

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

Competência: **fevereiro e março | 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.....	11
a) CIRÚRGICA PARANÁ – DISTRIBUIDORA, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE EQUIPAMENTOS LTDA.....	11
b) CPE – COMÉRCIO, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE ELETRONICOS LTDA.....	20
c) SOS – DISTRIBUIDORA, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE PRODUTOS DE SAUDE LTDA.....	29
d) TOP – SERVIÇOS APOIO ADMINISTRATIVO LTDA – ME.	38
VI. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	46
VII. ENCERRAMENTO	47

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

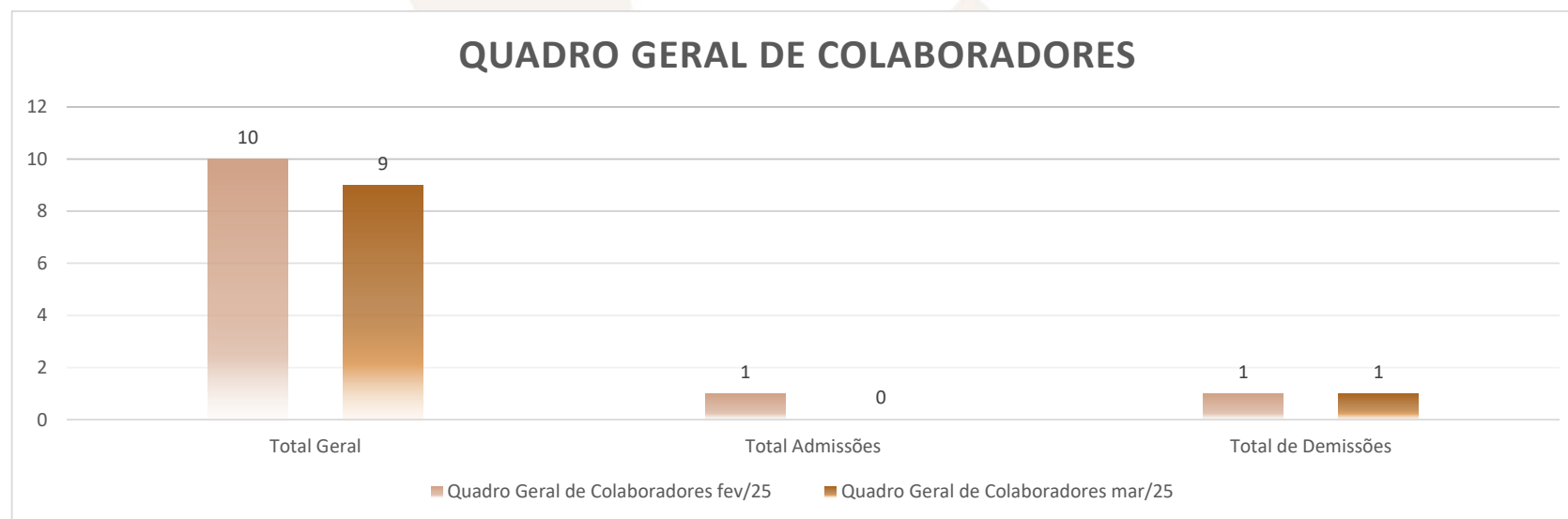
Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(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 fevereiro houve 01 demissão e 01 admissão, e no mês de março houve 01 demissão. Assim, no período de referência contabiliza-se 09 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 - 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

Durante o mês de março de 2025, o Grupo não promoveu abertura ou encerramento de filiais, mantendo inalterada sua estrutura societária. O faturamento bruto no mês foi de **R\$ 140.286,37**, apresentando **diminuição** em relação ao período anterior. Tal retração foi justificada principalmente pelo **término da vigência de contratos oriundos de licitações**, o que impactou diretamente o volume de pedidos recebidos.

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

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



Além disso, a empresa reforça que existe **sazonalidade nas receitas**, com queda acentuada nas vendas durante os três primeiros meses do ano.

Apesar desse avanço expressivo na receita, os custos e despesas operacionais permaneceram elevados, totalizando R\$ 344.000,00, o que resultou em um prejuízo operacional de R\$ 203.713,63 no mês. O resultado negativo demonstra um período desafiador para o Grupo, em razão do resultado negativo apurado nos meses anteriores. Abaixo, a variação comparativa entre os dois meses:

Indicador	Fevereiro/2025	Março/2025	Variação (%)
<i>Faturamento Bruto</i>	R\$ 195.506,02	R\$ 140.286,37	-28,24%
<i>Despesas e Custos Totais</i>	R\$ 366.853,00	R\$ 344.000,00	-6,23%
<i>Resultado Operacional</i>	-R\$ 171.346,98	-R\$ 203.713,63	18,89%

Os principais itens de custo que impactaram a operação foram:

- Pagamentos a fornecedores: R\$ 143.266,11
- Folha de pagamento: aproximadamente R\$ 41.000,00
- Impostos e encargos: aproximadamente R\$ 47.000,00

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

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

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



Órgão Contratante	Contrato	Saldo (R\$)
Fundação serviços de Saúde de Dourados/MS	PE 008/2023	R\$ 192.000,00
Cafezal do Sul/PR	PE 030/2024	R\$ 80.000,00
Miranda/MS	PE 019/2023	R\$ 80.000,00
Quedas do Igauçu/PR	PE 093/2023	R\$ 90.000,00

Ainda que não tenha ocorrido a rescisão formal de contratos, o mês foi marcado por encerramentos naturais de vigência contratual, o que explica, em parte, a retração de receitas.

Em relação à **inadimplência**, os seguintes clientes apresentaram saldos em aberto relevantes:

- Fundação Mun. Saúde Foz do Iguaçu – **R\$ 70.613,40**
- Santa Casa de Misericórdia de Pelotas – **R\$ 184.891,05**
- Prefeitura Municipal de Barbosa Ferraz – **R\$ 31.667,16**
- Sociedade Educacional Leonardo da Vinci – **R\$ 13.531,47**

O grupo não venceu nenhum processo licitatório em março, em função do volume reduzido de certames públicos disponíveis. Entretanto, destaca-se que a empresa está se organizando para participar de algumas licitações no mês de abril, como estratégia de recuperação de volume contratual.

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

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



No setor privado, especialmente com instituições de ensino, o grupo encontra-se em **fase de cotações** com universidades privadas, com expectativa de firmar contratos nas próximas semanas.

