



Dezembro/2023

# 52º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Averama Alimentos S.A.  
Averama Matrizeiros S.A.  
Averama Rações S.A.  
Abatedouro De Aves Rondon Ltda  
Averama Transportes Ltda  
Averama Incubatório S.A.  
Celio Batista Martins Filho - Me



Administradora Judicial  
ajaverama@valorconsultores.com.br

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 0004264-78.2018.8.16.0173  
1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE UMUARAMA/PR



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: PJ6YZ F2QC6 S2XFM W8SFK

# SUMÁRIO



<b>1. Glossário Online.....</b>	<b>4</b>	<b>6. Análise de Resultados.....</b>	<b>19</b>
<b>2. Cronograma Processual.....</b>	<b>5</b>	6.1. Análise do Faturamento.....	20
<b>3. Acompanhamento do Plano de Recuperação.....</b>	<b>7</b>	6.2. Evolução do Ebitda.....	21
<b>4. Informações Operacionais.....</b>	<b>9</b>	6.3. Índices de Liquidez.....	22
4.1. Constatação das Condições de Funcionamento....	9	<b>7. Endividamento.....</b>	<b>23</b>
4.2. Fotos da Vistoria.....	12	7.1. Endividamento Total.....	23
<b>5. Informações Financeiras.....</b>	<b>13</b>	<b>8. Fluxo de Caixa (Método Direto).....</b>	<b>24</b>
5.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	13	8.1. Principais Fontes de Entrada.....	25
5.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	14	8.2. Principais Saídas.....	25
5.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	15	<b>9. Informações Financeiras Atividade Rural.....</b>	<b>26</b>
5.2. Contas a Receber.....	16		
5.3. Contas a Pagar.....	17		
5.4. Imobilizado e Intangível.....	18		



# 1. GLOSSÁRIO ONLINE

www.valorconsultores.com.br

Para consulta do glossário *online* referente às informações operacionais e financeiras delineadas no presente Relatório Mensal de Atividades, acesse o *link* <https://www.valorconsultores.com.br/modelos>.



## 2. CRONOGRAMA PROCESSUAL

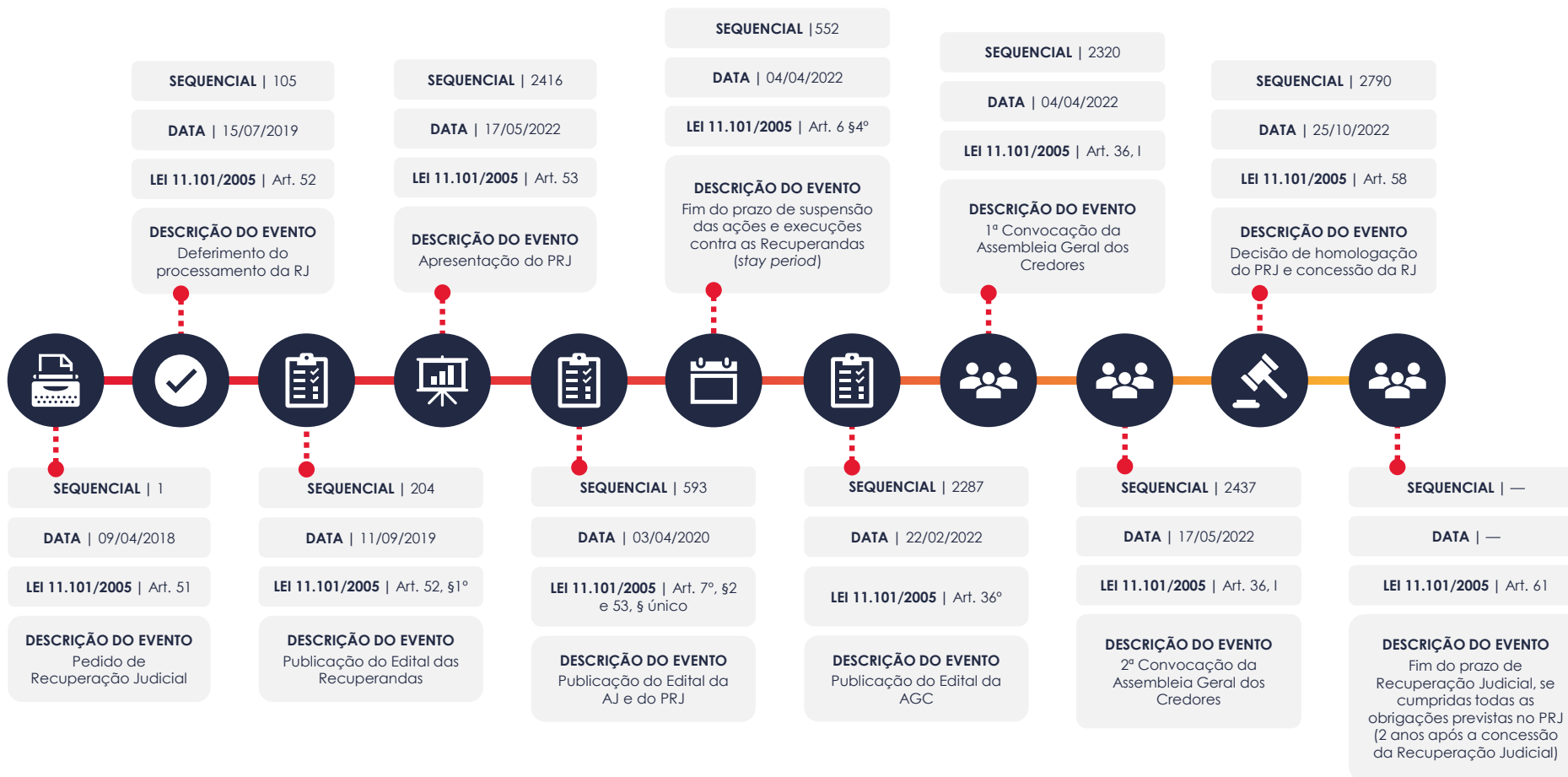


[www.valorconsultores.com.br](http://www.valorconsultores.com.br)

