



RMA|04

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

JULHO/2021

RECUPERAÇÃO JUDICIAL DE
PRODUTOS ALIMENTÍCIOS ARAPONGAS S/A
CNPJ: 75.404.814/0001-90

Prodasa

1º VARA CÍVEL DE ARAPONGAS/PR
PROCESSO: 0006182-11.2021.8.16.0045



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório tem o objetivo de informar as atividades da empresa PRODUTOS ALIMENTÍCIOS ARAPONGAS S/A - PRODASA, atendendo a obrigação prevista no art. 22, II, alínea “c”, da Lei nº 11.101/2005.

As informações aqui prestadas baseiam-se nas demonstrações contábeis¹ e documentos fornecidos pela Recuperanda em 26/08/2021.

Cumprir observar que a documentação contábil analisada neste relatório não foi objeto de auditoria independente, eventualmente contratado pela empresa Recuperanda, tampouco constitui obrigação legal da Administração Judicial realizar auditorias.

2. ANÁLISE ECONÔMICO-FINANCEIRA

A análise econômico-financeira é realizada de acordo com as informações contidas nas demonstrações contábeis apresentadas pela Empresa Recuperanda, retratando a movimentação do período de **JULHO/2021**.

As demonstrações apresentadas, referente ao período analisado, foram o balancete de verificação sintético e a demonstração de resultado do exercício.

¹ DOC-A: Documentos encaminhados ao e-mail da Administração Judicial: BALANCETE SINTÉTICO e DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO referente aos períodos de JULHO/2021.



2.1. POSIÇÃO PATRIMONIAL DA RECUPERANDA

ATIVO

PRODUTOS ALIMENTÍCIOS ARAPONGAS S.A. - PRODASA					
Valor Expresso em R\$	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
DISPONÍVEL	9.468.054,78	9.789.082,36	9.472.295,67	8.513.859,31	8.858.327,48
CRÉDITOS	12.498.612,38	12.566.069,45	13.334.153,27	14.930.784,12	15.867.531,49
OUTROS CRÉDITOS	10.633.337,84	10.505.722,18	10.546.608,36	10.382.941,10	10.420.949,01
ESTOQUES	11.542.665,64	7.046.842,99	10.817.755,27	14.965.399,60	7.673.232,55
DESPESAS ANTECIPADAS	63.442,14	156.194,60	127.004,48	99.180,77	75.223,58
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	44.206.112,78	40.063.911,58	44.297.817,05	48.892.164,90	42.895.264,11
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	10.028.212,61	10.028.212,61	10.045.148,90	10.035.372,84	10.036.094,44
INVESTIMENTOS	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34
IMOBILIZADO	66.633.369,74	66.637.792,87	66.649.930,02	66.591.559,61	66.596.139,06
INTANGÍVEL	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96
TOTAL ATIVO NÃO CIRCULANTE	78.166.659,65	78.171.082,78	78.200.156,22	78.132.009,75	78.137.310,80
Ajuste do Aj (Conflito com DRE)	(8.122.138,05)	(3.568.806,18)	(6.723.314,98)	(9.468.437,65)	(3.545.494,24)
TOTAL DO ATIVO	114.250.634,38	114.666.188,18	115.774.658,29	117.555.737,00	117.487.080,67

PASSIVO

Valor Expresso em R\$	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
FORNECEDORES NACIONAIS	11.699.007,83	11.661.395,34	11.830.907,51	11.492.713,62	11.890.146,04
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	30.549.271,30	30.617.649,12	30.030.400,52	30.032.169,38	30.946.313,45
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	15.121.175,79	15.511.520,30	15.925.536,35	16.353.272,05	16.762.467,62
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	3.020.628,45	3.137.276,32	3.184.573,19	3.264.587,78	3.382.182,33
CONTAS A PAGAR	3.077.857,15	3.406.308,83	3.528.926,68	3.503.011,33	3.580.806,17
TÍTULOS A PAGAR	12.046,57	12.046,57	12.046,57	12.046,57	12.046,57
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	63.479.987,09	64.346.196,48	64.512.390,82	64.657.800,73	66.573.962,18
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	36.436.136,09	36.436.136,09	36.436.136,09	36.436.136,09	36.436.136,09
CONTAS A PAGAR	8.201.706,53	8.201.706,53	8.191.832,63	9.191.832,63	8.191.832,63
EMPRESTIMOS DE PESSOAS LIGADAS	23.538.997,99	23.706.557,03	23.858.258,23	24.069.613,93	24.159.202,17
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80
TOTAL PASSIVO NÃO CIRCULANTE	88.267.275,41	88.434.834,45	88.576.661,75	89.788.017,45	88.877.605,69
TOTAL DO PASSIVO	151.747.262,50	152.781.030,93	153.089.052,57	154.445.818,18	155.451.567,87
CAPITAL SOCIAL	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00
RESERVAS	47.893.727,96	47.893.727,96	47.893.727,96	47.893.727,96	47.893.727,96
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(91.221.593,99)	(99.690.356,08)	(99.114.434,64)	(98.863.484,36)	(99.329.534,50)
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	(8.468.762,09)	(618.214,63)	(393.687,60)	(220.324,78)	(828.680,66)
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(37.496.628,12)	(38.114.842,75)	(37.314.394,28)	(36.890.081,18)	(37.964.487,20)
TOTAL DO PASSIVO	114.250.634,38	114.666.188,18	115.774.658,29	117.555.737,00	117.487.080,67