O **e-commerce** apresentou desempenho crescente e consistente desde seu lançamento no final de janeiro. A evolução nas vendas foi:

- Janeiro: **16 vendas**
- Fevereiro: **162 vendas**
- Março: **176 vendas**

Os principais fornecedores da operação continuam sendo:

- MCW Produtos Médicos e Hospitalares Ltda.
- Pontamed Farmacêutica
- Vyp Material Hospitalar Com., Imp. e Exp. Ltda.
- Maismed Comércio de Produtos para Saúde Ltda.
- M2Life Comércio, Importação e Exportação Ltda.
- JoãoMed Comércio de Materiais Cirúrgicos Ltda.
- Genésio A. Mendes & Cia. Ltda.
- MMHMed Comércio de Produtos Hospitalares Ltda. – ME

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

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



Por fim, as Devedoras comunicaram que promoverão a devolução do imóvel atualmente ocupado pela Devedora SOS, cuja operação será integralmente transferida para o mesmo endereço da Devedora Cirúrgica Paraná, como parte das medidas de reestruturação e redução de custos.

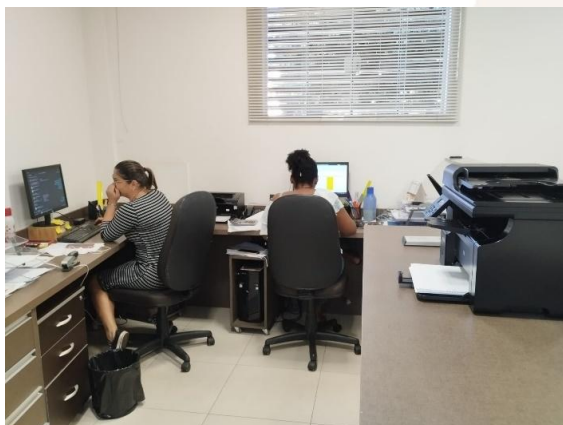
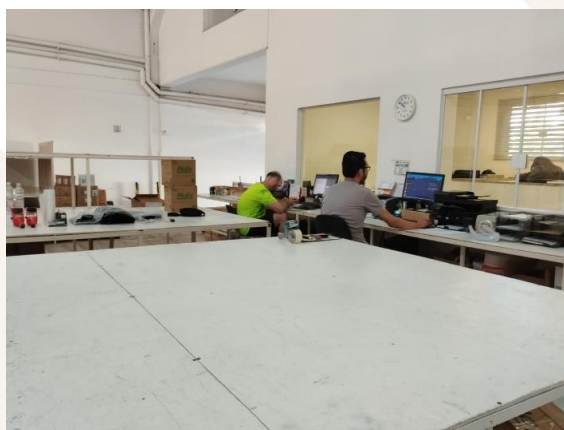
Informaram, ainda, que, em razão dessa realocação, a maior parte do estoque da SOS foi faturada para a Cirúrgica Paraná, enquanto o saldo remanescente foi devidamente organizado e armazenado em prateleiras específicas, identificadas de forma a preservar a segregação dos bens. O setor administrativo da SOS também foi realocado, sendo acomodado em ambiente próprio e separado dentro da estrutura da Cirúrgica Paraná.

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



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: PJ64N EPAES VMZ27 U2FNY

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 fevereiro de 2025 foi de R\$ 7,65 milhões, a evolução entre os meses de dezembro de 2024, janeiro e fevereiro de 2025 pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre (i) ativo circulante e (ii) ativo não circulante:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	dez/24			jan/25			fev/25		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	8.275,65	100,0%	-3,4%	7.957,78	100,0%	-3,4%	7.654,06	100,0%	-3,8%
ATIVO CIRCULANTE	6.474,51	78,2%	-4,2%	6.167,45	78,2%	-4,2%	5.873,48	76,7%	-4,8%
Caixa e Equivalente de Caixa	162,84	2,0%	144,5%	99,59	2,0%	144,5%	29,58	0,4%	-70,3%
Clientes (Duplicatas a Receber)	2.014,52	24,3%	-14,2%	2.555,91	24,3%	-14,2%	2.228,66	29,1%	-12,8%
Estoques	1.789,93	21,6%	-2,4%	1.741,65	21,6%	-2,4%	1.824,55	23,8%	4,8%
Outros Créditos	2.507,22	30,3%	-0,1%	1.770,30	30,3%	-0,1%	1.790,69	23,4%	1,2%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.801,14	21,8%	-0,6%	1.790,33	21,8%	-0,6%	1.780,59	23,3%	-0,5%
Investimentos	113,98	1,4%	0,0%	113,98	1,4%	0,0%	113,98	1,5%	0,0%
Imobilizados operacionais	1.687,16	20,4%	-0,6%	1.676,34	20,4%	-0,6%	1.666,60	21,8%	-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 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\$ 7.957.780,73 para R\$ 7.654.064,49.

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\$ 99.592,30 para R\$ 29.578,53, devido às movimentações bancárias realizadas no período.
2. **Clientes:** Refere-se a valores de vendas realizadas a prazo ainda não recebidos. O saldo diminuiu de R\$ 2.555.912,65 para R\$ 2.228.660,03, refletindo recebimentos de duplicatas vencidas.
3. **Outros Créditos:** Representa valores que a empresa tem direito a receber, como impostos pagos a maior, adiantamentos ou créditos em transações diversas. Apresentou aumento de R\$ 1.770.302,89 para R\$ 1.790.690,71, indicando recuperação tributária e adiantamentos contabilizados.
4. **Estoques:** Representa os bens disponíveis para venda, incluindo produtos em estoque. O saldo aumentou de R\$ 1.741.646,08 para R\$ 1.824.549,35, devido a novas aquisições de mercadorias 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 passou de R\$ 1.676.344,56 para R\$ 1.666.603,62, sendo que a variação decorre da depreciação acumulada de ativos, principalmente edifícios e móveis.

PASSIVO: No que toca ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de fevereiro de 2025 foi de R\$ 7,65 milhões, a evolução entre os meses de dezembro de 2024, janeiro e fevereiro 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)	dez/24			jan/25			fev/25		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	8.275,65	100,0%	-3,4%	7.957,78	100,0%	-3,8%	7.654,06	100,0%	-3,8%
PASSIVO CIRCULANTE	3.453,93	41,7%	64,9%	3.877,63	48,7%	12,3%	3.598,18	47,0%	-7,2%
Instituições Financeiras	3.009,57	36,4%	126,1%	3.169,55	39,8%	5,3%	3.153,33	41,2%	-0,5%
Fornecedores	404,64	4,9%	-44,2%	674,34	8,5%	66,7%	411,31	5,4%	-39,0%
Obrigações Tributárias	30,19	0,4%	17,9%	21,18	0,3%	-29,8%	19,31	0,3%	-8,8%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	9,53	0,1%	-18,7%	12,56	0,2%	31,8%	14,23	0,2%	13,3%

