

Processo nº0021120.08.2023.8.16.0185

Relatório Mensal de Acompanhamento

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

dezembro de 2024

GUIMARÃES & BORDINHÃO 15 ANOS
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Relatório Mensal de Acompanhamento | dezembro 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: PJVYQ Y9BJP X6DZE 3ZYJU

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 | dezembro 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 dezembro 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 31 de dezembro de 2024. A responsabilidade pela exatidão das informações prestadas é inteiramente dos representantes da recuperanda e suas filiais.



Estrutura Societária e Informações Cadastrais

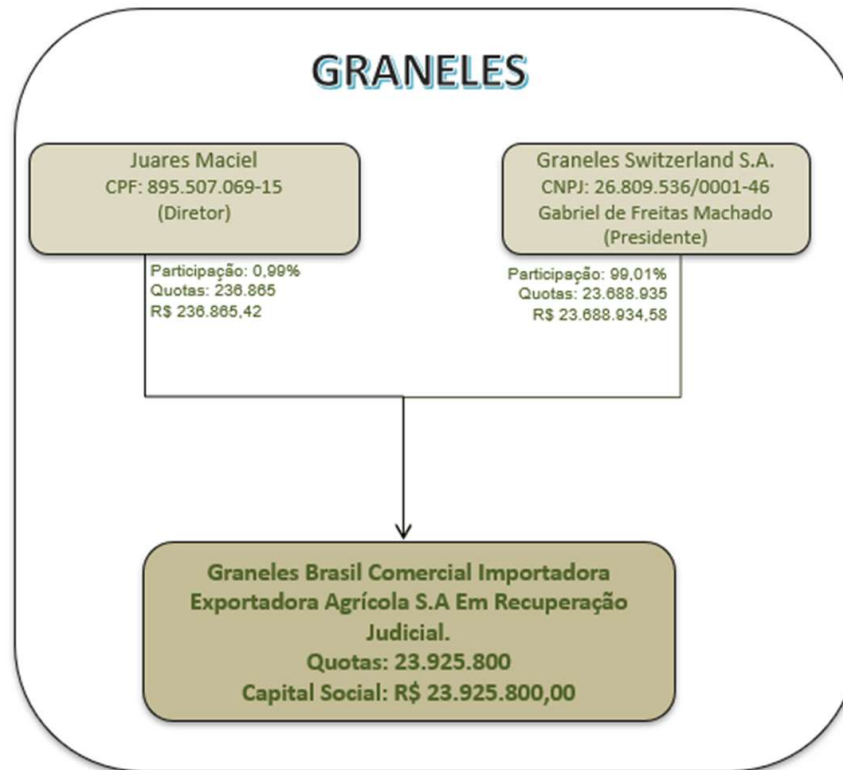
A presente recuperação judicial envolve a seguinte empresa:

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



Estrutura Societária e Informações Cadastrais

CNPJ:	24.785.274/0007-97
Data de Abertura:	14/11/2017
Endereço:	AV. PERIMETRAL DAS SAMAMBAIAS, S/N - NOVA MUTUM/MT - CEP: 78.450-000
Situação:	BAIXADA EM 24/07/2018
CNPJ:	24.785.274/0008-78
Data de Abertura:	29/11/2017
Endereço:	RUA XV DE NOVEMBRO, 961 - PASSO FUNDO/RS - CEP: 99.010-090
Situação:	BAIXADA EM 24/07/2018
CNPJ:	24.785.274/0009-59
Data de Abertura:	30/01/2018
Endereço:	R ARNOLDO LOPES GONZAGA, 500 - ITAJAI/SC - CEP: 88.305-570
Situação:	ATIVA
CNPJ:	24.785.274/0010-92
Data de Abertura:	17/05/2018
Endereço:	AV ANA COSTA, 61 - SANTOS/SP - CEP: 11.060-001
Situação:	BAIXADA EM 12/03/2024
CNPJ:	24.785.274/0011-73
Data de Abertura:	12/09/2019
Endereço:	R ANTONIO ALEM, N° 56 - BARIRI/SP - CEP: 17.250-000
Situação:	BAIXADA EM 12/03/2024
CNPJ:	24.785.274/0012-54
Data de Abertura:	12/03/2019
Endereço:	R INDEPENDENCIA, 1129 - PASSO FUNDO/RS - CEP: 99.010-041
Situação:	ATIVA
CNPJ:	24.785.274/0013-35
Data de Abertura:	01/04/2020
Endereço:	AV HISTORIADOR RUBENS DE MENDONCA, SALA 412 - CUIABA/MT - CEP: 78.050-000
Situação:	ATIVA
CNPJ:	24.785.274/0014-16
Data de Abertura:	12/08/2020
Endereço:	R INACIO JOSE DE MELO, 1780 - JATAI/GO - CEP: 75.800-105
Situação:	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	dezembro/2024	(a)
Fluxo de Caixa	dezembro/2024	(a)
Demonstrativo de faturamento mensal	dezembro/2024	(a)
Extrato de pendências tributárias (e.CAC; da RFB/PGFN, SEFA/PR e outros);	dezembro/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;	dezembro/2024	(a)
Informar quais os planos de ação para melhorias operacionais que estão em andamento e/ou já aplicado;	dezembro/2024	(a)
Documentos extra-contábeis como contratos, extratos bancarios, pagamentos etc.	diversos	(a)
Livro razão do mês	dezembro/2024	(a)
Extratos bancarios do mês	dezembro/2024	(a)
DRE do mês	dezembro/2024	(a)
CAGED do mês	dezembro/2024	(a)
DFC - Demonstração Fluxo de Caixa do mês	dezembro/2024	(a)
Recibo de entrega EFD Contribuições (Pis e Cofins)	novembro/2024	(a)
Recibo de entrega EFD Fiscal (Icms e IPI)	novembro/2024	(a)
Recibo de entrega DCTF	novembro/2024	(a)
Demonstrativo da evolução dos funcionários (CLT) e dos colaboradores/prestadores de serviços (pessoas jurídicas) - segregar	dezembro/2024	(a)

