



Outubro/2024

12º 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: PJ5TJ F8YYV 4938X ADNAK

SUMÁRIO

1. Glossário Online.....	4	4.4. Imobilizado e Intangível.....	15
2. Cronograma Processual.....	5	4.5. Investimentos.....	16
3. Informações Operacionais.....	7	5. Análise de Resultados.....	17
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento.....	7	5.1. Análise do Faturamento.....	18
3.2. Quadro Funcional.....	8	5.2. Análise de Lucro Bruto.....	19
3.3. Fotos da Vistoria.....	9	5.3. Índices de Liquidez	20
4. Informações Financeiras.....	10	6. Endividamento.....	21
4.1. Balanço Patrimonial.....	10	6.1. Endividamento Total.....	21
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	11	7. Fluxo de Caixa	22
4.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	12	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	23
4.2. Contas a Receber.....	13	7.2. Principais Saídas.....	23
4.3. Contas a Pagar.....	14		



1. GLOSSÁRIO ONLINE

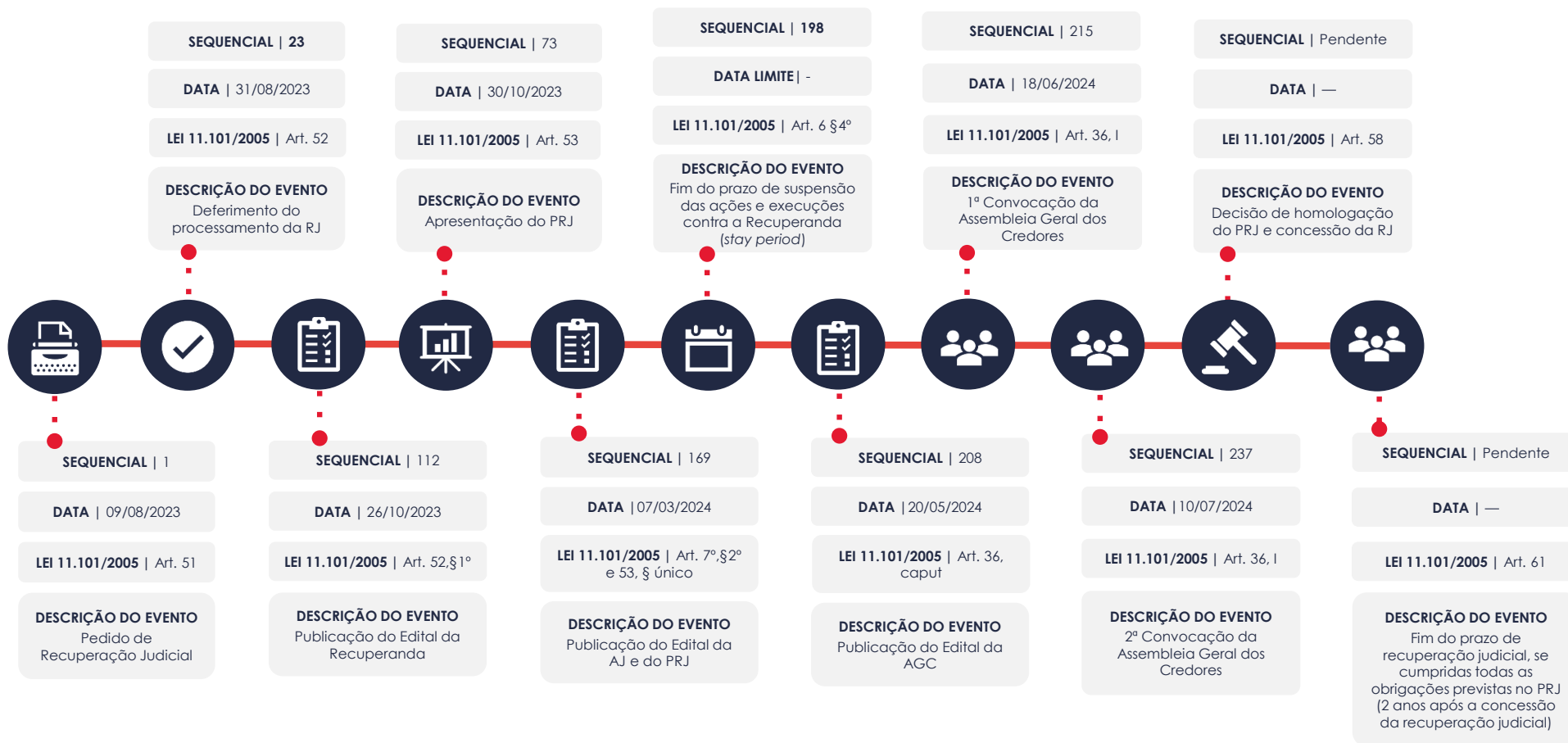
www.valorconsultores.com.br

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





3. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

