



**MATUCH DE  
CARVALHO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

**VALETÃO**  
*pneus*

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

**Processo nº 1001022-38.2024.8.26.0260**

**RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES  
DAS RECUPERANDAS**

**COMPETÊNCIA : SETEMBRO DE 2024**

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

**Processo 1001022-38.2024.8.26.0260**

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

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

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

# ÍNDICE

<b>HISTÓRICO</b>	<b>5</b>
<b>HISTÓRICO – CAUSAS DA CRISE</b>	<b>8</b>
<b>ORGANOGRAMA</b>	<b>9</b>
<b>FUNCIONÁRIOS</b>	<b>10</b>
<b>CREDORES</b>	<b>11</b>
<b>SITUAÇÃO FISCAL</b>	<b>12</b>
<b>INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – COMÉRCIO DE PNEUS VALETÃO</b>	<b>13</b>
<b>INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – IMPÉRIO SETE COMÉRCIO</b>	<b>26</b>
<b>INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – PEDRA PRETA COBRANÇAS</b>	<b>39</b>
<b>INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – RODA AZUL COBRANÇAS</b>	<b>49</b>
<b>COMENTÁRIOS</b>	<b>59</b>
<b>QUESTIONÁRIO</b>	<b>61</b>
<b>CONSIDERAÇÕES FINAIS</b>	<b>68</b>

# HISTÓRICO

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

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

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

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

# HISTÓRICO

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

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

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

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

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

# HISTÓRICO

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

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

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

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

# HISTÓRICO

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

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

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

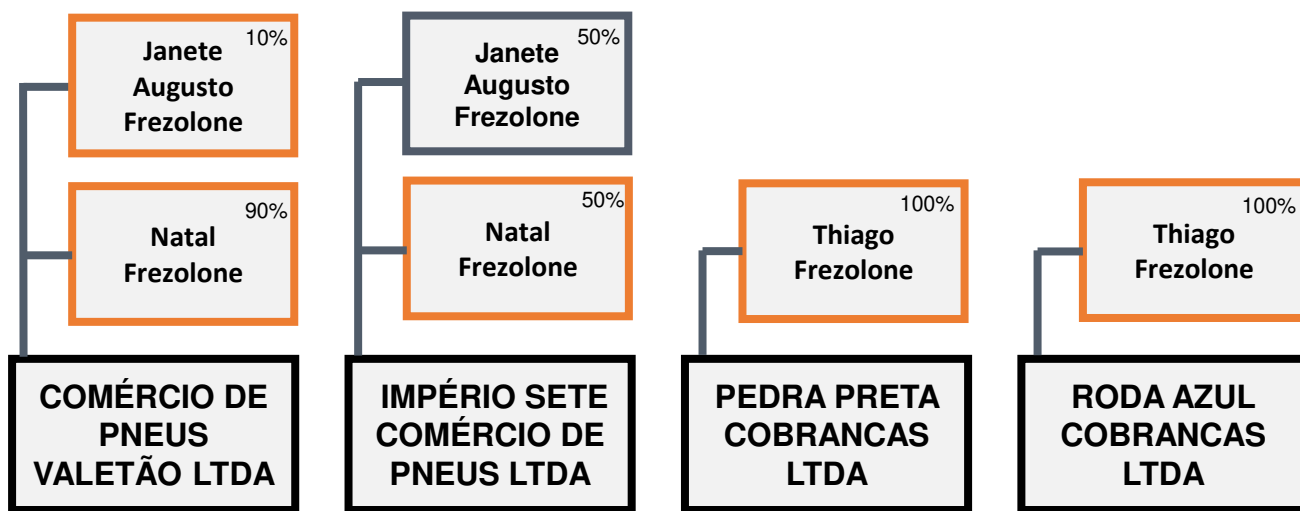
Neste cenário, as Recuperandas se viram estranguladas, com baixa disponibilidade de recursos para pagamento de fornecedores e funcionários no curto prazo, sendo obrigadas a recorrer à empréstimos bancários e a encerrar as atividades de algumas lojas menos viáveis.

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



# ORGANOGRAMA

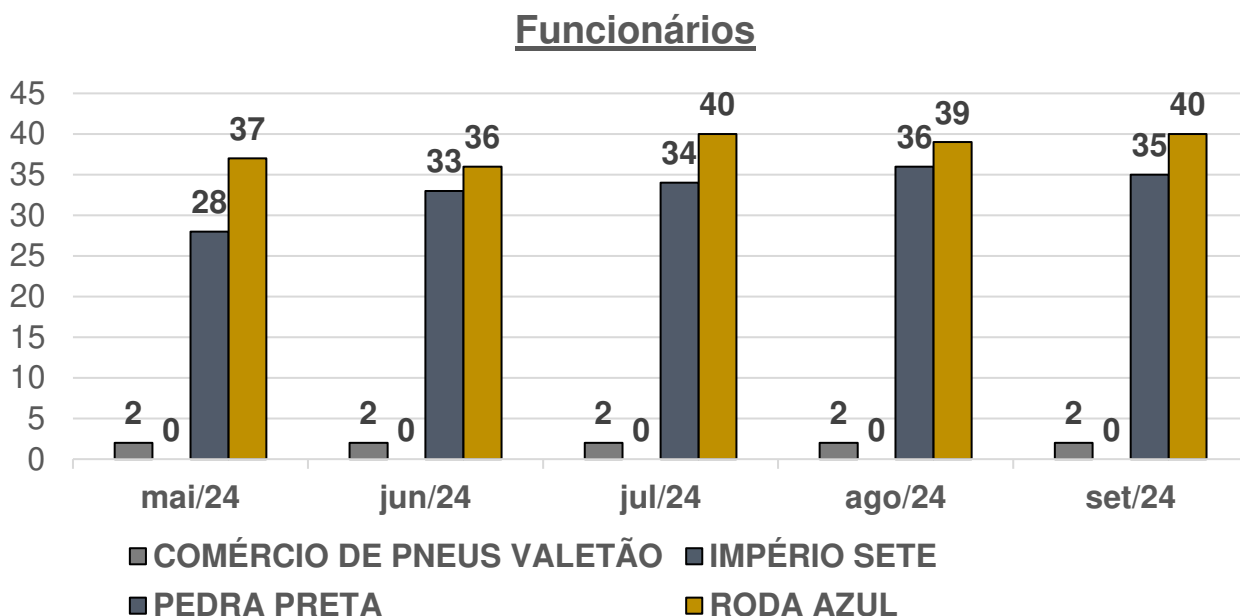
A estrutura organizacional do Grupo Valetão, atualmente, é delineada da seguinte forma:



- Administrador sem participação
- Sócio
- Sócio administrador

# FUNCIONÁRIOS

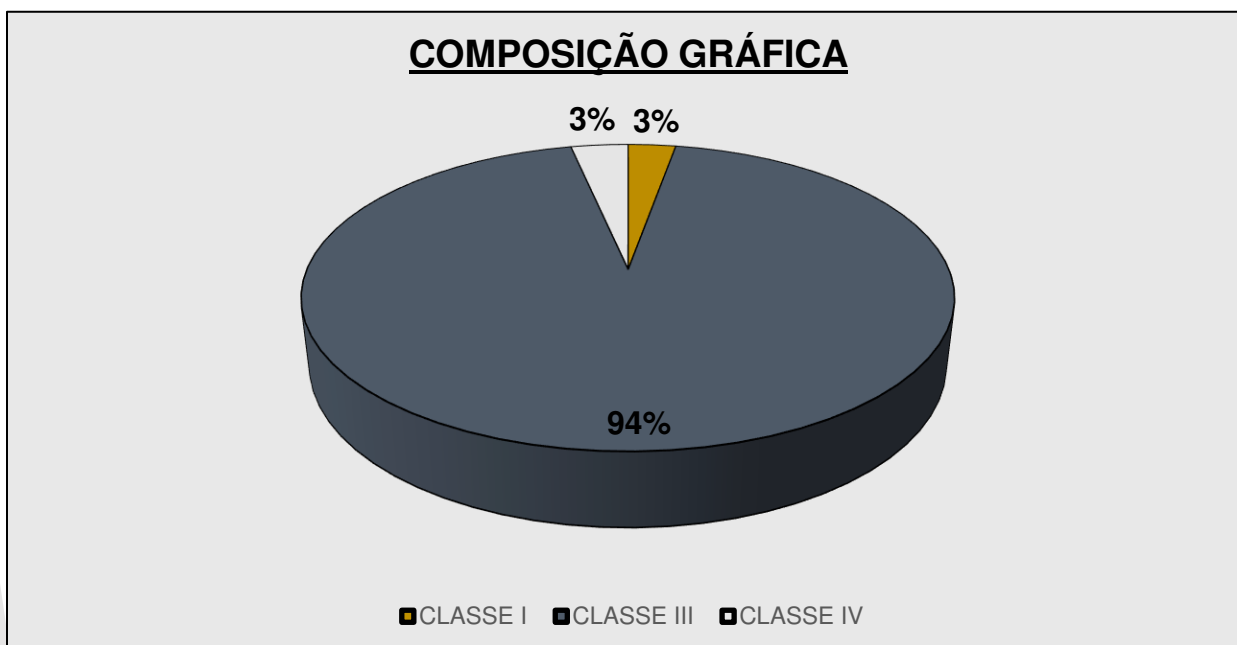
As Recuperandas informaram, nos períodos de maio até setembro de 2024, a quantidade de funcionários ativos. A seguir demonstramos a posição dividida por empresas:



# CREDORES

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

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

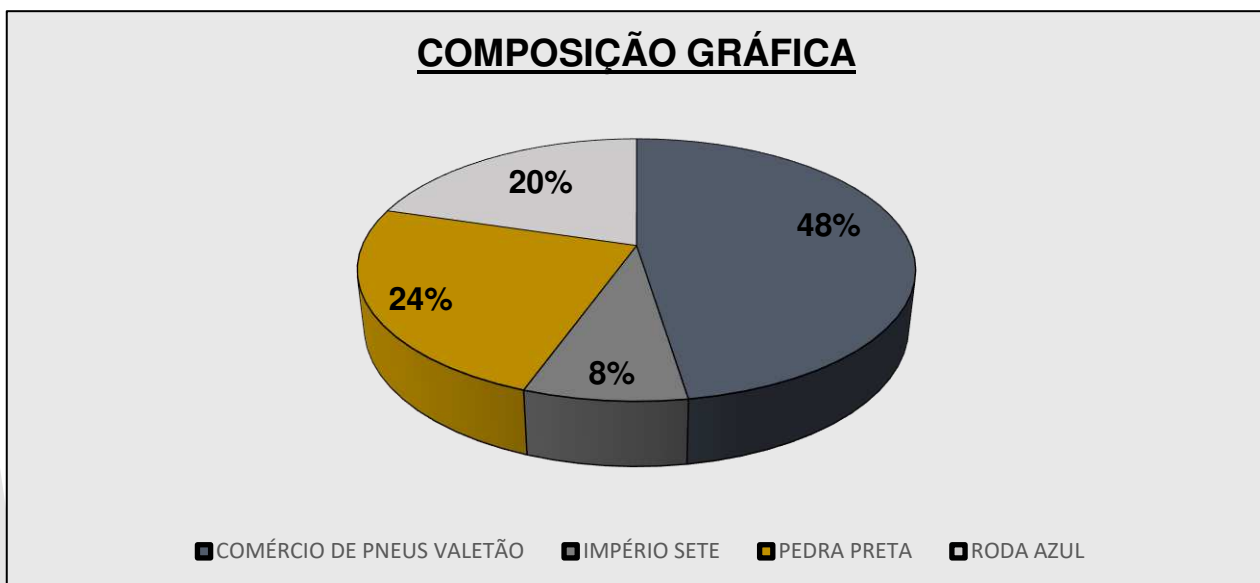


# SITUAÇÃO FISCAL

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

❖ Atualização (Base maio/2024) - Posição informada pelas Recuperandas em 29/06/2024

❖ Apresentamos a seguir a composição e atualização do Passivo Tributário das Recuperandas na monta de R\$ 6.726.896,99 subdividido entre as Fazendas: Federal, Estadual e Municipal, conforme quadro demonstrativo, nos termos do art. 51 item X da Lei 14.112 de 24/12/2020.



# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## BALANÇO PATRIMONIAL – COMÉRCIO VALETÃO

ATIVO	2023	ago/24	set/24	A.H%	A.V%
	27.357.131	24.876.712	25.234.598	1%	100%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>26.083.572</b>	<b>23.078.778</b>	<b>22.968.828</b>	<b>0%</b>	<b>91%</b>
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>1.114.678</b>	<b>757.054</b>	<b>1.048.149</b>	<b>38%</b>	<b>4%</b>
CAIXA GERAL	-	-	-	0%	0%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	405.166	57.140	341.964	498%	1%
APLICAÇÃO DE LIQUIDEZ IMEDIATA	41.606	32.007	38.278	20%	0%
OUTRAS DISPONIBILIDADES	667.907	667.907	667.907	0%	3%
<b>CLIENTES</b>	<b>22.341.424</b>	<b>17.141.227</b>	<b>16.888.147</b>	<b>-1%</b>	<b>67%</b>
CLIENTES	-	5.885.531	5.632.451	-4%	22%
CAXEMIRA GESTÃO DE BENS PRÓPRIOS E PARTICIPAÇÕES	-	10.462.088	10.462.088	0%	41%
CARTÕES DE CRÉDITOS A RECEBER	-	793.608	793.608	0%	3%
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>1.963.595</b>	<b>2.936.116</b>	<b>2.931.599</b>	<b>0%</b>	<b>12%</b>
BANCOS CONTA VINCULADA	1	1	1	0%	0%
TÍTULOS A RECEBER	737.221	737.221	737.221	0%	3%
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	522.633	1.497.887	1.493.129	0%	6%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	703.741	701.007	701.248	0%	3%
<b>ESTOQUE</b>	<b>663.874</b>	<b>2.132.627</b>	<b>1.989.178</b>	<b>-7%</b>	<b>8%</b>
MERCADORIAS PARA REVENDA	582.754	2.066.272	1.929.912	-7%	8%
TRANSFERÊNCIAS DE MERCADORIAS	81.120	66.355	59.266	-11%	0%
CONTAS TRANSITÓRIAS	-	55	55	0%	0%
<b>DESPESAS ANTECIPADAS</b>	<b>-</b>	<b>111.700</b>	<b>111.700</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.273.559</b>	<b>1.797.934</b>	<b>2.265.770</b>	<b>26%</b>	<b>9%</b>
CREDITO SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	236.215	672.840	700.046	4%	3%
DEPOSITOS JUDICIAIS	-	219.022	219.022	0%	1%
OUTROS EMPRESTIMOS	-	-	405.366	0%	2%
INVESTIMENTOS	46.680	46.680	46.680	0%	0%
IMOBILIZADO	990.663	859.392	894.656	4%	4%
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>2023</b>	<b>ago/24</b>	<b>set/24</b>	<b>A.H%</b>	<b>A.V%</b>
	<b>27.357.131</b>	<b>24.876.712</b>	<b>25.234.598</b>	<b>1%</b>	<b>100%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>12.451.483</b>	<b>11.837.350</b>	<b>12.211.041</b>	<b>3%</b>	<b>48%</b>
EMPRESTIMOS	-	232	-	-100%	0%
FORNECEDORES	2.402.334	3.855.555	4.190.360	9%	17%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	532.269	384.092	399.948	4%	2%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	591.572	-	-	0%	0%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	8.925.309	7.597.472	7.620.733	0%	30%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>13.242.643</b>	<b>13.251.090</b>	<b>13.236.880</b>	<b>0%</b>	<b>52%</b>
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	13.242.643	13.251.090	13.236.880	0%	52%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.663.004</b>	<b>211.729</b>	<b>213.323</b>	<b>1%</b>	<b>-1%</b>
CAPITAL SOCIAL	5.000.000	5.000.000	5.000.000	0%	20%
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	3.256.996	5.107.674	5.107.674	0%	-20%
(-) REDUÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	80.000	80.000	80.000	0%	0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADO	-	24.055	25.649	7%	0%

A análise da Comércio de Pneus Valetão revela uma estrutura financeira marcada por ativos circulantes, com destaque para as contas a receber, que representam 67% do total do ativo. As disponibilidades aumentaram de forma significativa, mas ainda correspondem a apenas 4% do ativo total. Os estoques apresentaram uma redução de 7% quando comparado ao mês anterior. O passivo total apresentou leve alta de 1%, com o passivo circulante representando 48% do total. Observa-se que 62% desse valor está alocado na rubrica "Outras Obrigações", o que exige maiores esclarecimentos quanto à sua composição, incluindo documentos como contratos, conciliações e controles pertinentes as operações.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – VALETÃO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2023	ago/24	set/24	A.H%
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>3.433.580</b>	<b>1.598.600</b>	<b>1.530.146</b>	<b>-4%</b>
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 171.449	- 82.136	- 81.565	-1%
<b>RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA</b>	<b>3.262.130</b>	<b>1.516.464</b>	<b>1.448.581</b>	<b>-4%</b>
(-) CUSTOS	-1.613.026	- 682.438	- 722.612	6%
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>1.649.104</b>	<b>834.026</b>	<b>725.969</b>	<b>-13%</b>
<b>Margem Bruta %</b>	<b>51%</b>	<b>55%</b>	<b>50%</b>	<b>-9%</b>
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	-1.666.574	- 617.970	- 639.932	4%
<b>RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)</b>	<b>- 17.470</b>	<b>216.056</b>	<b>86.037</b>	<b>-60%</b>
<b>Margem Operacional % (EBIT)</b>	<b>-1%</b>	<b>14%</b>	<b>6%</b>	<b>-58%</b>
(+) DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	-	17.120	530	-97%
<b>EBITDA</b>	<b>- 17.470</b>	<b>233.176</b>	<b>86.567</b>	<b>-63%</b>
<b>Margem EBITDA%</b>	<b>-1%</b>	<b>15%</b>	<b>6%</b>	<b>-61%</b>
(-/+ ) RESULTADO FINANCEIRO	- 58.644	- 11.020	- 86.795	688%
<b>RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IR E CS</b>	<b>- 76.114</b>	<b>205.036</b>	<b>- 758</b>	<b>-100%</b>
(-)PROVISÃO IR E CS	-	-	-	0%
<b>RESULTADO LIQUIDO</b>	<b>- 76.114</b>	<b>205.036</b>	<b>- 758</b>	<b>-100%</b>
<b>Margem Líquida %</b>	<b>-2%</b>	<b>14%</b>	<b>-0,05%</b>	<b>-100%</b>

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

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

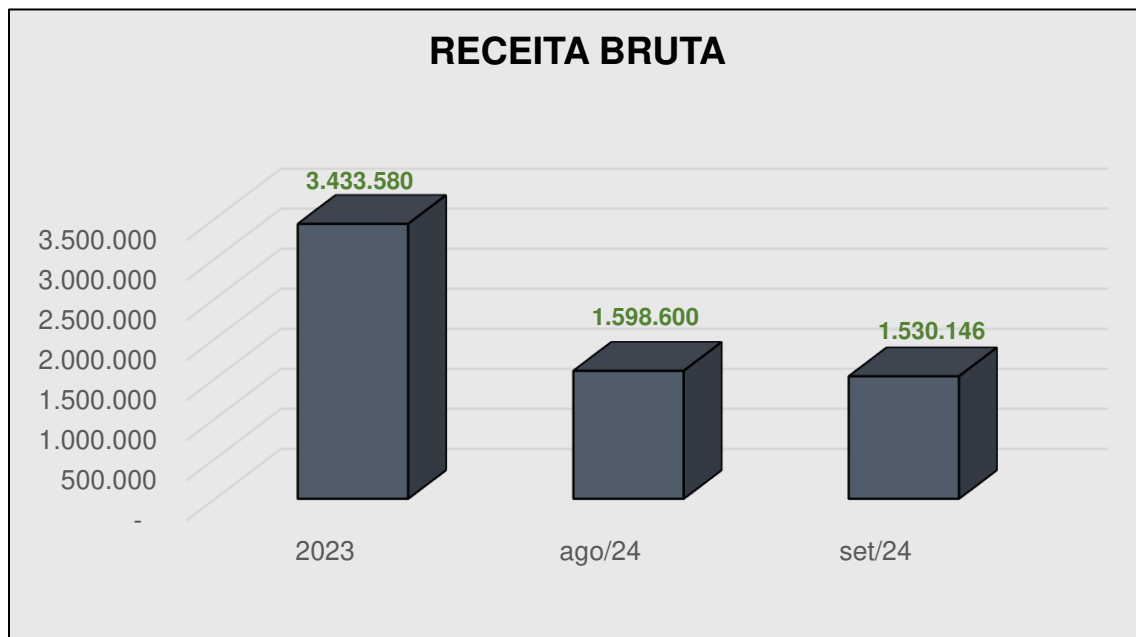
**Margem Líquida** – Revela a eficiência da empresa sobre a receita líquida após deduzir os custos e todas as despesas operacionais, financeiras e impostos. Uma margem líquida positiva indica que a empresa está gerando lucro líquido após todas as deduções, enquanto uma margem líquida negativa indica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

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

A análise da Demonstração do Resultado do Exercício da Comércio Pneus Valetão revela um cenário financeiro desafiador. receita operacional bruta caiu de R\$ 3.433.580 em 2023 para R\$ 1.598.600 em agosto de 2024 e R\$ 1.530.146 em setembro de 2024, indicando uma diminuição de 4%. As deduções da receita bruta se mantiveram estáveis, mas a receita líquida também caiu para R\$ 1.516.464 em agosto e R\$ 1.448.581 em setembro. Os custos aumentaram em 6% de agosto para setembro, impactando negativamente o resultado operacional bruto, que caiu de R\$ 834.026 para R\$ 725.969, com uma margem bruta reduzida de 55% para 50%. As despesas operacionais também cresceram 4%, resultando em um EBIT negativo, que variou de -17.470 em 2023 a 216.056 em agosto e 86.037 em setembro. O EBITDA apresentou uma queda significativa, e o resultado financeiro negativo aumentou de -11.020 em agosto para -86.795 em setembro. A variação no resultado financeiro de 688% foi influenciada, em grande parte, por despesas bancárias, destacando-se o lançamento em 30 de setembro de 2024, no montante de R\$ 74.070,46, referente à taxa de antecipação de valores, conforme registrado no lançamento 743730. Em análise do balancete e do razão, parece tratar-se de uma taxa de cartão; contudo, não foram enviados documentos comprobatórios dessa operação. O resultado líquido passou de um prejuízo de 76.114 em 2023 para um lucro de 205.036 em agosto, mas voltou a um prejuízo de 758 em setembro, refletindo uma margem líquida que caiu de 14% para -0,05%.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

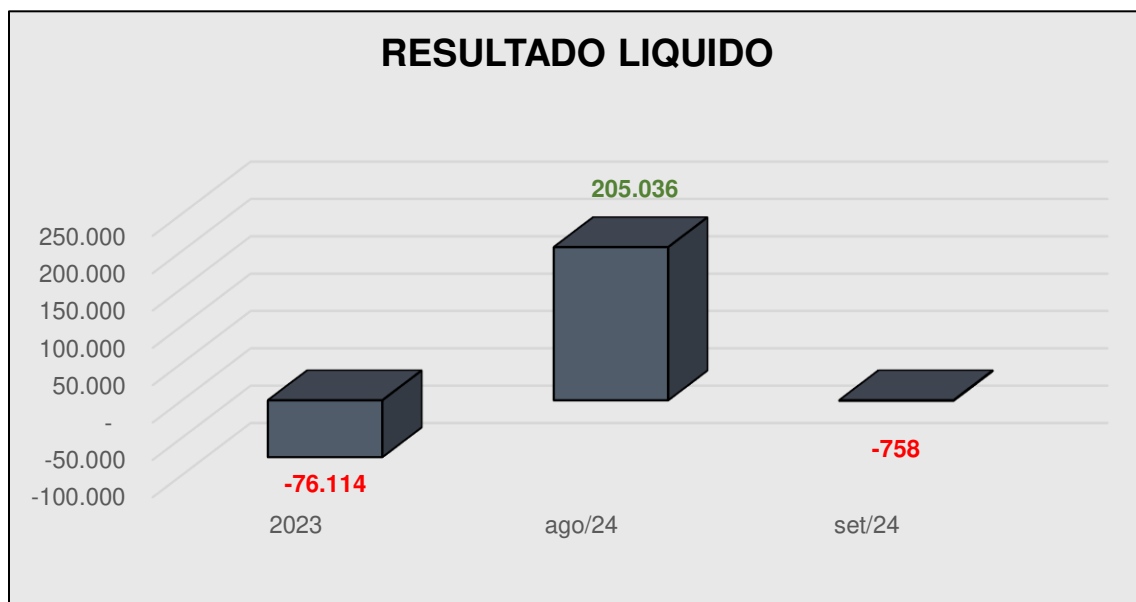
## ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



A análise da Receita Operacional Bruta da Recuperanda revela uma variação significativa ao longo do período analisado. Em 2023, a empresa gerou R\$ 3.433.580,00, de receita, e, este resultado serve como base de comparação para o desempenho subsequente. No mês de agosto de 2024, a Receita Operacional Bruta caiu para R\$ 1.598.600,00, evidenciando uma diminuição considerável em relação ao ano anterior. Em setembro de 2024, a empresa apresentou nova redução em sua Receita Operacional Bruta, totalizando R\$ 1.530.146,00, o que representa uma queda de aproximadamente 4% em relação ao mês anterior.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO

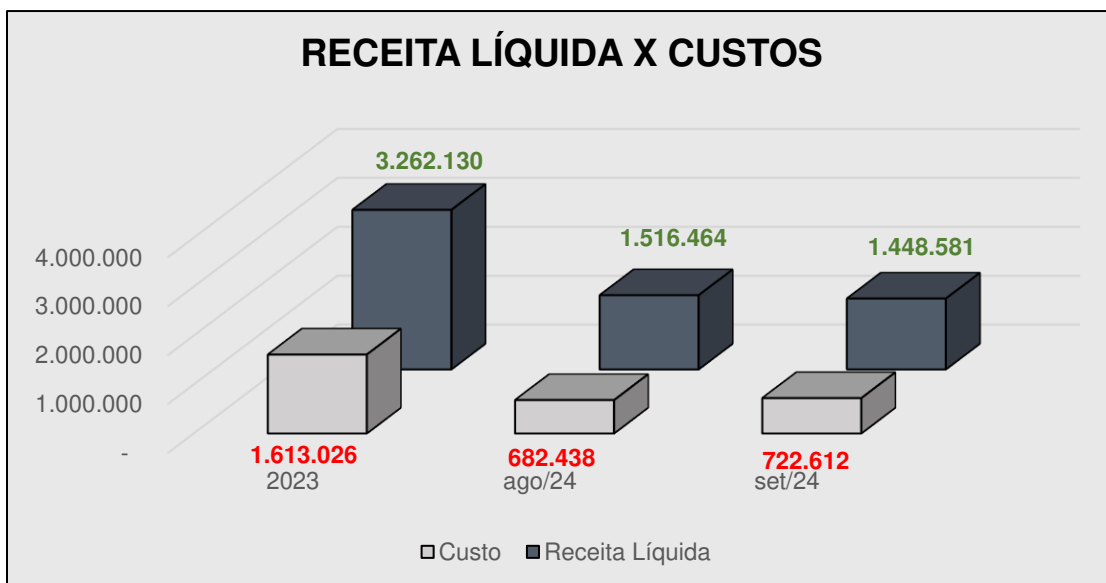


A análise do resultado líquido da Recuperanda revela a trajetória financeira ao longo do período observado. Em 2023, a empresa registrou um prejuízo de R\$ 76.114,00. No mês de agosto de 2024, houve uma reversão desse cenário, com a apresentação de um lucro de R\$ 205.036,00, refletindo uma melhora significativa em seu desempenho. Contudo, em setembro de 2024, a empresa enfrentou uma queda na receita bruta, acompanhada de um aumento nos custos, nas despesas financeiras e operacionais, resultando em um prejuízo de R\$ 758,00, o que representa uma deterioração em relação ao mês anterior.



# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

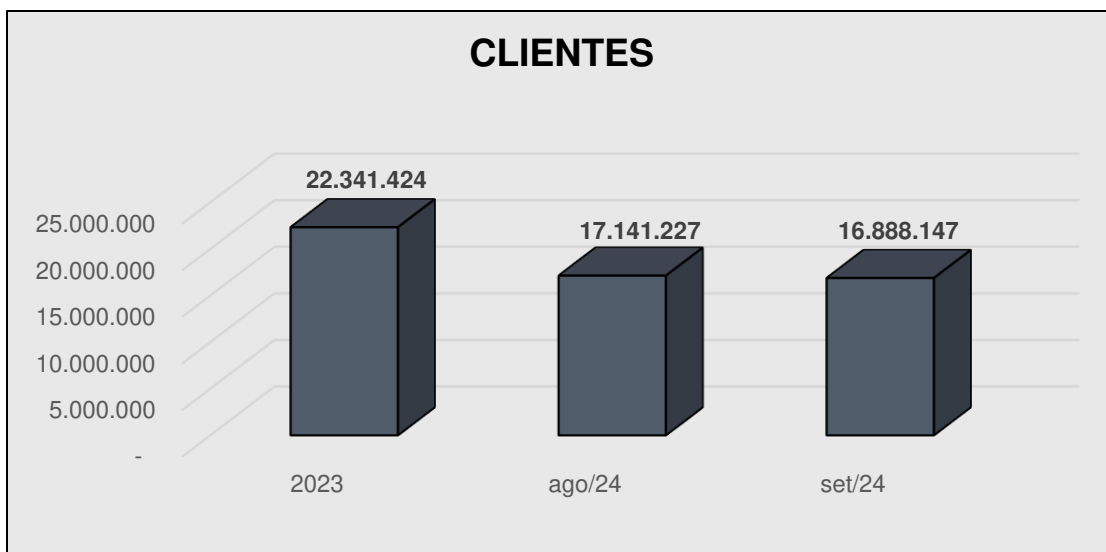
## ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



A análise da receita e dos custos da Comércio de Pneus Valetão, referente ao mês de setembro de 2024, revela uma receita líquida de R\$ 1.448.581,08, acompanhada de custos no montante de R\$ 722.612,31. Os custos representaram 50% da receita, percentual superior ao registrado em 2023, o que indica uma elevação nos custos operacionais, correlacionada à queda da receita líquida do período. Ademais, observou-se uma diminuição de 4% na receita líquida e um aumento de 6% nos custos em comparação ao mês de agosto de 2024.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

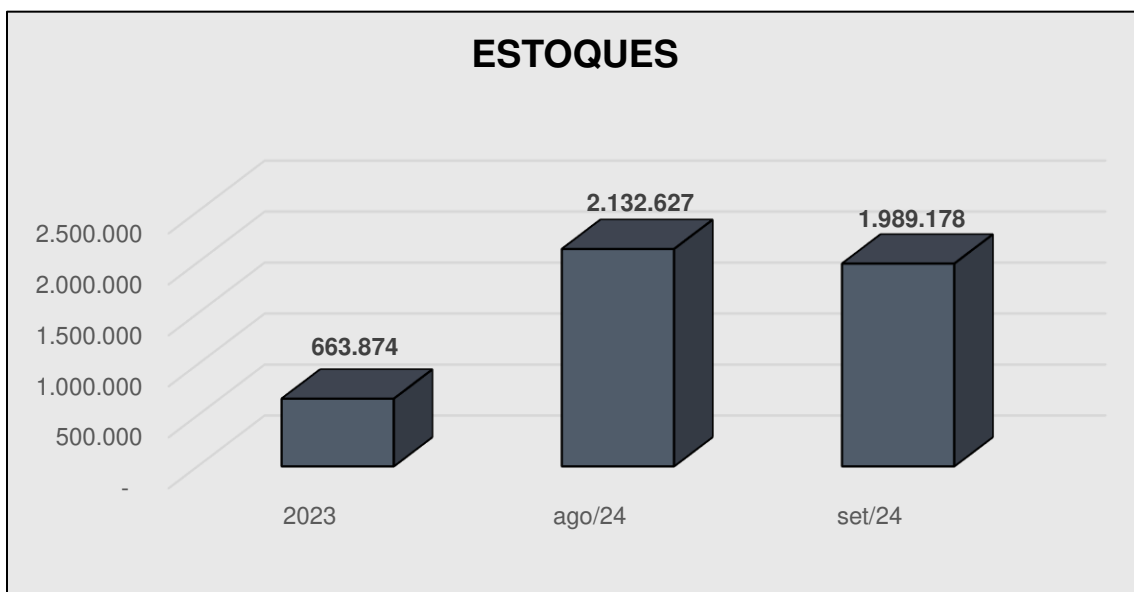
## ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



Verificamos que os saldos da rubrica "Clientes" oscilaram ao longo dos anos analisados, registrando uma queda de 1% no mês de setembro de 2024 em comparação ao saldo do mês anterior. Ao analisar a variação anual, constatamos uma redução adicional de 24% em relação a 2023. É importante ressaltar que não foram enviados os documentos referentes às contas a receber, ou uma composição detalhada dos saldos.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

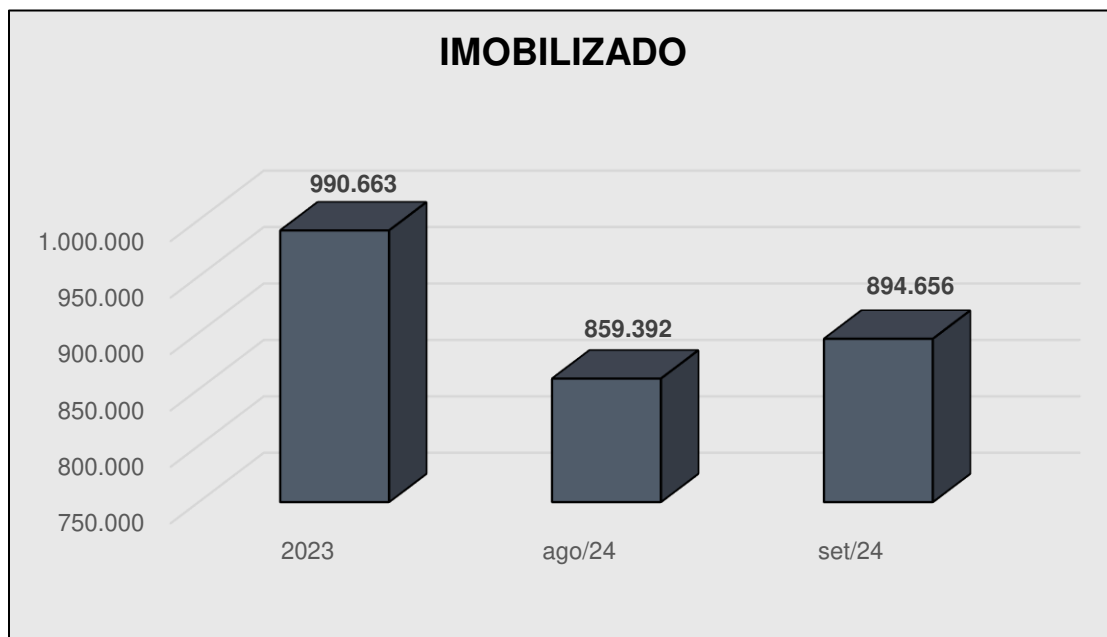
## ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



Constatamos que os saldos de Estoques apresentaram oscilações, registrando uma queda de 7% em setembro de 2024 em relação ao saldo do mês anterior. Adicionalmente, o saldo apresentado em setembro de 2024 demonstrou um expressivo crescimento de 200% quando comparado ao saldo de 2023. Ressaltamos que não foram enviados os controles de estoques, ou uma composição detalhada dos saldos.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

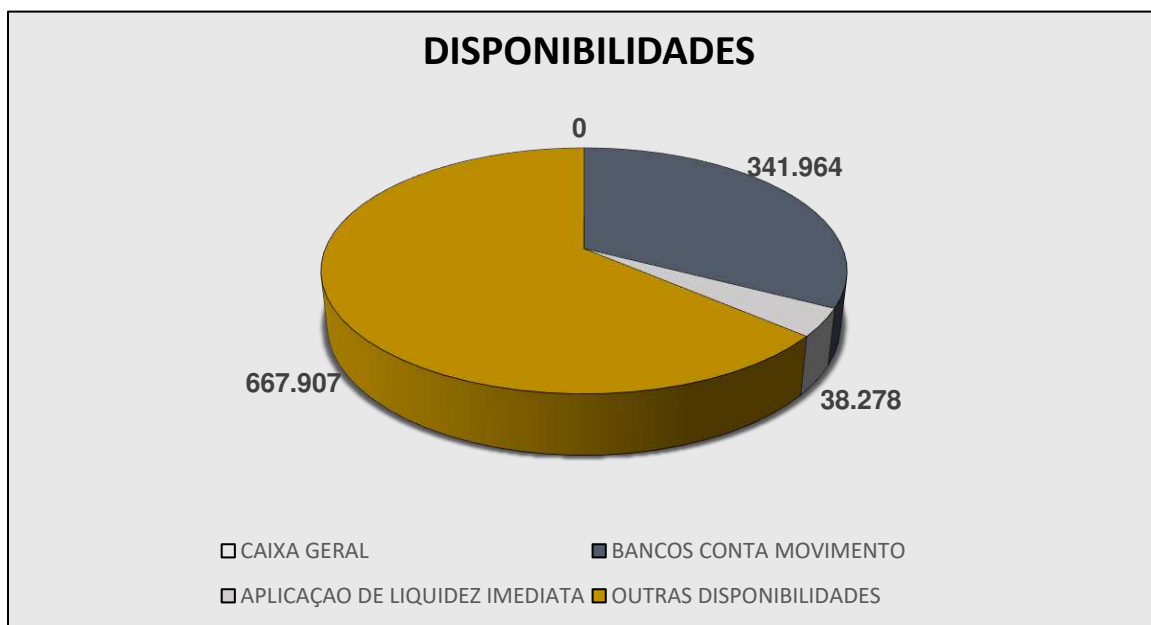
## ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



A análise dos saldos de Imobilizado da Recuperanda, já descontadas as taxas de depreciação, revela variações expressivas ao longo do período. O saldo de R\$ 990.663,00 registrado em 2023 sofreu uma redução para R\$ 859.392,00 em agosto de 2024, representando uma diminuição mensal de 2% e uma queda anual de 13% em relação ao saldo do ano anterior. Contudo, em setembro de 2024, o saldo aumentou para R\$ 894.656,00, marcando um crescimento de 4% no mês, embora ainda com uma redução anual de 10% em comparação a 2023.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES ANALÍTICOS – COMÉRCIO VALETÃO



A análise dos saldos de disponibilidades da Recuperanda em setembro de 2024 revela um total de R\$ 1.048.149, dos quais 64% se referem a "Outras Disponibilidades", conforme evidenciado no balancete. Observa-se, ainda, um crescimento de 38% em relação ao saldo do mês anterior, o que reflete um crescimento na liquidez disponível da empresa. De acordo com a Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) mensal enviada, parte desse aumento origina-se de recebimentos decorrentes de depósitos, cartões e boletos. Contudo, não foram fornecidos documentos fiscais que comprovem tais recebimentos, o que limita a análise mais aprofundada dessas entradas. Ademais, conforme detalhado no balancete, os saldos da rubrica "Outras Disponibilidades" englobam valores oriundos de conta corrente de sócios e depósitos judiciais trabalhistas, o que merece revisão, considerando-se o Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2), §7º. Segundo o referido pronunciamento, as disponibilidades devem compreender apenas valores realizáveis de imediato, como numerário e equivalentes de caixa, e, portanto, esses valores, pela sua natureza, não deveriam estar classificados como disponibilidades, uma vez que não são prontamente conversíveis em caixa.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES DE LIQUIDEZ – COMÉRCIO VALETÃO

Índices de Liquidez	2023	ago/24	set/24
Liquidez Corrente	2,09	1,95	1,88
Liquidez Seca	2,04	1,77	1,72
Liquidez Imediata	0,09	0,06	0,09

### LEGENDA:

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

### Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

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

A análise dos índices de liquidez demonstra uma redução progressiva na capacidade de curto prazo da Recuperanda em cumprir suas obrigações. O índice de Liquidez Corrente caiu de 2,09 em 2023 para 1,88 em setembro de 2024, indicando uma diminuição na proporção entre ativos circulantes e passivos circulantes. A Liquidez Seca apresentou comportamento similar, reduzindo-se de 2,04 para 1,72 no mesmo período, refletindo a menor capacidade de pagamento sem contar os estoques. Já a Liquidez Imediata, que oscila entre 0,09 e 0,06 ao longo dos períodos analisados, revela uma situação de extrema limitação nas disponibilidades para liquidação de obrigações imediatas. Em setembro de 2024, as disponibilidades somavam R\$ 1.048.149, enquanto o passivo circulante totalizava R\$ 12.211.041, o que evidencia uma significativa insuficiência de caixa frente às dívidas de curto prazo.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO – COMÉRCIO VALETÃO

Índices de Endividamento	2023	ago/24	set/24
Composição do Endividamento	0,48	0,47	0,48
Endividamento Geral	0,94	1,01	1,01

### LEGENDA:

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

### Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

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

Os índices de endividamento da Recuperanda em setembro de 2024 indicam uma situação de risco financeiro. O índice de Composição do Endividamento, que permaneceu em torno de 0,48, revela que aproximadamente 48% do passivo total é de curto prazo, reforçando que a maior parte das obrigações da empresa deve ser liquidada no curto prazo. O índice de Endividamento Geral apresentou aumento de 0,94 em 2023 para 1,01 a partir de agosto de 2024, o que demonstra que os ativos da empresa estão totalmente comprometidos com obrigações financeiras e ainda insuficientes para cobrir todas as dívidas. Esse cenário evidencia uma alta dependência de capital de terceiros.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## QUADRO RESUMO – COMÉRCIO VALETÃO

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

INFORMAÇÕES RELEVANTES	2023	ago/24	set/24
RECEITA LÍQUIDA	3.262.130	1.516.464	1.448.581
RESULTADO LÍQUIDO	- 76.114	205.036	- 758
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.663.004	- 211.729	- 213.323
EBITDA	- 17.470	233.176	86.567
MARGEM LÍQUIDA	-2%	14%	-0,05%

### LEGENDA:

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



# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO – COMÉRCIO VALETÃO

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

DESCRIÇÃO	2023	ago/24	set/24
DISPONIBILIDADES	1.114.678	757.054	1.048.149
DÍVIDA BRUTA	25.694.126	25.088.440	25.447.921
DÍVIDA LÍQUIDA	24.579.448	24.331.387	24.399.772
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	- 1.407	104	282
<b>EBITDA</b>	- 17.470	233.176	86.567

### LEGENDA:

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

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## BALANÇO PATRIMONIAL – IMPERIO SETE

ATIVO	2023	ago/24	set/24	A.H%	A.V%
		8.872.846	10.028.844	10.172.503	1%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.696.542</b>	<b>2.790.534</b>	<b>3.026.377</b>	<b>8%</b>	<b>30%</b>
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>18.659</b>	<b>24.842</b>	<b>61.402</b>	<b>147%</b>	<b>1%</b>
CAIXA GERAL	-	-	-	0%	0%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	568	6.751	43.311	542%	0%
APLICAÇÃO DE LIQUIDEZ IMEDIATA	-	-	-	0%	0%
DEPOSITO EM JUIZO P/ RECURSOS	18.091	18.091	18.091	0%	0%
<b>CLIENTES</b>	<b>93.738</b>	<b>506.289</b>	<b>632.318</b>	<b>25%</b>	<b>6%</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>306.278</b>	<b>327.309</b>	<b>337.033</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	55.656	20.799	20.669	-1%	0%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	250.622	306.510	316.364	3%	3%
<b>ESTOQUE</b>	<b>1.277.867</b>	<b>1.932.094</b>	<b>1.995.624</b>	<b>3%</b>	<b>20%</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>7.176.304</b>	<b>7.238.310</b>	<b>7.146.125</b>	<b>-1%</b>	<b>70%</b>
CREDITO SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	5.882.925	7.182.829	7.093.102	-1%	70%
OUTROS EMPRESTIMOS	1.218.231	-	-	0%	0%
IMOBILIZADO	75.148	55.481	53.023	-4%	1%
PASSIVO TOTAL	2023	ago/24	set/24	A.H%	A.V%
	8.872.846	10.028.844	10.172.503	1%	100%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>3.598.571</b>	<b>5.067.393</b>	<b>5.203.486</b>	<b>3%</b>	<b>51%</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.260	-	-	0%	0%
FORNECEDORES	1.783.081	3.179.633	3.286.167	3%	32%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	552.354	628.166	657.724	5%	6%
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	-	-	-	0%	0%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	431	73	73	0%	0%
PROVISÕES	632.308	632.308	632.308	0%	6%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	629.137	627.213	627.213	0%	6%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>4.932.293</b>	<b>5.569.531</b>	<b>5.568.093</b>	<b>0%</b>	<b>55%</b>
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.932.293	5.569.531	5.568.093	0%	55%
<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>341.981</b>	<b>- 608.080</b>	<b>- 599.076</b>	<b>-1%</b>	<b>-6%</b>
CAPITAL SOCIAL	50.000	50.000	50.000	0%	0%
ADIANTAMENTO FUTURO PARA AUMENTO DE CAPITAL	9.500.000	9.500.000	9.500.000	0%	93%
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	-9.208.019	- 9.762.386	- 9.762.386	0%	-96%
RESULTADO DO EXERCÍCIO		- 395.695	- 386.691	-2%	-4%

A análise do Balanço Patrimonial da Império Sete evidencia um aumento no total do ativo, que passou de R\$ 10.028.844 em agosto para R\$ 10.172.503 em setembro de 2024, indicando um crescimento de 1%. O ativo circulante também apresentou um crescimento, saindo de R\$ 2.790.534 para R\$3.026.377. Observa-se, ademais, que o passivo circulante representa 51% do total do passivo, sendo que 63% deste montante é oriundo da rubrica "fornecedores". Destaca-se que não foram enviados os demonstrativos de Contas a Pagar de Fornecedores, ou a composição detalhada desses saldos.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – IMPERIO SETE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2023	ago/24	set/24	A.H%
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>98.363</b>	<b>28.504</b>	<b>166.783</b>	<b>485%</b>
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 21.914	- 1.833	- 32.777	1689%
<b>RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA</b>	<b>76.449</b>	<b>26.671</b>	<b>134.006</b>	<b>402%</b>
(-) CUSTOS	- 29.509	- 8.551	-	-100%
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>46.940</b>	<b>18.120</b>	<b>134.006</b>	<b>640%</b>
Margem Bruta %	61%	68%	100%	47%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 457.942	-335.941	-122.457	-64%
<b>RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)</b>	<b>- 411.001</b>	<b>-317.821</b>	<b>11.549</b>	<b>-104%</b>
Margem Operacional % (EBIT)	-538%	-1192%	9%	-101%
(+) DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	-	2.458	2.458	0%
<b>EBITDA</b>	<b>- 411.001</b>	<b>-315.363</b>	<b>14.007</b>	<b>-104%</b>
Margem EBITDA%	-538%	-1182%	10%	-101%
(-/+ ) RESULTADO FINANCEIRO	- 761	- 662	- 2.545	284%
<b>RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IR E CS</b>	<b>- 411.763</b>	<b>-318.483</b>	<b>9.004</b>	<b>-103%</b>
(-)PROVISÃO IR E CS	-	-	-	0%
<b>RESULTADO LIQUIDO</b>	<b>- 411.763</b>	<b>-318.483</b>	<b>9.004</b>	<b>-103%</b>
Margem Líquida %	-539%	-1194%	7%	-101%

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

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

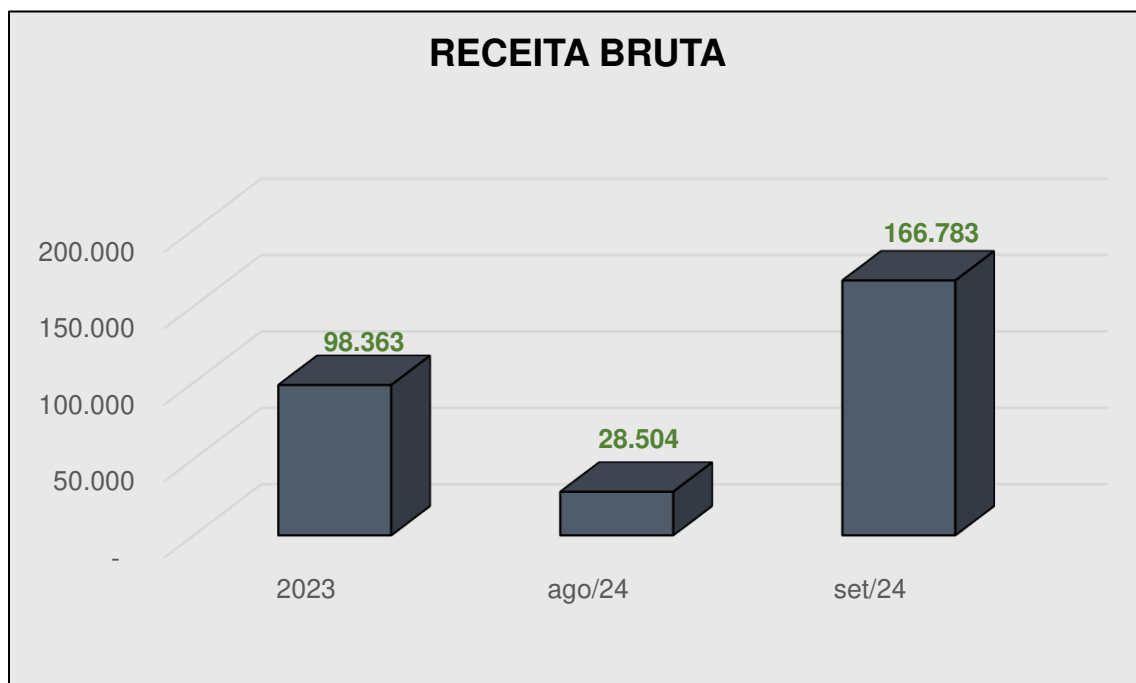
**Margem Líquida** – Revela a eficiência da empresa sobre a receita líquida após deduzir os custos e todas as despesas operacionais, financeiras e impostos. Uma margem líquida positiva indica que a empresa está gerando lucro líquido após todas as deduções, enquanto uma margem líquida negativa indica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

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

A análise das margens da Império Sete Comércio de Pneus, referente ao mês de setembro de 2024, revela aspectos que merecem destaque. A margem bruta apresentou um aumento, passando de 68% em agosto para 100% em setembro de 2024, refletindo a inexistência de custos. Por outro lado, a margem operacional evidenciou uma deterioração significativa, reduzindo-se de -538% em 2023 para -1.192% em agosto de 2024. No entanto, houve uma recuperação que resultou em uma margem positiva de 9% em setembro, atribuída, principalmente, à ausência de custos e à diminuição das despesas operacionais em 64% em comparação ao resultado de agosto. A margem líquida também demonstrou uma expressiva deterioração, passando de -539% em 2023 para -1.194% em agosto de 2024, mas recuperando-se para 7% em setembro. Esse contexto culminou em um lucro de R\$ 9.004 no mês de setembro.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

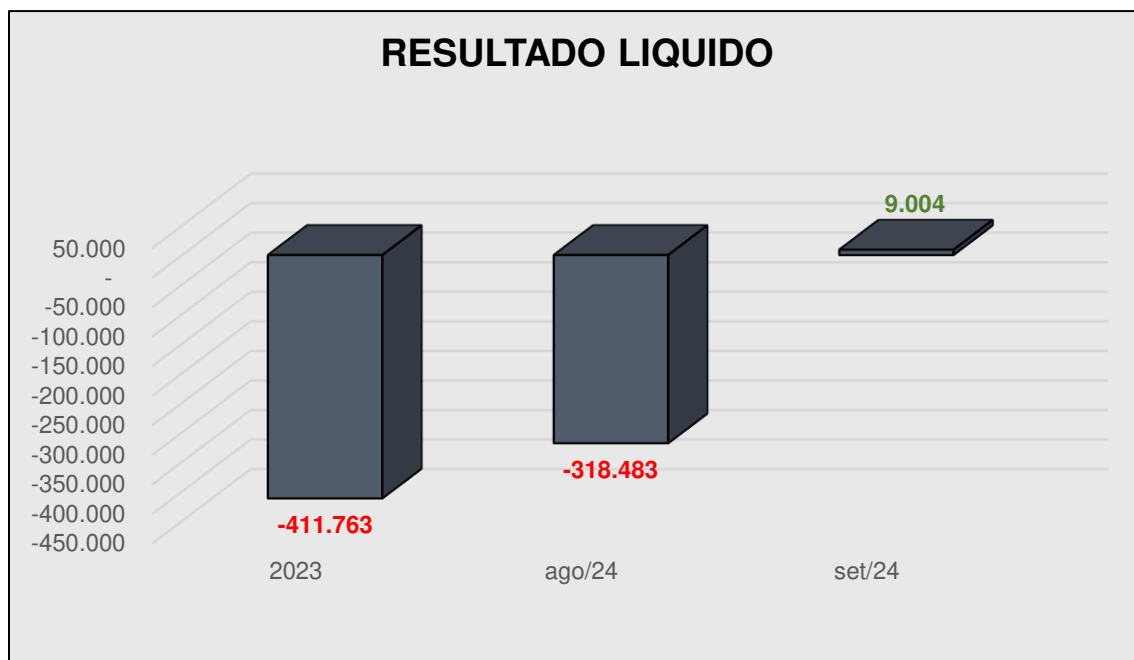
## ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A análise da Receita Operacional Bruta revela variações significativas ao longo do período em questão. Em 2023, a Recuperanda registrou uma receita bruta de R\$ 98.363,00. No entanto, no mês de agosto de 2024, a Receita Operacional Bruta diminuiu para R\$ 28.504,00, evidenciando uma queda em relação ao ano anterior. Contrapõe-se a essa redução o desempenho de setembro de 2024, quando a empresa apresentou uma Receita Operacional Bruta de R\$ 166.783,00, o que representa um aumento expressivo de aproximadamente 485% em comparação ao mês anterior.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

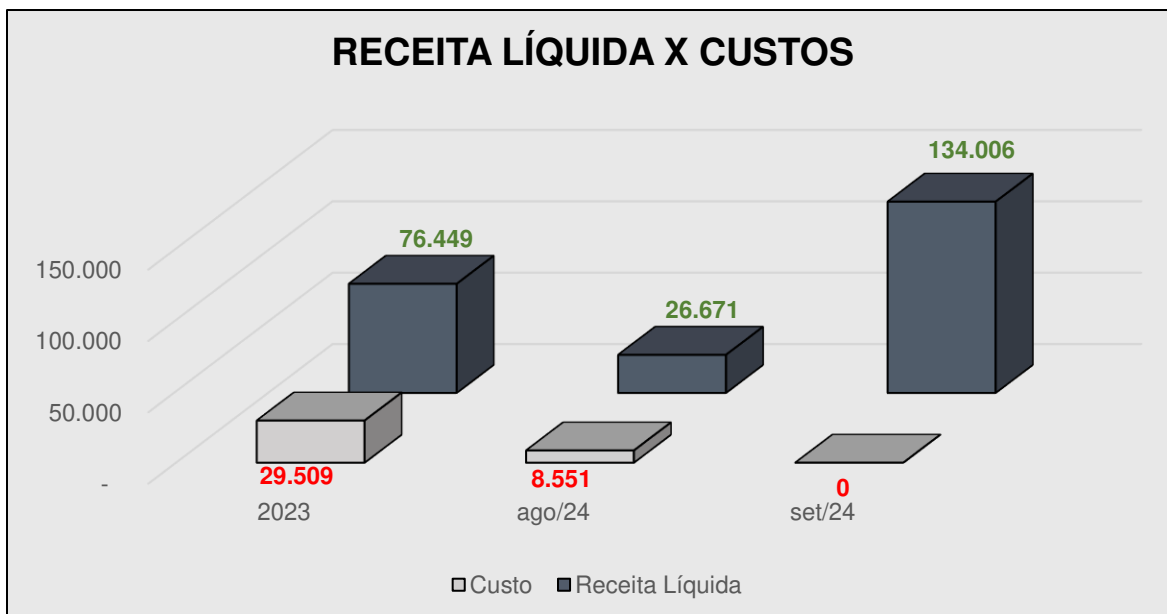
## ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A análise do resultado líquido revela a ocorrência de prejuízos ao longo do período observado, seguidos por um lucro no mês de setembro. No exercício de 2023, a empresa registrou um prejuízo de R\$ 411.763,00. Em agosto de 2024, o prejuízo foi de R\$ 318.483,00. Contudo, em setembro de 2024, verificou-se uma reversão desse quadro, com a obtenção de um lucro de R\$ 9.004,00, indicando uma melhora, embora ainda persistam sinais de instabilidade financeira enfrentada pela empresa no curto prazo.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

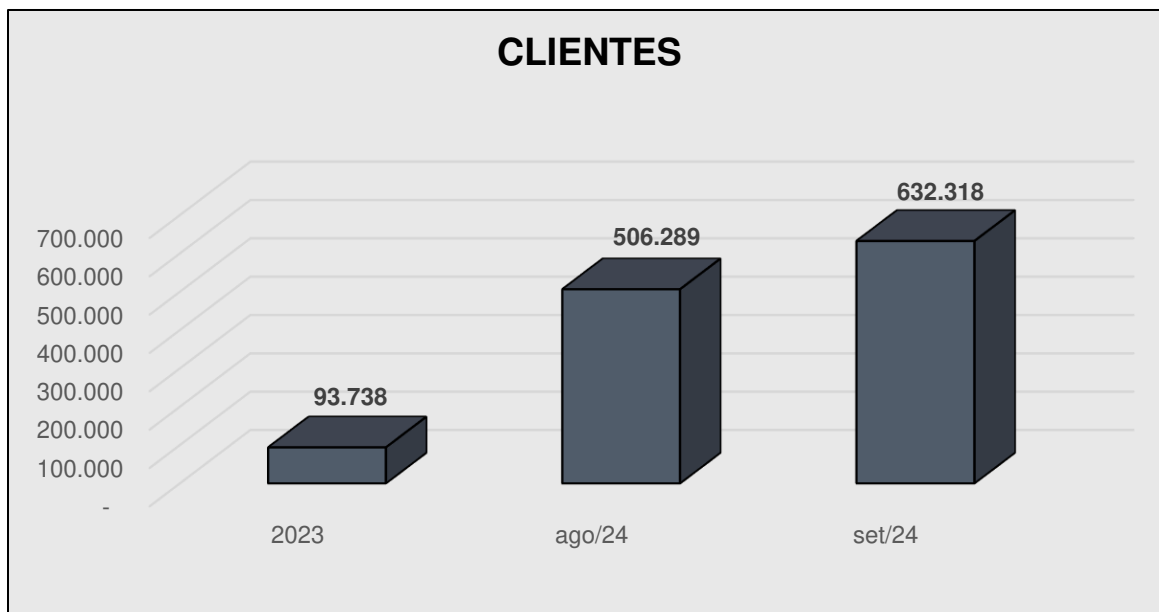
## ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A análise dos dados de custo e receita líquida da Império Sete Comércio de Pneus revela tendências importantes. Em 2023, a empresa apresentou um custo de R\$ 29.509,00, representando 39% da receita líquida de R\$ 76.449,00. Em agosto de 2024, o custo foi reduzido para R\$ 8.551,00, correspondendo a 32% da receita líquida de R\$ 26.671,00, indicando uma melhora na eficiência operacional. Em setembro de 2024, a empresa reportou um custo de R\$ 0,00 e uma receita líquida de R\$ 134.006,00, resultando em uma margem bruta elevada e uma relação de custo sobre a receita de 0%.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE

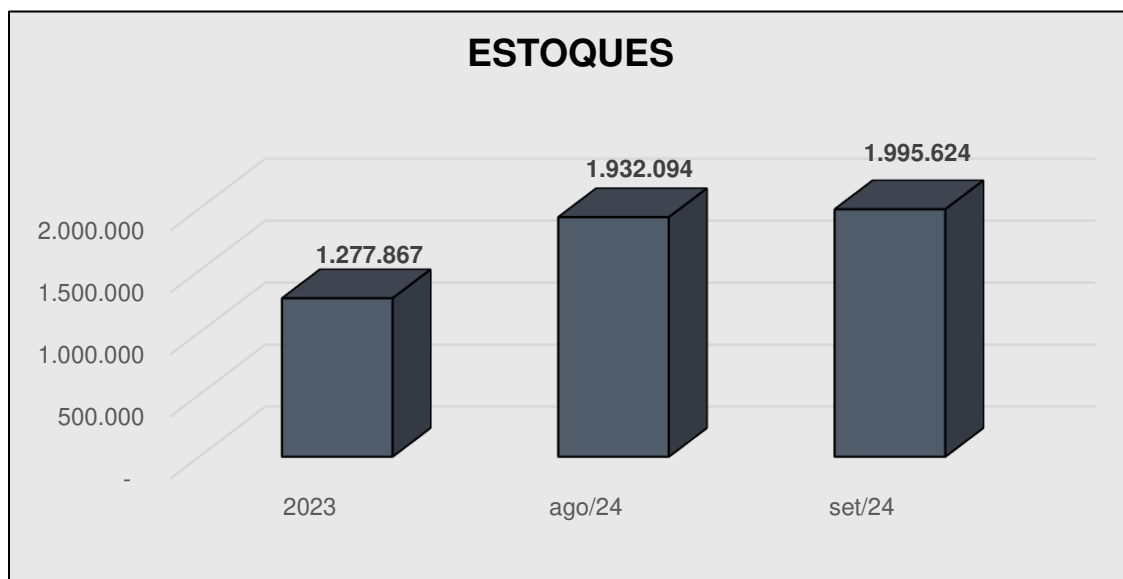


A análise dos saldos de clientes entre 2023 e setembro de 2024 revela uma recuperação significativa. No exercício de 2023, o saldo de contas a receber foi de R\$ 93.737,51, apresentando um crescimento contínuo até setembro de 2024, quando atingiu o montante de R\$ 632.318,00, o que representa um aumento de 25% em comparação ao mês de agosto de 2024. Entretanto, cumpre destacar que não foram enviados os demonstrativos de contas a receber, ou apresentadas as composições detalhadas dos saldos.



# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE

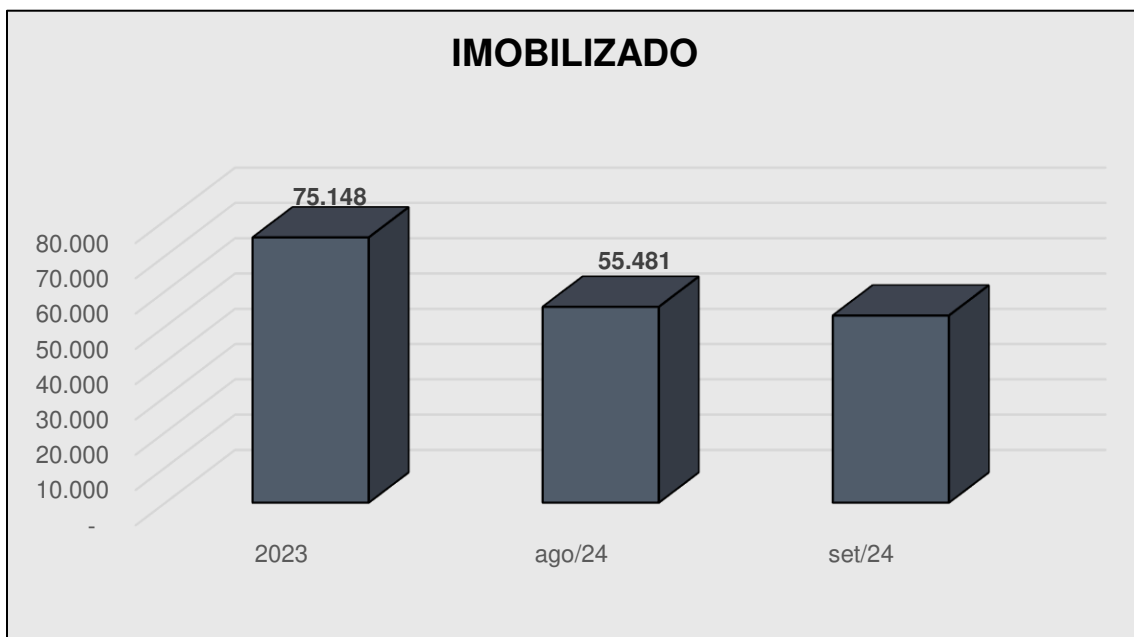


A análise dos saldos de estoques entre 2023 e setembro de 2024 demonstra um crescimento significativo. Em setembro de 2024, os estoques apresentaram um aumento expressivo de 56%, atingindo o valor de R\$ 1.995.624, em relação ao saldo de R\$ 1.277.867 registrado em 2023. Os estoques em setembro de 2024 registraram um crescimento de 3% quando comparados ao mês anterior, que apresentou um saldo de R\$ 1.932.094. Ademais, ressaltamos que não foram enviados os controles de estoques.



# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

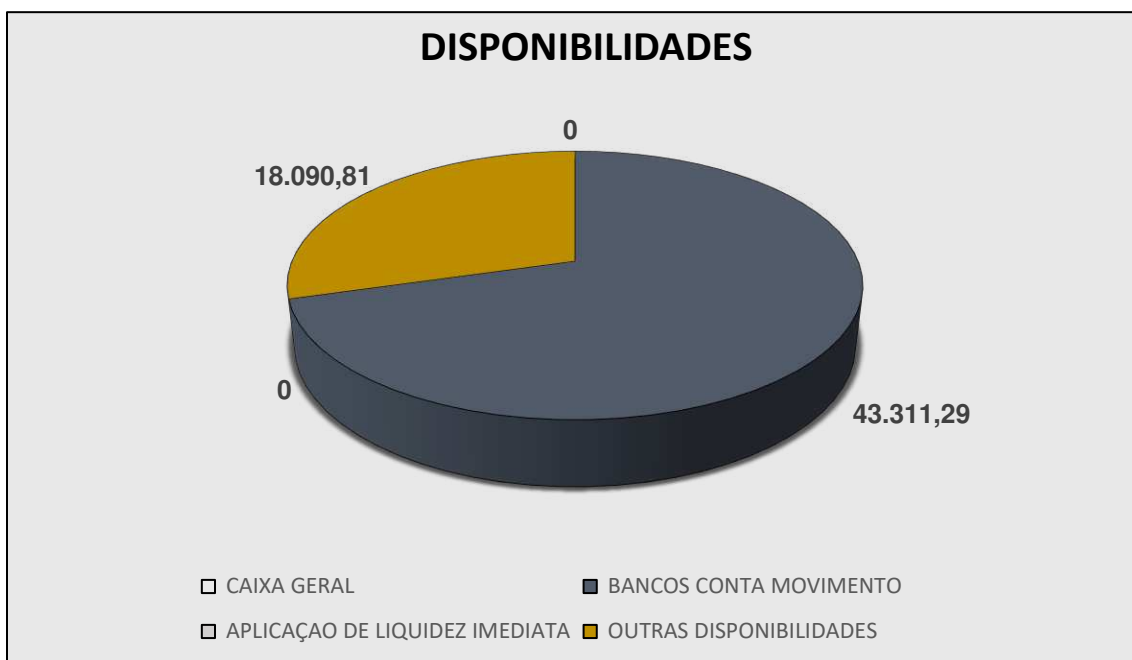
## ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



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

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES ANALÍTICOS – IMPERIO SETE



A Recuperanda apresentou, em setembro de 2024, um saldo total de disponibilidades de R\$ 61.402, sendo que 71% desse montante refere-se a saldos bancários, conforme evidenciado no balancete do mês. Observou-se um crescimento expressivo de 147% nos saldos em relação ao mês anterior. Na análise detalhada do balancete, notamos que a rubrica "Outras Disponibilidades" inclui saldos provenientes de depósitos em juízo para recursos, o que demanda uma revisão. De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2), Parágrafo 07 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, as disponibilidades devem abranger apenas valores que sejam realizáveis imediatamente, como numerário ou equivalentes de caixa. Em virtude de sua natureza, tais valores não deveriam estar classificados como disponibilidades, uma vez que não são prontamente conversíveis em caixa.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES DE LIQUIDEZ – IMPERIO SETE

Índices de Liquidez	2023	ago/24	set/24
Liquidez Corrente	0,47	0,55	0,58
Liquidez Seca	0,12	0,17	0,20
Liquidez Imediata	0,01	0,00	0,01

### LEGENDA:

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

### Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

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

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

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO – IMPERIO SETE

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

### LEGENDA:

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

### Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

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

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

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## QUADRO RESUMO – IMPERIO SETE

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

INFORMAÇÕES RELEVANTES	2023	ago/24	set/24
RECEITA LÍQUIDA	76.449	26.671	134.006
RESULTADO LÍQUIDO	- 411.763	- 318.483	9.004
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	341.981	- 608.080	- 599.076
EBITDA	- 411.001	- 315.363	14.007
MARGEM LÍQUIDA	-539%	-1194%	7%

### LEGENDA:

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

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO – IMPERIO SETE

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

DESCRIÇÃO	2023	ago/24	set/24
DISPONIBILIDADES	18.659	24.842	61.402
DÍVIDA BRUTA	8.530.864	10.636.924	10.771.579
DÍVIDA LÍQUIDA	8.512.205	10.612.082	10.710.177
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	- 21	- 34	765
<b>EBITDA</b>	<b>- 411.001</b>	<b>- 315.363</b>	<b>14.007</b>

### LEGENDA:

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

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## BALANÇO PATRIMONIAL – PEDRA PRETA

ATIVO	2023	ago/24	set/24	A.H%	A.V%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>10.000</b>	<b>119.593</b>	<b>231.349</b>	<b>93%</b>	<b>100%</b>
CLIENTES	-	109.593	221.349	102%	96%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>0%</b>	<b>4%</b>
CREDITO SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	10.000	10.000	10.000	0%	4%
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>2023</b>	<b>ago/24</b>	<b>set/24</b>	<b>A.H%</b>	<b>A.V%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>10.000</b>	<b>119.593</b>	<b>231.349</b>	<b>93%</b>	<b>100%</b>
FORNECEDORES	1.971	3.045	12.545	312%	5%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	878.901	512.509	548.598	7%	237%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	1.771.357	1.443.477	1.455.118	1%	629%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>3.854.258</b>	<b>5.381.990</b>	<b>5.560.248</b>	<b>3%</b>	<b>2403%</b>
<b>EXIGIVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>3.854.258</b>	<b>5.381.990</b>	<b>5.560.248</b>	<b>3%</b>	<b>2403%</b>
CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS-ENTRE COMPANIAS	3.854.258	4.367.284	4.553.106	4%	1968%
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	-	1.014.706	1.007.142	-1%	435%
<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>- 6.496.487</b>	<b>- 7.221.429</b>	<b>- 7.345.161</b>	<b>2%</b>	<b>-3175%</b>
CAPITAL SOCIAL	10.000	10.000	10.000	0%	4%
LUCROS/PREJUIZOS ACUMULADOS	- 6.506.487	- 6.506.487	- 6.506.487	0%	-2812%
RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADO	-	- 724.942	- 848.674	17%	-367%

A análise do Balanço Patrimonial da Pedra Preta Cobranças Ltda. revela que, em setembro de 2024, as obrigações de curto e longo prazo da Recuperanda superaram significativamente os ativos, resultando em um passivo a descoberto de R\$ 7.345.161. Em particular, observou-se que 72% das dívidas de curto prazo estão vinculadas à rubrica "Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias", enquanto o passivo não circulante é composto em 82% pela rubrica "Empréstimos entre companhias controladas e coligadas". Além disso, os ativos totais da empresa, que foram de R\$ 10.000 em 2023, aumentaram para R\$ 231.349 em setembro de 2024, com um crescimento considerável no ativo circulante, que saltou de R\$ 109.593 para R\$ 221.349 no mesmo período. Essa evolução, embora positiva, não é suficiente para cobrir o passivo total, que também apresentou um crescimento proporcional. Destaca-se, ainda, que não foram apresentados os contratos referentes às obrigações mencionadas, assim como a conciliação ou a composição detalhada das contas envolvidas.



# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – PEDRA PETRA

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2023	ago/24	set/24	A.H%
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>1.658.302</b>	<b>109.593</b>	<b>111.756</b>	<b>2%</b>
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 236.844	- 6.192	- 6.314	2%
<b>RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA</b>	<b>1.421.458</b>	<b>103.401</b>	<b>105.442</b>	<b>2%</b>
(-) CUSTOS	-	-	-	0%
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>1.421.458</b>	<b>103.401</b>	<b>105.442</b>	<b>2%</b>
Margem Bruta %	100%	100%	100%	0%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 3.373.085	- 190.265	- 200.721	5%
<b>RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)</b>	<b>- 1.951.627</b>	<b>- 86.864</b>	<b>- 95.280</b>	<b>10%</b>
Margem Operacional % (EBIT)	-137%	-84%	-90%	8%
(+) DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	-	-	-	0%
<b>EBITDA</b>	<b>- 1.951.627</b>	<b>- 86.864</b>	<b>- 95.280</b>	<b>10%</b>
Margem EBITDA%	-137%	-84%	-90%	8%
(-/+ ) RESULTADO FINANCEIRO	-	- 221	- 299	35%
<b>RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IR E CS</b>	<b>- 1.951.627</b>	<b>- 87.086</b>	<b>- 95.579</b>	<b>10%</b>
(-)PROVISÃO IR E CS	-	-	28.153	0%
<b>RESULTADO LIQUIDO</b>	<b>- 1.951.627</b>	<b>- 87.086</b>	<b>- 123.732</b>	<b>42%</b>
Margem Líquida %	-137%	-84%	-117%	39%

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

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

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

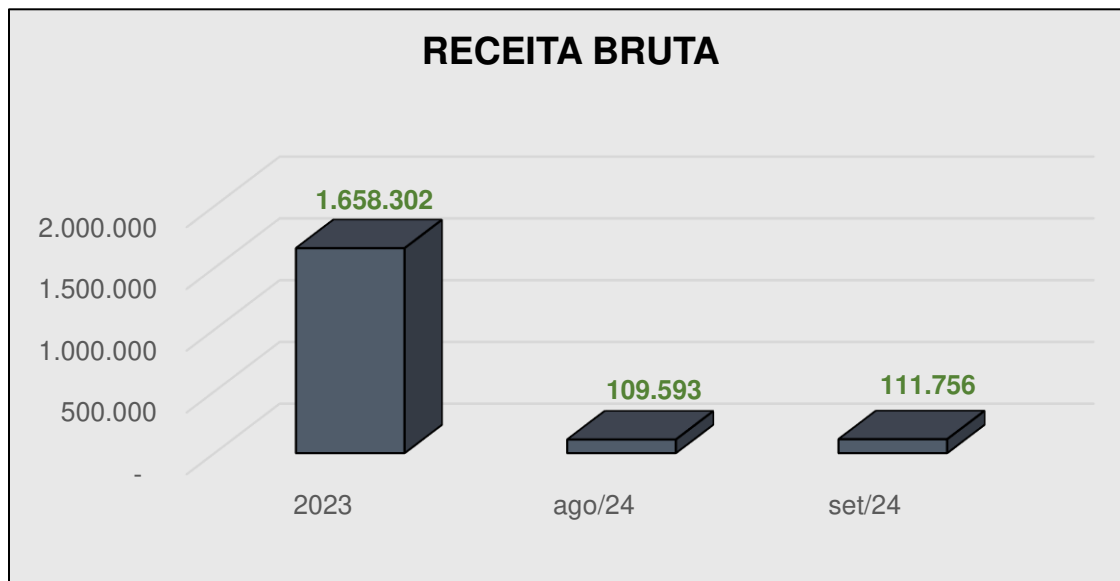
**Margem EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization / Lucro Antes de Juros, Impostos, Depreciação e Amortização)** – Revela a eficiência da empresa antes de deduzir juros, impostos, depreciação e amortização. A margem EBITDA é útil para medir a lucratividade da operação principal,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

A análise da Demonstração do Resultado do Exercício da Recuperanda indica um aumento de 2% na Receita Operacional Bruta, que passou de R\$ 109.593 em agosto para R\$ 111.756 em setembro de 2024. As deduções da receita bruta também apresentaram um incremento de 2%, resultando na manutenção da margem bruta em 100% durante o período, em virtude da ausência de lançamentos de custos na demonstração. Entretanto, observou-se um aumento nas despesas operacionais, que cresceram 5%, e nas despesas financeiras, que aumentaram 35% em setembro, o que culminou em um prejuízo operacional. A margem operacional (EBIT) permaneceu negativa, deteriorando-se de -84% em agosto para -90% em setembro. O resultado líquido da Recuperanda, por sua vez, continuou negativo, apresentando um prejuízo de R\$ 123.732, o que representa um aumento de 42% em relação ao prejuízo registrado no mês anterior.



# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

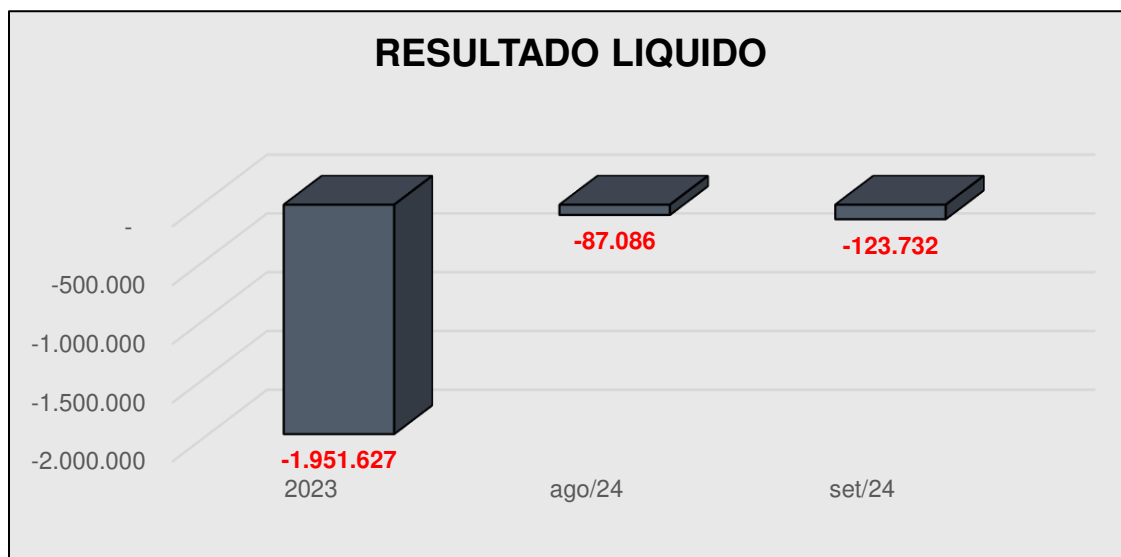
## ÍNDICES ANALÍTICOS – PEDRA PRETA



A análise da Receita Operacional Bruta revela uma variação significativa ao longo do período analisado. Em 2023, a Recuperanda gerou R\$ 1.658.302,00 de receita bruta. No mês de agosto de 2024, a Receita Operacional Bruta caiu para R\$ 109.593,00, evidenciando uma queda considerável em relação ao ano anterior. Contudo, em setembro de 2024, a empresa apresentou uma recuperação na sua Receita Operacional Bruta, alcançando R\$ 111.756, o que representa um crescimento de aproximadamente 2% em relação ao mês anterior.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

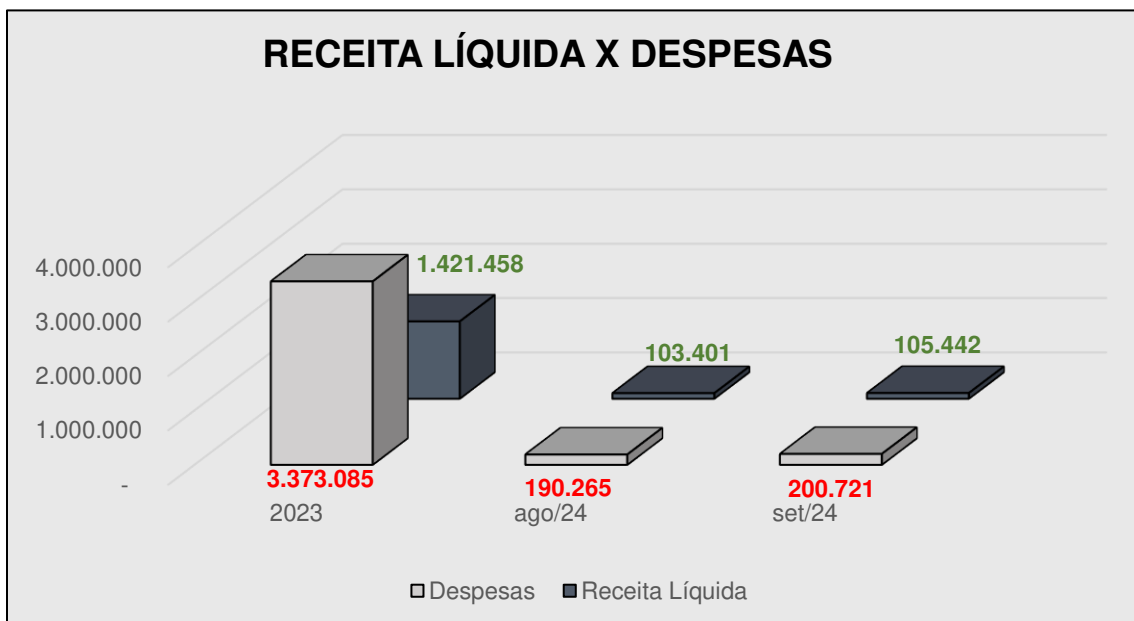
## ÍNDICES ANALÍTICOS – PEDRA PRETA



A análise do resultado líquido revela a ocorrência de prejuízos ao longo do período observado. No exercício de 2023, a Recuperanda registrou um prejuízo de R\$ 1.951.627,00. Em agosto de 2024, houve uma redução significativa desse prejuízo, que atingiu R\$ 87.086,00, indicando uma melhora considerável na performance financeira em comparação ao ano anterior. No entanto, em setembro de 2024, o prejuízo registrado foi de R\$ 123.732,00, representando um aumento de 42% em relação ao mês anterior.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

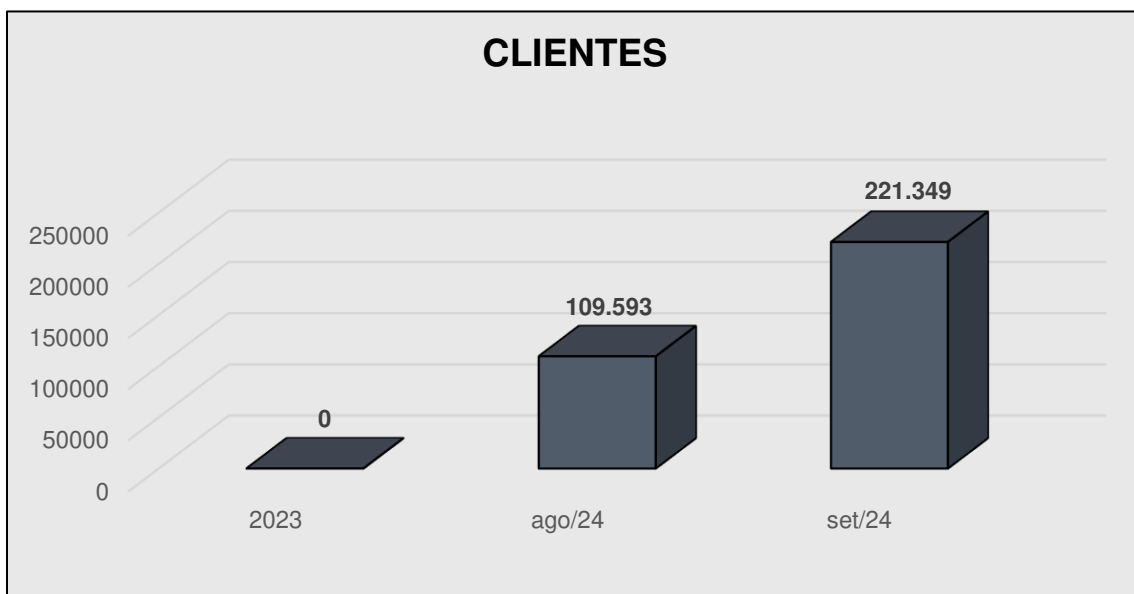
## ÍNDICES ANALÍTICOS – PEDRA PRETA



A análise da Pedra Preta Cobranças Ltda revela que o percentual das despesas em relação à receita líquida permaneceu expressivo, variando entre 237% e 190% nos períodos analisados, o que revela uma desproporção significativa entre a receita e a despesa.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES ANALÍTICOS – PEDRA PRETA



A análise da conta "Clientes" indica que, em 2023, não havia saldo registrado para esta rubrica. Entretanto, em agosto de 2024, foi observado um saldo de R\$ 109.593,00 (cento e nove mil quinhentos e noventa e três reais), que aumentou para R\$ 221.349,00 (duzentos e vinte e um mil trezentos e quarenta e nove reais) em setembro, refletindo um crescimento de 102% (cento e dois por cento). Destaca-se, todavia, que não foram fornecidos os demonstrativos de Contas a Receber, ou apresentadas as composições detalhadas dos saldos correspondentes.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES DE LIQUIDEZ – PEDRA PRETA

Índices de Liquidez	2023	ago/24	set/24
Liquidez Corrente	-	0,06	0,11
Liquidez Seca	-	0,06	0,11
Liquidez Imediata	-	-	-

### LEGENDA:

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

### Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

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

A análise dos índices de liquidez da Recuperanda revela um cenário financeiro delicado. A Liquidez Corrente aumentou de 0,06 em agosto de 2024 para 0,11 em setembro de 2024, indicando uma leve melhora na capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo, mas ainda abaixo de 1,00. A Liquidez Seca também apresentou crescimento no mesmo período, passando de 0,06 para 0,11, o que reflete uma ligeira melhoria, mas ainda aponta fragilidade financeira. Por outro lado, a Liquidez Imediata permaneceu ausente, indicando a falta de recursos líquidos disponíveis para obrigações imediatas. Em suma, apesar do avanço nos índices, a Recuperanda ainda enfrenta desafios significativos em sua solvência.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO – PEDRA PRETA

Índices de Endividamento	2023	ago/24	set/24
Composição do Endividamento	0,41	0,27	0,27
Endividamento Geral	650,65	61,38	32,75

### LEGENDA:

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

### Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

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

A análise dos índices de endividamento da Recuperanda revela uma mudança significativa em sua estrutura financeira ao longo do período analisado. A Composição do Endividamento permaneceu constante em 0,27 entre agosto e setembro de 2024, evidenciando uma estabilidade nas obrigações de curto prazo da empresa. Em contraste, o Endividamento Geral apresentou uma redução expressiva, passando de 61,38 em agosto para 32,75 em setembro de 2024. Tal diminuição indica uma significativa redução na dependência de capital de terceiros, sugerindo uma potencial melhoria na capacidade da empresa de financiar suas operações com recursos próprios. Dessa forma, a Recuperanda demonstra uma evolução positiva em sua estrutura de endividamento. No entanto, a persistência da concentração de obrigações de curto prazo ainda representa uma preocupação que requer acompanhamento contínuo.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## QUADRO RESUMO – PEDRA PRETA

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

INFORMAÇÕES RELEVANTES	2023	ago/24	set/24
RECEITA LÍQUIDA	1.421.458	103.401	105.442
RESULTADO LÍQUIDO	- 1.951.627	- 87.086	- 123.732
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 6.496.487	- 7.221.429	- 7.345.161
EBITDA	- 1.951.627	- 86.864	- 95.280
MARGEM LÍQUIDA	-137%	-84%	-117%

### LEGENDA:

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

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO – PEDRA PRETA

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

DESCRIÇÃO	2023	ago/24	set/24
DISPONIBILIDADES	-	-	-
DÍVIDA BRUTA	6.506.487	7.341.022	7.576.510
DÍVIDA LÍQUIDA	6.506.487	7.341.022	7.576.510
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	- 3	- 85	- 80
<b><u>EBITDA</u></b>	<b>- 1.951.627</b>	<b>- 86.864</b>	<b>- 95.280</b>

### LEGENDA:

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



# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## BALANÇO PATRIMONIAL – RODA AZUL

