

Curitiba, 07 de dezembro de 2023.

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

At. Administrador Judicial – Guimarães e Bordinhão Advogados Associados
Nesta

Relatório Mensal de Acompanhamento – RMA de Recuperação Judicial de outubro de 2023

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** – representado pelo Administrador Judicial - Dr. Mauricio Paula Soares Guimarães.

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

Atenciosamente,



Fatima Buture dos Santos
Advogada e Contadora



Patricia Carlota Dal Bello
Contadora



Sumário

I.	OBJETIVO DO RELATÓRIO	3
II.	DO RELATÓRIO MENSAL – OUTUBRO/2023.....	3
1.	EMPRESA ATIVA... ..	3
2.	ESTRUTURA SOCIETÁRIA E INFORMAÇÕES CADASTRAIS.....	3
3.	CHECKLIST DOS DOCUMENTOS SOLICITADOS.....	6
4.	MOVIMENTAÇÃO DO QUADRO DE FUNCIONÁRIOS/COLABORADORES.....	6
5.	ANÁLISES DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....	7
5.1	POSIÇÃO CONTÁBIL E PATRIMONIAL – ATIVO.....	7
5.2	POSIÇÃO CONTÁBIL E PATRIMONIAL – PASSIVO.....	10
5.3	DEMONSTRATIVO DE RESULTADO.....	13
5.4	ÍNDICES DE LIQUIDEZ E ENDIVIDAMENTO.....	15
5.5	DECLARAÇÕES E DEMONSTRATIVOS.....	17
5.6	DÉBITOS TRIBUTÁRIOS.....	18
III.	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	19
IV.	ANEXOS.....	19



I. OBJETIVO 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 outubro de 2023.

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 outubro de 2023. A responsabilidade pela exatidão das informações prestadas é inteiramente dos representantes da recuperanda e suas filiais.

II. DO RELATÓRIO MENSAL – OUTUBRO/2023

1. EMPRESA ATIVA

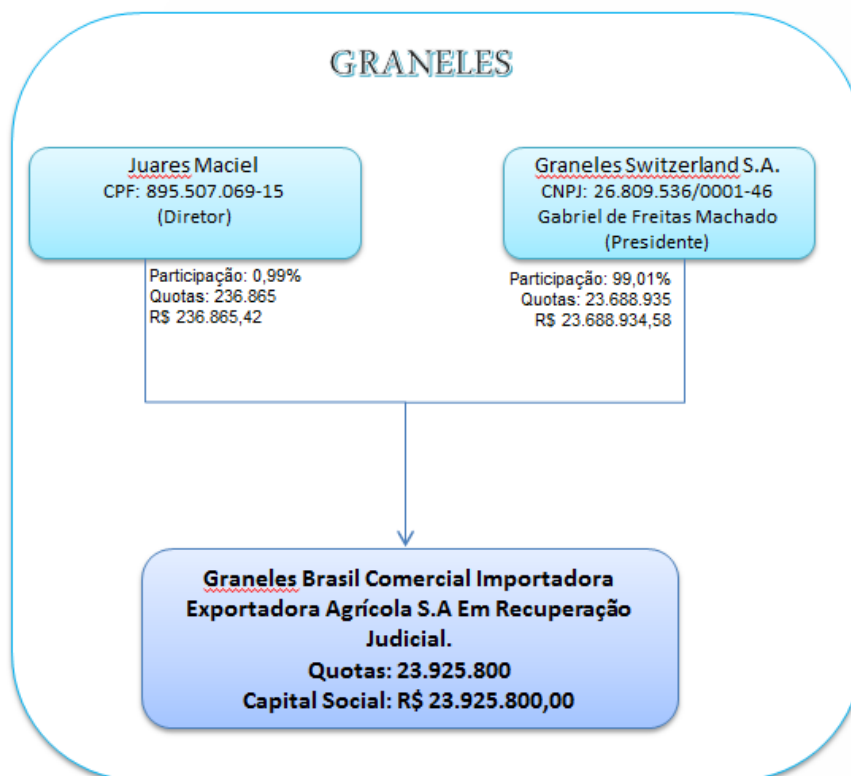
A presente recuperação judicial envolve a seguinte empresa:

- **GRANELES BRASIL COMERCIAL IMPORTADORA EXPORTADORA AGRÍCOLA S.A. “EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL”** (adiante denominada **GRANELES**)

2. ESTRUTURA SOCIETÁRIA E INFORMAÇÕES CADASTRAIS

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 - segue abaixo estrutura societária da **GRANELES**.





Informações cadastrais de acordo com o site da Receita Federal do Brasil (RFB):

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:	ATIVA
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
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:	ATIVA
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:	ATIVA
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

Em síntese, além da MATRIZ há 8 FILIAIS ativas e 5 inativas.



3. 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	outubro/2023	(a)
Fluxo de Caixa	outubro/2023	(a)
Demonstrativo de faturamento mensal	janeiro a outubro/2023	(a)
Extrato de pendências tributárias (e.CAC; da RFB/PGFN, SEFA/PR e outros);	outubro/2023	(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;	outubro/2023	(a)
Informar quais os planos de ação para melhorias operacionais que estão em andamento e/ou já aplicado;	outubro/2023	(a)
Documentos extra-contábeis como contratos, extratos bancarios, pagamentos etc.	diversos	(a)
Livro razão do mês	outubro/2023	(a)
Extratos bancarios do mês	outubro/2023	(a)
DRE do mês	outubro/2023	(a)
CAGED do mês	outubro/2023	(a)
DFC - Demonstração Fluxo de Caixa do mês	outubro/2023	(a)
Recibo de entrega EFD Contribuições (Pis e Cofins)	setembro/2023	(a)
Recibo de entrega EFD Fiscal (Icms e IPI)	setembro/2023	(a)
Recibo de entrega DCTF	setembro/2023	(a)
Demonstrativo da evolução dos funcionários (CLT) e dos colaboradores/prestadores de serviços (pessoas jurídicas) - segregar	outubro/2023	(a)

