

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Incidente n.º: **0029562-45.2024.8.16.0017**

Competência: **dezembro | 2024 e janeiro | 2025**

Distribuído por dependência aos autos do processo de recuperação judicial n.º 0028513-66.2024.8.16.0017, ajuizado por **Cirúrgica Paraná Distribuidora de Equipamentos Ltda. e Outras**, em trâmite perante a 3ª Vara Cível e Empresarial Regional de Maringá, estado do Paraná.

 **AUXILIA**
CONSULTORES



ÍNDICE

I. ESCOPO DO PRESENTE TRABALHO	3
II. ESTRUTURA DA DEVEDORA.....	3
III. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO.....	5
IV. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS.....	5
V. INFORMAÇÕES E ANÁLISES CONTÁBEIS-FINANCEIRAS.....	10
a) CIRÚRGICA PARANÁ – DISTRIBUIDORA, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE EQUIPAMENTOS LTDA.....	10
b) CPE – COMÉRCIO, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE ELETRONICOS LTDA.....	19
c) SOS – DISTRIBUIDORA, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE PRODUTOS DE SAUDE LTDA.....	26
d) TOP – SERVIÇOS APOIO ADMINISTRATIVO LTDA – ME.	35
VI. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	42
VII. ENCERRAMENTO	43

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



I. ESCOPO DO PRESENTE TRABALHO

O presente documento diz respeito ao Relatório Mensal de Atividade, elaborado nos termos do art. 22, II, “c” e “h”, da Lei 11.101/2005, lastreado na documentação contábil e financeira fornecida pelas devedoras **Cirúrgica Paraná Distribuidora de Equipamentos Ltda**, **CPE Comércio, Importadora e Exportadora de Eletrônicos Ltda.**, **TOP Serviços de Apoio Administrativo Ltda.** e **SOS Distribuidora de Produtos para Saúde Eireli.**, cuja atuação no mercado é voltada ao comércio atacadista de equipamentos hospitalares. Atualmente, 95% do faturamento do grupo decorre de vendas a órgãos públicos, por meio das licitações que se sagram vencedores, atuando em diversos estados, como Paraná, Mato Grosso do Sul, São Paulo e alguns Estados do Norte do país.

II. ESTRUTURA DA DEVEDORA

DEVEDORA	ENDEREÇO FORMAL	ADMINISTRADOR FORMAL	FILIAIS
CIRÚRGICA	Avenida Londrina, n. 4.572, Zona II, no Município de Umuarama/PR	Ediel de Moraes Pinheiro	Não
SOS	Avenida Angelo Moreira da Fonseca, n. 6.035, Zona I-A, no Município de Umuarama/PR	Ediel de Moraes Pinheiro	Não
CPE COMÉRCIO	Rua Belem, n. 5.631, Zona III, no Município de Umuarama/PR	Ediel de Moraes Pinheiro	Não

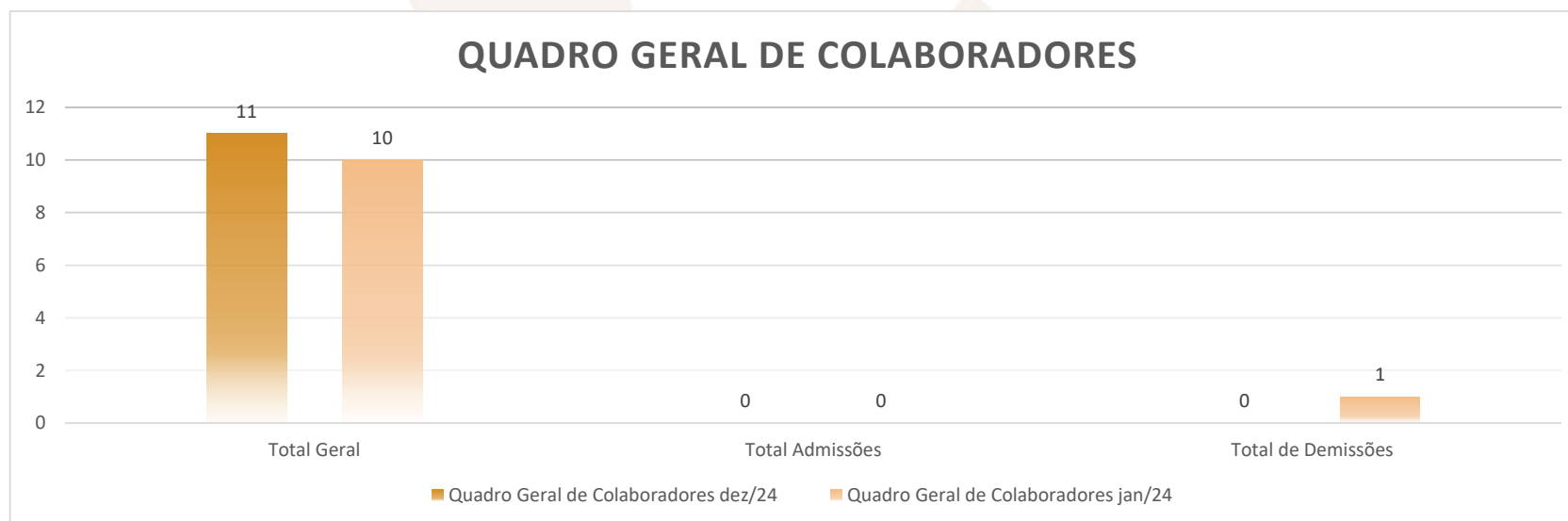
Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



TOP SERVIÇOS	Avenida Londrina, n. 4.572, Zona II, no Município de Umuarama/PR	Ediel de Moraes Pinheiro	Não
---------------------	--	--------------------------	-----

Com base nas informações prestadas pelas devedoras, constatou-se que no mês de dezembro houve 01 demissão, assim como no mês de janeiro também houve 01 demissão. Assim, no período de referência contabiliza-se 10 funcionários em regime de CLT no quadro geral de colaboradores das Devedoras.



Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



III. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO

A situação do passivo abaixo mencionada decorre da relação de credores apresentada pela Administradora Judicial, após a fase de verificação administrativa de créditos, objeto da minuta de edital do art. 7º, § 2º da LREF, disponibilizado em ev. 74.2 dos autos de recuperação judicial. Os valores e classificações na indigitada lista apresentada pelas devedoras consistem em:

Natureza atribuída	Cirúrgica Paraná	SOS Distribuidora	CPE Comércio	TOP Serviços	Total por natureza atribuída
Classe I - Trabalhista	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Classe II – Garantia Real	R\$ 5.582.019,02	R\$ 575.615,11	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 6.157.634,13
Classe III - Quirografária	R\$ 1.923.384,15	R\$ 4.415.378,26	R\$ 893.886,98	R\$ 106.749,86	R\$ 7.299.983,13
Classe IV – ME EPP	R\$ 21.984,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 21.984,00
					Total do Passivo: R\$ 13.519.017,38

IV. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

No dia 06 de fevereiro de 2025, a Administradora Judicial realizou reunião com o Sr. Ediel de Moraes Pinheiro, administrador do grupo Cirúrgica Paraná, para discutir aspectos operacionais e estratégicos do grupo. Foram abordados diversos temas, como por exemplo controle de custos, estratégias de comercialização de produtos, inadimplência de clientes e ampliação de novas frentes de mercado.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Como estratégia para redução de suas despesas fixas, as Devedoras relataram que sublocaram parte do galpão em que se encontra sedead a devedora SOS, o que impactou na redução do valor do aluguel de R\$ 4.500,00 para R\$ 2.300,00.

As devedoras também destacaram a instabilidade nas vendas para órgãos públicos, enfatizando o contrato firmado com o município de Porto Velho/RO no ano de 2024, no qual não houve qualquer solicitação de produtos, e cujo vencimento da avença ocorrerá no mês de março de 2025 sem qualquer rentabilidade ao Grupo. Há a expectativa de uma renovação do referido contrato, porém sem confirmação até o momento.

Para mitigar o impacto da dependência de licitações públicas, a empresa está expandindo suas operações no setor privado, realizando vendas para instituições de ensino como a Unicesumar, além de fornecer materiais para instituições terceirizadas de saúde.

O grupo também busca diversificar sua linha de produtos, expandindo para a comercialização de itens de consumo, como gases, esparadrapos e luvas de procedimento, além de estruturar laboratórios em parceria com terceiros. Ambas as iniciativas apresentam margens de lucro mais atrativas.

Outro projeto estratégico é a expansão do e-commerce, utilizando a CPE para importação de produtos. As Devedoras contam com a consultoria da Spectra para estruturar essa nova frente de vendas e tem investido em capacitação interna para aprimorar as estratégias digitais.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



As Devedoras informaram que a inadimplência dos órgãos públicos continua como um ponto crítico. A Prefeitura de Pelotas, por exemplo, alegou que os alagamentos recentes impactaram sua capacidade de pagamento e suspenderam repasses referentes aos equipamentos adquiridos.

No mês de janeiro, não houve abertura ou fechamento de filiais. A estrutura organizacional permaneceu inalterada, sem necessidade de ajustes no contrato social. O faturamento bruto consolidado no período foi de R\$ 106.805,06, apresentando uma redução significativa em relação ao mês anterior. Esse decréscimo está diretamente relacionado à sazonalidade do setor, uma vez que entre dezembro e fevereiro há uma queda nas aquisições por parte dos órgãos públicos, principais clientes da empresa, devido ao recesso e fechamento anual das contas.