2.1.1. Contas do ATIVO

Da análise realizada foi constatado que houve redução nos recursos a realizar no curto prazo [de R\$ 48,9 para R\$ 42,9 milhões], mantendo ainda **8,5 milhões** na rubrica “caixa e equivalente de caixa”.

ATIVO					
<u>CIRCULANTE</u>					
<u>Caixa e Equivalentes de Caixa</u>					
Caixa.....	14.015.209,65	4.935.140,43	9.080.069,22		
Bancos - Contas Correntes.....	76.780.657,09	77.002.881,50	-222.224,41		
Aplicacoes De Liquidez Imediata.....	1.404.751,82	1.404.269,15	482,67		8.858.327,48
Creditos de Clientes					
Clientes Nacionais.....	56.396.629,52	40.462.773,32	15.933.856,21		
Clientes No Exterior.....	229.418,28	295.743,00	-66.324,72		15.867.531,49
Outros Creditos					
Cartoes De Credito.....	181.565,27	118.372,64	63.192,63		
Aplicacoes Financeiras.....	419.855,26	402.268,57	17.586,69		
Contas a Receber.....	1.285.873,07	266.827,98	1.019.045,09		
Adiantamentos a Empregados.....	537.490,20	2.896.725,67	-2.359.235,47		
Adiantamentos Para Viagens.....	1.693.880,30	1.502.610,29	191.270,01		
Tributos e Contribuições a Compensar....	11.831.348,39	342.258,33	11.489.090,06		10.420.949,01
<u>Estoques</u>					
Mercadorias,produtos e Insumos.....	71.904.818,12	64.231.585,56	7.673.232,55		7.673.232,55
Despesas Antecipadas					
Seguros a Apropriar.....	244.189,30	152.957,38	91.231,92		
Tributos e Contribuições a Apropriar....	48.836,55	64.844,89	-16.008,34		75.223,58
					42.895.264,11

Fragmento extraído do Balancete Sintético ref. julho/2021

Entretanto, tal constatação foi amplamente abordada nos relatórios de atividade anteriormente apresentados², o que motivou a manifestação do contador da empresa, esclarecendo que as contas do ativo disponível, entre outras, estão sendo auditadas e devidamente ajustadas, e que os eventuais ajustes serão informados por meio de notas explicativas assim que finalizado o processo de conferência.

² RMA | Relatório Mensal de Atividades - Mov. 139, 101 e 140.



Nesse sentido, foi verificado que não consta no atual balancete nota explicativa referente as contas que apresentaram alterações expressivas no período, como exemplo, a conta **“ESTOQUES”**, que apresentou expressiva redução no valor total de R\$ 7,4 milhões (de R\$ 15 milhões em junho para 7,6 milhões em julho).

Já o **ATIVO NÃO CIRCULANTE**³ da Empresa não sofreu alterações, mantendo o saldo de **R\$ 78,13 milhões**.

2.1.2. Contas do Passivo

O **PASSIVO**⁴ da empresa representava **R\$ 154,45 milhões** em junho/2021, sendo informado **R\$ 155,45 milhões** em julho, como segue demonstrado:

PRODUTOS ALIMENTÍCIOS ARAPONGAS S.A. - PRODASA					
Valor Expresso em R\$	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
FORNECEDORES NACIONAIS	11.699.007,83	11.661.395,34	11.830.907,51	11.492.713,62	11.890.146,04
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	30.549.271,30	30.617.649,12	30.030.400,52	30.032.169,38	30.946.313,45
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	15.121.175,79	15.511.520,30	15.925.536,35	16.353.272,05	16.762.467,62
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	3.020.628,45	3.137.276,32	3.184.573,19	3.264.587,78	3.382.182,33
CONTAS A PAGAR	3.077.857,15	3.406.308,83	3.528.926,68	3.503.011,33	3.580.806,17
TÍTULOS A PAGAR	12.046,57	12.046,57	12.046,57	12.046,57	12.046,57
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	63.479.987,09	64.346.196,48	64.512.390,82	64.657.800,73	66.573.962,18
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	36.436.136,09	36.436.136,09	36.436.136,09	36.436.136,09	36.436.136,09
CONTAS A PAGAR	8.201.706,53	8.201.706,53	8.191.832,63	9.191.832,63	8.191.832,63
EMPRESTIMOS DE PESSOAS LIGADAS	23.538.997,99	23.706.557,03	23.858.258,23	24.069.613,93	24.159.202,17
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80
TOTAL PASSIVO NÃO CIRCULANTE	88.267.275,41	88.434.834,45	88.576.661,75	89.788.017,45	88.877.605,69
TOTAL DO PASSIVO	151.747.262,50	152.781.030,93	153.089.052,57	154.445.818,18	155.451.567,87