5



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: PJ6YZ F2QC6 S2XFM W8SFK



### 3. ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

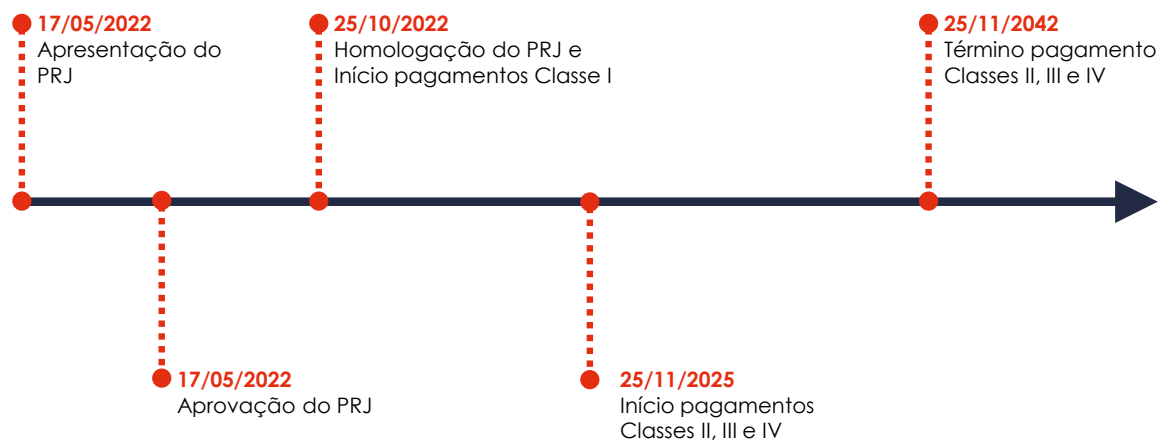
O Plano de Recuperação Judicial das Recuperandas, homologado judicialmente, foi apresentado em mov. 2416.2, contando com as cláusulas de pagamento abaixo resumidas:

CLASSE I - Trabalhista		CLASSE II – Garantia Real		CLASSE III - Quirografários		CLASSE IV – ME e EPP	
<b>PRAZO DE PAGAMENTO</b> 30 dias		<b>PRAZO DE PAGAMENTO</b> 204 meses		<b>PRAZO DE PAGAMENTO</b> 204 meses		<b>PRAZO DE PAGAMENTO</b> 204 meses	
<b>TERMO INICIAL</b> <b>EVENTO BASE</b> Decisão homologatória (seq. 2790)		<b>TERMO INICIAL</b> <b>EVENTO BASE</b> Decisão homologatória (seq. 2790)		<b>TERMO INICIAL</b> <b>EVENTO BASE</b> Decisão homologatória (seq. 2790)		<b>TERMO INICIAL</b> <b>EVENTO BASE</b> Decisão homologatória (seq. 2790)	
<b>DATA</b> 25/10/2022		<b>DATA</b> 25/10/2022		<b>DATA</b> 25/10/2022		<b>DATA</b> 25/10/2022	
<b>CARÊNCIA</b> —	<b>PRAZO TOTAL</b> 1 ano	<b>CARÊNCIA</b> 36 meses	<b>PRAZO TOTAL</b> 20 anos	<b>CARÊNCIA</b> 36 meses	<b>PRAZO TOTAL</b> 20 anos	<b>CARÊNCIA</b> 36 meses	<b>PRAZO TOTAL</b> 20 anos
<b>PREVISÃO</b> <b>INÍCIO</b> 25/10/2022 <b>TÉRMINO</b> -	<b>SITUAÇÃO</b> Em andamento	<b>PREVISÃO</b> <b>INÍCIO</b> 25/11/2025 <b>TÉRMINO</b> 25/11/2042	<b>SITUAÇÃO</b> Em período de carência	<b>PREVISÃO</b> <b>INÍCIO</b> 25/11/2025 <b>TÉRMINO</b> 25/11/2042	<b>SITUAÇÃO</b> Em período de carência	<b>PREVISÃO</b> <b>INÍCIO</b> 25/11/2025 <b>TÉRMINO</b> 25/11/2042	<b>SITUAÇÃO</b> Em período de carência



No tocante ao cumprimento do PRJ no decorrer do tempo, confira adiante as datas dos eventos mais relevantes.

Os comprovantes de pagamento encaminhados pelas Recuperandas podem ser solicitados para consulta no endereço eletrônico da AJ ([ajaverama@valorconsultores.com.br](mailto:ajaverama@valorconsultores.com.br)).





# 4. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

## 4.1. Constatação das Condições de Funcionamento

As informações operacionais no corrente mês foram obtidas através de vistoria presencial realizada no complexo industrial e na transportadora das Recuperandas, localizados na cidade de Umuarama/PR, em data de 12/12/2023, ocasião em que os representantes da AJ, Cleverson Marcel Colombo (OAB/PR 27.401) e Júlio Gonçalves Neto (CRC/PR 025534/O-1), além de constatar a dinâmica operacional da atividade, conforme fotos adiante colacionadas, também receberam relatórios detalhados sobre o funcionamento das unidades de atuação do grupo econômico e das empresas arrendatárias, assim como sobre a geração de empregos e perspectivas gerais.