Nota (a): recebido

Nota (b): não recebido

Nota (c): parcialmente recebido

N/A: não aplicável

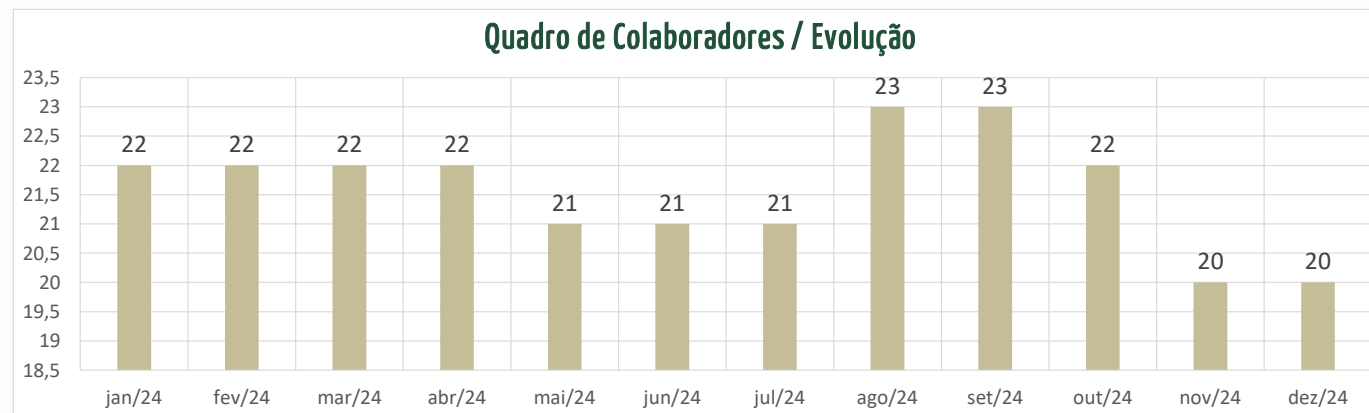


Movimentação do Quadro de Funcionários/Colaboradores

Pela análise do quadro funcional da **GRANELES**, constata-se que não houve alteração no número de colaboradores de novembro/2024 para dezembro/2024. Totalizando no mês, 20 (vinte) colaboradores, conforme demonstrado a seguir:

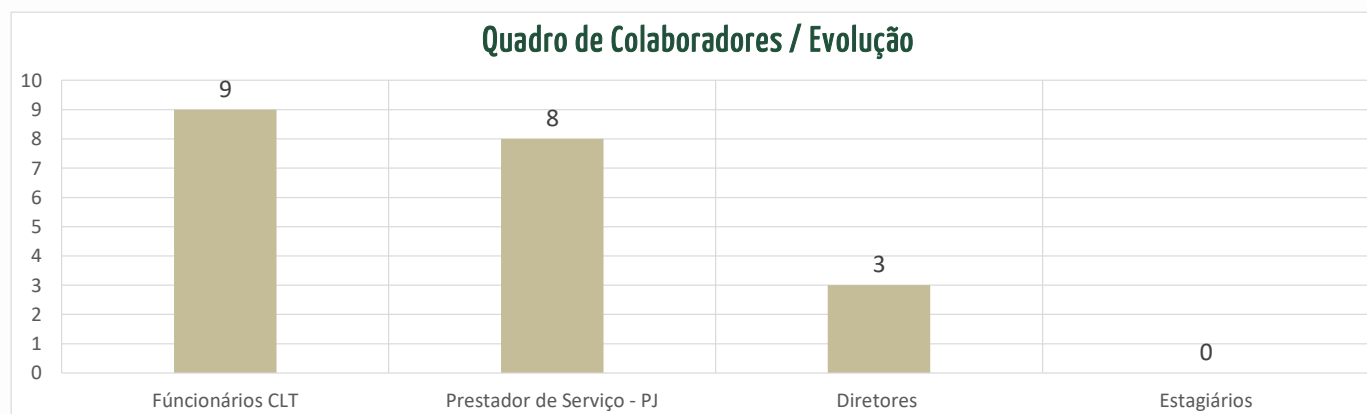
Descrição	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
Diretores	04	04	04	04	03	03	03	03	03	03	03	03
Funcionários CLT	11	11	11	11	11	11	11	09	09	09	09	09
Prestador de Serviço - PJ	06	06	06	06	07	07	07	11	11	10	08	08
Estagiários	01	01	01	01	00	00	00	00	00	00	00	00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

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

¹Art. 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: 30/11/2024	SALDO EM: 31/12/2024	% AV DEZ	% AH DEZ
DISPONIVEL	128.831,73	23.668,52	0,01	-81,63%
CLIENTES A RECEBER	81.090.027,74	95.851.890,36	33,85	18,20%
ESTOQUE	616.565,42	328.677,69	0,12	-46,69%
ADIANTAMENTOS	8.088.398,45	4.328.537,26	1,53	-46,48%
IMPOSTOS A RECUPERAR	37.309.172,67	37.618.498,54	13,29	0,83%
ATIVO CIRCULANTE	127.232.996,01	138.151.272,37	48,79	8,58%
IMOBILIZADO	2.049.395,60	2.049.395,60	0,72	0,00%
DEPRECIACÃO	- 1.797.495,88	- 1.904.925,01	-0,67	5,98%
OUTROS ATIVOS NÃO CIRCULANTES	119.203.119,66	144.851.858,10	51,16	21,52%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	119.455.019,38	144.996.328,69	51,21	21,38%
	246.688.015,39	283.147.601,06	100,00	

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)². 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.

²Até o término do exercício social seguinte ao da elaboração do Balanço Patrimonial.



Posição Contábil e Patrimonial – Ativo

O Ativo da **GRANELES**, em dezembro/2024, tem o valor de R\$ 283.147.601,06 - ou seja, teve um acréscimo de R\$ 36.459.585,67 em relação a novembro de 2024, representado pelo percentual de 14,7796%. Deste total, o Ativo Circulante representa 51,21% e o Ativo Não Circulante 48,79% – significa dizer que parte dos bens/direitos da **GRANELES** podem ser transformados em dinheiro a curto prazo (51,21%).