As despesas operacionais totalizaram R\$ 329.455,46, incluindo custos fixos e variáveis. Nesse valor, destaca-se a rescisão de um colaborador, cujo impacto foi de R\$ 9.179,15. Os principais itens de custo que impactaram a operação no mês foram os pagamentos a fornecedores (R\$ 105.640,34), folha de pagamento (aproximadamente R\$ 45.000,00) e impostos (aproximadamente R\$ 38.975,37).

A frota disponível para transporte conta com uma Montana e uma Hilux, além da utilização de transportadoras terceirizadas para a entrega dos produtos aos órgãos públicos.

Os principais contratos públicos ativos no período incluem:

- Porto Velho (PE 164/2023) – saldo contratual de R\$ 10.757.207,50;
- Cascavel (PE 159/2023) – saldo contratual de R\$ 407.671,36;
- Barbosa Ferraz (PE 47/2023) – saldo contratual de R\$ 295.735,47;

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



- Curitiba (PE 109/2023) – saldo contratual de R\$ 275.000,00.

Não houve rescisão ou suspensão de contratos no período. No entanto, alguns clientes apresentaram inadimplência, sendo os principais casos:

- Fundação Municipal de Saúde de Foz do Iguaçu – saldo devedor de R\$ 70.613,40;
- Santa Casa de Misericórdia de Pelotas – saldo devedor de R\$ 184.891,05;
- Prefeitura Municipal de Barbosa Ferraz – saldo devedor de R\$ 30.177,86;
- Prefeitura Municipal de Itaperuçu – saldo devedor de R\$ 75.201,37;
- Fundação Serviços de Saúde de Dourados – saldo devedor de R\$ 43.016,25.

Os principais desafios do mês em análise, na visão das Devedoras, foi o período de férias de parte de seus colaboradores, bem como a alteração na gestão de alguns municípios, em decorrência das eleições para prefeito no final de 2024, que impactou diretamente na liberação de processos licitatórios em curso e nas compras governamentais. A expectativa é que nos meses de fevereiro e março haja o retorno à normalidade operacional nos setores de licitação, compras e financeiro dos órgãos públicos.

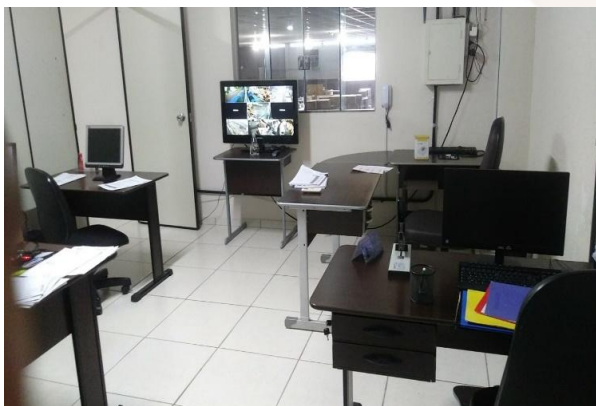
A estratégia do grupo Cirúrgica Paraná para enfrentar essas oscilações de início de ano tem sido a diversificação de sua base de clientes, como também o fortalecimento do *e-commerce* e um acompanhamento mais aprimorado dos contratos licitatórios em curso, com o fim de garantir uma melhor estabilidade financeira nos próximos meses.

Abaixo, alguns registros das atividades operacionais das Devedoras e das suas instalações, como escritório e estoque de produtos:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



V. INFORMAÇÕES E ANÁLISES CONTÁBEIS-FINANCEIRAS

Inicialmente, cumpre esclarecer que as informações ora relatadas foram fornecidas pelas Devedoras por meio da Escrituração Contábil, Contas e Demonstrativos Mensais, na forma do art. 52, IV, da LREF, respondendo estas por sua conformidade e genuinidade.

a) CIRÚRGICA PARANÁ – DISTRIBUIDORA, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE EQUIPAMENTOS LTDA.

ATIVO: No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de dezembro de 2024 foi de R\$ 8,27 milhões, a evolução entre os meses de outubro, novembro e dezembro de 2024, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

CIRURGICA PARANA - DISTRIBUIDORA, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE EQUIPAMENTOS LTDA.

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	out/24	nov/24			dez/24		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	7.850,97	8.570,40	100,0%	9,2%	8.275,65	100,0%	-3,4%
ATIVO CIRCULANTE	6.031,58	6.758,44	78,9%	12,1%	6.474,51	78,2%	-4,2%
Caixa e Equivalente de Caixa	31,78	66,61	0,8%	109,6%	162,84	2,0%	144,5%
Clientes (Duplicatas a Receber)	1.922,03	2.348,85	27,4%	22,2%	2.014,52	24,3%	-14,2%
Estoques	1.570,57	1.834,37	21,4%	16,8%	1.789,93	21,6%	-2,4%
Outros Créditos	2.507,20	2.508,61	29,3%	29,3%	2.507,22	30,3%	-0,1%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.819,39	1.811,96	21,1%	-0,4%	1.801,14	21,8%	-0,6%
Investimentos	110,60	113,98	1,3%	3,1%	113,98	1,4%	0,0%
Imobilizados operacionais	1.708,79	1.697,97	19,8%	-0,6%	1.687,16	20,4%	-0,6%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



O **Ativo Circulante** da Cirúrgica Paraná apresenta algumas oscilações ao longo do período analisado. As principais contas são **Caixa e Equivalente de Caixa, Clientes, Estoques** e **Outros Créditos**, as quais refletem a liquidez de curto prazo da empresa. É possível extrair que:

1. **Caixa e Equivalente de Caixa:** Representa os recursos imediatamente disponíveis para a empresa, essenciais para o pagamento de obrigações diárias. O saldo apresentou aumento, saindo de R\$ 66.606,06 para R\$ 162.839,48, demonstrando um maior saldo disponível em relação aos meses anteriores.
2. **Clientes:** Refere-se a valores de vendas realizadas a prazo ainda não recebidos. O saldo reduziu de R\$ 2.348.849,88 para R\$ 2.014.523,61, indicando um recebimento de valores anteriormente pendentes.
3. **Outros Créditos:** Representa valores que a empresa tem direito a receber, como impostos pagos a maior, adiantamentos ou créditos em transações diversas. A conta apresentou uma leve redução de R\$ 2.508.610,95 para R\$ 2.507.221,22, destacando-se os tributos a recuperar, que mantiveram um saldo estável.
4. **Estoques:** Representa os bens disponíveis para venda, incluindo produtos em estoque. O saldo de estoque reduziu de R\$ 1.834.374,61 para R\$ 1.789.928,55. A diminuição do estoque evidencia um consumo ou redução de mercadorias disponíveis para revenda.

O **Ativo Não Circulante** da Cirúrgica Paraná apresentou uma leve redução ao longo do período analisado, sendo composto principalmente por **Investimentos e Imobilizados Operacionais**. Esses ativos representam os bens e recursos de longo prazo que não possuem liquidez imediata, mas são essenciais para a operação e a geração de riqueza da empresa.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



1. Investimentos: Representa os valores aplicados em ativos financeiros ou participações em outras empresas que não possuem liquidez imediata. O saldo manteve-se estável em R\$ 113.982,25. O principal saldo desta conta são Consórcio em Andamento, que representa R\$ 72,172 mil. Os valores investidos podem trazer benefícios futuros, mas não contribuem para a liquidez imediata.

2. Imobilizado: Refere-se aos bens tangíveis utilizados nas operações da empresa, como imóveis, equipamentos e veículos, menos a depreciação acumulada. O saldo diminuiu ligeiramente de R\$ 1.697.973,68 para R\$ 1.687.159,12. Isso se deve, principalmente, ao aumento da depreciação acumulada dos imóveis, máquinas, equipamentos e móveis.

PASSIVO: No que toca ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de dezembro de 2024 foi de R\$ 8,27 milhões, a evolução entre os meses de outubro, novembro e dezembro de 2024, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

CIRURGICA PARANA - DISTRIBUIDORA, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE EQUIPAMENTOS LTDA.

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	out/24	nov/24			dez/24		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	7.850,96	8.570,40	100,0%	9,2%	8.275,65	100,0%	-3,4%
PASSIVO CIRCULANTE	1.538,20	2.094,09	24,4%	36,1%	3.453,93	41,7%	64,9%
Instituições Financeiras	1.340,74	1.330,97	15,5%	-0,7%	3.009,57	36,4%	126,1%
Fornecedores	124,39	725,80	8,5%	483,5%	404,64	4,9%	-44,2%
Obrigações Tributárias	60,73	25,60	0,3%	-57,8%	30,19	0,4%	17,9%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	12,35	11,72	0,1%	-5,1%	9,53	0,1%	-18,7%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	4.615,80	4.669,44	54,5%	1,2%	2.981,21	36,0%	-36,2%
Empréstimos e Financiamentos	4.596,68	4.596,68	53,6%	0,0%	2.914,65	35,2%	-36,6%
Obrigações tributárias	19,12	72,76	0,8%	280,6%	66,56	0,8%	-8,5%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.696,96	1.806,86	21,1%	6,5%	1.840,51	22,2%	1,9%

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Capital Social	1.000,00	1.000,00	11,7%	0,0%	1.000,00	12,1%	0,0%
Lucros Acumulados	827,79	827,79	9,7%	0,0%	827,79	10,0%	0,0%
Lucro do Exercício	- 130,83	- 20,93	0,0%	0,0%	12,72	0,2%	-160,8%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O **Passivo Circulante** da Cirúrgica Paraná reflete as obrigações de curto prazo da empresa, que devem ser liquidadas dentro de 12 meses. Ele inclui contas como **Instituições Financeiras** (empréstimos e financiamentos), **Fornecedores**, **Obrigações Tributárias** e **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**, que apresentaram oscilação ao longo do período analisado.

