



MEDEIROS & MEDEIROS

# SAMA MÁQUINAS AGRÍCOLAS LTDA.

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

**PROCESSO Nº 0300007-  
97.2019.8.24.0004**

19º Relatório Mensal de Atividades

Apresentado em janeiro de 2021.





MEDEIROS & MEDEIROS

# ÍNDICE

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)



1. **INTRODUÇÃO**
  1. Principais Eventos
  2. Cronograma processual
  
2. **RESUMO DAS ATIVIDADES**
  1. Operação da Companhia
  2. Fluxo de Caixa
  3. Quadro de Funcionários
  4. Prestação de Contas
  
3. **DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS**
  1. Balanço Patrimonial
  2. Demonstrativo de Resultado
  3. Fluxo de caixa
  4. Endividamento tributário

# 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). O prazo para envio das demonstrações contábeis e demais documentos requeridos à Sama é o dia 20 do mês subsequente. Os demonstrativos de novembro foram encaminhados dentro do prazo, em 17/12/2020.

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			
15/05/2019	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, § 1º	SUSPENSA	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
11/06/2019	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial em juízo	art. 53		Homologação do PRJ	
22/07/2019	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § Único		Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de recuperação judicial)	art. 61
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		Fim do prazo de recuperação judicial, conforme Novo Plano de Recuperação Judicial.	
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. Indicada a data de 08/12/2020 para realização da continuidade, houve a homologação pelo juízo e publicação de edital de convocação, em 23/10/2020. Em 13/11/2020, no entanto, a recuperanda apresentou objeção à modalidade.
- Diante disto, e após parecer desta Administração Judicial, sobreveio despacho em 03/12/2020 cancelamento a assembleia geral de credores prevista para 08/12/2020 e determinando a intimação da Administração Judicial sobre a designação de nova data a ser realizada, tendo em vista ser a segunda oportunidade em que a solenidade é adiada. Ainda, frisou o juízo não ver razões para a suspensão da assembleia até que a situação decorrente da pandemia passe, eis que o cenário atual demonstra, com o aumento significativo de casos, que ela está longe de acabar. Datas para a continuação da solenidade serão informadas nos autos.

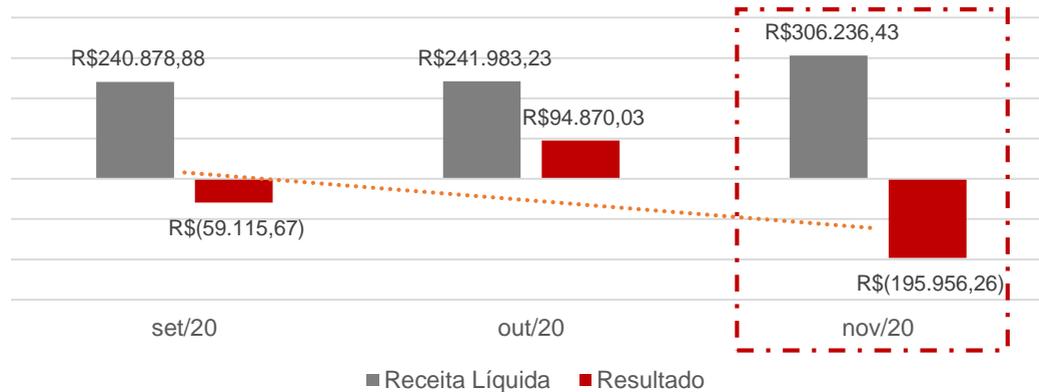


## SAMA

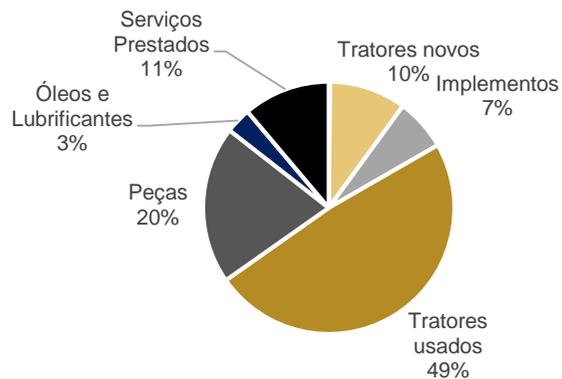
A Recuperanda é concessionária Massey Ferguson, atua no comércio e representação de veículos, máquinas e equipamentos agrícolas e industriais, inclusive automotores, tratores agrícolas, implementos, peças e acessórios das máquinas e equipamentos referidos.

### RESULTADOS

Receita Líquida e Resultado



Faturamento Novembro/2020

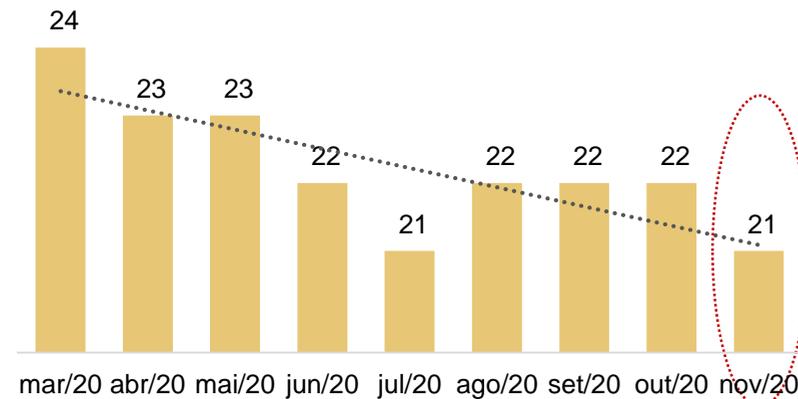


Tratores em estoque	R\$ 423.223,31
Tratores usados (7)	R\$ 143.223,31
Demonstração (2)	R\$ 280.000,00

Em novembro o faturamento da Sama concentrou-se na venda de tratores usados, aumentando 21% as receitas no período. O aumento nos custos foi o fator determinante para o prejuízo de R\$195mil. No acumulado do ano de 2020, a Recuperanda apresenta resultados negativos na ordem de R\$583 mil.