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

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



PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.981,21	36,0%	-36,2%	2.981,21	37,5%	0,0%	2.981,21	38,9%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	2.914,65	35,2%	-36,6%	2.914,65	36,6%	0,0%	2.914,65	38,1%	0,0%
Obrigações tributárias	66,56	0,8%	-8,5%	66,56	0,8%	0,0%	66,56	0,9%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.840,51	22,2%	1,9%	1.098,94	13,8%	-40,3%	1.074,68	14,0%	-2,2%
Capital Social	1.000,00	12,1%	0,0%	1.000,00	12,6%	0,0%	1.000,00	13,1%	0,0%
Lucros Acumulados	827,79	10,0%	0,0%	101,04	1,3%	-87,8%	98,94	1,3%	-2,1%
Lucro do Exercício	12,72	0,0%	0,0%	- 2,10	0,0%	0,0%	- 24,26	-0,3%	1055,2%

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 redução significativa de R\$ 674.342,63 para R\$ 411.308,17, resultado de pagamentos a fornecedores.
- 2. Obrigações Tributárias:** São tributos a pagar relacionados às atividades operacionais. O saldo apresentou leve redução de R\$ 21.183,44 para R\$ 19.309,30, referente a recolhimentos de tributos e parcelamentos.
- 3. Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Incluem salários, pró-labore, férias e encargos sociais a pagar. O saldo apresentou aumento de R\$ 12.560,82 para R\$ 14.226,67, 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 redução, de R\$ 3.169.545,99 para R\$ 3.153.331,78, em razão de ajustes contábeis nas contas de empréstimos e financiamentos.

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.

- 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.

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

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



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\$ 98,24 mil, e foi reduzido devido ao prejuízo registrado no mês de fevereiro/25 no valor de R\$ 24,25 mil, totalizando um saldo de lucro acumulado de R\$ 73,99 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 dezembro, janeiro e fevereiro de 2025 pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	dez/24			jan/25			fev/25		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	340,44	100,00%	32,34%	172,53	100,0%	-49,32%	119,39	100,0%	-30,80%
Deduções	-40,68	0,00%	50,40%	-1,02	0,0%	-97,50%	-12,41	0,0%	1122,30%
RECEITA LIQUIDA	299,76	88,05%	30,21%	171,51	88,1%	-42,78%	106,98	89,6%	-37,62%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-180,61	0,00%	3628,03%	-101,47	0,0%	-43,82%	-70,23	0,0%	-30,79%
RESULTADO BRUTO	119,15	35,00%	-47,13%	70,04	35,0%	-41,22%	36,75	30,8%	-47,52%
Despesas Operacionais	-85,50	-25,11%	-25,95%	-72,14	-25,1%	-15,62%	-61,01	-51,1%	-15,43%
Despesas com vendas	-9,80	-2,88%	-9,40%	-4,34	-2,9%	-55,68%	-5,84	-4,9%	34,61%
Despesas administrativas	-51,96	-15,26%	-33,95%	-56,54	-15,3%	8,82%	-43,95	-36,8%	-22,26%
Depreciação e Amortização	-10,81	-3,18%	0,00%	-10,81	-3,2%	0,00%	-9,74	-8,2%	-9,93%
Receitas Financeiras	0,19	0,06%	100,00%	-12,98	0,1%	-6773,92%	0,00	0,0%	100,00%
Despesas Financeiras	-13,13	-3,86%	-13,61%	12,54	-3,9%	-195,51%	-1,48	-1,2%	-111,80%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	33,65	-39,36%	-69,38%	-2,10	-39,4%	-106,25%	-24,26	39,8%	1053,54%
Provisão CSLL e IRPJ	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
Provisão IRPJ	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	33,65	9,89%	-69,38%	-2,10	9,9%	-106,25%	-24,26	-20,3%	1053,54%

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

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



EBITDA	57,59	16,92%	-57,62%	-3,82	16,9%	-106,64%	-13,04	-10,9%	240,99%
--------	-------	--------	---------	-------	-------	----------	--------	--------	---------

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Receita Bruta e Receita Líquida: A receita operacional bruta da entidade foi de R\$ 119.388,21, composta exclusivamente por vendas de mercadorias. Após as deduções relacionadas a impostos incidentes sobre receitas, no montante de R\$ 12.407,35, a receita operacional líquida resultou em R\$ 106.980,86.

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\$ 70.228,36.

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 em análise as despesas operacionais totalizaram R\$ 59.189,54, sendo compostas por despesas administrativas (R\$ 35.650,80), despesas com pessoal (R\$ 16.215,60) e despesas tributárias (R\$ 1.479,54).

Resultado Financeiro: O resultado final é determinado pela diferença entre as receitas e as despesas. O impacto das despesas financeiras foi de R\$ 1.826,44, descontadas as receitas financeiras de R\$ 4,20, formando um resultado financeiro negativo de R\$ 1.822,24. As despesas financeiras incluem juros pagos e possíveis encargos sobre financiamentos ou operações de crédito.

Resultado do exercício: Foi registrado um prejuízo operacional R\$ 24.259,28, 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

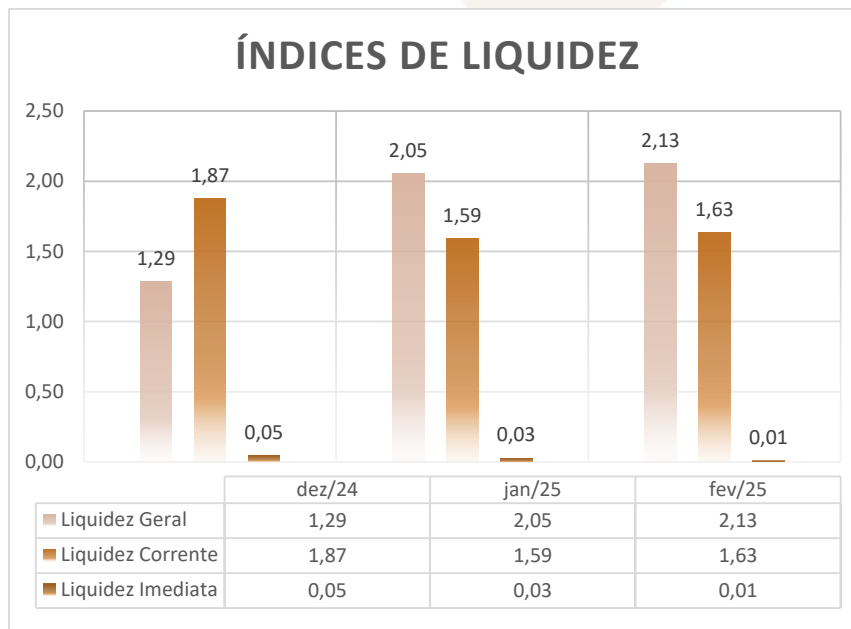


ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que nos meses de dezembro, janeiro e fevereiro de 2025 foram apresentados os índices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

(i) Liquidez geral: 2,13 - 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: 1,63 - 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: 0,01 - 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.