- 1. Fornecedores:** O saldo representa obrigações pendentes com fornecedores diversos, referente a valores de compras realizadas e ainda não liquidadas. O saldo registrou relevante redução, de R\$ 725.802,93 para R\$ 404.635,56, devido às compras realizadas, o que justifica o aumento das contas de estoques e duplicatas a receber.
- 2. Obrigações Tributárias:** São tributos a pagar relacionados às atividades operacionais. O saldo apresentou aumento de R\$ 25.596,58 para R\$ 30.189,48, impulsionado pelo recolhimento de impostos sobre operações do período.
- 3. Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Incluem salários, pró-labore, férias e encargos sociais a pagar. O saldo apresentou uma leve redução de R\$ 11.723,59 para R\$ 9.531,33, indicando pagamento de encargos sociais e benefícios dos funcionários.
- 4. Empréstimos e Financiamentos:** Refere-se às dívidas contraídas pela empresa para financiar capital de giro ou investimentos, representadas por diversos financiamentos com bancos, como Banco do Brasil, Bradesco e Caixa Econômica. O saldo apresentou um

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



expressivo aumento, de R\$ 1.330.968,46 para R\$ 3.009.574,34. Isso se deve ao ajuste contábil das parcelas dos empréstimos e financiamentos que vencem no atual exercício contábil, cujo montante estava contabilizado no passivo não circulante.

O **Passivo Não Circulante** reflete as obrigações de longo prazo, aquelas que vencem em períodos superiores a 12 meses. Essas contas são importantes para entender o endividamento estrutural da empresa e avaliar sua capacidade de suportar dívidas no futuro. Inclui-se as contas de **Empréstimos e Financiamentos** e **Obrigações Tributárias**, que apresentaram redução ao longo do período analisado.

- 1. Empréstimos e Financiamentos:** Representa dívidas de longo prazo contratadas para capital de giro ou investimentos na estrutura operacional. O saldo apresentou redução expressiva de R\$ 4.596.682,76 para R\$ 2.914.650,73. A redução do saldo está relacionada às parcelas de empréstimos e financiamentos com vencimento em até 12 meses, que passaram ser contabilizadas no passivo circulante.
- 2. Obrigações tributárias (parcelamentos):** Representa o parcelamento de tributos, com prazo de vencimento superior a 12 meses. O saldo sofreu pequena redução, saindo de R\$ 72.761,51 para R\$ 66.561,14, refletindo o pagamento de parcelas de tributos renegociados.

O **Patrimônio Líquido** da Cirúrgica Paraná reflete os recursos próprios da empresa, compostos por capital social e lucros acumulados. Ele representa a riqueza líquida do negócio após a dedução de todas as obrigações (passivos). Essa análise é crucial para avaliar a estabilidade financeira e a capacidade de sustentar operações no longo prazo.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



- 1. Capital Social:** É a base do patrimônio líquido, refletindo o investimento inicial realizado pelos sócios. O capital social está estável, indicando que não houve novos aportes ou alterações estruturais no período analisado.
- 2. Lucros ou Prejuízos Acumulados:** Representa os resultados acumulados ao longo do tempo, que ainda não foram distribuídos como dividendos ou reinvestidos. O lucro acumulado do exercício anterior soma o montante de R\$ 827,79 mil, e o saldo dos lucros acumulados do exercício atual aumentaram no mês de dezembro/24 em razão do resultado positivo de R\$ 33.650,05.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO “DRE”: Quanto a “DRE” da Devedora em análise, formado por (i) receita operacional bruta; (ii) custos totais; e, (iii) lucro ou prejuízo do período, sua evolução entre os meses de outubro, novembro e dezembro de 2024, pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

CIRURGICA PARANA - DISTRIBUIDORA, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE EQUIPAMENTOS LTDA.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	out/24	nov/24			dez/24		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	316,10	257,25	100,0%	-18,62%	340,44	100,0%	32,34%
Deduções	0,00	-27,05	-10,5%	100,00%	-40,68	0,0%	50,40%
RECEITA LIQUIDA	316,10	230,21	89,5%	-27,17%	299,76	88,1%	30,21%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-51,98	-4,84	0,0%	-90,68%	-180,61	0,0%	3628,03%
RESULTADO BRUTO	264,13	225,36	87,6%	-14,68%	119,15	35,0%	-47,13%
Despesas Operacionais	-122,89	-115,46	-44,9%	-6,04%	-85,50	-25,1%	-25,95%
Despesas com vendas	-7,29	-10,81	-4,2%	48,24%	-9,80	-2,9%	-9,40%
Despesas administrativas	-95,11	-78,66	-30,6%	-17,29%	-51,96	-15,3%	-33,95%
Depreciação e Amortização	-10,81	-10,81	-4,2%	0,00%	-10,81	-3,2%	0,00%
Receitas Financeiras	0,00	0,02	0,0%	100,00%	0,19	0,1%	100,00%
Despesas Financeiras	-9,67	-15,19	-5,9%	57,07%	-13,13	-3,9%	-13,61%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	141,24	109,90	42,7%	-22,19%	33,65	-39,4%	-69,38%
Provisão CSLL e IRPJ	0,00	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO DO EXRCÍCIO	141,24	109,90	42,7%	-22,19%	33,65	9,9%	-69,38%

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



EBITDA	161,73	135,91	52,8%	-15,96%	57,59	16,9%	-57,62%
--------	--------	--------	-------	---------	-------	-------	---------

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Receita Líquida: Refere-se ao total de receitas geradas pelas operações principais da empresa, descontadas as deduções. A receita operacional líquida resultou em R\$ 299.760,05.

Custo das Mercadorias Vendidas: representa os custos inerentes à aquisição de mercadorias para revenda, despesas logísticas, manutenção de estoque e demais custos operacionais envolvidos na comercialização dos produtos. No mês em análise o custo total registrado foi de R\$ 180.610,44

Despesas Operacionais: os gastos operacionais refletem a estrutura necessária para manter as operações da empresa e incluem salários, encargos, custos administrativos e obrigações fiscais. No mês de dezembro as despesas operacionais totalizaram R\$ 72.569,05, sendo compostas por despesas com vendas (R\$ 9.796,06), despesas administrativas (R\$ 44.531,68), despesas com pessoal (R\$ 16.946,51) e despesas tributárias (R\$ 1.294,80).

Resultado Financeiro: O resultado final é determinado pela diferença entre as receitas e as despesas. O impacto das despesas financeiras foi de R\$ 13.125,00, descontadas as receitas financeiras de R\$ 194,49, resultando em um resultado financeiro negativo de R\$ 12.930,51. As despesas financeiras incluem juros pagos e possíveis encargos sobre financiamentos ou operações de crédito.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



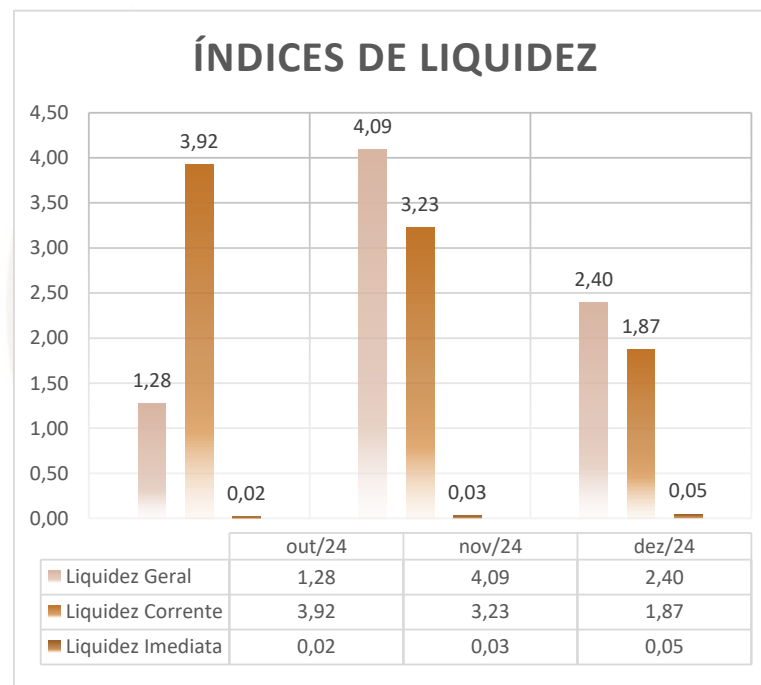
Resultado do exercício: O lucro líquido do exercício ficou em R\$ 33.650,05, evidenciando um resultado final positivo, mesmo diante das despesas operacionais e financeiras.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que entre os meses de outubro, novembro e dezembro de 2024, foram apresentados os índices abaixo, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico abaixo:

(i) Liquidez geral: 2,40 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto maior for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) Liquidez corrente: 1,87 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa de quitar todas suas dívidas a curto prazo, ou seja, é a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e também de saída, nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

(iii) Liquidez imediata: 0,05 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato, ou seja, o capital disponível que pode ser utilizado imediatamente.

