

7º Relatório Mensal de Atividades

Grupo VDL



Novembro de 2024

Recuperação Judicial nº 5021865-45.2024.8.13.0024

1ª Vara Empresarial da Comarca de Belo Horizonte/MG

Relatório Mensal de Atividades do Grupo VDL

Processo nº 5021865-45.2024.8.13.0024
1ª Vara Empresarial da Comarca de Belo Horizonte/MG
Exma. Sra. Dra. Cláudia Helena Batista

Em conformidade com o disposto no art. 22, inciso II, alínea "a" e "c" da Lei 11.101/05 ("LRF"), submete-se o presente relatório mensal de atividades para apreciação nos autos da Recuperação Judicial do **Grupo VDL** ("Recuperanda", ou "Grupo VDL"), com a análise das demonstrações contábeis referentes ao **mês de setembro de 2024**.

A adequação legal e genuinidade das informações contábeis, financeiras e operacionais disponibilizadas pela Recuperanda são de responsabilidade da própria empresa e seu contador, nos termos do art. 1177 e art. 1178 da Lei 10.406/2002, art. 1048 e art. 1049 do Decreto 9.580/2018.

O presente relatório reúne, de forma sintética, as análises realizadas pela AJRuiz, relacionadas às atividades da Recuperanda, com ênfase para as variações e informações relevantes reportadas pelo Grupo VDL, sempre levando em consideração o contexto específico de mercado no qual a empresa atua, e o próprio processamento da Recuperação Judicial.

Variações e informações relevantes são aquelas que possuem influência potencial nos demonstrativos contábeis e financeiros da empresa, seja por seu volume ou por sua natureza, e que possam causar impactos futuros de ordem financeira, administrativa ou patrimonial.

As análises que constam no presente relatório não são exaustivas, limitando-se às informações disponibilizadas pela Recuperanda mensalmente à AJRuiz, de modo que podem conter assuntos em andamento que dependam de elucidações por parte da empresa.

AJRuiz Consultoria Empresarial S.A.

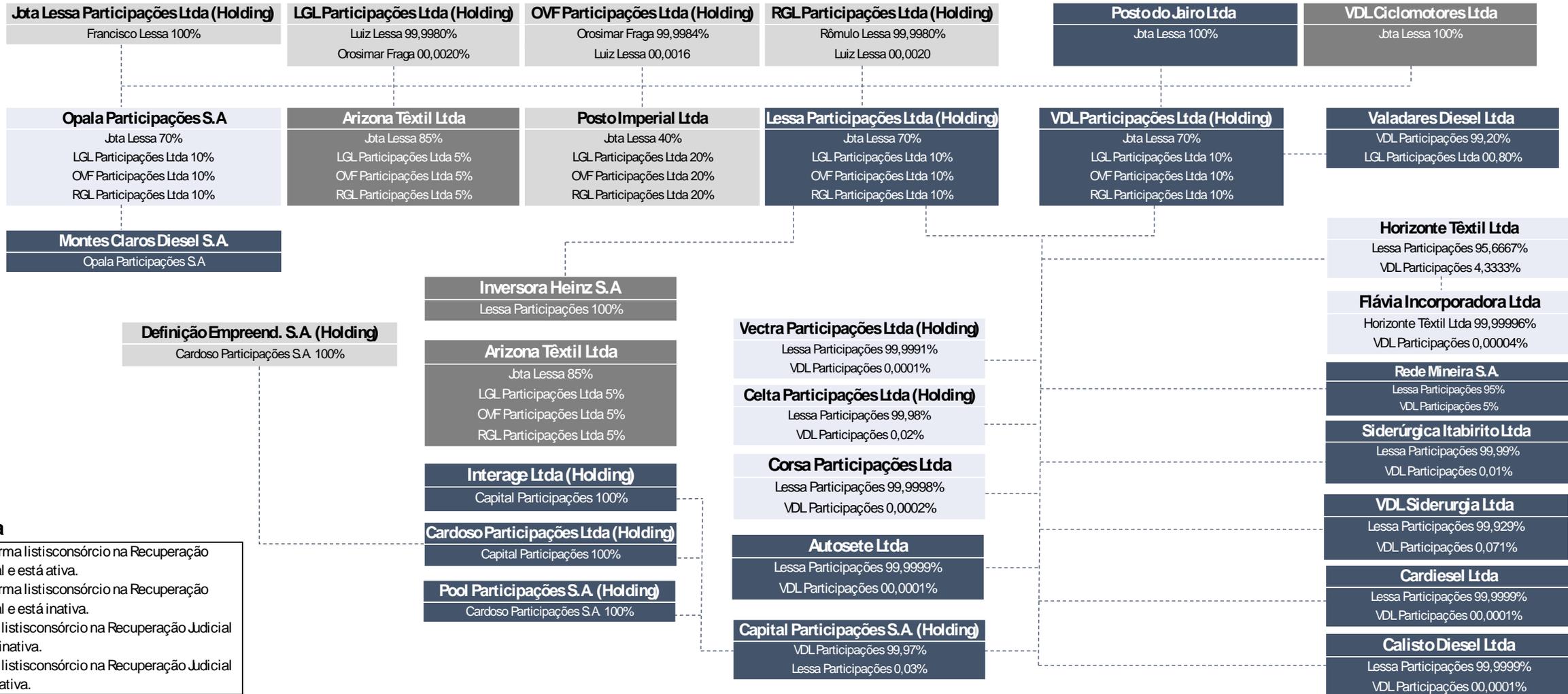
Sumário

Calendário processual	4
Societário	5
Passivo Concursal	7
Passivo Tributário	8
Empregados	12
Análise econômico-financeira	13
Fiscalização das atividades das Recuperandas	107

Calendário Processual

DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
29/01/2024	Distribuição do pedido de RJ	-
01/02/2024	Deferimento do Processamento RJ (ID. 10160598530)	Art. 52
05/02/2024	Publicação da decisão de Deferimento do Processamento da RJ (DJE de 02/02/2024)	-
05/02/2024	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (ID. 10165769711)	Art. 33
05/03/2024	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE de 04/03/2024 – ID. 10181141998)	Art. 52 § 1º
13/03/2024	Publicação do Edital de Convocação de Credores (Diário de Terceiros – ID. 10189587214)	
01/04/2024	Prazo para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
05/04/2024	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ) – PRJ apresentado em 01/04/2024 no ID. 10199366840	Art. 53
16/05/2024	Prazo para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
09/09/2024	Publicação do Edital – Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
-	Publicação do Edital – Aviso do Plano de Recuperação Judicial	
19/09/2024	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais – 10 dias da publicação do Edital – PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
04/07/2024	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
-	Publicação do Edital – Convocação AGC	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores – 1ª Convocação	Art. 37
-	Assembleia Geral de Credores – 2ª Convocação	Art. 37
01/12/2024	Encerramento do stay period (dia útil seguinte ao 120º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ, descontados os 60 dias concedidos na ação cautelar antecedente) para as Recuperandas Cardiesel Ltda., Autosete Veículos e Peças Ltda., Vadiesel Vale do Aço Diesel Ltda., Valadares Diesel Ltda., Calisto Diesel e Veículos Ltda. e Montes Claros Diesel S.A.	Art. 6º § 4º c/c Art. 20-B, § 3º
30/01/2025	Encerramento do stay period (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ) para as Recuperandas Rede Mineira de Pneus S.A., Celta Participações Ltda., Vectra Participações Ltda., Opala Participações S.A, Corsa Participações Ltda., VDL Siderurgia Ltda., Siderúrgica Itabirito Ltda., Posto do Jairo Ltda., VDL Participações Ltda., Lessa Participações Ltda., Capital Participações S.A, Cardoso Participações Ltda., Flávia Incorporadora de Imóveis Ltda., Horizonte Têxtil Ltda., Interage – Gestão de Crédito e Cobrança S.A. e Pool Participações S.A.	Art. 6º § 4º
-	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

Societário



Legenda

- Não forma listisconsórcio na Recuperação Judicial e está ativa.
- Não forma listisconsórcio na Recuperação Judicial e está inativa.
- Forma listisconsórcio na Recuperação Judicial e está inativa.
- Forma listisconsórcio na Recuperação Judicial e está ativa.

Societário



Holding

- Pool Participações S.A.
- Celta Participações Ltda.
- Vectra Participações Ltda.
- Opala Participações S.A.
- Corsa Participações Ltda.
- VDL Participações Ltda.
- Lessa Participações Ltda.
- Capital Participações S.A.
- Cardoso Participações Ltda.
- Interage – Gestão de Crédito e Cobrança S.A. (também atua como fomento mercantil).



Venda de automóveis

- Cardiesel Ltda.
- Autoseite Veículos e Peças Ltda.
- Vadiesel Vale do Aço Diesel Ltda.
- Valadares Diesel Ltda.
- Calisto Diesel e Veículos Ltda..
- Montes Claros Diesel S.A.



Outros

- Rede Mineira de Pneus S.A.
- Posto do Jairo Ltda.
- Flávia Incorporadora de Imóveis Ltda.



Têxtil

- Horizonte Têxtil Ltda.



O polo ativo da Recuperação Judicial é composto por 22 (vinte e duas) empresas do Grupo VDL que exercem diferentes tipos de atividades econômicas, sendo os principais ramos de atuação de cada sociedade destacados no esquema supra.

Passivo Concursal

Em setembro, o passivo concursal do Grupo VDL reúne créditos no montante de R\$ 3,8 milhões, distribuídos entre 1.110 credores, na disposição do quadro abaixo.

Recuperanda (R\$)	Classe I		Classe II		Classe III		Classe IV		Total	
	Crédito	Nº Credores	Crédito	Nº Credores	Crédito	Nº Credores	Crédito	Nº Credores	Crédito	Nº Credores
Autosete Veículos e Peças Ltda	5.769.038	49	59.849.910	3	48.679.654	24	23.942	12	114.322.543	88
Calisto Diesel de Veículos Ltda	19.050.323	25	59.849.910	3	189.027.950	19	1.994	4	267.930.177	51
Capital Participações Ltda	-	-	59.849.910	3	-	-	-	-	59.849.910	3
Cardiesel Ltda	26.504.994	141	59.917.162	4	262.865.022	54	136.320	45	349.423.498	244
Cardoso Participações S/A	193.918	5	59.849.910	3	3.917	2	-	-	60.047.745	10
Celta Participações Ltda	18.882.711	2	59.849.910	3	188.960.704	3	-	-	267.693.325	8
Corsa Participações Ltda	6.435.397	2	59.849.910	3	188.957.182	3	227	1	255.242.716	9
Flávia Incorporadora Ltda	-	-	59.849.910	3	-	-	-	-	59.849.910	3
Horizonte Têxtil Ltda	20.487.645	6	59.849.910	3	248.189.298	10	120	1	328.526.973	20
Lessa Participações Ltda	14.024.614	1	59.849.910	3	148.156.644	2	-	-	222.031.168	6
Montes Claros Diesel Ltda	829.582	51	59.849.910	3	4.498.017	24	10.824	14	65.188.333	92
Opala Participações S/A	4.858.097	1	59.849.910	3	48.584.494	2	-	-	113.292.502	6
Pool Participações S/A	-	-	59.849.910	3	-	-	-	-	59.849.910	3
Posto Jairo Ltda	64.384	2	59.849.910	3	1.310	2	-	-	59.915.604	7
Rede Mineira de Pneus S/A	11.087	11	59.849.910	3	51.080	2	347	2	59.912.424	18
Siderurgia Itabirito Ltda	2.525.620	13	60.725.410	5	33.409.617	151	7.319.566	144	103.980.213	313
Vadiesel Aço Diesel Ltda	19.263.193	43	59.849.910	3	189.138.273	29	90.233	27	268.341.608	102
Valadares Diesel Ltda	19.264.474	52	59.849.910	3	189.084.058	24	44.372	17	268.242.815	96
VDL Participações Ltda	18.882.711	2	59.849.910	3	219.806.041	3	-	-	298.538.662	8
VDL Siderurgia Ltda	19.924.182	5	59.849.910	3	236.645.544	7	-	-	316.419.636	15
Vectra Participações Ltda	18.882.711	2	59.849.910	3	188.960.704	3	-	-	267.693.325	8
Total	215.854.681	413	1.257.790.866	66	2.385.019.510	364	7.627.944	267	3.866.293.001	1.110

Conforme informado pela Administração Judicial em petição de ID. 10229579331, não foi apurada a existência de qualquer passivo concursal em relação à Recuperanda Interage – Gestão de Crédito e Cobrança S.A

Passivo Tributário

Ressalta-se que o Grupo VDL não encaminhou no mês de setembro a documentação referente ao passivo tributário, motivo da reapresentação da análise do mês anterior, que segue abaixo.

Passivo Tributário por Recuperanda (R\$)	Municipal	Estadual	Federal	Total
Autosete	2.756	-	254.850	257.606
Calisto Diesel	824	15.535	228.897	245.256
Cardiesel	545.989	12.241.724	46.522.665	59.310.378
Cardoso	6.167.648	-	86.038	6.253.686
Flavia Incorp. Imóveis	-	-	8.929.348	8.929.348
Katia	-	-	9.670.558	9.670.558
Montes Claros	162.041	19.869	11.035.274	11.217.184
Posto do Jairo	-	90.300	388.664	478.964
Rede Mineira	15.641	-	82.951	98.592
Uberlandia	-	-	2.388.738	2.388.738
Vadiesel	41.478	16.855	2.395.068	2.453.401
Horizonte Têxtil	-	974.221	151.357	1.125.578
Siderurgica Itabarito	-	2.451.546	416.072	2.867.618
VDL Siderurgia	-	1.416.229	15.302.763	16.718.992
Posto Imperial	-	-	280.053	280.053
Milenio Participações LTDA	-	-	492.980	492.980
Valadares	104.822	137.442	30.712.417	30.954.682
VDL Fomento Mercantil	-	-	92.120.492	92.120.492
VDL Participações LTDA	352.257	-	-	352.257
Vectra	939.030	34.095.132	53.871.212	88.905.374
Total	8.332.486	51.458.853	275.330.396	335.121.734

O passivo tributário é segregado entre 20 (vinte) empresas do Grupo Recuperando, cujo maior valor aduz às dívidas do âmbito federal.

As obrigações tributárias não expressaram variação no período em epígrafe, encerrando o intervalo analisado no cômputo de R\$ 335,1 milhões. O passivo fiscal do Grupo Recuperando concentra-se junto a VDL Fomento Mercantil e Vectra, juntas perfazem a monta de R\$ 145,9 milhões, constituindo 44% da dívida.

Do total do passivo tributário, cerca de R\$ 47 milhões encontram-se parcelados, R\$ 12,1 milhões estão em atraso, e o restante (R\$ 275,9 milhões), referem-se a tributos em discussão, cujos pormenores serão abordados nas próximas páginas.

Situação dos Tributos (R\$)



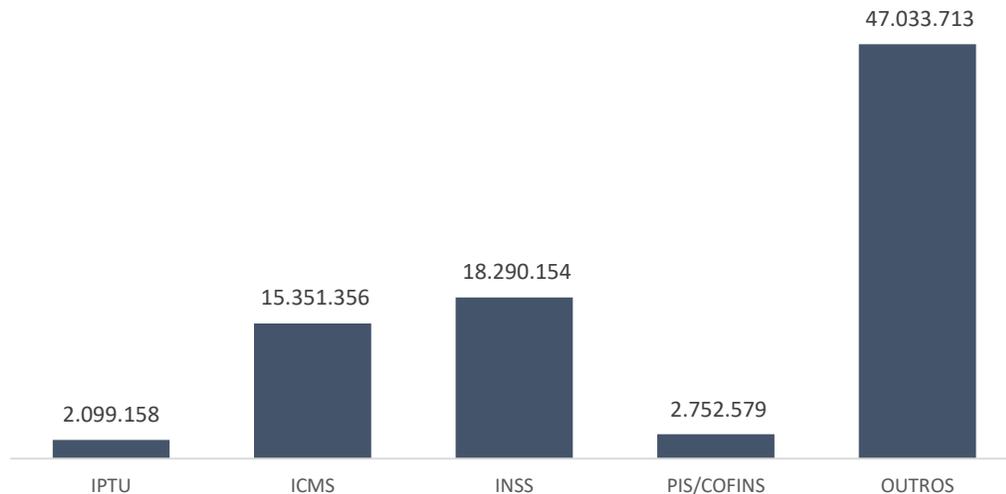
Passivo Tributário

Os **tributos em discussão**, rubrica de maior valor registrado, aduzem a saldos referentes aos seguintes tributos: (i) IPTU, (ii) ICMS, (iii) IOF, (iv) ITR, e (v) (INSS). No que diz respeito aos **tributos em atraso**, são constituídos, majoritariamente, por (i) IPTU, (ii) ICMS, (iii) INSS, e (iv) PIS/COFINS.

Os **parcelamentos** são compostos, predominantemente, por outros tributos, no cômputo de R\$ 47 milhões, conforme expressa o gráfico a seguir:

Segundo a Recuperanda, os tributos “em discussão” são débitos que estão em cobrança e sendo analisados para regularização. A Administração Judicial questiona mensalmente o Grupo Recuperando, solicitando informações sobre o atual status dos tributos em discussão, contudo, sem retorno, até o momento, por parte das empresas.

Composição dos Parcelamentos (R\$)



Plano de Regularização Tributária

Débitos Tributários Federais

Anteriormente, o Grupo narrou que está em desenvolvimento a análise de transação tributária para créditos tributários federais, que representam a maior parte dos créditos em aberto. Segundo a Recuperanda, a avaliação foi dividida em três etapas, sendo as seguintes:

- 1) simulação de possíveis descontos e formas de quitação previstos, incluindo utilização de prejuízo fiscal em Lei, considerando o passivo em aberto;
- 2) obtenção e elaboração de documentos; e
- 3) formatação da(s) proposta(s) e decisão sobre seu oferecimento.

A primeira etapa já foi concluída. A partir da documentação levantada sobre os valores dos débitos, concluiu-se, do ponto de vista global, é, em princípio, vantajosa a oferta da transação tributária, que permite descontos e quitação de parte do saldo com prejuízo fiscal.

Diante dessa conclusão, passou-se para a segunda e para a terceira etapa, que estão em desenvolvimento concomitante para agilizar a solução.

O Grupo VDL está levantando os documentos de todas as empresas em recuperação judicial para verificar se atendem aos critérios para oferecimento da transação e para fazer jus aos benefícios simulados. Estão sendo reunidas informações sobre prognósticos dos casos em discussão junto aos escritórios responsáveis pela condução dos litígios, possíveis garantias a serem apresentadas e dados sobre capacidade do pagamento a ser realizado para Procuradoria da Fazenda Nacional.

As informações serão analisadas para: (i) identificar se há discussões tributárias que devem ser mantidas, de modo que os débitos não sejam incluídos na transação; (ii) avaliar a necessidade de celebrar uma transação tributária específica com a Receita Federal e outra com a PGFN; e (iii) avaliar a necessidade de pedir eventual revisão de capacidade de pagamento.

Plano de Regularização Tributária

Questionada em qual situação o processo se encontra, a Recuperanda forneceu a seguinte explicação:

O requerimento de transação tributária está em fase de conclusão. Após o levantamento dos documentos de todas as empresas em recuperação judicial, constatou-se que as empresas cumprem os requisitos para a concessão da transação e para a obtenção dos benefícios simulados. Para a finalização do requerimento, restam pendentes a apresentação da relação de garantias, a atualização dos documentos referentes ao prejuízo fiscal e o laudo sobre a capacidade de pagamento, que está sendo elaborado pela assessoria financeira PAAR.

Previa-se que o requerimento poderia ser submetido à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN) ainda no mês de setembro. Cumpre acentuar, que a Recuperanda foi novamente questionada sobre a atual situação do processo, de modo que o tópico será abordado novamente mediante resposta da Recuperanda.

Débitos Tributários Estaduais e Municipais

Em relação aos débitos tributários estaduais e municipais, já foram levantadas as opções atualmente disponíveis e, em princípio, as formas de quitação são menos flexíveis quanto a parcelamentos com descontos.

Considerando a necessidade de regularização do passivo tributário como um todo, segundo a Recuperanda, espera-se que a definição sobre a opção pelos parcelamentos Estaduais e Municipais se dê de forma concomitante à decisão sobre oferecimento da proposta de transação federal.

Questionada sobre o atual status do processo, o Grupo Recuperando narrou que a equipe jurídica está aguardando a finalização do laudo de capacidade de pagamento para estarem efetivamente atualizados em relação ao montante do passivo federal para conduzir a transação. Quanto ao passivo estadual e municipal, a empresa declarou que será endereçado após a finalização do requerimento da transação federal.

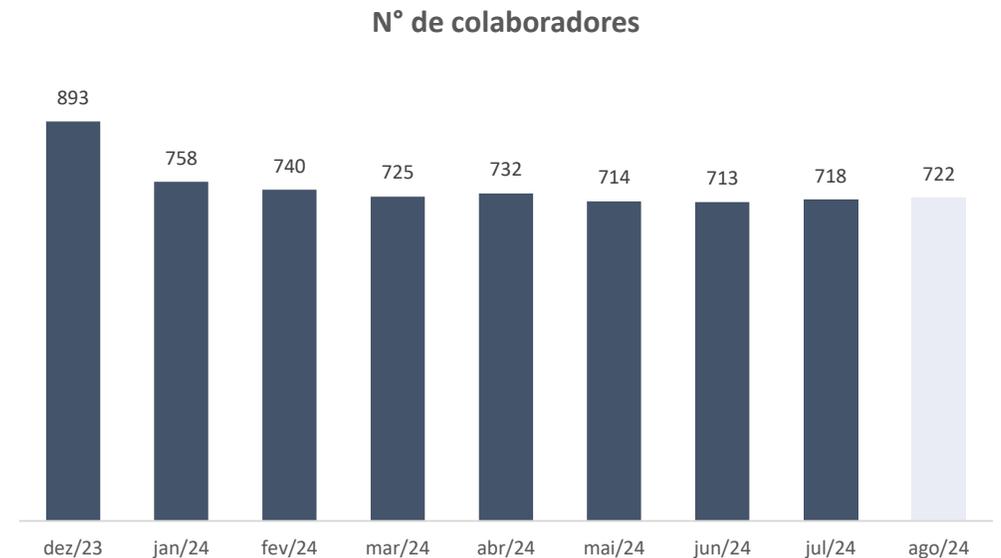
Empregados

Ressalta-se que o Grupo VDL não encaminhou a atual relação de empregados, sendo o motivo da reapresentação das informações do mês anterior. Conforme os demonstrativos contábeis enviados até o mês de agosto, a empresa possuía 722 empregados, conforme evidenciado na tabela a seguir:

Recuperanda	jun/24		jul/24		ago/24		Nº de empregados em agosto/24
	Admissão	Demissão	Admissão	Demissão	Admissão	Demissão	
Autosete Veículos e Peças Ltda.	-	-	-	-	-	-	17
Calisto Diesel e Veículos Ltda.	-	-	-	-	-	-	13
Capital Participações S.A.	-	-	-	-	-	-	-
Cardiesel Ltda.	-	-	-	-	-	-	85
Cardoso Participações Ltda.	-	-	-	-	-	-	-
Celta Participações Ltda.	-	-	-	-	-	-	6
Corsa Participações Ltda.	-	-	-	-	-	-	-
Flávia Incorporadora de Imóveis Ltda.	-	-	-	-	-	-	-
Horizonte Têxtil Ltda.	-	-	-	-	-	-	3
Interage - Gestão de Crédito S.A.	-	-	-	-	-	-	-
Lessa Participações Ltda.	-	-	-	-	-	-	-
Montes Claros Diesel Ltda.	-	-	-	-	-	-	36
Opala Participações S.A.	-	-	-	-	-	-	-
Pool Participações S.A.	-	-	-	-	-	-	-
Posto do Jairo Ltda.	-	-	-	-	-	-	16
Rede Mineira de PNEUS S.A.	-	-	-	-	-	-	8
Siderurgica Itabirito Ltda.	6	7	11	6	19	15	472
Vadiesel Vale do Aço Diesel Ltda.	-	-	-	-	-	-	23
Valadares Diesel Ltda.	-	-	-	-	-	-	34
VDL Participações Ltda.	-	-	-	-	-	-	-
VDL Siderurgica Ltda.	-	-	-	-	-	-	-
Vectra Participações Ltda.	-	-	-	-	-	-	9
Total	6	7	11	6	19	15	722

Salienta-se, que desde maio de 2024, a única empresa a realizar admissões/demissões é a Siderúrgica Itabirito. Ademais, do total de empregados, aproximadamente 65% estão alocados na empresa supra.