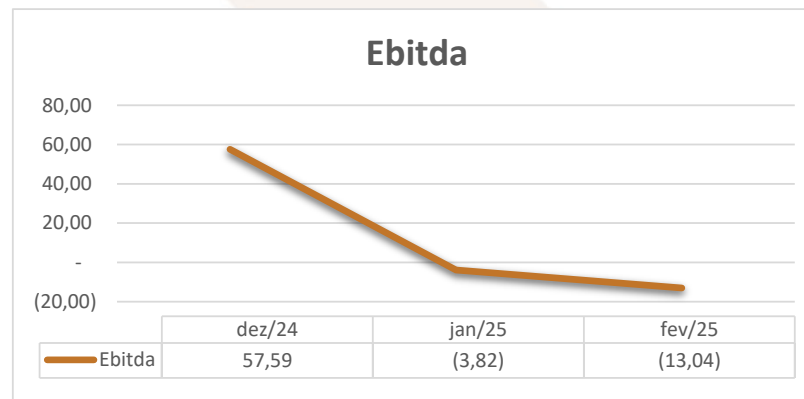


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



EBITDA: O EBITDA, indicador que mede a geração operacional de caixa da empresa antes de efeitos financeiros e impostos, apresentou forte deterioração ao longo do período analisado. Em dezembro, o valor foi positivo em R\$ 57,59 mil, refletindo um bom desempenho operacional. Contudo, em janeiro o indicador passou a ser negativo em R\$ -3,82 mil, agravando-se ainda mais em fevereiro, quando registrou R\$ -13,04 mil. Essa tendência de queda acentuada evidencia pressão sobre a eficiência operacional da empresa, sinalizando a necessidade de reavaliação de estratégias comerciais e de controle de custos para retomar a geração de caixa.



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 fevereiro de 2025 foi de R\$ 4,517 milhões, a evolução entre os meses de dezembro de 2024, janeiro e fevereiro de 2025 pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre (i) ativo circulante e (ii) ativo não circulante:

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)									
CPE - COMÉRCIO, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE ELETRONICOS LTDA.									
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	dez/24			jan/25			fev/25		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	4.525,44	100,0%	-0,6%	4.520,48	100,0%	-0,1%	4.517,08	100,0%	-0,1%
ATIVO CIRCULANTE	4.488,25	99,2%	-0,6%	4.484,05	99,2%	-0,1%	4.481,41	99,2%	-0,1%
Caixa e Equivalente de Caixa	92,39	2,0%	-35,5%	88,20	2,0%	-4,5%	84,20	1,9%	-4,5%
Clientes (Duplicatas a Receber)	3.698,02	81,7%	0,9%	3.698,02	81,7%	0,0%	3.698,02	81,9%	0,0%
Estoques	697,83	15,4%	-0,9%	697,83	15,4%	0,0%	699,19	15,5%	0,2%
Outros Créditos	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	37,19	0,8%	-2,0%	36,43	0,8%	-2,0%	35,67	0,8%	-2,1%
Investimentos	9,75	0,2%	0,0%	9,75	0,2%	0,0%	9,75	0,2%	0,0%
Imobilizados operacionais	27,44	0,6%	-2,7%	26,68	0,6%	-2,8%	25,92	0,6%	-2,9%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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\$ 4.520.481,79 para R\$ 4.517.077,83.

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\$ 88.198,17 para R\$ 84.197,69, em razão de operações de pagamento realizadas no período.
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. **Estoques:** Representa os bens disponíveis para venda, incluindo mercadorias para revenda. O saldo teve ligeira elevação, passando de R\$ 697.831,87 para R\$ 699.189,87, evidenciando pequenas recomposições de estoque destinadas a atender a vendas futuras.
4. **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.

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



- 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.
- 2. Imobilizado:** Refere-se aos bens tangíveis utilizados nas operações da empresa, como imóveis, equipamentos e veículos, menos a depreciação acumulada. O saldo reduziu de R\$ 26.676,56 para R\$ 25.915,08, variação decorrente do reconhecimento da depreciação mensal dos ativos, notadamente veículos, máquinas e equipamentos.

PASSIVO: No que toca ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de fevereiro de 2025 foi de R\$ 4.517,08 mil, a evolução entre os meses de dezembro de 2024, janeiro e fevereiro de 2025 pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre: (i) passivo circulante, (ii) passivo não circulante, e (iii) patrimônio líquido:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)
CPE - COMÉRCIO, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE ELETRONICOS LTDA.

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	dez/24			jan/25			fev/25		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	4.525,44	100,0%	-0,6%	4.520,48	100,0%	-0,1%	4.517,08	100,0%	-0,1%
PASSIVO CIRCULANTE	285,42	6,3%	8,2%	284,40	6,3%	-0,4%	284,57	6,3%	0,1%
Instituições Financeiras	261,73	5,8%	0,0%	262,68	5,8%	0,4%	262,85	5,8%	0,1%
Obrigações Tributárias	23,69	0,5%	1100,0%	21,72	0,5%	-8,3%	21,72	0,5%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	565,61	12,5%	-4,0%	565,61	12,5%	0,0%	565,61	12,5%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	451,10	10,0%	0,0%	451,10	10,0%	0,0%	451,10	10,0%	0,0%
Obrigações tributárias	114,51	2,5%	-17,1%	114,51	2,5%	0,0%	114,51	2,5%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.674,40	81,2%	-0,6%	3.670,47	81,2%	-0,1%	3.666,89	81,2%	-0,1%
Capital Social	500,00	11,0%	0,0%	500,00	11,0%	0,0%	500,00	11,1%	0,0%
Lucros Acumulados	3.284,45	72,6%	0,0%	3.174,40	72,6%	-3,4%	3.170,47	70,2%	-0,1%
Prejuízo do Exercício	- 110,05	-2,4%	27,6%	- 3,93	-2,4%	-96,4%	- 3,58	-0,1%	-9,1%

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\$ 4.524.416,13 para R\$ 4.524.587,83, 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 aumento 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 apresentou pequeno acréscimo de R\$ 262.681,57 para R\$ 262.853,27, oriundo principalmente de movimentações bancárias de curto prazo com o Banco Bradesco.
2. **Obrigações Tributárias:** São tributos a pagar relacionados às atividades operacionais. O saldo manteve-se estável em R\$ 21.718,29, relativo a tributos parcelados do Simples Nacional.

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 fevereiro/25 no valor de R\$ 3,58 mil, totalizando um saldo de lucro acumulado de R\$ 3,168 milhões.