Nota (a): recebido

Nota (b): não recebido

Nota (c): parcialmente recebido

N/A: não aplicável

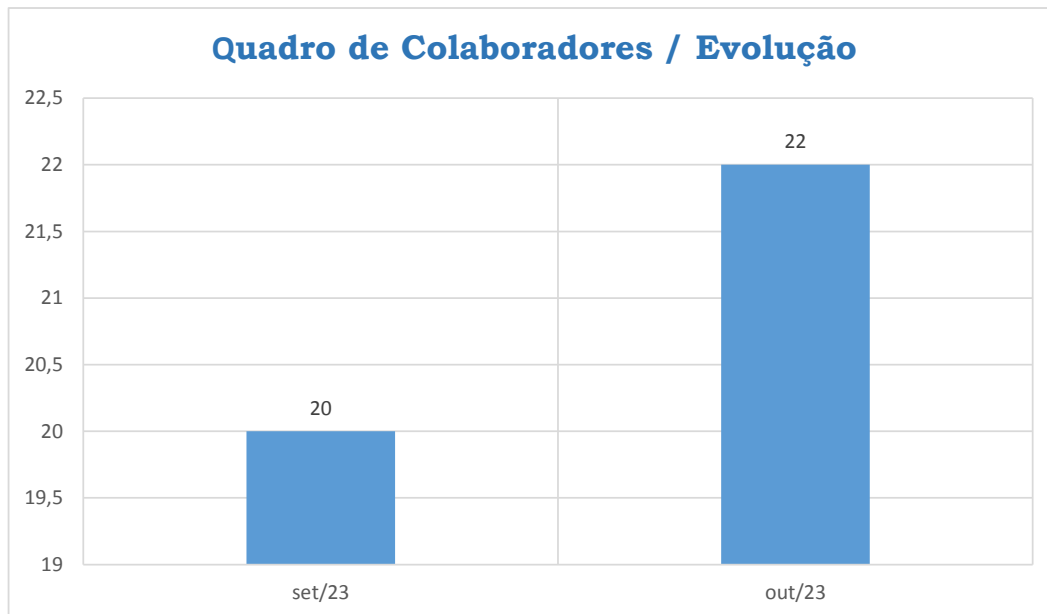
4. MOVIMENTAÇÃO DO QUADRO DE FUNCIONÁRIOS/COLABORADORES

Pela análise do quadro funcional da **GRANELES**, constata-se que houve um acréscimo de 02 (dois) colaboradores de setembro/2023 para outubro/2023. Totalizando no mês, 22 (vinte e dois) colaboradores, conforme demonstrado a seguir:

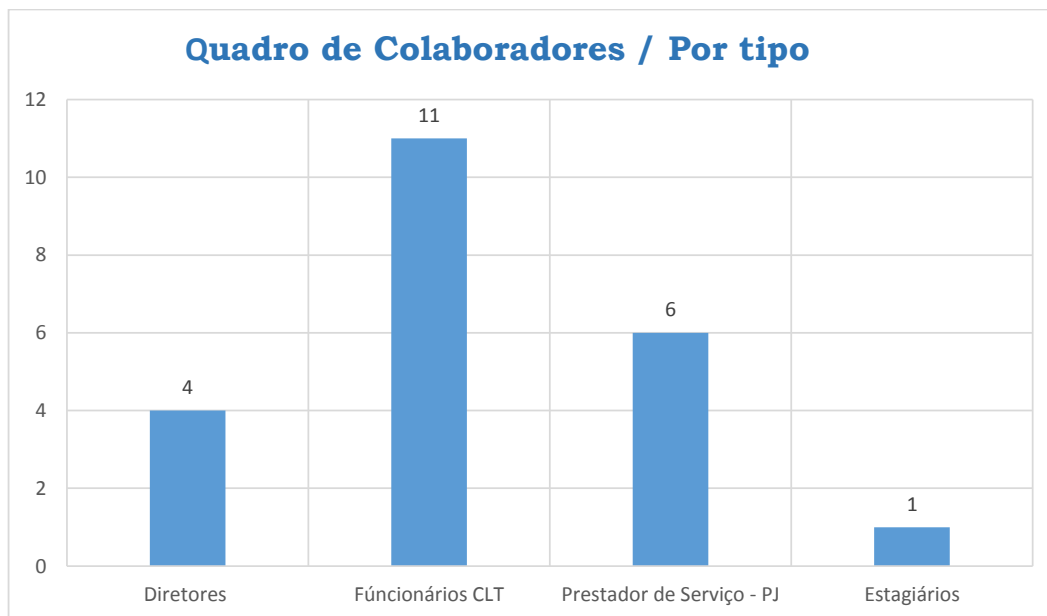
Descrição	set/23	out/23
Diretores	04	04
Funcionários CLT	10	11
Prestador de Serviço - PJ	05	06
Estagiários	01	01
Total no mês	20	22



Através do gráfico abaixo se demonstra a evolução do quadro funcional de setembro/2023 e outubro/2023:



Abaixo demonstramos o quadro por tipo de colaborador:



5. ANÁLISES DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Oportuno destacar que as recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca das suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei nº 11.101/2005¹.

