



AGRO LATINA LTDA
UPA COUROS – INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL
Nº 5018185-72.2024.8.21.0010

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

9º Relatório Mensal de Atividades

Competência: dezembro de 2024

ÍNDICE



Aspectos jurídicos

Introdução
Cronograma processual



Operação

Estrutura societária
Matriz e filiais
Empresas ativas em que o sócio participa
Dados operacionais
Overview financeiro
Transações Dimiar



Funcionários



Dados contábeis e informações financeiras

Fluxo de caixa
Balanço patrimonial
Demonstração do resultado do exercício
Índices de liquidez



Endividamento

Passivo total
Passivo extraconcursal



Diligências nos estabelecimentos das Recuperandas



Proposta de pagamento do Plano



INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao disposto no art. 22, II, “c” da Lei 11.101/2005, o presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) reúne as informações operacionais, financeiras e econômicas das empresas AGRO LATINA LTDA e UPA COUROS – INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA, tendo sido elaborado com base em documentos extraídos dos autos do processo de Recuperação Judicial, solicitados às Recuperandas, além de visitas técnicas ocorridas e/ou a partir de reuniões realizadas com os seus representantes e respectivos procuradores.

A análise técnica contábil apresentada neste RMA é limitada às informações disponibilizadas pelas recuperandas, de sua responsabilidade e de forma não exaustiva, uma vez que os administradores foram mantidos na condução das empresas, de acordo com o disposto no artigo 64 da Lei n.º 11.101/2005.

As recuperandas vêm cumprindo regularmente suas obrigações processuais com a apresentação das contas demonstrativas mensais (art. 52, IV, da LREF). **O prazo para envio das informações contábeis é o dia 20 do mês subsequente ao encerramento da competência.** A partir do recebimento, a Administração Judicial dispõe do prazo de 30 dias para a análise e elaboração do presente Relatório Mensal de Atividades.

Esta Administração Judicial recebeu as demonstrações financeiras de **dezembro/2024**, com atraso, em **31/01/2025**. Os questionamentos realizados em **20/02/2025**, foram respondidos em **24/02/2025**.

Informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Administração Judicial, por intermédio da central de atendimento 0800 150 1111, pelo WhatsApp (51) 99871-1170, e-mail contato@administradorjudicial.adv.br ou no endereço eletrônico: www.administradorjudicial.adv.br





ASPECTOS JURÍDICOS - CRONOGRAMA PROCESSUAL



10/04/2024 – Pedido de Recuperação Judicial



19/04/2024 – Deferimento da Recuperação Judicial



27/06/2024 – Publicação edital do art. 52, §1º da Lei 11.101/2005



08/07/2024 – Prazo para habilitações e divergências administrativas



24/06/2024 – Apresentação do plano de recuperação judicial



02/12/2024 - Publicação da relação de credores do art. 7º, §2º da Lei 11.101/2005



12/12/2024 - Prazo de impugnação à relação de credores



02/12/2024 - Publicação de aviso de recebimento do PRJ



03/02/2025 - Prazo de objeções ao PRJ



07/03/2025 - Publicação de edital de convocação para AGC



09/04/2025 - 1ª convocação da AGC



16/04/2025 - 2ª convocação da AGC



Decisão de Homologação do PRJ e concessão da RJ



15/10/2024 - Previsão de encerramento do Stay Period



Publicação do Quadro Geral de Credores

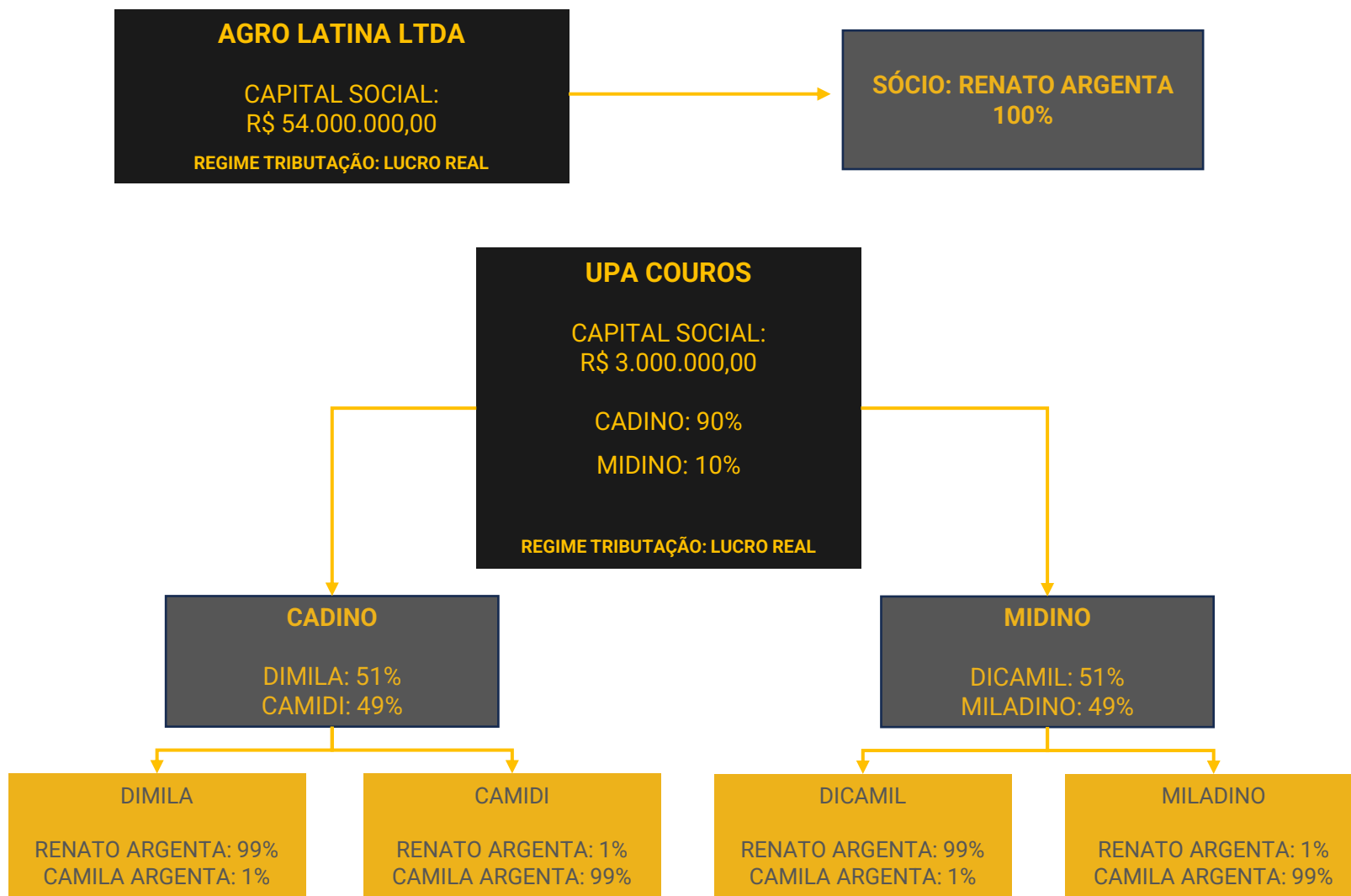


Previsão de encerramento da Recuperação Judicial





OPERAÇÃO – ESTRUTURA SOCIETÁRIA



Últimas alterações societárias:

AGRO LATINA:

- **09/10/2020:** consolidação de contrato/estatuto extinção de filial na UF da sede.
- **01/02/2024:** alteração de atividades econômicas (principal e secundárias); alteração de dados (exceto nome empresarial); alteração de endereço dentro do mesmo município; alteração de objeto social; alteração do sócio/administrador; consolidação de contrato/estatuto; extinção de filial na UF da sede; e saída de sócio/administrador.
- **25/04/2024:** concessão de Recuperação Judicial.

UPA COUROS:

- **29/06/2023:** alteração de contrato social de transformação de sociedade empresária LTDA em sociedade por ações de capital fechado da UPA Couros - Indústria e Comércio LTDA.
- **19/04/2024:** concessão de Recuperação Judicial.
- **10/07/2024:** registro de ofício da Receita Federal, o qual é obrigatório no cadastro empresarial.

NOTA: as empresas são administradas pela pessoa de **Renato Argenta**, que, além de integrante do presente pedido de Recuperação Judicial, detém 99% do capital social das empresas **Dimila** e **Dicamil**, que são proprietárias majoritárias das empresas **Cadino** e **Midino**, que, por sua vez, são as proprietárias da **UPA COUROS** (tanto matriz quanto filial).



AGRO LATINA LTDA
CNPJ: 88.320.536/0001-35
Rua Jorge Linden, nº 179 – Bairro 15 de Novembro – CEP
95.650-000 – Igrejinha/RS

FILIAL 6
CNPJ: 88.320.536/0007-20
Av. Albino Ebling, nº 1966 - Bairro Ideal – CEP 95.603-790 –
Taquara-RS

FILIAL 7
CNPJ: 88.320.536/0008-01
Fazenda Mangueirinha – CEP 95.480-000 –
Cambará do Sul - RS



UPA COUROS - INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA
CNPJ: 06.125.043/0001-80
Rua D. Iracema Peretti Fávero, nº 1184– Bairro Industrial –
CEP 85.560-000 – Chopinzinho/PR

FILIAL
CNPJ: 06.125.043/0002-60
Rua Alcido Linden, nº 1.000 - Bairro Industrial –
CEP 95.650-000 – Igrejinha/RS

Legenda

Filiais ativas

Matriz



OPERAÇÃO –EMPRESAS ATIVAS EM QUE O SÓCIO PARTICIPA

CAMIDI PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA CNPJ/ ATIVIDADE: 27.011.157/0001-79/ Holdings de instituições não-financeiras MUNICÍPIO: CHOPINZINHO / PR DATA DE ABERTURA: 01/02/2017	AGRO INDUSTRIAL SS LTDA CNPJ/ATIVIDADE: 80.440.621/0001-25/ Representantes comerciais MUNICÍPIO: PONTE ALTA / SC DATA DE ABERTURA: 30/11/1987	CEREAIS BRILU INDUSTRIA E COMERCIO LTDA CNPJ/ ATIVIDADE: 08.305.826/0003-32 Criação de bovinos para corte MUNICÍPIO: TAQUARA/RS DATA DE ABERTURA: 26/10/2023	CEREAIS BRILU INDUSTRIA E COMERCIO LTDA CNPJ/ATIVIDADE: 08.305.826/0002-51 Curtimento e outras preparações de couro MUNICÍPIO: IGREJINHA / RS DATA DE ABERTURA: 04/10/2023
CEREAIS BRILU INDUSTRIA E COMERCIO LTDA CNPJ/ATIVIDADE: 08.305.826/0001-70 Beneficiamento de arroz e curtimento de couro MUNICÍPIO: CHOPINZINHO / PR DATA DE ABERTURA: 31/08/2006	DICAMIL PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA CNPJ/ATIVIDADE: 27.012.021/0001-83 Holdings de instituições não-financeiras MUNICÍPIO: CHOPINZINHO / PR DATA DE ABERTURA: 02/02/2017	MILADINO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA CNPJ/ATIVIDADE: 27.012.047/0001-21 Holdings de instituições não-financeiras MUNICÍPIO: CHOPINZINHO / PR DATA DE ABERTURA: 02/02/2017	ECO PARK CANYONS MALACARA LTDA CNPJ/ ATIVIDADE: 39.876.217/0001-03 Parques de diversão e parques temáticos MUNICÍPIO: CAMBARA DO SUL / RS DATA DE ABERTURA: 23/11/2020
INDUSTRIAL ITU COUROS LTDA CNPJ/ATIVIDADE: 07.586.075/0001-45 Curtimento e outras preparações de couro MUNICÍPIO: ITUPORANGA / SC DATA DE ABERTURA: 23/08/2005	COMERCIAL DE COUROS BANDY LTDA CNPJ/ATIVIDADE: 80.455.462/0001-32 Representantes comerciais MUNICÍPIO: BIGUAÇU / SC DATA DE ABERTURA: 21/06/1996	COUROS ARGENTA LTDA CNPJ/ATIVIDADE: 89.037.147/0001-60 Curtimento e outras preparações de couro MUNICÍPIO: IGREJINHA / RS DATA DE ABERTURA: 25/10/1976	DIMILA PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA CNPJ/ATIVIDADE: 27.011.496/0001-55 Holdings de instituições não-financeiras MUNICÍPIO: CHOPINZINHO / PR DATA DE ABERTURA: 02/02/2017
CEREAIS DAMY LTDA CNPJ/ATIVIDADE: 06.338.116/0001-11 Curtimento e outras preparações de couro MUNICÍPIO: SANTA MARIA / RS DATA DE ABERTURA: 01/07/2004		MIDINO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA. CNPJ/ATIVIDADE: 27.206.445/0001-89 Holdings de instituições não-financeiras MUNICÍPIO: CHOPINZINHO / PR DATA DE ABERTURA: 02/03/2017	CADINO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA. CNPJ: 27.215.373/0001-36 Holdings de instituições não-financeiras MUNICÍPIO: CHOPINZINHO / PR DATA DE ABERTURA: 03/03/2017

