

Processo nº0021120.08.2023.8.16.0185

# Relatório Mensal de Acompanhamento

Graneles Brasil Comercial Importadora Exportadora Agrícola S.A.  
“Em Recuperação Judicial”

Novembro de 2024

GUIMARÃES & BORDINHÃO 15 ANOS  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Relatório Mensal de Acompanhamento | Novembro 2024




Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE  
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJDCM LH4MU V8VQ9 WS8QU

# Relatório Mensal de Acompanhamento - RMA

Apresentamos nossos comentários relacionados a prestação de serviços profissionais de consultoria, assessoria e serviços extra contábeis para o Administrador Judicial da **GRANELES BRASIL COMERCIAL IMPORTADORA EXPORTADORA AGRÍCOLA S.A.** “EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL” adiante denominada **GRANELES** e/ou **RECUPERANDA** - Representado pelo Administrador Judicial - **Dr. Maurício de Paula Soares Guimarães.**

Permanecemos à disposição, para prestar-lhes quaisquer esclarecimentos adicionais julgados necessários.

Atenciosamente,

  
Maurício de Paula Soares Guimarães  
OAB/PR 14.392

  
Rafael Martins Bordinhão  
OAB/PR 38.624

  
Fátima Buture dos Santos  
OAB/PR 72.318 | CRC/PR 25.319/0-4

  
Patrícia Carlota Dal Bello  
CRC/PR 44.785/0-4

Relatório Mensal de Acompanhamento | Novembro 2024

**G&B**



# Sumário

Objetivos do Relatório .....	4
Estrutura Societária e Informações Cadastrais .....	5
Checklist dos Documentos .....	9
Movimentação do Quadro de Funcionários/Colaboradores .....	10
Análise de Dados Contábeis e informações Financeiras .....	12
Posição Contábil e Patrimonial - Ativo .....	13
Posição Contábil e Patrimonial - Passivo .....	18
Posição Contábil - Demonstrativo de Resultados .....	24
Índice de Liquidez e Endividamento .....	29
Declarações e Demonstrativos .....	35
Débitos tributários .....	36
Considerações finais .....	38
Anexos .....	39



## Objetivos do Relatório

Em conformidade com as obrigações legais - Lei nº 11.101/2005 e com recomendação 072 de 19/08/2020 do CNJ (Conselho Nacional de Justiça) - o presente relatório tem por objetivo apresentar ao Administrador Judicial da **GRANELES**, Relatório Mensal de Atividades - RMA, de forma resumida, os principais resultados da atividade operacional e financeira, bem como auxiliar no entendimento sobre os resultados que vem sendo obtidos pela recuperanda e suas filiais, no período de novembro de 2024.

Ressaltamos que as análises para elaboração deste RMA, teve como base as informações quantitativas e qualitativas fornecidas pela recuperanda e suas filiais até 30 de novembro de 2024. A responsabilidade pela exatidão das informações prestadas é inteiramente dos representantes da recuperanda e suas filiais.



## Estrutura Societária e Informações Cadastrais

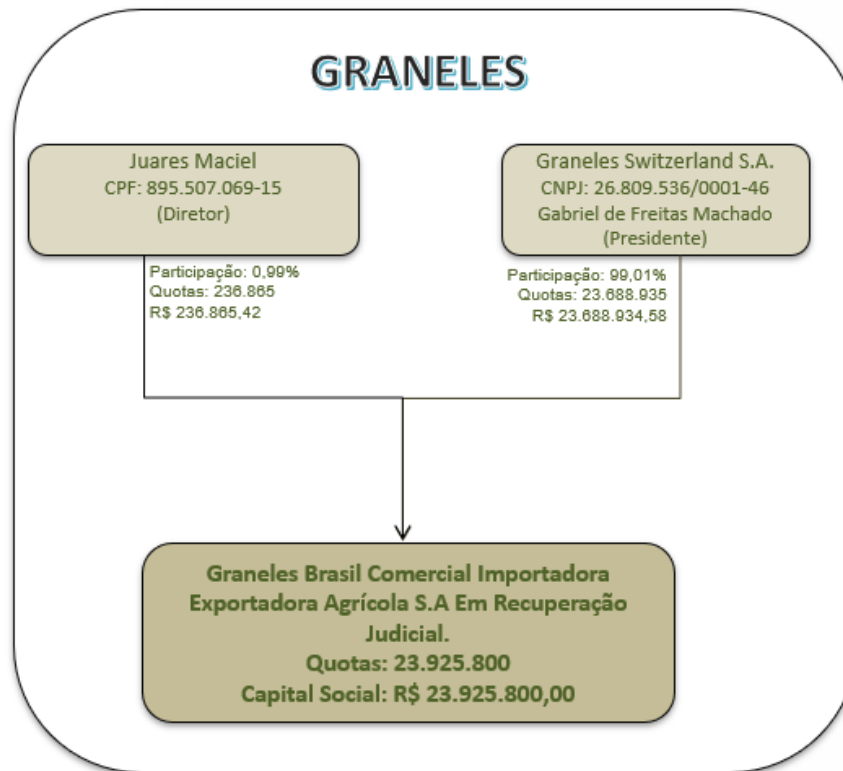
A presente recuperação judicial envolve a seguinte empresa:

- Graneles Brasil Comercial Importadora Exportadora Agrícola S.A. “Em Recuperação Judicial” (adiante denominada **GRANELES**)

Conforme Ato Constitutivo Atualizado e Atas de Nomeação registrada na Junta Comercial do Paraná em 18/12/2018 sob nº 41300301204, protocolo nº 187281793 de 14/12/2018, com código de verificação nº 11805321816 e NIRE 41300301204. Sendo última ata referente a 18ª Assembleia Extraordinária rerratificada em 13/02/2023 e registrada na junta Comercial do Paraná sob nº 87.056/23-9 e NIRE 3530059713-3 – a seguir estrutura societária da **GRANELES**:



## Estrutura Societária e Informações Cadastrais



# Estrutura Societária e Informações Cadastrais

Informações cadastrais de acordo com o site da Receita Federal do Brasil (RFB). Em síntese, além da MATRIZ há 5 FILIAIS ativas e 8 inativas.

INFORMAÇÕES CADASTRAIS DA RECUPERANDA E SUAS FILIAIS	
<b>Razão Social:</b>	<b>GRANELES BRASIL COMERCIAL IMPORTADORA EXPORTADORA AGRICOLA S.A EM RECUPERACAO JUDICIAL</b>
<b>Nome Fantasia:</b>	*****
<b>CNPJ:</b>	24.785.274/0001-00
<b>Data de Abertura:</b>	12/05/2016
<b>Endereço:</b>	AV PAULISTA, 1471 CONJ 511 - SÃO PAULO/SP - CEP: 01.311-927
<b>Situação:</b>	ATIVA
<b>CNPJ:</b>	24.785.274/0002-82
<b>Data de Abertura:</b>	25/04/2017
<b>Endereço:</b>	AV BONIFACIO SACHETTI, 2612 - RONDONOPOLIS/MT - CEP: 78.746-700
<b>Situação:</b>	BAIXADA EM 12/03/2024
<b>CNPJ:</b>	24.785.274/0003-63
<b>Data de Abertura:</b>	25/04/2017
<b>Endereço:</b>	AV. DOS CANARIOS, 45 - NOVA MUTUM/MT - CEP: 78.450-000
<b>Situação:</b>	BAIXADA EM 01/10/2021
<b>CNPJ:</b>	24.785.274/0004-44
<b>Data de Abertura:</b>	25/09/2017
<b>Endereço:</b>	R DEPUTADO HEITOR ALENCAR FURTADO, N 1357 - CURITIBA/PR - CEP: 81.200-528
<b>Situação:</b>	ATIVA
<b>CNPJ:</b>	24.785.274/0005-25
<b>Data de Abertura:</b>	25/10/2017
<b>Endereço:</b>	AV. DOS CANARIOS, 45 - NOVA MUTUM/MT - CEP: 78.450-000
<b>Situação:</b>	BAIXADA EM 18/09/2018
<b>CNPJ:</b>	24.785.274/0006-06
<b>Data de Abertura:</b>	24/10/2017
<b>Endereço:</b>	AV. PERIMETRAL DAS SAMAMBAIAS, S/N - NOVA MUTUM/MT - CEP: 78.450-000
<b>Situação:</b>	BAIXADA EM 24/07/2018