Dos meses de dezembro de 2023 a agosto de 2024, o número de colaboradores do Grupo Recuperando refletiu decréscimo de 171 empregados (19%), como expressa o gráfico abaixo:



6. ANÁLISE CONTÁBIL INDIVIDUALIZADA

HOLDINGS E EMPRESAS INATIVAS

VDL Participações LTDA

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		26.068.774	26.068.774	26.068.774
Contas a receber	1.1	26.068.774	26.068.774	26.068.774
Ativo não Circulante		180.977.945	182.017.409	182.017.409
Realizável a longo prazo	1.2	138.372.929	139.412.393	139.412.393
Investimentos	1.3	41.155.016	41.155.016	41.155.016
Imobilizado	1.4	1.450.000	1.450.000	1.450.000
Total Ativo		207.046.719	208.086.183	208.086.183

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Contas a receber

A rubrica de **Contas a Receber** não apresenta variação desde dezembro de 2023, encerrando o mês de setembro com saldo de R\$ 26 milhões. Segundo os demonstrativos contábeis remetidos, a conta é constituída por duplicatas não mercantis a receber (R\$ 20,8 milhões), e Operações *Intercompany* (R\$ 5,1 milhões), que engloba saldos a receber da Lessa Participações Ltda e VDL Ciclos Ltda.

Anteriormente, a Recuperanda foi questionada sobre a expectativa do recebimento dos créditos. Em resposta, a empresa narrou que a maior parte do saldo refere-se a processo que ainda não transitou em julgado, cuja expectativa de recebimento é no início da fase de execução. Questionada sobre o *status* do processo, a VDL narrou que o juízo determinou o aguardo do trânsito em julgado do recurso, e que está aguardando despacho quanto ao pedido de reconsideração feito nos autos. Novos questionamentos foram remetidos à Recuperanda e aguarda-se retorno.

1.2 Realizável a longo prazo

O **Realizável a Longo Prazo** é composto por empréstimos a receber das outras empresas do Grupo Recuperando, sobretudo, Lessa Participações Ltda. e VDL Siderurgia Ltda. A rubrica não apresentou variação no período analisado, encerrando o mês de setembro no cômputo de R\$ 139,4 milhões.

Notas Explicativas

1.3 Investimentos

Os **Investimentos** referem-se a participações em outras empresas, majoritariamente, com a Capital Participações S/A e Valadares Diesel Ltda, empresas que fazem parte do Grupo Recuperando e ocupam o polo ativo de Recuperação Judicial. Juntas as Recuperandas perfazem 93% da rubrica (R\$ 38,2 milhões). A conta não expressa movimentação desde dezembro/2023, por conseguinte, encerrando o período em epígrafe no cômputo de R\$ 41,1 milhões.

1.4 Imobilizado

O ativo **Imobilizado** da VDL é composto exclusivamente por terrenos. A rubrica manteve-se inerte no período em tela, finalizando o mês de setembro na soma de R\$ 1,4 milhões. Anteriormente, a Recuperanda encaminhou diretamente à Administração Judicial os contratos referentes aos terrenos, cujos valores estão em conformidade com o saldo apresentado nos demonstrativos contábeis.

Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		80.886.407	80.850.064	80.855.858
Fornecedores	2.1	93.370	93.370	93.370
Contas a pagar	2.2	74.221.813	74.184.093	74.184.093
Obrigações tributárias	2.3	25.642	27.019	32.813
Outros exigíveis		6.545.582	6.545.582	6.545.582
Passivo não Circulante		155.584.507	156.623.971	156.623.971
Empréstimos e financiamentos	2.4	109.360.218	110.399.682	110.399.682
Outros exigíveis	2.5	46.017.536	46.017.536	46.017.536
Conta corrente sócios		206.752	206.752	206.752
Patrimônio Líquido		-29.424.195	-29.387.851	-29.393.646
Capital Social		55.209	55.209	55.209
Reserva de capital		7.815.573	7.815.573	7.815.573
Resultados acumulados		-37.438.556	-37.438.556	-37.438.556
Resultado do exercício		143.580	179.923	174.129
Total Passivo		207.046.719	208.086.183	208.086.183

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Fornecedores

A rubrica de Fornecedores não expressou variações no período em tela, encerrando o intervalo analisado em R\$ 93,3 mil. Segundo documentação contábil remetida pela VDL, a rubrica é composta exclusivamente por saldos pertinentes ao IPTU do imóvel de número 001.00149.00001.00001, localizado em Cachoeira Grande, Pedro Leopoldo/MG.

Notas Explicativas

Em setembro de 2024, a Recuperanda disponibilizou a carta de arrematação do imóvel acima mencionado, na qual observou-se que o referido documento foi emitido em favor do Grupo VDL, nos autos da falência da empresa Cia Industrial Belo Horizonte, no valor de R\$ 15,8 milhões.

2.2 Contas a pagar

As **contas a pagar** da Recuperanda não apresentaram variações no decorrer dos períodos em tela, finalizando a competência em análise na monta de 74,1 milhões. Conforme demonstrativos contábeis disponibilizados pela empresa, a rubrica é composta, majoritariamente, por operações *intercompay*.

2.3 Obrigações tributárias

As **obrigações tributárias** somavam em setembro a monta de R\$ 32 mil, exprimindo crescimento de 21% (R\$ 5,7 mil) em relação à competência anterior. O aumento observado possui origem no reconhecimento dos tributos de PIS e COFINS, na respectiva soma de R\$ 245,00 e R\$ 1,1 mil.

2.4 Empréstimos e financiamentos

Os **Empréstimos e Financiamentos** compreendem, majoritariamente, obrigações com o Banco Rural. Na competência analisada, a rubrica não expressou movimentação, encerrando o período em tela no cômputo de R\$ 110,3 milhões. A Administração Judicial questionou a empresa quais valores correspondem a dívidas concursais e extraconcursais e aguarda retorno.

2.5 Outros exigíveis

Os **Outros Exigíveis** da Recuperanda não apresentam variação desde dezembro/2023, encerrando o mês de setembro no montante de R\$ 52,5 milhões (curto e longo prazo). Os saldos contabilizados na rubrica referem-se a valores a pagar às seguintes empresas: (i) Heinz do Brasil com. Ltda., (ii) Jota Lessa Participações, (iii) Milênio Participações Ltda., e (iv) Lepoc/s Transportes Urbanos.

Notas Explicativas

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta		37.720	37.720	37.720
Deduções de vendas		-1.377	-1.376	-1.376
Receita líquida	3.1	36.343	36.344	36.344
Resultado operacional		36.343	36.344	36.343,88
Resultado financeiro		-	-	-
Despesas financeiras		-	-	-
Receitas financeiras		-	-	-
Resultado antes IR/CSSL		36.343	36.344	36.344
Provisão IR/CSSL		-	-	-
Resultado líquido		36.343	36.344	36.344

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.1 Receita líquida

A **Receita Líquida** da Recuperanda se origina de aluguéis e deduções de locações junto a "Mascarenhas Barbosa", cujo contrato de locação foi disponibilizado pela Recuperanda, corroborando com os dados evidenciados nos demonstrativos.

POOL Participações S.A

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		1.565.000	1.565.000	1.565.000
Valores a receber	1.1	1.565.000	1.565.000	1.565.000
Ativo não Circulante		18.090.000	18.090.000	18.090.000
Realizável a longo prazo		4.538	4.538	4.538
Imobilizado	1.2	18.085.462	18.085.462	18.085.462
Total Ativo		19.655.000	19.655.000	19.655.000

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Valores a receber

O ativo circulante da Pool Participações é constituído, exclusivamente, por **Valores a Receber** (R\$ 1,5 milhões). A rubrica compreende valores a recuperar com a empresa Santa Marta Siderurgia Ltda., cujo saldo não expressou variação no período em análise. Anteriormente questionada, a Recuperanda esclareceu que não há previsão para o recebimento do montante.

1.2 Imobilizado

O ativo **imobilizado** da Pool compreende 92% do ativo total da Recuperanda. A rubrica não apresenta movimentação desde 2020. Conforme demonstrativos contábeis remetidos pela Recuperanda, a conta é composta por terrenos e edifícios situados em Belo Horizonte/MG e Pedro Leopoldo/MG, no cômputo de R\$ 18 milhões. A Administração Judicial solicitou à Pool Participações os contratos pertinentes aos imóveis supracitados, aguardando retorno.

Passivo (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		445	445	445
Contas diversas	2.1	445	445	445
Patrimônio Líquido		19.654.555	19.654.555	19.654.555
Capital Social		18.090.000	18.090.000	18.090.000
Outros Exigíveis LP		1.569.810	1.569.810	1.569.810
Resultados acumulados		-4.810	-4.810	-4.810
Resultado do exercício		-445	-445	-445
Total Passivo		19.655.000	19.655.000	19.655.000

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Contas diversas

A rubrica de **Contas Diversas** engloba unicamente obrigações *Intercompany* assumidas junto à Cardiesel Ltda (empresa que faz parte do Grupo Recuperando e também ocupa polo ativo no processo de Recuperação Judicial), pertinentes ao pagamento das despesas administrativas da Pool Participações.

Anteriormente questionada, a Recuperanda informou que não há previsão de conciliação para os saldos entre as empresas do Grupo.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	-	-	-
Despesas administrativas	-	-	-
Resultado operacional	-	-	-
Despesas financeiras	-	-	-
Resultado líquido	-	-	-

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

Salienta-se, que na competência analisada a Pool Participações não apresentou receitas e despesas.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

LESSA PARTICIPAÇÕES LTDA

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		59.576.351	59.576.419	59.576.460
Disponível	1.1	34	102	143
Valores a receber	1.2	59.576.317	59.576.317	59.576.317
Ativo não Circulante		199.670.737	199.670.737	199.670.839
Realizável a longo prazo	1.3	25.656.316	25.656.316	25.656.418
Investimentos	1.4	174.014.421	174.014.421	174.014.421
Total Ativo		259.247.088	259.247.156	259.247.299

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As **disponibilidades** da Lessa computaram em setembro a monta de R\$ 143,00, exprimindo crescimento de 41% (R\$ 41,00) em relação à competência anterior. A rubrica é composta exclusivamente pelo Banco Bradesco, que no intervalo analisado mobilizou R\$ 74,1 mil entre entradas e saídas. Os principais ingressos correspondem a saldos recebidos da Cardiesel, no montante de R\$ 35,1 mil, enquanto o principal dispêndio aduz a pagamento destinado a Pegasu Segurança Patrimonial (R\$ 29,2 mil).

1.2 Valores a receber

A Lessa possui R\$ 59,5 milhões registrados na rubrica **valores a receber**, sem apresentar movimentação desde 2022. Do montante, aproximadamente R\$ 58,2 milhões referem-se a duplicatas não mercantis a receber, enquanto R\$ 1,2 milhão corresponde à operações *intercompany*.

1.3 Realizável a longo prazo

O **realizável a longo prazo** da Recuperanda somou R\$ 25,6 milhões em setembro de 2024. Segundo demonstrativos financeiros remetidos pela Lessa, a rubrica compreende, majoritariamente, valores a receber das demais empresas do Grupo Recuperando, em destaque a Celta Participações e Vadiesel Ltda, na respectiva monta de R\$ 12 milhões e R\$ 9 milhões. Juntas, as empresas perfazem 84% (R\$ 21,5 milhões) do saldo total da rubrica. A Administração Judicial questionou a Recuperanda se há expectativa para o recebimento do saldo, aguarda-se retorno.

Notas Explicativas

1.4 Investimentos

Os **investimentos** não apresentam movimentação desde 2023, encerrando o período em análise no cômputo de R\$ 174 milhões, e constituindo 67% do ativo total da empresa. Segundo demonstrativos contábeis disponibilizados pela Lessa, dos valores investidos, aproximadamente R\$ 13,8 milhões foram destinados a empresa Heinz do Brasil. No que tange ao saldo remanescente, corresponde a valores aplicados nas demais empresas do Grupo Recuperando.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Balço Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		144.223.898	144.258.909	144.294.009
Fornecedores	2.1	25.759	25.640	25.640
Contas diversas	2.2	132.051.942	132.089.042	132.124.142
Obrigações trabalhista		3.835	3.835	3.835
Obrigações tributárias		5.227	3.258	3.258
Outros exigíveis a curto prazo		12.137.136	12.137.136	12.137.136
Passivo não Circulante		115.336.124	115.553.321	115.553.321
Outros exigíveis a longo prazo	2.3	115.336.124	115.553.321	115.553.321
Patrimônio Líquido		-312.934	-565.075	-600.032
Capital Social		41.700.000	41.700.000	41.700.000
Resultados acumulados		-40.392.132	-40.392.132	-40.392.132
Resultado do exercício		-1.620.803	-1.872.943	-1.907.900
Total Passivo		259.247.088	259.247.156	259.247.298

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Fornecedores

Os **fornecedores** da Lessa somavam R\$ 25,6 mil em setembro de 2024, embora a rubrica não tenha apresentado variação, a conta mobilizou R\$ 68,9 mil (entradas e saídas). No período, a Recuperanda contratou novos serviços junto a Pegasu Segurança na monta de R\$ 34,8 mil, e pagou a referida empresa o montante de R\$ 34,8 mil.

Notas Explicativas

2.2 Contas diversas

As **Contas Diversas** compreendem credores diversos e operações *intercompany*. A rubrica somou R\$ 132,1 mil em setembro, refletindo acréscimo de 35 mil em comparação ao mês anterior. O aumento observado guarda relação com os valores adquiridos junto a Cardiesel, coligada que faz parte do Grupo Recuperando e também encontra-se em Recuperação Judicial. Anteriormente questionada sobre a expectativa de conciliação dos saldos, a empresa declarou que não há previsão.

2.3 Outros exigíveis a longo prazo

A rubrica de **outros exigíveis a longo prazo** não expressaram movimentação no intervalo em tela, encerrando a competência analisada no cômputo de R\$ 115,5 milhões. Conforme documentação analítica remetida pela Lessa, a rubrica compreende, majoritariamente, valores devidos à Inversora Heinz S/A e VDL Participações, na soma de R\$ 85,3 milhões e R\$ 17,6 milhões.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta		-	-	-
Deduções de vendas		-	-	-
Receita líquida		-	-	-
Custos de vendas e serviços		-	-	-
Lucro bruto		-	-	-
Despesas administrativas	3.1	-34.979	-34.860	-34.860
Resultado operacional		-34.979	-34.860	-34.860
Resultado financeiro		-206.734	-217.281	-217.281
Despesas financeiras	3.2	-206.734	-217.281	-217.281
Resultado líquido	3.3	-241.713	-252.141	-252.141

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Despesas administrativas

As **Despesas Administrativas** não apresentaram oscilações no decorrer dos períodos analisados, finalizando o mês de setembro de 2024 na monta negativa de R\$ 34,8 mil. Conforme razão analítico disponibilizado pela Lessa Participações, os dispêndios observados no intervalo em tela possuem origem em serviços de limpeza e conservação fornecidos pela Pegaso Segurança Patrimonial Ltda.

Notas Explicativas

3.2 Despesas financeiras

As **despesas financeiras** da Lessa Participações não expressaram variação na competência analisada. A rubrica é constituída por dispêndios relacionados à encargos sobre empréstimos e financiamentos. Segundo o razão analítico remetido pela Recuperanda, o saldo negativo de R\$ 217,1 mil, possui origem na atualização de saldo do Banco Rural e Petra referente ao mês de agosto. A Administração Judicial questionou à empresa a origem das atualizações, aguardando-se retorno.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.3 Resultado líquido

Em setembro, a Recuperanda contabilizou R\$ 252,1 mil em resultado negativo, valor que não expressou variação em relação à competência anterior. Os prejuízos constantes registrados decorrem da ausência de receitas, somado ao fato de a Lessa Participações incorrer em despesas administrativas e financeiras, acarretando em constante prejuízo.

Interage – Gestão de Crédito e Cobrança LTDA

Considerações Iniciais:

Salienta-se que a Recuperanda não encaminhou o balancete analítico referente ao mês de setembro, o que prejudicou as análises. A Administração Judicial solicitou a documentação pendente.

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		34.394	27.320	29.018
Disponível	1.1	31.405	27.228	28.925
Valores a receber		89	92	92
Outros ativos circulantes		2.900	-	-
Total Ativo		34.394	27.320	29.018

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As **disponibilidades** da Interage somaram R\$ 28,9 mil no mês de setembro de 2024. O cômputo exprimiu crescimento de 6% (R\$ 1,6 mil) em relação à competência anterior. A rubrica é composta exclusivamente pelo Banco Bradesco.

Passivo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		171.495	167.515	174.091
Contas diversas	2.1	28.998	25.360	30.948
Operações intercompany	2.2	142.287	142.029	143.029
Obrigações tributárias		210	126	113
Patrimônio Líquido		-137.101	-140.195	-145.073
Capital Social		10.000	10.000	10.000
Resultados acumulados		-123.133	-123.133	-123.133
Resultado do exercício		-23.968	-27.062	-31.940
Total Passivo		34.394	27.320	29.018

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Despesas administrativas

As **Contas Diversas** expressaram retração de 4% (R\$ 5,5 mil) em relação à competência anterior, finalizando o intervalo em tela no cômputo de R\$ 30,9 mil. A rubrica é composta por obrigações junto as demais empresas do Grupo Recuperando.

Notas Explicativas

2.2 Operações intercompany

As **operações intercompany** somavam em setembro de 2024 a monta de R\$ 143 mil, exprimindo crescimento de 1% (R\$ 1 mil) em relação à competência anterior. A rubrica compreende, sobretudo, obrigações junto a Corsa Participações, no montante de 142 mil. Anteriormente questionada sobre eventual expectativa para conciliação dos saldos, e empresa narrou que não há previsão.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	3.1	1.920	1.002	806
Deduções de vendas		-274	-143	-115
Lucro bruto		1.646	859	691
Despesas administrativas	3.2	-6.450	-2.150	-2.150
Despesas tributárias		2 -	5 -	612
Resultado operacional		-4.802	-1.295	-2.071
Resultado financeiro		-3.831	-1.802	-2.807
Despesas financeiras	3.3	-3.831	-1.802	-2.807
Resultado líquido	3.4	-8.632	-3.098	-4.878

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receita bruta

Em setembro, a Interage faturou R\$ 806,00, refletindo decréscimo de 20% (R\$ 196,00) em relação à competência anterior. A Administração Judicial questionou à Recuperanda sobre o motivo da retração das receitas observada no período analisado, aguarda-se retorno.

3.2 Despesas administrativas

No período em tela, a empresa contabilizou **despesas administrativas** no cômputo de R\$ 2,1 mil, sem apresentar variação em relação à competência anterior. A conta é constituída por Serviços Prestados por Pessoas Jurídicas e Cartório, Registros e Caixa.

Notas Explicativas

3.3 Despesas financeiras

As **despesas financeiras** exprimiram crescimento de 56% (R\$ 1 mil) em relação à competência anterior, finalizando o período analisado no montante negativo de R\$ 2,8 mil.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.4 Resultado líquido

A empresa apresentou **resultado líquido** negativo de R\$ 4,8 mil no período em tela, expressando crescimento de R\$ 1,7 mil em comparação ao mês anterior. O prejuízo registrado no período decorre das despesas serem superiores as receitas, acarretando em constantes resultados negativos.

CARDOSO PARTICIPAÇÕES

Considerações Iniciais:

Assim como no caso anterior, salienta-se que a Recuperanda não encaminhou o balancete analítico referente ao mês de setembro, o que prejudicou as análises. A Administração Judicial solicitou a documentação pendente.

Balço Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		3.859.764	3.817.209	3.774.154
Valores a receber	1.1	3.514.576	3.514.576	3.514.576
Outros créditos	1.2	345.188	302.633	259.578
Ativo não Circulante		35.724.681	35.686.667	35.648.652
Imobilizado	1.3	17.320.603	17.282.589	17.244.574
Investimentos	1.4	18.404.078	18.404.078	18.404.078
Total Ativo		39.584.445	39.503.876	39.422.806

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Valores a receber

Os **Valores a Receber** não expressaram variação no período em epígrafe, permanecendo com de R\$ 3,5 milhões. A rubrica é constituída por operações *intercompany* e créditos realizáveis diversos, no cômputo de R\$ 3,4 milhões e R\$ 30 mil, respectivamente.

1.2 Outros créditos

Os **outros créditos** somavam em setembro de 2024 a monta de R\$ 259 mil, refletindo decréscimo de 14% (R\$ 43 mil) em relação à competência anterior. A rubrica é composta por IPTU a apropriar e outros realizáveis a curto prazo.