Destaca-se que conforme demonstrações contábeis, disponibilizadas pelas Recuperandas, há o montante em aberto de R\$ 65,2 milhões com fornecedores. Deste total, o valor de R\$ 7,3 milhões se tratam de saldos com empresas que possuem em seu quadro societário, o sócio do grupo, Sr. Renato Argenta, conforme demonstrado abaixo:

RELATÓRIO CONTAS A PAGAR - AGRO LATINA		
FORNECEDOR	ENDEREÇO	VALOR R\$
CEREAIS DAMY LTDA	ESTRADA JUCA MONTEIRO - SANTA MARIA - RS	1.232.630,38
INDUSTRIAL ITU COUROS LTDA	RODOVIA SC 302 - ITUPORANGA - SC	2.672.342,44
TOTAL		3.904.972,82

RELATÓRIO CONTAS A PAGAR - UPA COUROS		
FORNECEDOR	ENDEREÇO	VALOR R\$
CEREAIS BRILU IND. E COM. LTDA	RUA 3 - CHOPINZINHO - PR	3.452.666,58
INDUSTRIAL ITU COUROS LTDA	RODOVIA SC 302 - ITUPORANGA - SC	31.358,31
TOTAL		3.484.024,89



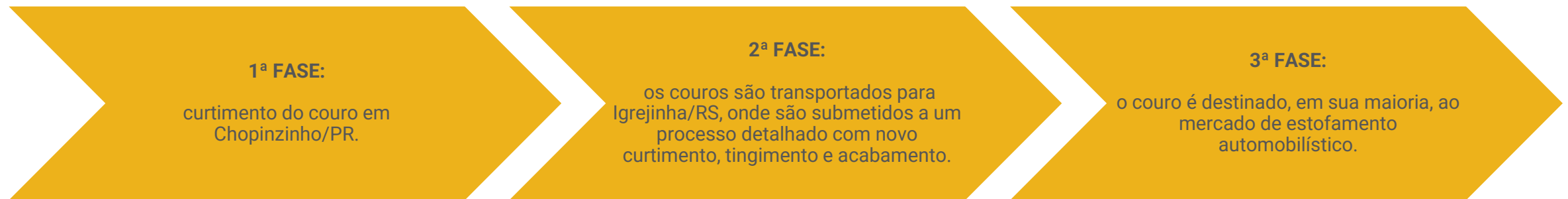


OPERAÇÃO

Mercado: Em 1990, a empresa iniciou suas operações no mercado internacional, exportando couros para diversos países ao redor do mundo. Sua principal planta industrial está localizada em Igrejinha, no estado do Rio Grande do Sul, onde processa couros. A empresa também conta com uma planta no Sudoeste do Paraná, na cidade de Chopinzinho (UPA Couros), onde industrializa couros e também produz farinha para ração animal e óleos de origem animal.

Fundada em 2004 em Chopinzinho/PR, a UPA Couros surgiu como uma solução integrada para o processamento e aproveitamento de couros. Especializada no processamento de couros para a produção de Wet-Blue (primeira fase da curtimenta), a empresa complementa as operações da Agro Latina. A sinergia entre as duas empresas permitiu a otimização dos processos, desde a aquisição de matérias-primas até a produção final, garantindo uma cadeia de suprimentos eficiente e sustentável

PROCESSO DE TRANSFORMAÇÃO DE COURO:



Por fim, as raspas são transformadas em produtos robustos como camurção e aventais de segurança para o setor metalmeccânico, além de luvas industriais. Este subproduto do processo de curtimento é aproveitado em sua totalidade, evidenciando o compromisso ambiental do Grupo com a sustentabilidade e o zero desperdício.

PRINCIPAIS PRODUTOS



Couro – Salgado



Couro – Wet Blue



Raspas – material para itens de segurança



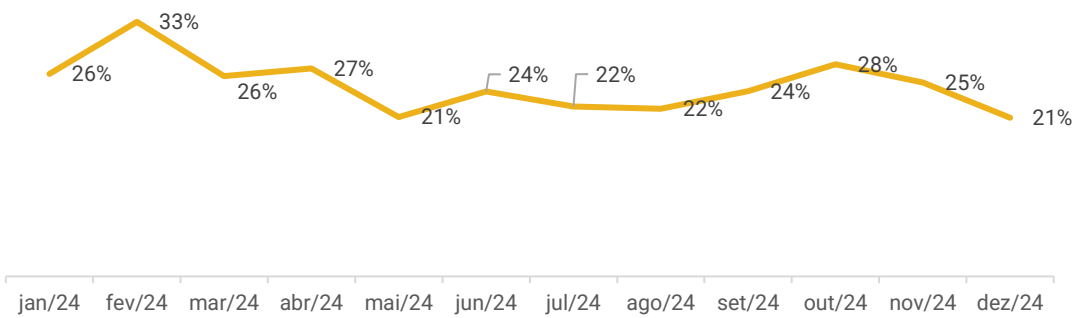
Óleos





No período, o **volume de produção foi de 21%**, expondo redução de 4% da eficiência produtiva em relação ao mês anterior.

Eficiência Produtiva (%)



As Recuperandas finalizaram dezembro/2024 com **R\$ 2,1 milhões em disponibilidades**. Contudo, os extratos foram enviados de maneira parcial, impossibilitando atestar o saldo das demonstrações contábeis.



O quadro de colaboradores do Grupo é composto por **181 funcionários ativos, 34 afastados e 16 contratados na modalidade pessoa jurídica**. Os salários e encargos se encontram em dia.



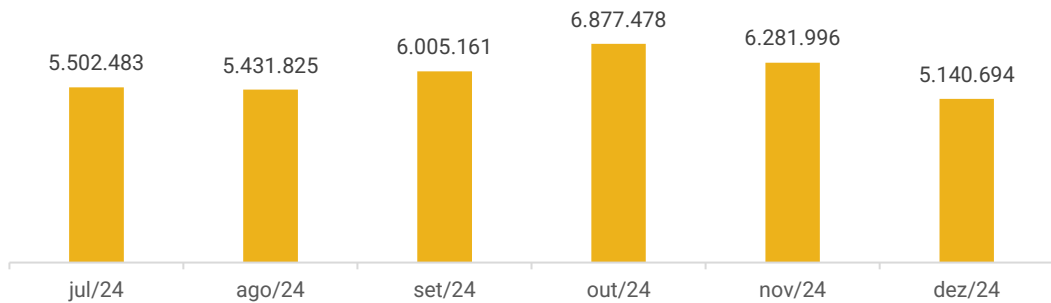
As Recuperandas apresentam **passivo concursal de R\$ 123.699.747,31**, distribuídos em 4 credores trabalhistas (R\$ 256,9 mil), 2 garantia real (R\$ 19,2 milhões), 53 quirografários (R\$ 100,4 milhões) e 35 ME/EPP (R\$ 3,7 milhões).



18%

As Recuperandas faturaram, em dezembro/2024, **R\$ 5,1 milhões**, advindo das vendas de produtos, expondo decréscimo de 18% (R\$ 1,1 milhão) em relação ao mês anterior.

Faturamento Bruto



Passivo Extraconcursal
R\$ 59,2 milhões

O **passivo extraconcursal** das Recuperandas soma **R\$ 59,2 milhões** e concentra-se, majoritariamente, no passivo com fornecedores (R\$ 51,1 milhões).

Passivo Extraconcursal





OPERAÇÃO – TRANSAÇÕES DIMIAR

A empresa Dimiar Participações Societárias foi criada em fevereiro/2017, com a finalidade de atender apenas o Grupo Recuperando, administrando o seu contas a pagar e contas a receber . A sua atividade econômica principal é “*Sociedades de fomento mercantil – factoring*”. Além disso, possui em seu quadro societário Camila Benevenuto Argenta, que é filha do Sr. Renato Argenta, sócio das empresas Recuperandas.



Conforme explicado, o motivo pelos pagamentos e recebimentos da Agro Latina e Upa Couros, transcorrerem pela Dimiar, seria evitar os bloqueios judiciais.

Ao final de dezembro, o saldo de disponibilidades junto a Dimiar nas demonstrações contábeis do Grupo Recuperando era de R\$ 2.056.998,78. Contudo, o extrato do Banco Banrisul, aponta um saldo ao final do período de R\$ 2.070.886,47, que é R\$ 13,8 mil maior que os saldos em balancete. Em relação à diferença, as Recuperandas explicaram que esta resulta dos recebimentos e despesas da empresa Dimiar, que não são consideradas na planilha.

Segue abaixo a demonstração das diferenças dos últimos 03 meses:

SALDOS DIMIAR					
COMPETÊNCIA	BALANCETE AGRO LATINA	BALANCETE UPA COUROS	BALANCETE CONSOLIDADO	EXTRATO DIMIAR	DIFERENÇA
out/24	1.667,85	2.039.727,88	2.041.395,73	2.057.012,24	- 15.616,51
nov/24	3.005,46	1.612.400,16	1.615.405,62	1.628.885,79	- 13.480,17
dez/24	31.609,16	2.025.389,62	2.056.998,78	2.070.886,47	- 13.887,69



Conforme informações prestadas pelo Grupo Recuperando, constatou-se que a maior parte dos pagamentos e recebimentos é processada pela empresa Dimiar Participações. Para alinhar as informações do relatório mensal à situação financeira real, solicitamos o envio do fluxo diário de entradas e saídas de caixa da Dimiar. Em resposta, as Recuperandas encaminharam a movimentação diária de suas disponibilidades, com posição referente a dezembro de 2024.

