



Dezembro/2024

14º 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: PJX7Y 4YR7Q PZ9P6 EJEAY

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>.



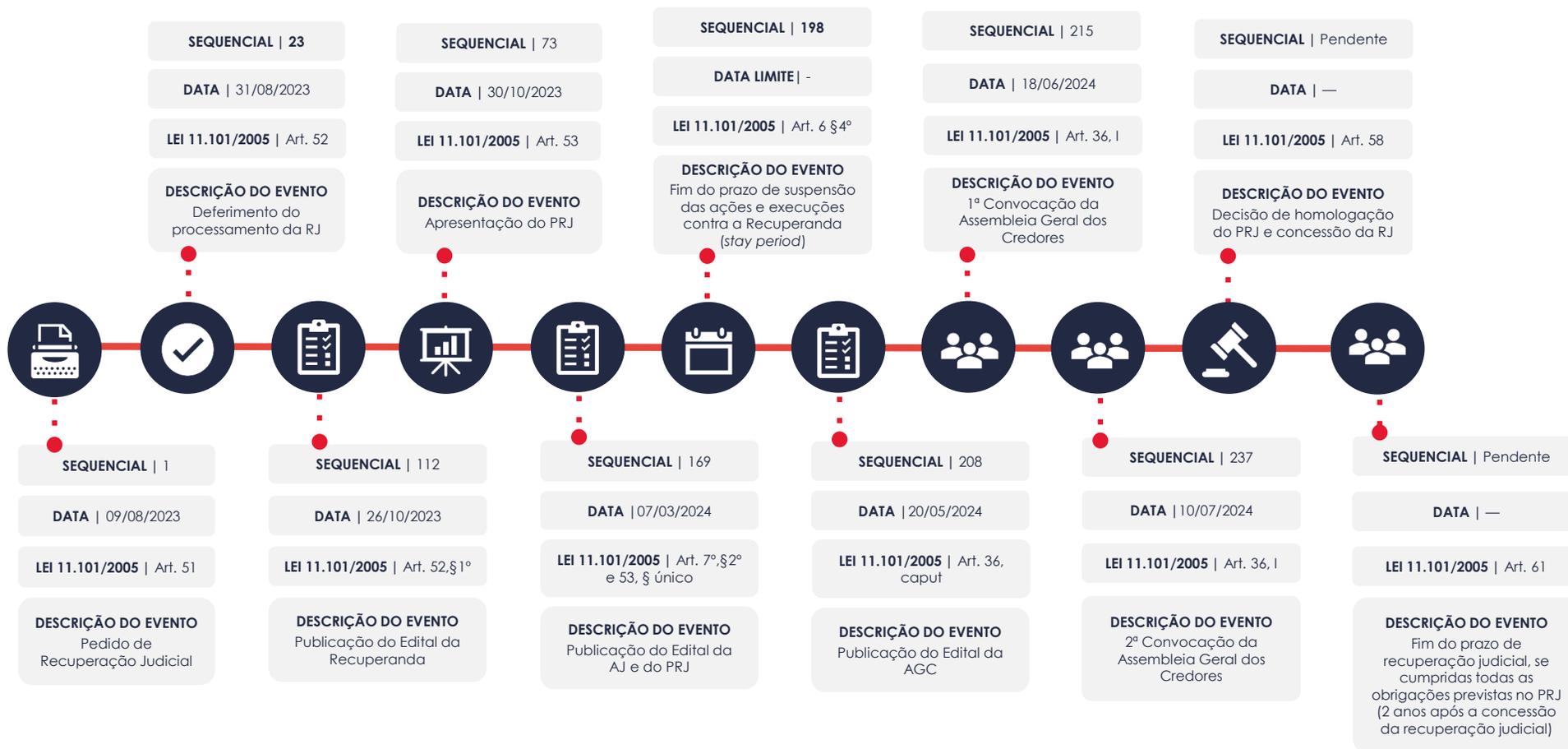
2. CRONOGRAMA PROCESSUAL



www.valorconsultores.com.br

5





3. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

3.1. Constatação das Condições de Funcionamento

As informações que subsidiam o presente relatório foram coletadas pela representante da AJ, Cristina Aparecida Cândido Piai, através de vistoria presencial realizada em 10/12/2024 na sede da Recuperanda, localizada na Avenida Brasil, 4835, salas 141/142, na cidade de Maringá/PR, acompanhada pela colaboradora do setor financeiro, Sra. Natali.

