



Outubro/2023

28º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Zac Alimentos Ltda Me
Cristina Zacharias Da Silva Transportes Ltda



Administradora Judicial
zcalimentos@valorconsultores.com.br

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 0004222-56.2021.8.16.0130
VARA CÍVEL DA COMARCA DE PARANAVAÍ/PR



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: PJDYQ 2ZMRV EWF8Y W8PKD

SUMÁRIO

1. Glossário Online.....	4	5.5. Imobilizado.....	18
2. Cronograma Processual.....	5	5.6. Investimentos.....	19
3. Acompanhamento do Plano de Recuperação.....	7	6. Análise de Resultados.....	20
4. Informações Operacionais.....	9	6.1. Análise do Faturamento.....	21
4.1. Constatação das Condições de Funcionamento....	9	6.2. Índices de Liquidez.....	22
4.2. Quadro Funcional.....	10	7. Endividamento.....	23
4.3. Fotos da Vistoria.....	11	7.1. Endividamento Total.....	23
5. Informações Financeiras.....	12	8. Fluxo de Caixa	24
5.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	12	8.1. Principais Fontes de Entrada.....	25
5.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	12	8.2. Principais Saídas.....	25
5.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	14		
5.2. Contas a Receber.....	15		
5.3. Contas a Pagar.....	16		
5.4. Estoques.....	17		



1. GLOSSÁRIO ONLINE

www.valorconsultores.com.br

Para consulta do glossário *online* referente às informações operacionais e financeiras delineadas no presente Relatório Mensal de Atividades, acesse o *link* <https://www.valorconsultores.com.br/modelos>.



