

Processo nº0021120.08.2023.8.16.0185

# Relatório Mensal de Acompanhamento

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

Janeiro de 2025

GUIMARÃES & BORDINHÃO 15 ANOS  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Relatório Mensal de Acompanhamento | janeiro 2025



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: PJV6M ME6BQ XRFY8 FAVKY

# 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 | janeiro 2025

**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 janeiro de 2025.

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 janeiro de 2025. A responsabilidade pela exatidão das informações prestadas é inteiramente dos representantes da recuperanda e suas filiais.



## Estrutura Societária e Informações Cadastrais

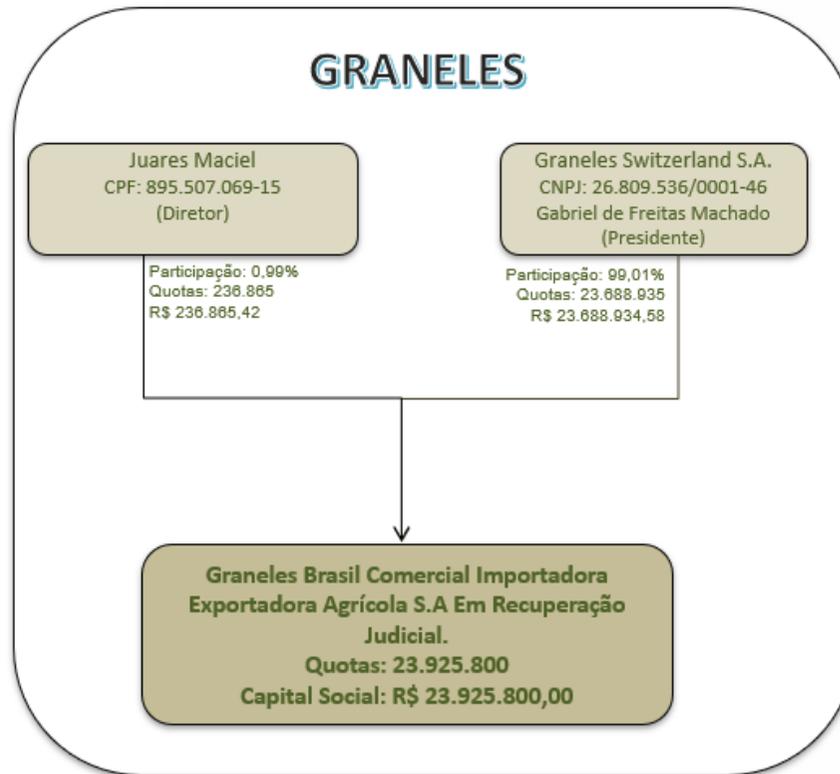
A presente recuperação judicial envolve a seguinte empresa:

- 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	janeiro/2025	(a)
Fluxo de Caixa	janeiro/2025	(a)
Demonstrativo de faturamento mensal	janeiro/2025	(a)
Extrato de pendências tributárias (e.CAC; da RFB/PGFN, SEFA/PR e outros);	janeiro/2025	(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;	janeiro/2025	(a)
Informar quais os planos de ação para melhorias operacionais que estão em andamento e/ou já aplicado;	janeiro/2025	(a)
Documentos extra-contábeis como contratos, extratos bancarios, pagamentos etc.	diversos	(a)
Livro razão do mês	janeiro/2025	(a)
Extratos bancarios do mês	janeiro/2025	(a)
DRE do mês	janeiro/2025	(a)
CAGED do mês	janeiro/2025	(a)
DFC - Demonstração Fluxo de Caixa do mês	janeiro/2025	(a)
Recibo de entrega EFD Contribuições (Pis e Cofins)	dezembro/2024	(a)
Recibo de entrega EFD Fiscal (Icms e IPI)	dezembro/2024	(a)
Recibo de entrega DCTF	dezembro/2024	(a)
Demonstrativo da evolução dos funcionários (CLT) e dos colaboradores/prestadores de serviços (pessoas jurídicas) - segregar	janeiro/2025	(a)

**Nota (a): recebido**

**Nota (b): não recebido**

**Nota (c): parcialmente recebido**

**N/A: não aplicável**

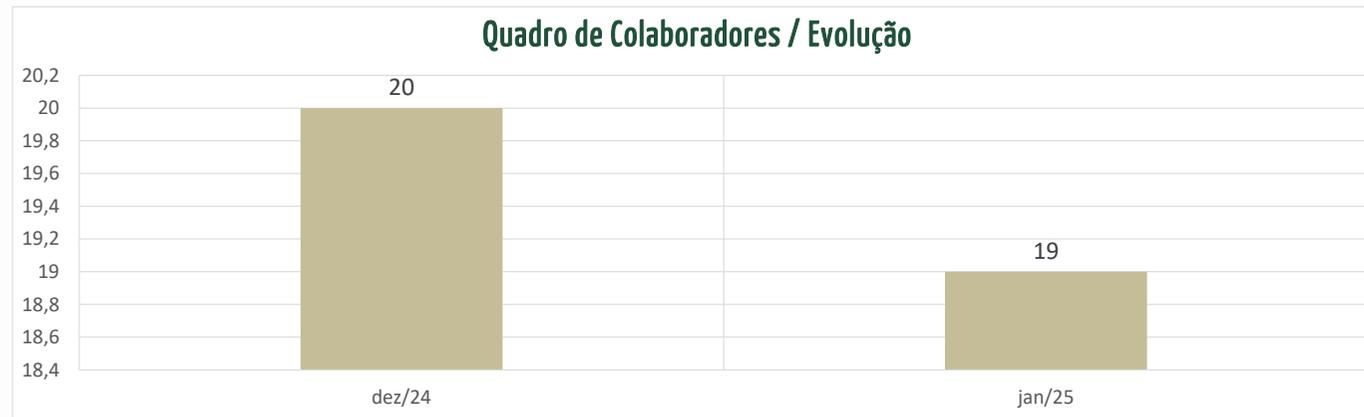


## Movimentação do Quadro de Funcionários/Colaboradores

Pela análise do quadro funcional da GRANELES, constata-se que houve um decréscimo de 01 (um) colaborador de dezembro/2024 para janeiro/2025. Totalizando no mês, 19 (dezenove) colaboradores, conforme demonstrado a seguir:

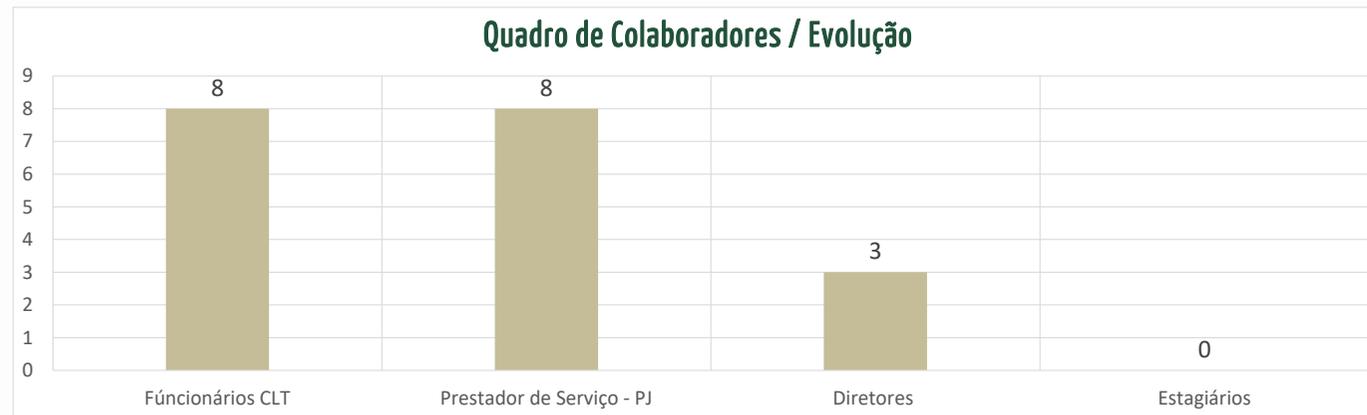
Descrição	dez/24	jan/25
Diretores	03	03
Fúncionários CLT	09	08
Prestador de Serviço - PJ	08	08
Estagiários	00	00
<b>Total no mês</b>	<b>20</b>	<b>19</b>

Através do gráfico abaixo, demonstra-se a evolução do quadro funcional de dezembro/2024 a janeiro/2025:



## 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:	SALDO EM:	% AV	% AH
	31/12/2024	31/01/2025	JAN	JAN
<b>DISPONIVEL</b>	<b>23.668,52</b>	<b>178.103,36</b>	0,06	652,49%
<b>CLIENTES A RECEBER</b>	<b>95.851.890,36</b>	<b>107.289.758,24</b>	36,09	11,93%
<b>ESTOQUE</b>	<b>328.677,69</b>	<b>1.432.536,09</b>	0,48	335,85%
<b>ADIANTAMENTOS</b>	<b>4.328.537,26</b>	<b>6.166.240,99</b>	2,07	42,46%
<b>IMPOSTOS A RECUPERAR</b>	<b>37.618.498,54</b>	<b>37.220.302,29</b>	12,52	-1,06%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>138.151.272,37</b>	<b>152.286.940,97</b>	<b>51,23</b>	<b>10,23%</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>2.049.395,60</b>	<b>2.049.395,60</b>	0,69	0,00%
<b>DEPRECIACÃO</b>	- <b>1.904.925,01</b>	- <b>1.909.290,28</b>	-0,64	0,23%
<b>OUTROS ATIVOS NÃO CIRCULANTES</b>	<b>144.851.858,10</b>	<b>144.851.858,10</b>	48,73	0,00%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>144.996.328,69</b>	<b>144.991.963,42</b>	<b>48,77</b>	<b>0,00%</b>
	<b>283.147.601,06</b>	<b>297.278.904,39</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 janeiro/2025, tem o valor de R\$ 297.278.904,39 - ou seja, teve um acréscimo de R\$ 14.131.303,33 em relação a dezembro de 2024, representado pelo percentual de 4,9908%. Deste total, o Ativo Circulante representa 51,23% e o Ativo Não Circulante 48,77% – significa dizer que parte dos bens/direitos da **GRANELES** podem ser transformados em dinheiro a curto prazo (51,23%).

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 36,09% 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\$ 29.765,85. 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\$ 37.220.302,29) do consolidado de 01/2025 – o valor do PIS/COFINS é de R\$ 32.968.856,82. O valor de R\$ 4.249.316,25 se refere a “ICMS a Recuperar” e R\$ 2.129,22 a “IR a Recuperar”.

O Estoque<sup>4</sup> do mês de dezembro para o mês de janeiro teve um acréscimo de R\$ 1.103.858,40 (335,8483%).

O Ativo Não Circulante contempla “Ativo Imobilizado”, que representa R\$ 140.105,32, 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.