5.1 POSIÇÃO CONTÁBIL E PATRIMONIAL – ATIVO

CONTAS	SALDO EM:	SALDO EM:	% AV	% AH
	30/09/2023	31/10/2023	OUT	OUT
DISPONIVEL	867.792,49	483.773,32	0,20	-44,25%
CLIENTES A RECEBER	62.847.374,80	66.641.672,51	27,57	6,04%
ESTOQUE	13.489.284,89	9.677.259,85	4,00	-28,26%
ADIANTAMENTOS	3.023.140,24	2.539.361,55	1,05	-16,00%
IMPOSTOS A RECUPERAR	39.760.516,35	39.866.323,50	16,49	0,27%
ATIVO CIRCULANTE	119.988.108,77	119.208.390,73	49,31	-0,65%
IMOBILIZADO	123.404.087,20	124.260.003,26	51,40	0,69%
DEPRECIACÃO	- 1.728.495,20	- 1.735.426,02	-0,72	0,40%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	121.675.592,00	122.524.577,24	50,69	0,70%
	241.663.700,77	241.732.967,97	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: máquinas e equipamentos, imóveis, etc.

Relativamente a **GRANELES** - base outubro/2023, o total do Ativo é de R\$ 241.732.967,97- ou seja, teve um acréscimo de R\$ 69.267,20 em relação a setembro de 2023, representado pelo percentual de 0,0287%. Deste total, o Ativo Circulante representa 49,31% e o Ativo Não Circulante 50,69% – significa dizer que parte dos bens/direitos da **GRANELES** podem ser transformados em dinheiro a curto prazo (49,31%).

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 27,57% desse total.

A **GRANELES**, providenciou pedidos de compensações (PerDcomp's³) referente a parte do saldo de COFINS a recuperar acumulado que há no balancete. Conforme planilha anexa (Doc. 04), o valor total compensado foi de R\$

¹ 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.”

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

³ PER/DCOMP - Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação;



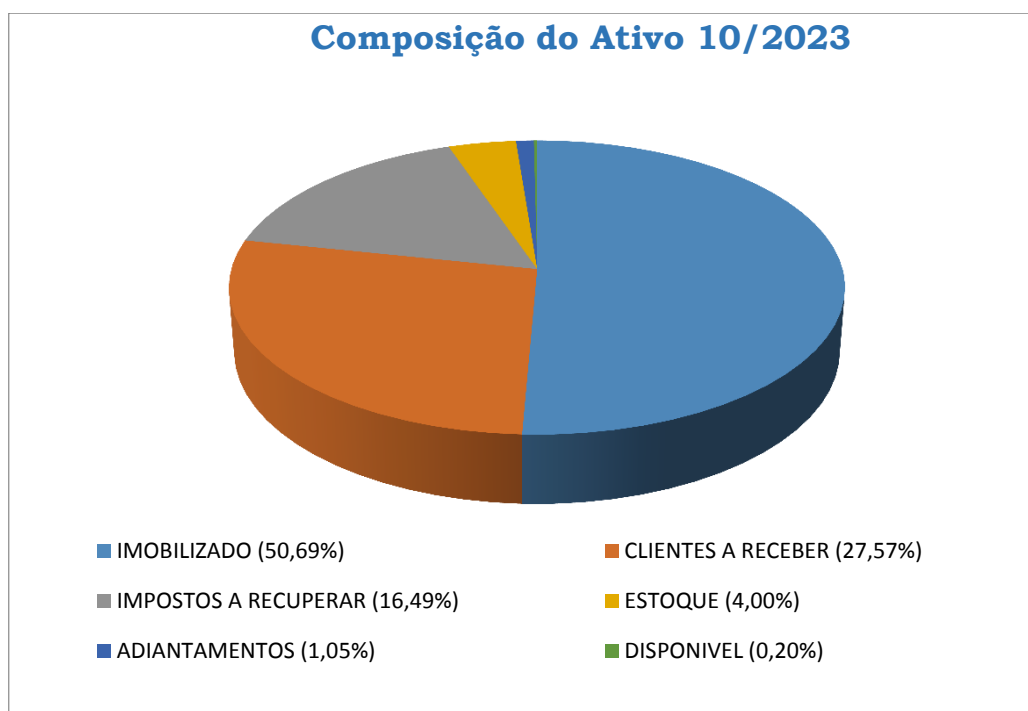
27.790,16. Os lançamentos contábeis dos débitos compensados constantes nas respectivas declarações (PerDcomp's), foram feitos corretamente.

Ressaltamos que do total dos "Impostos a Recuperar"⁴ (R\$ 39.866.323,50) do consolidado de 10/2023 – o valor do PIS/COFINS é de R\$ 36.367.353,57.

O Estoque⁵ do mês de setembro para o mês de outubro teve um decréscimo de R\$ 3.812.025,04 (-39,3916%).

O Ativo Não Circulante contempla somente o "ativo imobilizado"⁶ da **GRANELES**, que teve em outubro/2023 variação cambial de seus ativos no valor de R\$ 855.916,06.

O "ativo imobilizado" mais "depreciações"⁷ representam 50,69% do total do ativo.



⁴ "Impostos a Recuperar": É um direito da empresa decorrente de pagamento indevido, retenção maior que o devido, entre outros, de alguns impostos.

