

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

Competência: **janeiro e fevereiro | 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



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: PJYQA 2NEUC RL9AP BMRSY

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.....	27
d) TOP – SERVIÇOS APOIO ADMINISTRATIVO LTDA – ME.	36
VI. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	44
VII. ENCERRAMENTO	45

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

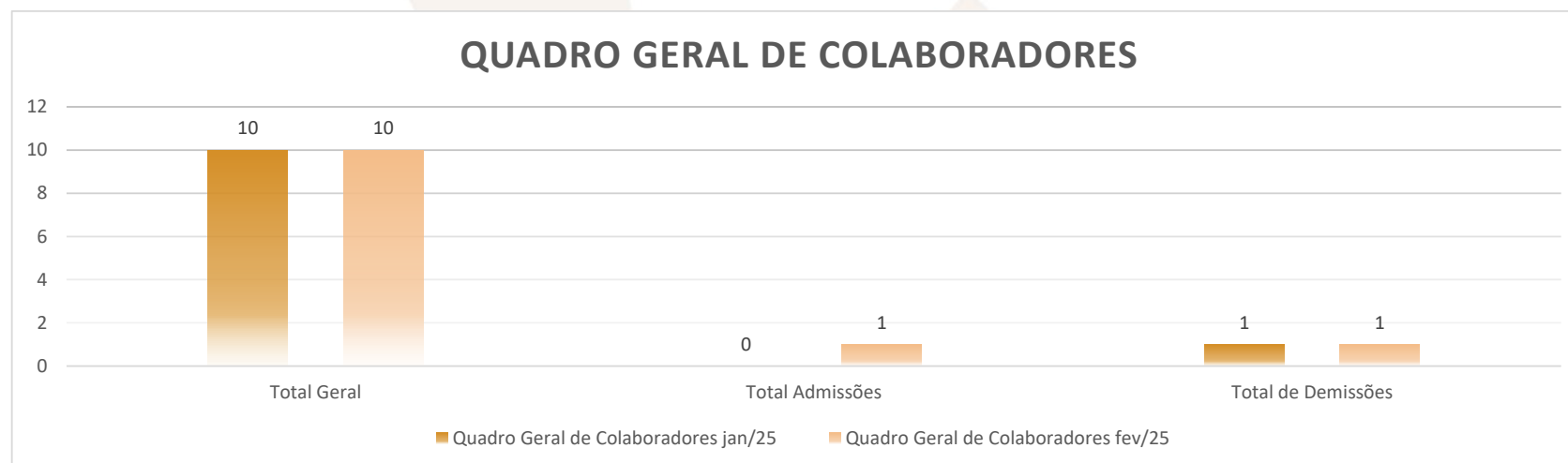
Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(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 janeiro houve 01 demissão, e no mês de fevereiro houve 01 demissão e 01 admissão. 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 do edital do art. 7º, § 2º da LREF, disponibilizado em ev. 78 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 - Quirografia	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

Em fevereiro de 2025, o Grupo Cirúrgica Paraná apresentou uma evolução significativa no faturamento em comparação ao mês anterior. O faturamento bruto do período foi de R\$ 195.506,02, frente aos R\$ 106.805,06 registrados em janeiro, o que representa um crescimento de 82,99%.

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

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



Apesar desse avanço expressivo na receita, os custos e despesas operacionais permaneceram elevados, totalizando R\$ 366.853,00, o que resultou em um prejuízo operacional de R\$ 171.346,98 no mês. Essa diferença, embora ainda negativa, revela uma melhora no resultado em comparação com janeiro, cujo prejuízo foi de R\$ 222.650,40. Abaixo, a variação comparativa entre os dois meses:

Indicador	Janeiro/2025	Fevereiro/2025	Variação (%)
<i>Faturamento Bruto</i>	R\$ 106.805,06	R\$ 195.506,02	+82,99%
<i>Despesas e Custos Totais</i>	R\$ 329.455,46	R\$ 366.853,00	+11,36%
<i>Resultado Operacional</i>	-R\$ 222.650,40	-R\$ 171.346,98	-23,05%

Entre os principais custos do mês, destacam-se os pagamentos a fornecedores, que somaram R\$ 156.361,26, além da folha de pagamento, estimada em R\$ 36.000,00, e encargos e tributos diversos, totalizando cerca de R\$ 37.000,00. A manutenção desses gastos, mesmo diante do crescimento do faturamento, reforça a necessidade de reavaliação das despesas fixas e variáveis para que o resultado operacional atinja a estabilidade necessária nos próximos meses.

No que se refere aos contratos públicos, não houve rescisões nem suspensões no período. Os principais contratos são os seguintes:

Órgão Contratante	Contrato	Saldo (R\$)
<i>Cascavel</i>	PE 159/2023	R\$ 407.671,36
<i>Barbosa Ferraz</i>	PE 47/2023	R\$ 295.735,47
<i>Curitiba</i>	PE 109/2023	R\$ 275.000,00

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

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



Houve o encerramento do principal contrato que permanecia ativo - Porto Velho/RO (PE 164/2023), cujo saldo contratual de R\$ 10.757.207,50. As Devedoras nos relataram que o Município de Porto Velho não adquiriu nenhum dos produtos presentes na ata de registro de preços da qual haviam sido vencedoras no certame realizado no ano de 2023 e, portanto, não manifestou interesse na renovação do contrato.

A inadimplência continua sendo um dos principais desafios enfrentados pelo grupo. Abaixo, os maiores devedores identificados no mês de fevereiro:

- Fundação Municipal de Saúde de Foz do Iguaçu – **R\$ 70.613,40**
- Santa Casa de Misericórdia de Pelotas – **R\$ 184.891,05**
- Prefeitura Municipal de Barbosa Ferraz – **R\$ 30.247,16**
- Fundação Serviços de Saúde de Dourados – **R\$ 24.308,59**
- Fundo Municipal de Saúde de Japorã – **R\$ 13.542,85**
- Prefeitura Municipal de Itaperuçu – **R\$ 14.673,67**
- Sociedade Educacional Leonardo da Vinci – **R\$ 13.531,47**

Do ponto de vista logístico, o grupo manteve dois veículos próprios em operação, sem registros de falhas ou dificuldades durante o mês. Além disso, a empresa segue utilizando serviços de transportadoras terceirizadas para atender às demandas específicas de clientes públicos, especialmente em regiões mais distantes.

