



**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 : OUTUBRO 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	6
ORGANOGRAMA	7
FUNCIONÁRIOS	8
CREDORES	9
SITUAÇÃO FISCAL	10
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – COMÉRCIO DE PNEUS VALETÃO	11
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – IMPÉRIO SETE COMÉRCIO	24
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – PEDRA PRETA COBRANÇAS	37
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.

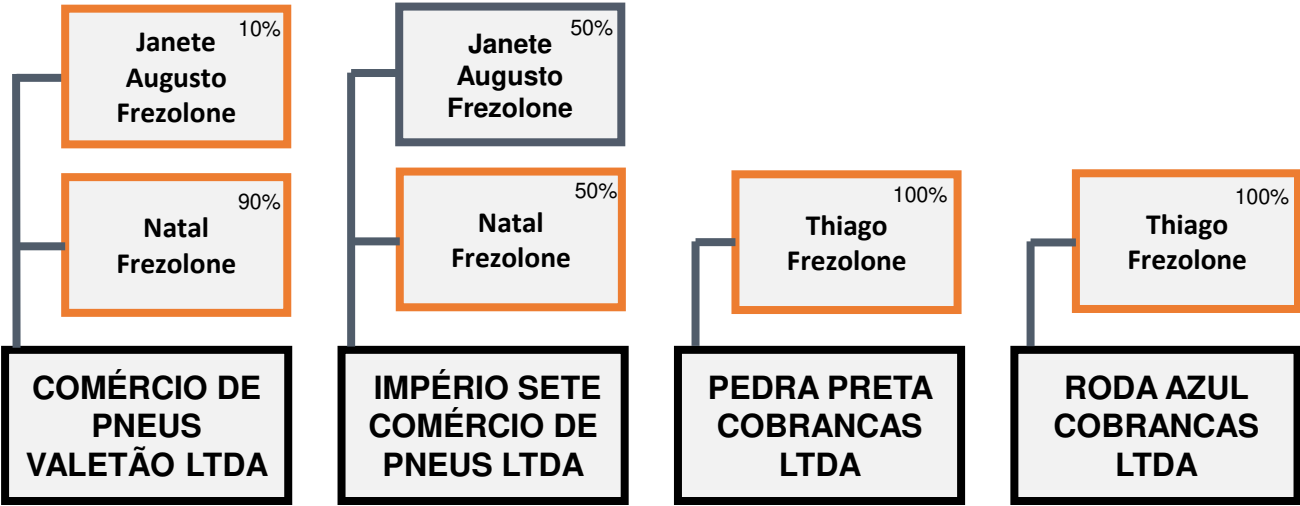
A partir daí, as Recuperandas não lograram êxito em recuperar o seu faturamento. A título de comparação, veja-se que o faturamento das Recuperandas em 2017 chegou a R\$ 272.650.880,38, enquanto em 2022 e 2023 o faturamento foi de R\$ 27.022.483,4 e R\$ 16.770.485,00, respectivamente.




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

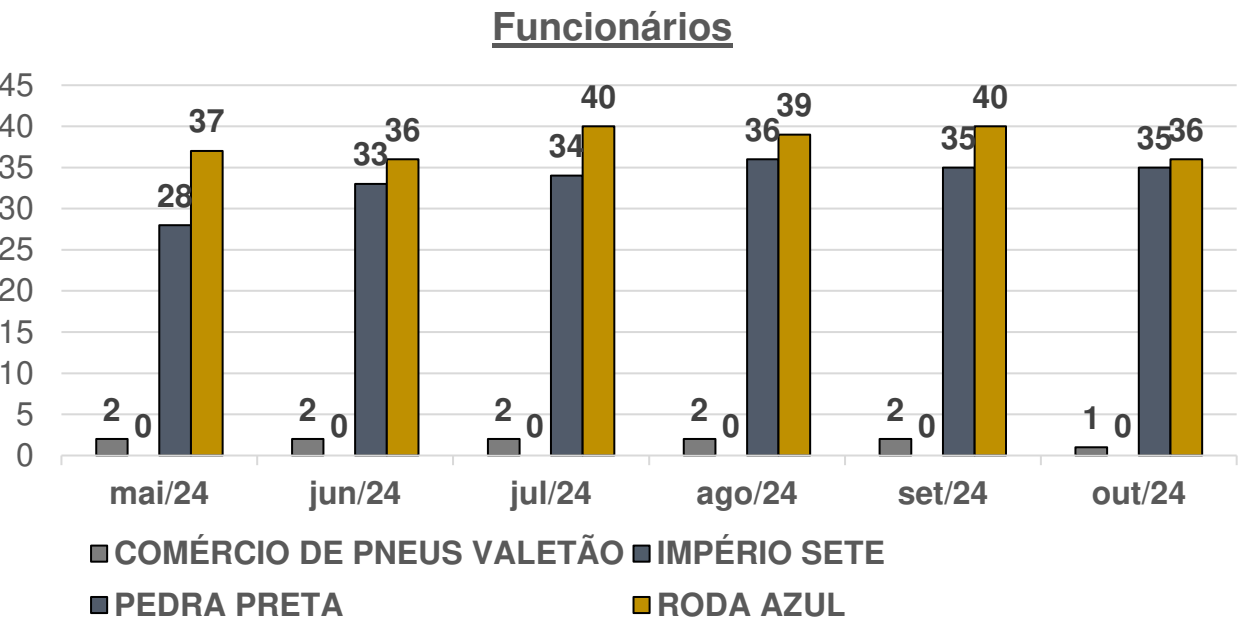
A estrutura organizacional do Grupo Valetão, atualmente, é delineada da seguinte forma:



-  Administrador sem participação
-  Sócio
-  Sócio administrador

FUNCIONÁRIOS

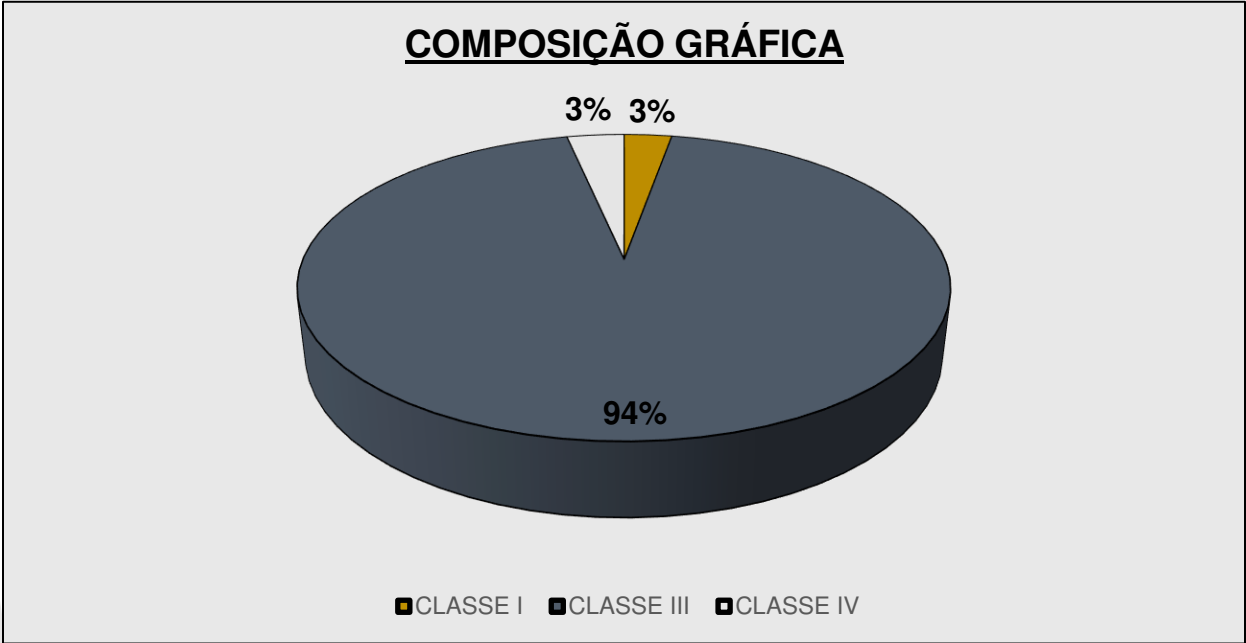
As Recuperandas informaram, nos períodos de maio até outubro de 2024, a quantidade de funcionários ativos. A seguir demonstramos a posição dividida por empresas:



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

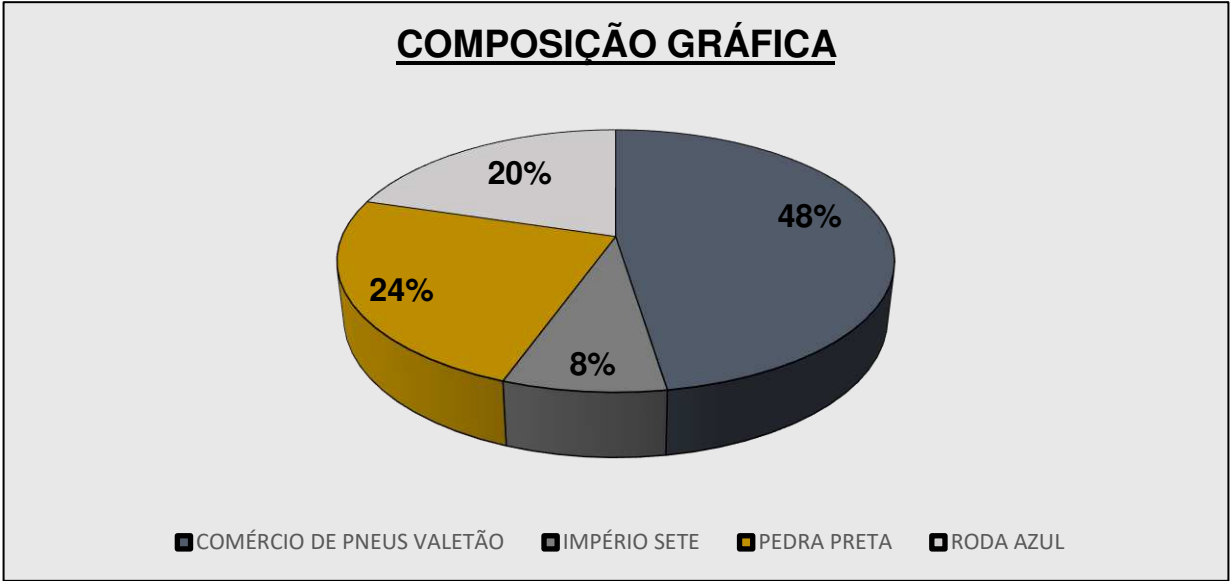


SITUAÇÃO FISCAL

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\$ 58.394	R\$ 1.625.606
RODA AZUL	R\$ 1.275.577	-	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	set/24	out/24	A.H%	A.V%
ATIVO CIRCULANTE	27.357.131	25.234.598	24.110.172	-4%	100%
DISPONÍVEL	26.083.572	22.968.828	22.354.686	-3%	93%
CAIXA GERAL	1.114.678	1.048.149	1.142.046	9%	5%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	-	-	-	0%	0%
APLICAÇÃO DE LIQUIDEZ IMEDIATA	405.166	341.964	446.532	31%	2%
OUTRAS DISPONIBILIDADES	41.606	38.278	27.606	-28%	0%
CLIENTES	667.907	667.907	667.907	0%	3%
CLIENTES	22.341.424	16.888.147	16.631.518	-2%	69%
CAXEMIRA GESTÃO DE BENS PRÓPRIOS E PARTICIPAÇÕES	-	5.632.451	5.655.822	0%	23%
CARTÕES DE CRÉDITOS A RECEBER	-	10.462.088	10.182.088	-3%	42%
OUTROS CRÉDITOS	-	793.608	793.608	0%	3%
BANCOS CONTA VINCULADA	1.963.595	2.931.599	2.352.391	-20%	10%
TÍTULOS A RECEBER	1	1	1	0%	0%
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	737.221	737.221	737.221	0%	3%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	522.633	1.493.129	913.886	-39%	4%
ESTOQUE	703.741	701.248	701.283	0%	3%
MERCADORIAS PARA REVENDA	663.874	1.989.178	2.116.977	6%	9%
TRANSFERENCIAS DE MERCADORIAS	582.754	1.929.912	2.068.162	7%	9%
CONTAS TRANSITORIAS	81.120	59.266	48.816	-18%	0%
DESPESAS ANTECIPADAS	-	55	55	0%	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.273.559	111.700	111.700	0%	0%
CREDITO SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	-	2.265.770	1.755.485	-23%	7%
DEPOSITOS JUDICIAIS	236.215	700.046	700.046	0%	3%
OUTROS EMPRESTIMOS	-	219.022	219.022	0%	1%
INVESTIMENTOS	-	405.366	-	-100%	0%
IMOBILIZADO	46.680	46.680	46.680	0%	0%
	990.663	894.656	789.736	-12%	3%
PASSIVO TOTAL	2023	set/24	out/24	A.H%	A.V%
PASSIVO CIRCULANTE	27.357.131	25.234.598	24.110.172	-4%	100%
EMPRESTIMOS	12.451.483	12.211.041	11.155.787	-9%	46%
FORNECEDORES	-	-	289.998	0%	1%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	2.402.334	4.190.360	3.581.441	-15%	15%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	532.269	399.948	393.317	-2%	2%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	591.572	-	-	0%	0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.925.309	7.620.733	6.891.032	-10%	29%
EXIGIVEL A LONGO PRAZO	13.242.643	13.236.880	13.222.577	0%	55%
PATRIMONIO LIQUIDO	1.663.004	213.323	268.192	26%	-1%
CAPITAL SOCIAL	5.000.000	5.000.000	5.000.000	0%	21%
LUCROS/PREJUIZOS ACUMULADOS	- 3.256.996	- 5.107.674	- 5.133.323	1%	-21%
(-) REDUÇÕES DO PATRIMONIO LIQUIDO	- 80.000	- 80.000	- 80.000	0%	0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADO	-	25.649	54.869	114%	0%

A análise da Comércio de Pneus Valetão revela uma estrutura financeira marcada por ativos circulantes, com destaque para as contas a receber, que representam 69% do total do ativo. As disponibilidades aumentaram de forma significativa, mas ainda correspondem a apenas 5% do ativo total. Os estoques apresentaram um crescimento de 6% quando comparado ao mês anterior. O passivo total apresentou leve queda de 4%, com o passivo circulante representando 46% do total. Observa-se que 62% desse valor está alocado na rubrica "Outras Obrigações", o que exige maiores esclarecimentos quanto à sua composição, incluindo documentos como contratos, conciliações e controles pertinentes as operações.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO –

COMÉRCIO VALETÃO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2023	set/24	out/24	A.H%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.433.580	1.530.146	1.436.363	-6%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 171.449	- 81.565	- 75.875	-7%
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	3.262.130	1.448.581	1.360.488	-6%
(-) CUSTOS	-1.613.026	- 722.612	- 823.444	14%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.649.104	725.969	537.044	-26%
Margem Bruta %	51%	50%	39%	-21%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	-1.666.574	- 639.932	- 582.527	-9%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 17.470	86.037	- 45.483	-153%
Margem Operacional % (EBIT)	-1%	6%	-3%	-156%
(+) DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	-	530	17.460	3193%
EBITDA	- 17.470	86.567	- 28.023	-132%
Margem EBITDA%	-1%	6%	-2%	-134%
(-/+) RESULTADO FINANCEIRO	- 58.644	- 86.795	- 9.387	-89%
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IR E CS	- 76.114	- 758	- 54.869	7143%
(-)PROVISÃO IR E CS	-	-	-	0%
RESULTADO LIQUIDO	- 76.114	- 758	- 54.869	7143%
Margem Líquida %	-2%	-0,05%	-4,03%	7612%

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.

