



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA CÍVEL
DE IBAITI/PR.**

Processo nº 0004254-58.2019.8.16.0089

C. CORREA ROCHA NETO - CONSULTORIA E CONTABILIDADE ("ADMINISTRADORA JUDICIAL", "ADMINISTRADORA" OU SIMPLEMENTE "AJ"). Administradora Judicial, representada por **Clybas Correa Rocha Neto**, economista e contador nomeado para a Recuperação Judicial das empresas AGRO INDUSTRIAL E MINERAÇÃO DIACAL LTDA, ÁLCOOL IBAITI.LTDA (DAIL), CLARION S/A AGROINDUSTRIAL, MANACÁ AGROPECUÁRIA LTDA, MANACÁ S/A ARMAZENS GERAIS E ADMINISTRAÇÃO e MANACA TRANSPORTES LTDA, vem, à presença de Vossa Excelência, no processo em epígrafe de RELATÓRIO FALIMENTAR:

1. Apresentar a esse r. Juízo, os Relatórios Mensais de Atividade (Prestação de Contas) relativos ao mês de janeiro/2020, das Recuperações Judiciais do GRUPO MANACÁ, CLARION e DAIL, e requerer sua juntada ao processo.

2. E, quanto a esses Relatórios, ressalva a **necessidade de esclarecimentos** pelas Recuperandas, conforme copiado a seguir:

Grupo Manacá:

Fora observado nas Demonstrações do Fluxo de Caixa (DFC) das empresas Agro-Industrial, Manacá





Agropecuária e Manacá S.A que a conta Prejuízo Líquido do Exercício está impactandode forma positiva, entretanto deveria constar valores negativos, conforme apregoa as normas contábeis;

Observa-se, no Balanço Patrimonial da empresa Manacá Agropecuária, saldo na conta Impostos a Recuperar. Na análise do Diário, de Março/2019, é possível identificar que se trata de Reavaliação de Ativos Próprios, entretanto tal fato não justifica variação nessa conta.

Clarion:

Em análise à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), não foi possível identificar a Receita com o arrendamento da esmagadora de soja localizada na cidade de Cuiabá/MT, entretanto, observa-se no Balanço Patrimonial a conta "Clientes-Arrendamento", a qual não foi identificada no Relatório Geral de Atividades elaborado por essa Administradora, juntado no Mov.16989.2 do processo 0001587-12.2013.8.16.0089 - Recuperação Judicial Grupo Manacá.

Dail:

Fora observado na Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) que a conta Prejuízo Líquido do Exercício está impactando de forma positiva, entretanto deveria constar valores negativos, conforme apregoa as normas contábeis.





3. Assim, pelo exposto, requer intimação das Recuperandas para que se manifestem sobre tais requerimentos.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 03 de julho de 2020.

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 | Janeiro 2020

Clarion S/A Agroindustrial



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: PJLU4 MZPP6 ER9SX XDC5U

Juízo: Vara Cível Ibaiti - PR

Processo: 0004002-26.2017.8.16.0089

Classe Processual: Recuperação Judicial

Autor: CLARION S/A AGROINDUSTRIAL

Administradora Judicial: C. Correa Rocha Neto - Consultoria e Contabilidade



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: PJLU4 MZPP6 ER9SX XDC5U

Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

06 Composição Societária

07

Fatos Relevantes

09

Análise das Demonstrações
Contábeis

10 Clarion S/A Agroindustrial

14

Relação de Funcionários

16

Análise dos Indicadores
Econômico/Financeiros

17 Índice de Liquidez Corrente

17 Índice de Liquidez Seca

18 Índice de Liquidez Imediata

18 Índice de Liquidez Geral

19

Análise Comparativa

21

Índices de Insolvência

22 Índice de Insolvência de Kanitz

22 Índice de Insolvência de Altman

24

Esclarecimentos

27

Apêndices

28 Balanço Patrimonial

29 Demonstrativo do Resultado do Exercício

30 Demonstrativo do Fluxo de Caixa



Introdução



Empresa em Recuperação Judicial

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

CNPJ	RAZÃO SOCIAL
24.956.666/0001-86	CLARION S/AAGROINDUSTRIAL

Este Relatório de Atividades fora elaborado com base nas informações fornecidas pela Recuperanda, relativas ao mês de **Janeiro de 2020**, abrangendo o período de 01/01/2020 a 31/01/2020, 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 os dados contábeis do período informado acima ao cálculo de diversos índices, adiante explanados.
- Fornecer informações acerca das atividades da Recuperanda.



EMPRESAS	CAPITAL	SOCIEDADE ANÔNIMA DE CAPITAL ABERTO	
CLARION S/AAGROINDUSTRIAL	R\$ 1.000.070.000,00	Manacá S/A – 99,7%	Outros – 0,3%



Fatos relevantes



Pretende-se neste tópico, levar ao conhecimento dos Credores os fatos relevantes ocorridos no curso do mês, em especial aqueles que informam os trabalhos, as medidas administrativas/financeiras e comerciais desenvolvidas pela Recuperanda e pela Administradora Judicial, em relação à Recuperação Judicial em curso:

No dia 13/01/2020, no mov. 914, o Juízo não reconhece os Embargos Declaratórios de mov. 877.1; 2 e requer que seja renovada a intimação ao Administrador Judicial do despacho de mov. 829.1.

No dia 20/01/2020, no mov. 921, os credores João Lustoza de Figueiredo, Luciana Lucinete Dal Olio e Ocivaldo Gonçalves do Nascimento informam que concordam com seus respectivos créditos, requerendo habilitação deles. Assim, requerem a procedência das habilitações, constando tais créditos dos reclamantes como superprivilegiados ante a sua natureza, na forma da lei. Requerem também que todas as intimações sejam realizadas em nome dos Advogados. Além disso, requerem que os créditos sejam depositados na conta do escritório. Por fim, requerem que sejam deferidos os benefícios de justiça gratuita.

No dia 20/01/2020, no mov. 922, os credores Gerson Pereira Lago e João Liberalino de Oliveira informam que não concordam com seus respectivos créditos, informados na relação de credores, requerendo a habilitação dos valores corretos. Assim, requerem a procedência das habilitações, constando tais créditos dos reclamantes como superprivilegiados ante a sua natureza, na forma da lei. Requerem também que todas as intimações sejam feitas em nome dos Advogados, assim como que os créditos sejam depositados na conta do escritório. Por fim, requerem que sejam concedidos os benefícios de justiça gratuita.

No dia 20/01/2020, no mov. 923, o Banco Rendimento requer a juntada do incluso substabelecimento para que os advogados indicados possam comparecer na Audiência de Gestão Democrática que ocorrerá na data de 21/01/2020, requerendo desde já que conste na ata da Audiência o protesto do Banco Rendimento para julgamento imediato da impugnação e não essencialidade, vez que o crédito deste credor é extraconcursal.

No dia 24/01/2020, no mov. 926, o Juízo expediu o Termo da Audiência de Gestão democrática, assim como a Ata e proferiu decisão.

No dia 28/01/2020, no mov. 964, a Recuperanda informa que não se opõe ao pedido de Cessão de Crédito deduzido por Root Brasil Agro Negócios S/A., em mov. 812.

No dia 29/01/2020, no mov. 972, a RPL Investimentos e Participações LTDA. opõe embargos de declaração com o objetivo de agregar as decisões interlocutórias (Audiência de Gestão Democrática), sob o aspecto da responsabilidade solidária, desconsideração da personalidade jurídica, do grupo econômico empresarial e o principal estabelecimento industrial em atividade desse grupo, e seus reflexos em relação a recorrente RPL, seja como integrante do polo ativo recuperacional, ou como credora extraconcursal, eis que há pendência de decisão sobre o pedido de restituição, expedição de alvará judicial e levantamento de valores depositados.



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

CLARION S/A AGROINDUSTRIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (EM MILHARES DE REAIS)

BALANÇO PATRIMONIAL	JAN/2020	DEZ/2019	AH (%)	AV (%)
ATIVO	1.158.018	1.157.670	0,03	100,00
CIRCULANTE	13.964	15.488	-9,84	1,21
Caixa e Equivalentes a Caixa	0	0	0,00	0,00
Impostos a Recuperar	590	590	0,00	0,05
Estoque	13.373	14.898	-10,24	1,15
NÃO CIRCULANTE	1.144.055	1.142.183	0,16	98,79
Clientes-Arendamento	1.525	1.525	0,00	0,13
Partes Relacionadas	9.519	7.196	32,28	0,82
Estoque Longo Prazo	283.444	283.214	0,08	24,48
Impostos a Recuperar - LP	20.904	21.217	-1,48	1,81
Imobilizado	600.616	600.984	-0,06	51,87
Intangível	228.047	228.047	0,00	19,69
PASSIVO + PL	1.158.018	1.157.670	0,03	100,00
CIRCULANTE	32.565	32.257	0,95	2,81
Fornecedores	211	134	57,46	0,02
Empréstimos e Financiamentos	3.376	3.376	0,00	0,29
Obrigações com Pessoal	1.052	1.048	0,38	0,09
Impostos e Contribuições Sociais	27.748	27.522	0,82	2,40
Outras Contas a Pagar	178	178	0,00	0,02
NÃO CIRCULANTE	156.738	156.738	0,00	13,54
Credores - Trabalhistas	17.587	17.587	0,00	1,52
Credores Quirografários - Fornecedor	10.713	10.713	0,00	0,93
Credores Quirografários - Banco	128.438	128.438	0,00	11,09
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	968.715	968.675	0,00	83,65
Capital Social	1.000.070	1.000.070	0,00	86,36
Prejuízos Acumulados	-31.355	-31.395	-0,13	-2,71

Caixa e Equivalentes a Caixa nulo. Apesar de haver movimentações dentro do mês, verificado no Balancete, não há saldo no final do período.

Impostos a Recuperar de R\$ 590 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 0,05%.

Estoques de R\$ 13,3 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2019, houve uma redução de 10,24%.

Clientes-Arendamento no valor de R\$ 1,5 milhão. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 0,13%.

Partes Relacionadas de R\$ 9,5 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2019, houve um aumento de 32,28%.

Estoque de Longo Prazo de R\$ 283,4 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 24,48%.

Impostos a Recuperar de Longo Prazo no valor de R\$ 20,9 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2019, houve uma queda de 1,48%.

Imobilizados de R\$ 600,6 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 51,87%.

Intangível de 228 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 19,69%.

Fornecedores de R\$ 211 mil. Em confronto com o mês de dezembro/2019, houve um aumento de 57,46%.

Empréstimos e Financiamentos de R\$ 3,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 0,29%.

Obrigações com Pessoal no valor de R\$ 1 milhão. Em confronto com o mês de dezembro/2019, houve um acréscimo de 0,38%.

Impostos e Contribuições Sociais de R\$ 27,7 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual 2,40%.

Outras Contas a Pagar de R\$ 178 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual 0,02%.

Credores – Trabalhistas de R\$ 17,5 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 1,52%.

Credores – Quirografários – Fornecedores de R\$ 10,7 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 0,93%.

Credores – Quirografários – Banco de R\$ 128,4 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 11,09%.

Prejuízos Acumulados de R\$ 31,3 milhões. Em confronto com o mês de dezembro/2019, houve uma redução de 0,13%.



DRE (EM MILHARES DE REAIS)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JAN/2020	DEZ/2019	AH (%)	AV (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	3.380	4.589	-26,35	120,37
Mercado Interno	3.380	4.589	-26,35	120,37
DEDUÇÕES DE VENDAS	-572	-826	-30,75	-20,37
ICMS	-259	-401	-35,41	-9,22
PIS	-56	-76	-26,32	-1,99
COFINS	-257	-349	-26,36	-9,15
RECEITA LÍQUIDA DAS VENDAS	2.808	3.763	-25,38	100,00
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	-2.284	-3.695	-38,19	-81,34
LUCRO BRUTO	524	67	682,09	18,66
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	-482	-320	50,63	-17,17
Com Vendas	-2	0	0,00	-0,07
Gerais e Administrativas	-480	-320	50,00	-17,09
Tributárias	0	0	0,00	0,00
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	0	0	0,00	0,00
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	42	-253	-116,60	1,50
Despesas Financeiras	-2	-4	-50,00	-0,07
Receitas Financeiras	0	0	0,00	0,00
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	40	-257	-115,56	1,42
Contribuição Social	0	0	0,00	0,00
Imposto de Renda	0	0	0,00	0,00
PREJUÍZO/LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	40	-257	-115,56	1,42

Receita Bruta de Vendas de R\$ 3,3 milhões. Em relação ao mês de dezembro/2019, houve uma redução de 26,35%.

Deduções de Vendas de R\$ 572 mil. Em relação ao mês de dezembro/2019, houve uma queda de 30,75%.

Receita Líquida das Vendas de R\$ 2,8 milhões. Em relação ao mês de dezembro/2019, houve uma redução de 25,38%. Custo dos Produtos Vendidos de R\$ 2,2 milhões. Em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 81,34%.

Lucro Bruto de R\$ 524 mil. Em relação ao mês de dezembro/2019, houve um acréscimo de 682,09%.

Despesas Gerais e Administrativas de R\$ 480 mil. Em relação ao mês de dezembro/2019 houve um aumento de 50,00%.