### QUADRO DE COLABORADORES

Nº DE FUNCIONÁRIOS



Em novembro de 2020 a empresa realizou uma demissão, finalizando o período com 21 empregados. As remunerações de funcionários e sócios estão sendo pagas regularmente. A empresa está pagando os encargos sociais correntes, no entanto, existem valores anteriores que permanecem inadimplentes. Os gastos com pessoal atingiram **R\$ 79.737,30**.

Evidencia-se que o 13º salário foi parcelado em três 3 vezes, com a primeira parcela em novembro e a última em janeiro, que já foi quitada.

### FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA	nov/20
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>	<b>188.582</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>	-
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>	3
<b>Aumento (redução) das disponibilidades/ caixa</b>	<b>188.585</b>
Disponibilidades no início do exercício	104.073
Disponibilidades no fim do exercício	292.658

No período, os adiantamentos de clientes foram o motivo central para o caixa operacional finalizar positivo.

O saldo de caixa e equivalentes da Sama alcançou R\$ 292.658,16 em 30 de novembro de 2020.

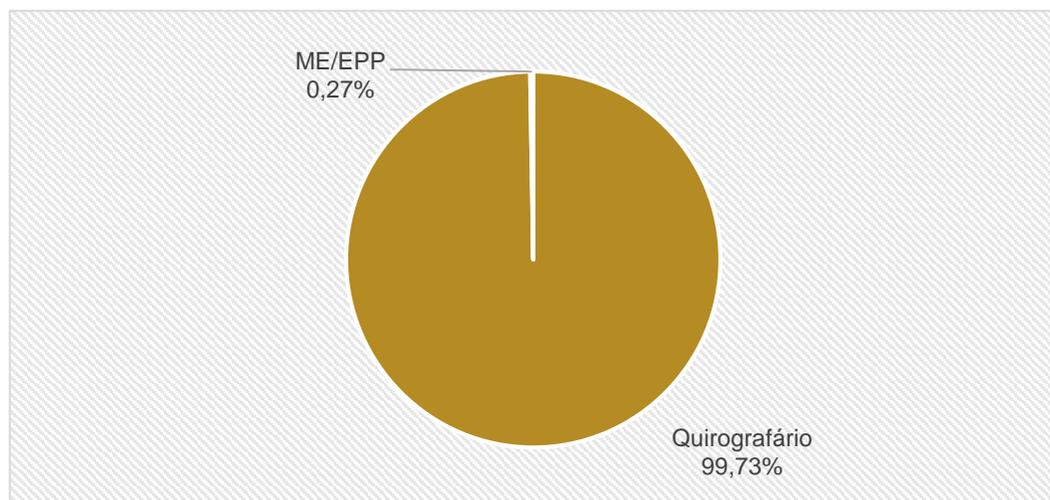


## SAMA

### 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:

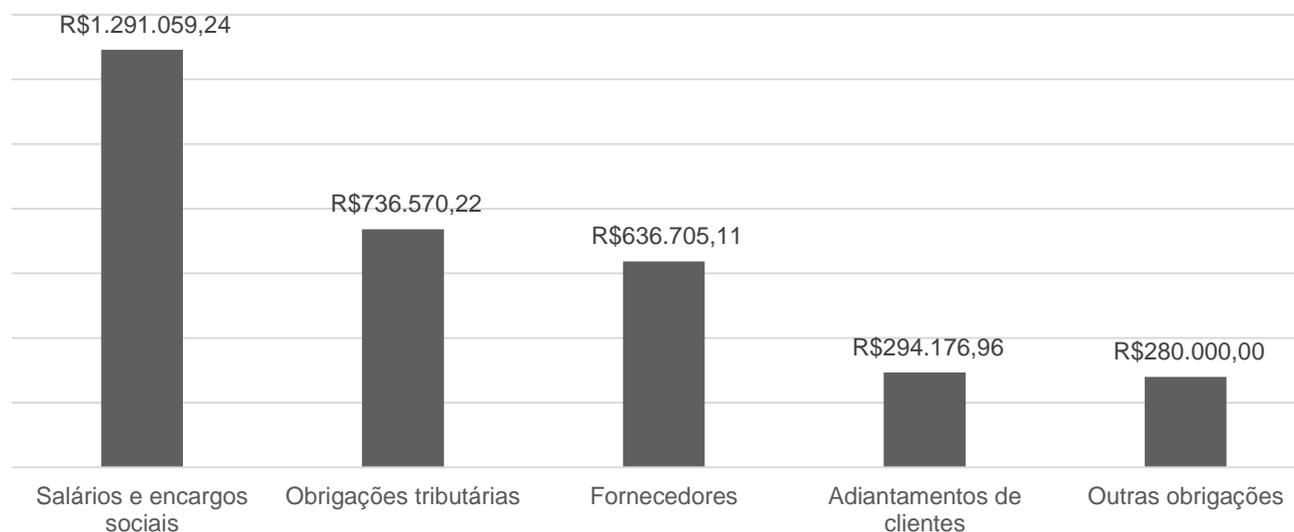
CLASSE	CREDOR	VALOR
III	AGCO DO BRASIL MAQ E EQUIP AGRIC LTDA	2.181.682,04
III	COOPERATIVA DE CRÉDITO SICREDI	1.156.764,00
III	BANCO DO BRASIL S.A.	658.018,42

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

### Endividamento Extraconcursal

O passivo extraconcursal da Recuperanda alcança R\$3.238.511,53 em novembro, sendo que a maior representatividade é dos encargos sociais que encontram-se em atraso.