1.3 Imobilizado

O **imobilizado** da Cardoso computou R\$ 17,2 milhões na competência analisada, expressando retração de R\$ 38 mil em relação ao mês anterior. A rubrica é composta por terrenos, prédios e edifícios. A variação observada no período reflete a depreciação mensal. Salienta-se, que a empresa disponibilizou diretamente à Administração Judicial o mapa de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado, de modo que foi possível ratificar o saldo contabilizado. Salienta-se, que a Recuperanda encaminhou os contratos referentes aos imóveis, os quais encontram-se em análise e terão seus reportes nos próximos relatórios.

Notas Explicativas

1.4 Investimentos

Os **Investimentos** da empresa não apresentaram variação, encerrando o mês de setembro de 2024 na monta de R\$ 18,4 milhões, constituídos pelas seguintes contas: (i) Pool Participações S.A. (R\$ 18 milhões), (ii) Definição Empreendimentos Ltda. (R\$ 128 mil), e (iii) Equiv. Patrimonial Definição Empreendimentos Ltda. (R\$ 187 mil).

Balço Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		5.652.384	5.494.923	5.388.940
Fornecedores	2.1	1.506.210	1.508.776	1.508.776
Contas diversas	2.2	3.093.045	2.917.834	2.800.153
Obrigações tributárias	2.3	1.053.129	1.068.313	1.080.011
Passivo não Circulante		935.554	935.554	935.554
Obrigações tributárias		935.554	935.554	935.554
Patrimônio Líquido		32.996.507	33.073.399	33.098.312
Capital Social		23.531.717	23.531.717	23.531.717
Resultados acumulados		9.104.039	9.104.039	9.104.039
Resultado do exercício		360.751	437.643	462.556
Total Passivo		39.584.445	39.503.876	39.422.806

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Fornecedores

A rubrica de **Fornecedores** não expressou variação no decorrer da competência analisada, encerrando o período em tela no cômputo de R\$ 1,5 milhão. Conforme documentação anteriormente disponibilizada pela empresa, a conta é constituída por saldos junto a Prefeitura Municipal de Goiânia e Outros Fornecedores.

2.2 Contas diversas

As **Contas Diversas** são constituídas por operações *Intercompany*, a rubrica apresentou retração de R\$ 117 mil (4%) no período em tela, encerrando o mês de setembro no cômputo em R\$ 2,8 milhões.

Notas Explicativas

2.3 Obrigações tributárias

As **obrigações tributárias**, entre curto e longo prazo, apresentaram crescimento de R\$ 11,6 mil (1%) na competência analisada, finalizando o período analisado no cômputo de R\$ 2 milhões. A rubrica é constituída, majoritariamente, por parcelamentos municipais e impostos de vendas.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	3.1	187.750	187.750	127.750
Deduções de vendas		-36.910	-17.367	-11.817
Lucro bruto		150.840	170.383	115.933
Despesas administrativas	3.2	-90.872	-93.477	-91.020
Resultado operacional		59.968	76.906	24.913
Resultado financeiro		-67	-15	0
Despesas financeiras	3.3	-67	-15	-
Resultado líquido	3.4	59.901	76.891	24.913

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receitas brutas

As **Receitas Brutas** da Recuperada somaram R\$ 127,7 mil em setembro de 2024, refletindo decréscimo de 32% (R\$ 60 mil) em relação à competência anterior. O faturamento da empresa advém, exclusivamente, de locações, mais especificamente, das empresas Mills Estruturas e Serviços Engenharia S/A e Aluguéis *intercompany*. Salienta-se, que a Cardoso disponibilizou os contratos referentes às locações supracitadas, os quais encontram-se em análise e terão seus reportes nos próximos relatórios. Ademais, a Administração Judicial questionou à Recuperanda sobre o motivo da redução das receitas no período analisado, aguarda-se. retorno

3.2 Despesas administrativas

No que tange as **Despesas Administrativas**, a rubrica expressou retração de R\$ 2,4 mil (3%) em relação à competência anterior. A conta é composta, majoritariamente, por dispêndios correlatos à impostos e taxas.

Notas Explicativas

3.3 Despesas financeiras

As **Despesas Financeiras** são compostas exclusivamente por multas, atualizações monetárias e juros de infrações. A rubrica refletiu decréscimo de R\$ 15,00 em comparação ao período precedente, encerrando o intervalo analisado com valor nulo.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.4 Resultado líquido

A Recuperanda expressiu **Resultado Líquido** positivo na monta de R\$ 24,9 mil no mês de setembro, decréscimo de R\$ 51,9 mil (68%) quando comparado ao período anterior. A retração observada possui origem no menor faturamento do período.

CAPITAL PARTICIPAÇÕES

Balço Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo não Circulante		23.551.717	23.551.717	23.551.717
Realizável a longo prazo	1.2	10.000	10.000	10.000
Investimentos	1.1	23.541.717	23.541.717	23.541.717
Total Ativo		23.551.717	23.551.717	23.551.717

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Investimentos

O **ativo** da Capital Participações não apresenta variações desde 2023, sendo constituído majoritariamente por **investimentos**, na soma de R\$ 23,5 milhões, os quais englobam valores junto a Cardoso e Interage na respectiva monta de R\$ 23,5 milhões e R\$ 10 mil.

1.2 Realizável a longo prazo

O **realizável a longo prazo** não expressou movimentação no decorrer dos períodos analisados. A rubrica compreende valores a receber junto a Milênio Participações Ltda. A Administração Judicial questionou a Capital se há previsão para o recebimento do saldo.

Passivo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		4.624	4.624	4.624
Contas diversas	2.1	4.624	4.624	4.624
Passivo não Circulante		20.000	20.000	20.000
Contas diversas		20.000	20.000	20.000
Patrimônio Líquido		23.527.093	23.527.093	23.527.093
Capital Social		23.531.717	23.531.717	23.531.717
Resultados acumulados		-3.980	-3.980	-3.980
Resultado do exercício		-644	-644	-644
Total Passivo		23.551.717	23.551.717	23.551.717

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Ressalta-se, que assim como no ativo, a passivo da Capital Participações não apresenta movimentação desde 2023.

Notas Explicativas

2.1 Contas diversas

As **contas diversas** (entre curto e longo prazo), expressam a monta de 24,6 mil. Segundo documentação remetida pela empresa, no curto prazo, a conta é composta por operações *intercompany* junto a Cardiesel (R\$ 2,8 mil) e Corsa Participações (R\$ 1,7 mil).

Notas Explicativas

No que tange ao **longo prazo**, a conta é composta em sua totalidade pela subconta sintética "Outros Exigíveis a Longo Prazo", de modo que restou prejudicada a análise. A Administração Judicial solicitou à empresa a documentação analítica da conta, no fito de avaliar a composição e ratificar o saldo contabilizado, todavia, não houve retorno por parte da empresa até a finalização do presente relatório.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Despesas administrativas	3.1	-644	-	-
Resultado líquido	3.2	-644	-	-

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

Salienta-se, que na competência analisada a Capital Participações não apresentou receitas e despesas.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Celta Participações LTDA

Considerações Iniciais:

Ressalta-se, que a Recuperanda não encaminhou o balancete analítico referente ao mês de setembro, o que prejudicou as análises. A Administração Judicial solicitou a documentação pendente.

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		37.464.878	37.463.267	37.461.621
Disponível	1.1	175	69	89
Valores a receber	1.2	37.464.703	37.463.198	37.461.532
Ativo não Circulante		12.072.227	12.072.359	12.072.359
Realizável a longo prazo	1.3	12.072.227	12.072.359	12.072.359
Total Ativo		49.537.105	49.535.626	49.533.980

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As **disponibilidades** da Celta somaram R\$ 89,00 no mês de setembro de 2024, crescimento de 29% (R\$ 20,00) em relação à competência anterior. A rubrica é composta exclusivamente pelo Banco Bradesco. Salienta-se, que a empresa remeteu os extratos bancários referentes ao período analisado, ratificando o saldo apresentado de R\$ 89,00.

1.2 Valores a receber

Os **valores a receber** compreendem recebíveis das demais empresas do Grupo Recuperando, além de duplicatas de clientes e créditos realizáveis diversos. A conta refletiu decréscimo de R\$ 1,6 mil no período analisado, encerrando o mês de setembro em 37,4 milhões. Questionada sobre a expectativa de conciliação de valores a receber com as demais empresas do Grupo Recuperanda, a empresa narrou que não há previsão.

1.3 Realizável a longo prazo

O ativo não circulante é composto exclusivamente por **Realizável a Longo Prazo**, que refere-se majoritariamente, a saldos de empréstimos a acionistas/sócios, bem como depósitos, cauções e bloqueios judiciais. A rubrica não expressou variação em relação à competência anterior, finalizando o período analisado no cômputo de R\$ 12 milhões.

Anteriormente questionada sobre a expectativa de retorno do saldo de acionistas/sócios ao caixa da empresa, a Celta informou que, como o pagamento foi realizado de forma antecipada (em razão da pendência quanto ao trânsito em julgado), o valor ainda não foi baixado na contabilidade. Novamente questionada sobre o *status* do processo, a Recuperanda limitou-se a responder que não há deliberação do juiz sobre a impugnação

Balço Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		8.546.397	8.726.287	8.715.138
Empréstimos e financiamentos	2.1	1.590.289	1.759.986	1.759.986
Fornecedores	2.2	136.596	138.353	134.504
Contas diversas	2.3	4.539.363	4.547.763	4.540.463
Adiantamento de clientes		600.710	600.710	600.710
Parcelamentos CP		1.679.439	1.679.475	1.679.475
Passivo não Circulante		53.854.303	53.707.645	53.707.646
Empréstimos e financiamentos		1.852.860	1.685.621	1.685.621
Tributos parcelados		713.313	713.313	713.313
Outras obrigações	2.4	51.288.130	51.308.711	51.308.711
Patrimônio Líquido		-12.863.595	-12.898.307	-12.888.866
Capital Social		4.450.000	4.450.000	4.450.000
Reservas de reavaliação		12.000.000	12.000.000	12.000.000
Resultados acumulados		-29.238.493	-29.238.493	-29.238.493
Resultado do exercício		-75.101	-109.813	-100.373
Total Passivo		49.537.105	49.535.626	49.533.917

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e financiamentos

Os **Empréstimos e Financiamentos** de curto e longo prazo são compostos por saldos com (i) Itapeva VII Multicarteira e (ii) Banco Safra. A rubrica não apresentou variação no decorrer dos períodos analisados. Destaca-se, que restou prejudicada a análise pormenorizada da rubrica ante a ausência do balancete analítico.

2.2 Fornecedores

Os **Fornecedores** computaram R\$ 134 mil em setembro de 2024, refletindo decréscimo de 3% (R\$ 3,8 mil) em relação à competência anterior. Anteriormente questionada sobre a composição da rubrica, a Celta Participações forneceu a seguinte tabela:

Notas Explicativas

Pessoa	Documento	Despesa/Custo	Emissão	Vencimento	Situação	Valor
T-Systems do Brasil Ltda	156127	Serviços de TI	10/11/2023	10/12/2023	Aberto	1.170
T-Systems do Brasil Ltda	156.996	Serviços de TI	17/01/2024	18/01/2024	Aberto	1.170
T-Systems do Brasil Ltda	157946	Serviços de TI	05/01/2024	04/02/2024	Aberto	1.170
T-Systems do Brasil Ltda	164398-001	Serviços de TI	13/08/2024	12/09/2024	Aberto	1.222
T-Systems do Brasil Ltda	164398-002	Serviços de TI	13/08/2024	12/10/2024	Aberto	1.222
T-Systems do Brasil Ltda	164398-003	Serviços de TI	13/08/2024	12/11/2024	Aberto	1.222
Ingaviculos Ltda	24	Peças Originais	21/08/2020	21/08/2020	Aberto	20.093
Ingaviculos Ltda	46	Peças Originais	26/08/2020	26/08/2020	Aberto	109.193
Marcos Lincoln Padilha	RMB 227406	Custos Judiciais	07/03/2024	17/03/2024	Aberto	1.535
Total						137.998

Consoante a tabela supra, o real saldo a adimplir aos fornecedores em agosto era de R\$ 137,9 mil, monta que difere em R\$ 355 reais do saldo contabilizado no balancete. Questionada sobre a diferença de valores evidenciada, a Celta explicou que o relatório financeiro no qual consta a diferença é de data retroativa. Nele, já está registrado o valor líquido a ser pago ou já pago. A referida diferença refere-se aos impostos PCC (PIS 0,65%, COFINS 3% e Contribuição Social 1%), os quais já foram deduzidos no relatório, enquanto que, na contabilidade, a dedução será efetuada apenas quando o pagamento for efetivado.

2.3 Contas diversas

As **Contas Diversas**, rubrica de maior representatividade no passivo circulante, é composta por saldos devedores referentes a operações *intercompany* e Contas Diversas a Pagar. Em setembro, a conta somava R\$ 4,5 milhões, refletindo decréscimo de R\$ 7,3 mil em relação à competência anterior. Anteriormente questionada, a Recuperanda informou que não há previsão de conciliação para os saldos entre as empresas do Grupo Recuperando.

2.4 Outras obrigações

As **Outras Obrigações**, rubrica de maior representatividade no passivo não circulante da Recuperanda, são compostas majoritariamente por títulos a pagar a Ingá Veículo e Autosete. A conta não expressou variação em relação à competência anterior, encerrando o período analisado no cômputo de R\$ 51,3 milhões.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta		-	-	-
Deduções de vendas		-	-	-
Receita líquida		-	-	-
Despesas administrativas	3.1	-2.548	-9.474	-717
Resultado operacional		-2.548	-9.474	-717
Resultado financeiro		-11.242	-25.238	-99
Despesas financeiras	3.2	-11.579	-25.447	-99
Receitas financeiras	3.3	336	209	-
Outras receitas/despesas não oper.	3.4	10.031	-	10.256
Resultado líquido	3.5	-3.759	-34.712	9.440

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Despesas administrativas

Em setembro, a Recuperanda registrou R\$ 717,00 em **Despesas Administrativas**, compostas por gastos de funcionamento administrativo e de pessoal. A rubrica expressou retração de R\$ 8,7 mil em relação ao período precedente. Salienta-se, que restou prejudicada a análise pormenorizada da rubrica.

3.2 Despesas financeiras

No que diz respeito as **Despesas Financeiras**, a conta apontou decréscimo de R\$ 25,3 mil no intervalo analisado. A rubrica é composta, exclusivamente, por despesas correlatas a empréstimos e financiamentos.

3.3 Receitas financeiras

Em setembro, a Celta Participações não apresentou receitas financeiras, refletindo decréscimo de 100% em relação ao mês anterior. A Administração Judicial questionou à empresa a origem da retração na rubrica.

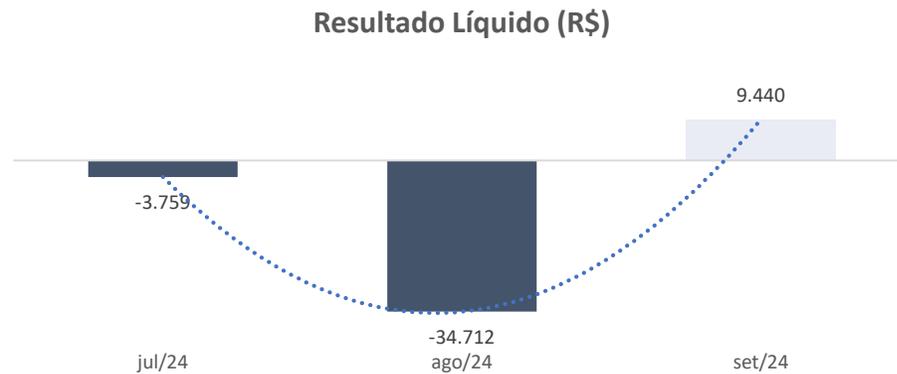
3.4 Receitas não operacionais

Na competência analisada, a Recuperanda auferiu **Receitas não Operacionais** no cômputo de R\$ 10,2 mil, exprimindo crescimento de 100% quando comparado ao mês anterior. Segundo documentação contábil anteriormente remetida pela empresa, a conta é composta exclusivamente por reversões de provisões.

Notas Explicativas

3.5 Resultado Líquido

A Recuperanda expressou **resultado líquido** positivo na monta de R\$ 9,4 mil, o maior valor no intervalo em tela. A rubrica exprimiu crescimento de R\$ 44 mil em relação ao mês anterior, conforme reflete o gráfico a seguir:



(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

O crescimento observado possui origem na retração das despesas gerais e administrativas somado ao crescimento das outras receitas não operacionais no período analisado.

CORSA PARTICIPAÇÕES LTDA.

Considerações Iniciais:

Ressalta-se, que a Recuperanda não encaminhou o balancete analítico referente ao mês de setembro, o que prejudicou as análises. A Administração Judicial solicitou a documentação pendente.

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		27.191.305	27.191.139	27.191.122
Disponível	1.1	495.419	495.252	495.237
Valores a receber	1.2	25.858.137	25.858.138	25.858.136
Outros créditos	1.3	837.749	837.749	837.749
Ativo não Circulante		60.611.258	60.611.721	60.612.163
Realizável a longo prazo	1.4	60.611.258	60.611.721	60.612.163
Total Ativo		87.802.563	87.802.860	87.803.285

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

As **disponibilidades** da Corsa somaram R\$ 495,2 mil no mês de setembro de 2024, retração de R\$ 15,00 em relação à competência anterior. A rubrica é composta por aplicações financeiras e bancos conta movimento. Salienta-se, que a empresa não remeteu os extratos bancários no período analisado, os quais foram solicitados à Recuperanda.

1.2 Valores a receber

Os **Valores a Receber** (R\$ 25,8 milhões) referem-se a operações com as demais empresas do Grupo Recuperando. A conta não apresentou movimentações relevantes no período em análise.

1.3 Outros créditos

No que diz respeito aos **Outros Créditos**, a conta não apresentou variação no intervalo em tela, finalizando o mês de setembro na monta de R\$ 837,7 mil. Questionada sobre a composição da rubrica, a empresa elucidou tratar-se de transferência de saldo realizada junto a Lessa Participações, empresa que faz parte do Grupo Recuperando e também ocupa o polo ativo no processo de Recuperação Judicial.

Notas Explicativas

1.4 Realizável a Longo Prazo

O ativo **Realizável a Longo Prazo** expressou retração de R\$ 442,00 no intervalo em questão, encerrando o período analisado na monta de R\$ 60,6 milhões. Segundo demonstrativos contábeis anteriormente remetidos pela Corsa, a rubrica é composta, majoritariamente, por acionistas conta corrente acionistas/sócios (R\$ 27,4 milhões) e títulos a receber a longo prazo, na monta de R\$ 25 milhões. Salienta-se, que restou prejudicada a análise pormenorizada da rubrica, ante a ausência do balancete atualizado, o qual foi solicitado à Recuperanda.

Ainda, no que compreende aos títulos a receber a longo prazo, no cômputo de R\$ 25 milhões, a Recuperanda forneceu a seguinte tabela:

Títulos a Receber a Longo Prazo

Empresas	Data	Valores a receber
LIGAS GERAIS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA	18/01/2023	500.000
LIGAS GERAIS ELETROMETALÚRGICA LTDA.	18/01/2023	15.458.993
ZETA S/A COMÉRCIO IMPORTAÇÃO	18/01/2023	18.000
DOXO COMERCIALIZAÇÃO DE ENERGIA LTDA	18/01/2023	1.568.977
LGL PARTICIPAÇÕES LTDA	18/01/2023	76.860
MILÊNIO PARTICIPAÇÕES LTDA	18/01/2023	2.955.375
SL ASSEL PARTICIPAÇÕES LTDA	18/01/2023	86.233
POOL ASSEL PARTICIPAÇÕES LTDA	18/01/2023	1.568.117
PROSPER MINERAÇÃO S/A	30/06/2023	2.774.783
BT PARTICIPAÇÕES LTDA	18/01/2023	427
FLÁVIA INCORPORADORA DE IMÓVEIS LTDA	18/01/2023	1.295
MAXLUGADO PART. E EMP. IMOB. LTDA	18/01/2023	742
ROBUSTA REFLORESTAMENTO S/A	18/01/2023	6.714
OVF PARTICIPAÇÕES LTDA	18/01/2023	10.046
PAF PARTICIPAÇÕES LTDA	18/01/2023	721
RGL PARTICIPAÇÕES LTDA	18/01/2023	1.264
Total		25.028.548

Consoante a tabela supra, a Corsa Participações possui maiores saldos a receber junto a Ligas Gerais Eletrometalúrgica Ltda (R\$ 15,4 milhões); Milênio Participações Ltda (R\$ 2,9 milhões) e Prosper Mineração S/A (R\$ 2,7 milhões), que juntas perfazem a monta de R\$ 21,1 milhões, 85% dos recebíveis. Questionada sobre eventual expectativa para o recebimento do saldo, e empresa declarou não haver previsão.

Balço Patrimonial (R\$)

Passivo	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		41.650.584	41.650.524	41.652.845
Empréstimos e financiamentos	2.1	280.117	280.117	280.117
Fornecedores	2.2	840	777	777
Contas diversas	2.3	41.369.607	41.369.607	41.371.807
Obrigações tributárias	2.5	20	22	144
Passivo não Circulante		4.467.599	4.488.180	4.488.180
Obrigações tributárias		2.248.168	2.248.168	2.248.168
Outras obrigações	2.4	2.219.431	2.240.012	2.240.012
Patrimônio Líquido		41.684.380	41.664.156	41.662.259
Capital Social		1.450.556	1.450.556	1.450.556
Reserva de Capital		52.609.521	52.609.521	52.609.521
Resultados acumulados		-12.243.076	-12.243.076	-12.243.076
Resultado do exercício		-132.621	-152.845	-154.742
Total Passivo		87.802.564	87.802.860	87.803.284

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e financiamentos

Os **Empréstimos e Financiamentos** não expressaram variação no decorrer dos intervalos em tela, encerrando o mês de setembro no cômputo de R\$ 280,1 mil. A rubrica é composta exclusivamente por saldos a pagar junto a Brickell S/A Cred. Financ. Investimento.

2.2 Fornecedores

Os **Fornecedores** refletiram não apresentaram variação no mês de setembro, encerrando o intervalo analisado na monta de R\$ 777,00. Segundo documentação contábil anteriormente disponibilizada pela Corsa Participações, a rubrica é composta por valores a adimplir junto ao João Paulo Portugal Costa Coelho & Cia Ltda e Marcos Lincoln Padilha dos Santos Sociedade de Advogados.

