



Abril/2024

1º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

AGROCERTA COMÉRCIO DE CEREAIS LTDA





Administradora Judicial
ajagrocerta@valorconsultores.com.br

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 0031700-19.2023.8.16.0017
4ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE MARINGÁ/PR



SUMÁRIO

1. Glossário Online.....	4	4.4. Estoques.....	14
2. Cronograma Processual.....	5	4.5. Imobilizado.....	15
3. Informações Operacionais.....	6	4.6. Investimentos.....	16
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento.....	6	5. Análise dos Resultados.....	17
3.2. Fotos da Vistoria.....	8	5.1. Análise de Faturamento.....	18
4. Informações Financeiras.....	9	5.2. Índices de Liquidez.....	19
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	9	6. Endividamento.....	20
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	10	6.1. Endividamento Total.....	20
4.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	11	7. Fluxo de Caixa.....	21
4.2. Contas a Receber.....	12	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	22
4.3. Contas a Pagar.....	13	7.2. Principais Saídas.....	22



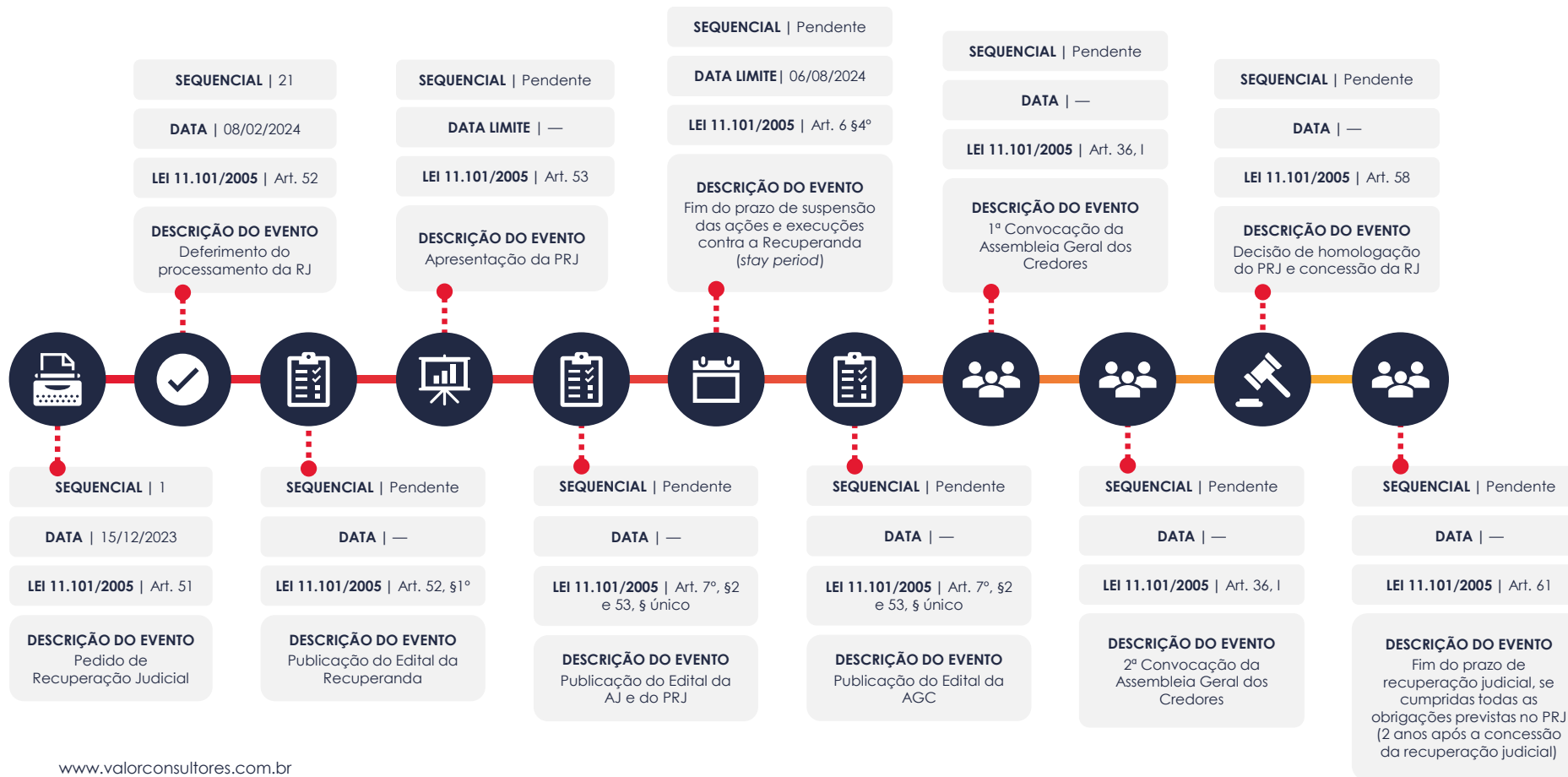
1. GLOSSÁRIO ONLINE

www.valorconsultores.com.br

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



2. CRONOGRAMA PROCESSUAL



www.valorconsultores.com.br



3. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

3.1. Constatação das Condições de Funcionamento

As informações que subsidiam o presente relatório foram coletadas pelos representantes da AJ, Cleverson Marcel Colombo e Júlio Gonçalves Neto, através de vistoria presencial realizada em 11/04/2024 na sede da Recuperanda, localizada na Rua Neo Alves Martins, 2447, sala 507, Edifício Estoril, Maringá/PR, contando com o acompanhamento do seu sócio proprietário, Sr. Odeli Burgardt responsável por prestar as informações pertinentes sobre a atividade.

Na oportunidade, foi identificado pelos representantes da AJ que no local funciona tanto a parte comercial, quanto o administrativo da empresa. Operacionalmente, também verificou-se que a atividade constitui uma *trading* pura e simples, atuando na comercialização de grãos, especialmente de soja e milho.

De início, informou o Sr. Odeli que a gerente administrativa estava afastada por motivos de saúde. Ato contínuo, o representante mencionou que devido à atual situação da empresa estar em recuperação judicial, tem enfrentado certa resistência dos clientes em relação às negociações, o que é um desafio para a área comercial. No entanto, expressou otimismo ao afirmar que, com o tempo e a continuidade das operações, a situação tende a melhorar.



Sequencialmente, explicou que seus principais clientes são: Hiperagro, Oselame Grãos, Agromar e FJ Trading. Já os principais fornecedores são as empresas: Dinâmica Transportes, JA Trading e Lustosa.

Acrescentou, em seguida, que as compras de matéria prima são realizadas à vista, assim como as vendas, visto que as operações são realizadas praticamente simultaneamente.

Questionado, em seguida, sobre as operações ocorridas em março/2024, declarou que 80% das negociações foram de soja e 20% de milho, cuja margens praticadas nestas intermediações variam entre 0,5% a 1%.

Quanto ao faturamento em março/2024, esclareceu que ainda estava em fase de fechamento, porém acreditava ser de R\$2 a 2.5 milhões.

Por fim, quanto ao quadro de colaboradores, informou que a empresa mantém uma colaboradora responsável pela área administrativa, e ele próprio é responsável pela área comercial.

www.valorconsultores.com.br

7



3.2. Fotos da Vistoria



4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

4.1. Balanço Patrimonial Consolidado

Apresentamos a seguir os dados da composição dos Ativos e Passivos e suas variações neste primeiro trimestre de análise, composto pelos meses de outubro, novembro e dezembro de 2023.