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 33,85% desse total.

A **GRANELES**, providenciou pedidos de compensações (PerDcomp's)³ 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\$ 19.640,32. Os lançamentos contábeis dos débitos compensados constantes nas respectivas declarações (PerDcomp's), foram feitos corretamente.

³PER/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\$ 37.618.498,54) do consolidado de 12/2024 – o valor do PIS/COFINS é de R\$ 32.937.651,21. O valor de R\$ 4.678.718,11 se refere a “ICMS a Recuperar” e R\$ 2.129,22 a “IR a Recuperar”.

O Estoque⁴ do mês de novembro para o mês de dezembro teve um decréscimo de R\$ 287.887,73 (-46,6922%).

O Ativo Não Circulante contempla “Ativo Imobilizado”, que representa R\$ 144.470,59, e também “Outros Ativos Não Circulantes”, cujo montante é de R\$ 144.851.858,10. Não houve aquisição e ou venda de ativo no referido mês, mas sim o lançamento de variação monetária na conta de Outros Ativos Não Circulantes.

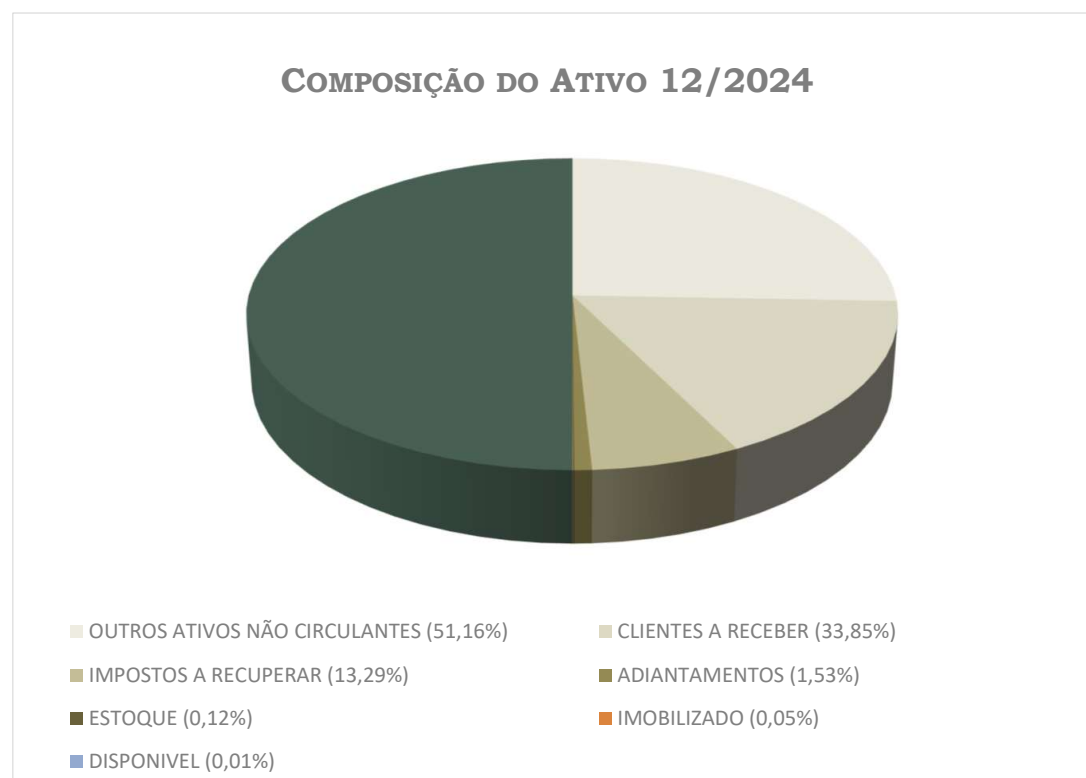
O “Ativo Imobilizado” mais “Depreciações⁵” representam 0,05% do total do ativo e os “Outros Ativos não Circulantes” representam 51,16%.