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 evolução entre os meses de dezembro, janeiro e fevereiro de 2025 pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	dez/24			jan/25			fev/25		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	11,43	100,0%	100,0%	0,00	100,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
Deduções	0,00	0,0%	0,0%	-0,08	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	-100,0%
RECEITA LIQUIDA	11,43	100,0%	100,0%	-0,08	100,0%	100,0%	0,00	0,0%	100,0%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-6,72	-58,8%	100,0%	0,00	-58,8%	0,0%	-0,22	0,0%	100,0%
RESULTADO BRUTO	4,71	41,2%	100,0%	-0,08	41,2%	100,0%	-0,22	0,0%	100,0%
Despesas Operacionais	-28,50	-249,4%	204,9%	-3,86	-249,4%	-86,5%	-3,36	0,0%	-13,0%
Despesas administrativas	-5,86	-51,3%	157,0%	-0,94	-51,3%	-84,0%	-2,22	0,0%	137,1%
Depreciação e Amortização	-0,76	-6,7%	100,0%	-0,76	-6,7%	100,0%	-0,76	0,0%	100,0%
Receitas Financeiras	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
Despesas Financeiras	-21,88	-191,5%	209,6%	-2,16	-191,5%	-90,1%	-0,37	0,0%	-82,7%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-23,80	-208,2%	154,5%	-3,93	-208,2%	-83,5%	-3,58	0,0%	-9,1%
EBITDA	-1,15	-10,1%	-49,5%	-1,01	-10,1%	-12,0%	-2,44	0,0%	140,9%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Receita Bruta e Receita Líquida: Não foi registrado receita bruta pela devedora. Dessa forma, a receita operacional líquida apurada foi de R\$ 0,00.

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

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



Custo dos Produtos e Mercadorias Vendidas: O custo dos produtos vendidos (CMV) registrado foi de R\$ 218,00, relacionado a movimentações específicas de estoque ou baixas de mercadorias. Esses custos envolvem materiais de comercialização ou ajustes internos decorrentes da operação, mesmo na ausência de vendas efetivas.

Despesas Operacionais: As despesas operacionais totalizaram R\$ 3.349,82 no período, correspondendo integralmente a despesas administrativas. Essas despesas são compostas por gastos necessários à manutenção da estrutura mínima da empresa, como serviços contábeis, licenças, taxas fixas e custos de funcionamento.

Resultado Financeiro: O resultado financeiro foi negativo em R\$ 373,84, 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\$ 3.505,66 no período.

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

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

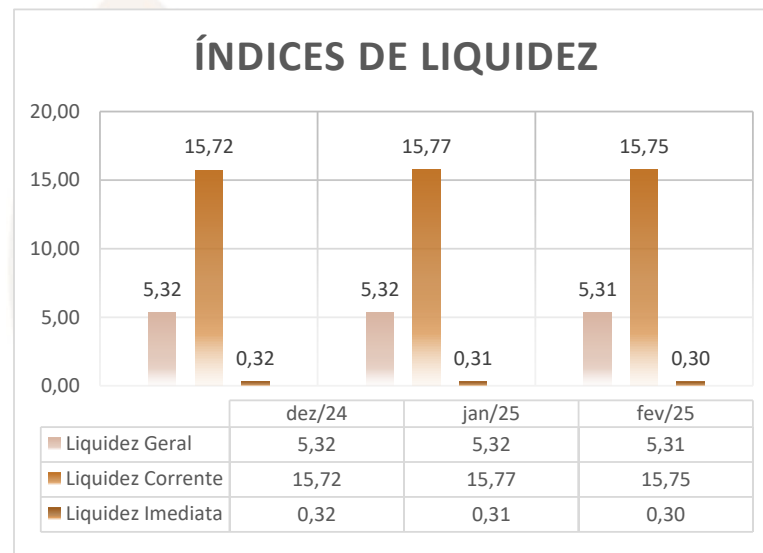


ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que nos meses de dezembro, janeiro e fevereiro de 2025 foram apresentados os índices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

(i) Liquidez geral: 5,31 - 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: 15,75 - 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: 0,30 - 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

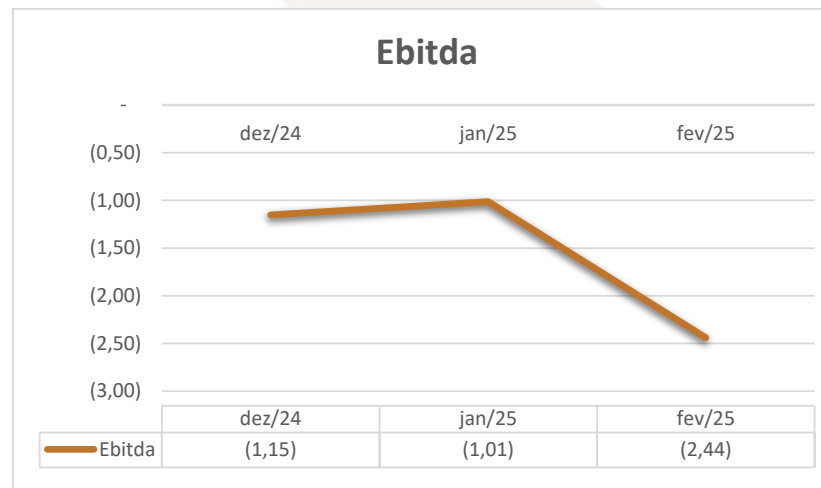


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



O **EBITDA**, indicador que mede a geração operacional de caixa da empresa antes de efeitos financeiros e impostos, apresentou desempenho negativo ao longo do período analisado. Em dezembro/24, o valor foi de R\$ -1,15 mil, permanecendo negativo em janeiro/25, com R\$ -1,01 mil, e aprofundando-se em fevereiro/25, com R\$ -2,44 mil. A sequência de valores negativos demonstra pressão contínua sobre a eficiência operacional da empresa, indicando que os resultados gerados pelas atividades principais não estão sendo suficientes para cobrir as despesas operacionais.



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 fevereiro de 2025 foi de R\$ 8.104,55 mil, a evolução entre os meses de dezembro de 2024, janeiro e fevereiro de 2025 pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre (i) ativo circulante e (ii) ativo não circulante:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	dez/24			jan/25			fev/25		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	8.618,75	100,0%	2,2%	8.359,56	100,0%	-3,0%	8.104,55	100,0%	-3,1%
ATIVO CIRCULANTE	8.341,19	96,8%	2,3%	8.082,24	96,8%	-3,1%	7.827,47	96,6%	-3,2%
Caixa e Equivalente de Caixa	1.113,37	12,9%	-10,2%	958,25	12,9%	-13,9%	862,87	10,6%	-10,0%
Clientes (Duplicatas a Receber)	6.395,72	74,2%	-0,2%	6.402,55	74,2%	0,1%	6.419,90	79,2%	0,3%
Estoques	813,35	9,4%	69,2%	703,22	9,4%	-13,5%	525,52	6,5%	-25,3%
Outros Créditos	18,75	0,2%	-24,6%	18,23	0,2%	-2,8%	19,18	0,2%	5,3%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	277,56	3,2%	-0,1%	277,32	3,2%	-0,1%	277,08	3,4%	-0,1%
Imobilizados operacionais	277,56	3,2%	-0,1%	277,32	3,2%	-0,1%	277,08	3,4%	-0,1%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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\$ 8.359.296,08 para R\$ 8.104.546,58.