Em relação aos fornecedores, não houve registro de atrasos nos pagamentos. A empresa continua trabalhando com uma rede consolidada de parceiros, entre os quais destacam-se: **MCW Produtos Médicos e Hospitalares Ltda., Pontamed Farmacêutica, VYP Material Hospitalar**

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

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



Com. Importação e Exportação Ltda., Maismed Comércio de Produtos para Saúde Ltda., M2Life Comércio, JoãoMed Comércio de Materiais Cirúrgicos Ltda., Genésio A. Mendes & Cia. Ltda. e MMHMed Comércio de Produtos Hospitalares Ltda. – ME.

Com o encerramento do recesso nos órgãos públicos, as atividades dos setores de compras, licitação e financeiro foram gradualmente retomadas. Esse movimento impactou positivamente o faturamento do mês e gera expectativa de crescimento ainda maior a partir de março. A projeção é de que os volumes de vendas sejam ampliados à medida que os contratos entrem em fase de execução, superando os entraves enfrentados no início do ano devido à sazonalidade do setor.

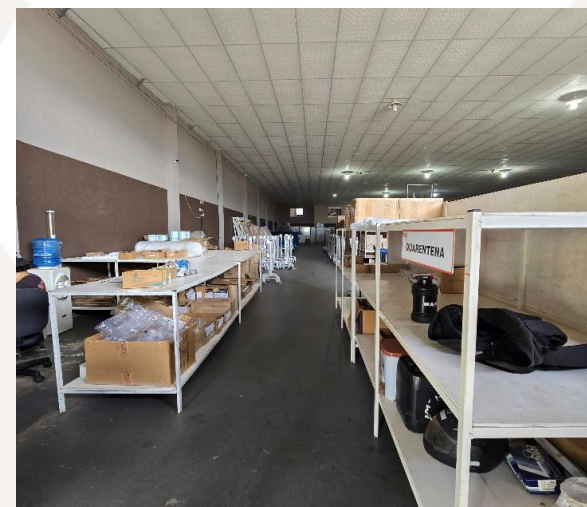
Em resumo, o desempenho do Grupo Cirúrgica Paraná no mês de fevereiro demonstrou sinais consistentes de recuperação. Embora o resultado líquido ainda esteja no campo negativo, o crescimento da receita frente ao mês anterior e a retomada das atividades institucionais são indicativos positivos.

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 janeiro de 2025 foi de R\$ 8,69 milhões, a evolução entre os meses de novembro, dezembro e janeiro de 2025, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	nov/24	dez/24			jan/25		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	8.570,40	8.275,65	100,0%	-3,4%	8.694,68	100,0%	5,1%
ATIVO CIRCULANTE	6.758,44	6.474,51	78,2%	-4,2%	6.904,35	79,4%	6,6%
Caixa e Equivalente de Caixa	66,61	162,84	2,0%	144,5%	99,59	1,1%	-38,8%
Clientes (Duplicatas a Receber)	2.348,85	2.014,52	24,3%	-14,2%	2.555,91	29,4%	26,9%
Estoques	1.834,37	1.789,93	21,6%	-2,4%	1.741,65	20,0%	-2,7%
Outros Créditos	2.508,61	2.507,22	30,3%	-0,1%	2.507,20	28,8%	0,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.811,96	1.801,14	21,8%	-0,6%	1.790,33	20,6%	-0,6%
Investimentos	113,98	113,98	1,4%	0,0%	113,98	1,3%	0,0%
Imobilizados operacionais	1.697,97	1.687,16	20,4%	-0,6%	1.676,34	19,3%	-0,6%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Devedora

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

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



O **Ativo Total** reflete todos os recursos econômicos controlados pela entidade. Ele é composto pela soma do ativo circulante, que se refere a bens e direitos de curto prazo, e do ativo não circulante, que abrange recursos de longo prazo. No período analisado, apresentou variação positiva, passando de R\$ 8.275.654,23 para R\$ 8.694.678,19.

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 redução, saindo de R\$ 162.839,48 para R\$ 99.592,30, devido às movimentações bancárias realizadas no período.
2. **Clientes:** Refere-se a valores de vendas realizadas a prazo ainda não recebidos. O saldo aumentou de R\$ 2.014.523,61 para R\$ 2.555.912,65, indicando aumento nas vendas realizadas 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. A conta apresentou uma leve redução de R\$ 2.507.221,22 para R\$ 2.507.200,35, 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\$ 1.789.928,55 para R\$ 1.741.646,08. A diminuição do estoque evidencia um consumo ou redução de mercadorias disponíveis para revenda.

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

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



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.

- 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\$ 1.687.159,12 para R\$ 1.676.344,56. 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 janeiro de 2025 foi de R\$ 8,69 milhões, a evolução entre os meses de novembro, dezembro e janeiro de 2025, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	nov/24	dez/24			jan/25		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	8.570,40	8.275,65	100,0%	-3,4%	8.694,68	100,0%	5,1%
PASSIVO CIRCULANTE	2.094,09	3.453,93	41,7%	64,9%	3.875,06	44,6%	12,2%
Instituições Financeiras	1.330,97	3.009,57	36,4%	126,1%	3.169,55	36,5%	5,3%

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

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



Fornecedores	725,80	404,64	4,9%	-44,2%	674,34	7,8%	66,7%
Obrigações Tributárias	25,60	30,19	0,4%	17,9%	21,18	0,2%	-29,8%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	11,72	9,53	0,1%	-18,7%	9,99	0,1%	4,8%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	4.669,44	2.981,21	36,0%	-36,2%	2.981,21	34,3%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	4.596,68	2.914,65	35,2%	-36,6%	2.914,65	33,5%	0,0%
Obrigações tributárias	72,76	66,56	0,8%	-8,5%	66,56	0,8%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.806,86	1.840,51	22,2%	1,9%	1.838,41	21,1%	-0,1%
Capital Social	1.000,00	1.000,00	12,1%	0,0%	1.000,00	11,5%	0,0%
Lucros Acumulados	827,79	827,79	10,0%	0,0%	840,51	9,7%	1,5%
Lucro do Exercício	- 20,93	12,72	0,0%	0,0%	- 2,10	0,0%	-116,5%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Devedora

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 aumento, de R\$ 404.635,56 para R\$ 674.342,63, 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 redução de R\$ 30.189,48 para R\$ 21.183,44, sinalizando quitação parcial de tributos.
- 3. Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Incluem salários, pró-labore, férias e encargos sociais a pagar. O saldo apresentou aumento de R\$ 9.531,33 para R\$ 9.985,33, indicando aumento nas obrigações com encargos sociais e benefícios dos funcionários.

