



Agosto/2024

# 10º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

COMERCIAGRO COMÉRCIO DE CEREAIS LTDA.



Administradora Judicial  
rjcomerciagro@valorconsultores.com.br

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 0017515-73.2023.8.16.0017  
3ª VARA CÍVEL E EMPRESARIAL REGIONAL DE MARINGÁ/PR



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: PJXJR T5QB9 BDFC5 B2SRR

# SUMÁRIO

---

<b>1. Glossário Online.....</b>	<b>4</b>	4.4. Imobilizado e Intangível.....	16
<b>2. Cronograma Processual.....</b>	<b>5</b>	4.5. Investimentos.....	17
<b>3. Informações Operacionais.....</b>	<b>7</b>	<b>5. Análise de Resultados.....</b>	<b>18</b>
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento.....	7	5.1. Análise do Faturamento.....	19
3.2. Quadro Funcional.....	9	5.2. Análise de Lucro Bruto.....	20
3.3. Fotos da Vistoria.....	10	5.3. Índices de Liquidez .....	21
<b>4. Informações Financeiras.....</b>	<b>11</b>	<b>6. Endividamento.....</b>	<b>22</b>
4.1. Balanço Patrimonial.....	11	6.1. Endividamento Total.....	22
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	12	<b>7. Fluxo de Caixa .....</b>	<b>23</b>
4.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	13	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	24
4.2. Contas a Receber.....	14	7.2. Principais Saídas.....	24
4.3. Contas a Pagar.....	15		



# 1. GLOSSÁRIO ONLINE

[www.valorconsultores.com.br](http://www.valorconsultores.com.br)

Para consulta do glossário *online* referente às informações operacionais e financeiras delineadas no presente Relatório Mensal de Atividades, acesse o *link* <https://www.valorconsultores.com.br/modelos>.



## 2. CRONOGRAMA PROCESSUAL

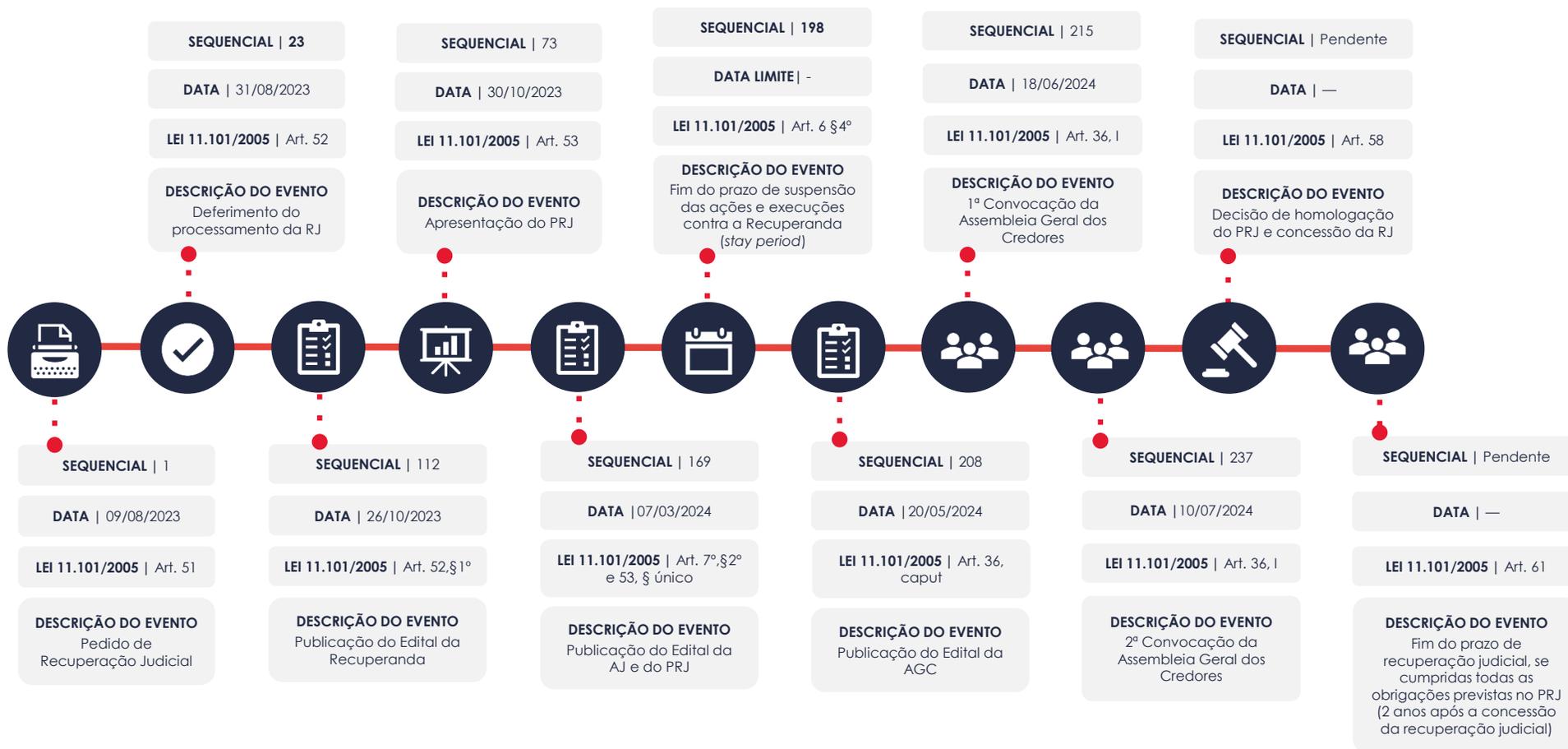


[www.valorconsultores.com.br](http://www.valorconsultores.com.br)

5



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: PJXJR T5QB9 BDFC5 B2SRR



# 3. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

## 3.1. Constatação das Condições de Funcionamento

As informações que subsidiam o presente relatório foram coletadas pelas representantes da AJ, Ana Luiza Meyer Albiero (OAB/PR 104.254) e Thainá Eloise Gonçalves David (OAB/PR 113.256), através de vistoria presencial realizada em 20/08/2024 na sede da Recuperanda, localizada na Avenida Brasil, 4835, salas 141/142, na cidade de Maringá/PR, acompanhadas do Sr. Lucas Miguel Berto Fortes, responsável pelo setor administrativo/financeiro.

No ato, constataram o normal funcionamento do setor administrativo e comercial, com colaboradores no escritório, conforme fotos colacionadas abaixo.

Inicialmente, conforme indicado pelo preposto, a empresa permanece focada na comercialização de soja, adquirida da empresa Hiperagro.

Já em relação ao faturamento do mês de julho/2024, declarou ser de R\$ 14.063.457,92, cujo principais clientes de revenda, continuam sendo: FJ Agroindustrial, Nutrialimentos, Tresbom e Congrup.

Entretanto, consoante informado, há uma expectativa de que, com a homologação do plano de recuperação judicial, a carteira de clientes e fornecedores seja ampliada, fortalecendo ainda mais a posição da empresa no mercado.



Em relação à média de fomento e recebíveis, o preposto declarou que permanece inalterada, destacando que essa estabilidade decorre da renovação dos contratos de fomento, que mantém o pagamento de deságio e o prolongamento dos prazos.

Por fim, esclareceu que está diligenciando a obtenção das certidões negativas de débitos tributários, ressaltando que o objetivo da empresa é cumprir integralmente com suas obrigações tributárias, sendo que um processo de adesão ao Refis já está em andamento.

[www.valorconsultores.com.br](http://www.valorconsultores.com.br)

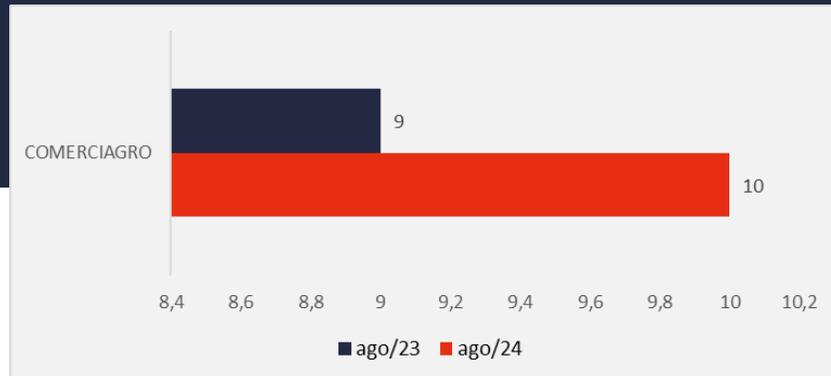


## 3.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas no mês em apreço, a Recuperanda conta com 10 colaboradores, cujos salários e demais obrigações foram regularmente pagos.