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

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

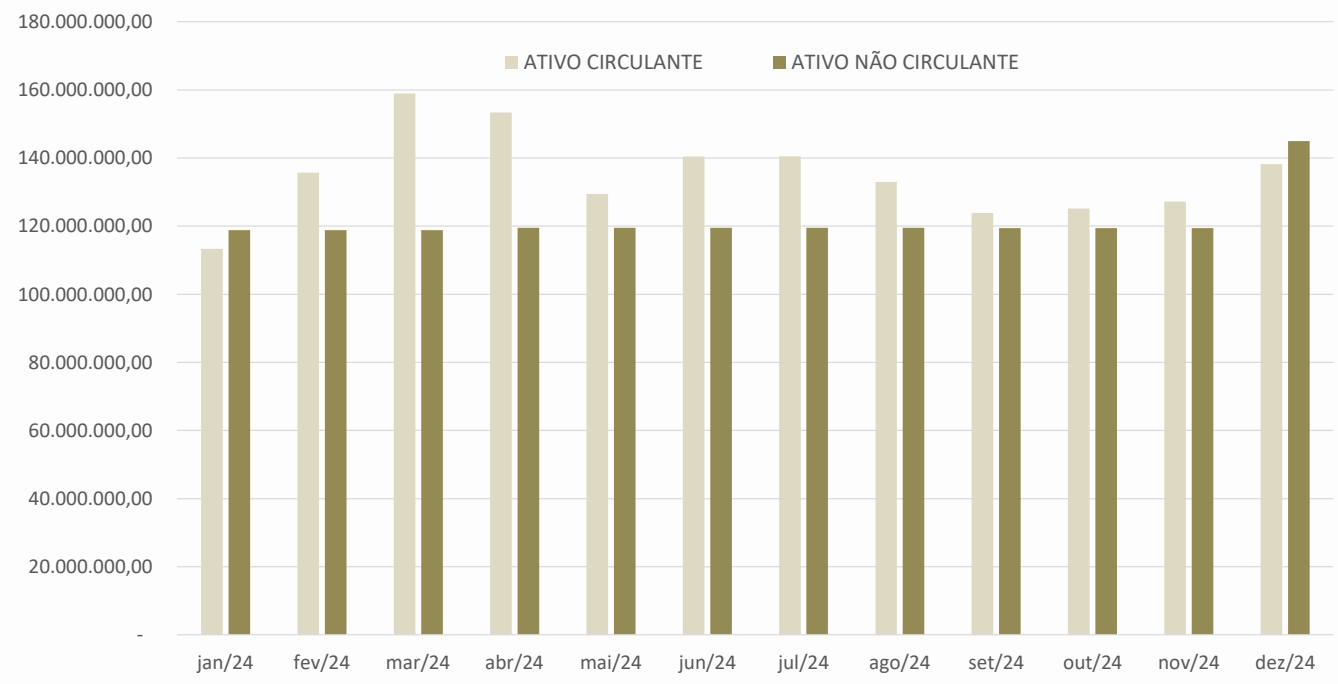


Posição Contábil e Patrimonial – Ativo



Posição Contábil e Patrimonial – Ativo

EVOLUÇÃO ATIVO CIRCULANTE E ATIVO NÃO CIRCULANTE



Posição Contábil e Patrimonial – Passivo

CONTAS	SALDO EM:	SALDO EM:	% AV	% AH
	30/11/2024	31/12/2024	DEZ	DEZ
CONTAS A PAGAR	12.286.900,63	9.822.691,79	2,74	-20,06%
IMPOSTOS	165.951,26	2.476.145,82	0,69	1392,09%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.838.035,12	3.358.023,58	0,94	-42,48%
ADIANTAMENTOS	9.638.341,20	10.489.535,68	2,93	8,83%
PASSIVO CIRCULANTE	27.929.228,21	26.146.396,87	7,29	-6,38%
CRÉDITOS RJ	293.491.994,84	329.514.756,40	91,92	12,27%
PARCELAMENTOS	4.718.244,53	2.834.820,88	0,79	-39,92%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	298.210.239,37	332.349.577,28	92,71	11,45%
TOTAL PASSIVO	326.139.467,58	358.495.974,15	100,00	

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 dezembro/2024, tem o valor de R\$ 358.495.974,15, sendo que: Passivo Circulante representa 7,29% e o Passivo Não Circulante 92,71%. 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 dezembro, são dos credores quirografários na RJ (“CRÉDITOS RJ”). No mês de dezembro/2024 não houveram pagamentos dos credores. Abaixo saldo atualizado com a inclusão da variação cambial:

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
VARIAÇÃO CAMBIAL CREDITORES RJ	36.022.761,56
TOTAL	329.514.756,40

Esses créditos da RJ representam 91,92% do passivo, posteriormente o maior índice são dos adiantamentos 2,93% e na sequência os contas a pagar com percentual de 2,74% do total do passivo.



Posição Contábil e Patrimonial – Passivo

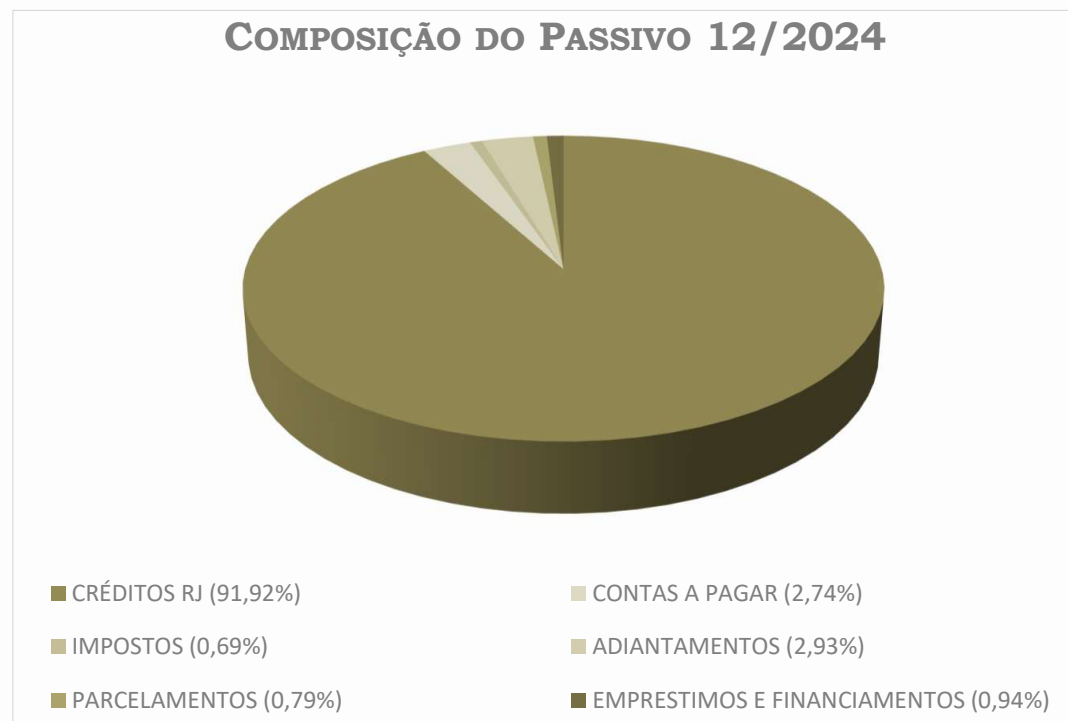
Notar que - a **GRANELES** aderiu a parcelamentos conforme levantamento abaixo:

DEMONSTRATIVO PARCELAMENTOS			
PARCELAMENTOS	SALDO BALANCETE 31/12/2024	QUANTIDADE PARCELAS	
		NEGOCIADAS	PAGAS
Parc. De Alvara Pref. Santos	13.798,94	24	17
Parc. De Icms/Sc - Tap N° 211100393	319.764,52	48	32
Parc. De Funrural - Tap N° 121.513	385.314,70	60	19
Parc. De Icms/Mt - Tap 11205088	273.581,55	36	21
Parc. De Icms/Pr - Tap 01.921401-0	4.804,93	27	19
Parc. De Icms/Sc - Tap 2311.0010.85	1.630.736,57	84	18
Parc. De Alvara Pref. Itajaí	106.822,49	87	7
Parc. Icms/SC - 2300000159679	99.997,18	84	7
TOTAL	2.834.820,88		

Em relação aos parcelamentos acima identificados, não foram pagos no mês de dezembro, Parc. De Icms/Sc - Tap N° 211100393, Parc. De Funrural - Tap N° 121.513, Parc. De Icms/Mt - Tap 11205088 e Parc. Icms/SC - 2300000159679. Os parcelamentos de Icms a seguir foram cancelados por falta de pagamento, Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.944866-5, Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.879116-1, Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.879117-0, Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.886022-8 e Parc. De Icms/GO - Tap 11316268. A **GRANELES** está providenciando novo parcelamento. 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).

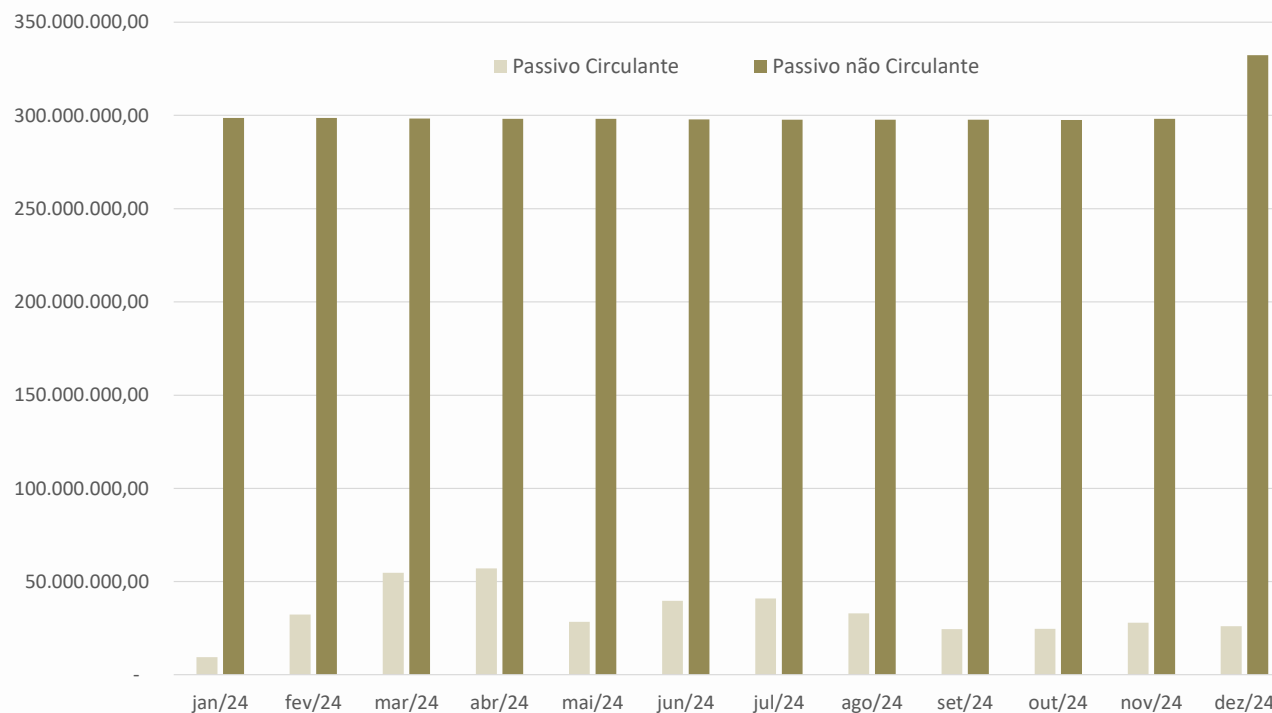


Posição Contábil e Patrimonial – Passivo



Posição Contábil e Patrimonial – Passivo

EVOLUÇÃO PASSIVO CIRCULANTE E PASSIVO NÃO CIRCULANTE



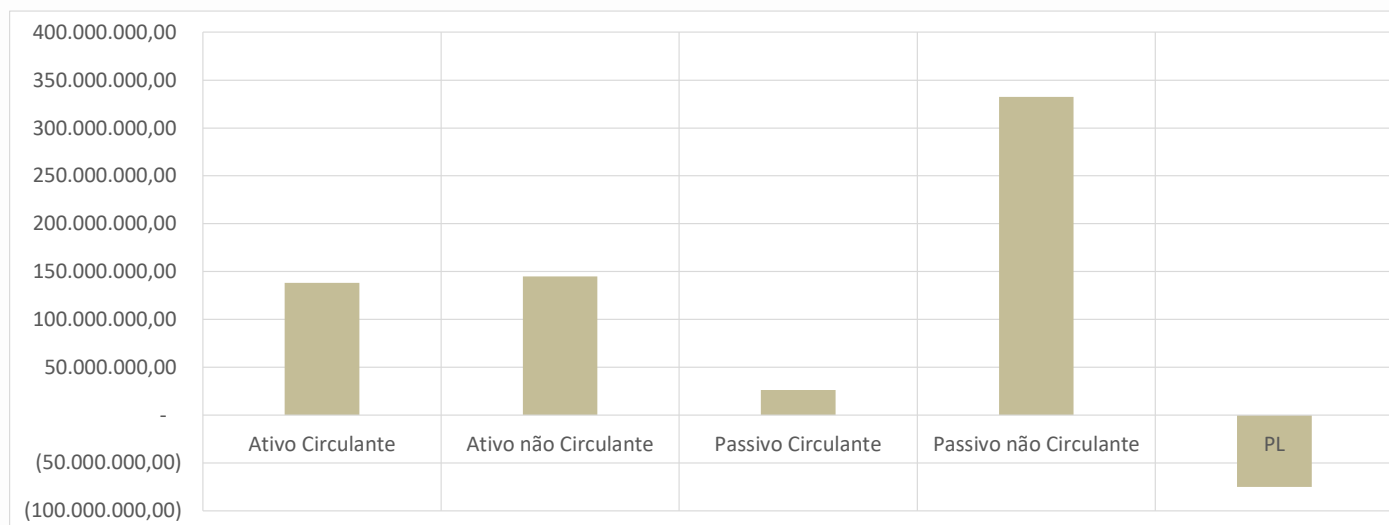
Relatório Mensal de Acompanhamento | dezembro 2024