MOVIMENTAÇÕES DE DEZEMBRO/2024

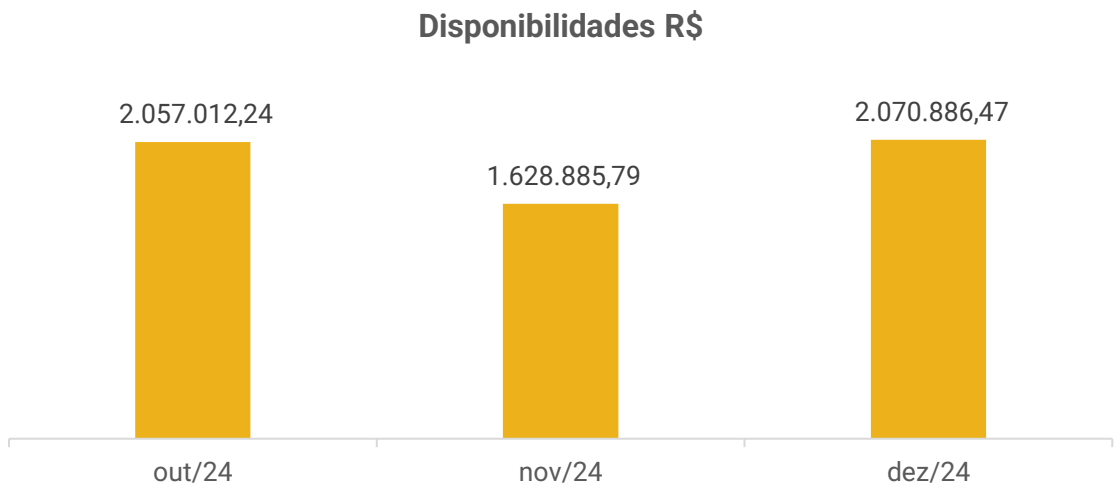
CONTA	ENTRADA	SAÍDA
ADIANTAMENTO A FORNECEDOR	-	205.129
ADIANTAMENTO DE CLIENTE	498	-
ANUIDADE CONSELHO DE QUIMICA	-	237
CUSTAS JUDICIAIS	-	5.615
DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO	-	100.743
DESPESA COM PEDAGIO	-	18
DESPESA DE EXPORTAÇÃO	-	53.523
DESPESA DE VIAGEM	-	10.857
DESPESA PECUNIARIA	-	583
DEVOLUÇÃO DE SALÁRIO	1.483	-
ENCARGO SOCIAL	-	55.729
MULTA DE TRANSITO	-	2.263
PAGAMENTO A FORNECEDORES	-	3.754.110
PAGAMENTO DE FÉRIAS	-	17.790
PAGAMENTO DE IMPOSTO	-	73.114
PAGAMENTO DE SALÁRIO	-	175.404
PAGAMENTO DE SALÁRIO - QUINZENAL	-	73.796
PAGAMENTO PRO-LABORE	-	6.417
PENSÃO ALIMENTICIA	-	1.684
PROCESSO JUDICIAL	-	622
RECEBIMENTO DE CLIENTE	627.149	-
TARIFA BANCARIA	-	122
TAXA	-	280
TRANSFERÊNCIA REALIZADA AO GRUPO AGRO LATINA	-	1.136.000
TRANSFERÊNCIA RECEBIDA DO GRUPO AGRO LATINA	5.486.500	-
TOTAL	6.115.630	5.674.037

Análise:

Durante o mês, as principais movimentações financeiras da Dimiar foram relacionadas às entradas, que totalizaram R\$ 6,1 milhões. Entre essas entradas, destacam-se: aportes recebidos do Grupo Agro Latina (R\$ 5,4 milhões) para o pagamento de obrigações e recebimento de clientes (R\$ 627,1 mil). As principais saídas foram com pagamentos a fornecedores (R\$ 3,7 milhões), transferências ao Grupo Agro Latina (R\$ 1,1 milhão), adiantamentos a fornecedores (R\$ 205,1 mil) e pagamento de salários (R\$ 175,4 mil).

O saldo inicial das disponibilidades era de R\$ 1.615.405,62, conforme apurado no final do mês anterior. Após considerar as entradas e saídas do período, o saldo final registrado na planilha de controle foi de R\$ 2.056.998,78. No entanto, o extrato bancário do Banco Banrisul apresentou um saldo de R\$ 2.070.886,47, o que resultou em uma diferença de R\$ 13,8 mil. Esta discrepância decorre de recebimentos e despesas da Dimiar que não são registrados na planilha de controle, conforme mencionado na página anterior.

A seguir, apresentamos os saldos disponíveis referentes aos últimos três meses:





OPERAÇÃO – TRANSAÇÕES COM EMPRESAS LIGADAS

No mês anterior, foram observados adiantamentos realizados pela Dimiar à empresas nas quais o Sr. Renato Argenta, sócio das Recuperandas, e Alessandra Melissa Argenta, possuem participação societária, totalizando R\$ 43,2 mil para Itu Couros e R\$ 6,1 mil para Cereais Damy. A Recuperanda esclareceu que, embora as atividades dessas empresas estejam paralisadas devido às condições desfavoráveis do mercado, elas mantêm funcionários para a operação mínima, como zeladores. Os adiantamentos visam cobrir custos como folha de pagamento, energia elétrica, impostos e manutenção. **Desta forma, entende-se que as unidades fazem parte do mesmo grupo, mas não foram incluídas no processo de Recuperação Judicial. Os documentos contábeis de 2024 das empresas Cereais Damy e Itu Couros foram solicitados e analisados por este administrador judicial, conforme detalhado a seguir.**

CEREAIS DAMY

CNPJ: 06.338.116/0001-11

QUADRO SOCIETÁRIO: ALEXANDRA MELISSA ARGENTA E RENATO ARGENTA.

ENDEREÇO: estrada Juca Monteiro, 2301, bairro São Valentim – SANTA MARIA-RS

ATIVIDADE PTINCIPAL: Curtimento e outras preparações de couro.

FUNCIONÁRIOS:

A empresa possui apenas um motorista em sua folha de pagamento ao final de dezembro/2024.

Destaca-se que o documento da folha indica como o sistema da própria Agro Latina.

DISPONIBILIDADES:

O saldo em extrato bancário de R\$ 900,02 ao final de 2024, confere com o exposto nas disponibilidades. As movimentações envolvem, principalmente, recebimentos da DIMIAR e pagamento de salário e de pró-labore aos sócios.

BALANÇO PATRIMONIAL E DRE:

As movimentações nos demonstrativos de 2024 foram, em sua maioria, relacionadas ao recebimento e faturamento com o Grupo Agro Latina e ao pagamento de obrigações trabalhistas.

ITU COUROS

CNPJ: 07.586.075/0001-45

QUADRO SOCIETÁRIO: ALEXANDRA MELISSA ARGENTA E RENATO ARGENTA.

ENDEREÇO: Rodovia SC 302 KM 09, S/N, bairro Cerro Negro – ITUPORANGA-SC

ATIVIDADE PTINCIPAL: Curtimento e outras preparações de couro.

FUNCIONÁRIOS:

A empresa possui apenas um trabalhador polivalente em sua folha de pagamento ao final de dezembro/2024.

DISPONIBILIDADES:

O saldo em extrato bancário de R\$ 1.834,89 ao final de 2024, confere com o exposto nas disponibilidades. As movimentações envolvem, em sua maioria, recebimentos da DIMIAR e transferências para a sócia Alexandra Melissa Argenta, que ultrapassam o valor mensal de pró-labore.

BALANÇO PATRIMONIAL E DRE:

As movimentações nos demonstrativos de 2024 foram, em sua maioria, relacionadas ao recebimento e faturamento com o Grupo Agro Latina, adiantamentos realizados a coligadas como Agro SS, Bandy e Agro Latina, além do pagamento de obrigações trabalhistas e fornecedores.





OPERAÇÃO – TRANSAÇÕES COM EMPRESAS LIGADAS

Após a análise dos documentos solicitados referentes às empresas Itu Couros e Cereais Damy, verificou-se que a Itu Couros, além de antecipar valores à Agro Latina, também possui saldos de valores enviados às coligadas Agro SS e Bandy, que não estão no processo de recuperação judicial. Isso indica que, além das duas empresas identificadas nas transações da Dimiar, que atualmente é responsável pela administração das contas a pagar e a receber do Grupo Recuperando, existem outras relações de coligadas que devem ser esclarecidas pelo Grupo Agro Latina, visto que não foram incluídas no processo de Recuperação Judicial.

Embora a Lei 11.101/2005, que regula a recuperação judicial e falências não obrigue que todas as empresas do grupo econômico devem sejam incluídas no processo de recuperação judicial, os recursos das empresas no litisconsórcio não podem ser enviados a essas empresas para financiar sua atividade, pois, neste caso, deveriam ter sido inclusos no processo de recuperação Judicial. Sendo assim, é imprescindível que o Grupo Agro Latina esclareça essas relações e, se o caso, inclua as empresas pertinentes no processo de recuperação judicial.

Seguem dados cadastrais das empresas Agro Industrial SS e Comercial de Couros Bandy:

AGRO INDUSTRIAL SS LTDA

CNPJ: 80.440.621/0001-25

QUADRO SOCIETÁRIO: ALEXANDRA MELISSA ARGENTA E RENATO ARGENTA.

ENDEREÇO: Rua Frei Rogerio, 279, bairro Centro – PONTE ALTA-SC

ATIVIDADE PTINCIPAL: Representantes comerciais e agentes do comércio de têxteis, vestuário, calçados e artigos de viagem.

COMERCIAL DE COUROS BANDY LTDA

CNPJ: 80.455.462/0001-32

QUADRO SOCIETÁRIO: ALEXANDRA MELISSA ARGENTA E RENATO ARGENTA.

ENDEREÇO: Rua Getúlio Vargas, 50, bairro Centro – BIGUAÇU-SC

ATIVIDADE PTINCIPAL: Representantes comerciais e agentes do comércio de matérias-primas agrícolas e animais vivos.

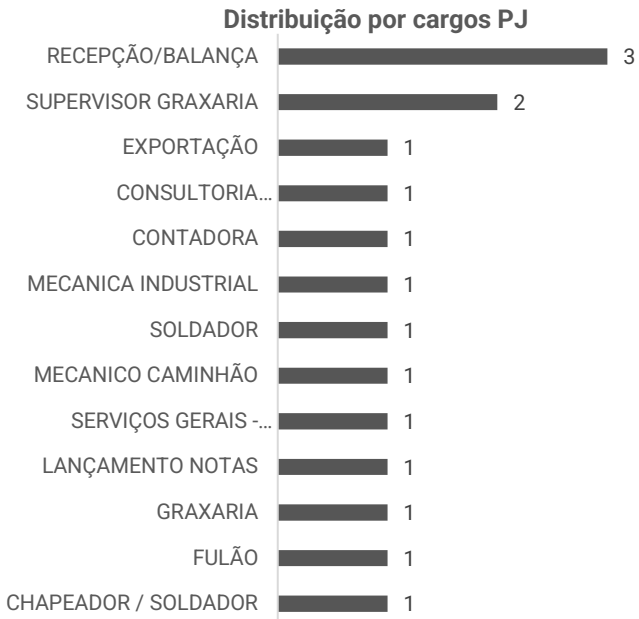
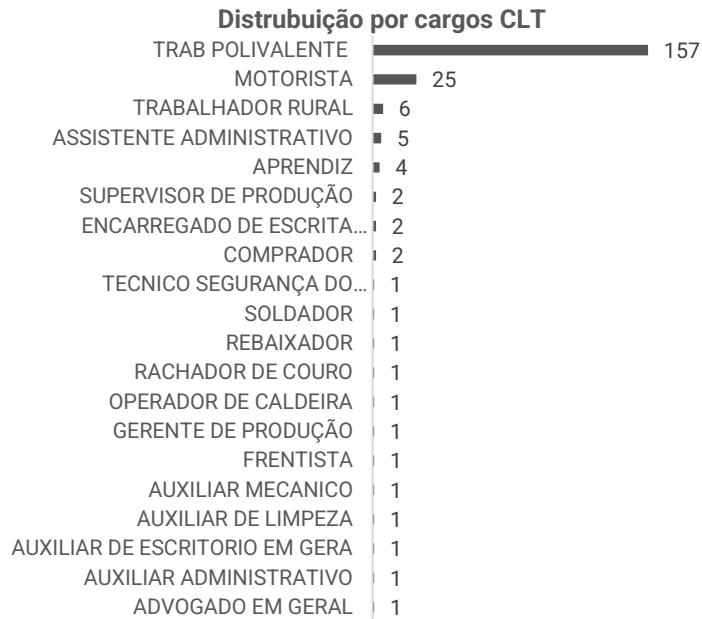
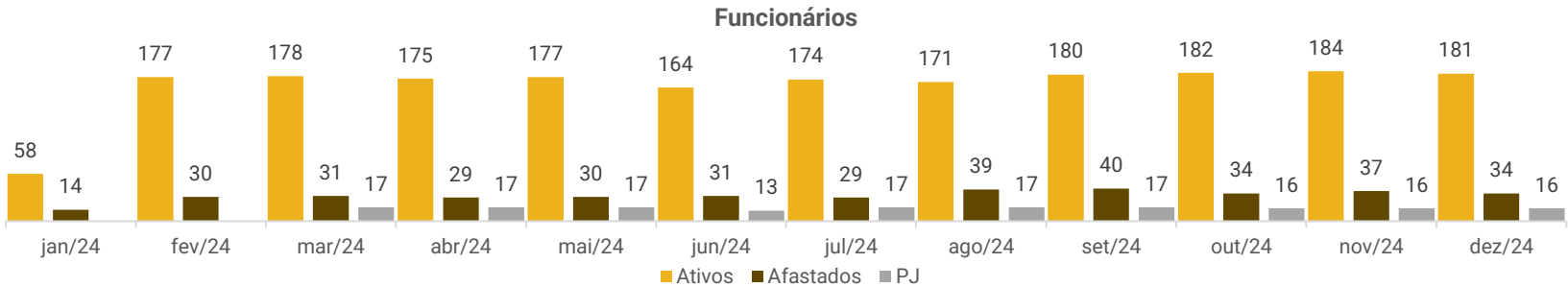
Salienta-se que, além dessas, o Sr. Renato Argenta participa de outras empresas, conforme demonstrado na página 07 deste relatório mensal de atividades, no tópico “EMPRESAS ATIVAS EM QUE O SÓCIO PARTICIPA”.





