



**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 AGROINDUSTRIAL 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/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:*

*Requer esclarecimentos em relação ao pagamento do
credor CHINA CONSTRUCTION BANK (BRASIL) BANCO
MULTIPLO S/A da Classe II – Garantia Real.*





Não foi recebido, até o momento de confecção desse relatório, os comprovantes de 48 credores da Quirografária e 33 da ME e EPP.

O Resultado da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) foi de R\$1.419.310,48, entretanto apurado a diferença entre junho e julho de 2023 na conta Lucros ou Prejuízos Acumulados no Balanço Patrimonial (BP) foi de R\$ 1.419.340,48, valor esse que pelas normas contábeis deveria ser coincidente, visto que o Resultado do Exercício deve ser transferido ao Patrimônio da Recuperanda.

Nota-se também que as contas Obrigações Fiscais (BP) e Receitas de Serviços (DRE) constam com saldo negativo de R\$ 346.287,09 e R\$ 16.527,30, respectivamente, fato que conflita com as naturezas contábeis das rubricas.

Outro ponto é o fato do saldo final da conta Caixa e Equivalente de Caixa apresentado na Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), divergir do valor em Disponibilidades no Balanço Patrimonial (BP) (R\$ 137.729,79), que deveriam ser coincidentes.

Quanto a estes fatos necessita-se de esclarecimentos.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 14 de setembro de 2023.

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 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: PJY9L 9D4NE K8G3H W3D8A

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

10

Relação de funcionários

12

Análise das Demonstrações Contábeis

13 Balanço Patrimonial

15 Demonstração do Resultado de Exercício

19 Demonstração dos Fluxos de Caixa

20

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

21 Índice de Liquidez Corrente

21 Índice de Liquidez Seca

22 Índice de Liquidez Imediata

22 Índice de Liquidez Geral

23 Análise Comparativa

24

Análise dos Índices de Endividamento

25 Índice Participação de Capital de Terceiros

25 Índice Composição do Endividamento

25 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

25 Quadro Comparativo e a Evolução dos Índices

26

Análise dos Indicadores de Rentabilidade

27 Indicador de Retorno Sobre Investimento

27 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

27 Quadro Comparativo e a Evolução dos Indicadores

28

Análise das Margens de Lucratividades e Rentabilidade

29 Margem Bruta

29 Margem Ebitda

29 Imobilização de Recursos Não Correntes

29 Quadro Comparativo e a Evolução Das Margens

30

Índices de Insolvência

31 Índice de Insolvência de Kanitz

33 Índice de Insolvência de Altman

35

Calendário Processual

37

Extraconcursal

40

Cumprimento do PRJ

41 Pagamento Classe I – Trabalhistas

43 Pagamento Classe II – Garantia Real

44 Pagamento Classe III – Quirografária

45 Pagamento Classe IV – ME e EPP

46

Esclarecimentos

49

Apêndices

50 Balanço Patrimonial

52 Demonstração do Resultado do Exercício

53 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 2023**, abrangendo o período de 01/07/2023 a 31/07/2023, 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 21/07/2023, no mov. 3984, a Administradora Judicial juntou seu parecer sobre a manifestação de não recebimento dos credores Península e Securitizadora, informando que como determinado no Plano de Recuperação Judicial (PRJ) o pagamento dos credores ocorrerá em parcelas semestrais e não mensais.

No dia 28/07/2023, no mov. 3989, a Recuperanda requereu que fosse intimada a Caixa Econômica Federal (CEF) para que cumpra, com a devida urgência, a decisão de mov. 3678, mediante baixa definitiva da restrição junto ao CADIN. Por fim, requereu que fosse fixada as taxas de multa diária para o cumprimento da nova decisão e multa pela desobediência da decisão de mov. 3678.

No dia 25/07/2023, a equipe da Administradora Judicial, realizou Visita Técnica para analisar as atividades operacionais da Recuperanda e constatou plena operação, como registrado nas fotos abaixo relacionadas:

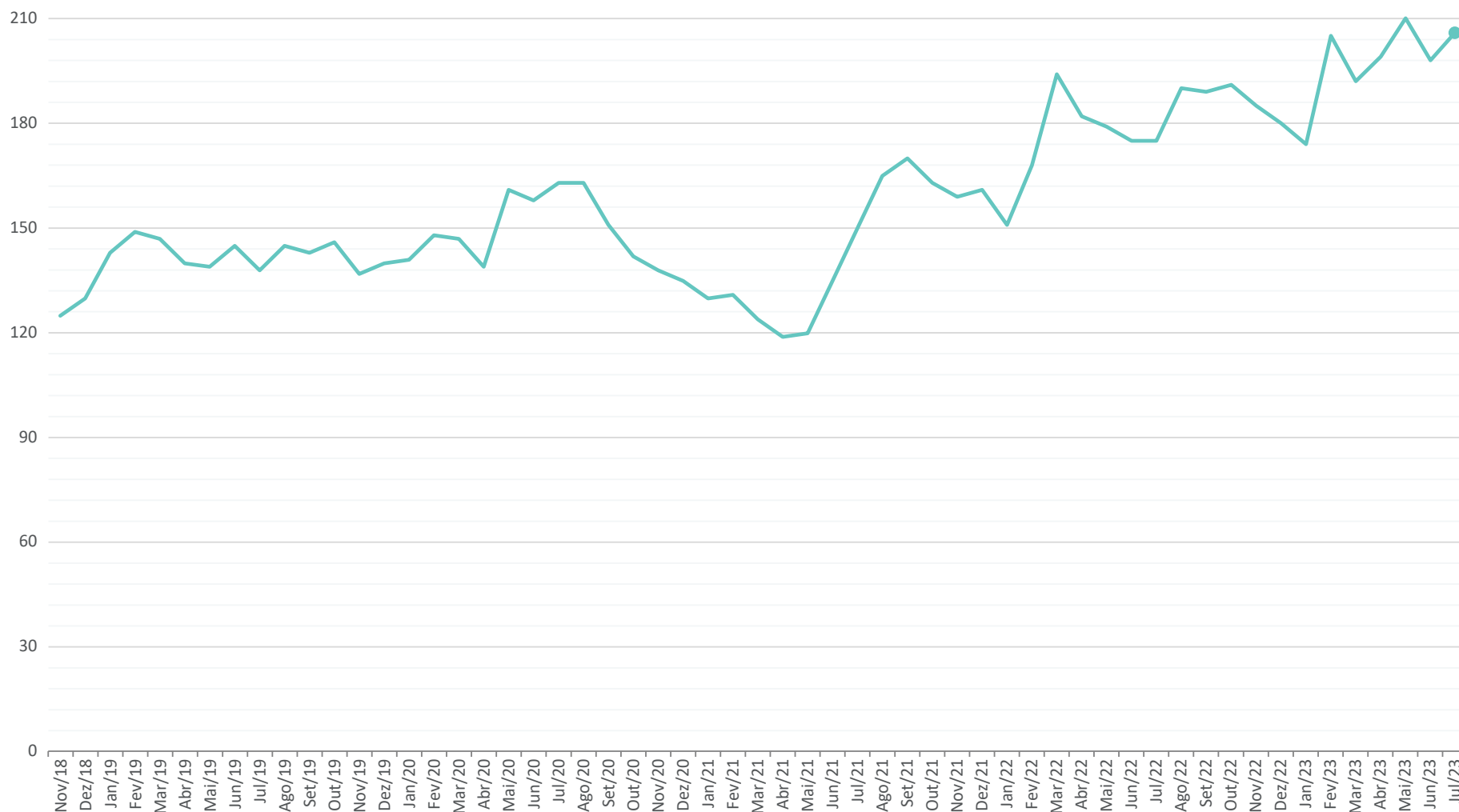




Relação de Funcionários



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/2023:



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

V.L AGRO-INDUSTRIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	JUL/2023	JUN/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	56.663.955,90	57.437.703,31	-1,35	100,00
CIRCULANTE	45.327.955,48	46.149.968,88	-1,78	79,99
Disponibilidades	137.729,79	578.392,97	-76,19	0,24
Caixa	93.506,75	13.307,38	602,67	0,17
Bancos Conta Movimento	44.223,04	565.085,59	-92,17	0,08
Créditos	10.910.040,08	9.815.768,04	11,15	19,25
Duplicatas a Receber	24.966.889,39	22.681.421,15	10,08	44,06
(-) Duplicatas Descontadas	-15.308.969,58	-14.075.459,53	8,76	-27,02
Cheques em Cobrança	3.949,98	3.949,98	0,00	0,01
(-) Faturamento para Entrega Futura	-371.283,06	112.216,94	-430,86	-0,66
Cauções em Garantia	1.619.453,35	1.093.639,50	48,08	2,86
Adiantamentos	5.742.438,15	7.523.405,55	-23,67	10,13
Adiantamentos	90.596,70	111.023,37	-18,40	0,16
Adiantamentos a Fornecedores	5.517.727,10	7.278.660,81	-24,19	9,74
Adiantamentos a Fornecedores Mercan.	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos Diversos	133.332,50	133.332,50	0,00	0,24
Adiantamentos a Sócios	781,85	388,87	0,00	0,00
Valores a Recuperar	6.573.917,40	6.479.007,87	1,46	11,60
Imposto a Recuperar	6.428.754,82	6.333.845,29	1,50	11,35
Valores a Recuperar	145.162,58	145.162,58	0,00	0,26
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	1.690.063,91	1.495.613,16	13,00	2,98
Estoque de Produtos Acabados	1.234.397,05	938.600,39	31,51	2,18
Estoque de Matéria Prima e Insumos	455.666,86	557.012,77	-18,19	0,80
Despesas Diferidas a Apropriar	19.512.913,40	19.496.928,54	0,08	34,44
Despesas Diferidas a Apropriar	19.512.913,40	19.496.928,54	0,08	34,44