³ ATIVO NÃO CIRCULANTE: Bens e Direitos da Empresa realizáveis no longo prazo (após 365 dias).

⁴ PASSIVO: Todas as obrigações da Empresa (Circulante + Não Circulante).



2.1.3. Patrimônio Líquido

O PATRIMÔNIO LÍQUIDO da empresa representava **R\$ 37,5 milhões** em março/2021, sendo informado **R\$ 37,9 milhões** em junho, como segue demonstrado:

PRODUTOS ALIMENTÍCIOS ARAPONGAS S.A. - PRODASA					
Valor Expresso em R\$	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
CAPITAL SOCIAL	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00
RESERVAS	47.893.727,96	47.893.727,96	47.893.727,96	47.893.727,96	47.893.727,96
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADO:	(91.221.593,99)	(99.690.356,08)	(99.114.434,64)	(98.863.484,36)	(99.329.534,50)
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	(8.468.762,09)	(618.214,63)	(393.687,60)	(220.324,78)	(828.680,66)
TOTAL PATRIMONIO LÍQUIDO	(37.496.628,12)	(38.114.842,75)	(37.314.394,28)	(36.890.081,18)	(37.964.487,20)
TOTAL DO PASSIVO	114.250.634,38	114.666.188,18	115.774.658,29	117.555.737,00	117.487.080,67

Ocorre que entre abril e julho/2021, a empresa acumulou prejuízo no valor total de R\$ 2,06 milhões (resultado líquido do período). No entanto, o valor total do patrimônio líquido em julho indica prejuízo acumulado de apenas R\$ 467 mil para o mesmo período (R\$ 37,49 milhões em março – R\$ 37,96 milhões em julho).

No último RMA apresentado (mov. 140), a empresa informou que a apuração do resultado é realizada trimestralmente (nos meses de março, junho, setembro e dezembro), acarretando assim ajustes no período de apuração, se comprometendo a apresentar notas explicativas justificando as alterações ocorridas no período analisado.

Cabe ressaltar que as demonstrações do mês de julho refletem as mesmas distorções no patrimônio líquido anteriormente apresentadas, sem as devidas notas explicativas.



2.2. NÍVEIS DE LIQUIDEZ E ENDIVIDAMENTO

A Administração Judicial deixa de apresentar nessa ocasião os índices de liquidez e endividamento da empresa, devido a não confirmação dos saldos apresentados no Ativo Circulante, mais especificamente na conta 'Caixa' (Tópico 2.1.1. do relatório), evitando, assim, imperfeições na análise desses índices.

3. RESULTADO DO PERÍODO

1

Demonstração do Resultado do período de julho de 2021:

Valor Expresso em R\$	jul/21	%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	8.610.592,44	
RECEITA COM VENDAS	8.610.592,44	
DEDUÇÕES DA RECEITA OPER BRUTA	(1.770.649,25)	
DEVOLUÇÕES DE VENDAS	(384.345,97)	
DESCONTOS E ABATIMENTOS CONCEDIDOS	(145.885,34)	
TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES S/VENDAS	(1.240.417,94)	
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	6.839.943,19	100%
CUSTO DAS VENDAS	(5.864.605,63)	-86%
CUSTO PRODUTO VENDIDO	(5.864.605,63)	-86%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	975.337,56	14%
DESPESAS OPERACIONAIS	(1.611.379,91)	-24%
DESPESAS COMERCIAIS	(1.263.973,38)	-18%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(220.883,06)	-3%
DESPESAS GERAIS	(284.327,18)	-4%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(23.434,71)	0%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	181.238,42	3%
LUCRO LÍQUIDO OPERACIONAL	(636.042,35)	-9%
DESPESAS FINANCEIRAS	(200.825,92)	-3%
RECEITAS FINANCEIRAS	8.187,61	0%
RESULTADO ANTES DO IR/CSLL	(828.680,66)	-12%
PROVISAO IMPOSTO S/LUCRO	-	0%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	(828.680,66)	-12%



RMA 04 | JULHO/2021
PRODASA



Após análise das demonstrações de resultado (**Doc. A**), verifica-se que a empresa registrou **Receita Operacional Líquida** no valor de **R\$ 6,84 milhões** no mês de julho.