2.4 Outras obrigações

No que diz respeito as **Contas Diversas** (R\$ 41,3 milhões) e **Outras Obrigações** (R\$ 2,1 milhões), ambas englobam operações com as demais empresas do Grupo Recuperando. A rubrica apontou crescimento de R\$ 2,2 mil na competência analisada. Anteriormente foi questionado à Recuperada se há eventual previsão da conciliação dos saldos entre as empresas do Grupo, a qual informou que não há expectativa estabelecida.

Notas Explicativas

2.5 Obrigações tributárias

As **obrigações tributárias** de curto e longo prazo não apresentaram movimentações relevantes no período analisado, de modo que encerraram o período em questão no cômputo de R\$ 2,2 milhões.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	-	-	-
Deduções de vendas	-	-	-
Receita líquida	-	-	-
Despesas administrativas	-331	-	-2.157
Resultado operacional	-331	-	- 2.157,00
Resultado financeiro	-18.779	-20.224	260
Despesas financeiras	-19.638	-20.685	-181
Receitas financeiras	404	461	441
Outros resultados operacionais	455	-	-
Resultado líquido	-19.111	-20.224	-1.897

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Embora a Recuperanda não registre receita bruta, incorre em despesas financeiras, que engloba gastos relacionados à empréstimos e financiamentos e despesas bancárias, acarretando em constante prejuízo.

Questionada sobre a origem das despesas financeiras, a Recuperanda narrou tratar-se de dispêndios relacionados a empréstimo realizado junto ao Banco Brickel, e taxas bancárias. Salienta-se, que a Recuperanda forneceu o contrato referente ao empréstimo acima mencionado, o qual encontra-se em análise e terá seu reporte nos próximos relatórios.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

OPALA PARTICIPAÇÕES S.A.

Considerações Iniciais:

Ressalta-se, que a Recuperanda não encaminhou o balancete analítico referente ao mês de setembro, o que prejudicou as análises. A Administração Judicial solicitou a documentação pendente.

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		2.317.185	2.317.187	2.317.208
Disponível	1.1	78	80	101
Valores a receber	1.2	2.317.107	2.317.107	2.317.107
Ativo não Circulante		4.572.684	4.572.684	4.572.684
Realizável a longo prazo	1.3	18.047	18.047	18.047
Investimentos	1.4	4.554.637	4.554.637	4.554.637
Total Ativo		6.889.869	6.889.872	6.889.892

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As **disponibilidades** da Opala somavam R\$ 101,00 no mês de setembro de 2024, crescimento de R\$ 21,00 em relação à competência anterior. A rubrica é composta pelo Banco Bradesco, ratificado pelo extrato bancário.

1.2 Valores a receber

No que diz respeito aos **Valores a Receber**, a rubrica não apresenta variação desde o ano de 2021. A conta engloba operações com as seguintes empresas do Grupo Recuperando: (i) Cardoso Participações Ltda., e (ii) Vectra Participações Ltda., nos valores de R\$ 1,2 milhões e R\$ 900,4 mil, respectivamente.

1.3 Realizável a longo prazo

O **Realizável a Longo Prazo** é composto exclusivamente por depósitos judiciais em processos cíveis, e não apresenta variação desde dezembro de 2023, de modo que encerrou a competência analisada no cômputo de R\$ 18 mil.

1.4 Investimentos

Os **Investimentos** não apresentaram variação no decorrer dos intervalos analisados. A rubrica compreende, em sua totalidade, valores a receber com a Montes Claros Diesel, no cômputo de R\$ 4,5 milhões. Cumpre destacar que a empresa acima mencionada integra o Grupo Recuperando, e também encontra-se no processo de Recuperação Judicial.

Notas Explicativas

Balço Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E.	jun/24	jul/24	ago/24
Passivo Circulante		2.416.413	2.417.823	2.421.809
Fornecedores	2.1	5.172	5.042	7.590
Contas diversas	2.2	1.765.693	1.767.793	1.769.193
Obrigações tributárias	2.3	645.549	644.987	645.027
Passivo não Circulante		11.705.478	11.809.029	11.918.069
Obrigações tributárias		177.142	177.142	177.142
Outras obrigações	2.4	11.528.336	11.631.887	11.740.927
Patrimônio Líquido		-7.231.963	-7.336.982	-7.450.006
Capital Social		1.700.000	1.700.000	1.700.000
Resultados acumulados		-8.326.375	-8.326.375	-8.326.375
Resultado do exercício		-605.588	-710.607	-823.631
Total Passivo		6.889.928	6.889.869	6.889.872

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Fornecedores

Os **Fornecedores** não apresentaram variações na competência analisada, encerrando o intervalo em epígrafe na monta de R\$ 7,5 mil. Anteriormente questionada sobre a composição da rubrica, a Recuperanda forneceu a seguinte imagem:

Pessoa	Documento	Despesa/Custo	Emissão	Vencimento	Situação	Valor
T-Systems do Brasil Ltda	156152	Serviços de TI	10/11/2023	10/12/2023	Aberto	1.170
T-Systems do Brasil Ltda	157022	Serviços de TI	16/01/2024	18/01/2024	Aberto	1.170
T-Systems do Brasil Ltda	157971	Serviços de TI	05/01/2024	04/02/2024	Aberto	1.170
T-Systems do Brasil Ltda	164442-1	Serviços de TI	13/08/2024	12/09/2024	Aberto	1.222
T-Systems do Brasil Ltda	164446-2	Serviços de TI	13/08/2024	12/10/2024	Aberto	1.222
T-Systems do Brasil Ltda	164447-3	Serviços de TI	13/08/2024	12/11/2024	Aberto	1.222
Marcos Lincoln Padilha	RMB5782	Custos Judiciais	01/03/2024	17/03/2024	Aberto	58
Total						7.234

Consoante a tabela supra, o real saldo a adimplir aos fornecedores é de R\$ 7,2 mil, monta que difere em R\$ 356 reais do saldo contabilizado no balancete de agosto. Questionada, a Opala narrou que o relatório financeiro emitido é de data retroativa. Nele, já está contabilizado o valor líquido que será pago ou já foi pago. A diferença refere-se aos impostos PCC (Pis 0,65%, COFINS 3% e Contribuição Social 1%) que o relatório já deduz os 4,65%, enquanto na contabilidade só será deduzido quando o pagamento for efetivado.

2.2 Contas diversas

As **Contas Diversas** são compostas exclusivamente por Operações *Intercompany*, preeminente, com a Cardiesel Ltda, Celta Participações e VDL Participações. A rubrica expressou crescimento de R\$ 1,1 mil em comparação ao mês anterior.

Notas Explicativas

2.3 Obrigações tributárias

No que diz respeito as **Obrigações Tributárias** (curto e longo prazo), a conta expressou retração de R\$ 120,00 na competência em análise. Salienta-se, que restou prejudicada a análise analítica da rubrica, ante a ausência do balancete atualizado, o qual foi solicitado à empresa.

2.4 Outras obrigações

As **Outras Obrigações** referem-se a saldos a pagar para as empresas VDL Participações Ltda e Esso Brasileira de Petróleo Ltda. A rubrica não apresentou variações no mês de setembro, encerrando o período analisado no cômputo de R\$ 11,7 milhões.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)	jul/24	ago/24	set/24	
Receita bruta	-	-	-	
Deduções de vendas	-	-	-	
Lucro bruto	-	-	-	
Despesas administrativas	3.1	-821	-3.908	-880
Resultado operacional		-821	-3.908	-880
Resultado financeiro		-104.198	-109.116	-80
Despesas financeiras	3.2	-104.198	-109.116	-80
Receitas financeiras	3.3	-	-	-
Resultado líquido	3.4	-105.019	-113.024	-960

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Despesas administrativas

As **Despesas Administrativas** compreendem impostos e taxas, despesas legais e jurídicas e serviços de comunicação e informática. Em setembro a conta encerrou o mês com R\$ 880,00 em dispêndios administrativos, refletindo decréscimo de 77% (R\$ 3 mil) em relação ao mês anterior. A Administração Judicial questionou à empresa a origem da redução observada, aguardando-se retorno.

Notas Explicativas

3.2 Despesas financeiras

No que tange as **Despesas Financeiras**, a rubrica compreende gastos com encargos de empréstimos e financiamentos, despesas bancárias e outras despesas financeiras (juros passivos). A conta encerrou a competência analisada no câmputo de R\$80,00, expressando retração de R\$ 109 mil em relação à competência anterior. A Administração Judicial questionou à empresa a origem da redução observada.

3.3 Receitas financeiras

As **Receitas Financeiras** são compostas, exclusivamente, pela subconta sintética "Outras receitas financeiras". Salienta-se, que a empresa não auferiu receitas no período.

3.4 Resultado líquido

Em setembro, a Recuperanda evidenciou **Resultado Líquido** negativo no câmputo de R\$ 960,00. O prejuízo contabilizado é atribuído à ausência de receitas, combinado ao fato de a empresa gerar despesas administrativas e financeiras, resultando em perdas contínuas.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

VECTRA PARTICIPAÇÕES LTDA

Considerações Iniciais:

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		189.000.596	189.000.354	189.001.113
Disponível	1.1	8	54	47
Valores a receber	1.2	188.804.207	188.804.207	188.804.207
Outros créditos	1.3	196.382	196.093	196.859
Ativo não Circulante		730.348	728.262	727.551
Realizável a longo prazo	1.4	682.038	680.461	680.259
Imobilizado	1.5	18.543	18.035	17.526
Investimentos	1.6	29.766	29.766	29.766
Total Ativo		189.730.944	189.728.616	189.728.663

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As **disponibilidades** da Vectra somavam R\$ 47,00 no mês de setembro de 2024. O cômputo exprimiu decréscimo de R\$ 7,00 em relação à competência anterior. A rubrica é composta exclusivamente pelo Banco Bradesco. Salienta-se, que a empresa não disponibilizou os extratos bancários referentes ao mês de setembro, os quais foram solicitados.

1.2 Valores a receber

Os **Valores a Receber** compreendem clientes diversos (R\$ 683,9 mil) e operações entre as empresas do Grupo Recuperando (R\$ 188,1 milhões), sobretudo com (i) Lessa Participações Ltda. e (ii) Celta Participações Ltda., no cômputo de R\$ 132,2 milhões e R\$ 64,5 milhões, respectivamente. A rubrica não expressou movimentação no período analisado, encerrando o intervalo em tela na monta de R\$ 188,8 milhões.

1.3 Outros créditos

No que tange aos **Outros Créditos**, a conta é composta por adiantamentos de funcionários e por impostos a recuperar/compensar. A rubrica apontou crescimento de R\$ 766,00 em relação à competência anterior.

1.4 Realizável a longo prazo

No ativo não circulante, o **Realizável a Longo Prazo** refere-se a valores com partes relacionadas, processos cíveis e trabalhistas. Em setembro, a rubrica computava R\$ 680,2 mil, refletindo decréscimo de R\$ 202,00 em relação à competência anterior.

Notas Explicativas

1.5 Imobilizado

A rubrica de **Imobilizado** da Recuperanda é constituída em sua totalidade por veículos. Em setembro, a conta refletiu decréscimo de R\$ 509 reais, de modo que encerrou o intervalo em análise no cômputo de R\$ 17,5 mil. As variações observadas dizem respeito à depreciação dos bens.

Salienta-se, que a empresa disponibilizou o mapa de depreciação, amortização e exaustão do Imobilizado, os quais corroboram com os valores apresentados na contabilidade.

1.6 Investimentos

Os **Investimentos** não apresentaram variação no decorrer dos intervalos analisados, de modo que encerrou o período em questão no montante de R\$ 29,7 mil. A conta aduz a certificados de investimentos em incentivos fiscais (R\$ 20,4 mil) e outros investimentos (R\$ 9,2 mil).

Balço Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		113.205.571	113.736.829	113.721.911
Empréstimos e financiamentos	2.1	4.928.839	5.454.788	5.454.788
Fornecedores	2.2	61.866	63.686	63.686
Contas diversas	2.3	80.152.506	80.156.546	80.141.746
Débitos exigíveis diversos	2.4	266.400	266.400	266.400
Salários e encargos		1.572.673	1.572.673	1.572.673
Obrigações fiscais e tributárias	2.5	26.223.287	26.222.737	26.222.618
Passivo não Circulante		104.623.703	104.124.391	104.124.391
Empréstimos e financiamentos		5.742.634	5.224.304	5.224.304
Processos e ações judiciais		9.976.751	9.976.751	9.976.751
Obrigações fiscais e tributárias		178.557	178.557	178.557
Outras obrigações	2.6	88.725.761	88.744.779	88.744.779
Patrimônio Líquido		-28.098.330	-28.132.604	-28.117.638
Capital Social		5.288.000	5.288.000	5.288.000
Reserva de Capital		1.207.729	1.207.729	1.207.729
Resultados acumulados		-34.456.599	-34.456.599	-34.456.599
Resultado do exercício		-137.459	-171.733	-156.767
Total Passivo		189.730.944	189.728.616	189.728.663

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e financiamentos

Os **Empréstimos e Financiamentos** somavam em setembro (entre curto e longo prazo) a monta de R\$ 10,6 milhões. A conta não expressou variação no decorrer do período em tela. Salienta-se, que a Vectra disponibilizou diretamente à Administração Judicial os contratos pertinentes aos empréstimos supra, os quais encontram-se em análise e terão seus reportes nos próximos relatórios.

2.2 Fornecedores

Em setembro, os fornecedores computavam R\$ 63,8 mil, sem expressar variação em relação à competência anterior. Conforme demonstrativos contábeis anteriormente remetidos pela empresa, a rubrica é composta pela conta sintética outros fornecedores.

2.3 Contas diversas

As **Contas Diversas** são compostas exclusivamente por Operações *intercompany*, preeminentemente, com Posto Imperial, Cardiesel e Siderúrgica Itabirito. A rubrica expressou retração de R\$ 14,8 mil em comparação ao mês anterior, encerrando o período analisado na monta de R\$ 80,1 mil.

2.4 Débitos exigíveis diversos

No que tange aos **Débitos Exigíveis Diversos**, e aos **Salários e Encargos**, as rubricas não apresentaram variações no decorrer dos intervalos analisados, de modo que encerraram o período em questão nos valores de R\$ 266,4 mil e R\$ 1,5 milhões, respectivamente.

2.5 Obrigações fiscais e tributárias

As **Obrigações Fiscais e Tributárias** são constituídas por Impostos de vendas, Impostos Parcelados e Impostos e Contribuições. A rubrica expressou decréscimo de R\$ 119,00 na competência analisada, encerrando o período em tela, no curto e longo prazo, na monta de R\$ 26,4 milhões.

Notas Explicativas

2.6 Outras Obrigações

A rubrica de **Outras Obrigações** refere-se a saldos a pagar, sobretudo, para Autosete Veículos e Peças Ltda. e Inversora Heinz., nos valores de R\$ 43,6 milhões e R\$ 20,7 milhões, respectivamente. A conta não apresentou movimentação no intervalo analisado, de modo que encerrou o período em questão no cômputo de R\$ 88,7 milhões.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta		-	-	-
Deduções de vendas		-	-	-
Lucro bruto		-	-	-
Despesas c/ vendas				
Despesas administrativas	3.1	-3.548	-5.841	297
Outras receitas operacionais		-	-	14.850
Resultado operacional		-3.548	-5.841	15.147
Resultado financeiro		-10.142	-28.433	-181
Despesas financeiras	3.2	-22.231	-28.433	-181
Receitas financeiras		12.089	-	-
Resultado líquido	3.3	-13.690	-34.274	14.966

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Despesas administrativas

As **Despesas Administrativas** referem-se, sobretudo, a despesas legais e jurídicas, serviços profissionais contratados, e serviços de comunicação e informática. Em setembro, a rubrica apresentou retração de R\$ 6,1 mil em relação à competência anterior, de modo que finalizou o intervalo em tela na monta de R\$ 297,00.

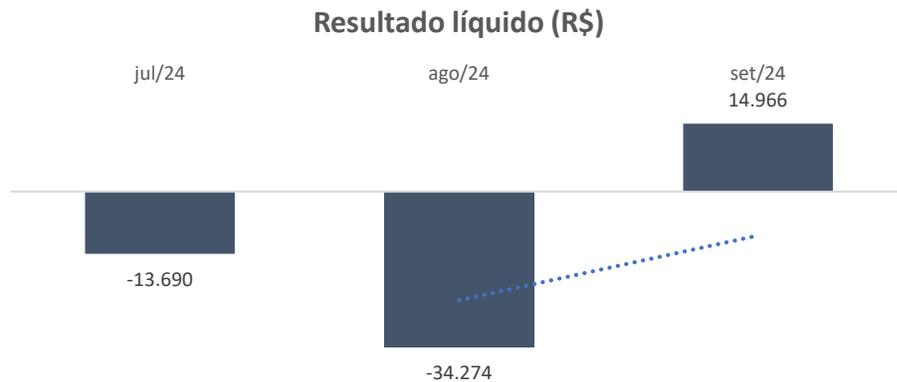
3.2 Despesas Financeiras

No que diz respeito as **Despesas Financeiras**, a conta compreende dispêndios e encargos de empréstimos e financiamentos. A rubrica refletiu decréscimo de R\$ 99% (R\$ 22,2 mil) em relação à competência anterior. A Administração Judicial questionou à Recuperanda a origem da redução observada, aguardando-se retorno.

Notas Explicativas

3.4 Resultado líquido

Em setembro, a Recuperanda apresentou **resultado líquido** positivo na monta de R\$ 14,9 mil, crescimento de R\$ 49 mil em relação à competência anterior, conforme expressa o gráfico a seguir:



(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

O crescimento evidenciado no gráfico supra guarda relação direta com a redução das despesas financeiras, somado ao crescimento das outras receitas operacionais. A Administração Judicial questionou à empresa a origem das receitas operacionais e aguarda retorno.

FLÁVIA INCORPORADORA DE IMÓVEIS LTDA.

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		305.677	305.677	305.677
Valores a receber	1.1	305.677	305.677	305.677
Ativo não Circulante		3.364.412	3.364.412	3.364.412
Realizável a longo prazo		2.659.043	2.659.043	2.659.043
Investimentos		705.369	705.369	705.369
Total Ativo		3.670.089	3.670.089	3.670.089

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Valores a receber

O ativo circulante da Recuperanda é constituído exclusivamente de **Valores a Receber**. A rubrica não apresentou variação no período em tela, encerrando o mês de setembro na soma de R\$ 305,6 mil. A conta é composta por duplicatas não mercantis (R\$ 240,4 mil) e impostos federais a compensar (R\$ 65,2 mil). Questionada sobre a origem das duplicatas, a empresa narrou tratar-se, majoritariamente, de valores junto a Valadares, na monta de R\$ 220 mil.

O ativo não circulante é composto pelos saldos de processos tributários (R\$ 64,7 mil), e outros valores contabilizados nos **Realizáveis a Longo Prazo** (R\$ 2,5 milhões), havendo valores a receber de Jota Lessa Participações Ltda., acionista de 70% das empresas do Grupo VDL, e **Investimentos** (R\$ 705,3 mil), nos quais consta participação na empresa Pactual Transportes de Cargas Ltda.

Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		284.641	284.641	284.641
Contas diversas	2.1	167.025	167.025	167.025
Obrigações tributárias		117.616	117.616	117.616
Passivo não Circulante		946.959	946.959	946.959
Sócios e coligadas		17.587	17.587	17.587
Outras obrigações	2.2	929.373	929.373	929.373
Patrimônio Líquido		2.438.488	2.438.488	2.438.488
Capital Social		2.400.000	2.400.000	2.400.000
Reserva de Capital		1.398.741	1.398.741	1.398.741
Resultados acumulados		-1.360.253	-1.360.253	-1.360.253
Total Passivo		3.670.089	3.670.089	3.670.089

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

Salienta-se, que o **passivo** da Recuperanda não apresenta movimentação nas contas desde dezembro de 2023, de modo que finalizou o período analisado no cômputo de R\$ 3,6 milhões.

2.1 Contas diversas

As **Contas Diversas** somavam em setembro a monta de R\$ 167 mil. Segundo documentação remetida pela empresa, a rubrica é composta, majoritariamente, por contas a pagar diversos, na monta de R\$ 118 mil.

2.2 Outras obrigações

No passivo não circulante, as **Outras Obrigações** apresentam saldo contabilizado de R\$ 929,3 mil. Questionada sobre a composição da rubrica, a Recuperanda narrou tratar-se de operações *intercompany*, destacando-se as firmadas com Horizonte Têxtil e Lessa Participações, na respectiva monta de R\$ 320,4 mil e R\$ 316,7 mil.

DRE

Cumprido destacar, que no intervalo analisado a Recuperanda não apresentou receitas, custos ou dispêndios.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Horizonte Têxtil LTDA

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		50.290.206	50.285.748	50.301.613
Disponível	1.1	4.700	4.660	4.468
Clientes	1.2	6.529.197	6.526.481	6.544.257
Créditos Realizáveis Diversos	1.3	43.754.279	43.752.576	43.750.859
Estoques	1.4	2.030	2.030	2.030
Ativo não Circulante		36.480.492	36.431.474	36.382.457
Realizável a longo prazo	1.5	22.003.575	22.003.575	22.003.575
Investimentos		1.234.847	1.234.847	1.234.847
Imobilizado	1.6	13.242.070	13.193.053	13.144.035
Total Ativo		86.770.698	86.717.222	86.684.070

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

O disponível da empresa é composto pelas contas "Fundo Fixo" e "Bancos Conta Movimento", sendo a última, em sua maioria, representada por saldos junto ao Banco Rural e Sicoob na respectiva monta de R\$ 1,2 mil e R\$ 1,4 mil.

A rubrica apresentou retração de 4% (R\$ 193,00) no período analisado. Ademais, a empresa registrou R\$ 46 mil entre entradas e saídas, realizadas exclusivamente na conta do Banco Bradesco, na qual consta saldo de R\$ 299,00. Salienta-se, que a Horizonte forneceu os extratos correspondentes aos bancos mencionados, confirmando o saldo contabilizado.

1.2 Clientes

Os clientes da Recuperanda somavam R\$ 6,5 milhões no mês de setembro de 2024. O cômputo refletiu decréscimo de R\$ 17 mil em relação à competência anterior. A rubrica é constituída quase que em sua totalidade por operações *intercompany*, as quais englobam 85% (R\$ 5,4 milhões) da rubrica, com destaque ao Posto Imperial, na soma de R\$ 4,5 milhões. Segundo demonstrativos contábeis disponibilizados pela Horizonte, a redução observada possui origem no pagamento efetuado ao Posto Imperial, no montante de R\$ 17 mil.