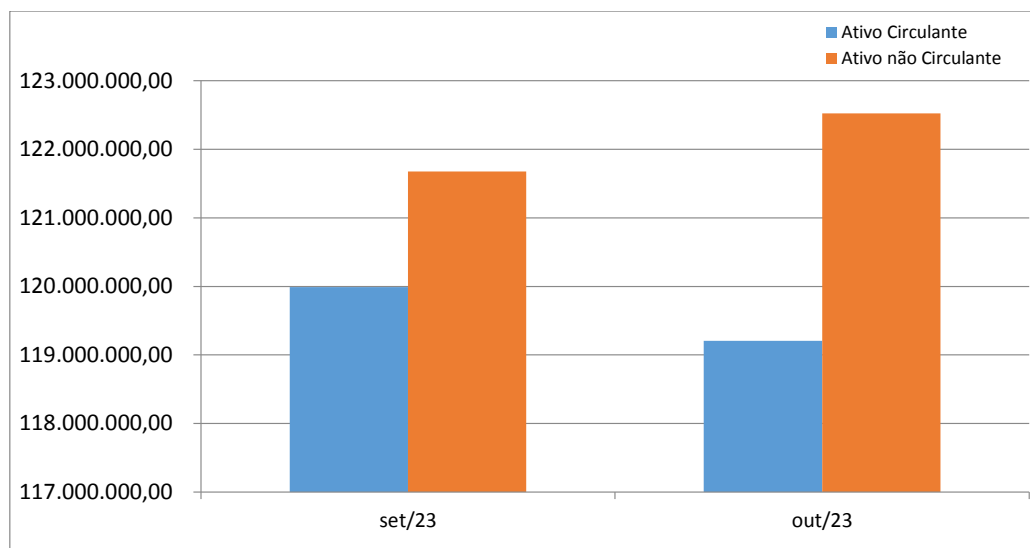
⁵ "Estoque": bens referentes a produtos que estão em poder da recuperanda e suas filiais.

⁶ "Ativo Imobilizado": bens da empresa que são utilizados para manutenção da sua atividade (exemplos: móveis e utensílios, máquinas e equipamentos, instalações, etc).

⁷ "Depreciação": representa a redução dos valores dos bens – por desvalorização de seu uso, desgaste, perda ou inutilidade, obsolescência, etc.



EVOLUÇÃO ATIVO CIRCULANTE E ATIVO NÃO CIRCULANTE



5.2 POSIÇÃO CONTÁBIL E PATRIMONIAL – PASSIVO

CONTAS	SALDO EM:	SALDO EM:	% AV	% AH
	30/09/2023	31/10/2023	OUT	OUT
CONTAS A PAGAR	3.885.943,97	6.607.980,66	2,08	70,05%
IMPOSTOS	100.739,93	937.636,54	0,30	830,75%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.478,62	37.014,56	0,01	575,62%
PASSIVO CIRCULANTE	3.992.162,52	7.582.631,76	2,39	89,94%
CRÉDITOS RJ	308.813.646,31	304.532.393,31	95,91	-1,39%
PARCELAMENTOS	5.543.541,71	5.404.697,80	1,70	-2,50%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	314.357.188,02	309.937.091,11	97,61	-1,41%
TOTAL PASSIVO	318.349.350,54	317.519.722,87	197,61	

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.

O Passivo da **GRANELES**, em outubro/2023, tem o valor de R\$ 317.519.722,87, sendo que: Passivo Circulante representa 2,39% e o Passivo Não Circulante 97,61%. 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 outubro, são os credores quirografários na RJ (“CRÉDITOS RJ”).



No mês de outubro/2023 houveram pagamentos dos credores não aplicáveis R\$ 4.281.253,00. Os comprovantes de pagamento⁸ fazem parte do Anexo (Doc. 05) deste relatório. Abaixo saldo atualizado:

PROVISÃO	TOTAL
RJ - CREDITORES TRABALHISTAS	166.982,40
RJ - CREDITORES QUIROGRAFARIOS	282.172.568,54
RJ - CREDITORES ME e EPP	9.496.711,87
RJ - CREDITORES NÃO APLICÁVEIS	16.268.626,63
TOTAL	308.104.889,45

Esses créditos da RJ representam 95,91% do passivo, posteriormente o maior índice são as contas a pagar 2,08% e na sequência, os parcelamentos de impostos com percentual de 1,70% do total do passivo.

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

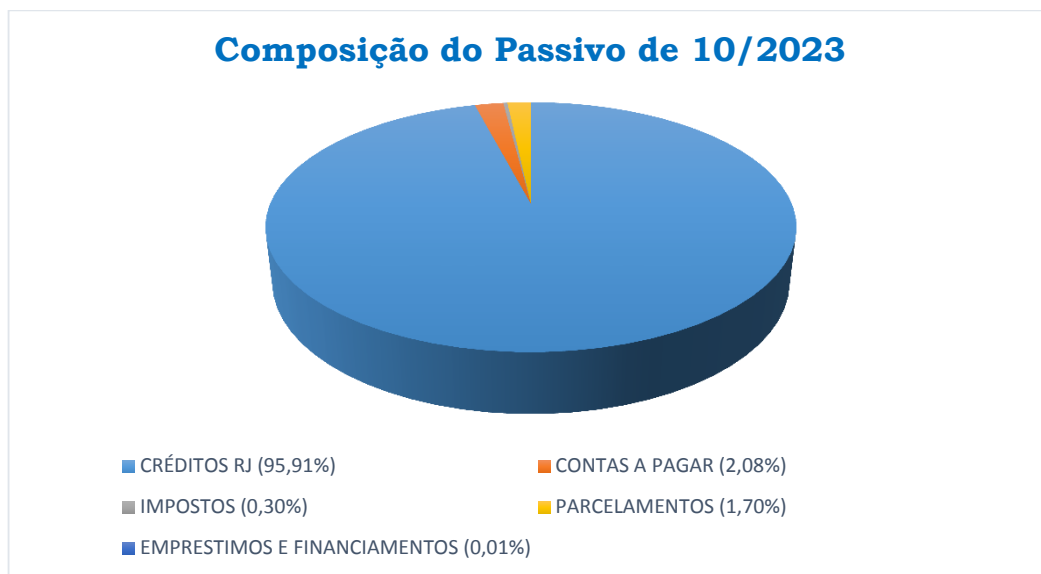
DEMONSTRATIVO PARCELAMENTOS			
PARCELAMENTOS	SALDO BALANCETE 31/10/2023	QUANTIDADE PARCELAS	
		NEGOCIADAS	PAGAS
Parc. De Icms/Mt - Tap N° 11137225	40.142,66	36	32
Parc. De Alvara Pref. Santos	64.697,36	24	9
Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.944866-5	942.296,40	84	1
Parc. De Icms/Sc - Tap N° 211100393	572.351,04	48	23
Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.879116-1	135.776,66	36	21
Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.879117-0	111.081,41	60	21
Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.886022-8	487.399,48	60	20
Parc. De Funrural - Tap N° 121.513	596.925,84	60	17
Parc. De Icms/Pr - Tap 01.892240-1	140.649,53	24	18
Parc. De Icms/Mt - Tap 11205088	527.271,50	36	14
Parc. De Icms/Pr - Tap 01.921401-0	15.229,72	27	10
Parc. De Icms/Sc - Tap 2311.0010.85	1.770.876,20	84	8
TOTAL	5.404.697,80		

Em relação aos parcelamentos, acima identificados, o Parcelamento Funrural encontra-se com 3 (três) parcelas em aberto, os demais parcelamentos estão todos em dia. Notamos que os valores parcelados não foram desmembrados em curto e longo prazo, estão todos escriturados a longo prazo. Para uma posição mais coerente, sugerimos fazer essa segregação para o próximo mês.

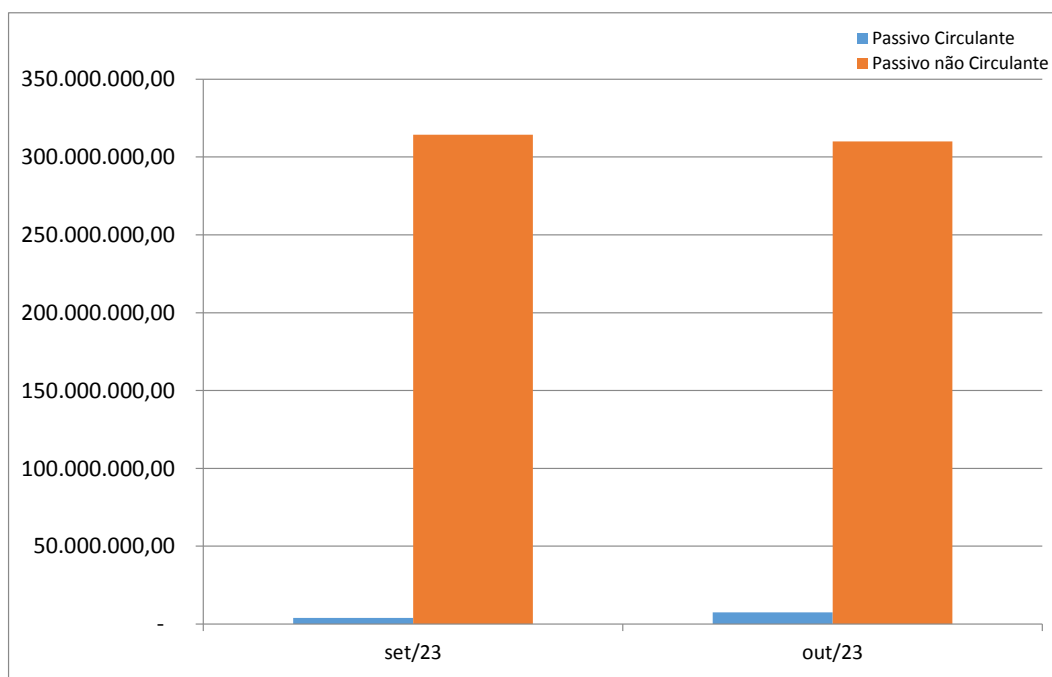
As parcelas mensais de empréstimos e financiamentos, estão sendo pagas.

⁸ O valor total dos contratos de cambio é de R\$ 4.483.339,00 e a diferença para o valor lançado como pagamento é de R\$ 202.086,00 -, que se refere a variação cambial da operação.