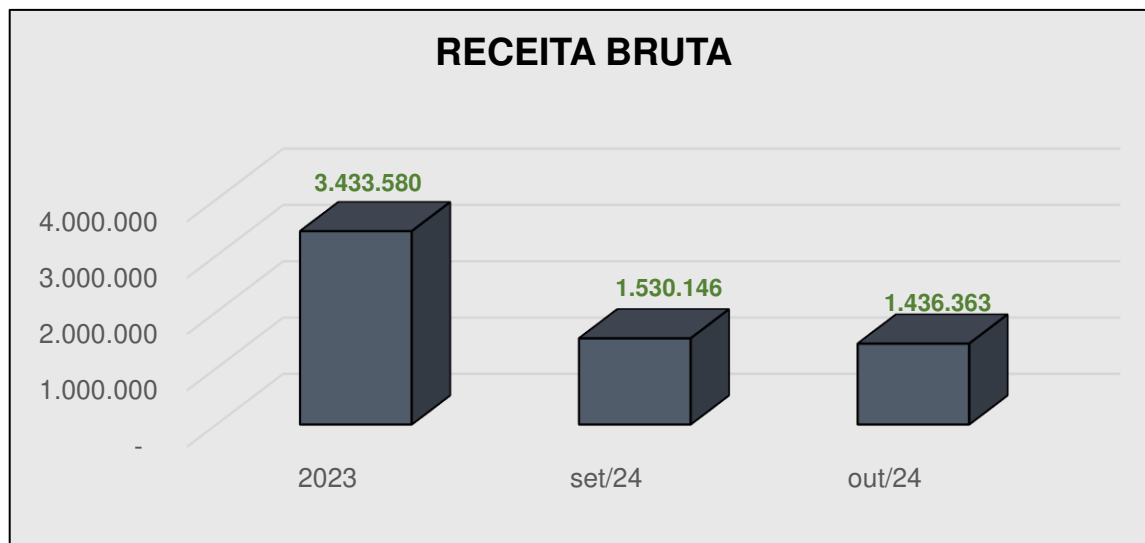
Margem Líquida – Revela a eficiência da empresa sobre a receita líquida após deduzir os custos e todas as despesas operacionais, financeiras e impostos. Uma margem líquida positiva indica que a empresa está gerando lucro líquido após todas as deduções, enquanto uma margem líquida negativa indica prejuízo 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 (DRE) da empresa Comércio Pneus Valetão evidencia um cenário financeiro desafiador. A receita operacional bruta apresentou uma redução significativa, passando de R\$ 3.433.580 no exercício de 2023 para R\$ 1.530.146 em setembro de 2024 e R\$ 1.436.363 em outubro do mesmo ano, configurando uma diminuição de 6% no período analisado. A receita líquida, por sua vez, caiu de R\$ 1.448.581 em setembro de 2024 para R\$ 1.360.488 em outubro, enquanto os custos operacionais apresentaram um aumento de 14% no mesmo intervalo. Esse crescimento dos custos impactou negativamente o resultado operacional bruto, que reduziu de R\$ 725.969 em setembro para R\$ 537.044 em outubro, refletindo uma diminuição na margem bruta de 50% para 39%. Em contrapartida, as despesas operacionais tiveram uma redução de 9% entre setembro e outubro de 2024. O lucro antes de juros e impostos (EBIT) registrou variações, passando de um valor negativo de R\$ -17.470 em 2023 para R\$ 86.037 em setembro de 2024 e, posteriormente, R\$ 45.483 em outubro do mesmo ano. No âmbito financeiro, verificou-se uma redução no resultado financeiro negativo, que passou de R\$ -86.795 em setembro para R\$ -9.387 em outubro, representando uma melhora de 89%. Essa variação decorreu, em grande medida, da redução nas despesas bancárias, conforme registrado na rubrica correspondente da DRE apresentada. Por fim, o resultado líquido da empresa oscilou significativamente. Em 2023, registrou-se um prejuízo de R\$ 76.114, que foi revertido em agosto de 2024, quando a empresa alcançou um lucro de R\$ 205.036. No entanto, a empresa retornou a prejuízos nos meses subsequentes, registrando R\$ 758 em setembro e encerrando outubro com um prejuízo de R\$ 54.869. Esse desempenho impactou a margem líquida, que passou de -2% em 2023 para -4% em outubro de 2024, evidenciando um cenário de instabilidade financeira

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

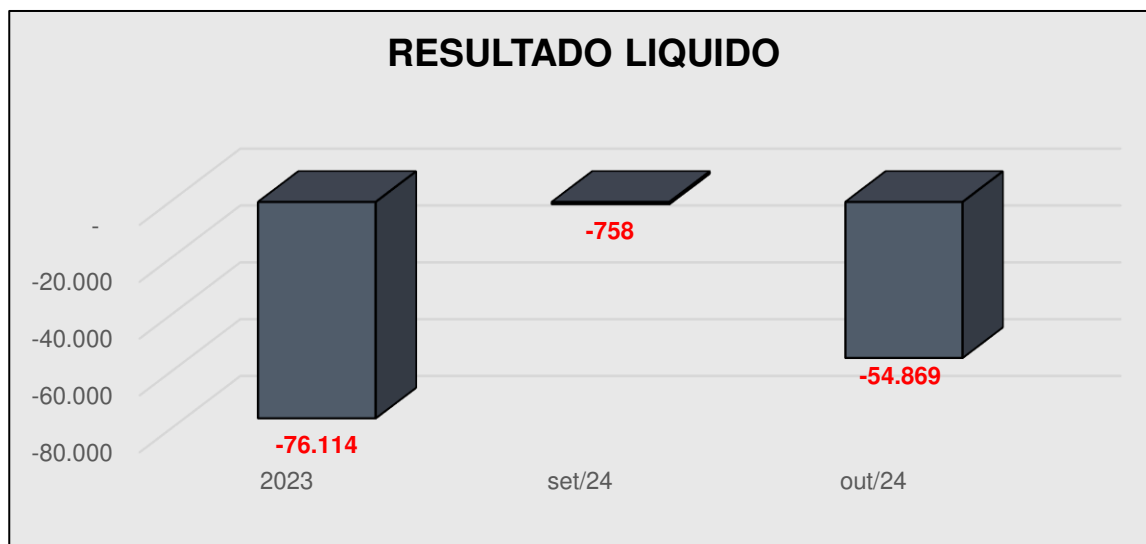
ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



A análise da Receita Operacional Bruta da Recuperanda revela uma variação significativa ao longo do período analisado. Em 2023, a empresa gerou R\$ 3.433.580,00, de receita, e, este resultado serve como base de comparação para o desempenho subsequente. No mês de setembro de 2024, a Receita Operacional Bruta caiu para R\$ 1.530.146,00, evidenciando uma diminuição considerável em relação ao ano anterior. Em outubro de 2024, a empresa apresentou nova redução em sua Receita Operacional Bruta, totalizando R\$ 1.436.363,00, o que representa uma queda de aproximadamente 6% em relação ao mês anterior.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

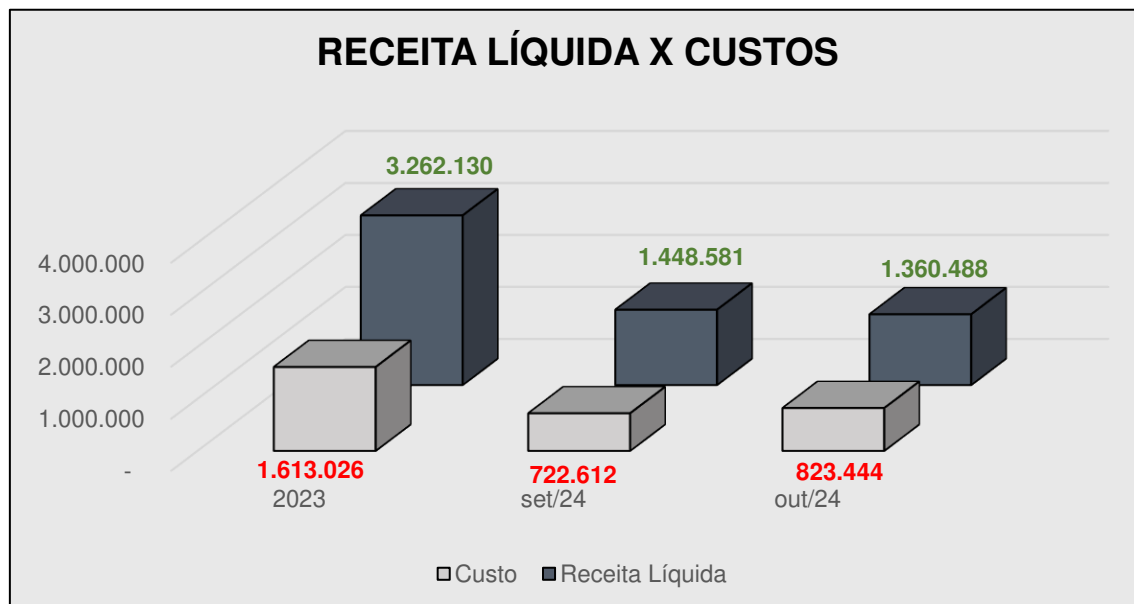
ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



A análise do resultado líquido da Recuperanda evidencia sua trajetória financeira ao longo do período observado. Em 2023, a empresa apurou um prejuízo de R\$ 76.114,00. Apesar de apresentar uma leve melhora em setembro de 2024, quando registrou um prejuízo reduzido de R\$ 758,00, o cenário voltou a se deteriorar em outubro do mesmo ano. No referido mês, a Recuperanda sofreu uma redução em sua receita bruta, acompanhada por um aumento nos custos operacionais. Essa combinação de fatores resultou em um prejuízo de R\$ 54.869,00 em outubro de 2024, representando uma piora em relação ao desempenho do mês anterior.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

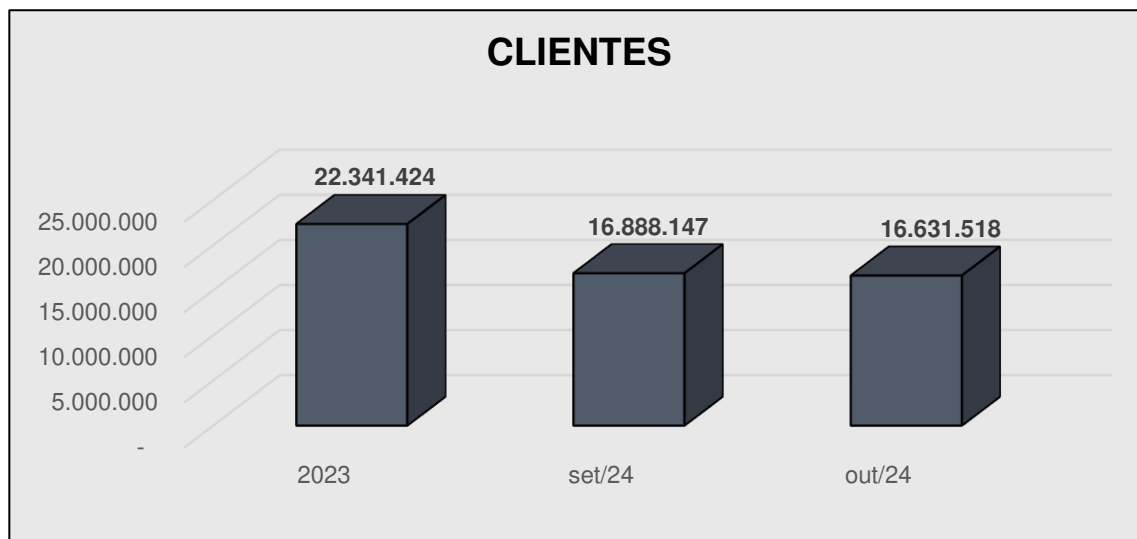
ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



A análise da receita e dos custos da Comércio de Pneus Valetão, referente ao mês de outubro de 2024, revela uma receita líquida de R\$ 1.360.488,00 acompanhada de custos no montante de R\$ 823.444,00. Os custos representaram 61% da receita, percentual superior ao registrado em 2023, o que pode indicar uma elevação nos custos operacionais, correlacionada à queda da receita líquida do período. Ademais, observou-se uma diminuição de 6% na receita líquida e um aumento de 14% nos custos em comparação ao mês anterior.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

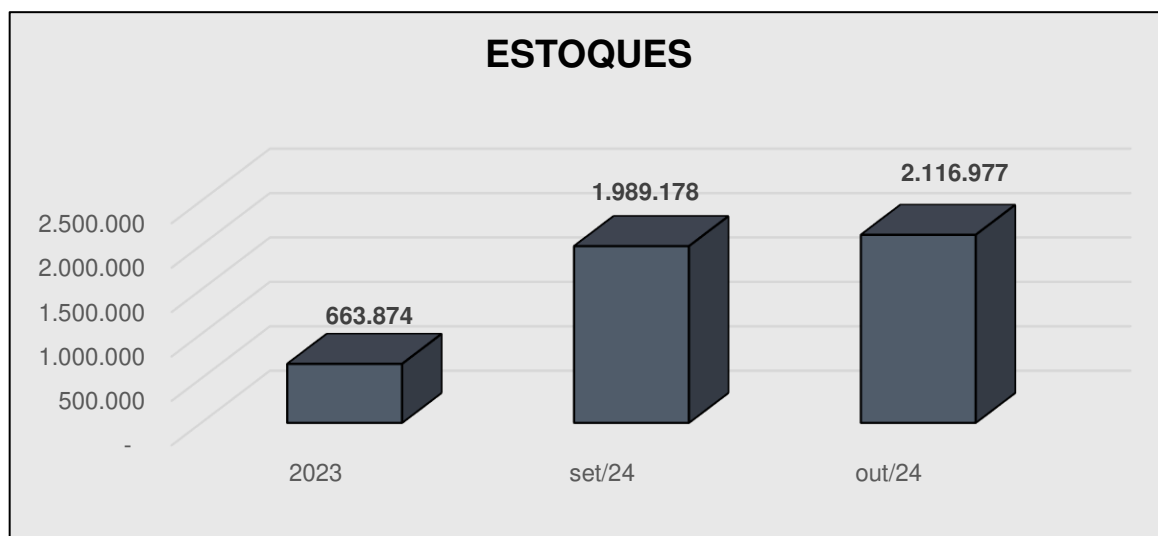
ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