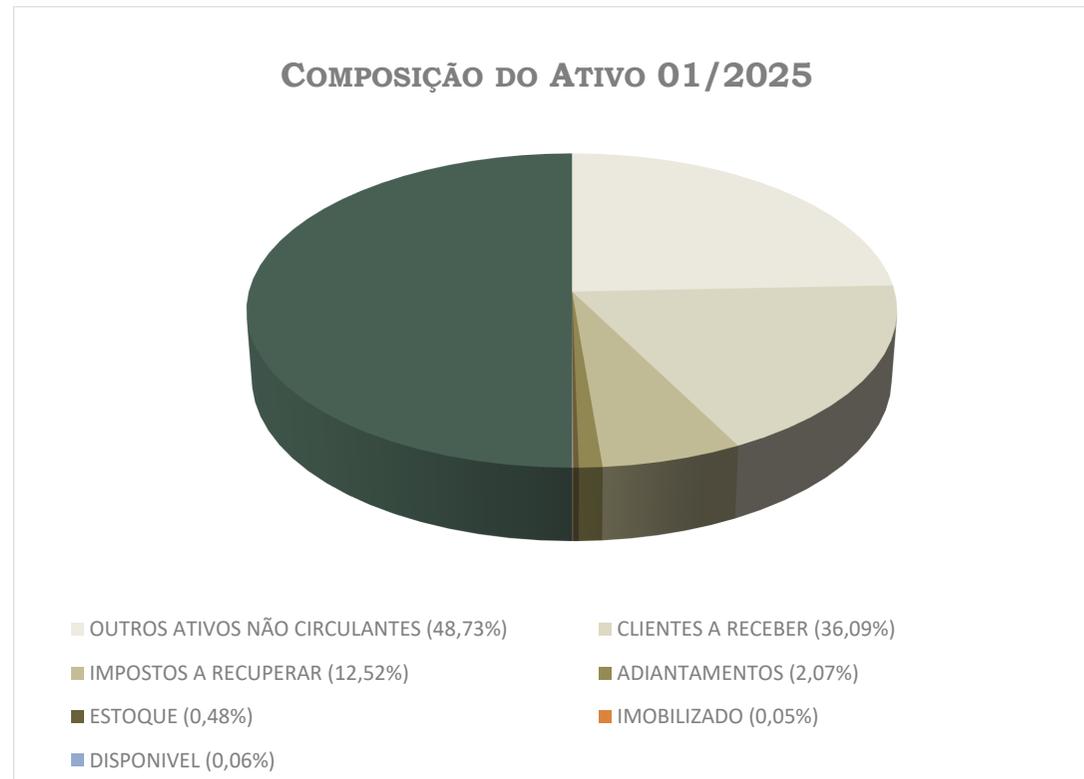
O “Ativo Imobilizado” mais “Depreciações<sup>5</sup>” representam 0,05% do total do ativo e os “Outros Ativos não Circulantes” representam 48,73%.

<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.