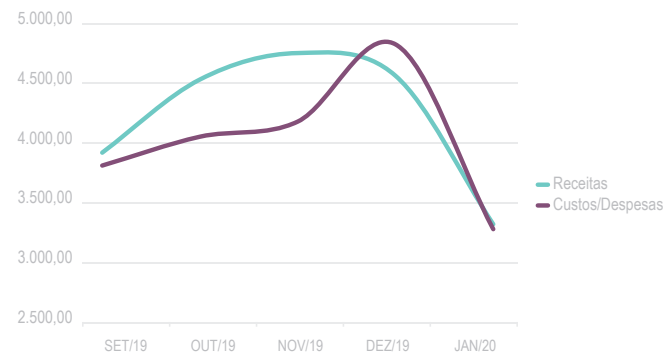
Despesas Financeiras de R\$ 2 mil. Em relação ao mês de dezembro/2019 houve uma redução de 50,00%.

Apurou-se para a Clarion o Lucro Líquido no valor de R\$ 40 mil. Em relação ao mês de Dezembro/2019, houve um aumento no Resultado de 115,56%.

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



As receitas e custos/despesas (Em Milhares de Reais), de Setembro/2019 a Janeiro/2020, estão apresentados no gráfico abaixo:



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



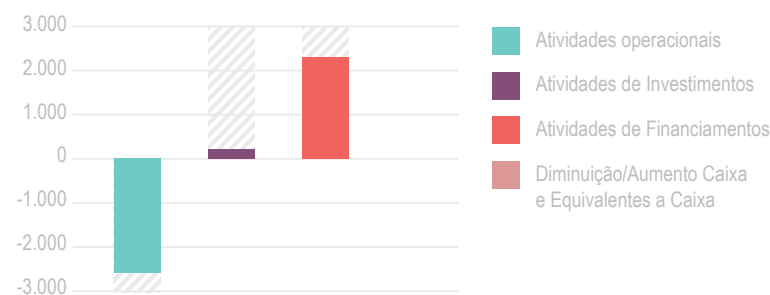
A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DFC (EM MILHARES DE REAIS)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	JAN/2020	DEZ/2019	AH (%)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Resultado do Exercício	40	-257	-115,56
LÍQUIDO OBTIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Depreciação e Amortização	369	370	-0,27
Subtotal	409	113	261,95
VARIAÇÃO EM ATIVOS E PASSIVOS OPERACIONAIS			
Clientes	-1.209	-186	550,00
Impostos a Recuperar	0	1	-100,00
Estoques	-1.524	-2.728	-44,13
Despesas Antecipadas	-536	0	0,00
Outros Créditos	0	0	0,00
Fornecedores	0	-1.099	-100,00
Obrigações com Pessoal	58	20	190,00
Impostos e Contribuições Sociais	172	368	-53,26
Dividendos a Pagar	0	0	0,00
Outras Contas a Pagar	77	-70	-210,00
Impostos e Contribuições Parcelados	0	0	0,00
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES OPERACIONAIS	-2.553	-3.582	-28,73
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Estoques de Longo Prazo	230	0	0,00
Imobilizado	0	0	0,00
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	230	0	0,00
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Partes Relacionadas	2.323	3.582	-35,15
Financiamentos	0	0	0,00
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	2.323	3.582	-35,15
DIMINUIÇÃO/ AUMENTO CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA	0	0	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	0	0	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	0	0	0,00

- Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,5 milhões. Em relação ao mês de dezembro/2019, houve um aumento de 28,73%.
- Clientes. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,2 milhão. Em relação ao mês de dezembro/2019, houve uma redução de 550,00%.
- Estoques. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 1,5 milhão. Em relação ao mês de dezembro/2019, houve um aumento de 44,13%.
- Obrigações com Pessoal. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 58 mil. Em relação ao mês de dezembro/2019, houve um aumento de 190,00%.
- Impostos e Contribuições Sociais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 172 mil. Em relação ao mês de dezembro/2019, houve uma queda de 53,26%.
- Outras contas a pagar. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 77 mil. Em relação ao mês de dezembro/2019, houve um aumento de 210,00%.
- Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Investimento gerado pelos Estoques de Longo Prazo. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 230 mil.
- Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Financiamento gerado por Partes Relacionadas. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 2,3 milhões. Em relação ao mês de dezembro/2019, houve uma redução de 35,15%.

Abaixo, gráfico que demonstra os valores(em milhares de reais) que foram gerados/consumidos em cada atividade:

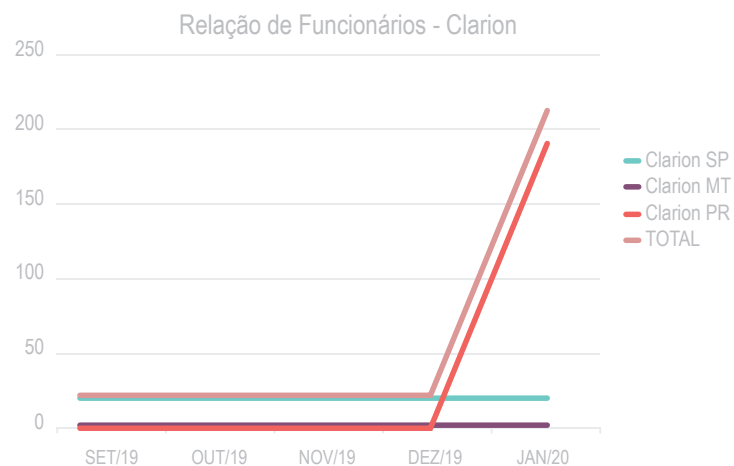


Relação de funcionários



Segue abaixo a Relação de Colaboradores ativos que compõe o quadro funcional da empresa em recuperação, de **Setembro/2019 a Janeiro/2020** (Funcionários transferidos da empresa Manacá para Clarion PR no dia 01/01/2020):

	SET/2019	OUT/2019	NOV/2019	DEZ/2019	JAN/2020
CLARION SP	20	20	20	20	20
CLARION MT	2	2	2	2	2
CLARION PR	0	0	0	0	188
TOTAL	22	22	22	22	210



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	0,43
-------------------	------

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,43 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 pagamento 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	0,02
---------------	------

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,02 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, não é similar ao Índice de Liquidez Corrente apresentado acima, demonstrando que a empresa possui alto volume de estoques.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

$$LI = \frac{\text{Disponibilidade}}{\text{Passivo Circulante}}$$

LIQUIDEZ IMEDIATA	-
-------------------	---

Conforme observado, a Recuperanda apresenta Índice de Liquidez Imediata nulo, posto que esse índice é baseado no Caixa e seus equivalentes, e no período analisado, apesar de haver movimentações, como observado no Balancete, encerra o mês sem saldo nessa conta.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}$$

LIQUIDEZ GERAL	1,63
----------------	------

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda, ao se considerar o Realizável e Exigível a Longo Prazo, possui uma Liquidez Geral satisfatória. Pode-se concluir que, os Estoques de Longo Prazo têm um impacto positivo. Ou seja, dentro das obrigações de curto e longo prazo, a empresa em Recuperação possui recursos suficientes para pagamento de suas obrigações.



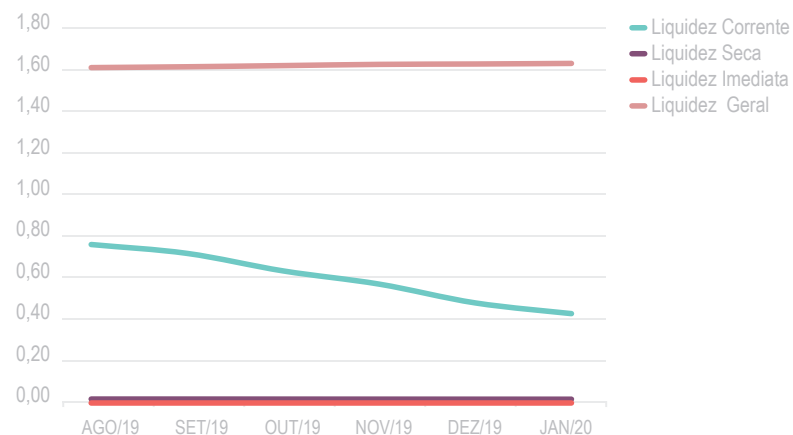
Análise Comparativa



Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de Dezembro/2019 a Janeiro/2020.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	DEZ/2019	JAN/2020
Liquidez Corrente	0,48	0,43
Liquidez Seca	0,02	0,02
Liquidez Imediata	-	-
Liquidez Geral	1,63	1,63

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos índices da Recuperanda, entre Agosto de 2019 e Janeiro de 2020.



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:

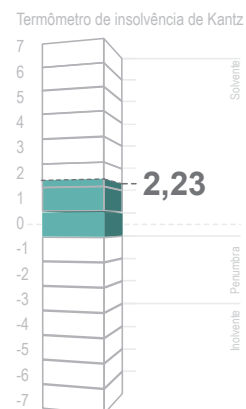
$$\begin{aligned} x1 &= \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{LL}{PL} = x0,05 \\ x2 &= \text{Liquidez Geral} = \frac{AC + RLP}{PC + ELP} = x1,65 \\ x3 &= \text{Liquidez Seca} = \frac{AC - E}{PC} = x3,55 \\ x4 &= \text{Liquidez Corrente} = \frac{AC}{PC} = x1,06 \\ x5 &= \frac{\text{Exigível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

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

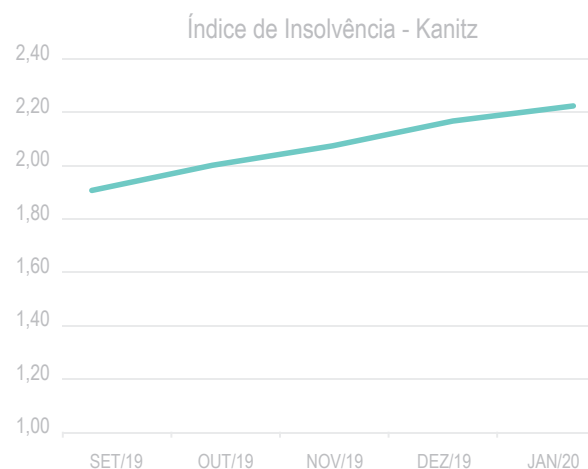
Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

O valor obtido fora de 2,23, representando, segundo o termômetro mencionado, que a empresa se enquadra como empresa solvente.

	SET/2019	OUT/2019	NOV/2019	DEZ/2019	JAN/2020
Kanitz	1,90	2,00	2,08	2,18	2,23



Abaixo, gráfico que demonstra a evolução do Índice de Insolvência de Kanitz da Recuperanda, entre Setembro de 2019 e Janeiro de 2020:



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

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

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

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

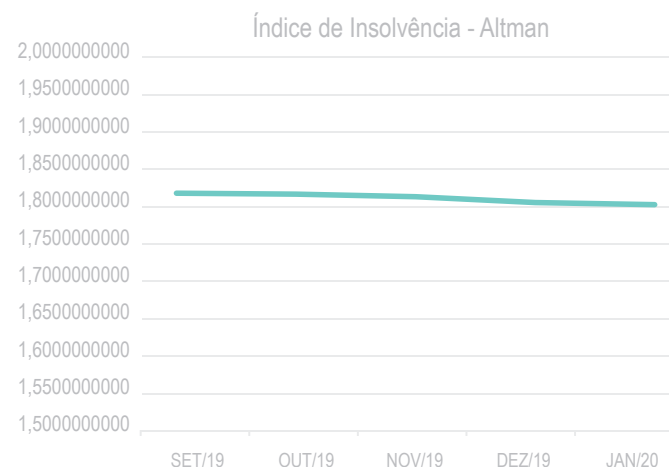
$x5 = \text{Vendas Líquidas} / \text{Ativo Total}$

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de 1,8029454949, representando, segundo o ponto crítico de "0", que a empresa se enquadra como empresa solvente.

	SET/2019	OUT/2019	NOV/2019	DEZ/2019	JAN/2020
Altman	1,8229585545	1,8214751072	1,8170013596	1,8067305866	1,8029454949

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução do Índice de Insolvência de Altman da Recuperanda, entre Setembro de 2019 e Janeiro de 2020:



Esclarecimentos



Em análise à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), não foi possível identificar a Receita com o arrendamento da esmagadora de soja localizada na cidade de Cuiabá/MT, entretanto, observa-se no Balanço Patrimonial a conta “Clientes-Arrendamento”, a qual não foi identificada no Relatório Geral de Atividades elaborado por essa Administradora, juntado no Mov.16989.2 do processo 0001587-12.2013.8.16.0089 – Recuperação Judicial Grupo Manacá.

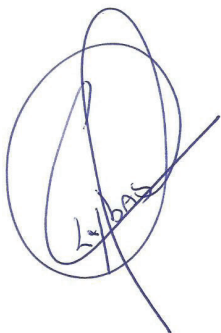
Posto isso, requer esclarecimentos.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Junho de 2020.



Rocha Neto e Associados
ADMINISTRADORA JUDICIAL

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



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJLU4 MZPP6 ER9SX XDC5U

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (EM MILHARES DE REAIS)	CLARION
ATIVO	1.158.018
CIRCULANTE	13.964
Caixa e Equivalentes a Caixa	0
Impostos a Recuperar	590
Estoques	13.373
NÃO CIRCULANTE	1.144.055
Clientes-Arendamento	1.525
Partes Relacionadas	9.519
Estoque Longo Prazo	283.444
Impostos a Recuperar - LP	20.904
Imobilizado	600.616
Intangível	228.047
PASSIVO + PL	1.158.018
CIRCULANTE	32.565
Fornecedores	211
Empréstimos e Financiamentos	3.376
Obrigações com Pessoal	1.052
Impostos e Contribuições Sociais	27.748
Outras Contas a Pagar	178
NÃO CIRCULANTE	156.738
Credores - Trabalhistas	17.587
Credores Quirografários - Fornecedor	10.713
Credores Quirografários - Banco	128.438
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	968.715
Capital Social	1.000.070
Prejuízos Acumulados	-31.355



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (EM MILHARES DE REAIS)	CLARION
RECEITA BRUTA DE VENDAS	3.380
Mercado Interno	3.380
DEDUÇÕES DE VENDAS	-572
ICMS	-259
PIS	-56
COFINS	-257
RECEITA LÍQUIDA DAS VENDAS	2.808
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	-2.284
LUCRO BRUTO	524
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	-482
Com Vendas	-2
Gerais e Administrativas	-480
Tributárias	0
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	0
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	42
Despesas Financeiras	-2
Receitas Financeiras	0
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	40
Contribuição Social	0
Imposto de Renda	0
PREJUÍZO/LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	40



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO (EM MILHARES DE REAIS)	CLARION
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Resultado do Exercício	40
LÍQUIDO OBTIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Depreciação e Amortização	369
Subtotal	409
VARIAÇÃO EM ATIVOS E PASSIVOS OPERACIONAIS	
Clientes	-1.209
Impostos a Recuperar	0
Estoques	-1.524
Despesas Antecipadas	-536
Outros Créditos	0
Fornecedores	0
Obrigações com Pessoal	58
Impostos e Contribuições Sociais	172
Dividendos a Pagar	0
Outras Contas a Pagar	77
Impostos e Contribuições Parcelados	0
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES OPERACIONAIS	-2.553
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	
Estoques de Longo Prazo	230
Imobilizado	0
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	230
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	
Partes Relacionadas	2.323
Financiamentos	0
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	2.323
DIMINUIÇÃO/ AUMENTO CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA	0
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	0
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	0





rocha neto
& associados

43 3336 7744

contato@ccrochaneto.com

www.rochanetoassociados.com.br





Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Janeiro 2020

Dail - Destilaria de Álcool Ibaiti 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: PJ6Q8 3W2YD G8QLN Y3VJA

Juízo: Vara Cível Ibaiti - PR

Processo: 0004004-93.2017.8.16.0089

Classe Processual: Recuperação Judicial

Autor: Dail - Destilaria de Álcool Ibaiti Ltda

Administradora Judicial: C. Correa Rocha Neto - Consultoria e Contabilidade



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: PJ6Q8 3W2YD G8QLN Y3VJA

Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

06 Composição Societária

07

Fatos Relevantes

09

Análise das Demonstrações Contábeis

13

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

14 Índice de Liquidez Corrente

14 Índice de Liquidez Seca

15 Índice de Liquidez Imediata

15 Índice de Liquidez Geral

16 Análise Comparativa

17 Índice de Insolvência

19

Esclarecimentos

22

Apêndices

23 Balanço Patrimonial

24 Demonstração do Resultado do Exercício

25 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
77.128.882/0001-08	DAIL – DESTILARIA DE ÁLCOOL IBAITI LTDA.

Este Relatório Mensal de Atividades fora elaborado com base nas informações fornecidas pela Recuperanda, relativas ao mês de **Janeiro de 2020**, abrangendo o período de 01/01/2020 a 31/01/2020, baseando-se nos seguintes documentos:

- Balanço Patrimonial (BP)
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)
- Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)
- Livros: Diário e Razão

Tem como objetivo:

- Apresentar a condição econômica/financeira da Recuperanda na posição contábil, ao submeter-se os dados contábeis do período informado acima, ao cálculo de diversos índices, adiante explanados.
- Fornecer informações acerca das atividades da Recuperanda.



EMPRESAS	CAPITAL	SÓCIOS
DAIL – DESTILARIA DE ÁLCOOL IBAITI LTDA.	R\$ 2.760.000,00	Contex Corp S/A - 99,75% Reno Ferrari Filho: 0,25%



Fatos relevantes



Pretende-se neste tópico, levar ao conhecimento dos Credores os fatos relevantes ocorridos no curso do mês, em especial aqueles que informam os trabalhos, as medidas administrativas/financeiras e comerciais desenvolvidas pela Recuperanda e pela Administradora Judicial, em relação à Recuperação Judicial em curso:

No dia 24/01/2020, no mov. 396, o Juízo expediu o Termo da Audiência de Gestão democrática, assim como a Ata e proferiu decisão.

No dia 29/01/2020, no mov. 409, a RPL Investimentos e Participações LTDA. opõe embargos de declaração com o objetivo de agregar as decisões interlocutórias (Audiência de Gestão Democrática), sob o aspecto da responsabilidade solidária, desconsideração da personalidade jurídica, do grupo econômico empresarial e o principal estabelecimento industrial em atividade desse grupo, e seus reflexos em relação a recorrente RPL, seja como integrante do polo ativo recuperacional, ou como credora extraconcursal, eis que há pendência de decisão sobre o pedido de restituição, expedição de alvará judicial e levantamento de valores depositados.



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

DAIL – Destilaria de Álcool Ibaiti LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (EM MILHARES DE REAIS)

BALANÇO PATRIMONIAL	JAN/2020	DEZ/2019	AV (%)
ATIVO	8.870	8.870	100,00
Circulante	766	766	8,64
Caixa e Equivalentes a Caixa	0	0	0,00
Impostos a Recuperar	344	344	3,88
Estoques	0	0	0,00
Outros Créditos	423	423	4,77
NÃO CIRCULANTE	8.103	8.103	91,35
Partes Relacionadas	0	0	0,00
Títulos a Receber	7.573	7.573	85,38
Imobilizado	0	0	0,00
Investimentos	531	531	5,99
PASSIVO + PL	8.870	8.870	100,00
CIRCULANTE	4.677	4.677	52,73
Fornecedores	0	0	0,00
Empréstimos e Financiamentos	0	0	0,00
Obrigações com Pessoal	0	0	0,00
Impostos e Contribuições Sociais	4.677	4.677	52,73
Outras Contas a Pagar	0	0	0,00
NÃO CIRCULANTE	46.452	46.450	523,70
Credores - Trabalhistas	0	0	0,00
Forn e Outros Obrig - Quirografárias	13.526	13.526	152,49
Empréstimos e Financiamentos	2.072	2.072	23,36
Partes Relacionadas	6.284	6.282	70,85
Impostos e Contribuições Parcelados	24.570	24.570	277,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-42.260	-42.258	-476,44
Capital Social	2.760	2.760	31,12
Prejuízos Acumulados	-45.020	-45.018	-507,55

Caixa e Equivalentes a Caixa nulo.

Impostos a Recuperar de R\$ 344 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 3,88%.

Outros Créditos no valor de R\$ 423 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 4,77%.

Títulos a Receber de R\$ 7,5 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 85,38%.

Investimentos no valor de R\$ 531 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 5,99%.

Impostos e Contribuições Sociais de R\$ 4,6 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual 52,73%.

Fornecedores e Outras Obrigações Quirografárias de R\$ 13,5 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 152,49%

Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo de R\$ 2 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 23,36%.

Partes Relacionadas no valor de R\$ 6,2 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 70,85%.

Impostos e Contribuições Parcelados no valor de R\$ 24,5 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 277,00%.

Prejuízos Acumulados no valor de R\$ 45 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 507,55%.



DRE (EM MILHARES DE REAIS)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JAN/2020	DEZ/2019
RECEITA BRUTA DE VENDAS	0	0
DEDUÇÕES DE VENDAS	0	0
RECEITA LÍQUIDA DAS VENDAS	0	0
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	0	0
LUCRO BRUTO	0	0
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	-2	0
Com Pessoal	0	0
Gerais e Administrativas	-2	0
Tributárias	0	0
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	0	0
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	-2	0
Despesas Financeiras	0	0
Receitas Financeiras	0	0
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-2	0
Contribuição Social	0	0
Imposto de Renda	0	0
PREJUÍZO/LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-2	0

Em janeiro/2020 observa-se que a Recuperanda não possui Receitas e Custos de Produção, apenas despesas Gerais e Administrativas no valor de R\$ 2 mil.



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

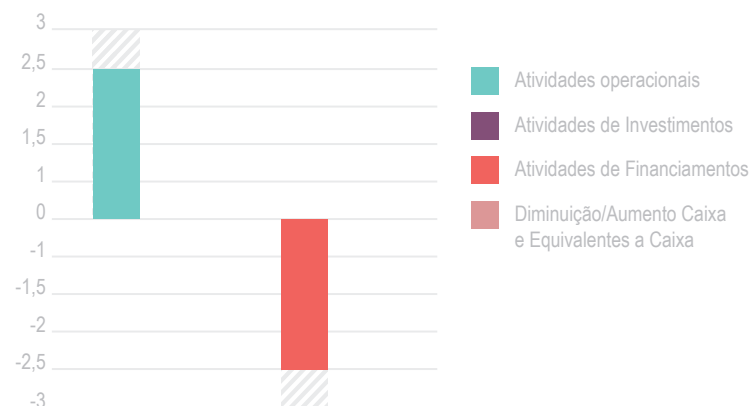
DFC (EM MILHARES DE REAIS)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	JAN/2020	DEZ/2019	AH (%)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Prejuízo do Exercício	2	0	0,00
Líquido Obtido das Atividades Operacionais	0	0	0,00
Depreciação e Amortização	0	0	0,00
Subtotal	2	0	0,00
VARIAÇÃO EM ATIVOS E PASSIVOS OPERACIONAIS			
Clientes	0	0	0,00
Impostos a Recuperar	0	0	0,00
Estoques	0	0	0,00
Fornecedores	0	0	0,00
Obrigações com Pessoal	0	0	0,00
Impostos e Contribuições Sociais	0	0	0,00
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES OPERACIONAIS	2	0	0,00
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Estoques de Longo Prazo	0	0	0,00
Imobilizado	0	0	0,00
Intangível	0	0	0,00
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0	0	0,00
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Aumento de Capital	0	0	0,00
Partes Relacionadas	-2	0	0,00
Financiamentos	0	0	0,00
Dividendos Propostos	0	0	0,00
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-2	0	0,00
DIMINUIÇÃO/ AUMENTO CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA	0	0	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	0	0	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	0	0	0,00

Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2 mil.

Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Financiamento gerado por Partes Relacionadas. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 2 mil.

Abaixo, gráfico que demonstra os 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

0,16

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,16 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 pagamento 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

0,16

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,16 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 igual ao Índice de Liquidez Corrente apresentado acima, demonstrando que a empresa não possui volume de estoques.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

$$LI = \frac{\text{Disponibilidade}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Imediata

-

Conforme observado, a Recuperanda apresenta Índice de Liquidez Imediata nulo, visto que esse índice é baseado no Caixa e seus equivalentes e a empresa não possui saldo em caixa.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}$$

Liquidez Geral

0,16

Conclui-se, a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,16 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto e longo prazo, as empresas em recuperação não possuem recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações.

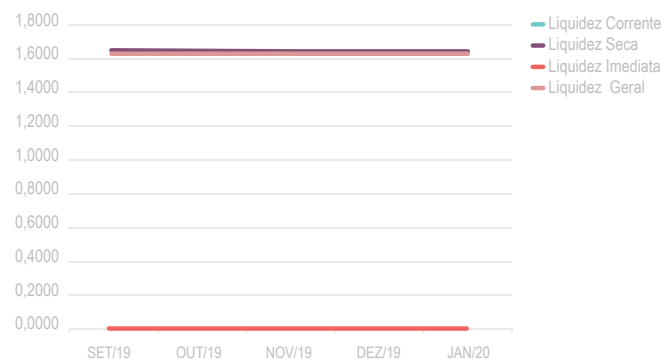


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de Dezembro de 2019 e Janeiro de 2020.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	DEZ/2019	JAN/2020
Liquidez Corrente	0,16	0,16
Liquidez Seca	0,16	0,16
Liquidez Imediata	0,00	0,00
Liquidez Geral	0,16	0,16

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos índices da Recuperanda, entre Setembro de 2019 e Janeiro de 2020:



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

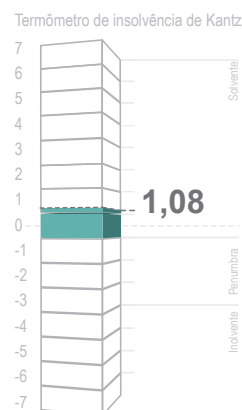
É uma das ferramentas utilizadas para medir a capacidade de falência de uma entidade, criando uma espécie de termômetro financeiro. Referido índice utiliza-se da reunião de vários índices, sendo calculado pela fórmula que segue:

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

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

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

O valor obtido fora de 1,08, representando, segundo o termômetro mencionado, que a empresa se enquadra como empresa solvente.



Segue abaixo gráfico e tabela que demonstram a evolução desse índice nos meses de Setembro a Janeiro/2020:



	SET/2019	OUT/2019	NOV/2019	DEZ/2019	JAN/2020
Kanitz	1,08	1,08	1,08	1,08	1,08



• 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 -2,2033946786, representado, segundo o ponto crítico de "0", que a empresa se enquadra como empresa solvente.

Segue abaixo gráfico e tabela que demonstram a evolução desse índice nos meses de Setembro a Janeiro/2020:



	SET/2019	OUT/2019	NOV/2019	DEZ/2019	JAN/2020
Altman	-2,2040951476	-2,2033874519	-2,2033898609	-2,2019648327	-2,2033946786

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.



Esclarecimentos



Fora observado na Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) que a conta Prejuízo Líquido do Exercício está impactando de forma positiva, entretanto deveria constar valores negativos, conforme apregoa as normas contábeis.

Isso posto, requer esclarecimentos.



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Junho de 2020.



Rocha Neto e Associados
ADMINISTRADORA JUDICIAL

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



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJ6Q8 3W2YD G8QLN Y3VJA

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (EM MILHARES DE REAIS)	DAIL
ATIVO	8.870
CIRCULANTE	766
Caixa e Equivalentes a Caixa	0
Impostos a Recuperar	344
Estoques	0
Outros Créditos	423
NÃO CIRCULANTE	8.103
Partes Relacionadas	0
Títulos a Receber	7.573
Imobilizado	0
Investimentos	531
PASSIVO + PL	8.870
CIRCULANTE	4.677
Fornecedores	0
Empréstimos e Financiamentos	0
Obrigações com Pessoal	0
Impostos e Contribuições Sociais	4.677
Outras Contas a Pagar	0
NÃO CIRCULANTE	46.452
Credores - Trabalhistas	0
Forn e Outros Obrig - Quirografárias	13.526
Empréstimos e Financiamentos	2.072
Partes Relacionadas	6.284
Impostos e Contribuições Parcelados	24.570
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-42.260
Capital Social	2.760
Prejuízos Acumulados	-45.020



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (EM MILHARES DE REAIS)	DAIL
RECEITA BRUTA DE VENDAS	0
DEDUÇÕES DE VENDAS	0
RECEITA LÍQUIDA DAS VENDAS	0
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	0
LUCRO BRUTO	0
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	-2
Com Pessoal	0
Gerais e Administrativas	-2
Tributárias	0
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	0
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	-2
Despesas Financeiras	0
Receitas Financeiras	0
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-2
Contribuição Social	0
Imposto de Renda	0
PREJUÍZO/LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-2



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO (EM MILHARES DE REAIS)	DAIL
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Prejuízo do Exercício	2
Líquido Obtido das Atividades Operacionais	0
Depreciação e Amortização	0
Subtotal	2
VARIAÇÃO EM ATIVOS E PASSIVOS OPERACIONAIS	
Clientes	0
Impostos a Recuperar	0
Estoques	0
Fornecedores	0
Obrigações com Pessoal	0
Impostos e Contribuições Sociais	0
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES OPERACIONAIS	2
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	
Estoques de Longo Prazo	0
Imobilizado	0
Intangível	0
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	
Aumento de Capital	0
Partes Relacionadas	-2
Financiamentos	0
Dividendos Propostos	0
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-2
DIMINUIÇÃO/ AUMENTO CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA	0
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	0
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	0





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: PJ6Q8 3W2YD G8QLN Y3VJA



Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Janeiro 2020

Grupo Manacá



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: PJD3Q ZY6K8 YCFGS 8YJQA

Juízo: Vara Cível Ibaiti - PR

Processo: 0001587-12.2013.8.16.0089

Classe Processual: Recuperação Judicial

Autor: AGRO-INDUSTRIAL E MINERAÇÃO DIACAL LTDA
MANACÁ AGROPECUÁRIA LTDA
MANACÁ S/A ARMAZENS GERAIS E ADMINISTRAÇÃO
MANACÁ TRANSPORTES LTDA

Administradora Judicial: C. Correa Rocha Neto - Consultoria e Contabilidade



Índice

04

Introdução

05 Empresas em Recuperação Judicial

06 Composição Societária

07

Fatos Relevantes

09

Análise das Demonstrações Contábeis

10 Agro-Industrial e Mineração Diacal LTDA

13 Manacá Agropecuária LTDA

16 Manacá S/A Armazens Gerais e Administração

19 Manacá Transportes LTDA

22

Relação de Funcionários

24

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

25 Índice de Liquidez Corrente

26 Índice de Liquidez Seca

27 Índice de Liquidez Imediata

28 Índice de Liquidez Geral

29

Índices de Insolvência

30 Índice de Insolvência de Kanitz

31 Índice de Insolvência de Altman

32

Esclarecimentos

35

Apêndices

36 Balanço Patrimonial

37 Demonstrativo do Resultado do Exercício

38 Demonstrativo do Fluxo de Caixa



Introdução



Empresas em Recuperação Judicial

A Recuperação Judicial abrange as empresas relacionadas a seguir, denominada doravante como Recuperandas:

CNPJ	RAZÃO SOCIAL
03.179.696/0001-53	AGRO-INDUSTRIAL E MINERAÇÃO DIACAL LTDA – (“Agro-Industrial”)
47.475.223/0002-50	MANACÁ AGROPECUÁRIA LTDA – (“Manacá Agropecuária”)
47.475.223/0002-50	MANACÁ S/A ARMAZENS GERAIS E ADMINISTRAÇÃO – (“Manacá S/A”)
48.850.580/0001-32	MANACÁ TRANSPORTES LTDA – (“Manacá Transportes”)

Este Relatório Mensal de Atividades foi elaborado com base nas informações fornecidas pelas Recuperandas, relativas ao mês de **Janeiro de 2020**, abrangendo o período de 01/01/2020 a 31/01/2020, baseando-se nos seguintes documentos:

- Balanço Patrimonial (BP)
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)
- Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)
- Livros: Diário e Razão

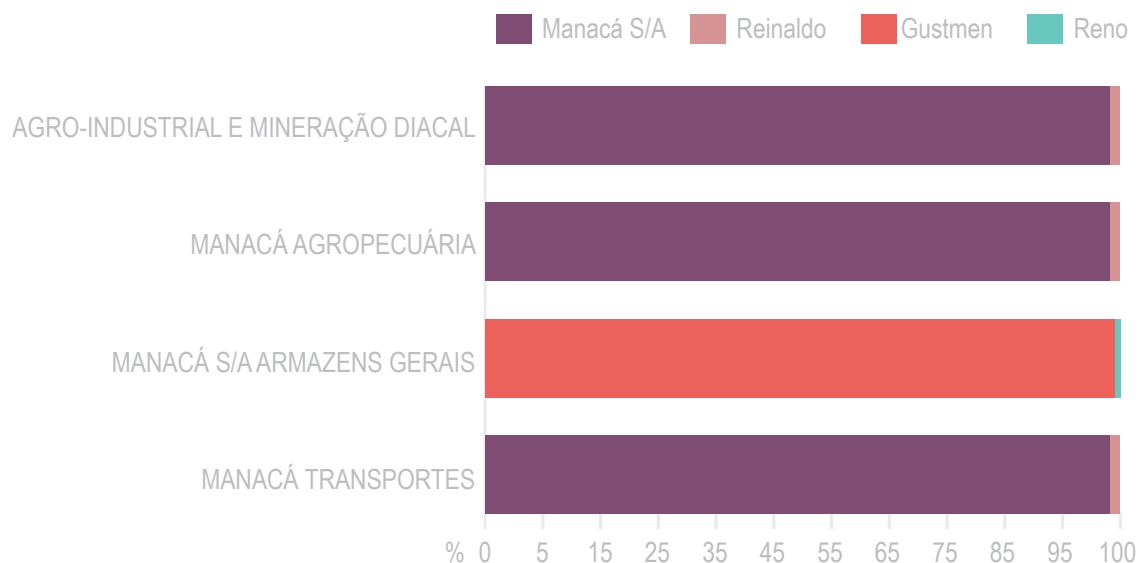
Tem como objetivo:

- Apresentar a condição econômica/financeira das Recuperandas na posição contábil, ao submeter os dados contábeis do período informado acima ao cálculo de diversos índices, adiante explanados
- Fornecer informações acerca das atividades das Recuperandas.



Composição Societária

EMPRESAS	CAPITAL	SOCIEDADE ANÔNIMA DE CAPITAL ABERTO	
AGRO-INDUSTRIAL E MINERAÇÃO DIACAL LTDA	R\$ 2.000.000,00	Manacá S/A – 99%	Reinaldo Martin Ferrari – 1%
MANACÁ AGROPECUÁRIA LTDA	R\$ 250.000,00	Manacá S/A – 99%	Reinaldo Martin Ferrari – 1%
MANACÁ S/A ARMAZENS GERAIS E ADMINISTRAÇÃO	R\$ 750.000.000,00	Gustmen Investment Corp – 99,50%	Reno Ferrari – 0,50%
MANACÁ TRANSPORTES LTDA	R\$ 250.000,00	Manacá S/A – 99,99%	Reinaldo Martin Ferrari – 0,01%



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 pelas Recuperandas e pela Administradora Judicial, em relação à Recuperação Judicial em curso:

No dia 09/01/2020, no mov. 17934, o Juízo não reconhece os Embargos Declaratórios de mov. 17640; 2 e requer que seja renovada a intimação à Administradora Judicial do despacho de mov. 17308.

No dia 24/01/2020, no mov. 17990, o Juízo expediu o Termo da Audiência de Gestão democrática, assim como a Ata e proferiu decisão.

No dia 29/01/2020, no mov. 18283, a RPL Investimentos e Participações LTDA. opõe embargos de declaração com o objetivo de agregar as decisões interlocutórias (Audiência de Gestão Democrática), sob o aspecto da responsabilidade solidária, desconsideração da personalidade jurídica, do grupo econômico empresarial e o principal estabelecimento industrial em atividade desse grupo, e seus reflexos em relação a recorrente RPL, seja como integrante do polo ativo recuperacional, ou como credora extraconcursal, eis que há pendência de decisão sobre o pedido de restituição, expedição de alvará judicial e levantamento de valores depositados.



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se às seguintes constatações:

AGRO-INDUSTRIAL E MINERAÇÃO DIACAL LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (EM MILHARES DE REAIS)

BALANÇO PATRIMONIAL	JAN/20	DEZ/19	AH (%)	AV (%)
ATIVO	13,135	13,135	0.00	100.00
CIRCULANTE	1,243	1,243	0.00	9.46
Caixa e Equivalentes a Caixa	0	0	0.00	0.00
Impostos a Recuperar	111	111	0.00	0.85
Estoques	1,132	1,132	0.00	8.62
NÃO CIRCULANTE	11,891	11,891	0.00	90.53
Títulos a Receber	6	6	0.00	0.05
Imobilizado	11,885	11,885	0.00	90.48
PASSIVO + PL	13,135	13,135	0.00	100.00
CIRCULANTE	1,359	1,348	0.82	10.35
Obrigações com Pessoal	14	7	100.00	0.11
Impostos e Contribuições Sociais	1,345	1,341	0.30	10.24
NÃO CIRCULANTE	15,308	15,308	0.00	116.54
Credores - Trabalhistas	303	303	0.00	2.31
Fornecedores - Quirografárias	420	420	0.00	3.20
Partes Relacionadas	14,585	14,585	0.00	111.04
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-3,533	-3,522	0.31	-26.90
Capital Social	2,000	2,000	0.00	15.23
Prejuízos Acumulados	-5,533	-5,522	0.20	-42.12

Ativo Total de R\$ 13,1 milhões. Desse total, observa-se que 9,46% é classificado como Ativo Circulante e 90,53% como Não Circulante.

Estoque de R\$ 1,1 milhão. Em relação ao Ativo Total, representa o percentual de 8,62%.

Imobilizado de R\$ 11,8 milhões. Em relação ao Ativo Total, representa o percentual de 90,48%, sendo essa a conta com maior representatividade no Ativo.

Passivo Total de R\$ 13,1 milhões. Desse total, observa-se que 10,35% é classificado como Circulante, 116,54% como Não Circulante e -26,90% como Patrimônio Líquido.

Impostos e Contribuições Sociais de R\$ 1,3 milhão. Em relação ao Passivo + Patrimônio Líquido (PL), representa o percentual de 10,24%.

Partes Relacionadas de R\$ 14,5 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 111,04%.

Prejuízos Acumulados de R\$ 5,5 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de -42,12%.



DRE - AGRO INDL (EM MILHARES DE REAIS)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JAN/20	DEZ/19	AH (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	-	-	0.00
RECEITA LÍQUIDA DAS VENDAS	-	-	0.00
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	-	-	0.00
LUCRO BRUTO	-	-	0.00
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS			0.00
com Vendas	-	-	0.00
Gerais e Administrativas	-11	-18	-38.89
Tributárias	-	-	0.00
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	-	0.00
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	-11	-18	-38.89
Despesas Financeiras	-	-	0.00
Receitas Financeiras	-	-	0.00
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-11	-18	-38.89
Contribuição Social	-	-	0.00
Imposto de Renda	-	-	0.00
PREJUÍZO/LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-11	-18	-38.89

Observa-se, que a Recuperanda não está gerando Receita Bruta, acumulando apenas prejuízo.



DFC (EM MILHARES DE REAIS)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	JAN/20	DEZ/19	AH (%)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	11	18	-39
AJUSTES PARA RECONCILIAR O LUCRO LÍQUIDOS COM O CAIXA	-	-	-
LÍQUIDO OBTIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-	-	-
Depreciação e Amortização	-	-	-
SUBTOTAL	11	18	-39
Clientes	-	-	-
Impostos a Recuperar	-	-	-
Estoques	-	-	-
Fornecedores	-	-2	-
Obrigações com Pessoal	-11	-6	83
Impostos e Contribuições Sociais	-	-	-
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES OPERACIONAIS	0	10	-100
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Estoques de Longo Prazo	-	-	-
Imobilizado	-	-	-
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0	0	0
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Partes Relacionadas	0	-10	-100
Financiamentos	-	-	-
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0	-10	-100
DIMINUIÇÃO/ AUMENTO CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA	0	0	0
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	0	0	0
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	0	0	0

Prejuízo Líquido do Exercício no valor de R\$ 11 mil. Efeito positivo no Caixa.