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

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



- 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 aumento, de R\$ 3.009.574,34 para R\$ 3.169.545,99. 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 mantiveram estabilidade no período analisado.

- 1. Empréstimos e Financiamentos:** Representa dívidas de longo prazo contratadas para capital de giro ou investimentos na estrutura operacional. O saldo permaneceu inalterado em R\$ 2.914.650,73.
- 2. Obrigações tributárias (parcelamentos):** Representa o parcelamento de tributos, com prazo de vencimento superior a 12 meses. O saldo permaneceu inalterado em R\$ 66.561,14.

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, no valor de R\$ 1.000.000,00, 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 dos exercícios anteriores soma o montante de R\$ 840,51 mil, e foi reduzido devido ao prejuízo registrado no mês de janeiro/25 no valor de R\$ 2,10 mil, totalizando um saldo de lucro acumulado de R\$ 838,41 mil.

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 novembro, dezembro e janeiro de 2025, pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	nov/24	dez/24			jan/25		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	257,25	340,44	100,0%	32,34%	172,53	100,0%	-49,32%
Deduções	-27,05	-40,68	0,0%	50,40%	-1,02	0,0%	-97,50%
RECEITA LIQUIDA	230,21	299,76	88,1%	30,21%	171,51	99,4%	-42,78%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-4,84	-180,61	0,0%	3628,03%	-101,47	0,0%	-43,82%
RESULTADO BRUTO	225,36	119,15	35,0%	-47,13%	70,04	40,6%	-41,22%
Despesas Operacionais	-115,46	-85,50	-25,1%	-25,95%	-72,14	-41,8%	-15,62%
Despesas com vendas	-10,81	-9,80	-2,9%	-9,40%	-4,34	-2,5%	-55,68%
Despesas administrativas	-78,66	-51,96	-15,3%	-33,95%	-56,54	-32,8%	8,82%
Depreciação e Amortização	-10,81	-10,81	-3,2%	0,00%	-10,81	-6,3%	0,00%
Receitas Financeiras	0,02	0,19	0,1%	100,00%	-12,98	-7,5%	100,00%
Despesas Financeiras	-15,19	-13,13	-3,9%	-13,61%	12,54	7,3%	-195,51%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	109,90	33,65	-39,4%	-69,38%	-2,10	2,9%	-106,25%
Provisão CSLL e IRPJ	0,00	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	109,90	33,65	9,9%	-69,38%	-2,10	-1,2%	-106,25%

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

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



EBITDA	135,91	57,59	16,9%	-57,62%	-3,82	-2,2%	-106,64%
--------	--------	-------	-------	---------	-------	-------	----------

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Devedora

Receita Bruta e Receita Líquida: A receita operacional bruta da entidade foi de R\$ 172.525,01, composta exclusivamente por vendas de mercadorias. Após as deduções incidentes sobre a receita, totalizando R\$ 1.015,08, a receita operacional líquida resultou em R\$ 171.509,93.

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\$ R\$ 101.473,54.

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\$ 72.908,08, sendo compostas por despesas com vendas (R\$ 4.341,17), despesas administrativas (R\$ 55.443,98), despesas com pessoal (R\$ 12.165,16) e despesas tributárias (R\$ 957,77).

Resultado Financeiro: O resultado final é determinado pela diferença entre as receitas e as despesas. O impacto das despesas financeiras foi de R\$ 12.535,41, descontadas as receitas financeiras de R\$ 324,27, formando um resultado financeiro negativo de R\$ 12.211,14. As despesas financeiras incluem juros pagos e possíveis encargos sobre financiamentos ou operações de crédito.

Resultado do exercício: Foi registrado um prejuízo operacional R\$ 2.102,72, evidenciando um resultado final negativo. Tal prejuízo reflete o impacto conjunto do resultado financeiro negativo e das despesas operacionais que superou a margem de lucro bruto gerada no mês.

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

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

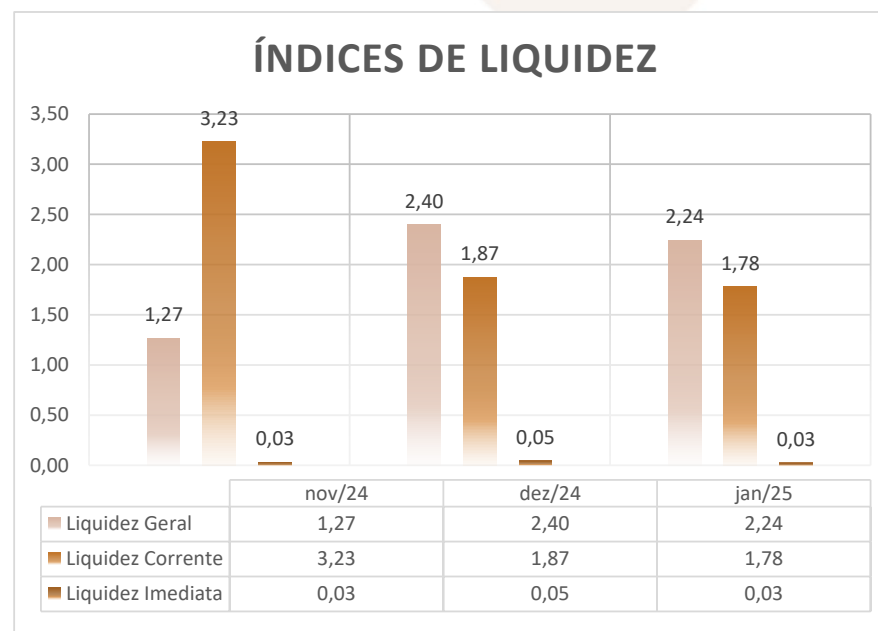


ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que entre os meses de novembro, dezembro e janeiro de 2025, foram apresentados os índices abaixo, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico abaixo:

(i) Liquidez geral: 2,24 - 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: 1,78 - 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: 0,03 - 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.

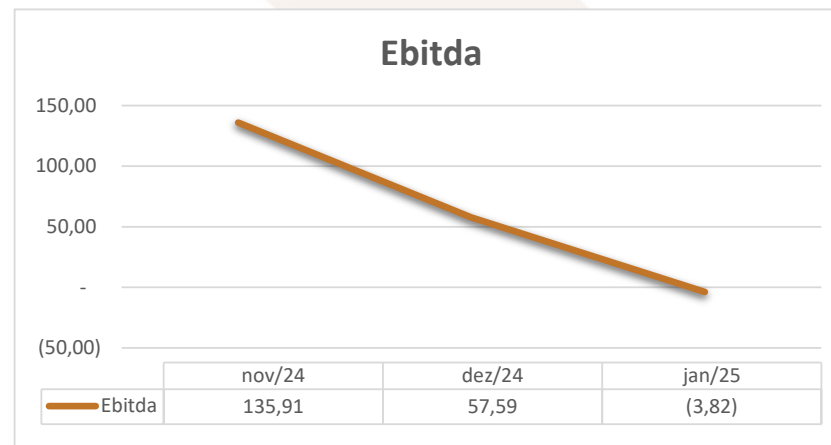


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(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 janeiro/24, o EBITDA apresentado foi de R\$ 3,82 mil negativo.



Em dezembro apresentava saldo de R\$ 57,59 mil, em janeiro de 2025 passou para R\$ 3,82 mil negativo, refletindo uma redução de R\$ 61,41 mil em relação ao período anterior. Essa redução, se deu principalmente pela redução de 49,32% nas receitas operacionais.

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 janeiro de 2025 foi de R\$ 4,52 milhões, a evolução entre os meses de novembro, dezembro e janeiro de 2025, 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)	nov/24	dez/24			jan/25		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	4.551,21	4.525,44	100,0%	-0,6%	4.520,48	100,0%	-0,1%
ATIVO CIRCULANTE	4.513,26	4.488,25	99,2%	-0,6%	4.484,05	99,2%	-0,1%
Caixa e Equivalente de Caixa	143,34	92,39	2,0%	-35,5%	88,20	2,0%	-4,5%
Clientes (Duplicatas a Receber)	3.665,48	3.698,02	81,7%	0,9%	3.698,02	81,8%	0,0%
Estoques	704,44	697,83	15,4%	-0,9%	697,83	15,4%	0,0%
Outros Créditos	-	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	37,95	37,19	0,8%	-2,0%	36,43	0,8%	-2,0%
Investimentos	9,75	9,75	0,2%	0,0%	9,75	0,2%	0,0%
Imobilizados operacionais	28,20	27,44	0,6%	-2,7%	26,68	0,6%	-2,8%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Devedora

O **Ativo Total** reflete todos os recursos econômicos controlados pela entidade. Ele é composto pela soma do ativo circulante, que se refere a bens e direitos de curto prazo, e do ativo não circulante, que abrange recursos de longo prazo. No período analisado, apresentou variação positiva, passando de R\$ 4.525.438,32 para R\$ 4.520.481,79.

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

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



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:

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\$ 92.393,22 para R\$ 88.198,17, 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 permaneceu estável em R\$ 3.698.022,07, indicando que não houve novas vendas a prazo ou recebimento de clientes.
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 permaneceu estável em R\$ 697.831,87, indicando que não houve movimentação no estoque, devido à ausência de novas vendas a prazo.

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**.

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

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



- 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.
- 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\$ 27.438,04 para R\$ 26.676,56, 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 janeiro de 2025 foi de R\$ 4,52 milhões, a evolução entre os meses de novembro, dezembro e janeiro de 2025, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	nov/24	dez/24			jan/25		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	4.551,21	4.525,44	100,0%	-0,6%	4.520,48	100,0%	-0,1%
PASSIVO CIRCULANTE	263,70	285,42	6,3%	8,2%	283,45	6,3%	-0,7%
Instituições Financeiras	261,73	261,73	5,8%	0,0%	261,73	5,8%	0,0%
Obrigações Tributárias	1,97	23,69	0,5%	1100,0%	21,72	0,5%	-8,3%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	589,30	565,61	12,5%	-4,0%	565,61	12,5%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	451,10	451,10	10,0%	0,0%	451,10	10,0%	0,0%
Obrigações tributárias	138,21	114,51	2,5%	-17,1%	114,51	2,5%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.698,20	3.674,40	81,2%	-0,6%	3.671,42	81,2%	-0,1%
Capital Social	500,00	500,00	11,0%	0,0%	500,00	11,1%	0,0%
Lucros Acumulados	3.284,45	3.284,45	72,6%	0,0%	3.174,40	70,2%	-3,4%
Prejuízo do Exercício	- 86,25	- 110,05	-2,4%	27,6%	- 2,98	-0,1%	-97,3%

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 Total**, que representa as obrigações da empresa com terceiros e o patrimônio líquido, variou de R\$ 4.525.438,32 para R\$ 4.520.481,79, em linha com o incremento observado no ativo total.

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 redução em relação ao último mês.

- 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 reduziu de R\$ 23.692,68 para R\$ 21.718,29. Isso se deve ao pagamento do parcelamento do simples nacional, reduzindo 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 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 o mesmo, no valor de R\$ 451.096,84. A dívida é composta por operações firmadas junto ao Banco do Brasil.
2. **Obrigações tributárias (parcelamentos):** Representa o parcelamento de tributos, com prazo de vencimento superior a 12 meses. O saldo permaneceu inalterado em R\$ 114.514,99.

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, em R\$ 500.000,00, 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 dos exercícios anteriores soma o montante de R\$ 3,174 milhões, e foi reduzido devido ao prejuízo registrado no mês de janeiro/25 no valor de R\$ 2,98 mil, totalizando um saldo de lucro acumulado de R\$ 3,171 milhões.

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 novembro, dezembro e janeiro de 2025, pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

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

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



DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	nov/24	dez/24			jan/25		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	0,00	11,43	100,0%	100,00%	0,00	0,0%	0,00%
Deduções	0,00	0,00	0,0%	0,00%	-0,08	0,0%	100,00%
RECEITA LIQUIDA	0,00	11,43	100,0%	100,00%	-0,08	0,0%	100,00%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	0,00	-6,72	-58,8%	100,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO BRUTO	0,00	4,71	41,2%	100,00%	-0,08	0,0%	100,00%
Despesas Operacionais	-9,35	-28,50	-249,4%	204,88%	-2,91	0,0%	-89,80%
Despesas administrativas	-2,28	-5,86	-51,3%	156,98%	-0,94	0,0%	-84,00%
Depreciação e Amortização	0,00	-0,76	-6,7%	100,00%	-0,76	0,0%	100,00%
Despesas Financeiras	-7,07	-21,88	-191,5%	209,55%	-1,21	0,0%	-94,48%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-9,35	-23,80	-208,2%	154,54%	-2,98	0,0%	-87,47%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-9,35	-23,80	-208,2%	154,54%	-2,98	0,0%	-87,47%
EBITDA	-2,28	-1,15	-10,1%	-49,48%	-1,01	0,0%	-12,03%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Devedora

Receita Bruta e Receita Líquida: Não foi registrado receita bruta pela devedora. Foi contabilizado deduções de receita no valor de R\$ 76,05, resultando em uma receita líquida negativa, de -R\$ 76,05.

Custo dos Produtos e Mercadorias Vendidas: Não foram registradas vendas de mercadorias, portanto o CMV foi R\$ 0,00.

Despesas Operacionais: As despesas operacionais totalizaram R\$ 1.698,06, distribuídas entre despesas administrativas, no montante de R\$ 1.256,09, relacionadas à manutenção da estrutura da empresa (como serviços contábeis, despesas com sistemas, material de escritório, entre outras), e despesas tributárias, no valor de R\$ 441,97, compostas por tributos fixos ou apurados independentemente do volume de receita.

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

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



Resultado Financeiro: O resultado financeiro foi negativo em R\$ 1.208,03, correspondendo integralmente a despesas financeiras. Não houve registro de receitas financeiras no período. Os valores indicam custos com juros, encargos bancários ou amortizações de financiamentos contraídos anteriormente.

Resultado Líquido do Exercício: o resultado final do exercício foi negativo, totalizando um prejuízo de R\$ 2.982,14 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 novembro, dezembro e janeiro de 2025, foram apresentados os índices abaixo, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico abaixo:

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

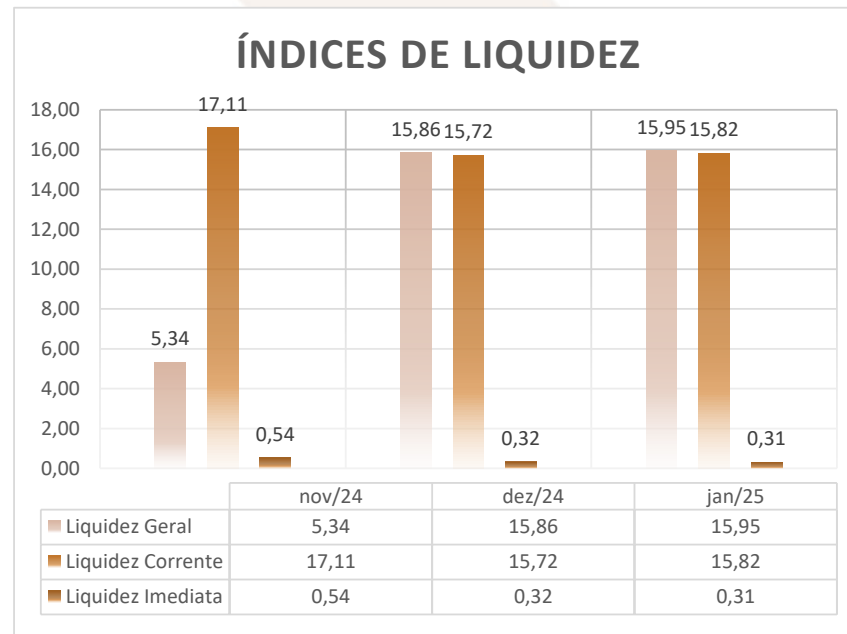
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



(i) Liquidez geral: 15,95 - 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: 15,82 - 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: 0,31 - 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 janeiro de 2025 foi de R\$ 8,35 milhões, a evolução entre os meses de novembro, dezembro e janeiro de 2025, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	nov/24	dez/24			jan/25		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	8.429,81	8.618,75	100,0%	2,2%	8.359,56	100,0%	-3,0%
ATIVO CIRCULANTE	8.152,01	8.341,19	96,8%	2,3%	8.082,24	96,7%	-3,1%
Caixa e Equivalente de Caixa	1.240,33	1.113,37	12,9%	-10,2%	958,25	11,5%	-13,9%
Clientes (Duplicatas a Receber)	6.406,09	6.395,72	74,2%	-0,2%	6.402,55	76,6%	0,1%
Estoques	480,74	813,35	9,4%	69,2%	703,22	8,4%	-13,5%
Outros Créditos	24,86	18,75	0,2%	-24,6%	18,23	0,2%	-2,8%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	277,80	277,56	3,2%	-0,1%	277,32	3,3%	-0,1%
Imobilizados operacionais	277,80	277,56	3,2%	-0,1%	277,32	3,3%	-0,1%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Devedora

O **Ativo Total** reflete todos os recursos econômicos controlados pela entidade. Ele é composto pela soma do ativo circulante, que se refere a bens e direitos de curto prazo, e do ativo não circulante, que abrange recursos de longo prazo. No período analisado, apresentou variação negativa, passando de R\$ 8.618.753,75 para R\$ 8.359.563,68.

O **Ativo Circulante** da devedora em análise, que compreende bens e direitos passíveis de conversão em dinheiro no curto prazo, apresentou redução 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\$ 1.113.367,86 para R\$ 958.246,98, 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 aumentou de R\$ 6.395.724,41 para R\$ 6.402.551,73, indicando novas vendas realizadas com recebimento futuro. 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 variou de R\$ 813.349,37 para R\$ 703.219,28, devido à comercialização e entrega de mercadorias ao longo do mês.
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\$ 18.751,21 para R\$ 18.225,90, devido a compensação de tributos 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 uma pequena redução 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



1. 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\$ 277.560,90 para R\$ 277.319,79. 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 janeiro de 2025 foi de R\$ 8,35 milhões, a evolução entre os meses de novembro, dezembro e janeiro de 2025, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	nov/24	dez/24			jan/25		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	8.429,81	8.618,75	100,0%	2,2%	8.359,56	100,0%	-3,0%
PASSIVO CIRCULANTE	1.645,45	1.813,37	21,0%	10,2%	1.772,82	21,2%	-2,2%
Fornecedores	139,92	299,85	3,5%	114,3%	250,16	3,0%	-16,6%
Obrigações Tributárias	88,08	90,84	1,1%	3,1%	91,40	1,1%	0,6%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	21,72	17,62	0,2%	-18,9%	15,45	0,2%	-12,3%
Outras Obrigações	1.395,73	1.405,06	16,3%	0,7%	1.415,81	16,9%	0,8%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.815,09	2.815,09	32,7%	0,0%	2.815,09	33,7%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	2.783,99	2.783,99	32,3%	0,0%	2.783,99	33,3%	0,0%
Obrigações tributárias	31,10	31,10	0,4%	0,0%	31,10	0,4%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.969,27	3.990,29	46,3%	0,5%	3.771,66	45,1%	-5,5%
Capital Social	200,00	200,00	2,3%	0,0%	200,00	2,4%	0,0%
Lucros Acumulados	4.358,92	4.358,92	50,6%	0,0%	3.790,29	45,3%	-13,0%
Lucros Acumulados	- 589,65	- 568,63	-6,6%	-3,6%	- 218,63	-2,6%	-61,6%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Devedora

O **Passivo Total** representa as obrigações da entidade com terceiros. No período, variou de R\$ 8.618.753,75 para R\$ 8.359.563,68, apontando leve redução nas dívidas totais da Devedora.