3.1. Constatação das Condições de Funcionamento

As informações que subsidiam o presente relatório foram coletadas pelo representante da AJ, Cleverson Marcel Colombo (OAB/PR 27.401) através de reunião realizada por aplicativo de vídeo conferência em 23/10/2024, juntamente com o Sr. Lucas Miguel Berto Fortes, responsável pelo setor administrativo/financeiro.

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 setembro/2024, declarou ser de R\$ 13.536.774,28, cujos principais clientes de revenda foram: Tresbomm Comércio e Exportação de Grãos, Hiperagro Comércio de Cereais, ComGrup Agroindustrial, Pedra Brilhante Trading, Liprom Comércio Importação e Exportação de Óleos e Azeite.

Por fim, 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.

Posteriormente, no dia 29/10/2024, a representante da AJ, Cristina Aparecida Cândido Piai, realizou vistoria na sede da Recuperanda, localizada na Avenida Brasil, 4835, salas 141/142, na cidade de Maringá/PR, acompanhada pela colaboradora da recepção.

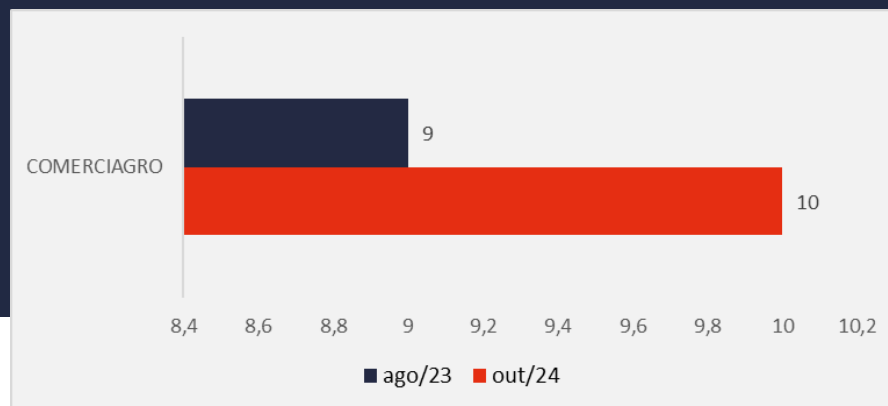
No ato, constatou o normal funcionamento do setor administrativo e comercial, com colaboradores no escritório, conforme fotos colacionadas abaixo.

