

Curitiba, 16 de janeiro de 2024.

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 novembro 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 – NOVEMBRO/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.....	8
5.1	POSIÇÃO CONTÁBIL E PATRIMONIAL – ATIVO.....	8
5.2	POSIÇÃO CONTÁBIL E PATRIMONIAL – PASSIVO.....	10
5.3	DEMONSTRATIVO DE RESULTADO.....	13
5.4	ÍNDICES DE LIQUIDEZ E ENDIVIDAMENTO.....	16
5.5	DECLARAÇÕES E DEMONSTRATIVOS.....	18
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 novembro 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 30 de novembro de 2023. A responsabilidade pela exatidão das informações prestadas é inteiramente dos representantes da recuperanda e suas filiais.

II. DO RELATÓRIO MENSAL – NOVEMBRO/2023

1. EMPRESA ATIVA

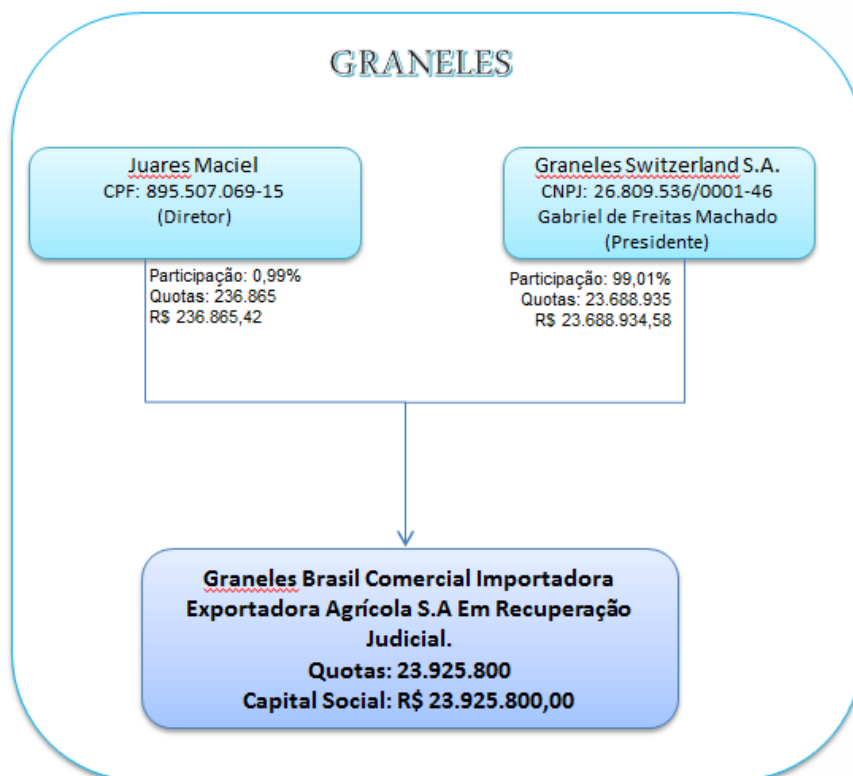
A presente recuperação judicial envolve a seguinte empresa:

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

Nota (a): recebido

Nota (b): não recebido

Nota (c): parcialmente recebido

N/A: não aplicável

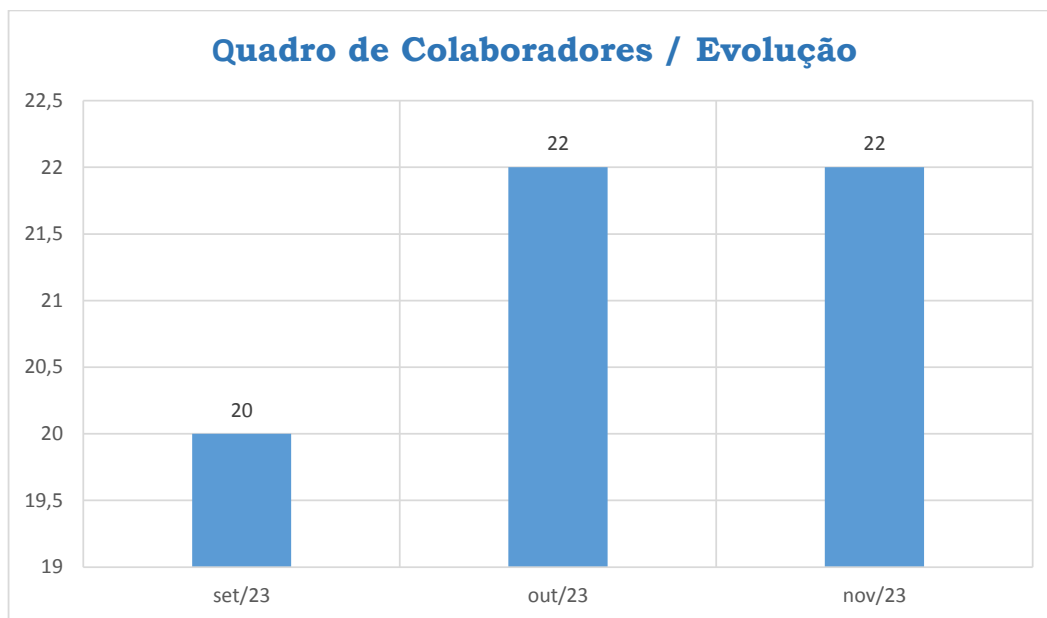
4. MOVIMENTAÇÃO DO QUADRO DE FUNCIONÁRIOS/COLABORADORES

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

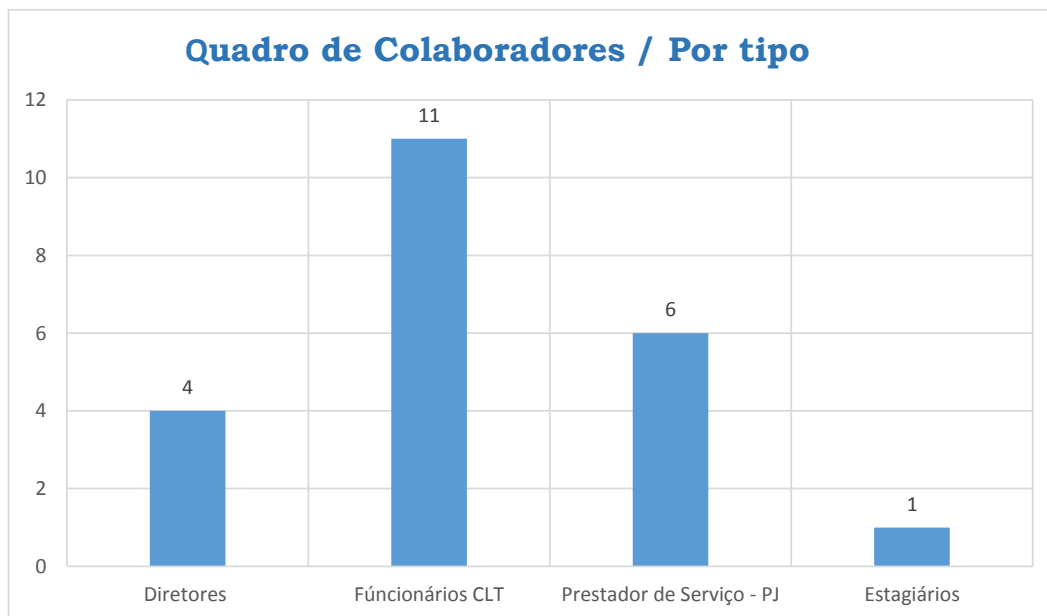
Descrição	set/23	out/23	nov/23
Diretores	04	04	04
Funcionários CLT	10	11	11
Prestador de Serviço - PJ	05	06	06
Estagiários	01	01	01
Total no mês	20	22	22



Através do gráfico abaixo, demonstra-se a evolução do quadro funcional de setembro/2023 a novembro/2023:



Abaixo demonstramos o quadro por tipo de colaborador:



5. ANÁLISES DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Oportuno destacar que a recuperanda 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:		% AV NOV	% AH NOV
	31/10/2023	30/11/2023		
DISPONIVEL	483.773,32	1.762.009,51	0,76	264,22%
CLIENTES A RECEBER	66.641.672,51	67.053.991,58	29,06	0,62%
ESTOQUE	9.677.259,85	2.279.744,22	0,99	-76,44%
ADIANTAMENTOS	2.539.361,55	1.312.650,12	0,57	-48,31%
IMPOSTOS A RECUPERAR	39.866.323,50	37.935.802,05	16,44	-4,84%
ATIVO CIRCULANTE	119.208.390,73	110.344.197,48	47,82	-7,44%
IMOBILIZADO	124.260.003,26	122.167.382,83	52,94	-1,68%
DEPRECIACÃO	- 1.735.426,02	- 1.742.050,45	-0,75	0,38%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	122.524.577,24	120.425.332,38	52,18	-1,71%
	241.732.967,97	230.769.529,86	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 novembro/2023, o total do Ativo é de R\$ 230.769.529,86- ou seja, teve um decréscimo de R\$ 10.963.438,11 em relação a outubro de 2023, representado pelo percentual de -4,5354%. Deste total, o Ativo Circulante representa 47,82% e o Ativo Não Circulante 52,18% – significa dizer que parte dos bens/direitos da **GRANELES** podem ser transformados em dinheiro a curto prazo (47,82%).