G&B



Posição Contábil e Patrimonial – Passivo

POSIÇÃO DOS GRUPOS CONTÁBEIS EM 12/2024



Posição Contábil - Demonstrativo de Resultado

CONTAS	SALDO EM: 30/11/2024	SALDO EM: 31/12/2024	% AV DEZ
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	157.309.225,63	160.706.666,38	100,00
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 13.140.204,92	- 13.312.798,18	- 8,28
RECEITA LÍQUIDA	144.169.020,71	147.393.868,20	91,72
CUSTOS	- 131.731.825,26	- 135.017.294,18	- 84,01
LUCRO BRUTO	12.437.195,45	12.376.574,02	7,70
DESPESAS OPERACIONAIS	- 17.529.240,61	- 19.007.055,34	- 11,83
RECEITAS FINANCEIRAS	766.061,35	46.207.726,35	28,75
DESPESAS FINANCEIRAS	- 5.420.849,50	- 45.175.686,01	- 28,11
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS	5.415.567,37	5.370.254,13	3,34
RESULTADO ANTES DAS OPERAÇÕES TRI -	4.331.265,94	228.186,85	0,14

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 dezembro é de R\$ 160.706.666,38 e a Dedução da Receita Bruta é de R\$ 13.312.798,18 (-8,28%), resultando uma Receita Líquida de R\$ 147.393.868,20 (91,72%). 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 91,72% (da ROB).

Os Custos perfazem um total de 84,01% da Receita Operacional Bruta (ROB), sendo assim, a GRANELES tem Lucro Bruto calculado em R\$ 12.376.574,02 (7,70% da ROB). Os Custos consomem boa parte da Receita Líquida, perfazem 84,01% 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”⁶ somam R\$ 19.007.055,34, o que corresponde a 11,83% da ROB até o mês de dezembro, as contas contábeis de “Despesas com Frete – Farelo de Soja” e a de “Despesas com Armazenagem Portuária” são as que se destacam - representando 18,82% e 16,75%, 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.

⁶“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 28,75% da Receita Operacional Bruta do mês.

O valor total em dezembro das “Despesas Financeiras”⁷ é de R\$ 45.175.686,01 (28,11% da ROB). A despesa com “Variação Monetária Passiva” é a que mais impacta.

As “Outras Receitas e Despesas” no mês de dezembro/2024 representam 3,34% da ROB, sendo o valor de R\$ 5.370.254,13.

A **GRANELES** tem um “Prejuízo”⁸ de R\$ 228.186,85, apurado até o mês de dezembro. Nesse caso o prejuízo é o resultado negativo da atividade da recuperanda. Significa dizer que seus custos e despesas são maiores que suas receitas.

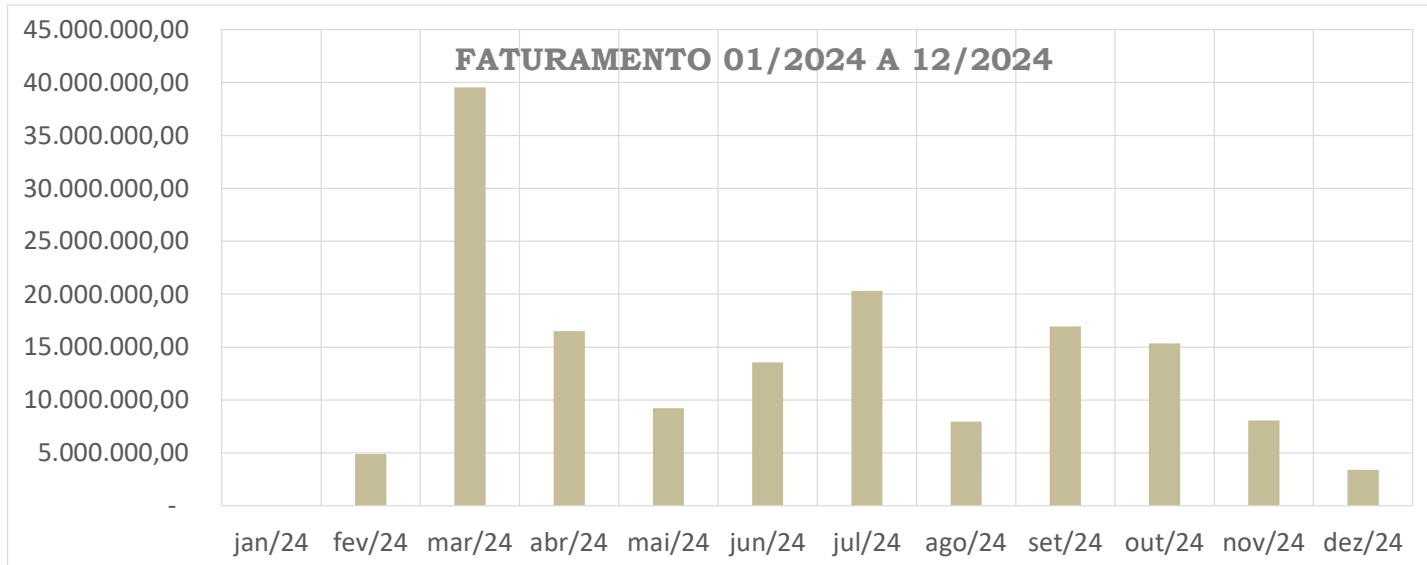
Destacamos a redução do faturamento em dezembro. Conforme informado pela **GRANELES**, essa diminuição, comparada aos outros meses de 2024, ocorreu devido ao período de entressafra, visto que a colheita de soja e milho em várias regiões do Brasil começa em janeiro. Além disso, é comum que o faturamento seja menor nesse período devido às férias coletivas das empresas do setor agropecuário.