Neste mês, tendo em vista que o sócio proprietário e produtor rural, Sr. Célio, estava na região de Peixoto de Azevedo/MT em atividades laborais, as informações operacionais foram prestadas pelo gerente administrativo, Sr. Ivan Iacono Machado, e pela advogada, Sra. Mariana Porto Penteadado, responsáveis por garantir o regular funcionamento de todo o âmbito dos complexos industriais, com a constante geração de empregos e receitas.

Nesse sentido, os representantes informaram como se deram no geral as atividades do Grupo Averama no corrente mês, as quais se ramificam nos seguintes segmentos: i) abatedouro de aves; ii) produção de ovos; iii) incubatórios de pintainhos; iv) matrizeiros; v) silos para armazenamento de grãos; vi) fábrica de ração; vii) frigoríficos, viii) aviários; ix) transportadora; e, finalmente, x) atividades rurais desenvolvidas pelo próprio produtor rural ou via arrendamento/parceria agrícola para produção de grãos.



Respectivamente, acerca do abatedouro de aves de Rondon/PR, foi lembrado que o estabelecimento emprega cerca de 900 (novecentos) funcionários diretos, trabalhando em 2 (dois) turnos de funcionamento, sendo que os frangos para abate continuam vindo de Jaguapitã/PR, Umuarama/PR e Rondon/PR.

No tocante à capacidade de produção da unidade, indicou-se que em novembro/2023 se manteve o volume de abate diário à marca de 90 (noventa) mil aves por dia. Outrossim, questionados sobre o aditamento do contrato de arrendamento da unidade com a Jaguarafrangos, foi informado que alguns pontos ainda estão em discussão para fechamento.

Na sequência, em relação aos dois incubatórios de ovos localizados em Nova Olímpia/PR, para além da normalidade das atividades, foi rememorado que a empresa PLUSVAL exerce o arrendamento de ambos os aviários, gerando receitas na ordem de R\$ 230.000,00 (duzentos e trinta mil) mensais para as Recuperandas.

De igual modo, no que tange aos matrizeiros instalados em Roncador/PR, local onde estão alojadas galinhas e aves, foi declarado o seu normal funcionamento através da continuidade da gestão de arrendamento também pela empresa PLUSVAL.

[www.valorconsultores.com.br](http://www.valorconsultores.com.br)

No que diz respeito ao complexo industrial sediado na cidade de Umuarama/PR (Silos, Fábrica de Ração e Abatedouro), comunicou-se que a arrendatária PLUSVAL gera mais de 2.000 (dois mil) empregos diretos na unidade, operando no abate em dois turnos de funcionamento, com produção média de 150.000 (cento e cinquenta mil) aves por dia durante o mês de novembro/2023.

Relativamente à fábrica de ração, foi esclarecido que mantém-se a produção de 30.000 (trinta mil) toneladas, sendo que para janeiro/2024 já existe programação de incremento na produção, passando a atingir o patamar de 40 (quarenta) mil toneladas/mês, o que contribuirá para o aumento da receita de arrendamento.

Enquanto isso, acerca da transportadora, também sediada em Umuarama/PR, foi declarado que ela continua operando para o complexo do Grupo sob o arrendamento da Plusval, bem como para a integralidade de transporte de carga viva para a Jaguarafrangos, no frigorífico de Rondon/PR, e com a frota de caminhões da empresa Golden Nutri, de modo que toda a sua receita decorre exclusivamente do pagamento dos arrendamentos mensais, os quais ocorrem conforme contratado.

10



Ainda na oportunidade da reunião, também foram prestadas informações acerca do produtor rural Célio Batista Martins Filho – ME e suas propriedades, nas quais são desempenhadas ou arrendadas atividades agrárias, todas em regular atividade, voltadas a aviários, produção agrícola e pecuária.

Dando sequência, lembraram os representantes que os aviários localizados em Umuarama/PR e Tapira/PR continuam arrendados para a empresa PLUSVAL, assim como toda operação junto aos matizeiros e granjas de Roncador/PR. No caso dos aviários, foi rememorado que atualmente as receitas ainda são abatidas dos investimentos feitos pela arrendatária.

Além disso, informaram os representantes que também há prospecção de investimento em 6 (seis) aviários na cidade de Nova Olímpia/PR que atualmente estão parados e, por isso, precisam passar por adequação e reformas para funcionamento, apurando-se investimento de R\$ 600.000 (seiscentos mil) para cada aviário.

Adentrando às especificidades de cada propriedade em que desempenha atividades agrícolas, relatou-se que a Fazenda Santa Rita localizada em Umuarama/PR, encontra-se arrendada e com plantio de mandioca em desenvolvimento, ainda sem a colheita. No tocante à construção dos 03 (três) aviários no local, foi reportada a retomada da construção, sem grandes alterações.

[www.valorconsultores.com.br](http://www.valorconsultores.com.br)

De igual modo, foi informado que na propriedade de Altônia/PR segue o desenvolvimento da lavoura de soja, enquanto na propriedade de Peixoto de Azevedo/MT já houve o encerramento do plantio de soja em área de cerca de 2 (dois) mil hectares, bem como do plantio de arroz em área de cerca de 600 (seiscentos) hectares.

Relativamente à propriedade de Icaraíma/PR, chamada de Fazenda Santa Filomena, foi comunicado que aguarda-se uma posição sobre as perdas em razão das condições climáticas de muita chuva e inundações.

Por fim, foi declarado que a empresa mantém os pagamentos dos credores trabalhistas, sendo que o montante pago até então já soma cerca de R\$ 68 milhões. Informaram os representantes, ainda, que também estão sendo pagos os créditos extraconcursais originários de condenação em sucumbência de demandas cíveis e trabalhistas, para os quais há levantamento de demandas em andamento para mensuração do passivo sujeito e não sujeito a Recuperação Judicial.



## 4.2. Fotos da Vistoria

Complexo Averama  
Umuarama/PR



Transportadora  
Averama



# 5. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## 5.1. Balanço Patrimonial Consolidado

Apresentamos ao lado os dados da composição dos Ativos e Passivos e suas variações no último trimestre.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	ago/23	AV	set/23	AV	out/23	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e equivalentes a caixa	11.743.146	4,0%	12.072.546	4,1%	12.859.028	4,4%	6,5%
Créditos	89.553.952	30,6%	91.274.681	31,1%	91.639.245	31,2%	0,4%
Adiantamentos	3.814.132	1,3%	3.814.132	1,3%	3.814.132	1,3%	0,0%
Tributos a Recuperar/Compensar/Restituir	3.580.305	1,2%	3.420.495	1,2%	3.180.169	1,1%	-7,0%
Tota l do Ativo Circulante	108.691.534	37,2%	110.581.853	37,7%	111.492.573	38,0%	0,8%
Ativo Não Circulante							
Créditos a LP	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Adiantamentos LP	13.548.967	4,6%	13.548.967	4,6%	13.548.967	4,6%	0,0%
Depósitos Judiciais	734.601	0,3%	713.904	0,2%	713.904	0,2%	0,0%
Investimentos	2.793.398	1,0%	2.793.398	1,0%	2.793.398	1,0%	0,0%
Imobilizado	166.221.179	56,8%	165.431.495	56,4%	164.641.812	56,1%	-0,5%
Intangível	402.734	0,1%	389.274	0,1%	375.815	0,1%	-3,5%
Tota l do Ativo Não Circulante	183.700.879	62,8%	182.877.039	62,3%	182.073.896	62,0%	-0,4%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>292.392.413</b>	<b>100,0%</b>	<b>293.458.892</b>	<b>100,0%</b>	<b>293.566.469</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>

13



### 5.1.1. Principais Movimentações do Ativo

**Caixa e Equivalentes de Caixa:** As disponibilidades demonstraram em setembro de 2023 um saldo de R\$ 12,8 milhões, tendo aumentado esse montante em R\$ 786 mil comparativamente ao mês anterior. Destaca-se que esse acréscimo ocorreu principalmente na Recuperanda Averama Alimentos.

**Créditos a Curto e Longo Prazo:** O grupo Créditos apresentou no curto prazo um aumento de R\$ 364 mil de setembro a outubro de 2023. Atualmente o saldo encontra-se em R\$ 91,6 milhões, representando 31,2% do total do ativo. Já o grupo a longo prazo não apresentou movimentações no período de análise.

**Tributos a Recuperar:** No período de análise, apresentou saldo de R\$ 3,1 milhões. Comparativamente ao mês de setembro/2023, observa-se uma redução de 7%, respectivamente R\$ 240 mil, decréscimo observado na Recuperanda Averama Alimentos.





BALANÇO PATRIMONIAL	ago/ 23	AV	set/ 23	AV	out/ 23	AV	AH
<b>PASSIVO</b>							
Passivo Circulante							
Empréstimos e Financiamentos	196.489.142	67,2%	196.783.285	67,1%	196.783.285	67,0%	0,0%
Fornecedores	116.801.687	39,9%	116.895.552	39,8%	116.893.748	39,8%	0,0%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	798.419	0,3%	798.419	0,3%	798.419	0,3%	0,0%
Obrigações Tributárias	18.308.447	6,3%	18.314.597	6,2%	18.320.747	6,2%	0,0%
Provisão para Contingências	11.440.513	3,9%	11.258.477	3,8%	10.203.629	3,5%	-9,4%
Outras Contas a Pagar	26.225.866	9,0%	27.195.432	9,3%	18.366.155	6,3%	-32,5%
Adiantamentos	37.432.524	12,8%	36.718.814	12,5%	35.955.241	12,2%	-2,1%
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>407.496.597</b>	<b>139,4%</b>	<b>407.964.574</b>	<b>139,0%</b>	<b>397.321.223</b>	<b>135,3%</b>	<b>-2,6%</b>
Passivo Não Circulante							
Empréstimos e Financiamentos LP	39.987.336	13,7%	39.987.336	13,6%	49.833.890	17,0%	24,6%
Obrigações Tributárias LP	58.396.189	20,0%	58.383.074	19,9%	58.370.126	19,9%	0,0%
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>98.383.525</b>	<b>33,6%</b>	<b>98.370.410</b>	<b>33,5%</b>	<b>108.204.016</b>	<b>36,9%</b>	<b>10,0%</b>
Patrimônio Líquido							
Capital Social	13.001.000	4,4%	13.001.000	4,4%	13.001.000	4,4%	0,0%
Reservas de Capital	3.383.352	1,2%	3.383.352	1,2%	3.383.352	1,2%	0,0%
Reservas de Lucros	7.625.703	2,6%	7.625.703	2,6%	7.625.703	2,6%	0,0%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	46.193.764	15,8%	46.193.764	15,7%	46.193.764	15,7%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-276.027.339	-94,4%	-276.027.339	-94,1%	-276.027.339	-94,0%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	3.364.262	1,2%	4.020.856	1,4%	4.938.177	1,7%	22,8%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-11.028.452	-3,8%	-11.073.428	-3,8%	-11.073.428	-3,8%	0,0%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>-213.487.709</b>	<b>-73,0%</b>	<b>-212.876.092</b>	<b>-72,5%</b>	<b>-211.958.769</b>	<b>-72,2%</b>	<b>-0,4%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>292.392.413</b>	<b>100,0%</b>	<b>293.458.892</b>	<b>100,0%</b>	<b>293.566.469</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>

www.valorconsultores.com.br

## 5.1.2. Principais Movimentações do Passivo

**Outras Contas a Pagar:** Com saldo de R\$ 18,3 milhões, o grupo representou 6,3% do passivo total das empresas, sendo essa conta denominada "Financiamentos Dip-Btg Pactual", referente a parte do valor do empréstimo realizado na modalidade DIP Financing. Observa-se no período, setembro a outubro/2023, uma redução de R\$ 8,8 milhões.

