



Janeiro/2024

53º 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: PJVZJ 4G62K CZ83M MXQBA

SUMÁRIO

1. Glossário Online.....	4	6. Análise de Resultados.....	20
2. Cronograma Processual.....	5	6.1. Análise do Faturamento.....	21
3. Acompanhamento do Plano de Recuperação.....	7	6.2. Evolução do Ebitda.....	22
4. Informações Operacionais.....	9	6.3. Índices de Liquidez.....	23
4.1. Constatação das Condições de Funcionamento....	9	7. Endividamento.....	24
4.2. Fotos da Vistoria.....	12	7.1. Endividamento Total.....	24
5. Informações Financeiras.....	13	8. Fluxo de Caixa (Método Direto).....	25
5.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	13	8.1. Principais Fontes de Entrada.....	26
5.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	14	8.2. Principais Saídas.....	26
5.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	15	9. Informações Financeiras Atividade Rural.....	27
5.2. Contas a Receber.....	17		
5.3. Contas a Pagar.....	18		
5.4. Imobilizado e Intangível.....	19		



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>.



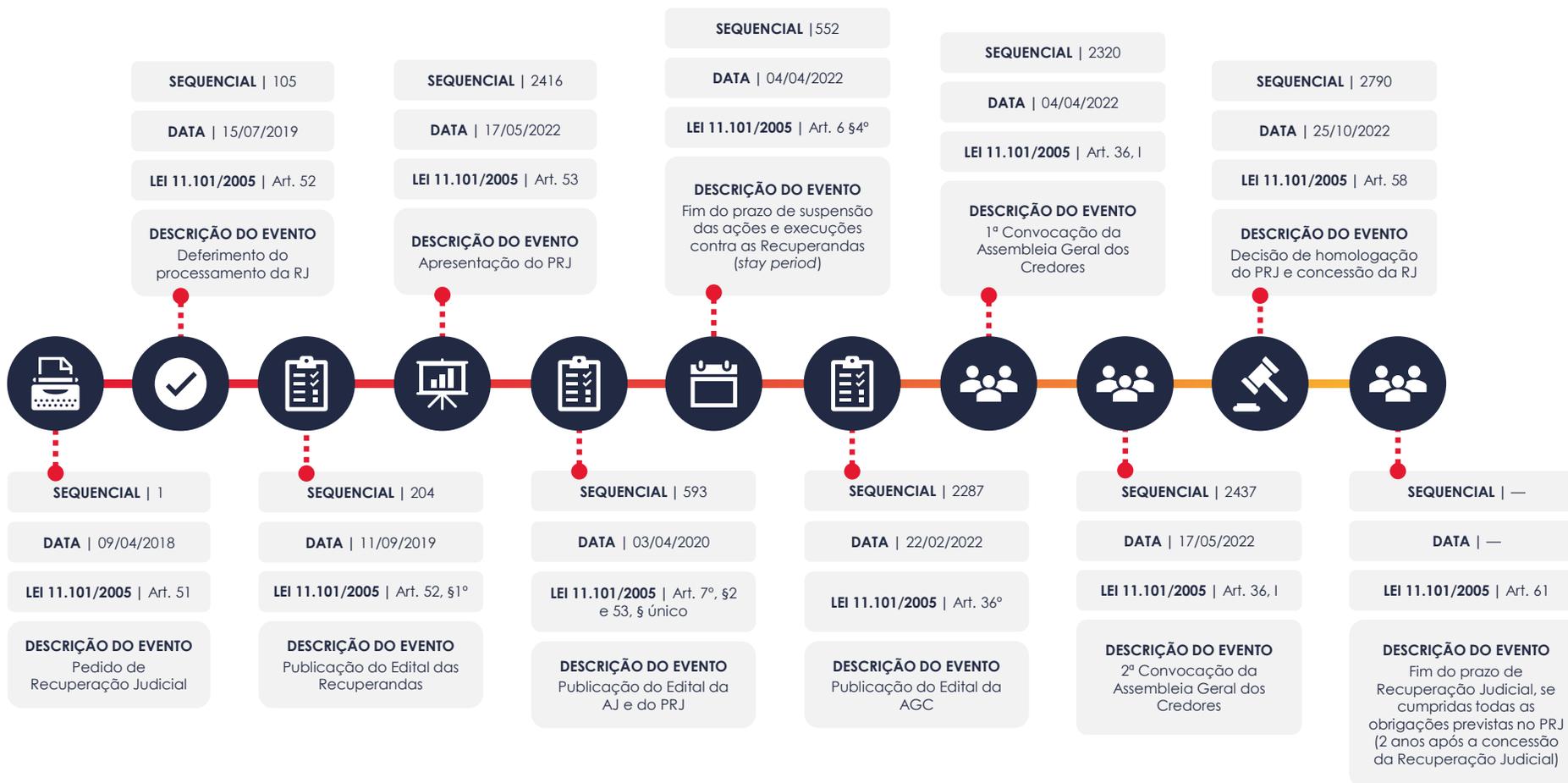
2. CRONOGRAMA PROCESSUAL



www.valorconsultores.com.br

5





3. ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

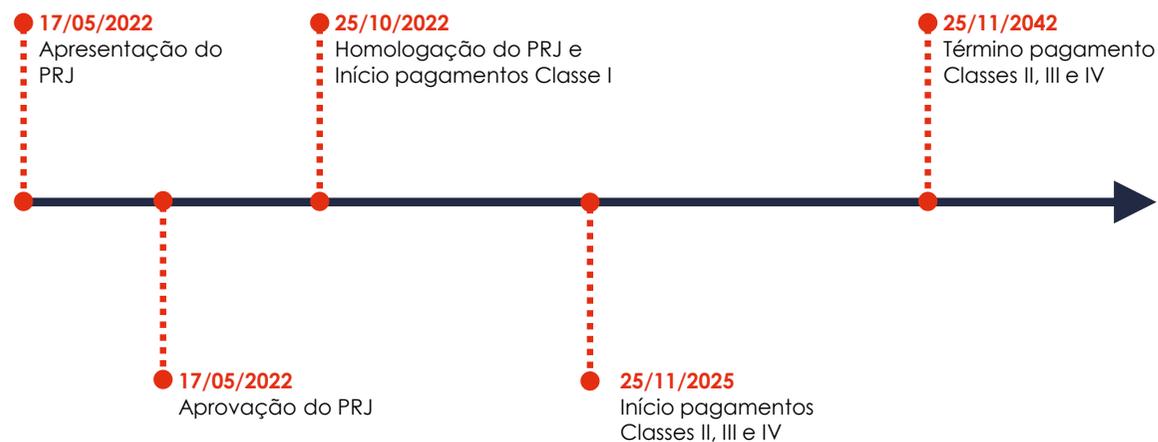
O Plano de Recuperação Judicial das Recuperandas, homologado judicialmente, foi apresentado em mov. 2416.2, contando com as cláusulas de pagamento abaixo resumidas:

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



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).



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 29/01/2024, 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.