FUNCIONÁRIOS

Em dezembro, as Recuperandas realizaram **13 admissões** e **19 demissões**, encerrando o mês com **181 funcionários** ativos e **34 afastados**, todos contratados pelo regime CLT. Além disso, há 16 prestadores de serviços na modalidade pessoa jurídica. No que diz respeito às obrigações trabalhistas, o total de registrado em despesas trabalhistas em dezembro de 2024 foi de R\$ 896 mil, com destaque para as despesas relacionadas à mão de obra de produção e administrativo. De acordo com os balancetes, os principais pagamentos do mês foram direcionados a salários, encargos e rescisões e foram responsáveis pela redução de 5%, visto que o quadro de trabalhadores reduziu. Conforme mencionado pela Recuperanda, as únicas pendências trabalhistas extraconcursais, são de INSS da Agro Latina.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA AGRO LATINA

DFC Indireto	out/24	nov/24	dez/24
Fluxo das atividades operacionais			
Lucro operacional	-82.613	-18.382	-55.398
Depreciação e amortização	29.600	29.345	28.849
Contas a receber	10.437	388.547	24.453
Impostos a recuperar	25.101	17.846	15.199
Estoques	-	53.176	10.832
Despesas do exercício seguinte	-3.182	-3.182	-3.181
Outros ativos circulantes	-3.567	-131.684	88.678
Fornecedores a pagar	26.744	29.365	-66.726
Outras obrigações	-648	-363.876	876
Obrigações fiscais	79	-399	-1.927
Caixa líquido das atividades operacionais	1.951	756	41.656
Fluxo das atividades de investimentos			
Caixa líquido das atividades de investimento	=	=	=
Fluxo das atividades de financiamento			
Caixa líquido das atividades de financiamento	=	=	=
Variação líquida de caixa e equivalentes de caixa	1.951	755,98	41.655,54
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	9.315	11.266	12.022
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	11.266	12.022	53.677

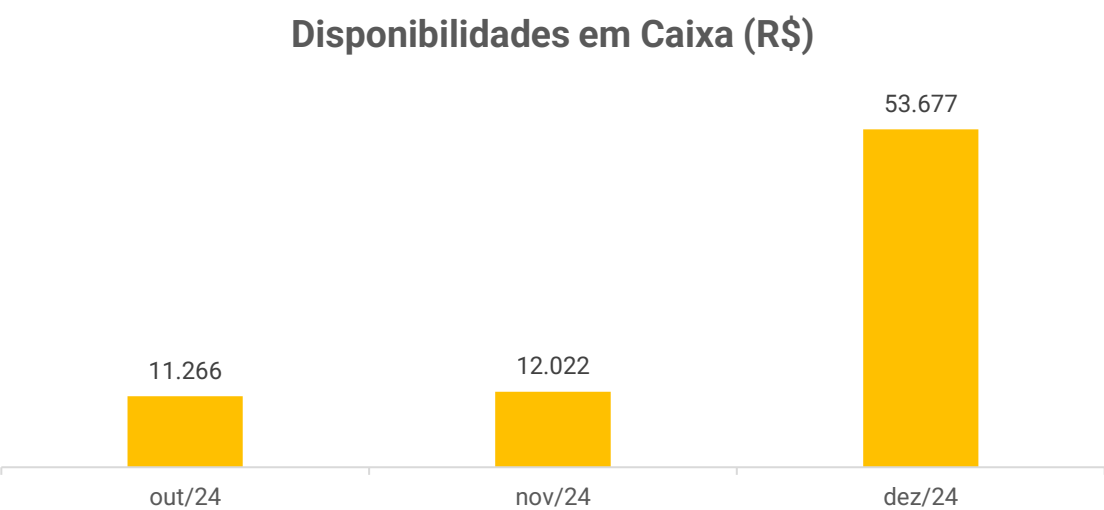
Atividades Operacionais: o caixa operacional foi positivo de R\$41,6 mil, especialmente, pelos recebimentos com venda de gado (R\$ 88,6 mil), recebimento de clientes (R\$ 24,4 mil) e impostos compensados (R\$ 15,1 mil). Por outro lado, os principais fatores negativos que impactaram o caixa foram pagamento a fornecedores (R\$ 66,7 mil) e desempenho negativo do período (R\$ 55,3 mil).

Ao final de dezembro de 2024, o saldo disponível era de R\$ 53,6 mil, valor compatível com as disponibilidades informadas no balancete. Entretanto, a confirmação completa dos saldos contábeis foi prejudicada pelo envio parcial dos extratos bancários. Os saldos pendentes são:

- Banco Safra:** saldo negativo de R\$ 41.633,01. A instituição não respondeu à solicitação para envio dos extratos.
- Banco Safra S/A 26189-1:** saldo negativo de R\$ 889,36, sem apresentar extrato;
- Banco Daycoval:** saldo positivo de R\$ 3,91, o qual receberam novo acesso, contudo, não enviou o documento.

Em relação ao valor em espécie de R\$ 42,5 mil, a Agro Latina confirmou sua precisão.

Seguem saldos disponíveis dos últimos 03 meses:





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO AGRO LATINA

Balanço Patrimonial	out/24	nov/24	dez/24
Ativo Circulante	68.288.742	67.964.796	67.870.471
Caixas e Bancos	11.266	12.022	53.677
Clientes	51.431.589	51.043.041	51.018.589
Aplicações a prazo fixo	5.000	5.000	5.000
Imposto a recuperar	15.868.845	15.850.999	15.835.800
Outros direitos	394.060	525.746	437.068
Estoque	198.916	145.741	134.908
Despesas antecipadas	12.726	15.908	19.088
Outros valores e bens	366.340	366.340	366.340
Ativo Não Circulante	40.786.059	40.756.714	40.727.865
Realizável a longo prazo	235.833	235.833	235.833
Créditos e valores	235.833	235.833	235.833
Investimentos	100	100	100
Investimentos	100	100	100
Imobilizado	40.061.101	40.031.755	40.002.906
Intagível	489.025	489.025	489.025
Intangível	489.025	489.025	489.025
Total do Ativo	109.074.801	108.721.510	108.598.336

Este Administrador Judicial identificou uma prática recorrente de retificação de saldos anteriores na contabilidade da empresa, o que sugere falhas nos processos de apuração e controle de informações. Essa situação compromete a confiabilidade das demonstrações financeiras, o que foi comunicado à Recuperanda e será um ponto de atenção para a análise e elaboração de relatórios futuros.

Clientes: o saldo de clientes inclui valores do mercado interno (R\$ 50,6 milhões) e do mercado externo (R\$ 512,5 mil), representando 47% do ativo total da empresa. A redução de R\$ 24,4 mil, foi motivada pelo recebimento do cliente Agroguatambu Óleos e Gorduras. O *aging list* confirma a correspondência desses saldos com os demonstrativos contábeis. Os principais valores a receber são da UPA Couros (R\$ 50,4 milhões) e Cereais Brilu (R\$ 65,7 mil). De acordo com o relatório interno, o montante vencido até o final de dezembro totaliza R\$ 24,1 milhões, sendo que a maior parte desse valor refere-se à UPA Couros. Os valores relacionados à UPA Couros correspondem ao período em que a Agro Latina realizava vendas de couro salgado para a UPA, já que a compra desse material estava centralizada na Agro Latina. As operações foram interrompidas quando a UPA Couros Filial iniciou suas atividades. Vale ressaltar que essa conta inclui as vendas de todos os bens do ativo imobilizado para a UPA Filial, incluindo veículos.

Outros direitos: englobam, principalmente, adiantamentos à coligada UPA Couros, no valor de R\$ 230,6 mil, créditos provenientes da venda de gado, totalizando R\$ 33,5 mil, e adiantamentos a fornecedores do mercado interno, no montante de R\$ 157 mil. Os principais saldos em antecipações, são para os fornecedores Itu Couros (R\$ 84,7 mil), Jair Kolet (R\$ 32,8 mil) e Cereais Damy (R\$ 27,9 mil). Observou-se um decréscimo de 17%, pelos recebimento de venda de gado.

Ressalte-se que a Itu Couros e a Cereais Damy, que compõem o saldo de adiantamento a fornecedores, são empresas vinculadas ao grupo, sendo o Sr. Renato Argenta, sócio do grupo, também integrante do quadro societário dessas empresas.

Quanto à venda de gado, a empresa explicou que os animais eram criados na Fazenda de Cambará, que foi desapropriada pelo ICMBio. Durante o período em que a empresa era proprietária da fazenda, as vendas de animais não eram frequentes. No entanto, após a desapropriação, foi exigida a retirada de todos os animais da área. Como não houve possibilidade de transferi-los para outras localidades, a empresa se viu obrigada a realizar a venda dos animais.

Estoques: compreende estoque agropecuário de gado no valor de R\$ 134,9 mil. As vendas do mês geraram a retração de 7%. O inventário enviado está em conformidade com o saldo registrado no balancete.

Outros valores e bens: a empresa informou que o saldo de R\$ 366,3 mil refere-se a depósitos recursais e valores retidos em conta bancária de processos judiciais, sem detalhes adicionais.

Créditos e valores: o saldo é composto por um mútuo com Alexandra Melissa Argenta (R\$ 500,00) e um consórcio não contemplado (R\$ 235,3 mil).





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO AGRO LATINA

Balanço Patrimonial	out/24	nov/24	dez/24
Passivo Circulante	58.957.161	58.622.250	58.554.473
Fornecedores	10.544.792	10.574.157	10.507.431
Outros financiamentos	7.915.313	7.915.313	7.915.313
Adiantamento de cambio	34.368.574	34.368.574	34.368.574
Obrigações sociais	493.041	493.041	493.041
Obrigações fiscais	1.624.232	1.623.833	1.621.906
Outras Obrigações	679.250	315.374	316.250
Parcelamento tributário	3.331.959	3.331.959	3.331.959
Passivo Não Circulante	54.591.533	54.591.533	54.591.533
Financiamentos a longo prazo	35.359.415	35.359.415	35.359.415
Financiamentos a LP sob Judice	19.232.118	19.232.118	19.232.118
Patrimônio Líquido	-4.473.892	-4.492.272	-4.547.670
Capital Social	54.000.000	54.000.000	54.000.000
Reserva de lucros	20.660.476	20.660.476	20.660.476
Prejuízo Acumulado	-76.226.938	-76.226.938	-76.226.939
Resultado do exercício	-2.907.430	-2.925.810	-2.981.207
Total do Passivo	109.074.801	108.721.510	108.598.336

Este Administrador Judicial identificou uma prática recorrente de retificação de saldos anteriores na contabilidade da empresa, o que sugere falhas nos processos de apuração e controle de informações. Essa situação compromete a confiabilidade das demonstrações financeiras, o que foi comunicado à Recuperanda e será um ponto de atenção para a análise e elaboração de relatórios futuros.

