



**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 julho/2022 e requerer sua juntada ao processo.
2. E, quanto a esse Relatório, ressalva a necessidade de esclarecimentos:

*Diante das informações disponibilizadas pelas
Recuperandas, alguns esclarecimentos se fazem
necessários, seguem:*

*Alguns saldos de contas do Balanço Patrimonial
necessitam de esclarecimentos, dado a natureza
contábil de tais contas e suas classificações. Segue
tabela com as contas e os saldos controversos:*





Conta	Saldo
IMOBILIZADOS	
Diferido (classificação contábil)	
Softwares em desenvolvimento ou implantação	R\$ 114.000,00
Marcas e Patentes	R\$ 2.060,00

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 07 de novembro 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 | Julho 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: PJ6HR K89ZM 564LX DLPXD

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: PJ6HR K89ZM 564LX DLPXD

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

Esclarecimentos

32

Apêndices

33 Balanço Patrimonial

35 Demonstração do Resultado do Exercício

37 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 **julho de 2022**, abrangendo o período de 01/07/2022 a 31/07/2022, 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-INDUSTRIAL LTDA	15.000.000,00	Antônio 50%	Luzia 50%

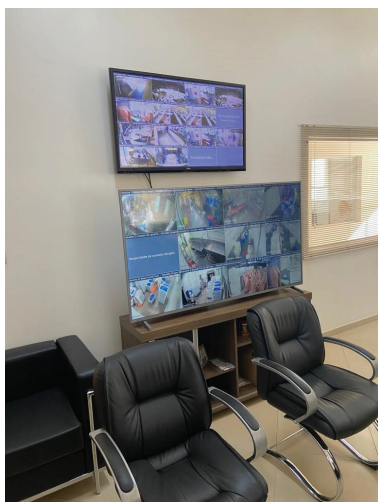


Fatos Relevantes



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:

No dia 21/07/2022, o Administrador Judicial Clybas Correa Rocha Neto, em conjunto com sua equipe, realizou Visita Técnica para analisar as atividades operacionais da Recuperanda e constatou plena operação, como registrado nas fotos abaixo relacionadas:



No dia 06/07/2022, no mov. 3669, o Juízo proferiu intimação para que a Administradora Judicial se manifeste a respeito do movimento 3666.1 realizado pela Recuperanda.

No dia 18/07/2022, no mov. 3674, a Administradora Judicial informou que concorda em parte com a pretensão deduzida pela Recuperanda no seq. 3666.1.

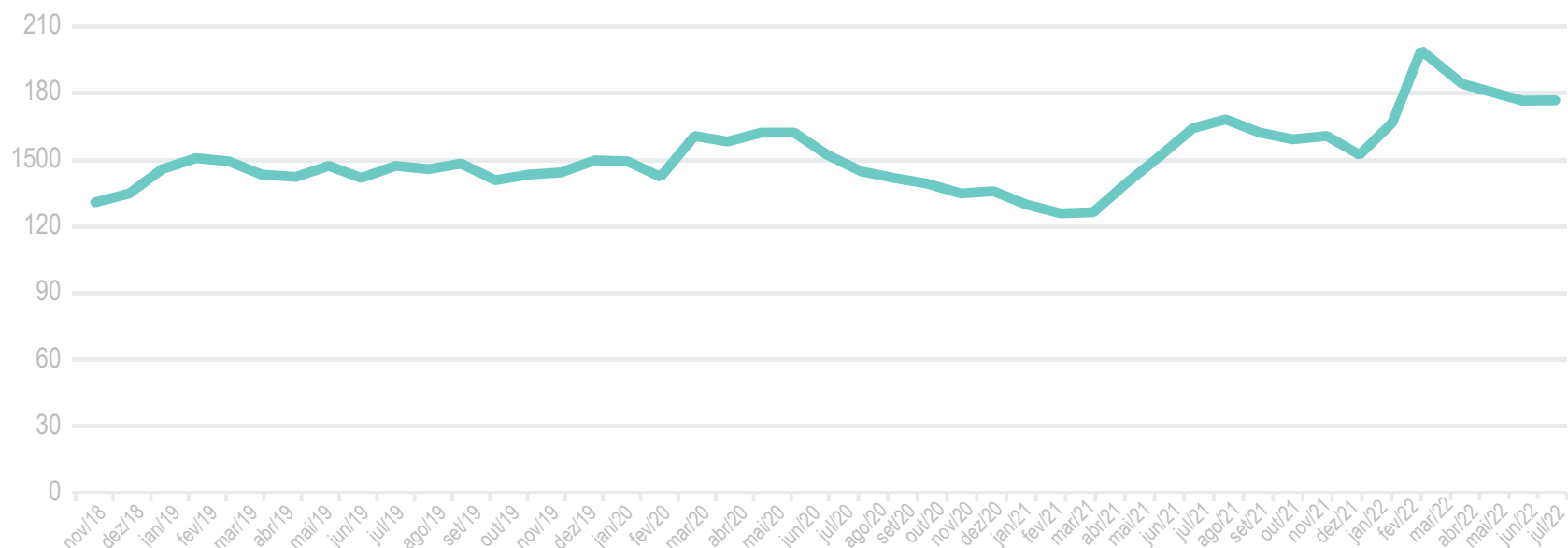
No dia 25/07/2022, no mov. 3678, o Juízo requisitou a habilitação da Caixa Econômica Federal e, em seguida, intime-a para que, em 15 dias, informe se a anotação presente no CADIN se refere a Operação de Crédito nº14.1264.714.0000001-60, no valor de R\$ 84.712,00. Em caso positivo, deverá a instituição financeira promover a baixa da referida anotação. 2. Nada mais sendo requerido, suspenda-se a tramitação do feito até ulterior decurso do prazo de 2 (dois) anos da decisão que concedeu a recuperação judicial à devedora (seq. 2733.1), que se ultimar em 13.10.2023.