Notas Explicativas

1.3 Créditos realizáveis diversos

No que tange aos **Créditos Realizáveis Diversos**, a conta expressou retração de R\$ 1,7 mil no período em tela, encerrando o intervalo analisado no cômputo de R\$ 43,7 milhões, constituindo a maior parte do ativo total da empresa (50%). A rubrica é constituída por (i) Milênio Participações Ltda. (R\$ 41,5 milhões); (ii) Adiantamento a Fornecedores e Outros (R\$ 1,2 milhões), e (iii) Créditos Tributários (R\$ 609,9 mil). Conforme relatório contábil remetido pela empresa, a variação observada possui origem no pagamento dos tributos relacionados à COFINS e PIS, na respectiva monta de R\$ 1,4 mil e R\$ 306,33 reais.

1.4 Estoques

Os **Estoques** compreendem produtos em elaboração e outros estoques. A conta não apresentou variação no período em epígrafe, de modo que finalizou o mês de setembro na monta de R\$ 2 mil. A Recuperanda disponibilizou diretamente à Administração Judicial o inventário de estoques, contudo, o saldo apresentado no documento é de R\$ 47 mil, monta que difere em R\$ 44,9 mil do valor contabilizado no balancete. Questionada sobre a divergência observada, a Horizonte narrou que em 2017 foi feita implantação de saldos na contabilidade, para o controle ficar sob responsabilidade da empresa, e o movimento no módulo estoque (CE0404) é antigo, vem da implantação acima mencionada. Contudo, a Recuperanda declarou que não houve novos lançamentos que movimentam efetivamente a conta contábil estoques, pois a empresa não tem mais movimentação de fábrica.

Notas Explicativas

1.5 Realizável a longo prazo

O **Realizável a Longo Prazo** constitui 25% da rubrica e não apresentou movimentação no intervalo em análise, encerrando mês de setembro na soma de R\$ 22 milhões. A conta é composta por valores a receber com (i) EML Participações S/A (R\$ 11,8 milhões), (ii) Olympus Investimentos Corp. (R\$ 9,2 milhões) e (iii) Títulos a receber a longo prazo (R\$ 889 mil). Questionada sobre eventual expectativa de recimento dos saldos, a Recuperanda narrou não haver previsão.

1.6 Imobilizado

O ativo **Imobilizado** da Recuperanda é constituído majoritariamente por terrenos (R\$ 11,1 milhões) e obras civis (R\$ 1,1 milhões). A conta refletiu decréscimo de R\$ 49 mil reais no período em epígrafe, a variação é reflexo da depreciação do período. A Recuperanda disponibilizou o mapa de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado, o qual aponta divergência de R\$ 196 mil com o balancete remetido pela empresa, o que foi questionado à Recuperanda.

Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		87.093.888	88.098.410	88.119.430
Fornecedores	2.1	3.414.837	3.409.685	3.408.207
Empréstimos e financiamentos	2.2	20.609.410	21.612.148	21.612.148
Contas e despesas a pagar	2.3	61.487.192	61.494.192	61.517.492
Exigíveis diversos	2.4	996.981	996.981	996.981
Obrigações tributárias	2.5	315.264	315.201	314.398
Obrigações trabalhistas e sociais		270.204	270.204	270.204
Passivo não Circulante		53.447.323	52.562.018	52.562.018
Empréstimos e financiamentos		21.775.157	20.889.853	20.889.853
Outras obrigações	2.6	31.672.165	31.672.165	31.672.165
Patrimônio Líquido		-53.362.343	-53.362.343	-53.362.343
Capital Social		36.886.857	36.886.857	36.886.857
Lucro Acumulado		-122.694.568	-122.694.568	-122.694.568
Ajuste de avaliação patrimonial		32.445.368	32.445.368	32.445.368
Total Passivo		87.178.867	87.298.086	87.319.106

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Fornecedores

Os **Fornecedores** são constituídos pelas contas sintéticas "Fornecedores de energia" e "Fornecedores Outros". A rubrica expressou retração de R\$ 1,4 mil em relação à competência anterior. A rubrica mobilizou R\$ 44,4 mil entre entradas e saídas. Conforme razão analítico remetido pela Recuperanda, os principais pagamentos foram destinados a fornecedores de energia, na monta de R\$ 4,9 mil, enquanto os novos serviços contratados compreendem, majoritariamente, a "EHLO", na soma de R\$ 4,6 mil.

2.2 Empréstimos e financiamentos

Em setembro, os **Empréstimos e Financiamentos** de curto e longo prazo não expressaram movimentação em relação ao mês anterior. A rubrica é constituída pelo Banco do Brasil S.A. (R\$ 11,2 milhões), Operação FAT (10,3 milhões) e Banco Safra S.A. (R\$ 2,9 mil).

2.3 Contas e despesas a pagar

A rubrica de **Contas e Despesas a Pagar** representa o maior percentual no passivo total da empresa (70%), e refere-se exclusivamente à operações *Intercompany*, sobretudo, com a empresa VDL Siderurgia Ltda. (R\$ 50,1 milhões). A conta expressou crescimento de R\$ 23 mil no período analisado. O aumento possui origem nos novos saldos contratados com a Rede Mineira de Pneus, empresa que faz parte do Grupo Recuperando e também ocupa o polo ativo no processo de Recuperação Judicial.

2.4 Exigíveis diversos

Os **Exigíveis Diversos** mantiveram-se inertes no decorrer dos períodos analisados, encerreando o mês de setembro de 2024 no cômputo de R\$ 996,9 mil. A conta é composta, majoritariamente, por outras contas a pagar, que engloba dívidas com os seguintes credores: (i) Hermano Carvalho – Flavia Transportes (R\$ 705,3 mil) e (ii) Rodonave Transp. Serv. Ltda. (R\$ 169,5 mil).

Notas Explicativas

2.5 Obrigações tributárias

As **Obrigações Tributárias** refletiram decréscimo de R\$ 803,00 reais no mês de setembro. A conta compreende, sobretudo, impostos a pagar de ICMS Parcelado e IPTU, na monta de R\$ 224,8 mil e R\$ 88,9 mil, respectivamente. Conforme relatório contábil disponibilizado pela Recuperanda, no período analisado, a empresa mobilizou R\$ 5,3 mil entre entradas e saídas. Os principais dispêndios foram destinados ao pagamento dos tributos de PIS e IPTU, na respectiva soma de R\$ 514,00 e R\$ 441,00. Ademais, a empresa reconheceu novas obrigações fiscais, majoritariamente, pertinentes a COFINS, no cômputo de 1,4 mil.

2.6 Outras obrigações

No que diz respeito as **Outras Obrigações**, a rubrica não expressou variação no período analisado, encerrando o mês de setembro no montante de R\$ 31,6 milhões.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

DRE (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta		-	-	-
Deduções de vendas		-	-	-
Lucro bruto		-	-	-
Despesas c/ vendas	3.1	-53.219	-53.147	-52.295
Despesas administrativas	3.2	-19.482	-137.963	-20.461
Outras receitas operacionais	3.3	18.516	18.386	18.584
Resultado operacional		-54.186	-172.724	-54.172
Resultado financeiro		31	31	31
Despesas financeiras		-	-	-
Receitas financeiras		31	31	31
Resultado líquido	3.4	-54.155	-172.694	-54.141

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Despesas com vendas

As **Despesas com Vendas** refletiram retração de 2% R\$ 852,00 em relação à competência anterior. A variação ocorreu, sobretudo, devido a subconta "Depreciação de B – Diretoria". Questionada sobre a composição da rubrica, a Recuperanda informou tratar-se da depreciação do imobilizado.

Notas Explicativas

3.2 Despesas administrativas

A rubrica de **Despesas Administrativas** refeliu decréscimo de R\$ 117 mil em relação ao mês anterior, encerrando o período em epígrafe no cômputo de R\$ 20,4 mil. A variação observada, tem origem, sobretudo, na subconta Encargos s/ renegociação, que no intervalo analisado encerrou com valor zerado. Anteriormente indagada sobre a origem dos dispêndios correlatos aos encargos sobre renegociação, a Horizonte Têxtil narrou tratar-se de valores oriundos de despesas com juros sobre empréstimos.

3.3 Outras Receitas Operacionais

As Outras Receitas Operacionais são compostas exclusivamente por receitas auferidas sobre aluguéis e arrendamentos. A rubrica refletiu acréscimo de R\$ 149 reais (1%) no intervalo analisado, encerrando o período em tela na monta de R\$ 18,5 mil. Salienta-se, que a Horizonte disponibilizou o contrato referente às locações acima mencionadas, os quais encontram-se em análise e terão seus reportes nos próximos relatórios.

3.4 Resultado líquido

Em setembro, a Recuperanda apresentou **resultado líquido** negativo de 54,1 mil, expressando retração de (69%) R\$ 118,5 mil em relação à competência anterior, conforme reflete o gráfico a seguir:



A variação observada possui origem na retração das despesas administrativas no período, mais especificamente, nos dispêndios correlatos a Encargos s/ renegociação, conforme abordado em nota explicativa própria.

6.2. SIDERURGIA

Siderúrgica Itabirito LTDA

Balço Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		141.589.207	139.740.950	137.695.496
Disponível	1.1	3.055.264	897.446	98.841
Valores a receber	1.2	98.561.195	97.317.870	94.822.324
Outros créditos	1.3	15.400.273	15.758.466	16.018.092
Estoques	1.4	24.519.565	25.715.758	26.706.284
Despesas antecipadas	1.5	6.329	4.828	3.375
Outros Ativos		46.581	46.581	46.581
Ativo não Circulante		22.126.960	21.833.432	21.505.383
Realizável a longo prazo	1.6	922.363	857.836	795.523
Imobilizado	1.7	21.204.597	20.975.596	20.709.860
Total Ativo		163.716.168	161.574.381	159.200.879

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

A rubrica **Disponibilidades** é constituída por "Caixa" e "Banco Conta Movimento", esta segunda engloba, sobretudo, o Banco Bradesco (R\$ 896 mil). A rubrica refletiu decréscimo de 89% (R\$ 798,6 mil) em relação à competência anterior. No período, a empresa contabilizou R\$ 78,1 milhões entre entradas e saídas,. Conforme razão contábil disponibilizado pela Siderúrgica, os principais ingressos aduzem a Astec Brasil e Sandvik.

No que tange as saídas ocorridas no período em tela, correspondem, majoritariamente, a Extrativa. A Administração Judicial solicitou os extratos bancários referentes à competência de setembro e aguarda a disponibilização.

1.2 Valores a receber

Em setembro, os **Valores a Receber** correspondiam a 60% do total do ativo circulante, compostos por recebíveis de clientes e operações *intercompany*. A conta expressou retração de R\$ 2,4 milhões (3%) em relação à competência anterior. Na competência analisada, a empresa realizou novas vendas a prazo no cômputo de R\$ 21,4 milhões, e recebeu de seus clientes a soma de R\$ 23,9 milhões, sendo o motivo da variação observada no período. Aguarda-se o *aging list* para ratificação do saldo.

1.3 Outros créditos

Os **Outros Créditos** correspondem, quase em sua totalidade, às seguintes contas: (i) Tributos a Compensar e Recuperar (R\$ 13,7 milhões), e (ii) Títulos a Receber (R\$ 2 milhões). A conta apontou crescimento de R\$ 259 mil (2%) em relação ao mês anterior, originada de COFINS e PIS a compensar, na respectiva soma de R\$ 994 mil e R\$ 215 mil.

Notas Explicativas

Anteriormente, a Administração Judicial questionou a Recuperanda se possuem eventual planejamento para utilizar os tributos a compensar, bem como indagou a política de adiantamento da empresa, em resposta, a Siderúrgica narrou que os tributos serão compensados através de pedidos de PERDCOMP, contudo, não forneceu previsão. No que tange à política de adiantamento da empresa, a empresa esclareceu que diante da situação da Recuperanda em RJ, alguns fornecedores estão efetuando a venda a partir de adiantamentos.

1.4 Estoques

Os **Estoques** da Recuperanda apontaram crescimento de R\$ 990 mil (4%) em relação à competência anterior, de modo que encerraram o período em tela no cômputo de R\$ 26,7 milhões. Cumpre destacar, que a empresa disponibilizou o inventário de estoques, todavia, o documento aponta real saldo de R\$ 20 milhões, divergência de R\$ 6,6 milhões em relação ao balancete. A empresa foi questionada sobre a divergência, aguarda-se retorno.

1.5 Despesas antecipadas

As Despesas Antecipadas evidenciaram o valor de R\$ 3,3 mil em setembro, retração de R\$ 1,4 mil (30%). A rubrica compreende exclusivamente a despesas pagas antecipadas, no período analisado, a Siderúrgica pagou a monta de R\$ 1,4 mil referente ao IPVA, sendo o motivo para retração observada na rubrica.

1.6 Realizável a longo prazo

No que tange ao Realizável a Longo Prazo, a conta expressou decréscimo de R\$ 62 mil (7%) no período em análise. A rubrica é composta por (i) Impostos a recuperar – ICMS e (ii) Depósitos judiciais, na respectiva soma de R\$ 558 mil e R\$ 236, 5 mil. A redução evidenciada possui origem no ICMS a recuperar, que na competência em questão foi compensado na monta de R\$ 64 mil.

1.7 Imobilizado

O ativo imobilizado é constituído, majoritariamente, por Máquinas, aparelhos e equipamentos (R\$ 5,4 milhões), Veículos (R\$ 613,1 mil) e Imobilizado em andamento (R\$ 517 mil).

Notas Explicativas

Na competência analisada, a rubrica refletiu decréscimo de R\$ 265 mil, encerrando o período em tela na monta de R\$ 20,7 milhões. Segundo relatório contábil disponibilizado pela empresa, a retração observada possui origem na depreciação do período, na monta de R\$ 343 mil. Contudo, observou-se crescimento de R\$ 18 mil na conta de sistemas e aplicativos. A Administração Judicial questionou à Recuperanda a origem do aumento observado.

Adicionalmente, a empresa disponibilizou o mapa de depreciação, amortização e exaustão do imobilizado, cujo saldo contabilizado corrobora com o evidenciado nos demonstrativos contábeis.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		185.922.717	182.922.645	182.302.340
Empréstimos e financiamentos	2.1	18.401.345	16.570.912	16.537.861
Fornecedores	2.2	18.351.992	18.627.776	17.818.426
Outras obrigações	2.3	22.194.470	18.799.716	18.451.477
Operações intercompany	2.4	113.856.413	116.264.802	116.978.292
Salários e encargos	2.5	4.866.123	5.306.247	5.955.173
Receitas/Custos/Despesas Diferidas	2.6	2.749.173	1.838.411	1.031.900
Obrigações tributárias	2.7	5.503.201	5.514.781	5.529.212
Passivo não Circulante		20.847.476	20.787.599	20.727.723
Empréstimos e financiamentos		2.392.460	2.392.460	2.392.460
Parcelamentos	2.8	2.154.260	2.094.383	2.034.507
Outras obrigações		16.300.756	16.300.756	16.300.756
Patrimônio Líquido		-40.464.357	41.945.577	-40.464.357
Capital Social		740.610	740.610	740.610
Resultados acumulados		-41.204.967	41.204.967	-41.204.967
Total Passivo		166.305.836	245.655.821	162.565.705

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e financiamentos

A rubrica **Empréstimos e Financiamentos** é composta por obrigações bancárias, fundos de investimentos e juros. Em setembro, a rubrica apresentou o montante de R\$ 18,9 milhões, entre curto e longo prazo, retração de R\$ 33 mil, refletindo pagamento realizado junto ao Banco Sofisa. Destaca-se que a Recuperanda remeteu o contrato pertinente ao banco supra, o qual está em análise e terá seu reporte nos próximos relatórios.

Notas Explicativas

2.2 Fornecedores

Os **Fornecedores** da Recuperanda são compostos por empresas nacionais que fornecem carvão. Em setembro, a conta refletiu decréscimo de R\$ 809 mil (4%), originado nos pagamentos realizados aos fornecedores nacionais soma de R\$ 7,4 milhões. Salienta-se, que a Recuperanda disponibilizou o controle de fornecedores, onde foi possível identificar, que do valor total da rubrica, R\$ 12,6 milhões correspondem a dívidas concursais.

2.3 Outras obrigações

As **Outras Obrigações** são compostas por adiantamentos de clientes e outras contas a pagar. Em setembro, houve decréscimo de R\$ 348 mil (2%) em relação à competência anterior, finalizando o período em tela no cômputo de R\$ 34,7 milhões, entre curto e longo prazo. A empresa narrou que diante Recuperação Judicial da empresa, alguns fornecedores só estão efetuando as vendas à empresa mediante adiantamento. Na rubrica também consta adiantamentos aos fornecedores estrangeiros (taxas de importação), sendo que após encerrado todo o gasto oriundo da operação são enviados as notas e os documentos com os valores efetivamente pagos.

2.4 Operações intercompany

A rubrica **Operações Intercompany** compreende operações com empresas do Grupo Recuperando, principalmente, com (i) VDL Siderurgia Ltda. (R\$ 34,5 milhões), (ii) Posto Imperial Ltda. (R\$ 27,8 milhões), e (iii) Uberlândia Caminhões e Ônibus (R\$ 19 milhões).

Em setembro, a conta expressou crescimento de R\$ 713 mil (1%) em relação à competência anterior, encerrando o intervalo analisado no cômputo de R\$ 116,9 milhões. A variação observada possui origem, majoritariamente, nos novos valores contratados junto à VDL Siderúrgica, no montante de R\$ 1,5 milhão.

Cumprе destacar, que anteriormente a Administração Judicial havia questionado a Recuperanda se haveria conciliação dos saldos entre as empresas do Grupo. Em resposta, a empresa informou que não há previsão estabelecida.

Notas Explicativas

2.5 Salários e encargos

A conta expressou crescimento de R\$ 648 mil (12%) em relação à competência anterior. A rubrica é composta por Salários (R\$ 1,1 milhão), Encargo sociais a recolher (R\$ 1 milhão) e Provisões sobre folha de pagamento (R\$ 3,8 milhões). O crescimento evidenciado guarda relação com o aumento dos salários no período, na monta de R\$ 236 mil. A Administração Judicial questionou à Recuperanda a origem do crescimento dos salários evidenciados na competência analisada.

2.6 Receitas/custos/despesas diferidas

As **Receitas/Custos/Despesas Diferidas** são constituídas por Receitas a apropriar (R\$ 21,2 milhões), Custos diferidos (- R\$ 14,4 milhões) e Despesas diferidas (- R\$ 782 mil). A conta expressou retração de R\$ 806 mil no intervalo analisado, sobretudo, devido ao aumento dos custos diferidos em R\$ 5 milhões. Questionada sobre a origem das receitas, despesas e custos, a empresa narrou que são reconhecidos apenas no momento da data do BL. Segundo a Recuperanda, o BL funciona como um contrato de transporte entre o transportador e o embarcador, sendo emitido após o embarque da carga que representa o recibo de entrada da mercadoria.

2.7 Obrigações tributárias

As **Obrigações Tributárias** apresentaram crescimento de R\$ 14 mil no período em tela. A conta compreende, predominantemente, as subcontas sintéticas "Outros Impostos Taxa" e "Taxa florestal", no cômputo de R\$ 4 milhões e R\$ 1,3 milhões, respectivamente. A variação possui origem na taxa florestal, que no período apontou crescimento de R\$ 15,4 mil.

2.8 Parcelamentos

Os **Parcelamentos** expressaram decréscimo de R\$ 59,8 mil na competência analisada, de modo que encerraram o período na monta de R\$ 2 milhões. Segundo relatório contábil remetido pela empresa, a rubrica é composta pelos seguintes tributos parcelados: ICMS (R\$ 1,7 milhões), PIS/COFINS (R\$ 167 mil) e IRPJ e CSLL (R\$ 139,4 mil). A retração evidenciada guarda reflexo, preeminente, com o pagamento do imposto de ICMS, na monta de R\$ 69mil.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)	3.1	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta		14.538.654	29.048.035	17.778.113
Deduções de vendas		-1.752.372	-1.368.717	-1.393.112
Receita líquida		12.786.282	27.679.318	16.385.001
Custos de vendas e serviços	3.2	-10.846.882	-23.357.966	-13.562.460
Lucro bruto		1.939.400	4.321.352	2.822.541
Despesas c/ vendas	3.3	-763.690	-830.802	-890.154
Despesas administrativas	3.4	-2.616.096	-2.485.169	-2.688.310
Despesas tributárias	3.5	-293.087	-71.250	-78.092
Outras receitas operacionais		17.846	15.430	15.560
Outras despesas operacionais	3.6	-86.531	-12.546	-11.862
Resultado operacional		-1.802.158	937.016	-830.317
Resultado financeiro		-1.700	11.945	-177.741
Despesas financeiras	3.7	-666.797	-905.998	-847.443
Receitas financeiras		665.097	917.942	669.702
Resultado antes IR/CSSL		-1.803.859	948.961	-1.008.058
Resultado líquido	3.8	-1.803.859	948.961	-1.008.058

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receita bruta

O **Faturamento** da Recuperanda é composto por vendas de produtos e mercadorias. Em setembro, a rubrica apontou decréscimo de 39% (R\$ 11,2 milhões) em relação à competência anterior. A Administração Judicial questionou à empresa a origem da redução no faturamento, bem como indagou a sazonalidade de venda.

3.2 Custos de vendas e serviços

No que tange aos **Custos de Vendas e Serviços**, a conta expressou retração de 42% (R\$ 9 milhões) na competência analisada. A rubrica é composta exclusivamente por produtos vendidos. A variação observada guarda relação com a redução do faturamento da Siderúrcia no período.

3.3 Despesas com vendas

As **Despesas com Vendas** são compostas por Comissões representante PJ (R\$ 33,4 mil) e Despesas operacionais de venda, que compreendem Fretes sobre vendas (R\$ 516 mil) e outras despesas de exportação (R\$ 314 mil). A conta expressou crescimento de R\$ 59,3 mil (7%) no intervalo analisado, encerrando a competência em tela na soma de R\$ 890 mil. A variação observada possui relação com o crescimento dos saldos relacionados a despesas sobre exportações. A Administração Judicial questionou à empresa a origem do aumento evidenciado.

Notas Explicativas

3.4 Despesas administrativas

As **Despesas Administrativas** são compostas por ordenados e salários, encargos, outros gastos com o pessoal e provisões. No mês de setembro, a rubrica expressou crescimento de 8% R\$ 203 mil em comparação ao mês anterior, encerrando o período analisado no cômputo de 2,6 milhões.

3.5 Despesas tributárias

A rubrica de **Despesas Tributárias** apontou crescimento de 10% (R\$ 6,4 mil) no intervalo analisado. A conta é constituída, sobretudo, por taxas municipais e taxas estaduais.