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

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

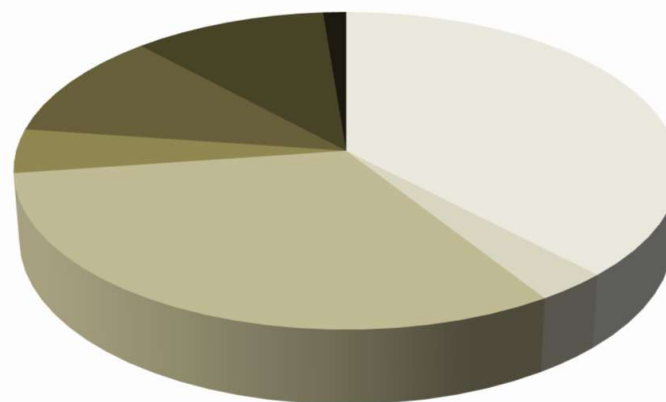


Posição Contábil - Demonstrativo de Resultado



Posição Contábil - Demonstrativo de Resultado

COMPOSIÇÃO DO RESULTADO 12/2024



RECEITA OPERACIONAL BRUTA (100,00%)	DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA (-8,28%)
CUSTOS (-84,01%)	DESPESAS OPERACIONAIS (11,83%)
RECEITAS FINANCEIRAS (28,75%)	DESPESAS FINANCEIRAS (-28,11%)
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS (3,34%)	



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	dez/24
LC = Ativo Circulante/Passivo Circulante	5,284
LS = (Ativo Circulante - Estoque)/Passivo Circulante	5,271
LI = Disponível/Passivo Circulante	0,001
LG = (Ativo Circulante + Realizavel a Longo Prazo) /(Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo)	0,790

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

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

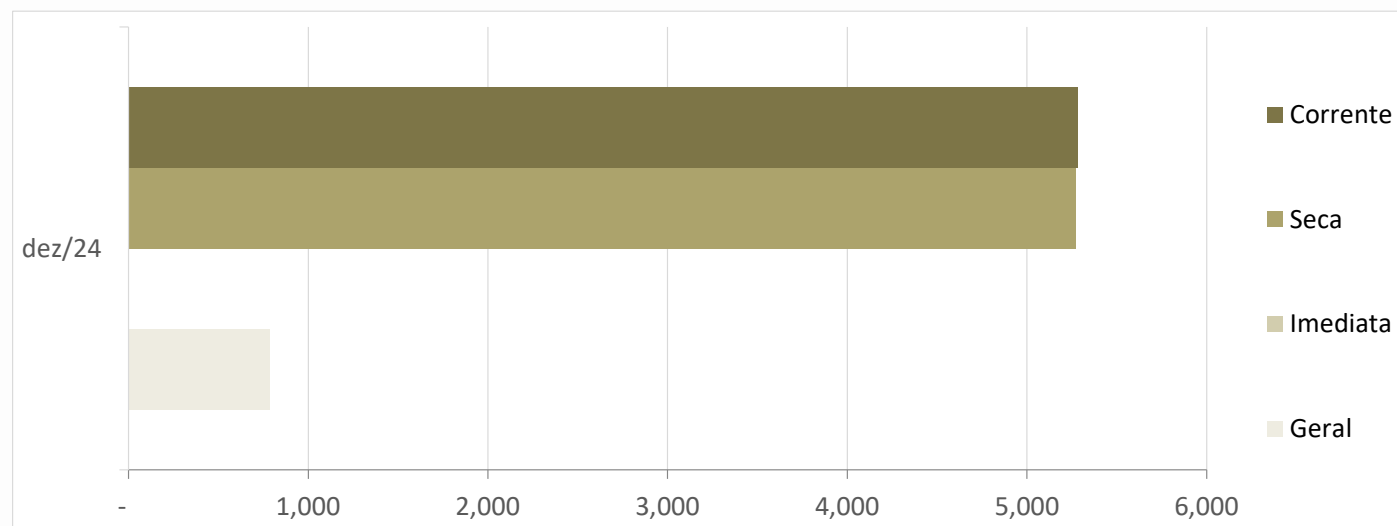
LI = Liquidez imediata, capacidade da empresa de cumprir com suas obrigações de forma imediata. Ideal superior a 1.

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 12/2024



Índices de Liquidez e Endividamento

A Liquidez Corrente o índice de dezembro ficou em 5,284% 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 dezembro ficou em 5,271%, 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 dezembro, visto que, o índice é de 0,001% (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, 0,790% (resultado inferior a 1).



Índices de Liquidez e Endividamento

Abaixo os índices de endividamento calculados da GRANELES:

Índices de endividamento	dez/24
EG = (Capital de Terceiros/Ativos Totais)x100	126,611
EF = Dívida Bruta (de curto e longo prazo) / PL	- 4,772
CE C/P = (Passivo Circulante / Passivo Circulante+ Não Circulante)x100	7,293
CE L/P = (Passivo Não Circulante / Passivo Circulante+ Não Circulante)x100	92,707

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.