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

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



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.

1. **Fornecedores:** Representa obrigações pendentes com fornecedores diversos, referente a valores de compras realizadas e ainda não liquidadas. O saldo reduziu de R\$ 299.849,10 para R\$ 250.160,58, 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\$ 90.841,21 para R\$ 91.402,77, 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\$ 17.621,42 para R\$ 15.446,52, 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\$ 1.405.061,44 para R\$ 1.415.805,92, devido ao aumento na utilização do limite da conta corrente do Banco do Brasil, gerando aumentando no saldo devedor em R\$ 10.744,48.

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

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



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.

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 permaneceu estável, no valor de R\$ 31.096,53.

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, no valor de R\$ 200.000,00, indicando que não houve novos aportes ou alterações estruturais no período analisado.

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

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



2. Resultados Acumulados: Representa os resultados acumulados ao longo do tempo, que ainda não foram distribuídos como dividendos ou reinvestidos. O lucro acumulado dos exercícios anteriores soma o montante de R\$ 3,790 milhões, e foi reduzido devido ao prejuízo registrado no mês de janeiro/25 no valor de R\$ 218,63 mil, totalizando um saldo de lucro acumulado de R\$ 3,571 milhões.

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 novembro, dezembro e janeiro de 2025, pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	nov/24	dez/24			jan/25		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	239,45	102,30	100,0%	-57,28%	31,97	100,0%	-68,74%
Deduções	-30,36	-29,04	0,0%	-4,33%	-4,21	0,0%	-85,50%
RECEITA LIQUIDA	209,09	73,26	71,6%	-64,96%	27,76	86,8%	-62,10%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-363,36	76,39	0,0%	-121,02%	-127,49	0,0%	-266,90%
RESULTADO BRUTO	-154,27	149,65	146,3%	-197,00%	-99,73	-311,9%	-166,64%
Despesas Operacionais	-49,27	-128,79	-125,9%	161,40%	-119,06	-372,4%	-7,55%
Despesas administrativas	-42,83	-119,60	-116,9%	179,27%	-130,14	-407,0%	8,81%
Depreciação e Amortização	0,24	0,24	0,2%	0,00%	0,24	0,8%	0,00%
Receitas Financeiras	0,15	0,00	0,0%	-100,00%	0,00	0,0%	#DIV/0!
Despesas Financeiras	-6,84	-9,44	-9,2%	38,04%	10,83	33,9%	-214,82%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-203,54	20,86	-16,2%	-110,25%	-218,79	183,8%	-1149,09%
Provisão CSLL	-1,47	-1,47	-1,4%	0,00%	-1,47	-4,6%	0,00%
Provisão IRPJ	1,63	1,63	1,6%	0,00%	1,63	5,1%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-203,38	21,02	20,5%	-110,33%	-218,63	-683,8%	-1140,18%
EBITDA	-196,95	30,05	29,4%	-115,26%	-229,87	-718,9%	-864,93%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Devedora

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

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



Receita Bruta e Receita Líquida: A receita operacional bruta da entidade foi de R\$ 102.299,84, composta exclusivamente por vendas de mercadorias. Após as deduções relacionadas a impostos incidentes sobre receitas, como ICMS (R\$ 8.664,62), COFINS (R\$ 1.591,58), PIS (R\$ 344,84) e devoluções de vendas (R\$ 18.441,29), totalizando R\$ 29.043,33, a receita operacional líquida resultou em R\$ 27.762,48.

Custo das Mercadorias Vendidas: representa os gastos diretamente relacionados à produção e comercialização dos produtos. O custo total registrado foi de R\$ 127.493,83. Esse custo reflete diretamente os produtos adquiridos e comercializados no período, incluindo encargos de aquisição e logística.

Despesas operacionais: As despesas operacionais somaram R\$ 92.469,25, com destaque para serviços tomados (R\$ 84.542,26), energia elétrica, combustíveis e materiais de consumo. As despesas com pessoal totalizaram R\$ 22.285,09, compostas por salários (R\$ 6.175,02), INSS (R\$ 4.123,26), FGTS, férias, 13º salário e *pro-labore* (R\$ 12.240,00). As despesas tributárias somaram R\$ 231,19, e houve outras despesas operacionais de R\$ 64,00.

Resultado financeiro: As despesas financeiras totalizaram R\$ 10.935,43, compostas por juros passivos (R\$ 10.834,93) e despesas bancárias (R\$ 90,50). Não houve receitas financeiras no período.

Resultado do exercício: O resultado operacional da empresa foi negativo em R\$ 218.632,69, configurando um prejuízo no exercício, em decorrência do descompasso entre a receita líquida relativamente baixa e os custos e despesas operacionais elevados, principalmente com mercadorias, serviços e pessoal.