O **Custo das Vendas (CPV/CMV)**⁵ foi de **R\$ 5,86 milhões**, representando 86% da Receita Operacional Líquida do período.

De acordo com as demonstrações apresentadas (DRE), as **Despesas Operacionais** montam **R\$ 1,61 milhões**, representando 24% da Receita Operacional Líquida do período.

As **Despesas Financeiras** representam 3%, no valor de **R\$ 200 mil**.

Ao final, **foi apurado PREJUÍZO** na importância de **-R\$ 828 mil** para o mês de julho (-12% da Receita Líquida).

O resultado parcial acumulado para o **Exercício de 2021** (janeiro a julho) apresenta **PREJUÍZO** no montante de **-R\$ 10,5 milhões**.

4. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS MENSAL

Em julho/2021 a RECUPERANDA informou 403 postos de trabalho em atividade, com baixa de 05 posto no regime CLT em relação ao informado no mês de junho, como demonstrado:

POSTOS DE TRABALHO						
NATUREZA	jan/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
CLT	367	371	369	365	364 →	359
PESSOA JURÍDICA	37	44	44	44	44	44
TOTAL:	404	415	413	409	408	403

⁵ CMV: Custo da Mercadoria Vendida | CPV: Custo do Produto Vendido.



5. ENDIVIDAMENTO EXTRACONCURSAL

A Recuperanda apresentou informações sobre créditos extraconcursais tributários e a título de Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios.

5.1. CESSÃO FIDUCIÁRIA DE TÍTULOS/DIREITOS CREDITÓRIOS

A Empresa informou as operações referente a Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios, ocorridas após o pedido de Recuperação Judicial, com saldo **R\$ 11,1 milhões** em **julho/21**:

ENDIVIDAMENTO BANCOS/FUNDOS - PÓS RECUPERAÇÃO JUDICIAL						
Desconto de Duplicatas/Intercompany/Fomento						
FUNDO	INTERCOMPANY	DESCONTO	FOMENTO	GRANDES REDES	VALOR	GARANTIA
RED		1.656.014	873.000			GARANTIA 100% CAMINHÕES
VALOREM		567.995		5.846.294		
ATHENA		1.377.842				
LOTUS		438.086				
LATACHE	-		353.733			
TOTAL	-	4.039.937	1.226.733	5.846.294	11.112.964	

5.2. PASSIVO FISCAL

A empresa informou créditos tributários no valor total de **R\$ 74,50 milhões** em 31/07/2021, como segue relacionado:



POSIÇÃO EM JULHO/2021

Encargos Sociais a Pagar	PC	R\$ 14.598.529,66
Impostos Retidos a Recolher	PC	R\$ 2.505.323,33
Impostos e Contribuições Sobre o Lucro	PC	R\$ 105.055,21
Impostos e Contribuições Sobre Receitas	PC	R\$ 640.987,34
Demais Impostos e Contribuições	PC	R\$ 113.768,72
Contribuições Retidas Fonte a Recolher	PC	R\$ 17.029,73
Tributos Contrib. Com Discussão Judicial	PNC	R\$ 36.436.136,09
Encargos Sociais a Pagar	PNC	R\$ 20.090.434,80
VALOR TOTAL EM 31/07/2021		R\$ 74.507.264,88

Cabe ressaltar o crescimento do passivo tributário em 7% em relação ao mês de JUNHO, equivalente a R\$ 520 mil.

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base nos exames realizados e devidamente detalhados no presente relatório, a Administração Judicial informa que ainda não foram rerepresentadas as demonstrações contábeis contemplando os ajustes necessários, como amplamente abordado nos relatórios de atividade anteriormente apresentados⁶,

Isto posto, informa serem estas as considerações necessárias até o momento, ficando à disposição para eventuais esclarecimentos.

Londrina, 15 de setembro de 2021.

⁶ RMA | Relatório Mensal de Atividades - Mov. 139, 101 e 140.



RMA 04 | JULHO/2021
PRODASA



7. DOCUMENTOS VERIFICADOS

Doc. A – BALANCETE SINTÉTICO e DEMONSTRATIVO DO RESULTADO referente ao período de JULHO/2021.

8. ADMINISTRADORA JUDICIAL

EXÍMIA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL E PERÍCIA LTDA | CNPJ 38.039.842/0001-20

Kelly Cristina Bombonato | OAB/PR 24.369

Adriana C. C. Luciano Kothe | CRC-PR 60134/O-1

