



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

Processo nº 0010776-42.2019.8.16.0044

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

1. Apresentar a esse r. Juízo, o Relatório Mensal de Atividade
(Prestação de Contas) relativos ao mês de outubro/2021 e requerer sua juntada
ao processo.





Termos em que,
Pede e espera deferimento.
Londrina, 18 de março de 2022.

Rocha Neto e Associados

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9





Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Outubro 2021

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: PJD49 FJ45K W2XJH L3V7K

Juízo: 2ª Vara Cível de Apucarana - PR

Processo: 0014081-68.2018.8.16.0044

Classe Processual: Recuperação Judicial

Autor: V.L AGRO-INDUSTRIAL LTDA

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



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJD49 FJ45K W2XJH L3V7K

Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

06 Composição Societária

07

Fatos relevantes

09

Relação de funcionários

11

Análise das Demonstrações Contábeis

12 Balanço Patrimonial

15 Demonstração do Resultado de Exercício

17 Demonstração dos Fluxos de Caixa

18

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

19 Índice de Liquidez Corrente

19 Índice de Liquidez Seca

20 Índice de Liquidez Imediata

20 Índice de Liquidez Geral

21 Análise Comparativa

22 Índice de Insolvência

24

Calendário Processual

26

Extraconcursal

30

Apêndices

31 Balanço Patrimonial

33 Demonstração do Resultado do Exercício

35 Demonstração dos Fluxos de Caixa



Introdução



Empresa em Recuperação Judicial

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

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

Este Relatório Mensal de Atividades fora elaborado com base nas informações fornecidas pela Recuperanda, relativas ao mês de **Outubro de 2021**, abrangendo o período de 01/10/2021 a 31/10/2021, 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 18/10/2021, a Recuperanda encaminhou vídeos para essa Administradora Judicial relatando o seu pleno funcionamento, como demonstrado por “prints” abaixo assinalados:



No dia 04/10/2021, no mov. 2725, a Recuperanda se manifestou em relação ao mov.2721, assim requereu a homologação do Plano de Recuperação Judicial e a consequente concessão da Recuperação Judicial da Autora, conforme determina o art. 58 da LRF, por cumpridas todas as exigências legais e que seja determinado a devolução dos créditos tributários devidos pela União à Recuperanda, que foram objeto de depósito judicial perante a Justiça Especializada Trabalhista, já disponibilizado, diretamente para conta de titularidade da Recuperanda, conforme, inclusive, opinou o Administrador Judicial (mov. 2686.1).

No dia 07/10/2021, no mov. 2728, a Recuperanda informou e requereu a juntada da inclusa certidão Estadual, atualizada.

No dia 13/10/2021, no mov. 2733, o Juízo realizou a Homologação do Plano de Recuperação Judicial.

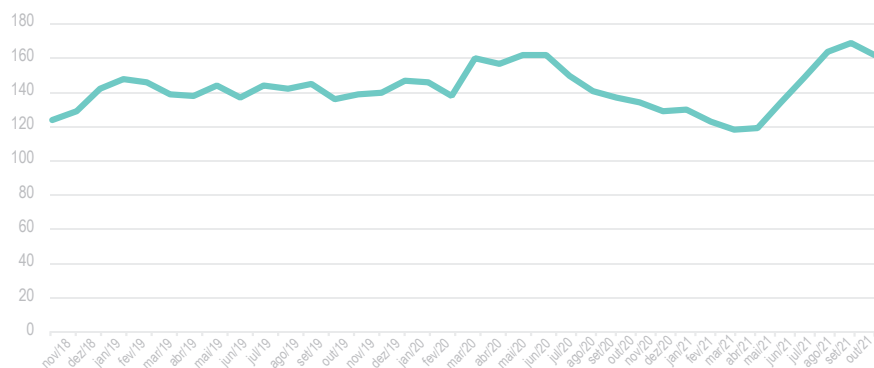
No dia 22/10/2021, no mov. 2827, o credor China Construction Bank (Brasil) Banco Múltiplo S/A (CCB Brasil) interpôs Embargos de Declaração em relação à Decisão que homologou o Plano de Recuperação Judicial.