#### Endividamento com Terceiros



# 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



## Balanço Patrimonial

BALANÇO	set/20	out/20	nov/20
<b>Ativo</b>	<b>8.149.081</b>	<b>7.996.560</b>	<b>8.063.359</b>
<b>Circulante</b>	<b>6.100.060</b>	<b>5.732.566</b>	<b>5.806.430</b>
Caixas e bancos conta movimento	376.102	104.073	292.658
Aplicações financeiras	54.579	54.606	54.602
Clientes	766.226	641.170	684.602
Estoque	2.402.382	2.431.972	2.289.870
Impostos a recuperar	183.704	174.069	164.032
Depósito judicial	94.795	94.795	94.795
Outros créditos a receber	2.222.273	2.231.882	2.225.870
<b>Não Circulante</b>	<b>2.049.021</b>	<b>2.263.993</b>	<b>2.256.929</b>
Realizável a longo prazo	1.410.675	1.412.711	1.412.711
Investimento	163.070	163.070	163.070
Imobilizado	472.969	685.905	678.841
Intangível	2.308	2.308	2.308
<b>Passivo</b>	<b>8.149.081</b>	<b>7.996.560</b>	<b>8.063.359</b>
<b>Circulante</b>	<b>5.156.824</b>	<b>4.909.433</b>	<b>5.172.188</b>
Fornecedores	2.625.760	2.610.009	2.614.745
Adiantamentos de clientes	433.319	55.477	294.177
Obrigações tributárias	610.164	613.666	618.853
Salários e encargos sociais	1.254.226	1.276.926	1.291.059
Obrigações p/ empréstimos	73.354	73.354	73.354
Outras obrigações	160.000	280.000	280.000
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.484.667</b>	<b>2.484.667</b>	<b>2.484.667</b>
Obrigações tributárias	117.717	117.717	117.717
Obrigações p/ empréstimos	2.366.950	2.366.950	2.366.950
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>507.590</b>	<b>602.460</b>	<b>406.503</b>
Capital social	1.622.000	1.622.000	1.622.000
Reservas de capital	395.721	395.721	395.721
Lucros acumulados	-1.510.132	-1.415.262	-1.611.218

### Análise

- **Caixa e Bancos Conta Movimento:** em novembro as disponibilidades quase triplicaram, sobretudo, devido à venda de trator a Sérgio Luiz Darabas de R\$87,2 mil, Iago Martins Panato de R\$107 mil e Danilo José Basílio de R\$87,5 mil. Em outra oportunidade, a Recuperanda havia explicado que o cliente deposita na conta da Sama o valor do trator novo adquirido através de venda direta, quando a fábrica entrega o Trator, a Sama transfere para a Fábrica esse adiantamento do cliente.
- **Clientes:** o aumento está ligado especialmente ao cliente Genor Minatto (R\$ 65 mil), saldo a receber de um trator vendido em novembro. O aging list enviado possui saldo de R\$650mil, uma diferença de R\$34mil do montante contabilizado, justificada pela nota 5 do relatório de notas explicativas, onde estão considerados os cheques em cobrança e PDD. Quanto aos cheques, a Recuperanda confirmou o valor, e noticiou possuir giro em média de 30 dias.
- **Estoque:** a variação em novembro possui correspondência com a venda de colheitadeira usada MF e implementos agrícolas. Saliencia-se que a empresa possui 09 tratores em estoque, sendo 07 tratores usados (R\$ 143.223,31), 02 tratores novos que estão em demonstração (R\$ 280.000,00). O inventário do estoque atesta o valor contabilizado.
- **Impostos a Recuperar:** as retrações em outubro correspondem às compensações de ICMS.
- **Outros Créditos a Receber:** Compreende os Adiantamentos a Fornecedores (R\$ 17.503,28), Adiantamento a Funcionários (R\$ 23.684,14), Fundo de Reserva da Fábrica AGCO (R\$ 2.181.682,04) e as Despesas Antecipadas (R\$ 3.000,95) que englobam somente o valor de seguro da frota de veículos renovado em maio/2020, conforme apólice enviada. As movimentações nesta rubrica aconteceram principalmente em face dos adiantamentos de férias que foram descontados na folha de novembro e somaram R\$ 7 mil. Quanto aos adiantamentos a fornecedores, de acordo com o relatório financeiro encaminhado, aponta saldo de 4 fornecedores: AGCO (R\$ 14.767,09), A.C. de Campos Eireli (R\$ 1.026,00), Sotrima Agrícola (R\$ 1.020,19), Agriterra (R\$ 90,00) e Fernando Mondardo Sartor (R\$600,00). A maioria dos adiantamentos foi realizado no final de 2019 e, de acordo com a Recuperanda, há dificuldade em localizar as notas fiscais para a 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 - clientes intermediados pela Sama e que estão inadimplentes com a Fábrica (R\$ 865,2 mil), e Outros Direitos Realizáveis a Longo Prazo (R\$ 521 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\$ 212 mil).
- **Imobilizado:** a retração de R\$ 7.064,09 em novembro, é consoante, exclusivamente, à depreciação do período.

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pela recuperanda.