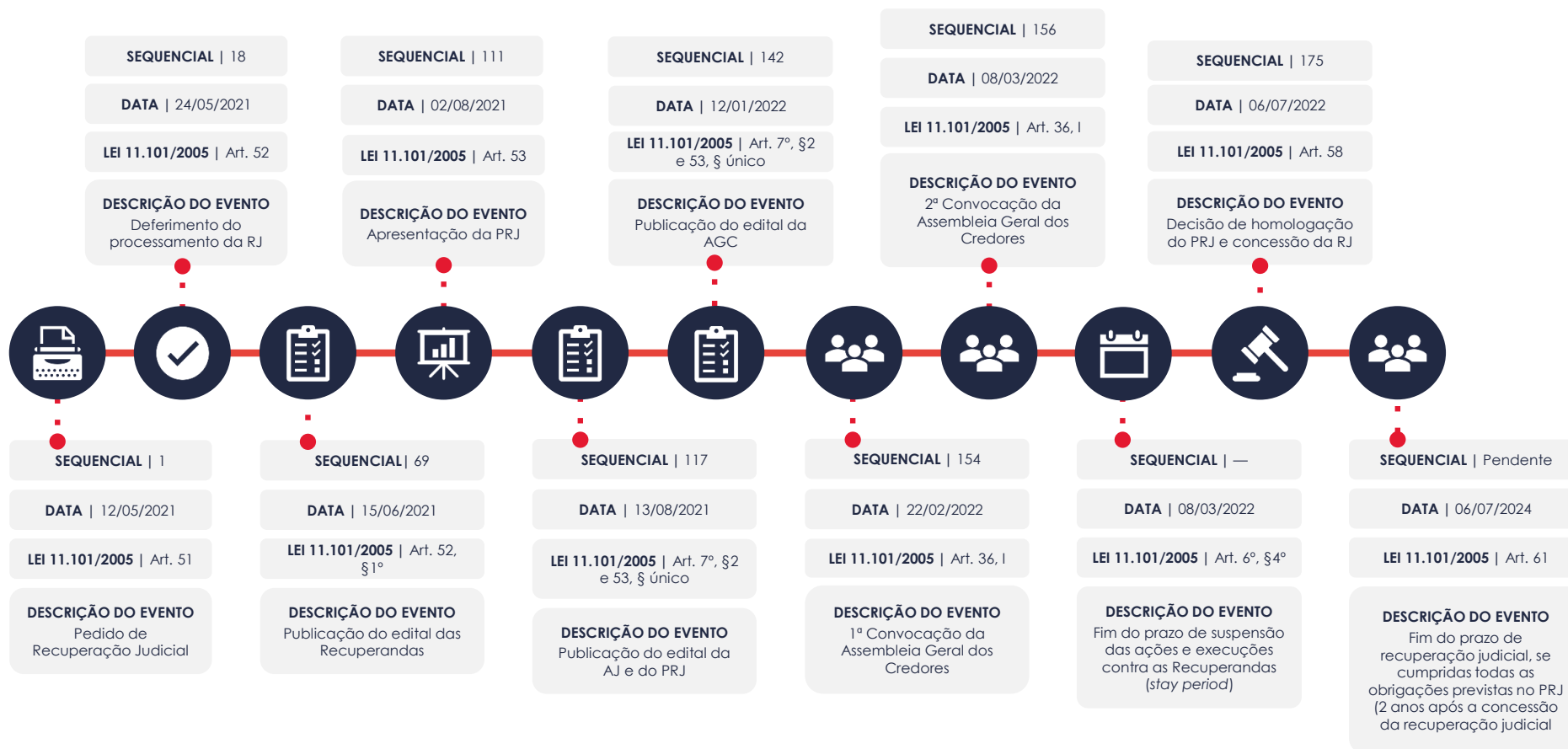
2. CRONOGRAMA PROCESSUAL



www.valorconsultores.com.br

5





3. ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

O Plano de Recuperação Judicial das Recuperandas, homologado judicialmente (seq. 175), foi apresentado em mov. 111.2, contando com as cláusulas de pagamento abaixo resumidas:

CLASSE I - Trabalhista		CLASSE II - Garantia Legal		CLASSE III - Quirografários		CLASSE IV - ME e EPP	
PRAZO DE PAGAMENTO 12 meses		Não há credores (mov. 112.2)		PRAZO DE PAGAMENTO Até R\$ 15.000,00 - 24 meses Acima R\$ 15.000,00 - 168 meses		PRAZO DE PAGAMENTO 24 meses	
TERMO INICIAL EVENTO BASE Decisão de homologação do PRJ (seq. 175) DATA 06/07/2022				TERMO INICIAL DATA Até R\$ 15.000,00 - 25/08/2022 Acima R\$ 15.000,00 - 25/09/2024		TERMO INICIAL DATA 25/08/2022	
CARÊNCIA —	PRAZO TOTAL 12 meses			CARÊNCIA 24 meses	PRAZO TOTAL 192 meses	CARÊNCIA —	PRAZO TOTAL 24 meses
PREVISÃO INÍCIO 25/08/2022 TÉRMINO 25/08/2023	SITUAÇÃO Quitado (mov. 231.9)			PREVISÃO INÍCIO 25/08/2022 TÉRMINO 25/09/2038	SITUAÇÃO Em andamento	PREVISÃO INÍCIO 25/08/2022 TÉRMINO 25/08/2024	SITUAÇÃO Em andamento



No tocante ao cumprimento do PRJ no decorrer do tempo, confira adiante as datas dos eventos mais relevantes.

Os comprovantes de pagamento encaminhados pelas Recuperandas podem ser solicitados para consulta no endereço eletrônico da AJ (zacalimentos@valorconsultores.com.br).



4. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

4.1. Constatação das Condições de Funcionamento

As informações que amparam o presente relatório foram coletadas em 11/10/2023, oportunidade na qual os representantes da AJ, Cleverson Marcel Colombo (OAB/PR 27.401) e Júlio Gonçalves Neto (CRC/PR 025534/O-1) realizaram vistoria na sede das Recuperandas localizada na cidade de Paranavaí/PR. Na oportunidade, os sócios proprietários não estavam presentes em razão do afastamento do Sr. Volmir por motivos de saúde, razão pela qual a vistoria foi acompanhada pelo gerente de produção.

Na ocasião, conforme fotos adiante apresentadas, foi constatado o normal funcionamento da Recuperanda, com diversos funcionários trabalhando na área de produção, equipe de manutenção em um dos setores e produtos estocados, já embalados e fracionados.