Destaca-se que uma colaboradora, anteriormente prestadora de serviços, passou a atuar sob o regime CLT.

O comparativo que demonstra o progresso do quadro de funcionários, registrados ou não, da Recuperanda, ao longo tempo, desde o seu pedido de Recuperação judicial até os dias atuais, está estampado pelo gráfico abaixo:



### 3.3. Fotos da Vistoria

Sede – Maringá/PR



# 4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## 4.1. Balanço Patrimonial Consolidado

Apresentamos a seguir os dados da composição dos Ativos e Passivos e suas variações ocorridas no último trimestre.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	abr/24	AV	mai/24	AV	jun/24	AV	AH
<b>ATIVO</b>							
<b>Ativo Circulante</b>							
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.117	0,0%	21.549	0,0%	209.671	0,3%	873,0%
Clientes	28.921.310	40,5%	27.425.460	39,2%	29.942.185	37,6%	9,2%
Outros Créditos	6.948.142	9,7%	6.917.413	9,9%	13.956.010	17,5%	101,8%
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>35.878.570</b>	<b>50,2%</b>	<b>34.364.423</b>	<b>49,1%</b>	<b>44.107.866</b>	<b>55,4%</b>	<b>28,4%</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>							
Clientes em Recuperação Judicial	33.227.870	46,5%	33.227.870	47,5%	33.227.870	41,7%	0,0%
Investimentos	317.414	0,4%	317.414	0,5%	317.414	0,4%	0,0%
Imobilizado	2.063.987	2,9%	2.032.763	2,9%	2.001.538	2,5%	-1,5%
Intangível	4.501	0,0%	5.341	0,0%	6.181	0,0%	15,7%
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>35.613.772</b>	<b>49,8%</b>	<b>35.583.388</b>	<b>50,9%</b>	<b>35.553.004</b>	<b>44,6%</b>	<b>-0,1%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>71.492.342</b>	<b>100,0%</b>	<b>69.947.811</b>	<b>100,0%</b>	<b>79.660.870</b>	<b>100,0%</b>	<b>13,9%</b>

11



#### 4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

**Cientes:** Composto exclusivamente por clientes a receber este grupo apresentou saldo de R\$ 29,9 milhões, tendo apresentado uma alta de R\$ 2,5 milhões, comparativamente de maio a junho de 2024, sendo visualizado principalmente nos clientes: Tresbomm Comercio e Exportação de Grãos LTDA, Hiperagro Comercio de Cereais e Comgroup Agroindustrial LTDA.

**Outros Créditos:** Este grupo está composto por "Adiantamento a Fornecedores", "Tributos a Recuperar" e "Depósitos Judiciais". Juntas essas contas apresentaram um aumento expressivo de R\$ 7 milhões de maio a junho/24, tendo esse acréscimo sido visualizado principalmente na segunda conta citada. Com saldo de R\$ 13,9 milhões o grupo finalizou o mês de junho representando 16% do ativo total.



BALANÇO PATRIMONIAL	abr/24	AV	mai/24	AV	jun/24	AV	AH
<b>PASSIVO</b>							
<b>Passivo Circulante</b>							
Empréstimos e Financiamentos	22.635.968	31,7%	22.965.816	32,8%	22.185.478	27,8%	-3,4%
Fornecedores	31.026.338	43,4%	31.748.683	45,4%	32.430.918	40,7%	2,1%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	45.077	0,1%	51.467	0,1%	55.314	0,1%	7,5%
Obrigações Tributárias	21.426.799	30,0%	21.419.379	30,6%	21.419.368	26,9%	0,0%
Outras Obrigações	14.790	0,0%	7.290	0,0%	7.290	0,0%	0,0%
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>75.148.972</b>	<b>105,1%</b>	<b>76.192.634</b>	<b>108,9%</b>	<b>76.098.366</b>	<b>95,5%</b>	<b>-0,1%</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>							
Empréstimos e Financiamentos LP	11.242.406	15,7%	11.242.406	16,1%	11.242.406	14,1%	0,0%
Fornecedores LP	36.516.458	51,1%	36.516.458	52,2%	36.516.458	45,8%	0,0%
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>47.758.865</b>	<b>66,8%</b>	<b>47.758.865</b>	<b>68,3%</b>	<b>47.758.865</b>	<b>60,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>							
Capital Social	1.000.000	1,4%	1.000.000	1,4%	1.000.000	1,3%	0,0%
Reservas de Lucros	-12.274.235	-17,2%	-12.274.235	-17,5%	-12.274.235	-15,4%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-22.241.694	-31,1%	-22.241.694	-31,8%	-22.241.694	-27,9%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-17.854.723	-25,0%	-20.436.732	-29,2%	-16.626.936	-20,9%	-18,6%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-44.841	-0,1%	-51.026	-0,1%	5.946.504	7,5%	-11753,9%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>-51.415.494</b>	<b>-71,9%</b>	<b>-54.003.688</b>	<b>-77,2%</b>	<b>-44.196.361</b>	<b>-55,5%</b>	<b>-18,2%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>71.492.342</b>	<b>100,0%</b>	<b>69.947.811</b>	<b>100,0%</b>	<b>79.660.870</b>	<b>100,0%</b>	<b>13,9%</b>