# 4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



## Balanço Patrimonial

BALANÇO	set/20	out/20	nov/20
<b>Ativo</b>	<b>8.149.081</b>	<b>7.996.560</b>	<b>8.063.359</b>
<b>Circulante</b>	<b>6.100.060</b>	<b>5.732.566</b>	<b>5.806.430</b>
Caixas e bancos conta movimento	376.102	104.073	292.658
Aplicações financeiras	54.579	54.606	54.602
Clientes	766.226	641.170	684.602
Estoque	2.402.382	2.431.972	2.289.870
Impostos a recuperar	183.704	174.069	164.032
Depósito judicial	94.795	94.795	94.795
Outros créditos a receber	2.222.273	2.231.882	2.225.870
<b>Não Circulante</b>	<b>2.049.021</b>	<b>2.263.993</b>	<b>2.256.929</b>
Realizável a longo prazo	1.410.675	1.412.711	1.412.711
Investimento	163.070	163.070	163.070
Imobilizado	472.969	685.905	678.841
Intangível	2.308	2.308	2.308
<b>Passivo</b>	<b>8.149.081</b>	<b>7.996.560</b>	<b>8.063.359</b>
<b>Circulante</b>	<b>5.156.824</b>	<b>4.909.433</b>	<b>5.172.188</b>
Fornecedores	2.625.760	2.610.009	2.614.745
Adiantamentos de clientes	433.319	55.477	294.177
Obrigações tributárias	610.164	613.666	618.853
Salários e encargos sociais	1.254.226	1.276.926	1.291.059
Obrigações p/ empréstimos	73.354	73.354	73.354
Outras obrigações	160.000	280.000	280.000
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.484.667</b>	<b>2.484.667</b>	<b>2.484.667</b>
Obrigações tributárias	117.717	117.717	117.717
Obrigações p/ empréstimos	2.366.950	2.366.950	2.366.950
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>507.590</b>	<b>602.460</b>	<b>406.503</b>
Capital social	1.622.000	1.622.000	1.622.000
Reservas de capital	395.721	395.721	395.721
Lucros acumulados	-1.510.132	-1.415.262	-1.611.218

### Análise

#### PASSIVO

- **Fornecedores:** em novembro a Recuperanda fez novas compras a prazo no montante de R\$221 mil e realizou pagamentos na ordem de R\$216mil, gerando aumento na rubrica . Salienta-se que o montante de fornecedores pós RJ é de R\$ 287.622,22 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 revela inadimplência de 1% dos fornecedores extraconcursais.
- **Adiantamentos de Clientes:** o aumento significativo do saldo da rubrica em novembro é em razão dos adiantamentos realizados por Danir Jose Basílio R\$ 87,5 mil, Iago Martins Panato R\$ 107 mil, e Sérgio Luiz Darabas R\$ 87,2 mil, em virtude das compras de trator. Até o fechamento deste relatório, a SAMA ainda não possuía estimativa de data de entrega dos veículos agrícolas comprados.
- **Obrigações Tributárias:** a inadimplência tributária é fator de crescimento nesta rubrica. Salienta-se que 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.
- **Salários e encargos sociais:** Representam 24% do grupo de passivos circulantes e demonstram aumento devido, especialmente, ao pagamento parcial de encargos sociais. As remunerações de funcionários e sócios estão sendo pagas regularmente. Evidencia-se que houve negociação direta com os empregados para o pagamento do 13° em três parcelas, a primeira com vencimento em novembro e a última com vencimento em janeiro/2021, que já está quitada, portanto o 13° está em dia. O encargo de maior relevância é o INSS, que finalizou novembro no montante de R\$ 1 milhão e, segundo a empresa, a parte retida de funcionários foi regularizada em dezembro/2020, enquanto a parte da empresa segue em aberto, aguardando parcelamento.
- **Outras Obrigações:** nessa rubrica entra o trator em demonstração enviado pela Fábrica.

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pela recuperanda.



## Demonstração do Resultado do Exercício

DRE	set/20	out/20	nov/20	2020
<b>Receita Bruta</b>	<b>292.820</b>	<b>275.759</b>	<b>334.122</b>	<b>4.308.659</b>
Deduções	-51.941	-33.776	-27.886	-497.266
<b>Receita líquida</b>	<b>240.879</b>	<b>241.983</b>	<b>306.236</b>	<b>3.811.392</b>
Custo das Mercadorias e serviços	-77.278	-163.979	-300.156	-2.650.743
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>163.601</b>	<b>78.004</b>	<b>6.081</b>	<b>1.160.650</b>
Despesas com vendas	-5.339	-17.326	-7.230	-96.197
Despesas com pessoal	-100.188	-91.765	-97.941	-1.052.439
Despesas comerciais	-45.068	-31.964	-32.965	-372.885
Despesas administrativas	-48.004	-49.456	-51.947	-553.997
Despesas tributárias	-3.880	-3.549	-1.991	-87.764
Depreciações	-7.075	-7.064	-7.064	-98.881
Outras receitas e despesas operacionais líquidas	-9	219.708	50	580.981
<b>Resultado antes das receitas e despesas financeiras</b>	<b>-45.962</b>	<b>96.587</b>	<b>-193.008</b>	<b>-520.533</b>
Despesas financeiras	-14.069	-3.518	-2.338	-72.699
Receitas financeiras	1.187	2.266	181	20.412
<b>Resultado não operacional</b>	<b>-58.844</b>	<b>95.336</b>	<b>-195.165</b>	<b>-572.820</b>
Despesas não operacionais	-272	-466	-791	-10.451
<b>Resultado antes das provisões</b>	<b>-59.116</b>	<b>94.870</b>	<b>-195.956</b>	<b>-583.271</b>

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pela recuperanda.