Verificamos que os saldos da rubrica "Clientes" oscilaram ao longo dos anos analisados, registrando uma queda de 2% no mês de outubro de 2024 em comparação ao saldo do mês anterior. Ao analisar a variação anual, constatamos uma redução adicional de 26% em relação a 2023. É importante ressaltar que não foram enviados os documentos referentes às contas a receber, ou uma composição detalhada dos saldos.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

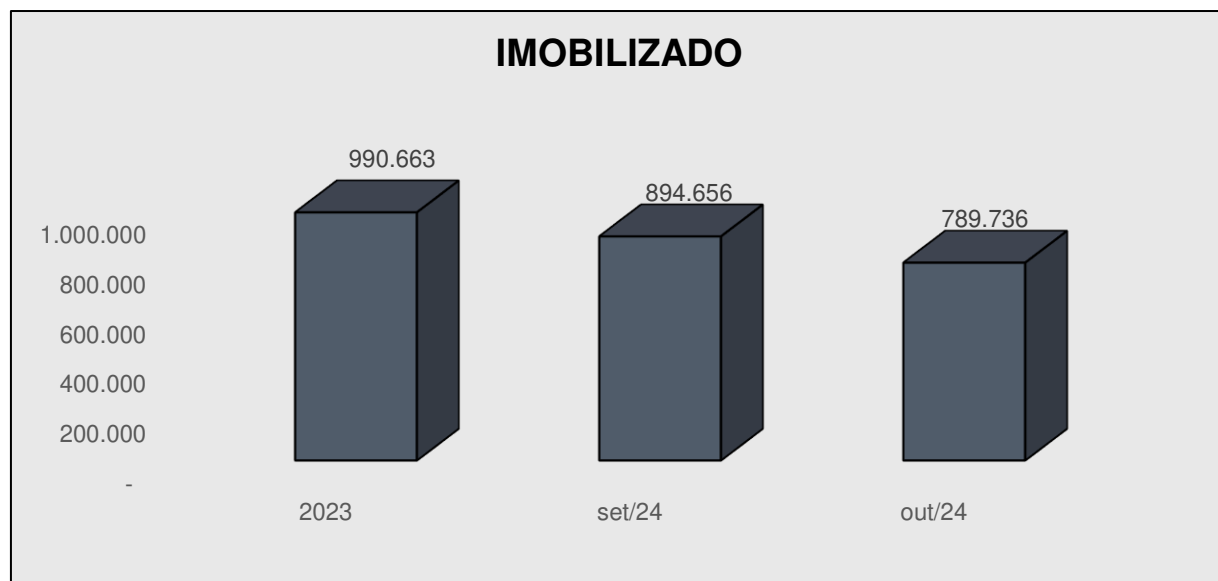
ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



Constatamos que os saldos de Estoques apresentaram oscilações, registrando um crescimento de 6% em outubro de 2024 em relação ao saldo do mês anterior. Adicionalmente, o saldo apresentado em outubro de 2024 demonstrou um expressivo crescimento de 219% quando comparado ao saldo de 2023. Ressaltamos que não foram enviados os controles de estoques, ou uma composição detalhada dos saldos.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO

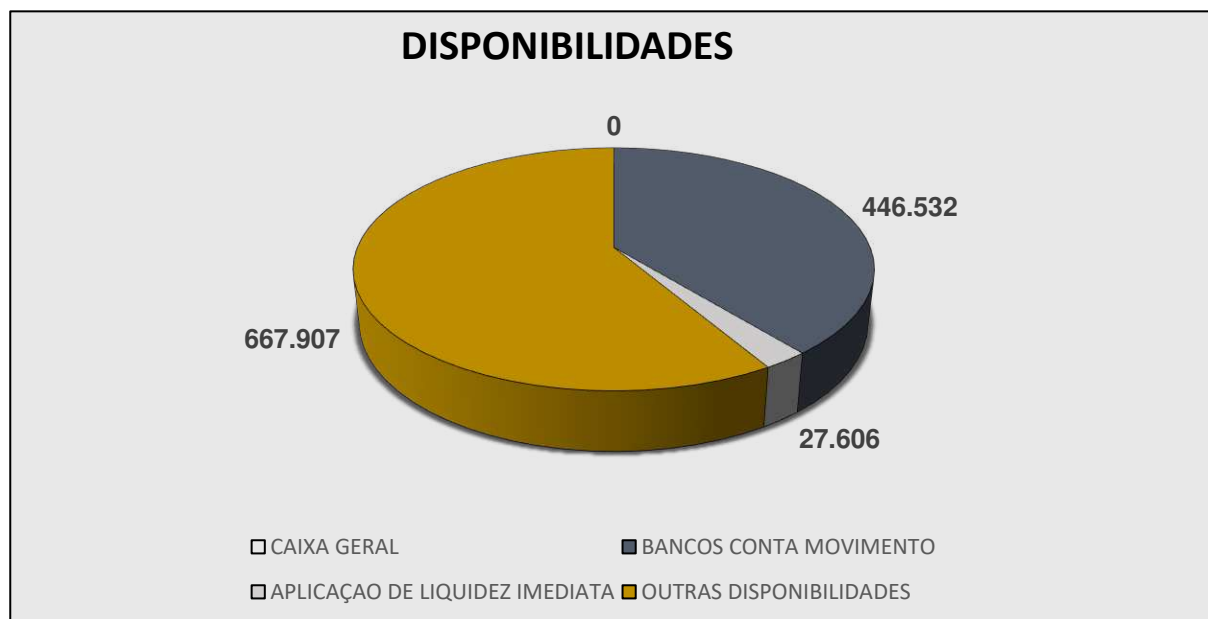


A análise dos saldos contabilizados no Imobilizado da Recuperanda, considerando as depreciações acumuladas, evidencia variações significativas ao longo do período analisado. Em 2023, o saldo registrado foi de R\$ 990.663,00. Em setembro de 2024, esse montante reduziu-se para R\$ 894.656,00, representando uma diminuição anual de 10% em relação ao exercício anterior. No mês subsequente, outubro de 2024, o saldo sofreu nova redução, alcançando R\$ 789.736,00, o que corresponde a uma queda mensal de 12% em comparação com o saldo de setembro de 2024 e uma redução acumulada de 20% quando comparado ao saldo de 2023.

A análise detalhada das despesas de depreciação e amortização da empresa Recuperanda revela uma significativa variação entre setembro e outubro de 2024. Em setembro, essas despesas totalizavam R\$ 530,18, enquanto em outubro alcançaram R\$ 17.459,66. Ao examinar a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) em conjunto com o balancete enviado e o razão, constatou-se que o aumento dessas despesas está relacionado às seguintes contas contábeis: 128 - Depreciação de Máquinas e Equipamentos; 127 - Depreciação de Móveis, Utensílios e Instalações; 988 - Depreciação de Computadores e Periféricos; 129 - Depreciação de Veículos. Contudo, verificou-se que apenas houve a aquisição de máquinas e equipamentos, conforme indicado no razão as Notas Fiscais nº 195300, no valor de R\$ 1.260,00, e nº 5226, no valor de R\$ 5.888,00. Não foram identificados registros de novas aquisições para os demais grupos de ativos. Também não foi apresentada nota explicativa indicando reclassificação de lançamentos ou eventuais erros contábeis que justifiquem o aumento nas despesas de depreciação. Adicionalmente, foi registrada a venda de um veículo Volkswagen Polo, ano/modelo 2017/2018, cor prata, flex, com chassi nº 9BWAH5BZ6JP010276 e placa EKN1515, para o Sr. Alexandre Nicola Ferreira, CPF nº 152.549.978-50, conforme Nota Fiscal nº 67245, emitida em 11 de outubro de 2024, pelo valor de R\$ 56.000,00. Por fim, foi enviada uma relação de ativos contendo diversas informações pertinentes, mas sem a indicação dos valores dos bens. Que impossibilita a verificação da composição dos saldos apresentados no balancete, bem como a análise do valor e da taxa de depreciação aplicada aos ativos.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



A análise dos saldos de disponibilidades da Recuperanda em outubro de 2024 revela um total de R\$ 1.142.046,00, dos quais 58% se referem a "Outras Disponibilidades", conforme evidenciado no balancete. Observa-se, ainda, um crescimento de 9% em relação ao saldo do mês anterior, o que reflete um crescimento na liquidez disponível da empresa. De acordo com a Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) mensal enviada, parte desse aumento origina-se de recebimentos decorrentes de depósitos, cartões e boletos. Contudo, não foram fornecidos documentos fiscais que comprovem tais recebimentos, o que limita a análise mais aprofundada dessas entradas. Ademais, conforme detalhado no balancete, os saldos da rubrica "Outras Disponibilidades" englobam valores oriundos de conta corrente de sócios e depósitos judiciais trabalhistas, o que merece revisão, considerando-se o Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2), §7º. Segundo o referido pronunciamento, as disponibilidades devem compreender apenas valores realizáveis de imediato, como numerário e equivalentes de caixa, e, portanto, esses valores, pela sua natureza, não deveriam estar classificados como disponibilidades, uma vez que não são prontamente conversíveis em caixa.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ – COMÉRCIO VALETÃO

Índices de Liquidez	2023	set/24	out/24
Liquidez Corrente	2,09	1,88	2,00
Liquidez Seca	2,04	1,72	1,81
Liquidez Imediata	0,09	0,09	0,10

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 evidencia variações relevantes na capacidade de curto prazo da Recuperanda em honrar suas obrigações, com uma redução progressiva seguida de leve recuperação. O índice de Liquidez Corrente reduziu-se de 2,09, em 2023, para 1,88 em setembro de 2024, refletindo uma menor proporção entre os ativos circulantes e os passivos circulantes. Contudo, em outubro de 2024, verificou-se uma recuperação desse indicador, alcançando 2,00. De maneira similar, o índice de Liquidez Seca apresentou uma queda de 2,04, em 2023, para 1,72 em setembro de 2024, retornando a 1,81 em outubro do mesmo ano. Esse comportamento sugere uma melhora na capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo, sem considerar os estoques. Por outro lado, a Liquidez Imediata manteve-se em patamares baixos, oscilando entre 0,09 e 0,10 ao longo dos períodos avaliados, indicando severas restrições nas disponibilidades para a liquidação imediata de obrigações. Em outubro de 2024, as disponibilidades totalizavam R\$ 1.142.046,00, enquanto o passivo circulante atingia R\$ 11.155.787,00.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO – COMÉRCIO VALETÃO

Índices de Endividamento	2023	set/24	out/24
Composição do Endividamento	0,48	0,48	0,46
Endividamento Geral	0,94	1,01	1,01

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 Recuperanda em outubro de 2024 indicam uma situação de risco financeiro. O índice de Composição do Endividamento, revelou que 46% do passivo total é de curto prazo. O índice de Endividamento Geral apresentou aumento de 0,94 em 2023 para 1,01 em outubro 2024, o que demonstra que os ativos da empresa estão totalmente comprometidos com obrigações financeiras e ainda insuficientes para cobrir todas as dívidas. Esse cenário evidencia dependência de capital de terceiros.

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	set/24	out/24
RECEITA LÍQUIDA	3.262.130	1.448.581	1.360.488
RESULTADO LÍQUIDO	- 76.114	- 758	- 54.869
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.663.004	- 213.323	- 268.192
EBITDA	- 17.470	86.567	- 28.023
MARGEM LÍQUIDA	-2%	-0,05%	-4%

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	set/24	out/24
DISPONIBILIDADES	1.114.678	1.048.149	1.142.046
DÍVIDA BRUTA	25.694.126	25.447.921	24.378.364
DÍVIDA LÍQUIDA	24.579.448	24.399.772	23.236.318
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	- 1.407	282	- 829
EBITDA	- 17.470	86.567	- 28.023

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. Quando o EBITDA é negativo, pode indicar que a empresa está com dificuldades operacionais, o que é um sinal de alerta financeiro.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – IMPERIO SETE

ATIVO	2023	set/24 ATUAL.	out/24	A.H%	A.V%
	8.872.846	10.120.904	10.178.797	1%	100%
ATIVO CIRCULANTE	1.696.542	2.974.779	2.998.130	1%	29%
DISPONÍVEL	18.659	61.402	28.151	-54%	0%
CAIXA GERAL	-	-	-	0%	0%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	568	43.311	10.060	-77%	0%
APLICACAO DE LIQUIDEZ IMEDIATA	-	-	-	0%	0%
DEPOSITO EM JUIZO P/ RECURSOS	18.091	18.091	18.091	0%	0%
CLIENTES	93.738	632.318	655.775	4%	6%
OUTROS CRÉDITOS	306.278	337.033	337.033	0%	3%
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	55.656	20.669	20.669	0%	0%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	250.622	316.364	316.364	0%	3%
ESTOQUE	1.277.867	1.944.025	1.977.171	2%	19%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.176.304	7.146.125	7.180.667	0%	71%
CREDITO SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	5.882.925	7.093.102	7.130.102	1%	70%
OUTROS EMPRESTIMOS	1.218.231	-	-	0%	0%
IMOBILIZADO	75.148	53.023	50.565	-5%	0%
INTANGÍVEL	-	-	-	0%	0%
PASSIVO TOTAL	2023	set/24 ATUAL.	out/24	A.H%	A.V%
	8.872.846	10.120.904	10.178.797	1%	100%
PASSIVO CIRCULANTE	3.598.571	5.203.486	5.173.010	-1%	51%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.260	-	-	0%	0%
FORNECEDORES	1.783.081	3.286.167	3.286.375	0%	32%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	552.354	657.724	627.041	-5%	6%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	431	73	73	0%	0%
PROVISÕES	632.308	632.308	632.308	0%	6%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	629.137	627.213	627.213	0%	6%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	4.932.293	5.568.093	5.627.382	1%	55%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.932.293	5.568.093	5.627.382	1%	55%
PATRIMONIO LIQUIDO	341.981	650.675	621.595	-4%	-6%
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%	93%
LUCROS/PREJUIZOS ACUMULADOS	- 9.208.019	- 9.762.386	-10.149.076	4%	-100%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-	- 438.289	- 22.518	-95%	0%

A análise do Balanço Patrimonial da Império Sete evidencia um aumento no total do ativo, que passou de R\$ 8.872.846 em 2023 para R\$ 10.178.797 em outubro de 2024, indicando um crescimento de 15% quando comparado ao ano anterior. O ativo circulante também apresentou um crescimento, saindo de R\$ 1.696.542 para R\$2.998.130 no mesmo período de análise. Observa-se, que o passivo circulante representa 51% do total do passivo, sendo que 64% deste montante é referente a rubrica "fornecedores". Destaca-se que não foram enviados os demonstrativos de Contas a Pagar de Fornecedores, ou a composição detalhada desses saldos. Ademais, a Recuperanda apresentou novas demonstrações contábeis, referente ao mês de setembro com reclassificações contábeis, mas sem notas explicativas sobre as contas de estoque e resultado.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – IMPERIO SETE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2023	set/24 ATUAL.	out/24	A.H%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	98.363	166.783	27.533	-83%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 21.914	- 32.777	- 3.159	-90%
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	76.449	134.006	24.374	-82%
(-) CUSTOS	- 29.509	- 51.599	- 18.453	-64%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	46.940	82.407	5.921	-93%
Margem Bruta %	61%	61%	24%	-60%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	-457.942	- 122.457	- 27.979	-77%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	-411.001	40.050	22.058	-45%
Margem Operacional % (EBIT)	-538%	-30%	-90%	203%
(+) DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	-	2.458	2.458	0%
EBITDA	-411.001	37.592	19.599	-48%
Margem EBITDA%	-538%	-28%	-80%	187%
(-/+) RESULTADO FINANCEIRO	- 761	- 2.545	- 461	-82%
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IR E CS	-411.763	42.595	22.518	-47%
(-)PROVISÃO IR E CS	-	-	-	0%
RESULTADO LIQUIDO	-411.763	42.595	22.518	-47%
Margem Líquida %	-539%	-32%	-92%	191%

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.