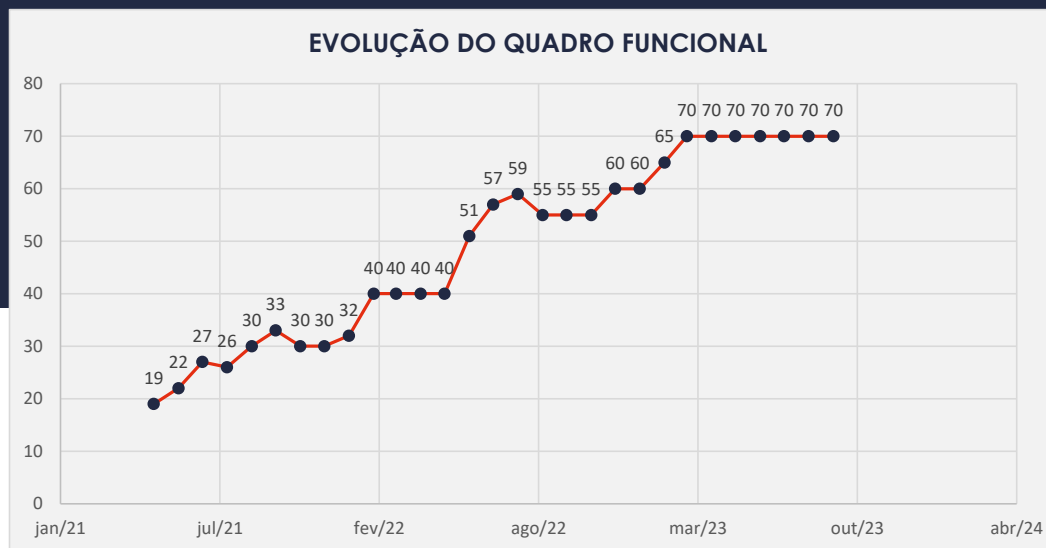
No interior da empresa observou-se adequação e otimização referente a obras civis no espaço físico, inclusive a construção de 02 (duas) docas para carga e descarga de produtos. Para mais, o gerente de produção informou que ainda há ajustes a serem feitos, referentes à parte de acabamentos.

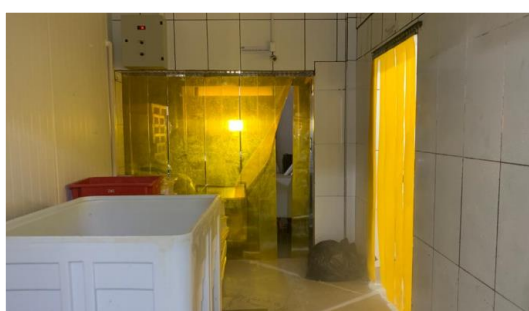
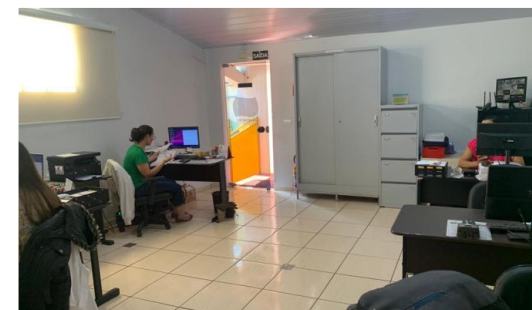


4.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas na vistoria do mês em apreço, não houve alteração do número de colaboradores, mantendo-se entre 65 (sessenta e cinco) a 70 (setenta).

O comparativo que demonstra o progresso do quadro de funcionários, registrados ou não, das Recuperandas ao longo tempo, desde o seu pedido de Recuperação Judicial até os dias atuais, está estampado pelo gráfico abaixo:





4.3. Fotos da Vistoria



5. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

5.1. Balanço Patrimonial Consolidado

Apresentamos a seguir os dados da composição dos Ativos e Passivos e suas variações no último trimestre.

5.1.1. Principais Movimentações do Ativo

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	jun/23	AV	jul/23	AV	ago/23	AV	AH
ATIVO							
Aívo Circulante							
Caixa e Equivalentes a Caixa	756.732	14,1%	761.626	14,3%	525.671	9,9%	-31,0%
Créditos	2.176.358	40,6%	2.041.837	38,4%	2.494.386	46,8%	22,2%
Outros Créditos	169.543	3,2%	312.391	5,9%	212.502	4,0%	-32,0%
Mercadoria em Depósito	23.367	0,4%	23.367	0,4%	23.367	0,4%	0,0%
Tributos a Recuperar	54.663	1,0%	61.128	1,2%	62.232	1,2%	1,8%
Estoques	378.774	7,1%	325.192	6,1%	246.821	4,6%	-24,1%
Total do Aívo Circulante	3.559.437	66,4%	3.525.542	66,4%	3.564.979	66,8%	1,1%
Aívo Não Circulante							
Participação em Empresas de Terceiros	1.220	0,0%	1.220	0,0%	1.220	0,0%	0,0%
Imobilizado	1.799.798	33,6%	1.784.168	33,6%	1.767.078	33,1%	-1,0%
Total do Aívo Não Circulante	1.801.018	33,6%	1.785.388	33,6%	1.768.298	33,2%	-1,0%
TOTAL DO ATIVO	5.360.455	100,0%	5.310.930	100,0%	5.333.278	100,0%	0,4%

12



Caixa e Equivalentes de Caixa: As disponibilidades demonstraram em agosto de 2023 um saldo de R\$ 525 mil, tendo reduzido esse montante em R\$ 235 mil comparativamente ao mês anterior. Observa-se que a maior parte dessa baixa veio da conta Aplicações de Liquidez Imediata da Recuperanda ZAC.