www.valorconsultores.com.br

#### 4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

**Empréstimos e Financiamentos a CP e LP:** No período de análise houve uma redução de R\$ 780 mil no curto prazo, finalizando o mês de junho/24 com um saldo de R\$ 22,1 milhões, já descontados o saldo de R\$ 572 mil de Juros a Transcorrer sobre duplicatas descontadas, sendo a rubrica de duplicatas descontadas o maior volume do grupo. A longo prazo consta um saldo de R\$ 11,2 milhões onde R\$ 8,6 milhões se trata também de “duplicatas descontadas – fundo de investimentos” e no período de análise não apresentou movimentação. Por fim, juntos representaram 42% do total do passivo da Recuperanda.

**Fornecedores CP e LP:** Com saldo de R\$ 32,4 milhões, quando avaliado os valores a curto prazo, demonstrou um aumento de R\$ 682 mil no período de maio a junho de 2024, sendo observado principalmente na rubrica Hiperagro Comercio. Já no longo prazo percebe-se um saldo de R\$ 36,5 milhões, o qual permaneceu sem movimentação no período, juntos representaram 86,6% do total do passivo da Recuperanda.

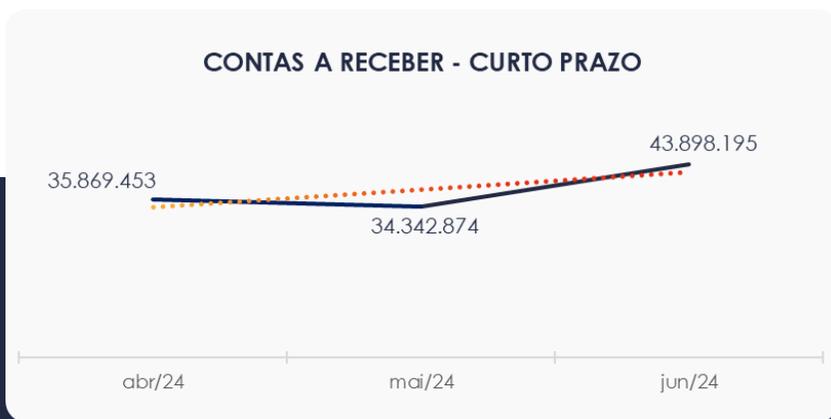
**Patrimônio Líquido:** Pode-se observar que houve um aumento de R\$ 5,9 milhões em ajustes de exercícios anteriores, onde segundo a Recuperanda se refere a apropriação de créditos extemporâneos de Pis e Cofins levantados por consultoria tributária.

13

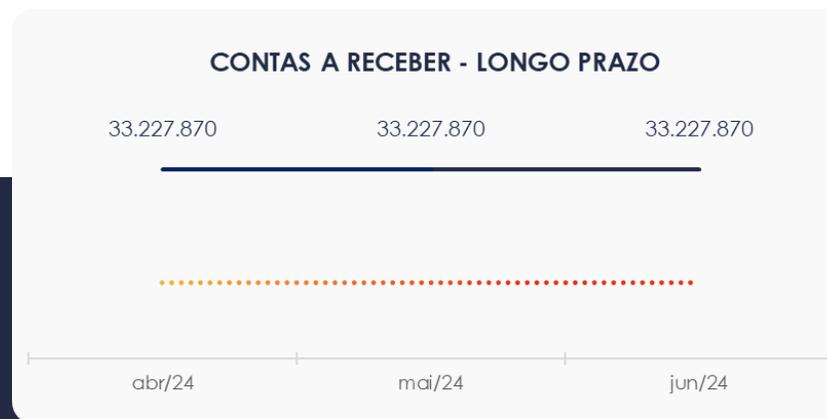


## 4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, totalizaram saldo de R\$ 43,8 milhões, compostos principalmente por duplicatas a receber e adiantamento a empregados.