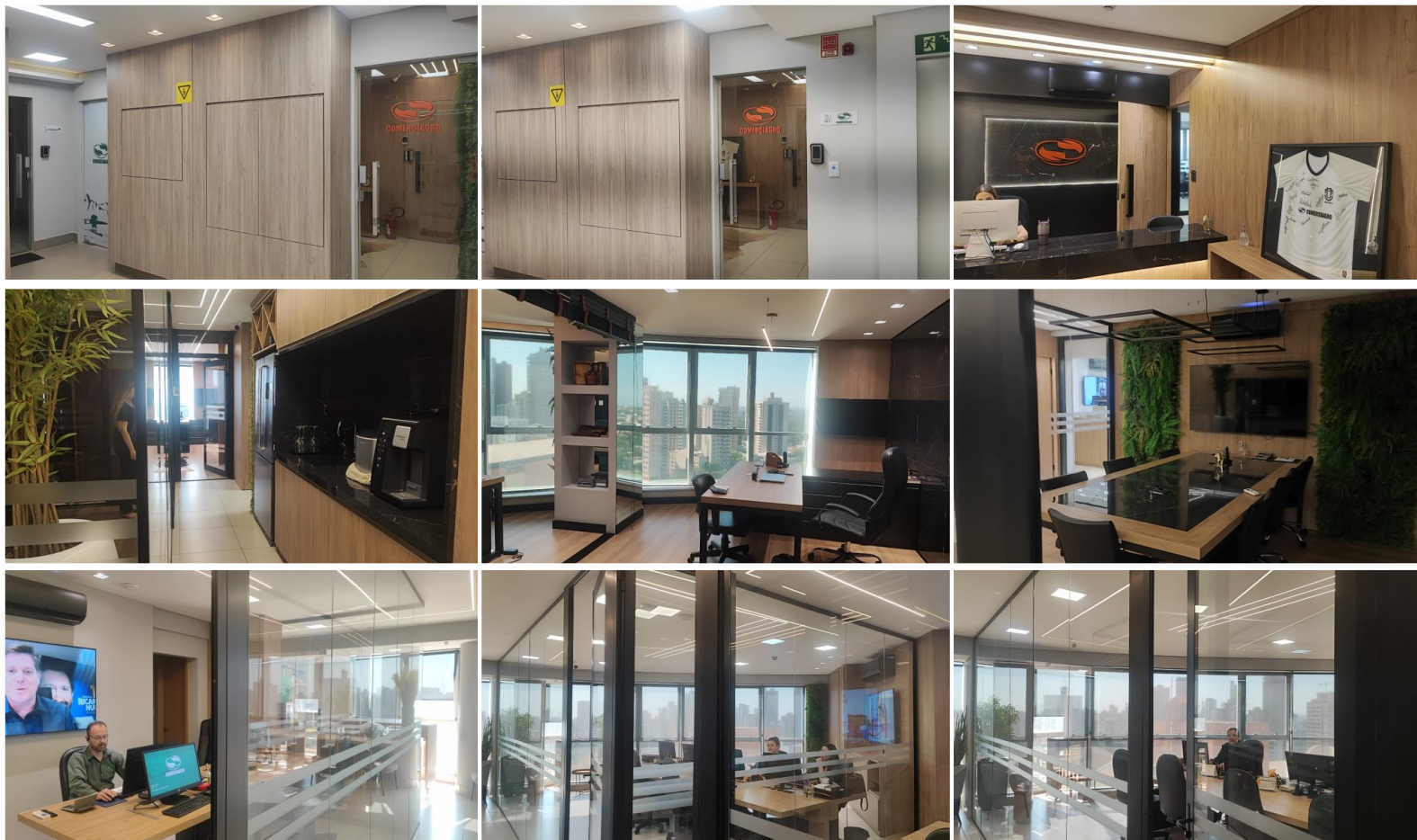


3.2. Quadro Funcional

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

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

A seguir, apresentamos os dados detalhados da composição dos Ativos e Passivos, bem como suas variações ocorridas no último trimestre.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	jun/24	AV	jul/24	AV	ago/24	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e Equivalentes de Caixa	209.671	0,3%	139.889	0,2%	137.720	0,2%	-1,6%
Clientes	29.942.185	37,6%	30.021.609	37,1%	27.595.467	34,8%	-8,1%
Outros Créditos	13.956.010	17,5%	15.178.154	18,8%	16.047.324	20,3%	5,7%
Total do Ativo Circulante	44.107.866	55,4%	45.339.653	56,1%	43.780.511	55,2%	-3,4%
Ativo Não Circulante							
Clientes em Recuperação Judicial	33.227.870	41,7%	33.227.870	41,1%	33.227.870	41,9%	0,0%
Investimentos	317.414	0,4%	281.892	0,3%	281.892	0,4%	0,0%
Imobilizado	2.001.538	2,5%	1.972.814	2,4%	1.944.090	2,5%	-1,5%
Intangível	6.181	0,0%	6.685	0,0%	7.200	0,0%	7,7%
Total do Ativo Não Circulante	35.553.004	44,6%	35.489.261	43,9%	35.461.051	44,8%	-0,1%
TOTAL DO ATIVO	79.660.870	100,0%	80.828.914	100,0%	79.241.563	100,0%	-2,0%

10

4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

Cientes: Este grupo apresentou um saldo de R\$ 27,5 milhões, com uma baixa de R\$ 2,4 milhões entre julho e agosto de 2024. Essa redução foi observada principalmente no cliente "FJ Agroindustrial Ltda".

