



MEDEIROS & MEDEIROS

# SAMA MÁQUINAS AGRÍCOLAS LTDA.

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

**PROCESSO Nº 0300007-97.2019.8.24.0004**

16º Relatório Mensal de Atividades

Apresentado em setembro de 2020.





MEDEIROS & MEDEIROS

# ÍNDICE

## RECUPERAÇÃO JUDICIAL



RELATÓRIO  
MENSAL DE ATIVIDADE

1. INTRODUÇÃO
2. RESUMO
3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA
4. DADOS FINANCEIROS- ECONÔMICOS
5. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO
6. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

# INTRODUÇÃO

O processamento da Recuperação Judicial da empresa SAMA MÁQUINAS AGRÍCOLAS LTDA. segue seu curso na forma da lei.

O RMA (Relatório Mensal de Atividades) reflete a análise técnica contábil, limitada às informações disponibilizadas, não exaustivas, sobre a situação da empresa.

Ainda, reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial. Os dados foram coletados e analisados pela Medeiros & Medeiros Administração Judicial, na qualidade de administradora judicial da empresa Recuperanda.

Serão apresentadas informações de forma a elencar os principais pontos desenvolvidos e em andamento na empresa, com base na premissa básica descrita no art. 47 da Lei de Recuperação Judicial.

*“Art. 47. A recuperação judicial tem por objetivo viabilizar a superação da situação de crise econômico-financeira do devedor, a fim de permitir a manutenção da fonte*

*produtora, do emprego dos trabalhadores e dos interesses dos credores, promovendo, assim, a preservação da empresa, sua função social e o estímulo à atividade econômica”*

A Recuperanda vem cumprindo suas obrigações processuais, com a apresentação das contas demonstrativas mensais (art. 52, IV, da LREF).

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração do presente relatório estão disponíveis para consulta no site [www.administradorjudicial.adv.br](http://www.administradorjudicial.adv.br) e informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Medeiros & Medeiros Administração Judicial.

# 1. INTRODUÇÃO - ASPECTOS JURÍDICOS



## Cronograma Processual da Recuperação Judicial

Data	Evento	Lei 11.101/05	Data	Evento	Lei 11.101/05
07/01/2019	Ajuizamento do Pedido de Recuperação		05/08/2019	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após publicação do 2º Edital)	art. 8º
04/04/2019	Deferimento do Pedido de Recuperação.	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e § 1º	12/02/2020	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 56, § 1º
12/04/2019	Publicação do deferimento no D.J.E.		10/03/2020	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
23/04/2019	Publicação do 1º Edital no D.O.	art. 52, § 1º e 7º § 1º	SUSPensa	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
15/05/2019	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, § 1º		Homologação do PRJ	
11/06/2019	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial em juízo	art. 53		Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de recuperação judicial)	art. 61
22/07/2019	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § Único		Fim do prazo de recuperação judicial, conforme Novo Plano de Recuperação Judicial.	
02/09/2019	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação do aviso de recebimento do PRJ)	art. 53, § Único e art. 55, § Único			
22/07/2019	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital	art. 7º, § 2º	Nota: Quadro elaborado pela Administradora Judicial com base nos processos previstos na Lei 11.101/05 e as datas de suas ocorrências conforme o trâmite processual.		

Eventos ocorridos  
 Data estimada



## Acompanhamento Processual

- Finalizada a fase de verificação de créditos, o edital do art. 7º, §2º c/c com o art. 53, parágrafo único, da Lei 11.101/2005, foi publicado em 22.07.2019, fixando os prazos de 10 (dez) dias para oferecimento de impugnação à relação de créditos apresentada, e 30 (trinta) dias para oferecimento de objeções ao plano, que finalizaram em 05.08.2019 (impugnações) e 02.09.2019 (objeções), nesta ordem.
- Em razão das objeções de credores ao plano de recuperação judicial (PRJ), foi convocada Assembleia Geral de Credores para o dia 10 de março de 2020, às 14:00 horas, em primeira convocação, e, em segunda convocação, para o dia 17 de março de 2020, às 14:00 horas, a acontecer na sede da Recuperanda, localizada na Alameda Antônio Alves Da Silva, 2310, Rua Jardim Cibeli, Araranguá/SC.
- Entretanto, considerando a Resolução Conjunta GP/CGJ n. 2 de 16.03.2020, prevendo a suspensão de prazos processuais e restrições de atendimento ao público nas unidades do judiciário, em razão da pandemia do Novo Coronavírus (COVID-19), a Administração Judicial, primando pela saúde de todos, postulou pelo cancelamento da solenidade. O Juízo suspendeu a assembleia em segunda convocação
- Em setembro de 2020 foi determinada a realização de **assembleia virtual**, como forma de dar continuidade ao ato, a Administração está em tratativas com a recuperanda, no intuito de alinhar a data para realização da solenidade. Com a definição, apresentará a data para apreciação do juízo e publicação de edital, se assim entender o juízo recuperacional.

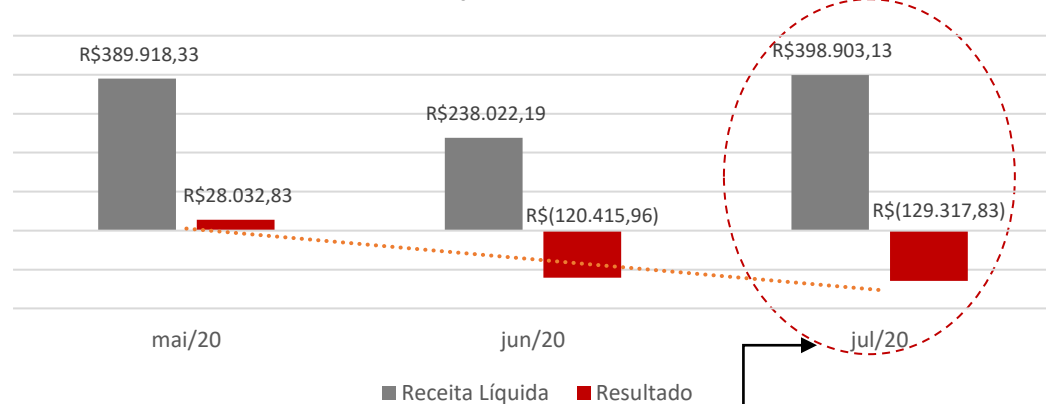


## SAMA

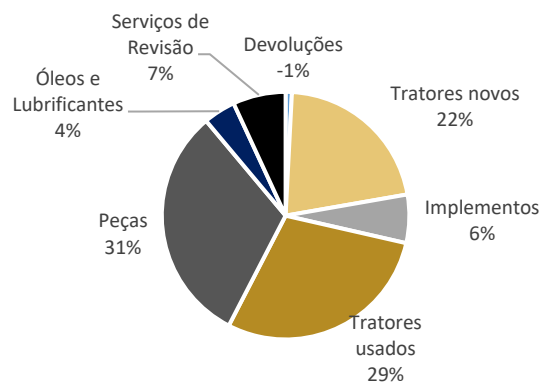
A Recuperanda é concessionária Massey Ferguson, atua no comércio e representação de veículos, máquinas e equipamentos agrícolas e industriais, inclusive automotores, tratores agrícolas, implementos, peças e acessórios das máquinas e equipamentos referidos.

### RESULTADOS

Receita Líquida versus Resultado



Faturamento Julho/2020

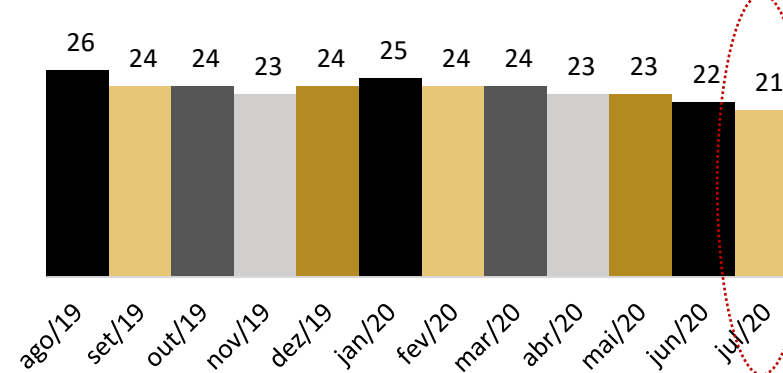


Tratores em estoque	R\$	357.762,97
Tratores novos (1)	R\$	128.478,06
Tratores usados (7)	R\$	123.284,91
Demonstração (1)	R\$	106.000,00

Embora tenha aumentado as vendas em julho, o resultado não se deu em igual proporção, especialmente pela apropriação de provisões de décimo terceiro e férias e correção de débitos tributários. O ano de 2020 acumula prejuízos que somam ~R\$ 649 mil alavancado pelos custos e despesas com pessoal, especialmente.