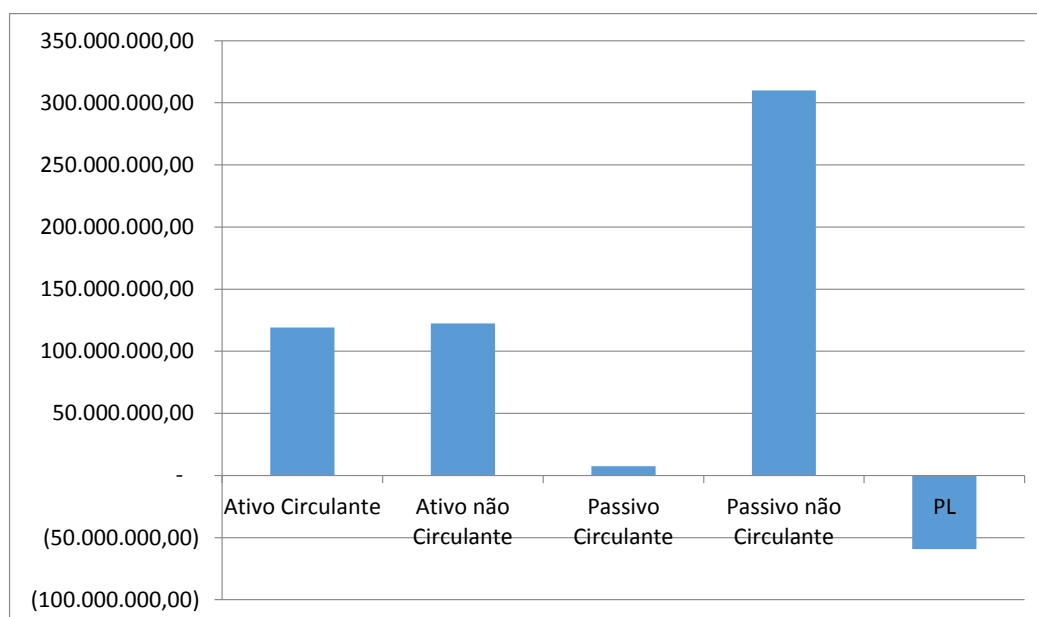




EVOLUÇÃO PASSIVO CIRCULANTE E PASSIVO NÃO CIRCULANTE



POSIÇÃO DOS GRUPOS CONTÁBEIS EM 10/2023



5.3 DEMONSTRATIVO DE RESULTADO

CONTAS	SALDO EM:		% AV OUT
	30/09/2023	31/10/2023	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	156.329.072,40	163.336.274,73	- 100,00
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 38.957.407,22	- 39.775.608,48	- 24,35
RECEITA LIQUIDA	117.371.665,18	123.560.666,25	75,65
CUSTOS	- 119.818.935,76	- 124.317.115,50	- 76,11
PREJUÍZO BRUTO	- 2.447.270,58	- 756.449,25	- 0,46
DESPESAS OPERACIONAIS	- 3.967.321,65	- 5.584.491,11	- 3,42
RECEITAS FINANCEIRAS	- 21.686.722,95	- 20.243.780,13	- 12,39
DESPESAS FINANCEIRAS	11.502.825,39	10.927.270,76	6,69
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS	- 755.673,26	- 797.818,45	- 0,49
RESULTADO ANTES DAS OPERAÇÕES TRIBU-	17.354.163,05	- 16.455.268,18	- 10,07

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.



A Receita Operacional Bruta acumulada até o mês de outubro é de R\$ 163.336.274,73 e a Dedução da Receita Bruta é de R\$ 39.775.608,48 (-24,35%), resultando uma Receita Líquida de R\$ 123.560.666,25 (75,65%). 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 75,65% (da ROB).

Os Custos perfazem um total de 76,11% da Receita Operacional Bruta (ROB), sendo assim, a **GRANELES** tem Prejuízo Bruto calculado em R\$ 756.449,25 (-0,46% da ROB). Os Custos consomem boa parte da Receita Líquida, perfazem 76,11% do total faturado pela recuperanda e suas filiais, desse modo é o maior percentual de diminuição do lucro. O Lucro Bruto indicaria qual valor efetivamente sobra, para que as recuperandas possam arcar com as despesas da operação. Como a operação se encontra com Prejuízo Bruto, a empresa não tem sobra para essas despesas.

As “despesas operacionais e gastos gerais”⁹ somam R\$ 5.584.491,11 (3,42% da ROB), as contas contábeis de “despesas com armazenagem portuárias” e a de “despesa com ações judiciais” são as que se destacam - representando 66,22% e 40,83%, 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.

O valor total em outubro das “despesas financeiras”¹⁰ é de R\$ 10.927.270,76 (6,69% da ROB). A “prov. variação monetária” é a que mais impacta. Destacamos que as despesas financeiras representam em 6,69% do resultado da **GRANELES**. Alertamos que os percentuais das “despesas financeiras” e das “receitas financeiras” possam estar distorcidos pelo lançamento da “correção monetária estimada” e “Avp de Standstill”.

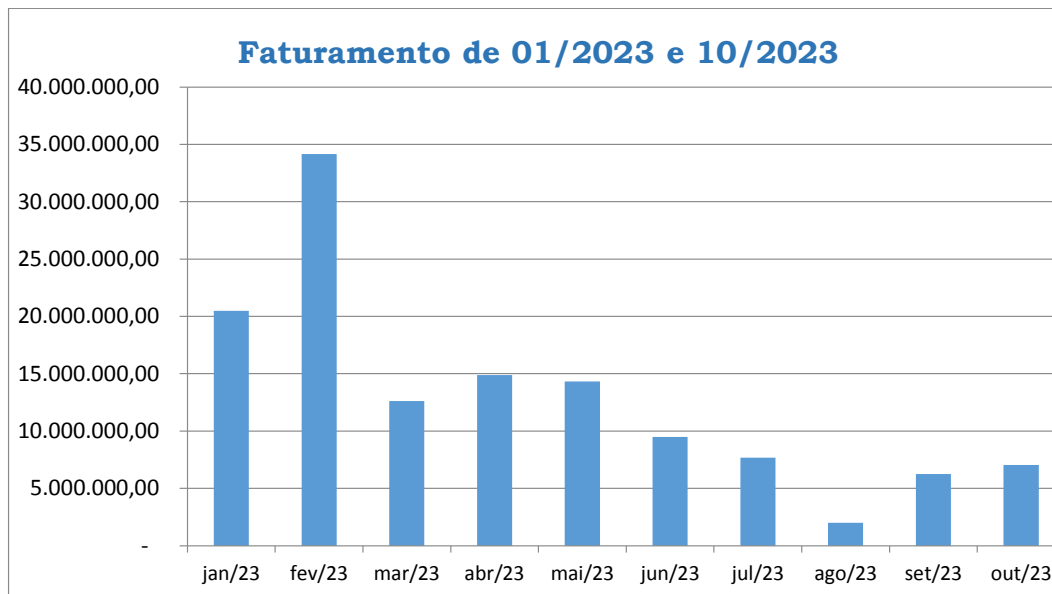
A **GRANELES** tem um “prejuízo”¹¹ de R\$ 16.455.268,18, apurado até o mês de outubro. Nesse caso o prejuízo é o resultado negativo da atividade da recuperanda. Significa dizer que seus custos e despesas são maiores que suas receitas.