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 julho/2022:



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

V.L AGRO-INDUSTRIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	JUL/2022	JUN/2022	AH (%)	AV (%)
ATIVO	44.528.474,68	48.094.459,61	-7,41	100,00
CIRCULANTE	34.613.719,82	38.332.332,22	-9,70	77,73
Disponibilidades	61.752,96	318.506,17	-80,61	0,14
Caixa	26.414,41	59.329,84	-55,48	0,06
Bancos Conta Movimento	35.338,55	259.176,33	-86,37	0,08
Créditos	1.421.989,02	4.872.145,63	-70,81	3,19
Duplicatas a Receber	10.689.235,12	13.736.652,29	-22,18	24,01
(-) Duplicatas Descontadas	-8.457.915,87	-7.994.464,43	5,80	-18,99
Cheques em Cobrança	3.649,98	3.649,98	0,00	0,01
(-) Faturamento para Entrega Futura	-812.710,71	-873.422,71	-6,95	-1,83
Outras Contas a Receber	-269,50	-269,50	0,00	-0,00
Adiantamentos	4.287.072,33	4.417.199,58	-2,95	9,63
Adiantamentos	11.997,61	12.237,29	-1,96	0,03
Adiantamentos a Fornecedores	3.752.375,92	3.916.126,08	-4,18	8,43
Adiantamentos a Fornecedores Mercan.	520.244,53	486.278,65	6,98	1,17
Adiantamentos a Vendedores	2.454,27	2.557,56	-4,04	0,01
Adiantamentos a Sócios	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores a Recuperar	10.383.365,72	10.330.891,45	0,51	23,32
Imposto a Recuperar	10.383.365,72	10.330.891,45	0,51	23,32
Valores a Recuperar	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	22.228,32	22.228,32	0,00	0,05
Capitalização	22.228,32	22.228,32	0,00	0,05
Estoques de Produtos	2.455.574,20	2.285.899,74	7,42	5,51
Estoque de Produtos - Matriz	2.455.574,20	2.285.899,74	7,42	5,51
Estoque em Depósito ou Armazém	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Diferidas a Apropriar	15.178.020,66	15.281.744,72	-0,68	34,09
Despesas Diferidas a Apropriar	15.178.020,66	15.281.744,72	-0,68	34,09



Devedores Diversos	803.716,61	803.716,61	0,00	1,80
Consórcios	46.590,82	46.590,82	0,00	0,10
Cotistas c/ Capital a Realizar	397.123,50	397.123,50	0,00	0,89
Outras Contas a Receber	360.002,29	360.002,29	0,00	0,81
NÃO CIRCULANTE	9.984.004,74	9.803.854,80	1,84	22,42
Imobilizados	9.983.952,91	9.803.802,97	1,84	22,42
Bens em Operação	23.490.319,26	23.416.782,24	0,31	52,75
Bens em Andamento	1.363.846,36	1.222.238,24	11,59	3,06
(-) Depreciação	-15.307.161,60	-15.272.511,07	0,23	-34,38
Diferido	114.000,00	114.000,00	0,00	0,26
(-) Amortizações Acumuladas	-34.506,55	-34.161,88	1,01	-0,08
Animais de Produção	355.395,44	355.395,44	0,00	0,80
Marcas e Patentes	2.060,00	2.060,00	0,00	0,00
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	-69.249,88	-41.727,41	65,96	-0,16
Compensações Ativas	-69.249,88	-41.727,41	65,96	-0,16
Estoque de Terceiros	-69.249,88	-41.727,41	65,96	-0,16
PASSIVO + PL	44.528.474,68	48.094.459,61	-7,41	100,00
PASSIVO	70.382.707,67	74.523.856,05	-5,56	158,06
CIRCULANTE	63.109.903,36	66.486.489,44	-5,08	141,73
Fornecedores Diversos	36.325.267,90	36.696.323,60	-1,01	81,58
Fornecedores Mat. Prima	25.443.111,70	25.694.714,00	-0,98	57,14
Fornecedores Mercantil	9.456.584,37	9.729.724,50	-2,81	21,24
Representantes de Vendas	23.760,56	5.039,89	371,45	0,05
Transportadoras	1.401.811,27	1.266.845,21	10,65	3,15
Empréstimos e Financiamentos	2.119.614,77	2.119.614,77	0,00	4,76
Instituições Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Credores	2.119.614,77	2.119.614,77	0,00	4,76
Obrigações Fiscais	182.980,70	208.362,43	-12,18	0,41
Outros Impostos a Recolher	182.980,70	208.362,43	-12,18	0,41
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.855.073,09	2.915.801,17	-2,08	6,41



Salários e Encargos Sociais	2.855.073,09	2.915.801,17	-2,08	6,41
Outras Obrigações a Pagar	20.906.986,81	20.914.750,68	-0,04	46,95
Outras Obrigações a Pagar	16.430.410,32	16.438.174,19	-0,05	36,90
Outras Obrigações - Provisões	4.476.576,49	4.476.576,49	0,00	10,05
Adiantamentos	719.980,09	3.631.636,79	-80,17	1,62
Adiantamentos de Clientes	719.980,09	3.631.636,79	-80,17	1,62
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00
Contas Correntes - Matriz e Filiais	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	7.272.804,31	8.037.366,61	-9,51	16,33
Empréstimos e Financiamentos	5.987.755,51	5.987.755,51	0,00	13,45
Empréstimos Financeiros	5.940.755,51	5.940.755,51	0,00	13,34
Empréstimos Cotista	47.000,00	47.000,00	0,00	0,11
Receitas Diferidas	1.285.048,80	2.049.611,10	-37,30	2,89
Receitas a Realizar	1.285.048,80	2.049.611,10	-37,30	2,89
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-25.784.983,11	-26.386.038,95	-2,28	-57,91
Capital Social	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	33,69
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-40.784.983,11	-41.386.038,95	-1,45	-91,59
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	-69.249,88	-43.357,49	59,72	-0,16
Compensações Passivas	-69.249,88	-43.357,49	59,72	-0,16
Estoque de Terceiros	-69.249,88	-43.357,49	59,72	-0,16

- Caixa de R\$ 26,4 mil. Em confronto com o mês de junho/2022, apresentou um decréscimo de 55,48%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 35,3 mil. Em confronto com o mês de junho/2022, apresentou uma diminuição de 86,37%.
- Créditos de R\$ 1,4 milhões. Em confronto com o mês de junho/2022, houve uma redução de 70,81%.
- Duplicatas Descontadas de R\$ 8,4 milhões. Em confronto com o mês de junho/2022, houve um aumento de 5,80% e em relação às Duplicatas a Receber representa o percentual de 79,13%.
- Adiantamentos de R\$ 4,2 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 9,63%.
- Valores a Recuperar de R\$ 10,3 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 23,32%.
- Estoques de Produtos de R\$ 2,4 milhões. Em confronto com o mês de junho/2022, houve um aumento de 7,42%.
- Despesas Diferidas a Apropriar de R\$ 15,1 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 34,09% e uma redução em relação ao mês de junho/2022 de 0,68%.
- Imobilizados de R\$ 9,9 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 22,42%.
- Fornecedores Diversos de R\$ 36,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 81,58%, com um decréscimo em relação ao mês de junho/2022 de 1,01%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 2,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 4,76%.
- Obrigações Fiscais de R\$ 182,9 mil. Em confronto com o mês de junho/2022, houve uma diminuição de 12,18%.