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 29,06% 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\$ 44.041,58. Os lançamentos contábeis dos débitos compensados constantes nas respectivas declarações (PerDcomp's), foram feitos corretamente.

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;

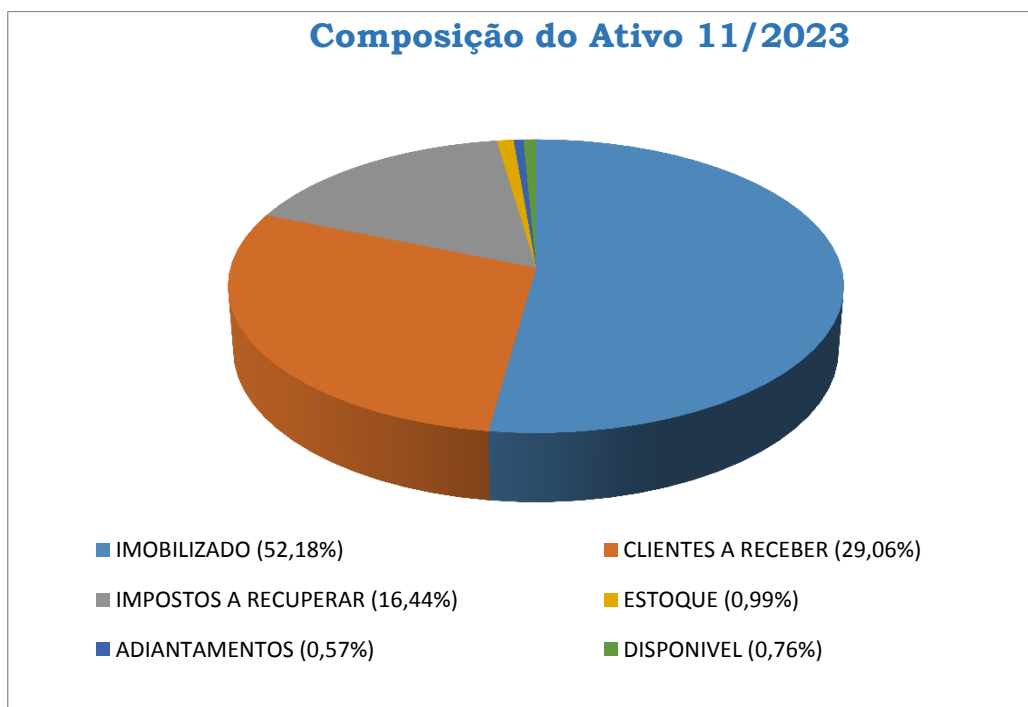


Ressaltamos que do total dos “Impostos a Recuperar”⁴ (R\$ 37.935.802,05) do consolidado de 11/2023 – o valor do PIS/COFINS é de R\$ 35.122.373,53.

O Estoque⁵ do mês de outubro para o mês de novembro teve um decréscimo de R\$ 7.397.515,63 (-76,4423%).

O Ativo Não Circulante contempla somente o “ativo imobilizado”⁶ da **GRANELES**, que teve em novembro/2023 variação cambial negativa de seus ativos no valor de R\$ 2.092.620,43.

O “ativo imobilizado” mais “depreciações”⁷ representam 52,18% 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.

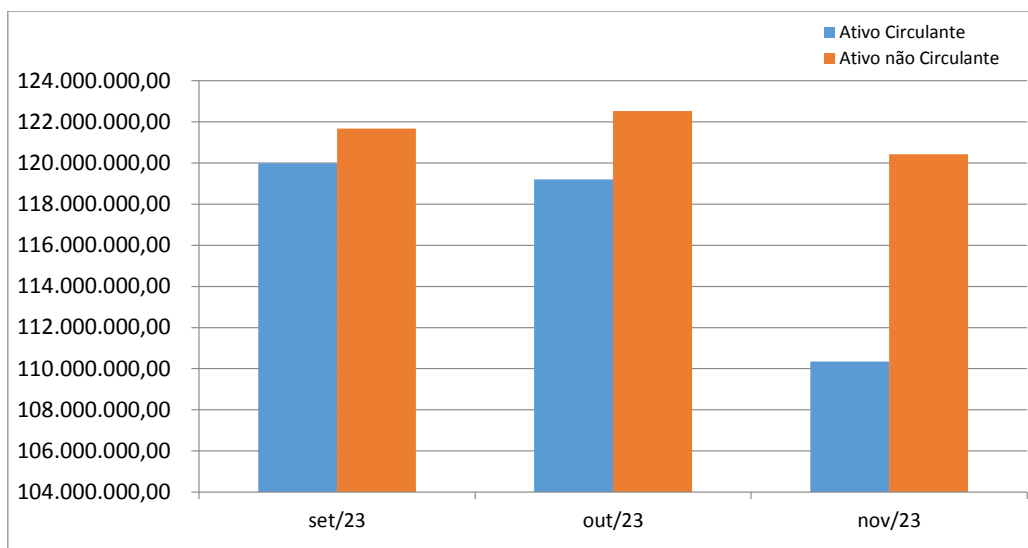
⁵ “Estoque”: bens referentes a produtos que estão em poder da recuperanda e suas filiais.