Outros Créditos: Este grupo é composto por "Adiantamento a Fornecedores", "Tributos a Recuperar" e "Depósitos Judiciais". Juntas essas contas apresentaram um aumento de R\$ 869 mil de julho a agosto de 2024, sendo esse acréscimo mais significativo na segunda conta citada. Com saldo final de R\$ 16 milhões, o grupo encerrou o mês de agosto/24 representando 20,3% do ativo total.



4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Empréstimos e Financiamentos a CP e LP: No período de análise, houve uma baixa de R\$ 4,3 milhões no curto prazo, resultando em um saldo final de R\$ 18,1 milhões em agosto/24. Nesse saldo já está descontado R\$ 411 mil referente a juros a transcorrer sobre duplicatas descontadas. No longo prazo, o saldo é de R\$ 11,2 milhões, dos quais R\$ 8,6 milhões se referem a "Duplicatas Descontadas", contudo não apresentaram movimentação durante o período de análise. No total, esses grupos correspondem a 37,1% do passivo da Recuperanda.

Fornecedores a CP e LP: Com saldo de R\$ 34,5 milhões, a avaliação dos valores a curto prazo revelou um aumento de R\$ 1,5 milhão entre julho e agosto de 2024. No longo prazo, o saldo é de R\$ 36,5 milhões, que permaneceu inalterado durante o mesmo período. Juntos, esses grupos representaram 89,6% do total do passivo da Recuperanda.

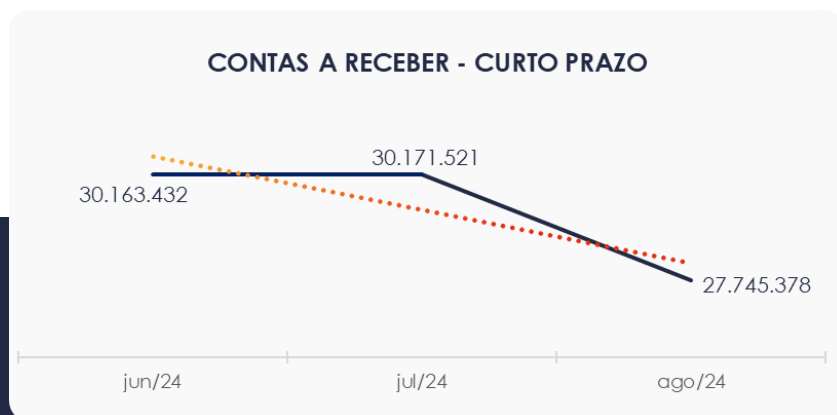
Outras Obrigações a CP e LP: Este grupo apresentou aumentos de R\$ 707 mil no curto prazo e R\$ 839 mil no longo prazo, tendo essas movimentações ocorridas nas contas "Parcelamento de Honorários Advocatícios Sucumbenciais" e "(-) Juros a Transcorrer s/ Parcelamento" em ambos os prazos. Ao final do período de julho a agosto de 2024, representaram 2% do total do passivo, com um montante de R\$ 1,5 milhão.

BALANÇO PATRIMONIAL	jun/24	AV	jul/24	AV	ago/24	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Empréstimos e Financiamentos	22.185.478	27,8%	22.489.741	27,8%	18.186.926	23,0%	-19,1%
Fornecedores	32.430.918	40,7%	33.013.425	40,8%	34.523.275	43,6%	4,6%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	55.314	0,1%	60.368	0,1%	67.720	0,1%	12,2%
Obrigações Tributárias	21.419.368	26,9%	21.420.952	26,5%	21.421.532	27,0%	0,0%
Outras Obrigações	7.290	0,0%	7.290	0,0%	714.521	0,9%	9701,7%
Total do Passivo Circulante	76.098.366	95,5%	76.991.777	95,3%	74.913.975	94,5%	-2,7%
Passivo Não Circulante							
Empréstimos e Financiamentos LP	11.242.406	14,1%	11.242.406	13,9%	11.242.406	14,2%	0,0%
Fornecedores LP	36.516.458	45,8%	36.516.458	45,2%	36.516.458	46,1%	0,0%
Outras Obrigações	0	0,0%	0	0,0%	839.768	1,1%	0,0%
Total do Passivo Não Circulante	47.758.865	60,0%	47.758.865	59,1%	48.598.632	61,3%	1,8%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	1.000.000	1,3%	1.000.000	1,2%	1.000.000	1,3%	0,0%
Reservas de Lucros	-12.274.235	-15,4%	-12.274.235	-15,2%	-12.274.235	-15,5%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-22.241.694	-27,9%	-22.241.694	-27,5%	-22.241.694	-28,1%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-16.626.936	-20,9%	-16.352.302	-20,2%	-16.701.619	-21,1%	2,1%
Ajustes de Exercícios Anteriores	5.946.504	7,5%	5.946.504	7,4%	5.946.504	7,5%	0,0%
Total do Patrimônio Líquido	-44.196.361	-55,5%	-43.921.727	-54,3%	-44.271.044	-55,9%	0,8%
TOTAL DO PASSIVO	79.660.870	100,0%	80.828.914	100,0%	79.241.563	100,0%	-2,0%

