



**MATUCH DE
CARVALHO**
ADVOGADOS ASSOCIADOS

VALETÃO
pneus

**COMÉRCIO DE PNEUS VALETÃO LTDA
IMPÉRIO SETE COMÉRCIO DE PNEUS LTDA
PEDRA PRETA COBRANÇAS LTDA
RODA AZUL COBRANÇAS LTDA**

Processo nº 1001022-38.2024.8.26.0260

**RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES
DAS RECUPERANDAS**

COMPETÊNCIA : JULHO DE 2024

EXCELENTÍSSIMO SENHOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO FORO ESPECIALIZADO DA 1ª RAJ 7ª RAJ 9ª RAJ – SÃO PAULO

Processo 1001022-38.2024.8.26.0260

MATUCH DE CARVALHO ADVOGADOS ASSOCIADOS, representado pelo sócio **JULIO MATUCH DE CARVALHO**, advogado, inscrito na OAB/RJ sob o nº 98.885, Administrador Judicial das sociedades empresárias **COMÉRCIO DE PNEUS VALETÃO LTDA., IMPÉRIO SETE COMÉRCIO DE PNEUS LTDA., PEDRA PRETA COBRANÇAS LTDA e RODA AZUL COBRANÇAS LTDA.**, vem a Vossa Excelência, nos autos da presente **Recuperação Judicial** em atendimento ao disposto no artigo 22, II, c da Lei 11.101/2005, apresentar o **RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS**, na forma que segue.

As informações apresentadas neste relatório foram fornecidas pela Administração das Recuperandas. Ressaltamos que este auxiliar não é o responsável pela elaboração dos números contábeis das empresas e não realizou trabalhos de auditoria independente.

Entretanto, de acordo o artigo 22 da Lei 11.101/2005, este Administrador Judicial está realizando visitas periódicas nos estabelecimentos relacionados às Recuperandas, solicitando documentos, informações e esclarecimentos relevantes em busca da acurácia nos números apresentados.

ÍNDICE

HISTÓRICO	5
HISTÓRICO – CAUSAS DA CRISE	8
ORGANOGRAMA	9
FUNCIONÁRIOS	10
CREDORES	11
SITUAÇÃO FISCAL	12
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – COMÉRCIO DE PNEUS VALETÃO	13
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – IMPÉRIO SETE COMÉRCIO	26
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – PEDRA PRETA COBRANÇAS	39
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – RODA AZUL COBRANÇAS	47
COMENTÁRIOS	57
QUESTIONÁRIO	59
CONSIDERAÇÕES FINAIS	66

HISTÓRICO

A história do grupo Valetão remonta na década de 1950, quando o pai do Sr. Natal, sócio e administrador das Recuperandas, abriu o primeiro centro automotivo com a bandeira Pirelli na cidade de São Bernardo do Campo. O Sr. Natal trabalhou no centro automotivo até 1980, quando abriu sua primeira loja, a “Troca de Óleo Valetão”, em conjunto com outros dois sócios.

Pouco tempo depois, iniciou-se a comercialização de pneus e, desde então, a Valetão vem consolidando seu papel no mercado, trabalhando com pneus de primeira qualidade, originais de fábrica, e prestando serviços de alinhamento, balanceamento, troca de óleo, reparos simples, revenda de peças (amortecedores, molas, baterias, sistema de freio etc.).

Com o passar dos anos, a empresa consolidou sua posição como uma das principais referências no segmento automotivo, especialmente na região do ABC paulista, de modo que a qualidade dos serviços prestados e a excelência no atendimento ao cliente contribuíram significativamente para o seu exponencial crescimento nessa localidade.

A presença marcante da Valetão na região da Grande São Paulo foi fruto de um trabalho árduo e dedicado do Sr. Natal, sua família e seus colaboradores, ao longo de décadas na medida que sua reputação como um centro automotivo confiável e de confiança atraiu uma base sólida de clientes fiéis, que não apenas retornavam para os serviços regulares de manutenção, mas também recomendavam a empresa para amigos, familiares e colegas.

HISTÓRICO

Ao mesmo tempo, a Valetão sempre esteve atenta às demandas específicas do mercado local, adaptando-se e inovando constantemente para atender às necessidades dos clientes. Isso incluiu a expansão de sua gama de serviços para além da simples troca de óleo e venda de pneus, incorporando novas tecnologias e oferecendo soluções abrangentes para a manutenção e reparo de veículos.

Seu exponencial crescimento na região da Grande São Paulo não apenas solidificou sua posição como líder do setor, mas também contribuiu para o desenvolvimento econômico e social da comunidade local, razão pela qual a empresa tornou-se parte integrante do tecido urbano, proporcionando empregos, investindo em infraestrutura e apoiando iniciativas comunitárias.

Entre 1987 e 2021, a Valetão foi revendedora exclusiva dos pneus Pirelli e figurava entre os três maiores revendedores do Brasil. Para que se tenha uma ideia, no ano de 2018, foram vendidos 1.175.000 (um milhão, cento e setenta e cinco mil) pneus de automóvel e 35.000 (trinta e cinco mil) pneus de caminhão.

Em 2012, por questões operacionais, a história do grupo Valetão ganhou um novo capítulo com a constituição da Império Sete, uma empresa que veio para complementar e fortalecer as operações do grupo, com o foco no comércio varejista de pneumáticos e câmaras-de-ar.

A Império Sete surgiu para atender à crescente demanda por serviços automotivos na região, dedicando-se também à prestação de serviços essenciais, como instalação, manutenção e reparação de acessórios para veículos automotores, visando proporcionar aos clientes uma experiência completa e conveniente.

HISTÓRICO

Assim, a criação da Império Sete representou não apenas um marco na história do grupo Valetão, mas também uma evolução significativa em sua capacidade de oferecer soluções abrangentes e de alta qualidade no setor automotivo. As Recuperandas chegaram a ter 18 (dezoito) lojas, espalhadas pelo Estado de São Paulo, mas, por conta da crise econômico-financeira que a assolou, atualmente possuem 9 (nove) lojas na região do ABC, Grande São Paulo e interior do estado.

Desde a inauguração da primeira loja, em 1980, foram anos de muito sucesso e crescimento, sem nunca perder a qualidade nas peças, produtos e serviços prestados. Pode-se dizer tranquilamente que as Recuperandas já atendem a terceira geração de clientes.

Neste contexto de crescimento exponencial, que surgiram as empresas Pedra Preta e Roda Azul, ampliando ainda mais o escopo e a eficiência das operações do Grupo Valetão. Essas empresas foram criadas com o propósito de oferecer serviços combinados de escritório e apoio administrativo, estabelecendo uma estrutura sólida e integrada para atender às diversas demandas do negócio.

Além disso desempenham um papel fundamental na gestão de pagamentos, organização de documentos e outras atividades administrativas essenciais para o funcionamento eficaz do grupo. A presença da Pedra Preta e da Roda Azul tornou-se fundamental para garantir que todas as atividades administrativas fossem realizadas de forma coordenada e eficaz em todo o Grupo Valetão, desde o gerenciamento de documentos e arquivos até a coordenação de agendas e comunicação interna, sendo essas empresas que proporcionam uma infraestrutura sólida e confiável para facilitar as operações diárias das empresas do grupo.

HISTÓRICO

No entanto, em 2018, a Pirelli removeu de base de clientes das Recuperandas os 50 (cinquenta) clientes mais relevantes, que eram responsáveis por mais de 70% (setenta por cento) do faturamento, ao criar uma área interna destinada ao atendimento de clientes multimarcas.

Como se não bastasse, em 2020 foi decretada a pandemia da COVID-19, o que resultou no isolamento social e na consequente redução do consumo de pneus, já que não havia necessidade de trocá-los. Além disso, muitas pessoas começaram a adiar serviços como alinhamento, balanceamento e troca de óleo, e muitas venderam seus veículos.

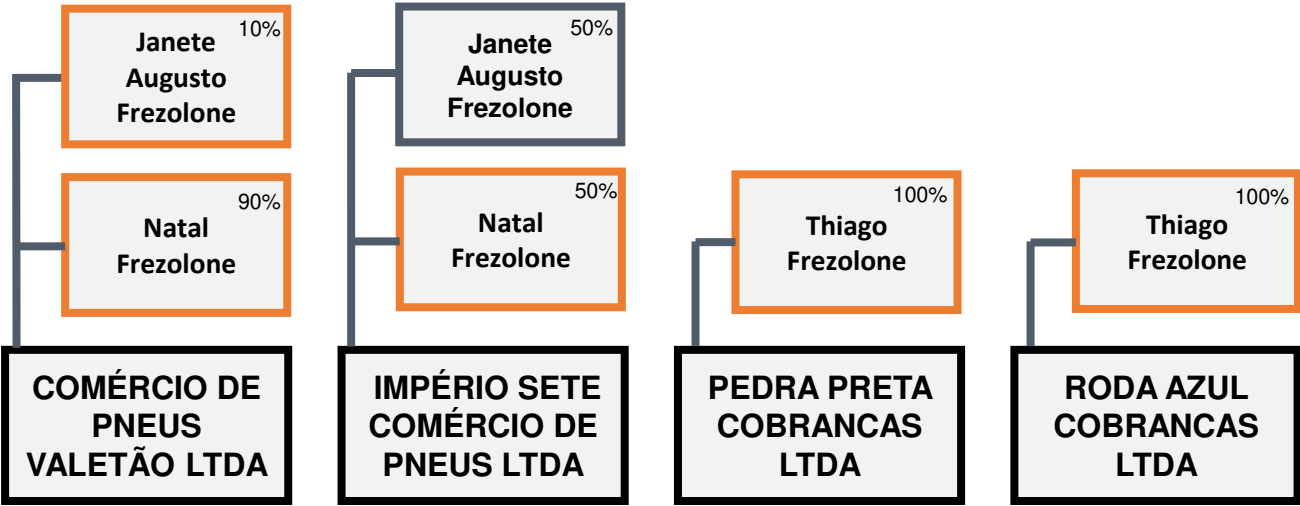
A partir daí, as Recuperandas não lograram êxito em recuperar o seu faturamento. A título de comparação, veja-se que o faturamento das Recuperandas em 2017 chegou a R\$ 272.650.880,38, enquanto em 2022 e 2023 o faturamento foi de R\$ 27.022.483,4 e R\$ 16.770.485,00, respectivamente.




Neste cenário, as Recuperandas se viram estranguladas, com baixa disponibilidade de recursos para pagamento de fornecedores e funcionários no curto prazo, sendo obrigadas a recorrer à empréstimos bancários e a encerrar as atividades de algumas lojas menos viáveis.

Assim, diante da gravidade da crise, somada às intercorrências causadas pela súbita queda na demanda, não restou outra opção ao grupo Valetão senão a propositura do processo de Recuperação Judicial.

ORGANOGRAMA

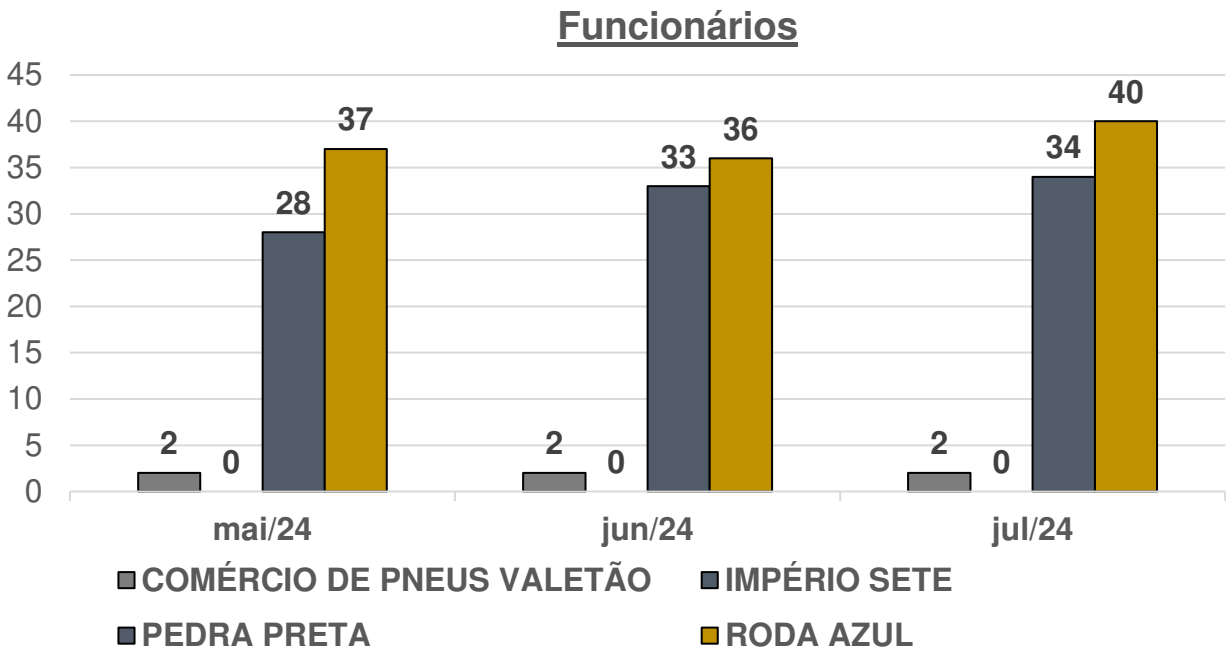
A estrutura organizacional do Grupo Valetão, atualmente, é delineada da seguinte forma:



-  Administrador sem participação
-  Sócio
-  Sócio administrador

FUNCIONÁRIOS

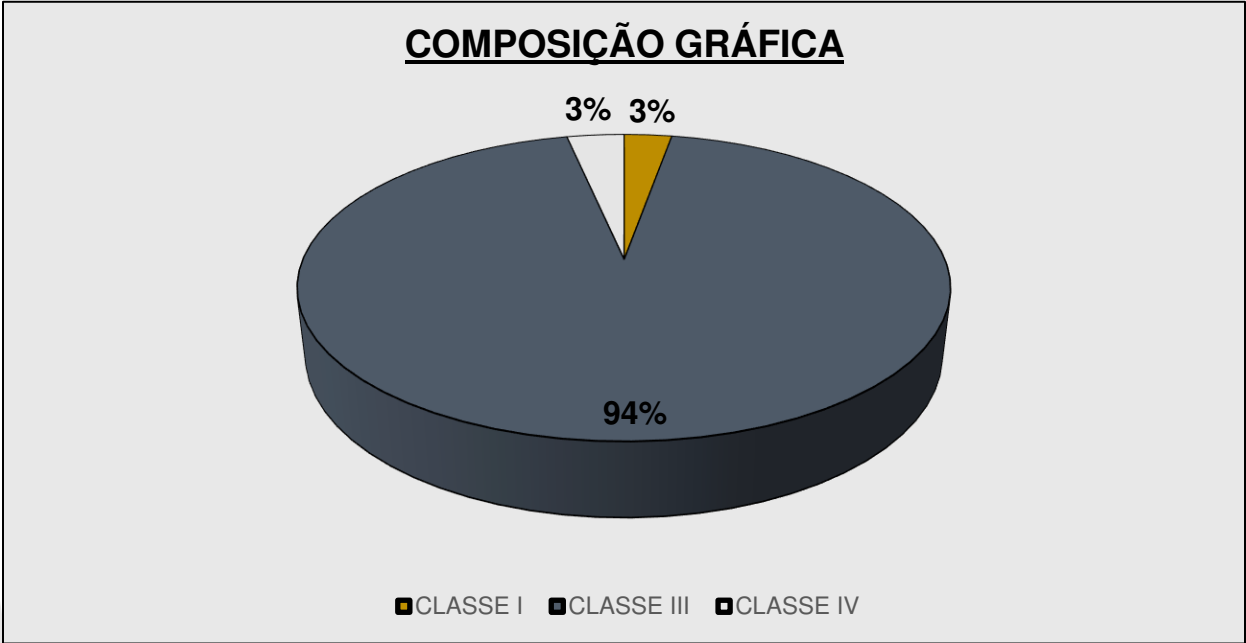
As Recuperandas informaram, nos períodos de maio até julho de 2024, a quantidade de funcionários ativos. A seguir demonstramos a posição dividida por empresas:



CREDORES

A seguir, apresenta-se quadro-resumo contendo as classes dos credores e seus créditos. É importante ressaltar que o quadro foi produzido a partir da Lista de Credores retificada pelo Administrador Judicial de acordo com o art. 7, § 2º (fls. 2014-2065), a qual pode sofrer modificações ao longo do processo, respeitando os comandos judiciais do Magistrado Recuperacional.

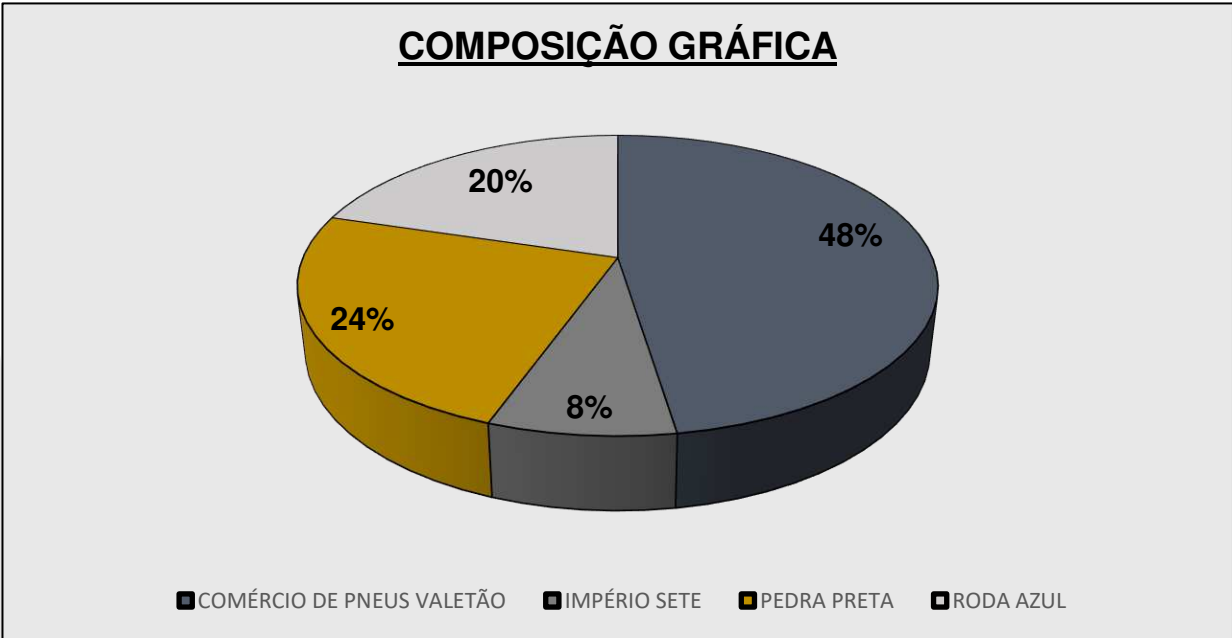
CREDORES	TIPO	QUANTIDADE	VALOR DOS CRÉDITOS
CLASSE I	TRABALHISTA	69	R\$ 627.415
CLASSE III	QUIROGRAFÁRIOS	81	R\$ 20.305.001
CLASSE IV	ME e EPP	42	R\$ 710.496
TOTAL		192	R\$ 21.642.912



SITUAÇÃO FISCAL

PASSIVO TRIBUTÁRIO						
EMPRESAS	FEDERAL		ESTADUAL		MUNICIPAL	TOTAL
COMÉRCIO DE PNEUS VALETÃO	R\$	2.512.393	R\$	30.637	R\$ 654.625	R\$ 3.197.655
IMPÉRIO SETE	R\$	305.196	R\$	205.209	R\$ 26.243	R\$ 536.648
PEDRA PRETA	R\$	1.567.212	R\$	-	R\$ 58.394	R\$ 1.625.606
RODA AZUL	R\$	1.275.577	R\$	-	R\$ 91.411	R\$ 1.366.988
TOTAL GRUPO VALETÃO	R\$	5.660.378	R\$	235.846	R\$ 830.673	R\$ 6.726.897

- ❖ Atualização (Base maio/2024) - Posição informada pelas Recuperandas em 29/06/2024
- ❖ Apresentamos a seguir a composição e atualização do Passivo Tributário das Recuperandas na monta de R\$ 6.726.896,99 subdividido entre as Fazendas: Federal, Estadual e Municipal, conforme quadro demonstrativo, nos termos do art. 51 item X da Lei 14.112 de 24/12/2020.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – COMÉRCIO VALETÃO

ATIVO	2023	jun/24	jul/24	A.H%	A.V%
	27.357.131	26.022.330	24.839.939	-5%	100%
ATIVO CIRCULANTE	26.083.572	23.400.360	23.049.266	-2%	93%
DISPONÍVEL	1.114.678	3.073.338	1.832.105	-40%	7%
CAIXA GERAL	-	-	-	0%	0%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	405.166	2.377.824	1.135.008	-52%	5%
APLICAÇÃO DE LIQUIDEZ IMEDIATA	41.606	27.607	29.190	6%	0%
OUTRAS DISPONIBILIDADES	667.907	667.907	667.907	0%	3%
CLIENTES	22.341.424	16.352.018	16.601.603	2%	67%
CLIENTES	-	5.096.322	5.345.907	5%	22%
CAXEMIRA GESTÃO DE BENS PRÓPRIOS E PARTICIPAÇÕES	-	10.462.088	10.462.088	0%	42%
CARTÕES DE CRÉDITOS A RECEBER	-	793.608	793.608	0%	3%
OUTROS CRÉDITOS	1.963.595	2.785.923	2.701.756	-3%	11%
BANCOS CONTA VINCULADA	1	1	1	0%	0%
TÍTULOS A RECEBER	737.221	737.221	737.221	0%	3%
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	522.633	1.347.909	1.263.648	-6%	5%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	703.741	700.791	700.886	0%	3%
ESTOQUE	663.874	1.189.027	1.913.747	61%	8%
MERCADORIAS PARA REVENDA	582.754	1.116.750	1.847.115	65%	7%
TRANSFERÊNCIAS DE MERCADORIAS	81.120	72.278	66.632	-8%	0%
CONTAS TRANSITÓRIAS	-	55	55	0%	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.273.559	2.621.969	1.790.674	-32%	7%
CREDITO SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	236.215	618.740	653.740	6%	3%
DEPOSITOS JUDICIAIS	-	185.633	213.742	15%	0%
OUTROS EMPRESTIMOS	-	877.285	-	-100%	0%
INVESTIMENTOS	46.680	46.680	46.680	0%	3%
IMOBILIZADO	990.663	893.632	876.512	-2%	0%
PASSIVO TOTAL	27.357.131	26.022.330	24.841.599	-5%	100%
PASSIVO CIRCULANTE	12.451.483	13.645.903	12.693.518	-7%	51%
FORNECEDORES	2.402.334	3.035.360	3.814.120	26%	15%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	532.269	487.016	454.678	-7%	2%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	591.572	587.421	587.421	0%	2%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	8.925.309	9.536.106	7.837.300	-18%	32%
DUPLICADAS DESCONTADAS	-	-	-	0%	0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	13.242.643	12.562.441	12.559.583	0%	51%
EXIGIVEL A LONGO PRAZO	13.242.643	12.562.441	12.559.583	0%	51%
PATRIMONIO LIQUIDO	1.663.004	- 186.014	- 411.502	121%	-2%
CAPITAL SOCIAL	5.000.000	5.000.000	5.000.000	0%	20%
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 3.256.996	- 3.278.896	- 5.106.014	56%	0%
(-) REDUÇÕES DO PATRIMONIO LIQUIDO	- 80.000	- 80.000	- 80.000	0%	-1%
RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADO	-	- 1.827.117	- 225.489	-88%	-6%

A análise do Balanço Patrimonial da Comércio Pneus Valetão de 2023 a julho de 2024 demonstra deterioração financeira, com destaque para o passivo circulante, que representa 51% do passivo total em julho de 2024. Notou-se que 62% desse montante está classificado como "Outras Obrigações", o que requer maiores esclarecimentos sobre sua composição. Além disso, o patrimônio líquido, que era positivo em 2023, tornou-se negativo, atingindo R\$ -411 mil em julho de 2024. Observa-se também uma discrepância no balancete de julho, onde o ativo e passivo não fecham, com uma diferença de R\$ 1.660, embora o balancete aparente estar encerrado.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO – COMÉRCIO VALETÃO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2023	jun/24	jul/24	A.H%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.433.580	1.021.913	1.534.092	50%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 171.449	- 65.877	- 90.159	37%
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	3.262.130	956.037	1.443.933	51%
(-) CUSTOS	- 1.613.026	- 432.716	- 659.660	52%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.649.104	523.320	784.273	50%
Margem Bruta %	51%	55%	54%	-1%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 1.666.574	- 1.303.803	- 1.001.826	-23%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 17.470	- 780.483	- 217.553	-72%
Margem Operacional % (EBIT)	-1%	-82%	-15%	-82%
(+) DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	-	17.140	17.120	0%
EBITDA	- 17.470	- 763.343	- 200.433	-74%
Margem EBITDA%	-1%	-80%	-14%	-83%
(-/+) RESULTADO FINANCEIRO	- 58.644	- 3.594	- 7.936	121%
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IR E CS	- 76.114	- 784.077	- 225.489	-71%
(-)PROVISÃO IR E CS	-	-	-	0%
RESULTADO LIQUIDO	- 76.114	- 784.077	- 225.489	-71%
Margem Líquida %	-2%	-82%	-16%	-81%

Margem Bruta – Revela a eficiência da empresa sobre a receita líquida após deduzir os custos. Uma margem bruta positiva indica que a empresa está gerando lucro com suas operações principais, enquanto uma margem negativa sugere que os custos de produção são elevados em relação à receita.

Margem Operacional – Revela a eficiência da empresa sobre as operações principais, considerando todos os custos operacionais, e despesas. Uma margem operacional positiva indica que a empresa está gerando lucro suficiente com suas atividades principais para cobrir todas as despesas operacionais. Enquanto margens operacionais negativas indicam prejuízo nessas operações.

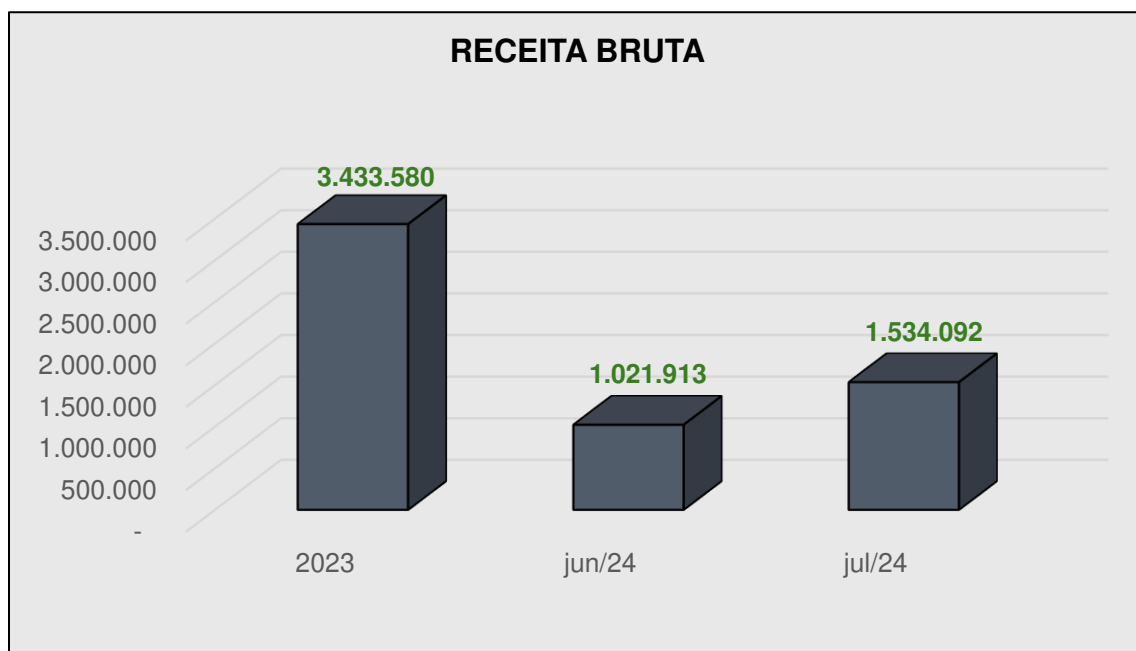
Margem Líquida – Revela a eficiência da empresa sobre a receita líquida após deduzir os custos e todas as despesas operacionais, financeiras e impostos. Uma margem líquida positiva indica que a empresa está gerando lucro líquido após todas as deduções, enquanto uma margem líquida negativa indica prejuízo líquido.

Margem EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization / Lucro Antes de Juros, Impostos, Depreciação e Amortização) – Revela a eficiência da empresa antes de deduzir juros, impostos, depreciação e amortização. A margem EBITDA é útil para medir a lucratividade da operação principal, sem considerar a estrutura de capital ou investimentos em ativos fixos. Uma margem EBITDA positiva sugere que as operações da empresa são suficientemente lucrativas antes dessas deduções, enquanto uma margem EBITDA negativa indica que a empresa está gerando prejuízo operacional antes de considerar

Os números de julho de 2024 indicam uma melhora significativa na performance financeira da Recuperanda, com aumento de receitas e redução de despesas. No entanto, a empresa ainda enfrenta desafios consideráveis para alcançar a lucratividade, sendo necessário monitorar a sustentabilidade dessa recuperação nos meses subsequentes.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

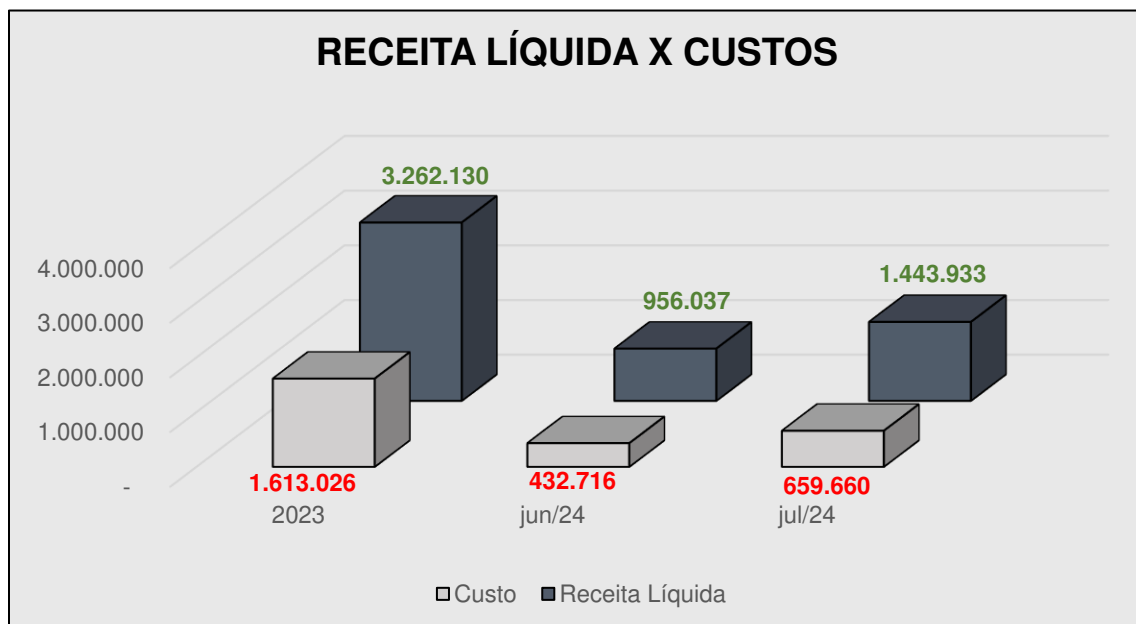
ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



A análise da Receita Operacional Bruta revela uma variação significativa ao longo do período analisado. Em 2023, a Recuperanda gerou R\$ 3.433.580, o que serve como base de comparação para o desempenho subsequente. No mês de junho de 2024, a Receita Operacional Bruta caiu para R\$ 1.021.913, evidenciando uma queda considerável em relação ao ano anterior. Contudo, em julho de 2024, a empresa apresentou uma recuperação na sua Receita Operacional Bruta, alcançando R\$ 1.534.092, o que representa um crescimento de aproximadamente 50% em relação ao mês anterior.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

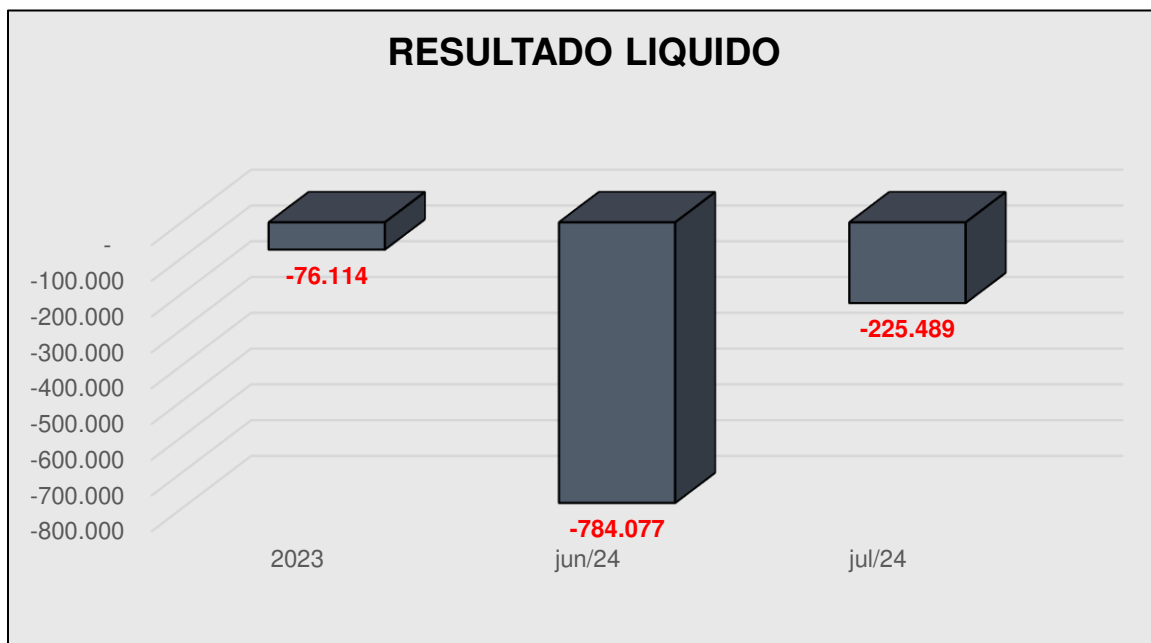
ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