Primeiramente, as informações operacionais foram prestadas pelo gerente administrativo, Sr. Ivan Iacono Machado, e pelo sócio proprietário/ produtor rural, Sr. Célio Batista Martins Filho, 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 dezembro/2023 houve um aumento no volume de abate diário à marca de 100 (cem) mil aves por dia. Outrossim, questionados sobre o aditamento do contrato de arrendamento da unidade com a Jaguarafrangos, informaram os representantes a pendência da assinatura do termo.

Na sequência, em relação aos dois incubatórios de ovos localizados em Nova Olímpia/PR, para além da normalidade das atividades, foi lembrado 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.

No que diz respeito ao complexo industrial sediado na cidade de Umu-

www.valorconsultores.com.br

arama/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 (cento e cinquenta) mil aves por dia durante o mês de dezembro/2023.

Relativamente à fábrica de ração, foi esclarecido que mantém-se a produção de 30.000 (trinta mil) toneladas, com a ressalva de que em dezembro/2023 a produção foi menor em razão do menor número de dias úteis.

A transportadora, por sua vez, também sediada em Umuarama/PR, 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.

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 matrizeiros e granjas de Roncador/PR. No caso dos aviários, foi rememorado que atualmente as receitas são abatidas dos investimentos feitos pela arrendatária.

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. No tocante à construção dos 03 (três) aviários no local, foi reportado que as obras ainda se encontram suspensas, inicialmente por problemas com o construtor que havia deixado a obra e depois retomado, em seguida, em razão das chuvas, havendo necessidade de se fazer adequações na terraplenagem.

No tocante à propriedade de Altônia/PR, foi informado que se iniciará a colheita de soja a partir de 05 de fevereiro/2024, com plantação de milho em 50% de sua área na sequência, permanecendo os outros 50% em avaliação diante da janela de tempo do plantio.

De igual modo, segundo declarado, na propriedade de Peixoto de Azevedo/MT também será iniciada a colheita de soja em cerca de 2 (dois) mil hectares e de arroz em 400 (quatrocentos) hectares, sendo

sequência plantado milho em área de 700 (setecentos) hectares, cujo custeio virá da receita/venda da própria safra de soja.

Relativamente à propriedade de Icaraíma/PR, chamada de Fazenda Santa Filomena, foi comunicado que o arrendatário finalizou a colheita do arroz, porém ainda não houve sua venda em razão da pendência do fechamento do montante do arrendamento.

Outrossim, foi declarado que as Recuperandas mantêm os pagamentos aos credores trabalhistas, já somando um desembolso de cerca de R\$ 68 milhões, em que pese em dezembro/2023 apenas poucos credores tenham indicado contas bancárias.

Acrescentaram os representantes, ao fim, que também estão sendo pagos os créditos extraconcursais originários de condenações em sucumbência de demandas cíveis e trabalhistas, bem como pagamentos mensais de parcelamentos perante a 1º e 2ª Vara do Trabalho de Umuarama/PR, relativo a custas, despesas e honorários periciais, em parcelas que variam de R\$ 68.000,00 (sessenta e oito mil) a R\$ 70.000,00 (setenta mil) ao mês, somando o valor já desembolsado de R\$ 4.557.345,78 (quatro milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil, trezentos e quarenta e cinco reais e setenta e oito centavos).



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	set/23	AV	out/23	AV	nov/23	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e equivalentes a caixa	12.072.546	4,1%	12.859.028	4,4%	119.778	0,0%	-99,1%
Créditos	91.274.681	31,1%	91.639.245	31,2%	87.313.755	31,5%	-4,7%
Adiantamentos	3.814.132	1,3%	3.814.132	1,3%	5.778.417	2,1%	51,5%
Tributos a Recuperar/Compensar/Restituir	3.420.495	1,2%	3.180.169	1,1%	3.081.909	1,1%	-3,1%
Total do Ativo Circulante	110.581.853	37,7%	111.492.573	38,0%	96.293.859	34,7%	-13,6%
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	4,9%	0,0%
Depósitos Judiciais	713.904	0,2%	713.904	0,2%	682.219	0,2%	-4,4%
Investimentos	2.793.398	1,0%	2.793.398	1,0%	2.793.398	1,0%	0,0%
Imobilizado	165.431.495	56,4%	164.641.812	56,1%	163.852.128	59,0%	-0,5%
Intangível	389.274	0,1%	375.815	0,1%	362.356	0,1%	-3,6%
Total do Ativo Não Circulante	182.877.039	62,3%	182.073.896	62,0%	181.239.068	65,3%	-0,5%
TOTAL DO ATIVO	293.458.892	100,0%	293.566.469	100,0%	277.532.927	100,0%	-5,5%

13



5.1.1. Principais Movimentações do Ativo

Caixa e Equivalentes de Caixa: As disponibilidades demonstraram em novembro de 2023 um saldo de R\$ 119 mil, tendo reduzido consideravelmente esse montante em R\$ 12,7 milhões comparativamente ao mês anterior. Destaca-se que essa baixa ocorreu principalmente na Recuperanda Averama Alimentos.

Créditos a Curto e Longo Prazo: O grupo Créditos apresentou no curto prazo um decréscimo de R\$ 4,3 milhões de outubro a novembro de 2023. Atualmente o saldo encontra-se em R\$ 87,3 milhões, representando 31,5% 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 milhões. Comparativamente ao mês de outubro/2023, observa-se uma redução de 3,1%, respectivamente R\$ 98 mil, decréscimo observado na Recuperanda Averama Alimentos.



BALANÇO PATRIMONIAL	set/23	AV	out/23	AV	nov/23	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Empréstimos e Financiamentos	196.783.285	67,1%	196.783.285	67,0%	196.783.285	70,9%	0,0%
Fornecedores	116.895.552	39,8%	116.893.748	39,8%	117.037.005	42,2%	0,1%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	798.419	0,3%	798.419	0,3%	798.419	0,3%	0,0%
Obrigações Tributárias	18.314.597	6,2%	18.320.747	6,2%	18.326.897	6,6%	0,0%
Provisão para Contingências	11.258.477	3,8%	10.203.629	3,5%	8.658.234	3,1%	-15,1%
Outras Contas a Pagar	27.195.432	9,3%	18.366.155	6,3%	25.529.727	9,2%	39,0%
Adiantamentos	36.718.814	12,5%	35.955.241	12,2%	57.761.905	20,8%	60,6%
Total do Passivo Circulante	407.964.574	139,0%	397.321.223	135,3%	424.895.472	153,1%	6,9%
Passivo Não Circulante							
Empréstimos e Financiamentos LP	39.987.336	13,6%	49.833.890	17,0%	25.066.945	9,0%	-49,7%
Obrigações Tributárias LP	58.383.074	19,9%	58.370.126	19,9%	58.357.113	21,0%	0,0%
Total do Passivo Não Circulante	98.370.410	33,5%	108.204.016	36,9%	83.424.058	30,1%	-22,9%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	13.001.000	4,4%	13.001.000	4,4%	13.001.000	4,7%	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	2,7%	0,0%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	46.193.764	15,7%	46.193.764	15,7%	46.193.764	16,6%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-276.027.339	-94,1%	-276.027.339	-94,0%	-276.027.339	-99,5%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	4.020.856	1,4%	4.938.177	1,7%	6.484.963	2,3%	31,3%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-11.073.428	-3,8%	-11.073.428	-3,8%	-31.448.047	-11,3%	184,0%
Total do Patrimônio Líquido	-212.876.092	-72,5%	-211.958.769	-72,2%	-230.786.603	-83,2%	8,9%
TOTAL DO PASSIVO	293.458.892	100,0%	293.566.469	100,0%	277.532.927	100,0%	-5,5%

www.valorconsultores.com.br

5.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Outras Contas a Pagar: Com saldo de R\$ 25,5 milhões, o grupo representou 9,2% 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, outubro a novembro/2023, um aumento de R\$ 7,1 milhões.

Adiantamentos: Nota-se no período de outubro a novembro de 2023, uma alta de 60,6%, equivalente a R\$ 21,8 milhões. Assim, o grupo representou 20,8% do passivo total das Recuperandas, sendo destacado que essa movimentação ocorreu na empresa Averama Alimentos.

Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo: O grupo compõe 9% do Passivo total, possuindo um saldo total de R\$ 25 milhões em novembro/2023. No período de outubro a novembro/2023, apresentou uma baixa de R\$ 24,7 milhões, respectivamente 49,7% em relação ao mês de outubro de 2023.

15



Patrimônio Líquido: Este grupo encontra-se negativo em R\$ 230 milhões. Destaca-se no mês de novembro/23 a entrada de R\$ 1,5 milhão advindo de lucros apurados. Comenta-se ainda o ajuste lançado por esta esta AJ referente diferenças entre os saldos apresentado em outubro/23 e o respectivo saldo anterior demonstrado em novembro/23 ensejando em um ajuste total de R\$ 20,3 milhões.

www.valorconsultores.com.br

16

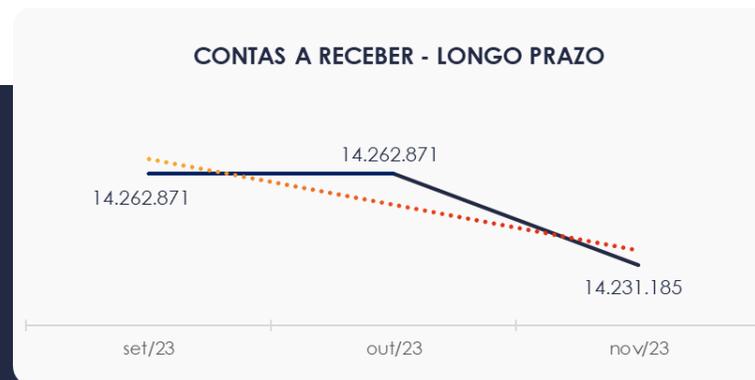
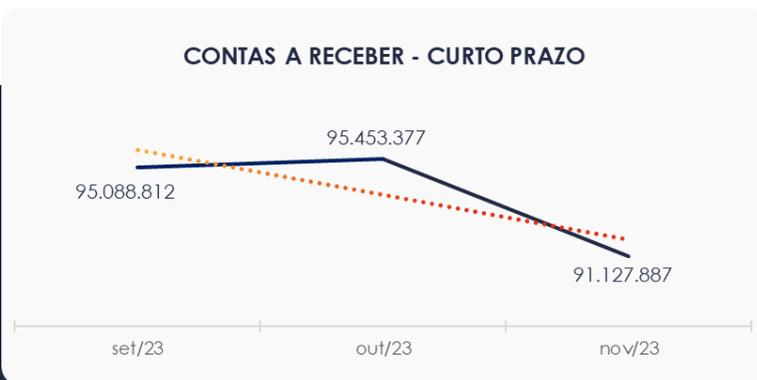


Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJVZJ 4G62K CZ83M MXQBA

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% do saldo de R\$ 91,1 milhões. Neste mês, novembro/2023, houve uma redução de 4,5% em relação ao mês de outubro de 2023.

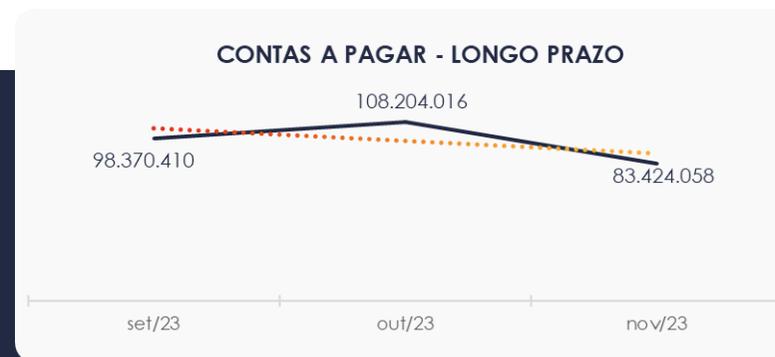
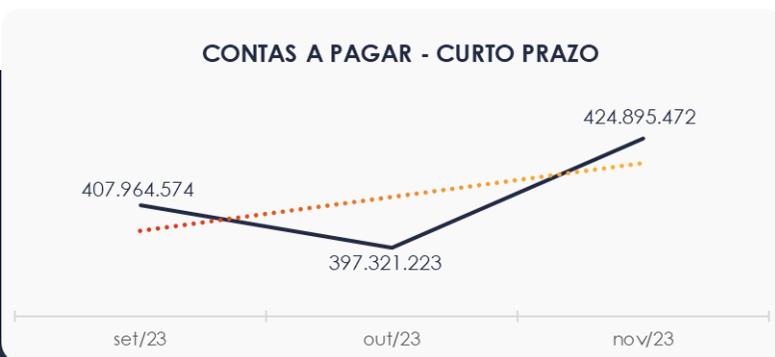
As contas a receber em longo prazo demonstraram em sua maior parte, valores relacionados à adiantamentos de fornecedores, cerca de R\$ 13,5 milhões do saldo de R\$ 14,2 milhões apresentado.



5.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram uma alta de R\$ 27,5 milhões no período de outubro a novembro de 2023, valor visualizado principalmente em "Adiantamentos". O maior volume deste grupo está descrito como Empréstimos e Financiamentos, correspondente a 46,3% do saldo total.

Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme pode ser observado no gráfico demonstrou saldo de R\$ 83,4 milhões, sendo observado que R\$ 58 milhões se referem a Obrigações Tributárias.



5.4. Imobilizado e Intangível

No mês de novembro/2023, este grupo apresentou saldo de R\$ 164 milhões, constatando-se uma leve redução no período de análise, em razão da contabilização da parcela de depreciação no valor de R\$ 803 mil.

IMOBILIZADO	set/23	out/23	nov/23	AV	Variação
Prédios e Edificações	57.961.913	57.961.913	57.961.913	35,3%	0
Máquinas e Equipamentos	55.743.704	55.743.704	55.743.704	33,9%	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	11,4%	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	41,0%	0
(-) Depreciação Acumulada	-57.410.141	-58.199.825	-58.989.508	-35,9%	-789.684
INTANGÍVEL					
Ativo Intangível	807.551	807.551	807.551	0,5%	0
(-) Amortização Acumulada	-418.277	-431.736	-445.195	-0,3%	-13.459
TOTAL	165.820.770	165.017.627	164.214.484	100,0%	-803.143



6. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado das Recuperandas no mês novembro de 2023, demonstrando que no referido mês as empresas apresentaram um lucro líquido de 44,7% sobre seu faturamento, ou seja, R\$ 1,5 milhão.