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
	31/10/2023	30/11/2023	NOV	NOV
CONTAS A PAGAR	638.323,60	915.637,40	0,29	43,44%
IMPOSTOS	937.636,54	242.070,96	0,08	-74,18%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.969.657,06	7.991.831,47	2,57	33,87%
ADIANTAMENTOS	37.014,56	254.194,72	0,08	586,74%
PASSIVO CIRCULANTE	7.582.631,76	9.403.734,55	3,02	24,02%
CRÉDITOS RJ	304.532.393,31	296.480.321,81	95,29	-2,64%
PARCELAMENTOS	5.404.697,80	5.266.465,23	1,69	-2,56%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	309.937.091,11	301.746.787,04	96,98	-2,64%
TOTAL PASSIVO	317.519.722,87	311.150.521,59	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.

O Passivo da **GRANELES**, em novembro/2023, tem o valor de R\$ 311.150.521,59, sendo que: Passivo Circulante representa 3,02% e o Passivo Não Circulante 96,98%. 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 os credores quirografários na RJ (“CRÉDITOS RJ”).



No mês de novembro/2023 houveram pagamentos dos credores não aplicáveis R\$ 8.052.071,50. Os comprovantes de pagamentos⁸ fazem parte do Anexo (Doc. 04) 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	2.988.326,98
RJ - HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	1.655.732,01
TOTAL	296.480.321,81

Esses créditos da RJ representam 95,29% do passivo, posteriormente o maior índice são as empréstimos e financiamentos 2,57% e na sequência, os parcelamentos de impostos com percentual de 1,69% do total do passivo.

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

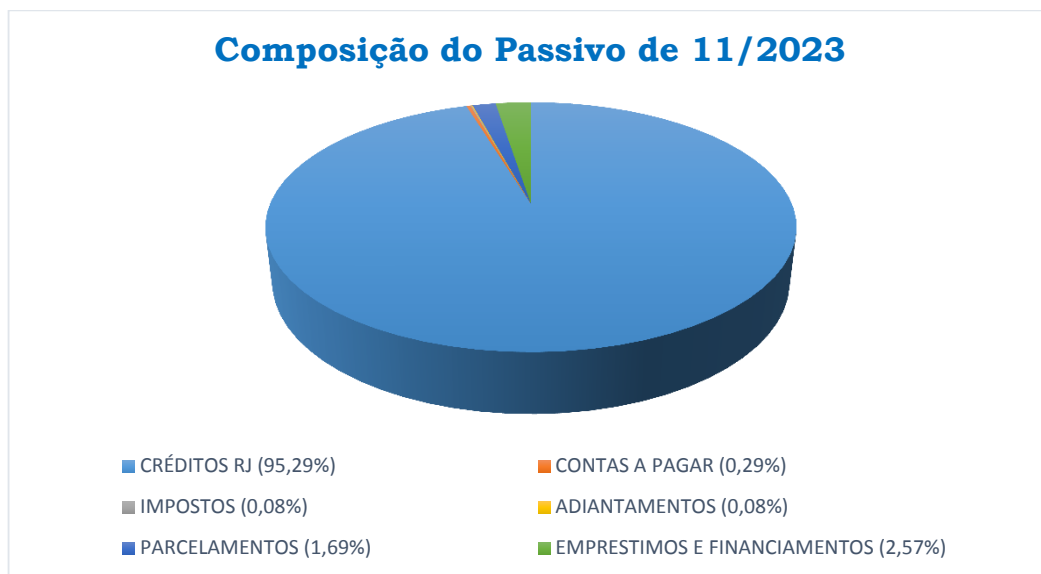
DEMONSTRATIVO PARCELAMENTOS			
PARCELAMENTOS	SALDO BALANCETE 30/11/2023	QUANTIDADE PARCELAS	
		NEGOCIADAS	PAGAS
Parc. De Icms/Mt - Tap N° 11137225	31.898,69	36	33
Parc. De Alvara Pref. Santos	61.452,99	24	10
Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.944866-5	930.651,13	84	2
Parc. De Icms/Sc - Tap N° 211100393	549.795,66	48	24
Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.879116-1	126.887,61	36	22
Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.879117-0	108.302,86	60	22
Parc. De Icms/Pr - Tap N° 01.886022-8	475.199,57	60	21
Parc. De Funrural - Tap N° 121.513	596.925,84	60	17
Parc. De Icms/Pr - Tap 01.892240-1	119.968,12	24	19
Parc. De Icms/Mt - Tap 11205088	503.655,56	36	15
Parc. De Icms/Pr - Tap 01.921401-0	14.359,31	27	11
Parc. De Icms/Sc - Tap 2311.0010.85	1.747.367,89	84	9
TOTAL	5.266.465,23		

Em relação aos parcelamentos, acima identificados, o Parcelamento Funrural encontra-se com 4 (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 (ponto recorrente).