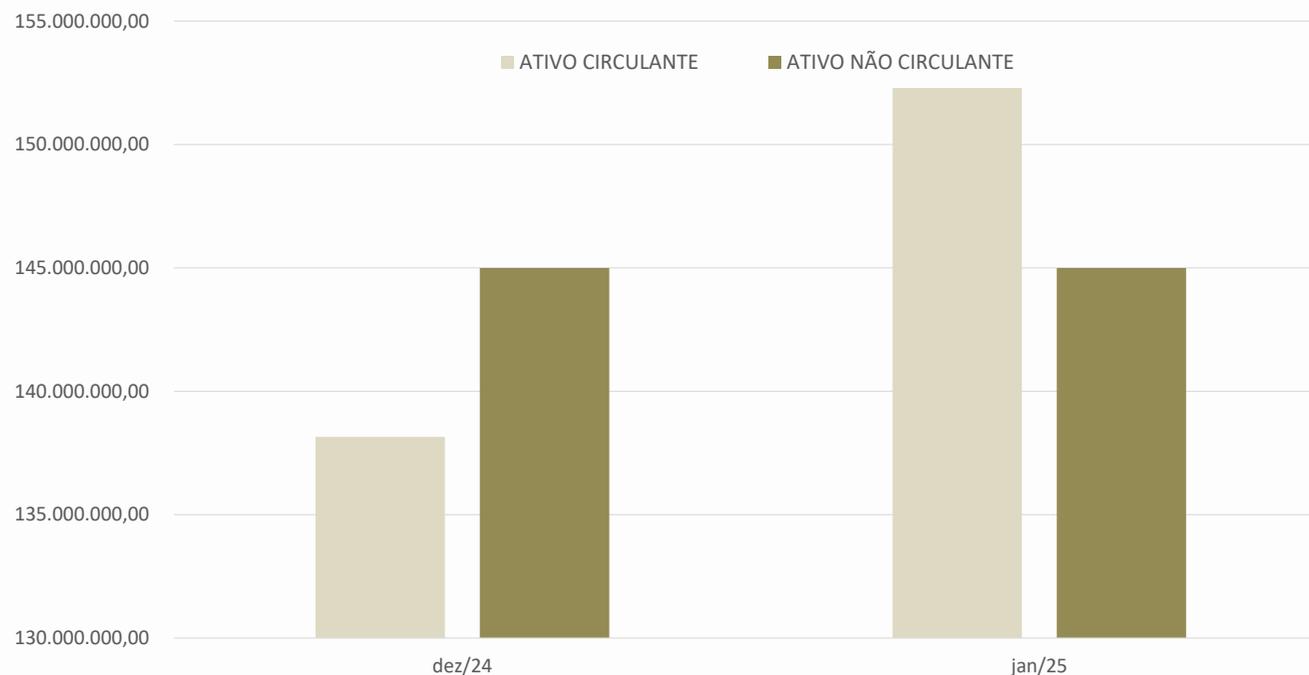


## Posição Contábil e Patrimonial – Ativo



## Posição Contábil e Patrimonial – Ativo

### EVOLUÇÃO ATIVO CIRCULANTE E ATIVO NÃO CIRCULANTE



## Posição Contábil e Patrimonial – Passivo

CONTAS	SALDO EM: 31/12/2024	SALDO EM: 31/01/2025	% AV JAN	% AH JAN
<b>CONTAS A PAGAR</b>	<b>9.822.691,79</b>	<b>16.925.753,17</b>	4,53	72,31%
<b>IMPOSTOS</b>	<b>2.476.145,82</b>	<b>1.038.353,48</b>	0,28	-58,07%
<b>EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>3.358.023,58</b>	<b>11.800.671,87</b>	3,16	251,42%
<b>ADIANTAMENTOS</b>	<b>10.489.535,68</b>	<b>10.497.156,08</b>	2,81	0,07%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>26.146.396,87</b>	<b>40.261.934,60</b>	<b>10,77</b>	<b>53,99%</b>
<b>CRÉDITOS RJ</b>	<b>329.514.756,40</b>	<b>329.514.756,40</b>	88,15	0,00%
<b>PARCELAMENTOS</b>	<b>2.834.820,88</b>	<b>4.053.946,84</b>	1,08	43,01%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>332.349.577,28</b>	<b>333.568.703,24</b>	<b>89,23</b>	<b>0,37%</b>
<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>358.495.974,15</b>	<b>373.830.637,84</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.



Recomendamos a GRANELES atualizar mensalmente os valores em moedas estrangeiras, para refletir corretamente na contabilidade suas obrigações e não distorcer os índices de liquidez e endividamento.  
Recomendamos a GRANELES atualizar mensalmente os valores em moedas estrangeiras, para refletir corretamente na contabilidade suas obrigações e não distorcer os índices de liquidez e endividamento.  
Recomendamos a GRANELES atualizar mensalmente os valores em moedas estrangeiras, para refletir corretamente na contabilidade suas obrigações e não distorcer os índices de liquidez e endividamento.  
Recomendamos a GRANELES atualizar mensalmente os valores em moedas estrangeiras, para refletir corretamente na contabilidade suas obrigações e não distorcer os índices de liquidez e endividamento.

## Posição Contábil e Patrimonial – Passivo

O Passivo da **GRANELES**, em janeiro/2025, tem o valor de R\$ 373.830.637,84, sendo que: Passivo Circulante representa 10,77% e o Passivo Não Circulante 89,23%. 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 janeiro, são dos credores quirografários na RJ (“CRÉDITOS RJ”). No mês de janeiro/2025 não houveram pagamentos dos credores, nem foram realizadas as atualizações cambiais devidas aos valores em moeda estrangeira. Dessa forma, o valor é exatamente o mesmo do mês anterior:

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
<b>TOTAL</b>	<b>329.514.756,40</b>

Recomendamos a GRANELES atualizar mensalmente os valores em moedas estrangeiras, para refletir corretamente na contabilidade suas obrigações e não distorcer os índices de liquidez e endividamento.

Esses créditos da RJ representam 88,15% do passivo, posteriormente o maior índice são das contas a pagar com percentual de 4,53% e na sequência os empréstimos e financiamentos com percentual de 3,16% do total do passivo.



## Posição Contábil e Patrimonial – Passivo

Abaixo, demonstrativo dos parcelamentos da GRANELES:

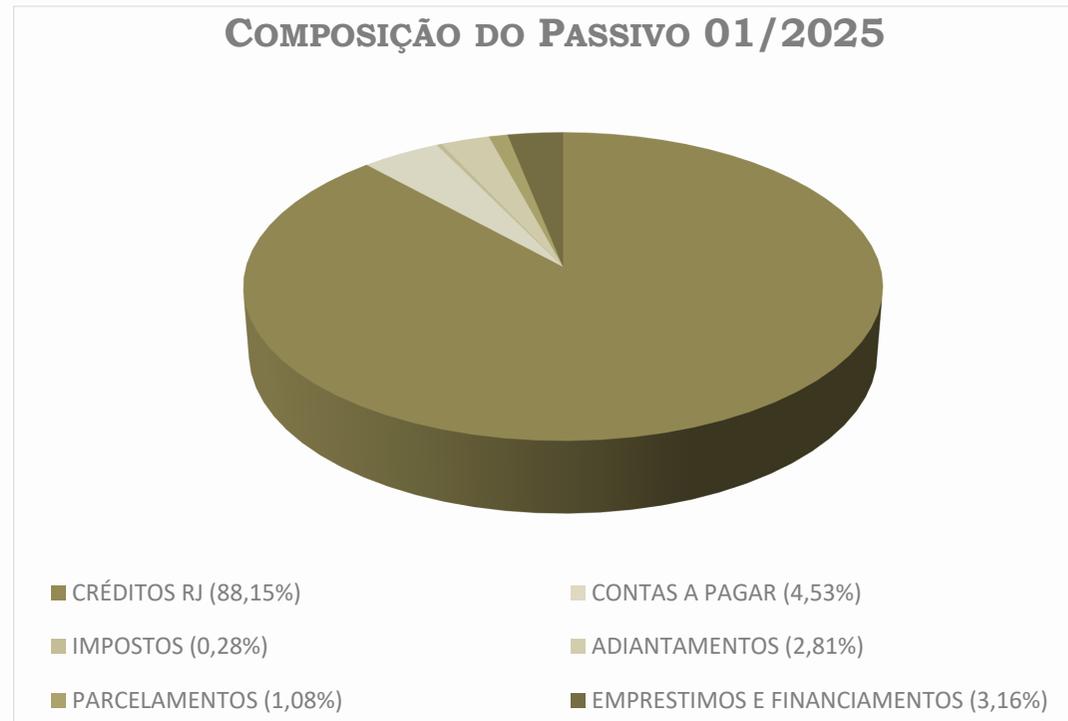
DEMONSTRATIVO PARCELAMENTOS			
PARCELAMENTOS	SALDO BALANCETE 31/01/2025	QUANTIDADE PARCELAS	
		NEGOCIADAS	PAGAS
Parc. De Alvara Pref. Santos	3.116,24	24	20
Parc. De Icms/Pr - Tap Nº 01.980932-3	1.308.884,89	35	1
Parc. De Icms/Sc - Tap Nº 211100393215	245.972,71	48	38
Parc. De Icms/Pr - Tap Nº 01.981013-5	82.695,82	35	1
Parc. De Funrural - Tap Nº 121.513	381.704,21	60	20
Parc. De Icms/Mt - Tap 11205088	265.982,06	36	22
Parc. De Icms/Pr - Tap 01.921401-0	1.920,94	27	25
Parc. De Icms/Sc - Tap 2311.0010.8574	1.574.679,97	84	20
Parc. De Alvara Pref. Itajaí	93.046,75	87	17
Parc. Icms/SC - 241100043755	95.943,25	84	10
<b>TOTAL</b>	<b>4.053.946,84</b>		

