



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª. VARA
CÍVEL DA COMARCA DE APUCARANA/PR.**

Processo nº 0010776-42.2019.8.16.0044

**ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL
LTDA. (“ADMINISTRADORA JUDICIAL”, “ADMINISTRADORA” OU
SIMPLEMENTE “AJ”), Administradora Judicial nomeada para o processo
supra, representada por Clybas Correa Rocha Neto, economista e contador
nomeado para a Recuperação Judicial da empresa V.L AGRO-INDUSTRIAL
LTDA, vem, à presença de Vossa Excelência, no processo em epígrafe de
RELATÓRIO FALIMENTAR:**

1. Apresentar a esse r. Juízo, o Relatório Mensal de Atividade
(Prestação de Contas) relativos ao mês de fevereiro/2022 e requerer sua
juntada ao processo.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 17 de agosto de 2022.

Rocha Neto e Associados

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9





Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Fevereiro 2022

V.L Agro-Industrial



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: PJYHM XM7K3 F9GDN P33ZR

Juízo: 2ª Vara Cível de Apucarana - PR

Processo: 0014081-68.2018.8.16.0044

Classe Processual: Recuperação Judicial

Autor: V.L AGRO-INDUSTRIAL LTDA

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



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: PJYHM XM7K3 F9GDN P33ZR

Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

06 Composição Societária

07

Fatos relevantes

09

Relação de funcionários

11

Análise das Demonstrações Contábeis

12 Balanço Patrimonial

15 Demonstração do Resultado de Exercício

17 Demonstração dos Fluxos de Caixa

18

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

19 Índice de Liquidez Corrente

19 Índice de Liquidez Seca

20 Índice de Liquidez Imediata

20 Índice de Liquidez Geral

21 Análise Comparativa

22 Índice de Insolvência

24

Calendário Processual

26

Extraconcursal

30

Apêndices

31 Balanço Patrimonial

33 Demonstração do Resultado do Exercício

35 Demonstração dos Fluxos de Caixa



Introdução



Empresa em Recuperação Judicial

A Recuperação Judicial abrange a empresa relacionada a seguir, denominada doravante como Recuperanda:

CNPJ	RAZÃO SOCIAL
05.488.486/0001-72	V.L.AGRO-INDUSTRIAL LTDA - (V.L. Agro-Industrial)

Este Relatório Mensal de Atividades fora elaborado com base nas informações fornecidas pela Recuperanda, relativas ao mês de **Fevereiro de 2021**, abrangendo o período de 01/02/2022 a 28/02/2022, baseando-se nos seguintes documentos:

- Balanço Patrimonial (BP)
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)
- Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)
- Livros: Diário e Razão

Tem como objetivo:

- Apresentar a condição econômica/financeira da Recuperanda na posição contábil, ao submeter-se os dados contábeis do período informado acima, ao cálculo de diversos índices, adiante explanados.
- Fornecer informações acerca das atividades da Recuperanda.

Referente ao mês abrangente, a Recuperanda informou que:

- NÃO houve alteração na atividade da empresa;
- NÃO houve alteração na estrutura societária e dos órgãos da empresa; e
- NÃO houve abertura ou fechamento de estabelecimentos.



Composição Societária

EMPRESAS	CAPITAL	SÓCIOS	
V.L AGRO-INDUS- TRIAL LTDA	15.000.000,00	Antônio 50%	Luzia 50%



Fatos Relevantes



Pretende-se neste tópico, levar ao conhecimento dos Credores os fatos relevantes ocorridos no curso do mês, em especial aqueles que informam os trabalhos, as medidas administrativas/financeiras e comerciais desenvolvidas pela Recuperanda e pela Administradora Judicial, em relação à Recuperação Judicial no curso do processo:

Nos dias 04 e 22/02/2022, a Recuperanda encaminhou vídeos para essa Administradora Judicial relatando o seu pleno funcionamento, como demonstrado por “prints” abaixo assinalados:



No dia 01/02/2022, no mov. 3406, a Recuperanda informou que os débitos apontados pela União foram todos renegociados conforme comprovante de adesão.

No dia 14/02/2022, no mov. 3413, a Recuperanda se manifestou a respeito dos seguintes itens: 1. (mov. 3179.1) o item 3.1 da decisão informa que está de acordo com o posicionamento do Administrador Judicial. 2. Item 5, referente ao seq. 3130 dos autos, informa que os esclarecimentos já foram prestados em mov. 3406.

No dia 15/02/2022, nos movs. 3414 e 3415, a Administradora Judicial se manifestou a respeito dos seguintes itens: cumprimento a intimação de mov. 3410, referente à petição de mov. 3358, manifesta: cabe à Recuperanda juntar a respectiva certidão de regularidade fiscal, bem como a pretensão de quitação de débitos por meio do Programa Retoma Paraná. Requereu seja a Recuperanda intimada para manifestar-se acerca dos requerimentos do Estado do Paraná; e cumprimento a intimação de mov. 3411, referente à petição de mov. 3366, manifestou: Devem ser rejeitados novamente os embargos de declaração, sob pena de litigância de má-fé.

No dia 15/02/2022, no mov. 3416, a Recuperanda manifestou-se a respeito do seguinte: 1. Requereu que fosse acolhida a preliminar suscitada para negar conhecimento aos Embargos de Declaração opostos por CHINA CONSTRUCTION BANK (BRASIL) BANCO MÚLTIPLO S/A (CCB BRASIL), ante sua notória inadmissibilidade; 2. Caso não fosse acolhida a preliminar suscitada, requereu seja negado provimento aos aclamatórios diante das razões expostas, bem como da inexistência de qualquer permissão legal em sentido contrário; 3. Em ambos os casos, requereu que fosse aplicada a multa prevista no §2º, do art. 1.026, do CPC.