Créditos: No período de análise, apresentou saldo de R\$ 2,4 milhões, representando respectivamente 46,8% do total do ativo. Comparativamente ao mês de julho/2023, observa-se uma alta de 22,2%, respectivamente R\$ 452 mil, acréscimo observado principalmente em duplicatas a receber da Recuperanda ZAC.

Outros Créditos: O grupo apresentou em agosto de 2023 um saldo de R\$ 212 mil, demonstrando uma redução de R\$ 99 mil, respectivamente 32,0% em relação a julho/23. Observa-se que esse decréscimo ocorreu na rubrica Adiantamento a Fornecedores. Por fim, os “Outros Créditos” representaram 4,0% do ativo total do mês de análise.



BALANÇO PATRIMONIAL	jun/23	AV	jul/23	AV	ago/23	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Empréstimos e Financiamentos	891.005	16,6%	891.005	16,8%	891.005	16,7%	0,0%
Fornecedores	864.640	16,1%	933.590	17,6%	923.428	17,3%	-1,1%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	295.322	5,5%	301.046	5,7%	330.547	6,2%	9,8%
Obrigações Tributárias	50.912	0,9%	49.995	0,9%	40.641	0,8%	-18,7%
Obrigações Financeiras	42.348	0,8%	42.348	0,8%	42.348	0,8%	0,0%
Mercadorias em Depósito	23.367	0,4%	23.367	0,4%	23.367	0,4%	0,0%
Adiantamentos	56.684	1,1%	56.553	1,1%	56.553	1,1%	0,0%
Total do Passivo Circulante	2.224.280	41,5%	2.297.905	43,3%	2.307.890	43,3%	0,4%
Passivo Não Circulante							
Empréstimos e Financiamentos LP	5.112.773	95,4%	5.107.948	96,2%	5.103.005	95,7%	-0,1%
Total do Passivo Não Circulante	5.112.773	95,4%	5.107.948	96,2%	5.103.005	95,7%	-0,1%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	70.000	1,3%	70.000	1,3%	70.000	1,3%	0,0%
Adiantamento de Capital	360.000	6,7%	360.000	6,8%	360.000	6,8%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-2.339.093	-43,6%	-2.339.093	-44,0%	-2.339.093	-43,9%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	169.367	3,2%	51.567	1,0%	68.873	1,3%	33,6%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-236.872	-4,4%	-237.397	-4,5%	-237.397	-4,5%	0,0%
Total do Patrimônio Líquido	-1.976.598	-36,9%	-2.094.923	-39,4%	-2.077.617	-39,0%	-0,8%
TOTAL DO PASSIVO	5.360.455	100,0%	5.310.930	100,0%	5.333.278	100,0%	0,4%

www.valorconsultores.com.br

5.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Empréstimos e Financiamentos a Curto e Longo Prazo:

No curto prazo os empréstimos e financiamentos não apresentaram movimentação no mês de análise. Já no longo prazo houve uma baixa de 0,1% equivalente a R\$ 4 mil. Ao todo, o grupo correspondeu a 112,4% do total do passivo, demonstrando um montante de R\$ 5,9 milhões. Destaca-se que o maior do saldo do grupo está alocado no longo prazo, respectivamente 95,7%.

Obrigações Sociais e Trabalhistas: Este grupo do passivo compõe-se das contas: Obrigações com Pessoal, Obrigações Previdenciárias e Provisões. Após um aumento no valor de R\$ 29 mil ocorrido em agosto/2023, o saldo final do grupo correspondeu a 6,2% do total do passivo, ou seja, R\$ 330 mil.



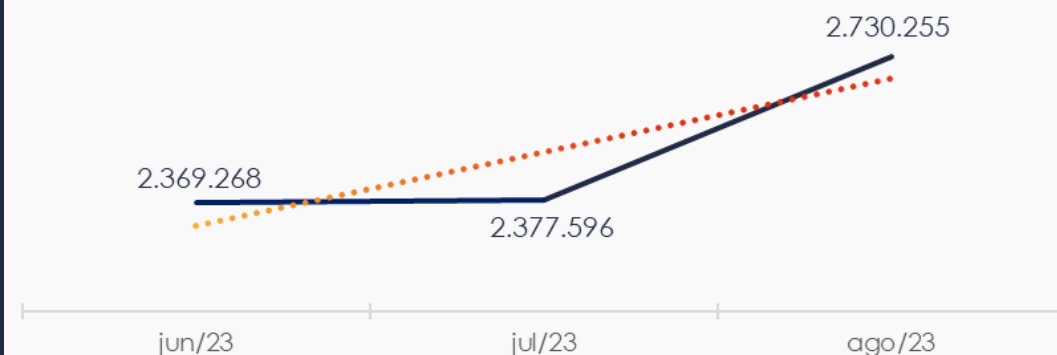
5.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber, composto principalmente por duplicatas a receber, demonstraram neste mês de análise um aumento de R\$ 452 mil na conta Créditos e um decréscimo de R\$ 100 mil na conta Outros Créditos, conforme já mencionado anteriormente.