Obrigações com Pessoal no valor de R\$ 11 mil. Efeito negativo no Caixa.



MANACÁ AGROPECUÁRIA LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (EM MILHARES DE REAIS)

BALANÇO PATRIMONIAL	JAN/20	DEZ/19	AH (%)	AV (%)
ATIVO	202	202	0.00	100.00
CIRCULANTE	202	202	0.00	100.00
Caixa e Equivalentes a Caixa	0	0	0.00	0.00
Impostos a Recuperar	202	202	0.00	100.00
Estoques	0	0	0.00	0.00
NÃO CIRCULANTE	0	0	0.00	0.00
Títulos a Receber	0	0	0.00	0.00
Imobilizado	0	0	0.00	0.00
PASSIVO + PL	202	202	0.00	100.00
CIRCULANTE	24,097	24,501	-1.65	11,929.21
Obrigações com Pessoal	41	453	-90.95	20.30
Impostos e Contribuições Sociais	24,056	24,048	0.03	11,908.91
NÃO CIRCULANTE	65,783	65,216	0.87	32,565.84
Credores - Trabalhistas	20,195	20,195	0.00	9,997.52
Fornecedores - Quirografárias	589	589	0.00	291.58
Partes Relacionadas	40,753	40,186	1.41	20,174.75
Impostos e Contribuições Parcelados	4,246	4,246	0.00	2,101.98
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-89,678	-89,515	0.18	-44,395.05
Capital Social	250	250	0.00	123.76
Prejuízos Acumulados	-89,928	-89,765	0.18	-44,518.81

Ativo Total de R\$ 202 mil. Desse total, observa-se que 100% são Impostos a Recuperar, classificados no Ativo Circulante.

Impostos e Contribuições Sociais de R\$ 24 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 11.908,91%.

Credores – Trabalhistas de R\$ 20,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 9.997,52%.

Partes Relacionadas de R\$ 40,7 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 20.174,75%.

Impostos e Contribuições Parcelados de R\$ 4,2 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 2.101,98%.

Prejuízos Acumulados de R\$ 89,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de -44.518,81%.



DRE (EM MILHARES DE REAIS)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JAN/20	DEZ/19	AH (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	-	-	0.00
RECEITA LÍQUIDA DAS VENDAS	-	-	0.00
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	-	-	0.00
LUCRO BRUTO	-	-	0.00
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS			0.00
com Vendas	-	-	0.00
Gerais e Administrativas	-163	-1,016	-83.96
Tributárias	-	-	0.00
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	-	0.00
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	-163	-1,016	-83.96
Despesas Financeiras	-	-	0.00
Receitas Financeiras	-	-	0.00
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-163	-1,016	-83.96
Contribuição Social	-	-	0.00
Imposto de Renda	-	-	0.00
PREJUÍZO/LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-163	-1,016	-83.96

Observa-se, que a Recuperanda não está gerando Receita Bruta, acumulando apenas prejuízo.



DFC (EM MILHARES DE REAIS)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	JAN/20	DEZ/19	AH (%)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	163	1,016	-83.96
AJUSTES PARA RECONCILIAR O LUCRO LÍQUIDOS COM O CAIXA	-	-	0.00
LÍQUIDO OBTIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-	-	0.00
Depreciação e Amortização	-	-	0.00
SUBTOTAL	163	1,016	-83.96
Clientes	-	-	0.00
Impostos a Recuperar	-	-	0.00
Estoques	-	-	0.00
Fornecedores	-	-	0.00
Obrigações com Pessoal	404	-181	-323.20
Impostos e Contribuições Sociais	-	-	0.00
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES OPERACIONAIS	568	835	-31.98
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Estoques de Longo Prazo	-	-	0.00
Imobilizado	-	-	0.00
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0	0	0.00
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Aumento de Capital	-	-	0.00
Partes Relacionadas	-568	-835	-31.98
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-568	-835	-31.98
DIMINUIÇÃO/ AUMENTO CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA	0	0	0.00
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	0	0	0.00
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	0	0	0.00

- Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 568 mil.
- Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Financiamento. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 568 mil.



MANACÁ S/A ARMAZENS GERAIS E ADMINISTRAÇÃO

BALANÇO PATRIMONIAL (EM MILHARES DE REAIS)

BALANÇO PATRIMONIAL	JAN/20	DEZ/19	AH (%)	AV (%)
ATIVO	202	202	0.00	100.00
CIRCULANTE	202	202	0.00	100.00
Caixa e Equivalentes a Caixa	0	0	0.00	0.00
Estoques	202	202	0.00	100.00
Outros Créditos	0	0	0.00	0.00
NÃO CIRCULANTE	0	0	0.00	0.00
Imobilizado	0	0	0.00	0.00
Investimentos	0	0	0.00	0.00
PASSIVO + PL	202	202	0.00	100.00
CIRCULANTE	24,097	24,501	-1.65	11,929.21
Fornecedores	41	453	-90.95	20.30
Empréstimos e Financiamentos	24,056	24,048	0.03	11,908.91
Impostos e Contribuições Sociais	65,783	65,216	0.87	32,565.84
NÃO CIRCULANTE	20,195	20,195	0.00	9,997.52
Credores - Quirografários	589	589	0.00	291.58
Partes Relacionadas	40,753	40,186	1.41	20,174.75
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4,246	4,246	0.00	2,101.98
Capital Social	-89,678	-89,515	0.18	-44,395.05
Prejuízos Acumulados	250	250	0.00	123.76

Ativo Total de R\$ 1,1 bilhão. Desse total, observa-se que 0,84% é classificado como Ativo Circulante e 99,16% como Não Circulante.

Outros Créditos de R\$ 9,6 milhões. Em relação ao Ativo Total, representa o percentual de 0,84%.

Imobilizado de R\$ 76 milhões. Em relação ao Ativo Total, representa o percentual de 6,61%.

Investimentos de R\$ 1 bilhão. Em relação ao Ativo Total, representa o percentual de 92,55%.

Passivo Total de R\$ 1,1 bilhão. Desse total, observa-se que 0,10% é classificado como Circulante, 40,16% como Não Circulante e 59,74 % como Patrimônio Líquido (PL).

Credores – Quirografário de R\$ 91,2 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 7,93%.

Partes Relacionadas de R\$ 371 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 32,24%.

Prejuízos Acumulados de R\$ 62,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de -5,42%.



DRE (EM MILHARES DE REAIS)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JAN/20	DEZ/19	AH (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	-	-	0.00
RECEITA LÍQUIDA DAS VENDAS	-	-	0.00
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	-	-	0.00
LUCRO BRUTO	-	-	0.00
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS			0.00
com Vendas	-	-	0.00
Gerais e Administrativas	-25	-24	4.17
Tributárias	-	-	0.00
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	-	0.00
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	-25	-24	4.17
Despesas Financeiras	-	-	0.00
Receitas Financeiras	-	-	0.00
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-25	-24	4.17
Contribuição Social	-	-	0.00
Imposto de Renda	-	-	0.00
PREJUÍZO/LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-25	-24	4.17

Observa-se que a Recuperanda não está gerando Receita Bruta, acumulando apenas prejuízo.



DFC (EM MILHARES DE REAIS)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	JAN/20	DEC/19	AH (%)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	25	-24	-204.17
AJUSTES PARA RECONCILIAR O LUCRO LÍQUIDOS COM O CAIXA	-	-	0.00
LÍQUIDO OBTIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-	-	0.00
Depreciação e Amortização	-21	21	-200.00
SUBTOTAL	4	-3	-233.33
Clientes	-	-	0.00
Impostos a Recuperar	-	-	0.00
Estoques	-	-	0.00
Fornecedores	24	-22	0.00
Obrigações com Pessoal	-	-	0.00
Impostos e Contribuições Sociais	-	-	0.00
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES OPERACIONAIS	28	-25	-212.00
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Estoques de Longo Prazo	-	-	0.00
Imobilizado	-	-	0.00
Intangível	-	-	0.00
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0	0	0.00
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Aumento de Capital	-	-	0.00
Partes Relacionadas	-28	25	-212.00
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-28	25	-212.00
DIMINUIÇÃO/ AUMENTO CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA	0	0	0.00
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	0	0	0.00
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	0	0	0.00

- Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 28 mil.
- Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Financiamento. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 28 mil.



MANACÁ TRANSPORTES LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (EM MILHARES DE REAIS)

BALANÇO PATRIMONIAL	JAN/20	DEZ/19	AH (%)
ATIVO	2,057	2,057	0.00
CIRCULANTE	0	0	0.00
Caixa e Equivalentes a Caixa	0	0	0.00
Impostos a Recuperar	0	0	0.00
Estoques	0	0	0.00
NÃO CIRCULANTE	2,057	2,057	0.00
Partes Relacionadas	2,057	2,057	0.00
Imobilizado	0	0	0.00
PASSIVO + PL	2,057	2,057	0.00
CIRCULANTE	4,318	4,318	0.00
Empréstimos e Financiamentos	598	598	0.00
Impostos e Contribuições Sociais	3,721	3,721	0.00
NÃO CIRCULANTE	0	0	0.00
Credores - Trabalhistas	0	0	0.00
Fornecedores - Quirografárias	0	0	0.00
Partes Relacionadas	0	0	0.00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-2,261	-2,261	0.00
Capital Social	250	250	0.00
Prejuízos Acumulados	-2,511	-2,511	0.00

Ativo Total de R\$ 2 milhões. Desse total, observa-se que 100% são Partes Relacionadas, classificadas no Ativo Não Circulante.

Empréstimos e Financiamentos de R\$ 598 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 29,07%.

Impostos e Contribuições Sociais de R\$ 3,7 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 180,89%.

Prejuízos Acumulados de R\$ 2,5 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de -122,07%.



DRE (EM MILHARES DE REAIS)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JAN/20	DEC/19
RECEITA BRUTA DE VENDAS	-	-
RECEITA LÍQUIDA DAS VENDAS	-	-
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	-	-
LUCRO BRUTO	-	-
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS		
com Vendas	-	-
Gerais e Administrativas	0	0
Tributárias	-	-
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	-
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	0	0
Despesas Financeiras	-	-
Receitas Financeiras	-	-
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	0	0
Contribuição Social	-	-
Imposto de Renda	-	-
PREJUÍZO/LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	0	0

Observa-se que não há movimentações na DRE no período analisado.



DFC (EM MILHARES DE REAIS)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	JAN/20	DEC/19
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	0	0
AJUSTES PARA RECONCILIAR O LUCRO LÍQUIDOS COM O CAIXA	-	-
LÍQUIDO OBTIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-	-
Depreciação e Amortização	-	-
SUBTOTAL	0	0
Clientes	-	-
Impostos a Recuperar	-	-
Estoques	-	-
Fornecedores	-	-
Obrigações com Pessoal	-	-
Impostos e Contribuições Sociais	-	-
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES OPERACIONAIS	0	0
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Estoques de Longo Prazo	-	-
Imobilizado	-	-
Intangível	-	-
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0	0
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Aumento de Capital	-	-
Partes Relacionadas	0	0
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0	0
DIMINUIÇÃO/ AUMENTO CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA	0	0
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	0	0
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	0	0

Observa-se que não há movimentações na DFC no período analisado.

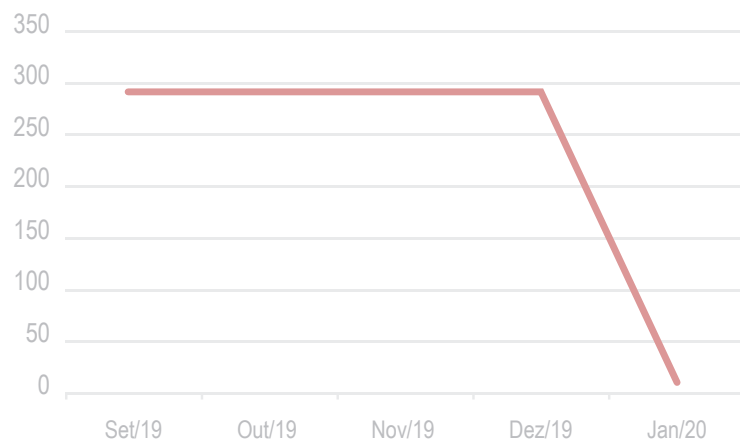


Relação de Funcionários



Conforme consta em Relação de Funcionários enviada pelas Recuperandas, no mês de Janeiro de 2020, 188 funcionários que estavam registrados na empresa Manacá Agropecuária foram transferidos para Clarion e 94 tiveram seus contratos suspensos e foram submetidos a Bolsa de Qualificação Profissional, benefício instituído pela Medida Provisória n.º 2.164-41, de 24 de agosto de 2001, auxílio esse que surge como alternativa à demissão de trabalhadores. Desta forma, segue abaixo tabela e gráfico com a Relação de Colaboradores ativos que compõe o quadro funcional das empresas em Recuperação, de Setembro/2019 a Janeiro/2020:

	SET/19	OUT/19	NOV/19	DEZ/19	JAN/20
Agro-Industrial	6	6	6	6	6
Manacá Agropecuária	281	280	282	283	0
TOTAL	287	286	288	289	6



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:

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

EMPRESAS	CORRENTE
Agro-Industrial	0,92
Manacá Agropecuária	0,01
Manacá S/A	8,70
Manacá Transportes	-

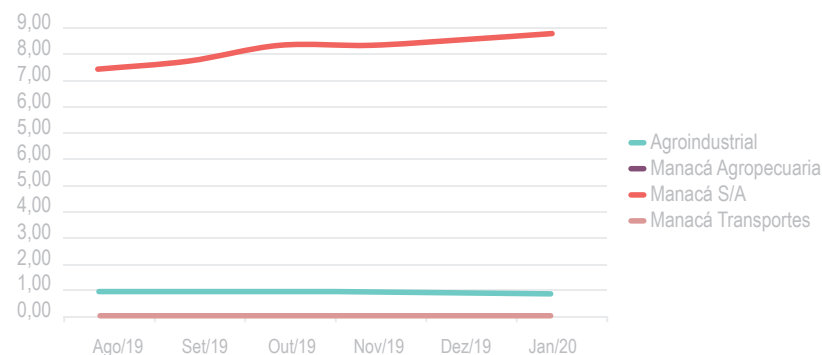
Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa Manacá S/A possui R\$ 8,70 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, ou seja, dentro das obrigações de curto prazo, a Recuperanda possui recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações, entretanto tal resultado se deve pelo fato da empresa em questão possuir Créditos a Receber, no Ativo Circulante, que não se realizam desde 2013, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas nessa empresa.

Abaixo, quadro comparativo do Indicador (Liquidez Corrente). Período de Dezembro/2019 a Janeiro/2020.

LIQUIDEZ CORRENTE

EMPRESAS	DEZ/19	JAN/20
Agro-Industrial	0,92	0,91
Manacá Agropecuária	0,01	0,01
Manacá S/A	8,51	8,70
Manacá Transportes	0,00	0,00

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução do índice das Recuperandas, entre Agosto de 2019 e Janeiro de 2020.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

$$LS = \frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoque}}{\text{Passivo Circulante}}$$

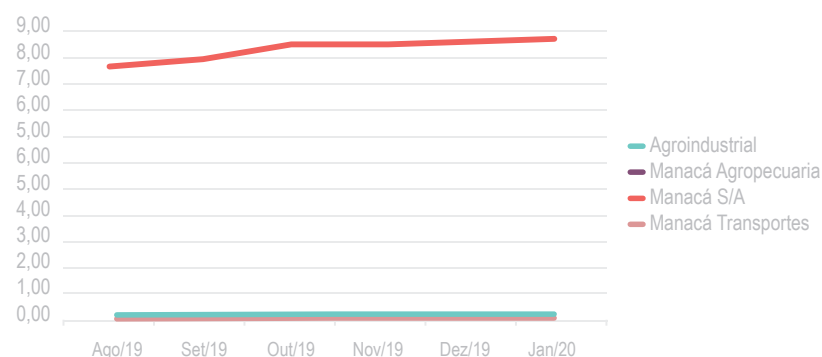
EMPRESAS	SECA
Agro-Industrial	0,08
Manacá Agropecuária	0,01
Manacá S/A	8,70
Manacá Transportes	-

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda Agro-Industrial possui R\$ 0,08 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques. O resultado desse índice demonstra que grande parte da capacidade de pagamento da empresa está concentrada em seus Estoques. Nas demais empresas do grupo, não há variação nesse índice quando comparado com a Liquidez Corrente, visto que não possuem Estoques.

Abaixo, quadro comparativo do Indicador (Liquidez Seca). Período de Dezembro/2019 a Janeiro/2020.

LIQUIDEZ SECA EMPRESAS	DEZ/19	JAN/20
Agro-Industrial	0,08	0,08
Manacá Agropecuária	0,01	0,01
Manacá S/A	8,51	8,70
Manacá Transportes	0,00	0,00

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução do índice (Liquidez Seca) das Recuperandas, entre Agosto/2019 e Janeiro/2020:



ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

$$LI = \frac{\text{Disponibilidade}}{\text{Passivo Circulante}}$$

EMPRESAS	IMEDIATA
Agro-Industrial	-
Manacá Agropecuária	-
Manacá S/A	-
Manacá Transportes	-

Conforme observado, todas as empresas do grupo apresentam Índice de Liquidez Imediata nulo, posto que esse índice é baseado no Caixa e seus equivalentes, e em todas, não há nenhum valor nessa conta.

Abaixo, quadro comparativo do Indicador (Liquidez Geral). Período de Dezembro/2019 a Janeiro/2020.

LIQUIDEZ IMEDIATA		
EMPRESAS	DEZ/19	JAN/20
Agro-Industrial	0,00	0,00
Manacá Agropecuária	0,00	0,00
Manacá S/A	0,00	0,00
Manacá Transportes	0,00	0,00

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução do índice (Liquidez Imediata) das Recuperandas, entre Agosto/2019 e Janeiro/2020:



ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}$$

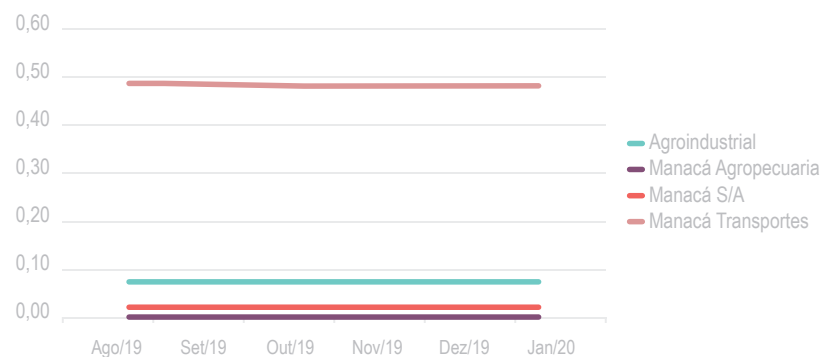
EMPRESAS	GERAL
Agro-Industrial	0,07
Manacá Agropecuária	0,002
Manacá S/A	0,02
Manacá Transportes	0,48

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda Manacá Transportes possui R\$ 0,48 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Tal resultado se deve pelo fato de a empresa possuir a totalidade de seus Ativos na conta Partes Relacionadas no Não Circulante.

Abaixo, quadro comparativo do Indicador (Liquidez Geral). Período de Dezembro/2019 a Janeiro/2020.

LIQUIDEZ GERAL		
EMPRESAS	DEZ/19	JAN/20
Agro-Industrial	0,07	0,07
Manacá Agropecuária	0,002	0,002
Manacá S/A	0,02	0,02
Manacá Transportes	0,48	0,48

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução do índice (Liquidez Geral) das Recuperandas, entre Agosto/2019 e Janeiro/2020:



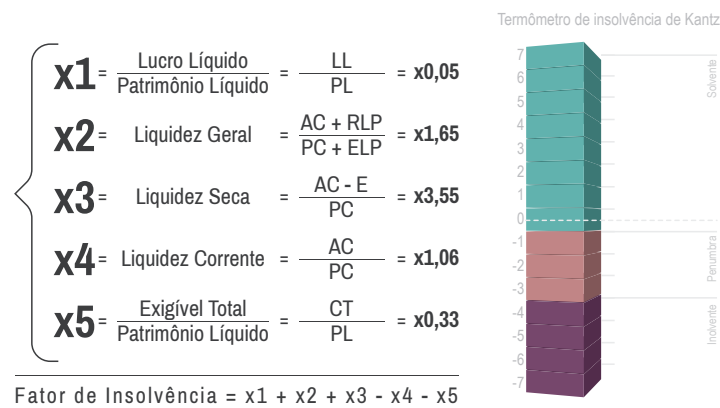
Índices de Insolvência



Com base no resultado das Recuperandas, foram realizados os cálculos dos Índices de Insolvência de Kanitz e Altman, que em suma são:

• 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:



Fator de Insolvência = $x1 + x2 + x3 - x4 - x5$

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

EMPRESAS	KANITZ
Agro-Industrial	1,00
Manacá Agropecuária	0,36
Manacá S/A	21,47
Manacá Transportes	1,42

Todas as empresas do grupo, segundo o termômetro mencionado, ainda que com valores próximos da penumbra, se enquadram como empresas solventes. O valor obtido, na empresa Manacá S/A, maior entre todas as Recuperandas, fora de 21,47, entretanto tal resultado se deve, principalmente pelos Créditos a Receber que não se realizam desde 2013, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas na empresa.



• Índice de Insolvência de Altman

Com o objetivo de se ter o cálculo de mais um Índice de Insolvência para melhor expressar a situação das empresas, foi 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** = (Ativo Circulante - Passivo Circulante) / Ativo Total

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

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

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

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

EMPRESAS	ALTMAN
Agro-Industrial	- 1,991291522
Manacá Agropecuária	52,680754099
Manacá S/A	- 0,790358138
Manacá Transportes	- 1,141193141

A empresa Manacá Agropecuária apresenta valor positivo, sendo assim, segundo o ponto crítico de "0", essa é a única a se enquadrar como empresa solvente, entretanto tal resultado não reflete a real situação da Recuperanda, visto que só seu Passivo (circulante e não circulante) é aproximadamente 444 vezes maior que o seu Ativo Total, representando que suas dívidas são muito maiores que os créditos a receber.

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



Esclarecimentos



Fora observado nas Demonstrações do Fluxo de Caixa (DFC) das empresas Agro-Industrial, Manacá Agropecuária e Manacá S.A que a conta Prejuízo Líquido do Exercício está impactando de forma positiva, entretanto deveria constar valores negativos, conforme apregoa as normas contábeis.

Observa-se, no Balanço Patrimonial da empresa Manacá Agropecuária, saldo na conta Impostos a Recuperar. Na análise do Diário, de março/2019, é possível identificar que se trata de Reavaliação de Ativos Próprios, entretanto tal fato não justifica variação nessa conta.

Posto isso, requer esclarecimentos.



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

Termos em que, pede deferimento.
Londrina/PR, Junho de 2020.



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 (EM MILHARES DE REAIS)	AGRO-INDUSTRIAL	MANACÁ AGROPECUÁRIA	MANACÁ S.A.	MANACÁ TRANSPORTES
ATIVO	13,135	202	1,150,999	2,057
CIRCULANTE	1,243	202	9,672	0
Caixa e Equivalentes a Caixa	0	0	0	0
Impostos a Recuperar	111	202	0	0
Estoques	1,132	0	0	0
Outros Créditos	0	0	9,672	0
NÃO CIRCULANTE	11,891	0	1,141,328	2,057
Títulos a Receber	6	0	0	0
Imobilizado	11,885	0	76,094	0
Investimentos	0	0	1,065,234	0
Partes Relacionadas	0	0	0	2,057
PASSIVO + PL	13,135	202	1,150,999	2,057
CIRCULANTE	1,359	24,097	1,112	4,318
Fornecedores	0	0	146	0
Empréstimos e Financiamentos	0	0	17	598
Obrigações com Pessoal	14	41	0	0
Impostos e Contribuições Sociais	1,345	24,056	949	3,721
NÃO CIRCULANTE	15,308	65,783	462,271	0
Credores - Trabalhistas	303	20,195	91,234	0
Fornecedores - Quirografárias	420	589	0	0
Partes Relacionadas	14,585	40,753	371,037	0
Impostos e Contribuições Parcelados	0	4,246	0	0
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-3,533	-89,678	687,616	-2,261
Capital Social	2,000	250	750,000	250
Prejuízos Acumulados	-5,533	-89,928	-62,384	-2,511



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (EM MILHARES DE REAIS)	AGRO-INDUSTRIAL	MANACÁ AGROPECUÁRIA	MANACÁ S.A.	MANACÁ TRANSPORTES
RECEITA BRUTA DE VENDAS	-	-	-	-
RECEITA LÍQUIDA DAS VENDAS	-	-	-	-
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	-	-	-	-
LUCRO BRUTO	-	-	-	-
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS				
com Vendas	-	-	-	-
Gerais e Administrativas	-11	-163	-25	0
Tributárias	-	-	-	-
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	-	-	-
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	-11	-163	-25	0
Despesas Financeiras	-	-	-	-
Receitas Financeiras	-	-	-	-
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-11	-163	-25	0
Contribuição Social	-	-	-	-
Imposto de Renda	-	-	-	-
PREJUÍZO/LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-11	-163	-25	0
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-11	-163	-25	0
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-	-	-
IMPOSTO DE RENDA	-	-	-	-
PREJUÍZO/LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-11	-163	-25	0



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (EM MILHARES DE REAIS)	AGRO-INDUSTRIAL	MANACÁ AGROPECUÁRIA	MANACÁ S.A.	MANACÁ TRANSPORTES
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS				
PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	11	163	25	0
AJUSTES PARA RECONCILIAR O LUCRO LÍQUIDOS COM O CAIXA	0	0	0	0
LÍQUIDO OBTIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	0	0	0	0
Depreciação e Amortização	0	0	-21	0
SUBTOTAL	11	163	4	0
Clientes	0	0	0	0
Impostos a Recuperar	0	0	0	0
Estoques	0	0	0	0
Fornecedores	0	0	24	0
Obrigações com Pessoal	-11	404	0	0
Impostos e Contribuições Sociais	0	0	0	0
Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais	0	568	28	0
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos				
Estoques de Longo Prazo	0	0	0	0
Imobilizado	0	0	0	0
INTANGÍVEL	0	0	0	0
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0	0	0	0
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos				
Aumento de Capital	0	0	0	0
Partes Relacionadas	0	-568	-28	0
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0	-568	-28	0
DIMINUIÇÃO/ AUMENTO CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA	0	0	0	0
Caixa e Equivalentes ao Caixa no Início do Período	0	0	0	0
Caixa e Equivalentes ao Caixa no Final do Período	0	0	0	0
Financiamentos	-	-	-	-
Dividendos Propostos	-	-	-	-
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DA ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-10	-835	25	0
DIMINUIÇÃO/ AUMENTO CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA	0	0	0	0
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	0	0	0	0
CAIXA E EQUIVALENTES AO CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	0	0	0	0





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: PJD3Q ZY6K8 YCFG8 8YJQA



MANACA TRANSPORTES LTDA
CNPJ 48.850.580 / 0001 - 32

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Em Milhares de Reais

	Janeiro /// 2020
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:	
Prejuízo Líquido do Exercício	-
Ajustes para reconciliar o Lucro Líquido com o Caixa	-
Líquido Obtido das Atividades Operacionais:	
Depreciação e Amortização	-
Provisão para Contingências	-
	-
Variações em Ativos e Passivos Operacionais	
Clientes	-
Impostos a Recuperar	-
Estoques	-
Despesas antecipadas	-
Outros Créditos	-
Fornecedores	-
Obrigações C/Pessoal	-
Impts e Contr Sociais	-
Divid a Pgr	-
Outras Contas a Pagar	-
Impostos e Contribuições Parcelados	-
	-
Fluxo de Caixa das Atividades Investimentos:	
Estoques Longo Prazo	-
Imobilizado	-
Intangível	-
	-
Fluxo de Caixa das Atividades Financiamentos:	
Aumento de Capital	-
Partes Relacionadas	(0)
Financiamentos	-
Dividendos Propostos	-
	(0)
Diminuição /Aumento Caixa e Equivalentes a Cx r	(0)
Caixa e Equivalentes ao Caixa no Início do Período	-
Caixa e Equivalentes ao Caixa no Final do Período	(0)


Renato Ferrari Filho
Procurador
C.P.F. Nº 012.545.188 - 19


Industria Contabil Rai Ltda
Alexandre Bride
TC CRC 1/SP 217.232/O-0
C. P. F. Nº 140.797.308 - 88



MANAGÁ S/A

ARMAZÉNS GERAIS E ADMINISTRAÇÃO

C.N.P.J.: nº 50.585.447 / 0001 - 48

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Em Milhares de Reais

Janeiro /// 2020

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:

Prejuízo Líquido do Exercício	25
Ajustes para reconciliar o Lucro Líquido com o Caixa	-
Líquido Obtido das Atividades Operacionais:	
Depreciação e Amortização	(21)
Provisão para Contingências	
	4

Variações em Ativos e Passivos Operacionais

Cientes	-
Impostos a Recuperar	-
Estoques	-
Despesas antecipadas	-
Outros Créditos	-
Fornecedores	24
Obrigações C/Pessoal	-
Impts e Contr Sociais	-
Divid a Pgr	-
Outras Contas a Pagar	-
Impostos e Contribuições Parcelados	
	28

Fluxo de Caixa das Atividades Investimentos:

Estoques Longo Prazo	-
Imobilizado	-
Intangível	
	-

Fluxo de Caixa das Atividades Financiamentos:

Aumento de Capital	-
Partes Relacionadas	(28)
Financiamentos	-
Dividendos Propostos	
	(28)

Diminuição /Aumento Caixa e Equivalentes a Cx r

0

Caixa e Equivalentes ao Caixa no Início do Período

-

Caixa e Equivalentes ao Caixa no Final do Período

0


 Renato Ferrari Filho
 Procurador
 C.P.F. Nº 012.545.188 - 19


 Industria Contabil Rai Ltda
 Alexandre Bride
 TC CRC 1/SP 217.232/O-0
 C. P. F. Nº 140.797.308 - 88

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: PJ5RJ 99CW8 LJYMZ S82AA

MANACA

AGROPECUARIA LTDA

CNPJ nº 47.475.223 / 0001 - 79

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Em Milhares de Reais

Janeiro /// 2020	
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:	
Prejuízo Líquido do Exercício	163
Ajustes para reconciliar o Lucro Líquido com o Caixa	-
Líquido Obtido das Atividades Operacionais:	
Depreciação e Amortização	-
Provisão para Contingências	-
	163
Variações em Ativos e Passivos Operacionais	
Clientes	-
Impostos a Recuperar	-
Estoques	-
Despesas antecipadas	-
Outros Créditos	-
Fornecedores	-
Obrigações C/Pessoal	404
Impts e Contr Sociais	-
Divid a Pgr	-
Outras Contas a Pagar	-
Impostos e Contribuições Parcelados	-
	568
Fluxo de Caixa das Atividades Investimentos:	
Estoques Longo Prazo	-
Imobilizado	-
Intangível	-
	-
Fluxo de Caixa das Atividades Financiamentos:	
Aumento de Capital	-
Partes Relacionadas	(568)
Financiamentos	-
Dividendos Propostos	-
	(568)
Diminuição /Aumento Caixa e Equivalentes a Cx r	0
Caixa e Equivalentes ao Caixa no Início do Período	-
Caixa e Equivalentes ao Caixa no Final do Período	0


 Kenzo Ferrari Filho
 Procurador
 C.P.F. Nº 012.545.188 - 19


 Industria Contabil Rai Ltda
 Alexandre Bride
 TC CRC 1/SP 217.232/O-0
 C. P. F. Nº 140.797.308 - 88
 C. B. E. Nº 140.393.308 - 88



D A I L S/A
Destilaria de Alcool Ibaiti
CNPJ nº 77.128.882/0001 - 08

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Em Milhares de Reais

Janeiro /// 2020

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:

Prejuízo Líquido do Exercício	2
Ajustes para reconciliar o Lucro Líquido com o Caixa	-
Líquido Obtido das Atividades Operacionais:	
Depreciação e Amortização	-
Provisão para Contingências	-
	2

Variações em Ativos e Passivos Operacionais

Clientes	-
Impostos a Recuperar	-
Estoques	-
Despesas antecipadas	-
Outros Créditos	-
Fornecedores	-
Obrigações C/Pessoal	-
Impts e Contr Sociais	-
Divid a Pgr	-
Outras Contas a Pagar	-
Impostos e Contribuições Parcelados	-
	2

Fluxo de Caixa das Atividades Investimentos:

Estoques Longo Prazo	-
Imobilizado	-
Intangível	-
	-

Fluxo de Caixa das Atividades Financiamentos:

Aumento de Capital	-
Partes Relacionadas	(2)
Financiamentos	-
Dividendos Propostos	-
	(2)

Diminuição /Aumento Caixa e Equivalentes a Cx r

-

Caixa e Equivalentes ao Caixa no Início do Período

-

Caixa e Equivalentes ao Caixa no Final do Período

-


Renato Ferrari Filho
Procurador
C.P.F. Nº 012.545.188 - 19


Industria Contabil Rai Ltda
Alexandre Bride
TC CRC 1/SP 217.232/O-0
C. P. F. Nº 140.797.308 - 88



Clarion S/A Agroindustrial
C.N.P.J. nº 24.956.666/0001-86

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Em Milhares de Reais

	Janeiro /// 2020
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:	
Resultado do Exercício	40
Ajustes para reconciliar o Lucro Líquido com o Caixa	-
Líquido Obtido das Atividades Operacionais:	
Depreciação e Amortização	369
Provisão para Contingências	
	409
Variações em Ativos e Passivos Operacionais	
Cientes	(1.209)
Impostos a Recuperar	0
Estoques	(1.524)
Despesas antecipadas	(536)
Outros Créditos	-
Fornecedores	-
Obrigações C/Pessoal	58
Impts e Contr Sociais	172
Divid a Pgr	
Outras Contas a Pagar	77
Impostos e Contribuições Parcelados	
	(2.553)
Fluxo de Caixa das Atividades Investimentos:	
Estoques Longo Prazo	230
Imobilizado	
Intangível	
	230
Fluxo de Caixa das Atividades Financiamentos:	
Aumento de Capital	
Partes Relacionadas	2.323
Financiamentos	-
Dividendos Propostos	
	2.323
Diminuição /Aumento Caixa e Equivalentes a Cx	0
Caixa e Equivalentes ao Caixa no Início do Período	0
Caixa e Equivalentes ao Caixa no Final do Período	0


Renato Ferrari Filho
Procurador
C.P.F. Nº 012.545.188 - 19


Industria Contabil Rai Ltda
Alexandre Bride
TC CRC 1 SP 217.232/O-0
C. P. F. Nº 140.797.308 - 88



Agro Indl Mineração Diacaal Ltda

C. N. P. J. N° 03.179.696/0001-53

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Em Milhares de Reais

	Janeiro /// 2020
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:	
Prejuízo Líquido do Exercício	11
Ajustes para reconciliar o Lucro Líquido com o Caixa	-
Líquido Obtido das Atividades Operacionais:	
Depreciação e Amortização	-
Provisão para Contingências	-
	11
Variações em Ativos e Passivos Operacionais	
Clientes	-
Impostos a Recuperar	-
Estoques	-
Despesas antecipadas	-
Outros Créditos	-
Fornecedores	-
Obrigações C/Pessoal	(11)
Impts e Contr Sociais	-
Divid a Pgr	-
Outras Contas a Pagar	-
Impostos e Contribuições Parcelados	-
	-
Fluxo de Caixa das Atividades Investimentos:	
Estoques Longo Prazo	-
Imobilizado	-
Intangível	-
	-
Fluxo de Caixa das Atividades Financiamentos:	
Aumento de Capital	-
Partes Relacionadas	(0)
Financiamentos	-
Dividendos Propostos	-
	(0)
Diminuição /Aumento Caixa e Equivalentes a Cx r	(0)
Caixa e Equivalentes ao Caixa no Início do Período	0
Caixa e Equivalentes ao Caixa no Final do Período	(0)


Renato Ferrari Filho
Procurador
CPF. N° 012.545.188 - 19


Industria Contabil Rai Ltda
Alexandre Bride
TCCRC 1/SP 217.232/O-0
C. P. F. N° 140.797.308 - 88

Balanco Patrimonial Encerrado em 31 / 01 / 2020

Em Milhares de Reais

ATIVO	31/01/20	2019	PASSIVO	31/01/20	2019
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes a Caixa	-	-	Fornecedores	-	-
Clientes	-	-	Empréstimos e Financiamentos	598	598
Impostos a Recuperar	-	-	Adiantamentos de Clientes	-	-
Adiantamentos a Fornecedores	-	-	Obrigações c/Pessoal	-	-
Estoques	-	-	Impostos e Contribuições Sociais	3.721	3.721
Despesas Antecipadas	-	-	Dividendos Propostos	-	-
Outros Créditos	-	-	Outras Contas a Pagar	-	-
	-	-		4.318	4.318
NÃO CIRCULANTE			NÃO CIRCULANTE		
Partes Relacionadas	2.057	2.057	Finan – Quirografários	-	-
Títulos a Receber	-	-	Empréstimos – Quirografários	-	-
Imobilizado	-	-	Partes Relacionadas	-	-
Investimentos	-	-	Impostos e Contr Parcelados	-	-
	2.057	2.057		-	-
			PATRIMONIO LIQUIDO		
			Capital Social	250	250
			Prejuízos Acumulados	(2.511)	(2.511)
				(2.261)	(2.261)
TOTAL DO ATIVO	2.057	2.057	TOTAL DO PASSIVO	2.057	2.057





MANACA TRANSPORTES LTDA
CNPJ 48.850.580 / 0001 - 32

Demonstração do Resultado

Acumulado Até 31 // 01 // 2020

Em Milhares de Reais

	janeiro-20	Acum 2020
Receita Bruta de Venda		
Mercado Interno		
Mercado Externo		
Deduções de Vendas:		
Vendas Canceladas		
Impostos sobre Vendas		
ICMS		
PIS		
COFINS		
Receita Líquidas das Vendas		
Custos dos Produtos Vendidos		
Lucro Bruto		
Despesas / Receitas Operacionais		
Com Vendas		
Gerais e Administrativas	-0	-0
Tributárias		
Ots Rects (Desps) Operacionais		
Lucro Operacional antes do Resultado Financeiro	-0	-0
Despesas Financeiras		
Receitas Financeiras		
Lucro antes do Imp de Renda e Contr Social	-0	-0
Contribuição Social		
Imposto de Renda		
Prejuízo / Lucro Líquido do Exercício	-0	-0

Reno Ferrari Filho
Procurador
C.P.F. Nº 012.545.188 – 19

Industria Contabil Ral Ltda
Alexandre Bride
TC CRC 1 SP 217.232 / O – 0
C. P. F. Nº 140.797.308 – 88



MANAGÁ S/A

ARMAZÉNS GERAIS E ADMINISTRAÇÃO

C.N.P.J.: nº 50.585.447 / 0001 - 48

Balanco Patrimonial Encerrado em 31 / 01 / 2020

Em Milhares de Reais

ATIVO	31/01/20	2019	PASSIVO	31/01/20	2019
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes a Caixa	-	-	Fornecedores	146	513
Clientes	-	-	Empréstimos e Financiamentos	17	17
Impostos a Recuperar	-	-	Adiantamentos de Clientes	-	-
Adiantamentos a Fornecedores	-	-	Obrigações C/Pessoal	-	-
Estoques	-	-	Impostos e Contribuições Sociais	949	949
Despesas Antecipadas	-	-	Dividendos Propostos	-	-
Outros Créditos	9.672	9.672	Outras Contas a Pagar	-	-
	9.672	9.672		1.112	1.479
NÃO CIRCULANTE			NÃO CIRCULANTE		
Partes Relacionadas	-	-	Credores – Quirografários	91.234	91.234
Títulos a Receber	-	-	Empréstimos / Financiamentos	-	-
Imobilizado	76.094	76.720	Partes Relacionadas	371.037	368.814
Investimentos	1.065.234	1.062.777	Impostos e Contr Parcelados	-	-
	1.141.328	1.139.497		462.271	460.048
			PATRIMONIO LIQUIDO		
			Capital Social	750.000	750.000
			Reservas	(62.384)	(62.358)
				687.616	687.642
TOTAL DO ATIVO	1.150.999	1.149.169	TOTAL DO PASSIVO	1.150.999	1.149.169