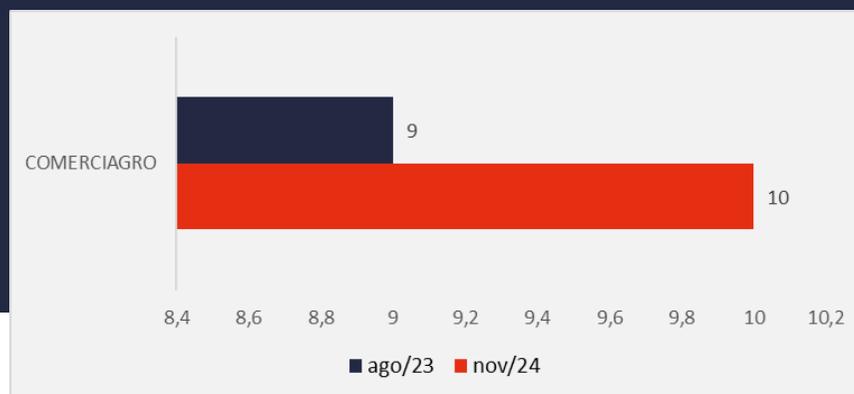
No ato, constatou o normal funcionamento do setor administrativo e comercial, com colaboradores no escritório, conforme fotos colacionadas abaixo.



3.2. Quadro Funcional

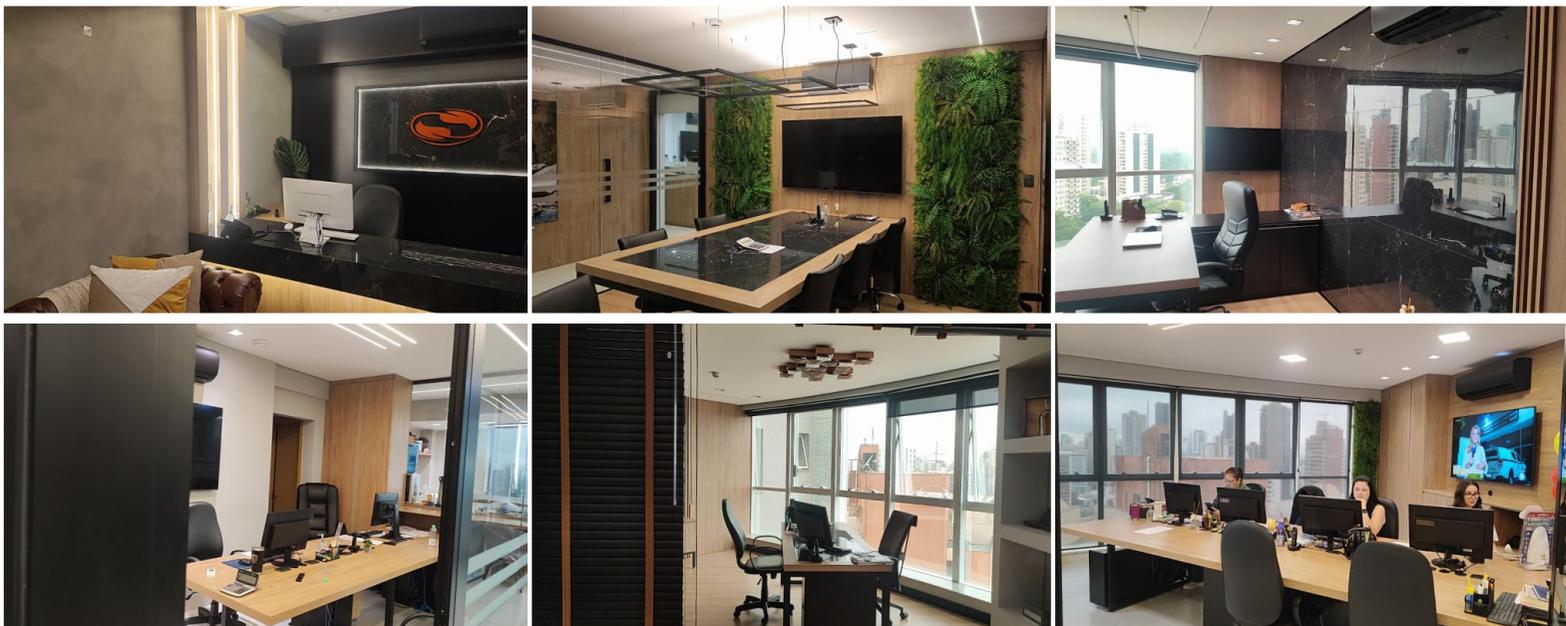
Pelas informações prestadas no mês anterior, a Recuperanda conta com 10 colaboradores, cujos salários e demais obrigações foram regularmente pagos.