Em relação aos parcelamentos acima identificados, todos foram pagos no mês de janeiro. A recuperanda aderiu a dois novos parcelamentos Parc. De Icms/Pr - Tap Nº 01.980932-3 e Parc. De Icms/Pr - Tap Nº 01.981013-5. 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.

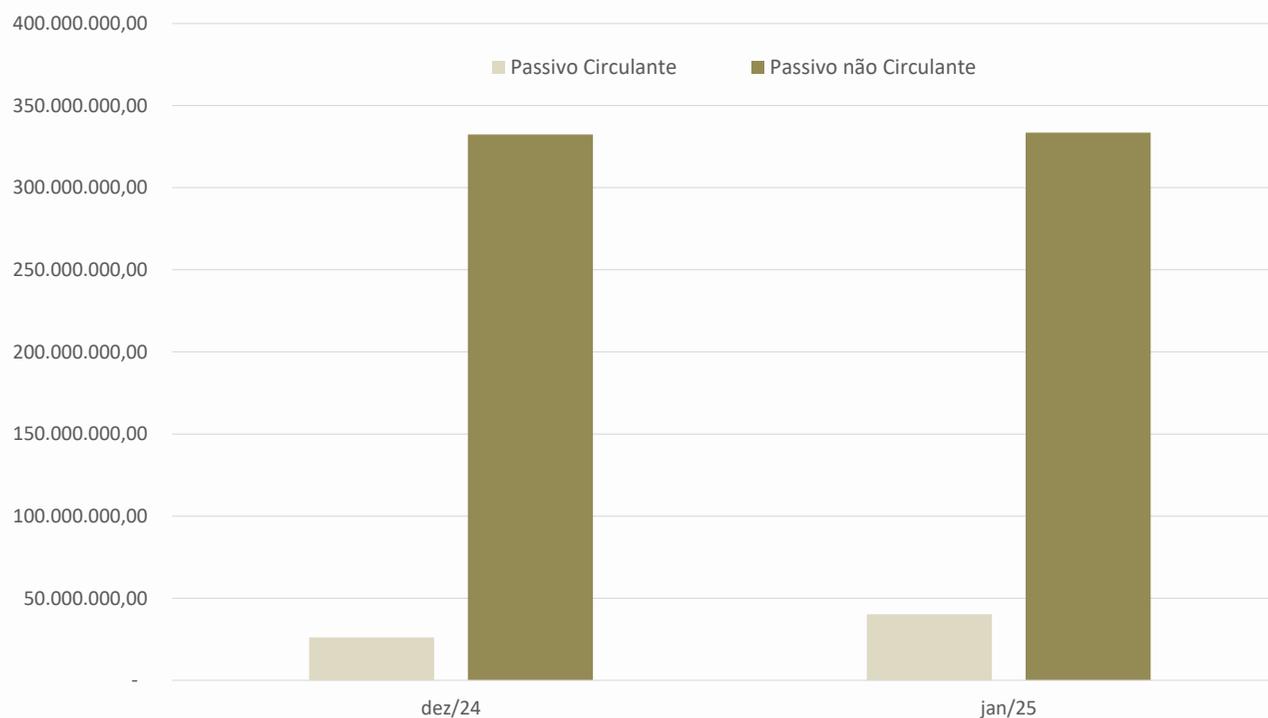


## Posição Contábil e Patrimonial – Passivo



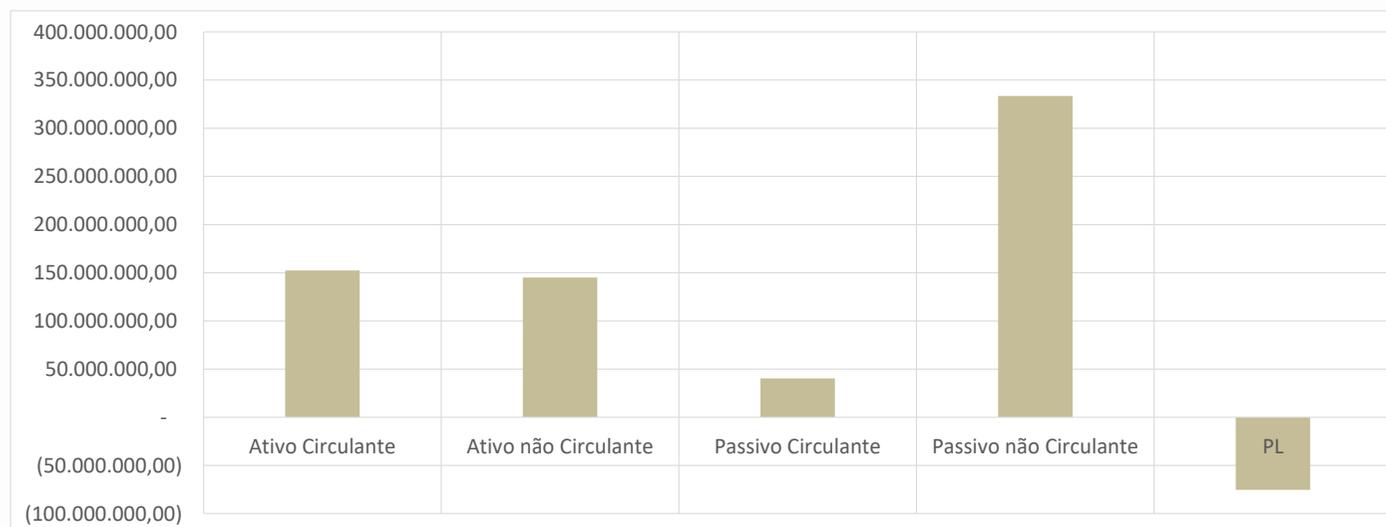
## Posição Contábil e Patrimonial – Passivo

