



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

Processo nº 0010776-42.2019.8.16.0044

**C. CORREA ROCHA NETO - CONSULTORIA E
CONTABILIDADE (“ADMINISTRADORA JUDICIAL”, “ADMINISTRADORA” OU
SIMPLESMENTE “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 dezembro/2019 e requerer sua
juntada ao processo.





Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 23 de abril de 2020.

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: PJ8RY SXZ25 QXGW4 YJKVD





Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Dezembro 2019

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: PJTU6 8E7ZN R3BEJ QL3LK

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: C. Correa Rocha Neto - Consultoria e Contabilidade



Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

06 Composição Societária

07

Fatos Relevantes

09

Análise das Demonstrações Contábeis

10 V.L Agro-Industrial 2018/2019

14 V.L Agro-Industrial Dezembro/2019

20

Relação de Funcionários

22

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

23 Índice de Liquidez Corrente

23 Índice de Liquidez Seca

24 Índice de Liquidez Imediata

24 Índice de Liquidez Geral

25 Análise Comparativa

26 Índice de Insolvência

29

Apêndices

30 Balanço Patrimonial

32 Demonstração do Resultado do Exercício

34 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 **Dezembro de 2019**, abrangendo o período de 01/12/2019 a 31/12/2019, 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.



EMPRESAS	CAPITAL	SÓCIOS
V.LAGRO-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 em curso:

No dia 02/12/2019, no mov. 728, a Administradora Judicial apresentou proposta de três empresas que atuam como Gestoras Judiciais, enquanto perdurar o afastamento dos sócios deliberado na Assembleia Geral de Credores.

No dia 05/12/2019, ocorreu visita de rotina da Administradora Judicial à Recuperanda. No dia 09/12/2019, no mov. 740, a Procuradoria Geral do Estado do Paraná reiterou o pedido anteriormente formulado, a fim de que a homologação do plano de Recuperação Judicial esteja condicionada à apresentação pela Recuperanda de Certidões Negativas ou Positivas com Efeito de Negativa perante as Fazendas Públicas.

No dia 13/12/2019, no mov. 773, o Juízo manifestou ciência quanto a interposição de recursos de agravo de instrumento realizados nos movs. 723 e 734; manteve a decisão agravada por seus próprios fundamentos; ausente a informação de atribuição de efeito suspensivo ao Agravo de Instrumento interposto no feito, cumpre-se, desde logo, no que couberem, as determinações contidas na decisão vergastada; se no decorrer do processo advir informação relativa à concessão de efeito suspensivo ao recurso interposto, desde já aguarde-se ulterior decisão do órgão ad quem para posterior prosseguimento do feito; assinalou que, com relação ao contido na petição de mov. 740, conhecerá de tais ponderações no momento em que for analisada a possibilidade de homologação do plano de Recuperação Judicial da Devedora, caso seja aprovado na Assembleia Geral de Credores.

No dia 27/12/2019, no mov. 777, a União – Fazenda Nacional requereu o pronunciamento expresso deste Juízo Universal, considerando-se competente para deliberar sobre os atos de execução em face da Recuperanda; se deferido, requer que a Vossa Excelência suscite perante o STJ, o conflito positivo de competência entre o Juízo da 2ª Vara do Trabalho e este Juízo Universal, solicitando ao Tribunal que reconheça que a execução em face da Recuperanda deve se limitar à fixação de valores incontroversos e expedição da certidão de habilitação do crédito, ainda que vencido o prazo de 180 dias; requereu que declare a competência do Juízo desta 2ª Vara Cível de Apucarana/PR; requereu que seja decretado a nulidade da penhora e assim determine o desfazimento do ato de bloqueio e transferência dos créditos que a Recuperanda possui e o imediato retorno dos valores depositados pela DRF aos cofres da União.



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

V.L AGRO-INDUSTRIAL

2018/2019

BALANÇO PATRIMONIAL	2019	2018	AH (%)
ATIVO	31.865.648,02	23.725.558,57	34,31
CIRCULANTE	23.637.574,66	15.551.408,86	52,00
Disponibilidades	146.692,99	32.353,87	353,40
Caixa	21.997,26	27.958,81	-21,32
Bancos Conta Movimento	124.695,73	4.395,06	2.737,18
Créditos	2.124.237,30	420.656,73	404,98
Duplicatas a Receber	3.608.912,99	1.447.773,99	149,27
(-) Duplicatas Descontadas	-1.188.776,68	-413.000,00	187,84
(-) Faturamento para Entrega Futura	-295.629,51	-613.847,76	-51,84
Outras Contas a Receber	-269,50	-269,50	0,00
Adiantamentos	3.747.049,76	3.822.061,90	-1,96
Adiantamentos	-1.233,13	20.425,90	-106,04
Adiantamentos a Fornecedores	3.619.966,60	3.638.273,06	-0,50
Adiantamentos a Fornecedores Mercan.	128.292,12	163.362,94	-21,47
Adiantamentos a Vendedores	24,17	0,00	0,00
Valores a Recuperar	8.390.856,92	5.056.592,44	65,94
Imposto a Recuperar	8.390.856,92	5.056.592,44	65,94
Investimentos	22.228,32	23.194,40	-4,17
Capitalização	22.228,32	23.194,40	-4,17
Estoques de Produtos	1.886.770,14	995.199,92	89,59
Estoque de Produtos - Matriz	1.886.770,14	995.199,92	89,59
Despesas Diferidas a Apropriar	6.520.928,67	4.421.672,39	47,48
Despesas Diferidas a Apropriar	6.520.928,67	4.421.672,39	47,48