Relação de Funcionários



Abaixo está demonstrado o gráfico evolutivo da relação de colaboradores ativos que compõe o quadro funcional da empresa em recuperação de novembro/2018 a outubro/2021:



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

V.L AGRO-INDUSTRIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	OUT/2021	SET/2021	AH (%)	AV (%)
ATIVO	33.805.696,55	33.850.836,90	-0,13	100,00
CIRCULANTE	24.678.883,46	24.732.004,75	-0,21	73,00
Disponibilidades	158.141,18	41.257,07	283,31	0,47
Caixa	33.645,01	12.228,45	175,14	0,10
Bancos Conta Movimento	124.496,17	29.028,62	328,87	0,37
Créditos	1.781.051,34	1.012.548,22	75,90	5,27
Duplicatas a Receber	10.489.930,88	8.957.222,68	17,11	31,03
(-) Duplicatas Descontadas	-8.416.630,51	-7.652.425,43	9,99	-24,90
Cheques em Cobrança	3.649,98	3.649,98	0,00	0,01
(-) Faturamento para Entrega Futura	-295.629,51	-295.629,51	0,00	-0,87
Outras Contas a Receber	-269,50	-269,50	0,00	-0,00
Adiantamentos	4.088.598,19	4.717.388,60	-13,33	12,09
Adiantamentos	27.096,07	18.380,81	47,41	0,08
Adiantamentos a Fornecedores	3.942.838,97	4.445.980,90	-11,32	11,66
Adiantamentos a Fornecedores Mercan.	141.039,90	230.494,56	-38,81	0,42
Adiantamentos a Vendedores	12.422,69	21.740,05	-42,86	0,04
Adiantamentos a Sócios	-34.799,44	792,28	0,00	-0,10
Valores a Recuperar	8.733.477,00	8.490.081,97	2,87	25,83
Imposto a Recuperar	8.733.477,00	8.491.840,08	2,85	25,83
Valores a Recuperar	0,00	-1.758,11	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	1.432.425,30	1.842.581,06	-22,26	4,24
Estoque de Produtos - Matriz	1.393.528,72	1.803.684,48	-22,74	4,12
Estoque em Depósito ou Armazém	38.896,58	38.896,58	0,00	0,12
Despesas Diferidas a Apropriar	7.658.224,46	7.801.181,84	-1,83	22,65
Despesas Diferidas a Apropriar	7.658.224,46	7.801.181,84	-1,83	22,65



BALANÇO PATRIMONIAL	OUT/2021	SET/2021	AH (%)	AV (%)
Devedores Diversos	804.737,67	804.737,67	0,00	2,38
Consórcios	46.590,82	46.590,82	0,00	0,14
Cotistas c/ Capital a Realizar	397.123,50	397.123,50	0,00	1,17
Outras Contas a Receber	361.023,35	361.023,35	0,00	1,07
NÃO CIRCULANTE	9.175.931,76	9.146.250,00	0,32	27,14
Imobilizados	9.175.879,93	9.146.198,17	0,32	27,14
Bens em Operação	23.032.958,32	23.009.544,62	0,10	68,13
Bens em Andamento	827.551,89	789.779,65	4,78	2,45
(-) Depreciação	-15.010.080,19	-14.978.772,35	0,21	-44,40
(-) Amortizações Acumuladas	-32.005,53	-31.809,19	0,62	-0,09
Animais de Produção	355.395,44	355.395,44	0,00	1,05
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	-49.118,67	-27.417,85	79,15	-0,15
Compensações Ativas	-49.118,67	-27.417,85	79,15	-0,15
Estoque de Terceiros	-49.118,67	-27.417,85	79,15	-0,15
PASSIVO + PL	33.805.696,55	33.850.836,90	-0,13	100,00
PASSIVO	60.165.973,81	60.019.143,01	0,24	177,98
CIRCULANTE	54.225.218,30	52.799.937,96	2,70	160,40
Fornecedores Diversos	27.207.749,01	25.790.824,01	5,49	80,48
Fornecedores Mat. Prima	23.016.863,98	21.508.523,92	7,01	68,09
Fornecedores Mercantil	2.515.949,40	2.594.908,32	-3,04	7,44
Representantes de Vendas	17.332,17	20.296,70	-14,61	0,05
Transportadoras	1.657.603,46	1.667.095,07	-0,57	4,90
Empréstimos e Financiamentos	2.419.614,77	2.419.614,77	0,00	7,16
Instituições Financeiras	300.000,00	300.000,00	0,00	0,89
Outros Credores	2.119.614,77	2.119.614,77	0,00	6,27
Obrigações Fiscais	119.299,60	104.427,71	14,24	0,35
Outros Impostos a Recolher	119.299,60	104.427,71	14,24	0,35
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.850.903,19	2.717.888,48	4,89	8,43