### EVOLUÇÃO PASSIVO CIRCULANTE E PASSIVO NÃO CIRCULANTE



## Posição Contábil e Patrimonial – Passivo

POSIÇÃO DOS GRUPOS CONTÁBEIS EM 01/2025



## Posição Contábil - Demonstrativo de Resultado

CONTAS	SALDO EM: 31/12/2024	SALDO EM: 31/01/2025	% AV JAN
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	160.706.666,38	13.891.205,03	100,00
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>	- 13.312.798,18	- 562.964,08	- 4,05
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	147.393.868,20	13.328.240,95	95,95
<b>CUSTOS</b>	- 135.017.294,18	- 13.616.328,77	- 98,02
<b>PREJUÍZO BRUTO</b>	12.376.574,02	- 288.087,82	- 2,07
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	- 19.007.055,34	- 614.104,97	- 4,42
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	46.207.726,35	74.376,22	0,54
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	- 45.175.686,01	- 375.513,49	- 2,70
<b>OUTRAS RECEITAS E DESPESAS</b>	5.370.254,13	30,30	0,00
<b>RESULTADO ANTES DAS OPERAÇÕES TRI -</b>	<b>228.186,85</b>	<b>1.203.360,36</b>	<b>8,66</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 no mês de janeiro é de R\$ 13.891.205,03 e a Dedução da Receita Bruta é de R\$ 562.964,08 (-4,05%), resultando uma Receita Líquida de R\$ 13.328.240,95 (95,95%). 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 95,95% (da ROB).

Os Custos perfazem um total de 98,02% da Receita Operacional Bruta (ROB), sendo assim, a **GRANELES** tem Prejuízo Bruto calculado em R\$ 288.087,82 (-2,07% da ROB). Os Custos consomem boa parte da Receita Líquida, perfazem 98,02% do total faturado pela recuperanda e suas filiais, desse modo é o maior percentual de diminuição do lucro. O Prejuízo Bruto indica qual valor efetivamente sobra, para que a recuperanda possa arcar com as despesas da operação, neste mês não houve sobra.

As “Despesas Operacionais e Gastos Gerais”<sup>6</sup> somam R\$ 614.104,97, o que corresponde a 4,42% da ROB no mês de janeiro, as contas contábeis de “Serviços de Terceiros – PJ Graneles” e a de “Juros Sobre Parcelamento de Icms” são as que se destacam - representando 22,23% e 10,69%, 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 0,54% da Receita Operacional Bruta do mês.

O valor total em janeiro das “Despesas Financeiras”<sup>7</sup> é de R\$ 375.513,49 (2,70% da ROB). A despesa com “Juros sobre empréstimos” é a que mais impacta.

As “Outras Receitas e Despesas” no mês de janeiro/2025 não impactam na ROB, sendo o valor de R\$ 30,30.

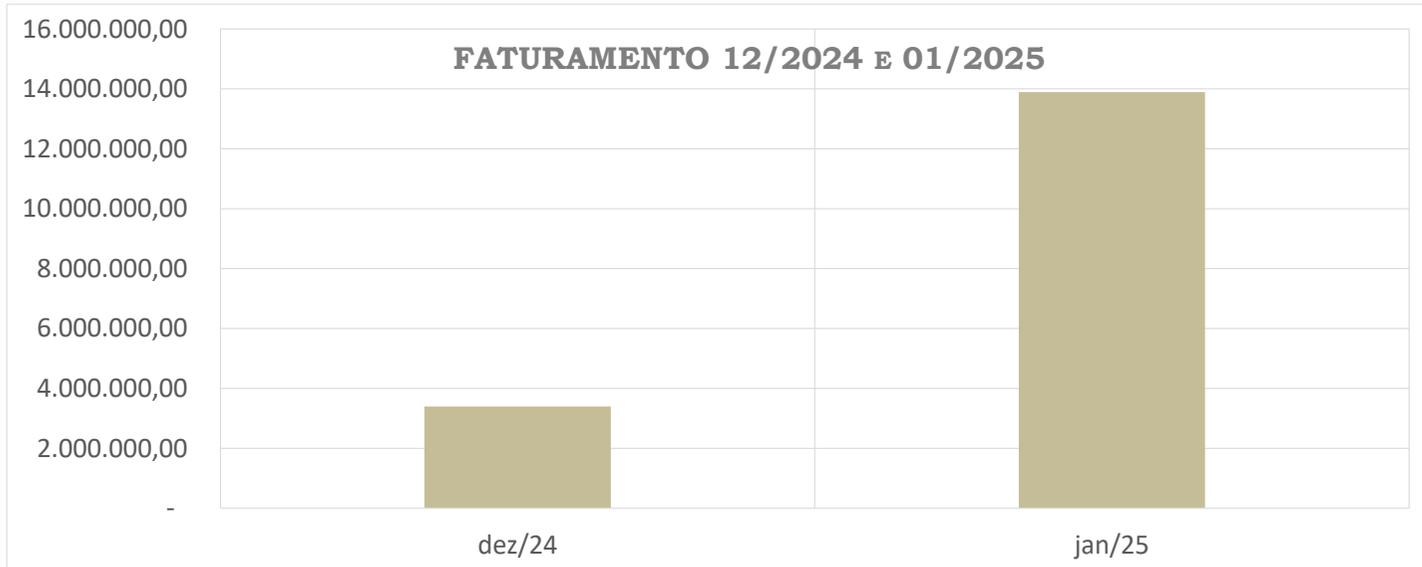
A **GRANELES** tem um “Prejuízo”<sup>8</sup> de R\$ 1.203.360,36, apurado no mês de janeiro. Nesse caso o prejuízo é o resultado negativo da atividade da recuperanda. Significa dizer que seus custos e despesas são maiores que suas receitas.

<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.

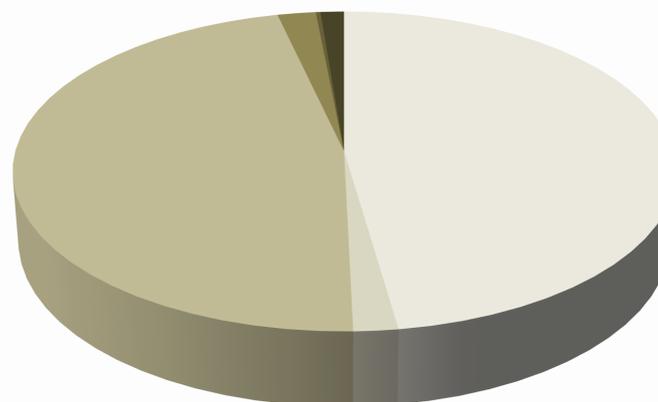


## Posição Contábil - Demonstrativo de Resultado



## Posição Contábil - Demonstrativo de Resultado

### COMPOSIÇÃO DO RESULTADO 01/2025



RECEITA OPERACIONAL BRUTA (100,00%)	DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA (-4,05%)
CUSTOS (-98,02%)	DESPESAS OPERACIONAIS (-4,42%)
RECEITAS FINANCEIRAS (0,54%)	DESPESAS FINANCEIRAS (-2,70%)
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS (0,0%)	



## 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	jan/25
LC = Ativo Circulante / Passivo Circulante	3,782
LS = (Ativo Circulante - Estoque) / Passivo Circulante	3,747
LI = Disponível / Passivo Circulante	0,004
LG = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo)	0,795

**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.

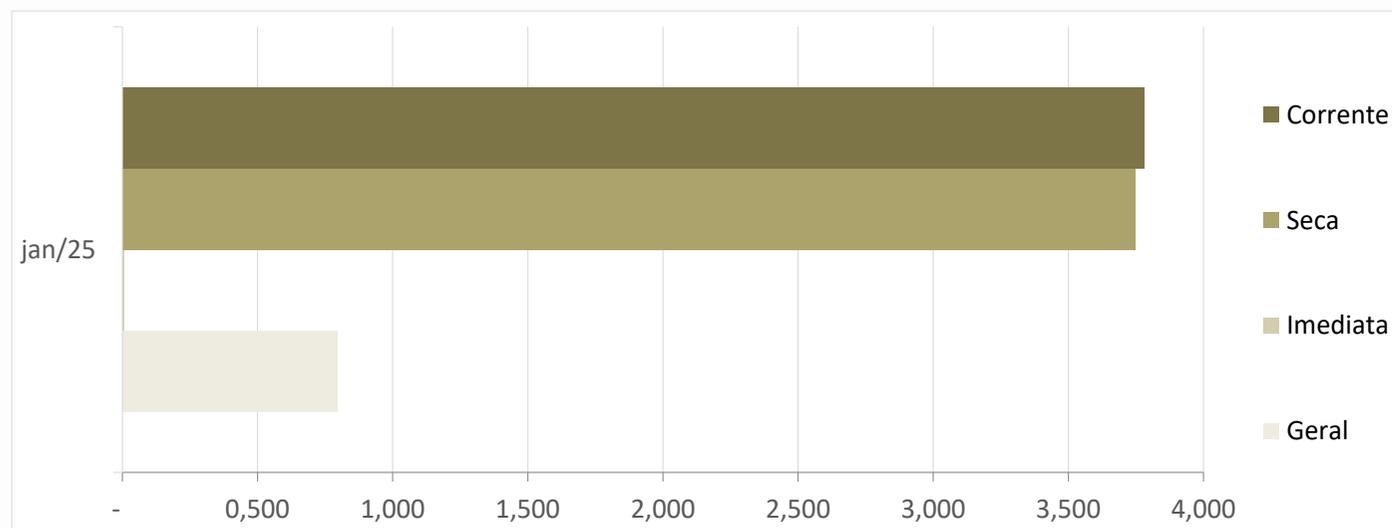
**LI** = Liquidez imediata, capacidade da empresa de cumprir com suas obrigações de forma imediata. Ideal superior a 1.

**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 01/2025



## Índices de Liquidez e Endividamento

A Liquidez Corrente o índice de janeiro ficou em 3,782% 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 janeiro ficou em 3,747%, 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 janeiro, visto que, o índice é de 0,004% (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, 0,795% (resultado inferior a 1).