## Estrutura Societária e Informações Cadastrais

<b>CNPJ:</b>	24.785.274/0007-97
<b>Data de Abertura:</b>	14/11/2017
<b>Endereço:</b>	AV. PERIMETRAL DAS SAMAMBAIAS, S/N - NOVA MUTUM/MT - CEP: 78.450-000
<b>Situação:</b>	BAIXADA EM 24/07/2018
<b>CNPJ:</b>	24.785.274/0008-78
<b>Data de Abertura:</b>	29/11/2017
<b>Endereço:</b>	RUA XV DE NOVEMBRO, 961 - PASSO FUNDO/RS - CEP: 99.010-090
<b>Situação:</b>	BAIXADA EM 24/07/2018
<b>CNPJ:</b>	24.785.274/0009-59
<b>Data de Abertura:</b>	30/01/2018
<b>Endereço:</b>	R ARNOLDO LOPES GONZAGA, 500 - ITAJAI/SC - CEP: 88.305-570
<b>Situação:</b>	ATIVA
<b>CNPJ:</b>	24.785.274/0010-92
<b>Data de Abertura:</b>	17/05/2018
<b>Endereço:</b>	AV ANA COSTA, 61 - SANTOS/SP - CEP: 11.060-001
<b>Situação:</b>	BAIXADA EM 12/03/2024
<b>CNPJ:</b>	24.785.274/0011-73
<b>Data de Abertura:</b>	12/09/2019
<b>Endereço:</b>	R ANTONIO ALEM, N° 56 - BARIRI/SP - CEP: 17.250-000
<b>Situação:</b>	BAIXADA EM 12/03/2024
<b>CNPJ:</b>	24.785.274/0012-54
<b>Data de Abertura:</b>	12/03/2019
<b>Endereço:</b>	R INDEPENDENCIA, 1129 - PASSO FUNDO/RS - CEP: 99.010-041
<b>Situação:</b>	ATIVA
<b>CNPJ:</b>	24.785.274/0013-35
<b>Data de Abertura:</b>	01/04/2020
<b>Endereço:</b>	AV HISTORIADOR RUBENS DE MENDONCA, SALA 412 - CUIABA/MT - CEP: 78.050-000
<b>Situação:</b>	ATIVA
<b>CNPJ:</b>	24.785.274/0014-16
<b>Data de Abertura:</b>	12/08/2020
<b>Endereço:</b>	R INACIO JOSE DE MELO, 1780 - JATAI/GO - CEP: 75.800-105
<b>Situação:</b>	ATIVA





## Checklist dos Documentos

Relacionamos a seguir os documentos selecionados para nossos trabalhos, os solicitados, apresentados e/ou pendentes, bem como os não aplicáveis:

LISTA DOCUMENTOS		
Descrição	Períodos	Ref.
Balancetes de Verificação	novembro/2024	(a)
Fluxo de Caixa	novembro/2024	(a)
Demonstrativo de faturamento mensal	novembro/2024	(a)
Extrato de pendências tributárias (e.CAC; da RFB/PGFN, SEFA/PR e outros);	novembro/2024	(a)
Relatórios de levantamento de oportunidades / planejamentos tributários (com descrição da ideia x valor do benefício);	N/A	N/A
Lista descritiva de ações judiciais de recuperação de tributos (benefícios fiscais, tributários, etc) - matéria, valor envolvido e status da ação;	novembro/2024	(a)
Informar quais os planos de ação para melhorias operacionais que estão em andamento e/ou já aplicado;	novembro/2024	(a)
Documentos extra-contábeis como contratos, extratos bancarios, pagamentos etc.	diversos	(a)
Livro razão do mês	novembro/2024	(a)
Extratos bancarios do mês	novembro/2024	(a)
DRE do mês	novembro/2024	(a)
CAGED do mês	novembro/2024	(a)
DFC - Demonstração Fluxo de Caixa do mês	novembro/2024	(a)
Recibo de entrega EFD Contribuições (Pis e Cofins)	outubro/2024	(a)
Recibo de entrega EFD Fiscal (Icms e IPI)	outubro/2024	(a)
Recibo de entrega DCTF	outubro/2024	(a)
Demonstrativo da evolução dos funcionários (CLT) e dos colaboradores/prestadores de serviços (pessoas juridicas) - segregar	novembro/2024	(a)

**Nota (a): recebido**  
**Nota (b): não recebido**  
**Nota (c): parcialmente recebido**  
**N/A: não aplicável**

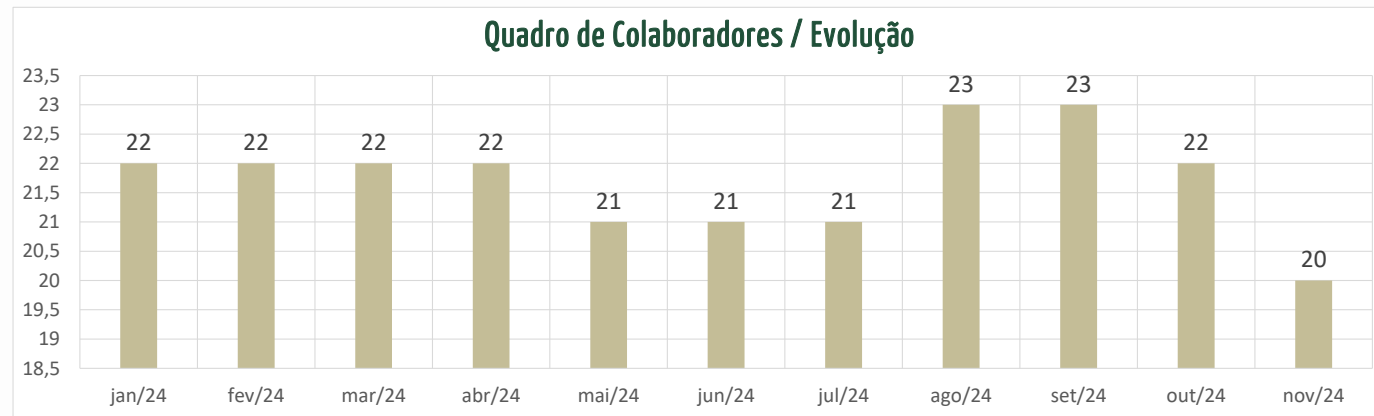


## Movimentação do Quadro de Funcionários/Colaboradores

Pela análise do quadro funcional da GRANELES, constata-se que houve decréscimo de 02 (dois) colaboradores de outubro/2024 para novembro/2024. Totalizando no mês, 20 (vinte) colaboradores, conforme demonstrado a seguir:

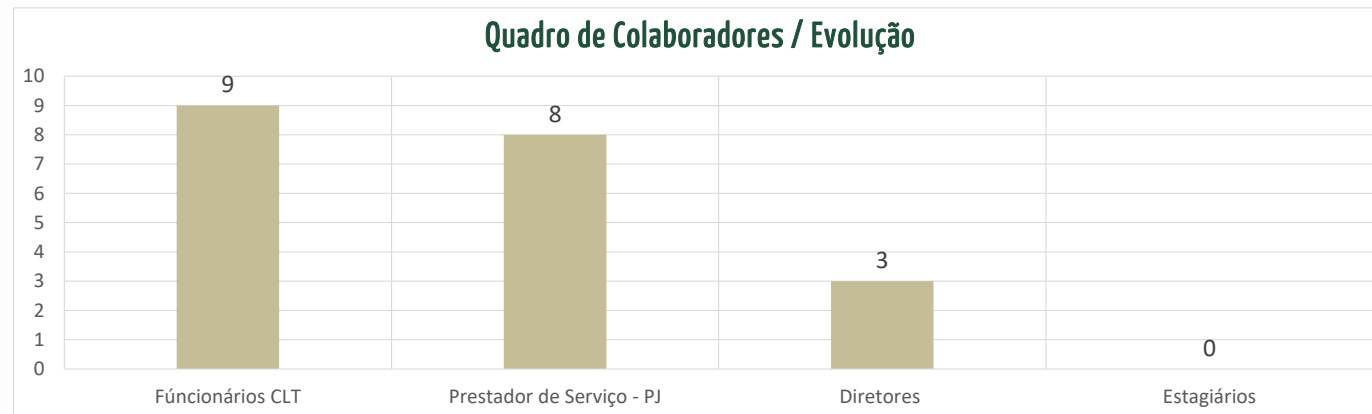
Descrição	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24
Diretores	04	04	04	04	03	03	03	03	03	03	03
Fúncionários CLT	11	11	11	11	11	11	11	09	09	09	09
Prestador de Serviço - PJ	06	06	06	06	07	07	07	11	11	10	08
Estagiários	01	01	01	01	00	00	00	00	00	00	00
<b>Total no mês</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>23</b>	<b>23</b>	<b>22</b>	<b>20</b>