Fornecedores: esta rubrica abrange fornecedores do mercado interno (R\$ 10,1 milhões) e externo (R\$ 367,5 mil). O *aging list* atesta o saldo das demonstrações contábeis. Entre os principais saldos, destacam-se Industrial ITU Couros (R\$ 2,6 milhões) e Cereais Damy (R\$ 1,2 milhão), ambos com o Sr. Renato Argenta, sócio das Recuperandas, em seu quadro societário. O relatório indica que 99% do saldo total está inadimplente, embora existam inconsistências nos valores vencidos e a vencer, que estão sendo averiguadas pela empresa, sem previsão de conclusão. A redução de 1%, se deu pelos pagamentos do período.

Outros financiamentos: referem-se a juros sobre operações de câmbio, especialmente com Banco do Brasil (R\$ 4,8 milhões), Caixa Econômica Federal (R\$ 2,2 milhões) e Bradesco (R\$ 525,6 mil). Expôs saldo a partir de 2023 e não apresentou variações em 2024.

Adiantamento de câmbio: compreende, sobretudo, operações com Banco do Brasil (R\$ 21,3 milhões), Caixa Econômica Federal (R\$ 7,2 milhões) e Bradesco (R\$ 5 milhões).

Outras obrigações: incluem, principalmente, adiantamentos de clientes, no valor de R\$ 92,1 mil, e montantes recebidos da coligada ITU Couros, totalizando R\$ 220 mil. Vale destacar que a ITU Couros, assim como as Recuperandas, tem o Sr. Renato Argenta em seu quadro societário e atua na mesma atividade econômica, porém não foi incluída no processo de Recuperação Judicial.

Financiamentos a longo prazo e sob Judice: é composto por financiamentos bancários, principalmente com Latim América (R\$ 22,1 milhões), Banco Itaú (R\$ 3,6 milhões) e Banco Luso Brasileiro (R\$ 1,8 milhão). Inclui também a dívida sob judice com o Banco Santos, referente a capital de giro, no valor de R\$ 19,2 milhões. O período não expôs oscilação.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE AGRO LATINA

DRE	out/24	nov/24	dez/24	2024
Receita Operacional Bruta	256.616	343.623	191.596	6.131.122
Deduções	-51.699	-37.334	-28.818	-1.111.616
Receita Operacional Líquida	204.917	306.288	162.778	5.019.506
Custo de Mercadorias Vendidas	-216.722	-233.703	-183.852	-6.529.931
Lucro Bruto	-11.806	72.586	-21.073	-1.510.426
Margem Bruta	-6%	24%	-13%	-30%
Despesas Operacionais	-72.499	-90.614	-34.498	-1.234.459
Despesas gerais e administrativas	-70.522	-79.042	-31.326	-1.050.898
Despesa com vendas	-2.058	-2.058	-3.535	-139.315
Despesas tributárias	-282	-9.513	-	-52.726
Despesas indedutíveis	-	-	-	-1.330
Outras receitas	363	-	363	11.211
Outras despesas	-	-	-	-1.400
Resultado Operacional	-84.305	-18.028	-55.572	-2.744.885
EBITDA	-54.705	11.317	-26.722	-2.384.745
Margem Operacional	-41%	-6%	-34%	-55%
Resultado Financeiro	1.692	-352	175	-236.322
Receita Financeira	1.926	-	290	3.663
Despesa/Receitas Financeira	-233	-352	-115	-213.453
Variações monetárias	-	-	-	-26.533
Lucro antes dos impostos	-82.613	-18.380	-55.397	-2.981.207
Resultado do Exercício	-82.613	-18.380	-55.397	-2.981.207

Este Administrador Judicial identificou uma prática recorrente de retificação de saldos anteriores na contabilidade da empresa, o que sugere falhas nos processos de apuração e controle de informações. Essa situação compromete a confiabilidade das demonstrações financeiras, o que foi comunicado à Recuperanda e será um ponto de atenção para a análise e elaboração de relatórios futuros.

Receita Bruta: as vendas de gado registraram um decréscimo de 44% em dezembro. A Recuperanda informou que encerrou suas operações com a Agro Latina e que as vendas são exclusivamente voltadas ao setor agropecuário, em razão da desapropriação da área rural pela ICMBio.

Deduções: compreende, unicamente os impostos sobre vendas, totalizando R\$ 28,8 mil, divididos entre PIS, COFINS e ICMS.

Custo das mercadorias vendidas: englobam, em sua maioria, materiais agropecuários (R\$ 24,9 mil) e gastos gerais de fabricação (125,4 mil), destacando-se despesas com veículos (R\$ 33,6 mil), manutenção do imobilizado (R\$ 30 mil) e combustíveis e lubrificantes (R\$ 27 mil). O decréscimo de 21%, foi ocasionado pela redução de custos com matéria-prima de materiais químicos e agropecuários, além da manutenção do imobilizado. A empresa esclareceu, ainda, que parte dos custos atribuídos à Agro Latina refere-se a compras não realizadas pela UPA Filial devido a questões cadastrais ou de crédito.

Despesas: compreende, principalmente, despesas gerais e administrativas (R\$ 31,3 mil) e com vendas (R\$ 3,5 mil). Dentre essas, destacam-se despesa com processamento de dados/internet/telefone (R\$ 11,6 e mil), luz e força (R\$ 3,6 mil) e prêmios e seguros (R\$ 3,1 mil). A retração de 62%, está relacionada as despesas administrativas, com honorários pessoa jurídica e manutenção do imobilizado administrativo.

Resultado financeiro: o resultado financeiro foi positivo em R\$ 174,62, devido aos juros recebidos (R\$ 269,86) e descontos obtidos (R\$ 19,00). Em contrapartida, houve despesas bancárias (R\$ 115,00).

Resultado: durante o período, as receitas não foram suficientes para cobrir os custos e despesas operacionais, resultando em um prejuízo de R\$ 55,3 mil. No acumulado de 2024, os resultados negativos totalizam R\$ 2,9 milhões.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA UPA COUROS

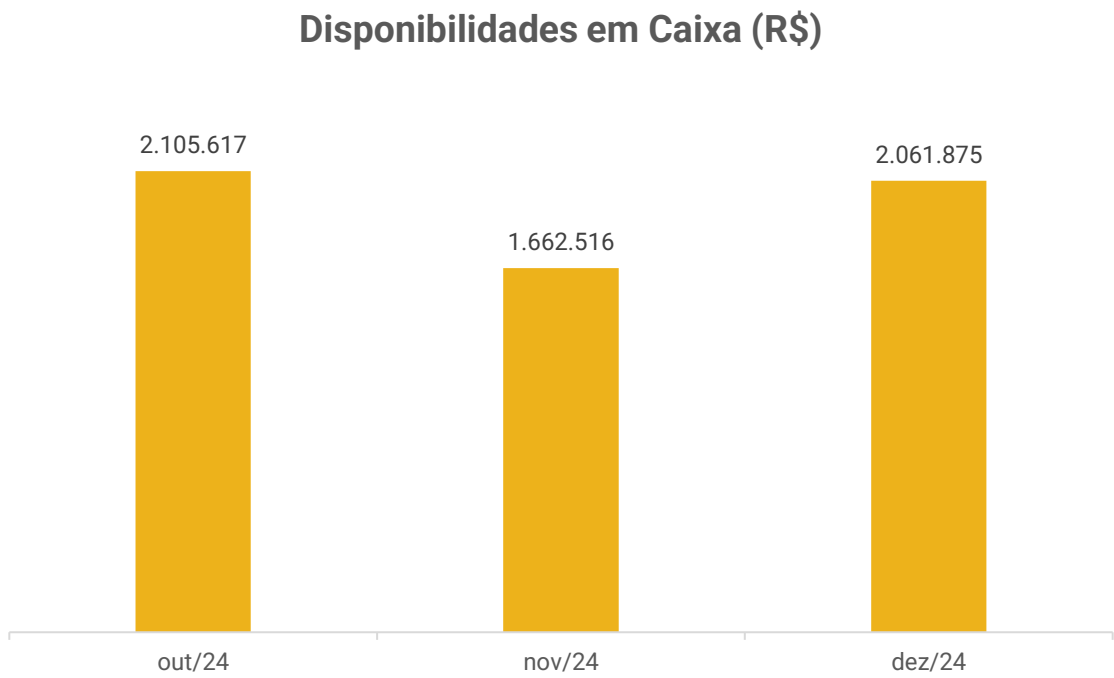
DFC Indireto	out/24	nov/24	dez/24
Fluxo das atividades operacionais			
Lucro operacional	-1.207.641	545.212	624.831
Depreciação e amortização	165.704	166.051	291.520
Contas a receber	-947.781	-1.051.682	-174.380
Impostos a recuperar	121.657	713.274	181.301
Estoques	2.390.307	-86.284	-908.132
Despesas do exercício seguinte	240	240	240
Outros ativos circulantes	-615.746	-647.592	66.639
Obrigações sociais trabalhistas	21.926	-99.326	-279.970
Fornecedores a pagar	-120.552	122.870	866.277
Outras obrigações	1.365.083	26	-1.589.099
Obrigações fiscais	212.457	-186.424	198.176
Caixa líquido das atividades operacionais	1.385.653	-523.635	-722.596
Fluxo das atividades de investimentos			
Aquisição de ativos imobilizados	-8.323	-38.387	-
Caixa líquido das atividades de investimento	-8.323	-38.387	-
Fluxo das atividades de financiamento			
Recebimento de empréstimos	392.434	889.544	1.810.817
Empréstimos pagos	-558.914	-770.623	-688.862
Caixa líquido das atividades de financiamento	-166.479	118.922	1.121.955
Variação líquida de caixa e equivalentes de caixa	1.210.852	-443.100	399.358
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	894.765	2.105.617	1.662.516
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	2.105.617	1.662.516	2.061.875

Atividades Operacionais: o resultado das atividades operacionais foi negativo de R\$ 722,5 mil, em decorrência, principalmente, de outras obrigações (R\$ 1,5 milhão) referente a baixa de adiantamento de clientes pelo faturamento das antecipações; aquisições de estoque (R\$ 908,1 mil); e pagamento de obrigações trabalhistas (R\$ 279,9 mil) com décimo terceiro salário e férias. Os principais fatores positivos foram as compras a prazo (R\$ 866,2 mil), o desempenho positivo do período (R\$ 624,8 mil) e impostos compensados (R\$ 181,3 mil).

Atividades de Financiamento: no mês os empréstimos tomados (R\$ 1,8 milhão) especialmente com adiantamento de operações de cambio, foram maiores que as amortizações (R\$ 688,8 mil), gerando um resultado positivo de R\$ 1,1 milhão.

Ao final de dezembro de 2024, o saldo disponível era de R\$ 2 milhões, valor que está em conformidade com os registros contábeis e com os extratos bancários enviados.

Seguem saldos disponíveis dos últimos 03 meses:





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO UPA COUROS

Balanço Patrimonial	out/24	nov/24	dez/24
Ativo Circulante	22.444.846	23.073.789	24.307.479
Caixa e Banco	2.105.616	1.662.516	2.061.874
Clientes	4.560.268	5.611.950	5.786.330
Imposto a recuperar	6.317.517	5.604.244	5.422.943
Outros direitos	4.435.979	5.083.570	5.016.931
Estoque	4.933.463	5.019.747	5.927.879
Despesas antecipadas	1.924	1.683	1.443
Outros valores e bens	90.078	90.078	90.078
Ativo Não Circulante	23.342.256	23.214.592	22.923.072
Realizável a longo prazo	20.710	20.710	20.710
Creditos e valores	20.710	20.710	20.710
Imobilizado	23.294.137	23.166.473	22.874.953
Intagível	27.409	27.409	27.409
Direitos Uso Sistema	27.409	27.409	27.409
Total do Ativo	45.787.102	46.288.381	47.230.551
Balanço Patrimonial	out/24	nov/24	dez/24
Passivo Circulante	61.423.933	61.380.000	61.697.340
Fornecedores	53.728.758	53.851.628	54.717.904
Sócio conta corrente	6.417	12.835	6.417
Obrigações sociais	585.237	585.088	554.530
Provisões	1.223.495	1.117.900	868.489
Obrigações fiscais	1.286.427	1.100.003	1.298.179
Outras Obrigações	1.916.528	1.916.554	333.873
Adiantamento de cambio	2.001.147	2.001.147	3.292.196
Outros financiamentos	675.923	794.844	625.751
Parcelamento tributário	0	0	0
Passivo Não Circulante	8.847.000	8.847.000	8.847.000
Outras Obrigações	8.847.000	8.847.000	8.847.000
Patrimônio Líquido	-24.483.831	-23.938.619	-23.313.789
Capital Social	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Reserva de lucros		4.594.687	4.594.687
Prejuízo Acumulado	-22.494.575	-27.089.261	-27.089.261
Resultado do período	-4.989.257	-4.444.044	-3.819.214
Total do Passivo	45.787.102	46.288.381	47.230.551

Este Administrador Judicial identificou uma prática recorrente de retificação de saldos anteriores na contabilidade da empresa, o que sugere falhas nos processos de apuração e controle de informações. Essa situação compromete a confiabilidade das demonstrações financeiras, o que foi comunicado à Recuperanda e será um ponto de atenção para a análise e elaboração de relatórios futuros.