3.6 Outras despesas operacionais

No que diz respeito as **Outras Despesas Operacionais**, a conta expressou decréscimo de R\$ 684,00 no intervalo em questão, de modo que encerrou o período na monta negativa de R\$ 11,8 mil. Em setembro, a conta possuía em sua composição o seguinte: (i) Brindes e Presentes e (ii) Perdas de Capital no Imobilizado.

3.7 Despesas financeiras

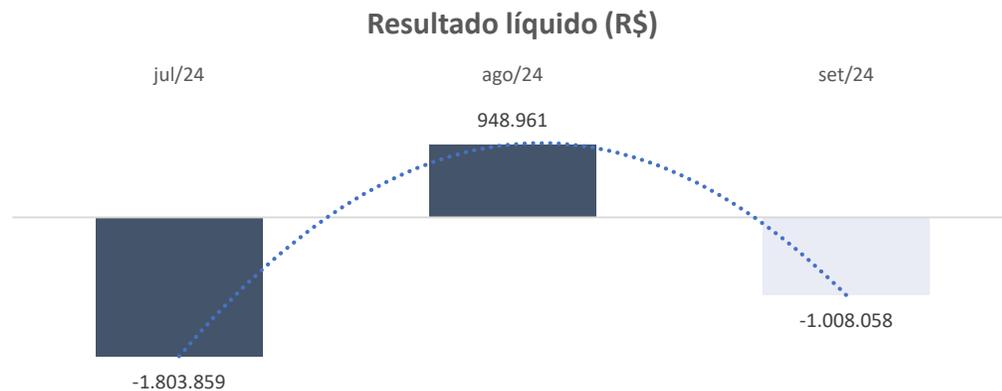
As **Despesas Financeiras** expressaram retração de R\$ 58,5 mil (6%) na competência analisada, encerrando o período em tela na soma de R\$ 847 mil. De acordo com o relatório contábil remetido pela Siderurgica Itabarito, a conta compreende, sobretudo, despesas correlatas a variações monetárias e despesas financeiras bancárias. A variação evidenciada possui origem na retração das despesas relacionadas a variação monetária.

Questionada sobre a origem dos gastos relacionados à variação monetária, a Recuperanda informou que a variação decorreu da diferença entre o contrato de câmbio, o valor de venda de exportação de gusa em moeda estrangeira (dólar) e o valor efetivamente recebido em reais. Salienta-se, que a Recuperanda disponibilizou o contrato supra, o qual encontra-se em análise e terá seu reporte nos próximos relatório.

Notas Explicativas

3.8 Resultado Líquido

Em setembro, a Recuperanda apresentou **Resultado Líquido** negativo no montante de R\$ 1 milhão, conforme reflete o gráfico a seguir:



(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

O prejuízo evidenciado no gráfico supra, decorre da retração do faturamento no período, somado ao crescimento dos dispêndios correlatos à despesas administrativas.

VDL Siderurgia Ltda

Balço Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E	jun/24	jul/24	ago/24
Ativo Circulante		84.422.588	85.065.953	85.705.697
Disponível	1.1	1.943	1.943	1.943
Contas a receber	1.2	83.769.106	84.415.723	85.063.686
Outros créditos	1.3	618.231	618.231	615.270
Despesas antecipadas	1.4	33.307	30.056	24.799
Ativo não Circulante		70.520.539	70.520.163	70.519.794
Realizável a longo prazo	1.5	13.293.340	13.293.340	13.293.340
Imobilizado	1.6	57.224.099	57.223.723	57.223.353
Intangível	1.7	3.100	3.100	3.100
Total Ativo		154.943.126	155.586.116	156.225.491

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

A rubrica **Disponibilidades** é constituída por “Caixa” e “Banco Conta Movimento”, esta segunda que engloba, sobretudo, o Banco BGN (R\$ 1,5 mil). A conta não apresentou variação no intervalo analisado, de modo que finalizou o período em tela na monta de R\$ 1,9 mil. Vale salientar, que embora o saldo não tenha apresentado variação, a conta movimentou R\$ 651 mil (entre entradas e saídas) no período.

1.2 Contas a receber

As **Contas a Receber** da VDL Siderurgia são compostas, majoritariamente, por créditos das empresas Siderurgica Itabirito Ltda. (R\$ 34,2 milhões) e Horizonte Textil Ltda. (R\$ 50,1 milhões). Em setembro, a rubrica expressou crescimento de R\$ 686 mil (1%) em relação à competência anterior. A variação observada possui origem nos novos valores a receber junto a Siderúgica Itabirito, no montante de R\$ 686 mil.

Anteriormente, a Administração Judicial havia questionado a Recuperanda a que se referiam os saldos a receber das empresas e o valor contabilizado em créditos para liquidação duvidosa. Em resposta, foi informado que devido à movimentação ser antiga, remete a outro sistema utilizado na época (sge), e em 2012 houve a implantação dos saldos para o sistema totvs, que não possui o módulo de imobilizado, razão pela qual foi elaborada a planilha de forma gerencial.

Notas Explicativas

1.3 Outros créditos

A rubrica de **Outros Créditos** não expressou variação no decorrer do período analisado, encerrando o mês de setembro no cômputo de R\$ 615,2 mil. Anteriormente, a Administração Judicial havia questionado a Recuperanda o motivo dos saldos serem antecipados aos fornecedores, e foi informado, que devido ao processo de Recuperação Judicial, alguns fornecedores passaram a exigir a antecipação de pagamentos em novas compras.

1.4 Despesas antecipadas

No que tange as **Despesas Antecipadas**, a conta refletiu decréscimo de R\$ 5 mil (21%) no mês de setembro, encerrando a competência analisada no cômputo de R\$ 19,7 mil. A conta é composta por (i) Despesas a apropriar por prêmios de seguros (R\$ 15,7 mil) e Despesas a apropriar sobre IPVA (R\$3,9 mil). A redução observada ocorreu, sobretudo, devido ao pagamento de dos prêmios de seguros, na monta de R\$ 3,8 mil.

1.5 Realizável a longo prazo

O **Realizável a Longo Prazo** não apresenta variação desde dezembro/2023, subsequentemente, finalizando o intervalo analisado na monta de R\$ 13,2 milhões. A rubrica refere-se a depósitos judiciais (R\$ 2,4 milhões) e créditos de controladas e coligadas (R\$ 10,8 milhões).

1.6 Imobilizado

O **Imobilizado** apresentou variação correspondente à depreciação do período. A conta é composta por bens em operação no cômputo de R\$ 32,6 milhões, sobretudo, por florestas e reflorestamento, direito de floresta, alto forno, instalações, aparelhos e equipamentos. Cumpre destacar que a empresa remeteu diretamente à Administração Judicial o inventário do ativo imobilizado, cujo saldo evidenciado corrobora com o apresentado no relatório contábil.

Notas Explicativas

1.7 Intangível

O ativo **Intangível** é composto exclusivamente pela conta sintética “marcas”. A conta não apresentou variação no intervalo analisado, de modo que finalizou o período em tela no cômputo de R\$ 3,1 mil.

Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		88.248.890	89.971.265	90.088.726
Fornecedores	2.1	16.382	16.064	15.006
Empréstimos e financiamentos	2.2	65.114.497	67.000.277	67.000.277
Operações intercompany	2.3	17.220.575	17.220.575	17.220.575
Parcelamentos tributários	2.4	1.391.965	1.376.652	1.445.185
Salários e encargos	2.5	107.833	107.833	107.833
Obrigações tributárias	2.6	2.247.683	2.105.457	2.159.217
Outras obrigações	2.7	2.149.954	2.144.407	2.140.632
Passivo não Circulante		275.269.681	274.056.014	273.944.395
Parcelamentos tributários		3.757.761	3.646.141	3.534.522
Empréstimos e financiamentos		271.511.920	270.409.873	270.409.873
Patrimônio Líquido		-206.339.655	-206.339.655	-206.339.655
Capital Social		17.654.570	17.654.570	17.654.570
Reserva de capital		68.404	68.404	68.404
Resultados acumulados		-305.903.480	-305.903.480	-305.903.480
Ajustes de avaliação patrimonial		81.840.851	81.840.851	81.840.851
Total Passivo		157.178.916	157.687.624	157.693.465

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Fornecedores

Os **Fornecedores** são constituídos pela conta sintética “Fornecedores nacionais”. A rubrica expressou retração de R\$ 1 mil (7%) na competência analisada. No período, a empresa pagou aos fornecedores a monta de R\$ 1,7 mil, e reconheceu novas dívidas no montante de R\$ 700,00. Salienta-se, que a empresa mobilizou R\$ 2,4 mil entre entradas e saídas.

2.2 Empréstimos e financiamentos

Os **Empréstimos e Financiamentos** a curto prazo correspondem as seguintes obrigações: (i) Empréstimos bancários, que engloba, sobretudo, valores a pagar com o Banco Santander (R\$ 7,4 milhões) e Juros sobre empréstimos do mesmo (R\$ 8,6 milhões), bem como (ii) Contrato de Câmbio Banco do Brasil (R\$ 45,8 milhões). A rubrica não apresentou variação no intervalo analisado, encerrando o mês de setembro no montante de R\$ 67 milhões. A Recuperanda informou que tratam-se de dívidas concursais.

Notas Explicativas

2.3 Operações intercompany

No que tange às **Operações Intercompany**, a rubrica não apresenta variação desde o ano de 2022. A conta é constituída por saldos a adimplir, sobretudo, com as seguintes empresas: (i) VDL Fomento Mercantil Ltda. e (ii) Cardiesel Ltda., conforme evidencia o gráfico a seguir:



Cumpra destacar, que embora o saldo não tenha apresentado variação no intervalo analisado, a rubrica movimentou R\$ 3,1 milhões, entre entradas e saídas com a Siderurgica Itabarito Ltda.

2.4 Parcelamentos tributários

Os **Parcelamentos Tributários** compreendem dívidas a pagar (entre curto e longo prazo), sobretudo, dos seguintes tributos: (i) ICMS (R\$ 1,3 milhão) e (ii) Transações PGFN (R\$ 1,1 milhões). A rubrica refletiu decréscimo de R\$ 43 mil na competência em questão, a variação registrada tem origem, sobretudo, no pagamento das transações de PGFN, na monta de R\$ (116,1 mil).

2.5 Salários e encargos

Os **Salários e Encargos** não apresentaram variações no decorrer do intervalo analisado, de modo que finalizou o período em questão no montante de R\$ 107,8 mil. A conta compreende exclusivamente o saldo de INSS a pagar ao Departamento Judicial.

2.6 Obrigações tributárias

A rubrica de **Obrigações Tributárias** apontou crescimento de R\$ 53,7 mil (3%) no mês de setembro. A conta é constituída quase que em sua totalidade pela subconta "Contribuição Social Carvão – Departamento Judicial", na monta de R\$ 2,1 milhões.

Notas Explicativas

2.7 Outras obrigações

As **Outras Obrigações** correspondem a saldo com a VDL Participações Ltda. e Adiantamento de Clientes. Em setembro, a rubrica apresentou variação negativa de R\$ 3,7 mil e finalizou o período em tela no cômputo de R\$ 2,1 milhões. A redução possui origem no pagamento de Seguros, na monta de R\$ 3,7 mil.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta		-	-	
Deduções de vendas		-	-	
Receita líquida		-	-	
Despesas administrativas	3.1	-4.714	-2.961	-
Despesas tributárias	3.2	-34.892	-36.569	-54.875
Outras receitas operacionais	3.3	868.254	960.783	872.945
Outras despesas operacionais		-	-	-104
Resultado operacional		828.647	921.253	817.966
Resultado financeiro		-41.742	-783.845	-214
Despesas financeiras	3.4	-41.753	-788.779	-214
Receitas financeiras		11	4.934	-
Resultado líquido	3.5	786.905	137.408	817.752

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

3.1 Despesas administrativas

As **Despesas Administrativas** refletiram decréscimo de 100% no mês de setembro, encerrando o intervalo em tela com valor nulo. A rubrica compreendia, quase que em sua totalidade, dispêndios correlatos ao seguro de veículos.

3.2 Despesas tributárias

As **Despesas Tributárias** computaram R\$ 54,8 mil no período em tela, expressando crescimento de R\$ 18 mil (50%) em relação à competência anterior. A rubrica compreende juros s/ tributos, COFINS, Processos/Multas IEF e IPVA/Seguro obrigatórios e licenciamento.

3.3 Outras Receitas Operacionais

De acordo com o relatório contábil remetido pela empresa, as **Outras Receitas Operacionais** são compostas exclusivamente pelas receitas de aluguéis. No intervalo em questão, a conta expressou retração de R\$ 87 mil em relação ao mês anterior, de modo que finalizou a competência analisada na monta de R\$ 872 mil.

Notas Explicativas

3.4 Despesas financeiras

As **Despesas Financeiras** da Recuperanda aduzem a juros passivo. No período, a rubrica expressou retração de R\$ 788 mil. A Administração Judicial questionou a Recuperanda o motivo da redução observada na rubrica.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.5 Resultado líquido

A Recuperanda apontou **Resultado Líquido** positivo na monta de R\$ 817 mil no mês de setembro, crescimento de R\$ 680 mil se comparado ao período anterior. A variação observada guarda relação com a retração das despesas financeiras.

6.3. AUTOMOBILÍSTICO

(CONCESSIONÁRIAS, COMBUSTÍVEIS E PNEUS)

Calisto Diesel e Veículos LTDA

Balço Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		1.105.610	987.660	982.918
Disponível	1.1	60.217	245	1.216
Clientes	1.2	329.465	315.842	310.130
Estoques	1.3	715.928	671.572	671.572
Ativo não Circulante		175.560	172.139	170.527
Realizável a longo prazo	1.4	88.712	86.797	86.690
Imobilizado	1.5	86.848	85.342	83.837
Total Ativo		1.281.169	1.159.799	1.153.445

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As **disponibilidades** da Calisto somavam R\$ 1,2 mil no mês de setembro de 2024. O cômputo exprimiu acréscimo de R\$ 971,00 em relação à competência anterior. A rubrica é composta exclusivamente pelos bancos Bradesco e Sofisa. Salienta-se, que a empresa não disponibilizou os extratos bancários referentes ao mês de setembro, os quais foram solicitados, e aguarda-se disponibilização.

1.2 Clientes

A rubrica de **Clientes** é composta por duplicatas a receber e duplicatas não mercantis. Em setembro, a rubrica registrou R\$ 310 mil, decréscimo de R\$ 5,7 mil (2%) em relação ao mês anterior.

1.3 Estoques

Os **Estoques** são compostos por peças e motores, além de combustíveis e lubrificantes. Em setembro, a rubrica registrou saldo de R\$ 671,5 mil, sem apresentar variações quando comparado à competência anterior. Cumpre destacar que a Recuperanda remeteu diretamente à Administração Judicial o inventário de estoques atualizado, o qual está em conformidade com o saldo evidenciado no balancete.

Notas Explicativas

1.4 Realizável a longo prazo

No que tange ao **Realizável a Longo Prazo**, a conta expressou decréscimo de R\$ 107,00 no intervalo analisado. Conforme demonstrativos contábeis anteriormente remetidos, a rubrica é composta por Processos civis, Processos tributários, Processos trabalhistas e Impostos a recuperar compensar longo prazo.

1.5 Imobilizado

O ativo **Imobilizado** da Autosete refletiu decréscimo de R\$ 1,5 mil (2%) no período em tela. De acordo com o relatório contábil previamente remetido pela empresa, a conta compreende, sobretudo, instalações e máquinas e equipamentos. A redução registrada aduz exclusivamente à depreciação do período. Vale salientar que a Recuperanda disponibilizou o inventário atualizado do ativo imobilizado, cujo saldo evidenciado corrobora com o do balancete contábil.

Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		3.783.725	3.715.319	3.743.390
Empréstimos e financiamentos	2.1	82.444	91.241	91.241
Fornecedores	2.2	142.552	145.145	143.209
Contas diversas	2.3	3.010.395	3.027.105	3.057.355
Salários e encargos	2.5	437.881	341.005	340.795
Obrigações tributárias		110.302	110.672	110.639
Débitos exigíveis diversos	2.7	151	151	151
Passivo não Circulante		3.864.771	3.876.683	3.876.683
Empréstimos e financiamentos		96.056	87.386	87.386
Obrigações tributárias	2.6	10.220	10.220	10.220
Outras obrigações	2.4	3.758.495	3.779.076	3.779.076
Patrimônio Líquido		-6.367.327	-6.432.203	-6.466.627
Capital Social		168.408	168.408	168.408
Reserva de Capital		9.843.778	9.843.778	9.843.778
Resultados acumulados		-15.327.257	-15.327.257	-15.327.257
Resultado do exercício		-1.052.256	-1.117.132	-1.151.556
Total Passivo		1.281.170	1.159.799	1.153.446

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

2.1 Empréstimos e financiamentos

Os **Empréstimos e Financiamentos** expressaram a monta de R\$ 91,2 mil no mês de agosto, sem apresentar variação em relação ao período anterior. A rubrica é composta exclusivamente pela subconta sintética "Itapeva VII Multicarteira".

Notas Explicativas

2.2 Fornecedores

A dívida com **Fornecedores** apresentou retração de R\$ 1,9 mil em setembro, finalizando a competência com saldo registrado de R\$ 143 mil. A rubrica possui a seguinte estrutura: (i) Mercedes Benz do Brasil Ltda e (ii) Outros fornecedores.

2.3 Contas diversas

A **contas diversas** é a rubrica de maior representatividade no passivo circulante da empresa (75%). A conta apresentou o cômputo de R\$ 3 milhões no mês de setembro, exprimindo crescimento de R\$ 30 mil (1%) em relação ao mês anterior. No período, as contas diversas continham como principais credores as seguintes empresas: (i) Cardiesel Ltda. e (ii) Siderurgica Itabarido Ltda. ambas pertencentes ao Grupo Recuperando.

2.4 Outras obrigações

As **Outras Obrigações** referem-se, sobretudo, a valores com a Autosete Veículos e Peças Ltda. e VDL Participações. Em setembro, a rubrica não expressou movimentação, encerrando o intervalo analisado no cômputo de R\$ 3,7 milhões.

2.5 Salários e encargos

No que tange aos **Salários e Encargos**, a conta expressou retração de R\$ 210,00 na competência analisada. A rubrica é composta pelas seguintes obrigações: (i) Salários, (ii) INSS, (iii) FGTS e (iv) Provisões.

Notas Explicativas

2.6 Obrigações tributárias

As **Obrigações Tributárias** expressaram decréscimo de R\$ 33,00 no mês de setembro, encerrando o intervalo em análise no montante de R\$ 120,8 mil. A conta é constituída por impostos sobre vendas e impostos parcelados.

2.7 Débitos exigíveis diversos

No que alude aos **Débitos Exigíveis Diversos**, a conta não expressou movimentação no intervalo analisado, de modo que encerrou o período na monta de R\$ 151,00. De acordo com o relatório contábil remetido pela Recuperanda, a conta é composta exclusivamente por adiantamentos de clientes.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	3.1	11.537	57.694	183
Deduções de vendas	3.2	-848	-2.550	-22
Receita líquida		10.690	55.143	161
Custos de vendas e serviços		-2.211	-17.647	0
Lucro bruto		8.479	37.497	161
Despesas c/ vendas		-417	-	-
Despesas administrativas	3.3	-235.041	-81.234	-34.585
Outras despesas operacionais		-	1.462	-
Resultado operacional		-226.979	-42.275	-34.424
Resultado financeiro		-20.969	-19.677	-28
Despesas financeiras	3.3	-21.757	-20.818	-778
Receitas financeiras		788	1.142	750
Resultado líquido	3.4	-247.948	-61.952	-34.452

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receita bruta

A Receita Bruta da Recuperanda apresentou retração de R\$ 57 mil em setembro. Segundo a razão analítica remetida pela empresa, o faturamento da Calisto possui origem na venda de peças, agregados e motores a outros concessionários. A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto a origem na redução do faturamento.

Notas Explicativas

3.2 Deduções de vendas

As **Deduções de Vendas** compreendem, sobretudo, o tributo de COFINS . A rubrica expressou retração de R\$ 2,5 mil no mês de setembro. A Administração Judicial questionou à Recuperanda o motivo da redução observada.

3.3 Despesas

As **Despesas Administrativas** e **Despesas Financeiras** apresentaram retração no mês de setembro, sendo as Despesas Administrativas de maior relevância, perfazendo 98% do total da rubrica. A composição das Despesas Administrativas compreende dispêndios com ordenados, salários e gratificações, férias e encargos, limpeza e conservação e locações de máquinas e equipamentos.

3.5 Resultado líquido

Ao final da competência de setembro, a Recuperanda registrou **Resultado Líquido** negativo de R\$ 34 mil, expressando retração de R\$ 27,5 mil em relação à competência anterior. A variação observada é reflexo da redução nas despesas administrativas.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Cardiesel Ltda

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		212.965.929	212.696.742	208.303.621
Disponível	1.1	192.519	66.604	89.950
Valores a receber	1.2	194.578.459	193.941.713	193.789.661
Outros créditos		7.894.623	7.881.146	7.868.103
Estoques	1.3	10.300.328	10.807.280	6.555.906
Ativo não Circulante		17.113.516	17.050.956	16.990.406
Realizável a longo prazo	1.4	12.532.861	12.524.444	12.517.852
Imobilizado	1.5	4.132.478	4.070.663	4.008.878
Investimentos	1.6	434.937	443.404	451.870
Intangível		13.241	12.445	11.806
Total Ativo		230.079.445	229.747.698	225.294.027

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As **disponibilidades** da Cardiesel somavam R\$ 89,9 mil no mês de setembro de 2024, acréscimo de R\$ 23 mil em relação à competência anterior. Salienta-se, que a empresa não disponibilizou os extratos bancários referentes ao mês de setembro, os quais foram solicitados.

1.2 Valores a receber

Os **Valores a Receber** compreendem Operações *Intercompany*. Em setembro a rubrica registrou R\$ 193,7 milhões, expressando retração de R\$ 152 mil no período em análise.

1.3 Estoques

Os **Estoques** apontaram o saldo de R\$ 10,8 milhões em setembro, refletindo decréscimo de R\$ 4,2 milhões em relação à competência anterior. A rubrica é composta por: (i) Veículos, e (ii) Peças e Acessórios. A Administração Judicial questionou à Recuperanda sobre a redução observada nos estoques, bem como solicitou o inventário de estoques atualizado.

1.4 Realizável a longo prazo

A conta **Realizável a Longo Prazo** (R\$ 12,5 milhões) registra valores a receber de sócios e coligadas. Os **Investimentos** dizem respeito a consórcios e apresentaram R\$ 451mil de saldo no mês de setembro de 2024.