Através do gráfico abaixo, demonstra-se a evolução do quadro funcional de janeiro/2024 a novembro/2024:



## Movimentação do Quadro de Funcionários/Colaboradores

Abaixo demonstramos o quadro por tipo de colaborador:



## Análises dos Dados Contábeis e Informações Financeiras

Oportuno destacar que a recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca das suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob a pena do artigo 171, da Lei nº 11.101/2005.

<sup>1</sup>Art. 171 da Lei nº 11.101/2005: “Art. 171. Sonegar ou omitir informações ou prestar informações falsas no processo de falência, de recuperação judicial ou de recuperação extrajudicial, com o fim de induzir a erro o juiz, o Ministério Público, os credores, a assembleia-geral de credores, o Comitê ou o administrador judicial: Pena – reclusão, de 2 (dois) a 4 (quatro) anos, e multa.”



## Posição Contábil e Patrimonial – Ativo

CONTAS	SALDO EM:		% AV	% AH
	31/10/2024	30/11/2024	NOV	NOV
DISPONIVEL	28.407,21	128.831,73	0,05	353,52%
CLIENTES A RECEBER	79.043.059,66	81.090.027,74	32,87	2,59%
ESTOQUE	2.449.720,79	616.565,42	0,25	-74,83%
ADIANTAMENTOS	6.698.914,82	8.088.398,45	3,28	20,74%
IMPOSTOS A RECUPERAR	36.902.807,50	37.309.172,67	15,12	1,10%
ATIVO CIRCULANTE	125.122.909,98	127.232.996,01	<b>51,58</b>	<b>1,69%</b>
IMOBILIZADO	2.049.395,60	2.049.395,60	0,83	0,00%
DEPRECIACÃO	- 1.793.186,12	- 1.797.495,88	-0,73	0,24%
OUTROS ATIVOS NÃO CIRCULANTES	119.203.119,66	119.203.119,66	48,32	0,00%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	119.459.329,14	119.455.019,38	<b>48,42</b>	<b>0,00%</b>
	<b>244.582.239,12</b>	<b>246.688.015,39</b>	<b>100,00</b>	

**Ativo:** compreende bens e direitos que a empresa possui, quais podem ser revertidos em dinheiro.

**Ativo Circulante:** compreende bens e direitos da empresa que podem ser convertidos em dinheiro a curto prazo (inferior a 12 meses)<sup>2</sup>. Exemplos: Caixa, aplicações financeiras, contas a receber, etc.

**Ativo Não Circulante:** são os direitos que podem ser realizados após o término do exercício seguinte (superior a 12 meses). Exemplos: maquinas e equipamentos, imóveis, etc.

<sup>2</sup>Até o término do exercício social seguinte ao da elaboração do Balanço Patrimonial.



## Posição Contábil e Patrimonial – Ativo

O Ativo da **GRANELES**, em novembro/2024, tem o valor de R\$ 246.688.015,39 - ou seja, teve um acréscimo de R\$ 2.105.776,27 em relação a outubro de 2024, representado pelo percentual de 0,8610%. Deste total, o Ativo Circulante representa 51,58% e o Ativo Não Circulante 48,42% – significa dizer que parte dos bens/direitos da **GRANELES** podem ser transformados em dinheiro a curto prazo (51,58%).

O Ativo Circulante tem o maior valor referente aos “clientes a receber” (direitos a receber decorrente da venda de suas mercadorias e prestação de serviços), que representam 32,87% desse total.

A **GRANELES**, providenciou pedidos de compensações (PerDcomp's)<sup>3</sup> referente a parte do saldo de COFINS e PIS a recuperar acumulado que há no balancete. Conforme planilha anexa (Doc. 03), o valor total compensado foi de R\$ 36.170,34. Os lançamentos contábeis dos débitos compensados constantes nas respectivas declarações (PerDcomp's), foram feitos corretamente.

<sup>3</sup>PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação (vide, Doc. 03); “Impostos a Recuperar”: É um direito da empresa decorrente de pagamento indevido, retenção maior que o devido, entre outros, de alguns impostos.



## Posição Contábil e Patrimonial – Ativo

Ressaltamos que do total dos “Impostos a Recuperar” (R\$ 37.309.172,67) do consolidado de 11/2024 – o valor do PIS/COFINS é de R\$ 30.102.153,02. O valor de R\$ 4.413.450,70 se refere a “ICMS a Recuperar” e R\$ 2.129,22 a “IR a Recuperar”.

O Estoque<sup>4</sup> do mês de outubro para o mês de novembro teve um decréscimo de R\$ 1.833.155,37 (-74,8312%).

O Ativo Não Circulante contempla “Ativo Imobilizado”, que representa R\$ 251.899,72, e também “Outros Ativos Não Circulantes”, cujo montante é de R\$ 119.203.119,66. Não houve aquisição e ou venda de ativo no referido mês.

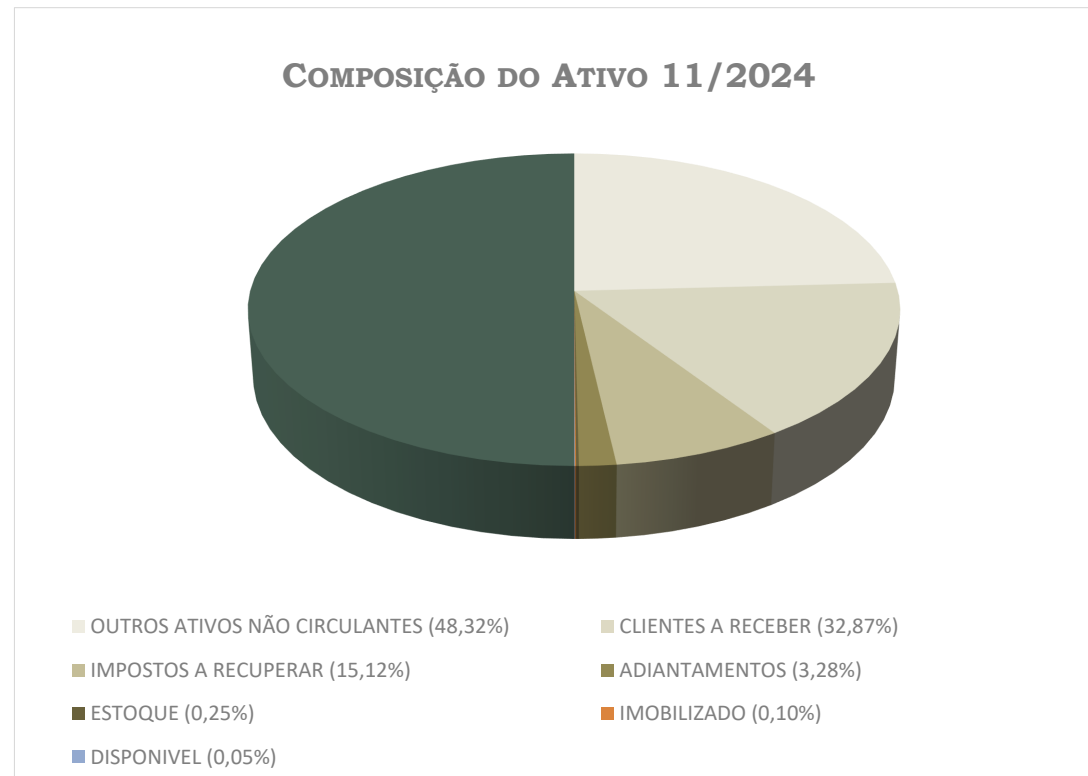
O “Ativo Imobilizado” mais “Depreciações<sup>5</sup>” representam 0,10% do total do ativo e os “Outros Ativos não Circulantes” representam 48,32%.

<sup>4</sup>“Estoque”: bens referentes a produtos que estão em poder da recuperanda e suas filiais.

<sup>5</sup>“Depreciação”: representa a redução dos valores dos bens – por desvalorização de seu uso, desgaste, perda ou inutilidade, obsolescência, etc.



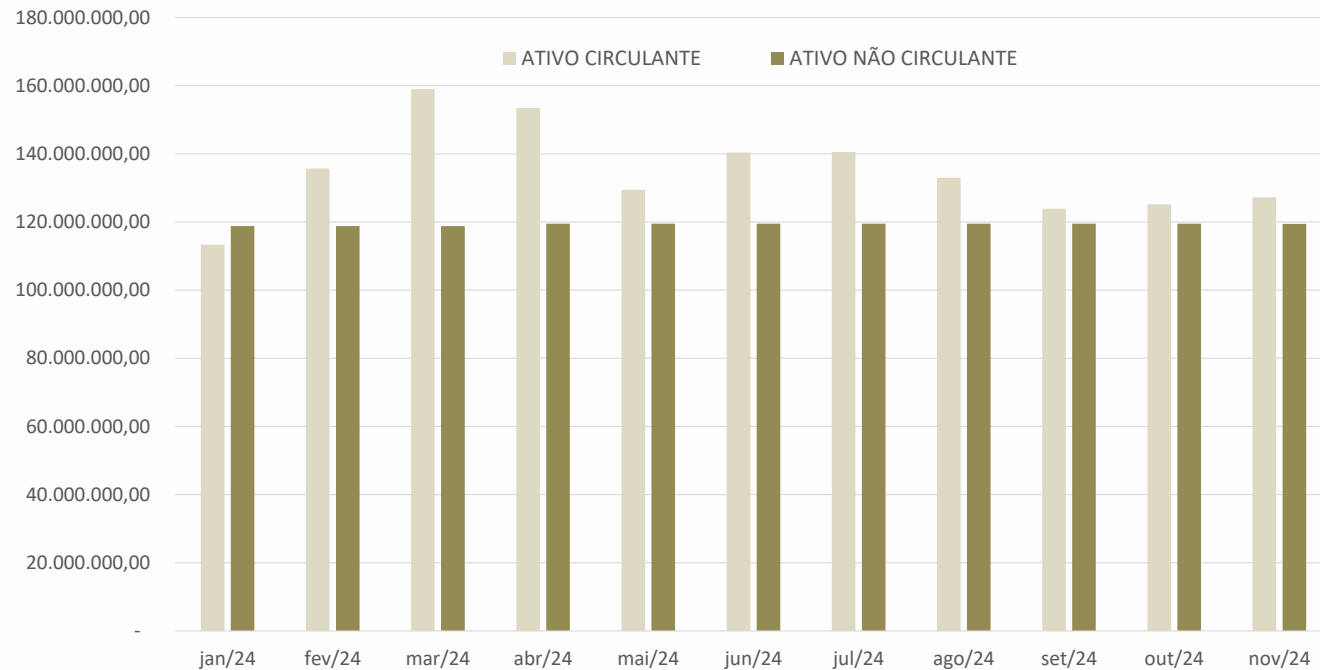
## Posição Contábil e Patrimonial – Ativo





## Posição Contábil e Patrimonial – Ativo

### EVOLUÇÃO ATIVO CIRCULANTE E ATIVO NÃO CIRCULANTE



## Posição Contábil e Patrimonial – Passivo

CONTAS	SALDO EM: 31/10/2024	SALDO EM: 30/11/2024	% AV NOV	% AH NOV
CONTAS A PAGAR	9.375.548,36	12.286.900,63	3,77	31,05%
IMPOSTOS	181.666,33	165.951,26	0,05	-8,65%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.662.279,48	5.838.035,12	1,79	3,10%
ADIANTAMENTOS	9.393.525,82	9.638.341,20	2,96	2,61%
PASSIVO CIRCULANTE	24.613.019,99	27.929.228,21	<b>8,56</b>	<b>13,47%</b>
CRÉDITOS RJ	293.491.994,84	293.491.994,84	89,99	0,00%
PARCELAMENTOS	4.070.121,20	4.718.244,53	1,45	15,92%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	297.562.116,04	298.210.239,37	<b>91,44</b>	<b>0,22%</b>
<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>322.175.136,03</b>	<b>326.139.467,58</b>	<b>100,00</b>	

**Passivo:** representa todas as dívidas e obrigações da empresa.

**Passivo Circulante:** são todas as dívidas e obrigações da empresa que devem ser cumpridas a curto prazo (em até 12 meses). Exemplos: impostos, salários, alugueres, etc.

**Passivo Não Circulante:** são todas as dívidas e obrigações da empresa, cujos prazos para serem cumpridas ultrapassam a 12 meses. Exemplos: financiamentos a longo prazo, empréstimos a longo prazo, provisão de contingências trabalhistas etc.



## Posição Contábil e Patrimonial – Passivo

O Passivo da **GRANELES**, em novembro/2024, tem o valor de R\$ 326.139.467,58, sendo que: Passivo Circulante representa 8,56% e o Passivo Não Circulante 91,44%. Em outras palavras, a maior parte das dívidas e obrigações da **GRANELES** devem ser cumpridas a longo prazo (superior a 12 meses).

A maior parte do “Total do Passivo” acumulado em novembro, são dos credores quirografários na RJ (“CRÉDITOS RJ”). No mês de novembro/2024 não houveram pagamentos dos credores. Abaixo saldo atualizado:

PROVISÃO	TOTAL
RJ - CREDITORES TRABALHISTAS	166.982,40
RJ - CREDITORES QUIROGRAFARIOS	282.172.568,56
RJ - CREDITORES ME e EPP	9.496.711,87
RJ - HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	1.655.732,01
<b>TOTAL</b>	<b>293.491.994,84</b>

Esses créditos da RJ representam 89,99% do passivo, posteriormente o maior índice são das contas a pagar 3,77% e na sequência os adiantamentos com percentual de 2,96% do total do passivo.



## Posição Contábil e Patrimonial – Passivo

Notar que - a **GRANELES** aderiu a parcelamentos conforme levantamento abaixo:

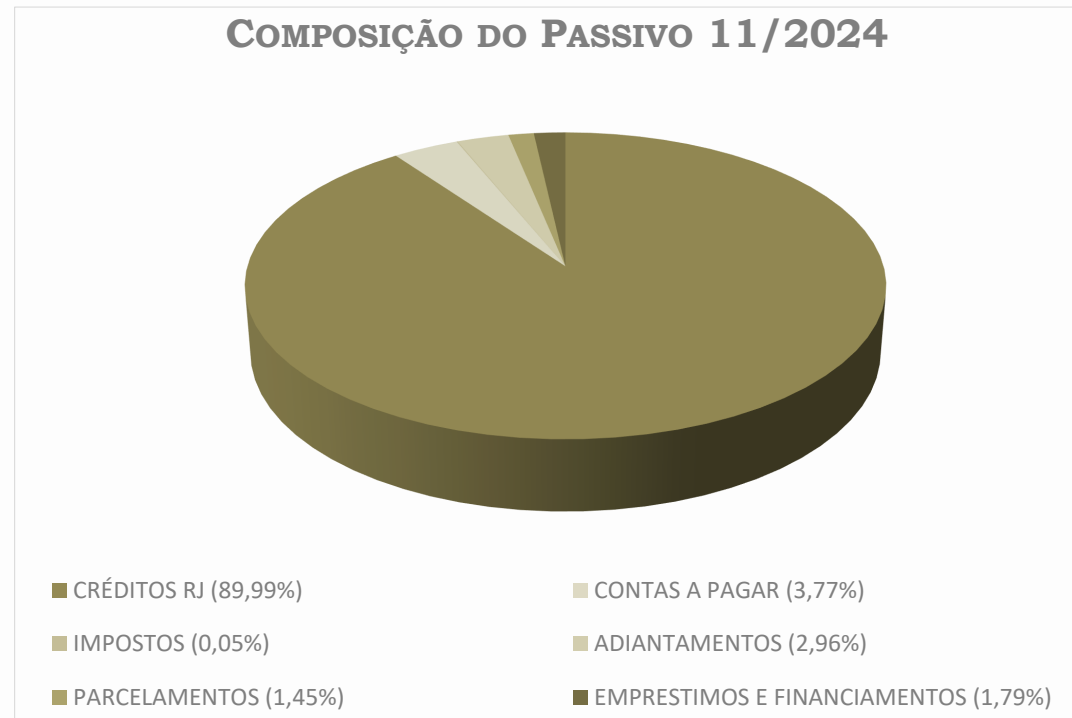
DEMONSTRATIVO PARCELAMENTOS			
PARCELAMENTOS	SALDO BALANCETE 30/11/2024	QUANTIDADE PARCELAS	
		NEGOCIADAS	PAGAS
Parc. De Alvara Pref. Santos	27.336,05	24	15
Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.944866-5	809.501,78	84	9
Parc. De Icms/Sc - Tap N° 211100393	315.841,44	48	32
Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.879116-1	34.468,43	36	29
Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.879117-0	79.413,92	60	29
Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.886022-8	348.269,98	60	28
Parc. De Funrural - Tap N° 121.513	381.917,23	60	19
Parc. De Icms/Mt - Tap 11205088	265.189,32	36	21
Parc. De Icms/GO - Tap 11316268	739.811,58	120	1
Parc. De Icms/Pr - Tap 01.921401-0	5.282,99	27	18
Parc. De Icms/Sc - Tap 2311.0010.85	1.504.172,12	84	16
Parc. De Alvara Pref. Itajai	115.042,56	87	6
Parc. Icms/SC - 2300000159679	91.997,13	84	7
<b>TOTAL</b>	<b>4.718.244,53</b>		

Em relação aos parcelamentos acima identificados, não foram pagos no mês de novembro, Parc. De Alvara Pref. Santos , Parc. De Funrural - Tap N° 121.513 e Parc. De Icms/Mt - Tap 11205088. A **GRANELES** realizou em novembro novo parcelamento de ICMS no Estado de Goiás – em 120 parcelas. Notamos que os valores parcelados não foram desmembrados em curto e longo prazo, estão todos escriturados a longo prazo. Para uma posição coerente, sugerimos fazer essa segregação para o próximo mês (ponto recorrente).

As parcelas mensais de empréstimos e financiamentos, estão sendo pagas.

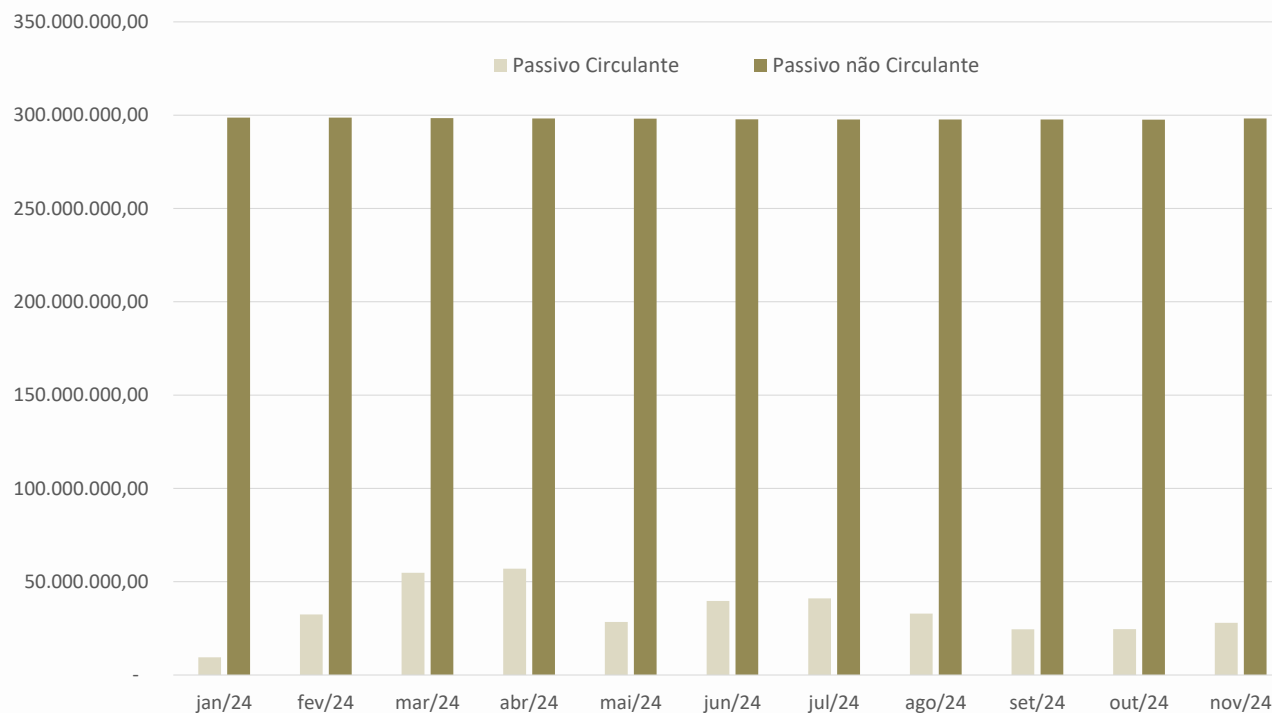


## Posição Contábil e Patrimonial – Passivo



## Posição Contábil e Patrimonial – Passivo

### EVOLUÇÃO PASSIVO CIRCULANTE E PASSIVO NÃO CIRCULANTE



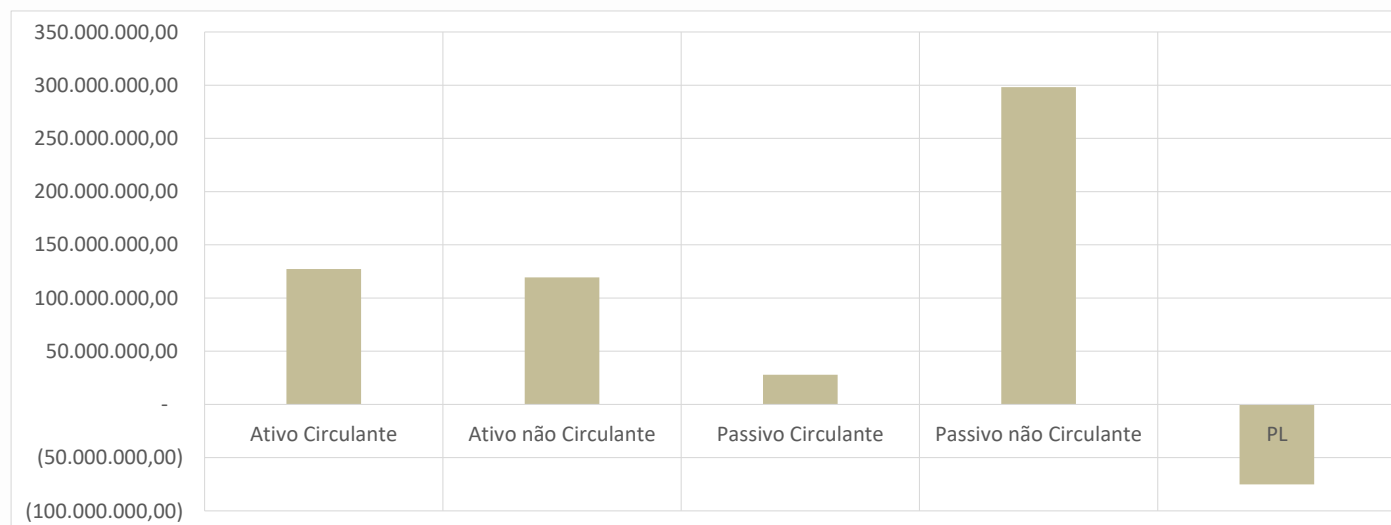
Relatório Mensal de Acompanhamento | Novembro 2024