Destaca-se que o grupo de Recuperandas não apresenta créditos a receber a longo prazo.

www.valorconsultores.com.br

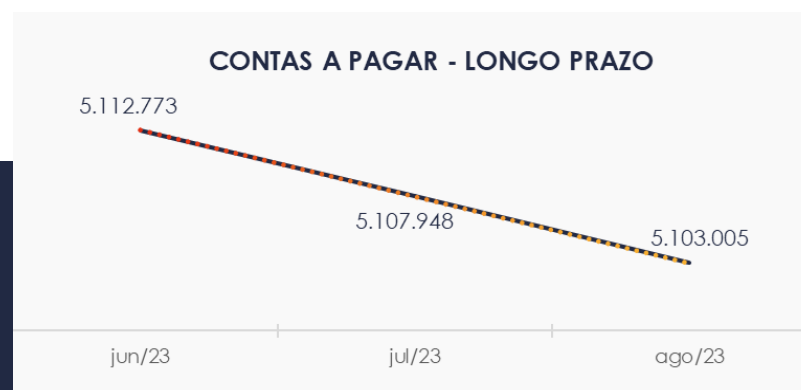
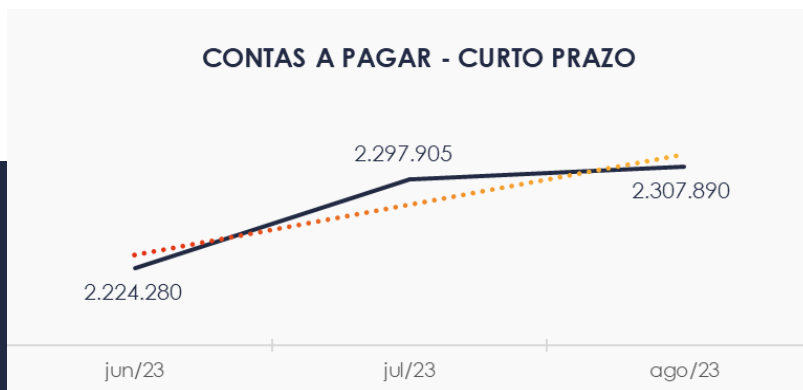
CONTAS A RECEBER - CURTO PRAZO



5.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram aumento de R\$ 9 mil no período de julho a agosto de 2023. O maior volume deste grupo está descrito como Fornecedores, seguido por Empréstimos e Financiamentos.

Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme pode ser observado no gráfico abaixo demonstrou saldo de R\$ 5,1 milhões, sendo observado que sua totalidade se encontra na conta Empréstimos e Financiamentos.



5.4. Estoques

O saldo dos estoques, visualizado no gráfico ao lado, finalizou com R\$ 246 mil em agosto de 2023 e, comparativamente ao mês anterior, apresentou uma redução de 24,1%, respectivamente R\$ 78 mil. Destaca-se ainda que a conta "Matéria-prima" representou 70,4% do total do grupo, e também foi a principal responsável pelo decréscimo, reduzindo R\$ 62 mil.

ESTOQUES	jun/23	jul/23	ago/23	AV
Produtos p/Revenda	98.759	74.743	63.674	25,8%
Matéria-Prima	258.518	235.941	173.717	70,4%
Embalagem	21.497	14.508	9.430	3,8%
TOTAL	378.774	325.192	246.821	100,0%



5.5. Imobilizado

No mês de agosto/2023, este grupo apresentou saldo de R\$ 1,7 milhão, constatando-se uma redução de 1,0% em razão da contabilização da parcela de depreciação no valor de R\$ 22 mil.