**Questionada sobre os custos e despesas elevadas, o que faz a Recuperanda apresentar prejuízos constantes, a empresa informou que seu principal custo está relacionado a folha de pagamento, um item necessário principalmente para a manutenção e vendas de produtos, e que a questão maior é a falta de capital de giro para compra de tratores, um dos principais itens geradores de lucro.**

### Análise

- **Receita Bruta:** o aumento no faturamento reflete as maiores vendas de tratores novos e usados em novembro.
- **Custo das Mercadorias e Serviços:** o custo dos tratores vendidos no período (R\$229 mil) foi o motivo de aumento nesta rubrica em novembro, pois a margem de tratores usados é menor.
- **Despesas com Vendas:** em novembro a rubrica voltou ao patamar considerado normal para a SAMA. No mês anterior, houve aumento exclusivamente por conta das comissões dois representantes que estavam com problema para emissão das NFs, DMVI representação e Guilherme Conceição. A Recuperanda possui dois representantes, cujo comissionamento varia em razão do equipamento vendido, sendo que os percentuais de comissão variam entre 0,5% a 1,5%.
- **Despesas com Pessoal:** nesta conta são registradas as provisões de 13º salário e consectários do departamento de vendas. Em novembro o aumento se deu especialmente pelo pagamento de férias e 13º dos empregados.
- **Despesas Comerciais:** o leve aumento na rubrica em novembro ocorreu principalmente por conta dos dispêndios com manutenção de máquinas e equipamentos.
- **Despesas Administrativas:** engloba serviços de consultoria jurídica, serviços contábeis, honorários da diretoria, e materiais de uso e consumo, sendo este último o motivo da variação no período.
- **Despesas Tributárias:** envolve o parcelamento do imposto predial e taxas DARE sobre os parcelamentos de tributos.
- **Resultado Financeiro:** as receitas financeiras com juros decorrentes de duplicatas em atraso e descontos obtidos, não foram suficientes para cobrir as despesas financeiras, que compreendem majoritariamente despesas bancárias, finalizando com resultado financeiro de (R\$2,1mil).
- **Despesas não operacionais:** engloba, principalmente, despesas não dedutíveis com estacionamento, pedreiro e electricista. Em novembro o montante somou R\$ 791,10.
- **Resultado:** o prejuízo de R\$195 mil em novembro está relacionado aos custos e despesas em patamares elevados da Recuperanda. No acumulado de 2020, a SAMA apresenta resultados negativos na ordem de R\$583 mil.

# 4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



## Demonstração do Fluxo de Caixa

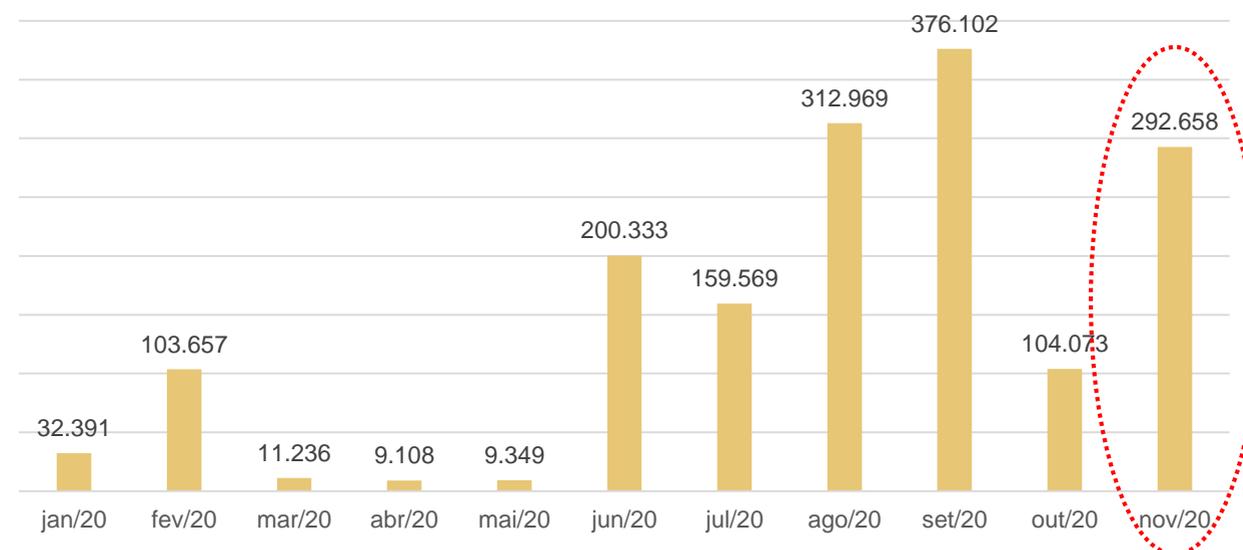
DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA	set/20	out/20	nov/20
Resultado do exercício	- 59.116	94.870	195.956
Despesas com depreciação e amortizações	7.075	7.064	7.064
Custo do imobilizado Baixado	-	-	-
Redução (aumento) das contas a receber	- 20.409	125.055	43.432
Redução (aumentos) dos estoques	210.681	- 29.590	142.102
Impostos a recuperar	9.300	9.636	10.036
Outras contas a receber	189.576	- 9.609	6.011
Realizável a Longo prazo	- 3.896	- 2.036	-
Aumento (redução) das obrigações c/ fornecedores	- 20.166	- 15.751	4.736
Impostos a recolher	19.609	3.501	5.187
Obrigações com pessoal e provisões	26.456	22.700	14.133
Outras contas a pagar	- 236.000	120.000	-
Demais grupos do passivo	- 59.954	- 377.842	238.700
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>	<b>63.157</b>	<b>- 52.002</b>	<b>188.582</b>
Redução (aumento) nos ativos imobilizados e intangíveis	-	- 220.000	-
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>	<b>-</b>	<b>- 220.000</b>	<b>-</b>
Aumento/ redução das instituições financeiras	-	50	3
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>50</b>	<b>3</b>
<b>Aumento (redução) das disponibilidades/ caixa</b>	<b>63.157</b>	<b>- 272.052</b>	<b>188.585</b>
Disponibilidades no início do exercício	312.969	376.126	104.073
Disponibilidades no fim do exercício	376.126	104.073	292.658

Fonte: Demonstrações financeiras fornecidas pela recuperanda.