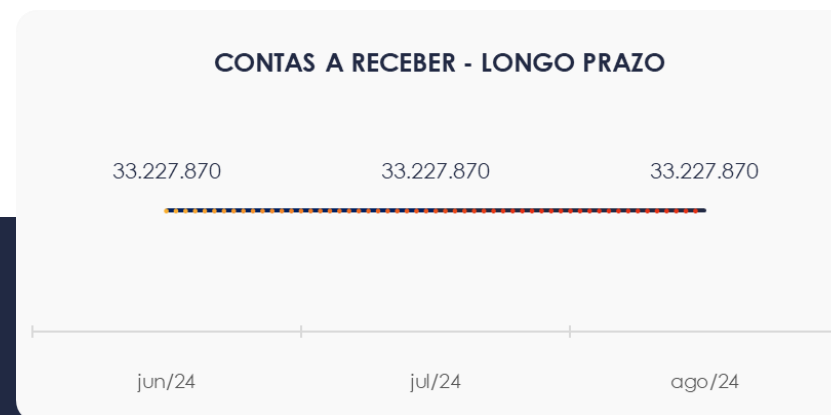


4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo são compostos principalmente por duplicatas a receber, que representam 99,5% do saldo total de R\$ 27,7 milhões.



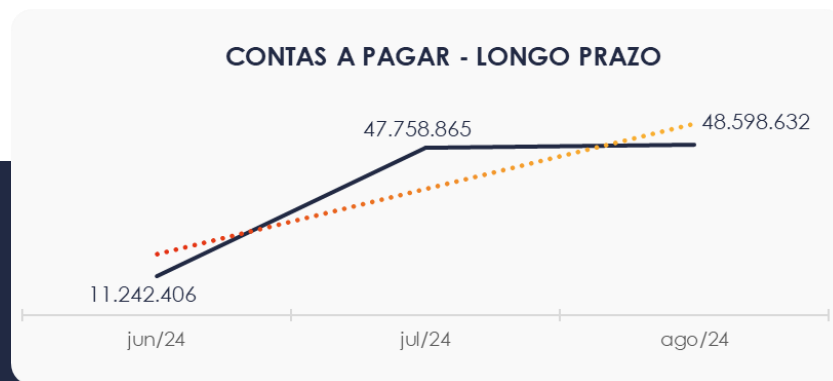
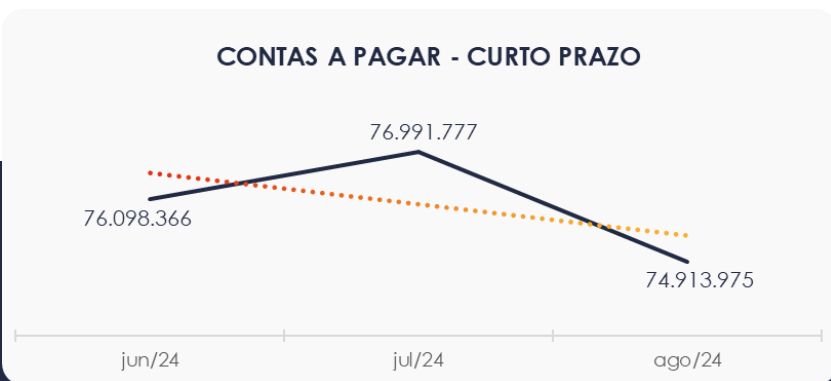
Os valores a receber a longo prazo apresentaram um saldo de R\$ 33,2 milhões, totalizando integralmente a rubrica "Clientes em RJ – Frigorífico Rainha da Paz Ltda", sem alterações durante o trimestre.



4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar a curto prazo apresentaram uma redução de R\$ 2 milhões, totalizando um saldo de R\$ 74,9 milhões. Esse valor compreende “Empréstimos e Financiamentos”, “Fornecedores” e “Obrigações Tributárias”, além de pequenos saldos em “Obrigações Trabalhistas” e “Outras Obrigações”.

Os valores a pagar a longo prazo, conforme ilustrado no gráfico abaixo, totalizam R\$ 48,5 milhões. Desses, R\$ 11,2 milhões referem-se a empréstimos, R\$ 36,5 milhões a fornecedores e R\$ 839 mil a outra obrigações.



4.4. Imobilizado e Intangível

Em agosto/24, este grupo apresentou um saldo de R\$ 1,9 milhão. No decorrer do mês, foram apropriados valores de depreciação e amortização, totalizando R\$ 28 mil, além de um aumento de R\$ 514 na conta de "Marcas, Direitos e Patentes".

A seguir, são apresentados os valores referentes ao último trimestre:

IMOBILIZADO	jun/24	jul/24	ago/24	AV	Variação
Imóveis	140.000	140.000	140.000	7,2%	0
Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	389.512	389.512	389.512	20,0%	0
Veículos	1.842.930	1.842.930	1.842.930	94,4%	0
Móveis e Utensílios	87.274	87.274	87.274	4,5%	0
Computadores e Periféricos	26.259	26.259	26.259	1,3%	0
Instalações	1.617.989	1.617.989	1.617.989	82,9%	0
(-) Depreciação, Amort. e Exaus. Acumulada	-2.102.426	-2.131.150	-2.159.874	-110,7%	-28.724
INTANGÍVEL					
Marcas, Direitos e Patentes	6.181	6.685	7.200	0,4%	514
TOTAL	2.007.720	1.979.499	1.951.290	100,0%	-28.724



4.5. Investimentos

No mês de agosto/24, o grupo composto por "Consórcios" e "Outras Participações Societárias" apresentou um saldo de R\$ 281 mil, mantendo o saldo estável em relação ao mês anterior. Nota-se que a conta "Consórcios" representou 95,3% deste saldo apresentado.



5. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda para o mês de agosto/24, no qual a empresa registrou um **prejuízo** de R\$ 349 mil, correspondente a 2,6% do seu faturamento.

Destaca-se que esse prejuízo foi acentuado pelo aumento expressivo das despesas operacionais, das quais R\$ 1,6 milhão correspondem a honorários advocatícios relacionados às ações fiscais ajuizadas e parceladas, conforme esclarecido pela Recuperanda.

No acumulado de 2024, a empresa obteve um faturamento de R\$ 119,9 milhões, mas apresentou um prejuízo de R\$ 16,7 milhões.

www.valorconsultores.com.br

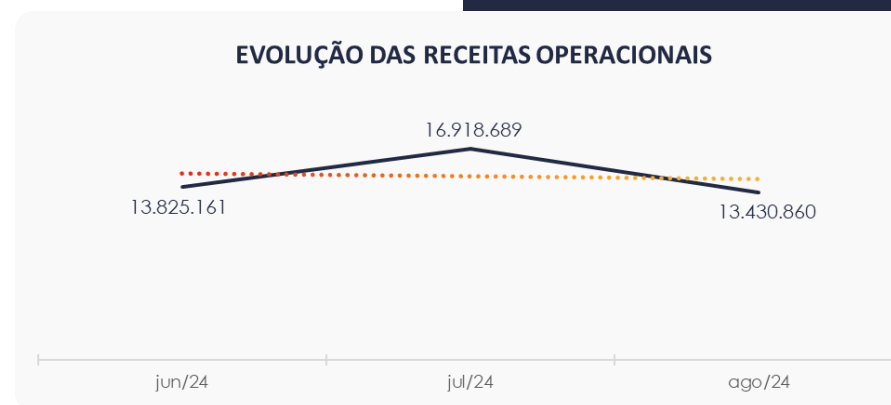
DRE	jun/24	AV	jul/24	AV	ago/24	AV	AH	Acum. 2024	AV
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	13.825.161	100,0%	16.918.689	100,0%	13.430.860	100,0%	-20,6%	119.988.310	100,0%
(-) Deduções das receitas	-1.561.270	-11,3%	-2.968.562	-17,5%	-2.678.886	-19,9%	-9,8%	-25.105.813	-20,9%
(=) Receitas líquidas	12.263.891	88,7%	13.950.126	82,5%	10.751.974	80,1%	-22,9%	94.882.497	79,1%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-7.498.197	-54,2%	-12.640.188	-74,7%	-8.705.813	-64,8%	-31,1%	-99.121.169	-82,6%
(=) Lucro bruto	4.765.694	34,5%	1.309.939	7,7%	2.046.161	15,2%	56,2%	-4.238.672	-3,5%
(-) Despesas operacionais	-161.152	-1,2%	-206.257	-1,2%	-1.763.868	-13,1%	755,2%	-5.046.789	-4,2%
(=) EBITDA	4.604.542	33,3%	1.103.681	6,5%	282.293	2,1%	-74,4%	-9.285.461	-7,7%
(-) Depreciação e amortização	-31.224	-0,2%	-28.724	-0,2%	-28.724	-0,2%	0,0%	-194.211	-0,2%
(-) Encargos financeiros líquidos	-763.521	-5,5%	-800.323	-4,7%	-602.886	-4,5%	-24,7%	-7.221.947	-6,0%
(=) Resultado antes do RNO	3.809.796	27,6%	274.634	1,6%	-349.317	-2,6%	-227,2%	-16.701.619	-13,9%
(+ / -) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	3.809.796	27,6%	274.634	1,6%	-349.317	-2,6%	-227,2%	-16.701.619	-13,9%
(-) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	3.809.796	27,6%	274.634	1,6%	-349.317	-2,6%	-227,2%	-16.701.619	-13,9%

17



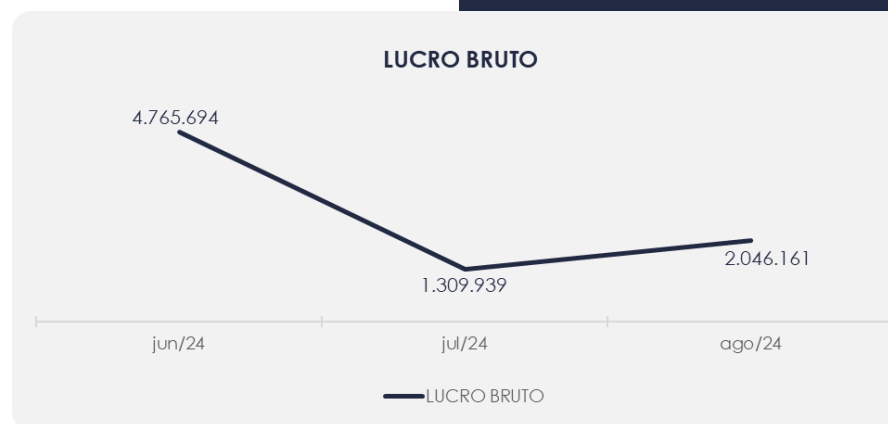
5.1. Análise de Faturamento

O quadro de obtenção de receitas do trimestre revela que, em agosto/24, houve um decréscimo de 20,6%, com uma receita total de R\$ 13,4 milhões, originada principalmente da venda de mercadorias.



5.2. Análise de Lucro Bruto

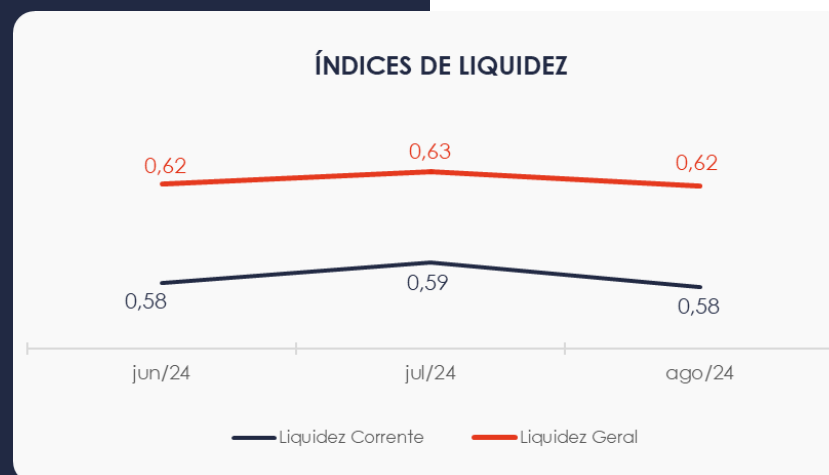
O quadro ao lado mostra que a empresa obteve um resultado positivo de R\$ 2 milhões em agosto/24. No trimestre, é possível notar que todos os meses apresentaram lucro bruto positivo.