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	ago/24	AV	set/24	AV	out/24	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e Equivalentes de Caixa	137.720	0,2%	103.784	0,1%	93.071	0,1%	-10,3%
Clientes	27.595.467	34,8%	33.414.296	38,9%	37.139.913	35,9%	11,1%
Outros Créditos	16.047.324	20,3%	16.995.320	19,8%	30.818.920	29,8%	81,3%
Total do Ativo Circulante	43.780.511	55,2%	50.513.400	58,8%	68.051.904	65,8%	34,7%
Ativo Não Circulante							
Clientes em Recuperação Judicial	33.227.870	41,9%	33.227.870	38,7%	33.227.870	32,1%	0,0%
Investimentos	281.892	0,4%	281.892	0,3%	281.892	0,3%	0,0%
Imobilizado	1.944.090	2,5%	1.915.366	2,2%	1.886.641	1,8%	-1,5%
Intangível	7.200	0,0%	7.704	0,0%	8.218	0,0%	6,7%
Total do Ativo Não Circulante	35.461.051	44,8%	35.432.831	41,2%	35.404.622	34,2%	-0,1%
TOTAL DO ATIVO	79.241.563	100,0%	85.946.231	100,0%	103.456.525	100,0%	20,4%

10

4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

Cientes: Este grupo apresentou um saldo de R\$ 37,1 milhões, com um aumento de R\$ 3,7 milhões entre setembro e outubro de 2024. Essa alta foi observada principalmente nos clientes "FJ Agroindustrial LTDA" e "Tresbomm Comércio e Exportação de Grãos".

Outros Créditos: Este grupo é composto por "Adiantamento a Fornecedores", "Tributos a Recuperar" e "Depósitos Judiciais". Juntas essas contas apresentaram um crescimento de R\$ 13,8 milhões de setembro a outubro de 2024, sendo esse acréscimo mais significativo em "Confins a Recuperar – PERDCOMP". Com saldo final de R\$ 30,8 milhões, o grupo encerrou o mês de outubro/24 representando 29,8% do ativo total.



BALANÇO PATRIMONIAL	ago/24	AV	set/24	AV	out/24	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Empréstimos e Financiamentos	18.186.926	23,0%	20.563.909	23,9%	25.350.308	24,5%	23,3%
Fornecedores	34.523.275	43,6%	36.121.585	42,0%	36.860.914	35,6%	2,0%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	67.720	0,1%	73.916	0,1%	76.979	0,1%	4,1%
Obrigações Tributárias	21.421.532	27,0%	163.901	0,2%	153.247	0,1%	-6,5%
Outras Obrigações	714.521	0,9%	670.264	0,8%	626.066	0,6%	-6,6%
Total do Passivo Circulante	74.913.975	94,5%	57.593.576	67,0%	63.067.514	61,0%	9,5%
Passivo Não Circulante							
Empréstimos e Financiamentos LP	11.242.406	14,2%	11.242.406	13,1%	11.242.406	10,9%	0,0%
Fornecedores LP	36.516.458	46,1%	36.516.458	42,5%	36.516.458	35,3%	0,0%
Obrigações Tributárias	0	0,0%	11.264.519	13,1%	11.264.519	10,9%	0,0%
Outras Obrigações	839.768	1,1%	839.768	1,0%	839.768	0,8%	0,0%
Total do Passivo Não Circulante	48.598.632	61,3%	59.863.151	69,7%	59.863.151	57,9%	0,0%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	1.000.000	1,3%	1.000.000	1,2%	1.000.000	1,0%	0,0%
Reservas de Lucros	-12.274.235	-15,5%	-12.274.235	-14,3%	-12.274.235	-11,9%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-22.241.694	-28,1%	-22.241.694	-25,9%	-22.241.694	-21,5%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-16.701.619	-21,1%	-13.922.785	-16,2%	-15.740.165	-15,2%	13,1%
Ajustes de Exercícios Anteriores	5.946.504	7,5%	15.928.218	18,5%	29.781.954	28,8%	87,0%
Total do Patrimônio Líquido	-44.271.044	-55,9%	-31.510.496	-36,7%	-19.474.140	-18,8%	-38,2%
TOTAL DO PASSIVO	79.241.563	100,0%	85.946.231	100,0%	103.456.525	100,0%	20,4%