### QUADRO DE COLABORADORES

Nº DE FUNCIONÁRIOS



Em julho de 2020 a empresa realizou uma contratação no setor Comercial, e duas demissões, nos setores de Oficina e Vendas, finalizando o período com 21 colaboradores. As remunerações de empregados e sócios estão sendo pagas regularmente. A empresa beneficiou-se da medida provisória que permite a postergação do pagamento de encargos sociais, no entanto, existem valores anteriores que permanecem inadimplentes. Cabe salientar que a empresa possui 04 contratos suspensos e 02 em redução de jornada. Os gastos com pessoal atingiram **R\$ 98.381,94**, evidenciando redução de 5,7% em comparação ao mês anterior.

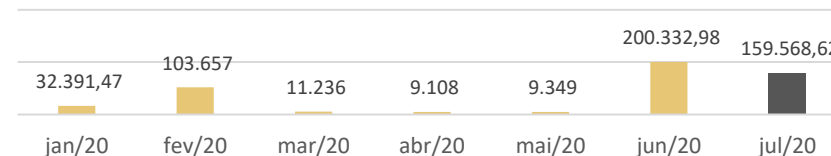
### FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA	jul/20
Fluxo de caixa das atividades operacionais	-40.710
Fluxo de caixa das atividades de investimentos	-
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos	-54
<b>Aumento (redução) das disponibilidades/ caixa</b>	<b>-40.764</b>
Disponibilidades no início do exercício	200.333
Disponibilidades no fim do exercício	159.569

A empresa se mantém com recursos da sua atividade operacional, sem utilizar meios de financiamento com instituições bancárias. Em julho, devido o menor recebimento de clientes, especialmente, a Companhia utilizou os recursos que já possuía em caixa, reduzindo as disponibilidades.

O saldo de caixa e equivalentes da Sama alcançou **R\$ 159.568,62** em 31 de julho de 2020. A variação de caixa dos últimos meses segue representada no gráfico ao lado.

Disponibilidades de Caixa



NOTA: O prazo para envio das demonstrações contábeis e demais documentos requeridos à Sama é o dia 20 do mês subsequente. Os demonstrativos de julho foram encaminhados dentro do prazo, em 20/082020.

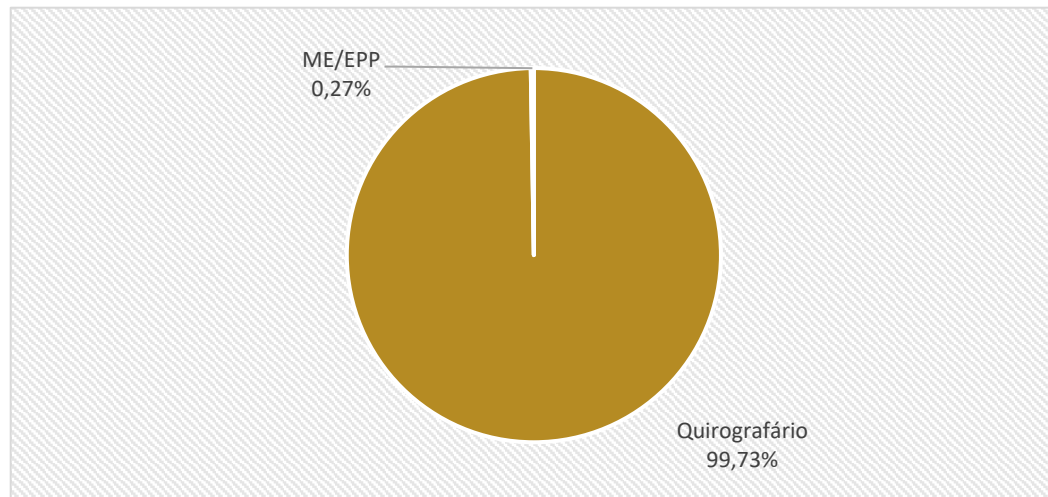


### SAMA

#### Endividamento Concursal

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Quirografário	30	75,00%	4.644.692,77	99,73%
ME/EPP	10	25,00%	12.341,35	0,27%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>	<b>4.657.034,12</b>	<b>100%</b>

#### Distribuição dos Credores por Natureza



#### Principais Credores:

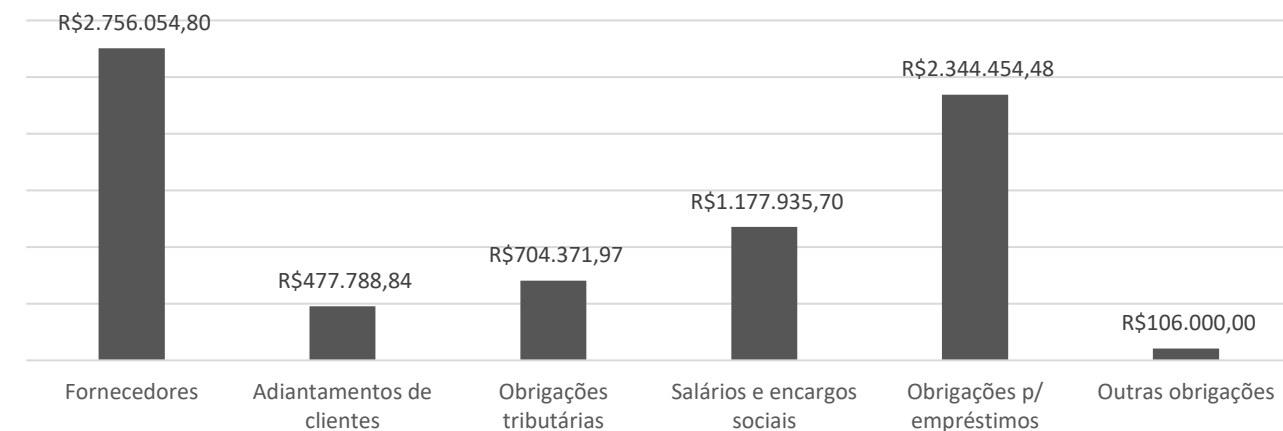
CLASSE	CREDOR	VALOR
III	AGCO DO BRASIL MAQ E EQUIP AGRIC LTDA	2.181.682,04
III	COOPERATIVA DE CRÉDITO SICREDI	1.156.764,00
III	BANCO DO BRASIL S.A.	658.018,42

Maiores detalhes acerca da proposta de pagamento das classes podem ser contemplados no item 6 do presente relatório.

#### Passivo

Em julho/2020, a Recuperanda apresentou um passivo com terceiros de **R\$ 7.566.605,79**, sendo que cerca de 62% está incluso no processo de Recuperação Judicial.

#### Endividamento com Terceiros



#### Acompanhamento do Administrador Judicial

Em reunião virtual realizada no dia 26 de junho de 2020 com o advogado da empresa, este informou que as tratativas junto à Fábrica AGCO apresentaram melhora, embora o faturamento de tratores ainda ocorra somente mediante o pagamento antecipado. Como alternativa para a sua recuperação, a empresa busca investidor para realizar o aporte de capital e fomentar a atividade.

### 3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA



#### Produtos

A Recuperanda SAMA MÁQUINAS AGRÍCOLAS é concessionária Massey Ferguson e tem como objeto social o comércio e representação de veículos, máquinas e equipamentos agrícolas e industriais, inclusive automotores, tratores agrícolas, implementos, peças e acessórios das máquinas e equipamentos referidos: pneus e derivados de borracha; óleos lubrificantes; produtos agropecuários e defensivos agrícolas em geral; assistência técnica das máquinas e implementos citados; aluguel de máquinas e equipamentos agrícolas.