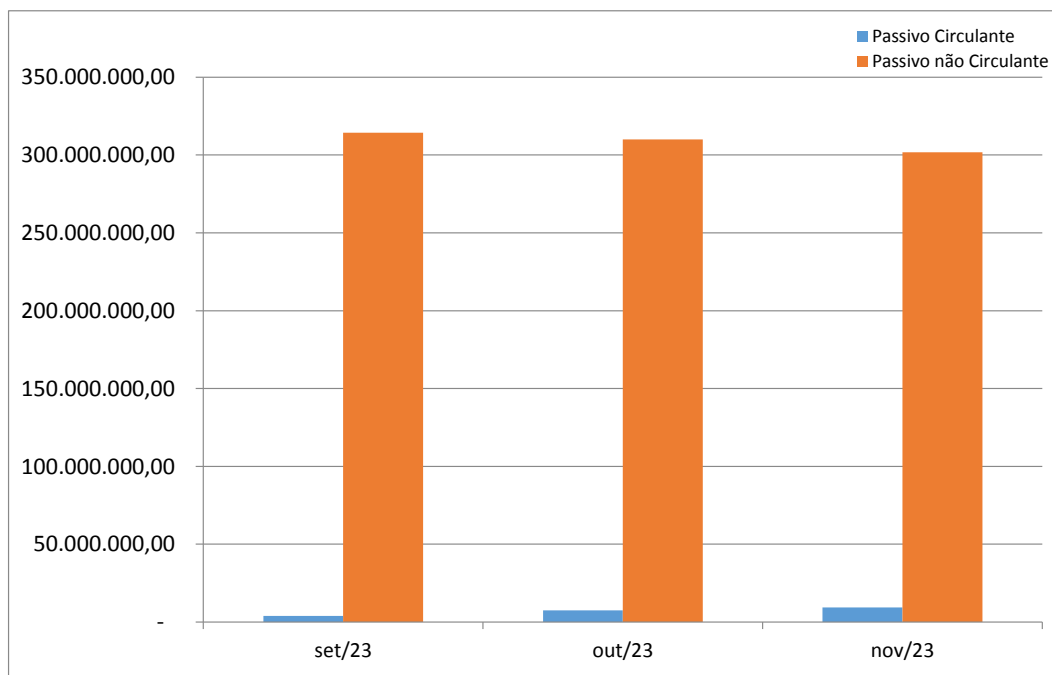
As parcelas mensais de empréstimos e financiamentos, estão sendo pagas.

⁸ O valor total dos contratos de câmbio é de R\$ 8.161.665,50 e a diferença para o valor lançado como pagamento é de R\$ 109.594,00 -, que se refere a variação cambial da operação.