G&B



## Posição Contábil e Patrimonial – Passivo

POSIÇÃO DOS GRUPOS CONTÁBEIS EM 11/2024



## Posição Contábil - Demonstrativo de Resultado

CONTAS	SALDO EM: 31/10/2024	SALDO EM: 30/11/2024	% AV NOV
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	149.150.396,56	157.309.225,63	100,00
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 12.661.508,23	- 13.140.204,92	- 8,35
RECEITA LIQUIDA	136.488.888,33	144.169.020,71	91,65
CUSTOS	- 124.797.396,89	- 131.731.825,26	- 83,74
LUCRO BRUTO	11.691.491,44	12.437.195,45	7,91
DESPEAS OPERACIONAIS	- 15.697.778,94	- 17.529.240,61	- 11,14
RECEITAS FINANCEIRAS	741.297,11	766.061,35	0,49
DESPEAS FINANCEIRAS	- 5.139.718,14	- 5.420.849,50	- 3,45
OUTRAS RECEITAS E DESPEAS	5.931.997,87	5.415.567,37	3,44
<b>RESULTADO ANTES DAS OPERAÇÕES TRI</b>	<b>- 2.472.710,66</b>	<b>- 4.331.265,94</b>	<b>- 2,75</b>

**Receita Operacional Bruta (ROB):** é o valor referente as vendas de produtos e/ou prestação de serviços realizadas pela empresa em sua atividade-fim.

**Deduções da Receita Bruta:** se referem as devoluções de mercadorias vendidas, impostos que incidem sobre as vendas (ex. ICMS), descontos concedidos etc.

**Receita Líquida:** resultado da Receita Operacional Bruta menos as Deduções da Receita Bruta. Em outras palavras, é o total comercializado pela empresa, com dedução dos impostos e devoluções de vendas, etc.

**Custos:** são valores ligados diretamente à produção do produto oferecido pela empresa.

**Lucro Bruto:** resultado da receita líquida menos os custos das mercadorias vendidas.





## Posição Contábil - Demonstrativo de Resultado

A Receita Operacional Bruta acumulada até o mês de novembro é de R\$ 157.309.225,63 e a Dedução da Receita Bruta é de R\$ 13.140.204,92 (-8,35%), resultando uma Receita Líquida de R\$ 144.169.020,71 (91,65%). A Receita Líquida indica qual o impacto dos impostos sobre o faturamento da **GRANELES**. Isto significa, do total comercializado pela **GRANELES** menos os impostos devidos, é de 91,65% (da ROB).

Os Custos perfazem um total de 83,74% da Receita Operacional Bruta (ROB), sendo assim, a **GRANELES** tem Lucro Bruto calculado em R\$ 12.437.195,45 (7,91% da ROB). Os Custos consomem boa parte da Receita Líquida, perfazem 83,74% do total faturado pela recuperanda e suas filiais, desse modo é o maior percentual de diminuição do lucro. O Lucro Bruto indica qual valor efetivamente sobra, para que a recuperanda possa arcar com as despesas da operação.

As “Despesas Operacionais e Gastos Gerais”<sup>6</sup> somam R\$ 17.529.240,61, o que corresponde a 11,14% da ROB até o mês de novembro, as contas contábeis de “Despesas com Frete – Farelo de Soja” e a de “Despesas com Armazenagem Portuária” são as que se destacam - representando 20,39% e 18,16%, respectivamente. Essas despesas são necessárias para manter toda atividade da empresa, bem como contemplam grande parte do desembolso financeiro, conseqüentemente - aumentam ainda mais o prejuízo da recuperanda e suas filiais.

<sup>6</sup>“Despesas Operacionais e Gastos Gerais” - custos que a empresa tem, mas que não estão ligadas diretamente ao produto, mas sim à manutenção de toda atividade da empresa.



## Posição Contábil - Demonstrativo de Resultado

As “Receitas Financeiras” representam 0,49% da Receita Operacional Bruta do mês.

O valor total em novembro das “Despesas Financeiras”<sup>7</sup> é de R\$ 5.420.849,50 (3,45% da ROB). A despesa com “Juros sobre Empréstimos” é a que mais impacta.

As “Outras Receitas e Despesas” no mês de novembro/2024 representam 3,44% da ROB, sendo o valor de R\$ 5.415.567,37.

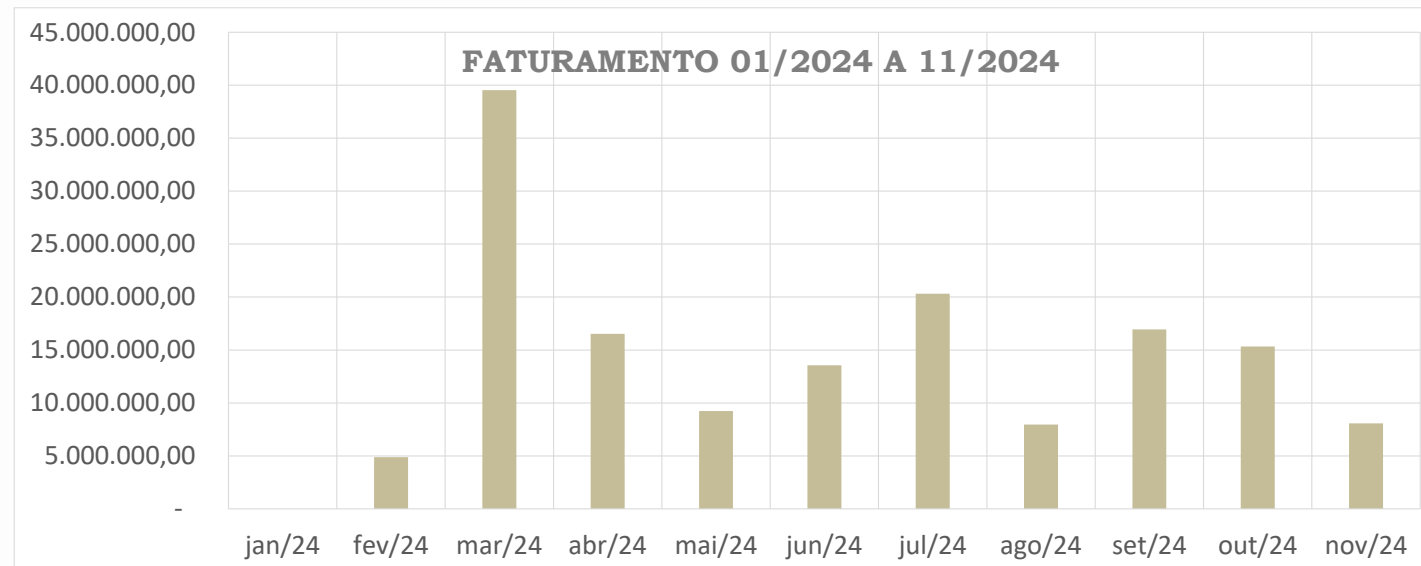
A **GRANELES** tem um “Prejuízo”<sup>8</sup> de R\$ 4.331.265,94, apurado até o mês de novembro. Nesse caso o prejuízo é o resultado negativo da atividade da recuperanda. Significa dizer que seus custos e despesas são maiores que suas receitas.

<sup>7</sup>“Despesas Financeiras” - custo da empresa para manter atividade financeira. Exemplos: despesas com juros e encargos; despesas bancárias, etc.

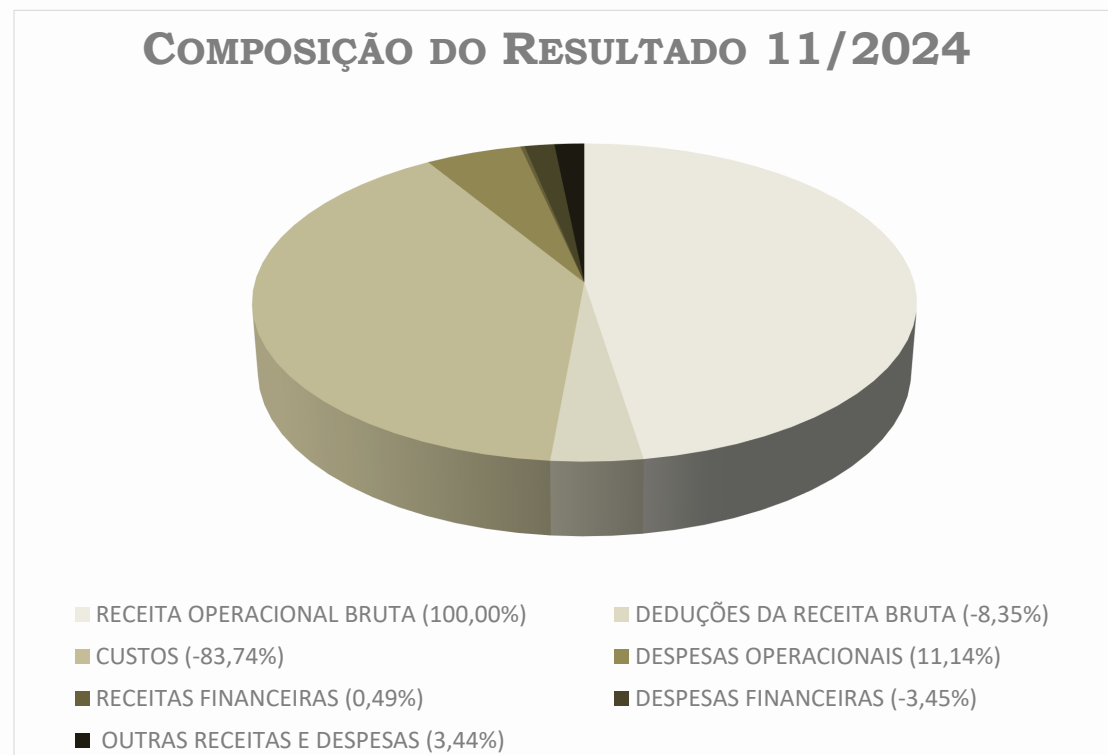
<sup>8</sup>“Lucro/Prejuízo” - resultado das receitas menos os custos e despesas no decorrer do mês.



## Posição Contábil - Demonstrativo de Resultado



## Posição Contábil - Demonstrativo de Resultado



## Índices de Liquidez e Endividamento

Os índices de liquidez e endividamento são indicadores financeiros que demonstram a saúde financeira da empresa. No caso de uma Recuperação Judicial, servem para nortear o planejamento financeiro a curto e longo prazo. Abaixo os índices calculados da GRANELES:

Índices de liquidez	nov/24
LC = Ativo Circulante/Passivo Circulante	4,556
LS = (Ativo Circulante - Estoque)/Passivo Circulante	4,533
LI = Disponível/Passivo Circulante	0,005
LG = (Ativo Circulante + Realizavel a Longo Prazo) /(Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo)	0,756

**LC** = Liquidez corrente, capacidade da empresa de cumprir com suas obrigações no curto prazo. Ideal superior a 1.

**LS** = Liquiz seca, capacidade da empresa de cumprir com suas obrigações no curto prazo, sem utilizar seu estoque. Ideal superior a 1.

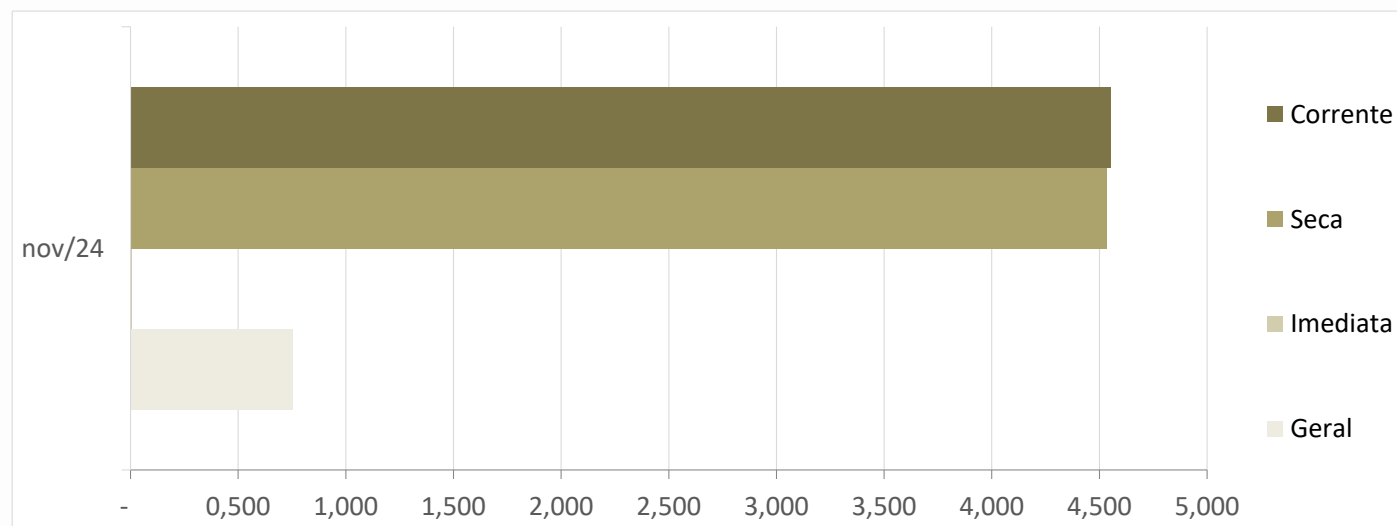
**LI** = Liquidez imediata, capacidade da empresa de cumprir com suas obrigações de forma imediata. Ideal superior a 1.

**LG** = Liquidez geral, capacidade da empresa de cumprir com suas obrigações no longo prazo. Ideal superior a 1.



# Índices de Liquidez e Endividamento

## ÍNDICES DE LIQUIDEZ DA GRANELES 11/2024



## Índices de Liquidez e Endividamento

A Liquidez Corrente o índice de novembro ficou em 4,556% e demonstra que a **GRANELES** consegue cumprir com suas obrigações a curto prazo, visto que ficou superior a 1.

Na Liquidez Seca a capacidade de pagamento a curto prazo diminui, pois, o estoque não é considerado para cumprir com suas obrigações. O índice de novembro ficou em 4,533%, atingindo o ideal que é superior a 1.

Em relação a Liquidez Imediata - a **GRANELES** não teria condições de quitar seus passivos a curto prazo em novembro, visto que, o índice é de 0,005% (inferior a 1).

A Liquidez Geral demonstra que se a recuperanda realizar todo seu ativo não conseguiria quitar suas obrigações de curto e longo prazo, 0,756% (resultado inferior a 1).



## Índices de Liquidez e Endividamento

Abaixo os índices de endividamento calculados da GRANELES:

Índices de endividamento	nov/24
EG = (Capital de Terceiros/Ativos Totais)x100	132,207
EF = Dívida Bruta (de curto e longo prazo) / PL	- 4,342
CE C/P = (Passivo Circulante / Passivo Circulante+ Não Circulante)x100	8,564
CE L/P = (Passivo Não Circulante / Passivo Circulante+ Não Circulante)x100	91,436

**EG** = Endividamento geral, mede a dimensão da dívida total da empresa em comparação ao seu ativo.

**EF** = Endividamento financeiro, relação entre o que a empresa está devendo a terceiros e o que foi investido pelos acionistas/sócios.

**CE C/P** = Composição do endividamento, relação entre a dívida de curto prazo e a dívida total da empresa.

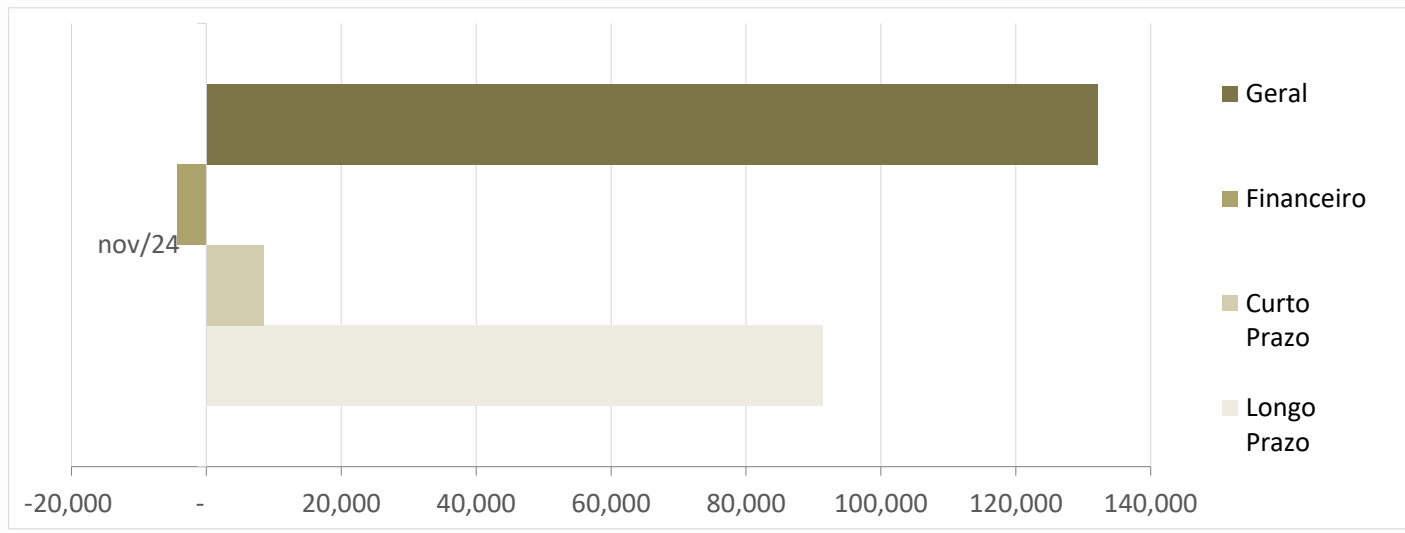
**CE L/P** = Composição do endividamento, relação entre a dívida de longo prazo e a dívida total da empresa.





# Índices de Liquidez e Endividamento

## ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO DA GRANELES 11/2024



## Índices de Liquidez e Endividamento

O Índice de Endividamento Geral demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo consideradas as disponibilidades, recebíveis e bens, onde o cenário ideal se faz em até 100%. Ou seja, o total de dívidas da GRANELES é superior ao montante de seus ativos – resultado de novembro 132,207%.

No Endividamento Financeiro verifica-se que o total investido pelos sócios nas empresas não é suficiente para cumprir com as obrigações de curto e longo prazo (índice de -4,342).

A composição do Endividamento a Curto Prazo representa 8,564% do total do endividamento em novembro, enquanto o Endividamento a Longo Prazo representa 91,436%.



## Declarações e Demonstrativos

Verificamos se foram entregues as declarações federais por parte da empresa **GRANELES** – de outubro de 2024. É importante manter todas as entregas no prazo, afim de evitar sanções por parte do fisco e manter a lisura das informações. Abaixo o que constatamos:

DECLARAÇÕES GRANELES		
Obrigação acessória	Periodicidade Mensal	Foi entregue:
Recibo de entrega EFD Contribuições (Pis e Cofins)	out/24	Sim
Recibo de entrega EFD Fiscal (Icms e IPI)	out/24	Sim
Recibo de entrega DCTF (Deb. e Cred. Tributarios)	out/24	Sim
Recibo de entrega DCTFWEB (Deb. e Cred. Tributarios)	out/24	Sim



## Débitos Tributários

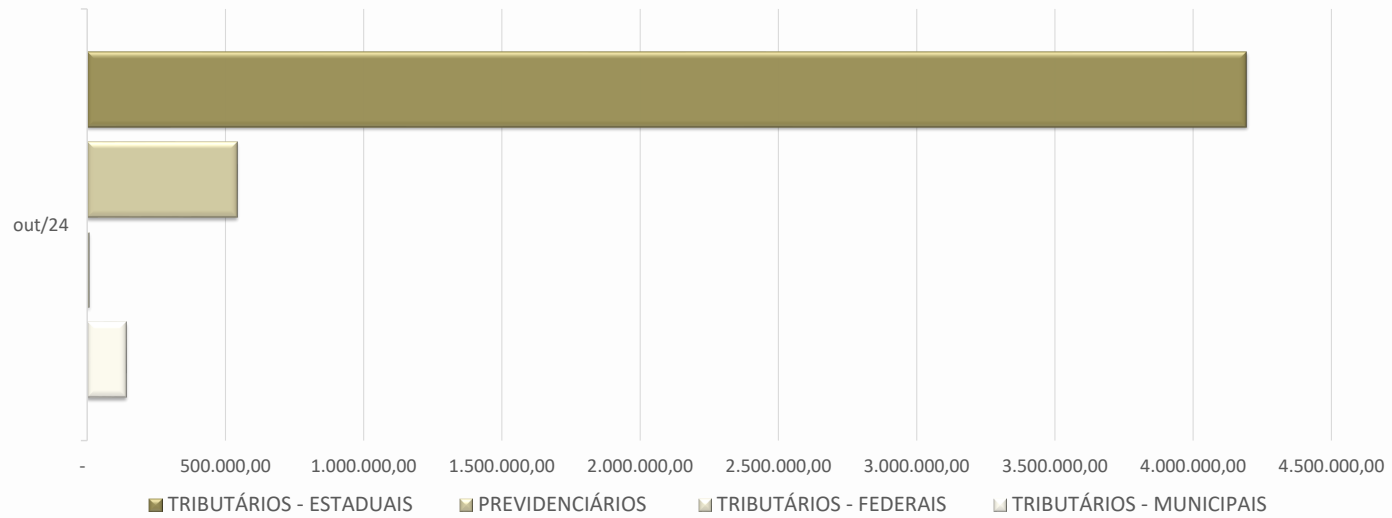
De acordo com os balancetes de verificação da **GRANELES** os débitos tributários somam R\$ 4.884.195,79 em novembro/2024. Os valores dos relatórios extraídos dos órgãos competentes, estão devidamente atualizados pelos seus valores originais até a presente data.

Recomendamos extrair/utilizar mensalmente referidos relatórios - como subsídios para cálculos dos acréscimos legais (juros, multas, correção monetária) – visto que, os valores escriturados contabilmente não refletem a real situação dos débitos tributários, pois não contemplam os devidos acréscimos legais (ponto recorrente). Abaixo posição de 11/2024:

<b>TRIBUTOS</b>	<b>novembro/2024</b>
PREVIDENCIÁRIOS	542.212,24
TRIBUTÁRIOS - FEDERAIS	5.656,25
TRIBUTÁRIOS - ESTADUAIS	4.193.948,69
TRIBUTÁRIOS - MUNICIPAIS	142.378,61
<b>TOTAL</b>	<b>4.884.195,79</b>



## Débitos Tributários



## Considerações finais

O resultado das análises e eventuais pontos identificados de melhorias e/ou recomendações constam em cada tópico.

Adicionalmente, informamos que desde da competência de novembro/2024 não estão sendo pagos os honorários do Administrador Judicial.

Não existem, em nosso entendimento, outros pontos que, pela sua natureza e relevância, mereçam especiais comentários.



## Anexos

- Doc. 01 – Balancete Graneles
- Doc. 02 – Relatório CAGED Graneles
- Doc. 03 – Planilha Controle e PerDcomps
- Doc. 04 – Declarações Graneles
- Doc. 05 – Extrato de Débito Graneles
- Doc. 06 – Andamento Processual