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\$ 958.246,98 para R\$ 862.867,53, 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\$ 6.402.284,13 para R\$ 6.419.895,56, indicando a realização de novas 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 redução significativa de R\$ 703.219,28 para R\$ 525.520,73, indicando efetiva utilização do estoque existente para realização de vendas durante o 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 aumento de R\$ 18.225,90 para R\$ 19.184,08, movimentação associada à apropriação de tributos a recuperar e novos adiantamentos operacionais.

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 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\$ 277.319,79 para R\$ 277.078,68. 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 fevereiro de 2025 foi de R\$ 8.104,55 mil, a evolução entre os meses de dezembro de 2024, janeiro e fevereiro 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 (PASSIVO)									
SOS - DISTRIBUIDORA, IMPORTADORA E EXPORTADORA DE PRODUTOS DE SAUDE LTDA.									
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	dez/24			jan/25			fev/25		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	8.618,75	100,0%	2,2%	8.359,56	100,0%	-3,0%	8.104,55	100,0%	-3,1%
PASSIVO CIRCULANTE	1.813,37	21,0%	10,2%	1.772,82	21,0%	-2,2%	1.674,92	20,7%	-5,5%
Fornecedores	299,85	3,5%	114,3%	250,16	3,5%	-16,6%	180,98	2,2%	-27,7%
Obrigações Tributárias	90,84	1,1%	3,1%	91,40	1,1%	0,6%	55,92	0,7%	-38,8%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	17,62	0,2%	-18,9%	15,45	0,2%	-12,3%	10,88	0,1%	-29,6%
Outras Obrigações	1.405,06	16,3%	0,7%	1.415,81	16,3%	0,8%	1.427,15	17,6%	0,8%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.815,09	32,7%	0,0%	2.815,09	32,7%	0,0%	2.856,18	35,2%	1,5%
Empréstimos e Financiamentos	2.783,99	32,3%	0,0%	2.783,99	32,3%	0,0%	2.783,99	34,4%	0,0%
Obrigações tributárias	31,10	0,4%	0,0%	31,10	0,4%	0,0%	72,19	0,9%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.990,29	46,3%	0,5%	3.771,66	46,3%	-5,5%	3.573,44	44,1%	-5,3%
Capital Social	200,00	2,3%	0,0%	200,00	2,3%	0,0%	200,00	2,5%	0,0%
Lucros Acumulados	4.358,92	50,6%	0,0%	3.790,29	50,6%	-13,0%	3.572,01	44,1%	-5,8%
Lucros Acumulados	- 568,63	-6,6%	-3,6%	- 218,63	-6,6%	-61,6%	- 198,57	-2,5%	-9,2%

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** representa as obrigações da entidade com terceiros. No período, variou de R\$ 8.359.296,08 para R\$ 8.303.112,46, apontando leve redução nas dívidas totais da Devedora.

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\$ 249.892,98 para R\$ 180.976,79, resultado de pagamentos realizados a fornecedores no período.
- 2. Obrigações Tributárias:** São tributos a pagar relacionados às atividades operacionais. No mês em análise, o saldo reduziu de R\$ 91.402,77 para R\$ 55.915,76, em função de quitação de tributos correntes e parcelamentos.
- 3. Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Incluem salários, pró-labore, férias e encargos sociais a pagar. O saldo registrou redução de R\$ 15.446,52 para R\$ 10.877,20, refletindo o pagamento de encargos sociais e trabalhistas.
- 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\$ 1.415.805,92 para R\$ 1.427.152,44, influenciada por movimentações de empréstimos e financiamentos bancários, principalmente com o Banco do Brasil S.A.

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 aumento 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 apresentou aumento, de R\$ 31.096,53 para R\$ 72.186,88, em razão de parcelamento de tributos federais no período.

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\$ 3,572 milhões, e foi reduzido devido ao prejuízo registrado no mês de fevereiro/25 no valor de R\$ 198,57 mil, totalizando um saldo de lucro acumulado de R\$ 3,370 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 dezembro, janeiro e fevereiro de 2025 pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	dez/24			jan/25			fev/25		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	102,30	100,0%	-57,28%	31,97	100,0%	-68,74%	88,91	100,0%	178,06%
Deduções	-29,04	0,0%	-4,33%	-4,21	0,0%	-85,50%	-9,26	0,0%	119,82%
RECEITA LIQUIDA	73,26	71,6%	-64,96%	27,76	71,6%	-62,10%	79,65	89,6%	186,89%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	76,39	0,0%	-121,02%	-127,49	0,0%	-266,90%	-215,58	0,0%	69,09%
RESULTADO BRUTO	149,65	146,3%	-197,00%	-99,73	146,3%	-166,64%	-135,93	-152,9%	36,30%
Despesas Operacionais	-128,79	-125,9%	161,40%	-119,06	-125,9%	-7,55%	-59,89	-67,4%	-49,70%
Despesas administrativas	-119,60	-116,9%	179,27%	-130,14	-116,9%	8,81%	-47,79	-53,8%	-63,28%
Depreciação e Amortização	0,24	0,2%	0,00%	0,24	0,2%	0,00%	-0,24	-0,3%	-200,00%
Despesas Financeiras	-9,44	-9,2%	38,04%	10,83	-9,2%	-214,82%	-11,86	-13,3%	-209,44%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	20,86	-16,2%	-110,25%	-218,79	-16,2%	-1149,09%	-195,82	327,0%	-10,50%
Provisão CSLL	-1,47	-1,4%	0,00%	-1,47	-1,4%	0,00%	-1,30	-1,5%	-11,24%
Provisão IRPJ	1,63	1,6%	0,00%	1,63	1,6%	0,00%	-1,45	-1,6%	-188,76%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	21,02	20,5%	-110,33%	-218,63	20,5%	-1140,18%	-198,57	-223,3%	-9,18%
EBITDA	30,05	29,4%	-115,26%	-229,87	29,4%	-864,93%	-183,72	-206,6%	-20,08%

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



Receita Bruta e Receita Líquida: A receita operacional bruta da entidade foi de R\$ 88.907,01, composta exclusivamente por vendas de mercadorias. Após as deduções relacionadas a impostos incidentes sobre receitas, que totalizaram R\$ 9.258,01, sendo compostas por devoluções de vendas (R\$ 158,40), COFINS (R\$ 1.699,78), ICMS sobre vendas (R\$ 7.031,55) e PIS (R\$ 368,28), a receita operacional líquida resultou em R\$ 79.649,00.

Custo das Mercadorias Vendidas: representa os gastos diretamente relacionados à produção e comercialização dos produtos. O custo total registrado foi de R\$ 215.581,31. Esse custo reflete diretamente os produtos adquiridos e comercializados no período, incluindo encargos de aquisição e logística.