Devedores Diversos	738.624,43	738.624,43	0,00	1,30
Consórcios	28.110,12	28.110,12	0,00	0,05
Cotistas c/ Capital a Realizar	397.123,50	397.123,50	0,00	0,70
Outras Contas a Receber	313.390,81	313.390,81	0,00	0,55
NÃO CIRCULANTE	11.831.724,79	11.783.458,80	0,41	20,88
Recuperação Judicial - Adiantamentos	206.999,54	206.999,54	0,00	0,37
Credores Classe III - Adiantamentos	206.999,54	206.999,54	0,00	0,37
Imobilizados	11.624.673,42	11.576.407,43	0,42	20,52
Bens em Operação	24.376.279,49	24.300.859,49	0,31	43,02
Bens em Andamento	1.809.778,49	1.799.407,34	0,58	3,19
(-) Depreciação	-15.832.528,32	-15.782.459,45	0,32	-27,94
Diferido	954.361,77	940.708,38	1,45	1,68
(-) Amortizações Acumuladas	-40.673,45	-39.563,77	2,80	-0,07
Animais de Produção	355.395,44	355.395,44	0,00	0,63
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	-495.724,37	-495.724,37	0,00	-0,87
Compensações Ativas	-495.724,37	-495.724,37	0,00	-0,87
Estoque de Terceiros	-361.298,37	-361.298,37	0,00	-0,64
Compensações de Saldos	-134.426,00	-134.426,00	0,00	-0,24
PASSIVO + PL	56.663.955,90	57.437.733,31	-1,35	100,00
PASSIVO	79.639.930,85	78.994.367,78	0,82	140,55
CIRCULANTE	45.504.238,23	45.020.578,34	1,07	80,31
Fornecedores Diversos	15.079.298,03	15.648.777,55	-3,64	26,61
Fornecedores	15.077.746,18	15.647.225,70	-3,64	26,61
Fornecedores Mercantil	0,00	0,00	0,00	0,00
Representantes de Vendas	1.551,85	1.551,85	0,00	0,00
Transportadoras	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos	2.162.043,45	1.437.089,63	50,45	3,82
Instituições Financeiras	2.162.043,45	1.437.089,63	50,45	3,82
Obrigações Fiscais	-346.287,09	281.764,10	-222,90	-0,61
Outros Impostos a Recolher	-346.287,09	281.764,10	-222,90	-0,61



Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.306.732,94	2.137.338,78	7,93	4,07
Salários e Encargos Sociais	2.306.732,94	2.137.338,78	7,93	4,07
Outras Obrigações a Pagar	22.230.733,47	22.615.234,70	-1,70	39,23
Outras Obrigações a Pagar	18.401.243,98	18.785.745,21	-2,05	32,47
Outras Obrigações - Provisões	3.829.489,49	3.829.489,49	0,00	6,76
Adiantamentos	2.452.263,33	1.880.590,27	30,40	4,33
Adiantamentos de Clientes	2.452.263,33	1.880.590,27	30,40	4,33
Cauções em Garantia	1.619.454,10	1.019.783,31	58,80	2,86
CCB Cobrança	1.619.454,10	1.019.783,31	58,80	2,86
NÃO CIRCULANTE	17.244.366,28	16.535.251,50	4,29	30,43
Empréstimos e Financiamentos	6.976.807,72	7.043.691,62	-0,95	12,31
Empréstimos	6.634.245,36	6.676.832,38	-0,64	11,71
Cauções em Garantia	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos Financeiros	397.536,48	413.663,60	-3,90	0,70
Empréstimos Cotista	-54.974,12	-46.804,36	17,46	-0,10
Obrigações	778.743,67	0,00	0,00	1,37
Outras Obrigações de Longo Prazo	778.743,67	0,00	0,00	1,37
Recuperação Judicial	9.488.814,89	9.491.559,88	-0,03	16,75
Credores Classe I - Trabalhista	28.313,32	28.313,32	0,00	0,05
Credores Classe II - Garantia Real	26.129,13	26.129,13	0,00	0,05
Credores Classe III - Quirografários	9.164.611,66	9.167.336,56	-0,03	16,17
Credores Classe IV - Micro e Pequeno Porte	269.760,78	269.780,87	-0,01	0,48
RECEITAS PROVISIONADAS	16.891.326,34	17.438.537,94	-3,14	29,81
Receitas Provisionadas	-544.011,15	3.200,45	-17.097,96	-0,96
Receitas Diferidas	17.435.337,49	17.435.337,49	0,00	30,77
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-22.614.676,58	-21.195.336,10	6,70	-39,91
Capital Social	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	26,47
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-37.614.676,58	-36.195.336,10	3,92	-66,38
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	-361.298,37	-361.298,37	0,00	-0,64
Compensações Passivas	-361.298,37	-361.298,37	0,00	-0,64
Estoque de Terceiros	-361.298,37	-361.298,37	0,00	-0,64
DÉBITO A MAIOR	0,00	0,00	0,00	0,00

- Caixa de R\$ 93,5 mil. Em confronto com o mês de junho/2023, apresentou uma elevação de 602,67%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 44,2 mil. Em confronto com o mês de junho/2023, apresentou uma redução de 92,17%.
- Créditos de R\$ 10,9 milhões. Em confronto com o mês de junho/2023, houve um aumento de 11,15%.
- Duplicatas Descontadas de R\$ 15,3 milhões. Em confronto com o mês de junho/2023, houve um aumento de 8,76% e em relação às Duplicatas a Receber representa o percentual de 27,02%.
- Adiantamentos de R\$ 5,7 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 10,13%.
- Valores a Recuperar de R\$ 6,5 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 11,60%.
- Estoques de Produtos de R\$ 1,6 milhão. Em confronto com o mês de junho/2023, houve um acréscimo de 13,00%.
- Despesas Diferidas a Apropriar de R\$ 19,5 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 34,44% e um acréscimo em relação ao mês de junho/2023 de 0,08%.
- Imobilizados de R\$ 11,6 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 20,52%.
- Fornecedores Diversos de R\$ 15 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 26,61%, com uma redução em relação ao mês de junho/2023 de 3,64%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 2,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 3,82%, com um aumento em relação ao mês de junho/2023 de 50,45%.
- Obrigações Fiscais **NEGATIVO** de R\$ 346,2 mil. Em confronto com o mês de junho/2023, houve uma queda de 222,90%.
- Obrigações Sociais e Trabalhistas de R\$ 2,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 4,07%.
- Outras Obrigações a Pagar de R\$ 22,2 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 39,23%, com uma redução em relação ao mês de junho/2023 de 1,70%.
- Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo de R\$ 6,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 12,31%.
- Outras Obrigações de Longo Prazo de R\$ 778,7 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 1,37%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 37,6 milhões. Em confronto com o mês de junho/2023, houve um acréscimo de 3,92%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JUL/2023	JUN/2023	AH (%)	AV (%)
RESULTADO	-1.419.310,48	-20.550,55	6.806,44	-8,34
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	20.487.251,42	21.231.622,80	-3,51	120,43
Receitas Mercado Interno	20.487.251,42	21.231.622,80	-3,51	120,43
Vendas de Produtos Industrializados	20.503.778,72	21.230.161,92	-3,42	120,52
Receitas de Serviços	-16.527,30	1.460,88	-1.231,32	-0,10
Vendas de Produtos Agrícolas	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-3.475.101,10	-3.266.054,86	6,40	-20,43
Devoluções	-2.878.503,15	-2.567.899,13	12,10	-16,92
Impostos Sobre Vendas	-1.456.259,99	-1.503.754,04	0,00	-8,56
Deduções de Vendas Mercado Interno	861.159,86	805.598,31	6,90	5,06
Deduções de Vendas Exportação	-1.497,82	0,00	0,00	-0,01
RECEITA LÍQUIDA	17.012.150,32	17.965.567,94	-5,31	100,00
GASTOS OPERACIONAIS	-17.796.317,89	-17.405.343,98	2,25	-104,61
(-) Custo Produtos Vendidos	-17.342.390,33	-16.875.001,16	2,77	-101,94
(-) Custo Geral de Transporte Próprio	-47.364,35	-52.630,45	-10,01	-0,28
DESPESAS	-406.563,21	-477.712,37	-14,89	-2,39
(-) Despesas Comerciais	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Despesas Operacionais	-256.758,99	-319.274,54	-19,58	-1,51
(-) Despesas c/ Pessoal Administração	-112.390,79	-118.609,78	-5,24	-0,66
(-) Despesas c/ Veículos	-11.362,67	-6.569,68	72,96	-0,07
(-) Despesas Bancárias e de Cobrança	-16.961,57	-24.395,50	-30,47	-0,10
(-) Depreciação Administrativa	-9.089,19	-8.862,87	2,55	-0,05
RESULTADO OPERACIONAL - OUTROS	-635.142,91	-580.774,51	9,36	-3,73
Resultado Financeiro	-584.996,32	-543.915,64	7,55	-3,44
Receitas Financeiras	42,99	11.813,09	-99,64	0,00
Despesas Financeiras	-585.039,31	-555.728,73	5,27	-3,44
Outros Resultado Operacional	-50.146,59	-36.858,87	36,05	-0,29
Outras Receitas Operacionais	9.501,14	7.510,19	26,51	0,06
Outras Despesas Operacionais	-59.647,73	-44.369,06	34,44	-0,35
RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00

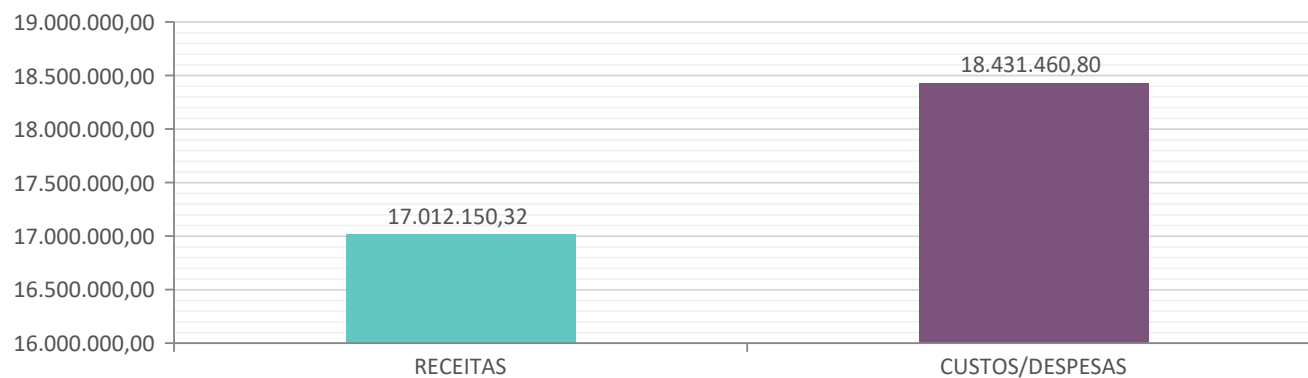
Receitas Não Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Deságio Recuperação Judicial	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Não Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros Recuperação Judicial	0,00	0,00	0,00	0,00
CUSTEIO DE PRODUÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00
CUSTO DE PRODUÇÃO	-17.342.390,33	-16.875.001,16	2,77	-101,94
Custos Diretos	-16.261.303,52	-15.687.327,73	3,66	-95,59
Custos de Pessoal	-716.370,50	-757.968,86	-5,49	-4,21
Custos Indiretos	-322.626,95	-387.708,86	-16,79	-1,90
Depreciação	-42.089,36	-41.995,71	0,22	-0,25
APURAÇÃO DE CUSTOS	17.342.390,33	16.875.001,16	0,00	101,94
Transferência de Custo para Resultado	17.342.390,33	16.875.001,16	2,77	101,94

- Receita Operacional Bruta de R\$ 20,4 milhões. Em confronto com o mês de junho/2023, apresentou uma redução de 3,51%.
- Dedução da Receita Bruta de R\$ 3,4 milhões. Em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 20,43%.
- Gastos Operacionais de R\$ 17,7 milhões. Em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 104,61%.
- Custo Produtos Vendidos de R\$ 17,3 milhões. Em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 101,93%, com um aumento em relação ao mês de junho/2023 de 2,77%.
- Despesas de R\$ 406,5 mil. Em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 2,39%.
- Resultado Operacional **NEGATIVO** de R\$ 635,1 mil. Em confronto com o mês de junho/2023, apresentou uma piora no resultado de 9,36%.
- Resultado Financeiro **NEGATIVO** de R\$ 584,9 mil. Em confronto com o mês de junho/2023, apresentou uma piora de 7,55%.

