
Estoques de Matéria Prima e Produtos	591.350,07
Estoque em Poder de Terceiros	51.700,00
Despesas Pagas Antecipadamente	3.067,22
Despesas de Exercícios Seguintes	3.067,22
NÃO CIRCULANTE	5.164.444,71
Outros Créditos	2.704.139,03
Adiantamento a Fornecedores	579.140,81
Consórcios	295.470,07
Outros Créditos	971.412,35
Adiantamento a Receber	858.115,80
Investimentos	119.464,31
Participações em Outras Empresas	119.464,31
Imobilizado	2.283.916,46
Imobilizado - Aquisição	7.674.347,79

(-) Depreciações / Amortizações Acumulada	-5.390.431,33
Intangível	56.924,91
Intangível	56.924,91
PASSIVO + PL	14.260.312,79
PASSIVO (PC+PñC)	54.465.137,71
CIRCULANTE	51.287.397,64
Fornecedores – Circulante	7.449.044,17
Fornecedores	7.449.044,17
Outras Obrigações	19.283.443,51
Obrigações Fiscais	8.089.071,09
Obrigações Fiscais Parceladas	11.194.372,42
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	16.341.277,62
Obrigações com o Pessoal	631.620,35
Obrigações Sociais	14.527.069,49
Provisão P/Férias e 13 Salário	1.182.587,78
Outras Obrigações	1.351.223,74
Adiantamentos de Clientes	15.018,89
Contas a Pagar	853.614,45
Contas Correntes / Garantia	482.590,40
Empréstimos e Financiamentos	6.862.408,60
Empréstimos e Financiamentos	2.905.152,90
Duplicatas Descontadas/Custódia	853.113,49
Fornecedores de Crédito e Cobrança	3.104.142,21
NÃO CIRCULANTE	3.177.740,07
Passivo Exigível a Longo Prazo	3.177.740,07
Empréstimos e Financiamentos - RJ	3.042.023,95
Empréstimos e Financiamentos	135.716,12
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-40.204.824,92
Capital Social	100.000,00
Capital Subscrito	100.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-40.304.824,92



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	CASEIRINHO ALIMENTOS
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.385.947,92
Receitas de Vendas de Produtos	3.385.863,61
Receitas de Vendas de Mercadorias	84,31
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-572.880,46
(-) Devolução de Venda de Produtos	-88.851,79
(-) Devolução de Venda de Mercadorias	0,00
(-) Acordo Comercial	-88.710,11
(-) Sell Out	-66.420,08
(-) ICMS	-243.478,19
(-) COFINS	-76.418,92
(-) PIS	-16.590,95
(-) Substituição Tributária	-2.062,36
(+) ICMS s/ Devolução Venda	6.759,84
(+) PIS Dev Vendas	515,89
(+) COFINS Dev Vendas	2.376,21
(+) ICMS St S/Dev Venda	0,00
RECEITA LÍQUIDA	2.813.067,46
CUSTO TOTAL COM PRODUÇÃO E FABRICAÇÃO	-1.709.917,46
CPV	-931.025,82
Mão de Obra Aplicada a Produção	-486.808,78
Gastos Gerais de Fabricação	-218.911,41
Mão de Obra Aplicação e Manutenção	-35.117,40
Gastos Gerais da Manutenção	-38.054,05
CMV	0,00
LUCRO BRUTO	1.103.150,00
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.056.331,16
Despesas com Pessoal - Logística	-151.427,11
Gastos Gerais - Logística	-352.296,96
Despesas com Pessoal - Comercial	-213.464,80

Encargos Sociais	-47.948,42
Despesas Gerais com Vendas	-69.485,25
Despesas Gerais	0,00
Despesas Tributárias	-289,44
Despesas c/ Pessoal - ADM	-98.105,27
Encargos Sociais - ADM	-22.299,75
Despesas Tributárias (IPVA - Outros Imp. e Tx. Mun.)	-2.218,44
Despesas Gerais	-98.795,72
RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-196.472,84
Receitas Financeiras	4.612,67
Despesas Financeiras	-201.085,51
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	19.930,52
Receita Operacional	18.420,52
Despesa Operacional	1.510,00
RESULTADO OPERACIONAL	-129.723,48
Outros Resultados Operacionais	3.140,95
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-126.582,53



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	CASEIRINHO ALIMENTOS
Recebimento de Clientes	2.464.794,44
Pagamentos de Fornecedores	-2.155.623,75
Valores Pagos a Empregados	-598.167,12
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-288.996,43
Tributos Pagos	-14.649,77
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	-303.646,20
Recebimento por indenização de seguros	0,00
Recebimentos de lucros e dividendos	0,00
Desconto de duplicatas	808.026,17
Transferências Créditos - RJ	0,00
Depósitos Judiciais	-34.283,06
Outros recebimentos (pagamentos) líquidos	-596.047,72
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-125.950,81
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	2.261.233,75
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	-2.137.241,86
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	123.941,89

Aumento/Redução nas Disponibilidades	-2.008,92
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	79.974,19
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	77.965,27





rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br