Sobre as informações destaca-se os ajustes realizados pela Recuperanda. Uma vez percebido diferenças entre as operações e os dados retratados em balanço, esta AJ orientou que a Recuperanda fizesse uma verificação das contas contábeis buscando cercar-se de que as informações futuras venham a refletir a realidade da empresa.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e Equivalentes de Caixa	14.790.393	51,5%	15.578.766	42,3%	42.582	0,6%	-99,7%
Clientes	6.022.329	21,0%	6.426.671	17,4%	1.913.555	26,5%	-70,2%
Outros Créditos	3.496.757	12,2%	3.810.056	10,3%	3.057.790	42,4%	-19,7%
Estoque	2.832.430	9,9%	9.475.466	25,7%	620.513	8,6%	-93,5%
Total do Ativo Circulante	27.141.909	94,5%	35.290.959	95,7%	5.634.440	78,1%	-84,0%
Ativo Não Circulante							
Investimentos	3.146	0,0%	2.962	0,0%	2.962	0,0%	0,0%
Imobilizado	1.573.050	5,5%	1.573.050	4,3%	1.573.050	21,8%	0,0%
Intangível	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Total do Ativo Não Circulante	1.576.196	5,5%	1.576.012	4,3%	1.576.012	21,9%	0,0%
TOTAL DO ATIVO	28.718.105	100,0%	36.866.971	100,0%	7.210.452	100,0%	-80,4%



4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

Caixa e Equivalentes de Caixa: As disponibilidades demonstraram em dezembro saldos referentes a “Caixa”, “Bancos Conta Movimento” e “Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata”. Neste grupo verifica-se que havia sido relatado saldo de R\$ 35 mil em setembro de 2023, posteriormente em outubro o saldo demonstrado passou a ser de R\$ 14,8 milhões, novamente reduzido para R\$ 34 mil em dezembro, grande parte motivado pelo volume de movimentos de ajustes e conciliações realizadas.

Clientes: Composto principalmente por duplicatas a receber este grupo apresentou saldo de R\$ 1,9 milhão, registrando uma redução de R\$ 4,5 milhões sendo 70,2% comparativamente de novembro a dezembro de 2023. Neste grupo nota-se comportamento de ajustes conforme mencionado anteriormente.

Outros Créditos: Este grupo está composto por “Adiantamento a Fornecedores”, “Tributos a Recuperar”, “Adiantamentos a Empregados” e “Depósitos Judiciais” e apresentou uma baixa de R\$ 752 mil de novembro a dezembro de 2023, visualizado tal baixa exclusivamente na segunda rubrica mencionada. Com saldo de R\$ 3 milhões finalizou o mês de dezembro representando 42,4% do ativo total.



BALANÇO PATRIMONIAL	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Empréstimos e Financiamentos	7.757.576	27,0%	7.774.428	21,1%	4.516.355	62,6%	-41,9%
Fornecedores	36.656.376	127,6%	41.721.096	113,2%	4.542.937	63,0%	-89,1%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	23.072	0,1%	24.275	0,1%	23.921	0,3%	-1,5%
Obrigações Tributárias	11.923	0,0%	12.406	0,0%	29.149	0,4%	135,0%
Outras Obrigações	0	0,0%	0	0,0%	7.856	0,1%	0,0%
Total do Passivo Circulante	44.448.947	154,8%	49.532.205	134,4%	9.120.219	126,5%	-81,6%
Passivo Não Circulante							
Empréstimos e Financiamentos LP	836.189	2,9%	836.189	2,3%	817.137	11,3%	-2,3%
Obrigações Tributárias	16.065	0,1%	16.065	0,0%	12.450	0,2%	-22,5%
Total do Passivo Não Circulante	852.254	3,0%	852.254	2,3%	829.587	11,5%	-2,7%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	110.000	0,4%	110.000	0,3%	110.000	1,5%	0,0%
Subvenção para Investimentos	-16.722.071	-58,2%	-16.722.071	-45,4%	-2.849.353	-39,5%	-83,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	28.974	0,1%	3.094.583	8,4%	-717.865	-10,0%	-123,2%
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0,0%	0	0,0%	717.865	10,0%	0,0%
Total do Patrimônio Líquido	-16.583.097	-57,7%	-13.517.488	-36,7%	-2.739.353	-38,0%	-79,7%
TOTAL DO PASSIVO	28.718.105	100,0%	36.866.971	100,0%	7.210.452	100,0%	-80,4%

www.valorconsultores.com.br

4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Empréstimos e Financiamentos a CP e LP: No período de análise verificou-se um saldo de R\$ 4,5 milhões no curto prazo, onde nota-se uma redução de 41,9%, ocorrida principalmente na rubrica "Empréstimos de Pessoas Ligadas". Já no longo prazo apresenta um montante de R\$ 817 mil, onde houve um decréscimo de R\$ 19 mil. Por fim, juntos representaram 74% do total do passivo da Recuperanda.

Fornecedores: Com saldo de R\$ 4,5 milhões este grupo demonstrou baixa de R\$ 37,1 milhões no período de novembro a dezembro de 2023. O grupo finalizou o mês representando 63% do passivo total da Recuperanda. Destaca-se neste grupo da mesma forma, conciliações e ajustes.

Patrimônio Líquido: Visualiza-se que o PL da empresa encontra-se com saldo negativo acumulado de R\$ 2,7 milhões. No trimestre nota-se intensa movimentação nas contas subvenção, lucros e prejuízos e ajustes, de tal forma utilizadas para os acertos dos saldos das rubricas.

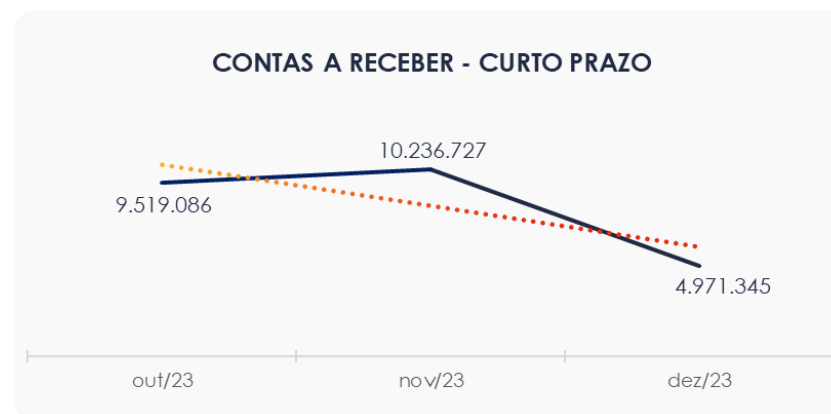


4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, estão compostos por duplicatas a receber e tributos a recuperar/compensar que totalizaram saldos de R\$ 1,9 milhão e R\$ 3 milhões respectivamente.

Nota-se que não há valores de contas a receber a longo prazo, no período de análise.

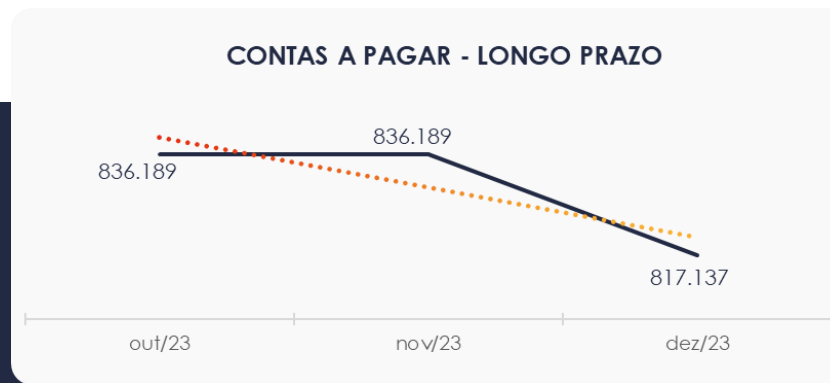
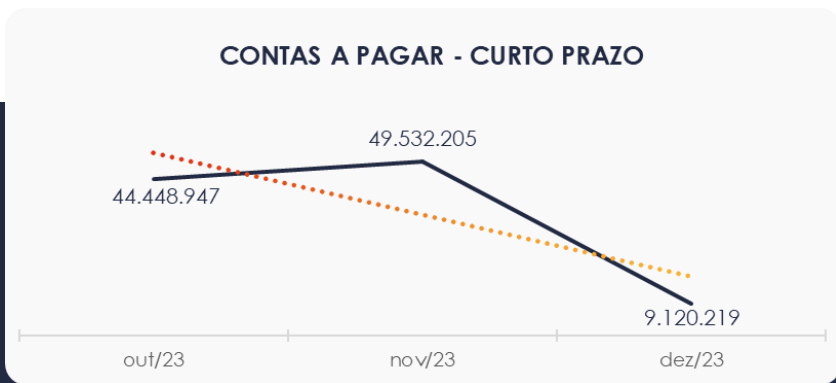
www.valorconsultores.com.br



4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram redução de R\$ 40,4 milhões no mês de análise, podendo ser visualizada principalmente nos fornecedores e nos empréstimos. Com saldo total de R\$ 9,1 milhões o grupo se subdivide em Empréstimos e Financiamentos, Fornecedores, Obrigações Tributárias, Outras Obrigações e Obrigações Trabalhistas.

Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme pode ser observado no gráfico abaixo demonstra saldo de R\$ 817 mil, ocorrendo no mês de análise uma baixa de R\$ 19 mil, sendo observado somente em empréstimos e financiamentos.



4.4. Estoques

O saldo dos estoques, visualizado no gráfico ao lado, finalizou com R\$ 620 mil em dezembro de 2023, e após ajustes, demonstrou uma baixa considerável de R\$ 8,8 milhões. Visualiza-se que este saldo se encontra em Mercadorias, produtos e insumos –matriz.



4.5. Imobilizado

Em dezembro/2023 este grupo apresentou saldo de R\$ 1,5 milhão e não registrou movimentações no trimestre. Destaca-se que o grupo representou 21,8% do Ativo Total da empresa.

www.valorconsultores.com.br

IMOBILIZADO	out/23	nov/23	dez/23	AV	Varição
Computadores e Periféricos	4.080	4.080	4.080	0,3%	0
Veículos	147.000	147.000	147.000	9,3%	0
Imóveis	850.000	850.000	850.000	54,0%	0
Máquinas e Equipamentos	729.500	729.500	729.500	46,4%	0
Computadores e Periféricos	1.600	1.600	1.600	0,1%	0
(-) Depreciação, Amort. e Exaus. Acumulada	-159.130	-159.130	-159.130	-10,1%	0
TOTAL	1.573.050	1.573.050	1.573.050	100,0%	0

15



4.6. Investimentos

Composto por saldos em "Consórcios" e "Outras Participações Societárias" este grupo apresentou no mês de dezembro/2023, um saldo de R\$ 2 mil. Nota-se que não houve movimentações no período de novembro a dezembro de 2023.



5. ANÁLISE DE RESULTADOS

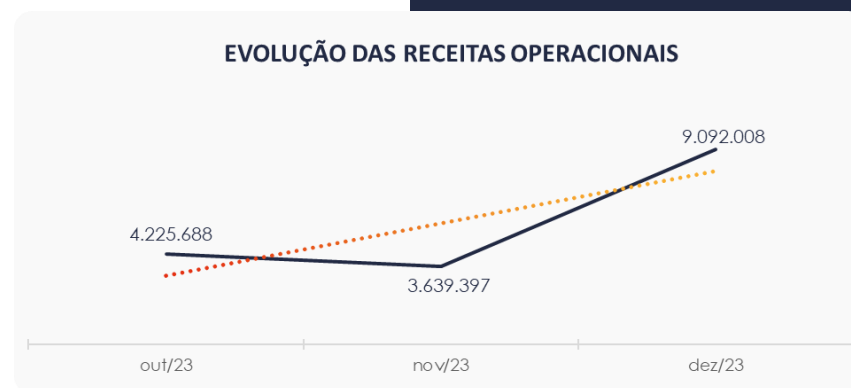
Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda nos meses de outubro, novembro e dezembro de 2023, demonstrando que no referido mês a empresa apresentou um prejuízo líquido de 41,9% sobre seu faturamento, ou seja, R\$ 3,8 milhões. Tal prejuízo foi resultado de importante custo atribuído no mês, representando 132% do volume de vendas auferido.

DRE	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	4.225.688	100,0%	3.639.397	100,0%	9.092.008	100,0%	149,8%
(-) Deduções das receitas	-526.443	-12,5%	-522.886	-14,4%	-781.058	-8,6%	49,4%
(=) Receitas líquidas	3.699.245	87,5%	3.116.510	85,6%	8.310.949	91,4%	166,7%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-3.544.936	-83,9%	0	0,0%	-12.060.426	-132,6%	0,0%
(=) Lucro bruto	154.309	3,7%	3.116.510	85,6%	-3.749.477	-41,2%	-220,3%
(-) Despesas operacionais	-77.129	-1,8%	-28.228	-0,8%	-56.441	-0,6%	99,9%
(=) EBITDA	77.180	1,8%	3.088.282	84,9%	-3.805.918	-41,9%	-223,2%
(-) Depreciação e amortização	-20.405	-0,5%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(-) Encargos financeiros líquidos	-27.801	-0,7%	-22.673	-0,6%	-6.530	-0,1%	-71,2%
(=) Resultado antes do RNO	28.974	0,7%	3.065.609	84,2%	-3.812.448	-41,9%	-224,4%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	28.974	0,7%	3.065.609	84,2%	-3.812.448	-41,9%	-224,4%
(-) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	28.974	0,7%	3.065.609	84,2%	-3.812.448	-41,9%	-224,4%



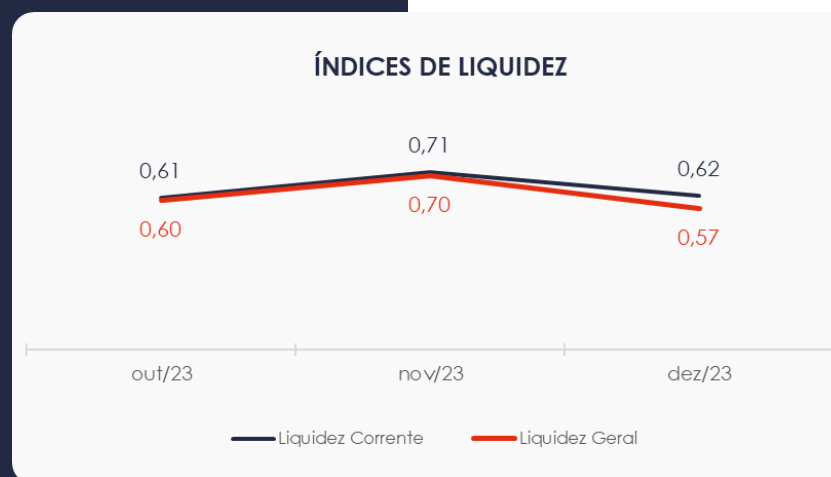
5.1. Análise de Faturamento

Ao lado apresentamos o quadro de obtenção de receitas do trimestre, onde pode-se constatar um aumento considerável de R\$ 5,4 milhões no período de novembro a dezembro de 2023. No mês de dezembro nota-se uma receita na ordem de R\$ 9 milhões, advinda majoritariamente de venda de mercadorias.



5.2. Índices de Liquidez

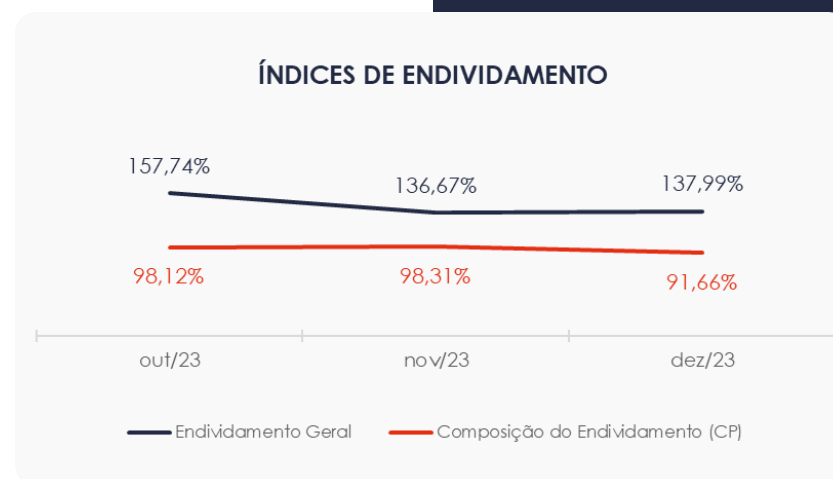
O **índice de liquidez geral** da Recuperanda apresentou uma redução de novembro a dezembro/23, evidenciando um indicador de **0,57** o que caracteriza que a sociedade empresária **não dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazo, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,57** para cada **R\$ 1,00** de dívida. Avaliando o **índice de liquidez corrente**, percebe-se o mesmo fato, entretanto, estes, relacionados com valores a receber e a pagar no curto prazo.



6. ENDIVIDAMENTO

6.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 9,9 milhões, correspondente a 137,99% do ativo. Observa-se também que as dívidas vincendas a curto prazo representam 91,66%, do endividamento total, em dezembro de 2023.



7. FLUXO DE CAIXA

Para melhor compreensão apresenta-se ao lado a demonstração do fluxo de caixa da empresa Recuperanda, realizado pelo método direto, referente aos últimos três meses.

Dado ao volume de movimentação e ajustes, pode-se perceber o valor de baixa do PL em outubro e posterior aumento em dezembro.

www.valorconsultores.com.br

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	out/23	nov/23	dez/23
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	-1.888.847	2.958.156	13.605.124
Movimentação de outros créditos	-6.329.188	-6.956.334	9.607.218
Movimentação de fornecedores	33.111.440	5.064.720	-49.238.585
Movimentação de tributos	-406.249	-245.506	-767.930
Movimentação de despesas e outras obrig.	-81.858	-49.699	-55.468
Fluxo das atividades operacionais	24.405.299	771.337	-26.849.641
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação de investimentos	-3.146	184	0
Movimentação de imobilizado	-1.593.455	0	0
Movimentação de intangível	0	0	0
Fluxo das atividades de investimentos	-1.596.601	184	0
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Movimentação de empr. e financ.	8.593.765	16.852	-3.277.125
Fluxo das atividades de financiamento	8.593.765	16.852	-3.277.125
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	-16.612.071	0	14.590.582
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	-16.612.071	0	14.590.582
Variação líquida do caixa	14.790.393	788.373	-15.536.184

21



7.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes de entradas no período foram relacionadas com entradas de clientes, outros créditos e ajustes do patrimônio líquido, que totalizaram R\$ 37,8 milhões.

7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para saldo negativo foram pagamentos de fornecedores, tributos, outras obrigações e empréstimos, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 53,3 milhões.

Tais fatos levaram o mês de dezembro/2023 a uma variação líquida do caixa negativa em R\$ 15,5 milhões.





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: PJ629 FKR8W 9PCX4 FMR9K