No dia 15/02/2022, no mov. 3417, a Recuperanda informou que os débitos relacionados a certidão apontada pela PGE estão em fase de deliberação administrativa e/ou judicial, quanto a exigibilidade e melhor estratégia para quitação ou possível discussão. Nessas condições, tratando-se de crédito fora da fase de execução judicial ou com a emissão de certidão positiva suspensa por ordem judicial, é injustificável a forma de agir da PGE.

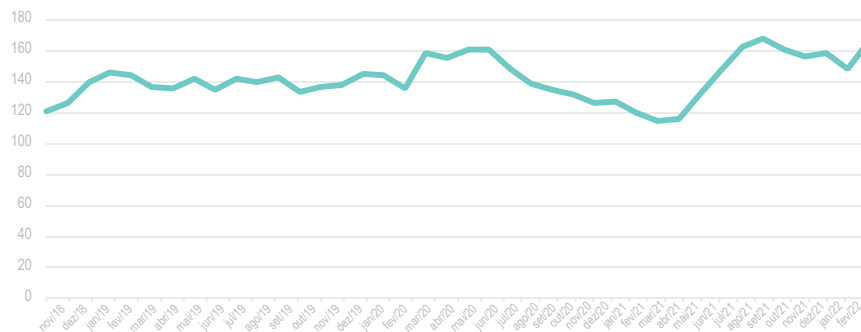
No dia 16/02/2022, no mov. 3418, a Administradora Judicial se manifestou sobre o seguinte termo: a Recuperanda requereu a extensão desse comando aos sócios da Recuperanda. Essa AJ não se opõe ao deferimento do pedido desde que as baixas fiquem restritas aos créditos cuja concordância foi manifestada na petição de mov. 3124.1 e, portanto, trata-se de créditos submetidos à recuperação judicial.



Relação de Funcionários



Abaixo está demonstrado o gráfico evolutivo da relação de colaboradores ativos que compõe o quadro funcional da empresa em recuperação de novembro/2018 a fevereiro/2022:



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

V.L AGRO-INDUSTRIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	FEV/2022	JAN/2022	AH (%)	AV (%)
ATIVO	39.879.423,15	36.108.677,02	10,44	100,00
CIRCULANTE	30.529.090,22	26.796.109,29	13,93	76,55
Disponibilidades	146.929,09	8.822,13	1.565,46	0,37
Caixa	110.726,88	42.998,65	157,51	0,28
Bancos Conta Movimento	36.202,21	-34.176,52	-205,93	0,09
Créditos	4.712.002,84	2.036.135,98	131,42	11,82
Duplicatas a Receber	11.519.629,73	9.538.234,23	20,77	28,89
(-) Duplicatas Descontadas	-6.422.237,06	-6.904.005,62	-6,98	-16,10
Cheques em Cobrança	3.649,98	3.649,98	0,00	0,01
(-) Faturamento para Entrega Futura	-388.770,31	-601.473,11	-35,36	-0,97
Outras Contas a Receber	-269,50	-269,50	0,00	-0,00
Adiantamentos	4.666.401,31	3.987.016,10	17,04	11,70
Adiantamentos	34.806,36	21.378,81	62,81	0,09
Adiantamentos a Fornecedores	4.388.650,39	3.860.682,87	13,68	11,00
Adiantamentos a Fornecedores Mercan.	239.357,36	136.367,22	75,52	0,60
Adiantamentos a Vendedores	3.587,20	3.587,20	0,00	0,01
Adiantamentos a Sócios	0,00	-35.000,00	0,00	0,00
Valores a Recuperar	9.659.682,76	9.396.751,37	2,80	24,22
Imposto a Recuperar	9.659.682,76	9.396.901,37	2,80	24,22
Valores a Recuperar	0,00	-150,00	0,00	0,00
Investimentos	22.228,32	22.228,32	0,00	0,06
Capitalização	22.228,32	22.228,32	0,00	0,06
Estoques de Produtos	2.235.552,44	2.430.319,82	-8,01	5,61
Estoque de Produtos - Matriz	2.235.552,44	2.430.319,82	-8,01	5,61
Estoque em Depósito ou Armazém	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Diferidas a Apropriar	8.341.622,61	8.170.164,72	2,10	20,92
Despesas Diferidas a Apropriar	8.341.622,61	8.170.164,72	2,10	20,92



DEVEDORES DIVERSOS	744.670,85	744.670,85	0,00	1,87
Consórcios	46.590,82	46.590,82	0,00	0,12
Cotistas c/ Capital a Realizar	397.123,50	397.123,50	0,00	1,00
Outras Contas a Receber	300.956,53	300.956,53	0,00	0,75
NÃO CIRCULANTE	9.430.195,08	9.377.429,88	0,56	23,65
Imobilizados	9.430.143,25	9.377.378,05	0,56	23,65
Bens em Operação	23.164.399,31	23.138.790,31	0,11	58,09
Bens em Andamento	1.079.741,73	1.019.681,83	5,89	2,71
(-) Depreciação	-15.138.533,86	-15.105.878,16	0,22	-37,96
(-) Amortizações Acumuladas	-32.919,37	-32.671,37	0,76	-0,08
Animais de Produção	355.395,44	355.395,44	0,00	0,89
Marcas e Patentes	2.060,00	2.060,00	0,00	0,01
Investimentos	51,83	51,83	0,00	0,00
Partic. Permanente em Out. Soc.	51,83	51,83	0,00	0,00
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	-79.862,15	-64.862,15	23,13	-0,20
Compensações Ativas	-79.862,15	-64.862,15	23,13	-0,20
Estoque de Terceiros	-79.862,15	-64.862,15	23,13	-0,20
PASSIVO + PL	39.879.423,15	36.108.677,02	10,44	100,00
PASSIVO	73.469.143,69	69.313.230,13	6,00	184,23
CIRCULANTE	67.528.388,18	62.764.760,04	7,59	169,33
Fornecedores Diversos	30.401.300,88	28.137.430,44	8,05	76,23
Fornecedores Mat. Prima	25.102.596,97	23.235.189,49	8,04	62,95
Fornecedores Mercantil	3.328.560,43	3.026.925,57	9,97	8,35
Representantes de Vendas	5.039,89	12.030,37	-58,11	0,01
Transportadoras	1.965.103,59	1.863.285,01	5,46	4,93
Empréstimos e Financiamentos	2.669.614,77	2.669.614,77	0,00	6,69
Instituições Financeiras	550.000,00	550.000,00	0,00	1,38
Outros Credores	2.119.614,77	2.119.614,77	0,00	5,32
Obrigações Fiscais	185.132,64	171.369,31	8,03	0,46
Outros Impostos a Recolher	185.132,64	171.369,31	8,03	0,46
Obrigações Sociais e Trabalhistas	3.357.738,68	3.302.435,63	1,67	8,42
Salários e Encargos Sociais	3.357.738,68	3.302.435,63	1,67	8,42



OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	20.131.430,56	19.936.813,30	0,98	50,48
Outras Obrigações a Pagar	15.654.854,07	15.460.236,81	1,26	39,26
Outras Obrigações - Provisões	4.476.576,49	4.476.576,49	0,00	11,23
Adiantamentos	4.434.879,43	2.198.805,37	101,69	11,12
Adiantamentos de Clientes	4.434.879,43	2.198.805,37	101,69	11,12
Transferências	6.348.291,22	6.348.291,22	0,00	15,92
Contas Correntes - Matriz e Filiais	6.348.291,22	6.348.291,22	0,00	15,92
NÃO CIRCULANTE	5.940.755,51	6.548.470,09	-9,28	14,90
Empréstimos e Financiamentos	5.940.755,51	5.940.755,51	0,00	14,90
Empréstimos Financeiros	5.940.755,51	5.940.755,51	0,00	14,90
Receitas Diferidas	0,00	607.714,58	-100,00	0,00
Receitas a Realizar	0,00	607.714,58	-100,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-33.509.858,39	-33.139.690,96	1,12	-84,03
Capital Social	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	37,61
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-48.509.858,39	-48.139.690,96	0,77	-121,64
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	-79.862,15	-64.862,15	23,13	-0,20
Compensações Passivas	-79.862,15	-64.862,15	23,13	-0,20
Estoque de Terceiros	-79.862,15	-64.862,15	23,13	-0,20

Caixa de R\$ 110,7 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2022, apresentou um aumento de 157,51%.

Bancos Conta Movimento de R\$ 36,2 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2022, apresentou um aumento de 205,93%.

Créditos de R\$ 4,7 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2022, houve um acréscimo de 131,42%.

Adiantamentos de R\$ 4,6 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 11,70%.

Valores a Recuperar de R\$ 9,6 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 24,22%.

Estoques de Produtos de R\$ 2,2 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2022, houve uma redução de 8,01%.

Despesas Diferidas a Apropriar de R\$ 8,3 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 20,92%.

Imobilizados de R\$ 9,4 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 23,65%.

Fornecedores Diversos de R\$ 30,4 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 76,23%.

Empréstimos e Financiamentos de R\$ 2,6 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 6,69%.

Obrigações Fiscais de R\$ 185,1 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2022, houve um acréscimo de 8,03%.

Obrigações Sociais e Trabalhistas de R\$ 3,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 8,42%.

Outras Obrigações a Pagar de R\$ 20,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de

50,48%.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo de R\$ 5,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 14,90%.

Prejuízos Acumulados de R\$ 48,5 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2022, houve um aumento de 0,77%.



DRE

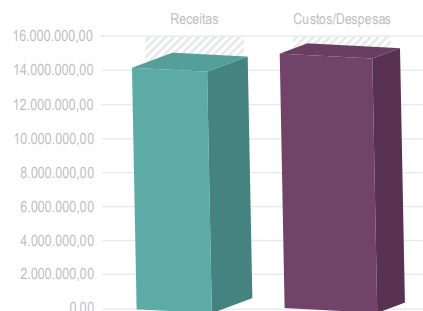
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	FEV/2022	JAN/2022	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	15.056.303,16	13.784.385,06	9,23	116,79
Receitas de Vendas de Produtos	15.055.177,79	13.782.804,39	9,23	116,78
Receitas de Vendas de Produtos - Exportação	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas da Prestação de Serviços	1.125,37	1.580,67	-28,80	0,01
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-2.164.705,94	-1.994.704,48	8,52	-16,79
Devoluções	-1.172.692,93	-1.113.959,06	5,27	-9,10
Abatimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Tributos	-992.013,01	-880.745,42	12,63	-7,70
RECEITA LÍQUIDA	12.891.597,22	11.789.680,58	9,35	100,00
(-) Custos das Vendas	-12.194.221,31	-11.128.226,11	9,58	-94,59
(-) Custos das Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Custos dos Produtos Industrializados	-12.141.762,37	-11.123.959,94	9,15	-94,18
(-) Custos dos Serviços de Transportes	-60.116,60	-16.625,17	261,60	-0,47
(-) Custos de Vendas Exportação	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Deduções S/ Compras	7.657,66	12.359,00	-38,04	0,06
LUCRO BRUTO	697.375,91	661.454,47	5,43	5,41
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-1.068.329,62	-1.048.680,43	1,87	-8,29
Despesas Comerciais	-533.514,76	-511.404,74	4,32	-4,14
Despesas Administrativas	-145.092,67	-143.612,44	1,03	-1,13
Despesas c/ Pessoal Administração	-119.189,51	-122.009,01	-2,31	-0,92
Despesas Financeiras	-263.445,87	-256.365,90	2,76	-2,04
Receitas Financeiras	1.098,46	2.021,56	-45,66	0,01
Despesas Indedutíveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Operacionais	25.336,19	15.664,21	61,75	0,20
Outras Despesas Operacionais	-33.521,46	-32.974,11	1,66	-0,26
RESULTADO OPERACIONAL	-370.953,71	-387.225,96	-4,20	-2,88
RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	786,28	0,00	0,00	0,01
Outras Receitas Não Operacionais	786,28	0,00	0,00	0,01
Outras Despesas Não Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO ANTES DA PROVISÃO DO IMPOSTO DE RENDA	-370.167,43	-387.225,96	-4,41	-2,87
Provisão para Imposto de Renda	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisão para Contribuição Social	0,00	0,00	0,00	0,00

LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-370.167,43	-387.225,96	-4,41	-2,87
------------------------------	-------------	-------------	-------	-------

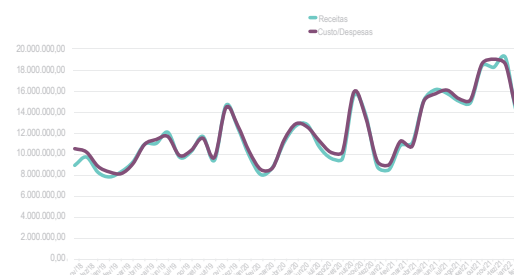
Receita Operacional Bruta de R\$ 15 milhões. Em confronto com o mês de janeiro/2022, apresentou um aumento de 9,23%.
Custo das Vendas de R\$ 12,1 milhões. Em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 94,59%.
Lucro Bruto de R\$ 697,3 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2022, apresentou uma melhora de 5,43%.
Despesas Comerciais de R\$ 533,5 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2022, apresentou um acréscimo de 4,32%.
Despesas Administrativas de R\$ 145 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2022, apresentou um aumento de 1,03%.
Despesas c/ Pessoal Administração de R\$ 119,1 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2022, apresentou uma redução de 2,31%.
Outras Receitas Operacionais de R\$ 25,3 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2022, apresentou um aumento de 61,75%.

Apurou-se para a V.L Agro-Industrial o Prejuízo no valor de R\$ 370,1 mil, que em relação ao mês de janeiro/2022 apresenta uma melhora no resultado de 4,41%.

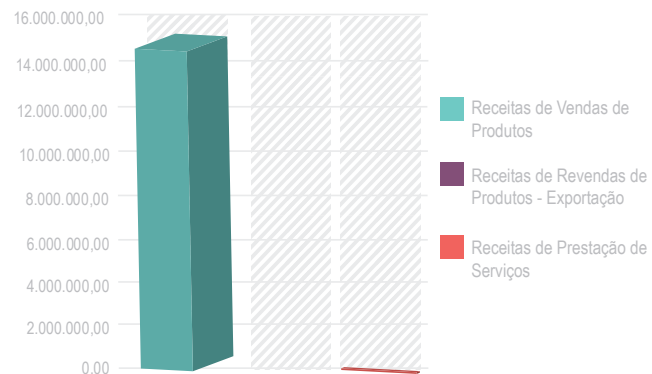
As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:



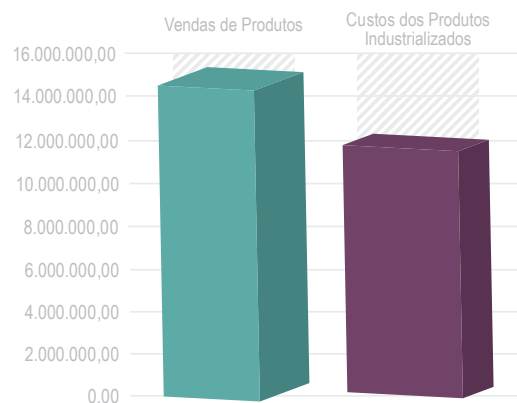
A evolução de receitas e custos/despesas de novembro/2018 a fevereiro/2022 está demonstrada no gráfico abaixo:



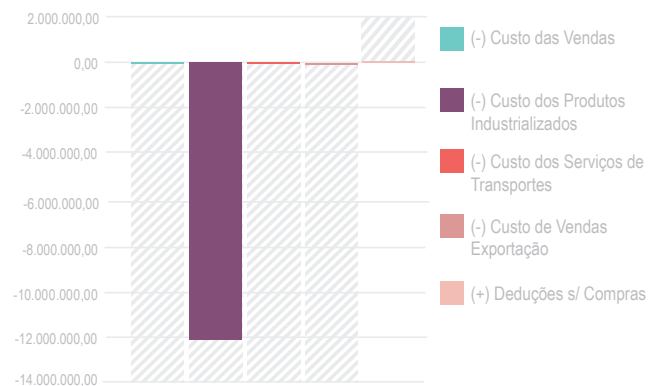
O gráfico abaixo demonstra a origem das Receitas:



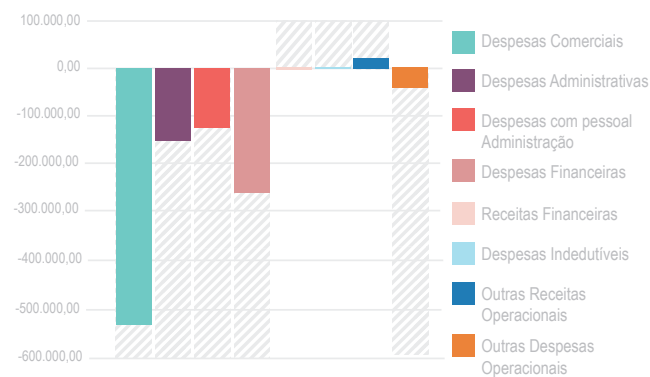
No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



O gráfico abaixo demonstra a origem dos Custos:



É demonstrado no gráfico abaixo as Receitas e Despesas Operacionais:



DFC

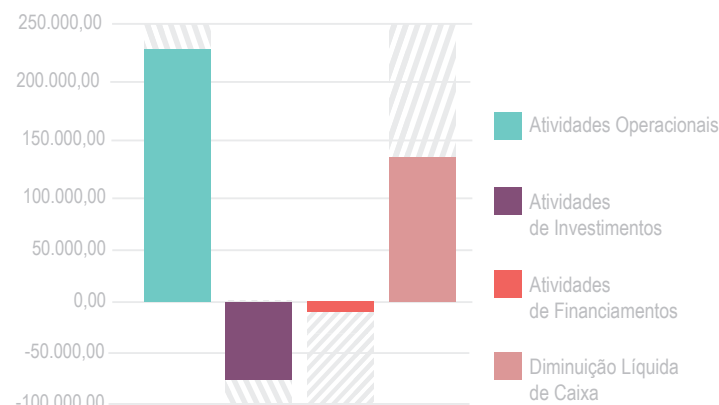


A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	FEV/2022	JAN/2022	AH (%)
(+) Recebimento de Clientes	12.784.137,73	12.480.805,50	2,43
(-) Pagamentos de Fornecedores	-11.728.386,52	-12.012.390,23	-2,36
(-) Despesas Operacionais	-8.931,12	-11.310,43	-21,04
(-) Pagamentos e Despesas com Pessoal	-548.521,10	-387.186,19	41,67
(-) Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias	-92.765,59	-90.303,27	2,73
(-) Juros e Despesas Bancárias	-181.711,05	-191.841,17	-5,28
(-) Bloqueios Judiciais	0,00	0,00	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	223.822,35	-212.225,79	-205,46
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
(-) Aquisições de Imobilizado	-79.511,56	-87.269,18	-8,89
(+) Resgate de títulos	0,00	0,00	0,00
(-) Consórcios	0,00	0,00	0,00
(+) Juros Recebidos	0,00	0,00	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO COSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-79.511,56	-87.269,18	-8,89
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
(+) Empréstimos Bancários	1.350.000,00	1.100.000,00	22,73
(-) Amortizações de Financiamentos	-1.356.203,83	-855.718,16	58,49
(=) CAIXA LÍQUIDO COSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-6.203,83	244.281,84	-102,54
AUMENTO/DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	138.106,96	-55.213,13	-350,13
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	8.822,13	64.035,26	-86,22
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	146.929,09	8.822,13	1.565,46

- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 223,8 mil.
- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 12,7 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 11,7 milhões.
- Despesas Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 8,9 mil.
- Pagamento e Despesas com Pessoal. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 548,5 mil.
- Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 92,7 mil.
- Juros e Despesas Bancárias. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 181,7 mil.
- Aquisições de Imobilizado. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 79,5 mil.

Abaixo, gráfico que demonstra os valores que foram empreendidos em cada atividade:



Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros



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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

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

Liquidez Corrente

0,45

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,45 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto prazo, a Recuperanda não possui recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas na empresa.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

$$LS = \frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoque}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Seca

0,42

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,42 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques. O resultado desse índice demonstra que a capacidade de pagamento da empresa, quando desconsiderado os estoques, é similar ao Índice de Liquidez Corrente, apresentado acima, demonstrando que a empresa não possui alto volume de estoques.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

$$LI = \frac{\text{Disponibilidade}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Imediata

0,0022

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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

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

Liquidez Geral

0,42

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,42 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice de Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto e longo prazo, a empresa em Recuperação não possui recursos suficientes para pagamento de suas obrigações.

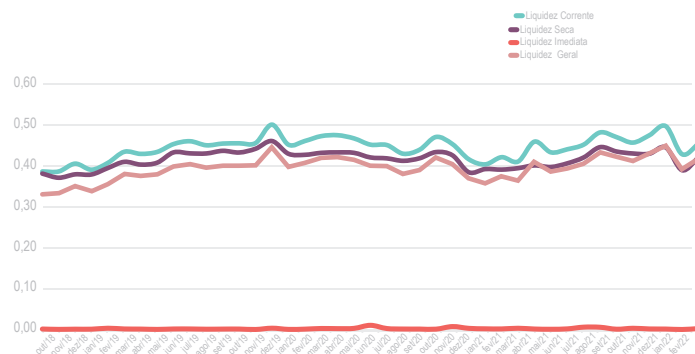


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de janeiro e fevereiro de 2022.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	JAN/2022	FEV/2022
Liquidez Corrente	0,43	0,45
Liquidez Seca	0,39	0,42
Liquidez Imediata	0,0001	0,0022
Liquidez Geral	0,39	0,42

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre outubro/2018 e fevereiro/2022.



ÍNDICES DE INSOLVÊNCIA

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos dos Índices de Insolvência de Kanitz e Altman.

• Índice de Insolvência de Kanitz

É uma das ferramentas utilizadas para medir a capacidade de falência de uma entidade, criando uma espécie de termômetro financeiro. Referido índice utiliza-se da reunião de vários índices, sendo calculado pela fórmula que segue:

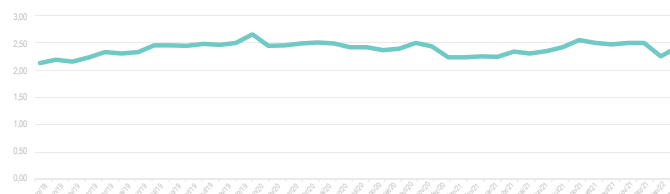
$$\begin{aligned} x1 &= \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{LL}{PL} = x0,05 \\ x2 &= \text{Liquidez Geral} = \frac{AC + RLP}{PC + ELP} = x1,65 \\ x3 &= \text{Liquidez Seca} = \frac{AC - E}{PC} = x3,55 \\ x4 &= \text{Liquidez Corrente} = \frac{AC}{PC} = x1,06 \\ x5 &= \frac{\text{Exigível Total}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{CT}{PL} = x0,33 \end{aligned}$$

$$\text{Fator de Insolvência} = x1 + x2 + x3 - x4 - x5$$

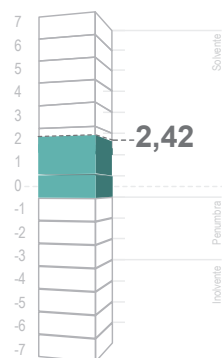
Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

O valor obtido fora de 2,42, representando, segundo o termômetro mencionado, que a empresa se enquadra como empresa solvente.

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices de Insolvência de Kanitz da Recuperanda, entre novembro/2018 e fevereiro/2022.



Termômetro de insolvência de Kantz da Alliance



• Índice de Insolvência de Altman

Com o objetivo de se ter o cálculo de mais um Índice de Insolvência, para melhor expressar a situação da empresa, fora calculado o Índice de Altman, que adota indicadores diferentes do Índice de Kanitz, conforme fórmula abaixo:

Modelo de Altman

Fator = $-1,84 - 0,51x1 + 6,32x3 + 0,71x4 + 0,52x5$

Onde: $x1 = (\text{Ativo Circulante} - \text{Passivo Circulante}) / \text{Ativo Total}$

$x2 = (\text{Patrimônio Líquido} - \text{Novas Entradas de Capital}) / \text{Ativo Total}$

$x3 = \text{Lucro Antes dos Juros e de Impostos} / \text{Ativo total}$

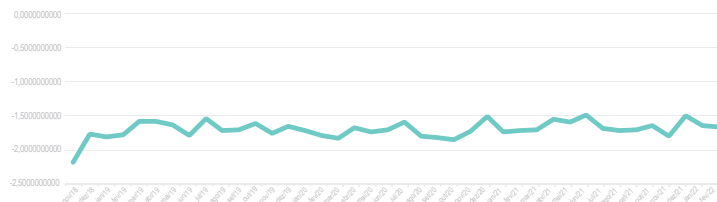
$x4 = \text{Patrimônio Líquido} / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

$x5 = \text{Vendas Líquidas} / \text{Ativo Total}$

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -1,6987876300 representando, segundo o ponto crítico de "0", que a empresa se enquadra como empresa insolvente.

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices de Insolvência de Altman da Recuperanda, entre novembro/2018 e fevereiro/2022.



Trata-se de dois índices que remetem a resultados opostos, o que, salvo melhor análise, após diligências realizadas, pode-se concluir que a empresa está em estado financeiro não confortável, fato visto pelos demais índices acima apresentados, o que remete a empresa à Recuperação Judicial, porém com quadro reversível, se adotadas medidas pertinentes.



Calendário Processual



CALENDÁRIO PROCESSUAL

DATA PREVISTA	DATA DA OCORRÊNCIA	EVENTO	FLS.	LEI 11.101/05
-	31/10/2018	Distribuição do pedido de RJ	Mov. 1	-
-	11/01/2019	Deferimento do Processamento RJ	Mov. 53	Art. 52
15/01/2019	15/01/2019	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Mov. 89	Art. 33
-	15/01/2019	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	Mov. 56	-
01/02/2019	01/02/2019	Publicação do Edital de Convocação de Credores	Mov. 90	Art. 52, § 1º
25/02/2019	25/02/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas	Mov. 156	Art. 7º, § 1º
05/04/2019	22/03/2019	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial	Mov. 166	Art. 53
02/05/2019	02/05/2019	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ	Mov. 204	Art. 7º, § 2º
-	23/05/2019	Publicação do Edital: Aviso do Plano e Lista de Credores do AJ	Mov. 227	Art. 7º, II e Art. 53
16/05/2019	16/05/2019	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais	-	Art. 8º
13/06/2019	13/06/2019	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	-	Art. 55
14/08/2019	13/02/2020	Prazo para realização da AGC	-	Art. 56, § 1º
-	27/01/2020	Publicação do Edital: Convocação AGC	Mov. 888	Art. 36
13/02/2020	13/02/2020	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Mov. 1020	Art. 37
20/02/2020	10/03/2020	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Mov. 1383	Art. 37
11/07/2019	11/07/2019	Encerramento do Período de Suspensão	-	Art. 6º, § 4º
03/12/2018	16/11/2018	Outros (constatação prévia).	Mov. 30	-