Apurou-se para a V.L Agro-Industrial o Prejuízo Líquido no valor de R\$ 1,4 milhão, que em relação ao mês de junho/2023 apresenta uma piora no resultado de 6.806,44%.



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

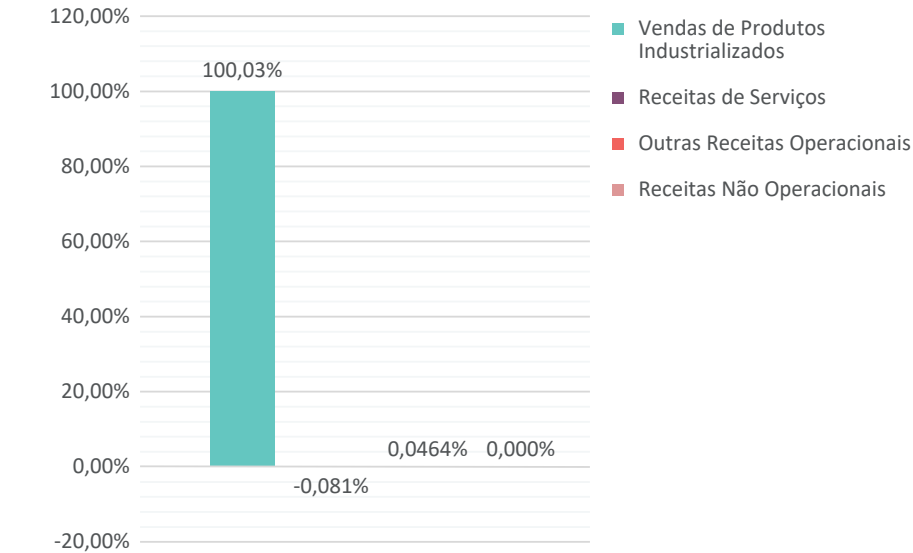


A evolução de receitas e custos/despesas de novembro/2018 a julho/2023 está demonstrada no gráfico abaixo:



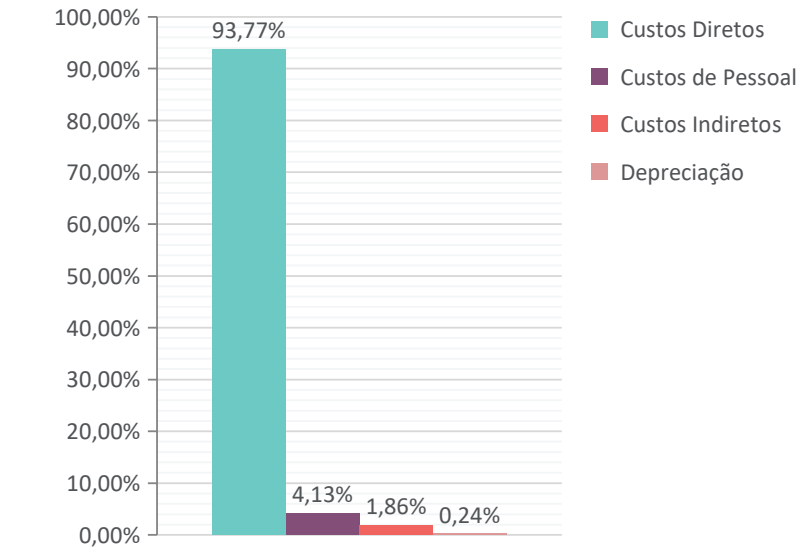
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	20.496.752,56
Vendas de Produtos Industrializados	20.503.778,72
Receitas de Serviços	- 16.527,30
Outras Receitas Operacionais	9.501,14
Receitas Não Operacionais	-

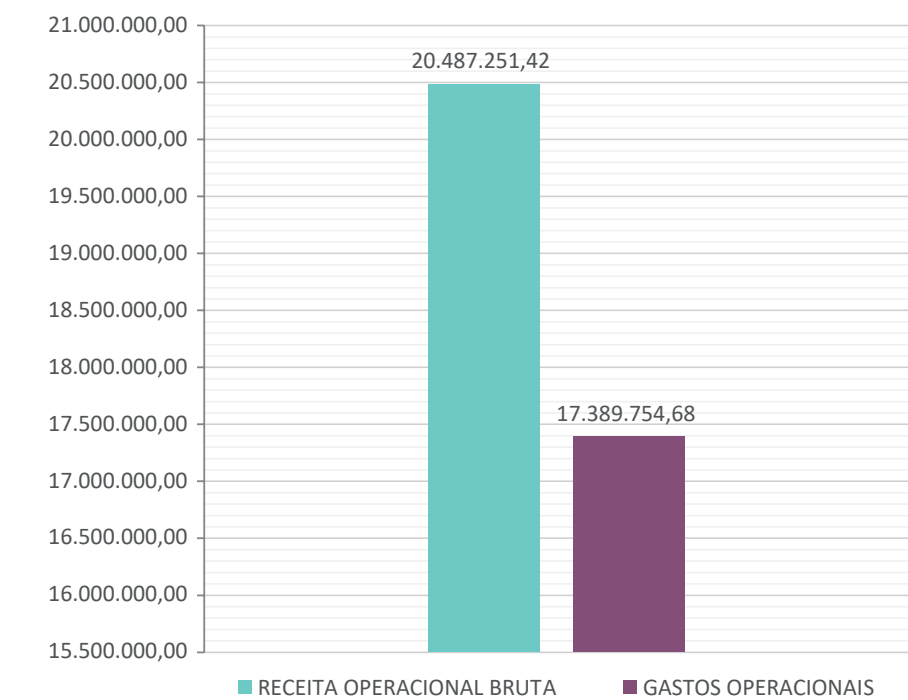


A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem dos Custos:

CUSTO DE PRODUÇÃO	- 17.342.390,33
Custos Diretos	- 16.261.303,52
Custos de Pessoal	- 716.370,50
Custos Indiretos	- 322.626,95
Depreciação	- 42.089,36

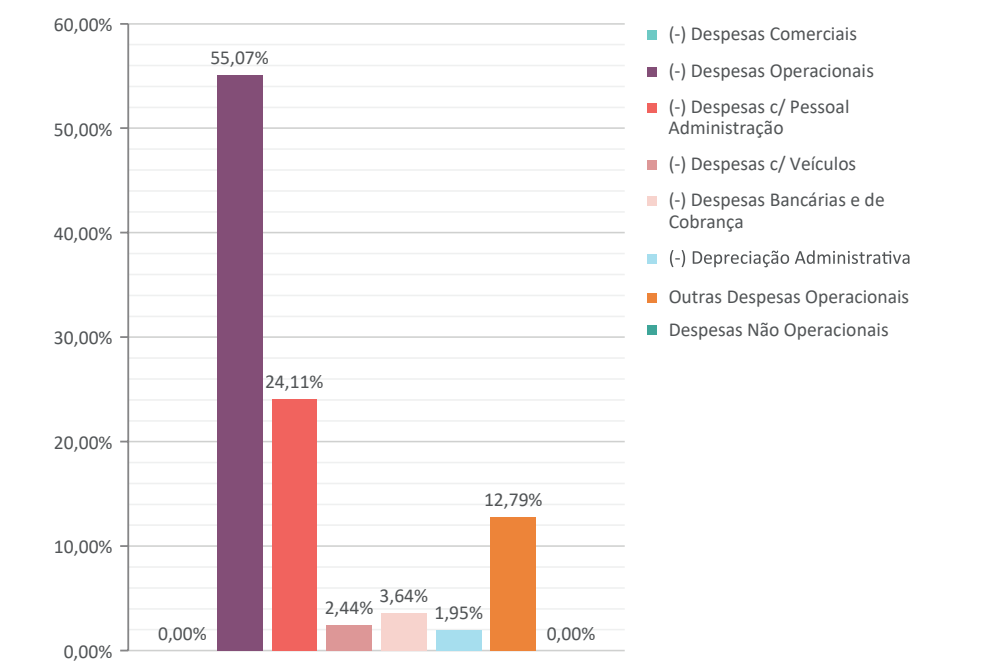


No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



É demonstrado, na tabela e gráfico abaixo, as Despesas Operacionais:

DESPESAS	-R\$ 466.210,94
(-) Despesas Comerciais	R\$ -
(-) Despesas Operacionais	-R\$ 256.758,99
(-) Despesas c/ Pessoal Administração	-R\$ 112.390,79
(-) Despesas c/ Veículos	-R\$ 11.362,67
(-) Despesas Bancárias e de Cobrança	-R\$ 16.961,57
(-) Depreciação Administrativa	-R\$ 9.089,19
Outras Despesas Operacionais	-R\$ 59.647,73
Despesas Não Operacionais	R\$ -



