



Novembro/2023

51º 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



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: PJ6CU K6L4J 7X56A T96SU

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: PJ6CU K6L4J 7X56A T96SU

SUMÁRIO

1. Glossário Online.....	4	6. Análise de Resultados.....	19
2. Cronograma Processual.....	5	6.1. Análise do Faturamento.....	20
3. Acompanhamento do Plano de Recuperação.....	7	6.2. Lucro Bruto.....	21
4. Informações Operacionais.....	9	6.3. Evolução do Ebitda.....	22
4.1. Constatação das Condições de Funcionamento....	9	6.4. Índices de Liquidez.....	23
4.2. Fotos da Vistoria.....	12	7. Endividamento.....	24
5. Informações Financeiras.....	13	7.1. Endividamento Total.....	24
5.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	13	8. Fluxo de Caixa (Método Direto).....	25
5.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	14	8.1. Principais Fontes de Entrada.....	26
5.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	15	8.2. Principais Saídas.....	26
5.2. Contas a Receber.....	16	9. Informações Financeiras Atividade Rural.....	27
5.3. Contas a Pagar.....	17		
5.4. Imobilizado e Intangível.....	18		



1. GLOSSÁRIO ONLINE

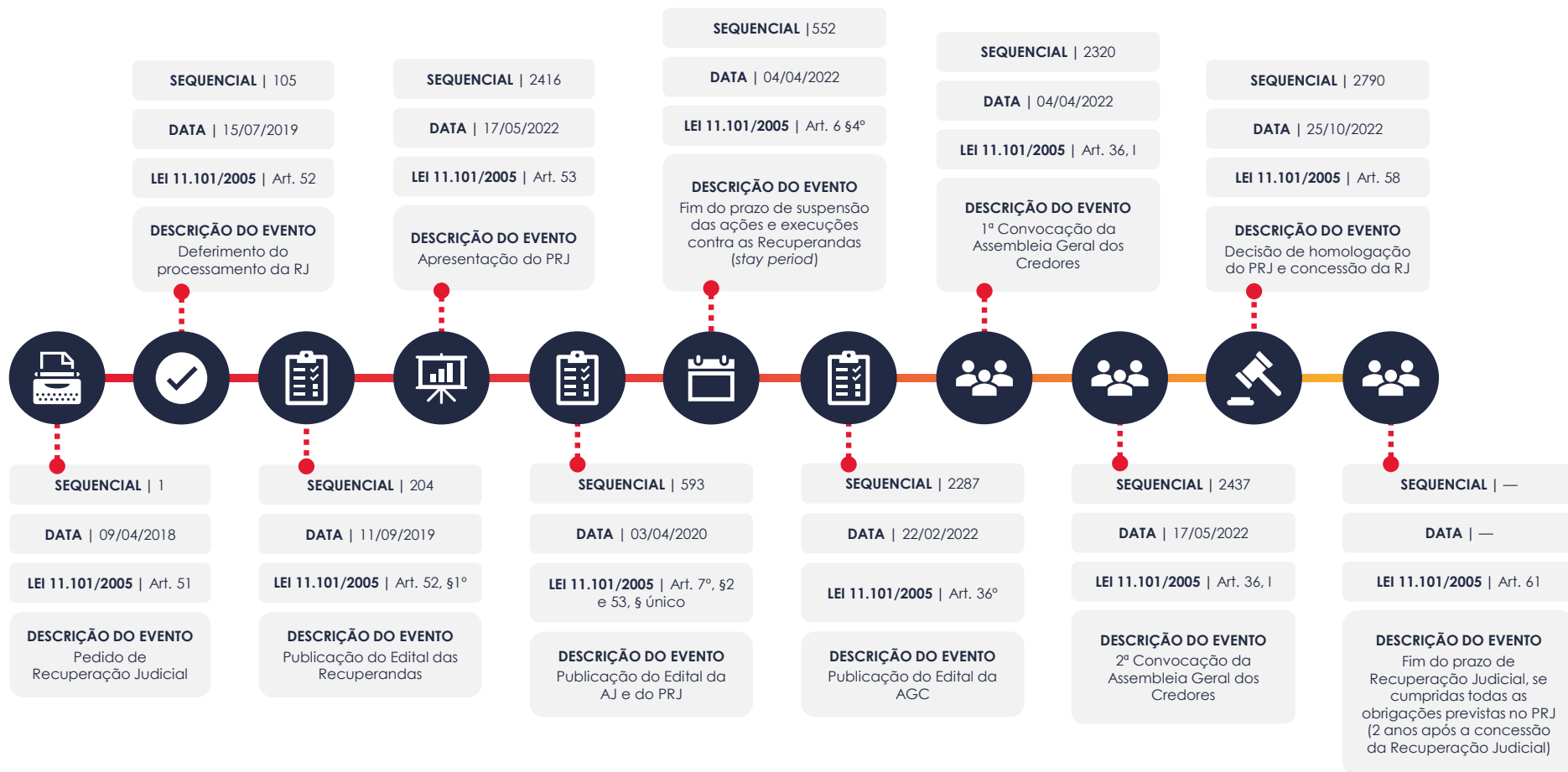
www.valorconsultores.com.br

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





3. ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

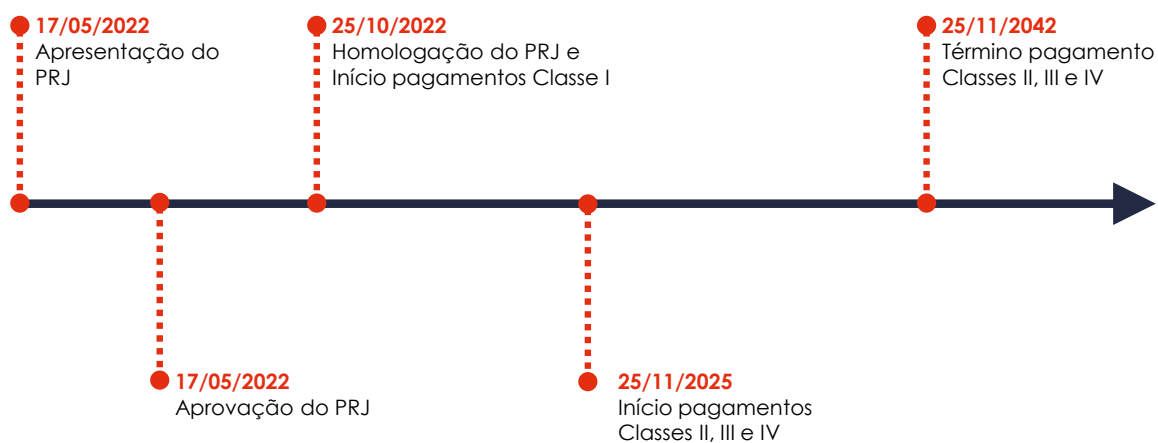
O Plano de Recuperação Judicial das Recuperandas, homologado judicialmente, foi apresentado em mov. 2416.2, contando com as cláusulas de pagamento abaixo resumidas:

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 TÉRMINO -	SITUAÇÃO Em andamento	PREVISÃO INÍCIO 25/11/2025 TÉRMINO 25/11/2042	SITUAÇÃO Em período de carência	PREVISÃO INÍCIO 25/11/2025 TÉRMINO 25/11/2042	SITUAÇÃO Em período de carência	PREVISÃO INÍCIO 25/11/2025 TÉRMINO 25/11/2042	SITUAÇÃO 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).



4. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

4.1. Constatação das Condições de Funcionamento

Em data de 13/11/2023, os representantes da AJ, Cleverson Marcel Colombo (OAB/PR 27.401) e Júlio Gonçalves Neto (CRC/PR 025534/O-1), promoveram vistoria *in loco* no complexo industrial e na transportadora das Recuperandas, localizados na cidade de Umuarama/PR, conforme fotos adiante colacionadas.

Na ocasião, apesar de ser possível contatar o normal ritmo das atividades via arrendamento, não foi possível colher informações operacionais, visto que o preposto e o sócio proprietário das Recuperandas estavam em atividades laborais e não puderam atender a Administradora Judicial.

Sem prejuízo, posteriormente, em reunião realizada por aplicativo de vídeo conferência em 28/11/2023, junto ao gerente administrativo, Sr. Ivan Iacono Machado, e o sócio proprietário e produtor rural, Sr. Célio Batista Martins Filho, foram prestadas informações sobre o funcionamento das unidades de atuação do grupo econômico e das empresas arrendatárias, assim como sobre a geração de empregos e perspectivas gerais.

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.

Questionados sobre o aditamento do contrato de arrendamento da unidade com a Jaguafrangos, foi informado que ainda não fora concretizado, estando pendente de formalização. Quanto à capacidade de produção da unidade, aduziram os representantes o aumento significativo no volume de abate diário em outubro/2023, tendo alcançado a marca de 90 (noventa) mil aves por dia.

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 mensais 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 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 outubro/2023.

Relativamente à fábrica de ração, foi esclarecido que mantém-se a produção de 30.000 (trinta mil) toneladas, o que varia de acordo com os alojamentos nas granjas, havendo expectativa de incremento deste volume, já que a capacidade de produção da fábrica é de 45 (quarenta e cinco) mil toneladas/mês.

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 Jaguafrangos, 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 lembrado que atualmente as receitas ainda 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 em desenvolvimento, ainda sem a colheita. No tocante à construção dos 03 (três) aviários no local, foi reportada a retomada da construção.

Relativamente à propriedade de Icaraíma/PR, chamada de Fazenda Santa Filomena, informou que, em razão das condições climáticas atípicas com muita chuva e enchentes do Rio Ivaí, a plantação foi seriamente afetada, ainda estando em análise o quanto fora comprometido.

www.valorconsultores.com.br

De igual modo, foi informado que na propriedade de Altônia/PR houve o término do plantio da soja também em atraso em razão das condições climáticas. Como consequência, segundo os representantes, ficou prejudicada a janela de tempo para o plantio da safrinha, cuja área é cultivada diretamente pelo Sr. Célio.

Com relação à propriedade de Peixoto de Azevedo/MT, declarou o Sr. Célio estar ainda terminando o plantio de soja em cerca de 2 (dois) mil hectares, vez que na região igualmente houve problemas climáticos com a seca que, além de atrasar o plantio, prejudicou o desenvolvimento da planta. Além do que, em razão do atraso, já se tornará inviável o plantio do milho (safrinha). Acrescentou, em soma, que na área também existe o plantio de 600 (seiscentos) hectares de arroz, igualmente cultivado pelo Sr. Célio.

Outrossim, sobre a questão financeira, indicou-se que em 16/11/2023 houve o pagamento da 2ª parcela DIP/BTG no montante de R\$ 18.498.802,45 (dezoito milhões, quatrocentos e noventa e oito mil, oitocentos e dois reais e quarenta e cinco centavos).

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\$ 65 milhões. Informou o preposto, ainda, que também estão sendo pagos os créditos extraconcursais originários de condenação em sucumbência de demandas cíveis e trabalhistas.



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	jul/23	AV	ago/23	AV	set/23	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e equivalentes a caixa	13.256.548	4,6%	11.743.146	4,0%	12.072.546	4,1%	2,8%
Créditos	83.140.853	28,8%	89.553.952	30,6%	91.274.681	31,1%	1,9%
Adiantamentos	3.814.132	1,3%	3.814.132	1,3%	3.814.132	1,3%	0,0%
Tributos a Recuperar/Compensar/Restituir	3.770.272	1,3%	3.580.305	1,2%	3.420.495	1,2%	-4,5%
Total do Ativo Circulante	103.981.805	36,0%	108.691.534	37,2%	110.581.853	37,7%	1,7%
Ativo Não Circulante							
Créditos a LP	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Adiantamentos LP	13.548.967	4,7%	13.548.967	4,6%	13.548.967	4,6%	0,0%
Depósitos Judiciais	732.239	0,3%	734.601	0,3%	713.904	0,2%	-2,8%
Investimentos	2.793.398	1,0%	2.793.398	1,0%	2.793.398	1,0%	0,0%
Imobilizado	167.010.863	57,9%	166.221.179	56,8%	165.431.495	56,4%	-0,5%
Intangível	416.193	0,1%	402.734	0,1%	389.274	0,1%	-3,3%
Total do Ativo Não Circulante	184.501.659	64,0%	183.700.879	62,8%	182.877.039	62,3%	-0,4%
TOTAL DO ATIVO	288.483.464	100,0%	292.392.413	100,0%	293.458.892	100,0%	0,4%



5.1.1. Principais Movimentações do Ativo

Caixa e Equivalentes de Caixa: As disponibilidades demonstraram em setembro de 2023 um saldo de R\$ 12 milhões, tendo aumentado esse montante em R\$ 329 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 1,9%, equivalente a R\$ 1,7 milhão de agosto a setembro de 2023. Atualmente o saldo encontra-se em R\$ 91,2 milhões, representando 31,1% 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\$ 3,4 milhões, representando respectivamente 1,2% do total do ativo. Comparativamente ao mês de agosto/2023, observa-se uma redução de 4,5%, respectivamente R\$ 159 mil, decréscimo observado principalmente em "Cofins a recuperar" da Recuperanda Averama Alimentos.

Ajustes identificados: Comenta-se ainda, que foi identificado pela AJ um ajuste de R\$ 44 mil, tendo ocorrido nas rubricas "Contas a receber", "Tributos a recuperar", "Depósitos judiciais" e "Fornecedores". Conforme informado pelo contador responsável, foi necessário reclassificar lançamentos do mês após o envio dos documentos.



BALANÇO PATRIMONIAL	jul/23	AV	ago/23	AV	set/23	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Empréstimos e Financiamentos	196.194.999	68,0%	196.489.142	67,2%	196.783.285	67,1%	0,1%
Fornecedores	116.860.546	40,5%	116.801.687	39,9%	116.895.552	39,8%	0,1%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	798.419	0,3%	798.419	0,3%	798.419	0,3%	0,0%
Obrigações Tributárias	18.302.297	6,3%	18.308.447	6,3%	18.314.597	6,2%	0,0%
Provisão para Contingências	12.163.498	4,2%	11.440.513	3,9%	11.258.477	3,8%	-1,6%
Outras Contas a Pagar	24.766.945	8,6%	26.225.866	9,0%	27.195.432	9,3%	3,7%
Adiantamentos	38.118.217	13,2%	37.432.524	12,8%	36.718.814	12,5%	-1,9%
Total do Passivo Circulante	407.204.920	141,2%	407.496.597	139,4%	407.964.574	139,0%	0,1%
Passivo Não Circulante							
Empréstimos e Financiamentos LP	39.987.336	13,9%	39.987.336	13,7%	39.987.336	13,6%	0,0%
Obrigações Tributárias LP	58.409.235	20,2%	58.396.189	20,0%	58.383.074	19,9%	0,0%
Total do Passivo Não Circulante	98.396.572	34,1%	98.383.525	33,6%	98.370.410	33,5%	0,0%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	13.001.000	4,5%	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	16,0%	46.193.764	15,8%	46.193.764	15,7%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-276.027.339	-95,7%	-276.027.339	-94,4%	-276.027.339	-94,1%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-267.203	-0,1%	3.364.262	1,2%	4.020.856	1,4%	19,5%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-11.027.305	-3,8%	-11.028.452	-3,8%	-11.073.428	-3,8%	0,4%
Total do Patrimônio Líquido	-217.118.027	-75,3%	-213.487.709	-73,0%	-212.876.092	-72,5%	-0,3%
TOTAL DO PASSIVO	288.483.464	100,0%	292.392.413	100,0%	293.458.892	100,0%	0,4%

www.valorconsultores.com.br

5.1.2. Principais Movimentações do Passivo

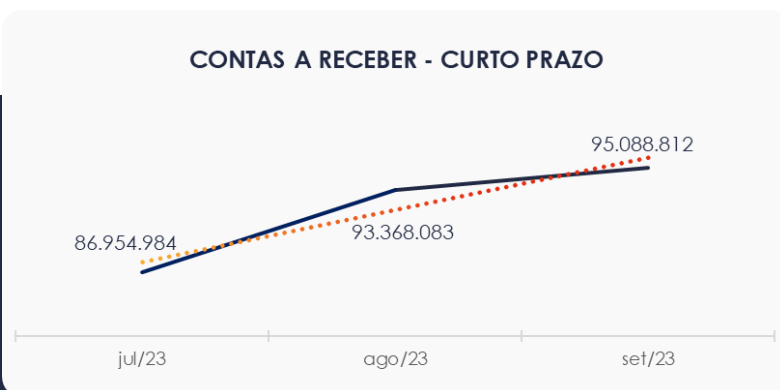
Outras Contas a Pagar: Com saldo de R\$ 27,1 milhões, o grupo representou 9,3% do passivo total das empresas, sendo essa conta denominada "Financiamentos Dip-Btg Pactual", referente a parte do valor do empréstimo realizado na modalidade DIP Financing. Observa-se no período, agosto a setembro/2023, um aumento de R\$ 969 mil.

Adiantamentos: Nota-se no período de agosto a setembro de 2023, uma redução de 1,9%, equivalente a R\$ 713 mil,. Assim, o grupo representou 12,5% do passivo total das Recuperandas, sendo destacado que essa movimentação ocorreu na empresa Averama Alimentos.

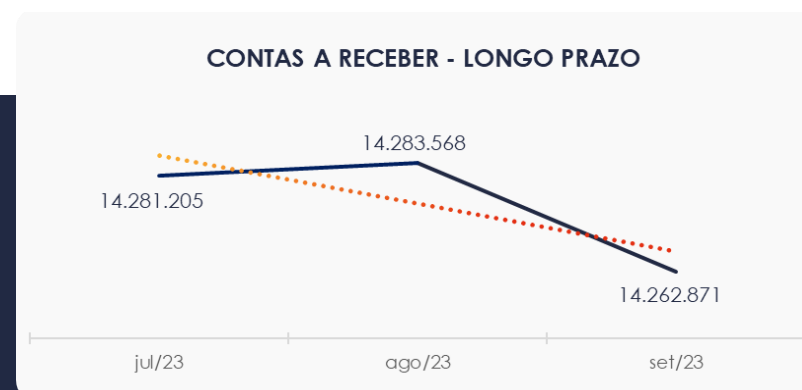


5.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, estão compostos principalmente por Contas a Receber – Partes Relacionadas que totalizaram 90,7% do saldo de R\$ 95 milhões. Neste mês, setembro/2023, não houve grandes movimentações, tendo aumentado 1,8% em relação ao mês de agosto de 2023, alta ocorrida na conta mencionada.



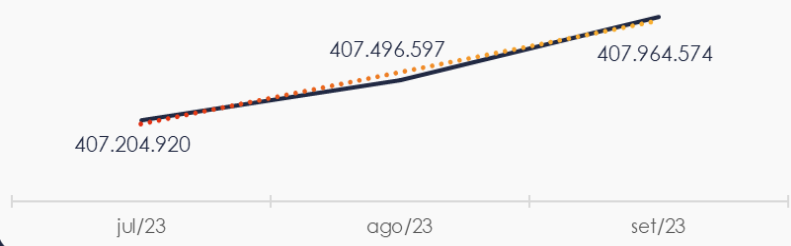
As contas a receber em longo prazo demonstraram em sua maior parte, valores relacionados à adiantamentos de fornecedores, cerca de R\$ 13,5 milhões, respectivamente 95% do grupo.



5.3. Contas a Pagar

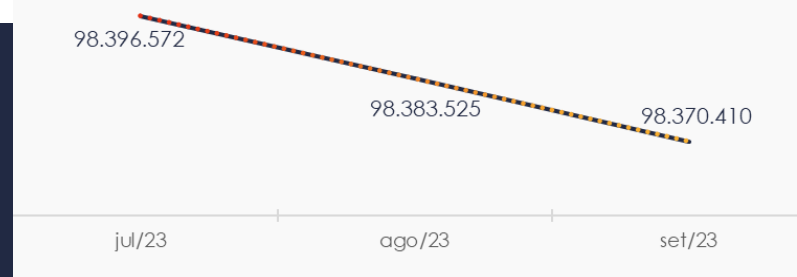
As contas a pagar da empresa demonstraram um aumento de R\$ 467 mil no período de agosto a setembro de 2023, devido principalmente ao aumento da conta "Outras contas a Pagar". O maior volume deste grupo está descrito como Empréstimos e Financiamentos, correspondente a 48,2% do total de R\$ 407,9 milhões.

CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO



Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme pode ser observado no gráfico demonstrou saldo de R\$ 98,3 milhões, sendo observado que R\$ 39,9 milhões se referem a Empréstimos e Financiamentos LP.

CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO



5.4. Imobilizado e Intangível

No mês de setembro/2023, este grupo apresentou saldo de R\$ 165,8 milhões, constatando-se uma redução de 0,5% no período de análise, em razão da contabilização da parcela de depreciação no valor de R\$ 789 mil. Por fim, nota-se que o maior saldo encontra-se em "Imobilizado Ajuste de Avaliação Patrimonial", correspondente a 40,6% do total do grupo.

Outrossim o Ativo intangível possui o valor de R\$ 389 mil já descontado a amortização acumulada.

www.valorconsultores.com.br

IMOBILIZADO	jul/23	ago/23	set/23	AV	Variação
Prédios e Edificações	57.961.913	57.961.913	57.961.913	35,0%	0
Máquinas e Equipamentos	55.743.704	55.743.704	55.743.704	33,6%	0
Máquinas e Equipamentos Agrícolas	418.000	418.000	418.000	0,3%	0
Móveis e Utensílios	247.953	247.953	247.953	0,1%	0
Ferramentas de LG Durabilidade	11.981	11.981	11.981	0,0%	0
Instalações	17.320.356	17.320.356	17.320.356	10,4%	0
Terrenos	75.927	75.927	75.927	0,0%	0
Veículos	18.643.533	18.643.533	18.643.533	11,2%	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	40,6%	0
(-) Depreciação Acumulada	-55.830.774	-56.620.457	-57.410.141	-34,6%	-789.684
INTANGÍVEL					
Ativo Intangível	807.551	807.551	807.551	0,5%	0
(-) Amortização Acumulada	-391.359	-404.818	-418.277	-0,3%	-13.459
TOTAL	167.427.056	166.623.913	165.820.770	100,0%	-803.143



6. ANÁLISE DE RESULTADOS

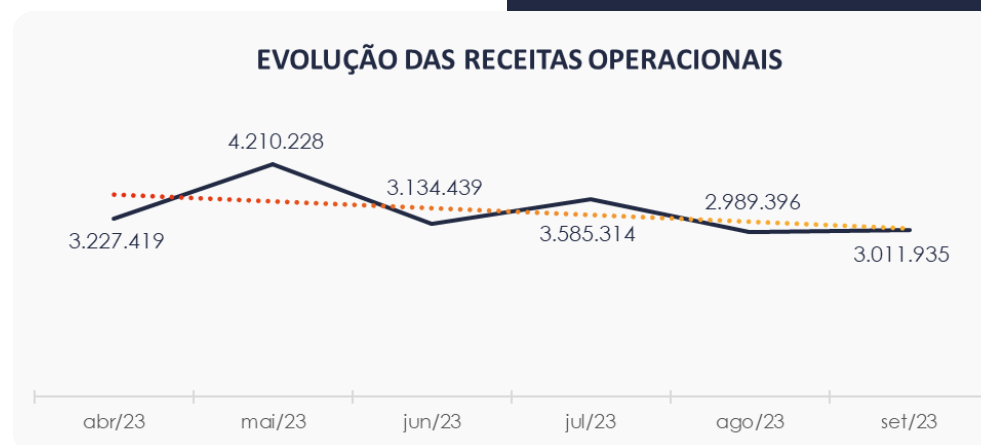
Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado das Recuperandas no mês de setembro de 2023, demonstrando que no referido mês as empresas apresentaram um lucro líquido de 21,8% sobre seu faturamento, ou seja, R\$ 656 mil.

DRE	jul/23	AV	ago/23	AV	set/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	3.585.314	100,0%	2.989.396	100,0%	3.011.935	100,0%	0,8%
(-) Deduções das receitas	-331.642	-9,2%	-276.519	-9,2%	-278.604	-9,3%	0,8%
(=) Receitas líquidas	3.253.673	90,8%	2.712.877	90,8%	2.733.331	90,7%	0,8%
(-) Custos das Vendas e Serviços	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Lucro bruto	3.253.673	90,8%	2.712.877	90,8%	2.733.331	90,7%	0,8%
(-) Despesas operacionais	-559.678	-15,6%	2.703.223	90,4%	-377.496	-12,5%	-114,0%
(=) EBITDA	2.693.994	75,1%	5.416.100	181,2%	2.355.836	78,2%	-56,5%
(-) Depreciação e amortização	-728.852	-20,3%	-728.852	-24,4%	-728.852	-24,2%	0,0%
(-) Encargos financeiros líquidos	-1.175.219	-32,8%	-1.055.782	-35,3%	-970.390	-32,2%	-8,1%
(=) Resultado antes do RNO	789.923	22,0%	3.631.465	121,5%	656.593	21,8%	-81,9%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	789.923	22,0%	3.631.465	121,5%	656.593	21,8%	-81,9%
(-) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	789.923	22,0%	3.631.465	121,5%	656.593	21,8%	-81,9%



6.1. Análise de Faturamento

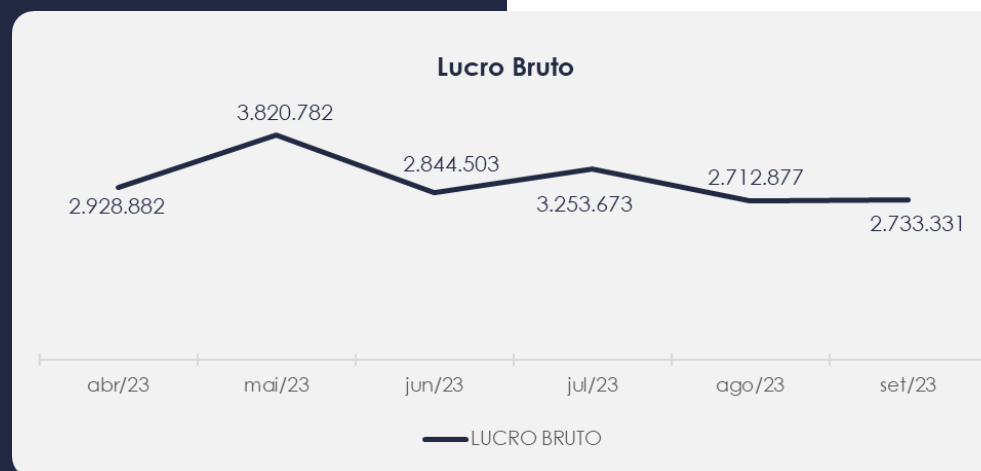
A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas do semestre, onde pode-se constatar as oscilações ocorridas no período, demonstrando no mês de setembro de 2023 uma receita na ordem de R\$ 3 milhões, advinda da Averama Alimentos.



6.2. Lucro Bruto

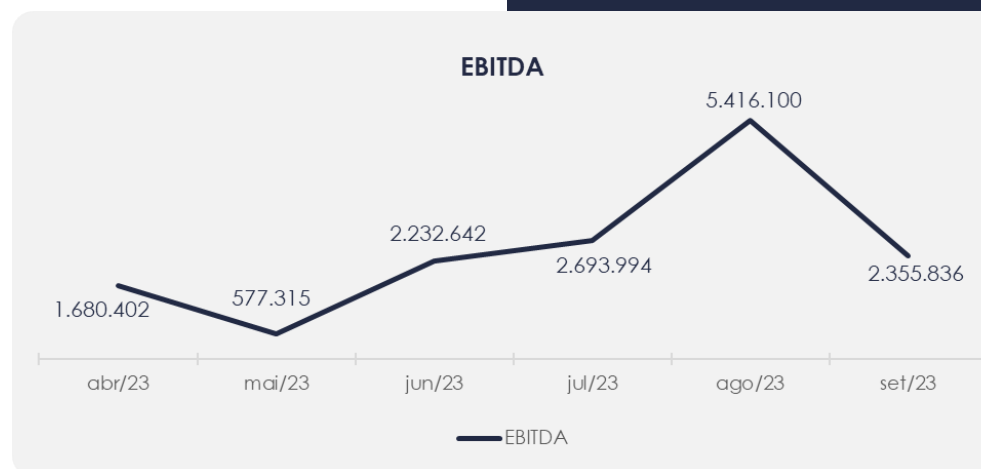
O Lucro Bruto é o quanto sobra da receita obtida com as vendas, após o reconhecimento das deduções das receitas.

No mês de setembro de 2023, as deduções das receitas representaram 9,3% do total da receita bruta auferida, tendo finalizado o período de análise com um lucro bruto positivo em 90,7%, equivalente a um montante de R\$ 2,7 milhões



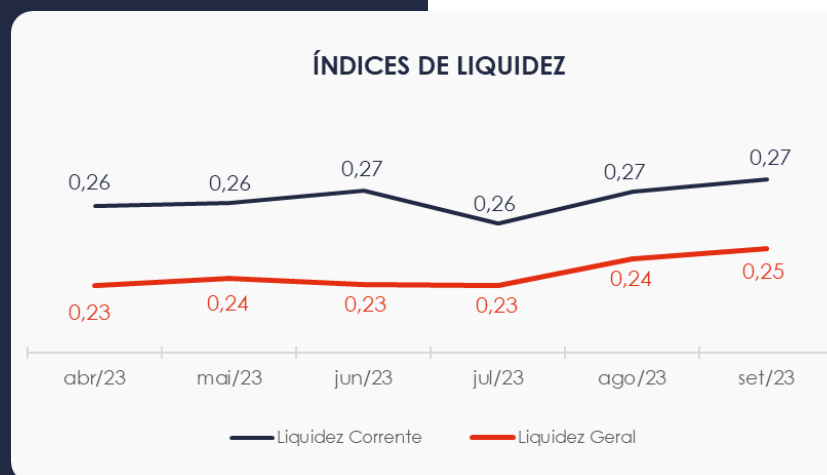
6.3. Evolução do Ebitda

No mês de setembro de 2023, com o Lucro Bruto positivo, houve recursos suficientes para cobrir as despesas operacionais, que corresponderam a R\$ 377 mil, de modo que a Recuperanda encerrou o período com um resultado operacional (Ebitda) favorável de 78,2% sobre o faturamento, equivalente a R\$ 2,3 milhões.



6.4. Índices de Liquidez

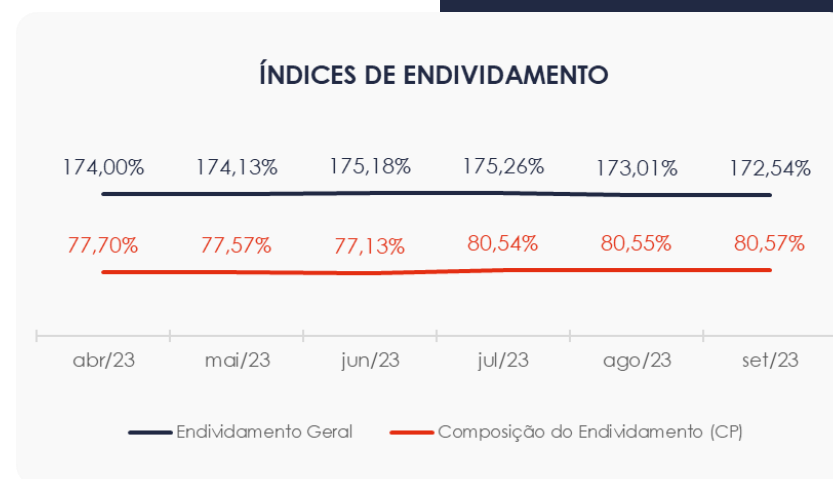
O índice de liquidez geral da Recuperanda se manteve ruim, porém estável entre os meses do último semestre, apresentando o valor de **R\$ 0,25**. Portanto, a sociedade empresária **não dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos, uma vez que 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\$ 506,3 milhões, sendo 80,57% registrado a curto prazo. Observa-se também que houve uma leve alta na composição do endividamento, tendo as dívidas vincendas a curto prazo passado de 80,55% para 80,57%, em setembro 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	jul/23	ago/23	set/23
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	-18.308.389	-3.423.703	1.291.206
Movimentação de outros créditos	292.630	187.605	180.507
Movimentação de fornecedores	-17.683.624	294.143	294.143
Movimentação de tributos	-354.692	-289.566	-291.719
Movimentação de despesas e outras obrig.	16.245.913	2.367.961	-992.016
Fluxo das atividades operacionais	-19.808.163	-863.561	482.122
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.	-2.415.543	-722.986	-182.036
Fluxo das atividades de financiamento	-2.415.543	-722.986	-182.036
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	0	-1.147	-44.976
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	0	-1.147	-44.976
Variação líquida do caixa	-22.149.415	-1.513.402	329.400

25



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\$ 1,8 milhão.

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\$ 1,5 milhão.



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 julho de 2023 a setembro de 2023, demonstrando que neste último trimestre não ocorreram variações no ativo e passivo da atividade

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	jul/23	AV	ago/23	AV	set/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	21,6%	4.707.019	21,6%	0,0%
Ativo Biológico	2.077.595	9,5%	2.077.595	9,5%	2.077.595	9,5%	0,0%
Total do Ativo Circulante	6.787.617	31,2%	6.787.617	31,2%	6.787.617	31,2%	0,0%
Ativo Não Circulante							
Imobilizado	14.980.355	68,8%	14.980.355	68,8%	14.980.355	68,8%	0,0%
Total do Ativo Não Circulante	14.980.355	68,8%	14.980.355	68,8%	14.980.355	68,8%	0,0%
TOTAL DO ATIVO	21.767.972	100,0%	21.767.972	100,0%	21.767.972	100,0%	0,0%
BALANÇO PATRIMONIAL	jul/23	AV	ago/23	AV	set/23	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Fornecedores	948.223	4,4%	948.223	4,4%	948.223	4,4%	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	47,3%	0,0%
Total do Passivo Circulante	22.251.216	102,2%	22.251.216	102,2%	22.251.216	102,2%	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	-135,6%	-29.526.784	-135,6%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício 2023	7.424.011	34,1%	6.849.239	31,5%	5.805.967	26,7%	-15,2%
Ajustes de Exercícios Anteriores	21.618.529	99,3%	22.193.301	102,0%	23.236.573	106,7%	4,7%
Total do Patrimônio Líquido	21.618.529	99,3%	22.193.301	102,0%	23.236.573	106,7%	4,7%
TOTAL DO PASSIVO	21.767.972	100,0%	21.767.972	100,0%	21.767.972	100,0%	0,0%



DRE	jul/23	AV	ago/23	AV	set/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	3.411.507	100,0%	4.427.503	100,0%	1.173.963	100,0%	-73,5%
(-) Deduções das receitas	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Receitas líquidas	3.411.507	100,0%	4.427.503	100,0%	1.173.963	100,0%	-73,5%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-1.617.270	-47,4%	-4.865.644	-109,9%	-2.023.812	-172,4%	-58,4%
(=) Lucro bruto	1.794.237	52,6%	-438.141	-9,9%	-849.848	-72,4%	94,0%
(-) Despesas operacionais	-845.244	-24,8%	-136.631	-3,1%	-193.424	-16,5%	41,6%
(=) EBITDA	948.992	27,8%	-574.772	-13,0%	-1.043.272	-88,9%	81,5%
(-) 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	948.992	27,8%	-574.772	-13,0%	-1.043.272	-88,9%	81,5%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	948.992	27,8%	-574.772	-13,0%	-1.043.272	-88,9%	81,5%
(-) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	948.992	27,8%	-574.772	-13,0%	-1.043.272	-88,9%	81,5%

Observa-se uma receita de R\$ 1,1 milhão advinda majoritariamente de "Fazenda Emília – Marcelândia - MT" e "Participações". Em sequência tem-se os custos dos produtos vendidos e as despesas operacionais, que totalizaram um gasto de R\$ 2 milhões e R\$ 193 mil, respectivamente.

Por fim, a Recuperanda auferiu um resultado líquido negativo de R\$ 1 milhão, ou seja, um prejuízo de 88,9% sobre a receita bruta. 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\$ 5,8 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: PJ6CU K6L4J 7X56A T96SU