Notas Explicativas

1.5 Imobilizado

Em setembro, o imobilizado da Cardiesel somava R\$ 4 milhões, o cômputo refeltiu decréscimo de 2% (R\$ 61,7 mil). Salienta-se, que restou prejudicada a análise pormenorizada da rubrica, ante a ausência dos demonstrativos contábeis atualizados. A Administração Judicial solicitou à Recuperanda o mapa de depreciação do imobilizado perinente ao mês de setembro.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		129.019.537	131.710.834	131.653.466
Empréstimos e financiamentos	2.1	72.700.533	74.023.226	73.973.982
Fornecedores		1.376.125	1.405.856	1.531.497
Contas diversas	2.2	39.818.955	41.158.893	40.987.086
Outros Exigíveis		1.293.845	1.293.845	116.313
Salários e encargos		3.338.050	3.339.823	3.353.800
Obrigações tributárias		10.363.048	10.355.964	10.396.942
Débitos exigíveis		128.980	133.227	1.293.845
Passivo não Circulante		154.175.943	153.939.554	153.663.490
Sócios e coligadas		2.308.640	2.308.640	2.308.640
Empréstimos e financiamentos		63.356.981	63.120.592	62.844.528
Obrigações tributárias		11.956.645	11.956.645	32.515.187
Contencioso judicial	2.4	32.515.187	32.515.187	11.956.645
Outras obrigações	2.3	44.038.490	44.038.490	44.038.490
Patrimônio Líquido		-53.116.035	-55.902.690	-60.022.929
Capital Social		4.500.000	4.500.000	4.500.000
Reserva de reavaliação		5.471.725	5.471.725	5.471.725
Resultados acumulados		-36.823.279	-36.823.279	-36.823.279
Resultado do exercício		-26.264.481	-29.051.136	-33.171.375
Total Passivo		230.079.445	229.747.698	225.294.028

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e financiamentos

Majoritariamente, o passivo da Cardiesel é composto por **Empréstimos e Financiamentos**, que apresentou retração de R\$ 325 mil, encerrando o mês de setembro na monta de R\$ 136,8 milhões (curto e longo prazo).

2.2 Contas diversas

As **Contas Diversas** se referem a valores devidos para empresas do próprio Grupo, sobretudo, para as empresas Siderurgica Itabirito Ltda. e Celta Participações Ltda. Em setembro, a rubrica apresentou retração de R\$ 171 mil, encerrando o período em tela na monta de R\$ 40 milhões.

2.3 Outras obrigações

As **Outras Obrigações** se referem, principalmente, a valores devidos a Auto sete Veículos e Peças Ltda, também em Recuperação Judicial. Em setembro, a rubrica apresentou saldo de R\$ 44 milhões, sem expressar variações em relação à competência anterior.

2.4 Contencioso judicial

A empresa possui contabilizado R\$ 11 milhões em **Contencioso Judicial**, composto por Processos e Ações Judiciais Cíveis e Processos e Ações Tributárias. A rubrica expressou retração de 63% (R\$ 20,5 milhões) em relação ao mês anterior. A Administração Judicial questionou à Recuperanda o motivo da redução observada.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)		jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	3.1	160.207	45.518	1.729.711
Deduções de vendas		-10.775	-3.619	-54.197
Receita líquida		149.432	41.899	1.675.514
Custos de vendas e serviços		-322.093	-11.786	-4.462.082
Lucro bruto		-172.661	30.113	-2.786.568
Despesas c/ vendas		-3.069	-	-
Despesas administrativas	3.2	-1.745.006	-1.380.763	-1.542.005
Resultado operacional		-1.920.736	-1.350.651	-4.328.573
Resultado financeiro		-2.455.603	-1.436.005	208.333
Despesas financeiras	3.3	-1.743.158	-1.437.683	-2.934
Receitas financeiras		687	1.678	559
Outros resultados operacionais		-713.132	-	210.708
Resultado líquido	3.4	-4.376.339	-2.786.655	-4.120.240

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

3.1 Receita bruta

A **receita bruta** da Recuperanda apresentou crescimento de R\$ 1,6 milhão em relação à competência anterior, encerrando o período analisado na monta de R\$ 1,7 milhão. A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto ao crescimento do faturamento, bem como indagou a sazonalidade de vendas. Ainda, foi questionado à empresa o crescimento dos custos, em R\$ 4,4 milhões.

3.2 Despesas administrativas

Nos gastos operacionais, as **Despesas Administrativas** são as de maior representatividade (R\$ 1,5 milhões), englobando gastos com salários e seus consectários, além de rescisões e serviços de pessoas jurídicas.

3.3 Despesas financeiras

As **Despesas Financeiras** compreendem juros e encargos sobre os empréstimos, alcançando o montante de R\$ 2 mil em setembro, retração de R\$ 1,4 milhões. A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto a origem na redução das despesas financeiras.

3.4 Resultado líquido

A Recuperanda apresentou **Resultado Líquido** negativo de R\$ 4,1 milhões em setembro, motivado, principalmente, pelo aumento dos custos.

Montes Claros Diesel S.A

Balço Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		4.691.008	4.325.093	4.256.417
Disponível	1.1	205.119	34.411	17.044
Valores a receber	1.2	2.840.550	2.735.758	2.683.434
Outros créditos		15.661	12.355	9.050
Estoques	1.3	1.629.679	1.542.569	1.546.888
Ativo não Circulante		12.159.676	12.151.482	12.142.636
Realizável a longo prazo	1.4	6.847.298	6.847.915	6.847.880
Imobilizado		5.038.613	5.029.802	5.020.991
Investimentos		272.630	272.630	272.630
Intangível		1.135	1.135	1.135
Total Ativo		16.850.685	16.476.576	16.399.053

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As **disponibilidades** da empresa somavam R\$ 17 mil no mês de setembro de 2024. O cômputo exprimiou decréscimo de R\$ 17 mil em relação à competência anterior. Salienta-se, que a empresa não disponibilizou os extratos bancários referentes ao mês de setembro, os quais foram solicitados.

1.2 Valores a receber

A rubrica de **Valores a Receber** compreende duplicatas, impostos a recuperar e adiantamentos. Em setembro, a conta registrou o montante de R\$ 2,6 milhões, retração de R\$ 52 mil (2%) em relação à competência anterior.

1.3 Estoques

Os **Estoques** da empresa englobam peças e acessórios diversos. Em setembro, registraram R\$ 1,5 milhões, crescimento de R\$ 4,3 mil em relação à competência anterior. A Administração Judicial solicitou o inventário de estoques atualizado.

1.4 Realizável a longo prazo

O **Realizável a Longo Prazo** (R\$ 6,8 milhões) diz respeito a títulos a receber de longo prazo, os quais aduzem a processos trabalhistas e processos tributários. A rubrica expressou retração de R\$ 35,00 em relação à competência anterior.

Balço Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		19.441.852	19.121.150	19.130.336
Empréstimos e financiamentos		184.843	108.992	66.296
Fornecedores	2.1	507.087	507.548	447.871
Contas diversas	2.2	13.462.431	13.154.595	13.223.395
Débitos Exigíveis Diversos	2.3	562.864	565.558	562.177
Salários e encargos		1.105.579	1.125.948	1.129.021
Obrigações tributárias		3.619.048	3.658.509	3.701.576
Outros Exigíveis a Curto Prazo		-	-	c
Passivo não Circulante		26.472.633	26.471.615	26.470.853
Empréstimos e financiamentos		452.330	452.330	452.330
Tributos Parcelados		7.386.352	7.385.334	7.384.572
Outros a Pagar - LP	2.4	18.633.951	18.633.951	18.633.951
Patrimônio Líquido		-29.063.799	-29.116.189	-29.202.136
Capital Social		7.596.579	7.596.579	7.596.579
Reserva de Capital		5.556.907	5.556.907	5.556.907
Reserva de Reavaliação		917.534	917.534	917.534
Reserva de Lucros		199.440	199.440	199.440
Lucro/Prejuízo Acumulado		-42.157.024	-42.157.024	-42.157.024
Resultado do exercício		-1.177.236	-1.229.626	-1.315.573
Total Passivo		16.850.685	16.476.576	16.399.053

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

2.1 Fornecedores

A conta **Fornecedores** apontou retração de R\$ 59,6 mil em setembro, encerrando o mês em R\$ 447 mil. A rubrica é constituída por (i) Mercedes Benz do Brasil e (ii) Outros Fornecedores.

2.2 Contas diversas

As **Contas Diversas** registraram R\$ 13,2 milhões em setembro e referem-se a saldos com as empresas do Grupo Recuperando, principalmente junto a Cardiesel Ltda.

2.3 Débitos exigíveis diversos

Os **Débitos Exigíveis Diversos** são compostos por adiantamentos recebidos pela Recuperanda. Em setembro, registraram saldo de R\$ 562,1 mil, retração de R\$ 3,3 mil quando comparado ao mês anterior.

Notas Explicativas

2.4 Outros a pagar – LP

A rubrica **Outros a Pagar – LP** apresenta o montante de R\$ 18,6 milhões e compreende provisões, parcelamentos tributários e empréstimos. A rubrica não apresenta variação desde 2022. A conta compreende, sobretudo, os seguintes: (i) Outras Provisões (R\$ 10,5 milhões), (ii) Corsa Participações (R\$ 5,4 milhões) e (iii) Títulos a pagar a longo prazo (R\$ 2,5 milhões).

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)		jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	3.1	440.060	401.326	342.684
Deduções de vendas		-55.750	-43.635	-43.956
Receita líquida		384.310	357.692	298.728
Custos de vendas e serviços		-191.440	-187.250	-152.598
Lucro bruto		192.870	170.441	146.130
Despesas c/ vendas		-	-171	-29.207
Despesas administrativas	3.2	-291.217	-218.706	-201.194
Resultado operacional		-98.347	-48.436	-84.271
Resultado financeiro		-8.782	-5.637	-1.676
Despesas financeiras		-9.417	-8.175	-2.719
Receitas financeiras		635	2.538	1.043
Resultado líquido	3.3	-107.129	-54.074	-85.947

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receita bruta

A **Receita Bruta** corresponde às vendas de peças e acessórios, apresentando, em setembro, retração de 15% (R\$ 58,6 mil), encerrando o mês com saldo de R\$ 342 mil.

3.2 Despesas administrativas

As **Despesas Administrativas** englobam salários e seus consectários legais, finalizando o mês de setembro de 2024 no cômputo de R\$ 201 mil.

3.2 Resultado líquido

A Recuperanda apresentou **Resultado Líquido** negativo de R\$ 85 mil, crescimento de R\$ 31 mil em comparação ao mês anterior. O prejuízo registrado no intervalo analisado decorre, sobretudo, na redução do faturamento no período.

Posto do Jairo Ltda

Balço Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		1.598.822	1.332.985	1.318.320
Disponível	1.1	323.546	1.468	5.379
Valores a receber	1.2	1.053.287	1.074.407	1.050.993
Estoques	1.3	221.989	257.110	261.948
Ativo não Circulante		14.929	14.243	13.557
Imobilizado	1.4	8.245	7.559	6.873
Investimentos		749	749	749
Intangível		5.935	5.935	5.935
Total Ativo		1.613.751	1.347.228	1.331.877

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

Em setembro, o **Disponível** da Recuperanda apresentou crescimento de R\$ 3,9 mil (1%), encerrando o período analisado em R\$ 5,3 mil, constituído, sobretudo, por saldo com o Banco Sofisa. A rubrica mobilizou R\$ 3,3 milhões entre entradas e saídas. Os principais ingressos e saídas correspondem a transferências bancárias.

1.2 Valores a receber

A rubrica **Valores a Receber** apresentou saldo de R\$ 1 milhão em setembro, refletindo decréscimo de R\$ 23 em relação à competência anterior. No período, a empresa recebeu de seus clientes a monta de R\$ 940 mil, e realizou novas vendas a prazo na soma de R\$ 920 mil. Conforme razão analítico disponibilizado, as principais vendas no período se referem a Guilherme Henrique Pererira, enquanto os recebíveis, aduzem, sobretudo, a Stone Instituição de Pagamentos.

1.3 Estoques

Os **Estoques** compreendem, principalmente, combustíveis e lubrificantes comercializados no posto, registrando em setembro saldo de R\$ 261 mil.

1.4 Imobilizado

O **Imobilizado** da Recuperanda apresentou o valor de R\$ 6,8 mil em setembro. A variação observada na competência em questão, refere-se, exclusivamente à depreciação dos bens.

Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		9.722.726	9.498.736	9.521.905
Fornecedores	2.1	401.109	399.689	441.788
Contas diversas		331.190	331.190	331.190
Operações intercompany	2.2	8.507.531	8.304.584	8.284.484
Salários e encargos		191.042	170.441	172.266
Obrigações tributárias		291.854	292.831	292.177
Passivo não Circulante		120.121	117.727	115.284
Parcelamentos		120.121	117.727	115.284
Patrimônio Líquido		-8.229.097	-8.269.235	-8.305.312
Capital Social		126.000	126.000	126.000
Reserva de Capital		28.302	28.302	28.302
Adiant. Futuro aumento de cap.		33.213	33.213	33.213
Resultados acumulados		-8.290.177	-8.290.177	-8.290.177
Resultado do exercício		-126.434	-166.572	-202.650
Total Passivo		1.613.751	1.347.228	1.331.877

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

2.1 Fornecedores

Em setembro, a Recuperanda pagou a seus **Fornecedores** R\$ 919 mil e realizou novas compras a prazo de R\$ 961 mil, culminando no saldo final de R\$ 441,7 mil.

2.2 Operações intercompany

As **Operações Intercompany** correspondem à principal obrigação da Recuperanda, e envolvem transações com as demais empresas do Grupo Recuperando, refletindo o montante de R\$ 8,2 milhões em setembro de 2024.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)		jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	3.1	1.101.207	1.039.964	925.598
Deduções de vendas		-3.047	-3.592	-3.324
Receita líquida		1.098.160	1.036.372	922.274
Custos de vendas e serviços		-1.026.023	-966.817	-858.935
Lucro bruto		72.137	69.555	63.339
Despesas com vendas		-245	-226	-270
Despesas administrativas	3.2	-98.019	-98.644	-95.749
Despesas tributárias	-	53	100	12
Resultado operacional		-26.180	-29.214	-32.668
Resultado financeiro		-7.873	-5.686	-3.386
Despesas financeiras	3.3	-13.135	-11.239	-8.551
Receitas financeiras		5.262	5.553	5.165
Resultado líquido	3.4	-34.053	-34.901	-36.055

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receita bruta

As Receitas da Recuperanda advêm da comercialização de combustíveis. Em setembro, a empresa faturou a monta de R\$ 925 mil, refletindo decréscimo de 10% (R\$ 925 mil) em relação à competência anterior.

3.2 Despesas administrativas

As Despesas Administrativas englobam, majoritariamente, gastos com salários e encargos. A rubrica exprimiou retração de R\$ 2,8 mil (3%) em comparação ao mês anterior, ecerrando o intervalo analisado no cômputo de R\$ 95,7 mil.

3.3 Despesas financeiras

As Despesas Financeiras do Posto do Jairo somavam R\$ 8,5 mil em setembro de 2024, o cômputo refletiu de decréscimo de 2,6 mil em relação à competência anterior. A rubrica compreende dispêndios com taxas e serviços bancários

3.4 Resultado líquido

A Recuperanda apresentou Resultado Líquido negativo de R\$ 36 mil em setembro, devido as despesas serem superiores ao lucro bruto, acarretando prejuízo.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Rede Mineira de Pneus S.A

Balanço Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		1.676.100	1.290.998	1.711.687
Disponível		454.910	227.363	582.043
Valores a receber	1.1	657.879	460.285	656.122
Estoques	1.2	563.311	603.350	473.522
Ativo não Circulante		469.060	464.205	459.350
Realizável a longo prazo		2.857	2.775	2.694
Imobilizado	1.3	464.794	460.054	455.314
Intangível		1.409	1.376	1.342
Total Ativo		2.145.160	1.755.202	2.171.037

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Valores a receber

A rubrica **Valores a Receber** é composta por créditos financeiros a realizar, duplicatas a receber, cheques devolvidos em cobrança e saldo de créditos de liquidação duvidosa. Em setembro, a conta computou R\$ 656 mil, expressando crescimento de R\$ 195 mil em relação à competência anterior.

1.2 Estoques

Os **Estoques** são compostos por peças, acessórios e pneus, apresentando saldo R\$ 473 mil, refletindo decréscimo de 22% (R\$ 129 mil), ratificado pelo inventário.

1.3 Imobilizado

O **Imobilizado** apresenta R\$ 455 mil em setembro, expressando redução de R\$ 4,7 mil, referente à depreciação ocorrida no período.

Passivo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		2.673.821	2.306.192	2.762.536
Empréstimos e financiamentos	2.1	116.629	58.601	159.119
Fornecedores		340.991	249.933	272.079
Contas diversas		5.163	10.155	4.772
Operações intercompany	2.2	1.984.584	1.757.187	2.085.251
Salários e encargos		210.201	211.653	219.242
Obrigações tributárias		16.254	18.663	22.073
Passivo não Circulante		233.200	233.200	233.200
Outras obrigações	2.3	233.200	233.200	233.200
Patrimônio Líquido		-761.862	-784.190	-824.698
Capital Social		690.000	690.000	690.000
Resultados acumulados		-1.230.668	-1.230.668	-1.230.668
Resultado do exercício		-221.193	-243.521	-284.030
Total Passivo		2.145.160	1.755.202	2.171.038

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e financiamentos

Os **Empréstimos e Financiamentos** apresentaram a monta de R\$ 159 mil no mês de setembro, crescimento de R\$ 100 mil em relação à competência anterior. A rubrica é constituída exclusivamente pela subconta sintética duplicatatas descontadas.

2.2 Operações Intercompany

As **Operações Intercompany** se referem a transações com as empresas do Grupo Recuperando, principalmente, Siderúrgica Itabirito Ltda. e Valadares Diesel Ltda. Na competência de setembro, a conta expressou crescimento de 19% R\$ 2 milhões, encerrando o período analisado na monta de R\$ 2 milhões.

2.3 Outras obrigações

As **Outras Obrigações** são compostas por títulos a pagar, e não apresentam variação desde o ano de 2020, subsequentemente, finalizando o mês de setembro no cômputo de R\$ 233,2 mil.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)		jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta		582.440	452.412	530.870
Deduções de vendas		-12.446	-22.571	-12.304
Receita líquida	3.1	569.994	429.841	518.567
Custos de vendas e serviços		-446.695	-322.617	-417.477
Lucro bruto		123.300	107.225	101.090
Despesas c/ vendas		-12.381	-14.650	-12.470
Despesas administrativas	3.2	-110.021	-106.008	-111.320
Resultado operacional		898	-13.433	-22.700
Resultado financeiro		-30.021	-8.895	-17.809
Despesas financeiras		-31.115	-9.354	-17.928
Receitas financeiras		1.094	459	119
Resultado líquido	3.3	-29.122	-22.328	-40.509

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

3.1 Receitas líquidas

Em setembro, a Rede Mineira faturou R\$ 530,8 mil, crescimento de 17% (R\$ 78,4 mil) em relação à competência anterior.

Notas Explicativas

3.2 Despesas administrativas

As **Despesas Administrativas** são compostas por gastos com pessoal e de funcionamento administrativo, chegando a R\$ 111 mil em setembro.

3.3 Resultado líquido

No período analisado, a Recuperanda registrou **Resultado Líquido** negativo de R\$ 40 mil, o prejuízo observado é resultado dos custos e despesas serem superiores à receita auferida no período.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Vadiesel – Vale do Aço Diesel LTDA

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		26.657.450	26.484.569	26.461.378
Disponível	1.1	63.486	39.347	39.427
Valores a receber	1.2	25.219.962	25.108.138	25.084.702
Estoques	1.3	1.338.741	1.305.727	1.305.727
Despesas antecipadas		35.262	31.358	31.523
Ativo não Circulante		190.654	188.722	186.872
Realizável a longo prazo		101.234	101.153	101.153
Imobilizado	1.4	84.587	82.737	80.887
Intangível		4.832	4.832	4.832
Total Ativo		26.848.104	26.673.292	26.648.250

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As **disponibilidades** da Vadiesel somavam R\$ 39,4 mil no mês de setembro de 2024. O cômputo refletiu decréscimo de R\$ 87,00 em relação à competência anterior. Salienta-se, que a empresa não disponibilizou os extratos bancários referentes ao mês de setembro, os quais foram solicitados.

1.2 Valores a receber

Os **Valores a Receber** correspondem a duplicatas a receber, duplicatas não mercantis a receber, além de operações *intercompany*. Em setembro, a rubrica expressou retração de R\$ 23 mil em comparação ao mês anterior.

1.3 Estoques

Os **Estoques** são compostos por peças e acessórios. A rubrica não apresentou variação em relação ao mês precedente, finalizando o período em tela com saldo de R\$ 1,3 milhões.

1.4 Imobilizado

O **Imobilizado** é composto por instalações, móveis e utensílios, veículos, máquinas e equipamentos, ferramentas, equipamentos de informática, benfeitorias em bens locados e suas respectivas depreciações. A rubrica somou R\$ 80,8 mil na competência analisada, expressando retração de R\$ 1,8 mil em relação à competência anterior.

Balço Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		2.992.710	2.986.897	3.010.570
Empréstimos e financiamentos	2.1	462.358	511.695	511.695
Fornecedores		447.824	454.825	450.004
Contas diversas		269.159	222.052	248.356
Salários e encargos		728.507	714.672	713.816
Obrigações tributárias		1.084.861	1.083.654	1.086.699
Passivo não Circulante		24.298.099	24.270.057	24.270.057
Empréstimos e financiamentos		538.697	490.074	490.074
Obrigações tributárias		1.118.049	1.118.049	1.118.049
Outras obrigações	2.2	22.641.353	22.661.934	22.661.934
Patrimônio Líquido		-442.704	-583.663	-632.377
Capital Social		115.605	115.605	115.605
Reservas		10.789.523	10.789.523	10.789.523
Resultados acumulados		-10.526.610	-10.526.610	-10.526.610
Resultado do exercício		-821.222	-962.181	-1.010.895
Total Passivo		26.848.103	26.673.292	26.648.251

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e financiamentos

A rubrica **Empréstimos e Financiamentos** é composta por obrigações com Itapeva VII Multicarteira e Banco Safra. Em agosto, registrou R\$ 1 milhão entre curto e longo prazo.