Clientes: o saldo referente a clientes do mercado interno e externo totaliza R\$ 5,7 milhões. O *aging list* enviado confirma esse valor. Os principais montantes em aberto são de FIMAT (R\$ 2,5 milhões), Cereais Brilu (R\$ 952,4 mil) e Italpelli SRL (R\$ 625,2 mil). Até o final de dezembro, o montante vencido era de R\$ 1,6 milhão, correspondendo a 28% do total em aberto. O acréscimo de 3% foi motivado pelas vendas a prazo, em sua maioria, no mercado externo.

Outros direitos: englobam, sobretudo, operações de transferências entre matriz e filial (R\$ 4,9 milhões) e adiantamentos a fornecedores (R\$ 57,9 mil). O decréscimo de 1%, se deu, majoritariamente, pelo recebimento de operações de cambio que estavam em andamento e alocadas na rubrica de operações entre matriz e filial.

Estoques: compreendem, principalmente, produtos prontos (R\$ 2,4 milhões), matéria-prima (R\$ 2,3 milhões) e produtos em elaboração (R\$ 1 milhão). Os inventários enviados conferem com o exposto nos demonstrativos contábeis. As aquisições de estoque, em sua maioria, de matéria prima e produtos em elaboração, ocasionaram o aumento de 18%

Outros valores e bens: englobam depósitos para defesas e recursos, referente a bloqueios judiciais, motivados por processo junto ao Banco Santander.

Crédito e valores: compreende mutuo para Renato Argenta (R\$ 13,9 mil) e consórcio contemplado (R\$ 6,8 mil).

Fornecedores: a rubrica engloba fornecedores do mercado interno, totalizando R\$ 54,5 milhões, e do mercado externo, que somam R\$ 175,1 mil. O *aging list* atesta o montante contábil. Entre os principais saldos, destacam-se Agro Latina (R\$ 41,5 milhões), empresa vinculada e também arrolada no processo de Recuperação Judicial, além de Cereais Brilu (R\$ 3,1 milhões) e Noko Química (R\$ 1,2 milhão). As compras a prazo, principalmente no mercado interno, motivaram o acréscimo de 2%.

Outras obrigações: no curto prazo, esta rubrica abrange valores recebidos da Agro Latina (R\$ 230,6 mil) e adiantamentos de clientes (R\$ 103,1 mil). O decréscimo de 83%, foi motivado pelo faturamento de antecipações recebidas de clientes anteriormente. No longo prazo, a rubrica é composta por empréstimos contraídos junto à Agro Latina, totalizando R\$ 8,8 milhões. A empresa não informou a previsão de devolução desses empréstimos nem esclareceu se há um contrato formal estabelecido entre as partes.

Adiantamento de câmbio: esta rubrica refere-se a negociações de câmbio com o Banco Banrisul de R\$ 2 milhões e com o Banco Sofisa de R\$ 1,2 milhão. As novas negociações de cambio com o Banco Sofisa, geraram o acréscimo de 65%.

Outros financiamentos: compreendem duplicatas descontadas com a Seja Securitizadora, totalizando R\$ 625,7 mil. As novas operações de duplicatas descontadas no mês, foram inferiores às liquidações, o que resultou no decréscimo de 21%.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE UPA COUROS

DRE	out/24	nov/24	dez/24	2024
Receita Operacional Bruta	6.620.862	5.938.374	4.949.098	68.309.961
Deduções	-839.807	-491.083	-329.290	-11.042.009
Receita Operacional Líquida	5.781.055	5.447.291	4.619.808	57.267.952
Custo de Mercadorias Vendidas	-6.657.259	-4.502.044	-3.651.837	-56.515.210
Lucro Bruto	-876.204	945.246	967.972	752.743
Margem Bruta	-15%	17%	21%	1%
Despesas Operacionais	-336.599	-385.658	-362.668	-4.190.066
Despesas gerais e administrativas	-236.288	-213.471	-221.334	-2.336.310
Despesa com vendas	-92.162	-172.739	-139.881	-1.712.088
Despesas tributárias	-763	-434	-280	-60.104
Despesas indedutíveis	-8.372	0	-2.159	-17.551
Outras receitas/despesas	986	986	986	-64.015
Resultado Operacional	-1.212.802	559.588	605.304	-3.437.323
EBITDA	-1.047.099	725.639	896.824	-1.366.465
Margem Operacional	-21%	10%	13%	-6%
Resultado Financeiro	5.162	-14.376	19.527	-381.890
Receita financeira	14.393	16.034	11.573	3.290
Despesa Financeira	-36.270	-31.967	-45.972	-524.873
Variações monetárias	27.039	1.557	53.926	139.693
Lucro antes dos impostos	-1.207.641	545.212	624.831	-3.819.214
Resultado do Exercício	-1.207.641	545.212	624.831	-3.819.214
Margem Líquida	-21%	10%	14%	-7%

Este Administrador Judicial identificou uma prática recorrente de retificação de saldos anteriores na contabilidade da empresa, o que sugere falhas nos processos de apuração e controle de informações. Essa situação compromete a confiabilidade das demonstrações financeiras, o que foi comunicado à Recuperanda e será um ponto de atenção para a análise e elaboração de relatórios futuros.

Receita Bruta: o período expôs redução de 17% das receitas, decorrente do recesso dos seus principais clientes.

Deduções: compreende, impostos sobre vendas (R\$ 321,5 mil) e devolução (R\$ 6,9 mil).

Custo das mercadorias vendidas: engloba, sobretudo, gastos gerais de produção (R\$ 1,2 milhão), custo de produtos químicos (R\$ 1 milhão) e de produtos de graxaria (R\$ 870,6 mil). Em meio aos gastos gerais, se destacam os custos com depreciações (R\$ 277,1 mil), manutenção do imobilizado (R\$ 230,6 mil) e luz e força (R\$ 188 mil). O período expôs retração de 19%, especialmente, pelos produtos químicos e de graxaria.

Despesas: contempla, principalmente, despesas gerais administrativas (R\$ 221,3 mil) e com vendas (R\$ 139,8 mil). As despesas com vendas foram as principais responsáveis pelo decréscimo de 6%. Em meio aos fatores que motivaram a oscilação, destacam-se os fretes sobre vendas de couros e exportação, ambos pela redução das vendas.

Resultado financeiro: o resultado financeiro foi positivo em R\$ 19,5 mil, principalmente pelos ganhos com variações cambiais (R\$ 60,5 mil) e atualização SELIC (R\$ 10,7 mil). Os principais fatores negativos foram deságio sobre operações de crédito (R\$ 29,1 mil) e juros sobre desconto de duplicatas (R\$ 10,5 mil).

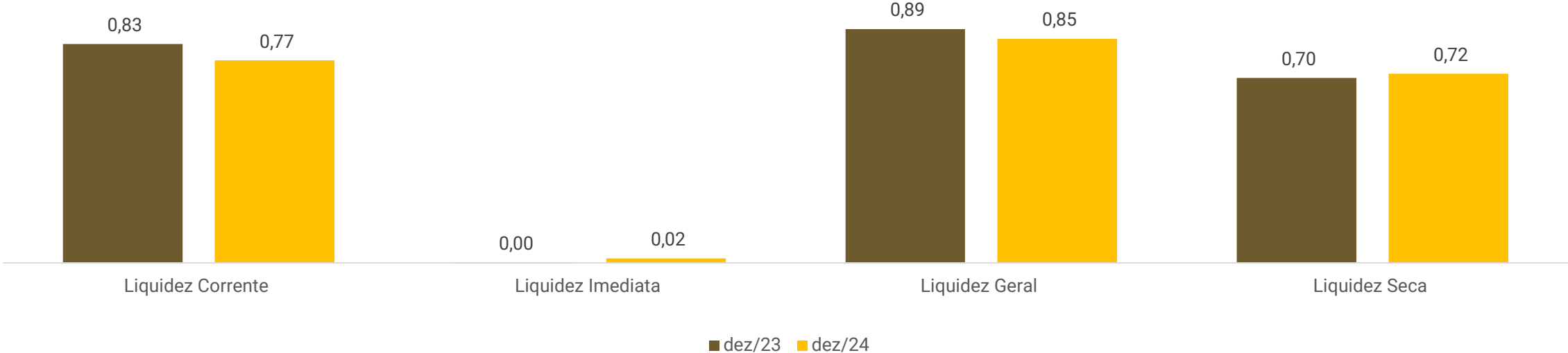
Resultado: a receita do período analisado foi suficiente para cobrir os custos e despesas operacionais, resultando em um lucro de R\$ 624,8 mil. O resultado acumulado de 2024, até o momento é negativo em R\$ 3,8 milhões.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ CONSOLIDADO

Índices de Liquidez - Consolidado

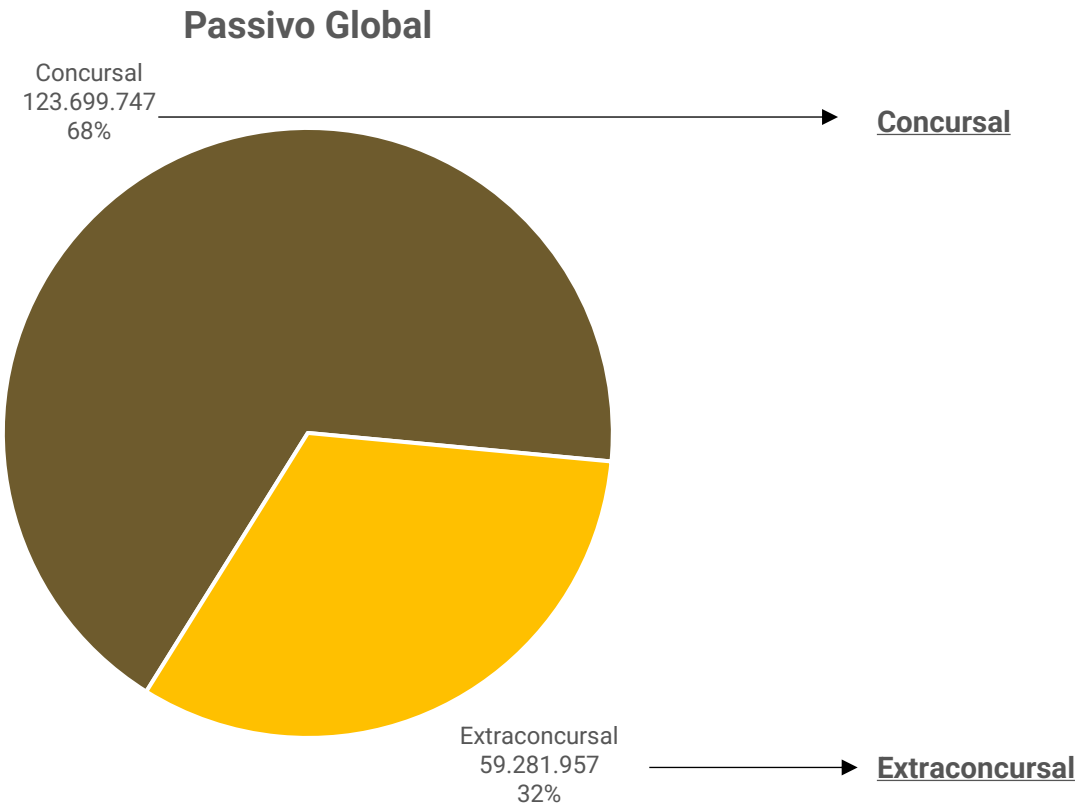


Os índices indicam a capacidade da empresa de realizar seus pagamentos a curto e longo prazo. O valor de 1,0 é considerado um parâmetro, representando a plena capacidade de quitação do endividamento, de acordo com o tipo de liquidez avaliado.