**Adiantamentos:** Nota-se no período de setembro a outubro de 2023, uma redução de 2,1%, equivalente a R\$ 763 mil,. Assim, o grupo representou 12,2% do passivo total das Recuperandas, sendo destacado que essa movimentação ocorreu na empresa Averama Alimentos.

**Ajustes identificados:** Comenta-se ainda, que foi identificado pela AJ referente a uma transferência de saldo entre as contas "Outras Contas a Pagar" e "Instituições Financeiras".

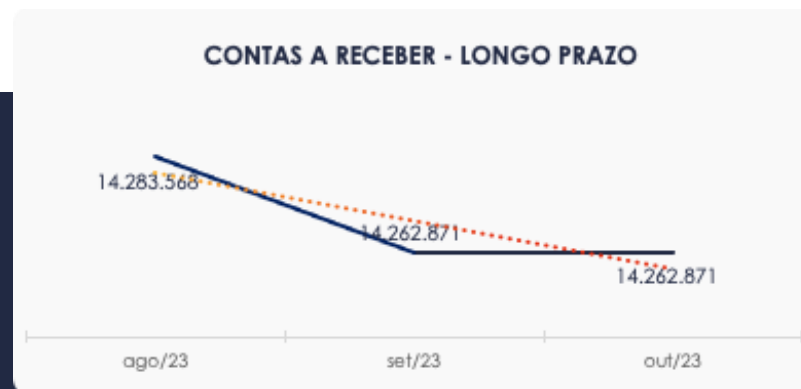
15



## 5.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, estão compostos principalmente por Contas a Receber – Partes Relacionadas que totalizaram 90,4% do saldo de R\$ 95,4 milhões. Neste mês, outubro/2023, não houve grandes movimentações, tendo aumentado 0,4% em relação ao mês de setembro de 2023.

As contas a receber em longo prazo demonstraram em sua maior parte, valores relacionados à adiantamentos de fornecedores, cerca de R\$ 13,5 milhões, respectivamente 95% do grupo.

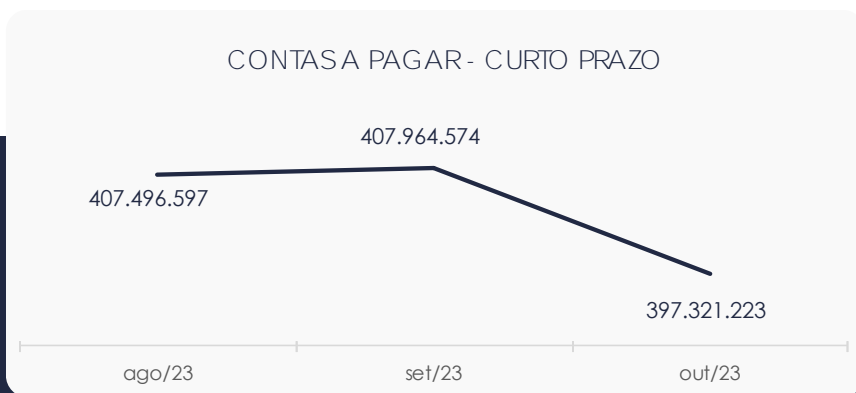




### 5.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram uma redução de R\$ 10 milhões no período de setembro a outubro de 2023, valor visualizado principalmente em "Outras contas a Pagar". O maior volume deste grupo está descrito como Empréstimos e Financiamentos, correspondente a 49% do saldo total.

Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme pode ser observado no gráfico demonstrou saldo de R\$ 108 milhões, sendo observado que R\$ 49 milhões se referem a Empréstimos e Financiamentos LP.



## 5.4. Imobilizado e Intangível

No mês de outubro/2023, este grupo apresentou saldo de R\$ 165 milhões, constatando-se uma leve redução no período de análise, em razão da contabilização da parcela de depreciação no valor de R\$ 803 mil. Por fim, nota-se que o maior saldo encontra-se em "Imobilizado Ajuste de Avaliação Patrimonial", correspondente a 40% do total do grupo.

IMOBILIZADO	ago/ 23	set/ 23	out/ 23	AV	Variação
Prédios e Edificações	57.961.913	57.961.913	57.961.913	35,1%	0
Máquinas e Equipamentos	55.743.704	55.743.704	55.743.704	33,8%	0
Máquinas e Equipamentos Agrícolas	418.000	418.000	418.000	0,3%	0
Móveis e Utensílios	247.953	247.953	247.953	0,2%	0
Ferramentas de LG Durabilidade	11.981	11.981	11.981	0,0%	0
Instalações	17.320.356	17.320.356	17.320.356	10,5%	0
Terrenos	75.927	75.927	75.927	0,0%	0
Veículos	18.643.533	18.643.533	18.643.533	11,3%	0
Carrocerias e Furgões	4.138.713	4.138.713	4.138.713	2,5%	0
Imóveis e Benfeitorias	256.000	256.000	256.000	0,2%	0
Imobilizado a Realizar	754.241	754.241	754.241	0,5%	0
Imobilizado Ajuste de Aval. Patrimonial	67.269.314	67.269.314	67.269.314	40,8%	0
( - ) Depreciação Acumulada	-56.620.457	-57.410.141	-58.199.825	-35,3%	-789.684
<b>INTANGÍVEL</b>					
Ativo Intangível	807.551	807.551	807.551	0,5%	0
( - ) Amortização Acumulada	-404.818	-418.277	-431.736	-0,3%	-13.459
<b>TOTAL</b>	<b>166.623.913</b>	<b>165.820.770</b>	<b>165.017.627</b>	<b>100,0%</b>	<b>-803.143</b>



## 6. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado das Recuperandas no mês de setembro de 2023, demonstrando que no referido mês as empresas apresentaram um lucro líquido de 26,6% sobre seu faturamento, ou seja, R\$ 917 mil.

www.valorconsultores.com.br

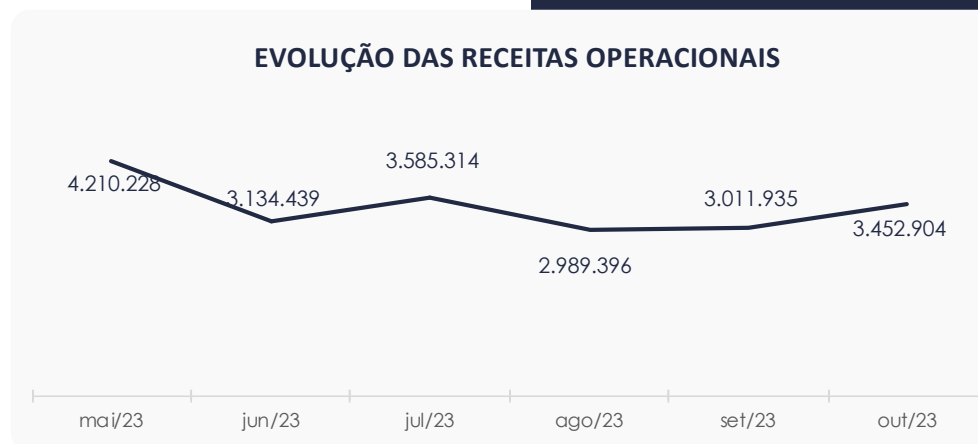
DRE	ago/23	AV	set/23	AV	out/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	2.989.396	100,0%	3.011.935	100,0%	3.452.904	100,0%	14,6%
( - ) Deduções das receitas	-276.519	-9,2%	-278.604	-9,3%	-319.394	-9,3%	14,6%
( = ) Receita Líquidas	2.712.877	90,8%	2.733.331	90,7%	3.133.510	90,7%	14,6%
( - ) Custos das Vendas e Serviços	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
( = ) Lucro bruto	2.712.877	90,8%	2.733.331	90,7%	3.133.510	90,7%	14,6%
( - ) Despesas operacionais	2.703.223	90,4%	-377.496	-12,5%	-489.363	-14,2%	29,6%
( = ) EBITDA	5.416.100	181,2%	2.355.836	78,2%	2.644.147	76,6%	12,2%
( - ) Depreciação e amortização	-728.852	-24,4%	-728.852	-24,2%	-728.852	-21,1%	0,0%
( - ) Encargos financeiros líquidos	-1.055.782	-35,3%	-970.390	-32,2%	-997.973	-28,9%	2,8%
( = ) Resultado antes do RNO	3.631.465	121,5%	656.593	21,8%	917.322	26,6%	39,7%
( +/- ) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
( = ) Resultado antes do IR e CS	3.631.465	121,5%	656.593	21,8%	917.322	26,6%	39,7%
( - ) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
( = ) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	3.631.465	121,5%	656.593	21,8%	917.322	26,6%	39,7%

19



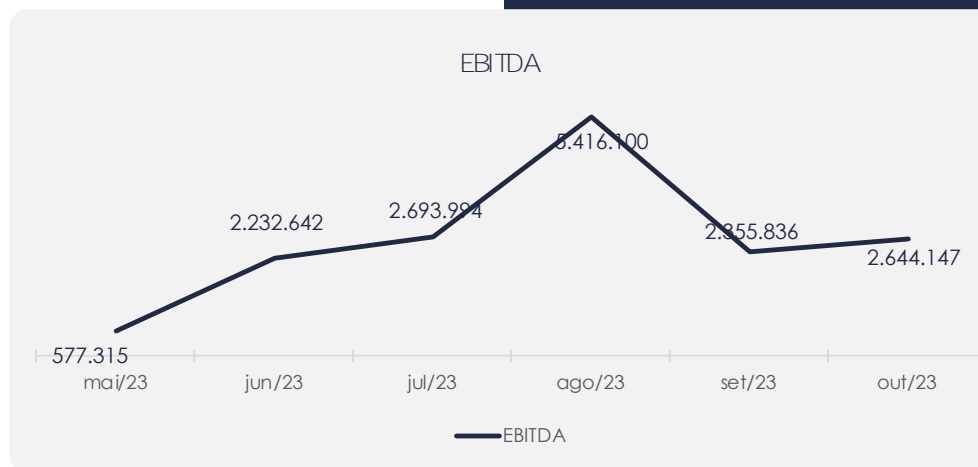
## 6.1. Análise de Faturamento

A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas do semestre, onde pode-se constatar uma queda no último trimestre com recuperação neste último mês, advinda da Recuperanda Averama.



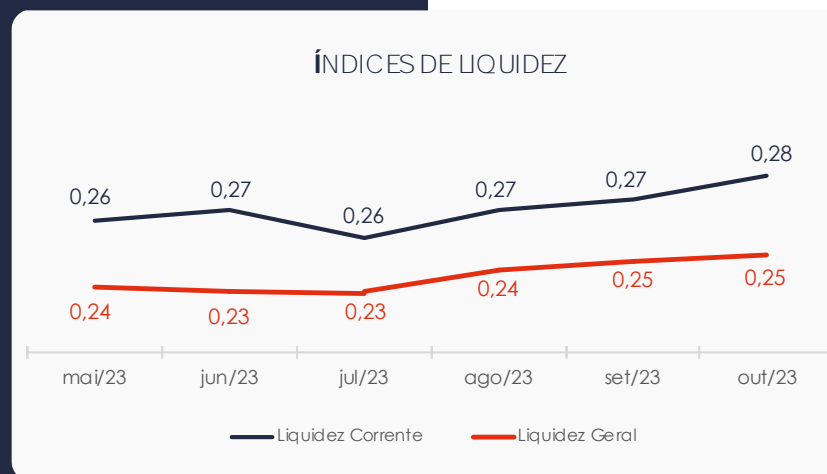
## 6.2. Evolução do Ebitda

No mês de setembro de 2023, com o Lucro Bruto positivo, houve recursos suficientes para cobrir as despesas operacionais, que corresponderam a R\$ 489 mil, de modo que a Recuperanda encerrou o período com um resultado operacional (Ebitda) favorável de 76,6% sobre o faturamento, equivalente a R\$ 2,6 milhões.



### 6.3. Índices de Liquidez

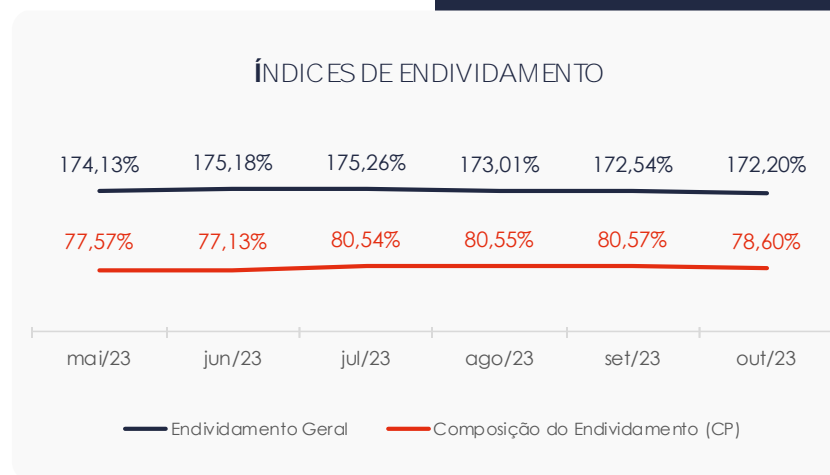
O índice de liquidez geral da Recuperanda se manteve ruim, porém estável entre os meses do último semestre, apresentando o valor de **R\$ 0,25**. Portanto, a sociedade empresária **não dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,25** para cada **R\$ 1,00** de dívida.



# 7. ENDIVIDAMENTO

## 7.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 505 milhões, correspondente a 172,2% em relação ao valor apresentado nos ativos das empresas, sendo 78,% registrado a curto prazo em outubro de 2023.



## 8. FLUXO DE CAIXA

Para melhor compreensão apresenta-se ao lado a demonstração do fluxo de caixa da empresa Recuperanda, realizada pelo método direto, referente aos últimos três meses.

www.valorconsultores.com.br

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	ago/ 23	set/ 23	out/ 23
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	-3.423.703	1.291.206	3.088.340
Movimentação de outros créditos	187.605	180.507	240.326
Movimentação de fornecedores	294.143	294.143	9.846.553
Movimentação de tributos	-289.566	-291.719	-332.342
Movimentação de despesas e outras obrig.	2.367.961	-992.016	-11.075.840
Fluxo das atividades operacionais	-863.561	482.122	1.767.037
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação de investimentos	0	0	0
Movimentação de imobilizado	60.832	60.832	60.832
Movimentação de intangível	13.459	13.459	13.459
Fluxo das atividades de investimentos	74.291	74.291	74.291
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Movimentação de empr. e financ.	-722.986	-182.036	-1.054.848
Fluxo das atividades de financiamento	-722.986	-182.036	-1.054.848
ATIVIDADES DE CREDORES RJ			
Movimentação de credores RJ	0	0	0
Fluxo das atividades de credores RJ	0	0	0
ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Movimentação de patrimônio líquido	-1.147	-44.976	1
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	-1.147	-44.976	1
<b>Variação líquida do caixa</b>	<b>-1.513.402</b>	<b>329.400</b>	<b>786.481</b>

24





## 8.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes positivas no período foram relacionadas a movimentação de clientes, outros créditos, aumento de crédito junto aos fornecedores, imobilizado e intangível no valor de R\$ 13,2 milhões.

## 8.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para saldo negativo foram movimentação de tributos, despesas e outras obrigações e empréstimos/financiamentos tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 12,5 milhões.



# 9. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ATIVIDADE RURAL

Os dados da evolução das receitas, custos e despesas da empresa Célio Batista Martins Filho, pessoa física e jurídica serão apresentados a seguir, referente ao último trimestre.

Destaca-se que as Recuperandas enviaram os balancetes do período com alteração no saldo anterior, tendo sido visualizado a baixa total de adiantamentos e a minoração de valor similar na conta imobilizado. Ambas foram questionadas junto aos contadores das empresas, não tendo sido respondido até o fechamento deste relatório.

[www.valorconsultores.com.br](http://www.valorconsultores.com.br)

BALANÇO PATRIMONIAL	ago/23	AV	set/23	AV	out/23	AV	AH
<b>ATIVO</b>							
Ativo Circulante							
Caixa e equivalentes a caixa	3.003	0,0%	3.003	0,0%	3.003	0,0%	0,0%
Créditos	4.707.019	21,6%	4.707.019	21,6%	4.707.019	44,5%	0,0%
Ativo Biológico	2.077.595	9,5%	2.077.595	9,5%	2.077.595	19,6%	0,0%
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>6.787.617</b>	<b>31,2%</b>	<b>6.787.617</b>	<b>31,2%</b>	<b>6.787.617</b>	<b>64,1%</b>	<b>0,0%</b>
Ativo Não Circulante							
Imobilizado	14.980.355	68,8%	14.980.355	68,8%	3.796.976	35,9%	-74,7%
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>14.980.355</b>	<b>68,8%</b>	<b>14.980.355</b>	<b>68,8%</b>	<b>3.796.976</b>	<b>35,9%</b>	<b>-74,7%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>21.767.972</b>	<b>100,0%</b>	<b>21.767.972</b>	<b>100,0%</b>	<b>10.584.593</b>	<b>100,0%</b>	<b>-51,4%</b>

BALANÇO PATRIMONIAL	ago/23	AV	set/23	AV	out/23	AV	AH
<b>PASSIVO</b>							
Passivo Circulante							
Fornecedores	948.223	4,4%	948.223	4,4%	948.223	9,0%	0,0%
Obrigações tributárias	122	0,0%	122	0,0%	122	0,0%	0,0%
Empréstimos e financiamentos	10.299.686	47,3%	10.299.686	47,3%	10.299.686	97,3%	0,0%
Adiantamentos	11.003.185	50,5%	11.003.185	50,5%	0	0,0%	-100,0%
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>22.251.216</b>	<b>102,2%</b>	<b>22.251.216</b>	<b>102,2%</b>	<b>11.248.031</b>	<b>106,3%</b>	<b>-49,4%</b>
Passivo Não Circulante							
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>							
Capital Social	1.000	0,0%	1.000	0,0%	1.000	0,0%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-29.526.784	-135,6%	-29.526.784	-135,6%	-29.526.784	-279,0%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício 2023	6.849.239	31,5%	5.805.967	26,7%	5.165.204	48,8%	-11,0%
Ajustes de Exercícios Anteriores	22.193.301	102,0%	23.236.573	106,7%	23.697.142	223,9%	2,0%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>22.193.301</b>	<b>102,0%</b>	<b>23.236.573</b>	<b>106,7%</b>	<b>23.697.142</b>	<b>223,9%</b>	<b>2,0%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>21.767.972</b>	<b>100,0%</b>	<b>21.767.972</b>	<b>100,0%</b>	<b>10.584.593</b>	<b>100,0%</b>	<b>-51,4%</b>



DRE	ago/23	AV	set/23	AV	out/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	4.427.503	100,0%	1.173.963	100,0%	1.617.946	100,0%	37,8%
( - ) Deduções das receitas	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
( = ) Receitas líquidas	4.427.503	100,0%	1.173.963	100,0%	1.617.946	100,0%	37,8%
( - ) Custos das Vendas e Serviços	-4.865.644	-109,9%	-2.023.812	-172,4%	-2.080.066	-128,6%	2,8%
( = ) Lucro bruto	-438.141	-9,9%	-849.848	-72,4%	-462.120	-28,6%	-45,6%
( - ) Despesas operacionais	-136.631	-3,1%	-193.424	-16,5%	-178.642	-11,0%	-7,6%
( = ) EBITDA	-574.772	-13,0%	-1.043.272	-88,9%	-640.763	-39,6%	-38,6%
( - ) Depreciação e amortização	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
( - ) Encargos financeiros líquidos	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
( = ) Resultado antes do RNO	-574.772	-13,0%	-1.043.272	-88,9%	-640.763	-39,6%	-38,6%
( +/- ) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
( = ) Resultado antes do IR e CS	-574.772	-13,0%	-1.043.272	-88,9%	-640.763	-39,6%	-38,6%
( - ) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-574.772</b>	<b>-13,0%</b>	<b>-1.043.272</b>	<b>-88,9%</b>	<b>-640.763</b>	<b>-39,6%</b>	<b>-38,6%</b>

Observa-se uma receita de R\$ 1,6 milhão advinda principalmente de venda de gado e cereais. Em sequência tem-se os custos dos produtos vendidos e as despesas operacionais, que totalizaram um gasto de R\$ 2 milhões e R\$ 178 mil, respectivamente.

Por fim, a Recuperanda auferiu um resultado líquido negativo de R\$ 640 mil, ou seja, um prejuízo de 39,6% sobre a receita bruta. Embora neste tipo de atividade seja característica as oscilações de um mês a outro, cabe ressaltar o lucro acumulado ao longo do ano no valor de R\$ 5,1 milhões.





## MARINGÁ/PR

Av. Duque de Caxias, nº 882  
Edifício New Tower Plaza  
Torre II, 6º Andar, Sala 603  
Zona 07 - CEP 87020-025

**+55 44 3041-4882**

## CURITIBA/PR

Av. Cândido de Abreu, nº 470  
Edifício Neo Business  
14º Andar, Conjunto 1407  
Centro Cívico - CEP 87020-025

**+55 41 3122-2060**

## SÃO PAULO/SP

Av. Paulista, nº 2300  
Edifício São Luís Gonzaga  
Andar Pilotis  
Bela Vista - CEP 01310-300

**+55 11 2847-4958**



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: PJ6YZ F2QC6 S2XFM W8SFK