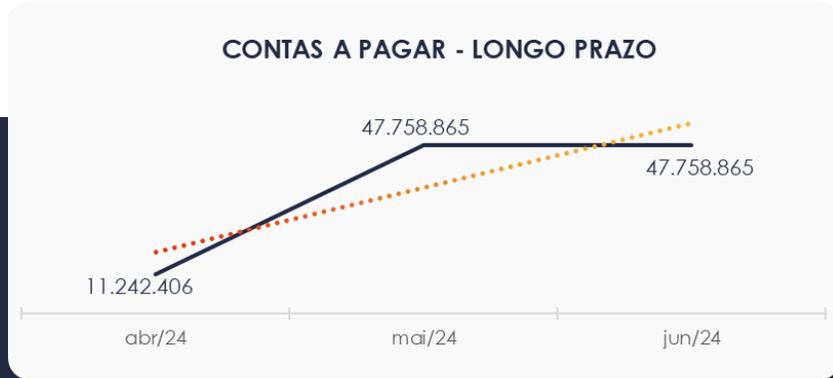
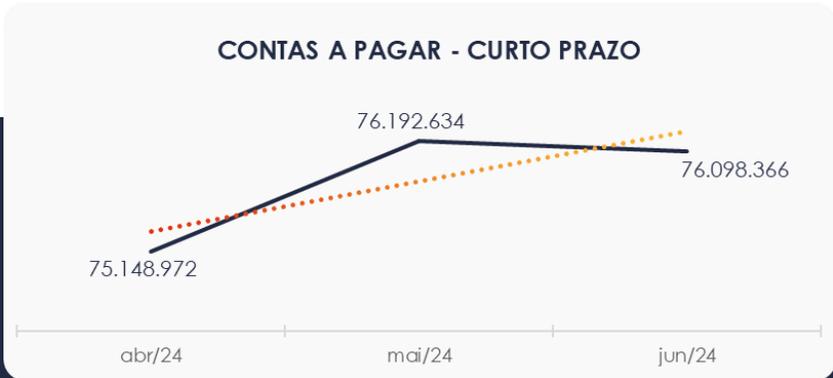
Os valores a receber a longo prazo demonstraram saldo de R\$ 33,2 milhões tendo seu valor integralmente na rubrica Clientes em RJ – Frigorífico Rainha da Paz, se mantendo sem alteração no trimestre.



### 4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar a curto prazo demonstraram uma baixa de R\$ 94 mil. Com saldo total de R\$ 76 milhões o grupo se subdivide em Empréstimos e Financiamentos, Fornecedores e Obrigações Tributárias, além de pequenos saldos em Outras Obrigações e Obrigações Trabalhistas.

Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme pode ser observado no gráfico abaixo demonstra saldo de R\$ 47,7 milhões, sendo observado que R\$ 11,2 milhões se referem a empréstimos e R\$ 36,5 milhões a fornecedores.



## 4.4. Imobilizado e Intangível

Em junho/2024, este grupo apresentou saldo de R\$ 2 milhões. Neste mês, houve a apropriação dos valores de depreciação e amortização que somaram R\$ 31 mil e um aumento de R\$840 na conta de Marcas, Direitos e Patentes.

Ao lado pode-se observar os valores no último trimestre:

IMOBILIZADO	abr/24	mai/24	jun/24	AV	Varição
Imóveis	140.000	140.000	140.000	7,0%	0
Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	389.512	389.512	389.512	19,4%	0
Veículos	1.842.930	1.842.930	1.842.930	91,8%	0
Móveis e Utensílios	87.274	87.274	87.274	4,3%	0
Computadores e Periféricos	26.259	26.259	26.259	1,3%	0
Instalações	1.617.989	1.617.989	1.617.989	80,6%	0
(-) Depreciação, Amort. e Exaus. Acumulada	-2.039.978	-2.071.202	-2.102.426	-104,7%	-31.224
INTANGÍVEL					
Marcas, Direitos e Patentes	4.501	5.341	6.181	0,3%	840
TOTAL	2.068.488	2.038.104	2.007.720	100,0%	-31.224



## 4.5. Investimentos

Composto por saldos em "Consórcios" e "Outras Participações Societárias" este grupo apresentou no mês de junho/2024, um saldo de R\$ 317 mil, tendo apurado o mesmo valor do mês anterior. Nota-se que esse montante está alocado principalmente na primeira conta citada com R\$ 304 mil.