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

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

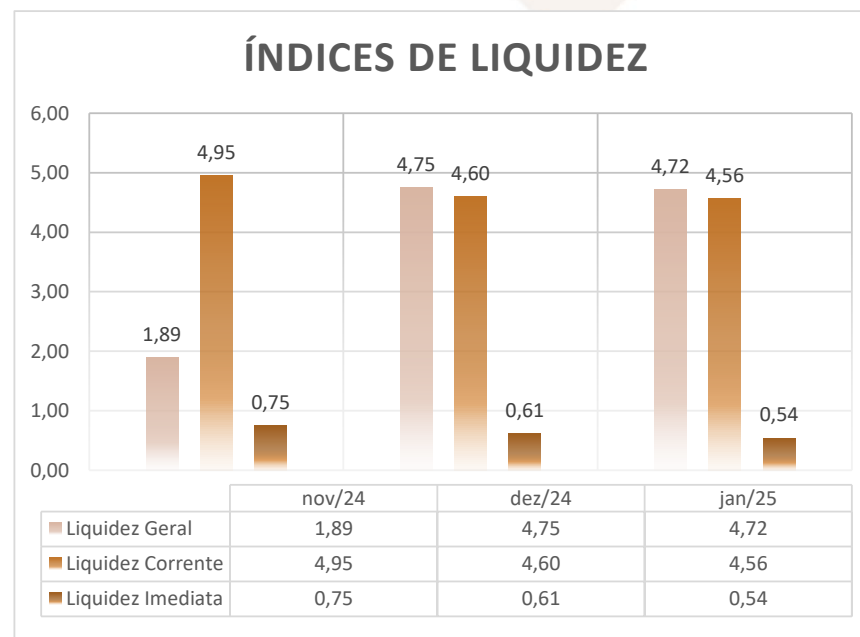


ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que entre os meses de novembro, dezembro e janeiro de 2025, foram apresentados os índices abaixo, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico abaixo:

(i) Liquidez geral: 4,72 - 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: 4,56 - 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: 0,54 - 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.

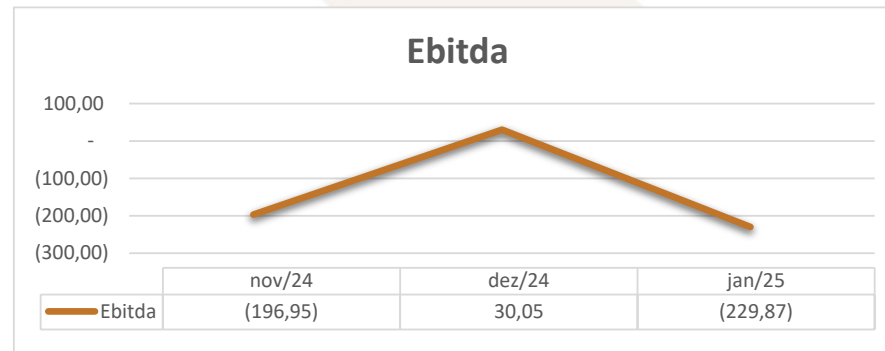


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(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 janeiro/24, o EBITDA apresentado foi de R\$ 229,87 mil negativo.



Em dezembro apresentava saldo de R\$ 30,05 mil, em janeiro de 2025 passou para R\$ 229,87 mil negativo, refletindo um aumento de R\$ 259,92 mil em relação ao período anterior. Esse aumento, se deu principalmente pela a redução de 68,74% na receita bruta.

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 janeiro de 2025 foi de R\$ 505,35 mil, a evolução entre os meses de novembro, dezembro e janeiro de 2025, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	nov/24	dez/24			jan/25		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	462,11	488,32	100,0%	5,7%	505,35	100,0%	3,5%
ATIVO CIRCULANTE	461,30	487,53	99,8%	5,7%	504,58	99,8%	3,5%
Caixa e Equivalente de Caixa	15,54	50,94	10,4%	227,9%	68,07	13,5%	33,6%
Clientes (Duplicatas a Receber)	436,49	436,49	89,4%	100,0%	436,49	86,4%	100,0%
Outros Créditos	9,27	0,09	0,0%	-99,0%	0,02	0,0%	-75,1%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	0,81	0,79	0,2%	-2,9%	0,76	0,2%	-2,9%
Imobilizados operacionais	0,81	0,79	0,2%	-2,9%	0,76	0,2%	-2,9%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Devedora

O **Ativo Total** reflete todos os recursos econômicos controlados pela entidade. Ele é composto pela soma do ativo circulante, que se refere a bens e direitos de curto prazo, e do ativo não circulante, que abrange recursos de longo prazo. No período analisado, apresentou variação positiva, passando de R\$ 488.315,88 para R\$ 505.346,93.

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:

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 variação, saindo de R\$ 50.942,70 para R\$ 68.066,92, refletindo um aumento na disponibilidade de caixa e bancos.
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\$ 93,15 para R\$ 23,15, 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\$ 787,39 para R\$ 764,22. Isso se deve, principalmente, ao ajuste da depreciação acumulada das máquinas e equipamentos.

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

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



PASSIVO: No que toca ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de janeiro de 2025 foi de R\$ 505,35 mil, a evolução entre os meses de novembro, dezembro e janeiro de 2025, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	nov/24	dez/24			jan/25		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	462,11	488,32	100,0%	5,7%	505,35	100,0%	3,5%
PASSIVO CIRCULANTE	37,60	37,77	7,7%	0,4%	37,23	7,4%	-1,4%
Instituições Financeiras	6,91	6,91	1,4%	100,0%	6,91	1,4%	100,0%
Obrigações Tributárias	7,12	10,99	2,3%	54,4%	15,47	3,1%	40,8%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	23,57	19,87	4,1%	-15,7%	14,85	2,9%	-25,3%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	74,81	70,40	14,4%	-5,9%	70,40	13,9%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	30,08	30,08	6,2%	0,0%	30,08	6,0%	0,0%
Obrigações tributárias	44,73	40,32	8,3%	-9,9%	40,32	8,0%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	349,70	380,15	77,8%	8,7%	397,71	78,7%	4,6%
Capital Social	300,00	300,00	61,4%	100,0%	300,00	59,4%	100,0%
Lucros Acumulados	86,77	86,77	17,8%	0,0%	80,15	15,9%	-7,6%
Prejuízo do Exercício	- 37,07	- 6,62	-1,4%	100,0%	17,56	3,5%	100,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O **Passivo Total** corresponde às obrigações da empresa perante terceiros e ao patrimônio líquido da Devedora. No período, apresentou variação negativa, passando de R\$ 488.315,88 para R\$ 487.781,43, refletindo pagamento de obrigações de curto prazo.

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 uma pequena redução 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:** 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.
2. **Obrigações Tributárias:** São tributos a pagar relacionados às atividades operacionais. saldo variou de R\$ 10.991,46 para R\$ 15.474,84, refletindo o aumento das obrigações tributárias, principalmente as relacionadas ao simples nacional.
3. **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Incluem salários, pró-labore, férias e encargos sociais a pagar. O saldo apresentou variação de R\$ 19.865,59 para R\$ 14.847,76, com destaque para quitação parcial de salários, férias e encargos.