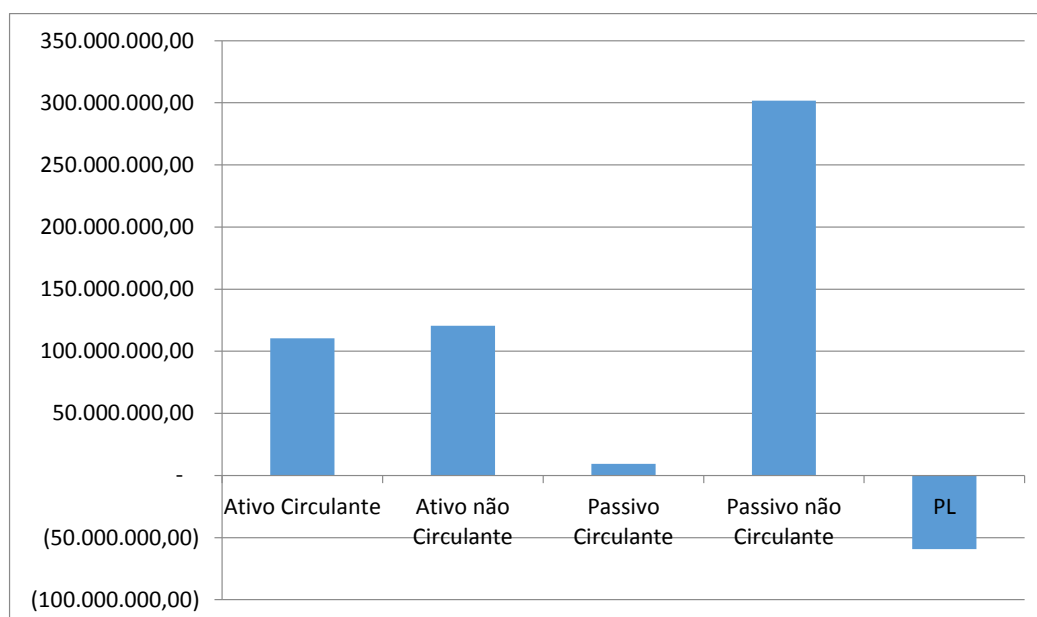




EVOLUÇÃO PASSIVO CIRCULANTE E PASSIVO NÃO CIRCULANTE



POSIÇÃO DOS GRUPOS CONTÁBEIS EM 11/2023



5.3 DEMONSTRATIVO DE RESULTADO

CONTAS	SALDO EM:		% AV
	31/10/2023	30/11/2023	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	163.336.274,73	175.103.619,60	100,00
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 39.775.608,48	- 41.137.492,07	- 23,49
RECEITA LÍQUIDA	123.560.666,25	133.966.127,53	76,51
CUSTOS	- 124.317.115,50	- 132.128.375,34	- 75,46
LUCRO BRUTO	- 756.449,25	1.837.752,19	1,05
DESPESAS OPERACIONAIS	- 5.584.491,11	- 8.187.673,07	- 4,68
RECEITAS FINANCEIRAS	- 20.243.780,13	- 20.238.920,66	- 11,56
DESPESAS FINANCEIRAS	10.927.270,76	6.661.752,32	3,80
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS	- 797.818,45	- 1.122.415,79	- 0,64
RESULTADO ANTES DAS OPERAÇÕES TRIBUTARIAS	16.455.268,18	21.049.505,01	12,02

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 novembro é de R\$ 175.103.619,60 e a Dedução da Receita Bruta é de R\$ 41.137.492,07 (-23,49%), resultando uma Receita Líquida de R\$ 133.966.127,53 (76,51%). 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 76,51% (da ROB).

Os Custos perfazem um total de 75,46% da Receita Operacional Bruta (ROB), sendo assim, a **GRANELES** tem Lucro Bruto calculado em R\$ 1.837.752,19 (1,05% da ROB). Os Custos consomem boa parte da Receita Líquida, perfazem 75,46% 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”⁹ somam R\$ 8.187.673,07 (4,68% da ROB), as contas contábeis de “despesas com armazenagem portuárias” e a de “despesa com ações judiciais” são as que se destacam - representando 65,21% e 27,85%, 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 novembro das “despesas financeiras”¹⁰ é de R\$ 6.661.752,32 (3,80% da ROB). A “prov. variação monetária” é a que mais impacta. Destacamos que as despesas financeiras representam em 3,80% 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”.

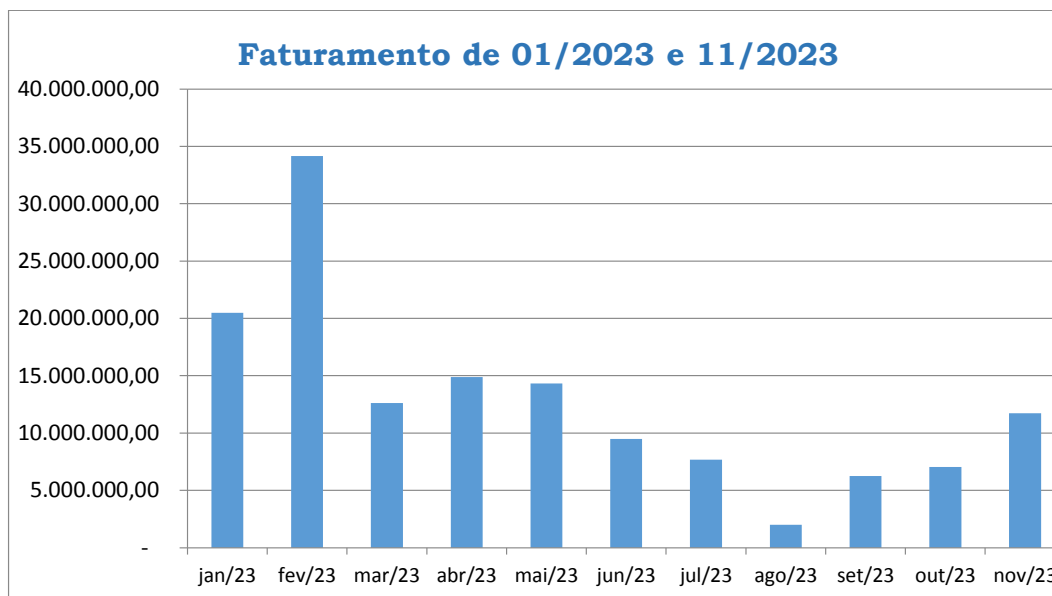
A **GRANELES** tem um “prejuízo”¹¹ de R\$ 21.049.505,01, apurado até o mês de novembro. Nesse caso o prejuízo é o resultado negativo da atividade da recuperanda. Significa dizer que seus custos e despesas são maiores que suas receitas.