# 3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA



## Instalações

Imagens capturadas na última visita à empresa em outubro/2019:



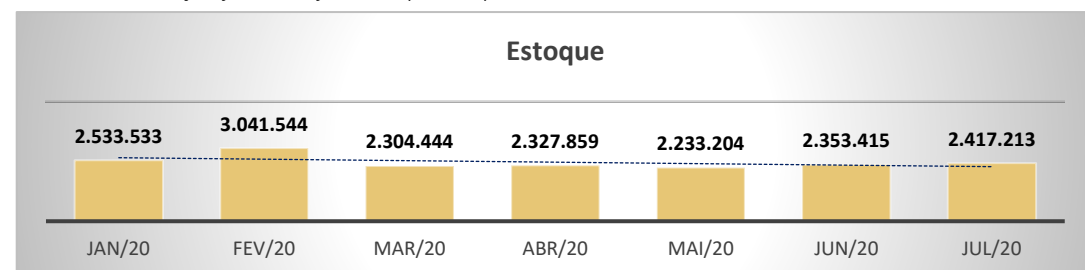
## 4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



### Balço Patrimonial

BALANÇO	mai/20	jun/20	jul/20
<b>Ativo</b>	<b>7.828.446</b>	<b>7.833.320</b>	<b>7.906.743</b>
<b>Circulante</b>	<b>5.765.267</b>	<b>5.778.678</b>	<b>5.855.756</b>
Caixas e bancos conta movimento	9.349	200.333	159.569
Aplicações financeiras	54.413	54.406	54.461
Clientes	860.626	677.628	689.649
Estoque	2.233.204	2.353.415	2.417.213
Impostos a recuperar	172.728	165.813	217.205
Depósito judicial	94.795	94.795	94.795
Outros créditos a receber	2.340.153	2.232.288	2.222.866
<b>Não Circulante</b>	<b>2.063.179</b>	<b>2.054.642</b>	<b>2.050.986</b>
Realizável a longo prazo	1.400.935	1.402.883	1.406.701
Investimento	163.070	163.070	163.070
Imobilizado	496.866	486.381	478.908
Intangível	2.308	2.308	2.308
<b>Passivo</b>	<b>7.828.446</b>	<b>7.833.320</b>	<b>7.906.743</b>
<b>Circulante</b>	<b>4.849.758</b>	<b>4.975.048</b>	<b>5.177.788</b>
Fornecedores	2.589.538	2.616.079	2.756.055
Adiantamentos de clientes	516.364	586.330	477.789
Obrigações tributárias	532.078	542.962	586.655
Salários e encargos sociais	1.138.424	1.156.323	1.177.936
Obrigações p/ empréstimos	73.354	73.354	73.354
Outras obrigações	-	-	106.000
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.388.817</b>	<b>2.388.817</b>	<b>2.388.817</b>
Obrigações tributárias	117.717	117.717	117.717
Obrigações p/ empréstimos	2.271.100	2.271.100	2.271.100
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>589.871</b>	<b>469.455</b>	<b>340.137</b>
Capital social	1.622.000	1.622.000	1.622.000
Reservas de capital	395.721	395.721	395.721
Lucros acumulados	-1.427.851	-1.548.267	-1.677.584

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pela recuperanda.



#### Análise

- Caixa e Bancos Conta Movimento:** O menor recebimento de clientes, especialmente, resultou na redução das disponibilidades de caixa, que finalizaram o período com o montante de ~R\$ 159,5 mil. A análise detalhada do Fluxo de Caixa encontra-se na página 14 do presente relatório.
- Aplicações Financeiras:** Corresponde a um fundo de reserva utilizada pela fábrica AGCO para cobrir gastos com peças, caso a Sama não consiga quitar os itens adquiridos para manutenção nos prazos de vencimento. Em julho houve rendimento de R\$ 54,42.
- Clientes:** O faturamento e recebimento a clientes pulverizados movimentou cerca de R\$ 445 mil no período. O aumento do saldo está ligado a cheques de cobrança, especialmente dos clientes Genor Minatto (R\$ 20 mil para 15/08) e Francisco Matheus da Silva (R\$ 10 mil para 26/08, 26/09 e 26/10). O *aging list* enviado corresponde ao montante contabilizado e aponta inadimplência de cerca de 82% dos títulos, sendo que existem valores de 2005/2006 que a recuperanda afirma estar realizando a revisão e baixa gradativa no decorrer dos meses.
- Estoque:** O recebimento de um trator em demonstração, especialmente, aumentou o saldo de estoque da Companhia. O registro de inventário encaminhado apresenta diferença de R\$ 43 mil do montante contabilizado devido a um trator enviado a um cliente em demonstração. Salienta-se que a empresa possui 09 tratores em estoque, sendo 07 tratores usados (R\$ 123.284,91), 01 trator novo (R\$ 128.478,02) e 01 em demonstração (R\$ 106.000,00).
- Impostos a Recuperar:** O aumento do saldo ocorreu, principalmente, pelo crédito de ICMS extemporâneo, ou seja, crédito que não foi utilizado no período, devendo ser aproveitado em outro momento pela Companhia.
- Outros Créditos a Receber:** Compreende os Adiantamentos a Fornecedores (R\$ 18.858,79), Adiantamento a Funcionários (R\$ 16.923,21), Fundo de Reserva da Fábrica AGCO (R\$ 2.181.682,04) e as Despesas Antecipadas (R\$ 5.401,67) que englobam somente o valor de seguro da frota de veículos renovado em maio/2020, conforme apólice enviada. A redução neste grupo ocorreu, especialmente, pela baixa de adiantamentos de rescisão (R\$ 19.106,65). Houve movimentação também na conta de Adiantamento a Fornecedores que, de acordo com o relatório financeiro encaminhado, aponta saldo de 5 fornecedores: AGCO (R\$ 14.845,60), A.C. de Campos Eireli (R\$ 1.026,00), Sotrima Agrícola (R\$ 1.020,19), Agriterra (R\$ 90,00) e Generoso dos Santos (R\$ 1.877,00). A maioria dos adiantamentos foi realizado no final de 2019 e aguarda NF para baixa.
- Realizável a Longo Prazo:** contempla as contas de Aplicações Financeiras (~R\$ 888,7 mil) que incluem o valor de FND – Fundo Nacional de Desenvolvimento (~R\$ 23,4 mil) e títulos a receber de clientes - longo prazo, que são clientes são intermediados pela Sama e que estão inadimplentes com a Fábrica (R\$ 865,2 mil), e Outros Direitos Realizáveis a Longo Prazo (R\$ 517 mil). Esta última rubrica engloba os adiantamentos realizados aos sócios (R\$ 140 mil), créditos com empresas coligadas e controladas (R\$ 169 mil) e consórcios (R\$ 208 mil). O aumento do mês ocorreu pelo pagamento de parcela de consórcio (R\$ 3.895,74).
- Imobilizado:** Em junho a empresa não adquiriu novos bens, incorrendo somente na depreciação de R\$ 7,4 mil. De acordo com o responsável técnico contábil, o imobilizado da Sama corresponde exatamente ao saldo contabilizado.

# 4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



## Balanço Patrimonial

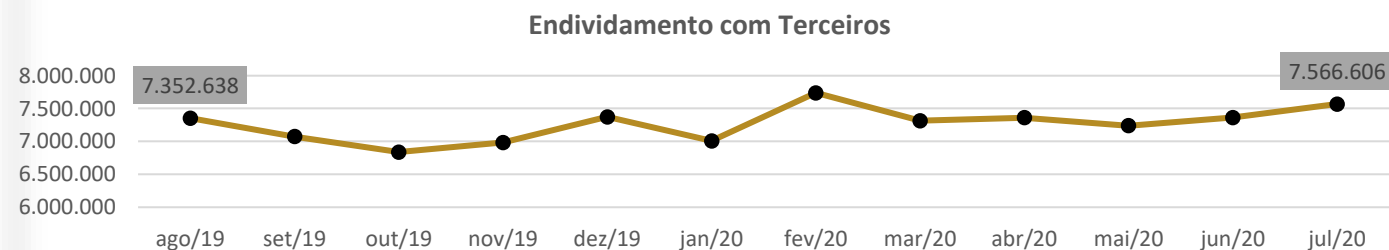
BALANÇO	mai/20	jun/20	jul/20
<b>Ativo</b>	<b>7.828.446</b>	<b>7.833.320</b>	<b>7.906.743</b>
<b>Circulante</b>	<b>5.765.267</b>	<b>5.778.678</b>	<b>5.855.756</b>
Caixas e bancos conta movimento	9.349	200.333	159.569
Aplicações financeiras	54.413	54.406	54.461
Clientes	860.626	677.628	689.649
Estoque	2.233.204	2.353.415	2.417.213
Impostos a recuperar	172.728	165.813	217.205
Depósito judicial	94.795	94.795	94.795
Outros créditos a receber	2.340.153	2.232.288	2.222.866
<b>Não Circulante</b>	<b>2.063.179</b>	<b>2.054.642</b>	<b>2.050.986</b>
Realizável a longo prazo	1.400.935	1.402.883	1.406.701
Investimento	163.070	163.070	163.070
Imobilizado	496.866	486.381	478.908
Intangível	2.308	2.308	2.308
<b>Passivo</b>	<b>7.828.446</b>	<b>7.833.320</b>	<b>7.906.743</b>
<b>Circulante</b>	<b>4.849.758</b>	<b>4.975.048</b>	<b>5.177.788</b>
Fornecedores	2.589.538	2.616.079	2.756.055
Adiantamentos de clientes	516.364	586.330	477.789
Obrigações tributárias	532.078	542.962	586.655
Salários e encargos sociais	1.138.424	1.156.323	1.177.936
Obrigações p/ empréstimos	73.354	73.354	73.354
Outras obrigações	-	-	106.000
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.388.817</b>	<b>2.388.817</b>	<b>2.388.817</b>
Obrigações tributárias	117.717	117.717	117.717
Obrigações p/ empréstimos	2.271.100	2.271.100	2.271.100
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>589.871</b>	<b>469.455</b>	<b>340.137</b>
Capital social	1.622.000	1.622.000	1.622.000
Reservas de capital	395.721	395.721	395.721
Lucros acumulados	-1.427.851	-1.548.267	-1.677.584

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pela recuperanda.

### Análise

#### PASSIVO

- **Fornecedores:** O aumento no mês de julho está ligado à operação realizada junto a Genor Minatto. De acordo com o responsável da Contabilidade, o Sr. Genor Minatto, adquiriu um trator novo e essa aquisição se deu pela contemplação do consórcio que ele possuía com a Fábrica. Para não perder o negócio, a Sama adiantou a quitação do consórcio e parte desse valor de quitação se deu com cheques que foram compensados em agosto/202. Salienta-se que o montante de fornecedores pós RJ é de R\$ 428.932,12 e que o restante refere-se a créditos inclusos no processo, sendo que o maior valor pertence à Fábrica AGCO com R\$ 2.181.682,04. O *aging list* enviado corresponde ao saldo contabilizado e a inadimplência dos títulos extraconcursais gira em torno de 49%.
- **Adiantamentos de Clientes:** Em junho houve o recebimento aproximado de R\$ 175 mil para a compra de peças e tratores, e também ocorreu a baixa pelo faturamento no montante de R\$ 283,5 mil. O relatório financeiro encaminhado indica que os maiores saldos pertencem a Fitos Boeing (R\$ 162 mil) e Agro Industrial (R\$ 125 mil) recebidos em março/2020 que, de acordo com a empresa, serão faturados em agosto e setembro de 2020.
- **Obrigações Tributárias:** Em julho a empresa aderiu ao parcelamento de ISSQN (período de agosto/2018 a maio/2020) e a novo parcelamento de ICMS (período de janeiro/2019 a novembro/2019), regularizando a dívida estadual e municipal. A inadimplência do PIS s/ faturamento e COFINS e a correção dos saldos dos parcelamentos federais (extinto em 2019), ocasionaram o aumento de 8% das obrigações tributárias no último mês.
- **Salários e encargos sociais:** Representam 15% do Passivo e demonstraram aumento de ~R\$ 21,6 mil devido, especialmente, ao pagamento parcial de encargos sociais. As remunerações de funcionários e sócios estão sendo pagas regularmente. Destaca-se que a empresa demitiu dois empregados e contratou um, finalizando com 21 colaboradores no período.
- As demais contas do Passivo Não Circulante não demonstraram variação. O gráfico abaixo demonstra a evolução do endividamento com terceiros da Sama nos últimos doze meses. Percebe-se crescimento moderado, especialmente pela inadimplência tributária.



Nota (\*): Incluso neste montante o saldo de credores da RJ.

## 4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



### Demonstração do Resultado do Exercício

DRE	mai/20	jun/20	jul/20	2020
<b>Receita Bruta</b>	<b>484.882</b>	<b>308.707</b>	<b>444.247</b>	<b>2.981.540</b>
Deduções	-94.963	-70.685	-45.344	-333.641
<b>Receita Líquida</b>	<b>389.918</b>	<b>238.022</b>	<b>398.903</b>	<b>2.647.899</b>
Custo das Mercadorias e serviços	-166.588	-176.701	-275.281	-1.834.612
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>223.330</b>	<b>61.321</b>	<b>123.622</b>	<b>813.287</b>
Despesas com vendas	-16.061	-6.183	-6.390	-56.898
Despesas com pessoal	-86.526	-74.357	-107.627	-661.396
Despesas comerciais	-31.477	-28.320	-35.436	-216.777
Despesas administrativas	-50.070	-51.242	-51.220	-357.189
Despesas tributárias	-3.424	-6.800	-56.057	-77.147
Depreciações	-10.485	-10.485	-7.473	-70.594
Outras receitas e despesas operacionais líquidas	5.726	-8.118	19.020	17.927
<b>Resultado antes das receitas e despesas financeiras</b>	<b>31.013</b>	<b>-124.184</b>	<b>-121.560</b>	<b>-608.787</b>
Despesas financeiras	-4.031	-2.885	-5.079	-48.682
Receitas financeiras	2.208	6.944	267	16.538
<b>Resultado não operacional</b>	<b>29.190</b>	<b>-120.125</b>	<b>-126.372</b>	<b>-640.931</b>
Despesas não operacionais	-1.157	-291	-2.946	-8.707
<b>Resultado antes das provisões</b>	<b>28.033</b>	<b>-120.416</b>	<b>-129.318</b>	<b>-649.638</b>
Imposto de renda e contribuição social	-	-	-	-
<b>Resultado antes das provisões</b>	<b>28.033</b>	<b>-120.415,96</b>	<b>-129.317,83</b>	<b>-649.638</b>

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pela recuperanda.

#### Análise

- **Receita Bruta:** Em julho o faturamento aumentou cerca de 44%, especialmente pelo fomento na venda de peças e de um trator usado no valor de R\$ 130 mil.
- **Custo das Mercadorias e Serviços:** Embora os tratores usados tenha menor margem de lucro, a venda dos demais itens gerou redução proporcional dos custos em relação à Receita Líquida, passando de 74% em junho para 69% em julho e gerando lucro bruto de ~R\$ 123,6 mil.
- **Despesas Operacionais:** De modo geral, as despesas operacionais aumentaram 42% em comparação ao mês anterior, somando pouco mais de R\$ 264 mil. As principais variações seguem descritas:
  - ✓ **Despesas com pessoal:** O ajuste de provisões, desligamentos e contratações, especialmente, aumentaram em 45% as despesas com pessoal no mês de julho.
  - ✓ **Despesas Tributárias:** A atualização do parcelamento dos impostos federais e a correção dos valores de ICMS e ISSQN parcelados em julho, principalmente, geraram aumento expressivo das despesas tributárias no último mês.
  - ✓ **Outras Receitas e Despesas:** O montante refere-se, majoritariamente, ao ressarcimento de um processo do Plano Collor, conforme documento do Anexo II.
- **Resultado Financeiro:** Os descontos concedidos, despesas bancárias e juros passivos compuseram a despesa financeira do mês que foi 19 vezes superior aos recebimentos de aplicações e juros de clientes. Portanto, o resultado financeiro findou negativo em ~R\$4,8 mil.
- **Despesas não operacionais:** Referem-se, principalmente, ao reembolso de despesas de viagem dos vendedores que não possuem nota fiscal. Em junho o montante somou R\$ 2.945,67.
- **Resultado:** Embora tenha apresentado crescimento nas vendas e aumento da margem de lucro, o resultado findou negativo em ~R\$ 129 mil, principalmente pelo aumento das despesas com pessoal e despesas tributárias, considerando que no mês houve adesão de parcelamentos para regularização da dívida fiscal e conseqüente correção dos saldos.

## 4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



### Demonstração do Fluxo de Caixa

DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA	mai/20	jun/20	jul/20
Resultado do exercício	28.033	- 120.416	- 129.318
Despesas com depreciação e amortizações	10.485	10.485	7.473
Custo do imobilizado Baixado			
Redução (aumento) das contas a receber	- 126.495	182.998	- 12.021
Redução (aumentos) dos estoques	94.656	- 120.211	- 63.798
Impostos a recuperar	17.836	6.915	- 51.392
Outras contas a receber	9.006	107.864	9.423
Realizável a Longo prazo	87.697	- 1.948	- 3.817
Demais grupos do ativo	-	-	-
Aumento (redução) das obrigações c/ fornecedores	- 217.299	26.541	139.976
Impostos a recolher	22.383	10.884	43.693
Obrigações com pessoal e provisões	38.731	17.899	21.613
Outras contas a pagar	-	-	106.000
Exigível a longo prazo			
Distribuição de lucros			
Reversão de provisões de depreciação			
Aumento (redução) das obrigações c/ empréstimos			
Demais grupos do passivo	35.665	69.967	- 108.541
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>	<b>696</b>	<b>190.977</b>	<b>- 40.710</b>
Distribuição de lucros	-	-	-
Redução (aumento) no realizável a longo prazo			
Redução (aumento) nos investimentos			
Redução (aumento) nos investimentos			
Redução (aumento) nos ativos imobilizados e intangíveis			
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Aumento/ redução das instituições financeiras	- 455	6	- 54
Aumento (redução) do passivo não circulante	-	-	-
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>	<b>- 455</b>	<b>6</b>	<b>- 54</b>
<b>Aumento (redução) das disponibilidades/ caixa</b>	<b>241</b>	<b>190.984</b>	<b>- 40.764</b>
Disponibilidades no início do exercício	9.108	9.349	200.333
Disponibilidades no fim do exercício	9.349	200.333	159.569

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pela recuperanda.

#### Análise

- **Atividades Operacionais:** Embora tenha apresentado aumento das vendas, os recebimentos de clientes reduziram no período, o que foi o principal fator para a redução das disponibilidades de caixa. Salienta-se que, embora tenha apresentado valor negativo no fluxo de caixa, não houve compra expressiva de estoque e sim o recebimento de um trator em demonstração igualmente expressado em “outras contas a pagar” (R\$106 mil). Destaca-se, também, que o valor positivo de R\$ 139.976 em “Fornecedores” refere-se, principalmente, à transação com Genor Minatto que deverá ser baixada no mês seguinte, portanto, não representa entrada de caixa.
- **Atividades de Investimentos:** Em junho a empresa não adquiriu novos bens.
- **Atividades de Financiamentos:** O valor de R\$ 54,42 refere-se ao rendimento de aplicação no fundo de reserva da fábrica AGCO.

Ao final do período, o saldo de caixa reduziu R\$ 40 mil, findando o período com o montante de R\$ 159,5 mil. A projeção gráfica a seguir evidencia a distribuição do fluxo de caixa no mês de julho:



## 5. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO



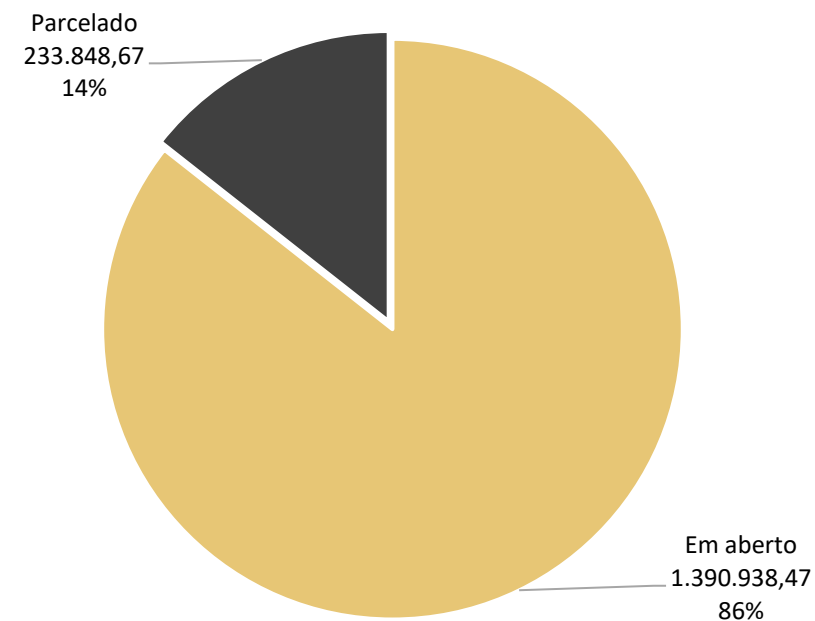
### Dívida Fiscal

Em julho a empresa aderiu aos parcelamentos de ICMS e ISSQN, regularizando a dívida estadual e municipal. Embora ocorram pagamentos esparsos, os tributos federais apresentam atraso. Salienta-se que o parcelamento de impostos federais foi extinto pela falta de pagamento.

O passivo tributário total da recuperanda soma **R\$ 1.569.048,83**, demonstrando aumento de 4% em comparação ao mês anterior. Deste montante, 14% está parcelado e o restante em aberto, conforme indica a projeção gráfica a seguir.

TRIBUTOS FEDERAIS	
CONFINS	191.610,55
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	130,00
FGTS A RECOLHER	19.677,02
INSS A RECOLHER	900.608,12
IRRF	67.352,17
PIS S/ FATURAMENTO	41.013,82
PIS/ CONFINS/ CSLL	0,00
PARCELAMENTOS FEDERAIS - INATIVO	167.502,43
<b>TOTAL</b>	<b>1.387.894,11</b>
	85,42%
TRIBUTOS ESTADUAIS	
ICMS A RECOLHER	0,00
PARCELAMENTO ESTADUAL	172.845,11
<b>TOTAL</b>	<b>172.845,11</b>
	10,64%
TRIBUTOS MUNICIPAIS	
ISS A RECOLHER	3.044,36
PARCELAMENTO ISSQN	61.003,56
<b>TOTAL</b>	<b>64.047,92</b>
	3,94%

### PASSIVO TRIBUTÁRIO



# 6. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL



## Meios de Recuperação

Da análise do plano de recuperação judicial elaborado pela empresa, extraem-se os seguintes meios de recuperação:

- ❖ **GOVERNANÇA E MODELO DE GESTÃO:** Desdobramento das tarefas da Sama Máquinas Agrícolas Ltda entre duas diretorias, permitindo melhor organização na cadeia de comando e visibilidade dos funcionários sobre os processos de operação; Implementação do sistema de Governança Corporativa, reorganização do modelo de decisão incluindo o fundador como membro sênior do processo decisório; Contratação da Consultoria Financeira, Girardi Brasil.
- ❖ **GESTÃO OPERACIONAL E LOGÍSTICA:** Substituição do líder de oficina por um profissional com maior grau de instrução e perfil alinhado às premissas da Fábrica Massey Ferguson, objetivando um atendimento de excelência aos clientes e melhoria na performance, ou seja, redução de tempo na oficina para encolher o ciclo operacional.
- ❖ **GESTÃO ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA:** Substituição do funcionário de tesouraria por um profissional com formação em Administração e ênfase na área de atuação; Implementação de um modelo de gestão do fluxo de caixa diário; Elaboração de Política de Crédito por meio de uma nova modelagem financeira; Elaboração de Política de Cobrança tendo em vista a existência de mais de R\$ 1 milhão em Contas a Receber; Substituição do profissional de contabilidade por uma empresa especializada.
- ❖ **GESTÃO COMERCIAL E PUBLICIDADE:** Substituição de dois vendedores externos por três profissionais especializados em vendas na modalidade de Representantes Comerciais, devidamente registrados pelo CORE; Substituição do profissional interno de publicidade e propaganda por uma empresa especializada com reconhecimento nacional no segmento, nesse ponto, além da redução de despesas mensais, haverá uma expertise adicionada ao modelo desta tarefa, afinal a contratada já possui outras empresas no mesmo segmento e domina as ações necessárias para ampliar o desenvolvimento das vendas.

O objetivo final é equacionar o passivo da empresa e alavancar as atividades visando obter resultados sustentáveis.

## Proposta de Pagamento

CLASSE III – Credores Quirografários						
Subclasse	DESÁGIO	CARÊNCIA	PRAZO TOTAL	JUROS	PERIODICIDADE	OBSERVAÇÕES
A - Acima de R\$ 10.000,01	40%	25 meses	120 parcelas	3% a.a. + TR	Mensal	A contar do trânsito em julgado da homologação do Plano de Recuperação Judicial. Forma de pagamento ocorrerá escalonada, dividida em parcelas iguais percentualmente sobre o saldo a dever. Desta forma no Ano 3 será pago 4% anualmente; entre os anos de pagamento 4 e 5 será pago 6% anualmente; entre o ano de pagamento 6 será pago 8% anualmente; entre os anos de pagamento 9 e 10 será pago 13% anualmente; e, por fim, entre os anos 11 a 12 será pago 15% anualmente.
B - Abaixo de R\$ 10.000,00	-	30 dias	12 meses	-	Mensal	A contar do trânsito em julgado da homologação do Plano de Recuperação Judicial.
CLASSE IV – Credores ME e EPP						
Subclasse	DESÁGIO	CARÊNCIA	PRAZO TOTAL	JUROS	PERIODICIDADE	OBSERVAÇÕES
C - Privilégio Especial	-	30 dias	12 meses	-	Mensal	A contar do trânsito em julgado da homologação do Plano de Recuperação Judicial. Os credores desta categoria receberão de forma igualitária o recurso destinado para cada período, sendo a distribuição entre os credores regida pela fração percentual correspondente do montante da dívida do Classe e Subclasse. Assim, cada credor poderá observar o montante a ser recebido, sendo esse critério necessário para atender o preceito de isonomia



MEDEIROS & MEDEIROS

# ANEXOS

RECUPERAÇÃO JUDICIAL



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE JULHO/2020

II – COMPROVANTE RECEBIMENTO DE ACORDO JUDICIAL





# MEDEIROS & MEDEIROS

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

[administradorjudicial.adv.br](http://administradorjudicial.adv.br)