Destaca-se ainda aumentos de R\$ 3 mil em "Máquinas e Equipamentos" e R\$ 1 mil em "Adiantamento de Consórcio".

www.valorconsultores.com.br

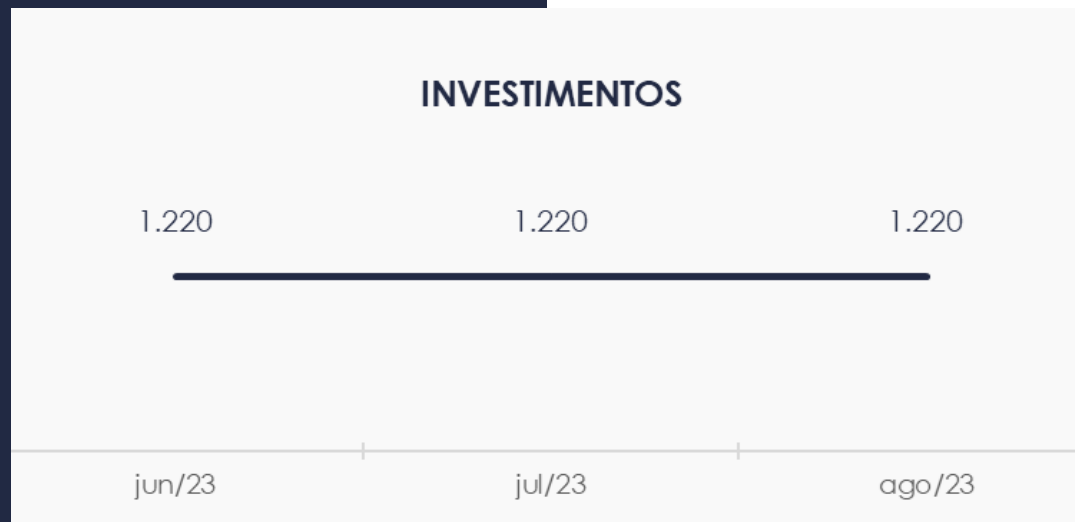
IMOBILIZADO	jun/23	jul/23	ago/23	AV	Variação
Veículos	183.681	183.681	183.681	10,4%	0
Máquinas e Equipamentos	2.244.822	2.250.302	2.254.202	127,6%	3.900
Instalações	128.902	128.902	128.902	7,3%	0
Móveis e Utensílios	64.417	64.417	64.417	3,6%	0
Adiantamento de Consórcio	53.317	54.657	55.987	3,2%	1.330
Equipamentos de Informática	10.186	10.186	10.186	0,6%	0
(-) Depreciação Acumulada	-885.527	-907.977	-930.296	-52,6%	-22.319
TOTAL	1.799.798	1.784.168	1.767.078	100,0%	-17.090

18



5.6. Investimentos

Composto apenas pela conta "Capital - Sicredi", o grupo não apresentou movimentação no período de análise, de julho a agosto de 2023, demonstrando um pequeno saldo de R\$ 1 mil.



6. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda no mês de agosto de 2023, demonstrando que no referido mês as empresas obtiveram um lucro líquido de 0,8% sobre seu faturamento, ou seja, R\$ 17 mil.

www.valorconsultores.com.br

DRE	jun/23	AV	jul/23	AV	ago/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	1.793.093	100,0%	1.339.897	100,0%	2.183.480	100,0%	63,0%
(-) Deduções das receitas	-148.491	-8,3%	-123.098	-9,2%	-193.915	-8,9%	57,5%
(=) Receitas líquidas	1.644.603	91,7%	1.216.799	90,8%	1.989.565	91,1%	63,5%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-1.447.553	-80,7%	-1.031.286	-77,0%	-1.702.347	-78,0%	65,1%
(=) Lucro bruto	197.049	11,0%	185.513	13,8%	287.218	13,2%	54,8%
(-) Despesas operacionais	-221.609	-12,4%	-280.490	-20,9%	-253.348	-11,6%	-9,7%
(=) EBITDA	-24.560	-1,4%	-94.977	-7,1%	33.870	1,6%	-135,7%
(-) Depreciação e amortização	-22.319	-1,2%	-22.450	-1,7%	-22.319	-1,0%	-0,6%
(-) Encargos financeiros líquidos	-694	0,0%	-374	0,0%	5.756	0,3%	-1641,1%
(=) Resultado antes do RNO	-47.573	-2,7%	-117.800	-8,8%	17.306	0,8%	-114,7%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	-47.573	-2,7%	-117.800	-8,8%	17.306	0,8%	-114,7%
(-) IR e CS	-20.403	-1,1%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-67.977	-3,8%	-117.800	-8,8%	17.306	0,8%	-114,7%

20

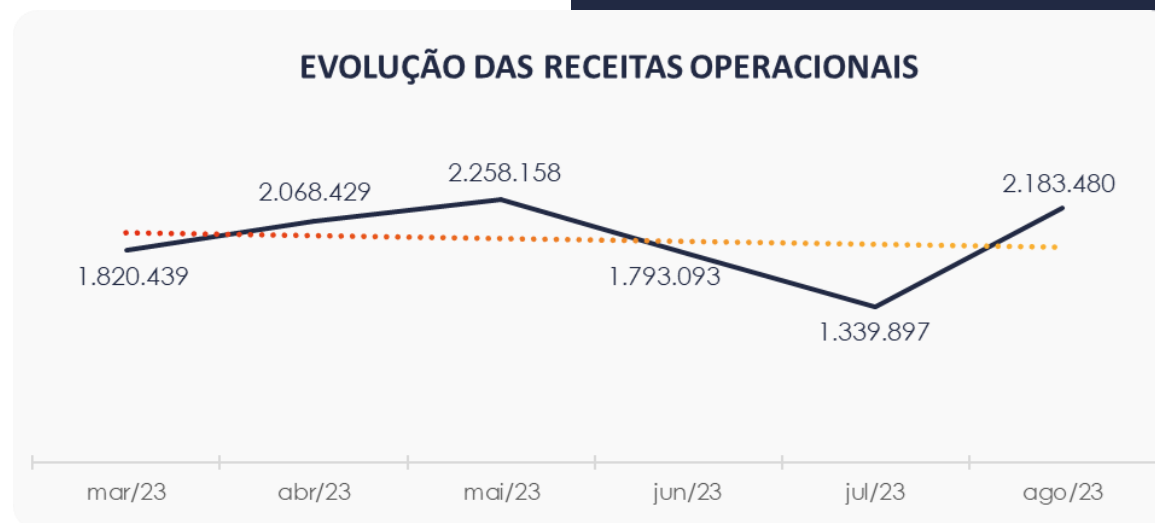


6.1. Análise de Faturamento

O quadro de obtenção de receitas do semestre, demonstra as oscilações ocorridas no período, sendo percebido no mês de agosto de 2023 uma receita na ordem de R\$ 2,1 milhões, advinda majoritariamente da venda de mercadorias ocorrida na Recuperanda ZAC.

Destaca-se a tendência de aumento visualizado na linha do gráfico semestral.

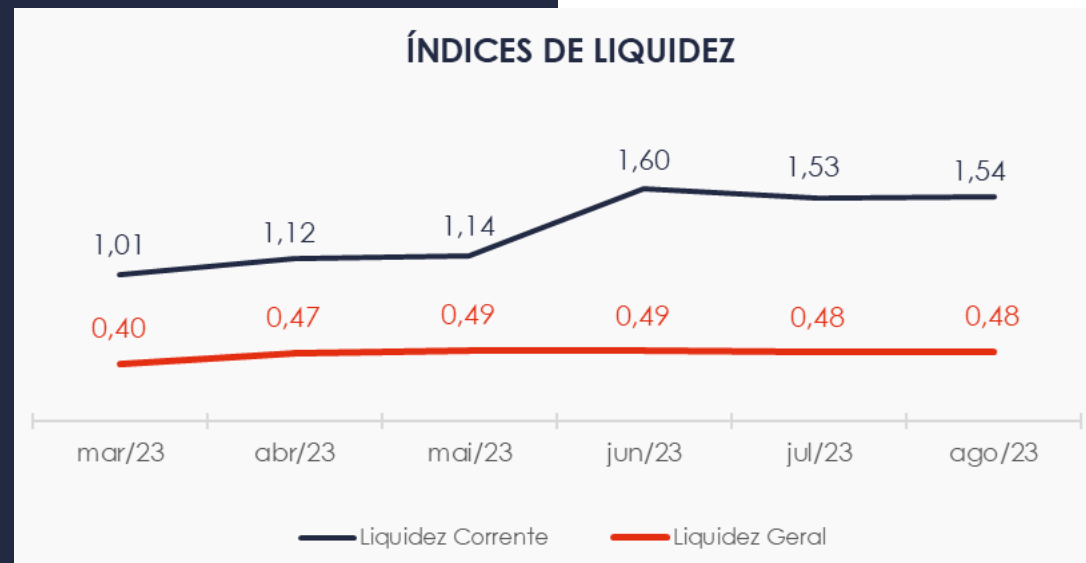
www.valorconsultores.com.br



6.2. Índices de Liquidez

Ao lado visualiza-se os índices de liquidez corrente e geral.