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	nov/23
LC = Ativo Circulante / Passivo Circulante	11,734
LS = (Ativo Circulante - Estoque) / Passivo Circulante	11,492
LI = Disponível / Passivo Circulante	0,187
LG = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo)	0,742

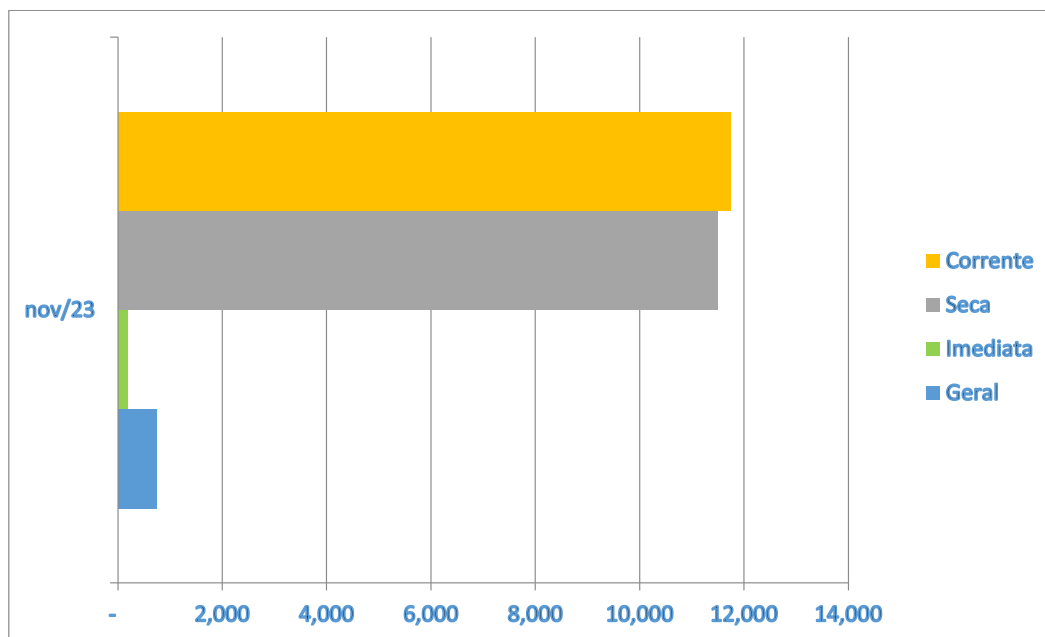
LC = Liquidez corrente, capacidade da empresa de cumprir com suas obrigações no curto prazo. Ideal superior a 1.

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 11/2023



A Liquidez Corrente O índice de novembro ficou em 11,734% 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 novembro ficou em 11,492%, 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 0,187% (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, 0,742% (resultado inferior a 1).

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

Índices de endividamento	nov/23
$EG = (\text{Capital de Terceiros} / \text{Ativos Totais}) \times 100$	134,832
$EF = \text{Divida Bruta (de curto e longo prazo)} / \text{PL}$	- 5,244
$CE\ C/P = (\text{Passivo Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Não Circulante}) \times 100$	3,022
$CE\ L/P = (\text{Passivo Não Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Não Circulante}) \times 100$	96,978