# 5. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda no último trimestre, demonstrando no mês de junho de 2024 um **lucro líquido** de 27,6% sobre seu faturamento, ou seja, R\$ 3,8 milhões. Destaca-se a redução nas deduções da receita e nos custos.

Posto isso, evidencia-se que no ano 2024 a empresa acumulou um faturamento de 89,6 milhões e um prejuízo de R\$ 16,6 milhões.

www.valorconsultores.com.br

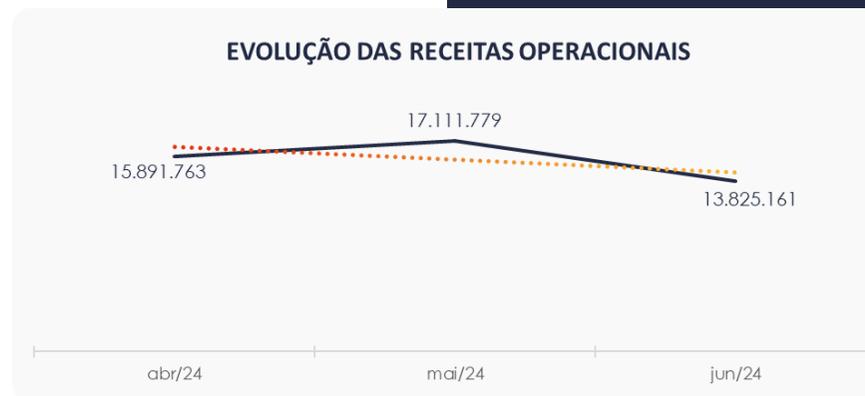
DRE	abr/24	AV	mai/24	AV	jun/24	AV	AH	Acum. 2024	AV
<b>RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS</b>	<b>15.891.763</b>	<b>100,0%</b>	<b>17.111.779</b>	<b>100,0%</b>	<b>13.825.161</b>	<b>100,0%</b>	<b>-19,2%</b>	<b>89.638.760</b>	<b>100,0%</b>
( - ) Deduções das receitas	-1.065.089	-6,7%	-4.594.564	-26,9%	-1.561.270	-11,3%	-66,0%	-19.458.364	-21,7%
<b>( = ) Receitas líquidas</b>	<b>14.826.674</b>	<b>93,3%</b>	<b>12.517.216</b>	<b>73,1%</b>	<b>12.263.891</b>	<b>88,7%</b>	<b>-2,0%</b>	<b>70.180.396</b>	<b>78,3%</b>
( - ) Custos das Vendas e Serviços	-17.681.743	-111,3%	-14.331.779	-83,8%	-7.498.197	-54,2%	-47,7%	-77.775.168	-86,8%
<b>( = ) Lucro bruto</b>	<b>-2.855.070</b>	<b>-18,0%</b>	<b>-1.814.564</b>	<b>-10,6%</b>	<b>4.765.694</b>	<b>34,5%</b>	<b>-362,6%</b>	<b>-7.594.771</b>	<b>-8,5%</b>
( - ) Despesas operacionais	-260.487	-1,6%	-160.827	-0,9%	-161.152	-1,2%	0,2%	-3.076.664	-3,4%
<b>( = ) EBITDA</b>	<b>-3.115.557</b>	<b>-19,6%</b>	<b>-1.975.390</b>	<b>-11,5%</b>	<b>4.604.542</b>	<b>33,3%</b>	<b>-333,1%</b>	<b>-10.671.435</b>	<b>-11,9%</b>
( - ) Depreciação e amortização	-17.887	-0,1%	-31.224	-0,2%	-31.224	-0,2%	0,0%	-136.762	-0,2%
( - ) Encargos financeiros líquidos	-1.288.128	-8,1%	-575.395	-3,4%	-763.521	-5,5%	32,7%	-5.818.739	-6,5%
<b>( = ) Resultado antes do RNO</b>	<b>-4.421.571</b>	<b>-27,8%</b>	<b>-2.582.009</b>	<b>-15,1%</b>	<b>3.809.796</b>	<b>27,6%</b>	<b>-247,6%</b>	<b>-16.626.936</b>	<b>-18,5%</b>
( +/- ) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
<b>( = ) Resultado antes do IR e CS</b>	<b>-4.421.571</b>	<b>-27,8%</b>	<b>-2.582.009</b>	<b>-15,1%</b>	<b>3.809.796</b>	<b>27,6%</b>	<b>-247,6%</b>	<b>-16.626.936</b>	<b>-18,5%</b>
( - ) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
<b>( = ) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-4.421.571</b>	<b>-27,8%</b>	<b>-2.582.009</b>	<b>-15,1%</b>	<b>3.809.796</b>	<b>27,6%</b>	<b>-247,6%</b>	<b>-16.626.936</b>	<b>-18,5%</b>