Os resultados apresentados ficaram abaixo de 1,0, o que confirma que as Recuperandas não possuem capacidade de quitar suas dívidas integralmente. Além disso, os índices mostram uma redução ao comparar dezembro/2023 com dezembro/2024.



Passivo global R\$ 182,9 milhões.



Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Classe I	4	4%	256.968	0%
Classe II	2	2%	19.274.242	16%
Classe III	53	56%	100.438.253	81%
Classe IV	35	37%	3.730.285	3%
Total	94	100%	123.699.747	100%

Este Administrador Judicial constatou, por meio de questionamentos, que a empresa efetuou pagamentos a credores arrolados, mesmo após orientações expressas de que tal prática não é permitida. Essa conduta infringe as regras do processo de Recuperação Judicial, comprometendo o princípio da igualdade de tratamento entre os credores.

Dessa forma, foi solicitado que a empresa apresentasse a atualização de todos os pagamentos realizados aos credores constantes na lista, até o dia 26/02/2025. O Grupo Recuperando informou que, até a referida data, já efetuou pagamentos a seis credores da classe III e seis credores da classe IV, totalizando R\$ 4,6 milhões.

Em dezembro/2024, o passivo extraconcursal somou R\$ 59,2 milhões, excluindo os valores *intercompany* de R\$ 9,2 milhões. É composto, especialmente, por fornecedores, obrigações fiscais e obrigações sociais.



Passivo Extraconcursal



Fornecedores: os principais valores extraconcursais vencidos estão alocados na UPA Couros, incluindo saldos a pagar para a Agro Latina (R\$ 2,1 milhões), que será compensado, embora sem uma data prevista para o ajuste. Além disso, os demais saldos mais relevantes de dívidas extraconcursais são com Noko Química (R\$ 564.663,26), Sanimax (R\$ 72.366,97) e Frig Regional Sudoeste (R\$ 45.010,21).

Obrigações fiscais: a dívida tributária do Grupo, atualizada até dezembro de 2024, é de R\$ 6,2 milhões. Os principais saldos incluem parcelamento de COFINS (R\$ 1,8 milhão), COFINS (R\$ 1,2 milhão) e parcelamento de INSS (R\$ 1,1 milhão). A inadimplência dos tributos, gerou o aumento de 18%. Os pagamentos apresentados no mês, foram, sobretudo, por compensação de impostos a recuperar, que não alcançaram o total devido. As principais compensações foram de PIS e COFINS.

Outras Obrigações: o saldo é composto, especialmente, por adiantamento de clientes (R\$ 195,2 mil) e mercadorias em consignação (R\$ 4,1 mil).

Obrigações sociais: contempla, sobretudo, saldos de provisões para décimo terceiro salário e férias (R\$ 868,4 mil), INSS (R\$ 688,9 mil) e salários (R\$ 293,5 mil). Segundo a Recuperanda, os salários e encargos estão sendo pagos em dia.

Sócio conta corrente: refere-se ao valor apropriado mensal do pró-labore do sócio, que está em dia.





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

No dia 24/01/2025, representantes da Recuperanda e da Administração Judicial se reuniram virtualmente para discutir a situação atual da empresa.

Os representantes da Recuperanda informaram que o faturamento de dezembro foi abaixo do esperado. A empresa continuou suas atividades no final do ano, com exceção de algumas pessoas de áreas produtivas que saíram de férias. O movimento de janeiro também está baixo, o que já era esperado, uma vez que historicamente o primeiro trimestre é mais fraco. O mercado interno está desaquecido devido às férias coletivas adotadas pela maioria das empresas no país, e o mercado externo está sendo impactado pelo Ano Novo Chinês, que ocorre no final de janeiro de 2025. Mesmo que a empresa só venda para a Itália, esse evento ainda influencia os negócios. A expectativa é que a situação melhore a partir de março, com a retomada das atividades.

As dificuldades enfrentadas pela empresa incluem problemas no suprimento de matérias-primas. Devido à recuperação judicial, a empresa só consegue comprar a vista, o que limita suas opções. Este ano a empresa pretende buscar parcerias e ganhar credibilidade no mercado. Um dos maiores desafios é o setor de gordura, uma das matérias-primas principais da empresa. Antes, o faturamento mensal com gordura era em torno de 1,5 milhão de reais, mas atualmente não chega a 400 mil reais. A empresa está recebendo pedidos e organizando as compras conforme a demanda. Além disso, a falta de mão de obra tem sido um problema constante. Possuem vagas abertas para 10 pessoas na produção e 5 motoristas, mas não tem conseguido preencher essas vagas.

Em relação à meta e à média de faturamento mensal, a empresa estima que um faturamento saudável, com rentabilidade, seria de cerca de 15 milhões de reais por mês. No entanto, atualmente, está conseguindo fechar com dificuldades um faturamento de cerca de 9 milhões de reais. A Recuperanda está gerando caixa com a operação, mas com dificuldades. Eles estão em tratativas com o Banrisul, com a expectativa de estabelecer uma parceria para negociar adiantamentos de câmbio e duplicatas no futuro.

No que se refere à capacidade produtiva, a empresa não prevê aumentos. As máquinas estão sucateadas e precisam de manutenção. Estão realizando reparos gradualmente, mas essas melhorias não são suficientes para atender a uma produção maior.

Em relação à inadimplência com clientes, possuem apenas dois clientes pontuais, com valores que não ultrapassam 100 mil reais. Esses casos são antigos e já estão judicializados.

Os estoques estão atualizados de acordo com o inventário e estão em conformidade com as demonstrações contábeis. Quanto à inadimplência com fornecedores, não apresentam uma inadimplência significativa fora do processo de recuperação judicial.

A situação do passivo tributário ainda é preocupante. A empresa não está pagando os tributos correntes, pois aguarda a liberação do Refis. O ICMS Agro Latina refez o parcelamento e incluiu todo o saldo em aberto, mas ainda há pendências, como o ICMS da UPA Couros e tributos federais, como PIS e Cofins, que permanecem em aberto.

Os encargos sociais estão sendo pagos em dia, assim como os salários e o décimo terceiro, que estão sendo quitados regularmente.

Em relação ao Plano de Recuperação Judicial, a empresa está aguardando a liberação de crédito judicial, pois sem esses valores, não terá capital suficiente para cumprir todo o plano.





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

Imagens enviadas pelo Grupo Recuperando no dia 23/01/2025, pertinente na unidade de Igrejinha/RS da Agro Latina:





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

Imagens enviadas pelo Grupo Recuperando no dia 23/01/2025, pertinente na unidade da Upa Couros em Chopinzinho/PR:



PROPOSTA DE PAGAMENTO DO PLANO

RESUMO DO PLANO											
CLASSE	Subclasse	VALOR RJ	DESÁGIO	CARÊNCIA	INÍCIO DOS PAGAMENTOS	FIM DOS PAGAMENTOS	Nº PARCELAS	PERIODICIDADE	CORREÇÃO	RECURSOS UTILIZADOS	OBSERVAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL
Classe I - Trabalhista	até 5 salários mínimos	253.967,78	-	-	até 30 dias da homologação do PRJ	até 30 dias da homologação do PRJ	em até 30 dias	-	-	Geração de caixa	O valor correspondente a até 5 salários mínimos, relativos a créditos de natureza estritamente salarial e vencidos nos 3 meses anteriores à data do Pedido de Recuperação Judicial, serão pagos no prazo de até 30 dias a contar da data da publicação da decisão de homologação judicial do Plano.
	acima de 5 salários mínimos		-	-	até 12 meses da homologação do PRJ	até 12 meses da homologação do PRJ	em até 12 meses	-	TR	Geração de caixa	Os créditos serão pagos em até 12 meses, a contar da data da publicação da decisão de homologação judicial do Plano, atualizados pela TR (taxa referencial) a partir da data do Pedido de Recuperação Judicial.
Classe II - Garantia Real	-	19.274.242,10	50%	72 meses	73º mês após a homologação do PRJ	20º ano após o período de carência.	20	anual	TR + 2% a.a.	Geração de caixa	Os créditos serão pagos após o período de carência, em 20 anos, em parcelas anuais, a contar da data da publicação da decisão de homologação judicial do Plano.
Classe III - Quirografários	Financeiros	100.438.252,66	30%	72 meses	73º mês após a homologação do PRJ	25º ano após o período de carência.	25	anual	TR + 2% a.a.	Geração de caixa	Os créditos serão pagos após o período de carência, em 25 anos, em parcelas anuais, a contar da data da publicação da decisão de homologação judicial do Plano.
	até R\$ 100 mil		-	-	até 12 meses da homologação do PRJ	até 12 meses da homologação do PRJ	em até 12 meses	-	-	Geração de caixa e valores incontroversos que lhe pertencem dos autos da ação de nº 5017154-49.2019.4.04.7107 da 3ª Vara Federal de Caxias do Sul/RS	Os créditos com valor homologado até R\$ 100.000,00 serão pagos sem nenhuma carência em até 12 meses após a homologação do Plano, desde que seja liberada no mínimo a recuperanda 80% os valores incontroversos que lhe pertencem dos autos da ação de nº 5017154-49.2019.4.04.7107 da 3ª Vara Federal de Caxias do Sul/RS, não se aplicando para estes créditos o bônus de adimplemento.
	superior a R\$ 100 mil		50%	72 meses	73º mês após a homologação do PRJ	15º ano após o período de carência.	15	anual	TR + 2% a.a.	Geração de caixa	Os créditos com valor homologado superior a R\$ 100.000,00, serão pagos após o cumprimento da carência, serão pagos em 15 anos, em parcelas anuais, a contar da data da publicação da decisão de homologação judicial do Plano
Classe IV - ME e EPP	até R\$ 100 mil	3.730.284,77	-	-	até 12 meses da homologação do PRJ	até 12 meses da homologação do PRJ	em até 12 meses	-	-	Geração de caixa e valores incontroversos que lhe pertencem dos autos da ação de nº 5017154-49.2019.4.04.7107 da 3ª Vara Federal de Caxias do Sul/RS	Os créditos com valor homologado até R\$ 100.000,00 serão pagos sem nenhuma carência em até 12 meses após a homologação do Plano, desde que seja liberada no mínimo a recuperanda 80% os valores incontroversos que lhe pertencem dos autos da ação de nº 5017154-49.2019.4.04.7107 da 3ª Vara Federal de Caxias do Sul/RS, não se aplicando para estes créditos o bônus de adimplemento.
	superior a R\$ 100 mil		50%	06 meses	7º mês após a homologação do PRJ	12º mês após o período de carência.	em até 12 meses	-	TR + 2% a.a.	Geração de caixa	Os créditos com valor homologado superior a R\$ 100.000,00 serão pagos após o cumprimento da carência em 12 meses, a contar da data da publicação da decisão de homologação judicial do Plano.
TOTAL		123.696.747,31									



ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de dezembro/2024



AGRO LATINA LTDA (Matriz + Filiais)
RUA JORGE LINDEN, Nº 178, INDUSTRIAL
95650000 - IGREJINHA - RS - BRASIL
Telefone:5135499400
E-MAIL: contabilidade@agrolatina.com.br

BALANCETE SINTÉTICO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 - Em R\$