- Obrigações Sociais e Trabalhistas de R\$ 2,8 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 6,41%.
- Outras Obrigações a Pagar de R\$ 20,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 46,95%.
- Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo de R\$ 5,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 13,45%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 40,7 milhões. Em confronto com o mês de junho/2022, houve uma redução de 1,45%.



DRE

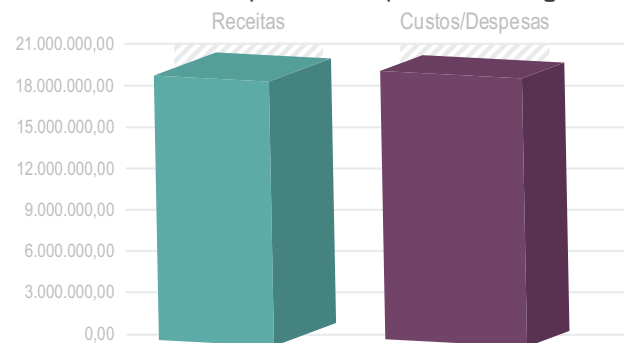
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JUL/2022	JUN/2022	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	19.958.275,88	19.235.689,90	3,76	113,28
Receitas de Vendas de Produtos	19.956.999,45	19.234.150,29	3,76	113,27
Receitas de Revendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	1.276,43	1.539,61	-17,09	0,01
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-2.339.201,24	-2.269.161,01	3,09	-13,28
Devoluções	-1.027.521,24	-894.470,13	14,87	-5,83
Abatimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
TRIBUTOS	-1.311.680,00	-1.374.690,88	-4,58	-7,44
RECEITA LÍQUIDA	17.619.074,64	16.966.528,89	3,85	100,00
(-) Custos das Vendas	-15.578.106,39	-15.608.987,04	-0,20	-88,42
(-) Custos das Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Custos dos Produtos Industrializados	-15.527.638,01	-15.562.088,64	-0,22	-88,13
(-) Custos dos Serviços de Transportes	-67.230,27	-60.539,27	11,05	-0,38
(-) Custos das Mercadorias Vendidas	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Deduções S/ Compras	16.761,89	13.640,87	22,88	0,10
LUCRO BRUTO	2.040.968,25	1.357.541,85	50,34	11,58
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-1.440.528,41	-1.185.309,28	21,53	-8,18
Despesas Comerciais	-650.753,60	-613.260,65	6,11	-3,69
Despesas Administrativas	-197.639,11	-141.462,09	39,71	-1,12
Despesas c/ Pessoal Administração	-124.084,62	-131.281,57	-5,48	-0,70
Despesas Financeiras	-419.264,72	-253.998,68	65,07	-2,38
Receitas Financeiras	729,34	755,32	-3,44	0,00
Despesas Indedutíveis	-2.013,29	-156,19	0,00	-0,01
Outras Receitas Operacionais	25.317,48	26.084,15	-2,94	0,14
Outras Despesas Operacionais	-72.819,89	-71.989,57	1,15	-0,41
RESULTADO OPERACIONAL	600.439,84	172.232,57	248,62	3,41
RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	616,00	678,90	0,00	0,00
Outras Receitas Não Operacionais	616,00	678,90	0,00	0,00
Outras Despesas Não Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO ANTES DA PROVISÃO DO IMPOSTO DE RENDA	601.055,84	172.911,47	247,61	3,41

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	601.055,84	172.911,47	247,61	3,41

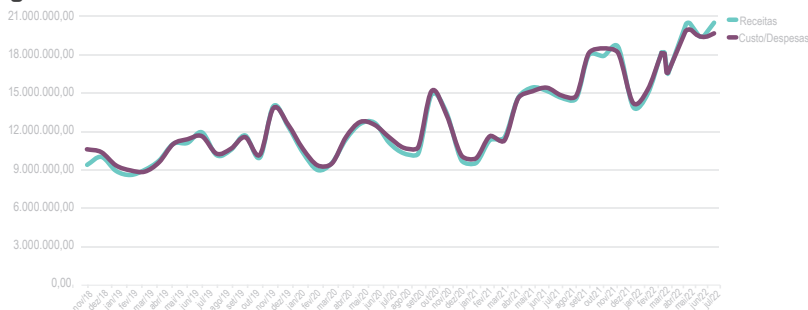
- Receita Operacional Bruta de R\$ 19,9 milhões. Em confronto com o mês de junho/2022, apresentou um aumento de 3,76%.
- Custo das Vendas de R\$ 15,5 milhões. Em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 88,42%.
- Lucro Bruto de R\$ 2 milhões. Em confronto com o mês de junho/2022, apresentou uma melhora no resultado de 50,34%.
- Despesas Comerciais de R\$ 650,7 mil. Em confronto com o mês de junho/2022, apresentou um acréscimo de 6,11%.
- Despesas Administrativas de R\$ 197,6 mil. Em confronto com o mês de junho/2022, apresentou uma elevação de 39,71%.
- Despesas c/ Pessoal Administração de R\$ 124 mil. Em confronto com o mês de junho/2022, apresentou uma diminuição de 5,48%.
- Outras Receitas Operacionais de R\$ 25,3 mil. Em confronto com o mês de junho/2022, apresentou uma queda de 2,94%.

Apurou-se para a V.L Agro-Industrial o Lucro no valor de R\$ 601 mil, que em relação ao mês de junho/2022 apresenta uma melhora no resultado de 247,61%.

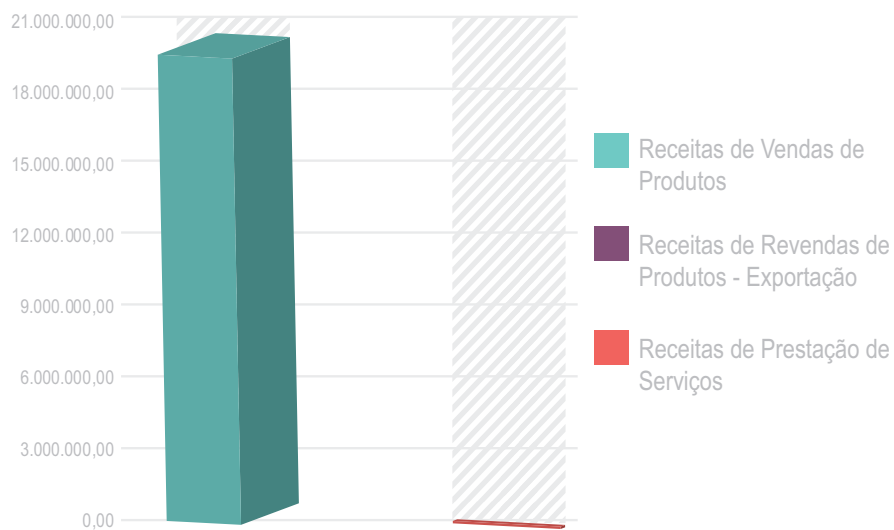
As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:



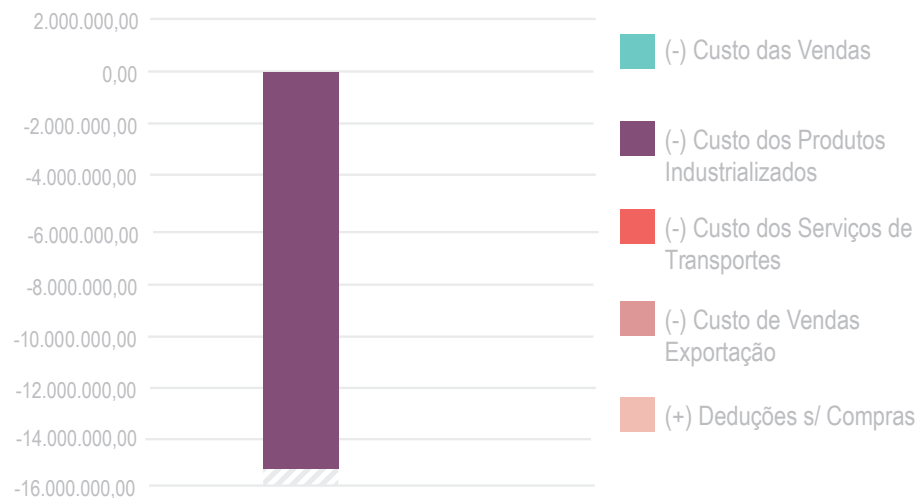
A evolução de receitas e custos/despesas de novembro/2018 a julho/2022 está demonstrada no gráfico abaixo:



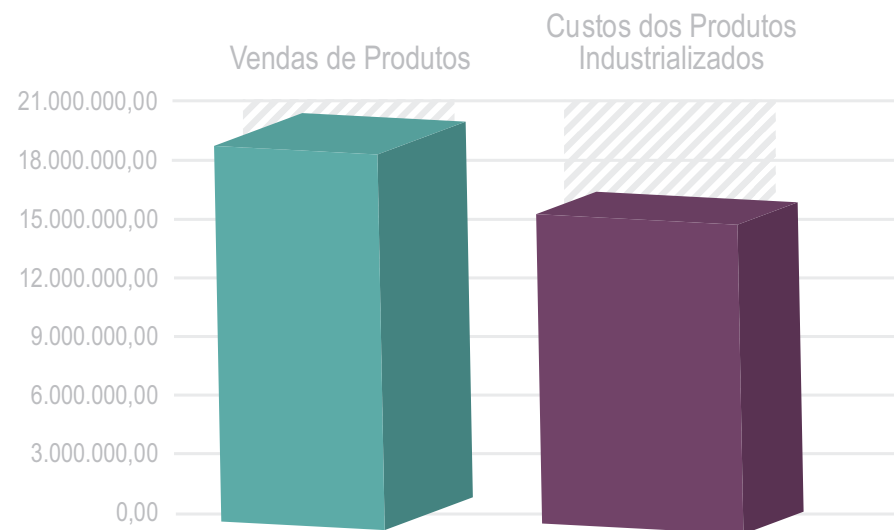
O gráfico abaixo demonstra a origem das Receitas:



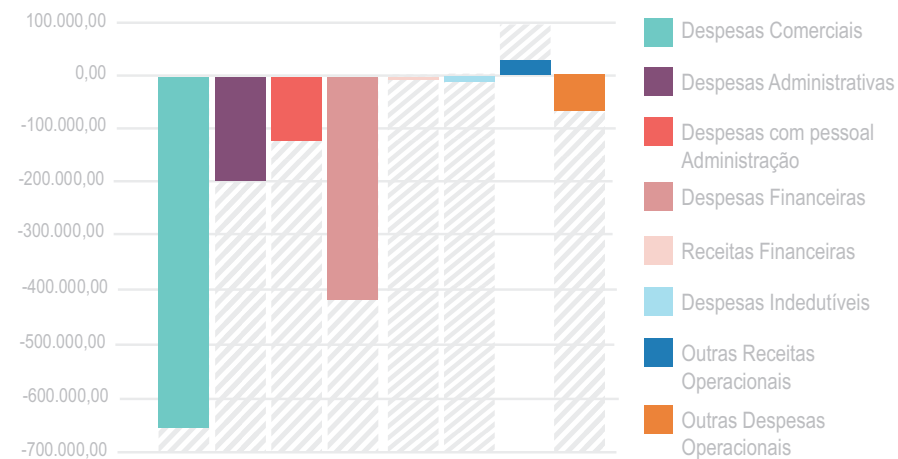
O gráfico abaixo demonstra a origem dos Custos:



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



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:

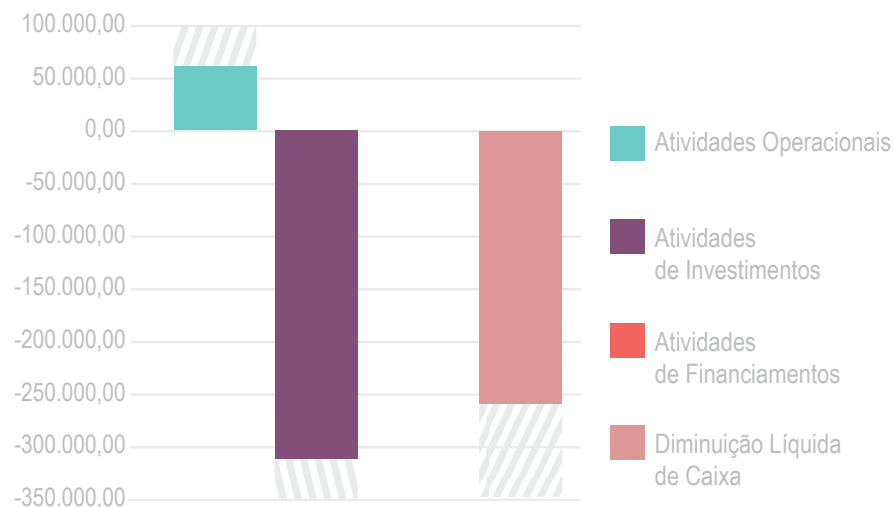
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	JUL/2022	JUN/2022	AH (%)
(+) Recebimento de Clientes	18.457.393,79	18.055.478,83	2,23
(-) Pagamentos de Fornecedores	-17.659.920,48	-16.874.269,93	4,66
(-) Despesas Operacionais	-47.284,35	-19.018,06	148,63
(-) Pagamentos e Despesas com Pessoal	-521.674,90	-494.706,85	5,45
(-) Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias	-18.301,71	-7.969,70	129,64
(-) Juros e Despesas Bancárias	-152.076,42	-189.975,63	-19,95
(-) BLOQUEIOS JUDICIAIS	0,00	-867,78	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	58.135,93	468.670,88	-87,60
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
(-) Aquisições de Imobilizado	-313.795,81	-129.741,30	141,86
(+) 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	-313.795,81	-129.741,30	141,86
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
(+) Empréstimos Bancários	500.000,00	500.000,00	0,00
(-) AMORTIZAÇÕES DE FINANCIAMENTOS	-501.093,33	-524.400,00	-4,44
(=) CAIXA LÍQUIDO COSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-1.093,33	-24.400,00	-95,52
AUMENTO/DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-256.753,21	314.529,58	-181,63
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	318.506,17	3.976,59	7.909,53
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	61.752,96	318.506,17	-80,61

- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 58,1 mil.
- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 18,4 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 17,6 milhões.
- Despesas Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 47,2 mil.
- Pagamento e Despesas com Pessoal. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 521,6 mil.

- Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 18,3 mil.
- Juros e Despesas Bancárias. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 152 mil.
- Aquisições de Imobilizado. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 313,7 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

0,55

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,55 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

0,51

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,51 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

0,0010

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

0,50

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,50 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.

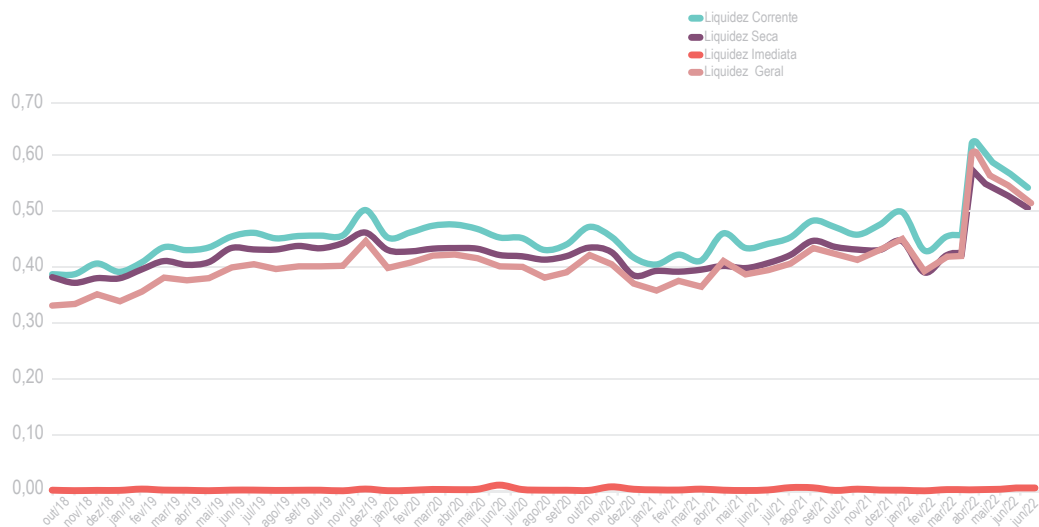


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de março e maio de 2022.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	JUN/2022	JUL/2022
Liquidez Corrente	0,58	0,55
Liquidez Seca	0,54	0,51
Liquidez Imediata	0,0048	0,0010
Liquidez Geral	0,53	0,50

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

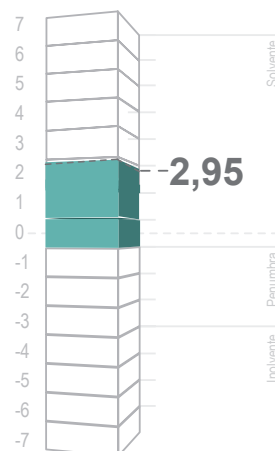
É uma das ferramentas utilizadas para medir a capacidade de falência de uma entidade, criando uma espécie de termômetro financeiro. Referido índice utiliza-se da reunião de vários índices, sendo calculado pela fórmula que segue:

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

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

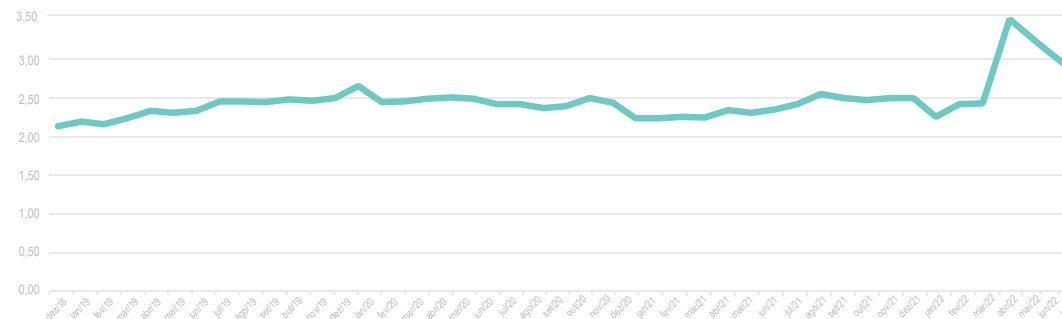
Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

Termômetro de insolvência de Kantz da Alliance



O valor obtido fora de 2,95, 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 julho/2022.



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

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

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

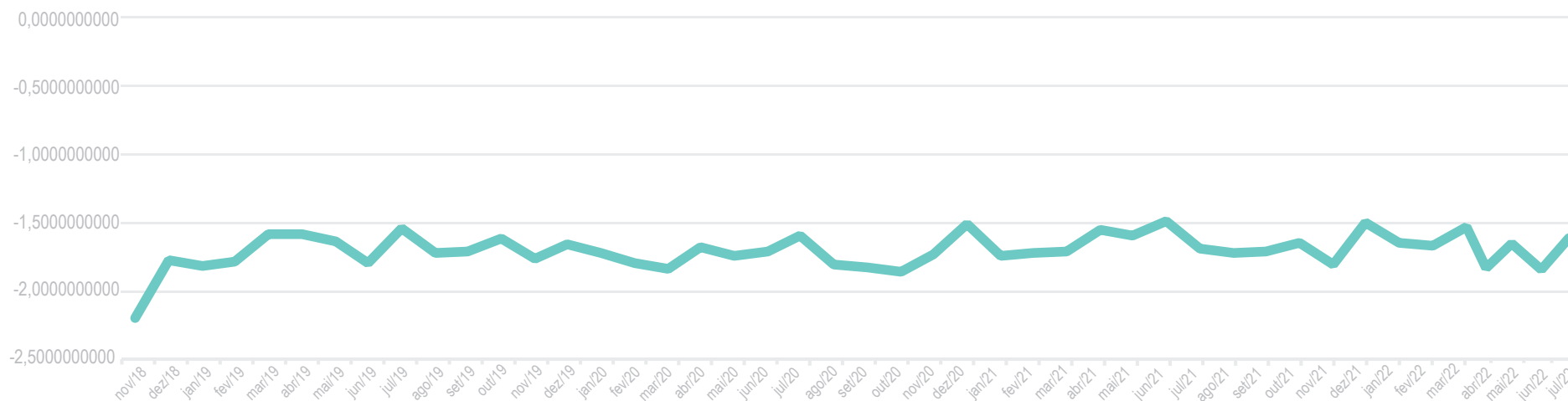
$x4 = \text{Patrimônio Líquido} / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

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

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -1,6052755712 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 julho/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
Data Prevista	Data da Ocorrência	EVENTO	Fls.	Lei 11.101/05
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 junho/2022:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	JUL/2022
TOTAL GERAL	R\$ 32.001.027,40
FORNECEDORES	R\$ 8.107.475,68
41.294 - AEE COMERCIO DE PEÇAS E SERVIÇOS LTDA	R\$ 139,00
40.304 - ALLIANZ SEGUROS S/A	R\$ 17.142,92
41.463 - AMBIENTALE ANÁLISES AMBIENTAIS E DE ALIMENTOS LTDA	R\$ 6.968,76
41.850 - AROM SOLUÇÕES EMPRESARIAIS LTDA	R\$ 16.855,70
42.371 - BERNAUER AQUACULTURA LTDA	R\$ 1.361,28
40.831 - BETTCHER DO BRASIL COM DE MÁQUINAS LTDA	R\$ 713,68
41.741 - CERTISIGN CERTIFICADORA DIGITAL S.A	R\$ 240,00
41.819 - CLARO S/A	R\$ 115,69
30.929 - COACIG AGROINDUSTRIAL COOPERATIVA	R\$ 1.448.639,87
48.269 - COM. E TRANSPORTES SERVIA LTDA	R\$ 9.090,91
40.065 - COMERCIO DE MATERIAIS DE CONST. LENARTOVICZ LTDA	R\$ 850,00
41.854 - CONNECT INFORMAÇÕES E TECNOLOGIA SA	R\$ 1.389,81
42.285 - CONTROLTECH CONTABILIDADE E AUDITORIA S/A	R\$ 6.000,00
30.316 - COOPERATIVAAGROIND SALTO VELOSO	R\$ 3.289.419,29
40.074 - COPEL DISTRIBUIÇÃO S/A	R\$ 218.190,27
40.795 - CSM COMERCIAL DE FERRAGENS LTDA	R\$ 196,75
42.364 - D MOURA - SISTEMAS ELETRONICOS - ME	R\$ 1.127,28
42.363 - DELLAZERI ALIMENTOS EIRELI ME	R\$ 1.900,00
42.016 - E TRIVILIN & TRIVILIN LTDA	R\$ 17.487,29
48.520 - E. A. GRANUCCI TRANSPORTES	R\$ 99.551,51
42.253 - EGQUIMICA PRODUTOS AUTOMOTIVOS E INDUSTRIAIS LTDA	R\$ 2.688,10
40.098 - EQUIPAT EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA LTDA	R\$ 4.310,33
48.626 - EXPRESSO BL CARGAS - EIREL	R\$ 103,50
48.689 - EXPRESSO LL CARGAS LTDA	R\$ 74,00
31.059 - FÁBIO GALVÃO HUIDA	R\$ 2.461,76
41.821 - FRETEBRAS INTERNET E SERVIÇOS LTDA - ME.	R\$ 125,00
41.002 - GIROLDO COM. DE GASES LTDA	R\$ 650,00

40.305 - HIGITECH COM. DE PROD. P HIGIENE PROFISSIONAL LTDA	R\$ 8.594,12
41.303 - INGA CIAL ATACADISTA LTDA	R\$ 1.102,95
48.322 - J LIMA LOG TRANSPORTES EIRELI	R\$ 205.130,28
42.373 - J R P DOS SANTOS - MANUTENCAO ELETRICAS - ME	R\$ 790,00
42.330 - JOSE AUGUSTO SILVA DA CRUZ BERTANHA 08535606957	R\$ 298,00
41.899 - JOX NOTÍCIAS LTDA ME	R\$ 230,16
30.036 - KOROBINSKI & CIA LTDA	R\$ 741.286,89
48.095 - KREB LOGISTICA LTDA	R\$ 579,40
41.114 - L. E. DA SILVA AUTOMECA NICA ME	R\$ 3.771,85
31.033 - LAAFER COM. DE SUINOS EIRELI	R\$ 129.000,00
42.142 - LEANDRO DAUDT CONSULIN	R\$ 893,40
48.683 - M.C.G.S. COMERCIO DE CARNES LTDA	R\$ 4.868,91
42.173 - MAGNO PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$ 675,50
41.840 - MAKIL INSTRUMENTOS DE MEDICAO LTDA - EPP	R\$ 1.515,00
41.578 - MARTINS TODISCO VIDROS EIRELE ME	R\$ 9.699,99
40.374 - MASTERCORP DO BRASIL LTDA	R\$ 5.503,92
40.550 - MEPAR - EMPILHADEIRA PARANÁ LTDA.	R\$ 500,00
42.165 - MICHELE MOREIRA MENEGASSI GARANCI COMERCIO	R\$ 27.720,44
30.581 - NEVIO HANEL	R\$ 104.372,65
40.674 - P O C COMERCIO DE PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$ 58.391,70
42.398 - PADUA, CONRADO & CIA LTDA	R\$ 27.463,88
42.311 - PAULO HENRIQUE SILVA VALVERDE	R\$ 6.000,00
42.083 - PERFURISUL POÇOS ARTESIANOS LTDA - ME	R\$ 4.816,44
41.238 - PETROFAN COMBUSTIVEIS LTDA	R\$ 1.343,82
40.200 - PITONI PNEUS LTDA	R\$ 1.404,98
42.376 - PITONI PNEUS SERVICE LTDA	R\$ 415,02
40.578 - PLASTICOS NOVEL DO PARANA S.A.	R\$ 4.463,00
41.584 - PONTOLUZ MATERIAIS ELÉTRICOS LTDA	R\$ 150,00
42.139 - POTENCIAL INDUSTRIA E COMERCIO DE BORRACHAS EIRELI	R\$ 10.000,00
41.837 - ROSSI TREINAMENTOS E SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA	R\$ 800,00
42.294 - S.S. HIDRO SOLUCOES LTDA	R\$ 43.462,10
31.089 - SCHOELER AGROPECUARIA LTDA	R\$ 349.790,71
47.048 - SECRETARIA EST AGRICULTURA E ABASTEC	R\$ 151.263,54



31.085 - SERAFINI AGROINDUSTRIAL LTDA	R\$ 294.460,79
48.702 - SERGIO AUGUSTO BASSE	R\$ 3.340,92
54.057 - SIJIL MULTI REPRESENTACOES LTDA	R\$ 18.720,67
42.279 - SILVIA FRANCISCA CORDEIRO SPACIARI	R\$ 180.000,00
42.235 - SONIA MARIA GOUVEIA 38941970997	R\$ 483,00
42.329 - SUELY SALES DOS SANTOS LOURENCO 81918860904	R\$ 612,42
30.648 - SUIN ALIMENTOS LTDA	R\$ 38.459,20
42.242 - SUPER EPI EQUIPAMENTOS DE PROTECAO INDIVIDUAL EIRE	R\$ 589,13
42.390 - TELEFONICA BRASIL S.A.	R\$ 279,96
42.396 - TELEFONICA BRASIL S/A	R\$ 60,00
42.305 - TIM S.A.	R\$ 63,00
40.227 - TODASAFRAS IND. COM. DE SACOS E EMB. PLAST. LTDA	R\$ 27.100,64
42.377 - TOTVS S.A.	R\$ 2.964,68
48.558 - TRANS APUCARANA TRANSP. RODOVIÁRIOS EIRELI	R\$ 98,31
48.692 - TRANS APUCARANA TRANSPORTES RODOVIARIOS EIRELI	R\$ 347,07
48.691 - TRANSPAPIDO TRANSPORTES RODOVIARIOS LTDA	R\$ 5.275,24
42.303 - WAGNER BAYER	R\$ 120,00
42.163 - WBS EMBALAGENS LTDA	R\$ 26.790,16
40.243 - YAMAZAKI - CONSULTARIA E ADVOCACIA EMPRESARIAL	R\$ 453.619,14
TRIBUTÁRIO	R\$ 23.872.978,36
REC. FEDERAL - NÃO PREVIDENCIÁRIOS	R\$ 4.877.854,49
47.068 - CAIXA ESPECIAL DE SUCUMBÊNCIA - CES	R\$ 1.628.167,82
47.043 - COFINS A RECOLHER - RETENÇÃO	R\$ 4.086,31
47.010 - CSLL A RECOLHER	R\$ 1.633,88
47.000 - FGTS A RECOLHER	R\$ 904.556,39
47.003 - IRRF A RECOLHER	R\$ 58.982,54
47.039 - ISS	R\$ 3.494,97
47.066 - PGFN - DEMAIS DÉBITOS	R\$ 2.275.648,49
47.042 - PIS A RECOLHER - RETENÇÃO	R\$ 1.284,09
REC. FEDERAL - PREVIDENCIÁRIOS	R\$ 11.694.489,20
47.062 - CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIARIA RURAL A RECOLHER	R\$ 3.976,16
47.016 - FUNRURAL A RECOLHER	R\$ 492,33

47.022 - INSS A RECOLHER	R\$ 446.521,58
47.067 - PGFN - DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	R\$ 11.243.499,13
SEFA - PARCELAMENTO	R\$ 7.300.634,67
40.246 - SECRETARIA DO ESTADO DA FAZENDA DO PARANA	R\$ 7.300.634,67
TRABALHISTAS	R\$ 20.573,36
Acordos Trabalhistas	R\$ 20.573,36
50.052 - ANTONIO VALDECIR SPACIARI	R\$ 7.554,16
50.001 - LUZIA SPAGGIARI	R\$ 4.084,88
47.001 - RESCISÃO A PAGAR	R\$ 8.934,32

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 junho/2022, observa-se uma elevação de R\$ 6.404.968,25 ou 25,02% nos créditos extraconcursais gerais, apresentando um acréscimo de aproximadamente R\$ 6,4 milhões ou 381,15% nos fornecedores extraconcursais e um decréscimo de R\$ 27,1 mil ou 0,11% nos créditos extraconcursais tributários.



Esclarecimentos



Diante das informações disponibilizadas pelas Recuperandas, alguns esclarecimentos se fazem necessários, seguem:

Alguns saldos de contas do Balanço Patrimonial necessitam de esclarecimentos, dado a natureza contábil de tais contas e suas classificações. Segue tabela com as contas e os saldos controversos:

CONTA	Saldo
IMOBILIZADOS	
Diferido (classificação contábil)	
Softwares em desenvolvimento ou implantação	R\$ 114.000,00
Marcas e Patentes	R\$ 2.060,00



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Novembro de 2022.



Rocha Neto e Associados
ADMINISTRADORA JUDICIAL

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



Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL (BP)

BALANÇO PATRIMONIAL	V.L AGRO-INDUSTRIAL
ATIVO	44.528.474,68
CIRCULANTE	34.613.719,82
Disponibilidades	61.752,96
Caixa	26.414,41
Bancos Conta Movimento	35.338,55
Créditos	1.421.989,02
Duplicatas a Receber	10.689.235,12
(-) Duplicatas Descontadas	-8.457.915,87
Cheques em Cobrança	3.649,98
(-) Faturamento para Entrega Futura	-812.710,71
Outras Contas a Receber	-269,50
Adiantamentos	4.287.072,33
Adiantamentos	11.997,61
Adiantamentos a Fornecedores	3.752.375,92
Adiantamentos a Fornecedores Mercan.	520.244,53
Adiantamentos a Vendedores	2.454,27
Adiantamentos a Sócios	0,00
Valores a Recuperar	10.383.365,72
Imposto a Recuperar	10.383.365,72
Valores a Recuperar	0,00
Investimentos	22.228,32
Capitalização	22.228,32
Estoques de Produtos	2.455.574,20
Estoque de Produtos - Matriz	2.455.574,20
Estoque em Depósito ou Armazém	0,00
Despesas Diferidas a Apropriar	15.178.020,66
Despesas Diferidas a Apropriar	15.178.020,66
Devedores Diversos	803.716,61
Consórcios	46.590,82
Cotistas c/ Capital a Realizar	397.123,50
Outras Contas a Receber	360.002,29
NÃO CIRCULANTE	9.984.004,74
Imobilizados	9.983.952,91
Bens em Operação	23.490.319,26
Bens em Andamento	1.363.846,36
(-) Depreciação	-15.307.161,60
Diferido	114.000,00
(-) Amortizações Acumuladas	-34.506,55



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	-69.249,88
Compensações Ativas	-69.249,88
Estoque de Terceiros	-69.249,88
PASSIVO + PL	44.528.474,68
PASSIVO	70.382.707,67
CIRCULANTE	63.109.903,36
Fornecedores Diversos	36.325.267,90
Fornecedores Mat. Prima	25.443.111,70
Fornecedores Mercantil	9.456.584,37
Representantes de Vendas	23.760,56
Transportadoras	1.401.811,27
Empréstimos e Financiamentos	2.119.614,77
Instituições Financeiras	0,00
Outros Credores	2.119.614,77
Obrigações Fiscais	182.980,70
Outros Impostos a Recolher	182.980,70
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.855.073,09
Salários e Encargos Sociais	2.855.073,09
Outras Obrigações a Pagar	20.906.986,81
Outras Obrigações a Pagar	16.430.410,32
Outras Obrigações - Provisões	4.476.576,49
Adiantamentos	719.980,09
Adiantamentos de Clientes	719.980,09
Transferências	0,00
Contas Correntes - Matriz e Filiais	0,00
NÃO CIRCULANTE	7.272.804,31
Empréstimos e Financiamentos	5.987.755,51
Empréstimos Financeiros	5.940.755,51
Empréstimos Cotista	47.000,00
Receitas Diferidas	1.285.048,80
Receitas a Realizar	1.285.048,80
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-25.784.983,11
Capital Social	15.000.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-40.784.983,11
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	-69.249,88
Compensações Passivas	-69.249,88
Estoque de Terceiros	-69.249,88



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	V.L AGRO-INDUSTRIAL
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	19.958.275,88
Receitas de Vendas de Produtos	19.956.999,45
Receitas de Revendas de Mercadorias	0,00
Receitas da Prestação de Serviços	1.276,43
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-2.339.201,24
Devoluções	-1.027.521,24
Abatimentos	0,00
Tributos	-1.311.680,00
RECEITA LÍQUIDA	17.619.074,64
(-) Custos das Vendas	-15.578.106,39
(-) Custos das Vendas	0,00
(-) Custos dos Produtos Industrializados	-15.527.638,01
(-) Custos dos Serviços de Transportes	-67.230,27
(-) Custos das Mercadorias Vendidas	0,00
(+) Deduções S/ Compras	16.761,89
LUCRO BRUTO	2.040.968,25
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-1.440.528,41
Despesas Comerciais	-650.753,60
Despesas Administrativas	-197.639,11
Despesas c/ Pessoal Administração	-124.084,62
Despesas Financeiras	-419.264,72
Receitas Financeiras	729,34
Despesas Indedutíveis	-2.013,29
Outras Receitas Operacionais	25.317,48
Outras Despesas Operacionais	-72.819,89
RESULTADO OPERACIONAL	600.439,84



RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	616,00
Outras Receitas Não Operacionais	616,00
Outras Despesas Não Operacionais	0,00
LUCRO ANTES DA PROVISÃO DO IMPOSTO DE RENDA	601.055,84
Provisão para Imposto de Renda	0,00
Provisão para Contribuição Social	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	601.055,84



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	V.L AGRO-INDUSTRIAL
(+) Recebimento de Clientes	18.457.393,79
(-) Pagamentos de Fornecedores	-17.659.920,48
(-) Despesas Operacionais	-47.284,35
(-) Pagamentos e Despesas com Pessoal	-521.674,90
(-) Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias	-18.301,71
(-) Juros e Despesas Bancárias	-152.076,42
(-) BLOQUEIOS JUDICIAIS	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	58.135,93
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
(-) Aquisições de Imobilizado	-313.795,81
(+) Resgate de títulos	0,00
(-) Consórcios	0,00
(+) Juros Recebidos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO COSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-313.795,81
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
(+) Empréstimos Bancários	500.000,00
(-) Amortizações de Financiamentos	-501.093,33
(=) CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-1.093,33
AUMENTO/DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-256.753,21
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	318.506,17
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	61.752,96





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: PJ6HR K89ZM 564LX DLPXD