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: PJ6VS DGTY4 8SZNL ASG6U

MANACÁ S/A

ARMAZÉNS GERAIS E ADMINISTRAÇÃO

C.N.P.J.: nº 50.585.447 / 0001 - 48

Demonstração do Resultado

Acumulado Até 31 / 01 / 2020

Em Milhares de Reais

	janeiro-20	Acum 2020
Receita Bruta de Venda		
Mercado Interno		
Mercado Externo		
Deduções de Vendas:		
Vendas Canceladas		
Impostos sobre Vendas		
ICMS		
PIS		
COFINS		
Receita Líquidas das Vendas		
Custos dos Produtos Vendidos		
Lucro Bruto		
Despesas / Receitas Operacionais		
Com Vendas		
Gerais e Administrativas	-25	-25
Tributárias		
Ots Rects (Desps) Operacionais		
Lucro Operacional antes do Resultado Financeiro	-25	-25
Despesas Financeiras		
Receitas Financeiras		
Lucro antes do Imp de Renda e Contr Social	-25	-25
Contribuição Social		
Imposto de Renda		
Prejuízo / Lucro Líquido do Exercício	-25	-25

Reno Ferrari
Diretor - Presidente
C.P.F. Nº 008.556.008 - 10

Industria Contabil Ral Ltda
Alexandre Bride
TC CRC 1 SP 217.232 / O - O
C.P.F. Nº 140.797.308 - 88



MANACA
AGROPECUARIA LTDA
 CNPJ nº 47.475.223 / 0001 - 79

Balanco Patrimonial Encerrado 31/01/2020

Em Milhares de Reais

ATIVO	31/01/20	2019	PASSIVO	31/01/20	2019
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes a Caixa	-	-	Fornecedores	-	-
Clientes	-	-	Empréstimos e Financiamentos	-	-
Impostos a Recuperar	202	202	Adiantamentos de Clientes	-	-
Adiantamentos a Fornecedores	-	-	Obrigações c/Pessoal	41	453
Estoques	-	-	Impostos e Contribuições Sociais	24.056	24.048
Despesas Antecipadas	-	-	Dividendos Propostos	-	-
Outros Créditos	-	-	Outras Contas a Pagar	-	-
	<u>202</u>	<u>202</u>		<u>24.097</u>	<u>24.501</u>
NÃO CIRCULANTE			NÃO CIRCULANTE		
Partes Relacionadas	-	-	Credores – Trabalhistas	20.195	20.195
Títulos a Receber	-	-	Fornecedores – Quirografarios	589	589
Imobilizado	-	-	Partes Relacionadas	40.753	40.186
Investimentos	-	-	Impostos e Contr Parcelados	4.246	4.246
	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>65.783</u>	<u>65.216</u>
			PATRIMONIO LIQUIDO		
			Capital Social	250	250
			Prejuizo Acumulado	(89.928)	(89.765)
				<u>(89.678)</u>	<u>(89.515)</u>
TOTAL DO ATIVO	<u>202</u>	<u>202</u>	TOTAL DO PASSIVO	<u>202</u>	<u>202</u>



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: PJ6KW 93H35 3TRFR J78B3



Demonstração do Resultado

Acumulado até 31 / 01 / 2020

Em Milhares de Reais

	janeiro-20	Acum 2020
Receita Bruta de Venda		
Mercado Interno		
Mercado Externo		
Deduções de Vendas:		
Vendas Canceladas		
Impostos sobre Vendas		
ICMS		
PIS		
COFINS		
Receita Líquidas das Vendas		
Custos dos Produtos Vendidos		
Lucro Bruto		
Despesas / Receitas Operacionais		
Com Vendas		
Gerais e Administrativas	-163	-163
Tributárias		
Ots Rects (Desps) Operacionais		
Lucro Operacional antes do Resultado Financeiro	-163	-163
Despesas Financeiras		
Receitas Financeiras		
Lucro antes do Imp de Renda e Contr Social	-163	-163
Contribuição Social		
Imposto de Renda		
Prejuízo / Lucro Líquido do Exercício	-163	-163

Reno Ferrari Filho
Procurador
C.P.F. Nº 012.545.188 – 19

Industria Contabil Ral Ltda
Alexandre Bride
TC CRC 1 SP 217.232 / O – 0
C. P. F. Nº. 140.797.308 – 88





D A I L S/A
Destilaria de Alcool Ibaí
CNPJ nº 77.128.882/0001 - 08

Balanco Patrimonial Encerrado 31 // 01 // 2020

Em Milhares de Reais

ATIVO	31/01/20	2019	PASSIVO	31/01/20	2019
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes a Caixa	-	-	Fornecedores	-	-
Clientes	-	-	Empréstimos e Financiamentos	-	-
Impostos a Recuperar	344	344	Adiantamentos de Clientes	-	-
Adiantamentos a Fornecedores	-	-	Obrigações c/Pessoal	-	-
Estoques	-	-	Impostos e Contribuições Sociais	4.677	4.677
Despesas Antecipadas	-	-	Dividendos Propostos	-	-
Outros Créditos	423	423	Outras Contas a Pagar	-	-
	<u>766</u>	<u>767</u>		<u>4.677</u>	<u>4.677</u>
NÃO CIRCULANTE			NÃO CIRCULANTE		
Partes Relacionadas	-	-	Credores Trabalhistas		
Títulos a Receber	7.573	7.573	Forn e outros Obrig- Quirografárias	13.526	13.526
Imobilizado	-	-	Empréstimos / Financiamentos	2.072	2.072
Investimentos	531	531	Partes Relacionadas	6.284	6.282
	<u>8.103</u>	<u>8.103</u>	Impostos e Contr Parcelados	24.570	24.570
				<u>46.452</u>	<u>46.450</u>
			PATRIMONIO LIQUIDO		
			Capital Social	2.760	2.760
			Prejuízos Acumulados	(45.020)	(45.018)
				<u>(42.260)</u>	<u>(42.258)</u>
TOTAL DO ATIVO	<u>8.870</u>	<u>8.870</u>	TOTAL DO PASSIVO	<u>8.870</u>	<u>8.870</u>



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: PJ6VM DMQR ZHTNS LALMD



D A I L S/A
Destilaria de Alcool Ibaiti
CNPJ nº 77.128.882/0001-08

Demonstração do Resultado

Acumulado até 31 // 01 // 2020

Em Milhares de Reais

	janeiro-20	Acum 2020
Receita Bruta de Venda		
Mercado Interno	-	-
Mercado Externo	-	-
Deduções de Vendas:		
Vendas Canceladas	-	-
Impostos sobre Vendas		
ICMS	-	-
PIS	-	-
COFINS	-	-
Receita Líquidas das Vendas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos		
Lucro Bruto		
Despesas / Receitas Operacionais		
Com Vendas		
Gerais e Administrativas	-2	-2
Tributárias		
Ots Rects (Desps) Operacionais		
Lucro Operacional antes do Resultado Financeiro	-2	-2
Despesas Financeiras		
Receitas Financeiras		
Lucro antes do Imp de Renda e Contr Social	-2	-2
Contribuição Social		
Imposto de Renda		
Prejuízo / Lucro Líquido do Exercício	-2	-2

Reno Ferrari Filho
Diretor
C.P.F. Nº 012.545.188 – 19

Industria Contabil Ral Ltda
Alexandre Bride
TC CRC 1 SP 217.232 / O – 0
C. P. F. Nº 140.797.308 – 88



Balanco Patrimonial Encerrado em 31/01/2020

Em Milhares de Reais

ATIVO	31/01/20	2019	PASSIVO	31/01/20	2019
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes a Caixa	0	0	Fornecedores	211	134
Clientes	-	-	Empréstimos e Financiamentos	3.376	3.376
Impostos a Recuperar	590	590	Adiantamentos de Clientes	-	-
Adiantamentos a Fornecedores	-	-	Obrigações c/Pessoal	1.052	1.048
Estoques	13.373	14.898	Impostos e Contribuições Sociais	27.748	27.522
Despesas Antecipadas	-	-	Dividendos Propostos	-	-
Outros Créditos	-	-	Outras Contas a Pagar	178	178
	13.964	15.488		32.565	32.257
NÃO CIRCULANTE			NÃO CIRCULANTE		
Clientes-Arendamento	1.525	1.525	Provisões P/Contingencias Jud	-	-
Partes Relacionadas	9.519	7.196	Credores – Trabalhistas	17.587	17.587
Estoques Longo Prazo	283.444	283.214	Credores Quirografários – Forn	10.713	10.713
Impostos a Recuperar – LP	20.904	21.217	Credores Quirografários – Bco	128.438	128.438
Imobilizado	600.616	600.984	Dividendos Propostos	-	-
Intangível	228.047	228.047	Partes Relacionadas	-	-
	1.144.055	1.142.183		156.738	156.738
			PATRIMONIO LIQUIDO		
			Capital Social	1.000.070	1.000.070
			Prejuízo Acumulado	(31.355)	(31.395)
				968.715	968.675
TOTAL DO ATIVO	1.158.018	1.157.670	TOTAL DO PASSIVO	1.158.018	1.157.670





Clarion S/A Agroindustrial
C.N.P.J. nº 24.956.666/0001-86

Demonstração do Resultado

31 de Janeiro de 2020

Em Milhares de Reais

	31 de Janeiro de 2020	Acum 2020
Receita Bruta de Venda		
Mercado Interno	3.380	3.380
Mercado Externo		
Deduções de Vendas:		
Vendas Canceladas		
Impostos sobre Vendas		
ICMS	-259	-259
PIS	-56	-56
COFINS	-257	-257
Receita Líquidas das Vendas	2.808	2.808
Custos dos Produtos Vendidos	-2.284	-2.284
Lucro Bruto	524	524
Despesas / Receitas Operacionais		
Com Vendas	-2	-2
Gerais e Administrativas	-480	-480
Tributárias		
Lucro Operacional antes do Resultado Finance	42	42
Despesas Financeiras	-2	-2
Receitas Financeiras		
Lucro antes do Imp de Renda e Contr Social	40	40
Contribuição Social		
Imposto de Renda		
Prejuízo / Lucro Líquido do Exercício	40	40

Reno Ferrari Filho

Diretor – Executivo

C.P.F. Nº 012.545.188 – 19

Industria Contabil Ral Ltda

Alexandre Bride

TC CRC 1 SP 217.232 / O – 0

C.P.F. Nº 140.797.308 – 88

Agro Indl Mineração Diacaal Ltda

C. N. P. J. N° 03.179.696/0001-53

Balanco Patrimonial encerrado em 31 / 01 / 2020

Em Milhares de Reais

ATIVO	31/01/20	2019	PASSIVO	31/01/20	2019
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes a Caixa	0	0	Fornecedores		
Clientes			Empréstimos e Financiamentos		
Impostos a Recuperar	111	111	Adiantamentos de Clientes		
Adiantamentos a Fornecedores			Obrigações c/Pessoal	14	7
Estoques	1.132	1.132	Impostos e Contribuições Sociais	1.345	1.341
Despesas Antecipadas			Dividendos Propostos		
Outros Créditos			Outras Contas a Pagar	-	-
	<u>1.243</u>	<u>1.243</u>		<u>1.359</u>	<u>1.348</u>
NÃO CIRCULANTE			NÃO CIRCULANTE		
Partes Relacionadas			Credores – Trabalhistas	303	303
Títulos a Receber	6	6	Fornecedores – Quirografários	420	420
Imobilizado	11.885	11.885	Partes Relacionadas	14.585	14.585
Investimentos			Contratos de Vendas – Clientes	-	-
	<u>11.891</u>	<u>11.891</u>		<u>15.308</u>	<u>15.308</u>
			PATRIMONIO LIQUIDO		
			Capital Social	2.000	2.000
			Prejuízos Acumulados	(5.533)	(5.522)
				<u>(3.533)</u>	<u>(3.522)</u>
TOTAL DO ATIVO	<u>13.135</u>	<u>13.135</u>	TOTAL DO PASSIVO	<u>13.135</u>	<u>13.135</u>



Agro Indl Mineração Diacal Ltda

C. N. P. J. N° 03.179.696/0001-53

Demonstração do Resultado

Acumulado até 31 // 01 // 2020

Em Milhares de Reais

	janeiro-20	Acum 2020
Receita Bruta de Venda		
Mercado Interno		
Mercado Externo		
Deduções de Vendas:		
Vendas Canceladas		
Impostos sobre Vendas		
ICMS		
PIS		
COFINS		
Receita Líquidas das Vendas		
Custos dos Produtos Vendidos		
Lucro Bruto		
Despesas / Receitas Operacionais		
Com Vendas		
Gerais e Administrativas	-11	-11
Tributárias		
Ots Rects (Desps) Operacionais		
Lucro Operacional antes do Resultado Financeiro	-11	-11
Despesas Financeiras		
Receitas Financeiras		
Lucro antes do Imp de Renda e Contr Social	-11	-11
Contribuição Social		
Imposto de Renda		
Prejuízo / Lucro Líquido do Exercício	-11	-11

Reno Ferrari Filho
Procurador
C.P.F. N° 012.545.188 – 19

Industria Contabil Ral Ltda
Alexandre Bride
TC CRC 1 SP 217.232 / O – 0
C.P.F. N° 140.797.308 – 88