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE	67.870.471	PASSIVO CIRCULANTE	55.222.514
Caixa e Bancos	53.677	Fornecedores	10.507.431
Aplicações Financeiras	5.000	Empréstimos (6)	7.915.313
Contas a Receber de Clientes	51.018.589	ACC/ACE (7)	34.368.574
Estoques	134.908	Obrigações Fiscais	1.621.906
Outras contas a receber	803.408	Salários e Encargos	493.041
Despesas Exerc. seguinte	19.088	Obrigações Diversas	316.250
Impostos a Recuperar	15.835.800		
ATIVO NÃO CIRCULANTE	40.727.865	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	57.923.492
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	235.833	Empréstimos a LP (8)	35.359.415
Outras Contas a Receber (4)	235.833	Obrigações Sociais e Fiscais	3.331.959
Impostos a Apropriar (5)		Outras Obrigações	19.232.118
INVESTIMENTOS	100	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(4.547.671)
IMOBILIZADO LÍQUIDO	40.002.906	Capital Social	54.000.000
INTANGÍVEL	489.025	Lucros Acumulados	(58.547.671)
TOTAL DO ATIVO	108.598.336	TOTAL DO PASSIVO	108.598.335

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO DE:

01/12/24 A 31/12/24- Em R\$

RECEITA BRUTA DE VENDAS	6.131.296
RECEITAS DE VENDAS MI	5.218.861
RECEITAS DE VENDAS ME	912.435
DEDUÇÃO DE VENDAS	(1.111.616)
(-)IMPOSTO S/VENDAS	(942.412)
(-)DEVOLUÇÕES DE VENDAS	(169.205)
RECEITA LIQUIDA DE VENDAS	5.019.680
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS	(6.515.379)
CUSTO MATERIA PRIMA, FRETE, QUIMICO, EMBALAGENS....	(3.662.283)
CUSTO MÃO DE OBRA	(328.811)
GASTOS GERAIS DE PRODUÇÃO, CUSTO AGROPECUARIO	(2.524.285)
LUCRO BRUTO	(1.495.700)
DESPESAS OPERACIONAIS	
DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(1.067.479)
DESPESAS C/ VENDAS	(139.316)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(52.726)
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	6.856
DESPESAS INDEDUTÍVEIS	(1.330)
RESULTADO OPERACIONAL ANTES RESULTADO FINANCEIRO	(2.749.694)
RESULTADO FINANCEIRO LIQUIDO	(209.791)
VARIAÇÕES MONETÁRIAS	(26.533)
RESULTADO OPERACIONAL APÓS RESULTADO FINANCEIRO	(2.986.019)
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS	4.811
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS	4.811
LUCRO ANTES DOS IMPOSTOS	(2.981.208)
IMPOSTO DE RENDA	
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	
LUCRO LIQUIDO DO EXERCICIO	(2.981.208)

CRISTIANA
ROLD0:929319520
87

Assinado de forma digital por
CRISTIANA ROLD0:92931952087
Dados: 2025.02.21 14:47:42 -03'00'

Cristiana Roldo
Contadora
RS069531/O-6

RENATO
ARGENTA:0897090403
4

Assinado de forma digital por
RENATO ARGENTA:08970904034
Dados: 2025.02.21 14:48:36
-03'00'

Renato Argenta
Diretor
089.709.040-34

Auditora

AGRO LATINA LTDA - 12/2024

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO METODO INDIRETO	31/12/2024	30/11/2024
1- Fluxos de caixa das atividades operacionais		
(+) Lucro operacional	R\$ (55.397,73)	R\$ (18.381,52)
Ajustes por:		
(+) Depreciação e amortização	R\$ 28.849,27	R\$ 29.345,01
(+) Juros sobre empréstimos		
(+/-) Ajustes de exercicios anteriores		
(-) Variacao de contas a receber	R\$ 24.452,80	R\$ 388.547,20
(+) Variacao de impostos a recuperar	R\$ 15.198,85	R\$ 17.846,04
(-) Variacao de estoques	R\$ 10.832,07	R\$ 53.175,60
(-) Variacao de despesas do exercicio seguinte	R\$ (3.180,51)	R\$ (3.181,58)
(-) Variacao de outros ativos circulantes	R\$ 88.677,58	R\$ (131.684,16)
(+) Variacao de Obrigações Sociais Trabalhistas		
(+) Variacao de fornecedores a pagar	R\$ (66.726,44)	R\$ 29.365,15
(+) Variacao de Outras Obrigações	R\$ 876,42	R\$ (363.876,42)
(+) Variacao de Obrigações Fiscais	R\$ (1.926,77)	R\$ (399,34)
(=) Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	R\$ 41.655,54	R\$ 755,98
2. Fluxos de caixa das atividades de investimento		
(-) Variacao investimentos no realizavel a longo prazo		
(-) Outros investimentos		
(-) Aquisições de ativos imobilizados		
(-) Investimento em participacoes societárias		
(-) Caixa líquido usado nas atividades de investimento		
3. Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
(+) Recebimento pela emissão de ações		
(+) Recebimento por empréstimos a longo prazo		
(+) Recebimento de empréstimos		
(-) Empréstimos pagos		
(-) Dividendos pagos		
(-) Caixa líquido usado nas atividades de financiamento	R\$ -	R\$ -
4. Variacao líquido de caixa e equivalentes de caixa	R\$ 41.655,54	R\$ 755,98
Caixa e equivalente de caixa no início do período	R\$ 12.021,53	R\$ 11.265,55
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	R\$ 53.677,07	R\$ 12.021,53

Igrejinha (RS), 31 de Dezembro de 2024.

RENATO
ARGENTA:08970
904034

Assinado de forma digital
por RENATO
ARGENTA:08970904034
Dados: 2025.02.21 14:57:03
-03'00'



UPA COUROS S.A. (Matriz + Filiais)
R D. IRACEMA PERETTI FAVERO, Nº 1184, INDUSTRIAL
85560000 - CHOPINZINHO - PR - BRASIL
Telefone:(46) 3199-1515 / (46) 3199-1515
E-MAIL:

BALANÇO SINTÉTICO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 - Em R\$

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE	24.307.479	PASSIVO CIRCULANTE	61.697.340
Caixa e Bancos	2.061.874	Fornecedores	54.717.904
Aplicações Financeiras		Empréstimos (6)	625.751
Contas a Receber de Clientes	5.786.330	ACC/ACE (7)	3.292.196
Estoques	5.927.879	Obrigações Fiscais	1.298.179
Outras contas a receber	5.107.009	Salários e Encargos	1.423.019
Despesas Exerc. seguinte	1.443	Obrigações Diversas	340.290
Impostos a Recuperar	5.422.943		
ATIVO NÃO CIRCULANTE	22.923.072	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.847.000
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	20.710	Empréstimos a LP (8)	
Outras Contas a Receber (4)	20.710	Obrigações Sociais e Fiscais	
Impostos a Apropriar (5)		Outras Obrigações	8.847.000
INVESTIMENTOS		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(23.313.789)
IMOBILIZADO LÍQUIDO	22.874.953	Capital Social	3.000.000
INTANGÍVEL	27.409	Lucros Acumulados	(26.313.789)
TOTAL DO ATIVO	47.230.551	TOTAL DO PASSIVO	47.230.551

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO DE:

01/12/24 A 31/12/24- Em R\$

RECEITA BRUTA DE VENDAS	68.309.961
RECEITAS DE VENDAS MI	42.366.749
RECEITAS DE VENDAS ME	25.943.212
DEDUÇÃO DE VENDAS	(11.042.009)
(-)IMPOSTO S/VENDAS	(5.805.268)
(-)DEVOLUÇÕES DE VENDAS	(5.236.741)
RECEITA LIQUIDA DE VENDAS	57.267.952
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS	(56.515.210)
CUSTO MATERIA PRIMA, FRETE, QUIMICO, EMBALAGENS....	(35.262.686)
CUSTO MÃO DE OBRA	(8.892.764)
GASTOS GERAIS DE PRODUÇÃO, CUSTO AGROPECUARIO	(12.359.760)
LUCRO BRUTO	752.743
DESPESAS OPERACIONAIS	
DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	(2.336.310)
DESPESAS C/ VENDAS	(1.712.088)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(60.104)
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	(83.675)
DESPESAS INDEDUTÍVEIS	(17.551)
RESULTADO OPERACIONAL ANTES RESULTADO FINANCEIRO	(3.456.983)
RESULTADO FINANCEIRO LIQUIDO	(521.584)
VARIAÇÕES MONETÁRIAS	139.694
RESULTADO OPERACIONAL APÓS RESULTADO FINANCEIRO	(3.838.874)
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS	19.660
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS	19.660
LUCRO ANTES DOS IMPOSTOS	(3.819.214)
IMPOSTO DE RENDA	
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	
LUCRO LIQUIDO DO EXERCICIO	(3.819.214)

CRISTIANA
ROLD0:929319520
87

Assinado de forma digital por
CRISTIANA ROLD0:92931952087
Dados: 2025.02.21 14:55:24
-03'00'

RENATO
ARGENTA:08970904
034

Assinado de forma digital por
RENATO ARGENTA:08970904034
Dados: 2025.02.21 14:56:01
-03'00'

Cristiana Roldo
Contadora
RS069531/O-6

Renato Argenta
Diretor
089.709.040-34

Auditora

UPA COUROS S/A - 12/2024

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO METODO INDIRETO	31/12/2024	30/11/2024	31/10/2024
1- Fluxos de caixa das atividades operacionais			
(+) Lucro operacional	624.830,55	545.212,12	(1.207.640,82)
Ajustes por:			
(+) Depreciação e amortização	291.519,98	166.050,89	165.703,55
(+) Custo na venda de ativos imobilizados			
(+/-) Ajustes de exercicios anteriores			
(+/-) Resultado de equivalencia patrimonial			
(-) Variacao de contas a receber	(174.380,22)	(1.051.681,58)	(947.781,18)
(+) Variacao de impostos a recuperar	181.300,86	713.273,77	121.656,77
(-) Variacao de estoques	(908.132,12)	(86.284,19)	2.390.306,71
(-) Variacao de despesas do exercicio seguinte	240,47	240,47	240,47
(-) Variacao de outros ativos circulantes	66.639,47	(647.591,88)	(615.745,76)
(+) Variacao de Obrigações Sociais Trabalhistas	(279.969,55)	(99.326,35)	21.925,70
(+) Variacao de fornecedores a pagar	866.276,57	122.869,63	(120.551,61)
(+) Variacao de Outras Obrigações	(1.589.098,63)	26,09	1.365.083,15
(+) Variacao de Obrigações Fiscais	198.176,38	(186.423,70)	212.456,50
(=) Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	(722.596,24)	(523.634,73)	1.385.653,48
2. Fluxos de caixa das atividades de investimento			
(-) Variacao investimentos no realizavel a longo prazo			
(-) Outros investimentos			
(-) Aquisições de ativos imobilizados		(38.387,07)	(8.322,58)
(-) Investimento em participacoes societárias	-	-	-
(-) Caixa líquido usado nas atividades de investimento	-	(38.387,07)	(8.322,58)
3. Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
(+) Recebimento pela emissão de ações			
(+) Recebimento por empréstimos a longo prazo			
(+) Recebimento de empréstimos	1.810.816,73	889.544,07	392.434,38
(-) Empréstimos pagos	(688.862,07)	(770.622,54)	(558.913,55)
(-) Dividendos pagos			
(-) Caixa líquido usado nas atividades de financiamento	1.121.954,66	118.921,53	(166.479,17)
4. Variacao líquido de caixa e equivalentes de caixa	399.358,42	(443.100,27)	1.210.851,73
Caixa e equivalente de caixa no início do período	2.061.874,27	2.105.616,12	894.764,39
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	1.662.515,85	1.662.515,85	2.105.616,12

Igrejinha (RS), 31 de Dezembro de 2024.

RENATO
ARGENTA:0897090
4034

Assinado de forma digital por
RENATO
ARGENTA:08970904034
Dados: 2025.02.21 14:57:40
-03'00'