www.valorconsultores.com.br

4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Empréstimos e Financiamentos a CP e LP: No período de análise, houve uma alta de R\$ 4,7 milhões no curto prazo, resultando em um saldo final de R\$ 25,3 milhões em outubro/24. Nesse saldo já está descontado R\$ 209 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", não havendo movimentações no período. No total, esses grupos correspondem a 35,4% do passivo da Recuperanda.

Fornecedores a CP e LP: Com saldo de R\$ 36,8 milhões, a avaliação dos valores a curto prazo revelou um aumento de R\$ 739 mil entre setembro e outubro de 2024. No longo prazo, o saldo é de R\$ 36,5 milhões, que permaneceu inalterado durante o mesmo período. Juntos, esses grupos representaram 70,9% do total do passivo da Recuperanda.

Patrimônio Líquido: Observa-se um aumento de R\$ 13,8 milhões em ajustes de exercícios anteriores, valor este que, segundo a Recuperanda, refere-se a cancelamentos de PERDCOMP ocorridos no ano de 2023.

12

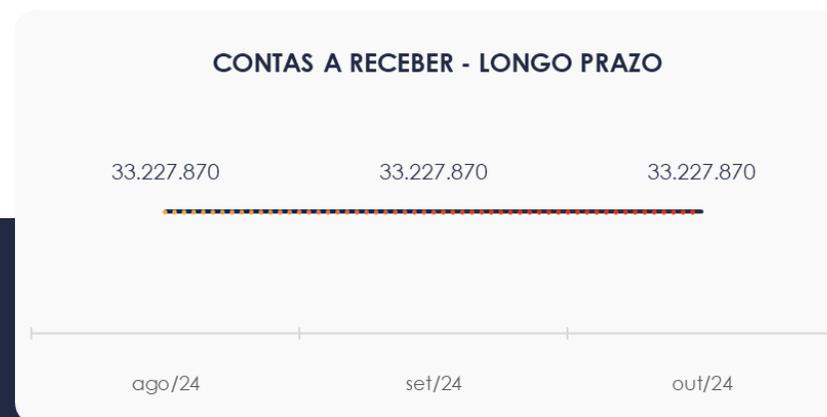


4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo são compostos principalmente por duplicatas a receber, que representam 99,6% do saldo total de R\$ 37,2 milhões.



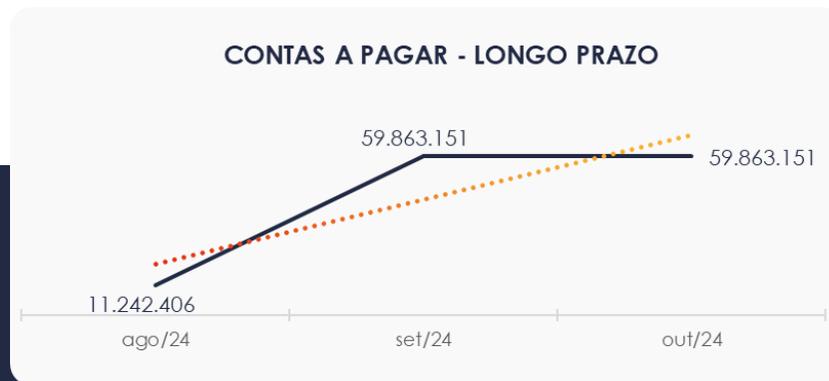
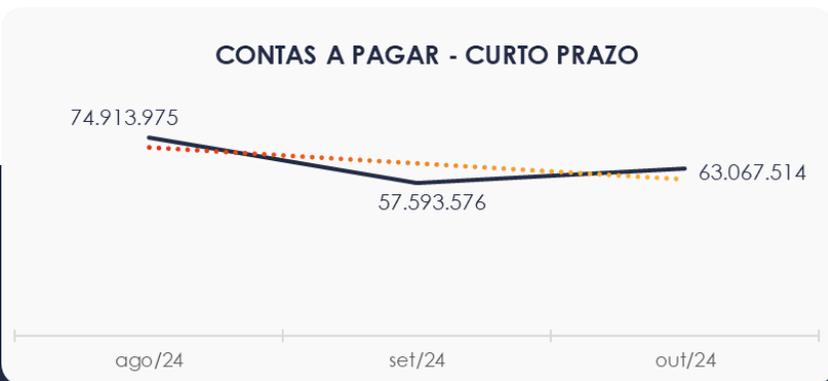
Os valores a receber a longo prazo apresentaram um saldo de R\$ 33,2 milhões, composto integralmente pela rubrica "Clientes em RJ – Frigorífico Rainha da Paz Ltda", sem alterações durante o trimestre.