A análise da Comércio de Pneus Valetão referente ao mês de julho de 2024 aponta uma receita líquida de R\$ 1.443.933,00 e custos no valor de R\$ 659.659,74. Os custos representaram 46% da receita, percentual inferior ao registrado em 2023, indicando uma redução nos custos operacionais do período. Adicionalmente, houve um aumento de 51% na receita líquida em comparação ao mês de junho de 2024, evidenciando uma recuperação nas vendas e na performance financeira da empresa.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

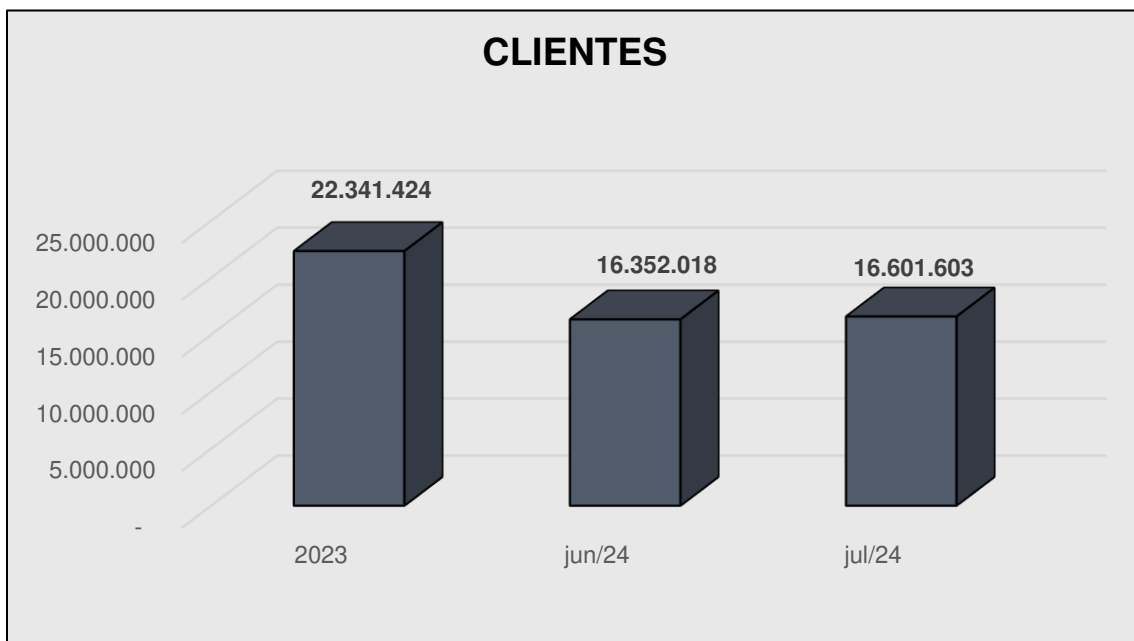
ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



A análise do resultado líquido demonstra uma evolução negativa ao longo do período observado. Em 2023, a Recuperanda apresentou um prejuízo de R\$ 76.114. No mês de junho de 2024, o prejuízo aumentou de forma significativa, atingindo R\$ 784.077, refletindo uma piora considerável na performance financeira. No entanto, em julho de 2024, houve uma redução substancial no prejuízo, que foi registrado em R\$ 225.489, representando uma melhora em relação ao mês anterior.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

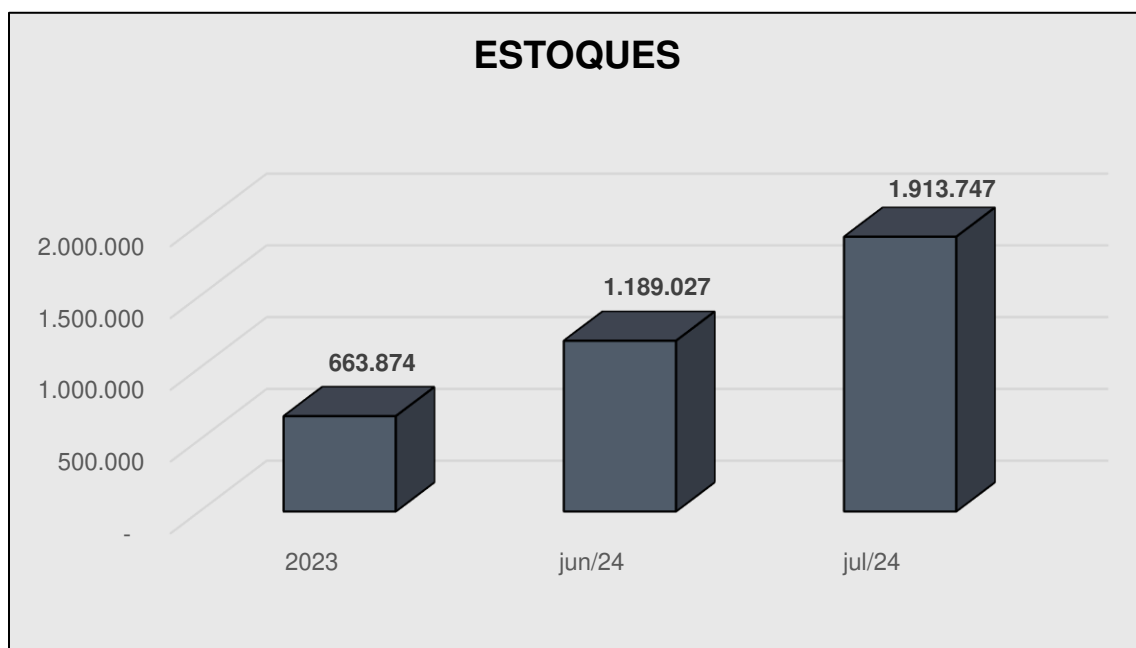
ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



Verificamos que os saldos da rubrica Clientes oscilaram ao longo dos anos analisados, registrando um aumento de 2% no mês de julho de 2024, quando comparado ao saldo do mês anterior. Contudo, ao analisar a variação anual, notamos uma redução de 26% em relação a 2023. É importante ressaltar que não foram enviados os Contas a Receber, ou, uma composição dos saldos.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

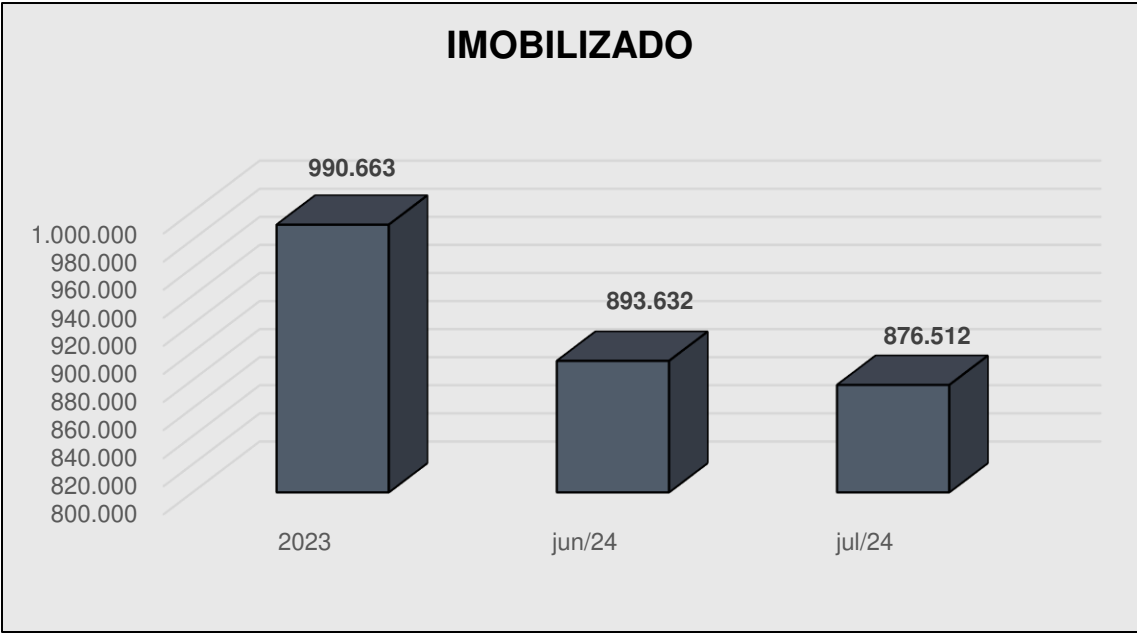
ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



Constatamos que os saldos de Estoques, registrando um aumento significativo de 61% em julho em relação ao saldo de junho de 2024. Além disso, o saldo apresentado em julho de 2024 também demonstrou um expressivo crescimento de 188% quando comparado ao saldo do mesmo período do ano de 2023. Ressaltamos que não foram enviados os controles de estoques, o que impede uma auditoria mais detalhada da composição dos saldos.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

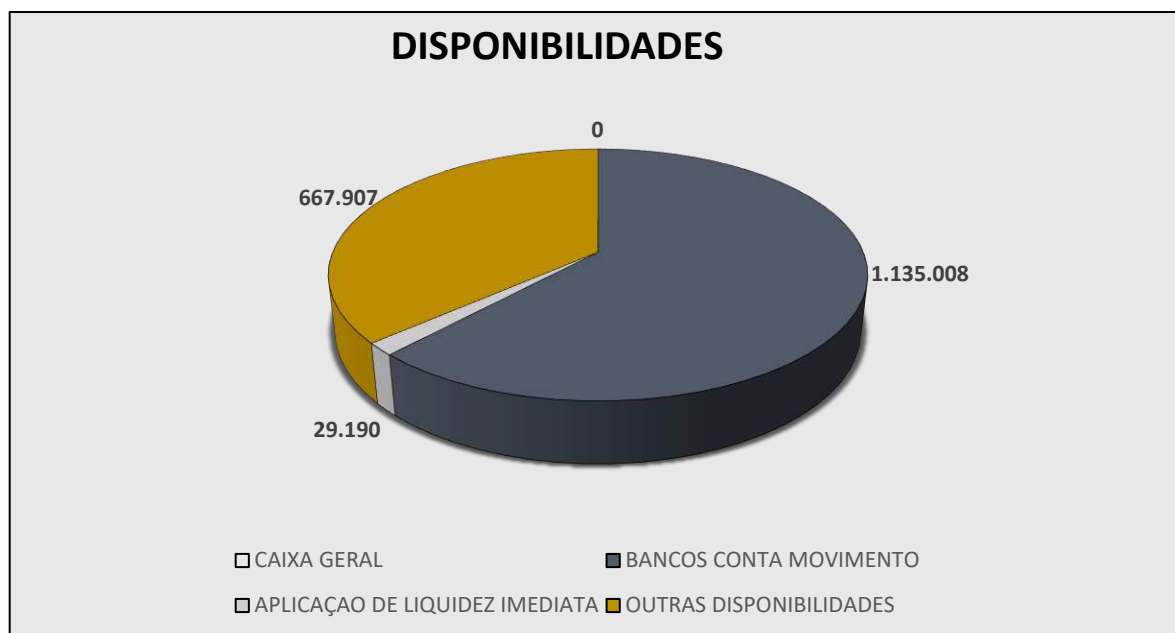
ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



Apresentamos os saldos de Imobilizado já descontando as taxas de depreciação os períodos de 2023 e, até julho de 2024

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



A Recuperanda apresentou, em julho de 2024, um saldo total de disponibilidades de R\$ 1.832.105,00 (um milhão, oitocentos e trinta e dois mil, cento e cinco reais), sendo 62% desse montante referente a saldos bancários, conforme evidenciado no balancete do mês. Contudo, verificou-se uma redução de 40% nos saldos totais de disponibilidades em relação ao mês anterior. Ressalta-se, ainda, que o extrato da conta 6269-1 do Banco Sicredi, referente ao mês de julho, não foi encaminhado. Na análise detalhada do balancete, observamos que a conta "Outras Disponibilidades" inclui saldos provenientes de conta corrente de sócios e depósitos judiciais trabalhistas, o que exige uma revisão. De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2) Parag. 07 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, as disponibilidades devem compreender apenas valores realizáveis de imediato, como numerário ou equivalentes de caixa. Tais valores, por sua natureza, não deveriam estar classificados como disponibilidades, uma vez que não são prontamente conversíveis em caixa. Dessa forma, é necessário reclassificar os valores de "Outras Disponibilidades" para contas mais adequadas, respeitando os princípios contábeis de clareza e fidedignidade nas demonstrações financeiras, com vistas a evitar interpretações incorretas da liquidez da empresa.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ – COMÉRCIO VALETÃO

Índices de Liquidez	2023	jun/24	jul/24
Liquidez Corrente	2,09	1,71	1,82
Liquidez Seca	2,04	1,63	1,67
Liquidez Imediata	0,09	0,23	0,14

LEGENDA:

- Liquidez Imediata = Consiste na divisão entre as Disponibilidades e o Passivo Circulante.
- Liquidez Corrente = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.
- Liquidez Seca = Consiste na divisão entre o (Ativo Circulante - Estoques) e o Passivo Circulante.

Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- Maior que 1: resultado que demonstra que a companhia é capaz de honrar todas as suas obrigações e deveres.
- Se igual a 1: resultado que demonstra que a companhia tem capacidade de honrar o valor exatamente igual aos seus deveres e obrigações.
- Se menor que 1: não há capacidade financeira suficiente para honrar seus deveres e obrigações, se liquidada neste momento.

Os índices de liquidez da empresa indicam uma diminuição geral da capacidade de solvência ao longo de 2024. A liquidez corrente caiu de 2,09 em 2023 para 1,71 em junho de 2024, com leve recuperação para 1,82 em julho. A liquidez seca seguiu uma trajetória similar, reduzindo de 2,04 para 1,63, com melhora para 1,67 no mesmo período. Já a liquidez imediata, embora tenha aumentado de 0,09 em 2023 para 0,23 em junho, caiu para 0,14 em julho, sugerindo instabilidade nos recursos líquidos.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO – COMÉRCIO VALETÃO

Índices de Endividamento	2023	jun/24	jul/24
Composição do Endividamento	0,48	0,52	0,50
Endividamento Geral	0,94	1,01	1,02

LEGENDA:

- Composição do Endividamento = Consiste na divisão do Passivo Circulante pelo Passivo Total
- Liquidez Corrente = Consiste na divisão do Passivo Total pelo Ativo Total

Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- Composição do endividamento: demonstra a relação entre o passivo de curto prazo da empresa e o passivo total. A maior parte das obrigações são de curto prazo.
- Endividamento Geral: identifica a proporção de ativos que a empresa possui, mas que estão financiados por recursos de terceiros. Alta dependência de capital de terceiros, aumentando os riscos da atividade.