## Índices de Liquidez e Endividamento

Abaixo os índices de endividamento calculados da GRANELES:

Índices de endividamento	jan/25
EG = (Capital de Terceiros/Ativos Totais)x100	125,751
EF = Dívida Bruta (de curto e longo prazo) / PL	- 4,961
CE C/P = (Passivo Circulante / Passivo Circulante+ Não Circulante)x100	10,770
CE L/P = (Passivo Não Circulante / Passivo Circulante+ Não Circulante)x100	89,230

**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.

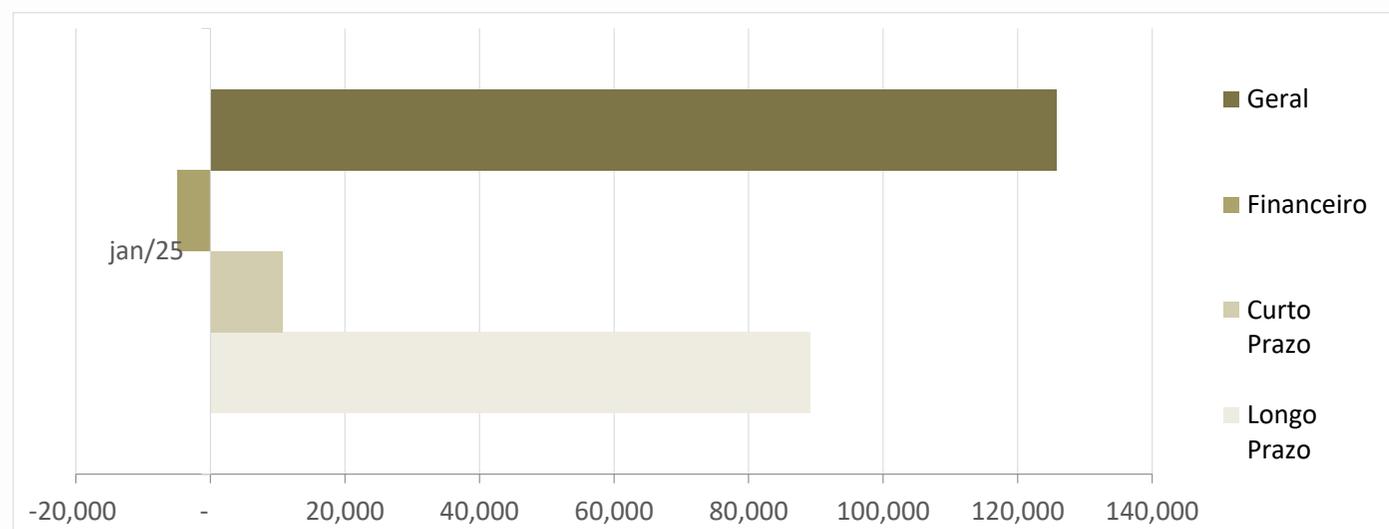
**CE C/P** = Composição do endividamento, relação entre a dívida de curto prazo e a dívida total da empresa.

**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 01/2025



## 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 janeiro 125,751%.

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 -4,961%).

A composição do Endividamento a Curto Prazo representa 10,770% do total do endividamento em janeiro, enquanto o Endividamento a Longo Prazo representa 89,230%.



## Declarações e Demonstrativos

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



## Débitos Tributários

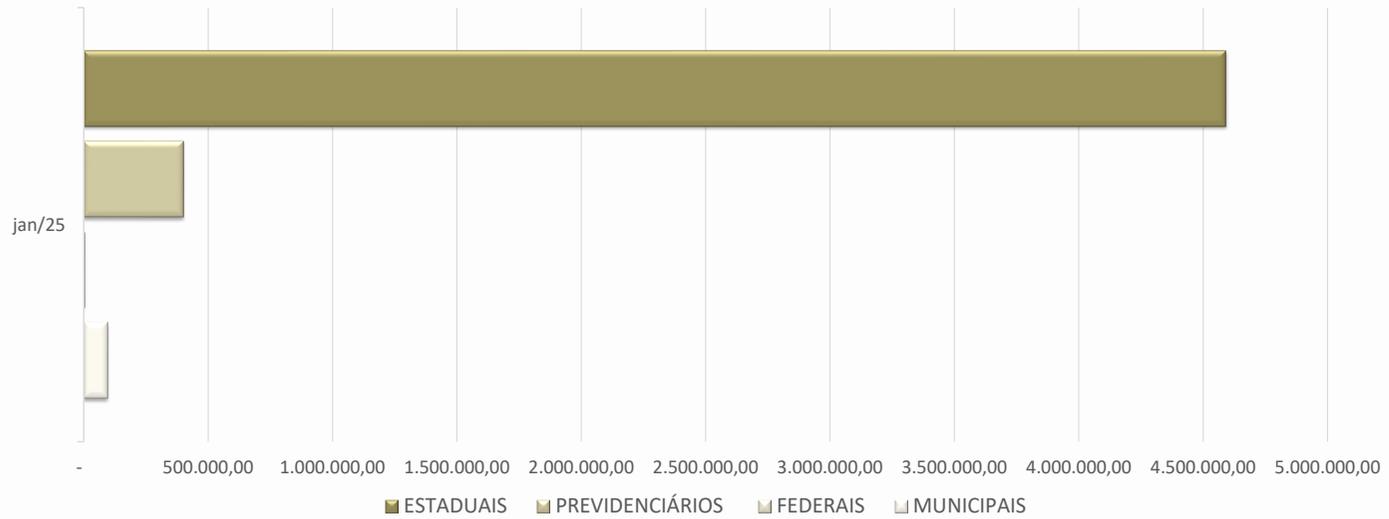
De acordo com os balancetes de verificação da GRANELES os débitos tributários somam R\$ 5.092.300,32 em janeiro/2025. Os valores dos relatórios extraídos dos órgãos competentes, estão devidamente atualizados pelos seus valores originais até a presente data.

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 01/2025:

TRIBUTOS	janeiro/2025
PREVIDENCIÁRIOS	399.880,77
TRIBUTÁRIOS - FEDERAIS	3.731,67
TRIBUTÁRIOS - ESTADUAIS	4.592.524,89
TRIBUTÁRIOS - MUNICIPAIS	96.162,99
<b>TOTAL</b>	<b>5.092.300,32</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 não foram pagos os honorários do Administrador Judicial, relativos a competência de novembro/2024 (parcela 12) e dezembro/2024 (parcela 13).

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 – Adesão Novos Parcelamentos
- Doc. 07 – Andamento Processual