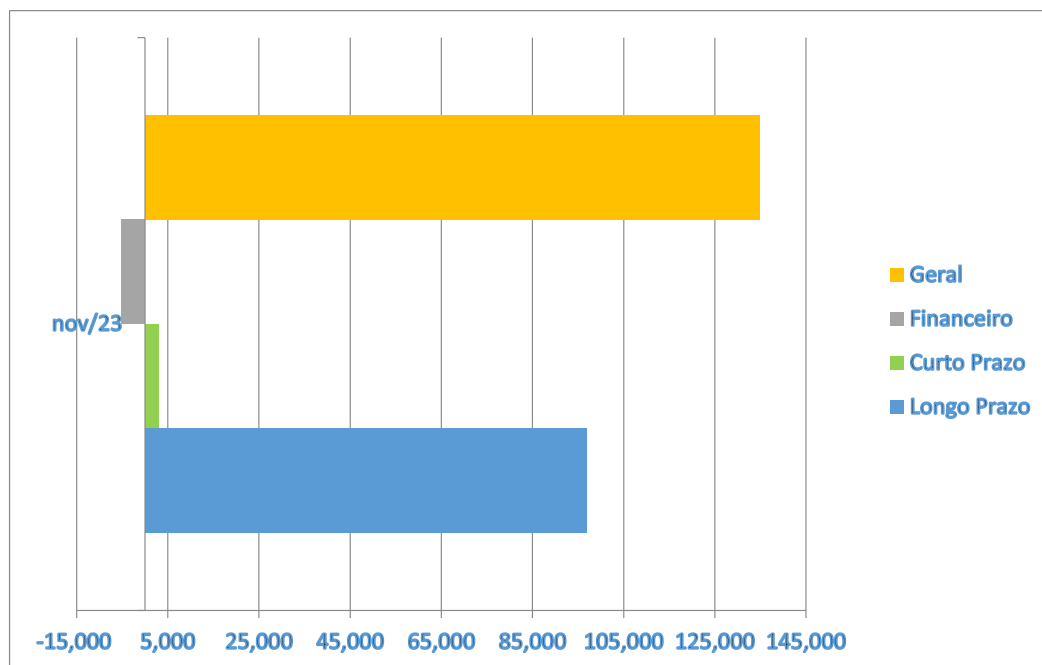
EG = Endividamento geral, mede a dimensão da dívida total da empresa em comparação ao seu ativo.

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 11/2023



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 novembro 134,832%.



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 -5,244).

A composição do Endividamento a Curto Prazo representa 3,022% do total do endividamento em novembro, enquanto o Endividamento a Longo Prazo representa 96,978%.

5.5 DECLARAÇÕES E DEMONSTRATIVOS

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

5.6 DÉBITOS TRIBUTÁRIOS

De acordo com os balancetes de verificação da **GRANELES** os débitos tributários somam **R\$ 5.508.536,19** em novembro/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 (ponto recorrente).

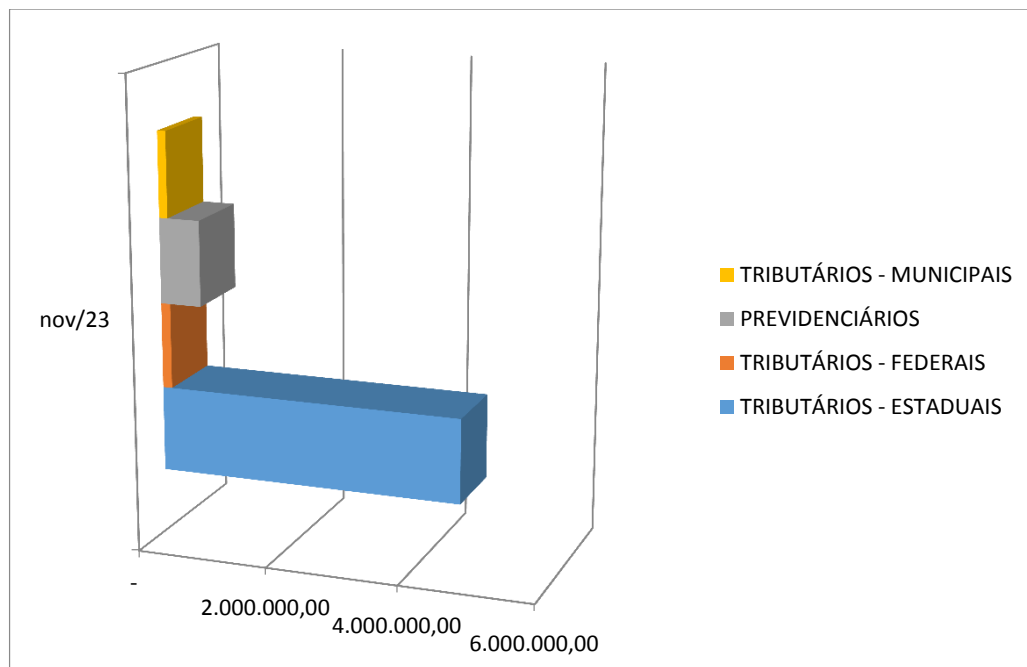
Segue abaixo posição do mês de 11/2023:

TRIBUTOS	outubro/2023
PREVIDENCIÁRIOS	626.640,71
TRIBUTÁRIOS - FEDERAIS	142.976,13
TRIBUTÁRIOS - ESTADUAIS	4.608.086,40
TRIBUTÁRIOS - MUNICIPAIS	130.832,95
TOTAL	5.508.536,19

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 11/2023



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