4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar a curto prazo apresentaram uma alta de R\$ 5,4 milhões, totalizando um saldo de R\$ 63 milhões. Esse valor compreende “Empréstimos e Financiamentos” e “Fornecedores”, além de pequenos saldos em “Obrigações Tributárias”, “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias” e “Outras Obrigações”.

Os valores a pagar a longo prazo, conforme ilustrado no gráfico abaixo, totalizam R\$ 59,8 milhões. Desses, R\$ 11,2 milhões referem-se a empréstimos, R\$ 36,5 milhões a fornecedores, R\$ 11,2 milhões a obrigações tributárias e R\$ 839 mil a outras obrigações.



4.4. Imobilizado e Intangível

Em outubro/24, este grupo apresentou um saldo de R\$ 1,8 milhão. No decorrer do mês, ocorreu um aumento de R\$ 515 na conta de "Marcas, Direitos e Patentes" e uma redução de R\$ 28 mil decorrente da contabilização da parcela de depreciação.

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

IMOBILIZADO	ago/24	set/24	out/24	AV	Variação
Imóveis	140.000	140.000	140.000	7,4%	0
Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	389.512	389.512	389.512	20,6%	0
Veículos	1.842.930	1.842.930	1.842.930	97,3%	0
Móveis e Utensílios	87.274	87.274	87.274	4,6%	0
Computadores e Periféricos	26.259	26.259	26.259	1,4%	0
Instalações	1.617.989	1.617.989	1.617.989	85,4%	0
(-) Depreciação, Amort. e Exaus. Acumulada	-2.159.874	-2.188.599	-2.217.323	-117,0%	-28.724
INTANGÍVEL					
Marcas, Direitos e Patentes	7.200	7.704	8.218	0,4%	515
TOTAL	1.951.290	1.923.069	1.894.860	100,0%	-28.724



4.5. Investimentos

No mês de outubro/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 outubro/24, no qual a empresa registrou um **prejuízo** de R\$ 1,8 milhão, correspondente a 33,1% do seu faturamento.

Destaca-se que esse prejuízo foi acentuado pela redução das receitas operacionais e pelo aumento das deduções das receitas.

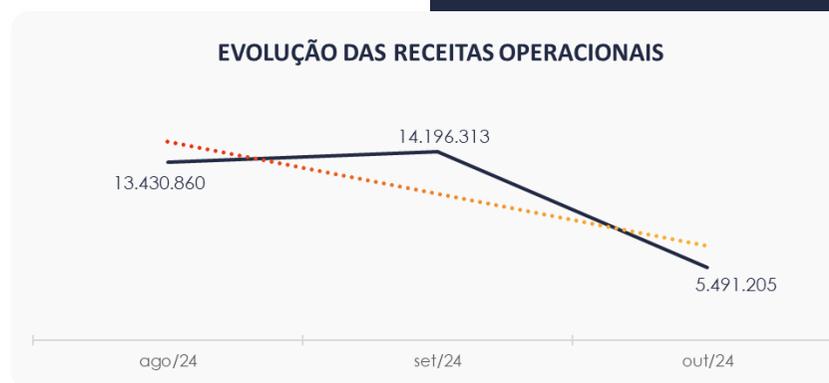
No acumulado de 2024, a empresa obteve um faturamento de R\$ 139,6 milhões, mas apresentou um prejuízo de R\$ 15,7 milhões.