18



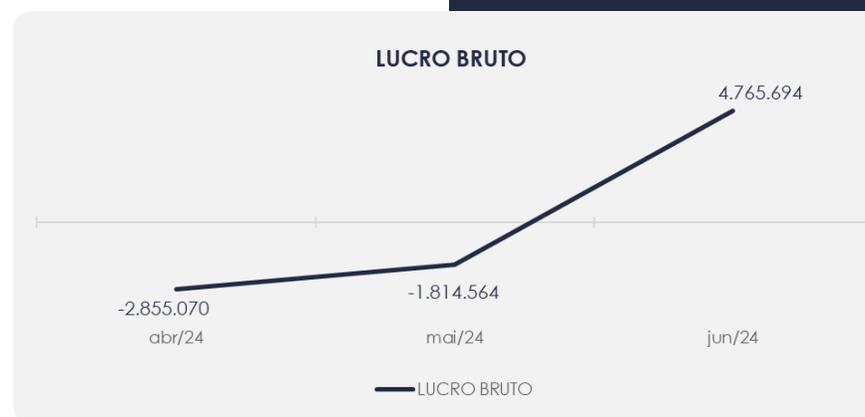
## 5.1. Análise de Faturamento

O quadro de obtenção de receitas do trimestre demonstra no mês de junho de 2024 um decréscimo de 19,2%, constando-se uma receita na ordem de R\$ 13,8 milhões, advinda exclusivamente de venda de mercadorias.



## 5.2. Análise de Lucro Bruto

O quadro ao lado demonstra que a empresa obteve um resultado positivo de R\$ 4,7 milhões, onde no trimestre, apenas o mês de junho apresentou resultado positivo.

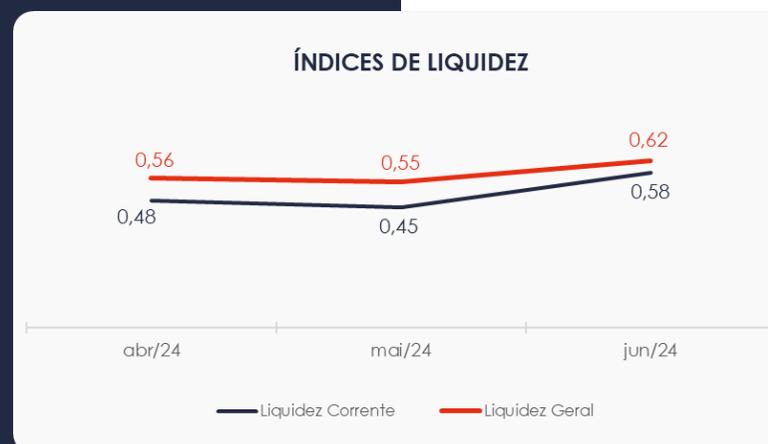


### 5.3. Índices de Liquidez

O **índice de liquidez geral** da Recuperanda apresentou aumento neste último mês do trimestre, demonstrando indicador de **0,62** o que caracteriza que apesar da alta, a sociedade empresária ainda **não dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazo, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,62** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

Avaliando o **índice de liquidez corrente**, percebe-se comportamento semelhante no trimestre, sendo que este indicador avalia a composição de valores a receber e a pagar no curto prazo, portanto da mesma forma insuficiente.