DFC

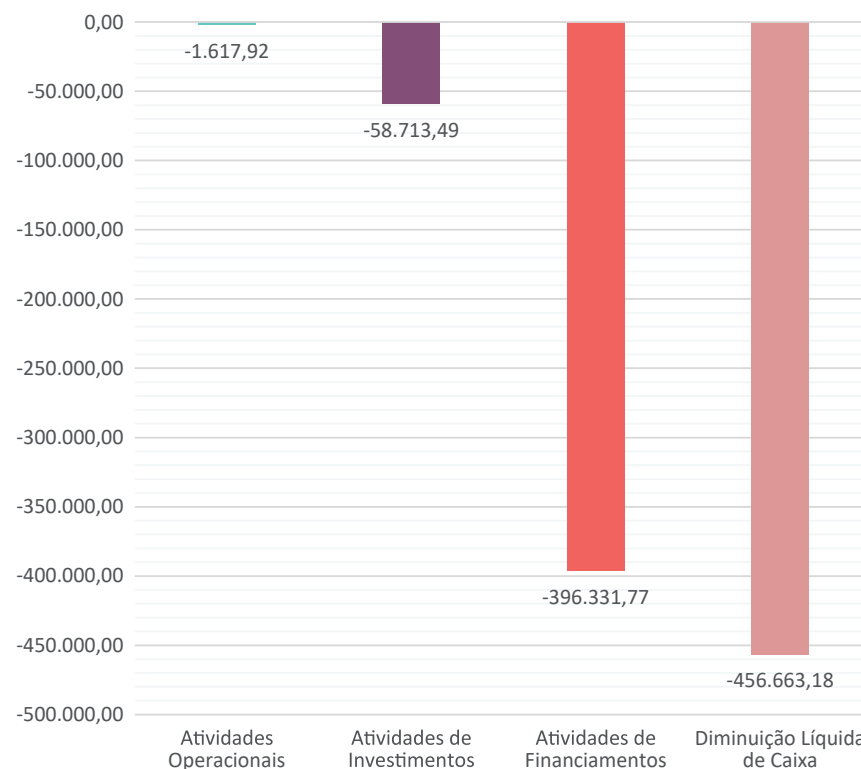
A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	JUL/2023	JUN/2023	AH (%)
(+) Recebimento de Clientes	24.015.081,89	25.353.489,63	-5,28
(-) Pagamentos de Fornecedores	-23.124.383,38	-23.950.404,31	-3,45
(-) Despesas Operacionais	-175.549,79	-152.407,15	15,18
(-) Pagamentos e Despesas com Pessoal	-507.981,96	-490.179,75	3,63
(-) Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias	-165.599,27	-385.510,21	-57,04
(-) Juros e Despesas Bancárias	-43.185,41	-45.850,54	-5,81
(-) Bloqueios Judiciais	0,00	-816,97	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-1.617,92	328.320,70	-100,49
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
(-) Aquisições de Imobilizado	-58.713,49	-20.175,28	191,02
(+) 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	-58.713,49	-20.175,28	191,02
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
(+) Empréstimos Bancários	0,00	0,00	0,00
(-) Amortizações de Financiamentos	-396.331,77	-340.556,50	16,38
(=) CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-396.331,77	-340.556,50	16,38
DIMINUIÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-456.663,18	-32.411,08	1.308,97
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	-91.426,85	-59.015,77	54,92
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	-548.090,03	-91.426,85	499,48

- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,6 mil.
- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 24 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 23,1 milhões.
- Despesas Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 175,5 mil.
- Pagamento e Despesas com Pessoal. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 507,9 mil.
- Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 165,5 mil.

- Juros e Despesas Bancárias. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 43,1 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Investimento provenientes de Aquisições de Imobilizado. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 58,7 mil.
- Diminuição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 456,6 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

1,00

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 1,00 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

0,96

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,96 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

0,0030

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

0,99

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,99 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.

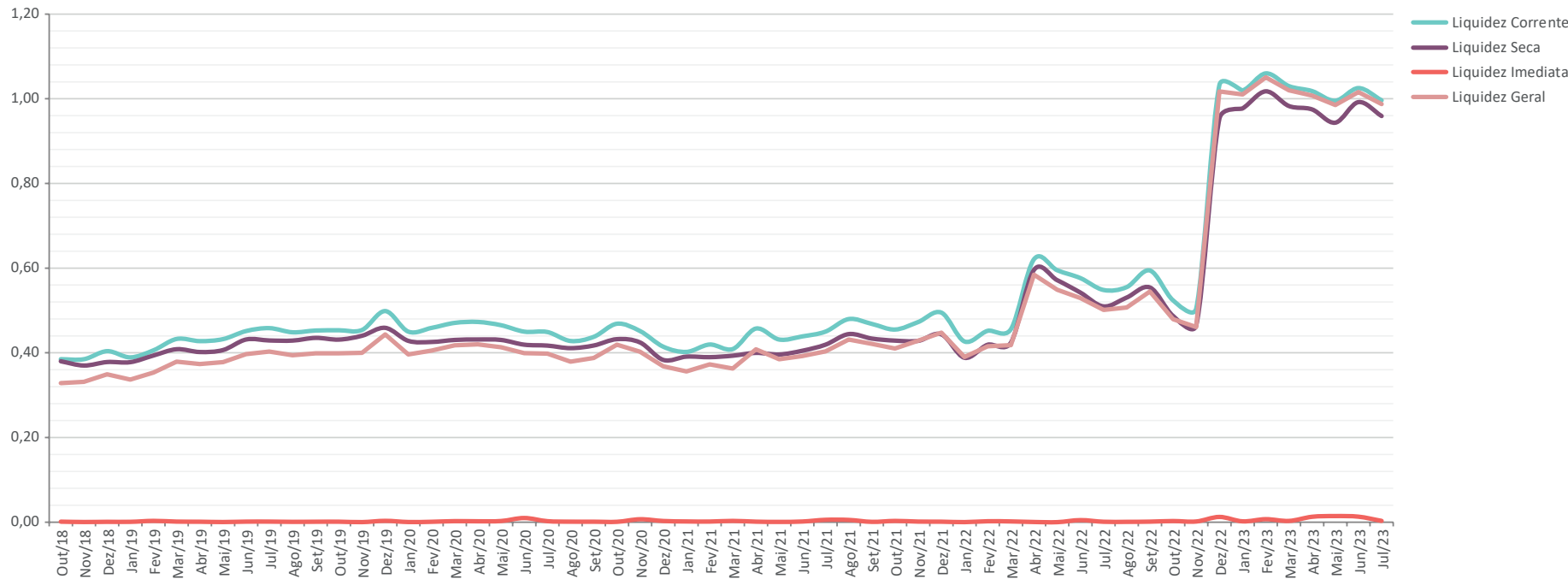


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de junho e julho de 2023.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	JUN/2023	JUL/2023
Liquidez Corrente	1,03	1,00
Liquidez Seca	0,99	0,96
Liquidez Imediata	0,0128	0,0030
Liquidez Geral	1,02	0,99

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



Análise dos Índices de Endividamento



Os índices de endividamento consistem em avaliar a estrutura do capital. Com essa ferramenta permite-se saber o quanto dos recursos são próprios ou de terceiros. São eles que irão apontar quais são as fontes nas quais a empresa capta recursos, mostrando, assim, em que nível a empresa tem se endividado.

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos da Participação de capitais de Terceiros, Composição de Endividamento e Imobilização do Patrimônio Líquido.

- **Índice de Participação de Capital de Terceiros**

O Índice Participação de capital de terceiros demonstra quanto do capital de terceiros é utilizado para manutenção e continuidade da empresa, ou seja, é o grau de endividamento, dependência de fontes externas a empresa, sendo o seu cálculo: $PCT = (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} + \text{Patrimônio Líquido})$.

- **Índice Composição do Endividamento**

O índice composição do endividamento mostra o percentual em obrigações de curto prazo em comparação ao seu total, sendo o seu cálculo: $CE = (\text{Passivo Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Exigível de Longo Prazo})$.

- **Índice Imobilização do Patrimônio Líquido**

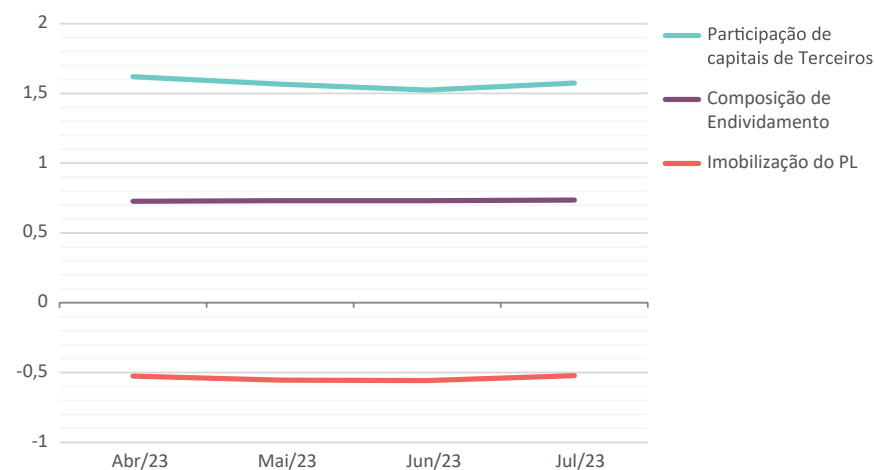
O Índice Imobilização do Patrimônio Líquido determinará a porcentagem de quanto patrimônio líquido está alocado para os ativos permanentes. Ou seja, para os bens que não são líquidos, sendo o seu cálculo: $IPL = (\text{Ativo Permanente} / \text{Patrimônio Líquido})$.

QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DOS ÍNDICES

Quadro Comparativo dos Índices. Período de junho e julho de 2023.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	JUN/2023	JUL/2023
Participação de capitais de Terceiros	152,52%	157,46%
Composição de Endividamento	73,14%	73,43%
Imobilização do Patrimônio Líquido	-55,59%	-52,32%

Abaixo a evolução dos Indicadores de abril a julho de 2023.



Análise dos Indicadores de Rentabilidade



Os indicadores de rentabilidade são métricas que apontam o retorno financeiro dos investimentos em uma empresa. De forma geral, uma das funções deles é analisar a presença ou ausência de lucro.

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos do Índices de Retorno sobre Investimento e Retorno sobre Patrimônio.

- Indicador de Retorno Sobre Investimento**

O Indicador de Retorno sobre Investimento se trata de um indicador gerencial usado para saber qual foi o resultado financeiro de um investimento realizado. Ele pode ser positivo ou negativo, indicando lucro ou prejuízo, sendo o seu cálculo: $ROI = (Receita - \text{Custo do Investimento}) / \text{Custo do Investimento}$.

- Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido**

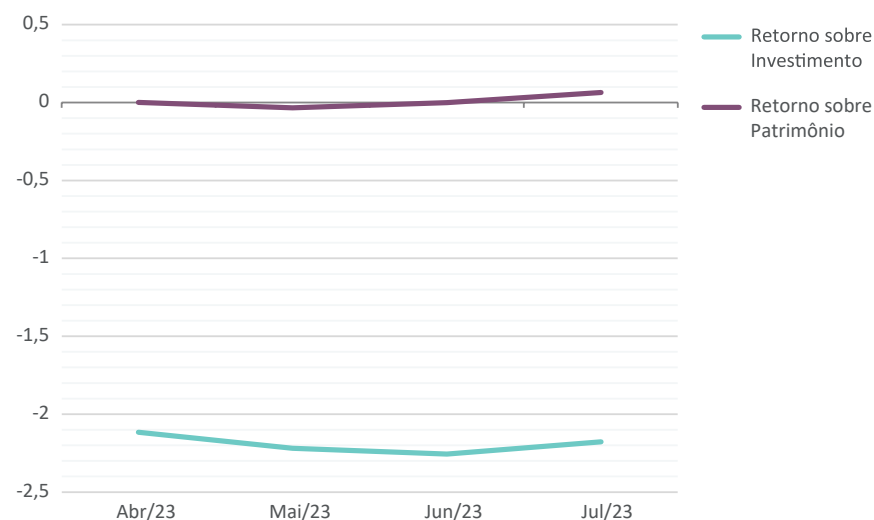
O Indicador Retorno sobre Patrimônio Líquido mede a capacidade que a empresa tem de gerar valor ao negócio e aos investidores com base nos recursos que a própria empresa possui, sendo o seu cálculo: $ROE = (\text{Lucro líquido} \div \text{Patrimônio líquido})$.

QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DOS INDICADORES

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de junho e julho de 2023.

ÍNDICE DE RENTABILIDADE	JUN/2023	JUL/2023
Retorno sobre Investimento	-225,43%	-217,81%
Retorno sobre Patrimônio	0,10%	6,28%
Imobilização do Patrimônio Líquido	-55,59%	-52,32%

Abaixo a evolução dos Indicadores de abril a julho de 2023.



Análise das Margens de Lucratividades e Rentabilidade



As Margens de Lucratividade e Rentabilidade mostram quanto a empresa está lucrando em relação às suas vendas e quanto os investimentos destinados à estruturação e funcionamento do negócio estão sendo rentabilizados.

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

- **Margem Bruta**

A Margem Bruta é um indicador financeiro usado para descobrir a porcentagem de lucro que a empresa tem sobre a venda de seus produtos ou serviços. Isso é fundamental para entender o nível de sustentabilidade e a capacidade de crescimento da organização, sendo o seu cálculo: Margem Bruta = (Lucro Bruto / Receita Líquida) x 100.

- **Margem Ebitda**

A Margem EBITDA, é a razão do lucro antes de juros, impostos, depreciação e amortização, pela receita líquida de uma empresa. Com esse indicador, se pode ter uma visão clara da lucratividade operacional do negócio, sendo o seu cálculo: Margem Ebitda = (Lucro Operacional/Receita Líquida).

- **Imobilização de Recursos Não Correntes**

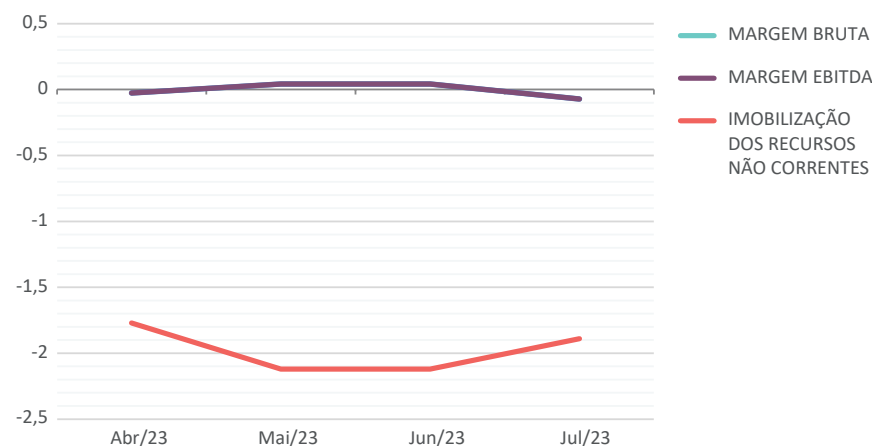
Imobilização de Recursos não Correntes (IRC) é um indicador contábil que representa o capital investido pela empresa na aquisição de recursos permanentes, sendo o seu cálculo: Imobilização dos Recursos Não Correntes = (Ativo Investimento + Ativo Imobilizado + Ativos Intangíveis) / (Patrimônio Líquido + Passivo Não Circulante).

QUADRO COMPARATIVO E A EVOLUÇÃO DAS MARGENS

Quadro Comparativo das Margens. Período de junho e julho de 2023.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	JUN/2023	JUL/2023
MARGEM BRUTA	0,46%	-7,00%
MARGEM EBITDA	0,46%	-7,00%
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	-248,42%	-216,46%

Abaixo a evolução das Margens de abril a julho de 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

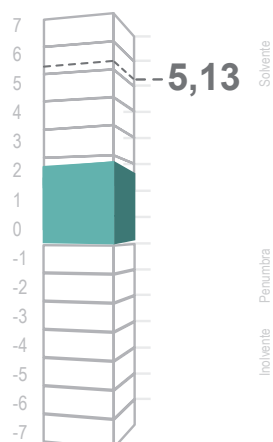
É uma das ferramentas utilizadas para medir a capacidade de falência de uma entidade, criando uma espécie de termômetro financeiro. Referido índice utiliza-se da reunião de vários índices, sendo calculado pela fórmula que segue:

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

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

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

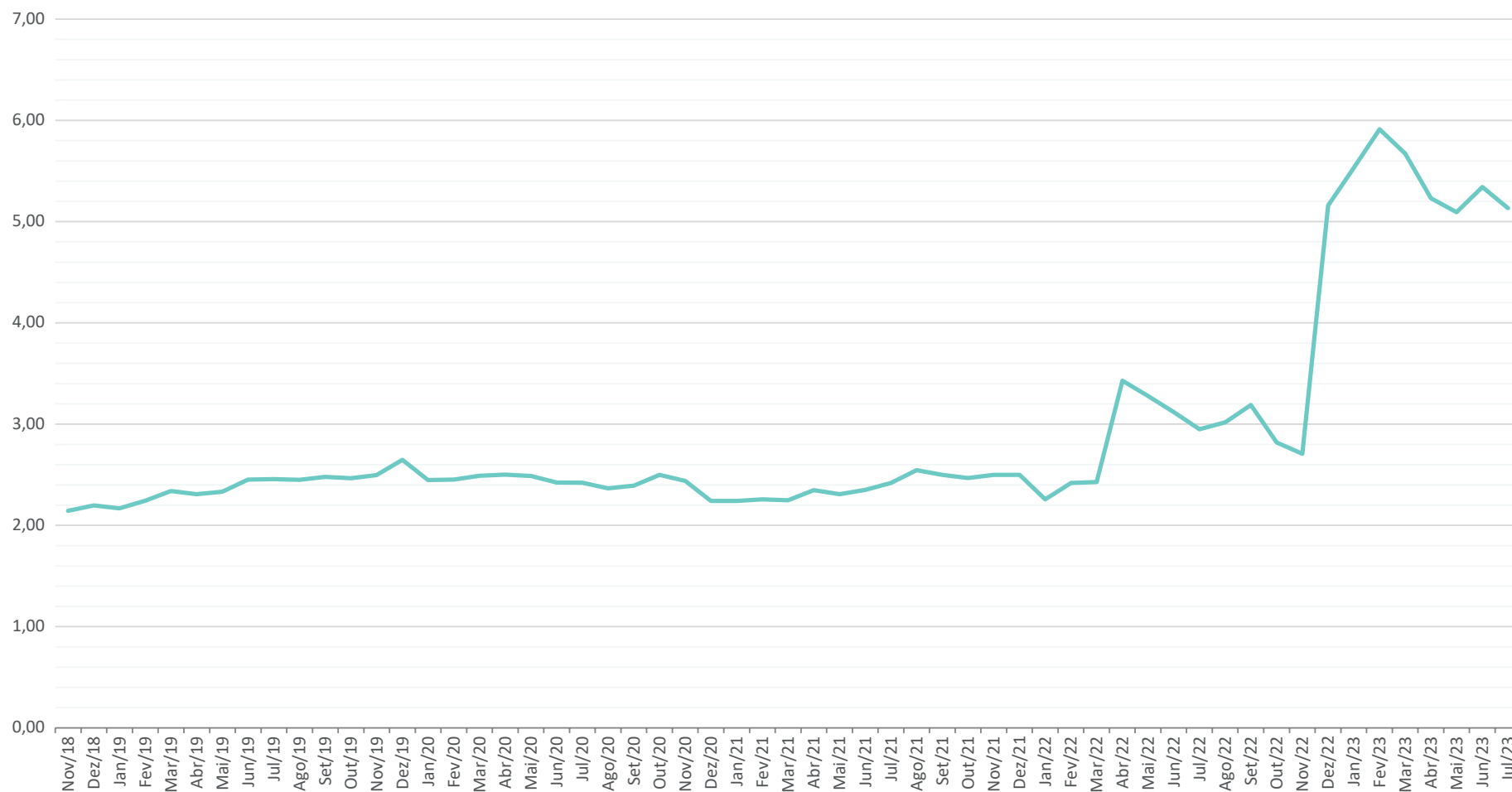
Termômetro de insolvência de Kantz da Alliance



O valor obtido fora de 5,13, 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/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, foi 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: x_1 = (Ativo Circulante - Passivo Circulante) / Ativo Total

x_2 = (Patrimônio Líquido - Novas Entradas de Capital) / Ativo Total

x_3 = Lucro Antes dos Juros e de Impostos / Ativo total

x_4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

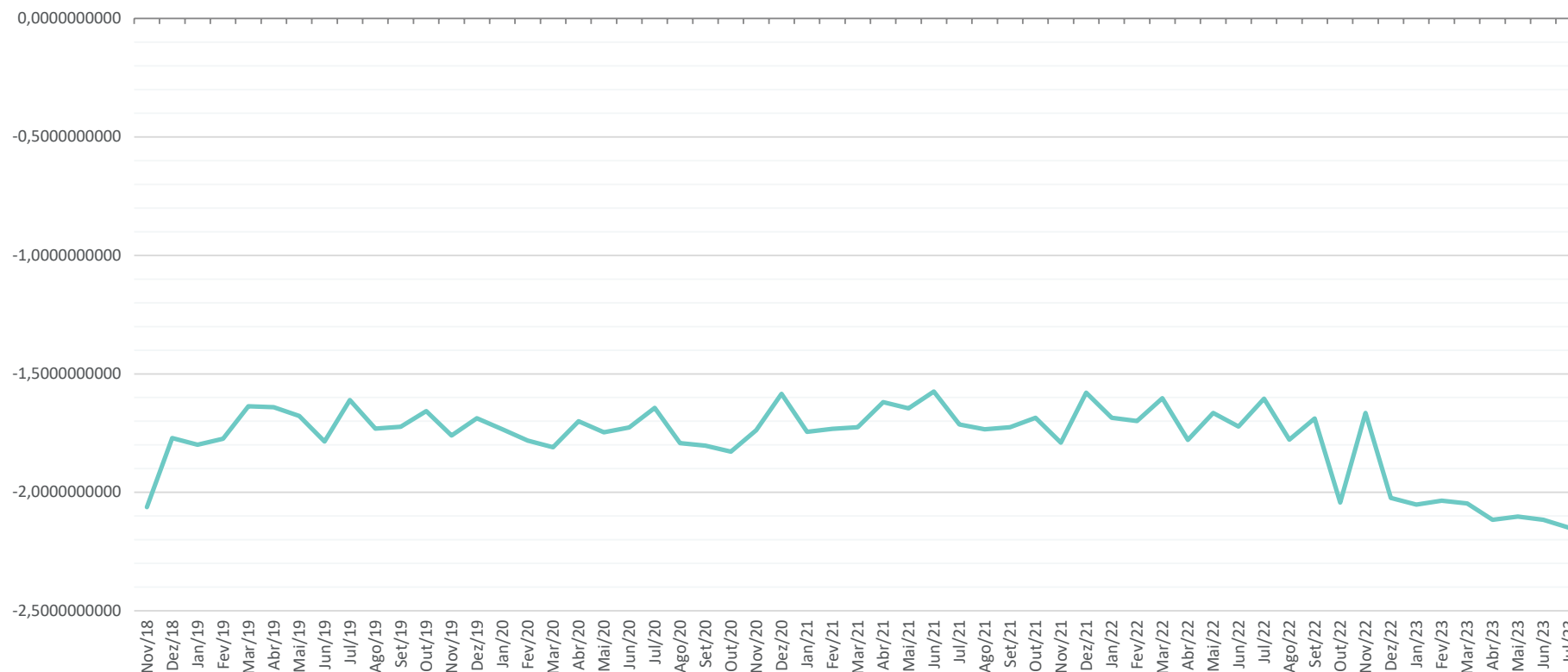
x_5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -2,1483535715 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/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.

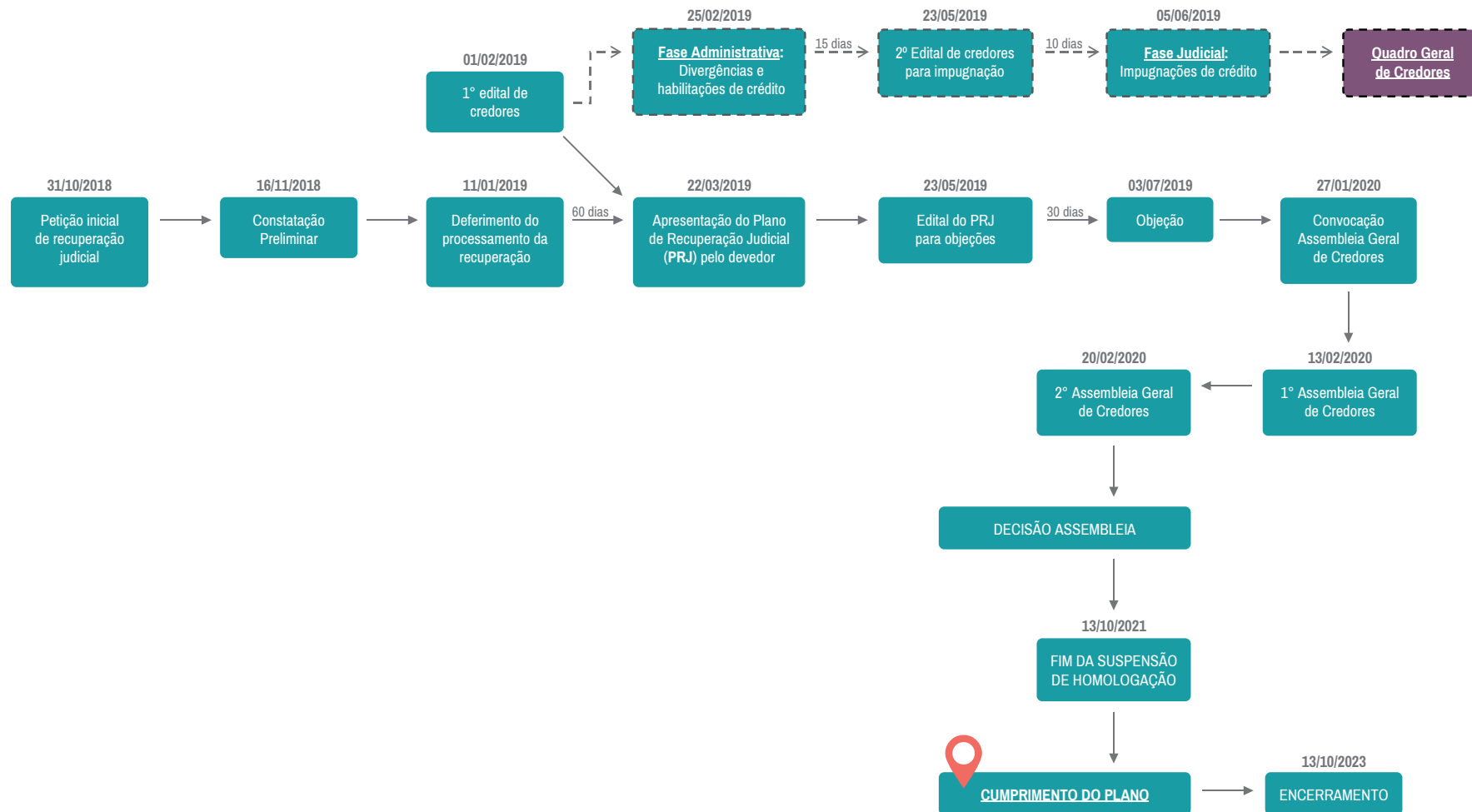


Calendário Processual



CALENDÁRIO PROCESSUAL

V.L AGRO-INDUSTRIAL LTDA



 Atual fase processual



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 julho/2023:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL		JULHO/23
TOTAL GERAL		R\$ 30.296.856,35
FORNECEDORES		R\$ 11.170.190,26
5321830	IND DE ARTEF. DE CIMENTO DIAMANTINA	R\$ 1.600,00
5620669	JOAO ALEXANDRE GONCALVES DA SILVA	R\$ 20.833,66
7953220	CARLOS ALBERTO A. DE LIMA LTDA	R\$ 7.769,68
8714950	COMERCIO DE COMBUSTIVEIS JB LTDA	R\$ 7.741,73
9420810	MAKIL INSTRUMENTOS DE MEDICAO LTDA EPP	R\$ 3.385,00
9655960	OLINDA PEDROSO FURIO & CIA LTDA	R\$ 1.008,00
13413750	AGROSUINOS SERAFINI LTDA	R\$ 1.034.125,53
18198000	BIAGI & LUCHINI LTDA	R\$ 426,00
26304820	SERGIO AUGUSTO BASSE	R\$ 3.340,92
26917450	TRADENER LIMITADA	R\$ 72.065,18
27959615	PAULO HENRIQUE SILVA VALVERDE	R\$ 4.500,00
31327610	RHO EQUIPAMENTOS AUTOMACAO LTDA	R\$ 2.490,00
38020180	SERVICO SOCIAL DA INDUSTRIA SESI	R\$ 3.610,00
43171840	RP DE CAMPINAS COMERCIO DE CARNES	R\$ 60.000,00
43291830	EA GRANUCCI & CIA LTDA	R\$ 32.585,65
43674440	GALBIATE & MURUDOR LTDA	R\$ 1.180,00
43688980	COPEL DISTRIBUICAO S/A	R\$ 130.910,18
52628960	TAC PAVAN INFORMATICA EIRELI	R\$ 6.996,20
53016480	EMOTTA SISTEMAS LTDA EPP	R\$ 129,14
53438980	KREB LOGISTICA LTDA	R\$ 32.939,72
55059860	COFIPLANEST LTDA	R\$ 2.000,00
62546310	IAMASAKI ADVOGADOS ASSOCIADOS	R\$ 347.884,82
62929220	COOPERATIVA AGROIND SALTO VELOSO	R\$ 2.247.200,22
66435700	AGROZOTEC INDL COM PROD AGROP LTDA	R\$ 913,07
72501700	SUIN ALIMENTOS LTDA	R\$ 162.514,30
72559900	S. A. AZEVEDO E GONCALVES LTDA	R\$ 2.150,00

72720670	K A BRAGA BORSATO - POCOS ARTESIANOS	R\$ 4.816,44
73709440	POC COMERCIO PRODUTOS LIMPEZA LTDA	R\$ 39.172,12
76278550	HIGITECH COM PROD HIGIENE PROFISS LTDA	R\$ 4.882,90
77626750	MM LEITE PRODS NUTRICAO ANIMAL LTDA	R\$ 358.516,06
77700420	TRANS APUCARANA TRANSP RODOVIARIOS LTDA	R\$ 164,41
80446330	J LIMA LOG TRANSPORTES LTDA	R\$ 337.895,39
80877960	SIJIL MULTI REPRESENTACOES LTDA	R\$ 40.897,97
86631870	E TRIVILIN & TRIVILIN LTDA	R\$ 5.004,00
90824929	NEVIO HANEL	R\$ 38.351,34
93412299	JOAO EMANUEL DA SILVA MENEZES	R\$ 6.300,00
93482570	DELLAZERI ALIMENTOS LTDA	R\$ 1.900,00
112793070	INGA CIAL ATACADISTA LTDA	R\$ 3.267,00
113057660	DZ VIGILANCIA PATRIMONIAL LTDA	R\$ 19.947,00
121929300	AEE DISTR COM PECAS ACESSORIOS LTDA	R\$ 139,00
130044130	GIROLDO COM DE GASES LTDA	R\$ 480,00
141074390	NATURAL VEGAS COM COMBUSTIVEIS LTDA	R\$ 245,43
175124410	AUTHENTIC IND COM CONFECÇOES LTDA	R\$ 612,10
183122940	JOSE LEANDRO VENANCIO 01733659900	R\$ 2.302,96
183980640	COACIG AGROINDUSTRIAL COOPERATIVA	R\$ 3.785.988,70
184913590	GARANCI & CARVALHO ELETRICOS LTDA	R\$ 14.471,92
191283830	AROM SOLUCOES EMPRESARIAIS LTDA	R\$ 18.887,00
191777620	MS TELECOMUNICACOES LTDA	R\$ 1.255,00
195151870	IJ VITAL DA SILVA	R\$ 1.551,85
206079209	LUZIA SPAGGIARI	R\$ 8.169,76
207033200	LAAFER COMERCIO DE SUINOS LTDA	R\$ 129.000,00
209403290	EA GRANUCCI TRANSPORTES	R\$ 100.984,01
252978290	NEW SEG CLINICA DE SEG E MED DO TRAB	R\$ 1.733,34
263690180	BICO FINO PRODUTOS SANEANTES EIRELI	R\$ 1.350,00
299801580	HDI SEGUROS S.A.	R\$ 714,90
306804430	PITONI PNEUS SERVICE LTDA	R\$ 180,01
324361550	M.C.G. DE CAMPOS SOCIEDADE INDIVIDUAL D	R\$ 8.400,00
325391960	FELIZARDO COML TRANSPORTADORA EIRELI	R\$ 2.913,33
332797550	ONBOARD HARDWARE INFORMATICA LTDA	R\$ 29.152,50



334731850	Z3 SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA	R\$	7.248,50
355694940	SCHOELER GENETICA LTDA	R\$	43.312,46
364627780	ALTERDATA TECNOLOGIA EM INFORMATICA LTDA	R\$	1.082,65
369099150	SAO ROQUE PRODUTOS AGROPECUARIOS LTDA	R\$	113.296,30
379812610	MAGNO PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA	R\$	431,70
399208790	WAYUP SERVICOS EM TECNOLOGIA LTDA	R\$	237.913,08
436834799	VANDERLEI DIAS	R\$	7.200,00
436867780	S.S. HIDRO SOLUCOES LTDA	R\$	4.400,00
441111280	REFRIGERACAO SERVE SEMPRE LTDA	R\$	400,00
455710850	OCW SOLUCOES PECAS REFRIGER INDUSTRIAL	R\$	20.006,26
465652500	WAGNER LOURENCO ROCHA	R\$	1.357,94
471171690	JM DA SILVA MADEIRAS	R\$	5.886,08
487790510	WEVERSON DE CARVALHO 06625793990	R\$	442,39
488476160	MB DALLA CONSULTORIA LTDA	R\$	24.865,85
583282040	DAL PINO INDUSTRIA DE SERRAS LTDA	R\$	39.370,38
615737960	ALLIANZ SEGUROS S/A	R\$	11.873,75
720924060	BELLAN E LOPES LTDA	R\$	690,00
766629070	INSTEMAQ INSTALADORA TECNICA DE MAQUINAS	R\$	433,48
795438070	KOROBINSKI & CIA LTDA	R\$	812.077,49
800216030	EQUIPAT EQUIPAMENTOS DE SEGURANCA LTDA	R\$	2.656,06
812504410	WBS EMBALAGENS LTDA	R\$	10.999,70
821108180	ALFA TRANSPORTES LTDA	R\$	616,30
822370580	CSM COMERCIAL DE FERRAGENS LTDA	R\$	196,75
826886800	PITONI PNEUS LTDA	R\$	6.016,85
828759980	SCHOLER AGROPECUARIA LTDA -001	R\$	431.050,66
834886939	CLEVERSON MARTHO DOS REIS	R\$	15.849,32
850856450	TODASAFRAS IND. COM. DE SACOS E EMB. PLA	R\$	28.861,63
953754650	TRATORJAN COM PECAS E MAQ AGRICOLAS LTDA	R\$	1.970,00
999990015	SEAB - SECRET ESTAD AGRICULT ABASTECIME	R\$	179.739,24
TRIBUTÁRIO		R\$	17.894.890,04
REC. FEDERAL - NÃO PREVIDENCIÁRIOS		R\$	1.683.824,12
999980002	SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	R\$	88.277,41
999990003	IRRF A RECOLHER	R\$	16.324,32

999990004	CSLL A RECOLHER S RETENCAO	R\$	472,67
999990008	ISSQN A RECOLHER	R\$	4.412,12
999990009	PIS RETIDO A RECOLHER	R\$	307,22
999990010	COFINS RETIDO A RECOLHER	R\$	1.296,93
999990012	PGFN DEMAIS DEBITOS	R\$	256.653,50
999990014	CES CAIXA ESPECIAL SUCUMBENCIA	R\$	169.437,73
999990150	PROCURADORIA GERAL FAZ NACIONAL - PGFN	R\$	4.198,53
999990151	RECEITA FEDERAL - PARCELAMENTOS	R\$	446.820,64
999990184	RECEITA FEDERAL - PARC LP	R\$	695.623,05
REC. FEDERAL - PREVIDENCIÁRIOS		R\$	1.880.833,41
999980001	INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	R\$	178.087,34
999990006	FUNRURAL A RECOLHER	R\$	530,09
999990007	INSS A RECOLHER	R\$	342.847,33
999990011	CONTRIB PREVID RURAL A RECOLHER	R\$	4.833,50
999990013	PGFN DEBITOS PREVIDENCIARIOS	R\$	1.354.535,15
SEFA - PARCELAMENTO		R\$	14.330.232,51
764168900	SEFA-PR - PARCELAMENTOS	R\$	14.247.111,89
999990165	SEFA-PR - PARCELAMENTO LP	R\$	83.120,62
TRABALHISTAS		R\$	1.231.776,05
999980003	FOLHA DE PAGAMENTO	R\$	389.022,93
999980006	FUNDO DE GARANTIA TEMPO DE SERVICO	R\$	86.995,36
999980007	RESCISAO	R\$	1.243,80
999990001	FGTS A RECOLHER	R\$	667.112,55
999990005	PROCESSO TRABALHISTA	R\$	87.401,41

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/2023, observa-se um aumento de R\$ 9.111.945,19 ou 43,01% nos créditos extraconcursais gerais, apresentando um aumento de aproximadamente R\$ 7,7 milhões ou 231,15% nos fornecedores extraconcursais e um acréscimo de R\$ 942 mil ou 5,56% nos créditos extraconcursais tributários.



Cumprimento do PRJ



PAGAMENTO CLASSE I - TRABALHISTAS

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

CNPJ / CPF	RAZÃO SOCIAL / 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\$ 10.846,18	R\$ 10.846,18



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\$	19.373,62
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	RENÚNCIA DE CRÉDITO	
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	



PAGAMENTO CLASSE II – GARANTIA REAL

CPF	RAZÃO SOCIAL / NOME	VALOR PROVISÓRIO	VALOR COM DESÁGIO	PAGO
60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S/A	R\$ 64.401,84	R\$ 25.760,74	R\$ 150.000,00

De um total de 2 credores da Classe II – Garantia Real, essa Administradora recebeu 1 comprovante de pagamento referente à quitação do Credor Bradesco S/A, questiona-se sobre o comprovante do Credor China Construction Bank.



PAGAMENTO CLASSE III – QUIROGRAFÁRIA

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

CNPJ / CPF	RAZÃO SOCIAL / NOME	VALOR PROVISÓRIO	VALOR COM DESÁGIO DE 80%	1ª PARCELA	A SER PAGO
79.957.544/0001-04	A. F. GUEDES FACTORING FOMENTO MERCANTIL LTDA	R\$ 1.466.894,01	R\$ 293.378,80	R\$ 15.428,92	R\$ 277.949,88
09.329.339/0001-00	ACTAS FIDC MULTESETORIAL	R\$ 176.207,94	R\$ 35.241,59	R\$ 1.853,37	R\$ 33.388,22
00.360.305/0001-04	CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 87.014,71	R\$ 17.402,94	R\$ 915,23	R\$ 16.487,71
06.292.922/0007-91	COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL SALTO VELOSO	R\$ 1.805.309,10	R\$ 361.061,82	R\$ 18.988,39	R\$ 342.073,43
023.630.819-00	ESMAELITA MARCON GIBICOSK	R\$ 311.884,99	R\$ 62.377,00	R\$ 3.118,85	R\$ 59.258,15
08.014.974/0001-36	FLOWINVEST CIA SECURITIZADORA	R\$ 4.250.462,76	R\$ 850.092,55	R\$ 44.706,73	R\$ 805.385,82
03.848.973/0001-73	FLOWINVEST INCORPORADORA LTDA	R\$ 7.392.759,25	R\$ 1.478.551,85	R\$ 77.757,67	R\$ 1.400.794,18
770.682.039-49	HIRIBERTO BERNIERI	R\$ 40.348,92	R\$ 8.069,78	R\$ 424,39	R\$ 7.645,39
79.543.807/0001-20	KOROBINSKI E CIA LTDA	R\$ 673.866,40	R\$ 134.773,28	R\$ 7.087,78	R\$ 127.685,50
76.592.286/0001-03	SIVIERO DIESEL LTDA.	R\$ 322.306,11	R\$ 64.461,22	R\$ 3.390,04	R\$ 61.071,18
07.250.170/0001-73	SUIN ALIMENTOS LTDA.	R\$ 9.008.862,51	R\$ 1.801.772,50	R\$ 94.755,98	R\$ 1.707.016,52
433.323.079-91	WIENFRIED MATTHIAS LEH	R\$ 255.391,21	R\$ 51.078,24	R\$ 2.686,23	R\$ 48.392,01

De um total de 60 credores da Classe III – Quirografária, essa Administradora recebeu 12 comprovantes de pagamento referente à primeira parcela de um total de 20 que serão pagas semestralmente.



PAGAMENTO CLASSE IV – ME E EPP

Em respeito ao que determina a Lei 11.101/2005, em seu art. 22, II, a, e com base nos comprovantes de pagamento enviados pela Recuperanda, está Administradora Judicial apresenta abaixo a relação de credores ME e EPP com pagamento da primeira parcela:

CNPJ / CPF	RAZÃO SOCIAL / NOME	VALOR PROVISÓRIO	VALOR COM DESÁGIO DE 70%	1ª PARCELA	A SER PAGO
80.865.413/0001-78	AGROPECUÁRIA SPACIARI LTDA	R\$ 1.493.349,60	R\$ 448.004,88	R\$ 29.450,96	R\$ 418.553,92
13.228.023/0001-08	BERWANGER COM. E TRANSP. DE SUINOS LTDA	R\$ 387.001,60	R\$ 116.100,48	R\$ 7.632,22	R\$ 108.468,26
28.844.666/0001-45	C. BALBINO DIAS FREITAS TRANSPORTES	R\$ 181.309,61	R\$ 54.392,88	R\$ 3.575,68	R\$ 50.817,20
27.228.108/0001-92	C. BALBINO DIAS FREITAS TRANSPORTES	R\$ 65.074,76	R\$ 19.522,43	R\$ 1.283,37	R\$ 18.239,06
04.886.674/0001-96	INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE CALDEIRA PARANÁ LTDA	R\$ 25.254,02	R\$ 7.576,21	R\$ 498,04	R\$ 7.078,17
08.044.633/0001-03	J. LIMA TRANSPORTES LTDA	R\$ 28.069,36	R\$ 8.420,81	R\$ 553,57	R\$ 7.867,24
09.254.771/0001-80	PENINSULA CONSULTORIA E FOMENTO MERCANTIL LTDA.	R\$ 201.593,54	R\$ 60.478,06	R\$ 3.975,71	R\$ 56.502,35
10.289.367/0001-20	R. ANDREAZI DE LIMA - TRANSPORTES	R\$ 17.221,54	R\$ 5.166,46	R\$ 339,63	R\$ 4.826,83
28.607.768/0001-47	THG TRANSPORTES LTDA	R\$ 9.055,26	R\$ 2.716,58	R\$ 178,58	R\$ 2.538,00
85.085.645/0001-27	TODA SAFRAS IND COM DE SACOS E EMBALAGENS PLÁSTICAS LTDA.	R\$ 46.171,19	R\$ 13.851,36	R\$ 865,71	R\$ 12.985,65

De um total de 43 credores da Classe IV – ME e EPP, essa Administradora recebeu 10 comprovantes de pagamento referente à primeira parcela de um total de 16 que serão pagas semestralmente.



Esclarecimentos



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

Requer esclarecimentos em relação ao pagamento do credor CHINA CONSTRUCTION BANK (BRASIL) BANCO MULTIPLO S/A da Classe II – Garantia Real.

Não foi recebido, até o momento de confecção desse relatório, os comprovantes de 48 credores da Quirografária e 33 da ME e EPP.

O Resultado da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) foi de R\$1.419.310,48, entretanto apurado a diferença entre junho e julho de 2023 na conta Lucros ou Prejuízos Acumulados no Balanço Patrimonial (BP) foi de R\$ 1.419.340,48, valor esse que pelas normas contábeis deveria ser coincidente, visto que o Resultado do Exercício deve ser transferido ao Patrimônio da Recuperanda.

Notasse também que as contas Obrigações Fiscais (BP) e Receitas de Serviços (DRE) constam com saldo negativo de R\$ 346.287,09 e R\$ 16.527,30, respectivamente, fato que conflita com as naturezas contábeis das rubricas.

Outro ponto é o fato do saldo final da conta Caixa e Equivalente de Caixa apresentado na Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), divergir do valor em Disponibilidades no Balanço Patrimonial (BP) (R\$ 137.729,79), que deveriam ser coincidentes.

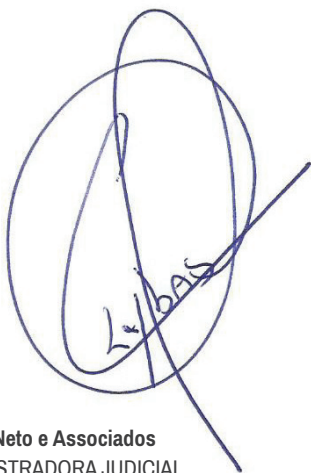
Quanto a estes fatos necessita-se de esclarecimentos.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Setembro 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	56.663.955,90
CIRCULANTE	45.327.955,48
Disponibilidades	137.729,79
Caixa	93.506,75
Bancos Conta Movimento	44.223,04
Créditos	10.910.040,08
Duplicatas a Receber	24.966.889,39
(-) Duplicatas Descontadas	-15.308.969,58
Cheques em Cobrança	3.949,98
(-) Faturamento para Entrega Futura	-371.283,06
Cauções em Garantia	1.619.453,35
Adiantamentos	5.742.438,15
Adiantamentos	90.596,70
Adiantamentos a Fornecedores	5.517.727,10
Adiantamentos a Fornecedores Mercan.	0,00
Adiantamentos Diversos	133.332,50
Adiantamentos a Sócios	781,85
Valores a Recuperar	6.573.917,40
Imposto a Recuperar	6.428.754,82
Valores a Recuperar	145.162,58
Investimentos	22.228,32
Capitalização	22.228,32
Estoques de Produtos	1.690.063,91
Estoque de Produtos Acabados	1.234.397,05
Estoque de Matéria Prima e Insumos	455.666,86
Despesas Diferidas a Apropriar	19.512.913,40
Despesas Diferidas a Apropriar	19.512.913,40
Devedores Diversos	738.624,43
Consórcios	28.110,12
Cotistas c/ Capital a Realizar	397.123,50

Outras Contas a Receber	313.390,81
NÃO CIRCULANTE	11.831.724,79
Recuperação Judicial - Adiantamentos	206.999,54
Credores Classe III - Adiantamentos	206.999,54
Imobilizados	11.624.673,42
Bens em Operação	24.376.279,49
Bens em Andamento	1.809.778,49
(-) Depreciação	-15.832.528,32
Diferido	954.361,77
(-) Amortizações Acumuladas	-40.673,45
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	-495.724,37
Compensações Ativas	-495.724,37
Estoque de Terceiros	-361.298,37
Compensações de Saldos	-134.426,00
PASSIVO + PL	56.663.955,90
PASSIVO	79.639.930,85
CIRCULANTE	45.504.238,23
Fornecedores Diversos	15.079.298,03
Fornecedores	15.077.746,18
Fornecedores Mercantil	0,00
Representantes de Vendas	1.551,85
Transportadoras	0,00
Empréstimos e Financiamentos	2.162.043,45
Instituições Financeiras	2.162.043,45
Obrigações Fiscais	-346.287,09
Outros Impostos a Recolher	-346.287,09
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.306.732,94
Salários e Encargos Sociais	2.306.732,94
Outras Obrigações a Pagar	22.230.733,47
Outras Obrigações a Pagar	18.401.243,98



Outras Obrigações - Provisões	3.829.489,49
Adiantamentos	2.452.263,33
Adiantamentos de Clientes	2.452.263,33
Cauções em Garantia	1.619.454,10
CCB Cobrança	1.619.454,10
NÃO CIRCULANTE	17.244.366,28
Empréstimos e Financiamentos	6.976.807,72
Empréstimos	6.634.245,36
Cauções em Garantia	0,00
Empréstimos Financeiros	397.536,48
Empréstimos Cotista	-54.974,12
Obrigações	778.743,67
Outras Obrigações de Longo Prazo	778.743,67
Recuperação Judicial	9.488.814,89
Credores Classe I - Trabalhista	28.313,32
Credores Classe II - Garantia Real	26.129,13
Credores Classe III - Quirografários	9.164.611,66
Credores Classe IV - Micro e Pequeno Porte	269.760,78
RECEITAS PROVISIONADAS	16.891.326,34
Receitas Provisionadas	-544.011,15
Receitas Diferidas	17.435.337,49
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-22.614.676,58
Capital Social	15.000.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-37.614.676,58
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	-361.298,37
Compensações Passivas	-361.298,37
Estoque de Terceiros	-361.298,37
DÉBITO A MAIOR	0,00



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	V.L AGRO-INDUSTRIAL
RESULTADO	-1.419.310,48
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	20.487.251,42
Receitas Mercado Interno	20.487.251,42
Vendas de Produtos Industrializados	20.503.778,72
Receitas de Serviços	-16.527,30
Vendas de Produtos Agrícolas	0,00
(-)DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-3.475.101,10
Devoluções	-2.878.503,15
Impostos Sobre Vendas	-1.456.259,99
Deduções de Vendas Mercado Interno	861.159,86
Deduções de Vendas Exportação	-1.497,82
RECEITA LÍQUIDA	17.012.150,32
GASTOS OPERACIONAIS	-17.796.317,89
(-) Custo Produtos Vendidos	-17.342.390,33
(-) Custo Geral de Transporte Próprio	-47.364,35
DESPESAS	-406.563,21
(-) Despesas Comerciais	0,00
(-) Despesas Operacionais	-256.758,99
(-) Despesas c/ Pessoal Administração	-112.390,79
(-) Despesas c/ Veículos	-11.362,67
(-) Despesas Bancárias e de Cobrança	-16.961,57
(-) Depreciação Administrativa	-9.089,19
RESULTADO OPERACIONAL - OUTROS	-635.142,91
Resultado Financeiro	-584.996,32
Receitas Financeiras	42,99
Despesas Financeiras	-585.039,31

Outros Resultado Operacional	-50.146,59
Outras Receitas Operacionais	9.501,14
Outras Despesas Operacionais	-59.647,73
RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	0,00
Receitas Não Operacionais	0,00
Receitas de Deságio Recuperação Judicial	0,00
Despesas Não Operacionais	0,00
Juros Recuperação Judicial	0,00
CUSTEIO DE PRODUÇÃO	0,00
CUSTO DE PRODUÇÃO	-17.342.390,33
Custos Diretos	-16.261.303,52
Custos de Pessoal	-716.370,50
Custos Indiretos	-322.626,95
Depreciação	-42.089,36
APURAÇÃO DE CUSTOS	17.342.390,33
Transferência de Custo para Resultado	17.342.390,33



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	24.015.081,89
(-) Pagamentos de Fornecedores	-23.124.383,38
(-) Despesas Operacionais	-175.549,79
(-) Pagamentos e Despesas com Pessoal	-507.981,96
(-) Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias	-165.599,27
(-) Juros e Despesas Bancárias	-43.185,41
(-) Bloqueios Judiciais	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-1.617,92
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
(-) Aquisições de Imobilizado	-58.713,49
(+) Resgate de títulos	0,00
(+) Recebimentos de venda de imobilizado	0,00
(+) Juros Recebidos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-58.713,49
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
(+) Empréstimos Bancários	0,00
(-) Amortizações de Financiamentos	-396.331,77
(=) CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-396.331,77
AUMENTO/DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-456.663,18
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	-91.426,85
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	-548.090,03





rocha neto
& associados

43 3356-1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br