Extraconcursal



Segue abaixo Relação de Passivos Extraconcursais (Credores provenientes da Atividade habitual da empresa pós pedido de Recuperação Judicial, dia 31/10/2018), enviados pela Recuperanda no mês de fevereiro/2022:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	FEV/2022
TOTAL GERAL	20.092.825,55
FORNECEDORES	2.747.409,01
AGRO ORGANICA LTDA - ME	3.870,00
ANTONIO VALDECIR SPACIARI	175.000,00
ARMIX COMPRESSORES E EQUIPAMENTOS LTDA	10.260,00
AROM SOLUÇÕES EMPRESARIAIS LTDA	21.570,90
AUTO SOCORRO GOMES LTDA ME	2.000,00
BELKA PVC INDUSTRIA DE FORRO LTDA	1.636,00
BELLAN E LOPES LTDA	130,00
BICO FINO PRODUTOS SANEANTES EIRELI	1.260,00
BMG AGRICOLA LTDA	307.200,00
C A S - SERVIÇOS METALURGICA LTDA	2.294,52
CERTISIGN CERTIFICADORA DIGITAL S.A	240,00
COACIG AGROINDUSTRIAL COOPERATIVA	85.043,09
COM. E TRANSPORTES SERVIA LTDA	9.090,91
COMERCIO DE ALIMENTOS 3 K BARBOSA	156.880,00
COMERCIO DE MATERIAIS DE CONST. LENARTOVICZ LTDA	157,84
CONTROLTECH CONTABILIDADE E AUDITORIA S/A	6.000,00
COOPERATIVA AGROIND SALTO VELOSO	68.262,02
COPEL DISTRIBUIÇÃO S/A	400.481,37
CSM COMERCIAL DE FERRAGENS LTDA	196,75
E. A. GRANUCCI & CIA LTDA	2.769,36
EQUIPAT EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA LTDA	3.039,33
EXPRESSO LL CARGAS LTDA	40,00
FÁBIO GALVÃO HUIDA	2.461,76
HIGITECH COM. DE PROD. P HIGIENE PROFISSIONAL LTDA	2.447,77
IRMAOS MARCONI & CIA LTDA	4.220,68
J B FRANCO CONVENIENCIA LTDA	37,00
J LIMA LOG TRANSPORTES EIRELI	324.633,34
JOX NOTICIAS LTDA ME	230,16

KAIOS TORNEARIA E INDUSTRIA MECANICA LTDA - ME	5.156,00
LAAFER COM. DE SUINOS EIRELI	129.000,00
M.C.G.S. COMERCIO DE CARNES LTDA	22.909,73
MATELFRIG IND COMERCIO E REPRESENT LTDA	2.500,00
MICHELE MOREIRA MENEGASSI GARANCI COMERCIO	5.490,27
NATAL MOTOSSERRAS MANUTENCAO DE EQUIPAMENTOS EIREL	12,00
OLINDA PEDROSO FURIO & CIA LTDA.	1.600,00
PAULO HENRIQUE SILVA VALVERDE	6.000,00
PERFURISUL POÇOS ARTESIANOS LTDA - ME	4.816,44
PMA SOLUCOES PROFISSIONAIS PARA LIMPEZA LTDA - EPP	23.224,00
R GAMBINE LIMA AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA	6.333,34
ROSSI TREINAMENTOS E SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA	800,00
SECRETARIA EST AGRICULTURA E ABASTEC	182.871,75
SILVIA FRANCISCA CORDEIRO SPACIARI	80.000,00
SONIA MARIA GOUVEIA 38941970997	1.952,00
STORM E STORM LTDA	72,30
SUIN ALIMENTOS LTDA	117.989,96
THG TRANSPORTES LTDA - ME	6.998,80
TIM S.A	63,00
TODASAFRAS IND. COM. DE SACOS E EMB. PLAST. LTDA	16.688,77
TOKIO MARINE SEGURADORA S/A	4.492,80
TRUCKS CONTROL - SERVIÇOS DE LOGISTICA LTDA	635,86
VANDERLEI DIAS	1.000,00
WBS EMBALAGENS LTDA	6.500,00
YAMAZAKI - CONSULTARIA E ADVOCACIA EMPRESARIAL	528.317,64
ZURICH MINAS BRASIL SEGUROS S/A	531,55
TRIBUTÁRIO	17.034.424,23
REC. FEDERAL - NÃO PREVIDENCIÁRIOS	4.790.168,01
CAIXA ESPECIAL DE SUCUMBÊNCIA - CES	1.406.807,12
COFINS A RECOLHER - RETENÇÃO	6.082,79
CSLL A RECOLHER	2.227,57
FGTS A RECOLHER	1.054.314,56
IRRF A RECOLHER	87.561,00
ISS	2.406,03



PGFN - DEMAIS DÉBITOS	2.229.450,98
PIS A RECOLHER - RETENÇÃO	1.317,96
REC. FEDERAL - PREVIDENCIÁRIOS	11.810.665,20
CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIARIA RURAL A RECOLHER	8.776,04
FUNRURAL A RECOLHER	492,33
INSS A RECOLHER	1.087.018,07
PGFN - DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	10.714.378,76
SEFA - PARCELAMENTO	433.591,02
SECRETARIA DO ESTADO DA FAZENDA DO PARANA	433.591,02
TRABALHISTAS	310.992,31
Acordos Trabalhistas	310.992,31
RESCISAO A PAGAR	8.934,32
Férias a Pagar	2.586,18
Processo Trabalhista	8.775,84
Salários	290.695,97
Procuradoria da República no Município de Maringá	0,00
Férias a Pagar	9.734,82
Processo Trabalhista	14.854,87
Salários	0,00
Procuradoria da República no Município de Maringá	3.000,00

Em análise à Relação de Credores Extraconcursais e às documentações contábeis, como Balancete, Livro Razão e Diário; observou-se que ocorreu o recolhimento de impostos, ademais não foi localizado as verbas trabalhistas no citado Relatório, entretanto em verificação aos documentos contábeis é possível acompanhar o pagamento de salário, bem como, os lançamentos das demais provisões salariais.

Em comparação com o mês de janeiro/2022, observa-se uma redução de 4,15% nos créditos extraconcursais gerais, apresentando uma queda de aproximadamente R\$ 1,5 milhão nos fornecedores extraconcursais e uma elevação de R\$ 385,1 mil nos créditos extraconcursais tributários.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Agosto de 2022.