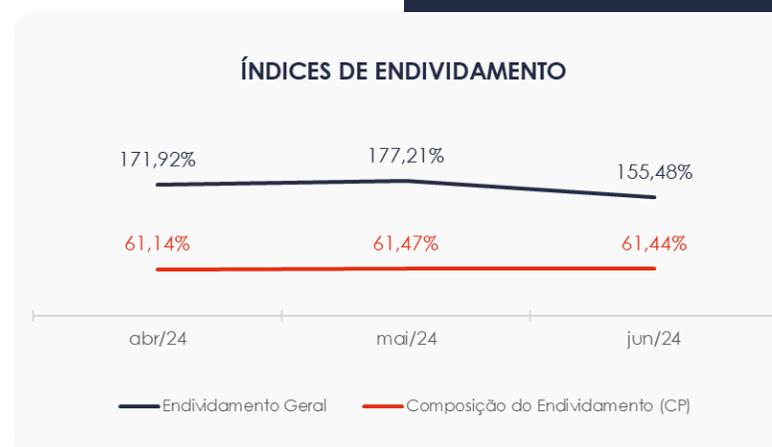
www.valorconsultores.com.br



# 6. ENDIVIDAMENTO

## 6.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 123,8 milhões, correspondente a 155,48% do ativo. Observa-se também que as dívidas vincendas a curto prazo representaram 61,44%, do endividamento total, em junho de 2024.



# 7. FLUXO DE CAIXA

Para melhor compreensão apresenta-se a seguir a demonstração do fluxo de caixa da empresa Recuperanda, realizado pelo método direto, referente ao último trimestre.

www.valorconsultores.com.br

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	abr/24	mai/24	jun/24
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Movimentação de clientes a receber	13.130.112	14.671.718	10.340.792
Movimentação de outros créditos	-57.961	30.729	-7.038.597
Movimentação de fornecedores	-12.167.135	-13.609.435	-6.815.962
Movimentação de tributos	-1.063.210	-666.073	-593.636
Movimentação de despesas e outras obrig.	-1.536.901	-737.331	-920.826
<b>Fluxo das atividades operacionais</b>	<b>-1.695.094</b>	<b>-310.392</b>	<b>-5.028.230</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
Movimentação de investimentos	-1.774	0	0
Movimentação de imobilizado	18.609	0	-0
Movimentação de intangível	-859	-840	-840
<b>Fluxo das atividades de investimentos</b>	<b>15.976</b>	<b>-840</b>	<b>-840</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>			
Movimentação de empr. e financ.	1.688.271	329.848	-780.338
<b>Fluxo das atividades de financiamento</b>	<b>1.688.271</b>	<b>329.848</b>	<b>-780.338</b>
<b>ATIVIDADES DE CREDORES RJ</b>			
Movimentação de credores RJ	0	0	0
<b>Fluxo das atividades de credores RJ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
Movimentação de patrimônio líquido	-10.132	-6.184	5.997.530
<b>Fluxo das atividades de patrimônio líquido</b>	<b>-10.132</b>	<b>-6.184</b>	<b>5.997.530</b>
<b>Variação líquida do caixa</b>	<b>-979</b>	<b>12.432</b>	<b>188.122</b>

23



## 7.1. Principais Fontes de Entrada

As fontes de entradas no período foram relacionadas com clientes a receber e movimentação de patrimônio líquido, que totalizaram R\$ 16,3 milhões.

## 7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para saldo negativo foram movimentação de outros créditos, fornecedores, tributos, outras obrigações, intangível e empréstimos e financiamentos, totalizando no período uma saída de caixa de R\$ 16,1 milhões.

Por fim, não tendo outras movimentações, a variação do saldo final do caixa financeiro da Recuperanda foi positiva em R\$ 188 mil.





## MARINGÁ/PR

Av. Duque de Caxias, nº 882  
Edifício New Tower Plaza  
Torre II, 6º Andar, Sala 603  
Zona 07 - CEP 87020-025

**+55 44 3041-4882**

## CURITIBA/PR

Av. Cândido de Abreu, nº 470  
Edifício Neo Business  
14º Andar, Conjunto 1407  
Centro Cívico - CEP 87020-025

**+55 41 3122-2060**

## SÃO PAULO/SP

Av. Paulista, nº 2300  
Edifício São Luís Gonzaga  
Andar Pilotis  
Bela Vista - CEP 01310-300

**+55 11 2847-4958**



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: PJXJR T5QB9 BDFC5 B2SRR