Despesas operacionais: As despesas operacionais somaram R\$ 22.003,97, com destaque para serviços tomados (R\$ 6.473,18), energia elétrica, combustíveis e materiais de consumo. As despesas com pessoal totalizaram R\$ 25.479,51, compostas por salários e rescisões (R\$ 6.175,02), INSS (R\$ 2.604,02), 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\$ 11.857,31, compostas por juros passivos (R\$ 11.752,17) e despesas bancárias (R\$ 90,50). Não houve receitas financeiras no período.

Resultado do exercício: O resultado operacional da empresa foi negativo em R\$ 195.819,51, 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

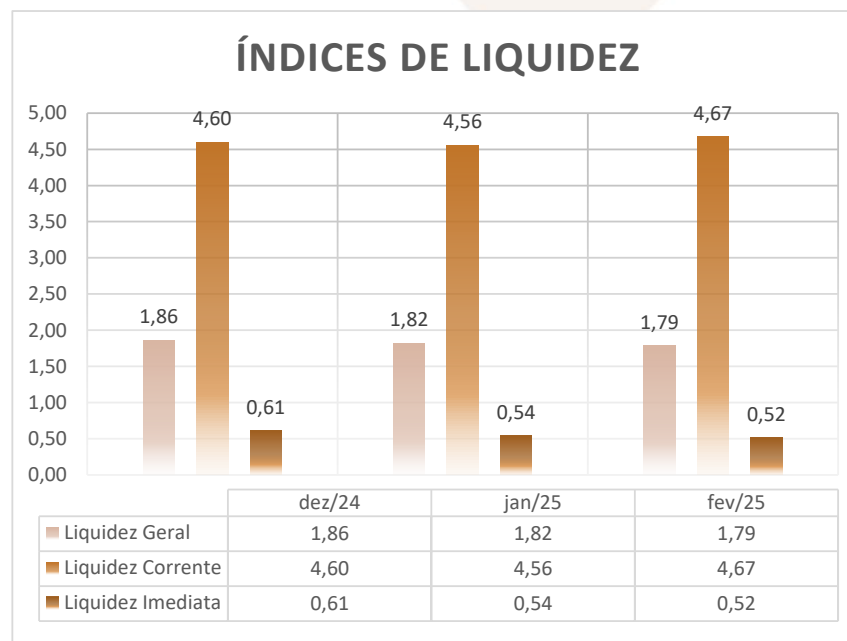


ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que nos meses de dezembro, janeiro e fevereiro de 2025 foram apresentados os índices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

(i) Liquidez geral: 1,79 - 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: 4,67 - 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: 0,52 - 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.



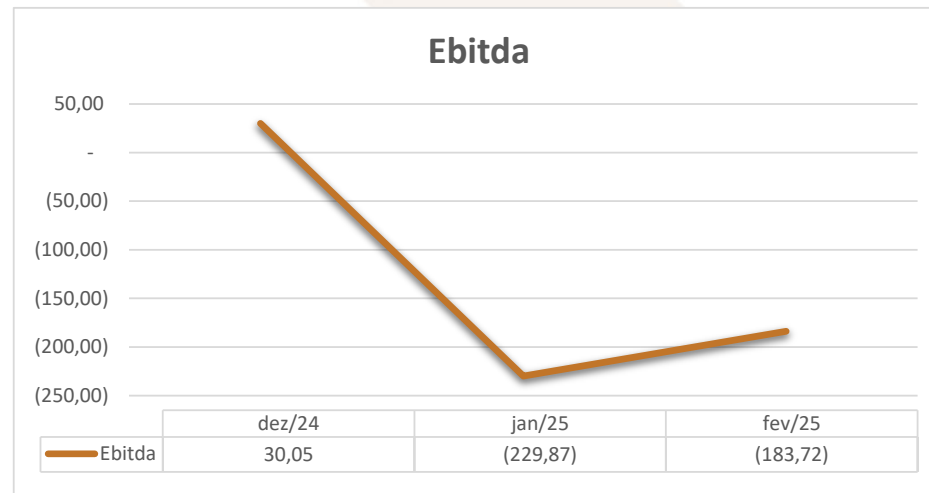
Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



EBITDA: O EBITDA, indicador que mede a geração operacional de caixa da empresa antes de efeitos financeiros e impostos, apresentou desempenho negativo ao longo do período analisado. Em dezembro/24, o valor foi de R\$ 30,05 mil, porém passou a R\$ -229,87 mil em janeiro/25 e R\$ -183,72 mil em fevereiro/25.

A persistência de valores negativos demonstra pressão contínua sobre a eficiência operacional da empresa, indicando que os resultados gerados pelas atividades principais não estão sendo suficientes para cobrir os custos e despesas operacionais.



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 fevereiro de 2025 foi de R\$ 478,61 mil, a evolução entre os meses de dezembro de 2024, janeiro e fevereiro de 2025 pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre: (i) ativo circulante e (ii) ativo não circulante:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	dez/24			jan/25			fev/25		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	488,32	100,0%	5,7%	505,35	100,0%	3,5%	478,61	100,0%	-5,3%
ATIVO CIRCULANTE	487,53	99,8%	5,7%	504,58	99,8%	3,5%	477,87	99,8%	-5,3%
Caixa e Equivalente de Caixa	50,94	10,4%	227,9%	68,07	10,4%	33,6%	41,37	8,6%	-39,2%
Clientes (Duplicatas a Receber)	436,49	89,4%	100,0%	436,49	89,4%	0,0%	436,49	91,2%	100,0%
Outros Créditos	0,09	0,0%	-99,0%	0,02	0,0%	-75,1%	-	0,0%	-100,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	0,79	0,2%	-2,9%	0,76	0,2%	-2,9%	0,74	0,2%	-3,0%
Imobilizados operacionais	0,79	0,2%	-2,9%	0,76	0,2%	-2,9%	0,74	0,2%	-3,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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\$ 505.346,93 para R\$ 478.605,75.

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

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



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\$ 68.066,92 para R\$ 41.372,06, devido a operações financeiras realizadas no período, especialmente saídas de caixa para pagamento de despesas operacionais.
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. Houve redução de R\$ 23,15 para R\$ 0,00, refletindo a compensação de valores registrados anteriormente.

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**.