### Análise

- **Atividades Operacionais:** o principal motivo do saldo positivo em caixa é pertinente aos valores recebidos em novembro em adiantamento de clientes. A Recuperanda explicou a este Administrador Judicial que o cliente deposita na conta da Sama o valor do trator novo adquirido através de venda direta, quando a fábrica entrega o Trator, a Sama deposita para a Fábrica esse adiantamento do cliente. Embora tenha valor positivo expressivo em "demais grupos do passivo" este refere-se, na verdade, ao recebimento de trator em demonstração, não entrando efetivamente o recurso.
- **Atividades de Investimentos:** em novembro não houve movimentação.
- **Atividades de Financiamentos:** o valor refere-se ao rendimento de aplicação no Bradesco.

### Saldo em Disponibilidades (R\$)

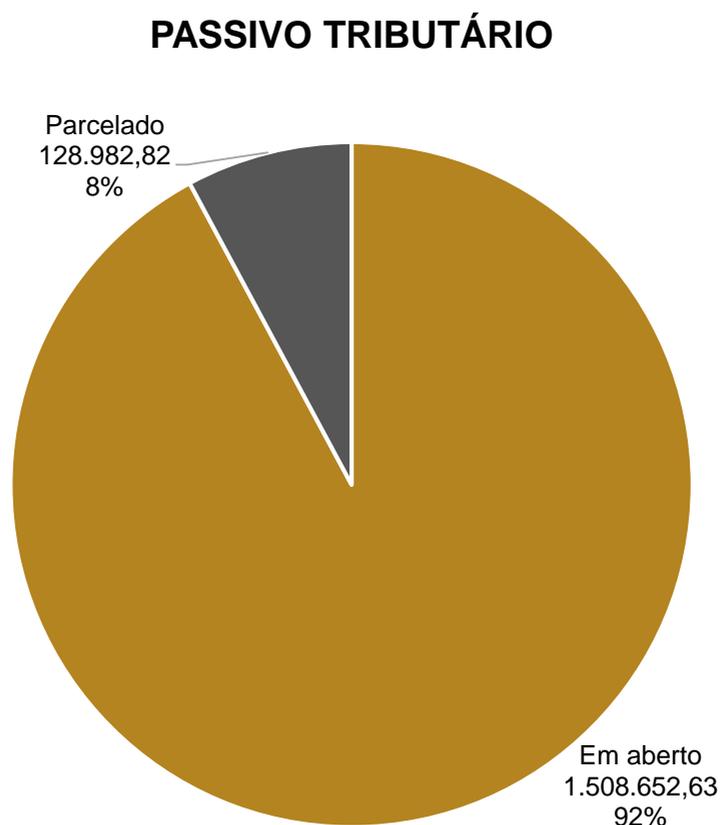




## Dívida Fiscal

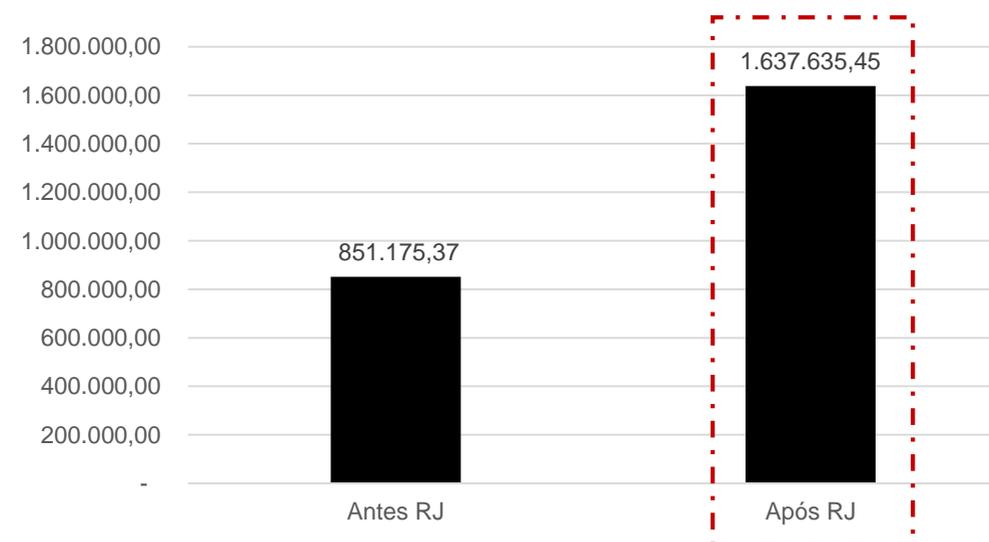
A SAMA aderiu aos parcelamentos de ICMS e ISSQN, regularizando a dívida estadual e municipal. Embora ocorram pagamentos esparsos, os tributos federais apresentam atraso. Salienta-se que o parcelamento de tributos federais foi extinto pela falta de pagamento.

O passivo tributário total da recuperanda soma **R\$ 1.637.635,45**, demonstrando retração de 1% em comparação ao mês anterior. Deste montante, 8% possui parcelamento e o restante em aberto, conforme indica a projeção gráfica a seguir.