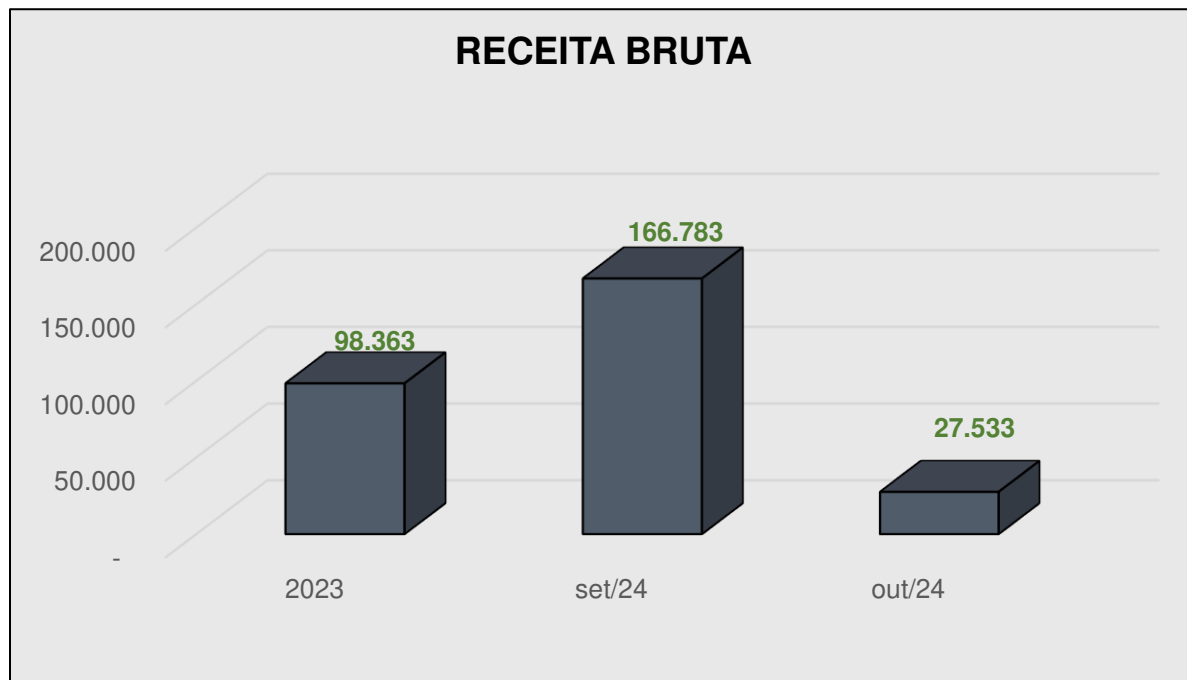
Margem EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization / Lucro Antes de Juros, Impostos, Depreciação e Amortização) – Revela a eficiência da empresa antes de deduzir juros, impostos, depreciação e amortização. A margem EBITDA é útil para medir a lucratividade da operação principal, 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.

A análise das margens da empresa Império Sete Comércio de Pneus Ltda., referente ao mês de outubro de 2024, evidencia uma deterioração significativa na performance financeira da Recuperanda. A margem bruta sofreu uma expressiva redução, passando de 61% em setembro para 24% em outubro de 2024, demonstrando uma perda substancial na capacidade da empresa de gerar lucro bruto em relação às suas receitas. Da mesma forma, a margem operacional apresentou um desempenho negativo, reduzindo-se de -30% no mês anterior para -90% em outubro, indicando que os custos e despesas operacionais superaram substancialmente as receitas geradas. Por sua vez, a margem líquida também evidenciou acentuada deterioração, passando de -32% em setembro para -92% no mês subsequente, o que reflete a incapacidade da empresa de gerar lucro líquido, após a contabilização de todas as despesas financeiras e tributárias. Esse cenário culminou em um prejuízo líquido de R\$ 22.518,00 no mês de outubro de 2024, destacando a necessidade de reavaliar a estratégia operacional e financeira da empresa.

Cabe destacar que, a Recuperanda apresentou novas demonstrações contábeis, referente ao mês de setembro com reclassificações contábeis, mas sem notas explicativas sobre as alterações nas contas de resultado.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

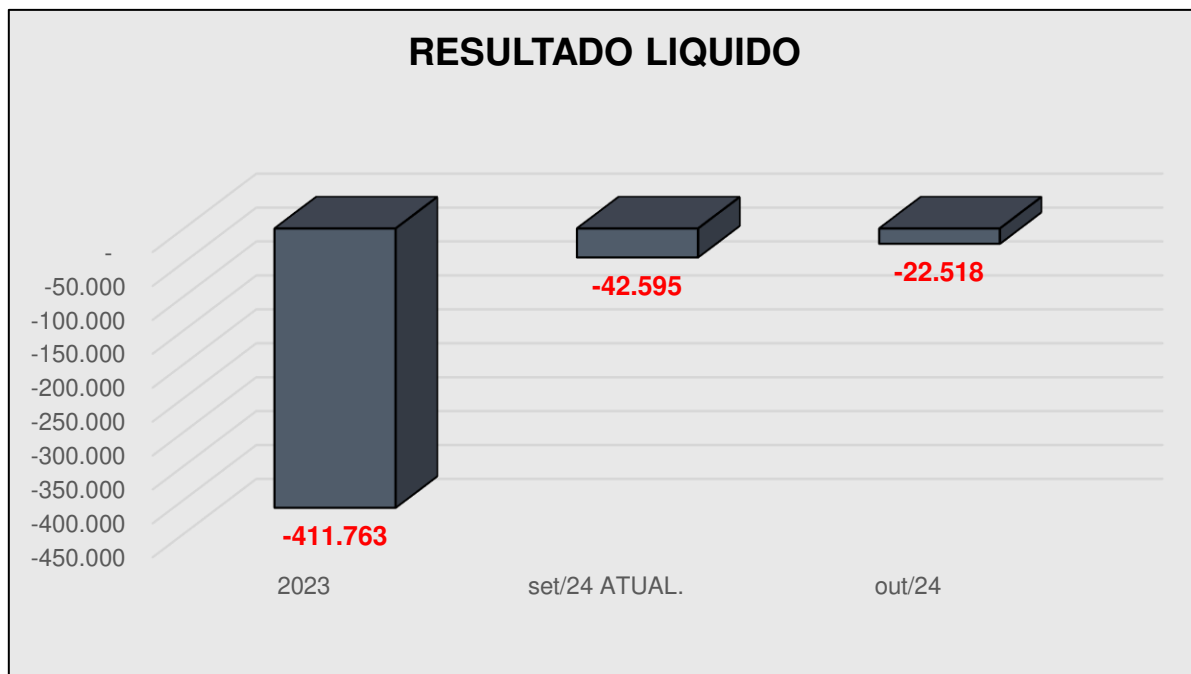
ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A análise da Receita Operacional Bruta da Recuperanda evidencia variações expressivas ao longo do período analisado. Em 2023, a empresa registrou uma Receita Operacional Bruta de R\$ 98.363,00, enquanto, em setembro de 2024, o montante alcançou R\$ 166.783,00, demonstrando um crescimento significativo em relação ao ano anterior. Entretanto, em outubro de 2024, observou-se uma redução drástica na Receita Operacional Bruta, que totalizou apenas R\$ 27.533,00, representando uma queda aproximada de 83% em comparação com o mês anterior. Essa brusca redução ressalta a volatilidade nas receitas da Recuperanda e pode indicar a necessidade de análise aprofundada para identificar as causas e adotar medidas corretivas adequadas.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

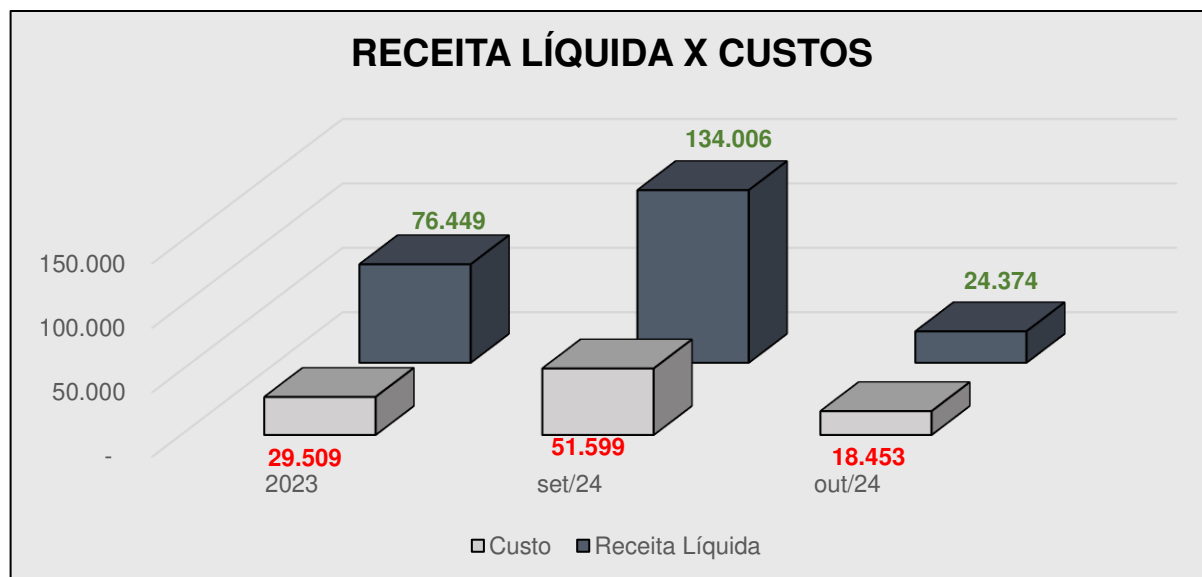
ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A análise do resultado líquido revela a persistência de prejuízos nos períodos avaliados. No exercício de 2023, a empresa registrou um prejuízo de R\$ 411.763,00. Embora tenha ocorrido uma redução desse déficit em setembro de 2024, com prejuízo de R\$ 42.595,00, tal resultado ainda indica dificuldades financeiras. Em outubro de 2024, foi constatado novo prejuízo, no valor de R\$ 22.518,00, evidenciando a manutenção de instabilidade financeira no curto prazo.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

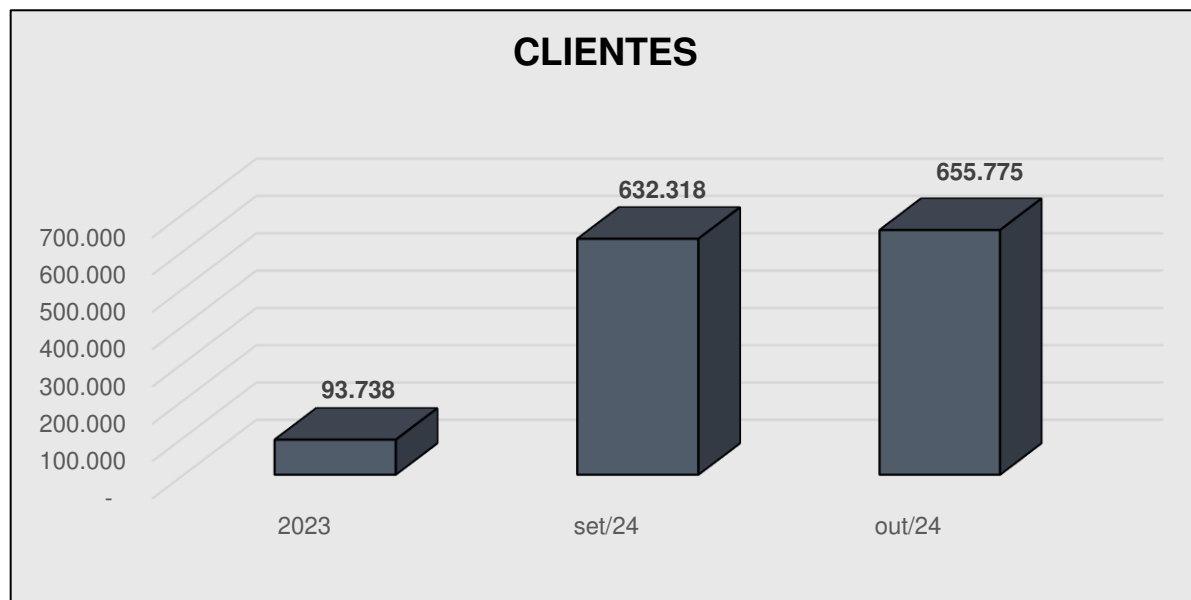
ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A análise dos dados de custo e receita líquida da Império Sete Comércio de Pneus revela tendências significativas ao longo do período examinado. No exercício de 2023, a empresa apresentou um custo total de R\$ 29.509,00, representando 39% da receita líquida, que foi de R\$ 76.449,00. Em setembro de 2024, os custos elevaram-se para R\$ 51.599,00, enquanto a receita líquida atingiu R\$ 134.006,00, resultando em uma margem bruta de 61% e mantendo a relação custo/receita em 39%. Contudo, em outubro de 2024, os custos foram reportados em R\$ 18.453,00, representando 76% da receita líquida de R\$ 24.374,00. Tal aumento expressivo na relação entre custo e receita demonstra um impacto negativo direto na margem bruta, refletindo uma deterioração no desempenho financeiro da empresa no período.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

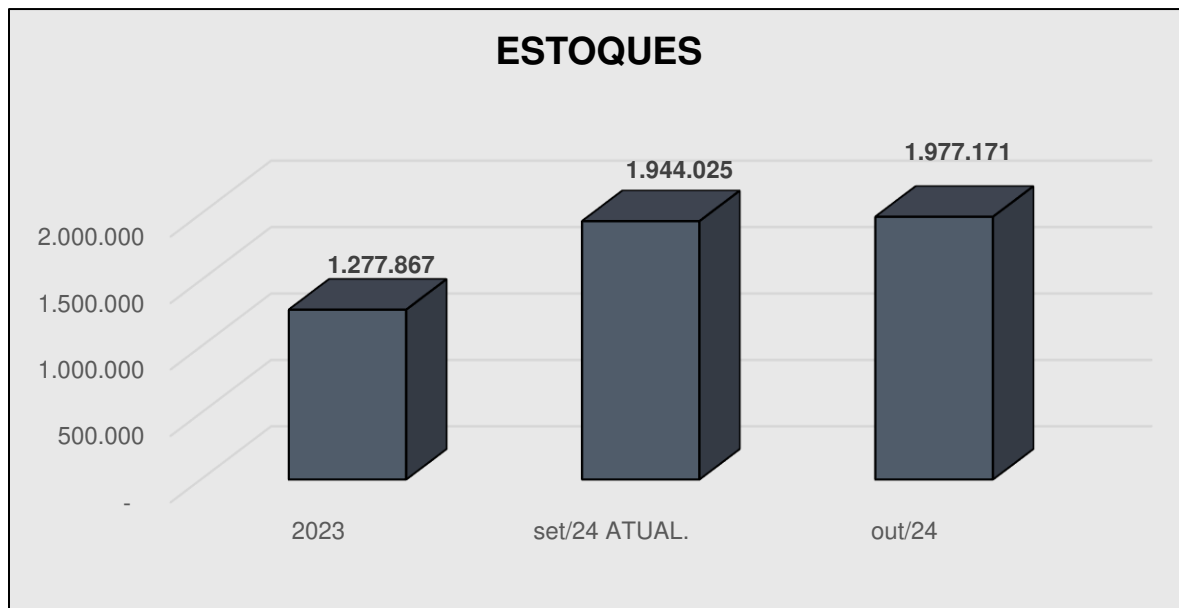
ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A análise dos saldos de clientes entre 2023 e outubro de 2024 revela uma recuperação significativa. No exercício de 2023, o saldo de contas a receber foi de R\$ 93.737,51, apresentando um crescimento contínuo até outubro de 2024, quando atingiu o montante de R\$ 655.775,00 o que representa um aumento de 4% em comparação ao mês de setembro de 2024. Entretanto, cumpre destacar que não foram enviados os demonstrativos de contas a receber, ou apresentadas as composições detalhadas dos saldos.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

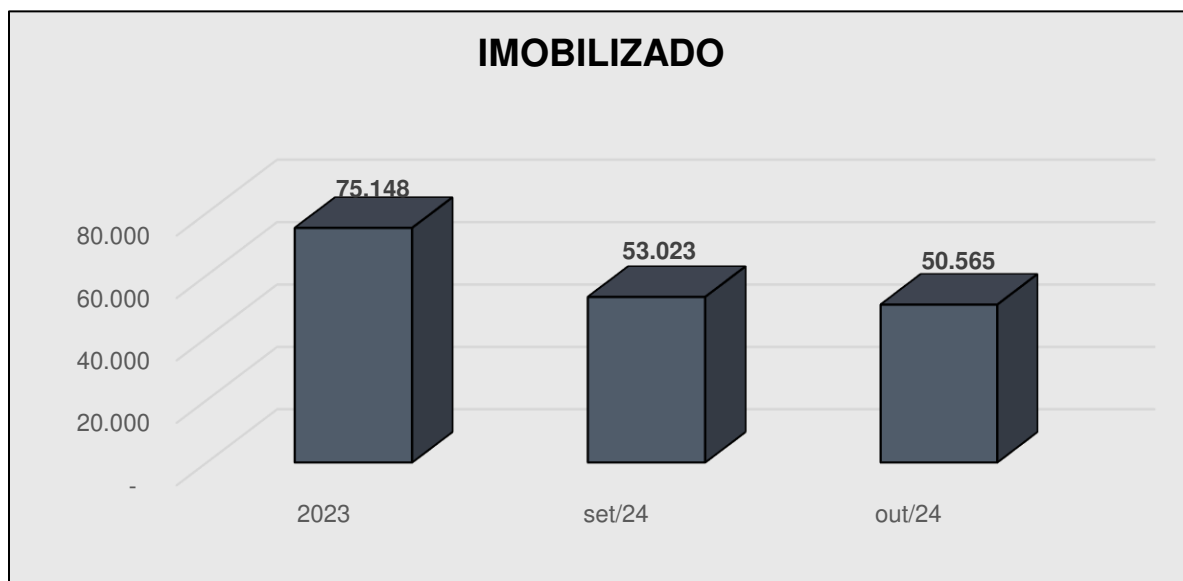
ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A análise dos saldos de estoques da Recuperanda, abrangendo o período de 2023 a outubro de 2024, revela um crescimento significativo. Em outubro de 2024, os estoques alcançaram o montante de R\$ 1.977.171,00, representando um aumento expressivo de 55% em relação ao saldo registrado no exercício de 2023. Observou-se ainda um crescimento de 2% nos estoques em outubro de 2024, quando comparados ao saldo do mês anterior. Cumpre destacar que, até o momento, não foram apresentados os controles de estoques, impossibilitando uma análise mais detalhada acerca da composição e movimentação durante o período analisado.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

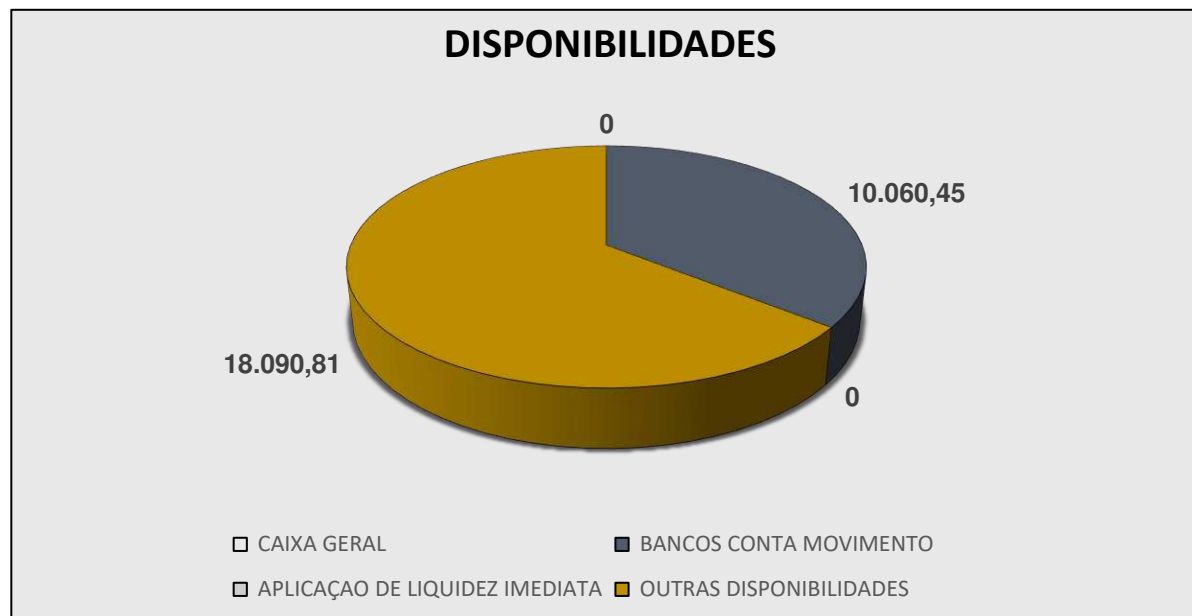
ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



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

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A Recuperanda apresentou, em outubro de 2024, um saldo total de disponibilidades no montante de R\$ 28.151,00, sendo que 36% desse valor corresponde a saldos bancários, conforme evidenciado no balancete do mês. Verificou-se, ainda, uma redução de 54% nos saldos de disponibilidades em relação ao mês anterior. Ao analisar detalhadamente o balancete, constatou-se que a rubrica "Outras Disponibilidades" inclui valores oriundos de depósitos judiciais vinculados a recursos, o que exige revisão quanto à sua adequada classificação contábil. Nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2), Parágrafo 7, relativo à Demonstração dos Fluxos de Caixa, as disponibilidades devem englobar exclusivamente valores imediatamente realizáveis, como numerário ou equivalentes de caixa. Dada a natureza dos depósitos judiciais, os mesmos não deveriam ser classificados como disponibilidades, por não se tratarem de valores prontamente conversíveis em caixa.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ – IMPERIO SETE

Índices de Liquidez	2023	set/24	out/24
Liquidez Corrente	0,47	0,58	0,58
Liquidez Seca	0,12	0,20	0,20
Liquidez Imediata	0,01	0,01	0,01

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 Império Sete demonstram uma melhoria ao longo do período analisado. A liquidez corrente aumentou de 0,47 para 0,58, indicando uma maior capacidade de cobertura das obrigações de curto prazo. A liquidez seca também cresceu, passando de 0,12 para 0,20, sugerindo uma menor dependência da venda de estoques. No entanto, a liquidez imediata permanece baixa, variando entre 0,00 e 0,01, o que evidencia uma limitação nas disponibilidades para cumprir compromissos financeiros de curto prazo.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO – IMPERIO SETE

Índices de Endividamento	2023	set/24	out/24
Composição do Endividamento	0,42	0,48	0,48
Endividamento Geral	0,96	1,06	1,06

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 Império Sete revelam uma situação financeira que merece atenção. A composição do endividamento estabilizou-se em 48% entre setembro e outubro de 2024, indicando uma considerável proporção de passivos de curto prazo. Por sua vez, o endividamento geral aumentou para 1,06, o que demonstra que a empresa possui uma dependência de capital de terceiros para financiar seus ativos.

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	set/24	out/24
RECEITA LÍQUIDA	76.449	134.006	24.374
RESULTADO LÍQUIDO	- 411.763	9.004	- 22.518
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	341.981	- 599.076	- 621.595
EBITDA	- 411.001	14.007	- 19.599
MARGEM LÍQUIDA	-539%	7%	-92%

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	set/24	out/24
DISPONIBILIDADES	18.659	61.402	28.151
DÍVIDA BRUTA	8.530.864	10.771.579	10.800.391
DÍVIDA LÍQUIDA	8.512.205	10.710.177	10.772.240
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	- 21	765	- 550
EBITDA	- 411.001	14.007	- 19.599

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	set/24	out/24	A.H%	A.V%
	10.000	231.349	231.349	0%	100%
ATIVO CIRCULANTE	-	221.349	221.349	0%	96%
CLIENTES	-	221.349	221.349	0%	96%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.000	10.000	10.000	0%	4%
CREDITO SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	10.000	10.000	10.000	0%	4%
PASSIVO TOTAL	2023	set/24	out/24	A.H%	A.V%
	10.000	231.349	231.349	0%	100%
PASSIVO CIRCULANTE	2.652.229	2.016.262	2.321.870	15%	1004%
FORNECEDORES	1.971	12.545	9.671	-23%	4%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	878.901	548.598	553.211	1%	239%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	1.771.357	1.455.118	1.758.989	21%	760%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.854.258	5.560.248	5.792.631	4%	2504%
EXIGIVEL A LONGO PRAZO	3.854.258	5.560.248	5.792.631	4%	2504%
CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS-ENTRE COMPANIAS	3.854.258	4.553.106	4.793.054	5%	2072%
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	-	1.007.142	999.578	-1%	432%
PATRIMONIO LIQUIDO	- 6.496.487	- 7.345.161	- 7.883.152	7%	-3407%
CAPITAL SOCIAL	10.000	10.000	10.000	0%	4%
LUCROS/PREJUIZOS ACUMULADOS	- 6.506.487	- 6.506.487	- 6.506.487	0%	-2812%
RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADO	-	- 848.674	- 1.386.665	63%	-599%

A análise do Balanço Patrimonial da empresa Pedra Preta Cobranças Ltda., referente ao mês de outubro de 2024, evidencia que as obrigações de curto e longo prazo da Recuperanda superam expressivamente os ativos, resultando em um passivo a descoberto de R\$ 7.883.152,00. Em relação ao passivo circulante, verificou-se que 76% das obrigações estão alocadas na rubrica "Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias". Já no passivo não circulante, 83% do montante total está concentrado na rubrica "Empréstimos entre companhias controladas e coligadas". Quanto aos ativos totais, constatou-se uma evolução de R\$ 10.000,00, registrados em 2023, para R\$ 231.349,00 em outubro de 2024. Apesar desse crescimento, os ativos disponíveis continuam insuficientes para a cobertura do passivo total, o qual apresentou um crescimento de 15% no referido mês em comparação ao mês anterior. Adicionalmente, destaca-se que não foram apresentados os contratos relacionados às obrigações mencionadas, tampouco a conciliação ou a composição detalhada das contas pertinentes.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – PEDRA PETRA

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2023	set/24	out/24	A.H%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.658.302	111.756	0	-100%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 236.844	- 6.314	-	-100%
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	1.421.458	105.442	-	-100%
(-) CUSTOS	-	-	-	0%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.421.458	105.442	-	-100%
Margem Bruta %	100%	100%	0%	-100%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 3.373.085	- 200.721	- 232.780	16%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 1.951.627	- 95.280	- 232.780	144%
Margem Operacional % (EBIT)	-137%	-90%	0%	-100%
(+) DEPRECIACÃO E AMORTIZAÇÃO	-	-	-	0%
EBITDA	- 1.951.627	- 95.280	- 232.780	144%
Margem EBITDA%	-137%	-90%	0%	-100%
(-/+) RESULTADO FINANCEIRO	-	299	365	22%
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IR E CS	- 1.951.627	- 95.579	- 233.145	144%
(-)PROVISÃO IR E CS	-	28.153	-	-100%
RESULTADO LIQUIDO	- 1.951.627	- 123.732	- 233.145	88%
Margem Líquida %	-137%	-117%	0%	-100%

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.

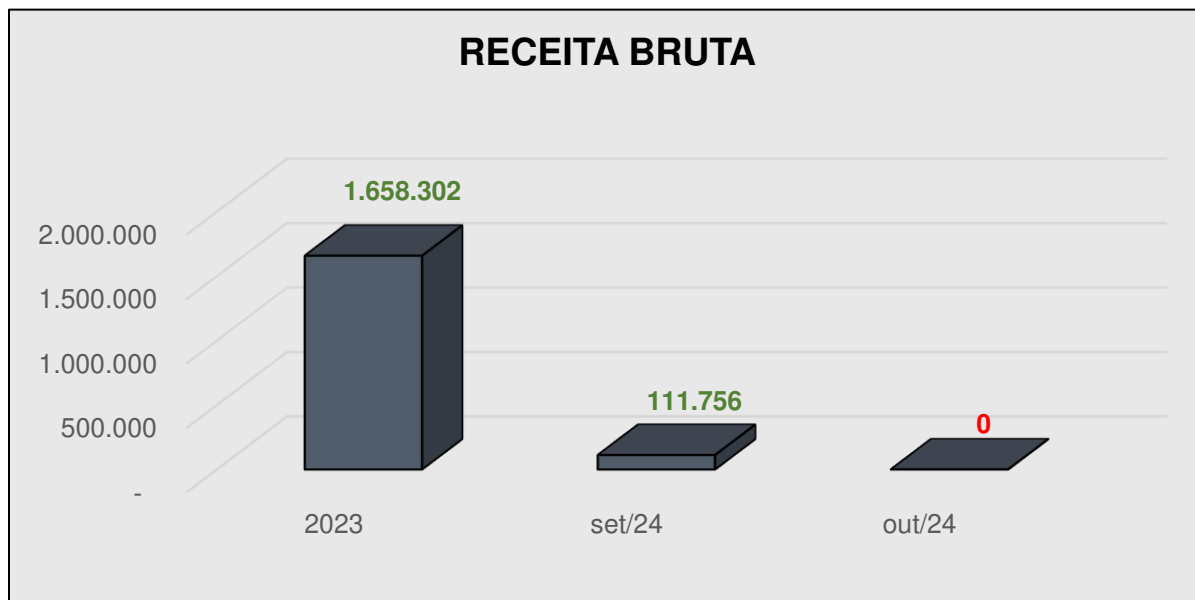
Margem Líquida – Revela a eficiência da empresa sobre a receita líquida após deduzir os custos e todas as despesas operacionais, financeiras e impostos. Uma margem líquida positiva indica que a empresa está gerando lucro líquido após todas as deduções, enquanto uma margem líquida negativa indica prejuízo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

A análise da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) da Pedra Preta Cobranças Ltda. revela que a empresa enfrenta um quadro de instabilidade financeira. Em 2023, a Receita Operacional Bruta foi de R\$ 1.658.302,00, mas caiu para R\$ 111.756,00 em setembro de 2024 e desapareceu em outubro, resultando em uma redução de 100%. A Receita Operacional Líquida seguiu tendência semelhante, indo de R\$ 1.421.458,00 em 2023 para R\$ 105.442,00 em setembro de 2024 e zero em outubro. A margem bruta foi de 100% em 2023 e setembro de 2024, mas caiu para zero em outubro. As despesas operacionais diminuíram de R\$ 3.373.085,00 em 2023 para R\$ 200.721,00 em setembro, mas aumentaram para R\$ 232.780,00 em outubro, refletindo um crescimento de 16%. O EBIT passou de um prejuízo de R\$ 1.951.627,00 em 2023 para R\$ 95.280,00 em setembro e voltou a aumentar para R\$ 232.780,00 em outubro, com uma variação de 144%. A margem EBIT foi de -137% em 2023 e -90% em setembro, mantendo-se zero em outubro. O prejuízo líquido foi de R\$ 1.951.627,00 em 2023, reduziu-se para R\$ 123.732,00 em setembro, mas aumentou para R\$ 233.145,00 em outubro, com uma variação de 88%. A margem líquida foi de -137% em 2023 e -117% em setembro, mantendo-se zero em outubro. Esses resultados demonstram uma deterioração nos resultados financeiros e operacionais.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

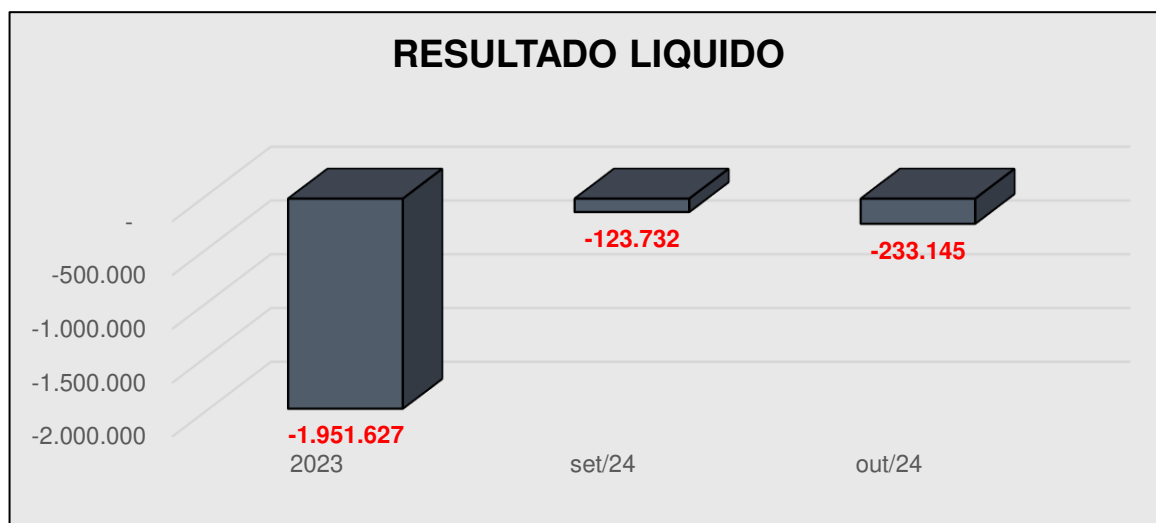
ÍNDICES ANALÍTICOS – PEDRA PRETA



A análise da Receita Operacional Bruta da Recuperanda evidencia variações expressivas ao longo do período em questão. Em 2023, a empresa alcançou uma receita bruta de R\$ 1.658.302,00. Contudo, em setembro de 2024, essa receita sofreu uma redução substancial, caindo para R\$ 111.756,00, o que demonstra um declínio considerável em comparação ao período anterior. Em outubro de 2024, a Receita Operacional Bruta da empresa apresentou nova queda, atingindo a marca de R\$ 0,00, refletindo uma diminuição acentuada e a total ausência de geração de receita no referido período.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

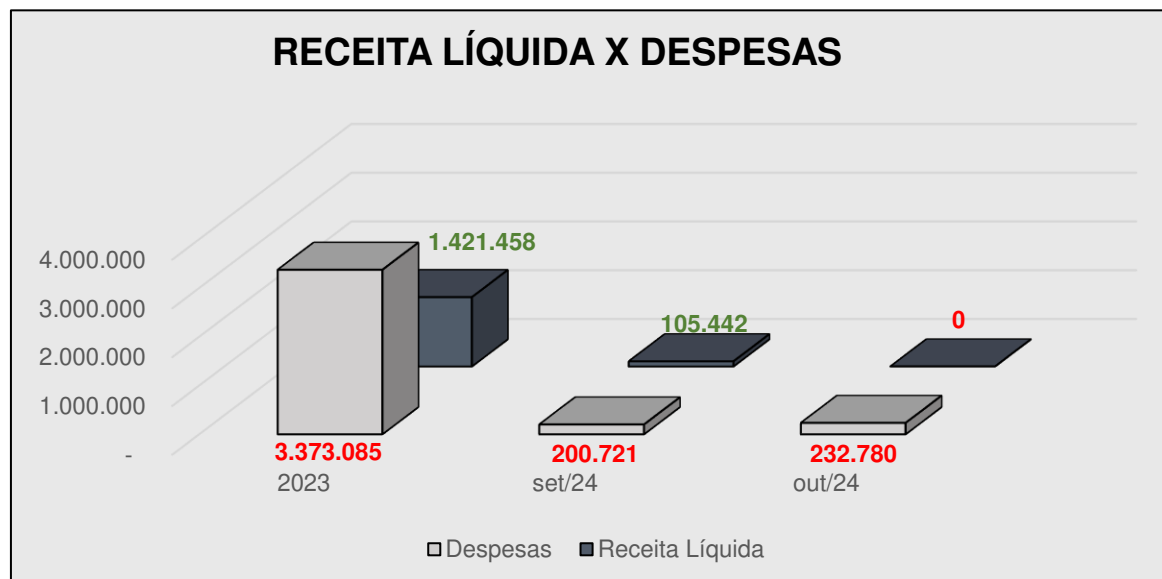
ÍNDICES ANALÍTICOS – PEDRA PRETA



A análise do resultado líquido revela a ocorrência de prejuízos ao longo do período observado. No exercício de 2023, a Recuperanda registrou um prejuízo de R\$ 1.951.627,00. Em setembro de 2024, houve uma redução significativa desse prejuízo, que atingiu R\$ 123.732,00, indicando uma melhora considerável na performance financeira em comparação ao ano anterior. No entanto, em outubro de 2024, o prejuízo registrado foi de R\$ 233.145,00, representando um aumento de 88% em relação ao mês anterior.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – PEDRA PRETA

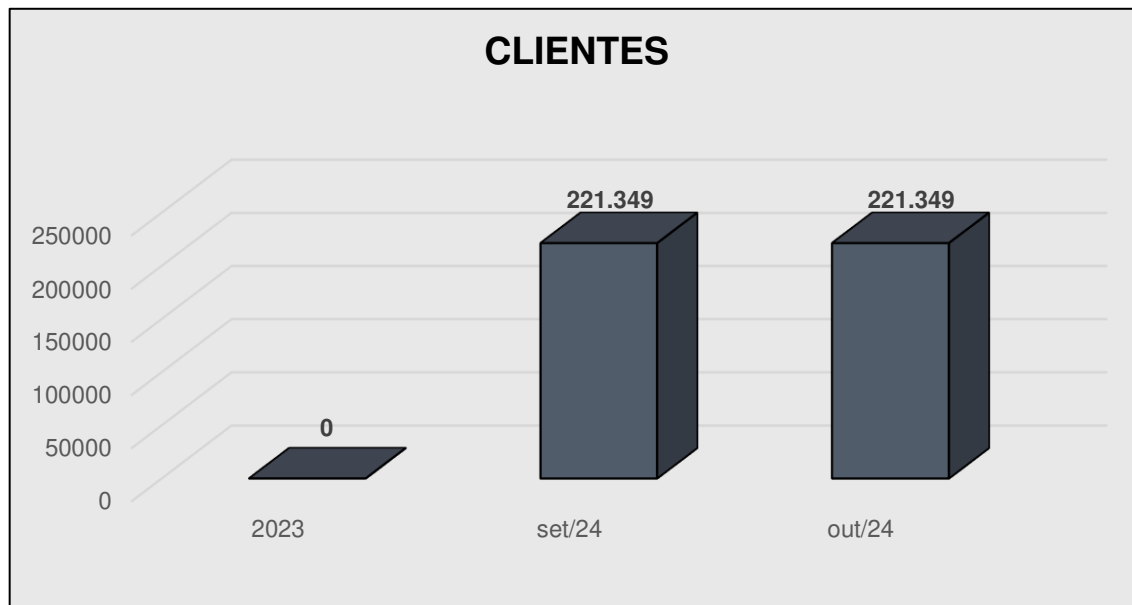


A análise da Pedra Preta Cobranças Ltda. evidencia que o percentual das despesas em relação à receita líquida se manteve elevado, variando entre 237% e 190% no mês de setembro. Contudo, no mês de outubro, a relação entre receita e despesas foi de zero, em decorrência da ausência de receita.

Essa situação indica uma gestão financeira que requer atenção, uma vez que a continuidade de despesas em níveis tão altos em relação à receita pode comprometer a viabilidade econômica da empresa.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – PEDRA PRETA



A análise da conta "Clientes" revela que, no exercício de 2023, não havia saldo registrado para esta rubrica. Contudo, em setembro de 2024, foi constatado um saldo de R\$ 221.349,00 (duzentos e vinte e um mil trezentos e quarenta e nove reais), o qual se manteve inalterado em R\$ 221.349,00 no mês subsequente, outubro de 2024.

É importante ressaltar que não foram disponibilizados os demonstrativos de Contas a Receber, nem apresentadas as composições detalhadas dos saldos correspondentes.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ – PEDRA PRETA

Índices de Liquidez	2023	set/24	out/24
Liquidez Corrente	-	0,11	0,10
Liquidez Seca	-	0,11	0,10
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 um cenário financeiro delicado. A Liquidez Corrente apresentou uma redução, passando de 0,11 em setembro de 2024 para 0,10 em outubro de 2024, o que indica uma leve deterioração na capacidade da empresa em honrar suas obrigações de curto prazo. De forma semelhante, a Liquidez Seca também demonstrou um comportamento similar no mesmo período, reduzindo-se de 0,11 para 0,10, refletindo uma fragilidade financeira. Ademais, a Liquidez Imediata permaneceu ausente, o que denota a falta de recursos líquidos disponíveis para atender às obrigações imediatas da empresa. Em suma, a Recuperanda enfrenta desafios significativos em sua solvência, o que requer atenção e medidas corretivas para assegurar a continuidade de suas operações e a manutenção da saúde financeira.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO – PEDRA PRETA

Índices de Endividamento	2023	set/24	out/24
Composição do Endividamento	0,41	0,27	0,29
Endividamento Geral	650,65	32,75	35,07

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 Pedra Preta Cobranças Ltda. evidencia aspectos relevantes sobre a estrutura de financiamento da empresa e sua evolução no período compreendido entre 2023 e outubro de 2024. O índice de Composição do Endividamento, que reflete a proporção de obrigações de curto prazo em relação ao passivo total, apresentou uma redução de 0,41 em 2023 para 0,29 em outubro de 2024. Essa redução indica que a empresa reduziu sua dependência de dívidas de curto prazo, direcionando o endividamento para obrigações de longo prazo. Embora essa mudança alivie a pressão imediata sobre o fluxo de caixa, ela também aumenta a necessidade de uma gestão eficiente para lidar com compromissos de maior prazo, que podem representar riscos financeiros em períodos futuros. O índice de Endividamento Geral, que mede a relação entre o passivo total e o ativo total, apresentou uma redução significativa, passando de 650,65 em 2023 para 35,07 em outubro de 2024. Essa melhoria foi impulsionada principalmente pelo aumento expressivo no ativo total da empresa ao longo do período. Apesar dessa evolução positiva, a relação ainda indica um comprometimento substancial dos ativos para cobrir as obrigações da empresa, demonstrando que o endividamento permanece elevado. De forma geral, os índices apontam para um cenário em que, embora haja sinais de reorganização na estrutura do endividamento, a situação financeira da empresa ainda requer atenção.

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	set/24	out/24
RECEITA LÍQUIDA	1.421.458	105.442	0
RESULTADO LÍQUIDO	- 1.951.627	- 123.732	- 233.145
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 6.496.487	- 7.345.161	- 7.883.152
EBITDA	- 1.951.627	- 95.280	- 232.780
MARGEM LÍQUIDA	-137%	-117%	0%

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	set/24	out/24
DISPONIBILIDADES	-	-	-
DÍVIDA BRUTA	6.506.487	7.576.510	8.114.501
DÍVIDA LÍQUIDA	6.506.487	7.576.510	8.114.501
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	- 3	- 80	- 35
EBITDA	- 1.951.627	- 95.280	- 232.780

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	set/24	out/24	A.H%	A.V%
	484.773	645.999	647.599	0%	100%
ATIVO CIRCULANTE	474.773	635.999	635.999	0%	98%
CLIENTES	474.773	635.999	635.999	0%	98%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.000	10.000	11.600	16%	2%
CREDITO SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	10.000	10.000	11.600	16%	2%
PASSIVO TOTAL	2023	set/24	out/24	A.H%	A.V%
	484.773	645.999	647.599	0%	100%
PASSIVO CIRCULANTE	1.995.883	1.454.937	1.830.503	26%	283%
FORNECEDORES	1.254	11.112	9.387	-16%	1%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	635.828	389.882	399.785	3%	62%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	1.358.801	1.053.943	1.421.330	35%	219%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.214.720	4.763.827	5.036.366	6%	778%
EXIGIVEL A LONGO PRAZO	3.214.720	4.763.827	5.036.366	6%	778%
DEBITOS COM SOCIOS ADM - ENTRE COMPANHIAS	3.214.720	3.954.048	4.233.189	7%	654%
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	-	809.779	803.177	-1%	124%
PATRIMONIO LIQUIDO	- 4.725.830	- 5.572.765	- 6.219.270	12%	-960%
CAPITAL SOCIAL	10.000	10.000	10.000	0%	2%
LUCROS/PREJUIZOS ACUMULADOS	- 4.735.830	- 4.735.830	- 4.735.830	0%	-731%
RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADO	-	- 846.935	- 1.493.440	76%	-231%

A análise do Balanço Patrimonial da Roda Azul Cobranças Ltda. referente ao período de 2023 a outubro de 2024 evidencia alterações significativas na estrutura financeira da empresa. O ativo circulante, que representa 98% do total do ativo, é predominantemente constituído por duplicatas a receber - clientes. 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\$ 1.830.503,00 em outubro de 2024, representando 283% do total do passivo. Destaca-se que 78% desse montante está relacionado a "Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias", enquanto que o passivo não circulante é composto 84% pela rubrica "Entre Companhias - Débitos com Sócios e Administração". Ademais, o patrimônio líquido permanece negativo, atingindo R\$ -6.219.270 em outubro de 2024. .

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – RODA AZUL

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2023	set/24	out/24	A.H%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.521.187	106.535	0	-100%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 211.068	- 6.019	-	-100%
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	1.310.119	100.515	-	-100%
(-) CUSTOS	-	-	-	0%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.310.119	100.515	-	-100%
Margem Bruta %	100%	100%	0%	-100%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 2.688.453	- 206.379	- 261.547	27%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 1.378.334	- 105.864	- 261.547	147%
Margem Operacional % (EBIT)	-105%	-105%	0%	-100%
(+) DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	-	-	-	0%
EBITDA	- 1.378.334	- 105.864	- 261.547	147%
Margem EBITDA%	-105%	-105%	0%	-100%
(-/+) RESULTADO FINANCEIRO	-	217	291	34%
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IR E CS	- 1.378.334	- 106.081	- 261.838	147%
(-)PROVISÃO IR E CS	-	27.497	-	-100%
RESULTADO LIQUIDO	- 1.378.334	- 133.578	- 261.838	96%
Margem Líquida %	-105%	-133%	0%	-100%

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.

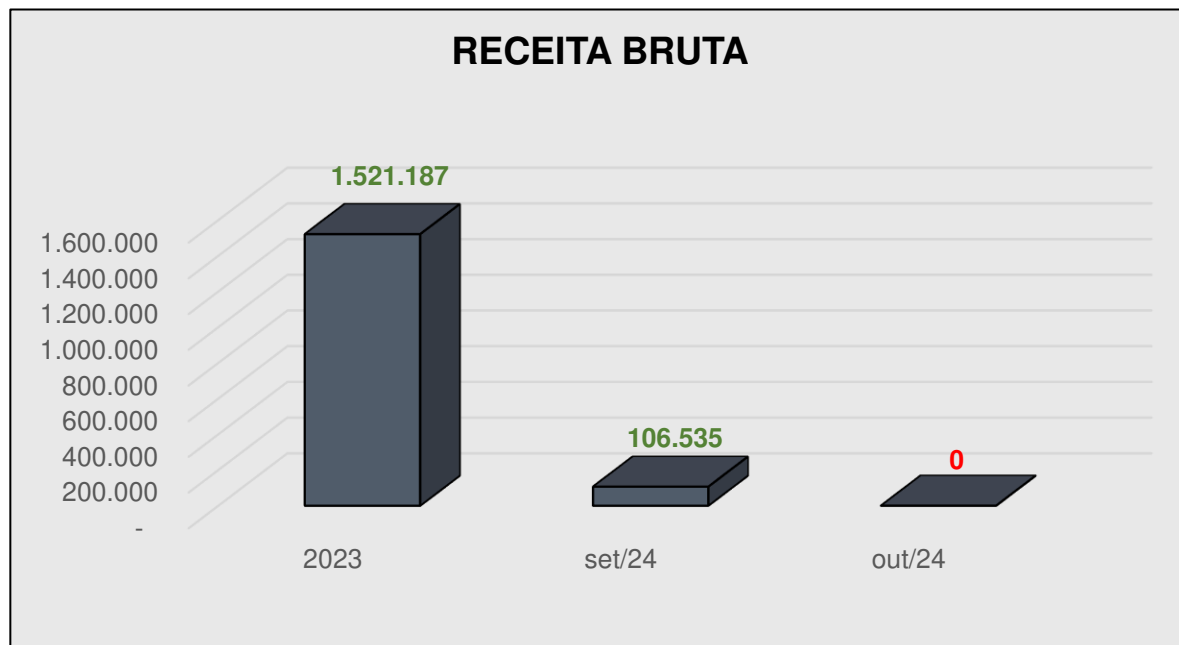
Margem Líquida – Revela a eficiência da empresa sobre a receita líquida após deduzir os custos e todas as despesas operacionais, financeiras e impostos. Uma margem líquida positiva indica que a empresa está gerando lucro líquido após todas as deduções, enquanto uma margem líquida negativa indica prejuízo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

A análise da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) da Roda Azul Cobranças Ltda. revela que a empresa enfrenta um quadro de instabilidade financeira. Em 2023, a Receita Operacional Bruta foi de R\$ 1.521.187,00, mas caiu para R\$ 106.535,00 em setembro de 2024 e desapareceu em outubro, resultando em uma redução de 100%. A Receita Operacional Líquida seguiu tendência semelhante, indo de R\$ 1.310.119,00 em 2023 para R\$ 100.515,00 em setembro de 2024 e zero em outubro. A margem bruta foi de 100% em 2023 e setembro de 2024, mas caiu para zero em outubro. As despesas operacionais diminuíram de R\$ 2.688.453,00 em 2023 para R\$ 206.379,00 em setembro, mas aumentaram para R\$ 261.547,00 em outubro, refletindo um crescimento de 27%. O EBIT passou de um prejuízo de R\$ 1.378.334,00 em 2023 para R\$ 105.864,00 em setembro e voltou a aumentar para R\$ 261.547,00 em outubro, com uma variação de 147%. A margem EBIT foi de -105% em 2023 e -105% em setembro, mantendo-se zero em outubro. O prejuízo líquido foi de R\$ 1.378.334,00 em 2023, reduziu-se para R\$ 133.578,00 em setembro, mas aumentou para R\$ 261.838,00 em outubro, com uma variação de 96%. A margem líquida foi de -105% em 2023 e -133% em setembro, mantendo-se zero em outubro. Esses resultados demonstram uma deterioração nos resultados financeiros e operacionais.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

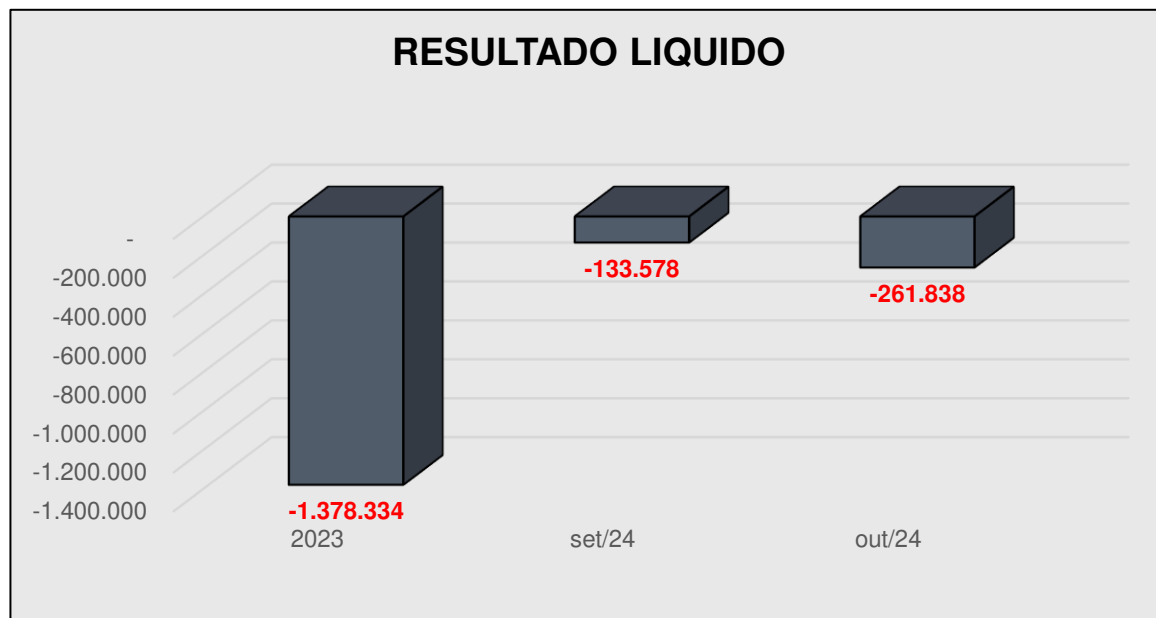
ÍNDICES ANALÍTICOS – RODA AZUL



A análise da Receita Operacional Bruta da Recuperanda evidencia variações expressivas ao longo do período em questão. Em 2023, a empresa alcançou uma receita bruta de R\$ 1.521.187,00. Contudo, em setembro de 2024, essa receita sofreu uma redução substancial, caindo para R\$ 106.535,00, o que demonstra um declínio considerável em comparação ao período anterior. Em outubro de 2024, a Receita Operacional Bruta da empresa apresentou nova queda, atingindo a marca de R\$ 0,00, refletindo uma diminuição acentuada e a total ausência de geração de receita no referido período.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

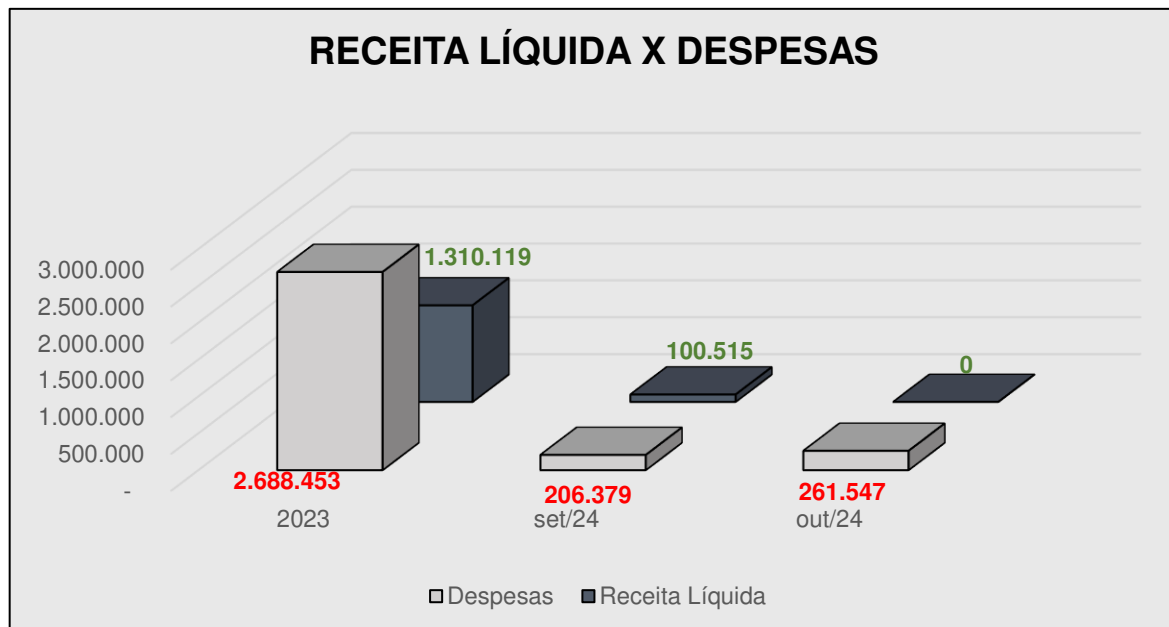
ÍNDICES ANALÍTICOS – RODA AZUL



A análise do resultado líquido revela a ocorrência de prejuízos ao longo do período observado. No exercício de 2023, a Recuperanda registrou um prejuízo de R\$ 1.378.334,00. Em setembro de 2024, houve uma redução significativa desse prejuízo, que atingiu R\$ 133.578,00, indicando uma melhora considerável na performance financeira em comparação ao ano anterior. No entanto, em outubro de 2024, o prejuízo registrado foi de R\$ 261.838,00 representando um aumento de 96% em relação ao mês anterior.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – RODA AZUL

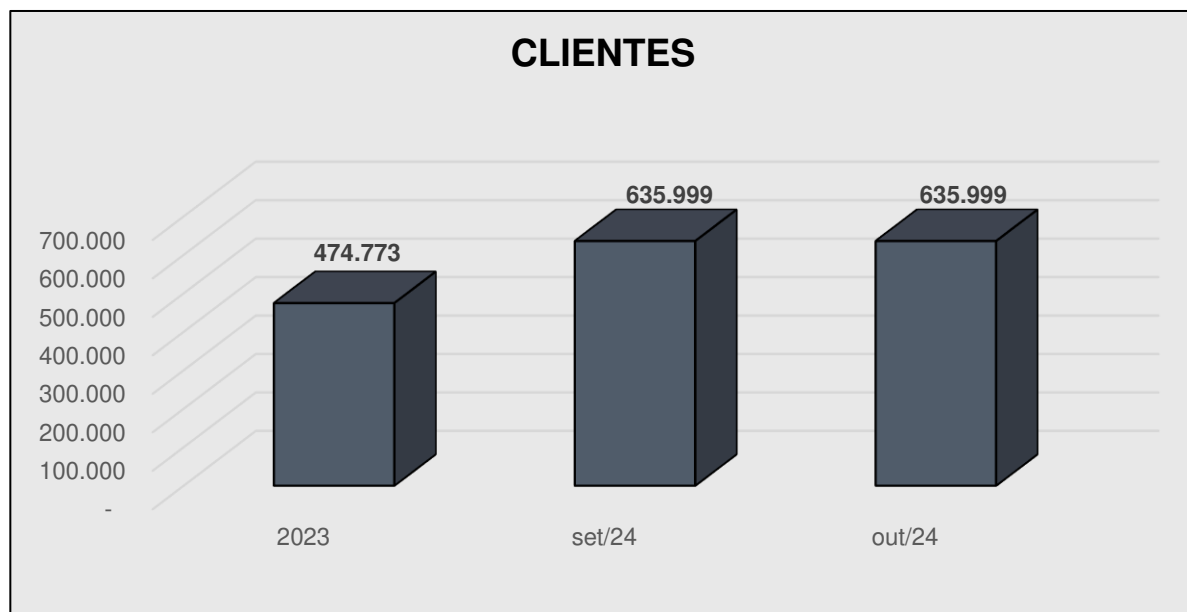


A análise da Roda Azul Cobranças Ltda. evidencia que o percentual das despesas em relação à receita líquida se manteve elevado, variando entre 205% e 205% no mês de setembro. Contudo, no mês de outubro, a relação entre receita e despesas foi de zero, em decorrência da ausência de receita.

Essa situação indica uma gestão financeira que requer atenção, uma vez que a continuidade de despesas em níveis altos em relação à receita pode comprometer a viabilidade econômica da empresa.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – RODA AZUL



A análise da conta "Clientes" evidencia que, no exercício de 2023, o saldo registrado foi de R\$ 474.773,00. Em setembro de 2024, esse saldo apresentou um crescimento, alcançando o montante de R\$ 635.999,00, valor que permaneceu inalterado no mês subsequente, outubro de 2024. Ressalta-se, contudo, que não foram apresentados os demonstrativos de Contas a Receber, tampouco as composições ou conciliações detalhadas dos saldos correspondentes.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ – RODA AZUL

Índices de Liquidez	2023	set/24	out/24
Liquidez Corrente	0,24	0,44	0,35
Liquidez Seca	0,24	0,44	0,35
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 evidencia uma capacidade limitada para honrar suas obrigações financeiras de curto prazo. Embora tenha sido constatada uma ligeira melhoria em setembro de 2024, com os índices de liquidez corrente e liquidez seca alcançando 0,44, em outubro do mesmo ano ambos os indicadores sofreram uma leve redução, atingindo o patamar de 0,35. Esse desempenho ainda reflete uma situação de fragilidade financeira da empresa. Adicionalmente, destaca-se a ausência de registro de liquidez imediata, o que sugere a inexistência de ativos disponíveis para a cobertura instantânea de passivos, reforçando a vulnerabilidade financeira da Recuperanda no curto prazo.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO – RODA AZUL

Índices de Endividamento	2023	set/24	out/24
Composição do Endividamento	0,38	0,23	0,27
Endividamento Geral	10,75	9,63	10,60

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 Roda Azul evidencia aspectos relevantes sobre a estrutura de financiamento da empresa entre 2023 e outubro de 2024. O índice de Composição do Endividamento, que reflete a proporção de obrigações de curto prazo em relação ao passivo total, apresentou uma redução de 0,38 em 2023 para 0,27 em outubro de 2024. Essa redução pode indicar que a empresa reduziu sua dependência de dívidas de curto prazo, direcionando o endividamento para obrigações de longo prazo. Embora essa mudança alivie a pressão imediata sobre o fluxo de caixa, ela também aumenta a necessidade de uma gestão eficiente para lidar com compromissos de maior prazo, que podem representar riscos financeiros em períodos futuros. O índice de Endividamento Geral, que mede a relação entre o passivo total e o ativo total, apresentou uma redução, passando de 10,75 em 2023 para 10,60 em outubro de 2024. Essa melhoria foi impulsionada principalmente pelo aumento no ativo total da empresa ao longo do período. Apesar dessa evolução positiva, a relação ainda indica um comprometimento substancial dos ativos para cobrir as obrigações da empresa, demonstrando que o endividamento permanece elevado.

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	set/24	out/24
RECEITA LÍQUIDA	1.310.119	100.515	-
RESULTADO LÍQUIDO	- 1.378.334	- 133.578	- 261.838
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 4.725.830	- 5.572.765	- 6.219.270
EBITDA	- 1.378.334	- 105.864	- 261.547
MARGEM LÍQUIDA	-105%	-133%	0%

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	set/24	out/24
DISPONIBILIDADES	-	-	-
DÍVIDA BRUTA	5.210.603	6.218.764	6.866.869
DÍVIDA LÍQUIDA	5.210.603	6.218.764	6.866.869
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	- 4	- 59	- 26
EBITDA	- 1.378.334	- 105.864	- 261.547

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

A análise do Balanço Patrimonial da Comércio de Pneus Valetão Ltda. evidencia um agravamento no desempenho econômico, com o prejuízo aumentando de R\$ 758,00 em setembro para R\$ 54.869,00 em outubro de 2024. As contas a receber registraram redução de 2% em outubro, enquanto os estoques apresentaram um aumento de 219% em relação a 2023 e de 6% em relação ao mês anterior.

As disponibilidades da Recuperanda totalizaram R\$ 1.142.046,00, correspondendo a apenas 5% do ativo total, refletindo limitações significativas na liquidez da empresa, ainda que o saldo tenha registrado crescimento de 9% em relação ao mês anterior. A Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC) mensal enviada indica que esse aumento decorre, em parte, de recebimentos provenientes de depósitos, cartões e boletos. Contudo, não foram apresentados documentos fiscais que comprovem tais movimentações financeiras.

As despesas com depreciação e amortização tiveram aumento expressivo, de 3.193%, impulsionadas pelas contas contábeis de máquinas, móveis, computadores e veículos. Porém, apenas foram identificadas aquisições de máquinas e equipamentos, conforme razão das notas fiscais nº 195300, no valor de R\$ 1.260,00, e nº 5226, no valor de R\$ 5.888,00. Não foram apresentados registros de novas aquisições para os demais grupos de ativos, tampouco nota explicativa que justifique eventuais reclassificações contábeis ou erros. Ademais, houve a venda de um veículo Volkswagen Polo, ano/modelo 2017/2018, ao Sr. Alexandre Nicola Ferreira (CPF nº 152.549.978-50), conforme Nota Fiscal nº 67245, emitida em 11 de outubro de 2024, pelo valor de R\$ 56.000,00.

Em relação à Império Sete Comércio de Pneus Ltda., o passivo total apresentou aumento, com 51% das dívidas sendo de curto prazo, o que denota uma estrutura financeira complexa. As contas a receber cresceram 4%, atingindo R\$ 655.775,00 em outubro. As margens financeiras demonstram significativa deterioração: a margem bruta caiu de 61% em setembro para 24% em outubro, enquanto a margem operacional passou de -30% para -90% no mesmo período. A receita operacional bruta, que era de R\$ 166.783,00 em setembro, caiu para R\$ 27.533,00 em outubro, evidenciando instabilidade nas operações comerciais.

COMENTÁRIOS

RELEVANTES – GRUPO VALETÃO

A análise do Balanço Patrimonial de outubro de 2024 da Pedra Preta Cobranças Ltda. revela um passivo a descoberto de R\$ 7.883.152,00, com 76% das obrigações de curto prazo relacionadas a encargos trabalhistas e previdenciários. O passivo não circulante é composto majoritariamente por empréstimos entre empresas controladas e coligadas. Os ativos totais cresceram para R\$ 231.349,00 em 2024, mas ainda são insuficientes para cobrir o passivo total. Além disso, a receita operacional bruta da Recuperanda sofreu variações expressivas, com queda de R\$ 1.658.302,00 em 2023 para R\$ 111.756,00 em setembro de 2024 e, posteriormente, para R\$ 0,00 em outubro, refletindo a ausência de geração de receita nesse período.

Por sua vez, a Roda Azul Cobranças Ltda. apresentou um ativo circulante composto em 98% por duplicatas a receber. O passivo circulante alcançou R\$ 1.830.503,00, sendo 78% referente a encargos trabalhistas e previdenciários. O patrimônio líquido permaneceu negativo em R\$ -6.219.270,00. A empresa não registrou receita operacional bruta em outubro e contabilizou prejuízo de R\$ 261.838,00 devido a despesas operacionais e financeiras.

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?

09 Contratações em outubro/2024.

01 Contratado pela empresa RODA AZUL.

ELDER DA SILVA SANTANA - VENDEDOR

08 Contratados pela empresa PEDRA PRETA.

SERGIO ABDIAS DE AQUINO - ASSISTENTE DE T.I.

IVANILDO GOMES DA SILVA - MECANICO MONTADOR

VINICIUS FOSALUZA DE ALMEIDA - AJUDANTE DE MECANICO

DANILO RIBEIRO DA HORA – GERENTE

LUCIMARA CRISTINA DE ANDRADE - VENDEDOR

ROSANE APARECIDA VIANA COSTA - VENDEDOR

MATHEUS DOS SANTOS FREITAS - MECANICO MONTADOR

GEOVANI FERREIRA DA SILVA PEREIRA - MECANICO MONTADOR

QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

15 Demissões em outubro/2024.

05 Demissões na empresa RODA AZUL.

GENIVALDO SANTANA - AUXILIAR DE LIMPEZA

MARCO ANTONIO DE MELO - MECANICO MONTADOR

THIAGO BRITO DA SILVA - MECANICO MONTADOR

NICOLLY RAPHAELY RODRIGUES DE SOUZA - AUXILIAR DE VENDAS

MARCIO JOSE NEVES - MECANICO MONTADOR

10 Demissões na empresa PEDRA PRETA.

STEFANY VITORIA AMARO CANUTO - VENDEDOR

ANTONIO HENRIQUE DOS SANTOS - CONTROLADOR DE ACESSO

KELLY DOS SANTOS - ANALISTA DE ESCRITA FISCAL

IVAM FONSECA GARCIA - GERENTE

DENER LEITE DE OLIVEIRA - MECANICO MONTADOR

ADRIANA MARTINS - ASSISTENTE DE RH

HIGOR DA SILVA SANTOS - MECANICO MONTADOR

ISABELLY DA SILVA SANTOS - AUXILIAR DE VENDAS

KAYO DE FREITAS BARROS - VENDEDOR

LARA BEDIN BADOLATTO -

AUXILIAR DE VENDAS

75 Colaboradores no grupo em outubro/2024.

01 Ativo P.J. / Valetão

36 Ativos CLT / Roda Azul

35 Ativos CLT / Pedra Preta

00 Afastado CLT / Roda Azul

03 Afastados CLT / Pedra Preta

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 outubro teve Pró-labore ao sócio Thiago Frezolone de R\$ 20.000,00, pela empresa Roda Azul, e reembolso ao sócio Natal Frezolone de 2.000,00 referente manutenção de veículo pela Valetão.

Remuneração Sócios - 10/2024

BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	DATA	CLASSIFICAÇÃO	DESCRIÇÃO	SÓCIO	DÉBITO
SICREDI - Loja 011	726	06269-1	07/out/24	Manutenção de Veículos	PAGAMENTO PIX 50439510872 NATAL FREZOLONE	Natal Frezolone	2.000,00
							2.000,00
BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	DATA	CLASSIFICAÇÃO	DESCRIÇÃO	SÓCIO	DÉBITO
SICREDI - Loja 011	726	06269-1	01/out/24	Pró-Labore	PAGAMENTO PIX 34417665800 Renata Pagianotto Frez	Thiago Frezolone	15.000,00
SICREDI - Loja 011	726	06269-1	23/out/24	Pró-Labore	PAGAMENTO PIX 34417665800 Renata Pagianotto Frez	Thiago Frezolone	5.000,00
							20.000,00
							22.000,00

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. Sim, teve alienação/venda em agosto do veículo placa EKN1515, modelo VW/POLO CL AD 2017/2018, no valor de R\$56.000,00 conforme nota fiscal 67245.

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 outubro a Valetão complementou o investimento do estoque de Pneus, para alavancar as vendas das 10 lojas físicas. No mês teve um investimento aproximado para reposição de estoque de Pneus no valor de R\$ 844.591,70.

QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

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

R. Com estoques reestabelecidos de pneus estamos iniciando uma alavancagem nas vendas, e iniciando a recuperação dos clientes nas 10 lojas ativas. Estamos conseguindo manter um faturamento médio R\$ 1.500,000,00, e em outubro começamos a divulgar os nossos produtos e serviços nas redes sociais, para poder alavancar as vendas de final de ano.

Faturamento Junho – R\$ 1.021.913,49

Faturamento Julho – R\$ 1.477.601,23

Faturamento agosto – R\$ 1.617.869,99

Faturamento setembro – R\$ 1.554.326,88

Faturamento outubro – R\$ 1.456.032,71

e) 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 outubro/2024.

f) 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. No mês de outubro não teve operações intercompany.

QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

g) 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 salvo na pasta compartilhada.

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

R. Não teve nenhum serviço novo em outubro de 2024.

i) 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 outubro de 2024.

j) 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 outubro 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 outubro de 2024 está salvo na pasta compartilhada.

QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

O grupo Valetão está analisando todos os programas de parcelamentos viáveis ao caixa do grupo para o cenário atual, e já efetivamos alguns parcelamentos conforme relatório do passivo fiscal.

Base: Out/2024

GRUPO VALETÃO TOTAL	
RECEITA E PGFN	
Tributo	Valor PrincipalValor Atualizado
Total Receita e PGFN	2.570.917,493.248.943,22
ESTADUAL	
Tributo	Valor PrincipalValor Atualizado
Total	272.897,32384.993,34
MUNICIPAL	
Tributo	Valor PrincipalValor Atualizado
Total	467.267,23573.747,75
Passivo Tributário Total	3.311.082,044.207.684,31
REPARCELAMENTOS - GRUPO VALETÃO	TOTAL - Em aberto
PARCELAMENTOS - Passivo Tributário Total	3.694.760,03

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

R. Balancete e DRE de outubro 2024 estão salvos na pasta compartilhada.

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.

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.

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?

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.

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 outubro-2024.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

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