Rocha Neto e Associados
ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto
ECONOMISTA CORECON-PR 7758
CONTADOR CRC-PR 074519/O-9



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: PJYHM XM7K3 F9GDN P33ZR

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	V.L AGRO-INDUSTRIAL
ATIVO	39.879.423,15
CIRCULANTE	30.529.090,22
Disponibilidades	146.929,09
Caixa	110.726,88
Bancos Conta Movimento	36.202,21
Créditos	4.712.002,84
Duplicatas a Receber	11.519.629,73
(-) Duplicatas Descontadas	-6.422.237,06
Cheques em Cobrança	3.649,98
(-) Faturamento para Entrega Futura	-388.770,31
Outras Contas a Receber	-269,50
Adiantamentos	4.666.401,31
Adiantamentos	34.806,36
Adiantamentos a Fornecedores	4.388.650,39
Adiantamentos a Fornecedores Mercan.	239.357,36
Adiantamentos a Vendedores	3.587,20
Adiantamentos a Sócios	0,00
Valores a Recuperar	9.659.682,76
Imposto a Recuperar	9.659.682,76
Valores a Recuperar	0,00
Investimentos	22.228,32
Capitalização	22.228,32
Estoques de Produtos	2.235.552,44
Estoque de Produtos - Matriz	2.235.552,44
Estoque em Depósito ou Armazém	0,00
Despesas Diferidas a Apropriar	8.341.622,61
Despesas Diferidas a Apropriar	8.341.622,61
Devedores Diversos	744.670,85
Consórcios	46.590,82
Cotistas c/ Capital a Realizar	397.123,50
Outras Contas a Receber	300.956,53
NÃO CIRCULANTE	9.430.195,08
Imobilizados	9.430.143,25
Bens em Operação	23.164.399,31
Bens em Andamento	1.079.741,73
(-) DEPRECIAÇÃO	-15.138.533,86



(-) Amortizações Acumuladas	-32.919,37
Animais de Produção	355.395,44
Marcas e Patentes	2.060,00
Investimentos	51,83
Partic. Permanente em Out. Soc.	51,83
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	-79.862,15
Compensações Ativas	-79.862,15
Estoque de Terceiros	-79.862,15
PASSIVO + PL	39.879.423,15
PASSIVO	73.469.143,69
CIRCULANTE	67.528.388,18
Fornecedores Diversos	30.401.300,88
Fornecedores Mat. Prima	25.102.596,97
Fornecedores Mercantil	3.328.560,43
Representantes de Vendas	5.039,89
Transportadoras	1.965.103,59
Empréstimos e Financiamentos	2.669.614,77
Instituições Financeiras	550.000,00
Outros Credores	2.119.614,77
Obrigações Fiscais	185.132,64
Outros Impostos a Recolher	185.132,64
Obrigações Sociais e Trabalhistas	3.357.738,68
Salários e Encargos Sociais	3.357.738,68
Outras Obrigações a Pagar	20.131.430,56
Outras Obrigações a Pagar	15.654.854,07
Outras Obrigações - Provisões	4.476.576,49
Adiantamentos	4.434.879,43
Adiantamentos de Clientes	4.434.879,43
Transferências	6.348.291,22
Contas Correntes - Matriz e Filiais	6.348.291,22
NÃO CIRCULANTE	5.940.755,51
Empréstimos e Financiamentos	5.940.755,51
Empréstimos Financeiros	5.940.755,51
Receitas Diferidas	0,00
Receitas a Realizar	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-33.509.858,39
Capital Social	15.000.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-48.509.858,39
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	-79.862,15
Compensações Passivas	-79.862,15
Estoque de Terceiros	-79.862,15



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	V.L AGRO-INDUSTRIAL
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	15.056.303,16
Receitas de Vendas de Produtos	15.055.177,79
Receitas de Vendas de Produtos - Exportação	0,00
Receitas da Prestação de Serviços	1.125,37
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-2.164.705,94
Devoluções	-1.172.692,93
Abatimentos	0,00
Tributos	-992.013,01
RECEITA LÍQUIDA	12.891.597,22
(-) Custos das Vendas	-12.194.221,31
(-) Custos das Vendas	0,00
(-) Custos dos Produtos Industrializados	-12.141.762,37
(-) Custos dos Serviços de Transportes	-60.116,60
(-) Custos de Vendas Exportação	0,00
(+) Deduções S/ Compras	7.657,66
LUCRO BRUTO	697.375,91
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-1.068.329,62
Despesas Comerciais	-533.514,76
Despesas Administrativas	-145.092,67
Despesas c/ Pessoal Administração	-119.189,51
Despesas Financeiras	-263.445,87
Receitas Financeiras	1.098,46
Despesas Indedutíveis	0,00
Outras Receitas Operacionais	25.336,19
Outras Despesas Operacionais	-33.521,46
RESULTADO OPERACIONAL	-370.953,71
RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	786,28



Outras Receitas Não Operacionais	786,28
Outras Despesas Não Operacionais	0,00
LUCRO ANTES DA PROVISÃO DO IMPOSTO DE RENDA	-370.167,43
Provisão para Imposto de Renda	0,00
Provisão para Contribuição Social	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-370.167,43



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	V.L AGRO-INDUSTRIAL
(+) Recebimento de Clientes	12.784.137,73
(-) Pagamentos de Fornecedores	-11.728.386,52
(-) Despesas Operacionais	-8.931,12
(-) Pagamentos e Despesas com Pessoal	-548.521,10
(-) Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias	-92.765,59
(-) Juros e Despesas Bancárias	-181.711,05
(-) Bloqueios Judiciais	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	223.822,35
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
(-) Aquisições de Imobilizado	-79.511,56
(+) Resgate de títulos	0,00
(-) Consórcios	0,00
(+) Juros Recebidos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO COSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-79.511,56
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
(+) Empréstimos Bancários	1.350.000,00
(-) Amortizações de Financiamentos	-1.356.203,83
(=) CAIXA LÍQUIDO COSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-6.203,83
AUMENTO/DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	138.106,96
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	8.822,13
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	146.929,09





rocha neto
& associados

43 3336 7744

contato@ccrochaneto.com

www.rochanetoassociados.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: PJYHM XM7K3 F9GDN P33ZR