TRIBUTOS FEDERAIS - em atraso	
CONFINS	220.962,55
INSS A RECOLHER	1.008.933,15
IRRF	45.442,77
PIS S/ FATURAMENTO	47.376,82
PARCELAMENTOS FEDERAIS - INATIVO	167.502,43
<b>TOTAL</b>	<b>1.490.217,72</b>

TRIBUTOS MUNICIPAIS - em atraso	
ISS A RECOLHER	8.566,15
<b>TOTAL</b>	<b>8.566,15</b>



# 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 NOVEMBRO/2020.



# 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 novembro/2020)

# SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL DE 1º DE JANEIRO A 30 DE NOVEMBRO 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	292.658,16	112.627,83
Aplicações financeiras	4	54.602,46	52.013,00
Contas a receber de clientes	5	684.601,96	798.843,31
Estoques	6	2.289.869,94	2.963.250,30
Impostos a recuperar	7	164.032,46	18.375,27
Créditos judiciais		94.794,51	94.794,51
Outros créditos a receber	8	2.225.870,41	2.226.642,65
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>5.806.429,90</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	214.668,28	193.881,23
<b>Total do realizável a longo prazo</b>		<b>1.412.710,91</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>678.840,66</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>2.256.929,25</b>	<b>2.095.112,35</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>8.063.359,15</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 30 DE NOVEMBRO 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	2.614.744,90	2.626.608,11
Empréstimos e financiamentos	12	73.354,45	73.354,64
Adiantamento de clientes		294.176,96	210.766,81
Salários e encargos sociais	13	1.291.059,24	1.028.450,13
Obrigações tributárias	14	618.852,84	492.887,81
Outras Obrigações		280.000,00	551.000,00
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>5.172.188,39</b>	<b>4.983.067,50</b>
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>			
Empréstimos e financiamentos	12	2.366.950,07	2.271.099,99
Obrigações tributárias	14	117.717,38	117.717,38
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>2.484.667,45</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	(1.611.217,80)	(1.027.946,76)
<b>Total do patrimonio líquido</b>		<b>406.503,31</b>	<b>989.774,35</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO + PATRIMONIO LÍQUIDO</b>		<b>8.063.359,15</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 30 DE NOVEMBRO 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		3.577.427,21	3.764.050,04
Receita de serviços prestados		731.231,61	723.836,87
		<u><b>4.308.658,82</b></u>	<u><b>4.487.886,91</b></u>
<b>( - ) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>			
Impostos sobre vendas		(373.053,33)	(267.039,60)
Devoluções de vendas		(124.213,00)	(175.478,80)
		<u><b>3.811.392,49</b></u>	<u><b>4.045.368,51</b></u>
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>			
Custos de venda de produtos		(2.598.419,12)	(2.715.585,54)
Custos de serviços prestados		(52.323,45)	(199.830,12)
		<u><b>1.160.649,92</b></u>	<u><b>1.129.952,85</b></u>
<b>LUCRO BRUTO</b>			
		<u><b>(1.681.182,60)</b></u>	<u><b>(2.155.843,34)</b></u>
<b>RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS</b>			
Despesas com vendas		(96.197,25)	(129.307,00)
Despesas com pessoal		(1.052.438,87)	(1.213.611,28)
Despesas comerciais		(372.885,05)	(422.366,66)
Despesas administrativas		(553.997,19)	(594.800,19)
Despesas tributárias		(87.764,44)	(37.380,91)
Depreciação		(98.881,26)	(142.726,83)
Outras receitas e despesas operacionais líquidas	16	580.981,46	384.349,53
		<u><b>(520.532,68)</b></u>	<u><b>(1.025.890,49)</b></u>
<b>RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS</b>			
Receitas financeiras	17	20.412,21	28.095,08
Despesas financeiras	17	(72.699,25)	(626.704,37)
		<u><b>(572.819,72)</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	(10.451,32)	(1.043.549,79)
		<u><b>(583.271,04)</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>(583.271,04)</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>13,54%</b></u>	<u><b>59,36%</b></u>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) POR QUOTA</b>		<u><b>(0,36)</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 30 DE NOVEMBRO 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			(583.271,04)	(583.271,04)
Distribuição de Lucros no Período			-	-
<b>SALDO EM 30/11/2020</b>	1.622.000,00	395.721,11	(1.611.217,80)	406.503,31

As notas explicativas são integrantes das demonstrações contábeis.

## SAMA MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DE 1º DE JANEIRO A 30 DE NOVEMBRO 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>(583.271,04)</b>	<b>(2.663.794,39)</b>
<b>Ajustes para reconciliação do resultado ao fluxo de caixa</b>		
Depreciação e amortização imobilizado	98.881,26	142.726,83
Custo do imobilizado baixado	(8.220,11)	-
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO AJUSTADO</b>	<b>(492.609,89)</b>	<b>(2.521.067,56)</b>
<b>Varição de Ativos - (Aumento) / Redução</b>		
Contas a receber	114.241,35	602.819,89
Estoques	673.380,36	381.239,77
Impostos a recuperar	(145.657,19)	(462,82)
Outras Contas e Receber	772,24	(2.198.705,03)
Realizável a Longo Prazo	(20.787,05)	1.075.015,40
Demais grupos de ativo	-	(61.379,00)
	<b>621.949,71</b>	<b>(201.471,79)</b>
<b>Varição de Passivos - Aumento / (Redução)</b>		
Fornecedores	(11.863,21)	1.227.844,72
Impostos a Recolher	125.965,03	225.977,99
Obrig.Pessoal e Provisões	262.609,11	372.503,89
Outras Contas a Pagar	(271.000,00)	551.000,00
Exigível a Longo Prazo	-	(53.100,85)
Demais grupos do passivo	83.410,15	(163.287,89)
	<b>189.121,08</b>	<b>2.160.937,86</b>
<b>CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>318.460,90</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	(231.691,00)	22.298,51
Distribuição De Lucros	-	7.437,06
<b>CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>(231.691,00)</b>	<b>(23.475,38)</b>
<b><u>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO</u></b>		
Aumento (Redução) das Instituições Financeiras	93.260,43	475.094,65
<b>CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>93.260,43</b>	<b>475.094,65</b>
<b>AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>180.030,33</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>292.658,16</b>	<b>112.627,83</b>
	<b>(180.030,33)</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 30 DE NOVEMBRO 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	
	30/11/2020	31/12/2019	30/11/2020	31/12/2019
Bancos - Conta Corrente	292.658,16	112.627,83	-	-
Aplicações Fundo Garantidor	54.602,46	52.013,00	23.452,93	23.452,93
<b>Total</b>	<b>347.260,62</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	
	30/11/2020	31/12/2019	30/11/2020	31/12/2019
Clientes Mercado Interno	650.511,40	691.120,64	865.282,81	865.282,81
( - ) Provisão PDD	(85.920,76)	(85.920,76)	-	-
Cheques em Cobrança	120.011,32	193.643,43	-	-
<b>Total</b>	<b>684.601,96</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	
	30/11/2020	31/12/2019
Máquinas e Equipamentos Novos	-	77.007,74
Implementos Agrícolas Novos	314.633,08	401.535,70
Máquinas e Equipamentos Usados	269.123,81	290.828,85
Implementos Agrícolas Usados	33.360,42	33.360,42
Peças e Acessórios	1.275.556,24	1.492.237,58
Combustíveis e Lubrificantes	37.375,75	34.941,01
Pneus e Câmeras	79.820,64	82.339,00
Estoques Diversos	280.000,00	551.000,00
<b>Total</b>	<b>2.289.869,94</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	
	30/11/2020	31/12/2019	30/11/2020	31/12/2019
ICMS a recuperar	157.479,24	5.366,80	-	-
IRPJ a recuperar	6.553,22	13.008,47	-	-
<b>Total</b>	<b>164.032,46</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	
	30/11/2020	31/12/2019	30/11/2020	31/12/2019
Adiantamentos a Fornecedores	17.503,28	38.462,57	-	-
Adiantamentos a Funcionários	23.684,14	477,40	-	-
Antecipação de Despesas	3.000,95	6.020,64	-	-
Consórcios	-	-	214.668,28	193.881,23
AGCO (Fundo Rede)	2.181.682,04	2.181.682,04	-	-
<b>Total</b>	<b>2.225.870,41</b>	<b>2.226.642,65</b>	<b>214.668,28</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	
	30/11/2020	31/12/2019	30/11/2020	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\$ 30/11/2020
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)	-	-
Imóveis	-	220.000,00	-	-	220.000,00
Instalações	107.514,22	-	-	(4.759,59)	102.754,63
Máquinas e Equipamentos	69.005,46	12.640,95	(8.365,84)	(1.962,66)	71.317,91
Móveis e Utensílios	2.710,86	-	-	(798,80)	1.912,06
Terrenos	108.438,71	24.354,20	(2.347,56)	-	130.445,35
Veiculos	210.103,15	-	(21.930,70)	(40.755,41)	147.417,04
Outras Imobilizações	15.684,21	1.175,00	(10.163,60)	(1.701,94)	4.993,67
<b>Imobilizado</b>	<b>537.810,81</b>	<b>258.170,15</b>	<b>(67.161,90)</b>	<b>(49.978,40)</b>	<b>678.840,66</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	
	30/11/2020	31/12/2019	30/11/2020	31/12/2019
Banco do Brasil	-	0,19	498.417,15	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>73.354,45</b>	<b>73.354,64</b>	<b>2.366.950,07</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	
	30/11/2020	31/12/2019
Salários e Ordenados a Pagar	44.426,89	56.248,47
INSS a Recolher	1.008.933,15	732.118,93
FGTS a Recolher	9.789,46	8.938,59
Provisões de 13º e Férias e Encargos	216.359,44	206.493,54
Outras Contribuições	11.550,30	24.650,60
<b>Total</b>	<b>1.291.059,24</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	
	30/11/2020	31/12/2019	30/11/2020	31/12/2019
ICMS a recolher	-	43.924,32	-	-
IRRF a recolher	45.442,77	57.693,01	-	-
PIS/COFINS a recolher	268.339,37	182.038,33	-	-
Parcelamentos Municipais	48.737,74	-	-	-
Parcelamentos Federais	206.025,84	156.379,08	-	-
Parcelamentos Estaduais	41.721,67	22.072,05	117.717,38	117.717,38
Demais tributos a recolher	8.585,45	30.781,02	-	-
<b>Total</b>	<b>618.852,84</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:

	30/11/2020	31/12/2019
Créditos tributários	(1.035,11)	(6.331,94)
Resultado na Venda/Baixa Ativo Permanente	563.220,11	-
Outras receitas operacionais	41.901,10	452.082,67
Provisão para risco de crédito clientes	(24.985,48)	(63.150,61)
Reversão de provisões e despesas	1.880,84	1.749,41
	<b>580.981,46</b>	<b>384.349,53</b>

**NOTA 17 - RESULTADO FINANCEIRO**

O resultado financeiro da Companhia é composto pelas seguintes rubricas:

	<u>30/11/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
<b>Receitas financeiras</b>	<b>20.412,21</b>	<b>28.095,08</b>
Ganhos em aplicações financeiras	3.002,68	25,18
Juros e Descontos Recebidos	17.409,53	28.069,90
<b>Despesas financeiras</b>	<b>(72.699,25)</b>	<b>(626.704,37)</b>
Juros sobre empréstimos/financiamentos	(26.139,11)	(550.150,65)
Despesas sobre duplicadas descontadas	(18.092,77)	(57.659,09)
Despesas Bancárias	(28.467,37)	(18.894,63)
<b>Resultado financeiro</b>	<b>(52.287,04)</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>30/11/2020</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>(10.451,32)</b>	<b>(1.043.549,79)</b>
Despesas indedutíveis	(10.451,32)	(1.043.549,79)
<b>Resultado não operacional</b>	<b>(10.451,32)</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