PORTO ALEGRE / RS

NOVO HAMBURGO / RS

SÃO PAULO / SP

CAXIAS DO SUL / RS

BLUMENAU / SC

AV. DR. NILO PEÇANHA, 2900/701  
TORRE COMERCIAL IGUATEMI BUSINESS  
BAIRRO CHÁCARA DAS PEDRAS  
CEP: 91330-001  
51 3062.6770

RUA JÚLIO DE CASTILHOS, 679/111  
CENTRO EXECUTIVO TORRE PRATA  
BAIRRO CENTRO  
CEP: 93510-130  
51 3065.6770

AV. NACÕES UNIDAS, 12399/133 B  
ED. COMERCIAL LANDMARK  
BAIRRO BROOKLIN NOVO  
CEP: 04578-000  
11 2769-6770

RUA ÂNGELO CHIARELLO, 2811/501  
CENTRO EMPRESARIAL CRUZEIRO  
BAIRRO PIO X  
CEP: 95032-460  
54 3419.7274

RUA DR. ARTUR BALSINI, 107  
BBC BLUMENAU  
BAIRRO VELHA  
CEP: 89036-240  
47 3381-337

# **SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA**

CNPJ: 83.557.512/0001-80

## **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**2020 e 2019**

(Atualizado até competência julho/2020)

# SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL DE 1º DE JANEIRO A 31 DE JULHO DE 2020  
E DOS EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019  
( em reais)

<b>ATIVO</b>	<b>NE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>			
Caixas e equivalentes de caixa	4	159.568,62	112.627,83
Aplicações financeiras	4	54.460,80	52.013,00
Contas a receber de clientes	5	689.649,02	798.843,31
Estoques	6	2.417.212,60	2.963.250,30
Impostos a recuperar	7	217.205,20	18.375,27
Créditos judiciais		94.794,51	94.794,51
Outros créditos a receber	8	2.222.865,71	2.226.642,65
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>5.855.756,46</b>	<b>6.266.546,87</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>			
<b>Realizável a longo prazo</b>			
Aplicações financeiras	4	23.452,93	23.452,93
Clientes a Realizar	5	865.282,81	865.282,81
Créditos com partes relacionadas	9	309.306,89	309.306,89
Outros créditos a receber	8	208.657,88	193.881,23
<b>Total do realizável a longo prazo</b>		<b>1.406.700,51</b>	<b>1.391.923,86</b>
<b>Investimentos</b>	10	<b>163.070,08</b>	<b>163.070,08</b>
<b>Imobilizado</b>	10	<b>478.907,89</b>	<b>537.810,81</b>
<b>Intangível</b>	10	<b>2.307,60</b>	<b>2.307,60</b>
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>2.050.986,08</b>	<b>2.095.112,35</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>7.906.742,54</b>	<b>8.361.659,22</b>

As notas explicativas são integrantes das demonstrações contábeis.

# SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL DE 1º DE JANEIRO A 31 DE JULHO DE 2020

E DOS EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

( em reais)

<b>PASSIVO</b>	NE	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>			
Fornecedores	11	2.756.054,80	2.626.608,11
Empréstimos e financiamentos	12	73.354,49	73.354,64
Adiantamento de clientes		477.788,84	210.766,81
Salários e encargos sociais	13	1.177.935,70	1.028.450,13
Obrigações tributárias	14	586.654,59	492.887,81
Outras Obrigações		106.000,00	551.000,00
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>5.177.788,42</b>	<b>4.983.067,50</b>
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>			
Empréstimos e financiamentos	12	2.271.099,99	2.271.099,99
Obrigações tributárias	14	117.717,38	117.717,38
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>2.388.817,37</b>	<b>2.388.817,37</b>
<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>			
Capital social	15	1.622.000,00	1.622.000,00
Reserva de Capital	15	395.721,11	395.721,11
Lucros (Prejuízos) acumulados	15	(1.677.584,36)	(1.027.946,76)
<b>Total do patrimonio líquido</b>		<b>340.136,75</b>	<b>989.774,35</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO + PATRIMONIO LÍQUIDO</b>		<b>7.906.742,54</b>	<b>8.361.659,22</b>

As notas explicativas são integrantes das demonstrações contábeis.

**SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA**  
**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS DE**  
**1º DE JANEIRO A 31 DE JULHO DE 2020**  
**E DOS EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019**  
(em reais)

	NE	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>			
Receita de venda de produtos		2.575.198,12	3.764.050,04
Receita de serviços prestados		406.341,51	723.836,87
		<u><b>2.981.539,63</b></u>	<u><b>4.487.886,91</b></u>
<b>( - ) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>			
Impostos sobre vendas		(237.708,78)	(267.039,60)
Devoluções de vendas		(95.932,23)	(175.478,80)
		<u><b>2.647.898,62</b></u>	<u><b>4.045.368,51</b></u>
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>			
Custos de venda de produtos		(1.803.735,82)	(2.715.585,54)
Custos de serviços prestados		(30.875,87)	(199.830,12)
		<u><b>813.286,93</b></u>	<u><b>1.129.952,85</b></u>
<b>LUCRO BRUTO</b>			
		<u><b>(1.422.073,62)</b></u>	<u><b>(2.155.843,34)</b></u>
<b>RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS</b>			
Despesas com vendas		(56.897,98)	(129.307,00)
Despesas com pessoal		(661.396,15)	(1.213.611,28)
Despesas comerciais		(216.777,09)	(422.366,66)
Despesas administrativas		(357.188,86)	(594.800,19)
Despesas tributárias		(77.146,76)	(37.380,91)
Depreciação		(70.593,92)	(142.726,83)
Outras receitas e despesas operacionais líquidas	16	17.927,14	384.349,53
		<u><b>(608.786,69)</b></u>	<u><b>(1.025.890,49)</b></u>
<b>RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS</b>			
Receitas financeiras	17	16.537,90	28.095,08
Despesas financeiras	17	(48.682,23)	(626.704,37)
		<u><b>(640.931,02)</b></u>	<u><b>(1.624.499,78)</b></u>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>			
Receita não operacional	18	-	4.255,18
Despesas não operacional	18	(8.706,58)	(1.043.549,79)
		<u><b>(649.637,60)</b></u>	<u><b>(2.663.794,39)</b></u>
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS E PARTICIPAÇÕES</b>			
Imposto de renda e contribuição social		-	-
		<u><b>(649.637,60)</b></u>	<u><b>(2.663.794,39)</b></u>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>			
<b>Margem % Sobre Receita Bruta</b>		<u><b>21,79%</b></u>	<u><b>59,36%</b></u>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) POR QUOTA</b>		<u><b>(0,40)</b></u>	<u><b>(1,64)</b></u>

As notas explicativas são integrantes das demonstrações contábeis.

**SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA**  
**DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**  
**1º DE JANEIRO A 31 DE JULHO DE 2020**  
**E DOS EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019**  
(em reais)

HISTÓRICO	CAPITAL SOCIAL	RESERVA DE CAPITAL	LUCROS (PREJUÍZOS) ACUMULADOS	TOTAL
<b>SALDO EM 31/12/2019</b>	1.622.000,00	395.721,11	(1.027.946,76)	989.774,35
Efeitos das Mudanças de Critérios Contábeis			-	-
Lucros (Prejuízos) do Exercício			(649.637,60)	(649.637,60)
Distribuição de Lucros no Período			-	-
<b>SALDO EM 31/07/2020</b>	1.622.000,00	395.721,11	(1.677.584,36)	340.136,75

As notas explicativas são integrantes das demonstrações contábeis.

## SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DE 1º DE JANEIRO A 31 DE JULHO DE 2020 E  
E DOS EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019  
( em reais)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b><u>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</u></b>		
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(649.637,60)</b>	<b>(2.663.794,39)</b>
<b>Ajustes para reconciliação do resultado ao fluxo de caixa</b>		
Depreciação e amortização imobilizado	70.593,92	142.726,83
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO AJUSTADO</b>	<b>(579.043,68)</b>	<b>(2.521.067,56)</b>
<b>Variação de Ativos - (Aumento) / Redução</b>		
Contas a receber	109.194,29	602.819,89
Estoques	546.037,70	381.239,77
Impostos a recuperar	(198.829,93)	(462,82)
Outras Contas e Receber	3.776,94	(2.198.705,03)
Realizável a Longo Prazo	(14.776,65)	1.075.015,40
Demais grupos de ativo	-	(61.379,00)
	<b>445.402,35</b>	<b>(201.471,79)</b>
<b>Variação de Passivos - Aumento / (Redução)</b>		
Fornecedores	129.446,69	1.227.844,72
Impostos a Recolher	93.766,78	225.977,99
Obrig.Pessoal e Provisões	149.485,57	372.503,89
Outras Contas a Pagar	(445.000,00)	551.000,00
Exigível a Longo Prazo	-	(53.100,85)
Demais grupos do passivo	267.022,03	(163.287,89)
	<b>194.721,07</b>	<b>2.160.937,86</b>
<b>CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>61.079,74</b>	<b>(561.601,49)</b>
<b><u>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS</u></b>		
(Aumento) / Redução Investimento	-	(53.210,95)
(Aumento) / Redução ativo imobilizado	(11.691,00)	22.298,51
Distribuição De Lucros	-	7.437,06
<b>CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>(11.691,00)</b>	<b>(23.475,38)</b>
<b><u>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO</u></b>		
Aumento (Redução) das Instituições Financeiras	(2.447,95)	475.094,65
<b>CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>(2.447,95)</b>	<b>475.094,65</b>
<b>AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>46.940,79</b>	<b>(109.982,22)</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO</b>	<b>112.627,83</b>	<b>222.610,05</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA NO FIM DO PERÍODO</b>	<b>159.568,62</b>	<b>112.627,83</b>
	<b>(46.940,79)</b>	<b>109.982,22</b>
	-	-

As notas explicativas são integrantes das demonstrações contábeis.

# SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA

## NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE JULHO DE 2020 E EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

( em reais)

### NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

**Sama Máquinas Agrícolas Ltda** é uma sociedade empresária limitada, com sede localizada na Rua Antonio Alves da Silva, nº 2310, no Bairro Mato Alto em Araranguá-SC. Conta atualmente com uma filial na cidade de Braço Norte-SC. A sociedade tem por objetivo o comércio varejista como concessionária de tratores e equipamentos agrícolas Massey Ferguson, venda de peças e prestação de serviços especializados da marca que representa.

### NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis do exercício foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei nº 6.404/76 alteradas pelas Leis nº 11.638/07 e normas contidas nas Resoluções NBC TG 1000 (R1)/2016 e NBC TG 27 (R3)/2015, ambas do Conselho Federal de Contabilidade.

### NOTA 3 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis são as seguintes:

#### a) Apuração do Resultado

O resultado é apurado pelo regime de competência de exercícios para apropriação de receitas, custos e ou despesas correspondentes.

#### b) Ativo Circulante e Não Circulante

Em atendimento ao contido na seção 23 da NBC TG 1000, os clientes estão registrados pelo valor justo decorrente dos benefícios econômicos oriundos das receitas recebidas ou a receber, tendo utilizado a taxa efetiva praticada pela empresa na determinação do valor presente dos créditos. No que tange aos créditos incobráveis estão reconhecidos diretamente no resultado do exercício como perdas.

#### c) Investimentos

Os investimentos são avaliados ao custo corrigido monetariamente até 31 dezembro de 1995 (Nota 10).

#### d) Imobilizado

Conforme disposto na NBC TG 27 (R1), o imobilizado está demonstrado ao custo de aquisição e construção atribuído. A depreciação é calculada pelo método linear sobre o custo atribuído, com base nas taxas fiscais definida pelo Regulamento do Imposto de Renda (Nota 10).

#### e) Intangível

Os gastos registrados no ativo intangível estão demonstrados a valores de custo, ajustado por amortizações acumuladas calculadas a partir do momento em que começam a ser usufruídos os respectivos benefícios, em períodos que não ultrapassam o prazo de vigência dos direitos contratuais ou outros direitos legais (Nota 10).

#### f) Passivo Circulante e Não Circulante

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias ou cambiais incorridas.

Em atendimento ao contido na seção 13 da NBC TG 1000, os fornecedores estão registrados pelo valor justo das contraprestações pagas ou a pagar, tendo utilizado a taxa média de captação de passivos financeiros na determinação do valor presente das obrigações.

#### g) Estimativas de Ativos e Passivos Contingentes

Em atendimento as práticas contábeis adotados no Brasil a Administração da empresa, mediante julgamento efetuado em conjunto com os assessores jurídicos, procedeu à mensuração e, conforme o caso, a respectiva escrituração de Ativos e Passivos considerados contingentes que possam afetar significativamente as demonstrações contábeis. Entretanto, a liquidação dos eventos provisionados poderá ocorrer por valor divergente do estimado, fato inerente a este tipo de registro.

#### h) Moeda Funcional e de Apresentação das Demonstrações Contábeis

A moeda funcional da entidade é o Real, que também é adotada na preparação e apresentação das demonstrações contábeis.



## i) Instrumentos Financeiros

### i. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

A empresa opera com diversos instrumentos financeiros, com destaque para disponibilidades, incluindo aplicações financeiras, contas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores e empréstimos e financiamentos.

Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores a três meses.

Considerando o prazo e as características desses instrumentos, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis se aproximam dos valores justos.

### ii. Caixa e bancos, aplicações financeiras, contas a receber, outros ativos circulantes e contas a pagar.

Os valores contabilizados aproximam-se dos de realização.

### iii. Financiamentos

Os empréstimos e financiamentos têm a taxas de juros de mercado, acrescidas de indexadores de inflação. Os valores apresentados de empréstimos e financiamentos no Balanço Patrimonial sofreram atualizações até a data de encerramento do balanço, estando as mesmas a valor presente de mercado.

### iv. Risco com taxa de juros

O risco associado é oriundo da possibilidade de a empresa incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado.

## NOTA 4 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

As aplicações financeiras mantidas pela Companhia têm como objetivo a manutenção da liquidez perante os compromissos assumidos frente a fábrica da Massey Ferguson. A sua disponibilidade está vinculada à liquidação das obrigações a elas vinculadas.

Descrição	Circulante		Não Circulante	
	31/07/2020	31/12/2019	31/07/2020	31/12/2019
Bancos - Conta Corrente	159.568,62	112.627,83	-	-
Aplicações Fundo Garantidor	54.460,80	52.013,00	23.452,93	23.452,93
<b>Total</b>	<b>214.029,42</b>	<b>164.640,83</b>	<b>23.452,93</b>	<b>23.452,93</b>

## NOTA 5 - CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

Clientes a receber se constitui de:

Descrição	Circulante		Não Circulante	
	31/07/2020	31/12/2019	31/07/2020	31/12/2019
Clientes Mercado Interno	607.705,79	691.120,64	865.282,81	865.282,81
( - ) Provisão PDD	(85.920,76)	(85.920,76)	-	-
Cheques em Cobrança	167.863,99	193.643,43	-	-
<b>Total</b>	<b>689.649,02</b>	<b>798.843,31</b>	<b>865.282,81</b>	<b>865.282,81</b>

## NOTA 6 - ESTOQUES

A empresa não possui estoques nos encerramentos de exercícios.

Descrição	Circulante	
	31/07/2020	31/12/2019
Máquinas e Equipamentos Novos	128.482,71	77.007,74
Implementos Agrícolas Novos	378.521,55	401.535,70
Máquinas e Equipamentos Usados	373.742,55	290.828,85
Implementos Agrícolas Usados	33.480,42	33.360,42
Peças e Acessórios	1.279.725,37	1.492.237,58
Combustíveis e Lubrificantes	37.439,36	34.941,01
Pneus e Câmeras	79.820,64	82.339,00
Estoques Diversos	106.000,00	551.000,00
<b>Total</b>	<b>2.417.212,60</b>	<b>2.963.250,30</b>

## NOTA 7 - IMPOSTOS A RECUPERAR

Referem-se a créditos de tributos estaduais e federais que são oriundos das atividades operacionais da Companhia. A composição, destes créditos está a seguir apresentada:

Descrição	Circulante		Não Circulante	
	31/07/2020	31/12/2019	31/07/2020	31/12/2019
ICMS a recuperar	213.698,55	5.366,80	-	-
IRPJ a recuperar	3.506,65	13.008,47	-	-
<b>Total</b>	<b>217.205,20</b>	<b>18.375,27</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**NOTA 8 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER**

A empresa possui a seguintes aberturas para outros créditos a receber:

Descrição	Circulante		Não Circulante	
	31/07/2020	31/12/2019	31/07/2020	31/12/2019
Adiantamentos a Fornecedores	18.858,79	38.462,57	(78,51)	-
Adiantamentos a Funcionários	16.923,21	477,40	-	-
Antecipação de Despesas	5.401,67	6.020,64	-	-
Consórcios	-	-	208.736,39	193.881,23
AGCO (Fundo Rede)	2.181.682,04	2.181.682,04	-	-
<b>Total</b>	<b>2.222.865,71</b>	<b>2.226.642,65</b>	<b>208.657,88</b>	<b>193.881,23</b>

**NOTA 9 - Créditos com partes relacionadas**

A empresa possui a seguintes aberturas para os créditos com partes relacionadas:

Descrição	Circulante		Não Circulante	
	31/07/2020	31/12/2019	31/07/2020	31/12/2019
Michelle Da Silva Manfredini	-	-	30.184,00	30.184,00
Morgana Regina Da Silva Manfredini	-	-	30.184,00	30.184,00
Oraldo Manfredini	-	-	248.938,89	248.938,89
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>309.306,89</b>	<b>309.306,89</b>

**NOTA 10 - INVESTIMENTOS, IMOBILIZADO E INTANGIVEL**

Os Investimentos estão avaliados pelo valor original aguardando informações realização de equivalência patrimonial ou realização de baixas por perda. O Imobilizado está avaliado pelo valor original, depreciado pelas taxas fiscais e apresentado pelo valor residual. O Intangível está avaliado pelo custo amortizado pela finalização ou pelo valor original amortizado pela utilização.

Contas	Saldo R\$ 31/12/2019	(+) Aquisições	(-) Baixas	(-) Depreciação	Saldo R\$ 31/07/2020
EMBRAER	643,06	-	-	-	643,06
FINAN	30.731,11	-	-	-	30.731,11
CREDISULCA	110.359,10	-	-	-	110.359,10
SICREDI	21.336,81	-	-	-	21.336,81
<b>Investimentos</b>	<b>163.070,08</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>163.070,08</b>
Construcoes Em Andamento	24.354,20	-	-	-	24.354,20
Instalações	107.514,22	-	-	(3.028,83)	104.485,39
Máquinas e Equipamentos	69.005,46	11.691,00	-	(6.635,18)	74.061,28
Móveis e Utensílios	2.710,86	-	-	(568,68)	2.142,18
Terrenos	108.438,71	-	-	-	108.438,71
Veiculos	210.103,15	-	-	(58.800,51)	151.302,64
Outras Imobilizações	15.684,21	-	-	(1.560,72)	14.123,49
<b>Imobilizado</b>	<b>537.810,81</b>	<b>11.691,00</b>	<b>-</b>	<b>(70.593,92)</b>	<b>478.907,89</b>
Hardware	2.307,60	-	-	-	2.307,60
<b>Intangível</b>	<b>2.307,60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.307,60</b>

**NOTA 11 - FORNECEDORES**

Esta conta representa todos os fornecedores nacionais de materiais e serviços tomados para a execução do objetivo fim da Empresa.

**NOTA 12 - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS**

A composição de empréstimos é a seguinte:

	Circulante		Não Circulante	
	31/07/2020	31/12/2019	31/07/2020	31/12/2019
Banco do Brasil	0,04	0,19	402.567,07	402.567,07
Banrisul	-	-	109.293,87	109.293,87
SICOOB - Credisulca de SC	23.354,23	23.354,23	352.475,30	352.475,30
Sicredi	50.000,22	50.000,22	1.106.763,75	1.106.763,75
Norisa Adm. De Imóveis	-	-	300.000,00	300.000,00
	<b>73.354,49</b>	<b>73.354,64</b>	<b>2.271.099,99</b>	<b>2.271.099,99</b>

**NOTA 13 - SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS**

O montante de Salários, Encargos Sociais e Provisões Trabalhistas são as seguintes:

Descrição	Circulante	
	31/07/2020	31/12/2019
Salários e Ordenados a Pagar	42.037,72	56.248,47
INSS a Recolher	900.608,12	732.118,93
FGTS a Recolher	19.677,02	8.938,59
Provisões de 13º e Férias e Encargos	179.511,94	206.493,54
Outras Contribuições	36.100,90	24.650,60
<b>Total</b>	<b>1.177.935,70</b>	<b>1.028.450,13</b>

**NOTA 14 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS**

Referem-se ao montante de tributos estaduais, municipais e federais a recolher, oriundos das atividades operacionais da Companhia. A composição, destes créditos está a seguir apresentada:

Descrição	Circulante		Não Circulante	
	31/07/2020	31/12/2019	31/07/2020	31/12/2019
ICMS a recolher	-	43.924,32	-	-
IRRF a recolher	67.352,17	57.693,01	-	-
PIS/COFINS a recolher	232.624,37	182.038,33	-	-
Parcelamentos Municipais	61.003,56	-	-	-
Parcelamentos Federais	167.502,43	156.379,08	-	-
Parcelamentos Estaduais	55.127,73	22.072,05	117.717,38	117.717,38
Demais tributos a recolher	3.044,33	30.781,02	-	-
<b>Total</b>	<b>586.654,59</b>	<b>492.887,81</b>	<b>117.717,38</b>	<b>117.717,38</b>

**NOTA 15 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO****a) Capital Social**

O capital social, subscrito está representado por 1.622.000 (uma mil seiscentos e vinte e duas) quotas no valor nominal de R\$1,00 (um real) cada, totalizando o montante de R\$ 1.622.000,00 (Hum mil, seiscentos e vinte e dois reais) de capital integralizado.

**b) Reserva de capital**

Esta conta apresenta o saldo de correção monetária calculada sobre o capital social da empresa.

**c) Lucros Acumulados**

Esta conta apresenta dos resultados de exercícios anteriores e o do exercício atual, sendo utilizada para a distribuição de resultados aos quotistas.

**NOTA 16 - OUTRAS RECEITAS E (DESPESAS) OPERACIONAIS LÍQUIDAS**

A composição da rubrica "Outras receitas e (despesas) operacionais líquidas" é a seguinte:

	31/07/2020	31/12/2019
Créditos tributários	(844,12)	(6.331,94)
Outras receitas operacionais	41.901,10	452.082,67
Provisão para risco de crédito clientes	(24.765,50)	(63.150,61)
Reversão de provisões e despesas	1.635,66	1.749,41
	<b>17.927,14</b>	<b>384.349,53</b>

**NOTA 17 - RESULTADO FINANCEIRO**

O resultado financeiro da Companhia é composto pelas seguintes rubricas:

	<u>31/07/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
<b>Receitas financeiras</b>	<b>16.537,90</b>	<b>28.095,08</b>
Ganhos em aplicações financeiras	2.857,70	25,18
Juros e Descontos Recebidos	13.680,20	28.069,90
<b>Despesas financeiras</b>	<b>(48.682,23)</b>	<b>(626.704,37)</b>
Juros sobre empréstimos/financiamentos	(21.463,41)	(550.150,65)
Despesas sobre duplicadas descontadas	(14.829,81)	(57.659,09)
Despesas Bancárias	(12.389,01)	(18.894,63)
<b>Resultado financeiro</b>	<b>(32.144,33)</b>	<b>(598.609,29)</b>

**NOTA 18 - RECEITAS / DESPESAS NÃO OPERACIONAIS**

As receitas e despesas não operacionais da empresa é composta pelas seguintes rubricas:

	<u>31/07/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
<b>Receitas não operacionais</b>	<b>-</b>	<b>4.255,18</b>
Dividendos	-	4.255,18
<b>Despesas não operacionais</b>	<b>(8.706,58)</b>	<b>(1.043.549,79)</b>
Despesas indedutíveis	(8.706,58)	(1.043.549,79)
<b>Resultado não operacional</b>	<b>(8.706,58)</b>	<b>(1.039.294,61)</b>

**ORALDO MANFREDINI**

ADM. COMERCIAL  
CPF 008.884.869-87

**MORGANA R. DA SILVA MANFREDINI**

ADM. FINANCEIRA  
CPF 032.995.989-10

**MICHELLE DA SILVA MANFREDINI**

ADM. VENDAS  
CPF 017.928.559-90

**JOSÉ VICENTE BUSSMANN**

TC-CRC/RS 062379/O-7  
CPF 908.579.250-91

**Sama Maquinas Agrícolas Ltda.**

Cumprimento de sentença nº. 0500119-92.2013.8.24.0004.

Acordo Judicial (3ª parcela)	R\$ 26.586,53
Honorários Advocatícios	R\$ 7.975,95
<b>Saldo Total Devido</b>	<b>R\$ 18.610,57</b>

Eu, Margana Regina da Silva Monfredini, estou de acordo com a prestação de contas acima indicada, incluindo correção monetária e juros devidos, requerendo que o depósito dos valores ocorra na conta bancária abaixo indicada.



*[Handwritten signature]*

Assinatura c/firma reconhecida

Araxoengá, 30 / 06 / 2020

CPF N° 032.995.989-10

Fone: (48)99919.1272

**PREENCHIMENTO OBRIGATÓRIO DOS DADOS BANCÁRIOS:**

AUTORIZO DEPOSITO:

NOME DO TITULAR: Sama Maquinas Agrícolas Ltda

CPF DO TITULAR 83.557.512/0001-80

BANCO 001 AGÊNCIA 0540-1,

CONTA CORRENTE N° 43228-8

CIDADE/UF Araxoengá / SC

\*Será cobrado taxa de transferência bancaria, com exceção de transferências para o Banco do Brasil.