A Composição do Endividamento diminuiu de 0,48 em 2023 para 0,50 em julho de 2024, indicando redução no endividamento. Já o Endividamento Geral subiu de 0,94 em 2023 para 1,02 em julho de 2024, revelando que as dívidas superam os ativos, o que sugere um aumento no risco financeiro da empresa.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

QUADRO RESUMO – COMÉRCIO VALETÃO

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

INFORMAÇÕES RELEVANTES	2023	jun/24	jul/24
RECEITA LÍQUIDA	3.262.130	956.037	1.443.933
RESULTADO LÍQUIDO	- 76.114	-784.077	- 225.489
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.663.004	-186.014	- 411.502
EBITDA	- 17.470	-763.343	- 200.433
MARGEM LÍQUIDA	-2%	-82%	-16%

LEGENDA:

- Receita Líquida: também conhecida como receita de bens e/ou serviços, são as vendas subtraídas das devoluções e vendas canceladas, descontos concedidos incondicionalmente e Impostos e contribuições sobre as vendas.
- Resultado Líquido: saldo contábil final do período analisado.
- Patrimônio Líquido: representa os valores aportados pelos sócios (capital social), acrescidos dos resultados acumulados pela empresa, excluindo as distribuições de dividendos e JCP.
- Ebitda: é a sigla de “earnings before interest, taxes, depreciation and amortization”, que significa “Lucro antes juros, impostos, depreciação e amortização”, em português. Indica propriamente o quanto a empresa gera de caixa das suas atividades operacionais.
- Margem Líquida: Lucro Líquido/ Receita Líquida – seria a relevância do lucro em relação a receita líquida.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO – COMÉRCIO VALETÃO

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

DESCRIÇÃO	2023	jun/24	jul/24
DISPONIBILIDADES	1.114.678	3.073.338	1.832.105
DÍVIDA BRUTA	25.694.126	26.208.343	25.253.102
DÍVIDA LÍQUIDA	24.579.448	23.135.006	23.420.996
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	- 1.407	- 30	- 117
EBITDA	- 17.470	- 763.343	- 200.433

LEGENDA:

- Caixa e Equivalentes: são as reservas financeiras disponíveis, que podem ser acessadas imediatamente. Isto é, dinheiro em caixa, aplicações financeiras de curto prazo, títulos e valores imobiliários de curto prazo. Fonte: Balanço Patrimonial.
- Dívida Bruta: representada pelos empréstimos e financiamentos bancários (de curto e longo prazo).
- Dívida Líquida: (Dívida Bruta – Caixa) – seria a dívida bruta da empresa subtraindo o Caixa e Equivalentes.
- Dívida Líquida / Ebitda: é o multiplicador do número de EBITDA necessário para quitação integral da dívida líquida.
- Ebitda: números negativos indicam que a empresa teve prejuízo operacional (EBITDA negativo), o que torna a interpretação mais complexa. Normalmente, o indicador é utilizado para empresas com EBITDA positivo, pois permite calcular quantos anos a empresa levaria para pagar suas dívidas líquidas. Como o EBITDA é negativo, a empresa está com dificuldades operacionais, o que é um sinal de alerta financeiro.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – IMPERIO SETE

ATIVO	2023	jun/24	jul/24	A.H%	A.V%
	8.872.846	9.424.102	10.060.340	7%	100%
ATIVO CIRCULANTE	1.696.542	2.121.086	2.724.630	28%	27%
DISPONÍVEL	18.659	24.357	24.732	2%	0%
CAIXA GERAL	-	-	-	0%	0%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	568	6.224	6.599	6%	0%
APLICAÇÃO DE LIQUIDEZ IMEDIATA	-	42	42	0%	0%
OUTRAS DISPONIBILIDADES	18.091	18.091	18.091	0%	0%
CLIENTES	93.738	106.264	494.452	365%	5%
OUTROS CRÉDITOS	306.278	387.411	316.823	-18%	3%
BANCOS CONTA VINCULADA	-	-	-	0%	0%
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	55.656	89.688	20.669	-77%	0%
(-)ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	-	-	-	0%	0%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	250.622	297.722	296.155	-1%	3%
ESTOQUE	1.277.867	1.603.055	1.888.623	18%	19%
				0%	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.176.304	7.303.016	7.335.710	0%	73%
CREDITO SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	5.882.925	5.558.980	7.277.770	31%	72%
OUTROS EMPRESTIMOS	1.218.231	1.683.638	-	-100%	0%
IMOBILIZADO	75.148	60.398	57.940	-4%	1%
INTANGÍVEL	-	-	-	0%	0%
PASSIVO TOTAL	2023	jun/24	jul/24	A.H%	A.V%
	8.872.846	9.424.102	10.060.340	7%	100%
PASSIVO CIRCULANTE	3.598.571	4.704.195	4.957.223	5%	49%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.260	-	-	0%	0%
FORNECEDORES	1.783.081	2.890.440	3.068.639	6%	31%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	552.354	552.757	627.586	14%	6%
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	-	-	-	0%	0%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	431	431	431	0%	0%
PROVISÕES	632.308	632.308	632.308	0%	6%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	629.137	628.260	628.260	0%	6%
(-)DUPLICATAS DESCONTADAS	-	-	-	0%	0%
				0%	0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	4.932.293	4.932.293	5.392.714	9%	54%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.932.293	4.932.293	5.392.714	9%	54%
				0%	0%
PATRIMONIO LIQUIDO	341.981	- 212.386	- 289.597	36%	-3%
CAPITAL SOCIAL	50.000	50.000	50.000	0%	0%
ADIANTAMENTO FUTURO PARA AUMENTO DE CAPITAL	9.500.000	9.500.000	9.500.000	0%	94%
LUCROS/PREJUIZOS ACUMULADOS	- 9.208.019	- 9.481.515	- 9.762.386	3%	-97%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-	- 280.870	- 77.211	-73%	-1%

Podemos observar que, em julho de 2024, as dívidas a curto prazo da Recuperanda equivalem a 49% do passivo total. Notou-se, ainda, que 62% desse montante classificado no curto prazo refere-se à rubrica "fornecedores". Importa mencionar que não foram enviados os demonstrativos de Contas a Pagar de Fornecedores, nem apresentada a composição detalhada desses saldos.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – IMPERIO SETE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2023	jun/24	jul/24	A.H%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	98.363	8.514	422.806	4866%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 21.914	- 341	- 92.135	26954%
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	76.449	8.174	330.670	3946%
(-) CUSTOS	- 29.509	-	- 165.298	0%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	46.940	8.174	165.372	1923%
Margem Bruta %	61%	100%	50%	-50%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 457.942	- 92.687	- 242.532	162%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 411.001	- 84.513	- 77.160	-9%
Margem Operacional % (EBIT)	-538%	-1034%	-23%	-98%
(+) DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	-	2.458	2.458	0%
EBITDA	- 411.001	- 82.055	- 74.702	-9%
Margem EBITDA%	-538%	-1004%	-23%	-98%
(-/+) RESULTADO FINANCEIRO	- 761	-	51	0%
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IR E CS	- 411.763	- 84.513	- 77.211	-9%
(-)PROVISÃO IR E CS	-	-	-	0%
RESULTADO LIQUIDO	- 411.763	- 84.513	- 77.211	-9%
Margem Líquida %	-539%	-1034%	-23%	-98%

Margem Bruta – Revela a eficiência da empresa sobre a receita líquida após deduzir os custos. Uma margem bruta positiva indica que a empresa está gerando lucro com suas operações principais, enquanto uma margem negativa sugere que os custos de produção são elevados em relação à receita.

Margem Operacional – Revela a eficiência da empresa sobre as operações principais, considerando todos os custos operacionais, e despesas. Uma margem operacional positiva indica que a empresa está gerando lucro suficiente com suas atividades principais para cobrir todas as despesas operacionais. Enquanto margens operacionais negativas indicam prejuízo nessas operações.

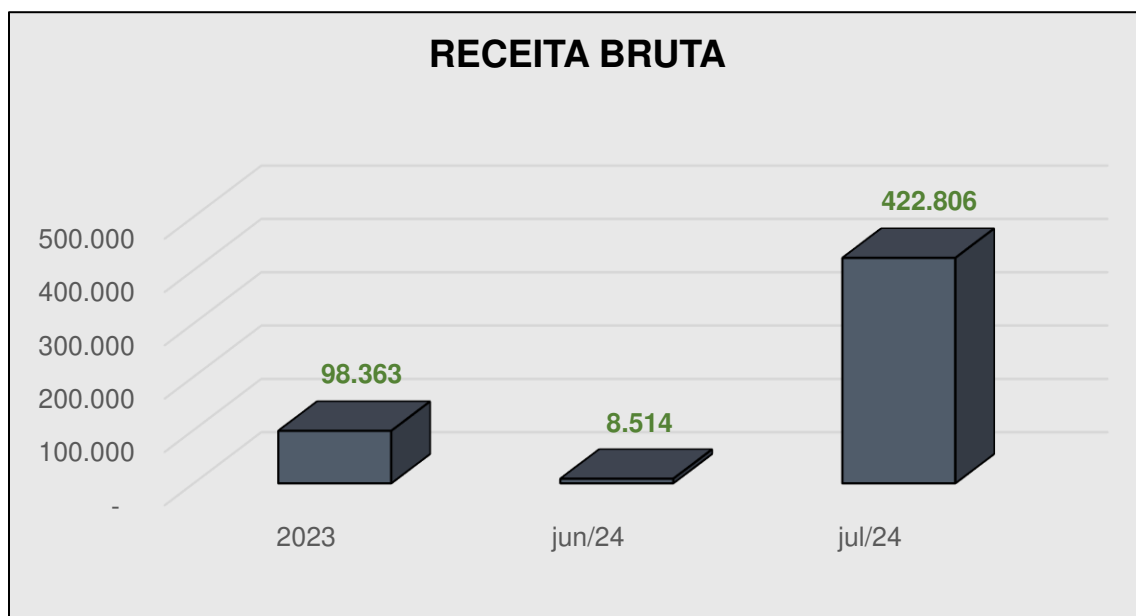
Margem Líquida – Revela a eficiência da empresa sobre a receita líquida após deduzir os custos e todas as despesas operacionais, financeiras e impostos. Uma margem líquida positiva indica que a empresa está gerando lucro líquido após todas as deduções, enquanto uma margem líquida negativa indica prejuízo líquido.

Margem EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization / Lucro Antes de Juros, Impostos, Depreciação e Amortização) – Revela a eficiência da empresa antes de deduzir juros, impostos, depreciação e amortização. A margem EBITDA é útil para medir a lucratividade da operação principal, sem considerar a estrutura de capital ou investimentos em ativos fixos. Uma margem EBITDA positiva sugere que as operações da empresa são suficientemente lucrativas antes dessas deduções, enquanto uma margem EBITDA negativa indica que a empresa está gerando prejuízo operacional antes de considerar

Entre 2023 e julho de 2024, a Receita Operacional Bruta da empresa cresceu de R\$ 98.363,00 para R\$ 422.805, refletindo uma significativa melhora nas receitas. A Receita Operacional Líquida também apresentou um aumento, passando de R\$ 76.449,00 para R\$ 330.670. O Resultado Operacional ficou negativo em R\$ -77.160,00 em julho de 2024. A margem bruta passou de 61% para 50%, e as margens operacional e líquida permaneceram negativas, em -23% e -23%, respectivamente, devido às elevadas despesas operacionais.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

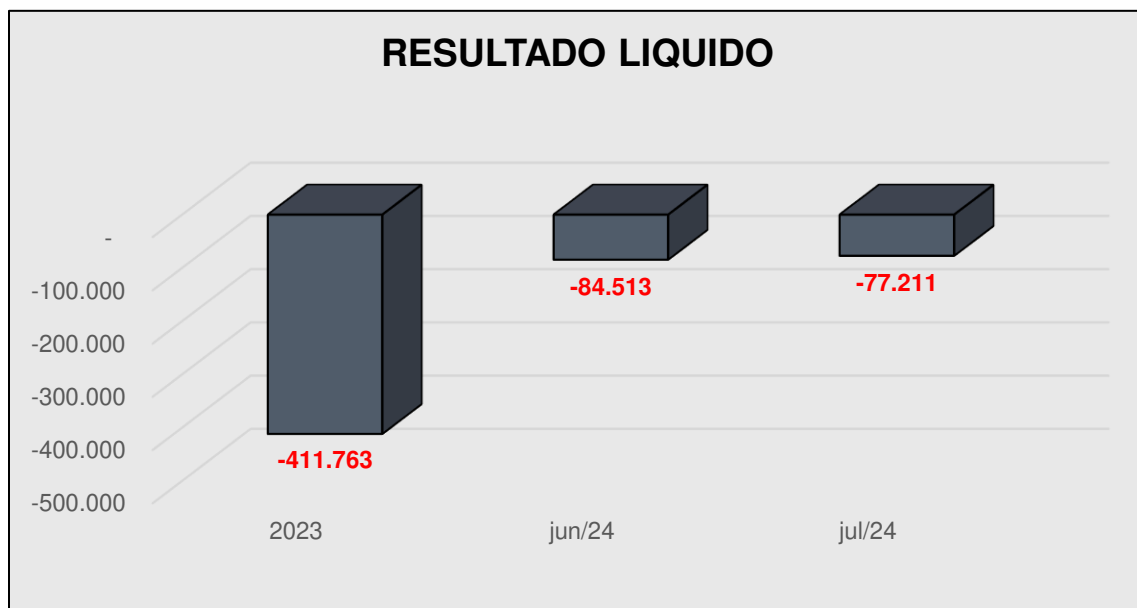
ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A análise da Receita Operacional Bruta revela uma variação significativa ao longo do período analisado. Em 2023, a Recuperanda gerou R\$ 98.363,00 de receita bruta. No mês de junho de 2024, a Receita Operacional Bruta caiu para R\$ 8.514,00, evidenciando uma queda considerável em relação ao ano anterior. Contudo, em julho de 2024, a empresa apresentou uma recuperação na sua Receita Operacional Bruta, alcançando R\$ 422.806,00, o que representa um crescimento expressivo de aproximadamente 4866% em relação ao mês anterior.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

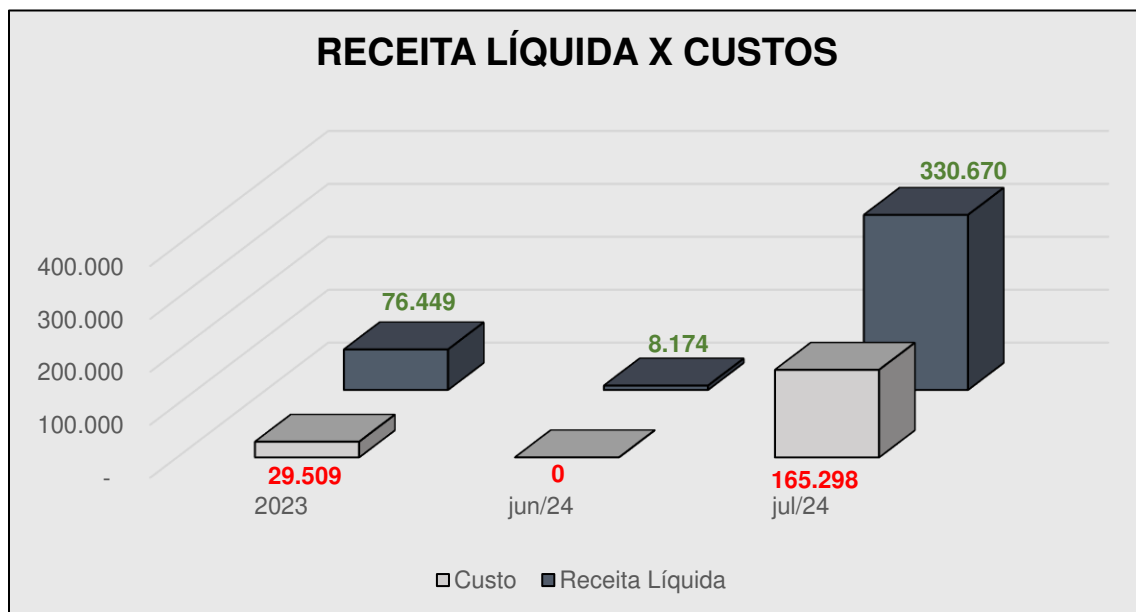
ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A análise do resultado líquido demonstra o prejuízo ao longo do período observado. Em 2023, a Recuperanda apresentou um prejuízo de R\$ 411.763,00. No mês de junho de 2024, o prejuízo diminuiu de forma significativa, atingindo R\$ 84.513,00, refletindo uma melhora considerável na performance financeira. E em julho de 2024, o prejuízo registrado foi de R\$ 77.211,00, representando uma melhora em relação ao mês anterior.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

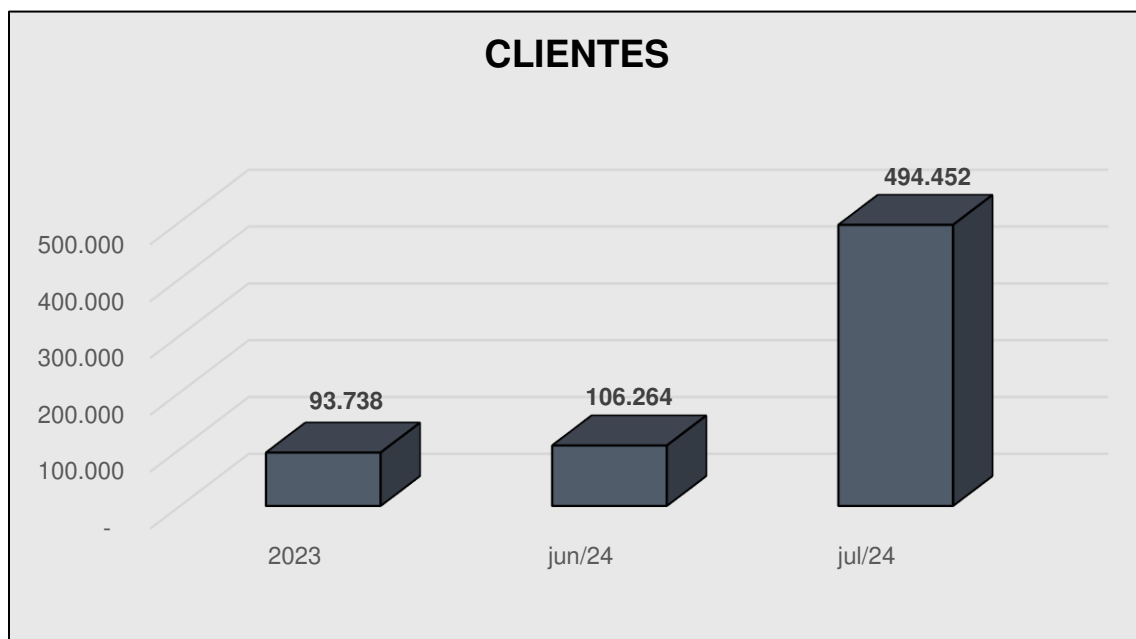
ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A análise da Império Sete Comercio De Pneus referente ao mês de julho de 2024 aponta uma receita líquida de R\$ 330.670,24 e custos no valor de R\$ 165.297,80. Os custos representaram 50% da receita, percentual maior ao registrado em 2023, indicando um aumento nos custos operacionais do período e/ ou redução da receita. Adicionalmente, houve um aumento expressivo de 3946% na receita líquida em comparação ao mês de junho de 2024, evidenciando uma recuperação nas vendas e na performance financeira da empresa.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

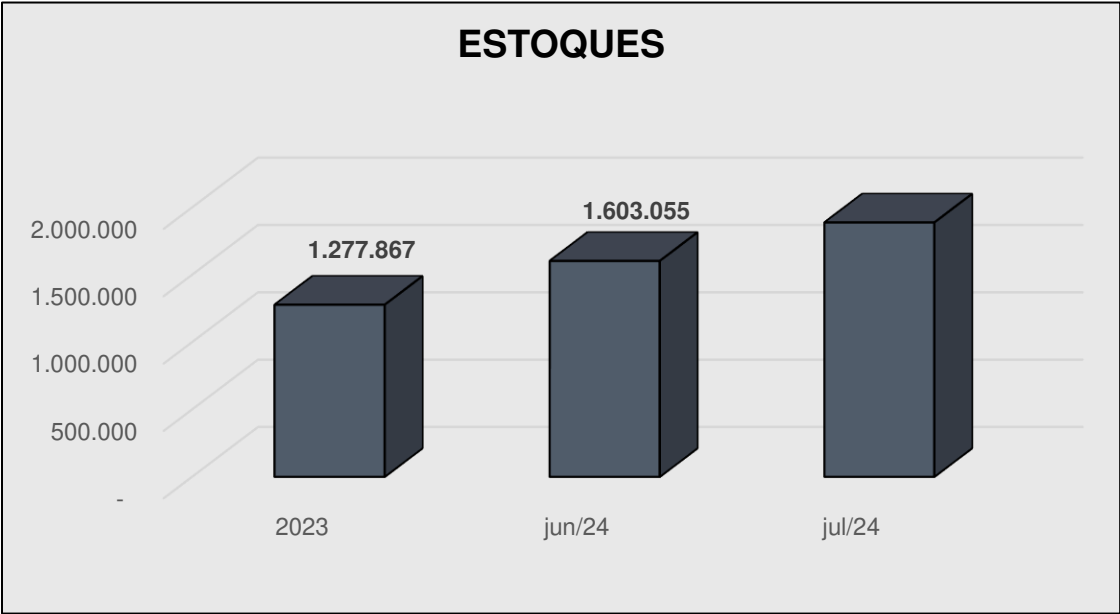
ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A análise dos saldos de clientes entre 2023 e julho de 2024 evidencia uma recuperação significativa. Em 2023, o saldo foi de R\$ 93.738,00, com crescimento contínuo até julho de 2024, sendo observado um expressivo aumento de 365% em comparação ao mês de junho de 2024. Ressalta-se, contudo, que não foram enviados os demonstrativos de Contas a Receber e não foi apresentada a composição detalhada dos saldos.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

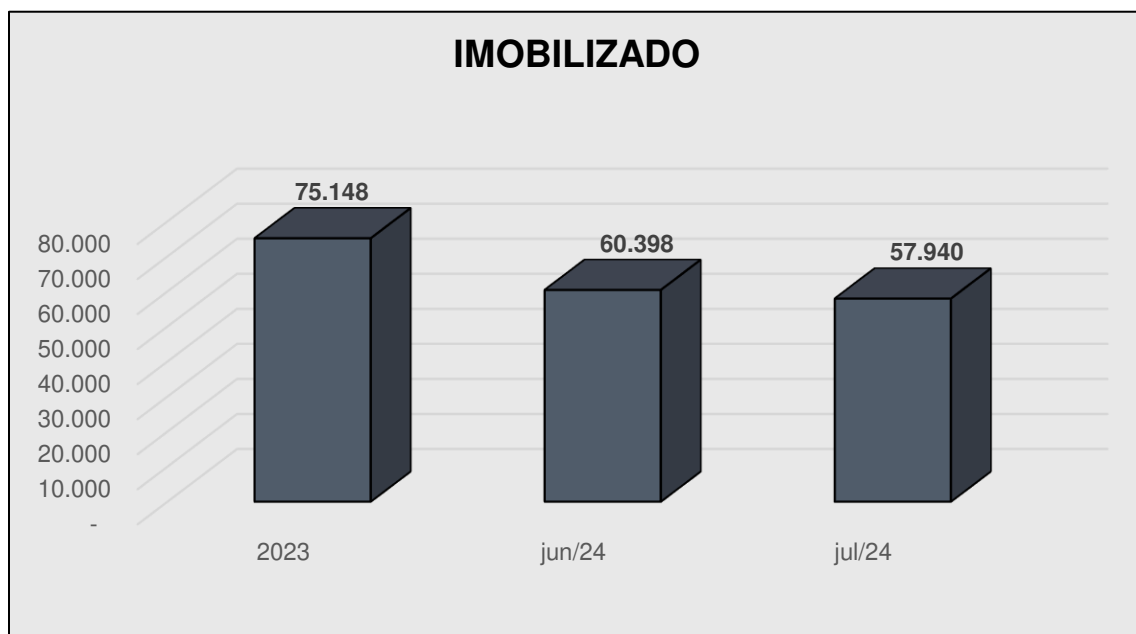
ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A análise dos saldos de estoques entre 2023 e julho de 2024 demonstra um crescimento. E em julho de 2024, houve um aumento expressivo de 48% em comparação ao saldo de 2023. E os estoques em julho registraram um crescimento de 18% quando comparado ao mês de junho. Ressaltamos que não foram enviados os controles de estoques.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



Apresentamos os saldos de Imobilizado já descontando as taxas de depreciação os períodos de 2023 e, até julho de 2024

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A Recuperanda apresentou, em julho de 2024, um saldo total de disponibilidades de R\$ 24.732,00 sendo 73% desse montante referente a outras disponibilidades, conforme evidenciado no balancete do mês. Verificou-se um crescimento de 2% nos saldos em relação ao mês anterior. Na análise detalhada do balancete, observamos que a conta "Outras Disponibilidades" inclui saldos provenientes de depósitos em juízo p/ recursos, o que exige uma revisão. De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2) Parag. 07 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, as disponibilidades devem compreender apenas valores realizáveis de imediato, como numerário ou equivalentes de caixa. Tais valores, por sua natureza, não deveriam estar classificados como disponibilidades, uma vez que não são prontamente conversíveis em caixa. Dessa forma, é necessário reclassificar os valores de "Outras Disponibilidades" para contas mais adequadas, respeitando os princípios contábeis de clareza e fidedignidade nas demonstrações financeiras, com vistas a evitar interpretações incorretas da liquidez da empresa.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ – IMPERIO SETE

Índices de Liquidez	2023	jun/24	jul/24
Liquidez Corrente	0,47	0,45	0,55
Liquidez Seca	0,12	0,11	0,17
Liquidez Imediata	0,01	0,01	0,00

LEGENDA:

- Liquidez Imediata = Consiste na divisão entre as Disponibilidades e o Passivo Circulante.
- Liquidez Corrente = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.
- Liquidez Seca = Consiste na divisão entre o (Ativo Circulante - Estoques) e o Passivo Circulante.

Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- Maior que 1: resultado que demonstra que a companhia é capaz de honrar todas as suas obrigações e deveres.
- Se igual a 1: resultado que demonstra que a companhia tem capacidade de honrar o valor exatamente igual aos seus deveres e obrigações.
- Se menor que 1: não há capacidade financeira suficiente para honrar seus deveres e obrigações, se liquidada neste momento.

A análise dos índices de liquidez da Recuperanda demonstra uma leve melhora na Liquidez Corrente, que subiu de 0,45 em junho para 0,55 em julho de 2024, embora ainda abaixo do ideal. A Liquidez Seca também apresentou crescimento, de 0,11 para 0,17 no mesmo período, mas permanece insuficiente para cobrir os passivos circulantes sem a venda de estoques. A Liquidez Imediata, no entanto, caiu para 0,00 em julho, indicando a ausência de recursos líquidos suficientes para honrar compromissos imediatos, o que agrava as dificuldades financeiras no curto prazo.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO – IMPERIO SETE

Índices de Endividamento	2023	jun/24	jul/24
Composição do Endividamento	0,42	0,49	0,48
Endividamento Geral	0,96	1,02	1,03

LEGENDA:

- Composição do Endividamento = Consiste na divisão do Passivo Circulante pelo Passivo Total
- Liquidez Corrente = Consiste na divisão do Passivo Total pelo Ativo Total

Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- Composição do endividamento: demonstra a relação entre o passivo de curto prazo da empresa e o passivo total. A maior parte das obrigações são de curto prazo.
- Endividamento Geral: identifica a proporção de ativos que a empresa possui, mas que estão financiados por recursos de terceiros. Alta dependência de capital de terceiros, aumentando os riscos da atividade.

A Composição do Endividamento passou de 0,42 em 2023 para 0,48 em julho de 2024. Já o Endividamento Geral subiu de 0,96 em 2023 para 1,03 em julho de 2024, revelando que as dívidas superam os ativos, o que sugere um aumento no risco financeiro da empresa.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

QUADRO RESUMO – IMPERIO SETE

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

INFORMAÇÕES RELEVANTES	2023	jun/24	jul/24
RECEITA LÍQUIDA	76.449	8.174	330.670
RESULTADO LÍQUIDO	- 411.763	- 84.513	- 77.211
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	341.981	-212.386	- 289.597
EBITDA	- 411.001	- 82.055	- 74.702
MARGEM LÍQUIDA	-539%	-1034%	-23%

LEGENDA:

- Receita Líquida: também conhecida como receita de bens e/ou serviços, são as vendas subtraídas das devoluções e vendas canceladas, descontos concedidos incondicionalmente e Impostos e contribuições sobre as vendas.
- Resultado Líquido: saldo contábil final do período analisado.
- Patrimônio Líquido: representa os valores aportados pelos sócios (capital social), acrescidos dos resultados acumulados pela empresa, excluindo as distribuições de dividendos e JCP.
- Ebitda: é a sigla de “earnings before interest, taxes, depreciation and amortization”, que significa “Lucro antes juros, impostos, depreciação e amortização”, em português. Indica propriamente o quanto a empresa gera de caixa das suas atividades operacionais.
- Margem Líquida: Lucro Líquido/ Receita Líquida – seria a relevância do lucro em relação a receita líquida.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO – IMPERIO SETE

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

DESCRIÇÃO	2023	jun/24	jul/24
DISPONIBILIDADES	18.659	24.357	24.732
DÍVIDA BRUTA	8.530.864	9.636.488	10.349.937
DÍVIDA LÍQUIDA	8.512.205	9.612.131	10.325.205
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	- 21	- 117	- 138
EBITDA	- 411.001	- 82.055	- 74.702

LEGENDA:

- Caixa e Equivalentes: são as reservas financeiras disponíveis, que podem ser acessadas imediatamente. Isto é, dinheiro em caixa, aplicações financeiras de curto prazo, títulos e valores imobiliários de curto prazo. Fonte: Balanço Patrimonial.
- Dívida Bruta: representada pelos empréstimos e financiamentos bancários (de curto e longo prazo).
- Dívida Líquida: (Dívida Bruta – Caixa) – seria a dívida bruta da empresa subtraindo o Caixa e Equivalentes.
- Dívida Líquida / Ebitda: é o multiplicador do número de EBITDA necessário para quitação integral da dívida líquida.
- Ebitda: números negativos indicam que a empresa teve prejuízo operacional (EBITDA negativo), o que torna a interpretação mais complexa. Normalmente, o indicador é utilizado para empresas com EBITDA positivo, pois permite calcular quantos anos a empresa levaria para pagar suas dívidas líquidas. Como o EBITDA é negativo, a empresa está com dificuldades operacionais, o que é um sinal de alerta financeiro.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – PEDRA PRETA

ATIVO	2023	jun/24	jul/24	A.H%	A.V%
	10.000	10.000	10.000	0%	100%
ATIVO CIRCULANTE	-	-	-	0%	0%
				0%	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.000	10.000	10.000	0%	100%
CREDITO SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	10.000	10.000	10.000	0%	100%
PASSIVO TOTAL	2023	jun/24	jul/24	A.H%	A.V%
	10.000	10.000	10.000	0%	100%
PASSIVO CIRCULANTE	2.652.229	2.926.658	2.942.109	1%	29421%
FORNECEDORES	1.971	2.866	2.866	0%	29%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	878.901	989.835	972.503	-2%	9725%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	1.771.357	1.933.956	1.966.739	2%	19667%
				0%	0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.854.258	4.124.141	4.202.234	2%	42022%
EXIGIVEL A LONGO PRAZO	3.854.258	4.124.141	4.202.234	2%	42022%
				0%	0%
PATRIMONIO LIQUIDO	- 6.496.487	- 7.040.799	-7.134.343	1%	-71343%
CAPITAL SOCIAL	10.000	10.000	10.000	0%	100%
LUCROS/PREJUIZOS ACUMULADOS	- 6.506.487	- 6.506.487	-6.506.487	0%	-65065%
RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADO		- 544.312	- 637.856	17%	-6379%

Constata-se que, em julho de 2024, as dívidas de curto e longo prazo da Recuperanda excedem significativamente os ativos, resultando em um passivo a descoberto de R\$ 7.134.343. Observa-se que 67% das dívidas de curto prazo referem-se à rubrica "Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias", enquanto o passivo não circulante é composto integralmente pela rubrica "Empréstimos entre companhias controladas e coligadas". Destacamos que não foram apresentados os contratos correspondentes, assim como a conciliação ou a composição dessas contas.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por JOHAN RODRIGUES DE ALMEIDA TRINDADE, protocolado em 26/02/2025 às 19:41, sob o número W1RJ25700065312. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1001022-38.2024.8.26.0260 e código mLjsZINV.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – PEDRA PETRA

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2023	jun/24	jul/24	A.H%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.658.302	78.260	92.559	18%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 236.844	- 4.422	- 5.230	18%
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	1.421.458	73.838	87.329	18%
(-) CUSTOS	-	-	-	0%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.421.458	73.838	87.329	18%
Margem Bruta %	100%	100%	100%	0%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 3.373.085	- 147.360	- 180.874	23%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 1.951.627	- 73.521	- 93.544	27%
Margem Operacional % (EBIT)	-137%	-100%	-107%	8%
(+) DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	-	-	-	0%
EBITDA	- 1.951.627	- 73.521	- 93.544	27%
Margem EBITDA%	-137%	-100%	-107%	8%
(-/+) RESULTADO FINANCEIRO	-	-	-	0%
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IR E CS	- 1.951.627	- 73.521	- 93.544	27%
(-)PROVISÃO IR E CS	-	22.704	-	-100%
RESULTADO LIQUIDO	- 1.951.627	- 96.225	- 93.544	-3%
Margem Líquida %	-137%	-130%	-107%	-18%

Margem Bruta – Revela a eficiência da empresa sobre a receita líquida após deduzir os custos. Uma margem bruta positiva indica que a empresa está gerando lucro com suas operações principais, enquanto uma margem negativa sugere que os custos de produção são elevados em relação à receita.

Margem Operacional – Revela a eficiência da empresa sobre as operações principais, considerando todos os custos operacionais, e despesas. Uma margem operacional positiva indica que a empresa está gerando lucro suficiente com suas atividades principais para cobrir todas as despesas operacionais. Enquanto margens operacionais negativas indicam prejuízo nessas operações.

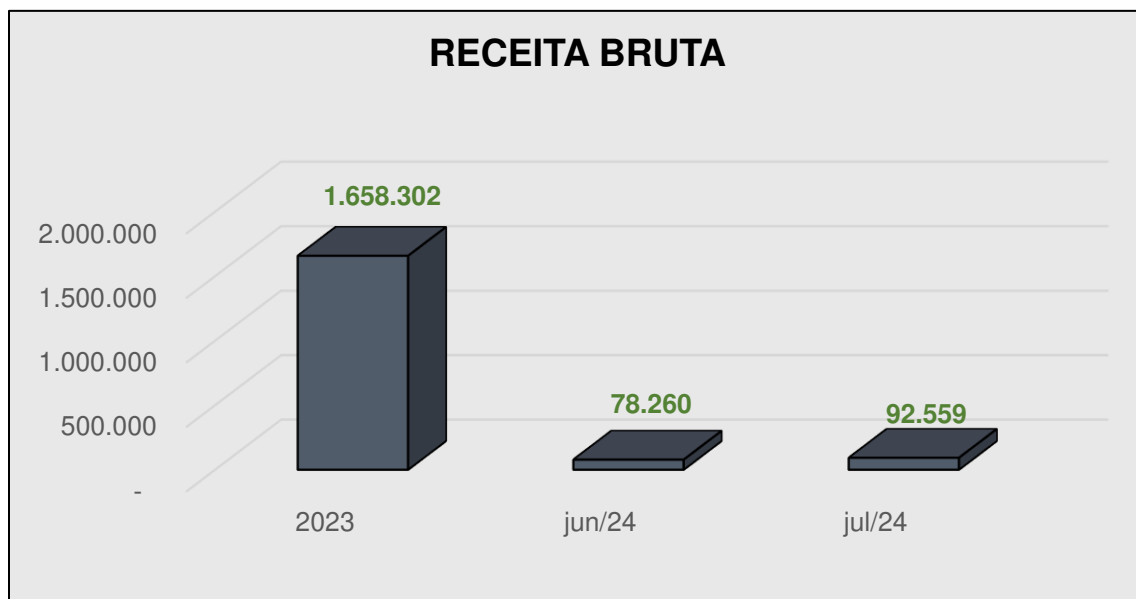
Margem Líquida – Revela a eficiência da empresa sobre a receita líquida após deduzir os custos e todas as despesas operacionais, financeiras e impostos. Uma margem líquida positiva indica que a empresa está gerando lucro líquido após todas as deduções, enquanto uma margem líquida negativa indica prejuízo líquido.

Margem EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization / Lucro Antes de Juros, Impostos, Depreciação e Amortização) – Revela a eficiência da empresa antes de deduzir juros, impostos, depreciação e amortização. A margem EBITDA é útil para medir a lucratividade da operação principal, sem considerar a estrutura de capital ou investimentos em ativos fixos. Uma margem EBITDA positiva sugere que as operações da empresa são suficientemente lucrativas antes dessas deduções, enquanto uma margem EBITDA negativa indica que a empresa está gerando prejuízo operacional antes de considerar

A análise da Demonstração do Resultado do Exercício revela que a Receita Operacional Bruta da Recuperanda apresentou um aumento de 18% entre junho e julho de 2024, passando de R\$ 78.260 para R\$ 92.559. As deduções da receita bruta também subiram 18%, mantendo a margem bruta estável em 100% durante o período. No entanto, as despesas operacionais aumentaram 23%, resultando em um prejuízo operacional (EBIT) de R\$ 93.544 em julho, um acréscimo de 27% em relação ao mês anterior. A margem operacional (EBIT) continuou negativa, caindo de -100% em junho para -107% em julho. O resultado líquido da Recuperanda permaneceu negativo, com um prejuízo de R\$ 93.544, representando uma redução de 3% em relação ao mês anterior. A margem líquida, por sua vez, melhorou de -130% para -107%.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

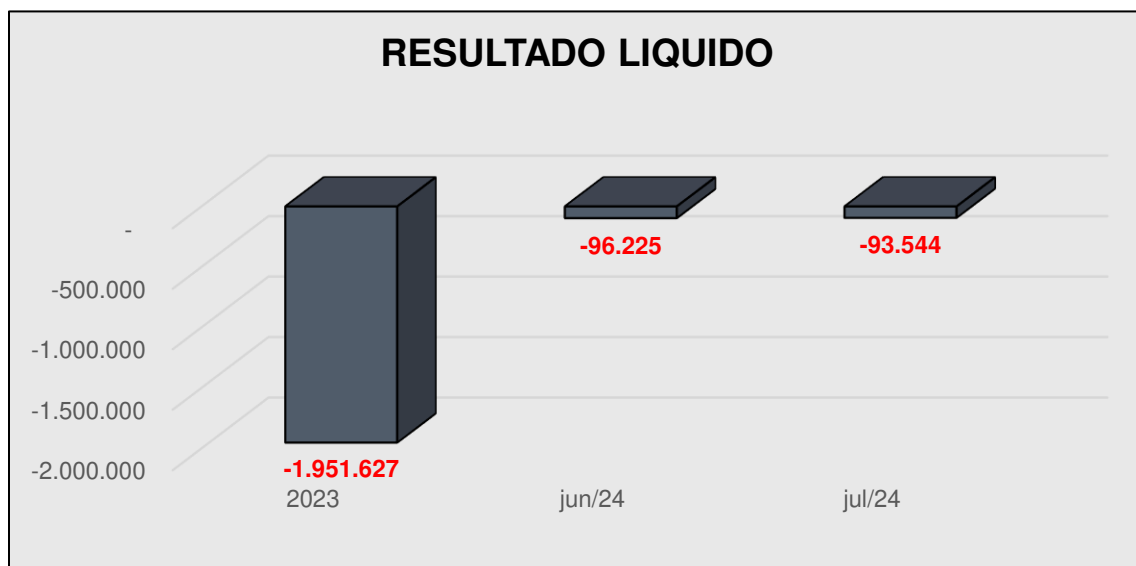
ÍNDICES ANALÍTICOS – PEDRA PRETA



A análise da Receita Operacional Bruta revela uma variação significativa ao longo do período analisado. Em 2023, a Recuperanda gerou R\$ 1.658.302,00 de receita bruta. No mês de junho de 2024, a Receita Operacional Bruta caiu para R\$ 78.260,00, evidenciando uma queda considerável em relação ao ano anterior. Contudo, em julho de 2024, a empresa apresentou uma recuperação na sua Receita Operacional Bruta, alcançando R\$ 92.559,00, o que representa um crescimento de aproximadamente 18% em relação ao mês anterior.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

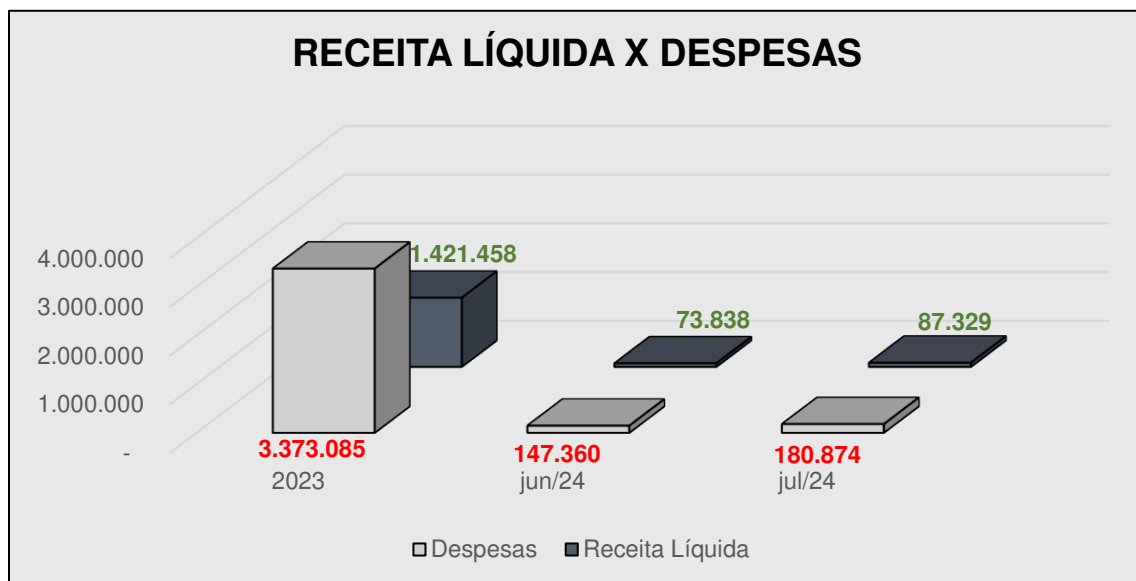
ÍNDICES ANALÍTICOS – PEDRA PRETA



A análise do resultado líquido demonstra o prejuízo ao longo do período observado. Em 2023, a Recuperanda apresentou um prejuízo de R\$ 1.951.627,00. No mês de junho de 2024, o prejuízo diminuiu de forma significativa, atingindo R\$ 96.225 em junho, refletindo uma melhora considerável na performance financeira. E em julho de 2024, o prejuízo registrado foi de R\$ 93.544,00 representando uma melhora em relação ao mês anterior.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – PEDRA PRETA



A análise da Pedra Preta Cobranças Ltda revele que o percentual das despesas em relação à receita líquida permaneceu expressivo, variando entre 237% e 207% nos períodos analisados, o que revela uma desproporção significativa entre a receita e a despesa.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO – PEDRA PRETA

Índices de Endividamento	2023	jun/24	jul/24
Composição do Endividamento	0,41	0,42	0,41
Endividamento Geral	650,65	705,08	714,43

LEGENDA:

- Composição do Endividamento = Consiste na divisão do Passivo Circulante pelo Passivo Total
- Liquidez Corrente = Consiste na divisão do Passivo Total pelo Ativo Total

Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- Composição do endividamento: demonstra a relação entre o passivo de curto prazo da empresa e o passivo total. A maior parte das obrigações são de curto prazo.
- Endividamento Geral: identifica a proporção de ativos que a empresa possui, mas que estão financiados por recursos de terceiros. Alta dependência de capital de terceiros, aumentando os riscos da atividade.

Os índices de endividamento da Pedra Preta Cobranças Ltda. revelam uma tendência preocupante de crescimento no nível de endividamento ao longo dos anos. A Composição do Endividamento se manteve estável, variando de 0,41 em 2023 para 0,41 em julho de 2024, indicando que a estrutura de endividamento da empresa não apresentou mudanças significativas durante esse período. Isso sugere uma proporção constante entre as dívidas e os ativos, embora a situação geral de endividamento tenha se agravado. Por outro lado, o Endividamento Geral apresenta um aumento, de 650,65 em 2023 para 714,43 em julho de 2024. Essa escalada acentuada no endividamento sugere que a empresa enfrenta uma deterioração em sua posição financeira, e suas dívidas superam seus ativos.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

QUADRO RESUMO – PEDRA PRETA

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

INFORMAÇÕES RELEVANTES	2023	jun/24	jul/24
RECEITA LÍQUIDA	1.421.458	73.838	87.329
RESULTADO LÍQUIDO	-1.951.627	- 96.225	- 93.544
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-6.496.487	-7.040.799	-7.134.343
EBITDA	-1.951.627	- 73.521	- 93.544
MARGEM LÍQUIDA	-137%	-130%	-107%

LEGENDA:

- Receita Líquida: também conhecida como receita de bens e/ou serviços, são as vendas subtraídas das devoluções e vendas canceladas, descontos concedidos incondicionalmente e Impostos e contribuições sobre as vendas.
- Resultado Líquido: saldo contábil final do período analisado.
- Patrimônio Líquido: representa os valores aportados pelos sócios (capital social), acrescidos dos resultados acumulados pela empresa, excluindo as distribuições de dividendos e JCP.
- Ebitda: é a sigla de “earnings before interest, taxes, depreciation and amortization”, que significa “Lucro antes juros, impostos, depreciação e amortização”, em português. Indica propriamente o quanto a empresa gera de caixa das suas atividades operacionais.
- Margem Líquida: Lucro Líquido/ Receita Líquida – seria a relevância do lucro em relação a receita líquida.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO – PEDRA PRETA

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

DESCRIÇÃO	2023	jun/24	jul/24
DISPONIBILIDADES	-	-	-
DÍVIDA BRUTA	6.506.487	7.050.799	7.144.343
DÍVIDA LÍQUIDA	6.506.487	7.050.799	7.144.343
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	- 3 -	96 -	76
EBITDA	- 1.951.627	- 73.521	- 93.544

LEGENDA:

- Caixa e Equivalentes: são as reservas financeiras disponíveis, que podem ser acessadas imediatamente. Isto é, dinheiro em caixa, aplicações financeiras de curto prazo, títulos e valores imobiliários de curto prazo. Fonte: Balanço Patrimonial.
- Dívida Bruta: representada pelos empréstimos e financiamentos bancários (de curto e longo prazo).
- Dívida Líquida: (Dívida Bruta – Caixa) – seria a dívida bruta da empresa subtraindo o Caixa e Equivalentes.
- Dívida Líquida / Ebitda: é o multiplicador do número de EBITDA necessário para quitação integral da dívida líquida.
- Ebitda: números negativos indicam que a empresa teve prejuízo operacional (EBITDA negativo), o que torna a interpretação mais complexa. Normalmente, o indicador é utilizado para empresas com EBITDA positivo, pois permite calcular quantos anos a empresa levaria para pagar suas dívidas líquidas. Como o EBITDA é negativo, a empresa está com dificuldades operacionais, o que é um sinal de alerta financeiro.
- A análise dos saldos de disponibilidades da Pedra Preta Cobranças Ltda. indica que, entre 2023 e julho de 2024, a empresa não apresentou nenhum saldo. Os saldos foram consistentemente registrados como zero, o que reflete uma ausência total de recursos disponíveis durante todo o período analisado.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – RODA AZUL

ATIVO	2023	jun/24	jul/24	A.H%	A.V%
	484.773	338.122	338.122	0%	100%
ATIVO CIRCULANTE	474.773	328.122	328.122	0%	97%
CLIENTES	474.773	328.122	328.122	0%	97%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.000	10.000	10.000	0%	3%
CREDITO SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	10.000	10.000	10.000	0%	3%
PASSIVO TOTAL	2023	jun/24	jul/24	A.H%	A.V%
	484.773	338.122	338.122	0%	100%
PASSIVO CIRCULANTE	1.995.883	2.221.737	2.214.587	0%	655%
FORNECEDORES	1.254	1.433	1.433	0%	0%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	635.828	749.519	725.346	-3%	215%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	1.358.801	1.470.785	1.487.808	1%	440%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.214.720	3.394.770	3.564.792	5%	1054%
EXIGIVEL A LONGO PRAZO	3.214.720	3.394.770	3.564.792	5%	1054%
PATRIMONIO LIQUIDO	- 4.725.830	- 5.278.385	- 5.441.257	3%	-1609%
CAPITAL SOCIAL	10.000	10.000	10.000	0%	3%
LUCROS/PREJUIZOS ACUMULADOS	- 4.735.830	- 4.735.830	- 4.735.830	0%	-1401%
RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADO		- 552.554	- 715.426	29%	-212%

A análise do Balanço Patrimonial da Roda Azul Cobranças Ltda. referente ao período de 2023 a julho de 2024 evidencia alterações significativas na estrutura financeira da empresa. O ativo circulante, que representa 97% do total do ativo, é predominantemente constituído por duplicatas a receber. Contudo, não foram apresentados documentos que evidenciassem a composição ou conciliação dessas contas.

No que diz respeito ao passivo, este também apresentou crescimento significativo, com o passivo circulante atingindo R\$ 2.214.587 em julho de 2024, representando 655% do total do passivo. Destaca-se que 67% desse montante está relacionado a "Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias", enquanto que O passivo não circulante é composto integralmente pela rubrica “Entre Companhias - Débitos com Sócios e Administração”. Ademais, o patrimônio líquido permanece negativo, atingindo R\$ -5.441.257 em julho de 2024. Esta condição demanda esclarecimentos adicionais, uma vez que a soma do resultado acumulado até junho, que totaliza -552.554,29, com o saldo líquido da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) enviada, que é de 78.531,74, revela uma diferença de 84.340,41. Tal diferença, é evidenciada ao ser integrada ao passivo, onde por sua vez, gera uma disparidade entre o ativo e o passivo, faz-se necessário maiores esclarecimentos.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – RODA AZUL

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2023	jun/24	jul/24	A.H%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.521.187	88.269	89.391	1%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 211.068	- 4.987	- 5.051	1%
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	1.310.119	83.282	84.340	1%
(-) CUSTOS	-	-	-	0%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.310.119	83.282	84.340	1%
Margem Bruta %	100%	100%	100%	0%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 2.688.453	- 165.075	- 162.872	-1%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 1.378.334	- 81.793	- 78.532	-4%
Margem Operacional % (EBIT)	-105%	-98%	-93%	-5%
(+) DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	-	-	-	0%
EBITDA	- 1.378.334	- 81.793	- 78.532	-4%
Margem EBITDA%	-105%	-98%	-93%	-5%
(-/+) RESULTADO FINANCEIRO	-	-	-	0%
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IR E CS	- 1.378.334	- 81.793	- 78.532	-4%
(-)PROVISÃO IR E CS	-	25.393	-	-100%
RESULTADO LIQUIDO	- 1.378.334	- 107.185	- 78.532	-27%
Margem Líquida %	-105%	-129%	-93%	-28%

Margem Bruta – Revela a eficiência da empresa sobre a receita líquida após deduzir os custos. Uma margem bruta positiva indica que a empresa está gerando lucro com suas operações principais, enquanto uma margem negativa sugere que os custos de produção são elevados em relação à receita.

Margem Operacional – Revela a eficiência da empresa sobre as operações principais, considerando todos os custos operacionais, e despesas. Uma margem operacional positiva indica que a empresa está gerando lucro suficiente com suas atividades principais para cobrir todas as despesas operacionais. Enquanto margens operacionais negativas indicam prejuízo nessas operações.

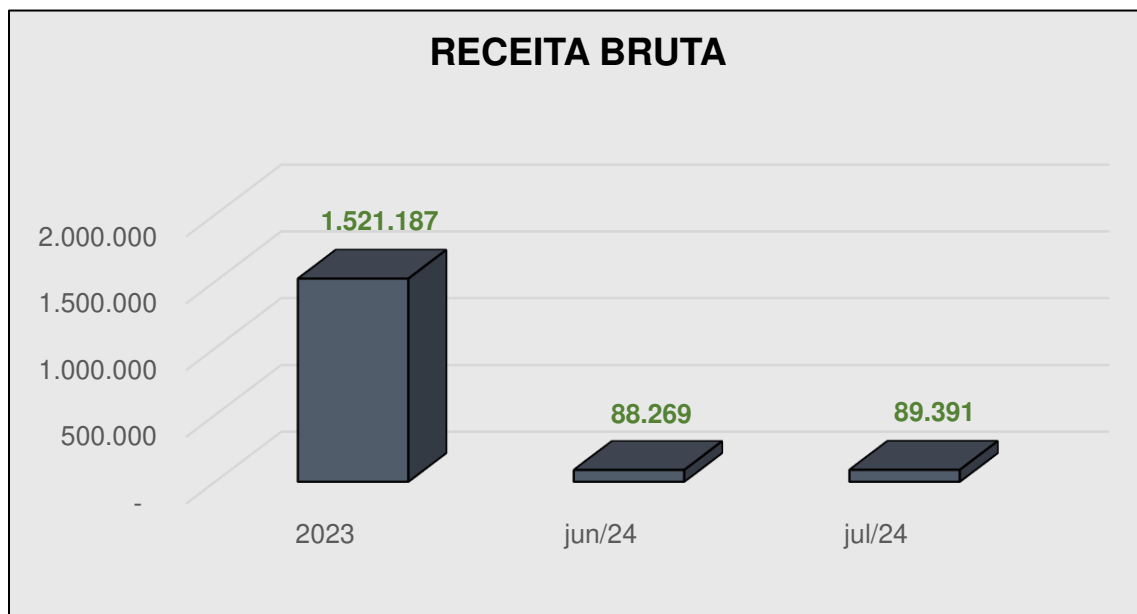
Margem Líquida – Revela a eficiência da empresa sobre a receita líquida após deduzir os custos e todas as despesas operacionais, financeiras e impostos. Uma margem líquida positiva indica que a empresa está gerando lucro líquido após todas as deduções, enquanto uma margem líquida negativa indica prejuízo líquido.

Margem EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization / Lucro Antes de Juros, Impostos, Depreciação e Amortização) – Revela a eficiência da empresa antes de deduzir juros, impostos, depreciação e amortização. A margem EBITDA é útil para medir a lucratividade da operação principal, sem considerar a estrutura de capital ou investimentos em ativos fixos. Uma margem EBITDA positiva sugere que as operações da empresa são suficientemente lucrativas antes dessas deduções, enquanto uma margem EBITDA negativa indica que a empresa está gerando prejuízo operacional antes de considerar

A análise dos resultados da Roda Azul Cobranças Ltda., no período compreendido entre 2023 e julho de 2024, evidencia uma oscilação contínua no desempenho financeiro, destacando-se as margens operacionais e líquidas persistentemente negativas. É importante ressaltar que a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) enviada pela empresa não permite verificar com clareza se os valores apresentados referem-se ao acumulado do exercício ou exclusivamente ao mês de julho de 2024. Há uma divergência específica ao comparar os saldos mensais e acumulados de julho com os valores constantes no balancete, visto que nenhum desses números corresponde aos apresentados na DRE fornecida. Tal inconsistência requer maiores esclarecimentos

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

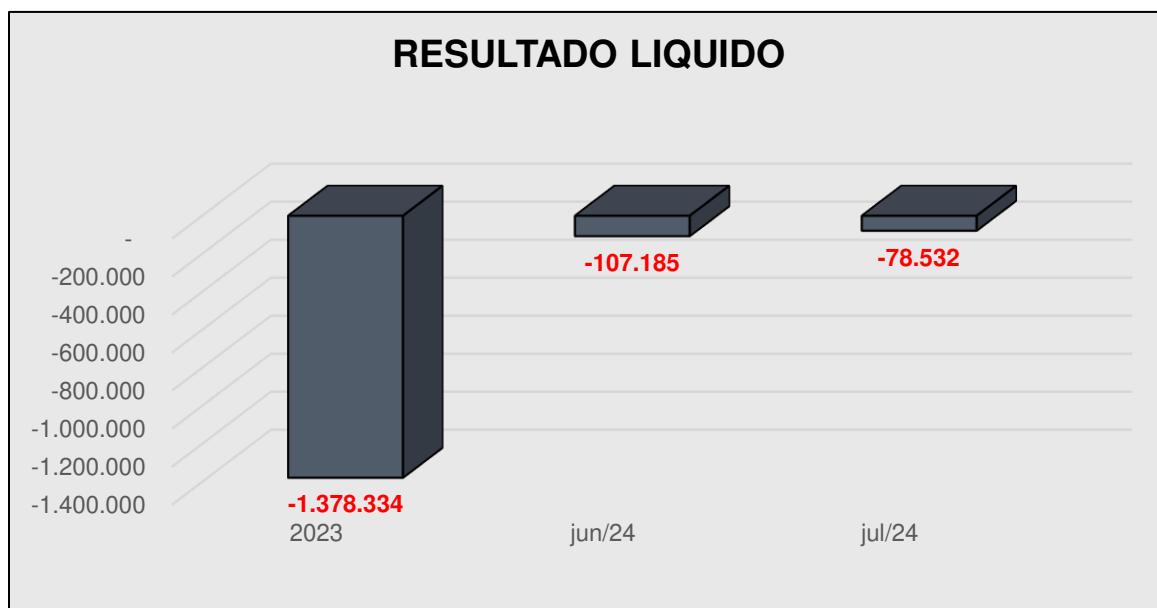
ÍNDICES ANALÍTICOS – RODA AZUL



A análise da Receita Operacional Bruta revela uma variação significativa ao longo do período analisado. Em 2023, a Recuperanda gerou R\$ 1.521.187,00 de receita bruta. No mês de junho de 2024, a Receita Operacional Bruta caiu para R\$ 88.269,00, evidenciando uma queda considerável em relação ao ano anterior. Contudo, em julho de 2024, a empresa apresentou uma recuperação na sua Receita Operacional Bruta, alcançando R\$ 89.391,00, o que representa um crescimento de aproximadamente 1% em relação ao mês anterior.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

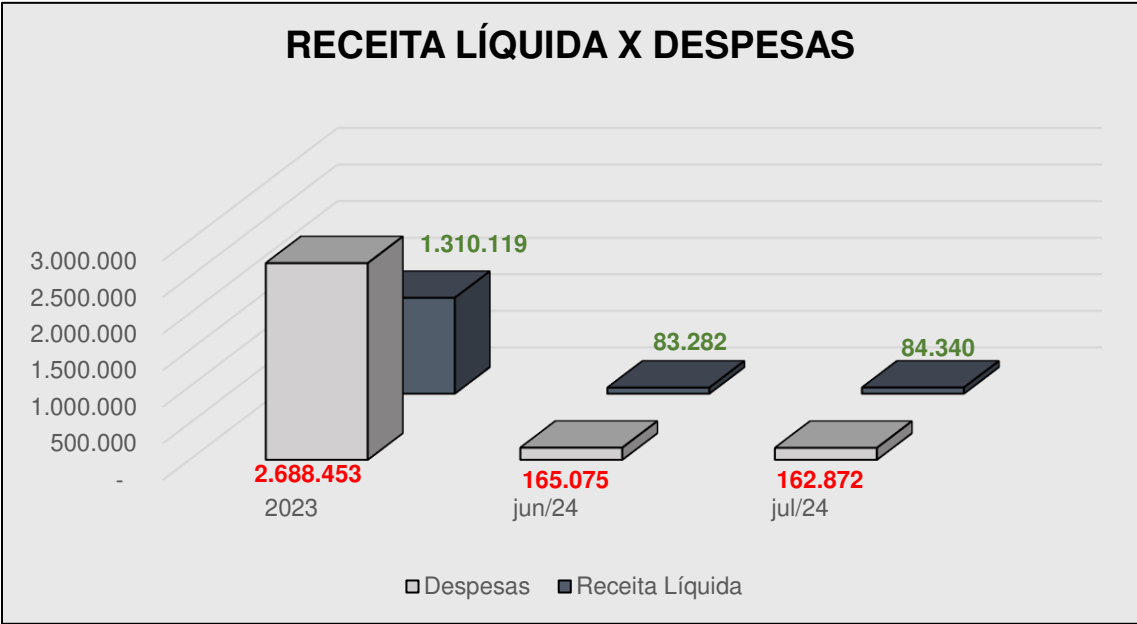
ÍNDICES ANALÍTICOS – RODA AZUL



A análise do resultado líquido demonstra o prejuízo ao longo do período observado. Em 2023, a Recuperanda apresentou um prejuízo de R\$ 1.378.334,00. No mês de junho de 2024, o prejuízo diminuiu de forma significativa, atingindo R\$ 107.185,00, refletindo uma melhora considerável na performance financeira. E em julho de 2024, o prejuízo registrado foi de R\$ 78.532,00, representando uma melhora em relação ao mês anterior.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

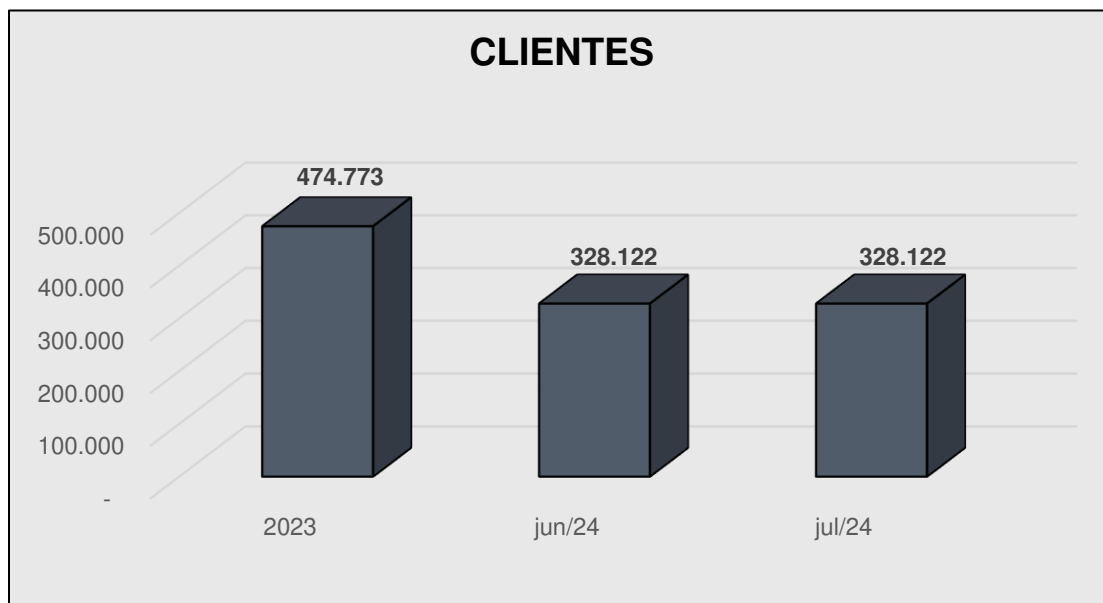
ÍNDICES ANALÍTICOS – RODA AZUL



A análise da Roda Azul referente ao mês de julho de 2024 aponta uma receita líquida de R\$ 84.340,00 e custos no valor de R\$ 162.872,00. Os custos representaram 193% da receita, percentual menor ao registrado em 2023, indicando uma queda nos custos operacionais do período. Adicionalmente, houve um aumento de 1% na receita líquida em comparação ao mês de junho de 2024,

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – RODA AZUL



Verificou-se que os saldos da rubrica "Clientes" apresentaram oscilações ao longo dos anos analisados. No entanto, em julho de 2024, não se constatou variação em comparação ao mês de junho do mesmo ano. Ao proceder com a análise da variação anual, observa-se uma diminuição de 31% em relação a 2023. É relevante destacar que não foram encaminhados os documentos referentes às contas a receber.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ – RODA AZUL

Índices de Liquidez	2023	jun/24	jul/24
Liquidez Corrente	0,24	0,15	0,15
Liquidez Seca	0,24	0,15	0,15
Liquidez Imediata	-	-	-

LEGENDA:

- Liquidez Imediata = Consiste na divisão entre as Disponibilidades e o Passivo Circulante.
- Liquidez Corrente = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.
- Liquidez Seca = Consiste na divisão entre o (Ativo Circulante - Estoques) e o Passivo Circulante.

Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- Maior que 1: resultado que demonstra que a companhia é capaz de honrar todas as suas obrigações e deveres.
- Se igual a 1: resultado que demonstra que a companhia tem capacidade de honrar o valor exatamente igual aos seus deveres e obrigações.
- Se menor que 1: não há capacidade financeira suficiente para honrar seus deveres e obrigações, se liquidada neste momento.

A análise dos índices de liquidez da Recuperanda revela que, entre 2023 e julho de 2024, houve uma manutenção dos níveis de liquidez corrente e seca em 0,15 nos meses de junho e julho de 2024, refletindo um cenário de baixa capacidade da empresa em honrar suas obrigações de curto prazo. Em 2023, os índices eram ligeiramente superiores, com a liquidez corrente e seca em 0,24, mas ainda assim apresentavam fragilidade. Não há registro de liquidez imediata, indicando a inexistência de ativos prontamente disponíveis para cobrir passivos imediatos. A persistência desses índices demonstra um risco elevado quanto à solvência da empresa.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO – RODA AZUL

Índices de Endividamento	2023	jun/24	jul/24
Composição do Endividamento	0,38	0,40	0,38
Endividamento Geral	10,75	16,61	17,09

LEGENDA:

- Composição do Endividamento = Consiste na divisão do Passivo Circulante pelo Passivo Total
- Liquidez Corrente = Consiste na divisão do Passivo Total pelo Ativo Total

Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- Composição do endividamento: demonstra a relação entre o passivo de curto prazo da empresa e o passivo total. A maior parte das obrigações são de curto prazo.
- Endividamento Geral: identifica a proporção de ativos que a empresa possui, mas que estão financiados por recursos de terceiros. Alta dependência de capital de terceiros, aumentando os riscos da atividade.

A análise dos índices de endividamento da Recuperanda, entre 2023 e julho de 2024, demonstra estabilidade na Composição do Endividamento, que variou de 0,38 em 2023 para 0,40 em junho de 2024, retornando a 0,38 em julho de 2024. Esse índice, que resulta da divisão do Passivo Circulante pelo Passivo Total, indica que cerca de 38% a 40% do passivo total da empresa está concentrado em obrigações de curto prazo, revelando um equilíbrio nas dívidas de curto e longo prazo. Por outro lado, o Endividamento Geral, que reflete a divisão do Passivo Total pelo Ativo Total, apresentou um aumento significativo, passando de 10,75 em 2023 para 16,61 em junho de 2024 e alcançando 17,09 em julho de 2024. Este crescimento evidencia que a Recuperanda está altamente endividada, com o valor das obrigações superando substancialmente o montante dos ativos, sugerindo um agravamento na capacidade da empresa de quitar suas dívidas.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

QUADRO RESUMO – RODA AZUL

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

INFORMAÇÕES RELEVANTES	2023	jun/24	jul/24
RECEITA LÍQUIDA	1.310.119	83.282	84.340
RESULTADO LÍQUIDO	-1.378.334	- 107.185	- 78.532
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-4.725.830	-5.278.385	-5.441.257
EBITDA	-1.378.334	- 81.793	- 78.532
MARGEM LÍQUIDA	-105%	-129%	-93%

LEGENDA:

- Receita Líquida: também conhecida como receita de bens e/ou serviços, são as vendas subtraídas das devoluções e vendas canceladas, descontos concedidos incondicionalmente e Impostos e contribuições sobre as vendas.
- Resultado Líquido: saldo contábil final do período analisado.
- Patrimônio Líquido: representa os valores aportados pelos sócios (capital social), acrescidos dos resultados acumulados pela empresa, excluindo as distribuições de dividendos e JCP.
- Ebitda: é a sigla de “earnings before interest, taxes, depreciation and amortization”, que significa “Lucro antes juros, impostos, depreciação e amortização”, em português. Indica propriamente o quanto a empresa gera de caixa das suas atividades operacionais.
- Margem Líquida: Lucro Líquido/ Receita Líquida – seria a relevância do lucro em relação a receita líquida.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO – RODA AZUL

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

DESCRIÇÃO	2023	jun/24	jul/24
DISPONIBILIDADES	-	-	-
DÍVIDA BRUTA	5.210.603	5.616.507	5.779.379
DÍVIDA LÍQUIDA	5.210.603	5.616.507	5.779.379
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	- 4 -	69 -	74
EBITDA	- 1.378.334 -	81.793 -	78.532

LEGENDA:

- Caixa e Equivalentes: são as reservas financeiras disponíveis, que podem ser acessadas imediatamente. Isto é, dinheiro em caixa, aplicações financeiras de curto prazo, títulos e valores imobiliários de curto prazo. Fonte: Balanço Patrimonial.
- Dívida Bruta: representada pelos empréstimos e financiamentos bancários (de curto e longo prazo).
- Dívida Líquida: (Dívida Bruta – Caixa) – seria a dívida bruta da empresa subtraindo o Caixa e Equivalentes.
- Dívida Líquida / Ebitda: é o multiplicador do número de EBITDA necessário para quitação integral da dívida líquida.
- Ebitda: números negativos indicam que a empresa teve prejuízo operacional (EBITDA negativo), o que torna a interpretação mais complexa. Normalmente, o indicador é utilizado para empresas com EBITDA positivo, pois permite calcular quantos anos a empresa levaria para pagar suas dívidas líquidas. Como o EBITDA é negativo, a empresa está com dificuldades operacionais, o que é um sinal de alerta financeiro.
- A análise dos saldos de disponibilidades da Roda Azul Cobranças Ltda. indica que, entre 2021 e julho de 2024, a empresa não apresentou nenhum saldo. Os saldos foram consistentemente registrados como zero, o que reflete uma ausência total de recursos disponíveis durante todo o período analisado.

COMENTÁRIOS

RELEVANTES – GRUPO VALETÃO

As quatro empresas do grupo Valetão enfrentam dificuldades financeiras consideráveis. No caso da Comércio de Pneus Valetão Ltda., houve uma deterioração expressiva do patrimônio líquido, que atingiu R\$ -411 mil, com o passivo circulante representando 51% do total. Porém, seus estoques cresceram em 61% quando comparado ao mês de junho de 2024. O balancete de julho de 2024 evidencia uma diferença de R\$ 1.660 entre ativo e passivo, mesmo com o encerramento do período. A composição das contas a receber e a conciliação de estoques não foram fornecidas.

Já na Império Sete Comércio de Pneus Ltda., a proporção de dívidas de curto prazo alcançou 49% em julho de 2024, com 62% relacionadas a fornecedores. Não foram apresentados saldos detalhados das contas a pagar e a receber. Embora os estoques tenham aumentado 18% em relação a junho de 2024, a liquidez ainda reflete dificuldades. Houve um aumento na receita em relação a junho de 2024 porém o prejuízo operacional se mantém.

A Pedra Preta Cobranças Ltda. apresentou um passivo a descoberto de R\$ 7.134.343 em julho de 2024. As dívidas de curto prazo, em grande parte obrigações trabalhistas e previdenciárias, contribuíram para o aumento do endividamento geral, que atingiu 714,43% neste ano. Houve um aumento na receita operacional de 18% quando comparado a junho, porém ainda sim o prejuízo se manteve em julho devido principalmente as despesas operacionais.

A Roda Azul Cobranças Ltda. registrou 97% de seu ativo circulante em duplicatas a receber, mas a composição dessas contas não foi fornecida. O passivo circulante equivale a 655% do total, com uma grande parcela em obrigações trabalhistas e previdenciárias. A diferença entre o resultado acumulado e o saldo do passivo é de R\$ 84.340,41, sem justificativa clara e os índices de liquidez e endividamento refletem graves dificuldades financeiras.

COMENTÁRIOS

RELEVANTES – GRUPO VALETÃO

No grupo Valetão, ocorreram 7 contratações e 1 demissão, totalizando 79 empregados em todo o grupo. Foi realizado adiantamento de R\$ 25.000,00 a Thiago Frezolone. Em julho, o grupo fez um investimento significativo no estoque de pneus, de R\$ 1.158.720,00.

Não foram identificadas alienações ou concessões de garantias, nem a obtenção de empréstimos ou financiamentos no período. Além disso, segundo o questionário o grupo abriu uma conta no Banco Sofisa em 25/07/2024 para a emissão de boletos pela Império Sete e o grupo está avaliando programas de parcelamento para regularizar o passivo fiscal, e o PRJ ainda não foi apresentado.

Outrossim, conforme contato com as Recuperandas, este Administrador Judicial constatou que estas estão em plena atividade comercial, na exata forma prevista em seus estatutos sociais, exercendo regularmente suas atividades empresariais.

QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

A) A Recuperanda contratou ou demitiu pessoal nos últimos 30 (trinta) dias? Quantas contratações ou demissões ocorreram no período? Qual o número de empregados atual da Recuperanda?

R. Contratações julho/2024.

05 Contratados pela empresa RODA AZUL.

ALEX MENDES DE JESUS - VENDEDOR

LUANA DO CARMO SIQUEIRA - AUXILIAR ADMINISTRATIVO

GABRIELLY DE OLIVEIRA ALVES PENHA - ASSISTENTE FISCAL

NICOLLY RAPHAELY RODRIGUES DE SOUZA - AUXILIAR DE VENDAS

THIAGO BRITO DA SILVA - MECANICO MONTADOR

02 Contratados pela empresa PEDRA PRETA.

DENER LEITE DE OLIVEIRA - MECANICO MONTADOR

DIEGO CRISTIANO CARREIRAS DOS SANTOS - GERENTE REGIONAL

07 Contratações no Grupo

Demissões julho/2024.

01 Demissão na empresa RODA AZUL.

MAURA MARTINS CASTRO - ANALISTA FINANCEIRO

01 Demissão no Grupo

Número de empregados julho/2024.

02 Ativos P.J. / Valetão

40 Ativos CLT / Roda Azul

34 Ativos CLT / Pedra Preta

05 Afastados CLT / Pedra Preta

79 Empregados no Grupo

QUESTIONÁRIO

DE ACOMPANHAMENTO

B) A Recuperanda pagou dividendos ou distribuiu lucro aos seus sócios, acionistas, diretores executivos nos últimos 30 (trinta) dias? Houve algum tipo de retirada a título de pró-labore, desembolsos ou reembolsos de despesas pelos sócios, diretores, executivos nos últimos 30 (trinta) dias? Em caso positivo, queira detalhar a remuneração recebida por seus sócios/diretores/executivos.

R. Em julho teve adiantamento de sócio a Thiago Frezolone de R\$ 25.000,00, e pagamento parcial de aluguel no valor de R\$ 30.000,00 referente aos prédios lojas 001 e 013.

Remuneração Sócios - 07/2024

BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	DATA	CLASSIFICAÇÃO	DESCRIÇÃO	SÓCIO	DÉBITO
SICREDI - Loja 011	726	06269-1	02/jul/24	Adiantamento de Sôcio	Pagamento pix 53596681000169 RENATA MACHADO PAGI	Thiago Frezolone	3.000,00
SICREDI - Loja 011	726	06269-1	02/jul/24	Adiantamento de Sôcio	Pagamento pix 53596681000169 RENATA MACHADO PAGI	Thiago Frezolone	10.000,00
SICREDI - Loja 011	726	06269-1	05/jul/24	Adiantamento de Sôcio	PAGAMENTO PIX 34417665800 Renata Pagianotto Frez	Thiago Frezolone	12.000,00
							25.000,00

BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	DATA	CLASSIFICAÇÃO	DESCRIÇÃO	SÓCIO	DÉBITO
SOFISA - C/C	1	1110387-8	01/jul/24	Aluguel	01691 PIX ENVIADOS NATAL FREZOLONE	Natal Frezolone	20.000,00
SICREDI - Loja 011	726	06269-1	05/jul/24	Aluguel	PAGAMENTO PIX 50439510872 NATAL FREZOLONE	Natal Frezolone	10.000,00
							30.000,00
							55.000,00

C) Nos últimos 30 (trinta) dias a Recuperanda alienou ou deu em garantia algum dos seus ativos? Em caso positivo, queira detalhar qual e para qual operação foi destinado.

R. Não teve alienação ou concessão de garantia em seus ativos do grupo Valetão em julho de 2024.

QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

D) A Recuperanda implementou, nos últimos 30 (trinta) dias, alguma política de redução de custos e despesas e/ou de aumento de receitas de suas atividades?

Quais os números aproximados do eventual aproveitamento obtido?

R. Em julho a Valetão complementou o investimento do estoque de Pneus, para alavancar as vendas em todas as IO lojas físicas. No mês de julho teve um investimento aproximado no estoque de Pneus de R\$ 1.158.720,00.

E) Favor, apontar um breve resumo das operações da Recuperanda nos últimos 30 (trinta) dias, descrevendo as variações de suas contas, se necessário.

R. Em Julho com estoque reestabelecido de pneus estamos iniciando uma alavancagem nas vendas, e iniciando a recuperação dos clientes nas 10 lojas ativas. Já conseguimos visualizar um crescimento nas vendas de 47% em comparação ao mês anterior (junho).

Faturamento Junho - R\$ 1.021.913,49

Faturamento Julho - R\$ 1.477.601,23

F) A Recuperanda obteve empréstimos e/ou financiamentos nos últimos 30 (trinta) dias para operar suas atividades? Qual a garantia ofertada? Qual o destino dos recursos tomados?

R. Não teve empréstimo e/ou financiamento em julho/2024.

G) A Recuperanda vem realizando algum tipo de operação "intercompany", isto é, operações comerciais entre empresas do mesmo grupo, ou entre empresas coligadas e/ou controladas? Em caso positivo, favor explicar de qual tipo e qual o volume financeiro da(s) operação(ões).

R. Repasses valor da folha de pagamento dos colaboradores.

QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

PRESTADOR DE SERVIÇOS	TOMADOR DE SERVIÇOS	Número da Nota - Serie	Valor Total da Nota (R\$)	DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS
RODA AZUL COBRANCAS LTDA	IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS	000000000091 - 1	32.354,00	REF ADIANTAMENTO DE FOLHA 07/2024
RODA AZUL COBRANCAS LTDA	IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS	000000000092 - 1	57.037,00	REF FOLHA DE PAGAMENTO 06/2024
			89.391,00	

PRESTADOR DE SERVIÇOS	TOMADOR DE SERVIÇOS	Número da Nota - Serie	Valor Total da Nota (R\$)	DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS
PEDRA PRETA COBRANCAS LTDA	Comercio de Pneus Valetao Ltda	000000000091 - 1	38.533,00	REF ADIANTAMENTO DE FOLHA 07/2024
PEDRA PRETA COBRANCAS LTDA	Comercio de Pneus Valetao Ltda	000000000092 - 1	54.026,00	REF FOLHA DE PAGAMENTO 06/2024
			92.559,00	

Reposição de estoque de pneus entre Valetão e Império 7.

EMITENTE	DESTINATÁRIO/REMETENTE	Número da Nota - Serie	Valor Total da Nota (R\$)	DADOS DO PRODUTO/SERVIÇO
COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	1439	15.085,52	Pneus
COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	1440	33.151,76	Pneus
COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	1442	42.045,95	Pneus
			90.283,23	

EMITENTE	DESTINATÁRIO/REMETENTE	Número da Nota - Serie	Valor Total da Nota (R\$)	DADOS DO PRODUTO/SERVIÇO
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	144	132.480,37	Pneus
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	149	21.500,97	Pneus
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	150	13.531,51	Pneus
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	151	11.812,35	Pneus
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	152	40.106,72	Pneus
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	153	26.064,09	Pneus
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	154	11.889,94	Pneus
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	158	66.369,73	Pneus
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	159	63.042,56	Pneus
			386.798,24	

H) Favor encaminhar, de forma individualizada, um relatório atualizado, que indique e comprove o local onde se encontra cada equipamento, maquinário e veículo de titularidade ou posse da sociedade Recuperanda; informando a pessoa responsável pela guarda dos mesmos; a empresa contratante; o contrato vinculado e seu prazo, bem como a indicação se o bem é próprio ou alienado fiduciariamente.

R. O Grupo Valetão possui veículos e equipamentos/maquinários alocados dentro das próprias lojas, conforme indicado no relatório de ativos imobilizados .

I) A Recuperanda passou a utilizar os serviços de alguma instituição financeira nova? Caso positivo, indicar o nome da instituição financeira.

R. Sim, teve abertura de conta no Banco SOFISA pelo CNPJ da Império 7, para iniciar e emissão de boletos para vendas faturadas.

QUESTIONÁRIO

DE ACOMPANHAMENTO

	Conta	Agência	Descrição	Cod.	Empresa	
57	1265545-9	1	SOFISA - C/C imp7		Imperio 7	Abertura em 25/07/2024
58	1265546-7	1	SOFISA - Vinculada imp7		Imperio 7	Abertura em 25/07/2024

J) Os saques em espécie somaram mais de R\$ 20.000,00 no último mês? Caso positivo, indicar o destino desses recursos.

R. Não teve retiradas em espécies de nenhuma conta em julho de 2024.

K) Favor apontar todos os contratos, vigentes, firmados com terceiros, que superam o valor mensal de R\$ 50.000,00, especificando o objeto do contrato e a parte contratada.

R. No Grupo Valetão não tem contratos superiores a R\$ 50.000,00 ativos em julho de 2024.

L) Favor informar o saldo atualizado das dívidas fiscais e previdenciárias da Recuperanda, detalhando o saldo que compõe cada imposto. Favor apontar as medidas que estão sendo tomadas pela Recuperanda para quitar suas obrigações junto ao Fisco.

R. Relatório de passivo fiscal de julho de 2024 está salvo na pasta compartilhada. O grupo Valetão está analisando todos os programas de parcelamentos viáveis ao caixa do grupo para o cenário atual.

Base: Jul/2024

GRUPO VALETÃO TOTAL

RECEITA E PGFN

Tributo	Valor Principal	Valor Atualizado
Total Receita e PGFN	3.729.780,40	5.801.714,55

ESTADUAL

Tributo	Valor Principal	Valor Atualizado
Total	131.170,82	223.506,54

MUNICIPAL

Tributo	Valor Principal	Valor Atualizado
Total	576.982,60	689.583,02

Passivo Tributário Total	4.437.933,82	6.714.804,11
--------------------------	--------------	--------------

QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

M) Envio do Balancete e DRE conforme acordado com este administrador judicial.

R. Balancete e DRE de julho de 2024, informado neste relatório.

N) Favor apresentar o cronograma de cumprimento das obrigações previstas no Plano de Recuperação Judicial aprovado e homologado, ficando a Recuperanda ciente que os comprovantes de pagamento deverão ser encaminhados à Administração Judicial e também juntados ao processo.

Observação: Apenas a(s) Recuperanda(s) que apresentar(em) plano de recuperação judicial aprovado em assembleia geral de credores deve(m) responder as perguntas (XIV) e (XV);

R. Não se aplica (PRJ ainda não aprovado, pois ainda não houve AGC).

O) Houve algum pagamento referente ao cumprimento do Plano de Recuperação Judicial nos últimos 30 (trinta) dias? Em caso positivo, favor enviar os comprovantes de pagamento.

Observação: Apenas a(s) Recuperanda(s) que apresentar(em) plano de recuperação judicial aprovado em assembleia geral de credores deve(m) responder as perguntas (XIV) e (XV);

R. Não se aplica (PRJ ainda não aprovado, pois ainda não houve AGC).

QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

P) Caso nos últimos 30 (trinta) dias esteja participando ou prestando serviços para novos empreendimentos/obras, além daqueles informados no mês anterior, queira a Recuperanda informar quais são esses novos empreendimentos/obras, detalhando o nome do empreendimento, o local da prestação dos serviços, a empresa contratante, o valor total empenhando nos projetos e a eventual participação da Recuperanda no empreendimento, como sócia, condômina ou quotista?

Observação: A pergunta (XVI) deve ser respondida se houver relação entre a operação da(s) Recuperanda(s) e/ou obras.

R. Não se aplica.

Q) Em relação às medidas que vêm sendo adotadas pela Recuperanda, a fim de obter junto aos entes públicos contratantes o pagamento dos serviços já executados, medidos e não pagos, solicitamos que seja informado se, nos últimos 30 (trinta) dias, a Recuperanda obteve algum êxito nessas medidas, especificando o valor recebido e a origem do pagamento.

Observação: A pergunta (XVII) deve ser respondida apenas se a(s) Recuperanda(s) tiver(em) alguma relação com entidades públicas.

R. Grupo Valetão não possui relação com entidades públicas.

R) A Recuperanda registrou movimentações no quadro societário? Em caso afirmativo, relatar detalhadamente todas as movimentações.

R. Não teve alteração no quadro societário em julho-2024

CONSIDERAÇÕES FINAIS

fls. 2773

Por fim, este Administrador Judicial ressalta que todas as informações contidas neste relatório foram prestadas pelas Recuperandas, pelo que requer sua juntada aos autos, colocando-se à disposição deste Juízo para auxiliar no que mais for necessário.

Julio Matuch de Carvalho
OAB/RJ 98.885

Murilo Matuch de Carvalho
OAB/RJ 137.860

Johan Trindade
OAB/RJ 228.748

Michelle Sampaio
OAB/RJ 201.825



**MATUCH DE
CARVALHO**
ADVOGADOS ASSOCIADOS

www.mcaa.adv.br

Av. Almirante Barroso, 52, Grupo 2002
Centro, Rio de Janeiro - RJ
CEP: 20011-000 / Tel: (21) 2544 0989

www.mcaa.adv.br

Av. Angélica, 1.761, Conjunto 42,
Higienópolis, São Paulo - SP
CEP: 01227-200 / Tel: (55 11) 95134 0989