BALANÇO PATRIMONIAL	2019	2018	AH (%)
Devedores Diversos	798.810,56	779.677,21	2,45
Consórcios	46.590,82	48.103,62	-3,14
Cotistas c/ Capital a Realizar	397.123,50	397.123,50	0,00
Outras Contas a Receber	355.096,24	334.450,09	6,17
NÃO CIRCULANTE	8.187.547,72	8.177.380,38	0,12
Imobilizados	8.187.495,89	8.177.328,55	0,12
Bens em Operação	21.303.232,15	21.037.417,86	1,26
Bens em Andamento	828.409,37	15.891,76	5.112,82
(-) Depreciação	-14.272.574,32	-13.209.995,95	8,04
(-) Amortizações Acumuladas	-29.026,75	-23.440,56	23,83
Animais de Produção	355.395,44	355.395,44	0,00
Marcas e Patentes	2.060,00	2.060,00	0,00
Investimentos	51,83	51,83	0,00
Partic. Permanente em Out. Soc.	51,83	51,83	0,00
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	40.525,64	-3.230,67	-1.354,40
Compensações Ativas	40.525,64	-3.230,67	-1.354,40
Estoque de Terceiros	40.525,64	-3.230,67	-1.354,40
PASSIVO + PL	31.865.648,02	23.725.558,57	34,31
PASSIVO	53.322.029,83	44.437.106,44	19,99
CIRCULANTE	47.399.274,05	38.424.299,93	23,36
Fornecedores Diversos	22.007.612,35	17.982.091,60	22,39
Fornecedores Mat. Prima	17.415.797,34	15.857.542,99	9,83
Fornecedores Mercantil	3.457.899,29	1.202.859,12	187,47
Representantes de Vendas	7.405,98	5.039,89	46,95
Transportadoras	1.126.509,74	916.649,60	22,89
Empréstimos e Financiamentos	2.198.814,77	2.198.814,77	0,00
Outros Credores	2.198.814,77	2.198.814,77	0,00
Obrigações Fiscais	2.306.716,08	440.862,52	423,23
Outros Impostos a Recolher	2.306.716,08	440.862,52	423,23
Obrigações Sociais e Trabalhistas	11.700.879,40	10.268.445,36	13,95
Salários e Encargos Sociais	11.700.879,40	10.268.445,36	13,95



BALANÇO PATRIMONIAL	2019	2018	AH (%)
Outras Obrigações a Pagar	6.450.999,98	6.343.940,50	1,69
Outras Obrigações a Pagar	1.974.423,49	1.867.364,01	5,73
Outras Obrigações - Provisões	4.476.576,49	4.476.576,49	0,00
Adiantamentos	2.734.251,47	1.190.145,18	129,74
Adiantamentos de Clientes	2.734.251,47	1.190.145,18	129,74
NÃO CIRCULANTE	5.922.755,78	6.012.806,51	-1,50
Empréstimos e Financiamentos	5.922.755,78	6.012.806,51	-1,50
Empréstimos Financeiros	5.922.755,78	6.012.806,51	-1,50
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-21.496.907,45	-20.708.317,20	3,81
Capital Social	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-36.496.907,45	-35.708.317,20	2,21
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	40.525,64	-3.230,67	-1.354,40
Compensações Passivas	40.525,64	-3.230,67	-1.354,40
Estoque de Terceiros	40.525,64	-3.230,67	-1.354,40

Caixa de R\$ 21,9 mil. Em confronto com o exercício de 2018, apresentou uma diminuição de 21,32%.

Bancos Conta Movimento de R\$ 124,6 mil. Em confronto com o exercício de 2018, apresentou um aumento de 2.737,18%.

Créditos de R\$ 2,1 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, houve um aumento de 404,98%.

Adiantamentos de R\$ 3,7 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, houve uma redução de 1,96%.

Valores a Recuperar de R\$ 8,3 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, houve um aumento de 65,94%.

Estoques de Produtos de R\$ 1,8 milhão. Em confronto com o exercício de 2018, houve um aumento de 89,59%.

Despesas Diferidas a Apropriar de R\$ 6,5 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, houve um aumento de 47,48%.

Imobilizados de R\$ 8,1 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, houve um aumento de 0,12%.

Fornecedores Diversos de R\$ 22 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, houve um aumento de 22,39%.

Empréstimos e Financiamentos de R\$ 2,1 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, não houve alteração.

Obrigações Fiscais de R\$ 2,3 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, houve um aumento de 423,23%.

Obrigações Sociais e Trabalhistas de R\$ 11,7 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, houve um aumento de 13,95%.

Outras Obrigações a Pagar de R\$ 6,4 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, houve um aumento de 1,69%.

Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo de R\$ 5,9 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, houve uma redução de 1,50%.

Prejuízos Acumulados de R\$ 36,4 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, houve um aumento de 2,21%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2019	2018	AH (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	123.949.084,91	72.567.969,64	70,80
Receitas de Vendas de Produtos	122.577.437,61	66.155.537,64	85,29
Receitas de Revendas de Mercadorias	729.282,57	4.385.207,45	-83,37
Receitas da Prestação de Serviços	642.364,73	2.027.224,55	-68,31
(-)DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-9.873.996,32	-5.689.493,94	73,55
Devoluções	-1.157.046,51	-676.034,08	71,15
Abatimentos	-249,00	0,00	0,00
Tributos	-8.716.700,81	-5.013.459,86	73,87
RECEITA LÍQUIDA	114.075.088,59	66.878.475,70	70,57
(-)Custo das Vendas	-107.705.227,28	-63.091.325,75	70,71
(-)Custo das Vendas	1.012.791,30	796.651,15	27,13
(-)Custo dos Produtos Industrializados	-107.861.244,09	-60.257.451,78	79,00
(-)Custo da Produção Pecuária	0,00	1,75	-100,00
(-)Custo das Mercadorias Vendidas	-652.822,65	-3.383.537,36	-80,71
(-)Custos dos Serviços de Transportes	-355.404,59	-274.105,73	29,66
(+) Deduções S/ Compras	151.452,75	27.116,22	458,53
LUCRO BRUTO	6.369.861,31	3.787.149,95	68,20
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-7.121.805,32	-6.874.131,69	3,60
Despesas Comerciais	-3.741.642,41	-2.570.844,71	45,54
Despesas Administrativas	-1.076.544,56	-810.287,97	32,86
Despesas c/ Pessoal Administração	-1.152.260,97	-939.800,16	22,61
Despesas Financeiras	-425.238,66	-1.201.734,38	-64,61
Receitas Financeiras	16.516,98	75.177,55	-78,03
Outras Despesas Operacionais	0,00	-1.152.060,21	-100,00
Despesas Indedutíveis	-21.158,38	-206,27	10.157,61
Outras Receitas Operacionais	348.379,56	776.914,65	-55,16
Outras Despesas Operacionais	-1.069.856,88	-1.051.290,19	1,77
RESULTADO OPERACIONAL	-751.944,01	-3.086.981,74	-75,64
RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	12.160,76	-50.981,60	-123,85
Outras Receitas Não Operacionais	13.673,56	23.106,33	-40,82

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2019	2018	AH (%)
Outras Despesas Não Operacionais	-1.512,80	-74.087,93	-97,96
LUCRO ANTES DA PROVISÃO DO IMPOSTO DE RENDA	-739.783,25	-3.137.963,34	-76,42
Provisão para Imposto de Renda	0,00	0,00	0,00
Provisão para Contribuição Social	0,00	0,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-739.783,25	-3.137.963,34	-76,42

Receita Operacional Bruta de R\$ 123,9 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, apresentou um aumento de 70,80%.

Custo das Vendas de R\$ 107,7 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, apresentou um aumento de 70,71%.

Lucro Bruto de R\$ 6,3 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, apresentou um aumento de 68,20%.

Despesas Comerciais de R\$ 3,7 milhões. Em confronto com o exercício de 2018, apresentou um aumento de 45,54%.

Despesas Administrativas de R\$ 1 milhão. Em confronto com o exercício de 2018, apresentou um aumento de 32,86%.

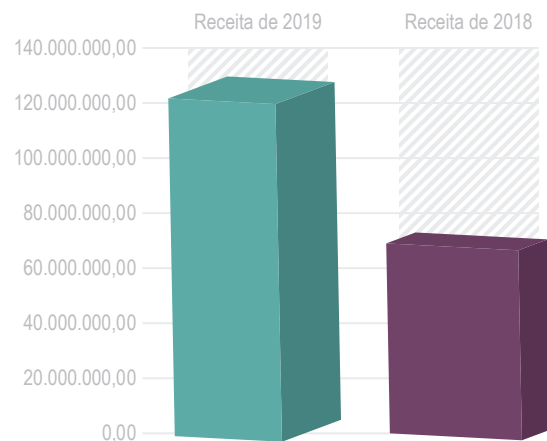
Despesas c/ Pessoal Administração de R\$ 1,1 milhão. Em confronto com o exercício de 2018, apresentou um aumento de 22,61%.

Outras Receitas Operacionais de R\$ 348,3 mil. Em confronto com o exercício de 2018, apresentou uma redução de 55,16%.

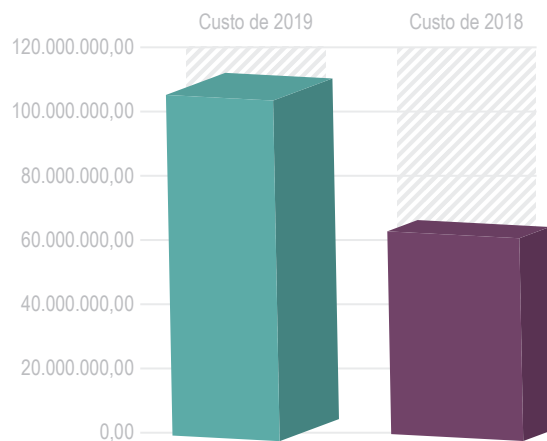
Apurou-se para a V.L Agro-Industrial, em 2019, o Prejuízo no valor de R\$ 739,7 mil, que em relação ao ano de 2018 apresenta um aumento no resultado de 76,42%. O principal responsável por esse fato foi aumento nas Receitas de Vendas de Produtos.



O comparativo das Receitas de 2019 e 2018 estão apresentados no gráfico abaixo:



O comparativo dos Custos de 2019 e 2018 estão apresentados no gráfico abaixo:



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

V.L AGRO-INDUSTRIAL

DEZEMBRO 2019

BALANÇO PATRIMONIAL	DEZ/19	NOV/19	AH (%)	AV (%)
ATIVO	31.865.648,02	28.045.414,19	13,62	100,00
CIRCULANTE	23.637.574,66	19.872.993,62	18,94	74,18
Disponibilidades	146.692,99	6.911,84	2.022,34	0,46
Caixa	21.997,26	6.792,59	223,84	0,07
Bancos Conta Movimento	124.695,73	119,25	104.466,65	0,39
Créditos	2.124.237,30	823.183,74	158,05	6,67
Duplicatas a Receber	3.608.912,99	2.462.413,11	46,56	11,33
(-) Duplicatas Descontadas	-1.188.776,68	-1.343.330,36	-11,51	-3,73
Cheques em Cobrança	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Faturamento para Entrega Futura	-295.629,51	-295.629,51	0,00	-0,93
Outras Contas a Receber	-269,50	-269,50	0,00	-0,00
Adiantamentos	3.747.049,76	3.788.104,00	-1,08	11,76
Adiantamentos	-1.233,13	1.119,77	-210,12	-0,00
Adiantamentos a Fornecedores	3.619.966,60	3.618.803,27	0,03	11,36
Adiantamentos a Fornecedores Mercan.	128.292,12	168.156,79	-23,71	0,40
Adiantamentos a Vendedores	24,17	24,17	0,00	0,00
Valores a Recuperar	8.390.856,92	7.261.741,80	15,55	26,33
Imposto a Recuperar	8.390.856,92	7.261.741,80	15,55	26,33
Valores a Recuperar	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	22.228,32	22.228,32	0,00	0,07
Capitalização	22.228,32	22.228,32	0,00	0,07
Estoques de Produtos	1.886.770,14	605.735,39	211,48	5,92
Estoque de Produtos - Matriz	1.886.770,14	605.735,39	211,48	5,92
Despesas Diferidas a Apropriar	6.520.928,67	6.564.294,69	-0,66	20,46

BALANÇO PATRIMONIAL	DEZ/19	NOV/19	AH (%)	AV (%)
Despesas Diferidas a Apropriar	6.520.928,67	6.564.294,69	-0,66	20,46
Devedores Diversos	798.810,56	800.793,84	-0,25	2,51
Consórcios	46.590,82	46.590,82	0,00	0,15
Cotistas c/ Capital a Realizar	397.123,50	397.123,50	0,00	1,25
Outras Contas a Receber	355.096,24	357.079,52	-0,56	1,11
NÃO CIRCULANTE	8.187.547,72	8.133.727,23	0,66	25,69
Imobilizados	8.187.495,89	8.133.675,40	0,66	25,69
Bens em Operação	21.303.232,15	21.214.597,41	0,42	66,85
Bens em Andamento	828.409,37	772.796,77	7,20	2,60
(-) Depreciação	-14.272.574,32	-14.182.628,16	0,63	-44,79
(-) Amortizações Acumuladas	-29.026,75	-28.546,06	1,68	-0,09
Animais de Produção	355.395,44	355.395,44	0,00	1,12
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	40.525,64	38.693,34	4,74	0,13
Compensações Ativas	40.525,64	38.693,34	4,74	0,13
Estoque de Terceiros	40.525,64	38.693,34	4,74	0,13
PASSIVO + PL	31.865.648,02	28.045.414,19	13,62	100,00
PASSIVO	53.322.029,83	49.691.005,16	7,31	167,33
CIRCULANTE	47.399.274,05	43.768.249,38	8,30	148,75
Fornecedores Diversos	22.007.612,35	21.392.050,93	2,88	69,06
Fornecedores Mat. Prima	17.415.797,34	16.792.423,94	3,71	54,65
Fornecedores Mercantil	3.457.899,29	3.396.297,88	1,81	10,85
Representantes de Vendas	7.405,98	7.405,98	0,00	0,02
Transportadoras	1.126.509,74	1.195.923,13	-5,80	3,54
Empréstimos e Financiamentos	2.198.814,77	2.198.814,77	0,00	6,90
Outros Credores	2.198.814,77	2.198.814,77	0,00	6,90
Obrigações Fiscais	2.306.716,08	1.296.300,30	77,95	7,24
Outros Impostos a Recolher	2.306.716,08	1.296.300,30	77,95	7,24
Obrigações Sociais e Trabalhistas	11.700.879,40	11.588.901,00	0,97	36,72



BALANÇO PATRIMONIAL	DEZ/19	NOV/19	AH (%)	AV (%)
Salários e Encargos Sociais	11.700.879,40	11.588.901,00	0,97	36,72
Outras Obrigações a Pagar	6.450.999,98	6.444.275,46	0,10	20,24
Outras Obrigações a Pagar	1.974.423,49	1.967.698,97	0,34	6,20
Outras Obrigações - Provisões	4.476.576,49	4.476.576,49	0,00	14,05
Adiantamentos	2.734.251,47	847.906,92	222,47	8,58
Adiantamentos de Clientes	2.734.251,47	847.906,92	222,47	8,58
NÃO CIRCULANTE	5.922.755,78	5.922.755,78	0,00	18,59
Empréstimos e Financiamentos	5.922.755,78	5.922.755,78	0,00	18,59
Empréstimos Financeiros	5.922.755,78	5.922.755,78	0,00	18,59
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-21.496.907,45	-21.684.284,31	-0,86	-67,46
Capital Social	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	47,07
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-36.496.907,45	-36.684.284,31	-0,51	-114,53
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	40.525,64	38.693,34	4,74	0,13
Compensações Passivas	40.525,64	38.693,34	4,74	0,13
Estoque de Terceiros	40.525,64	38.693,34	4,74	0,13

Caixa de R\$ 21,9 mil. Em confronto com o mês de Novembro/2019, apresentou um aumento de 223,84%. Bancos Conta Movimento de R\$ 124,6 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,39%. Créditos de R\$ 2,1 milhões. Em confronto com o mês de Novembro/2019, houve um aumento de 158,05%. Adiantamentos de R\$ 3,7 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 11,76%. Valores a Recuperar de R\$ 8,3 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 26,33%. Estoques de Produtos de R\$ 1,8 milhão. Em confronto com o mês de Novembro/2019, houve um aumento de 211,48%. Despesas Diferidas a Apropriar de R\$ 6,5 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 20,46%. Imobilizados de R\$ 8,1 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 25,69%. Fornecedores Diversos de R\$ 22 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 69,06%. Empréstimos e Financiamentos de R\$ 2,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 6,90%. Obrigações Fiscais de R\$ 2,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 7,24%. Obrigações Sociais e Trabalhistas de R\$ 11,7 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 36,72%. Outras Obrigações a Pagar de R\$ 6,4 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 20,24%. Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo de R\$ 5,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 18,59%. Prejuízos Acumulados de R\$ 36,4 milhões. Em confronto com o mês de Novembro/2019, houve uma queda de 0,51%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	DEZ/19	NOV/19	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	14.234.479,45	9.552.176,66	49,02	107,83
Receitas de Vendas de Produtos	14.232.047,65	9.547.644,98	49,06	107,81
Receitas de Revendas de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas da Prestação de Serviços	2.431,80	4.531,68	-46,34	0,02
(-)DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-1.033.789,51	-759.235,11	36,16	-7,83
Devoluções	-37.728,63	-86.834,16	-56,55	-0,29
Abatimentos	-249,00	0,00	0,00	-0,00
Tributos	-995.811,88	-672.400,95	48,10	-7,54
RECEITA LÍQUIDA	13.200.689,94	8.792.941,55	50,13	100,00
(-)Custo das Vendas	-12.322.502,01	-8.460.853,55	45,64	-93,35
(-)Custo das Vendas	188.422,87	76.504,46	146,29	1,43
(-)Custo dos Produtos Industrializados	-12.502.545,31	-8.540.263,02	46,40	-94,71
(-)Custo das Mercadorias Vendidas	0,00	0,00	0,00	0,00
(-)Custos dos Serviços de Transportes	-25.621,28	-10.017,58	155,76	-0,19
(+) Deduções S/ Compras	17.241,71	12.922,59	33,42	0,13
LUCRO BRUTO	878.187,93	332.088,00	164,44	6,65
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-690.811,07	-595.593,40	15,99	-5,23
Despesas Comerciais	-326.926,45	-271.090,60	20,60	-2,48
Despesas Administrativas	-124.877,84	-91.484,95	36,50	-0,95
Despesas c/ Pessoal Administração	-134.815,80	-109.587,65	23,02	-1,02
Despesas Financeiras	-34.277,04	-40.198,30	-14,73	-0,26
Receitas Financeiras	31,88	3.858,16	-99,17	0,00
Despesas Indedutíveis	0,00	-1.557,39	-100,00	0,00
Outras Receitas Operacionais	20.481,03	4.485,38	356,62	0,16
Outras Despesas Operacionais	-90.426,85	-90.018,05	0,45	-0,69
RESULTADO OPERACIONAL	187.376,86	-263.505,40	-171,11	1,42
LUCRO ANTES DA PROVISÃO DO IMPOSTO DE RENDA	187.376,86	-263.505,40	-171,11	1,42
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/ PREJÚÍZO DO EXERCÍCIO	187.376,86	-263.505,40	-171,11	1,42

Receita Operacional Bruta de R\$ 14,2 milhões. Em confronto com o mês de Novembro/2019, apresentou um aumento de 49,02%.

Custo das Vendas de R\$ 12,3 milhões. Em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 93,35%.

Lucro Bruto de R\$ 878,1 mil. Em confronto com o mês de Novembro/2019, apresentou um acréscimo de 164,44%. Despesas Comerciais de R\$ 326,9 mil. Em confronto com o mês de Novembro/2019, apresentou um aumento de 20,60%.

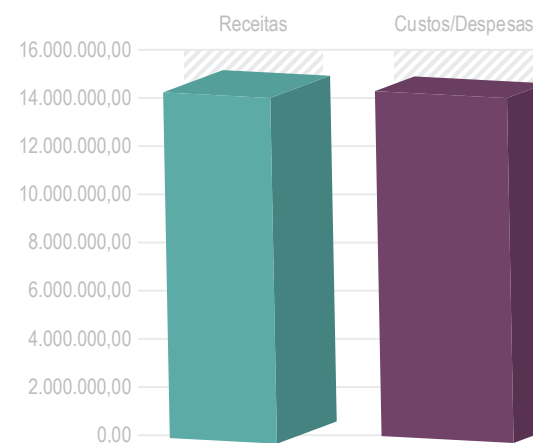
Despesas Administrativas de R\$ 124,8 mil. Em confronto com o mês de Novembro/2019, apresentou um aumento de 36,50%.

Despesas c/ Pessoal Administração de R\$ 134,8 mil. Em confronto com o mês de Outubro/2019, apresentou um aumento de 23,02%.

Outras Receitas Operacionais de R\$ 20,4 mil. Em confronto com o mês de Novembro/2019, apresentou um aumento de 356,62%.

Apurou-se para a V.L Agro-Industrial, o Lucro no valor de R\$ 187,3 mil, que em relação ao mês de Novembro/2019 apresenta um acréscimo no resultado de 171,11%. O principal responsável por esse fato foi aumento nas Receitas de Vendas de Produtos.

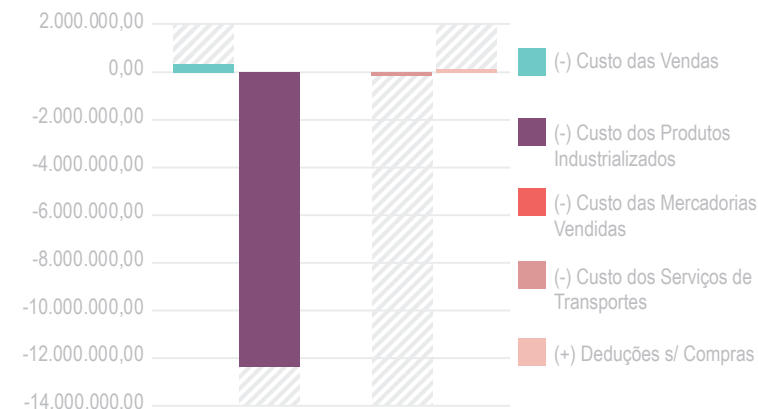
As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:



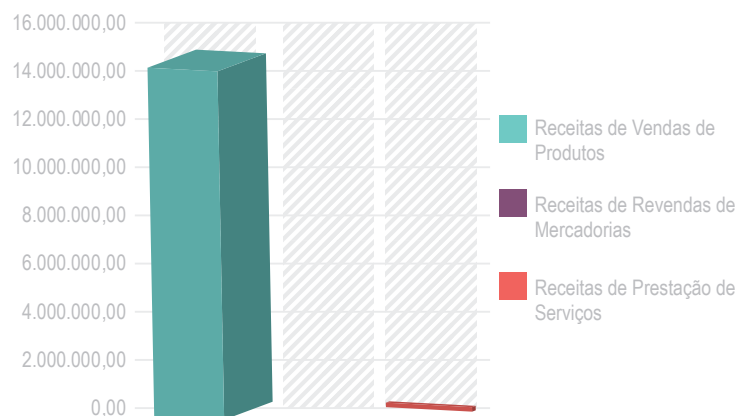
A evolução de receitas e custos/despesas de Novembro/2018 a Dezembro/2019 está demonstrada no gráfico abaixo:



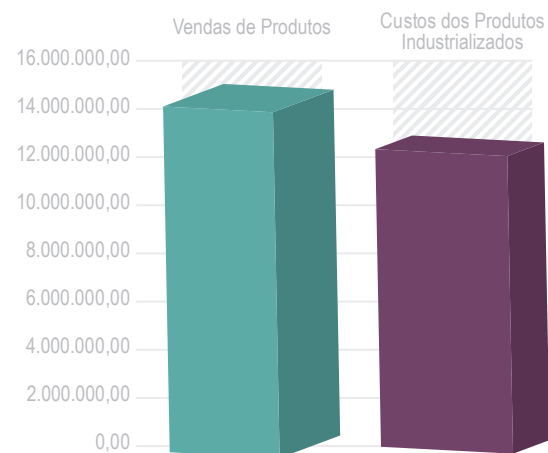
O gráfico abaixo demonstra a origem dos Custos:



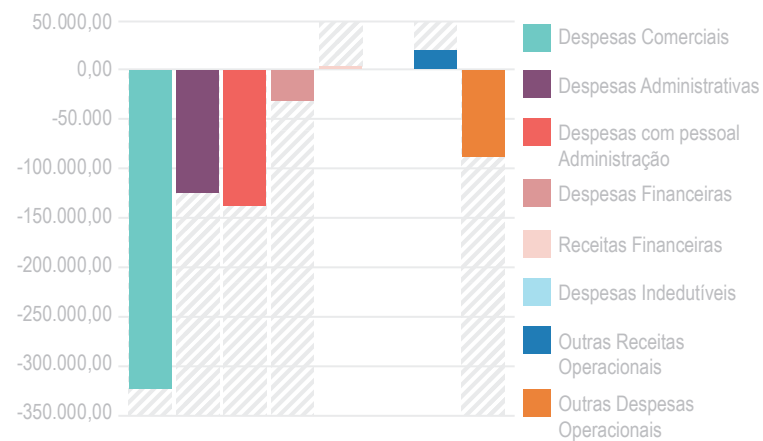
O gráfico abaixo demonstra a origem das Receitas:



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



É demonstrado, no gráfico abaixo, as Receitas e Despesas Operacionais:



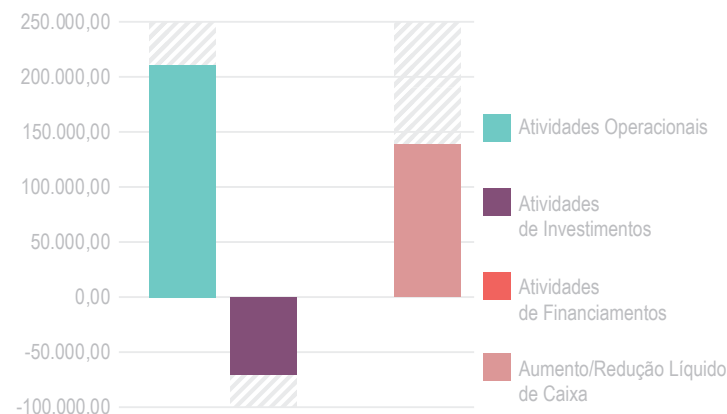
DFC

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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	DEZ/19	NOV/19	AH (%)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
(+) Recebimento de Clientes	14.784.540,66	9.485.029,25	55,87
(-) Pagamentos de Fornecedores	-13.862.579,50	-9.058.293,82	53,04
(-) Despesas Operacionais	-194.261,85	-178.837,22	8,62
(-) Pagamentos e Despesas com Pessoal	-455.495,61	-297.963,53	52,87
(-) Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias	-29.031,92	-69.308,71	-58,11
(-) Juros e Despesas Bancárias	-31.915,86	-29.560,13	7,97
(-) Bloqueios Judiciais	1.983,28	159.190,26	-98,75
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	213.239,20	10.256,10	1.979,15
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
(-) Aquisições de Imobilizado	-73.458,05	-52.222,28	40,66
(-) Consórcios	0,00	0,00	0,00
(+) Juros Recebidos	0,00	0,00	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO COSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-73.458,05	-52.222,28	40,66
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
(+) Empréstimos Bancários	0,00	0,00	0,00
(-) Amortizações de Financiamentos	0,00	0,00	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO COSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00	0,00	0,00
AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	139.781,15	-41.966,18	-433,08
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	6.911,84	48.878,02	-85,86
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	146.692,99	6.911,84	2.022,34

- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 213,2 mil.
- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 14,7 milhões.
- Pagamentos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 13,8 milhões.
- Despesas Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 194,2 mil.
- Pagamento e Despesas com Pessoal. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 455,4 mil.
- Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 29 mil.
- Juros e Despesas Bancárias. Efeito negativo no caixa. Valor 31,9 mil.
- Bloqueios Judiciais. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 1,9 mil.
- Aquisições de Imobilizado. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 73,4 mil.

Abaixo, gráfico que demonstra os valores que foram gerados/consumidos em cada atividade:



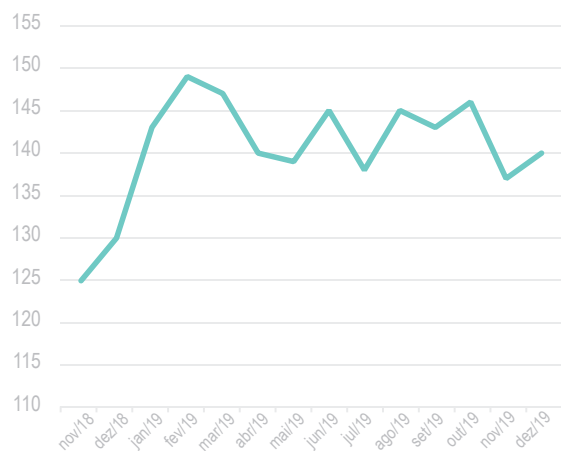
Relação de Funcionários



Fora solicitada a relação de colaboradores ativos que compõe o quadro funcional da empresa em Recuperação de Novembro/2018 a Dezembro/2019.

V.L AGRO-INDUSTRIAL	NOV/18	DEZ/18	JAN/19	FEV/19	MAR/19	ABR/19	MAI/19	JUN/19	JUL/19	AGO/19	SET/19	OUT/19	NOV/19	DEZ/19
COLABORADORES	125	130	143	149	147	140	139	145	138	145	143	146	137	140

A evolução de colaboradores de Novembro/2018 a Dezembro/2019 está demonstrada no gráfico abaixo:



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

0,50

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,50 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

0,46

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,46 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

0,0031

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

0,44

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,44 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

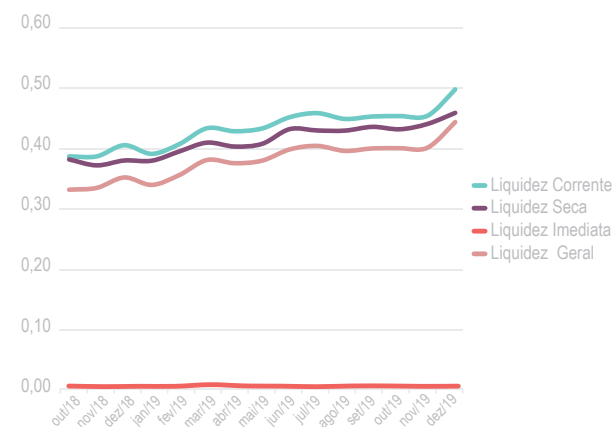
Quadro Comparativo dos Indicadores. Período do exercício de 2018 e 2019.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	2018	2019
Liquidez Corrente	0,40	0,50
Liquidez Seca	0,38	0,46
Liquidez Imediata	0,0008	0,0031
Liquidez Geral	0,35	0,44

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de Novembro/2019 e Dezembro/2019.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	NOV/19	DEZ/19
Liquidez Corrente	0,45	0,50
Liquidez Seca	0,44	0,46
Liquidez Imediata	0,0002	0,0031
Liquidez Geral	0,40	0,44

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre Outubro/2018 e Dezembro/2019.



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:

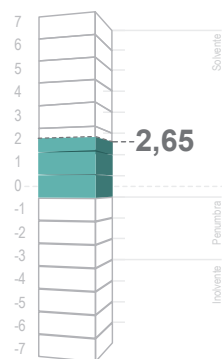
$$\begin{aligned} x1 &= \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{LL}{PL} = x0,05 \\ x2 &= \text{Liquidez Geral} = \frac{AC + RLP}{PC + ELP} = x1,65 \\ x3 &= \text{Liquidez Seca} = \frac{AC - E}{PC} = x3,55 \\ x4 &= \text{Liquidez Corrente} = \frac{AC}{PC} = x1,06 \\ x5 &= \frac{\text{Exigível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

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

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

O valor obtido fora de 2,65, representando, segundo o termômetro mencionado, que a empresa se enquadra como empresa solvente.

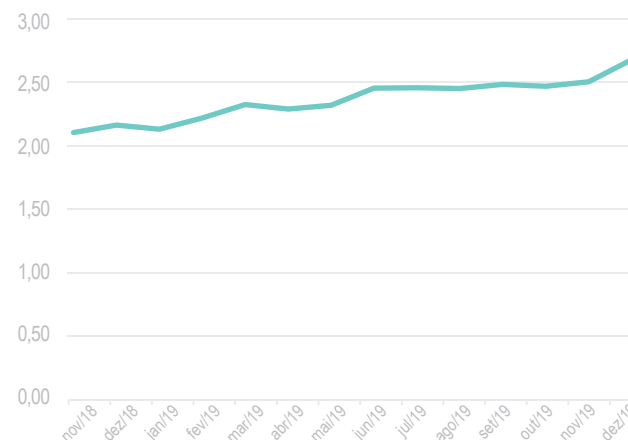
Termômetro de insolvência de Kantz



Abaixo, tabela e gráfico que demonstram a evolução dos Índices de Insolvência de Kanitz da Recuperanda, entre Novembro/2018 e Dezembro/2019.

ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA	NOV/18	DEZ/18	JAN/19	FEV/19	MAR/19	ABR/19	MAI/19	JUN/19	JUL/19	AGO/19	SET/19	OUT/19	NOV/19	DEZ/19
Modelo de Kanitz	2,15	2,20	2,17	2,25	2,34	2,31	2,34	2,45	2,46	2,45	2,48	2,47	2,50	2,65

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

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

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

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

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

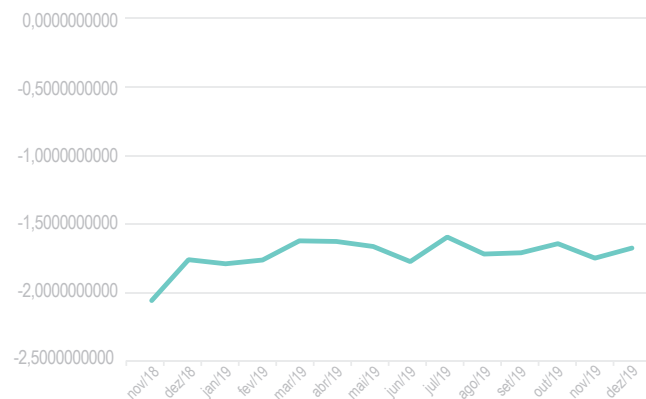
Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -1,6876538628 representando, segundo o ponto crítico de "0", que a empresa se enquadra como empresa insolvente.

Abaixo, tabela e gráfico que demonstram a evolução dos Índices de Insolvência de Altman da Recuperanda, entre Novembro/2018 e Dezembro/2019.

ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA	NOV/18	DEZ/18	JAN/19	FEV/19	MAR/19	ABR/19	MAI/19	JUN/19	JUL/19	AGO/19	SET/19	OUT/19	NOV/19	DEZ/19
Modelo de Altman	-2,0625879719	-1,7710594875	-1,7991070338	-1,7738874703	-1,6364773202	-1,6412554658	-1,6775043532	-1,7856193477	-1,6105300740	-1,7316334179	-1,7230279407	-1,6574754574	-1,7603353821	-1,6876538629

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.

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



Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Abril de 2020.



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: PJTU6 8E7ZN R3BEJ QL3LK

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	V.L. AGRO-INDUSTRIAL
ATIVO	31.865.648,02
CIRCULANTE	23.637.574,66
Disponibilidades	146.692,99
Caixa	21.997,26
Bancos Conta Movimento	124.695,73
Créditos	2.124.237,30
Duplicatas a Receber	3.608.912,99
(-) Duplicatas Descontadas	-1.188.776,68
Cheques em Cobrança	0,00
(-) Faturamento para Entrega Futura	-295.629,51
Outras Contas a Receber	-269,50
Adiantamentos	3.747.049,76
Adiantamentos	-1.233,13
Adiantamentos a Fornecedores	3.619.966,60
Adiantamentos a Fornecedores Mercan.	128.292,12
Adiantamentos a Vendedores	24,17
Valores a Recuperar	8.390.856,92
Imposto a Recuperar	8.390.856,92
Valores a Recuperar	0,00
Investimentos	22.228,32
Capitalização	22.228,32
Estoques de Produtos	1.886.770,14
Estoque de Produtos - Matriz	1.886.770,14
Despesas Diferidas a Apropriar	6.520.928,67
Despesas Diferidas a Apropriar	6.520.928,67
Devedores Diversos	798.810,56
Consórcios	46.590,82
Cotistas c/ Capital a Realizar	397.123,50
Outras Contas a Receber	355.096,24
NÃO CIRCULANTE	8.187.547,72
Imobilizados	8.187.495,89
Bens em Operação	21.303.232,15
Bens em Andamento	828.409,37
(-) Depreciação	-14.272.574,32
(-) Amortizações Acumuladas	-29.026,75
Animais de Produção	355.395,44



BALANÇO PATRIMONIAL	V.L. AGRO-INDUSTRIAL
Marcas e Patentes	2.060,00
Investimentos	51,83
Partic. Permanente em Out. Soc.	51,83
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	40.525,64
Compensações Ativas	40.525,64
Estoque de Terceiros	40.525,64
PASSIVO + PL	31.865.648,02
PASSIVO	53.322.029,83
CIRCULANTE	47.399.274,05
Fornecedores Diversos	22.007.612,35
Fornecedores Mat. Prima	17.415.797,34
Fornecedores Mercantil	3.457.899,29
Representantes de Vendas	7.405,98
Transportadoras	1.126.509,74
Empréstimos e Financiamentos	2.198.814,77
Outros Credores	2.198.814,77
Obrigações Fiscais	2.306.716,08
Outros Impostos a Recolher	2.306.716,08
Obrigações Sociais e Trabalhistas	11.700.879,40
Salários e Encargos Sociais	11.700.879,40
Outras Obrigações a Pagar	6.450.999,98
Outras Obrigações a Pagar	1.974.423,49
Outras Obrigações - Provisões	4.476.576,49
Adiantamentos	2.734.251,47
Adiantamentos de Clientes	2.734.251,47
NÃO CIRCULANTE	5.922.755,78
Empréstimos e Financiamentos	5.922.755,78
Empréstimos Financeiros	5.922.755,78
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-21.496.907,45
Capital Social	15.000.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-36.496.907,45
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	40.525,64
Compensações Passivas	40.525,64
Estoque de Terceiros	40.525,64



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	V.L. AGRO-INDUSTRIAL
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	14.234.479,45
Receitas de Vendas de Produtos	14.232.047,65
Receitas de Revendas de Mercadorias	0,00
Receitas da Prestação de Serviços	2.431,80
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-1.033.789,51
Devoluções	-37.728,63
Abatimentos	-249,00
Tributos	-995.811,88
RECEITA LÍQUIDA	13.200.689,94
(-)Custo das Vendas	-12.322.502,01
(-)Custo das Vendas	188.422,87
(-)Custo dos Produtos Industrializados	-12.502.545,31
(-)Custo das Mercadorias Vendidas	0,00
(-)Custos dos Serviços de Transportes	-25.621,28
(+) Deduções S/ Compras	17.241,71
LUCRO BRUTO	878.187,93
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-690.811,07
Despesas Comerciais	-326.926,45
Despesas Administrativas	-124.877,84
Despesas c/ Pessoal Administração	-134.815,80
Despesas Financeiras	-34.277,04
Receitas Financeiras	31,88
Despesas Inedutíveis	0,00
Outras Receitas Operacionais	20.481,03



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	V.L. AGRO-INDUSTRIAL
Outras Despesas Operacionais	-90.426,85
RESULTADO OPERACIONAL	187.376,86
RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	0,00
Outras Receitas Não Operacionais	0,00
Outras Despesas Não Operacionais	0,00
LUCRO ANTES DA PROVISÃO DO IMPOSTO DE RENDA	187.376,86
Provisão para Imposto de Renda	0,00
Provisão para Contribuição Social	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	187.376,86



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	V.L. AGRO-INDUSTRIAL
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
(+) Recebimento de Clientes	14.784.540,66
(-) Pagamentos de Fornecedores	-13.862.579,50
(-) Despesas Operacionais	-194.261,85
(-) Pagamentos e Despesas com Pessoal	-455.495,61
(-) Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias	-29.031,92
(-) Juros e Despesas Bancárias	-31.915,86
(-) Bloqueios Judiciais	1.983,28
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	213.239,20
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
(-) Aquisições de Imobilizado	-73.458,05
(-) Consórcios	0,00
(+) Juros Recebidos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO COSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-73.458,05
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
(+) Empréstimos Bancários	0,00
(-) Amortizações de Financiamentos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO COSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00
AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	139.781,15
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	6.911,84
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	146.692,99





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: PJTU6 8E7ZN R3BEJ QL3LK