DRE	ago/24	AV	set/24	AV	out/24	AV	AH	Acum. 2024	AV
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	13.430.860	100,0%	14.196.313	100,0%	5.491.205	100,0%	-61,3%	139.675.828	100,0%
(-) Deduções das receitas	-2.678.886	-19,9%	-688.795	-4,9%	-2.654.639	-48,3%	285,4%	-28.449.247	-20,4%
(=) Receitas líquidas	10.751.974	80,1%	13.507.518	95,1%	2.836.566	51,7%	-79,0%	111.226.581	79,6%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-8.705.813	-64,8%	-9.816.026	-69,1%	-3.554.979	-64,7%	-63,8%	-112.492.174	-80,5%
(=) Lucro bruto	2.046.161	15,2%	3.691.492	26,0%	-718.413	-13,1%	-119,5%	-1.265.593	-0,9%
(-) Despesas operacionais	-1.763.868	-13,1%	-150.433	-1,1%	-197.089	-3,6%	31,0%	-5.394.311	-3,9%
(=) EBITDA	282.293	2,1%	3.541.059	24,9%	-915.502	-16,7%	-125,9%	-6.659.904	-4,8%
(-) Depreciação e amortização	-28.724	-0,2%	-28.724	-0,2%	-10.833	-0,2%	-62,3%	-233.768	-0,2%
(-) Encargos financeiros líquidos	-602.886	-4,5%	-733.501	-5,2%	-891.044	-16,2%	21,5%	-8.846.493	-6,3%
(=) Resultado antes do RNO	-349.317	-2,6%	2.778.834	19,6%	-1.817.380	-33,1%	-165,4%	-15.740.165	-11,3%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	-349.317	-2,6%	2.778.834	19,6%	-1.817.380	-33,1%	-165,4%	-15.740.165	-11,3%
(-) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-349.317	-2,6%	2.778.834	19,6%	-1.817.380	-33,1%	-165,4%	-15.740.165	-11,3%



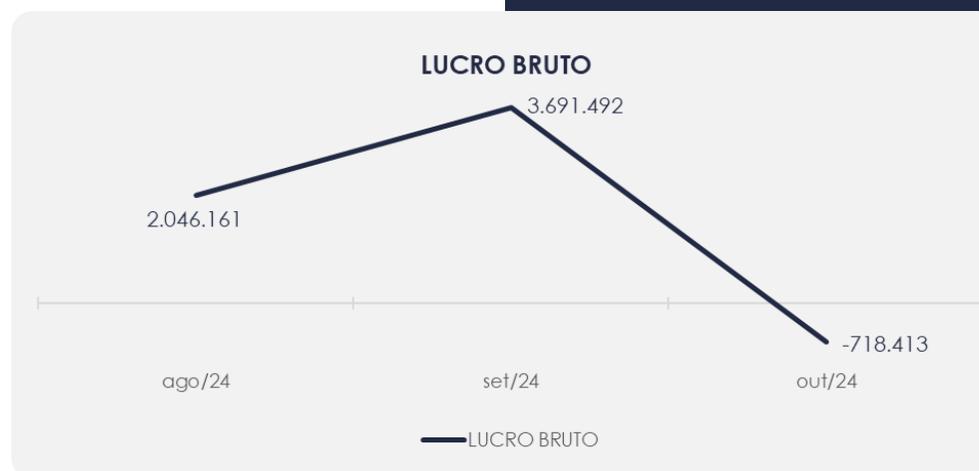
5.1. Análise de Faturamento

O quadro de obtenção de receitas do trimestre revela que, em outubro/24, houve um decréscimo de 61,3%, com uma receita total de R\$ 5,4 milhões, originada da venda de mercadorias.



5.2. Análise de Lucro Bruto

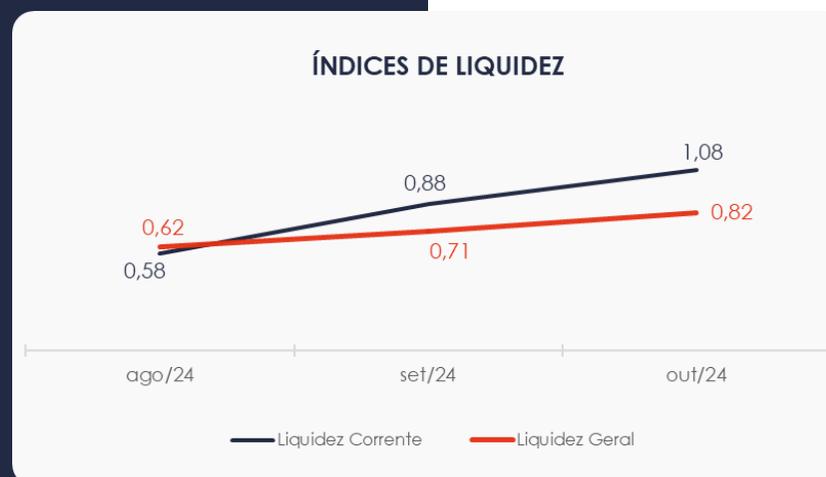
O quadro ao lado mostra que a empresa obteve um resultado negativo de R\$ 718 mil em outubro/24. No trimestre, é possível notar que apenas o mês de outubro apresentou lucro bruto negativo.