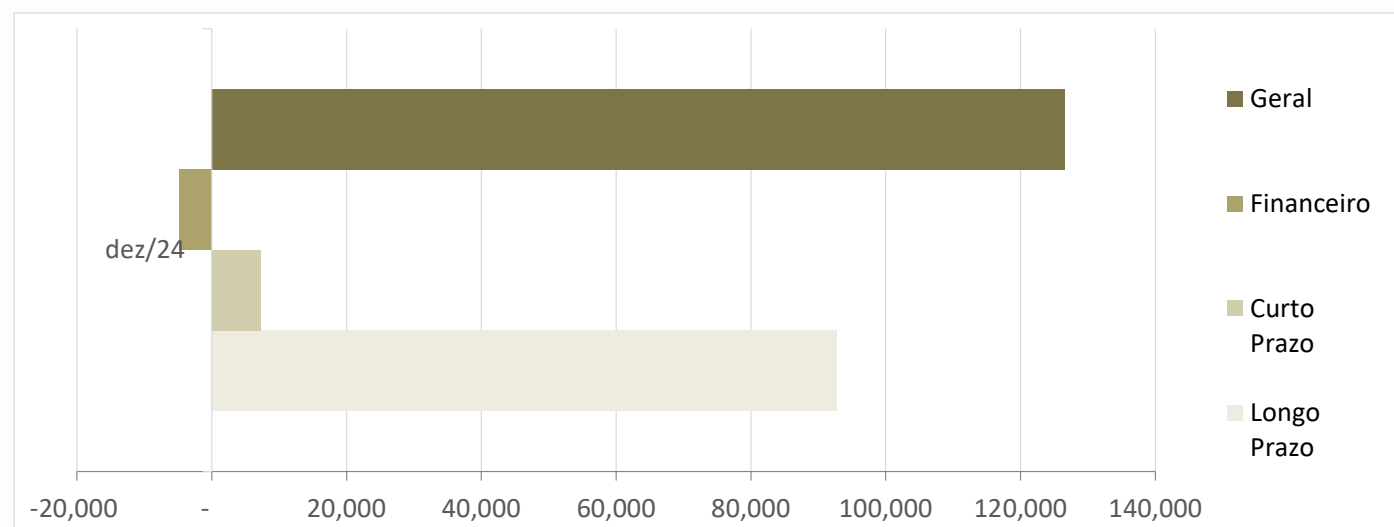
CE C/P = Composição do endividamento, relação entre a dívida de curto prazo e a dívida total da empresa.

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 12/2024



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 dezembro 126,611%.

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 -4,772).

A composição do Endividamento a Curto Prazo representa 7,293% do total do endividamento em dezembro, enquanto o Endividamento a Longo Prazo representa 92,707%.



Declarações e Demonstrativos

Verificamos se foram entregues as declarações federais por parte da empresa **GRANELES** – de novembro 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)	nov/24	Sim
Recibo de entrega EFD Fiscal (Icms e IPI)	nov/24	Sim
Recibo de entrega DCTF (Deb. e Cred. Tributarios)	nov/24	Sim
Recibo de entrega DCTFWEB (Deb. e Cred. Tributarios)	nov/24	Sim



Débitos Tributários

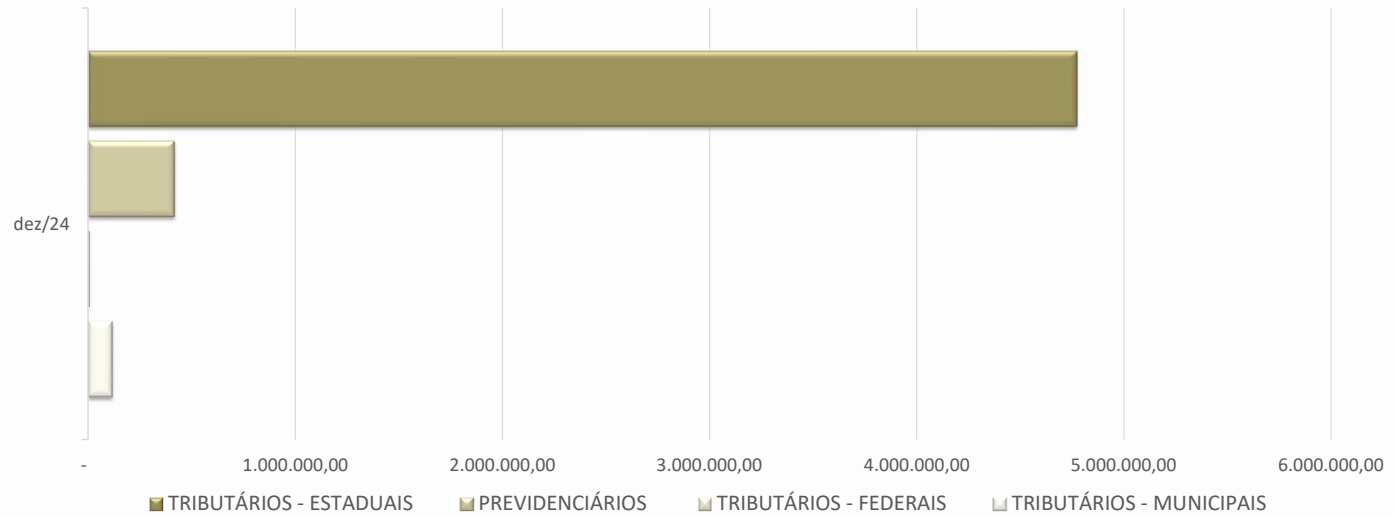
De acordo com os balancetes de verificação da **GRANELES** os débitos tributários somam R\$ 5.310.966,70 em dezembro/2024. Os valores dos relatórios extraídos dos órgãos competentes, estão devidamente atualizados pelos seus valores originais até a presente data.

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 12/2024:

TRIBUTOS	dezembro/2024
PREVIDENCIÁRIOS	413.693,03
TRIBUTÁRIOS - FEDERAIS	3.771,81
TRIBUTÁRIOS - ESTADUAIS	4.772.880,43
TRIBUTÁRIOS - MUNICIPAIS	120.621,43
TOTAL	5.310.966,70



Débitos Tributários



Considerações finais

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

Adicionalmente, informamos que não foram pagos os honorários do Administrador Judicial, relativos a competência de novembro e dezembro de 2024.

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