5.3. Índices de Liquidez

O **índice de liquidez geral** da Recuperanda apresentou uma redução no último mês do trimestre, alcançando 0,62. Isso indica que a empresa ainda não possui ativos suficientes para cobrir suas dívidas de curto e longo prazo. A capacidade de pagamento era de **R\$ 0,62** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

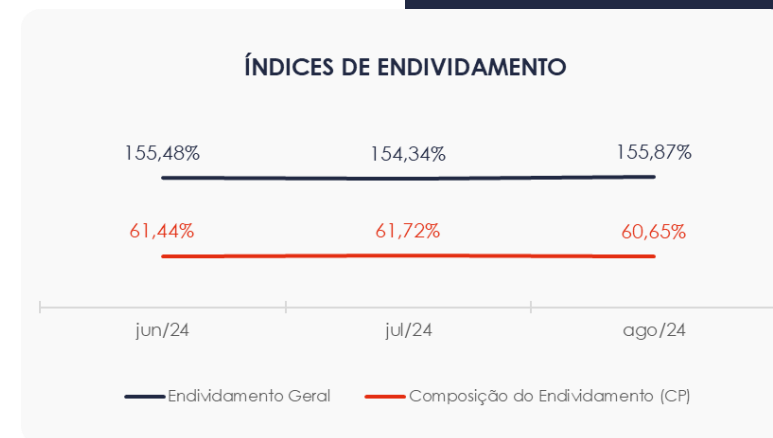
Da mesma forma, o **índice de liquidez corrente**, que avalia a capacidade da empresa de pagar suas obrigações de curto prazo, apresentou um comportamento semelhante durante o trimestre. Esse indicador também revelou uma insuficiência nos valores a receber e a pagar no curto prazo.



6. ENDIVIDAMENTO

6.1. Endividamento Total

No mês de análise, o endividamento da empresa totalizou R\$ 123,5 milhões, o que corresponde a 155,87% do ativo. Além disso, as dívidas com vencimento a curto prazo representaram 60,65% do endividamento total em agosto/24.



7. FLUXO DE CAIXA

Para melhor compreensão, a seguir é apresentada a demonstração do fluxo de caixa da empresa Recuperanda, elaborada pelo método direto, referente ao último trimestre.

www.valorconsultores.com.br

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	jun/24	jul/24	ago/24
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	10.340.792	13.984.033	13.311.494
Movimentação de outros créditos	-7.038.597	-1.222.144	-869.170
Movimentação de fornecedores	-6.815.962	-12.057.680	-7.195.963
Movimentação de tributos	-593.636	-111.747	-132.797
Movimentação de despesas e outras obrig.	-920.826	-1.001.526	-812.403
Fluxo das atividades operacionais	-5.028.230	-409.064	4.301.161
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação de investimentos	0	35.522	0
Movimentação de imobilizado	-0	0	0
Movimentação de intangível	-840	-504	-514
Fluxo das atividades de investimentos	-840	35.018	-514
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Movimentação de empr. e financ.	-780.338	304.264	-4.302.816
Fluxo das atividades de financiamento	-780.338	304.264	-4.302.816
ATIVIDADES DE CREDORES RJ			
Movimentação de credores RJ	0	0	0
Fluxo das atividades de credores RJ	0	0	0
ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Movimentação de patrimônio líquido	5.997.530	-0	0
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	5.997.530	-0	0
Variação líquida do caixa	188.122	-69.782	-2.169

22

7.1. Principais Fontes de Entrada

As fontes de entradas no período foram relacionadas com clientes a receber, que totalizaram R\$ 13,3 milhões.

7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para o saldo negativo de R\$ 13,3 milhões incluíram movimentações em outros créditos, fornecedores, tributos, outras obrigações, intangíveis e empréstimos e financiamentos.

Por fim, sem outras movimentações, a variação do saldo final do caixa financeiro da Recuperanda foi negativa em R\$ 2 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
6º Andar, Sala 604
Centro Cívico - CEP 80530-000

+55 41 3044-5299

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: PJ5TJ F8YV 4938X ADNAK