⁹ “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.

¹⁰ “Despesas Financeiras” - custo da empresa para manter atividade financeira. Exemplos: despesas com juros e encargos; despesas bancárias, etc.

¹¹ “Lucro/Prejuízo” - resultado das receitas menos os custos e despesas no decorrer do mês.





5.4 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 de liquidez calculados da **GRANELES**.

Índices de liquidez	out/23
LC = Ativo Circulante/Passivo Circulante	15,721
LS = (Ativo Circulante - Estoque)/Passivo Circulante	14,445
LI = Disponível/Passivo Circulante	0,064
LG = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) /(Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo)	0,761

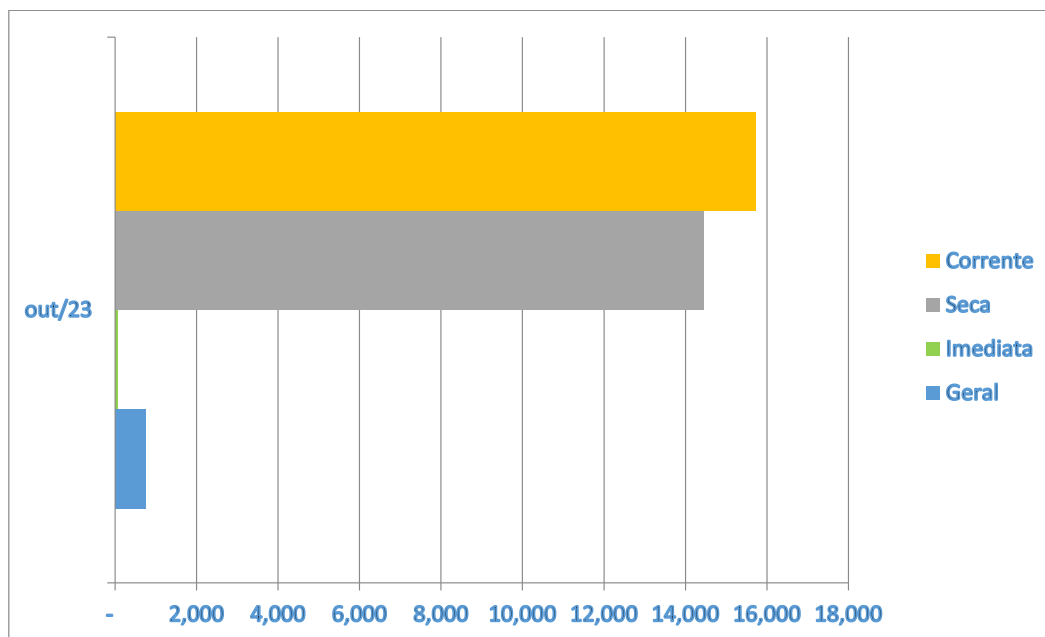
LC = Liquidez corrente, capacidade da empresa de cumprir com suas obrigações no curto prazo. Ideal superior a 1.

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 DE 10/2023



A Liquidez Corrente O índice de outubro ficou em 15,721% 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 diminuiu, pois, o estoque não é considerado para cumprir com suas obrigações. O índice de outubro ficou em 14,445%, 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 outubro, visto que, o índice é de 0,064% (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, 0,761% (resultado inferior a 1).

Abaixo os índices de endividamento calculados da **GRANELES**.

Índices de endividamento	out/23
$EG = (\text{Capital de Terceiros} / \text{Ativos Totais}) \times 100$	131,351
$EF = \text{Divida Bruta (de curto e longo prazo)} / \text{PL}$	- 5,352
$CE\ C/P = (\text{Passivo Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Não Circulante}) \times 100$	2,388
$CE\ L/P = (\text{Passivo Não Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Não Circulante}) \times 100$	97,612

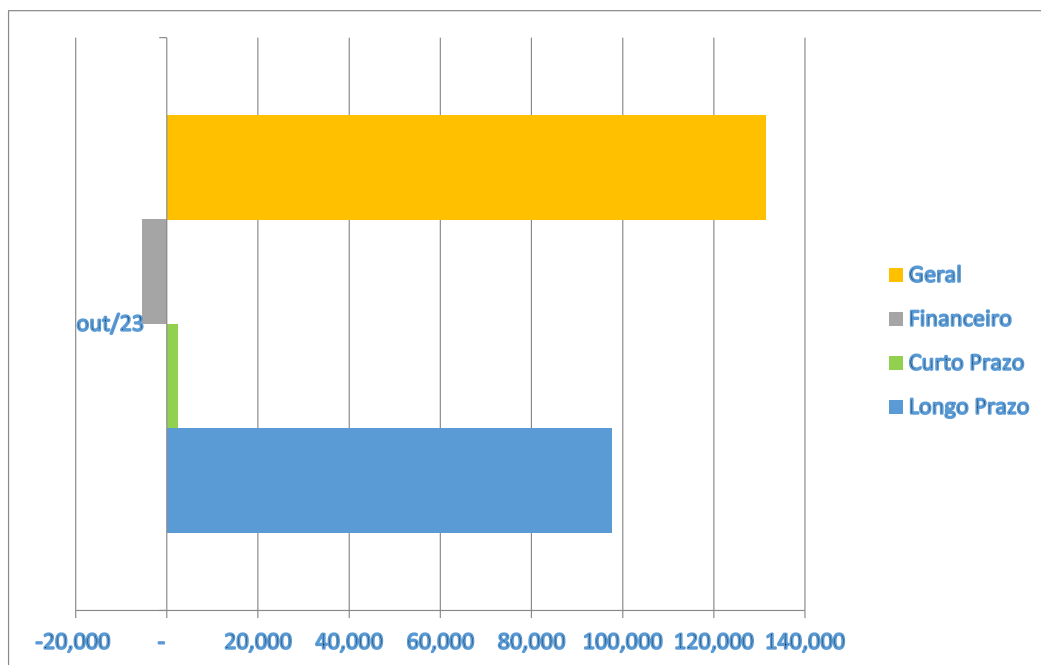
EG = Endividamento geral, mede a dimensão da dívida total da empresa em comparação ao seu ativo.