2.2 Outras obrigações

A **Outras Obrigações** correspondem a saldos a pagar a empresas do Grupo Recuperando, conforme demonstra o gráfico abaixo:



A conta não apresentou variação em relação à competência analisada, encerrando o mês de setembro no cômputo de 22,6 milhões.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)		jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta		274.008	47.293	16.534
Deduções de vendas		-11.717	-2.639	-2.356
Receita líquida	3.1	262.291	44.654	14.178
Custos de vendas e serviços		-144.531	-38.948	-4.080
Lucro bruto		117.760	5.706	10.098
Despesas c/ vendas		-75	-	-
Despesas administrativas	3.2	-293.306	-120.904	-55.258
Despesas tributárias		-3.904	-3.905	-3.904
Resultado operacional		-179.525	-119.103	-49.064
Resultado financeiro		-19.109	-21.857	350
Despesas financeiras		-20.483	-23.332	-353
Receitas financeiras		1.374	1.475	703
Resultado líquido	3.3	-198.635	-140.960	-48.714

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receita líquida

A **Receita Líquida** da empresa refletiu decréscimo de R\$ 30,7 mil em setembro, finalizando o período em tela na monta de R\$16 mil. A Administração Judicial questionou à empresa a origem da redução no faturamento.

3.3 Despesas administrativas

As **Despesas Administrativas** registraram decréscimo de R\$ 65 mil em setembro, de modo que encerrou a competência em questão no cômputo de R\$ 55 mil, entre despesas com o pessoal e de funcionamento.

3.4 Resultado líquido

Em setembro, a empresa apresentou **Resultado Líquido** negativo de R\$ 48,7 mil. O prejuízo observado ocorreu devido as despesas crescerem mais que o aumento das vendas no período, acarretando no prejuízo evidenciado.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Valadares Diesel Ltda

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		9.551.919	8.716.237	8.637.209
Disponível	1.1	508.464	46.393	58.295
Valores a receber	1.2	5.802.633	5.895.642	6.079.848
Outros créditos	1.3	30.278	24.222	18.167
Estoques		3.210.544	2.749.981	2.480.899
Ativo Não Circulante		7.870.360	7.857.448	7.844.553
Realizável a longo prazo	1.4	6.955.821	6.953.819	6.951.817
Imobilizado	1.5	914.113	903.203	892.311
Investimentos		21	21	21
Intangível		404	404	404
Total Ativo		17.422.279	16.573.685	16.481.762

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As **disponibilidades** da Valadares somavam R\$ 58,2 mil no mês de setembro de 2024. O cômputo refletiu acréscimo de R\$ 11 mil em relação à competência anterior. Salienta-se, que a empresa não disponibilizou os extratos bancários referentes ao mês de setembro, os quais foram solicitados.

1.2 Valores a receber

Os **Valores a Receber** são compostos, sobretudo, por duplicatas a receber. Em setembro, apresentaram variação positiva de R\$ 11,9 mil em comparação a competência anterior, finalizando o período em R\$ 6 milhões.

1.3 Estoques

Os **Estoques** são compostos por peças e acessórios, oficina de serviços em andamento e pneus. Em setembro, a rubrica apresentou variação negativa de R\$ 269 mil (10%), finalizando em R\$ 2,4 milhões.

1.4 Realizável a longo prazo

O **Realizável a Longo Prazo** se refere a depósitos, cauções e bloqueios judiciais. Em setembro, a rubrica finalizou com saldo de R\$ 6,9 milhões, apresentando variação negativa de R\$ 2 mil. De acordo com documentação remetida pela empresa, a rubrica é composta exclusivamente por Processos civis, que compreendem, sobretudo ao Olimpus investimentos, na monta de R\$ 6,6 milhões.

Notas Explicativas

1.4 Imobilizado

O **Imobilizado** é composto por bens em operações e depreciação acumulada, sobretudo, por máquinas e equipamentos. A variação apresentada em setembro aduz à depreciação registrada no período. Destaca-se, que a Recuperanda remeteu diretamente à Administração Judicial o inventário do imobilizado, cujo saldo e depreciação corroboram com o evidenciado no demonstrativo contábil.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Balço Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		6.417.416	5.850.878	5.933.748
Empréstimos e financiamentos	2.1	2.040.527	2.002.024	2.117.951
Fornecedores		395.580	387.101	377.556
Contas diversas	2.2	1.721.921	1.148.345	1.078.160
Salários e encargos		974.813	992.612	4.242
Obrigações tributárias		1.276.175	1.316.306	993.321
Outras obrigações	2.3	8.399	4.489	1.362.518
Passivo não Circulante		16.434.316	16.378.828	16.255.628
Empréstimos e financiamentos		2.207.736	2.008.466	2.008.466
Obrigações tributárias		932.539	932.539	932.539
Outras obrigações		13.294.041	13.437.823	13.314.623
Patrimônio Líquido		-5.429.453	-5.656.020	-5.707.614
Capital Social		1.000.000	1.000.000	1.000.000
Adiant. Futuro aumento de cap.		5.800.000	5.800.000	5.800.000
Resultados acumulados		-11.285.229	-11.285.229	-11.285.229
Resultado do exercício		-944.224	-1.170.791	-1.222.385
Total Passivo		17.422.279	16.573.685	16.481.763

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e financiamentos

Os **Empréstimos e Financiamentos** são compostos por obrigações com Itapeva Multicarteira e saldos com o Banco Safra, encerrando setembro em 4 milhões (curto e longo prazo), com variação positiva de R\$ 115 mil.

Notas Explicativas

2.2 Contas diversas

As **Contas Diversas** correspondem a saldos com empresas do Grupo VDL, principalmente com Cardiesel Ltda. Em setembro a rubrica encerrou em R\$ 1 milhão com variação negativa de R\$ 70 mil.

2.3 Outras obrigações

As **Outras Obrigações** se referem a valores de adiantamentos de clientes veículo/peças. Em setembro, a rubrica computou R\$ 1,3 milhão, expressando crescimento de R\$ 1,3 milhão em relação à competência anterior. A Administração Judicial questionou à Valadares a origem no aumento observado na conta no intervalo analisado.

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)		jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	3.1	1.258.822	994.988	1.136.079
Deduções de vendas		-44.292	-53.115	-51.438
Receita líquida		1.214.530	941.873	1.084.642
Custos de vendas e serviços		-1.078.010	-876.659	-915.939
Lucro bruto		136.520	65.214	168.702
Despesas c/ vendas		-39.641	-28.562	-28.676
Despesas administrativas	3.2	-305.424	-128.621	-156.615
Resultado operacional		-208.544	-91.969	-16.589
Resultado financeiro		-58.108	-31.609	-35.006
Despesas financeiras	3.3	-65.906	-34.753	-36.861
Receitas financeiras		7.798	3.144	1.856
Resultado líquido	3.4	-266.653	-123.578	-51.594

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receita bruta

A Valadares faturou em setembro de 2024 o montante de R\$ 1,3 milhão, crescimento de 14% (R\$ 141 mil) em relação à competência anterior.

Notas Explicativas

3.2 Despesas administrativas

As Despesas Administrativas são compostas por dispêndios com pessoal e com funcionamento administrativo. Em setembro, apresentaram crescimento de 22% (R\$ 27 mil).

3.3 Despesas financeiras

As Despesas Financeiras compreendem dívidas correlatas a empréstimos e financiamentos e despesas bancárias. A rubrica refletiu acréscimo de R\$ 2,1 mil (6%) no período analisado.

3.4 Resultado líquido

Em setembro, a Recuperanda apresentou resultado líquido negativo de R\$ 51,5 mil, exprimindo retração de 58% (R\$ 71,9 mil) em relação à competência anterior. A variação observada possui origem no crescimento das despesas administrativas no período.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Autosete Veículos e Peças Ltda

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		1.585.152	1.442.969	859.447
Disponível	1.1	90.685	728	427
Valores a receber	1.2	98.396	90.099	83.724
Outros créditos	1.3	827	413	4.547
Estoques	1.4	1.395.245	1.351.729	770.749
Ativo não Circulante		43.400.073	43.397.538	43.395.136
Realizável a longo prazo	1.5	43.272.854	43.272.821	43.272.789
Imobilizado	1.6	122.601	120.097	117.728
Intangível	1.7	4.619	4.619	4.619
Total Ativo		44.985.225	44.840.507	44.254.583

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As **disponibilidades** da Autosete somavam R\$ 427,00 no mês de setembro de 2024. O cômputo refletiu decréscimo de R\$ 300,00 em relação à competência anterior. Salienta-se, que a empresa não disponibilizou os extratos bancários referentes ao mês de setembro, os quais foram solicitados.

1.2 Valores a receber

Em setembro os **Valores a Receber** registraram R\$ 83,7 mil, a rubrica expressou retração de R\$ 6,3 mil (7%) em relação à competência anterior. A Administração Judicial Indagou a Recuperanda sobre a origem dos créditos aguardando liberação, bem como se há previsão para o recebimento do montante. Em resposta, a empresa informou que não há previsão para o faturamento do saldo.

1.3 Outros créditos

Os **Outros Créditos** são compostos por prêmio de seguros a apropriar. A rubrica apontou crescimento de R\$ 4,1 mil na competência em questão. A Administração Judicial questionou à Recuperanda a origem do crescimento observado.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Notas Explicativas

1.4 Estoques

Os Estoques da Autosete compreendem peças e combustíveis. A rubrica encerrou o mês de setembro no cômputo de R\$ 770 mil, refletindo decréscimo de R\$ 580 mil (43%) em relação ao período anterior. Salienta-se, que a Autosete disponibilizou o inventário dos estoques atualizado, cujo saldo corrobora com o evidenciado no relatório contábil.

1.5 Ativo realizável a longo prazo

O **Ativo Realizável a Longo Prazo** perfaz aproximadamente 98% do ativo total da Autosete. A rubrica é composta por "Sócios/Diret/Emp.Coligadas", "Depósito e Cauções" e "Outros Realizáveis a Longo Prazo". A rubrica não apresentou variação no período em análise, encerrando o mês de agosto no cômputo de R\$ 43,2 milhões.

1.6 Imobilizado

Em setembro, a Recuperanda contabilizou R\$ 117 mil no ativo **Imobilizado**. A conta retraiu 2% (R\$ 2,3 mil) em comparação ao mês anterior, em decorrência da depreciação ocorrida no período. A rubrica é constituída, predominantemente, por máquinas e equipamentos e móveis e utensílios. Vale salientar que a empresa disponibilizou o mapa de depreciação, amortização e exaustão, cujo saldo condiz com o apresentado na contabilidade.

1.7 Intangível

No que tange ao **Intangível**, a conta não apresentou variação no intervalo analisado, de modo que encerrou a competência em questão na monta de R\$ 4,6 mil. A rubrica compreende exclusivamente o direito para uso de linhas telefônicas.

Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		17.244.149	17.162.664	17.076.285
Fornecedores	2.1	247.282	273.275	276.937
Contas diversas	2.2	26.607	1.047	1.047
Operações intercompany	2.3	16.320.598	16.243.317	16.143.060
Salários e encargos	2.4	606.935	603.578	605.500
Obrigações tributárias	2.5	42.728	41.447	49.741
Passivo não Circulante		22.438.880	22.459.461	22.459.461
Processos e Ações Judiciais	2.6	11.689	11.689	11.689
Outras obrigações	2.7	22.427.191	22.447.773	22.447.773
Patrimônio Líquido		5.302.196	5.218.381	4.718.837
Capital Social		8.135.000	8.135.000	8.135.000
Reserva de reavaliação		10.715.000	10.715.000	10.715.000
Resultados acumulados		-11.904.678	-11.904.678	-11.904.678
Resultado do exercício		-1.643.126	-1.726.941	-2.226.485
Total Passivo		44.985.225	44.840.506	44.254.583

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Fornecedores

Os **Fornecedores** apontaram crescimento de 1% (R\$ 3,6 mil) em comparação a agosto, encerrando o período em tela na monta de R\$ 276,9 mil. Conforme demonstrativos contábeis anteriormente disponibilizados pela empresa. A rubrica é composta pelas seguintes contas: (i) Mercedes-Benz do Brasil Ltda., e (ii) Outros fornecedores.

2.2 Contas diversas

As **Contas Diversas** compreendem unicamente a adiantamento de clientes. A rubrica não expressou variação em relação à competência anterior, encerrando o intervalo analisado no cômputo de R\$ 1 mil.

2.3 Operações Intercompany

As **Operações Intercompany** correspondem a valores devidos a empresas do Grupo Recuperando, sobretudo, com as seguintes empresas: (i) Cardiesel e (ii) Posto Imperial. Em setembro, a rubrica apontou retração de R\$ 100 mil, em relação à competência anterior.

Notas Explicativas

2.4 Salários e encargos

No que diz respeito aos **Salários e Encargos**, a conta apontou crescimento de R\$ 1,9 mil na competência em análise. A rubrica é constituída, preminentemente, da seguinte forma: (i) Salários, (ii) INSS e (iii) FGTS.

2.5 Obrigações tributárias

As **Obrigações Tributárias** compreendem, predominantemente, COFINS a pagar.. Em setembro, a conta expressou crescimento de R\$ 8,2 mil (20%) em relação à competência anterior, encerrando o intervalo em questão no montante de R\$ 49,7 mil.

2.6 Processos e ações judiciais

Os **Processos e Ações Judiciais** não expressaram movimentação no intervalo analisado, de modo que encerraram o período em tela na monta de R\$ 11,6 mil. A conta é composta, exclusivamente, pela dívida a pagar ao INSS.

2.7 Outras obrigações

As **Outras Obrigações**, rubrica de maior valor no passivo da empresa, aduzem ao seguinte: (i) Inversora Heins S/A, (ii) Títulos a Pagar a Longo Prazo, e (iii) Cosan Lubrificantes e Especialidades S/A. A rubrica não expressou movimentação em relação à competência anterior.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

(R\$)		jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	3.1	11.357	63.809	163.656
Deduções de vendas	3.2	-641	-1.925	-7.114
Receita líquida		10.716	61.884	156.542
Custos de vendas e serviços	3.3	-10.590	-43.516	-580.980
Lucro bruto		126	18.368	-424.438
Despesas c/ vendas	3.4	-343	-	-
Despesas administrativas	3.5	-240.313	-83.586	-74.172
Outras receitas operacionais	3.6	54.343	2.531	-
Resultado operacional		-186.186	-62.687	-498.610
Resultado financeiro		-19.384	-21.127	-935
Despesas financeiras	3.7	-19.770	-20.874	-973
Receitas financeiras		387	-254	38
Resultado líquido	3.8	-205.569	-83.815	-499.544

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receita bruta

Em setembro, a Autosete auferiu **receitas** na monta de R\$ 163 mil, crescimento de R\$ 99,8 mil em relação à competência anterior. De acordo com o relatório contábil anteriormente disponibilizado, a maior parte do faturamento da empresa advém da venda de peças e acessórios.

3.2 Deduções de vendas

As **Deduções de Vendas** compreendem, sobretudo, os seguintes tributos e obrigações: (i) COFINS e (ii) PIS. A rubrica apontou crescimento de R\$ 5,1 mil no mês de setembro.

3.3 Custos de vendas e serviços

No que tange aos **Custos de Vendas e Serviços**, a conta apontou crescimento de R\$ 537 mil quando comparado ao período anterior. A rubrica é constituída, predominantemente, por vendas a outros concessionários. A Administração Judicial questionou a empresa o motivo do crescimento observado.

3.4 Despesas com vendas

As **Despesas com Vendas** aduzem em sua totalidade às comissões de vendas para os funcionários. Em setembro, a conta encerrou o período com o valor zerado.

Notas Explicativas

3.5 Despesas administrativas

As **Despesas administrativas** apresentaram decréscimo de R\$ 9,4 mil em comparação ao período anterior. A rubrica é composta por: (i) Despesas com Pessoal e Administração, (ii) Despesas de Funcionamento Administrativo e (iii) Despesas Indedutíveis.

3.6 Outras receitas operacionais

No período em tela, a empresa não apresentou **Outras Receitas Operacionais**, encerrando o período analisado com valor zerado.

3.7 Despesas financeiras

As **Despesas Financeiras** apresentaram retração de R\$ 19,9 mil (95%) na competência analisada. De acordo com o demonstrativo contábil anteriormente disponibilizado, a conta compreende quase que em sua totalidade dispêndios correlatos a empréstimos e financiamentos.

3.8 Resultado financeiro líquido

Em setembro, a Autosete apresentou resultado líquido negativo na monta de R\$ 499,5 mil, crescimento de R\$ 415,7 mil em relação à competência anterior. A variação observada possui origem nos dispêndios relacionados a custos sobre vendas e serviços.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

7. FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

VISTORIAS NOS ESTABELECIMENTOS

No decorrer do mês novembro de 2024, a equipe da Administradora Judicial realizou vistorias virtuais nos estabelecimentos das empresas do Grupo VDL que estão em Recuperação Judicial, referente às atividades de Concessionárias.

Especificamente com relação à Cardiesel Ltda., o representante da Administradora Judicial, Dr. Victor Hugo Lobato, realizou no mês de novembro de 2024, vistorias *in loco* na sede da Recuperanda, localizada na Avenida Amazonas, nº 8787 – Bairro Maria Gertrudes, em Belo Horizonte/MG, CEP: 30.510-000, onde estão centralizadas as atividades de administração, financeiras e comerciais deste braço do Grupo VDL, sendo possível constatar a mesma situação reportada no mês anterior, qual seja a drástica redução nas atividades da concessionária, havendo empregados em home office e outros sem tarefas a realizar.

O representante da Administradora Judicial, Dr. Victor Hugo Lobato, também realizou vistorias *in loco* no estabelecimento da Recuperanda Siderúrgica Itabirito Ltda., localizada à Avenida Queiroz Junior, nº 3575 – Bairro Esperança, CEP: 35.450-390, que concentra as operações de siderurgia e onde são exercidas as atividades de fundição, sinterização, alto forno e administrativas, constatando-se a situação similar à reportada nos meses anteriores, com forte circulação de empregados e caminhões, ressaltando-se que a produção de ferro gusa foi retomada regularmente.

A seguir, seguem os registros fotográficos das vistorias realizadas:

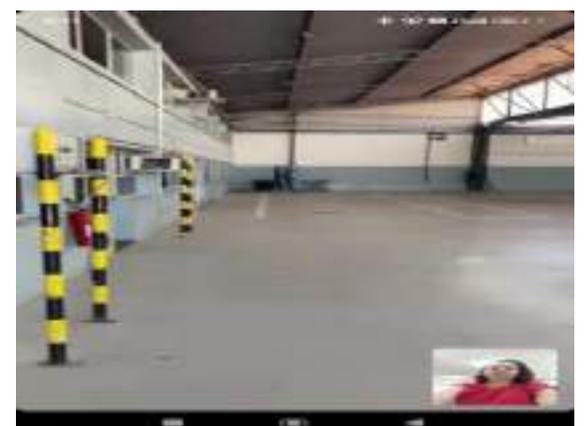
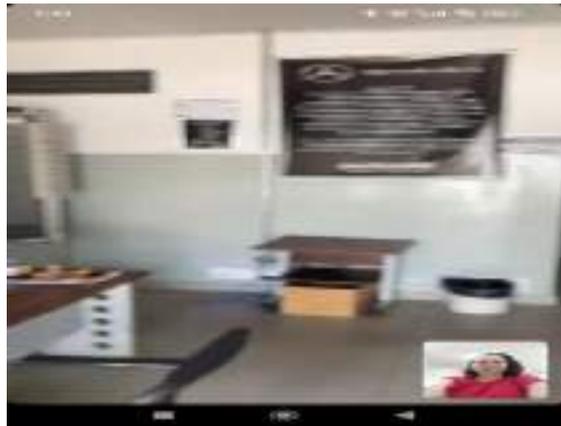
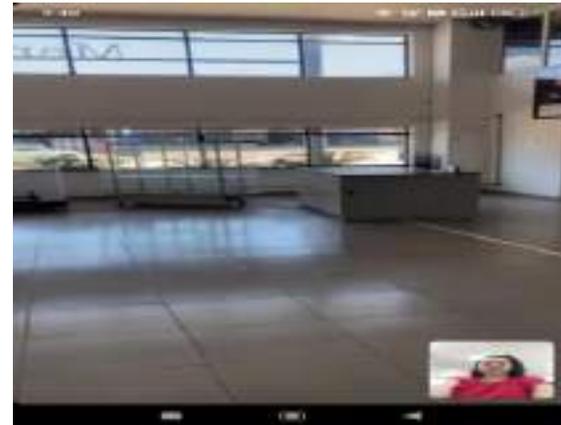
➤ SIDERÚRGICA ITABIRITO



➤ VADIESEL – TIMOTEO – RESPONSÁVEL: MIGUEL HORTA



➤ **AUTOSETE – RESPONSÁVEL: EVERTON**



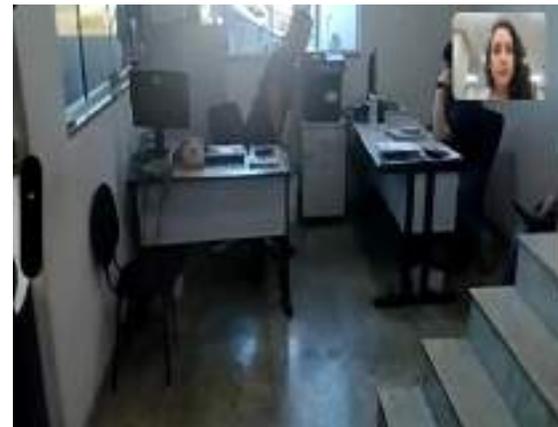
➤ **MONTES CLAROS – RESPONSÁVEL: ALFREDO**



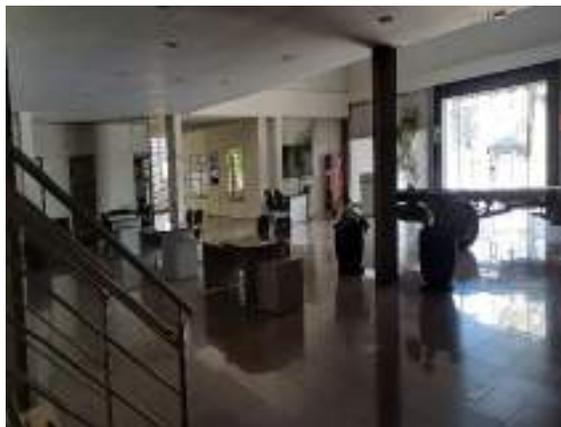
➤ **POSTO DO JAIRO – RESPONSÁVEL: JOSIMAR**



➤ VALADARES DIESEL – RESPONSÁVEL: ERIKA AREDES



➤ CARDIESEL



➤ **CALISTO DIESEL – RESPONSÁVEL: ANDREIA**



➤ REDE MINEIRA – RESPONSÁVEL: FREDERICO



AJRUIZ
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL