

RMA 09_2020_21

Complementar ao período de 01 a 05/2021

Empresa Auxiliar



14 de julho de 2021

Grupo Paiva

Processo nº 5353525-02.2020.8.09.0067



Sumário

1. Considerações iniciais.....	3
2. Relatório Complementar	3
3. Análise dos dados contábeis e informações financeiras.....	4
3.1. Ativo.....	4
3.1.1. Principais Contas	4
3.2. Passivo	5
3.2.1. Extraconcursal Fiscal	5
3.2.2. Extraconcursal (pós pedido de RJ)	6
4. Demonstrações de resultados.....	6
4.1. Análise do faturamento	6
4.2. Índices de Liquidez.....	7
4.3. Receita x custo – receita x resultado	7
5. Dos livros-caixa.....	7
6. Solicitações	8



1. Considerações iniciais

É dever do Administrador Judicial apresentar relatório mensal de acompanhamento das atividades da empresa recuperanda, resguardadas as informações sigilosas ou dados confidenciais sobre suas operações, sob o risco de incorrer no crime falimentar de violação de sigilo empresarial, tipificado no art. 169, da LRFE.

Com o objetivo de auxiliar o Administrador Judicial na elaboração de tal relatório, a Argumento Colaboração Judicial Ltda, empresa especializada no auxílio ao Poder Judiciário, devidamente autorizada pelo juízo do processo, conforme decisão publicada em 27/10/2020, apresenta seu relatório mensal de acompanhamento – RMA, em linha com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020, do Conselho Nacional de Justiça - CNJ.

Demandas específicas originárias da administração judicial ou do juízo do processo podem surgir ao longo do tempo e também serão consignadas tempestivamente neste relatório.

Ressaltamos, por fim, que a análise dos controles internos da Recuperanda não faz parte de nosso trabalho, bem como sugestão de melhorias procedimentais. Não estamos, portanto, avaliando ou criticando a competência ou deficiência desses procedimentos, mas sim evidenciando aos credores:

- a) Se a Recuperanda está superando a situação de crise que a levou ao processo de RJ; e
- b) Se para esse objetivo está aplicando corretamente os recursos financeiros e econômicos disponíveis. Quando for o momento processual evidenciaremos o devido cumprimento do plano de recuperação judicial, aprovado pelos credores e homologado pelo juízo do processo.

2. Relatório Complementar

Este relatório está sendo realizado em complemento aos relatórios de número 06, 07 e 08 em relação aos meses de janeiro, abril e maio de 2021. Para tanto, foram analisadas a seguinte documentação:

- Documentação contábil referente ao mês de janeiro de 2021;
- Documentação contábil referente ao mês de abril de 2021;
- Documentação contábil referente ao mês de maio de 2021;
- Livros caixa dos produtores rurais referente ao mês de janeiro de 2021;
- Livros caixa dos produtores rurais referente ao mês de abril de 2021;
- Livros caixa dos produtores rurais referente ao mês de maio de 2021;



Os meses de fevereiro e março foram devidamente analisados no relatório RMA 06_2020_21.

Importante ressaltar que em virtude de lei, os produtores rurais não são obrigados a terem registros contábeis, sendo assim a análise contábil se resumirá a empresa Soloverde.

3. Análise dos dados contábeis e informações financeiras

Indicadores e índices

Dados Econômicos	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Ativos totais (R\$)	669.056,17	812.224,17	852.096,09	810.153,88	783.137,43
Passivos totais (R\$)	529.089,25	360.486,15	563.171,91	561.245,88	563.698,38
Estoques (R\$)	400.401,35	415.401,35	415.401,35	415.401,35	415.401,35
Fornecedores (R\$)	576.474,54	616.136,82	610.136,82	610.136,82	610.136,82
Clientes e Outros Recebíveis (R\$)	31.284,75	31.284,75	31.284,75	31.284,75	31.284,75
Faturamento Bruto (R\$)	163.970,00	129.320,00	117.880,00	-	-
Deduções da Receita Bruta	(816,00)	-	-	-	-
Receita Operacional Líquida	163.154,00	129.320,00	117.880,00	-	-
Custos	(23.187,08)	(44.935,36)	(51.711,67)	(39.057,59)	(29.468,95)
Resultado Bruto	139.966,92	84.384,64	66.168,33	(39.057,59)	(29.468,95)
Resultado Financeiro	-	-	(1.595,71)	(958,59)	-
Resultado do Exercício	139.966,92	84.384,64	64.572,62	(40.016,18)	(29.468,95)
Patrimônio Líquido (R\$)	227.386,46	227.386,46	227.386,46	227.386,46	227.386,46
	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
EBITDA (R\$)*1	139.966,92	84.384,64	66.168,33	(39.057,59)	(29.468,95)
Rentabilidade do PL (%)*2	61,55%	37,11%	28,40%	-17,60%	-12,96%
Giro do Ativo (vezes)*3	0,25	0,16	0,14	-	-
Margem Líquida (%)*4	85,36%	65,25%	54,78%	-	-
Margem EBITDA (%)*5	85,79%	65,25%	56,13%	-	-
Liquidez Corrente*6	0,81	0,93	1,01	0,96	0,92
Liquidez Imediata*7	0,23	0,42	0,44	0,39	0,35
Liquidez Geral*8	0,88	1,00	1,08	1,03	0,99
Endividamento Geral (%)*9	1,53	1,26	1,20	1,26	1,30

3.1. Ativo

A recuperanda não enviou a documentação contábil do mês de maio.

3.1.1. Principais Contas

- **Disponibilidades**

Fizemos uma planilha com o saldo total das disponibilidades da empresa:

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο
Caixa	R\$ 174.305,77	R\$ 303.625,77	R\$ 341.529,69	R\$ 299.587,48	R\$ 286.888,01
Banco	R\$ 2.935,08	R\$ 2.935,08	R\$ 2.935,08	R\$ 2.935,08	-R\$ 11.381,90
Total	R\$ 177.240,85	R\$ 306.560,85	R\$ 344.464,77	R\$ 302.522,56	R\$ 275.506,11

Chama atenção os altos valores em caixa físico da empresa.

De mesmo modo, notamos a presença de saldo negativo dentro da conta de ativo circulante, fato este que descaracteriza a operação de conta corrente e passa a caracterizar uma operação de empréstimos, sendo assim, esse saldo deveria ser transferido para a conta de EMPRÉSTIMOS dentro do grupo do PASSIVO CIRCULANTE.

- **Estoque**

A recuperanda possuía em janeiro de 2021 o saldo de estoque de R\$ 400.401,35 (quatrocentos mil, quatrocentos e um reais e trinta e cinco centavos), já nos meses de fevereiro, março, abril e maio, o estoque permaneceu inalterado em R\$ 415.401,35 (quatrocentos e quinze mil, quatrocentos e um reais e trinta e cinco centavos).

Chama a atenção o fato do estoque permanecer inalterado, visto que a empresa teve vendas no mês de fevereiro e março de 2021.

- **Imobilizado**

O saldo do imobilizado da empresa permaneceu inalterado durante os meses de análise. O saldo do imobilizado é de R\$ 60.945,22 (sessenta mil, novecentos e quarenta e cinco reais e vinte e dois centavos).

3.2. Passivo

3.2.1. Extraconcursal Fiscal

Segue planilha do passivo tributário da empresa nos meses de análise.

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο
Obrigações Fiscais	R\$ 550,21	R\$ 596,42	R\$ 555,58	R\$ 601,79	R\$ 601,79
Obrigações Trabalhistas e Sociais	R\$164.537,24	R\$182.052,11	R\$170.758,41	R\$168.878,59	R\$171.331,09
TOTAL	R\$165.087,45	R\$182.648,53	R\$171.313,99	R\$169.480,38	R\$171.932,88

3.2.2. Extraconcursal (pós pedido de RJ)

A recuperanda ainda não realizou a separação dos valores concursais e extraconcursais.

3.2.3.1. Trabalhistas

Item analisado nos relatórios RMA 06_2020_21, RMA 07_2020_21 e RMA 08_2020_21.

3.2.3.2. Fornecedores

Soloverde

Não foi enviado relatório financeiro do imobilizado e nem documentação contábil.

4. Demonstrações de resultados

4.1. Análise do faturamento

Dados Econômicos	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Faturamento Bruto (R\$)	163.970,00	129.320,00	117.880,00	-	-
Deduções da Receita Bruta	(816,00)	-	-	-	-
Receita Operacional Líquida	163.154,00	129.320,00	117.880,00	-	-
Custos	(23.187,08)	(44.935,36)	(51.711,67)	(39.057,59)	(29.468,95)
Resultado Bruto	139.966,92	84.384,64	66.168,33	(39.057,59)	(29.468,95)
Resultado Financeiro	-	-	(1.595,71)	(958,59)	-
Resultado do Exercício	139.966,92	84.384,64	64.572,62	(40.016,18)	(29.468,95)
Patrimônio Líquido (R\$)	227.386,46	227.386,46	227.386,46	227.386,46	227.386,46
	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
EBITDA (R\$)*1	139.966,92	84.384,64	66.168,33	(39.057,59)	(29.468,95)
Rentabilidade do PL (%)**2	61,55%	37,11%	28,40%	-17,60%	-12,96%
Giro do Ativo (vezes)*3	0,25	0,16	0,14	-	-
Margem Líquida (%)**4	85,36%	65,25%	54,78%	-	-
Margem EBITDA (%)**5	85,79%	65,25%	56,13%	-	-
Liquidez Corrente**6	0,81	0,93	1,01	0,96	0,92
Liquidez Imediata**7	0,23	0,42	0,44	0,39	0,35
Liquidez Geral**8	0,88	1,00	1,08	1,03	0,99
Endividamento Geral (%)**9	1,53	1,26	1,20	1,26	1,30

A recuperanda apresentou no período analisado faturamento de R\$ 411.170,00 (quatrocentos e onze mil, cento e setenta reais) em decorrência da venda de mercadorias.

4.2. Índices de Liquidez

Dados Econômicos	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Liquidez Corrente*6	0,81	0,93	1,01	0,96	0,92
Liquidez Imediata*7	0,23	0,42	0,44	0,39	0,35
Liquidez Geral*8	0,88	1,00	1,08	1,03	0,99

*6 Relaciona quantos R\$ estão disponíveis, imediatamente, para honrar as dívidas de curto prazo;

*7 Relaciona quantos R\$ à empresa tem para honrar as dívidas de curto, com recursos disponíveis em caixa e bancos;

*8 Relaciona quantos R\$ à empresa tem para honrar as dívidas de curto e longo prazo;

4.3. Receita x custo – receita x resultado

A Recuperanda apresentou receita líquida de R\$ 410.354,00 (quatrocentos e dez mil, trezentos e cinquenta e quatro reais) nos meses de janeiro, fevereiro e março visto que, em abril e maio a empresa não teve vendas nem custos e as despesas foram de R\$ 188.360,65 (cento e oitenta e oito mil, trezentos e sessenta reais e sessenta e cinco centavos).

O custo representa 45% (quarenta e cinco por cento) do valor total da receita líquida. O resultado do período foi um lucro contábil de R\$ 219.439,05 (duzentos e dezenove mil, quatrocentos e trinta e nove reais e cinco centavos) representando uma margem líquida média de 68,46% (sessenta e oito vírgula quarenta e seis por cento).

5. Dos livros-caixa

Quanto aos produtores rurais do grupo, as pessoas físicas não estão obrigadas a escrituração contábil, ao contrário das pessoas jurídicas (Art. 1.179 do Código Civil). Desse modo os produtores rurais não enviaram a documentação contábil, somente enviaram os livros-caixa do meses de janeiro a maio. Foram feitas análises dos valores de entrada e saída e conferido com os extratos bancários. Elaboramos um escopo com algumas operações e requisitamos da administração os comprovantes dessas operações.

LIVRO CAIXA - CONTA BANCO						
EURIPEDES						
Extrato de: Ag: 1484 Conta: 81829-1 Entre 01/04/2021 e 30/04/2021						
ORD	DATA	HISTÓRICO BANCO 1	HISTÓRICO 2	DOC	MOVIMENTO	
					ENTRADA	SAÍDA
125	27/04/2021	Ted Dif.titul	Dest. Jurandir Moreira da	7475113		-90.432,00
130	28/04/2021	Ted Dif.titul	Dest. Adubos Araguaia	8950241		-249.200,00
					0,00	-339.632,00



LIVRO CAIXA - CONTA BANCO

JOEL

Extrato de: AG 1484 | Conta: 18302-4 | Entre 01/04/2021 e 30/04/2021

ORD	DATA	HISTÓRICO BANCO 1	HISTÓRICO 2	DOC	MOVIMENTO	
					ENTRADA	SAÍDA
13	06/04/2021	Transf.aut. c/c	Auto Posto Cemlimites Ltda me	1484431		-100.000,00
46	14/04/2021	Ted Dif.titul	Dest. Francisco Manoel da	2771459		-102.405,00
84	28/04/2021	Ted Dif.titul	Dest. Adubos Araguaia	8870378		-200.000,00
91	30/04/2021	Transf.aut. c/c	jh Comercio e Transportes Eireli	1484396		-300.000,00
92	30/04/2021	Ted Dif.titul	Dest. Joao Venancio de Bar	3253770		-100.500,00
93	30/04/2021	Ted Dif.titul	Dest. Adubos Araguaia	3270141		-191.600,00
94	30/04/2021	Ted Dif.titul	Dest. Selma Divina Marques	3593868		-35.000,00
						0,00 -1.029.505,00

LIVRO CAIXA - CONTA BANCO

JOEL

Extrato de: Ag: 1484 | Conta: 18302-4 | Entre 01/03/2021 e 31/03/2021

ORD	DATA	HISTÓRICO BANCO 1	HISTÓRICO 2	DOC	MOVIMENTO	
					ENTRADA	SAÍDA
7	01/03/2021	Transf.aut. c/c	jh Comercio e Transportes Eireli	1484992		-150.000,00
20	02/03/2021	Transf.aut. c/c	jh Comercio e Transportes Eireli	1484745		-150.000,00
79	19/03/2021	Ted Dif.titul	Dest. Neilton de Souza	6262546		-85.500,00
80	19/03/2021	Ted Dif.titul	Dest. Hernani Marques	6265895		-152.000,00
						0,00 -537.500,00

6. Solicitações

Solicitamos o envio da documentação relacionada no item 5 Dos livros-caixa.