5.3. Índices de Liquidez

O **índice de liquidez geral** da Recuperanda demonstrou um aumento no último mês do trimestre, alcançando 0,82. Contudo, 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\$ 0,82** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

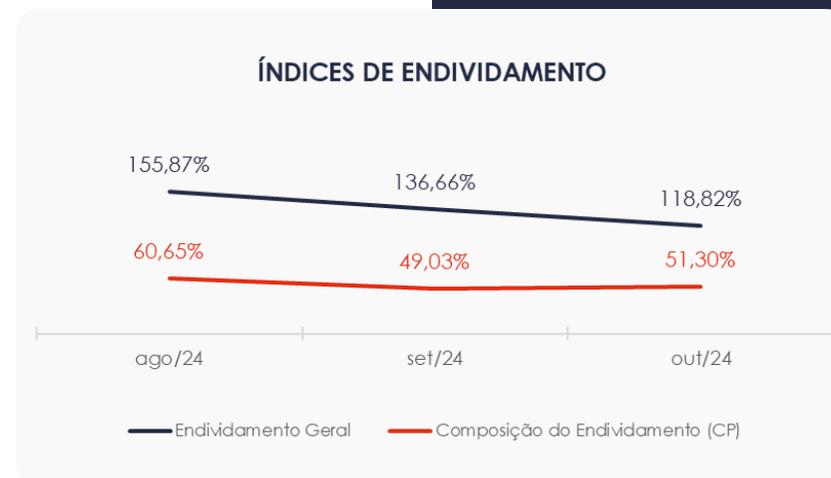
Da mesma forma, o **índice de liquidez corrente**, que avalia a capacidade da empresa de pagar suas obrigações de curto prazo, apresentou um comportamento semelhante durante o trimestre. Mas esse indicador revelou-se suficiente nos valores a receber e a pagar no curto prazo.



6. ENDIVIDAMENTO

6.1. Endividamento Total

No mês de análise, o endividamento da empresa totalizou R\$ 122,9 milhões, o que corresponde a 118,82% do ativo. Além disso, as dívidas com vencimento a curto prazo representaram 51,30% do endividamento total em outubro/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	ago/24	set/24	out/24
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	13.311.494	7.717.945	-1.560.281
Movimentação de outros créditos	-869.170	-947.995	27.034
Movimentação de fornecedores	-7.195.963	-8.217.716	-2.747.807
Movimentação de tributos	-132.797	-10.022.368	-27.351
Movimentação de despesas e outras obrig.	-812.403	-921.995	-856.391
Fluxo das atividades operacionais	4.301.161	-12.392.130	-5.164.796
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação de investimentos	0	0	0
Movimentação de imobilizado	0	0	0
Movimentação de intangível	-514	-504	-515
Fluxo das atividades de investimentos	-514	-504	-515
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Movimentação de empr. e financ.	-4.302.816	2.376.983	5.154.598
Fluxo das atividades de financiamento	-4.302.816	2.376.983	5.154.598
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	0	9.981.714	0
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	0	9.981.714	0
Variação líquida do caixa	-2.169	-33.936	-10.713

22



7.1. Principais Fontes de Entrada

As fontes de entradas no período foram relacionadas à movimentações de imobilizado, empréstimos e financiamentos e patrimônio líquido, que totalizaram R\$ 18,6 milhões.

7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para o saldo negativo de R\$ 18,6 milhões, levemente maior que as entradas, incluíram movimentações de clientes, outros créditos, fornecedores, tributos, outras obrigações e intangíveis.

Por fim, sem outras movimentações, a variação do saldo final do caixa financeiro da Recuperanda foi negativa em R\$ 10 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: PJX7Y 4YR7Q PZ9P6 EJEAY