BALANÇO PATRIMONIAL	OUT/2021	SET/2021	AH (%)	AV (%)
Salários e Encargos Sociais	2.850.903,19	2.717.888,48	4,89	8,43
Outras Obrigações a Pagar	19.846.636,72	19.925.323,84	-0,39	58,71
Outras Obrigações a Pagar	15.370.060,23	15.448.747,35	-0,51	45,47
Outras Obrigações - Provisões	4.476.576,49	4.476.576,49	0,00	13,24
Adiantamentos	1.781.015,01	1.841.859,15	-3,30	5,27
Adiantamentos de Clientes	1.781.015,01	1.841.859,15	-3,30	5,27
NÃO CIRCULANTE	5.940.755,51	7.219.205,05	-17,71	17,57
Empréstimos e Financiamentos	5.940.755,51	5.940.755,51	0,00	17,57
Empréstimos Financeiros	5.940.755,51	5.940.755,51	0,00	17,57
Receitas Diferidas	0,00	1.278.449,54	-100,00	0,00
Receitas a Realizar	0,00	1.278.449,54	-100,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-26.311.158,59	-26.140.888,26	0,65	-77,83
Capital Social	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	44,37
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-41.311.158,59	-41.140.888,26	0,41	-122,20
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	-49.118,67	-27.417,85	79,15	-0,15
Compensações Passivas	-49.118,67	-27.417,85	79,15	-0,15
Estoque de Terceiros	-49.118,67	-27.417,85	79,15	-0,15
Estoque de Terceiros	-27.417,85	-26.414,45	3,80	-0,08

Caixa de R\$ 33,6 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021, apresentou um aumento de 175,14%.

Bancos Conta Movimento de R\$ 124,4 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021, apresentou um acréscimo de 328,87%.

Créditos de R\$ 1,7 milhão. Em confronto com o mês de setembro/2021, apresentou um aumento de 75,90%.

Duplicatas Descontadas no valor de R\$ 8,4 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2021, houve um aumento de 9,99% e em relação às Duplicatas a Receber representa um total de 80,24%.

Adiantamentos de R\$ 4 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 12,09%.

Valores a Recuperar de R\$ 8,7 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 25,83%.

Estoques de Produtos de R\$ 1,4 milhão. Em confronto com o mês de setembro/2021, houve uma redução de 22,26%.

Despesas Diferidas a Apropriar de R\$ 7,6 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 22,65%.

Imobilizados de R\$ 9,1 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 27,14%.

Fornecedores Diversos de R\$ 27,2 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2021, houve um acréscimo de 5,49%.

Empréstimos e Financiamentos de R\$ 2,4 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 7,16%.

Obrigações Fiscais de R\$ 119,2 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021, houve um aumento de 14,24%.

Obrigações Sociais e Trabalhistas de R\$ 2,8 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 8,43%.

Outras Obrigações a Pagar de R\$ 19,8 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 58,71%.

Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo de R\$ 5,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 17,57%.

Prejuízos Acumulados de R\$ 41,3 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2021, houve um aumento de 0,41%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	OUT/2021	SET/2021	AH (%)	AV (%)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	17.876.864,56	14.157.901,32	26,27	110,08
Receitas de Vendas de Produtos	17.875.333,89	14.156.158,53	26,27	110,07
Receitas de Vendas de Produtos - Exportação	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas da Prestação de Serviços	1.530,67	1.742,79	-12,17	0,01
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-1.636.933,36	-2.073.005,20	-21,04	-10,08
Devoluções	-483.266,89	-1.107.595,96	-56,37	-2,98
Abatimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Tributos	-1.153.666,47	-965.409,24	19,50	-7,10
RECEITA LÍQUIDA	16.239.931,20	12.084.896,12	34,38	100,00
(-) Custo das Vendas	-15.497.649,25	-11.948.057,24	29,71	-95,43
(-) Custo das Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Custo dos Produtos Industrializados	-15.487.222,06	-11.934.018,81	29,77	-95,37
(-) Custos dos Serviços de Transportes	-32.345,88	-29.520,95	9,57	-0,20
(-) Custos de Vendas Exportação	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Deduções S/ Compras	21.918,69	15.482,52	41,57	0,13
LUCRO BRUTO	742.281,95	136.838,88	442,45	4,57
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-912.552,28	-383.097,83	138,20	-5,62
Despesas Comerciais	-435.512,95	-315.106,37	38,21	-2,68
Despesas Administrativas	-126.233,40	-161.579,17	-21,88	-0,78
Despesas c/ Pessoal Administração	-131.437,19	-140.634,87	-6,54	-0,81
Despesas Financeiras	-225.052,70	-242.131,39	-7,05	-1,39
Receitas Financeiras	10.558,20	1.083,39	874,55	0,07
Despesas Indedutíveis	-16,00	-625,71	0,00	-0,00
Outras Despesas Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Operacionais	29.112,12	514.097,25	-94,34	0,18
Outras Despesas Operacionais	-33.970,36	-38.200,96	-11,07	-0,21
RESULTADO OPERACIONAL	-170.270,33	-246.258,95	-30,86	-1,05
RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	0,00	1.317,00	0,00	0,00
Outras Receitas Não Operacionais	0,00	1.317,00	0,00	0,00
Outras Despesas Não Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO ANTES DA PROVISÃO DO IMPOSTO DE RENDA	-170.270,33	-244.941,95	-30,49	-1,05
Provisão para Imposto de Renda	0,00	0,00	0,00	0,00

Provisão para Contribuição Social	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-170.270,33	-244.941,95	-30,49	-1,05

Receita Operacional Bruta de R\$ 17,8 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2021, apresentou um aumento de 26,27%.

Custo das Vendas de R\$ 15,4 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2021, apresentou uma elevação de 29,71% e em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 95,43%.

Lucro Bruto de R\$ 742,2 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021, apresentou uma melhora de 442,45%.

Despesas Comerciais de R\$ 435,5 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021, apresentou um acréscimo de 38,21%.

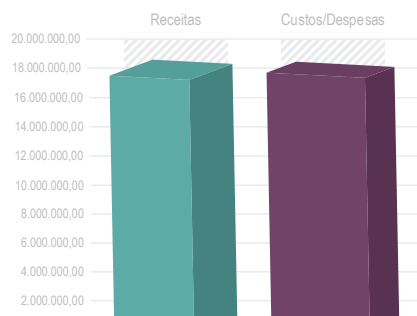
Despesas Administrativas de R\$ 126,2 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021, apresentou um decréscimo de 21,88%.

Despesas c/ Pessoal Administração de R\$ 131,4 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021, apresentou uma queda de 6,54%.

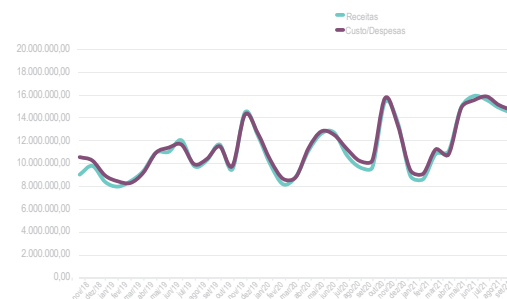
Outras Receitas Operacionais de R\$ 29,1 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021, apresentou uma redução de 94,34%.

Apurou-se para a V.L Agro-Industrial, o Prejuízo no valor de R\$ 170,2 mil, que em relação ao mês de setembro/2021 apresenta uma melhora no resultado de 30,86%.

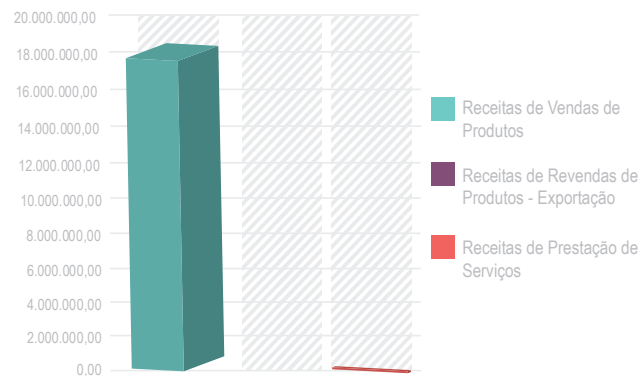
As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:



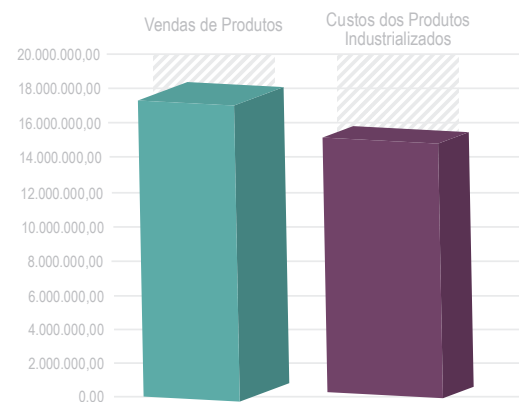
A evolução de receitas e custos/despesas de novembro/2018 a outubro/2021 está demonstrada no gráfico abaixo:



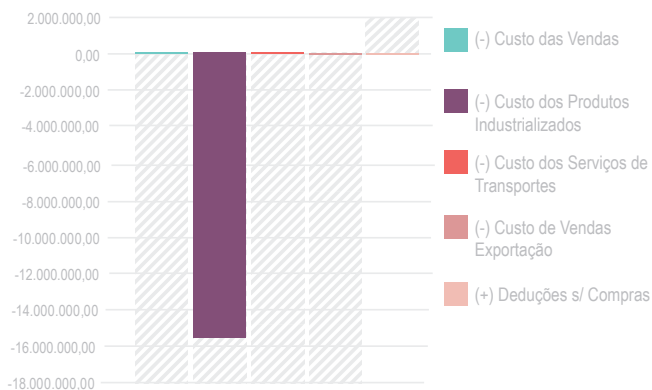
O gráfico abaixo demonstra a origem das Receitas:



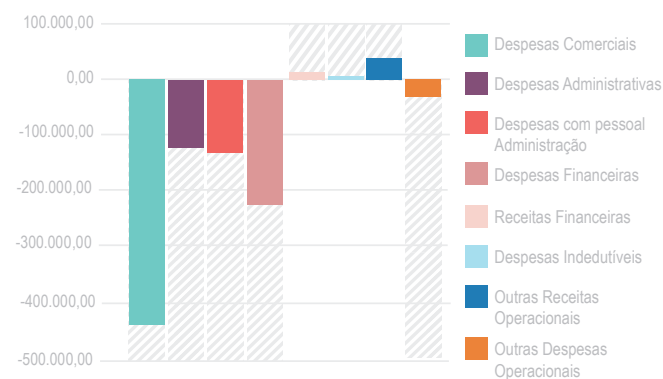
No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



O gráfico abaixo demonstra a origem dos Custos:



É demonstrado no gráfico abaixo as Receitas e Despesas Operacionais:



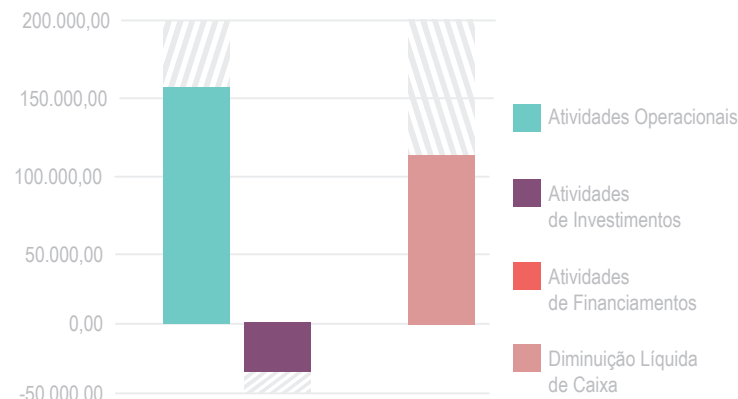
DFC

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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	OUT/2021	SET/2021	AH (%)
(+) Recebimento de Clientes	13.826.870,67	11.982.963,74	15,39
(-) Pagamentos de Fornecedores	-12.723.455,72	-11.668.370,79	9,04
(-) Despesas Operacionais	-212.849,59	-205.104,18	3,78
(-) Pagamentos e Despesas com Pessoal	-446.931,35	-405.179,89	10,30
(-) Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias	-91.037,17	319.219,44	-128,52
(-) Juros e Despesas Bancárias	-195.523,53	-187.804,31	4,11
(-) Bloqueios Judiciais	0,00	0,00	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	157.073,31	-164.275,99	-195,62
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
(-) Aquisições de Imobilizado	-39.865,20	-21.961,26	81,53
(+) Resgate de títulos	0,00	0,00	0,00
(-) Consórcios	0,00	0,00	0,00
(+) Juros Recebidos	0,00	0,00	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO COSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-39.865,20	-21.961,26	81,53
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
(+) Empréstimos Bancários	900.000,00	800.000,00	12,50
(-) Amortizações de Financiamentos	-900.324,00	-850.370,00	5,87
(=) CAIXA LÍQUIDO COSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-324,00	-50.370,00	-99,36
AUMENTO/DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	116.884,11	-236.607,25	-149,40
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	41.257,07	277.864,32	-85,15
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	158.141,18	41.257,07	283,31

- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 157 mil.
- Recebimento de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 13,8 milhões.
- Pagamentos de Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 12,7 milhões.
- Despesas Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 212,8 mil.
- Pagamento e Despesas com Pessoal. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 446,9 mil.
- Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias. Efeito negativo no caixa. R\$ 91 mil.
- Juros e Despesas Bancárias. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 195,5 mil.
- Aquisições de Imobilizado. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 39,8 mil.
- Empréstimos Bancários. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 900 mil.
- Amortizações de Financiamentos. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 900,3 mil.

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



Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros



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

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

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

Liquidez Corrente

0,46

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

0,43

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,43 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

0,0029

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

0,41

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,41 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.

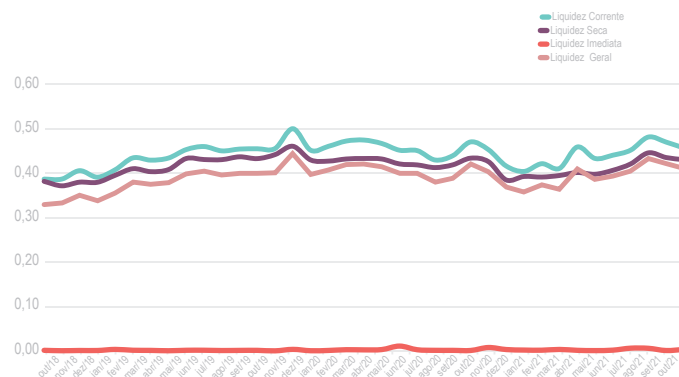


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de setembro e outubro de 2021.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	SET/2021	OUT/2021
Liquidez Corrente	0,47	0,46
Liquidez Seca	0,43	0,43
Liquidez Imediata	0,0008	0,0029
Liquidez Geral	0,42	0,41

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre outubro/2018 e outubro/2021.



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:

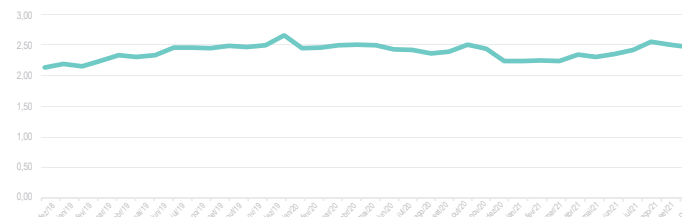
$$\begin{aligned} x1 &= \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{LL}{PL} = x0,05 \\ x2 &= \text{Liquidez Geral} = \frac{AC + RLP}{PC + ELP} = x1,65 \\ x3 &= \text{Liquidez Seca} = \frac{AC - E}{PC} = x3,55 \\ x4 &= \text{Liquidez Corrente} = \frac{AC}{PC} = x1,06 \\ x5 &= \frac{\text{Exigível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

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

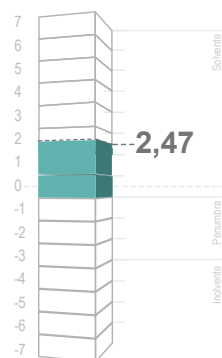
Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

O valor obtido fora de 2,47, 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 outubro/2021.



Termômetro de insolvência de Kanitz da Alliance



• Índice de Insolvência de Altman

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

Modelo de Altman

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

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

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

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

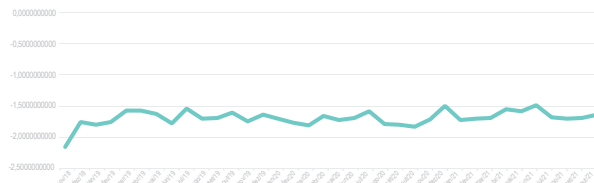
$x4 = \text{Patrimônio Líquido} / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

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

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de -1,6850619301 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 outubro/2021.



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



Calendário Processual



CALENDÁRIO PROCESSUAL

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



Extraconcursal



Segue abaixo Relação de Passivos Extraconcursais (Credores provenientes da Atividade habitual da empresa pós pedido de Recuperação Judicial, dia 31/10/2018), enviados pela Recuperanda no mês de outubro/2021:

RELAÇÃO DE PASSIVOS EXTRACONCURSAL	OUT/2021
TOTAL GERAL	17.854.903,46
FORNECEDORES	1.769.809,34
JOSÉ CARLOS CIUFFA E APARECIDA FERNANDES CIUFA	2.646,87
KOROBINSKI & CIA LTDA	10,00
COOPERATIVA AGROIND SALTO VELOSO	218.352,42
COACIG AGROINDUSTRIAL COOPERATIVA	83.724,74
LAAFER COM. DE SUINOS EIRELI	129.000,00
COMERCIO DE ALIMENTOS 3 K BARBOSA	156.880,00
FÁBIO GALVÃO HUIDA	2.461,76
OI MÓVEL S/A	127,52
COPEL DISTRIBUIÇÃO S/A	207.128,53
EQUIPAT EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA LTDA	1.118,00
COMERCIO DE COMBUSTIVEIS J B LTDA.	7.605,27
TODASAFRAS IND. COM. DE SACOS E EMB. PLAST. LTDA	17.983,94
HIGITECH COM. DE PROD. P HIGIENE PROFISSIONAL LTDA	5.918,95
RICARDO SEIKI YAMAMOTO M.E	2.850,00
IND DE LAJES PRE-MOLDADAS FEMAC LTDA	1.400,00
L. E. DA SILVA AUTOMECÂNICA ME	3.198,22
NOBREAKSERVICE COMERCIO E MANUTENCAO LTDA ME	888,66
DALPER EQUIPAMENTOS ELETRICOS LTDA	1.806,93
AMBIENTALE ANÁLISES AMBIENTAIS E DE ALIMENTOS LTDA	9.189,33
CERTISIGN CERTIFICADORA DIGITAL S.A	240,00
PMA SOLUCOES PROFISSIONAIS PARA LIMPEZA LTDA - EPP	23.280,64
BICO FINO PRODUTOS SANEANTES EIRELI	1.260,00
ROSSI TREINAMENTOS E SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA	800,00
AROM SOLUÇÕES EMPRESARIAIS LTDA	34.788,90
GARANCI & CARVALHO ELETRICOS LTDA	2.486,86
M.C.G. DE CAMPOS - SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCAC	8.400,00
E TRIVILIN & TRIVILIN LTDA	4.449,00
PERFURISUL POÇOS ARTESIANOS LTDA - ME	4.816,44

R2 DISTRIBUIDORA DE SANEANTES E DOMISSANITARIOS LTDA	1.045,62
WBS EMBALAGENS LTDA	5.282,00
MICHELE MOREIRA MENEGASSI GARANCI COMERCIO	3.175,92
VANDERLEI DIAS	1.500,00
NATAL MOTOSSERRAS MANUTENCAO DE EQUIPAMENTOS EIRELLI	30,00
EGQUIMICA PRODUTOS AUTOMOTIVOS E INDUSTRIAIS LTDA	2.083,05
ARMIX COMPRESSORES E EQUIPAMENTOS LTDA	27.360,00
SILVIA FRANCISCA CORDEIRO SPACIARI	20.000,00
JLA INTERMEDIACOES E NEGOCIOS LTDA	2.050,00
SECRETARIA EST AGRICULTURA E ABASTEC	158.942,58
BIAGI & LUCHINI LTDA	40,00
J LIMA LOG TRANSPORTES EIRELI	572.711,47
TRANS APUCARANA TRANSP. RODOVIÁRIOS EIRELI	103,06
E. A. GRANUCCI & CIA LTDA	12.751,86
THG TRANSPORTES LTDA - ME	6.998,80
CENTRAL LOGISTICA E TRANSPORTE LTDA	5.412,90
M.C.G.S. COMERCIO DE CARNES LTDA	17.509,10
TRIBUTÁRIO	15.994.249,59
REC. FEDERAL - NÃO PREVIDENCIÁRIOS	4.163.563,84
CAIXA ESPECIAL DE SUCUMBÊNCIA - CES	1.407.745,84
COFINS A RECOLHER - RETENÇÃO	2.134,76
CSLL A RECOLHER	776,69
FGTS A RECOLHER	965.027,08
IRRF A RECOLHER	44.318,19
ISS	2.318,44
PGFN - DEMAIS DÉBITOS	1.740.780,30
PIS A RECOLHER - RETENÇÃO	462,54
REC. FEDERAL - PREVIDENCIÁRIOS	11.377.643,12
CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIARIA RURAL A RECOLHER	5.522,93
FUNRURAL A RECOLHER	492,33
INSS A RECOLHER	447.720,53
PGFN - DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	10.923.907,33
SEFA - PARCELAMENTO	453.042,63
SECRETARIA DO ESTADO DA FAZENDA DO PARANA	453.042,63



TRABALHISTAS	90.844,53
ACORDOS TRABALHISTAS	90.844,53
FÉRIAS A PAGAR	5.242,17
PROCESSO TRABALHISTA	26.911,20
PROCURADORIA DA REPÚBLICA NO MUNICÍPIO DE MARINGÁ	12.000,00
LUZIA SAPGGIARI	4.084,88
ANTONIO VALDECIR SPACIARI	42.606,28
PROCESSO TRABALHISTA	33.202,38
PROCURADORIA DA REPÚBLICA NO MUNICÍPIO DE MARINGÁ	15.000,00
SALARIOS	72.027,45
CAIXA ESPECIAL DE SUCUMBÊNCIA - CES	1.409.623,28
REC. FEDERAL - PREVIDENCIÁRIOS	11.158.854,05
FUNRURAL A RECOLHER	492,33
INSS A RECOLHER	266.528,33
CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIARIA RURAL A RECOLHER	2.762,93
PGFN - DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	10.889.070,46
SEFA - PARCELAMENTO	482.606,43
SECRETARIA DO ESTADO DA FAZENDA DO PARANA	482.606,43
TRABALHISTAS	58.297,70
ACORDOS TRABALHISTAS	58.297,70
FÉRIAS A PAGAR	4.797,56
PROCESSO TRABALHISTA	35.500,14
PROCURADORIA DA REPÚBLICA NO MUNICÍPIO DE MARINGÁ	18.000,00

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

Em comparação com o mês de setembro/2021, observa-se um aumento de 1,33% nos créditos extraconcursais gerais, apresentando um acréscimo de aproximadamente R\$ 125,2 mil nos créditos tributário extraconcursais.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Março de 2022.

Rocha Neto e Associados
ADMINISTRADORA JUDICIAL

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



Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	V.L AGRO-INDUSTRIAL
ATIVO	33.805.696,55
CIRCULANTE	24.678.883,46
Disponibilidades	158.141,18
Caixa	33.645,01
Bancos Conta Movimento	124.496,17
Créditos	1.781.051,34
Duplicatas a Receber	10.489.930,88
(-) Duplicatas Descontadas	-8.416.630,51
Cheques em Cobrança	3.649,98
(-) Faturamento para Entrega Futura	-295.629,51
Outras Contas a Receber	-269,50
Adiantamentos	4.088.598,19
Adiantamentos	27.096,07
Adiantamentos a Fornecedores	3.942.838,97
Adiantamentos a Fornecedores Mercan.	141.039,90
Adiantamentos a Vendedores	12.422,69
Adiantamentos a Sócios	-34.799,44
Valores a Recuperar	8.733.477,00
Imposto a Recuperar	8.733.477,00
Valores a Recuperar	0,00
Investimentos	22.228,32
Capitalização	22.228,32
Estoques de Produtos	1.432.425,30
Estoque de Produtos - Matriz	1.393.528,72
Estoque em Depósito ou Armazém	38.896,58
Despesas Diferidas a Apropriar	7.658.224,46
Despesas Diferidas a Apropriar	7.658.224,46
Devedores Diversos	804.737,67
Consórcios	46.590,82
Cotistas c/ Capital a Realizar	397.123,50
Outras Contas a Receber	361.023,35
NÃO CIRCULANTE	9.175.931,76
Imobilizados	9.175.879,93
Bens em Operação	23.032.958,32
Bens em Andamento	827.551,89



(-) DEPRECIAÇÃO	-15.010.080,19
(-) Amortizações Acumuladas	-32.005,53
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	-49.118,67
Compensações Ativas	-49.118,67
Estoque de Terceiros	-49.118,67
PASSIVO + PL	33.805.696,55
PASSIVO	60.165.973,81
CIRCULANTE	54.225.218,30
Fornecedores Diversos	27.207.749,01
Fornecedores Mat. Prima	23.016.863,98
Fornecedores Mercantil	2.515.949,40
Representantes de Vendas	17.332,17
Transportadoras	1.657.603,46
Empréstimos e Financiamentos	2.419.614,77
Instituições Financeiras	300.000,00
Outros Credores	2.119.614,77
Obrigações Fiscais	119.299,60
Outros Impostos a Recolher	119.299,60
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.850.903,19
Salários e Encargos Sociais	2.850.903,19
Outras Obrigações a Pagar	19.846.636,72
Outras Obrigações a Pagar	15.370.060,23
Outras Obrigações - Provisões	4.476.576,49
Adiantamentos	1.781.015,01
Adiantamentos de Clientes	1.781.015,01
NÃO CIRCULANTE	5.940.755,51
Empréstimos e Financiamentos	5.940.755,51
Empréstimos Financeiros	5.940.755,51
Receitas Diferidas	0,00
Receitas a Realizar	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-26.311.158,59
Capital Social	15.000.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-41.311.158,59
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	-49.118,67
Compensações Passivas	-49.118,67
Estoque de Terceiros	-49.118,67
Estoque de Terceiros	-26.414,45



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	V.L AGRO-INDUSTRIAL
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	17.876.864,56
Receitas de Vendas de Produtos	17.875.333,89
Receitas de Vendas de Produtos - Exportação	0,00
Receitas da Prestação de Serviços	1.530,67
(-)DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-1.636.933,36
Devoluções	-483.266,89
Abatimentos	0,00
Tributos	-1.153.666,47
RECEITA LÍQUIDA	16.239.931,20
(-)Custo das Vendas	-15.497.649,25
(-)Custo das Vendas	0,00
(-)Custo dos Produtos Industrializados	-15.487.222,06
(-)Custos dos Serviços de Transportes	-32.345,88
(-)Custos de Vendas Exportação	0,00
(+) Deduções S/ Compras	21.918,69
LUCRO BRUTO	742.281,95
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-912.552,28
Despesas Comerciais	-435.512,95
Despesas Administrativas	-126.233,40
Despesas c/ Pessoal Administração	-131.437,19
Despesas Financeiras	-225.052,70
Receitas Financeiras	10.558,20
Despesas Indedutíveis	-16,00
Outras Despesas Operacionais	0,00
Outras Receitas Operacionais	29.112,12
Outras Despesas Operacionais	-33.970,36
RESULTADO OPERACIONAL	-170.270,33



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	-170.270,33
Provisão para Imposto de Renda	0,00
PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-170.270,33



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	13.826.870,67
(-) Pagamentos de Fornecedores	-12.723.455,72
(-) Despesas Operacionais	-212.849,59
(-) Pagamentos e Despesas com Pessoal	-446.931,35
(-) Impostos, Contribuições e Dívidas Tributárias	-91.037,17
(-) Juros e Despesas Bancárias	-195.523,53
(-) Bloqueios Judiciais	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	157.073,31
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
(-) Aquisições de Imobilizado	-39.865,20
(+) Resgate de títulos	0,00
(-) Consórcios	0,00
(+) Juros Recebidos	0,00
(=) CAIXA LÍQUIDO COSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-39.865,20
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
(+) Empréstimos Bancários	900.000,00
(-) Amortizações de Financiamentos	-900.324,00
(=) CAIXA LÍQUIDO COSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-324,00
AUMENTO/DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	116.884,11
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	41.257,07
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	158.141,18





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: PJD49 FJ45K W2XJH L3V7K