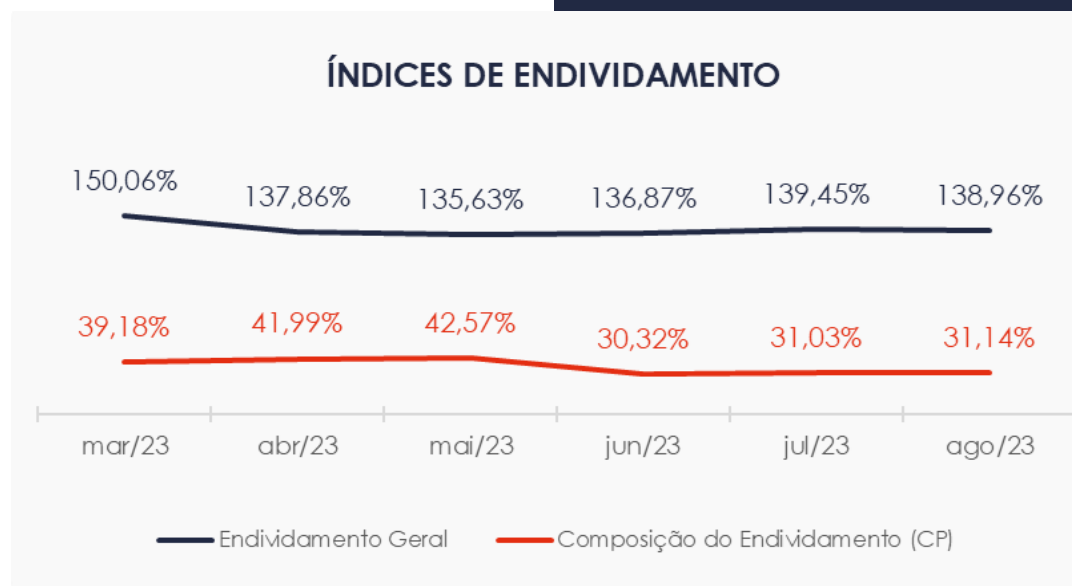
Detalha-se que a curto prazo as empresas conseguiriam suprir suas despesas, uma vez que este indicador está acima de 1. Já o índice de liquidez geral da Recuperanda sofreu variação positiva entre os meses de março a abril de 2023, mantendo estabilidade de maio a agosto de 2023 perfazendo valor de **R\$ 0,48** neste último mês. Ainda assim, a sociedade empresária **não dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,48** para cada **R\$ 1,00** de dívida.



7. ENDIVIDAMENTO

7.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 7,4 milhões, o que representa 138,96% do Ativo Total. Observa-se também que houve um pequeno aumento na composição do endividamento, tendo as dívidas vencidas a curto prazo passado de 31,03% para 31,14%, em agosto de 2023.



8. FLUXO DE CAIXA

Para melhor compreensão apresenta-se ao lado a demonstração do fluxo de caixa da empresa Recuperanda, realizado pelo método direto, referente aos últimos três meses.

www.valorconsultores.com.br

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	jun/23	jul/23	ago/23
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	1.938.009	1.474.418	1.718.052
Movimentação de outros créditos	-18.164	-149.313	98.785
Movimentação de fornecedores	-1.396.123	-908.754	-1.634.138
Movimentação de tributos	-146.249	-124.014	-190.390
Movimentação de despesas e outras obrig.	-268.286	-275.272	-218.091
Fluxo das atividades operacionais	109.187	17.064	-225.782
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação de investimentos	0	0	0
Movimentação de imobilizado	-4.442	-6.820	-5.230
Movimentação de intangível	0	0	0
Fluxo das atividades de investimentos	-4.442	-6.820	-5.230
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Movimentação de empr. e financ.	78.072	-4.826	-4.943
Fluxo das atividades de financiamento	78.072	-4.826	-4.943
ATIVIDADES DE CREDORES RJ			
Movimentação de credores RJ	0	0	0
Fluxo das atividades de credores RJ	0	0	0
ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Movimentação de patrimônio líquido	0	-525	0
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	0	-525	0
Variação líquida do caixa	182.817	4.893	-235.955

24



8.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes de entrada de receita no mês de agosto foram relacionadas com o recebimento de clientes e outros créditos que totalizaram R\$ 1,8 milhão.

8.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para consumo do saldo de caixa foram pagamentos de fornecedores, tributos, outras obrigações, imobilizado e empréstimos, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 2 milhões.





MARINGÁ/PR

Av. Duque de Caxias, nº 882
Edifício New Tower Plaza
Torre II, 6º Andar, Sala 603
Zona 07 - CEP 87020-025

+55 44 3041-4882

CURITIBA/PR

Av. Cândido de Abreu, nº 470
Edifício Neo Business
14º Andar, Conjunto 1407
Centro Cívico - CEP 87020-025

+55 41 3122-2060

SÃO PAULO/SP

Av. Paulista, nº 2300
Edifício São Luís Gonzaga
Andar Pilotis
Bela Vista - CEP 01310-300

+55 11 2847-4958



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: PJDYQ 2ZMRV EWF8Y W8PKD