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 ENDIVIDAMENTO DE 10/2023



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 outubro 131,351%.



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 -5,352).

A composição do Endividamento a Curto Prazo representa 2,388% do total do endividamento em outubro, enquanto o Endividamento a Longo Prazo representa 97,612%.

5.5 DECLARAÇÕES E DEMONSTRATIVOS

Verificamos se foram entregues as declarações federais por parte da empresa **GRANELES** – de setembro de 2023. 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)	set/23	Sim
Recibo de entrega EFD Fiscal (Icms e IPI)	set/23	Sim
Recibo de entrega DCTF (Deb. e Cred. Tributarios)	set/23	Sim
Recibo de entrega DCTFWEB (Deb. e Cred. Tributarios)	set/23	Sim

5.6 DÉBITOS TRIBUTÁRIOS

De acordo com os balancetes de verificação da **GRANELES** os débitos tributários somam R\$ 6.342.334,34 em outubro/2023. Os valores dos relatórios extraídos dos órgãos competentes, estão devidamente atualizados pelos seus valores originais até a presente data¹².

Recomendamos extrair/utilizar mensalmente referidos relatórios - como subsídios para cálculos dos acréscimos legais (juros, multa, correção monetária) – visto que, os valores escriturados contabilmente não refletem a real situação dos débitos tributários, pois não contemplarem os devidos acréscimos legais.

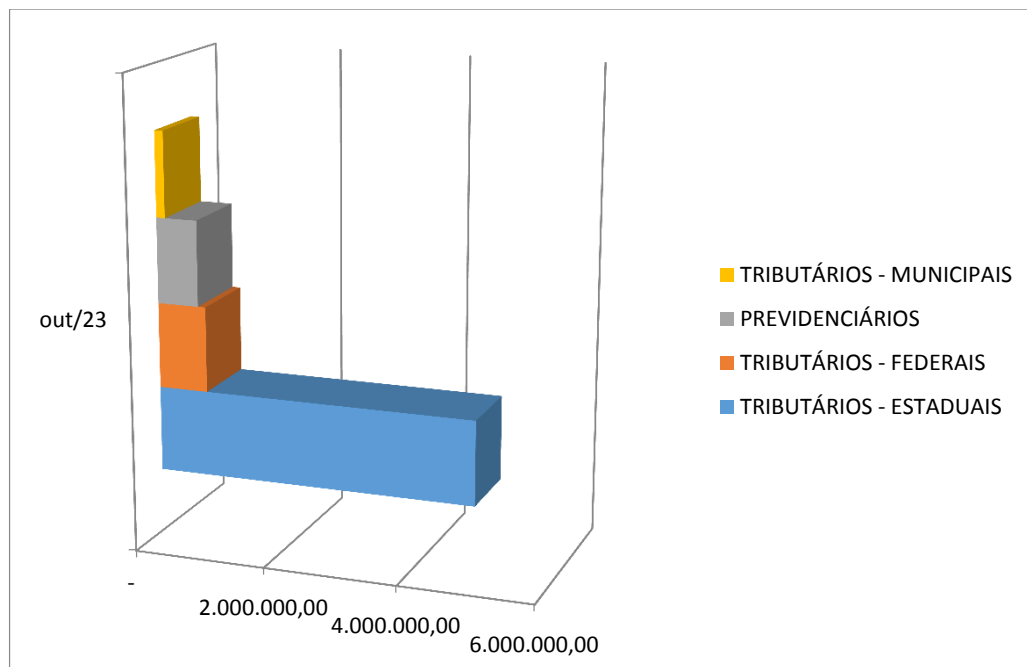
Segue abaixo posição do mês de 10/2023:

TRIBUTOS	outubro/2023
PREVIDENCIÁRIOS	626.581,67
TRIBUTÁRIOS - FEDERAIS	744.552,51
TRIBUTÁRIOS - ESTADUAIS	4.837.122,84
TRIBUTÁRIOS - MUNICIPAIS	134.077,32
TOTAL	6.342.334,34

¹² Não quanto aos seus valores (não estão corrigidos monetariamente, nem com os devidos acréscimos legais) - são valores originais dos débitos.



POSIÇÃO TRIBUTOS EM ABERTO DE 10/2023



III. CONSIDERAÇÕES FINAIS

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

É de suma importância a recuperanda providenciar fluxo de caixa, ferramenta utilizada com o objetivo de apurar e projetar o saldo do disponível, para que a empresa cumpra suas obrigações diárias -, para melhor acompanhamento da movimentação financeira e possível controle diário das informações internas.

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

Permanecemos à disposição para quaisquer esclarecimentos adicionais que se façam necessários.

IV. ANEXOS

- Doc. 01 – Balancete Graneles
- Doc. 02 – Balancete Graneles
- Doc. 03 – Relatório CAGED Graneles
- Doc. 04 – Perdcomps
- Doc. 05 – Pagamentos Extraconcursal
- Doc. 06 – Declarações Graneles
- Doc. 07 – Extrato de Débito Graneles