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 estabilidade 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 permaneceu inalterado em R\$ 40.321,47.

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

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



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, no valor de R\$ 300.000,00, 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 dos exercícios anteriores soma o montante de R\$ 80,15 mil, e sofreu aumento devido ao lucro registrado no mês de janeiro/25 no valor de R\$ 17,56 mil, totalizando um saldo de lucro acumulado de R\$ 97,71 mil.

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 novembro, dezembro e janeiro de 2025, pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	nov/24	dez/24			jan/25		
	R\$	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	0,00	80,00	0,0%	100,00%	60,00	0,0%	-25,00%
Deduções	-9,14	0,00	0,0%	-100,00%	-13,58	0,0%	100,00%
RECEITA LIQUIDA	-9,14	80,00	0,0%	-975,09%	46,42	0,0%	-41,98%
RESULTADO BRUTO	-9,14	80,00	0,0%	-975,09%	46,42	0,0%	-41,98%
Despesas Operacionais	-42,62	-49,55	0,0%	16,25%	-28,85	0,0%	-41,76%
Despesas com vendas	0,00	0,00	0,0%	0,00%	-27,03	0,0%	0,00%
Despesas administrativas	-39,82	-48,62	0,0%	22,12%	-0,90	0,0%	-98,15%
Despesas Financeiras	-2,80	-0,93	0,0%	-66,97%	-0,93	0,0%	0,00%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-51,76	30,45	0,0%	-158,83%	17,57	0,0%	-42,32%

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

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



RESULTADO DO EXERCÍCIO	-51,76	30,45	0,0%	-158,83%	17,57	0,0%	-42,32%
EBITDA	-48,96	31,38	0,0%	-164,10%	18,49	0,0%	-41,07%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Devedora

Receita Bruta e Receita líquida: A receita operacional bruta da entidade foi de R\$ 60.000,00, composta exclusivamente por prestação de serviços. Após as deduções referentes a tributos incidentes sobre a receita, no total de R\$ 13.580,26, a receita operacional líquida resultou em R\$ 46.419,74.

Despesas operacionais: As despesas operacionais totalizaram R\$ 27.952,51, compostas por despesas administrativas, no valor de R\$ 2.498,59, que refletem os gastos com estrutura, serviços contábeis e outras despesas fixas gerais; e despesas com pessoal, que somaram R\$ 25.453,92, abrangendo salários, encargos sociais e benefícios.

Resultado financeiro: O resultado financeiro foi negativo em R\$ 901,73, decorrente de despesas financeiras no valor de R\$ 901,91, parcialmente compensadas por receitas financeiras de R\$ 0,18. Os encargos financeiros referem-se principalmente a juros sobre obrigações e tarifas bancárias.

Resultado operacional: Apresentou resultado operacional de R\$ 17.565,50. Como não houve tributação incidente sobre o resultado, o lucro líquido do exercício permaneceu em R\$ 17.565,50, evidenciando que os custos fixos operacionais da empresa não foram cobertos por receitas no período.

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

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

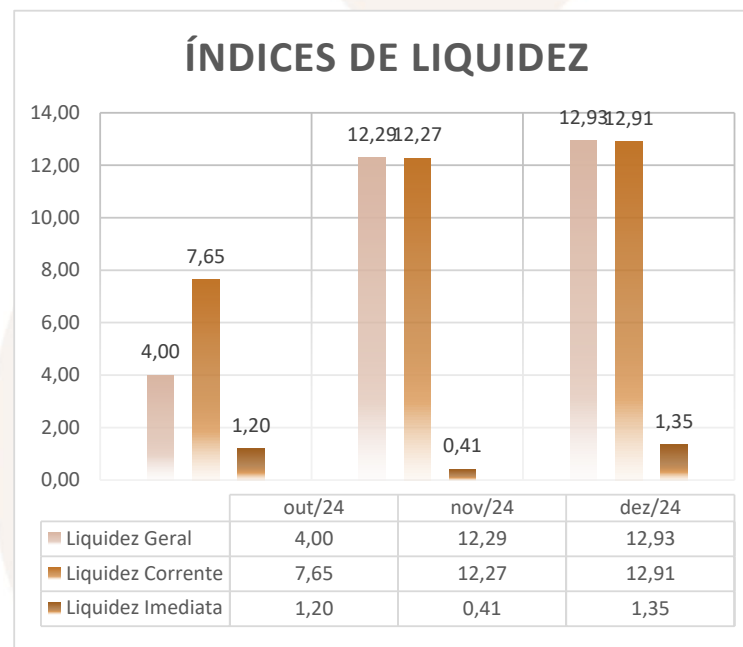


ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que entre os meses de outubro, novembro e dezembro de 2024, foram apresentados 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.

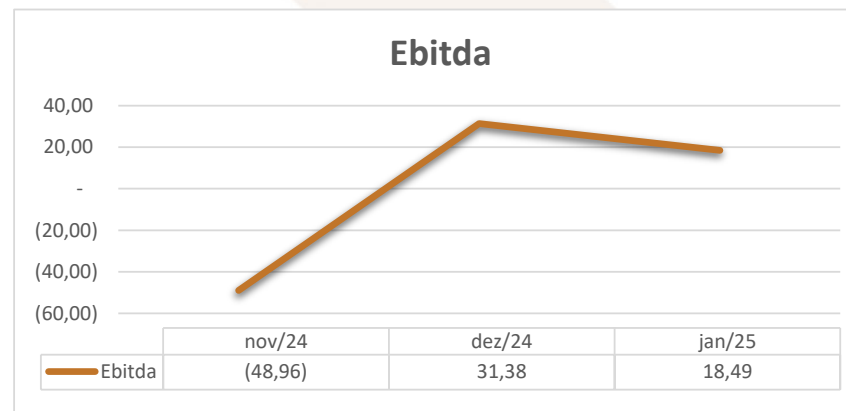


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(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 janeiro/24, o EBITDA apresentado foi de R\$ 18,49 mil.



Em dezembro apresentava saldo de R\$ 31,38 mil negativo, em janeiro de 2025 passou para R\$ 18,49 mil, refletindo uma redução de R\$ 12,89 mil em relação ao período anterior. Essa redução, se deu principalmente pela redução de 25% 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
	12/03/2025	Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ		Art. 7º, § 2º
	24/03/2025	Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
	12/03/2025	Publicação do Edital: Aviso do PRJ		Art. 53
	11/04/2025	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
31/04/2025		Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º

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

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



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, 1º de abril 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