www.valorconsultores.com.br

DRE	set/23	AV	out/23	AV	nov/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	3.011.935	100,0%	3.452.904	100,0%	3.461.024	100,0%	0,2%
(-) Deduções das receitas	-278.604	-9,3%	-319.394	-9,3%	-329.271	-9,5%	3,1%
(=) Receitas líquidas	2.733.331	90,7%	3.133.510	90,7%	3.131.752	90,5%	-0,1%
(-) Custos das Vendas e Serviços	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Lucro bruto	2.733.331	90,7%	3.133.510	90,7%	3.131.752	90,5%	-0,1%
(-) Despesas operacionais	-377.496	-12,5%	-489.363	-14,2%	-441.877	-12,8%	-9,7%
(=) EBITDA	2.355.836	78,2%	2.644.147	76,6%	2.689.876	77,7%	1,7%
(-) Depreciação e amortização	-728.852	-24,2%	-728.852	-21,1%	-728.852	-21,1%	0,0%
(-) Encargos financeiros líquidos	-970.390	-32,2%	-997.973	-28,9%	-414.238	-12,0%	-58,5%
(=) Resultado antes do RNO	656.593	21,8%	917.322	26,6%	1.546.785	44,7%	68,6%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	656.593	21,8%	917.322	26,6%	1.546.785	44,7%	68,6%
(-) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	656.593	21,8%	917.322	26,6%	1.546.785	44,7%	68,6%

20



6.1. Análise de Faturamento

A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas do semestre, onde pode-se constatar um aumento nos últimos dois meses, advinda da Recuperanda Averama.



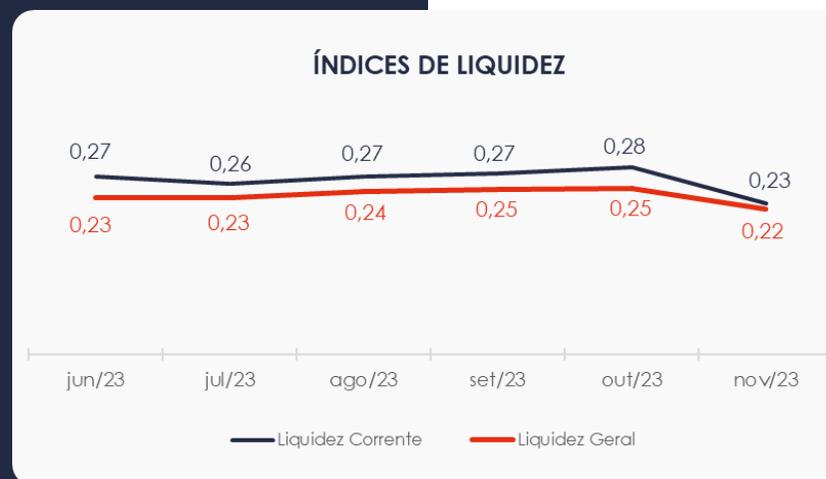
6.2. Evolução do Ebitda

No mês de novembro de 2023, com o Lucro Bruto positivo, houve recursos suficientes para cobrir as despesas operacionais, que corresponderam a R\$ 441 mil, de modo que a Recuperanda encerrou o período com um resultado operacional (Ebitda) favorável de 77,7% sobre o faturamento, equivalente a R\$ 2,6 milhões.



6.3. Índices de Liquidez

O índice de liquidez geral da Recuperanda se manteve ruim, reduzindo de outubro a novembro/2023, onde por fim apresentou o valor de **R\$ 0,23**. 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 apresentada era de **R\$ 0,23** para cada **R\$ 1,00** de dívida.



7. ENDIVIDAMENTO

7.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 508,3 milhões, correspondente a 183,1% em relação ao valor apresentado nos ativos das empresas, sendo 83,59% registrado a curto prazo em novembro 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	set/23	out/23	nov/23
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	1.291.206	3.088.340	7.786.513
Movimentação de outros créditos	180.507	240.326	-1.834.340
Movimentação de fornecedores	294.143	9.846.553	-24.766.945
Movimentação de tributos	-291.719	-332.342	-342.284
Movimentação de despesas e outras obrig.	-992.016	-11.075.840	28.263.529
Fluxo das atividades operacionais	482.122	1.767.037	9.106.473
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.	-182.036	-1.054.848	-1.545.395
Fluxo das atividades de financiamento	-182.036	-1.054.848	-1.545.395
ATIVIDADES DE CREDITORES 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	-44.976	1	-20.374.619
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	-44.976	1	-20.374.619
Variação líquida do caixa	329.400	786.481	-12.739.250

25



8.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes positivas no período foram relacionadas a movimentação de clientes, aumento de valor a pagar de outras despesas, imobilizado e intangível no valor de R\$ 36,1 milhões.

8.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para saldo negativo foram movimentação de tributos, outros créditos, fornecedores, empréstimos/financiamentos e patrimônio líquido, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 48,8 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 trimestre comparativo de setembro de 2023 a novembro de 2023. Entretanto destaca-se a não entrega de balancete adequado para análise desta AJ, tendo em vista que foi encaminhado apenas o livro caixa, sem informações do ativo e passivo, tendo assim sido lançado o prejuízo apresentado na DRE em respectivo ajuste.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	set/23	AV	out/23	AV	nov/23	AV	AH
ATIVO							
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	44,5%	4.707.019	44,5%	0,0%
Ativo Biológico	2.077.595	9,5%	2.077.595	19,6%	2.077.595	19,6%	0,0%
Total do Ativo Circulante	6.787.617	31,2%	6.787.617	64,1%	6.787.617	64,1%	0,0%
Ativo Não Circulante							
Imobilizado	14.980.355	68,8%	3.796.976	35,9%	3.796.976	35,9%	0,0%
Total do Ativo Não Circulante	14.980.355	68,8%	3.796.976	35,9%	3.796.976	35,9%	0,0%
TOTAL DO ATIVO	21.767.972	100,0%	10.584.593	100,0%	10.584.593	100,0%	0,0%

BALANÇO PATRIMONIAL	set/23	AV	out/23	AV	nov/23	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Fornecedores	948.223	4,4%	948.223	9,0%	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	97,3%	10.299.686	97,3%	0,0%
Adiantamentos	11.003.185	50,5%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Total do Passivo Circulante	22.251.216	102,2%	11.248.031	106,3%	11.248.031	106,3%	0,0%
Passivo Não Circulante							
Total do Passivo Não Circulante	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Patrimônio Líquido							
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	-279,0%	-29.526.784	-279,0%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício 2023	5.805.967	26,7%	5.165.204	48,8%	3.103.167	29,3%	-39,9%
Ajustes de Exercícios Anteriores	23.236.573	106,7%	23.697.142	223,9%	25.759.178	243,4%	8,7%
Total do Patrimônio Líquido	23.236.573	106,7%	23.697.142	223,9%	25.759.178	243,4%	8,7%
TOTAL DO PASSIVO	21.767.972	100,0%	10.584.593	100,0%	10.584.593	100,0%	0,0%



DRE	set/23	AV	out/23	AV	nov/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	1.173.963	100,0%	1.617.946	100,0%	301.323	100,0%	-81,4%
(-) Deduções das receitas	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Receitas líquidas	1.173.963	100,0%	1.617.946	100,0%	301.323	100,0%	-81,4%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-2.023.812	-172,4%	-2.080.066	-128,6%	-2.243.237	-744,5%	7,8%
(=) Lucro bruto	-849.848	-72,4%	-462.120	-28,6%	-1.941.915	-644,5%	320,2%
(-) Despesas operacionais	-193.424	-16,5%	-178.642	-11,0%	-120.122	-39,9%	-32,8%
(=) EBITDA	-1.043.272	-88,9%	-640.763	-39,6%	-2.062.037	-684,3%	221,8%
(-) 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	-1.043.272	-88,9%	-640.763	-39,6%	-2.062.037	-684,3%	221,8%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	-1.043.272	-88,9%	-640.763	-39,6%	-2.062.037	-684,3%	221,8%
(-) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-1.043.272	-88,9%	-640.763	-39,6%	-2.062.037	-684,3%	221,8%

Observa-se uma receita de R\$ 301 mil 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\$ 2,2 milhões e R\$ 120 mil, respectivamente.

Por fim, a Recuperanda auferiu um resultado líquido negativo de R\$ 2 milhões.

Embora neste tipo da atividade seja característica as oscilações de um mês a outro, cabe ressaltar o lucro acumulado ao longo do ano no valor de R\$ 3,1 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: PJVZJ 4G62K CZ83M MXQBA