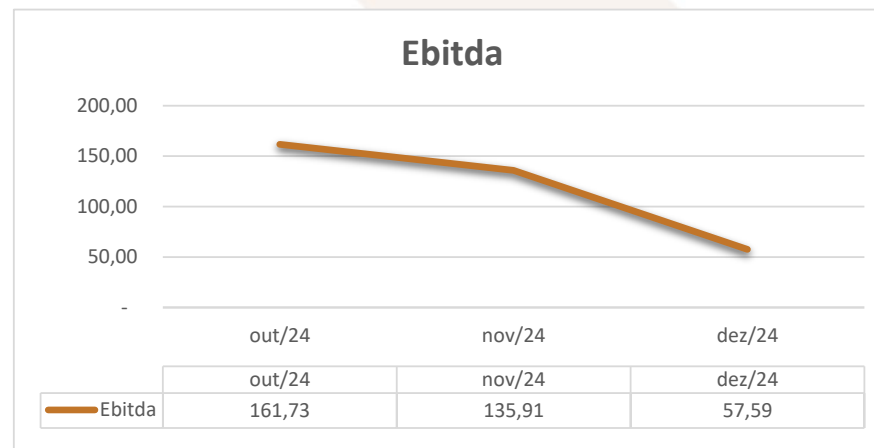


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



EBITDA: Este índice corresponde a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, desta forma, quando a empresa apresenta EBITDA positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o EBITDA é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Devedora em análise, em dezembro/24, o EBITDA apresentado foi de R\$ 57,59 mil.



Em novembro apresentava saldo de R\$ 135,91 mil, em dezembro de 2024 passou para R\$ 57,59 mil, refletindo uma redução de R\$ 78,32 mil em relação ao período anterior.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



b) CPE – COMÉRCIO, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE ELETRONICOS LTDA.

ATIVO: No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de dezembro de 2024 foi de R\$ 4,52 milhões, a evolução entre os meses de outubro, novembro e dezembro de 2024, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

CPE - COMÉRCIO, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE ELETRONICOS LTDA.

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	out/24	nov/24			dez/24		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	4.574,51	4.551,21	100,0%	-0,5%	4.525,44	100,0%	-0,6%
ATIVO CIRCULANTE	4.535,79	4.513,26	99,2%	-0,5%	4.488,25	99,2%	-0,6%
Caixa e Equivalente de Caixa	165,87	143,34	3,1%	-13,6%	92,39	2,0%	-35,5%
Clientes (Duplicatas a Receber)	3.665,48	3.665,48	80,5%	0,0%	3.698,02	81,7%	0,9%
Estoques	704,44	704,44	15,5%	0,0%	697,83	15,4%	-0,9%
Outros Créditos	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	38,71	37,95	0,8%	-2,0%	37,19	0,8%	-2,0%
Investimentos	9,75	9,75	0,2%	0,0%	9,75	0,2%	0,0%
Imobilizados operacionais	28,96	28,20	0,6%	-2,6%	27,44	0,6%	-2,7%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O **Ativo Circulante** compreende bens e direitos passíveis de conversão em dinheiro no curto prazo. A devedora CPE Comércio apresenta pequenas oscilações ao longo do período analisado. As principais contas são **Caixa e Equivalente de Caixa**, **Clientes**, **Estoques** e **Outros Créditos**. É possível extrair que:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



1. **Caixa e Equivalente de Caixa:** Representa os recursos imediatamente disponíveis para a empresa, essenciais para o pagamento de obrigações diárias. O saldo apresentou variações, saindo de R\$ 143.335,12 para R\$ 92.393,22, devido a operações financeiras realizadas no período. O baixo saldo disponível (em relação ao total do ativo circulante) pode limitar a capacidade de honrar obrigações imediatas.
2. **Clientes:** Refere-se a valores de vendas realizadas a prazo ainda não recebidos. O saldo aumentou de R\$ 3.665.482,07 para R\$ 3.698.022,07, indicando novas vendas a prazo.
3. **Outros Créditos:** Representa valores que a empresa tem direito a receber, como impostos pagos a maior, adiantamentos ou créditos em transações diversas. No mês em análise o saldo permaneceu zerado.
4. **Estoques:** Representa os bens disponíveis para venda, incluindo mercadorias para revenda. O saldo de estoque apresentou uma leve redução, de R\$ 704.440,28 para R\$ 697.831,87, indicando consumo de mercadorias sem reposição equivalente.

O **Ativo Não Circulante** é composto pelos bens e recursos de longo prazo que não possuem liquidez imediata, mas são essenciais para a operação e a geração de riqueza da empresa. No que tange à devedora em análise, verifica-se certa estabilidade ao longo do período em questão, sendo composto principalmente por **Investimentos** e **Imobilizados Operacionais**.

1. **Investimentos:** Representa os valores aplicados em ativos financeiros ou participações em outras empresas que não possuem liquidez imediata. O saldo no mês em análise foi de R\$ 9.753,12, sem variações no período.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



2. Imobilizado: Refere-se aos bens tangíveis utilizados nas operações da empresa, como imóveis, equipamentos e veículos, menos a depreciação acumulada. O saldo passou de R\$ 28.199,52 para R\$ 27.438,04, em razão da depreciação apurada no período. A predominância de imóveis no imobilizado sugere um ativo estável, mas com baixa liquidez.

PASSIVO: No que toca ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de dezembro de 2024 foi de R\$ 4,52 milhões, a evolução entre os meses de outubro, novembro e dezembro de 2024, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

CPE - COMÉRCIO, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE ELETRONICOS LTDA.

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	out/24	nov/24			dez/24		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	4.574,51	4.551,21	100,0%	-0,5%	4.525,44	100,0%	-0,6%
PASSIVO CIRCULANTE	277,65	263,70	5,8%	-5,0%	285,42	6,3%	8,2%
Instituições Financeiras	261,86	261,73	5,8%	0,0%	261,73	5,8%	0,0%
Obrigações Tributárias	15,80	1,97	0,0%	-87,5%	23,69	0,5%	1100,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	589,30	589,30	12,9%	0,0%	565,61	12,5%	-4,0%
Empréstimos e Financiamentos	451,10	451,10	9,9%	100,0%	451,10	10,0%	0,0%
Obrigações tributárias	138,21	138,21	3,0%	0,0%	114,51	2,5%	-17,1%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.707,55	3.698,20	81,3%	-0,3%	3.674,40	81,2%	-0,6%
Capital Social	500,00	500,00	11,0%	0,0%	500,00	11,0%	0,0%
Lucros Acumulados	3.284,45	3.284,45	72,2%	0,0%	3.284,45	72,6%	0,0%
Prejuízo do Exercício	- 76,90	- 86,25	0,0%	0,0%	- 110,05	-2,4%	27,6%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



O **Passivo Circulante** engloba obrigações financeiras com vencimento no curto prazo, geralmente em até 12 meses. O passivo circulante da devedora CPE Comércio inclui contas como **Instituições Financeiras** (empréstimos e financiamentos) e **Obrigações Tributárias**, as quais apresentaram aumento em relação ao último exercício.

1. **Empréstimos e Financiamentos:** Refere-se às dívidas contraídas pela empresa para financiar capital de giro ou investimentos, representadas por diversos financiamentos com bancos, como Banco do Brasil e Caixa Econômica. O saldo permaneceu estável em R\$ 261.729,37.
2. **Obrigações Tributárias:** São tributos a pagar relacionados às atividades operacionais. O saldo aumentou de R\$ 1.974,39 para R\$ 23.692,68. Isso se deve a provisão do parcelamento do simples nacional referente ao exercício anterior, aumentando as obrigações tributárias de curto prazo.

O **Passivo Não Circulante** reflete as obrigações de longo prazo, ou seja, aquelas que vencem em períodos superiores a 12 meses. Essas contas são importantes para entender o endividamento estrutural da empresa e avaliar sua capacidade de suportar dívidas no futuro. Inclui-se as contas de **Empréstimos e Financiamentos** e **Obrigações Tributárias**, que apresentaram redução ao longo do período analisado.

1. **Empréstimos e Financiamentos:** Representa dívidas de longo prazo contratadas para capital de giro ou investimentos na estrutura operacional. O saldo permaneceu o mesmo, no valor de R\$ 451.096,84. A dívida é composta por operações firmadas junto ao Banco do Brasil.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



2. Obrigações tributárias (parcelamentos): Representa o parcelamento de tributos, com prazo de vencimento superior a 12 meses. O saldo foi reduzido de R\$ 138.207,67 para R\$ 114.514,99. Tal alteração se deve pelo ajuste contábil das parcelas que vencerão nos próximos 12 meses, agora contabilizadas no passivo circulante, conforme explicado no tópico anterior.

O **Patrimônio Líquido** da CPE Comércio reflete os recursos próprios da empresa, compostos por capital social e lucros acumulados. Ele representa a riqueza líquida do negócio após a dedução de todas as obrigações (passivos). Essa análise é crucial para avaliar a estabilidade financeira e a capacidade de sustentar operações no longo prazo.

1. Capital Social: É a base do patrimônio líquido, refletindo o investimento inicial realizado pelos sócios. O capital social manteve-se estável, indicando que não houve novos aportes ou alterações estruturais no período analisado.

2. Lucros ou Prejuízos Acumulados: Representa os resultados acumulados ao longo do tempo, que ainda não foram distribuídos como dividendos ou reinvestidos. O saldo diminuiu no mês de dezembro/24 em razão do resultado negativo do exercício.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO “DRE”: Quanto a “DRE” da Devedora em análise, formado por (i) receita operacional bruta; (ii) custos totais; e, (iii) lucro ou prejuízo do período, sua evolução entre os meses de outubro, novembro e **dezembro de 2024**, pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

CPE - COMÉRCIO, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE ELETRONICOS LTDA.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	out/24	nov/24				dez/24		
	R\$	R\$	AV	AH		R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	0,00	0,00	0,0%	0,00%		11,43	100,0%	100,00%
Deduções	0,00	0,00	0,0%	0,00%		0,00	0,0%	0,00%
RECEITA LIQUIDA	0,00	0,00	0,0%	0,00%		11,43	100,0%	100,00%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	0,00	0,00	0,0%	0,00%		-6,72	-58,8%	100,00%

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



RESULTADO BRUTO	0,00	0,00	0,0%	0,00%	4,71	41,2%	100,00%
Despesas Operacionais	-1,10	-9,35	0,0%	748,01%	-28,50	-249,4%	204,88%
Despesas administrativas	-0,12	-2,28	0,0%	1831,86%	-5,86	-51,3%	156,98%
Depreciação e Amortização	-0,76	0,00	0,0%	0,00%	-0,76	-6,7%	100,00%
Receitas Financeiras	0,00	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
Despesas Financeiras	-0,22	-7,07	0,0%	3070,22%	-21,88	-191,5%	209,55%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-1,10	-9,35	0,0%	748,01%	-23,80	-208,2%	154,54%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-1,10	-9,35	0,0%	748,01%	-23,80	-208,2%	154,54%
EBITDA	-0,12	-2,28	0,0%	1831,86%	-1,15	-10,1%	-49,48%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Receita Bruta e Receita Líquida: A receita operacional bruta da entidade foi de R\$ 11.429,80, composta exclusivamente por vendas de mercadorias. Como não houve deduções relacionadas a impostos incidentes sobre a receita, a receita operacional líquida manteve-se em R\$ 11.429,80.

Custo dos Produtos e Mercadorias Vendidas: O custo total registrado foi de R\$ 6.723,41, refletindo o custo das mercadorias comercializadas no período. Esse valor inclui o custo de aquisição dos produtos revendidos e eventuais despesas associadas ao armazenamento e logística.

Despesas Operacionais: As despesas operacionais totalizaram R\$ 6.619,74, representadas integralmente por despesas administrativas. Esse montante inclui gastos com estrutura administrativa, serviços de terceiros, despesas com escritório e manutenção das operações.

Resultado Financeiro: O impacto das despesas financeiras foi significativo, totalizando R\$ 21.884,05, sem a presença de receitas financeiras que pudessem mitigar essa perda. Esse valor representa encargos financeiros, juros sobre empréstimos e demais custos bancários incidentes sobre as operações da empresa.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



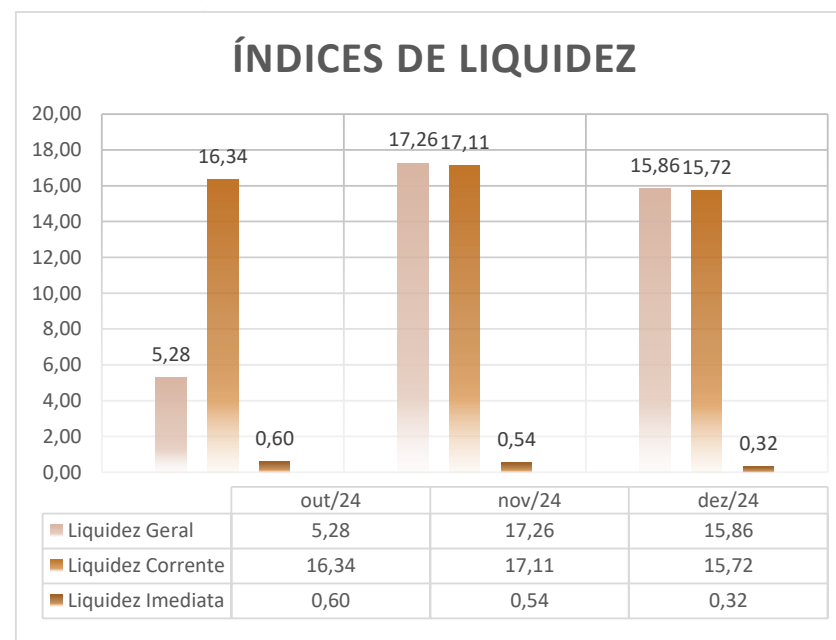
Resultado Líquido do Exercício: O resultado antes da tributação sobre o lucro apresentou um prejuízo de R\$ 23.797,40, que se manteve como o resultado líquido do exercício. Esse déficit decorre, principalmente, do alto impacto das despesas financeiras sobre o resultado da empresa.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que entre os meses de outubro, novembro e dezembro de 2024, foram apresentados os índices abaixo, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico abaixo:

(i) Liquidez geral: 15,86 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto maior for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) Liquidez corrente: 15,72 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa de quitar todas suas dívidas a curto prazo, ou seja, é a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e também de saída, nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

(iii) Liquidez imediata: 0,32 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato, ou seja, o capital disponível que pode ser utilizado imediatamente.



Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



c) SOS – DISTRIBUIDORA, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE PRODUTOS DE SAUDE LTDA.

ATIVO: No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de dezembro de 2024 foi de R\$ 8,61 milhões, a evolução entre os meses de outubro, novembro e dezembro de 2024, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

SOS - DISTRIBUIDORA, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE PRODUTOS DE SAUDE LTDA.

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	out/24	nov/24			dez/24		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	8.618,30	8.429,81	100,0%	-2,2%	8.618,75	100,0%	2,2%
ATIVO CIRCULANTE	8.340,26	8.152,01	96,7%	-2,3%	8.341,19	96,8%	2,3%
Caixa e Equivalente de Caixa	1.365,56	1.240,33	14,7%	-9,2%	1.113,37	12,9%	-10,2%
Clientes (Duplicatas a Receber)	6.215,82	6.406,09	76,0%	3,1%	6.395,72	74,2%	-0,2%
Estoques	716,15	480,74	5,7%	-32,9%	813,35	9,4%	69,2%
Outros Créditos	42,73	24,86	0,3%	0,3%	18,75	0,2%	-24,6%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	278,04	277,80	3,3%	-0,1%	277,56	3,2%	-0,1%
Imobilizados operacionais	278,04	277,80	3,3%	-0,1%	277,56	3,2%	-0,1%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O **Ativo Circulante** da devedora em análise, que compreende bens e direitos passíveis de conversão em dinheiro no curto prazo, apresentou aumento ao longo do período analisado. As principais contas que compõe o ativo circulante são **Caixa e Equivalente de Caixa**, **Clientes** e **Outros Créditos**. É possível extrair que:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



1. **Caixa e Equivalente de Caixa:** Representa os recursos imediatamente disponíveis para a empresa, essenciais para o pagamento de obrigações diárias. O saldo variou de R\$ 1.240.325,82 para R\$ 1.113.367,86, refletindo uma redução na disponibilidade de caixa e bancos.
2. **Clientes:** Refere-se a valores de vendas realizadas a prazo ainda não recebidas. O saldo Passou de R\$ 6.406.086,79 para R\$ 6.395.724,41, refletindo o recebimento de algumas vendas a prazo. O saldo reflete o valor a receber dos contratos administrativos celebrados com o setor público.
3. **Estoques:** Representa os bens disponíveis para venda, incluindo produtos em estoque. O saldo apresentou um aumento de R\$ 480.739,26 para R\$ 813.349,37, evidenciando um crescimento no volume de produtos disponíveis para venda, mantendo uma posição razoável para sustentar as operações.
4. **Outros Créditos:** Representa valores que a empresa tem direito a receber, como impostos pagos a maior, adiantamentos ou créditos em transações diversas. O saldo apresentou redução de R\$ 24.858,43 para R\$ 18.751,21, indicando compensação de tributos ou adiantamentos utilizados no período. Essa conta é representada por adiantamento a fornecedores e tributos a recuperar.

O **Ativo Não Circulante** representa os bens e recursos de longo prazo que não possuem liquidez imediata, mas que são essenciais para a operação e a geração de riqueza da empresa. No caso da devedora SOS Distribuidora o ativo não circulante apresentou estabilidade ao longo do período analisado, sendo composto principalmente por **Imobilizados Operacionais**.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Imobilizados Operacionais: Refere-se aos bens tangíveis utilizados nas operações da empresa, como imóveis, equipamentos e veículos, menos a depreciação acumulada. O saldo apresentou uma pequena redução de R\$ 277.802,01 para R\$ 277.560,90. A conta do imobilizado da SOS Distribuidora inclui também investimentos em consórcios. A diminuição se deve à depreciação dos móveis e utensílios do imobilizado.

PASSIVO: No que toca ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de dezembro de 2024 foi de R\$ 8,61 milhões, a evolução entre os meses de outubro, novembro e dezembro de 2024, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

SOS - DISTRIBUIDORA, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE PRODUTOS DE SAUDE LTDA.

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	out/24	nov/24				dez/24		
	R\$	R\$	AV	AH		R\$	AV	AH
PASSIVO	8.618,30	8.429,81	100,0%	-2,2%		8.618,75	100,0%	2,2%
PASSIVO CIRCULANTE	1.630,56	1.645,45	19,5%	0,9%		1.813,37	21,0%	10,2%
Fornecedores	142,66	139,92	1,7%	-1,9%		299,85	3,5%	114,3%
Obrigações Tributárias	80,11	88,08	1,0%	10,0%		90,84	1,1%	3,1%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	17,05	21,72	0,3%	27,4%		17,62	0,2%	-18,9%
Outras Obrigações	1.390,74	1.395,73	16,6%	100,0%		1.405,06	16,3%	0,7%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.815,09	2.815,09	33,4%	0,0%		2.815,09	32,7%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	2.783,99	2.783,99	33,0%	0,0%		2.783,99	32,3%	0,0%
Obrigações tributárias	31,10	31,10	0,4%	100,0%		31,10	0,4%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.172,64	3.969,27	47,1%	-4,9%		3.990,29	46,3%	0,5%
Capital Social	200,00	200,00	2,4%	100,0%		200,00	2,3%	0,0%
Lucros Acumulados	4.358,92	4.358,92	51,7%	0,0%		4.358,92	50,6%	0,0%
Lucros Acumulados	- 386,28	- 589,65	-7,0%	0,0%		- 568,63	-6,6%	-3,6%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O **Passivo Circulante** reflete as obrigações de curto prazo da empresa, que devem ser liquidadas dentro de 12 meses. Ele inclui contas como **Fornecedores**, **Obrigações Tributárias**, **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias** e **Outras Obrigações** (neste caso compostas pelos empréstimos e financiamentos) que apresentaram algumas oscilações ao longo do período analisado.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



1. **Fornecedores:** Representa obrigações pendentes com fornecedores diversos, referente a valores de compras realizadas e ainda não liquidadas. O saldo aumentou de R\$ 139.916,69 para R\$ 299.849,10, indicando maior volume de compras a prazo.
2. **Obrigações Tributárias:** São tributos a pagar relacionados às atividades operacionais. No mês em análise, o saldo aumentou levemente de R\$ 88.082,47 para R\$ 90.841,21, o que reflete um aumento nas operações tributáveis.
3. **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Incluem salários, pró-labore, férias e encargos sociais a pagar. O saldo registrou redução de R\$ 21.723,90 para R\$ 17.621,42, devido ao pagamento de salários e encargos.
4. **Outras obrigações:** No balanço apresentado pela SOS Distribuidora, essa conta refere-se às dívidas contraídas pela empresa para financiar capital de giro ou investimentos, representadas por diversos financiamentos com bancos, como Banco do Brasil, Bradesco, Santander e Caixa Econômica. O saldo apresentou aumento de R\$ 1.395.727,61 para R\$ 1.405.061,44.

O **Passivo Não Circulante** reflete as obrigações de longo prazo, ou seja, aquelas que vencem em períodos superiores a 12 meses. Essa conta é importante para entender o endividamento estrutural da empresa e avaliar sua capacidade de suportar dívidas no futuro. É composta pelas contas de **Empréstimos e Financiamentos** e **Obrigações Tributárias**, as quais apresentaram estabilidade ao longo do período analisado.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



- 1. Empréstimos e Financiamentos:** Representa dívidas de longo prazo contratadas para capital de giro ou investimentos na estrutura operacional. O saldo permaneceu estável, no importe de R\$ 2.783.994,58. As dívidas foram contraídas, majoritariamente, com o Banco do Brasil, e também com os bancos Bradesco, Santander e Caixa Econômica Federal.
- 2. Obrigações Tributárias:** Representa o parcelamento de tributos, com prazo de vencimento superior a 12 meses. O saldo sempre permaneceu baixo, em comparação com o total da conta do ativo não circulante. O saldo de dezembro/24 permaneceu estável, no valor de R\$ 31.100,00.

O **Patrimônio Líquido** da SOS Distribuidora reflete os recursos próprios da empresa, compostos por **Capital Social** e **Lucros Acumulados**. Ele representa a riqueza líquida do negócio após a dedução de todas as obrigações (passivos). Essa análise é crucial para avaliar a estabilidade financeira e a capacidade de sustentar operações no longo prazo.

- 1. Capital Social:** É a base do patrimônio líquido, refletindo o investimento inicial realizado pelos sócios. O capital social está estável, indicando que não houve novos aportes ou alterações estruturais no período analisado.
- 2. Lucros Acumulados:** Representa os resultados acumulados ao longo do tempo, que ainda não foram distribuídos como dividendos ou reinvestidos. A SOS possui um saldo de lucros acumulados de R\$ 3.972.648,57, indicando uma reserva financeira significativa. No entanto, houve uma diminuição dos prejuízos acumulados do exercício no valor de R\$ 21.018,94, ante ao lucro líquido apurado em dezembro/24.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO “DRE”: Quanto a “DRE” da Devedora em análise, formado por (i) receita operacional bruta; (ii) custos totais; e, (iii) lucro ou prejuízo do período, sua a evolução entre os meses de outubro, novembro e dezembro de 2024, pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

SOS - DISTRIBUIDORA, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE PRODUTOS DE SAUDE LTDA.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	out/24	nov/24			dez/24		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	138,42	239,45	100,0%	72,99%	102,30	100,0%	-57,28%
Deduções	-22,19	-30,36	-12,7%	36,79%	-29,04	0,0%	-4,33%
RECEITA LIQUIDA	116,23	209,09	87,3%	79,90%	73,26	71,6%	-64,96%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-294,37	-363,36	0,0%	23,44%	76,39	0,0%	-121,02%
RESULTADO BRUTO	-178,15	-154,27	-64,4%	-13,40%	149,65	146,3%	-197,00%
Despesas Operacionais	-208,29	-49,27	-20,6%	-76,35%	-128,79	-125,9%	161,40%
Despesas administrativas	-170,84	-42,83	-17,9%	-74,93%	-119,60	-116,9%	179,27%
Depreciação e Amortização	-0,48	0,24	0,1%	-150,00%	0,24	0,2%	0,00%
Receitas Financeiras	1,53	0,15	0,1%	-90,18%	0,00	0,0%	-100,00%
Despesas Financeiras	-38,50	-6,84	-2,9%	-82,24%	-9,44	-9,2%	38,04%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-386,44	-203,54	-85,0%	-47,33%	20,86	-16,2%	-110,25%
Provisão CSLL	-1,47	-1,47	-0,6%	0,00%	-1,47	-1,4%	0,00%
Provisão IRPJ	1,63	1,63	0,7%	0,00%	1,63	1,6%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-386,28	-203,38	-84,9%	-47,35%	21,02	20,5%	-110,33%
EBITDA	-347,46	-196,95	-82,2%	-43,32%	30,05	29,4%	-115,26%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Receita Líquida: A receita operacional bruta da entidade foi de R\$ 102.299,84, proveniente da venda de mercadorias. Após as deduções de impostos incidentes sobre a receita, que totalizaram R\$ 29.042,33, incluindo devoluções de vendas (R\$ 18.441,29), COFINS (R\$ 1.591,58), ICMS sobre vendas (R\$ 8.664,62) e PIS (R\$ 344,84), a receita operacional líquida resultou em R\$ 73.257,51.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Custo das Mercadorias Vendidas: representa os gastos diretamente relacionados à produção e comercialização dos produtos. O custo total registrado foi positivo, de R\$ 76.391,49. Esse valor corresponde ao resultado do saldo de estoque final de mercadorias (R\$ 813.349,37), subtraído do estoque inicial de mercadorias (R\$ 480.739,26) e compras de mercadorias (R\$ 256.218,62), o que resultou em um saldo positivo do CMV, de R\$ 76.391,49.

Despesas operacionais: As despesas operacionais refletem os custos e gastos necessários para manter as operações da empresa. As despesas administrativas no mês em análise totalizaram R\$ 92.479,77, sendo compostas por custos com energia elétrica (R\$ 1.059,58), telefone e internet (R\$ 467,06), combustíveis e lubrificantes (R\$ 3.321,82), materiais de uso e consumo (R\$ 580,35), água e esgoto (R\$ 267,59), serviços tomados (R\$ 84.542,26), aluguel comercial (R\$ 2.000,00) e depreciação (R\$ 241,11). As Despesas Tributárias totalizaram R\$ 212,80, referentes ao ICMS incidente sobre as operações. Despesas com Pessoal foram registradas em R\$ 24.525,09, englobando salários e ordenados (R\$ 6.175,02), 13º salário (R\$ 569,12), férias (R\$ 520,28), FGTS (R\$ 350,21), INSS empresa (R\$ 4.123,26), vale alimentação (R\$ 547,20) e pró-labore (R\$ 12.240,00).

Resultado financeiro: As despesas financeiras totalizaram R\$ 9.436,43, compostas por juros passivos (R\$ 9.345,93) e despesas bancárias (R\$ 90,50). Não houve receitas financeiras no período.

Resultado do exercício: Após as provisões para CSLL (R\$ 905,67) e IRPJ (R\$ 1.006,30), o lucro líquido do exercício totalizou R\$ 21.018,94.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que entre os meses de outubro, novembro e dezembro de

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br

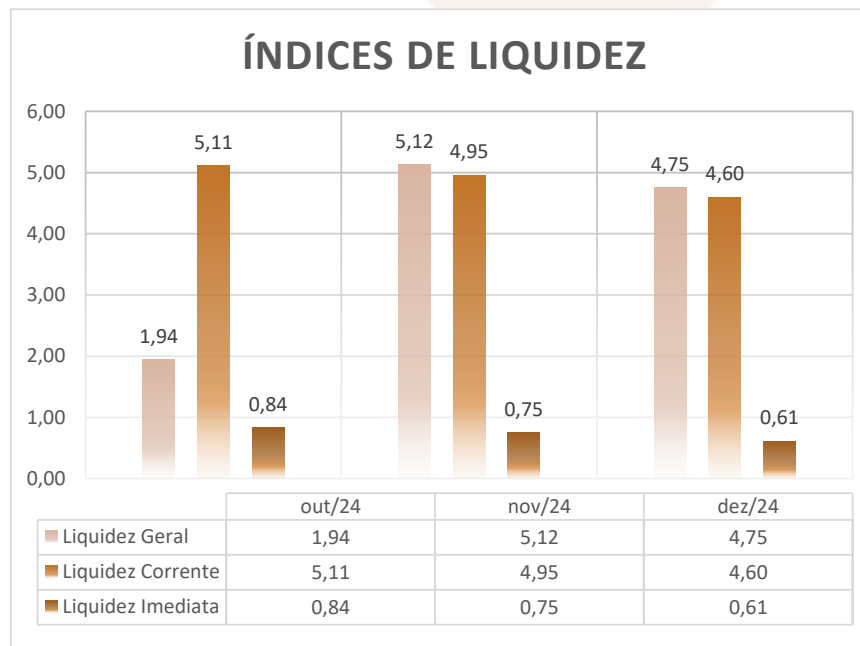


2024, foram apresentados os índices abaixo, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico abaixo:

(i) Liquidez geral: 4,75 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto maior for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) Liquidez corrente: 4,60 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa de quitar todas suas dívidas a curto prazo, ou seja, é a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e também de saída, nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

(iii) Liquidez imediata: 0,61 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato, ou seja, o capital disponível que pode ser utilizado imediatamente.

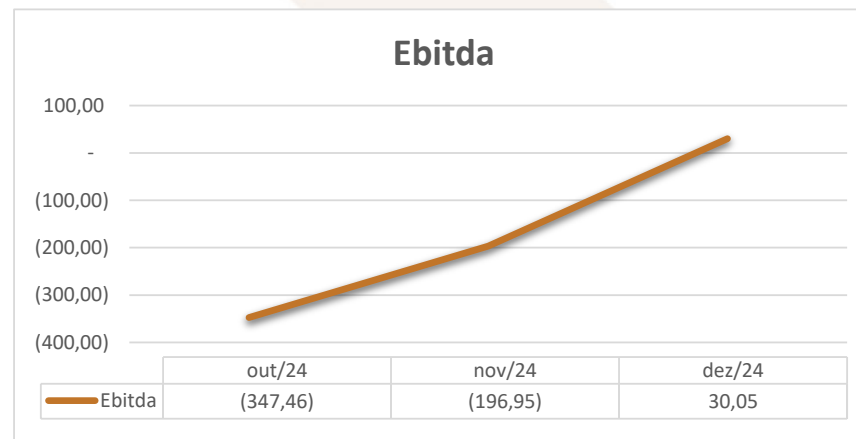


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



EBITDA: Este índice corresponde a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, desta forma, quando a empresa apresenta EBITDA positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o EBITDA é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Devedora em análise, em dezembro/24, o EBITDA apresentado foi de R\$ 30,05 mil negativo.



Em novembro apresentava saldo de R\$ 196,95 mil negativo, em dezembro de 2024 passou para R\$ 30,05 mil negativo, refletindo um aumento de R\$ 227 mil em relação ao período anterior. Esse aumento, se deu principalmente pela a redução de 121,02% nos custos dos produtos vendidos.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



d) TOP – SERVIÇOS APOIO ADMINISTRATIVO LTDA – ME.

ATIVO: No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de dezembro de 2024 foi de R\$ 488,32 mil, a evolução entre os meses de outubro, novembro e dezembro de 2024, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

TOP - SERVIÇOS APOIO ADMINISTRATIVO LTDA - ME

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	out/24	nov/24			dez/24		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	535,49	462,11	100,0%	-13,7%	488,32	100,0%	5,7%
ATIVO CIRCULANTE	534,66	461,30	99,8%	-13,7%	487,53	99,8%	5,7%
Caixa e Equivalente de Caixa	83,93	15,54	3,4%	-81,5%	50,94	10,4%	227,9%
Clientes (Duplicatas a Receber)	450,72	436,49	94,5%	0,0%	436,49	89,4%	100,0%
Outros Créditos	-	9,27	2,0%	2,0%	0,09	0,0%	-99,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	0,83	0,81	0,2%	-2,3%	0,79	0,2%	-2,9%
Imobilizados operacionais	0,83	0,81	0,2%	-2,3%	0,79	0,2%	-2,9%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O **Ativo Circulante** da Devedota em análise, que compreende bens e direitos passíveis de conversão em dinheiro no curto prazo, apresentou oscilações ao longo do período em apreço. As principais contas são **Caixa e Equivalente de Caixa**, **Clientes** e **Outros Créditos**, as quais refletem a liquidez de curto prazo da empresa. É possível extrair que:

- 1. Caixa e Equivalente de Caixa:** Representa os recursos imediatamente disponíveis para a empresa, essenciais para o pagamento de obrigações diárias. O saldo apresentou variação, saindo de R\$ 15.538,00 para R\$ 50.942,70, refletindo um aumento na disponibilidade de caixa e bancos.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



2. **Clientes:** Refere-se a valores de vendas realizadas a prazo ainda não recebidos. O saldo não sofreu variação, mantendo estabilidade em R\$ 436.492,64.
3. **Outros Créditos:** Representa valores que a empresa tem direito a receber, como impostos pagos a maior, adiantamentos ou créditos em transações diversas. O saldo apresentou variação de R\$ 9.266,76 para R\$ 93,15, refletindo amortização de tributos a recuperar e adiantamentos.

O **Ativo Não Circulante** compreende os bens e recursos de longo prazo que não possuem liquidez imediata, mas são essenciais para a operação e a geração de riqueza da empresa. O ativo não circulante da devedora em análise apresentou uma leve redução ao longo deste período, sendo composto principalmente por **Imobilizados Operacionais**.

1. **Imobilizado:** Refere-se aos bens tangíveis utilizados nas operações da empresa, como imóveis, equipamentos e veículos, menos a depreciação acumulada. O saldo total passou de R\$ 810,56 para R\$ 787,39. Isso se deve, principalmente, ao ajuste da depreciação acumulada das máquinas e equipamentos.

PASSIVO: No que toca ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de dezembro de 2024 foi de R\$ 488,32 mil, a evolução entre os meses de outubro, novembro e **dezembro de 2024**, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



TOP - SERVIÇOS APOIO ADMINISTRATIVO LTDA - ME

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	out/24	nov/24			dez/24		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	535,48	462,11	100,0%	-13,7%	488,32	100,0%	5,7%
PASSIVO CIRCULANTE	69,87	37,60	8,1%	-46,2%	37,77	7,7%	0,4%
Instituições Financeiras	15,20	6,91	1,5%	0,0%	6,91	1,4%	100,0%
Obrigações Tributárias	29,42	7,12	1,5%	-75,8%	10,99	2,3%	54,4%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	25,26	23,57	5,1%	-6,7%	19,87	4,1%	-15,7%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	64,15	74,81	16,2%	16,6%	70,40	14,4%	-5,9%
Empréstimos e Financiamentos	30,08	30,08	6,5%	0,0%	30,08	6,2%	0,0%
Obrigações tributárias	34,07	44,73	9,7%	31,3%	40,32	8,3%	-9,9%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	401,46	349,70	75,7%	-12,9%	380,15	77,8%	8,7%
Capital Social	300,00	300,00	64,9%	0,0%	300,00	61,4%	100,0%
Lucros Acumulados	86,77	86,77	18,8%	0,0%	86,77	17,8%	0,0%
Prejuízo do Exercício	14,69	- 37,07	0,0%	-352,3%	- 6,62	-1,4%	100,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O **Passivo Circulante** da TOP Serviços reflete as obrigações de curto prazo da empresa, que devem ser liquidadas dentro de 12 meses. Ele inclui contas como **Instituições Financeiras** (empréstimos e financiamentos), **Obrigações Tributárias** e **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**, que apresentaram um pequeno aumento ao longo do período analisado.

- Empréstimos e Financiamentos:** Refere-se às dívidas contraídas pela empresa para financiar capital de giro ou investimentos, representadas por financiamentos com o Banco do Brasil e Caixa Econômica. O saldo permaneceu em R\$ 6.910,25.
- Obrigações Tributárias:** São tributos a pagar relacionados às atividades operacionais. saldo variou de R\$ 7.117,01 para R\$ 10.991,46, refletindo o aumento das obrigações tributárias, principalmente as relacionadas ao simples nacional.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Incluem salários, pró-labore, férias e encargos sociais a pagar. O saldo apresentou variação de R\$ 23.572,08 para R\$ 19.865,59, devido a encargos sobre salários e benefícios.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



O **Passivo Não Circulante** da Top Serviços reflete as obrigações de longo prazo, aquelas que vencem em períodos superiores a 12 meses. Essas contas são importantes para entender o endividamento estrutural da empresa e avaliar sua capacidade de suportar dívidas no futuro. Inclui-se as contas de **Empréstimos e Financiamentos** e **Obrigações Tributárias**, que apresentaram diminuição ao longo do período analisado.

1. **Empréstimos e Financiamentos:** Representa dívidas de longo prazo contratadas para capital de giro ou investimentos na estrutura operacional. O saldo não apresentou variações, permanecendo em R\$ 30.078,73. A dívida é representada por empréstimos e financiamentos com o Banco do Brasil.
2. **Obrigações tributárias (parcelamentos):** Representa o parcelamento de tributos, com prazo de vencimento superior a 12 meses. O saldo apresentou variação de R\$ 44.733,49 para R\$ 40.321,47, demonstrando amortização parcial dos valores devidos.

O **Patrimônio Líquido** da Cirúrgica Paraná reflete os recursos próprios da empresa, compostos por capital social e lucros acumulados. Ele representa a riqueza líquida do negócio após a dedução de todas as obrigações (passivos). Essa análise é crucial para avaliar a estabilidade financeira e a capacidade de sustentar operações no longo prazo.

1. **Capital Social:** É a base do patrimônio líquido, refletindo o investimento inicial realizado pelos sócios. O capital social está estável, indicando que não houve novos aportes ou alterações estruturais no período analisado.
2. **Lucros ou Prejuízos Acumulados:** Representa os resultados acumulados ao longo do tempo, que ainda não foram distribuídos como dividendos ou reinvestidos. O saldo aumentou em função do lucro apurado no exercício de dezembro.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO “DRE”: Quanto a “DRE” da Devedora em análise, formado por (i) receita operacional bruta; (ii) custos totais; e, (iii) lucro ou prejuízo do período, sua a evolução entre os meses de outubro, novembro e **dezembro de 2024**, pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

TOP - SERVIÇOS APOIO ADMINISTRATIVO LTDA - ME

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	out/24	nov/24			dez/24		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	95,00	0,00	0,0%	100,00%	80,00	0,0%	100,00%
Deduções	-9,14	-9,14	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	-100,00%
RECEITA LIQUIDA	85,86	-9,14	0,0%	-110,65%	80,00	0,0%	-975,09%
RESULTADO BRUTO	85,86	-9,14	0,0%	-110,65%	80,00	0,0%	-975,09%
Despesas Operacionais	-35,18	-42,62	0,0%	21,13%	-49,55	0,0%	16,25%
Despesas com vendas	0,00	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
Despesas administrativas	-33,70	-39,82	0,0%	18,15%	-48,62	0,0%	22,12%
Despesas Financeiras	-1,48	-2,80	0,0%	88,97%	-0,93	0,0%	-66,97%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	50,67	-51,76	0,0%	-202,15%	30,45	0,0%	-158,83%
RESULTADO DO EXRCÍCIO	50,67	-51,76	0,0%	-202,15%	30,45	0,0%	-158,83%
EBITDA	52,16	-48,96	0,0%	-193,86%	31,38	0,0%	-164,10%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Receita líquida: A receita operacional líquida da entidade foi de R\$ 80.000,00, composta exclusivamente por serviços prestados.

Despesas operacionais: As despesas operacionais totalizaram R\$ 48.622,31, sendo compostas por despesas administrativas (R\$ 5.257,59) e despesas com pessoal (R\$ 43.364,72). As despesas administrativas incluem custos com funcionamento, aluguel e encargos diversos, enquanto as despesas com pessoal abrangem salários, benefícios e encargos trabalhistas.

Resultado financeiro: As despesas financeiras totalizaram R\$ 926,42, sendo compensadas parcialmente por receitas financeiras de R\$ 0,71, culminando em um resultado financeiro negativo de R\$ 925,71.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



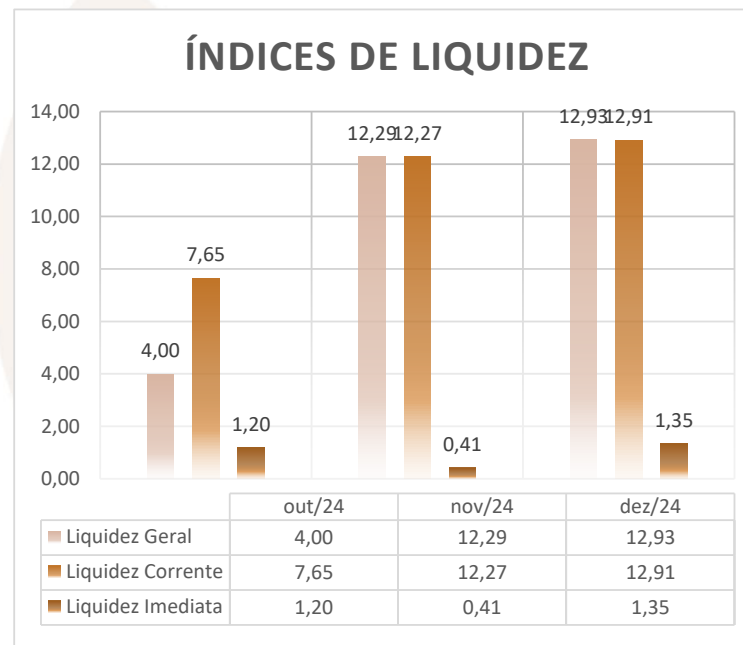
Resultado operacional: Apresentou resultado operacional de R\$ 30.451,98. Como não houve tributação incidente sobre o resultado, o lucro líquido do exercício permaneceu em R\$ 30.451,98, evidenciando que os custos fixos operacionais da empresa não foram cobertos por receitas no período.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que entre os meses de outubro, novembro e dezembro de 2024, foram apresentados os índices abaixo, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico abaixo:

(i) Liquidez geral: 12,93 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto maior for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) Liquidez corrente: 12,91 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa de quitar todas suas dívidas a curto prazo, ou seja, é a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e também de saída, nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

(iii) Liquidez imediata: 1,35 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato, ou seja, o capital disponível que pode ser utilizado imediatamente.

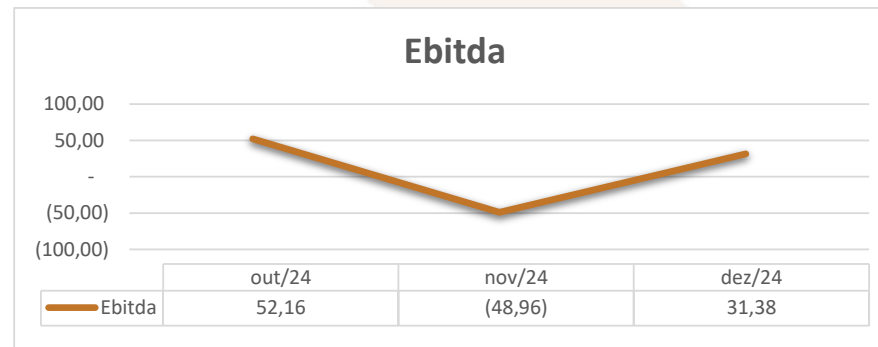


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



EBITDA: Este índice corresponde a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, desta forma, quando a empresa apresenta EBITDA positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o EBITDA é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Devedora em análise, em dezembro/24, o EBITDA apresentado foi de R\$ 31,38 mil.



Em novembro apresentava saldo de R\$ 48,96 mil negativo, em dezembro de 2024 passou para R\$ 31,38 mil, refletindo um aumento de R\$ 80,34 mil em relação ao período anterior. Esse aumento, se deu principalmente pela redução de 100% nas receitas operacionais.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



VI. CRONOGRAMA PROCESSUAL

Data Prevista	Data da Ocorrência	Evento	Mov.	Lei nº 11.101/2005
	31/10/2024	Ajuizamento do pedido de RJ	1.1	-
	06/11/2024	Deferimento do Processamento da RJ	11	Art. 52
	12/11/2024	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	29	Art. 33
	22/11/2024	Envio de correspondência aos credores constantes na relação de credores apresentada pela Devedora junto à inicial		Art. 22, I, a
	18/11/2024	Publicação de Edital: Deferimento do Processamento da RJ com lista de credores	34	Art. 52, § 1º
	03/12/2024	Prazo final para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas		Art. 7º, § 1º
	19/12/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	56.2	Art. 53
	29/01/2025	Apresentação da Relação de Credores do AJ	66	Art. 7º, § 2º
		Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ		Art. 7º, §2º
		Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
		Publicação do Edital: Aviso do PRJ		Art. 53
		Prazo final para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial		Art. 55
		Publicação do Edital: Convocação AGC		Art. 36
		Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação		Art. 37
		Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação		Art. 37

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



31/04/2025		Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º
------------	--	--------------------------------------	--	---------------

VII. ENCERRAMENTO

Sendo o que tinha a relatar para o momento, a Administração Judicial permanece à inteira disposição deste d. Juízo, bem como de todos os interessados para prestar quaisquer outros esclarecimentos que porventura se fizerem necessários.

Maringá/PR, aos 28 de fevereiro de 2025.

AUXILIA CONSULTORES LTDA.

Renata Paccola Mesquita | OAB/PR 50.980

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br

