



**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 janeiro/2023 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:

Em análise a relação de credores trabalhista, observou-se que não houve o envio de comprovante de pagamento dos credores relacionados abaixo, requer esclarecimentos:





CPF	Nome	VALOR PROVISÓRIO	Valor com Deságio	Pago em outubro	A Ser Pago
007.766.579-17	SAMUEL DE ALMEIDA SIVIERO	R\$ 32.289,36	R\$ 19.373,62	R\$ -	R\$ 19.373,62
00.869.226/0001-23	Teixeira Fortes Advogados Associados	R\$ 135.328,85	R\$ 81.197,31	R\$ -	R\$ 81.197,31

Analisando os comprovantes de pagamento enviados, notou-se que do credor a seguir relacionado foi apresentado comprovantes com valores divergentes, requer esclarecimento quanto a tais pagamentos.

CPF	Nome	VALOR PROVISÓRIO	Valor com Deságio	Pago em Outubro	A Ser Pago
067.770.299-07	FERNANDO HENRIQUE NOLE	R\$ 1.100,00	R\$ 660,00	R\$ 2.744,35	-R\$ 2.084,35

O Resultado da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) foi de R\$ 839.769,06, entretanto apurado a diferença entre dezembro de 2022 e janeiro de 2023 na conta Lucros ou Prejuízos Acumulado no Balanço Patrimonial (BP) foi de R\$ 2.321.874,18, valor esse que pelas normas contábeis deveria ser coincidente, visto que o Resultado do Exercício deve ser transferido ao Patrimônio da Recuperanda.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), verifica-se que o início das disponibilidades diverge das disponibilidades do final do período de dezembro de 2022. Quanto a estes fatos necessita-se de esclarecimentos.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 07 de junho de 2023.





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: PjXSD NP6KS F6QZ4 DUR2K





Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Janeiro 2023

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: PJDCQ 2R45R HWH4U GBDTA

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.



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

14 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

26

Calendário Processual

28

Extraconcursal

31

Pagamento Classe I – Trabalhistas

34

Esclarecimentos

37

Apêndices

38 Balanço Patrimonial

40 Demonstração do Resultado do Exercício

41 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 **janeiro de 2023**, abrangendo o período de 01/01/2023 a 31/01/2023, 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:

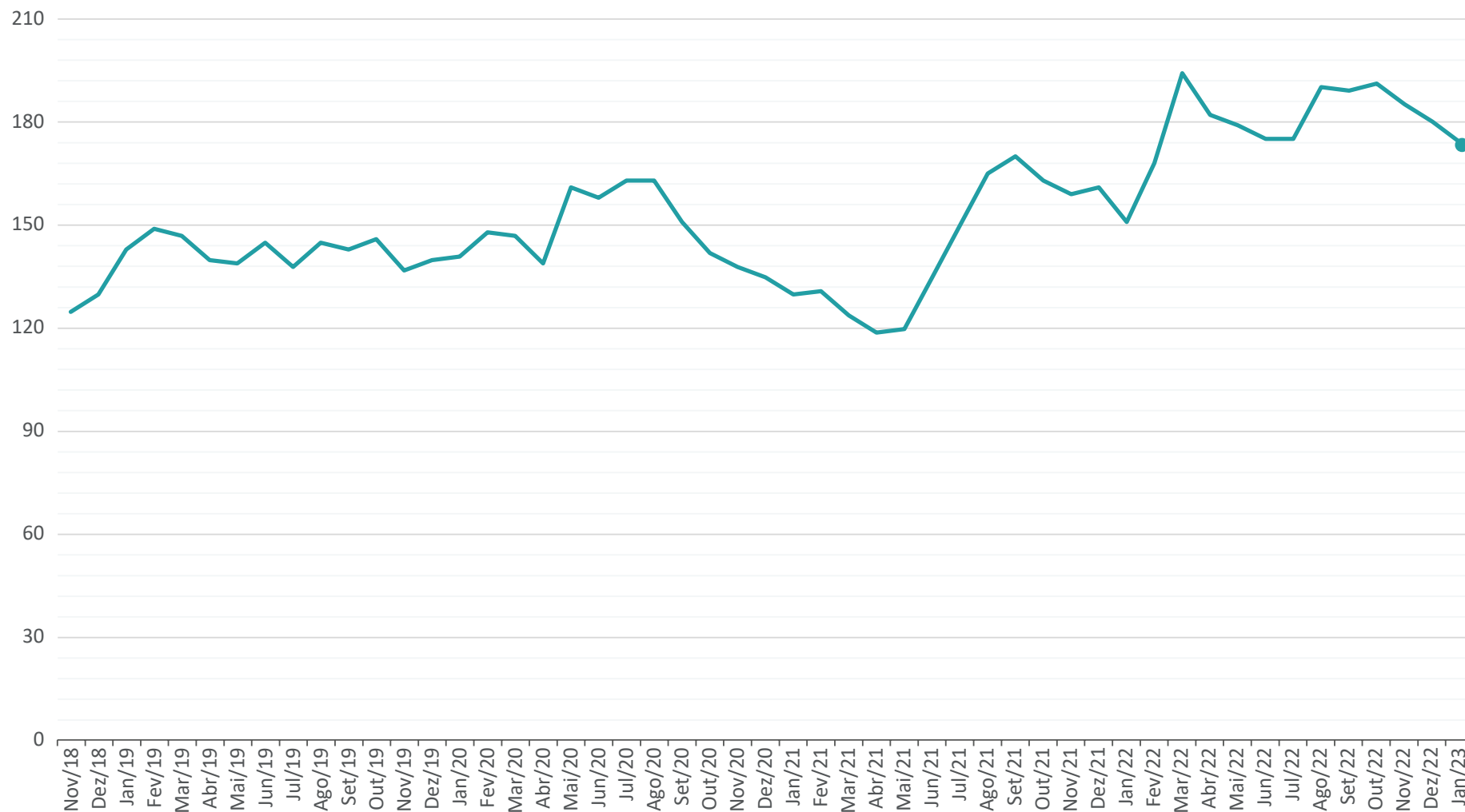
No dia 16/01/2023, no mov. 3912 o Administrador Judicial requereu a intimação da Recuperanda para que, diante das informações prestadas no seq. 3851, indique se ainda remanesce alguma espécie de restrição em seu nome decorrente de créditos devidos à Caixa Econômica Federal - CEF.



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 janeiro/2023:



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

V.L AGRO-INDUSTRIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	JAN/2023	DEZ/2022	AH (%)	AV (%)
ATIVO	59.639.414,72	50.804.030,44	17,39	100,00
CIRCULANTE	48.544.392,84	40.045.110,94	21,22	81,40
Disponibilidades	92.579,74	474.592,30	-80,49	0,16
Caixa	62.631,32	106.097,52	-40,97	0,11
Bancos Conta Movimento	29.948,42	368.494,78	-91,87	0,05
Créditos	6.412.051,02	3.175.092,32	101,95	10,75
Duplicatas a Receber	21.237.735,63	17.227.129,73	23,28	35,61
(-) Duplicatas Descontadas	-14.941.851,53	-14.168.204,33	5,46	-25,05
Cheques em Cobrança	3.949,98	3.949,98	0,00	0,01
(-) Faturamento para Entrega Futura	112.216,94	112.216,94	0,00	0,19
Outras Contas a Receber	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos	13.125.466,04	6.075.122,25	116,05	22,01
Adiantamentos	4.722,73	16.208,70	-70,86	0,01
Adiantamentos a Fornecedores	13.120.385,86	4.548.475,88	188,46	22,00
Adiantamentos a Fornecedores Mercan.	0,00	1.510.437,67	-100,00	0,00
Adiantamentos Diversos	357,45	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos a Sócios	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores a Recuperar	6.330.809,26	6.331.856,76	-0,02	10,62
Imposto a Recuperar	6.185.646,68	6.331.856,76	-2,31	10,37
Valores a Recuperar	145.162,58	0,00	0,00	0,24
Investimentos	22.228,32	22.228,32	0,00	0,04
Capitalização	22.228,32	22.228,32	0,00	0,04
Estoques de Produtos	2.029.853,33	3.081.435,72	-34,13	3,40
Estoque de Produtos Acabados	1.660.246,40	0,00	0,00	2,78
Estoque de Matéria Prima e Insumos	369.606,93	0,00	0,00	0,62
Despesas Diferidas a Apropriar	19.417.565,91	19.770.944,05	-1,79	32,56
Despesas Diferidas a Apropriar	19.417.565,91	19.770.944,05	-1,79	32,56

Devedores Diversos	1.113.839,22	1.113.839,22	0,00	1,87
Consórcios	46.590,82	46.590,82	0,00	0,08
Cotistas c/ Capital a Realizar	397.123,50	397.123,50	0,00	0,67
Outras Contas a Receber	670.124,90	670.124,90	0,00	1,12
NÃO CIRCULANTE	11.166.727,64	11.120.217,87	0,42	18,72
Recuperação Judicial - Adiantamentos	135.872,79	134.400,44	1,10	0,23
Credores Classe III - Adiantamentos	135.872,79	134.400,44	1,10	0,23
Imobilizados	11.030.803,02	10.985.765,60	0,41	18,50
Bens em Operação	23.879.124,49	23.853.703,85	0,11	40,04
Bens em Andamento	1.706.678,52	1.690.223,66	0,97	2,86
(-) Depreciação	-15.537.961,49	-15.490.803,00	0,30	-26,05
Diferido	662.233,29	611.491,88	8,30	1,11
(-) Amortizações Acumuladas	-36.727,23	-36.306,23	1,16	-0,06
Animais de Produção	355.395,44	355.395,44	0,00	0,60
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	-71.705,76	-361.298,37	-80,15	-0,12
Compensações Ativas	-71.705,76	-361.298,37	-80,15	-0,12
Estoque de Terceiros	-361.298,37	-361.298,37	0,00	-0,61
Compensações de Saldos	289.592,61	0,00	0,00	0,49
PASSIVO + PL	59.639.414,72	50.804.030,44	17,39	100,00
PASSIVO	77.247.053,39	70.733.543,29	9,21	129,52
CIRCULANTE	47.607.471,35	38.790.822,67	22,73	79,83
Fornecedores Diversos	19.711.637,88	26.083.353,11	-24,43	33,05
Fornecedores	19.706.079,03	9.753.626,62	102,04	33,04
Fornecedores Mercantil	0,00	15.897.966,55	-100,00	0,00
Representantes de Vendas	5.558,85	5.558,85	0,00	0,01
Transportadoras	0,00	426.201,09	-100,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos	1.674.692,80	1.473.584,18	13,65	2,81
Instituições Financeiras	1.674.692,80	1.473.584,18	13,65	2,81
Obrigações Fiscais	150.300,51	123.256,07	21,94	0,25
Outros Impostos a Recolher	150.300,51	123.256,07	21,94	0,25



Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.413.257,52	1.508.141,49	-6,29	2,37
Salários e Encargos Sociais	1.413.257,52	1.508.141,49	-6,29	2,37
Outras Obrigações a Pagar	22.930.824,62	8.858.008,98	158,87	38,45
Outras Obrigações a Pagar	19.101.335,13	4.381.432,49	335,96	32,03
Outras Obrigações - Provisões	3.829.489,49	4.476.576,49	-14,45	6,42
Adiantamentos	1.726.758,02	744.478,84	131,94	2,90
Adiantamentos de Clientes	950.016,84	744.478,84	27,61	1,59
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00
Contas Correntes - Matriz e Filiais	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	29.426.446,19	28.832.288,62	2,06	49,34
Empréstimos e Financiamentos	5.310.547,57	5.363.477,00	-0,99	8,90
Empréstimos	4.792.700,68	4.792.700,68	0,00	8,04
Cauções em Garantia	60.147,69	0,00	0,00	0,10
Empréstimos Financeiros	457.699,20	570.776,32	-19,81	0,77
Empréstimos Cotista	0,00	0,00	0,00	0,00
Recuperação Judicial	24.115.898,62	23.468.811,62	2,76	40,44
Credores Classe I - Trabalhista	28.313,32	28.313,32	0,00	0,05
Credores Classe II - Garantia Real	721.069,93	73.982,93	874,64	1,21
Credores Classe III - Quirografários	22.520.383,88	22.520.383,88	0,00	37,76
Credores Classe IV - Micro e Pequeno Porte	846.131,49	846.131,49	0,00	1,42
RECEITAS PROVISIONADAS	213.135,85	3.110.432,00	-93,15	0,36
Mercadoria Para Entrega Futura	-30.132,15	0,00	0,00	-0,05
Receitas Diferidas	243.268,00	0,00	0,00	0,41
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-17.246.340,30	-19.568.214,48	-11,87	-28,92
Capital Social	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	25,15
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-32.246.340,30	-34.568.214,48	-6,72	-54,07
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	-361.298,37	-361.298,37	0,00	-0,61
Compensações Passivas	-361.298,37	-361.298,37	0,00	-0,61
Estoque de Terceiros	-361.298,37	-361.298,37	0,00	-0,61

- Caixa de R\$ 62,6 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2022, apresentou um decréscimo de 40,97%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 29,9 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2022, apresentou uma redução de 91,87%.
- Créditos de R\$ 6,4 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2022, houve uma elevação de 101,95%.

- Duplicatas Descontadas de R\$ 14,9 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2022, houve uma elevação de 5,46% e em relação às Duplicatas a Receber representa o percentual de 70,36%.
- Adiantamentos de R\$ 13,1 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 22,01%.
- Valores a Recuperar de R\$ 6,3 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 10,62%.
- Estoques de Produtos de R\$ 2 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2022, houve uma redução de 34,13%.
- Despesas Diferidas a Apropriar de R\$ 19,4 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 32,56% e uma redução em relação ao mês de dezembro/2022 de 1,79%.
- Imobilizados de R\$ 11 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 18,50%.
- Fornecedores Diversos de R\$ 19,7 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 33,05%, com um decréscimo em relação ao mês de dezembro/2022 de 24,43%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 1,6 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 2,81%, com um aumento em relação ao mês de dezembro/2022 de 13,65%.
- Obrigações Fiscais de R\$ 150,3 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2022, houve um acréscimo de 21,94%.
- Obrigações Sociais e Trabalhistas de R\$ 1,4 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 2,37%.
- Outras Obrigações a Pagar de R\$ 22,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 38,45%, com um aumento em relação ao mês de dezembro/2022 de 158,87%.
- Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo de R\$ 5,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 8,90%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 32,2 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2022, houve uma redução de 6,72%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JAN/2023	DEZ/2022	AH (%)	AV (%)
RESULTADO	839.769,06	-881.383,20	-195,28	4,38
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	20.765.413,43	21.140.515,31	-1,77	108,27
Receitas Mercado Interno	20.765.413,43	21.140.515,31	-1,77	108,27
Vendas de Produtos Industrializados	20.765.053,43	21.138.488,81	-1,77	108,27
Receitas de Serviços	360,00	2.026,50	-82,24	0,00
(-)DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-1.586.755,48	-3.109.781,92	-48,98	-8,27
Devoluções	-1.065.066,17	-1.447.841,55	-26,44	-5,55
Impostos Sobre Vendas	-1.483.959,92	-1.661.940,37	0,00	-7,74
Deduções de Vendas Mercado Interno	962.270,61	0,00	0,00	5,02
RECEITA LÍQUIDA	19.178.657,95	18.030.733,39	6,37	100,00
GASTOS OPERACIONAIS	-17.812.175,38	-18.911.806,10	-5,81	-92,87
(-) Custo Produtos Vendidos	-17.453.935,71	-16.359.620,06	6,69	-91,01
(-) Custo Geral de Transporte Próprio	-39.373,47	-83.457,14	-52,82	-0,21
DESPESAS	-318.866,20	-713.973,77	-55,34	-1,66
(-) Despesas Comerciais	-143,00	-468.091,40	0,00	-0,00
(-) Despesas Operacionais	-192.066,23	0,00	0,00	-1,00
(-) Despesas c/ Pessoal Administração	-98.910,08	-245.882,37	-59,77	-0,52
(-) Despesas c/ Veículos	-7.077,11	0,00	0,00	-0,04
(-) Despesas Bancárias e de Cobrança	-13.536,64	0,00	0,00	-0,07
(-) Depreciação Administrativa	-7.133,14	0,00	0,00	-0,04
RESULTADO OPERACIONAL - OUTROS	-526.713,51	-881.072,71	-40,22	-2,75
Resultado Financeiro	-461.658,82	-956.598,24	-51,74	-2,41
Receitas Financeiras	3.520,01	4.631,40	-24,00	0,02
Despesas Financeiras	-465.178,83	-961.229,64	-51,61	-2,43
Outros Resultado Operacional	-65.054,69	-49.939,07	30,27	-0,34
Outras Receitas Operacionais	2.408,35	26.320,78	-90,85	0,01
Outras Despesas Operacionais	-67.463,04	-76.259,85	-11,54	-0,35
CUSTEIO DE PRODUÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00
CUSTO DE PRODUÇÃO	-17.453.935,71	0,00	0,00	-91,01
Custos Diretos	-16.372.593,94	0,00	0,00	-85,37

Custos de Pessoal	-603.368,86	0,00	0,00	-3,15
Custos Indiretos	-437.526,56	0,00	0,00	-2,28
Depreciação	-40.446,35	0,00	0,00	-0,21
APURAÇÃO DE CUSTOS	17.453.935,71	0,00	0,00	91,01
Transferência de Custo para Resultado	17.453.935,71	0,00	0,00	91,01

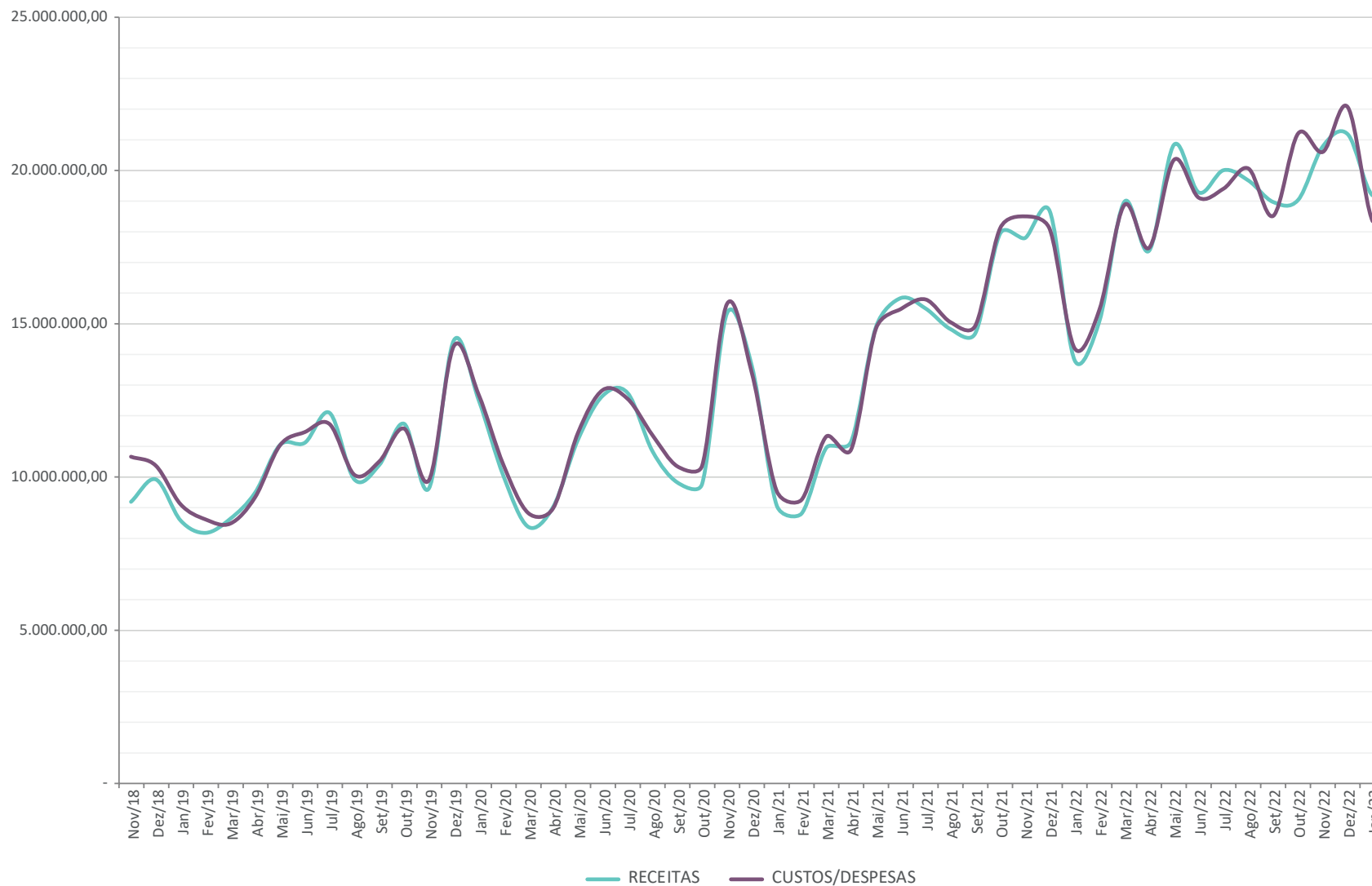
- Receita Operacional Bruta de R\$ 20,7 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2022, apresentou uma redução de 1,77%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 1,5 milhão. Em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 8,27%.
- Gastos Operacionais de R\$ 17,8 milhões. Em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 92,87%.
- Custo Produtos Vendidos de R\$ 17,4 milhões. Em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 91,01%, com uma elevação em relação ao mês de dezembro/2022 de 6,69%.
- Despesas de R\$ 318,8 mil. Em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 1,66%.
- Resultado Operacional **Negativo** de R\$ 526,7 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2022, apresentou uma melhora no resultado de 40,22%.
- Resultado Financeiro **Negativo** de R\$ 461,6 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2022, apresentou uma queda de 51,76%.
- Outros Resultado Operacional **Negativo** de R\$ 65 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2022, apresentou um decréscimo de 30,27%.

Apurou-se para a V.L Agro-Industrial o Lucro Líquido no valor de R\$ 839,7 mil, que em relação ao mês de dezembro/2022 apresenta uma melhora no resultado de 195,28%.

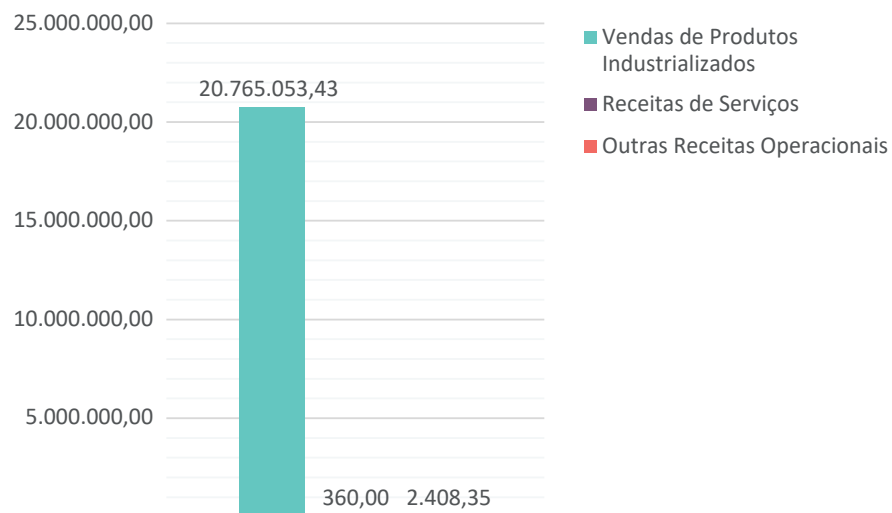
As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:



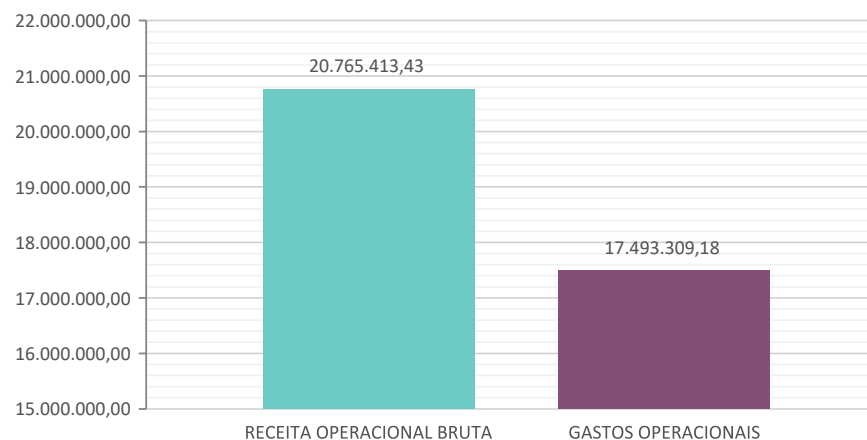
A evolução de receitas e custos/despesas de novembro/2018 a janeiro/2023 está demonstrada no gráfico abaixo:



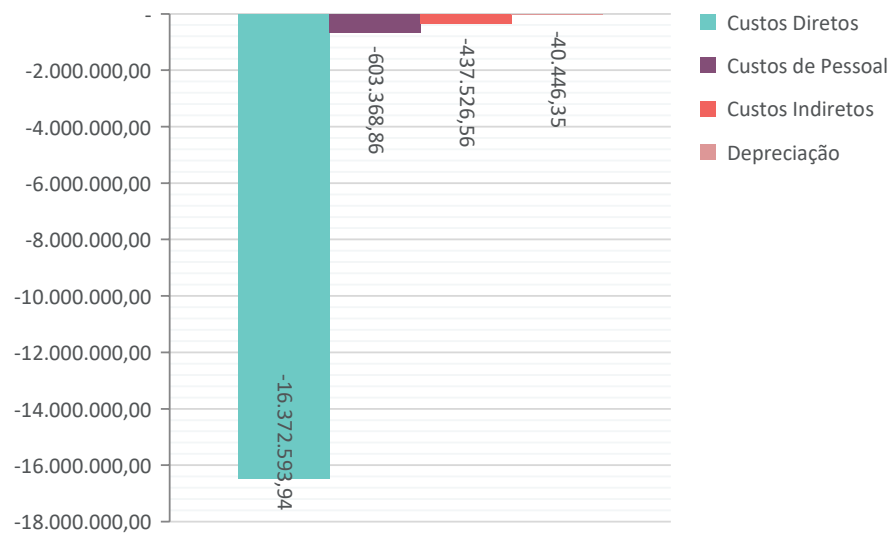
O gráfico abaixo demonstra a origem das Receitas:



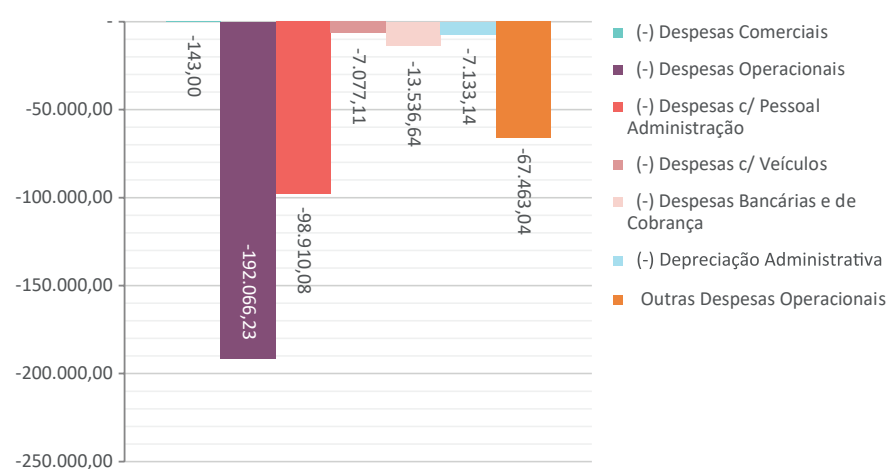
No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



O gráfico abaixo demonstra a origem dos Custos:



É demonstrado no gráfico abaixo as Receitas e Despesas Operacionais:



DFC

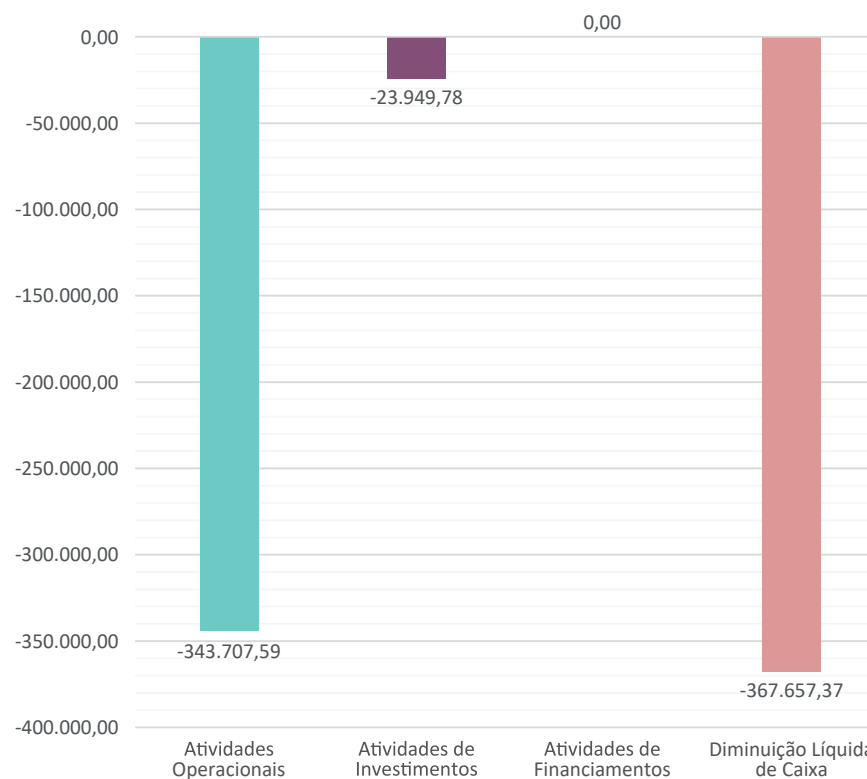
A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	JAN/2023	DEZ/2022	AH (%)
(+) Recebimento de Clientes	20.776.115,22	21.029.843,63	-1,21
(-) Pagamentos de Fornecedores	-20.542.700,96	-22.754.396,72	-9,72
(-) Despesas Operacionais	-58.530,77	-11.703,74	400,10
(-) Pagamentos e Despesas com Pessoal	-486.027,33	-879.592,69	-44,74
(-) Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias	0,00	-329.657,66	-100,00
(-) Juros e Despesas Bancárias	-32.563,75	-1.685.902,88	-98,07
(-) Bloqueios Judiciais	0,00	26,35	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-343.707,59	-4.631.383,71	-92,58
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
(-) Aquisições de Imobilizado	-23.949,78	-259.895,35	-90,78
(+) Resgate de títulos	0,00	0,00	0,00
(+) Recebimentos de venda de imobilizado	0,00	0,00	0,00
(+) Juros Recebidos	0,00	0,00	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-23.949,78	-259.895,35	-90,78
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
(+) Empréstimos Bancários	0,00	5.766.284,86	-100,00
(-) Amortizações de Financiamentos	0,00	-500.000,00	-100,00
(=) CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00	5.266.284,86	-100,00
DIMINUIÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-367.657,37	375.005,80	-198,04
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	460.237,11	99.586,50	362,15
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	92.579,74	474.592,30	-80,49

- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 343,7 mil.
- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 20,7 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 20,5 milhões.
- Despesas Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 58,5 mil.
- Pagamento e Despesas com Pessoal. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 486 mil.
- Juros e Despesas Bancárias. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 32,5 mil.

- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Investimento provenientes de Aquisições de Imobilizado. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 23,9 mil.
- Diminuição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 367,6 mil.

Abaixo, gráfico demonstrativo dos valores que foram gerados/consumidos 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

1,02

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 1,02 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

0,98

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,98 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

0,0019

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

1,01

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 1,01 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 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.

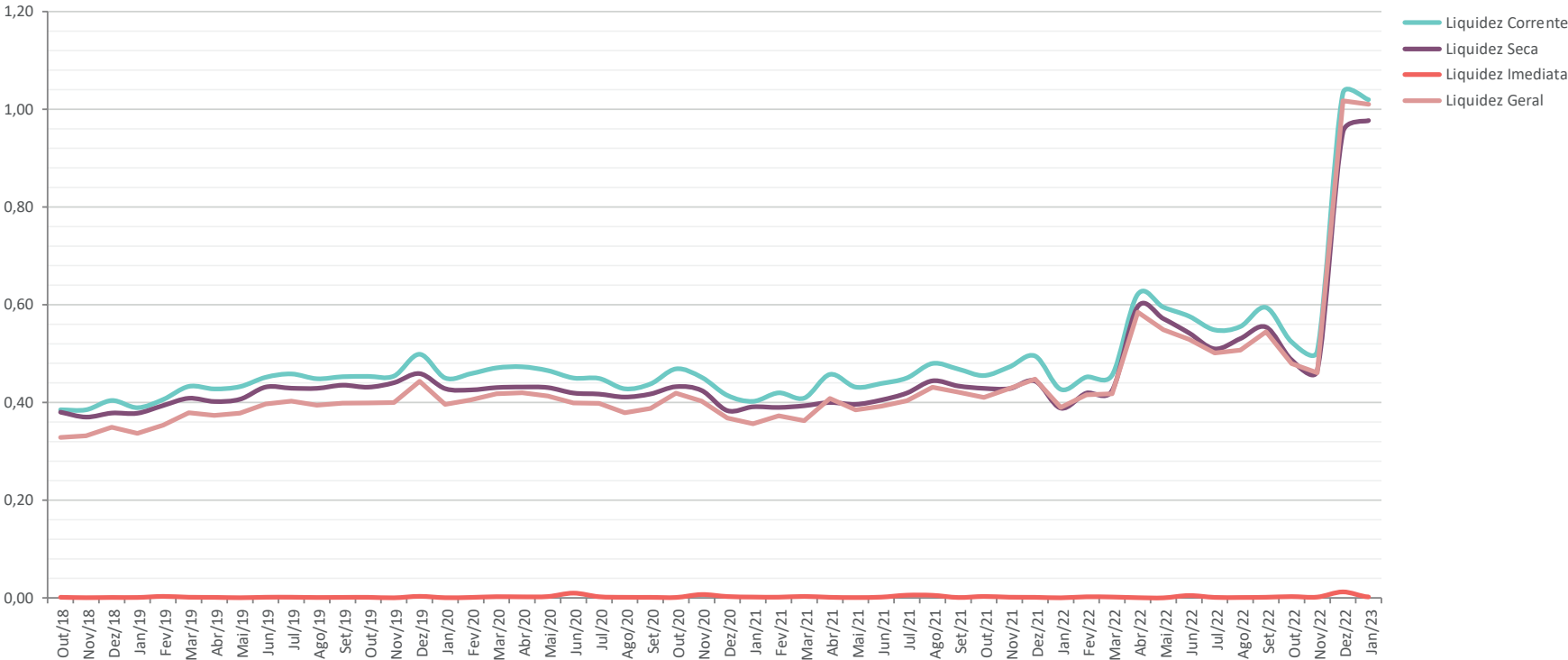


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de dezembro de 2022 e janeiro de 2023.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	DEZ/2022	JAN/2023
Liquidez Corrente	1,03	1,02
Liquidez Seca	0,95	0,98
Liquidez Imediata	0,0122	0,0019
Liquidez Geral	1,02	1,01

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre outubro/2018 e janeiro/2023.



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**

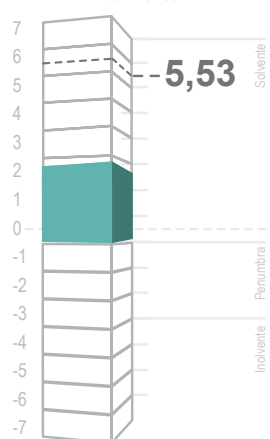
É uma das ferramentas utilizadas para medir a capacidade de falência de uma entidade, criando uma espécie de termômetro financeiro. Referido índice utiliza-se da reunião de vários índices, sendo calculado pela fórmula que segue:

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

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

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

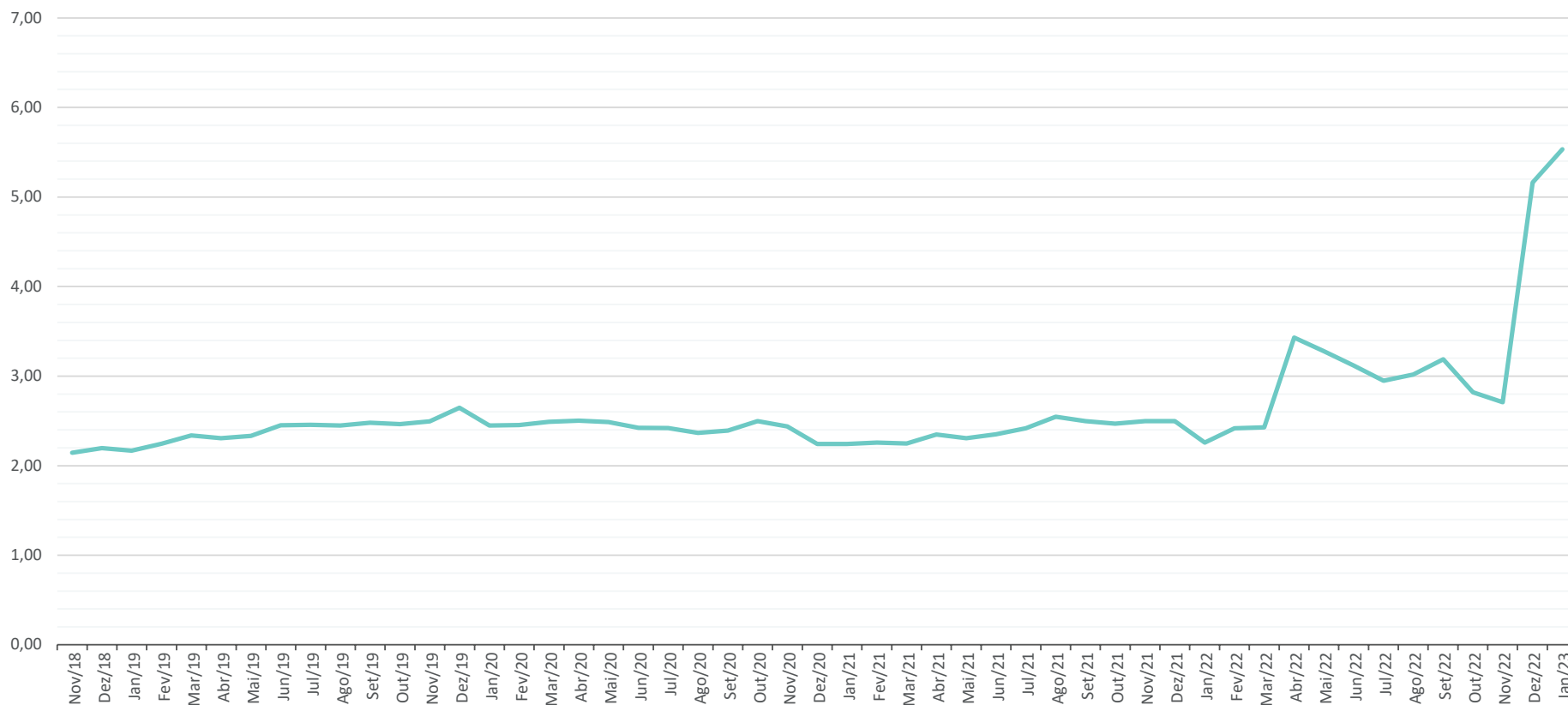
Termômetro de insolvência de Kantz da Alliance



O valor obtido fora de 5,53, 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 janeiro/2023.



- **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

$$\text{Fator} = -1,84 - 0,51x_1 + 6,32x_3 + 0,71x_4 + 0,52x_5$$

Onde: **x1** = (Ativo Circulante - Passivo Circulante) / Ativo Total

x2 = (Patrimônio Líquido - Novas Entradas de Capital) / Ativo Total

x3 = Lucro Antes dos Juros e de Impostos / Ativo total

x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

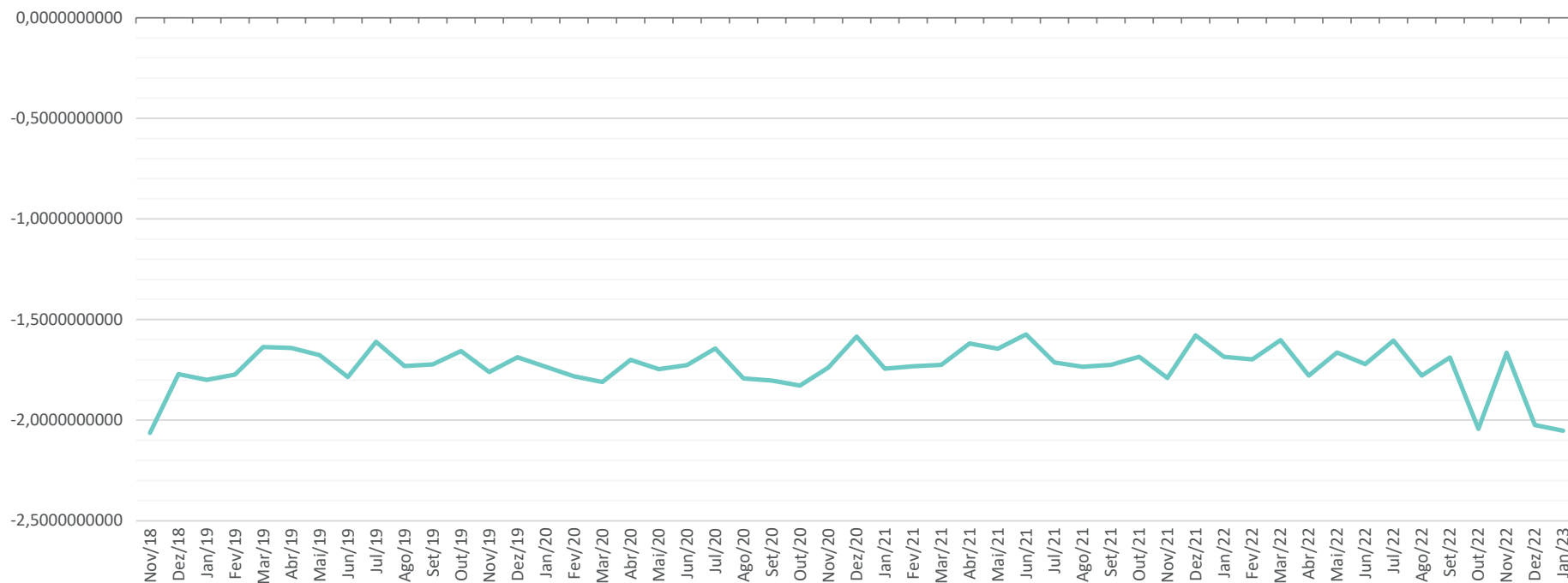
x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -2,0514809686 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 janeiro/2023.



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 janeiro/2023:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL		JAN/2023
TOTAL GERAL		R\$ 31.593.520,88
FORNECEDORES		R\$ 12.336.411,18
325268640	ACS FARIA COM FERRAMENTAS, IMPORT EXPORT	R\$ 1.343,67
121929300	AEE DISTR COM PECAS ACESSORIOS LTDA	R\$ 139,00
111778590	ALL COMERCIO DE EXTINTORES LTDA	R\$ 1.220,00
615737960	ALLIANZ SEGUROS S/A	R\$ 16.843,24
103073920	AMBIENTALE ANÁLISES AMB E ALIM LTDA	R\$ 8.531,25
448732049	ANTONIO VALDECIR SPACIARI	R\$ 15.108,36
58473310	ARMIX COMPRESSORES E EQUIPAMENTOS LTDA	R\$ 4.170,50
191283830	AROM SOLUCOES EMPRESARIAIS LTDA	R\$ 29.928,13
120548820	BARCELONA SECURITIZADORA S.A.	R\$ 250.000,00
18198000	BIAGI & LUCHINI LTDA	R\$ 1.281,50
263690180	BICO FINO PRODUTOS SANEANTES EIRELI	R\$ 1.260,00
336830690	BRUNO MONTEIRO BARILLE	R\$ 3.512,24
103003420	CASSIO ROGERIO MENDES ESTAMPARIA LTDA	R\$ 1.232,00
15542850	CERTISIGN CERTIFICADORA DIGITAL S.A	R\$ 240,00
834886939	CLEVERSON MARTHO DOS REIS	R\$ 111.645,49
486500470	CLÍNICA SERVICOS MEDICOS MENDONCA LTDA	R\$ 500,00
183980640	COACIG AGROINDUSTRIAL COOPERATIVA	R\$ 5.123.911,36
5973060	COM INSTRUM CIENTIFICOS ADRYANE LTDA	R\$ 670,00
62929220	COOPERATIVA AGROIND SALTO VELOSO	R\$ 2.739.459,63
43688980	COPEL DISTRIBUICAO S/A	R\$ 151.558,40
822370580	CSM COMERCIAL DE FERRAGENS LTDA	R\$ 196,75
93482570	DELLAZERI ALIMENTOS LTDA	R\$ 1.900,00
86631870	E TRIVILIN & TRIVILIN LTDA	R\$ 14.022,20
209403290	EA GRANUCCI TRANSPORTES	R\$ 104.727,00
105071820	EDSON KOITI AISAWA - CALHAS	R\$ 4.400,00
426717610	EGQUIMICA PRODUTOS AUTOMOTIVOS E INDUSTR	R\$ 2.984,70
190388570	EMERSON CHARLES MARTINS DA SILVA TECNOLO	R\$ 3.220,00

53016480	EMOTTA SISTEMAS LTDA EPP	R\$ 129,14
800216030	EQUIPAT EQUIPAMENTOS DE SEGURANEA LTDA	R\$ 1.598,00
401869760	EXPRESSO LL CARGAS LTDA	R\$ 100,00
201185180	EXTINTORES REI LTDA -ME	R\$ 990,00
47992820	FARINELLA COMERCIO E TRANSPORTES LTDA	R\$ 174.342,10
325391960	FELIZARDO COML TRANSPORTADORA EIRELI	R\$ 2.913,33
130044130	GIROLDO COM DE GASES LTDA	R\$ 700,00
299801580	HDI SEGUROS S.A.	R\$ 3.217,05
76278550	HIGITECH COM PROD HIGIENE PROFISS LTDA	R\$ 10.925,90
62546310	IAMASAKI ADVOGADOS ASSOCIADOS	R\$ 388.125,22
195151870	IJ VITAL DA SILVA	R\$ 1.551,85
80351350	INDUSTRIA COM BALANCAS BMH LTD	R\$ 1.530,00
112793070	INGA CIAL ATACADISTA LTDA	R\$ 7.378,68
783579690	IRMAOS MARCONI & CIA LTDA	R\$ 319,80
808322230	J AUGUSTO COM DE MOV E ELET LTDA	R\$ 1.848,00
80446330	J LIMA LOG TRANSPORTES LTDA	R\$ 422.850,93
476233860	JMG MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ 9.399,61
183122940	JOSE LEANDRO VENANCIO 01733659900	R\$ 2.679,00
251682280	JOX NOTÍCIAS LTDA ME	R\$ 230,16
200249540	JRP DOS SANTOS MANUTENCAO ELETRICAS	R\$ 3.550,00
72720670	K A BRAGA BORSATO - POCOS ARTESIANOS	R\$ 4.816,44
795438070	KOROBINSKI & CIA LTDA	R\$ 1.591.835,79
207033200	LAAFER COMERCIO DE SUINOS LTDA	R\$ 129.000,00
101717920	LOGIRISCO INFORMACOES LTDA	R\$ 133,66
379812610	MAGNO PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$ 69,60
35861590	MASTERCORP DO BRASIL LTDA	R\$ 4.311,84
381838420	MB PACK COMERCIO SERV EMBALAGENS LTDA	R\$ 3.520,00
225286220	MERLI E MOLINA LTDA ME	R\$ 2.280,00
77626750	MM LEITE PRODS NUTRICAO ANIMAL LTDA	R\$ 166.220,10
191777620	MS TELECOMUNICACOES LTDA	R\$ 2.761,00
141074390	NATURAL VEGAS COM COMBUSTIVEIS LTDA	R\$ 155,59
90824929	NEVIO HANEL	R\$ 18.007,11
9646200	NOBREAKSERVICE COM E MANUT	R\$ 710,00
96559600	OLINDA PEDROSO FURIO & CIA LTDA.	R\$ 2.145,00



24439130	PARANACAL MATERIAIS P/ CONSTRUCAO LTDA	R\$	1.969,00
27959615	PAULO HENRIQUE SILVA VALVERDE	R\$	6.000,00
375712690	PISTA TECNOLOGIA LTDA	R\$	1.082,65
826886800	PITONI PNEUS LTDA	R\$	10.338,00
306804430	PITONI PNEUS SERVICE LTDA	R\$	861,00
73709440	POC COMERCIO PRODUTOS LIMPEZA LTDA	R\$	76.216,97
451927910	R2 EXPRESS LTDA	R\$	400,00
72727490	RAINHA EQUIPAMENTOS AGRICOLAS LTDA	R\$	147,00
43171840	RP DE CAMPINAS COMERCIO DE CARNES	R\$	5.615,00
228016400	RS EQUIPAMENTOS E SERVICOS LTDA-EPP	R\$	195,00
436867780	S.S. HIDRO SOLUCOES LTDA	R\$	14.640,00
999990015	SEAB - SECRET ESTAD AGRICULT ABASTECIME	R\$	151.263,54
26304820	SERGIO AUGUSTO BASSE	R\$	3.340,92
101897418	SILVIA FRANCISCA CORDEIRO SPACIARI	R\$	30.000,00
265888210	SUPER EPI EQUIPAMENTOS DE PROTECAO INDIV	R\$	589,13
197918960	SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	R\$	2.067,83
52628960	TAC PAVAN INFORMATICA EIRELI	R\$	572,10
25581570	TELEFONICA BRASIL S/A-001	R\$	235,32
421807980	TERRITORIO DO ALUMINIO EIRELI	R\$	100,00
24214210	TIM S/A - 143	R\$	73,62
850856450	TODASAFRAS IND. COM. DE SACOS E EMB. PLA	R\$	44.278,14
331640210	TOKIO MARINE SEGURADORA S/A	R\$	6.507,22
77700420	TRANS APUCARANA TRANSP RODOVIARIOS LTDA	R\$	648,81
953754650	TRATORJAN COM PECAS E MAQ AGRICOLAS LTDA	R\$	162,00
363432230	VALDENI BATISTA FERREIRA	R\$	2.872,20
280044540	WAGNER BAYER	R\$	120,00
465652500	WAGNER LOURENCO ROCHA	R\$	17.462,53
399208790	WAYUP SERVICOS EM TECNOLOGIA LTDA	R\$	382.015,88
812504410	WBS EMBALAGENS LTDA	R\$	22.287,00
TRIBUTÁRIO		R\$	19.174.192,87
REC. FEDERAL - NÃO PREVIDENCIÁRIOS		R\$	1.561.757,51
999990014	CES CAIXA ESPECIAL SUCUMBENCIA	R\$	213.366,09
999990010	COFINS RETIDO A RECOLHER	R\$	1.296,93
999990004	CSLL A RECOLHER S RETENCAO	R\$	472,67

999990001	FGTS A RECOLHER	R\$	761.705,06
999980006	FUNDO DE GARANTIA TEMPO DE SERVICO	R\$	32.485,36
999990003	IRRF A RECOLHER	R\$	19.385,10
999990008	ISSQN A RECOLHER	R\$	4.412,12
999990012	PGFN DEMAIS DEBITOS	R\$	513.307,00
999990009	PIS RETIDO A RECOLHER	R\$	307,22
999980002	SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$	15.019,96
REC. FEDERAL - PREVIDENCIÁRIOS		R\$	3.104.857,84
999980001	INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$	1.863,70
999990011	CONTRIB PREVID RURAL A RECOLHER	R\$	4.833,50
999990006	FUNRURAL A RECOLHER	R\$	530,09
999990007	INSS A RECOLHER	R\$	388.560,25
999990013	PGFN DEBITOS PREVIDENCIARIOS	R\$	2.709.070,30
SEFA - PARCELAMENTO		R\$	14.507.577,52
764168900	SEFA-PR - PARCELAMENTOS	R\$	14.507.577,52
TRABALHISTAS		R\$	82.916,83
999990005	PROCESSO TRABALHISTA	R\$	82.479,25
999980007	RESCISAO	R\$	437,58

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 dezembro/2022, observa-se uma elevação de R\$ 29.752,83 ou 0,09% nos créditos extraconcursais gerais, apresentando um aumento de aproximadamente R\$ 772,8 mil ou 6,68% nos fornecedores extraconcursais e um decréscimo de R\$ 499.2 mil ou 2,54% nos créditos extraconcursais tributários.



Pagamento Classe I – Trabalhistas



Em respeito ao que determina a Lei 11.101/2005, em seu art. 22, II, a, com base nos comprovantes de pagamento enviados pela Recuperanda, está Administradora Judicial apresenta abaixo a relação de credores trabalhista com pagamento integral.

CPF	Nome	VALOR PROVISÓRIO	VALOR COM DESÁGIO	PAGO EM OUTUBRO
080.224.269-38	AGENAN CARLETTI DE OLIVEIRA	R\$ 32.825,48	R\$ 19.695,29	R\$ 28.624,71
442.996.569-20	AGEU BENEVIDES RODRIGUES	R\$ 485.296,73	R\$ 291.178,04	R\$ 291.178,03
004.878.229-78	ALAN ROGÉRIO MINCACHE	R\$ 424.687,77	R\$ 254.812,66	R\$ 254.812,67
012.634.710-72	ALDO DE ALMEIDA	R\$ 32.289,36	R\$ 19.373,62	R\$ 19.373,62
016.959.189-16 e 013.343.529-68	ANDRE RICARDO FORCELLI e Antonio Justino Forcelli	R\$ 229.236,76	R\$ 137.542,06	R\$ 137.542,04
348.016.738-13	ANGELICA MARIA DOS SANTOS	R\$ 55.413,79	R\$ 33.248,27	R\$ 33.248,27
018.471.759-02	ARLINDA APARECIDA SEVERINO BENTO	R\$ 17.505,92	R\$ 10.503,55	R\$ 10.503,55
053.780.069-70	CLAUDINEIA APARECIDA DA SILVA	R\$ 2.500,00	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00
070.253.989-93	DIEGO GONÇALVES PEREIRA	R\$ 3.375,00	R\$ 2.025,00	R\$ 2.025,00
03.677.787/0001-19	ESCRITÓRIO DE ADVOCACIA MAURO VIGNOTTI	R\$ 50.915,53	R\$ 30.549,32	R\$ 30.549,32
432.604.128-59	EVERTON FERNANDO MARQUES	R\$ 1.436,01	R\$ 861,61	R\$ 861,61
728.912.709-91	FABIO FARES DECKER	R\$ 25.539,12	R\$ 15.323,47	R\$ 15.323,47
365.985.198-10	FABIO HENRIQUE E OLIVEIRA BEZERRA	R\$ 1.344,00	R\$ 806,40	R\$ 806,40
067.770.299-07	FERNANDO HENRIQUE NOLE	R\$ 1.100,00	R\$ 660,00	R\$ 2.744,35
475.448.139-91	GETULIO ONIZETE MEZINA GOMES	R\$ 184.993,24	R\$ 110.995,94	R\$ 110.995,94
037.253.449-06	ISAIAS CORDEIRO SILVA	R\$ 8.075,40	R\$ 4.845,24	R\$ 4.845,24
741.824.129-15	JOAO VANDERLEI LORENZINI GIARDINI	R\$ 67.332,25	R\$ 40.399,35	R\$ 40.399,35
445.709.969-49	JOSE FERNANDES DA SILVA NETO	R\$ 252.124,61	R\$ 151.274,77	R\$ 151.274,77
005.740.709-66	KLEBER RODRIGUES DE REZENDE	R\$ 2.000,00	R\$ 1.200,00	R\$ 1.200,00
OAB 88839N-PR	LEANDRO MOREIRA GERALDO	R\$ 2.392,09	R\$ 1.435,25	R\$ 1.435,25
045.283.939-48	LUZIA REGINA RODRIGUES	R\$ 200.466,79	R\$ 120.280,07	R\$ 120.280,07
329.712.848-83	MARCOS FERREIRA MOTA	R\$ 141.824,48	R\$ 85.094,69	R\$ 85.094,69
082.943.419-40 e 074.187.459-82	MARCOS VINICIUS BLUM DE PAULA e ROGER IPOJUCA DA SILVA	R\$ 52.044,45	R\$ 31.226,67	R\$ 31.226,67
062.569.659-06	MARIA ROSA DOS SANTOS	R\$ 17.743,63	R\$ 10.646,18	R\$ 10.646,18
120.035.718-33	MARINA LUCIA RIBEIRO GARCIA	R\$ 189.340,58	R\$ 113.604,35	R\$ 113.604,35
OAB 84884N-PR	MARIANE MONTAGNA	R\$ 3.588,12	R\$ 2.152,87	R\$ 2.152,87
095.216.999-14	NEWTON CESAR DE MATOS	R\$ 3.200,00	R\$ 1.920,00	R\$ 1.920,00
005.042.608-71	OSMAR SIMÕES PATO	R\$ 54.109,64	R\$ 32.465,78	R\$ 32.465,78



041.010.379-90	ROBERTO CESAR CABRAL	R\$	32.934,67	R\$	19.760,80	R\$	19.760,80
008.743.679-56	ROZILDA DE CAMPOS	R\$	2.000,00	R\$	1.200,00	R\$	1.200,00
007.766.579-17	SAMUEL DE ALMEIDA SIVIERO	R\$	32.289,36	R\$	19.373,62	R\$	-
650.793.709-63	SERGIO TESTA	R\$	2.082,94	R\$	1.249,76	R\$	1.249,76
069.218.359-01	SILHOMAR LUIZ MASSOLETTO	R\$	83.177,95	R\$	49.906,77	R\$	49.906,77
00.869.226/0001-23	TEIXEIRA FORTES ADVOGADOS ASSOCIADOS	R\$	135.328,85	R\$	81.197,31	R\$	-
069.253.469-56	VALDECI SANTOS	R\$	49.525,40	R\$	29.715,24	R\$	29.715,24
092.439.039-50	VALDINEI OLIVEIRA CORDEIRO	R\$	20.816,43	R\$	12.489,86	R\$	12.489,86
685.083.879-20	VALMOR DE SOUZA	R\$	31.188,50	R\$	18.713,10	R\$	18.713,10
049.436.416-52	WALLINSON MORAIS SILVA	R\$	4.313,34	R\$	2.588,00	R\$	2.588,00

Em análise a relação de credores trabalhista, observou-se que não houve o envio de comprovante de pagamento dos credores relacionados abaixo, requer esclarecimentos:

CPF	Nome	VALOR PROVISÓRIO	VALOR COM DESÁGIO	PAGO EM OUTUBRO	A SER PAGO
007.766.579-17	SAMUEL DE ALMEIDA SIVIERO	R\$ 32.289,36	R\$ 19.373,62	R\$ -	R\$ 19.373,62
00.869.226/0001-23	TEIXEIRA FORTES ADVOGADOS ASSOCIADOS	R\$ 135.328,85	R\$ 81.197,31	R\$ -	R\$ 81.197,31

Analisando os comprovantes de pagamento enviados, notou-se que o credor a seguir relacionado, foi apresentado comprovante com valor divergente, requer esclarecimento quanto a este pagamento.

CPF	Nome	VALOR PROVISÓRIO	VALOR COM DESÁGIO	PAGO EM OUTUBRO	A SER PAGO
067.770.299-07	FERNANDO HENRIQUE NOLE	R\$ 1.100,00	R\$ 660,00	R\$ 2.744,35	-R\$ 2.084,35



Esclarecimentos



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

Em análise a relação de credores trabalhista, observou-se que não houve o envio de comprovante de pagamento dos credores relacionados abaixo, requer esclarecimentos:

CPF	Nome	VALOR PROVISÓRIO	VALOR COM DESÁGIO	PAGO EM OUTUBRO	A SER PAGO
007.766.579-17	SAMUEL DE ALMEIDA SIVIERO	R\$ 32.289,36	R\$ 19.373,62	R\$ -	R\$ 19.373,62
00.869.226/0001-23	TEIXEIRA FORTES ADVOGADOS ASSOCIADOS	R\$ 135.328,85	R\$ 81.197,31	R\$ -	R\$ 81.197,31

Analisando os comprovantes de pagamento enviados, notou-se que o credor a seguir relacionado, foi apresentado comprovante com valor divergente, requer esclarecimento quanto a este pagamento.

CPF	Nome	VALOR PROVISÓRIO	VALOR COM DESÁGIO	PAGO EM OUTUBRO	A SER PAGO
067.770.299-07	FERNANDO HENRIQUE NOLE	R\$ 1.100,00	R\$ 660,00	R\$ 2.744,35	-R\$ 2.084,35

O Resultado da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) foi de R\$ 839.769,06, entretanto apurado a diferença entre dezembro de 2022 e janeiro de 2023 na conta Lucros ou Prejuízos Acumulado no Balanço Patrimonial (BP) foi de R\$ 2.321.874,18, valor esse que, pelas normas contábeis, deveria ser coincidente, visto que o Resultado do Exercício deve ser transferido ao Patrimônio da Recuperanda.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), verifica-se que o início das disponibilidades diverge das disponibilidades do final do período de dezembro de 2022.

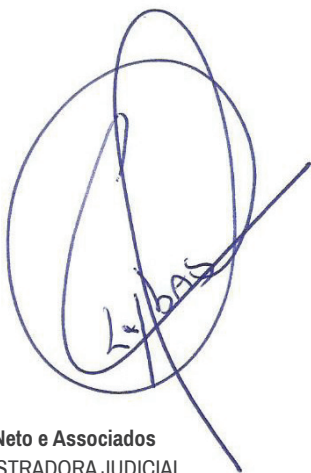
Quanto a estes fatos necessita-se de esclarecimentos.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Maio de 2023.



Rocha Neto e Associados
ADMINISTRADORA JUDICIAL

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



Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	V.L AGRO-INDUSTRIAL
ATIVO	59.639.414,72
CIRCULANTE	48.544.392,84
Disponibilidades	92.579,74
Caixa	62.631,32
Bancos Conta Movimento	29.948,42
Créditos	6.412.051,02
Duplicatas a Receber	21.237.735,63
(-) Duplicatas Descontadas	-14.941.851,53
Cheques em Cobrança	3.949,98
(-) Faturamento para Entrega Futura	112.216,94
Outras Contas a Receber	0,00
Adiantamentos	13.125.466,04
Adiantamentos	4.722,73
Adiantamentos a Fornecedores	13.120.385,86
Adiantamentos a Fornecedores Mercan.	0,00
Adiantamentos Diversos	357,45
Adiantamentos a Sócios	0,00
Valores a Recuperar	6.330.809,26
Imposto a Recuperar	6.185.646,68
Valores a Recuperar	145.162,58
Investimentos	22.228,32
Capitalização	22.228,32
Estoques de Produtos	2.029.853,33
Estoque de Produtos Acabados	1.660.246,40
Estoque de Matéria Prima e Insumos	369.606,93
Despesas Diferidas a Apropriar	19.417.565,91
Despesas Diferidas a Apropriar	19.417.565,91
Devedores Diversos	1.113.839,22
Consórcios	46.590,82
Cotistas c/ Capital a Realizar	397.123,50

Outras Contas a Receber	670.124,90
NÃO CIRCULANTE	11.166.727,64
Recuperação Judicial - Adiantamentos	135.872,79
Credores Classe III - Adiantamentos	135.872,79
Imobilizados	11.030.803,02
Bens em Operação	23.879.124,49
Bens em Andamento	1.706.678,52
(-) Depreciação	-15.537.961,49
Diferido	662.233,29
(-) Amortizações Acumuladas	-36.727,23
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	-71.705,76
Compensações Ativas	-71.705,76
Estoque de Terceiros	-361.298,37
Compensações de Saldos	289.592,61
PASSIVO + PL	59.639.414,72
PASSIVO	77.247.053,39
CIRCULANTE	47.607.471,35
Fornecedores Diversos	19.711.637,88
Fornecedores	19.706.079,03
Fornecedores Mercantil	0,00
Representantes de Vendas	5.558,85
Transportadoras	0,00
Empréstimos e Financiamentos	1.674.692,80
Instituições Financeiras	1.674.692,80
Obrigações Fiscais	150.300,51
Outros Impostos a Recolher	150.300,51
Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.413.257,52
Salários e Encargos Sociais	1.413.257,52
Outras Obrigações a Pagar	22.930.824,62
Outras Obrigações a Pagar	19.101.335,13



Outras Obrigações - Provisões	3.829.489,49
Adiantamentos	1.726.758,02
Adiantamentos de Clientes	950.016,84
Transferências	0,00
Contas Correntes - Matriz e Filiais	0,00
NÃO CIRCULANTE	29.426.446,19
Empréstimos e Financiamentos	5.310.547,57
Empréstimos	4.792.700,68
Cauções em Garantia	60.147,69
Empréstimos Financeiros	457.699,20
Empréstimos Cotista	0,00
Recuperação Judicial	24.115.898,62
Credores Classe I - Trabalhista	28.313,32
Credores Classe II - Garantia Real	721.069,93
Credores Classe III - Quirografários	22.520.383,88
Credores Classe IV - Micro e Pequeno Porte	846.131,49
RECEITAS PROVISIONADAS	213.135,85
Mercadoria Para Entrega Futura	-30.132,15
Receitas Diferidas	243.268,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-17.246.340,30
Capital Social	15.000.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-32.246.340,30
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	-361.298,37
Compensações Passivas	-361.298,37
Estoque de Terceiros	-361.298,37



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	V.L AGRO-INDUSTRIAL
RESULTADO	839.769,06
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	20.765.413,43
Receitas Mercado Interno	20.765.413,43
Vendas de Produtos Industrializados	20.765.053,43
Receitas de Serviços	360,00
(-)DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-1.586.755,48
Devoluções	-1.065.066,17
Impostos Sobre Vendas	-1.483.959,92
Deduções de Vendas Mercado Interno	962.270,61
RECEITA LÍQUIDA	19.178.657,95
GASTOS OPERACIONAIS	-17.812.175,38
(-) Custo Produtos Vendidos	-17.453.935,71
(-) Custo Geral de Transporte Próprio	-39.373,47
DESPESAS	-318.866,20
(-) Despesas Comerciais	-143,00
(-) Despesas Operacionais	-192.066,23
(-) Despesas c/ Pessoal Administração	-98.910,08
(-) Despesas c/ Veículos	-7.077,11
(-) Despesas Bancárias e de Cobrança	-13.536,64
(-) Depreciação Administrativa	-7.133,14
RESULTADO OPERACIONAL - OUTROS	-526.713,51
Resultado Financeiro	-461.658,82
Receitas Financeiras	3.520,01
Despesas Financeiras	-465.178,83
Outros Resultado Operacional	-65.054,69
Outras Receitas Operacionais	2.408,35

Outras Despesas Operacionais	-67.463,04
CUSTEIO DE PRODUÇÃO	0,00
CUSTO DE PRODUÇÃO	-17.453.935,71
Custos Diretos	-16.372.593,94
Custos de Pessoal	-603.368,86
Custos Indiretos	-437.526,56
Depreciação	-40.446,35
APURAÇÃO DE CUSTOS	17.453.935,71
Transferência de Custo para Resultado	17.453.935,71



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	20.776.115,22
(-) Pagamentos de Fornecedores	-20.542.700,96
(-) Despesas Operacionais	-58.530,77
(-) Pagamentos e Despesas com Pessoal	-486.027,33
(-) Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias	0,00
(-) Juros e Despesas Bancárias	-32.563,75
(-) Bloqueios Judiciais	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-343.707,59
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
(-) Aquisições de Imobilizado	-23.949,78
(+) Resgate de títulos	0,00
(+) Recebimentos de venda de imobilizado	0,00
(+) Juros Recebidos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-23.949,78
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
(+) Empréstimos Bancários	0,00
(-) Amortizações de Financiamentos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00
AUMENTO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-367.657,37
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	460.237,11
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	92.579,74





rocha neto
& associados

43 3356-1826

contato@rochaneto.com.br

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: PJDCQ 2R45R HWH4U GBDTA