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

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



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\$ 764,22 para R\$ 741,05. 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 fevereiro de 2025 foi de R\$ 478,61 mil, a evolução entre os meses de dezembro de 2024, janeiro e fevereiro de 2025 pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre: (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e (iii) patrimônio líquido:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	dez/24			jan/25			fev/25		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	488,32	100,0%	5,7%	505,35	100,0%	3,5%	478,61	100,0%	-5,3%
PASSIVO CIRCULANTE	37,77	7,7%	0,4%	37,23	7,7%	-1,4%	38,36	8,0%	3,0%
Instituições Financeiras	6,91	1,4%	100,0%	6,91	1,4%	100,0%	6,91	1,4%	100,0%
Obrigações Tributárias	10,99	2,3%	54,4%	15,47	2,3%	40,8%	9,44	2,0%	-39,0%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	19,87	4,1%	-15,7%	14,85	4,1%	-25,3%	22,01	4,6%	48,3%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	70,40	14,4%	-5,9%	70,40	14,4%	0,0%	70,40	14,7%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	30,08	6,2%	0,0%	30,08	6,2%	0,0%	30,08	6,3%	0,0%
Obrigações tributárias	40,32	8,3%	-9,9%	40,32	8,3%	0,0%	40,32	8,4%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	380,15	77,8%	8,7%	397,71	77,8%	4,6%	369,85	77,3%	-7,0%
Capital Social	300,00	61,4%	100,0%	300,00	61,4%	0,0%	300,00	62,7%	100,0%
Lucros Acumulados	86,77	17,8%	0,0%	80,15	17,8%	-7,6%	97,71	20,4%	21,9%
Prejuízo do Exercício	- 6,62	-1,4%	100,0%	17,56	-1,4%	-365,4%	- 27,87	-5,8%	100,0%

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** corresponde às obrigações da empresa perante terceiros e ao patrimônio líquido da Devedora. No período, apresentou variação negativa, passando de R\$ 505,35 mil para R\$ 478,61 mil, refletindo a redução do patrimônio líquido, sem alteração das 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 um pequeno aumento ao longo do período analisado.

- 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. O saldo variou de R\$ 15.474,84 para R\$ 9.435,17, devido a pagamentos de tributos correntes.
- 3. Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Incluem salários, pró-labore, férias e encargos sociais a pagar. O saldo apresentou variação de R\$ 14.847,76 para R\$ 22.013,31, principalmente em função de salários, férias provisionadas e encargos sociais ainda não quitados.

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.

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 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.

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\$ 97,71 mil, e sofreu redução devido ao prejuízo registrado no mês de fevereiro/25 no valor de R\$ 27,87 mil, totalizando um saldo de lucro acumulado de R\$ 69,84 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 dezembro, janeiro e fevereiro 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)	dez/24			jan/25			fev/25		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	80,00	0,0%	100,0%	60,00	0,0%	-25,00%	0,00	0,0%	-100,00%
Deduções	0,00	0,0%	-100,0%	-13,58	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	100,00%
RECEITA LIQUIDA	80,00	0,0%	-975,1%	46,42	0,0%	-41,98%	0,00	0,0%	-100,00%
RESULTADO BRUTO	80,00	0,0%	-975,1%	46,42	0,0%	-41,98%	0,00	0,0%	-100,00%
Despesas Operacionais	-49,55	0,0%	16,3%	-27,96	0,0%	-43,58%	-27,87	0,0%	-0,33%
Despesas administrativas	-48,62	0,0%	22,1%	-27,03	0,0%	-44,41%	-27,28	0,0%	0,94%
Despesas Financeiras	-0,93	0,0%	-67,0%	-0,93	0,0%	0,00%	-0,58	0,0%	-37,12%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	30,45	0,0%	-158,8%	18,46	0,0%	-39,37%	-27,87	0,0%	-250,92%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	30,45	0,0%	-158,8%	18,46	0,0%	-39,37%	-27,87	0,0%	-250,92%
EBITDA	31,38	0,0%	-164,1%	19,39	0,0%	-38,21%	-27,28	0,0%	-240,71%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Receita Bruta e Receita líquida: A receita operacional bruta da entidade foi de R\$ 0,00, não havendo registro de vendas de mercadorias ou prestação de serviços no mês. Consequentemente, não houve deduções de impostos sobre receitas e a receita operacional líquida também foi de R\$ 0,00

Despesas operacionais: As despesas operacionais totalizaram R\$ 27.258,86, compostas por despesas administrativas, no valor de R\$ 4.084,32, que refletem os gastos com estrutura, serviços contábeis e outras despesas fixas gerais; e despesas com pessoal, que somaram R\$ 23.174,54, abrangendo salários, encargos sociais e benefícios.

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\$ 582,53, decorrente de despesas financeiras no valor de R\$ 582,84, parcialmente compensadas por receitas financeiras de R\$ 0,31. Os encargos financeiros referem-se principalmente a juros sobre obrigações e tarifas bancárias.

Resultado operacional: Apresentou prejuízo operacional de R\$ 27.841,39, impactado pela ausência de receitas no mês analisado.

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 nos meses de dezembro, janeiro e fevereiro 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



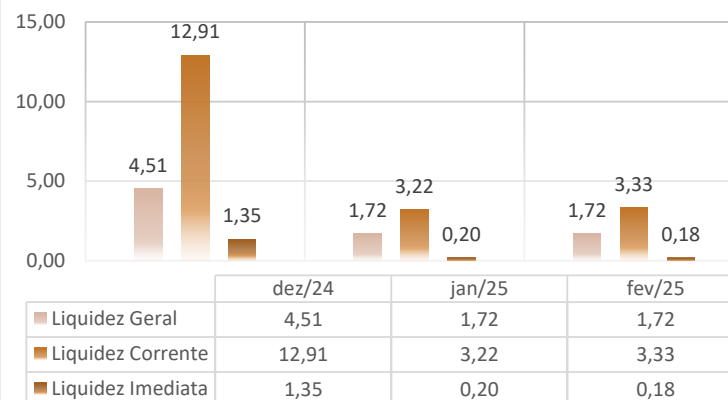
(i) Liquidez geral: 4,40 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto maior for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) Liquidez corrente: 12,46 - 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.

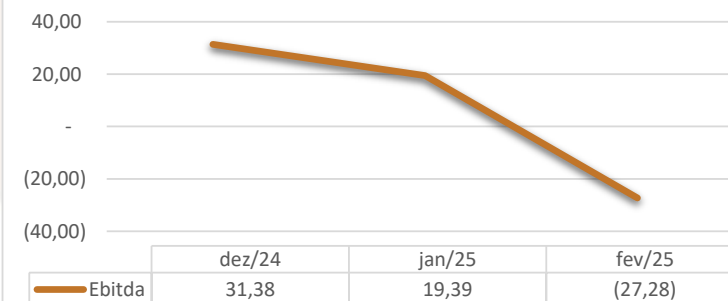
(iii) Liquidez imediata: 1,08 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato, ou seja, o capital disponível que pode ser utilizado imediatamente.

EBITDA: O EBITDA, indicador que mede a geração operacional de caixa da empresa antes de efeitos financeiros e impostos, apresentou variações negativas ao longo do período. Em dezembro/24 foi de R\$ 31,38 mil, caiu para R\$ 19,39 mil em janeiro/25 (-38,21%) e tornou-se negativo em fevereiro/25, com R\$ -27,28 mil (-240,71%). A reversão para valor negativo demonstra pressão contínua sobre a eficiência operacional, indicando que os resultados gerados pelas atividades principais não estão sendo suficientes para cobrir as despesas operacionais.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ



Ebitda



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, 28 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