ATIVO	2023	ago/24	set/24	A.H%	A.V%
		484.773	539.464	645.999	20%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>474.773</b>	<b>529.464</b>	<b>635.999</b>	<b>20%</b>	<b>98%</b>
CLIENTES	474.773	529.464	635.999	20%	98%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>0%</b>	<b>2%</b>
CREDITO SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	10.000	10.000	10.000	0%	2%
PASSIVO TOTAL	2023	ago/24	set/24	A.H%	A.V%
	484.773	539.464	645.999	20%	100%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.995.883</b>	<b>1.382.653</b>	<b>1.454.937</b>	<b>5%</b>	<b>225%</b>
FORNECEDORES	1.254	1.612	11.112	589%	2%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	635.828	355.607	389.882	10%	60%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	1.358.801	1.025.434	1.053.943	3%	163%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>3.214.720</b>	<b>4.595.998</b>	<b>4.763.827</b>	<b>4%</b>	<b>737%</b>
<b>EXIGIVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>3.214.720</b>	<b>4.595.998</b>	<b>4.763.827</b>	<b>4%</b>	<b>737%</b>
DEBITOS COM SOCIOS ADM - ENTRE COMPANHIAS	3.214.720	3.780.134	3.954.048	5%	612%
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	-	815.864	809.779	-1%	125%
<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>- 4.725.830</b>	<b>- 5.439.187</b>	<b>- 5.572.765</b>	<b>2%</b>	<b>-863%</b>
CAPITAL SOCIAL	10.000	10.000	10.000	0%	2%
LUCROS/PREJUIZOS ACUMULADOS	- 4.735.830	- 4.735.830	- 4.735.830	0%	-733%
RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADO	-	713.357	846.935	19%	-131%

A análise do Balanço Patrimonial da Roda Azul Cobranças Ltda. referente ao período de 2023 a setembro de 2024 evidencia alterações significativas na estrutura financeira da empresa. O ativo circulante, que representa 98% do total do ativo, é predominantemente constituído por duplicatas a receber. Contudo, não foram apresentados documentos que evidenciassem a composição ou conciliação dessas contas.

No que diz respeito ao passivo, este também apresentou crescimento significativo, com o passivo circulante atingindo R\$ 1.454.937 em setembro de 2024, representando 225% do total do passivo. Destaca-se que 72% desse montante está relacionado a "Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias", enquanto que o passivo não circulante é composto 83% pela rubrica "Entre Companhias - Débitos com Sócios e Administração". Ademais, o patrimônio líquido permanece negativo, atingindo R\$ -5.572.765 em setembro de 2024. .

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – RODA AZUL

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2023	ago/24	set/24	A.H%
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>1.521.187</b>	<b>111.951</b>	<b>106.535</b>	<b>-5%</b>
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 211.068	- 6.325	- 6.019	-5%
<b>RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA</b>	<b>1.310.119</b>	<b>105.626</b>	<b>100.515</b>	<b>-5%</b>
(-) CUSTOS	-	-	-	0%
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>1.310.119</b>	<b>105.626</b>	<b>100.515</b>	<b>-5%</b>
<b>Margem Bruta %</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 2.688.453	- 187.720	- 206.379	10%
<b>RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)</b>	<b>- 1.378.334</b>	<b>- 82.094</b>	<b>- 105.864</b>	<b>29%</b>
<b>Margem Operacional % (EBIT)</b>	<b>-105%</b>	<b>-78%</b>	<b>-105%</b>	<b>36%</b>
(+) DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	-	-	-	0%
<b>EBITDA</b>	<b>- 1.378.334</b>	<b>- 82.094</b>	<b>- 105.864</b>	<b>29%</b>
<b>Margem EBITDA%</b>	<b>-105%</b>	<b>-78%</b>	<b>-105%</b>	<b>36%</b>
(-/+ ) RESULTADO FINANCEIRO	-	- 176	- 217	23%
<b>RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IR E CS</b>	<b>- 1.378.334</b>	<b>- 82.271</b>	<b>- 106.081</b>	<b>29%</b>
(-)PROVISÃO IR E CS	-	-	- 27.497	0%
<b>RESULTADO LIQUIDO</b>	<b>- 1.378.334</b>	<b>- 82.271</b>	<b>- 133.578</b>	<b>62%</b>
<b>Margem Líquida %</b>	<b>-105%</b>	<b>-78%</b>	<b>-133%</b>	<b>71%</b>

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

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

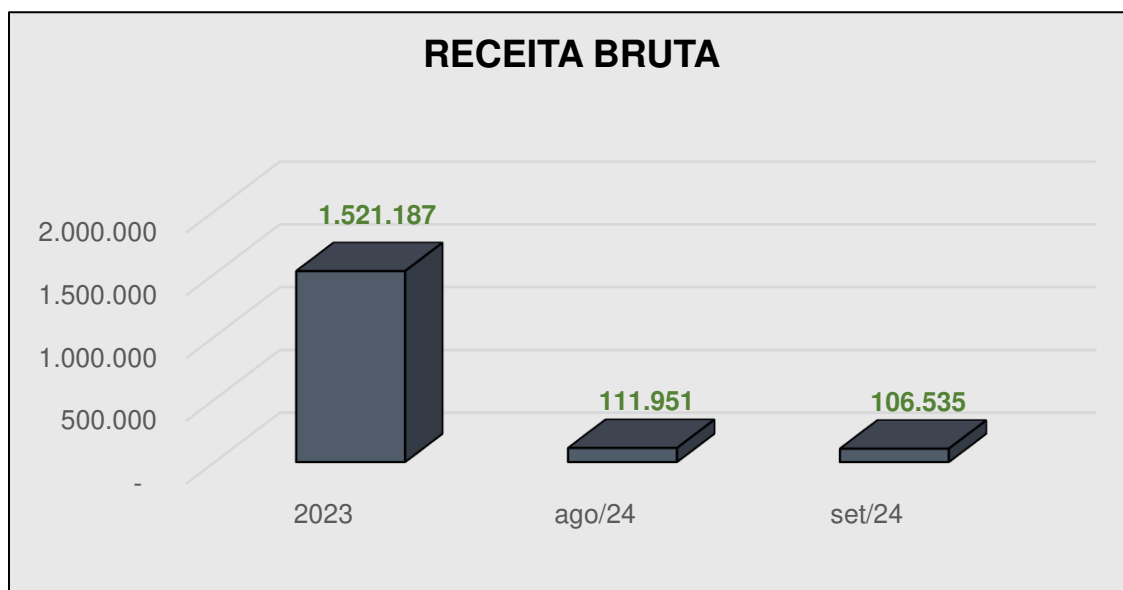
**Margem Líquida** – Revela a eficiência da empresa sobre a receita líquida após deduzir os custos e todas as despesas operacionais, financeiras e impostos. Uma margem líquida positiva indica que a empresa está gerando lucro líquido após todas as deduções, enquanto uma margem líquida negativa indica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

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

A análise dos resultados financeiros da Roda Azul Cobranças Ltda. no período compreendido entre 2023 e setembro de 2024 evidencia uma oscilação contínua em seu desempenho econômico, caracterizada por margens operacionais e líquidas persistentemente negativas. Embora a margem bruta tenha se mantido em 100% devido à ausência de custos, as margens operacional e líquida revelaram resultados desfavoráveis. Isso resultou em um prejuízo mensal de R\$ 133.578 em setembro de 2024

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

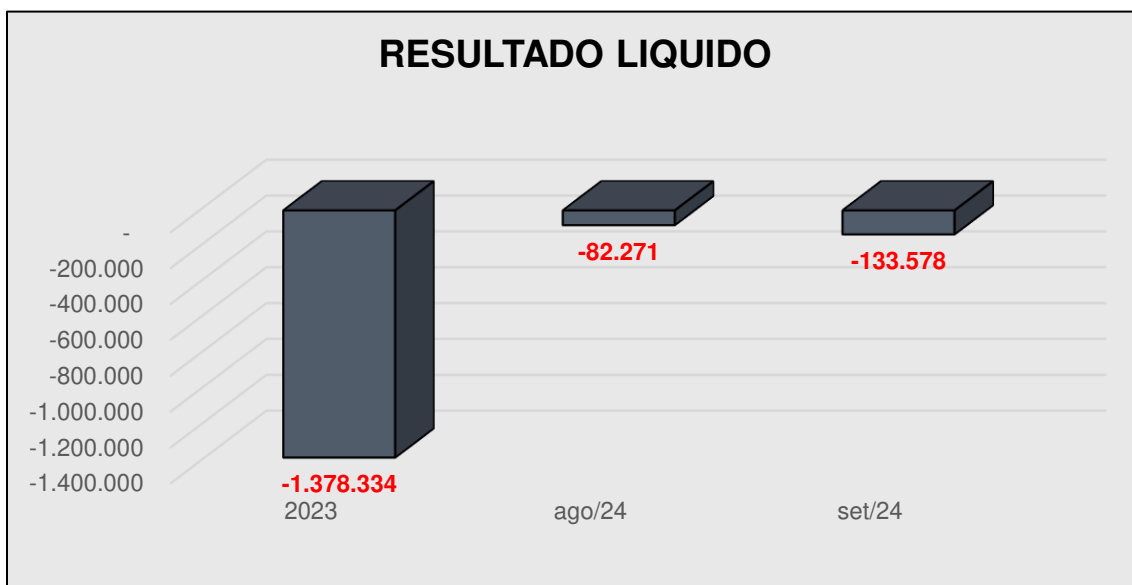
## ÍNDICES ANALÍTICOS – RODA AZUL



A análise da Receita Operacional Bruta evidencia uma variação significativa ao longo do período em questão. Em 2023, a Recuperanda registrou uma receita bruta de R\$ 1.521.187,00. No mês de agosto de 2024, essa receita apresentou uma expressiva diminuição, reduzindo-se para R\$ 111.951,00, indicando uma queda considerável em comparação ao ano anterior. Em setembro de 2024, a Receita Operacional Bruta continuou a declinar, alcançando R\$ 106.535,00, o que representa uma nova redução de 5% em relação ao mês anterior.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

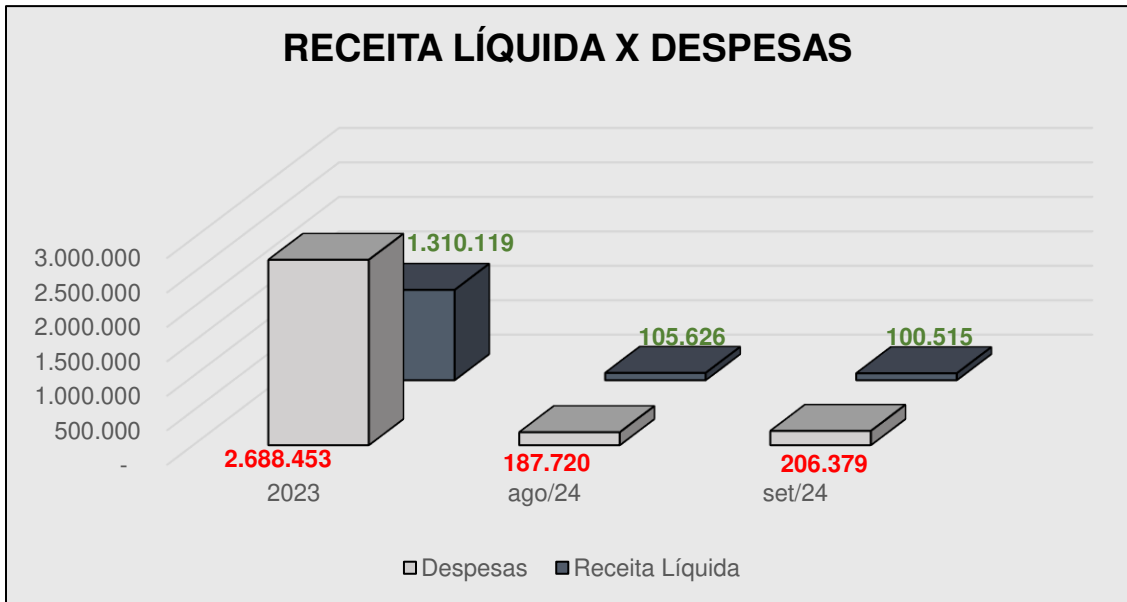
## ÍNDICES ANALÍTICOS – RODA AZUL



A análise do resultado líquido revela a persistência do prejuízo ao longo do período observado. Em 2023, a Recuperanda reportou um prejuízo de R\$ 1.378.334,00. Em agosto de 2024, houve uma redução significativa, com o prejuízo caindo para R\$ 82.270,00, o que indica uma melhora considerável na performance financeira da empresa. Entretanto, em setembro de 2024, o prejuízo voltou a aumentar, alcançando R\$ 133.578,00, representando uma elevação de 62% em relação ao mês anterior.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

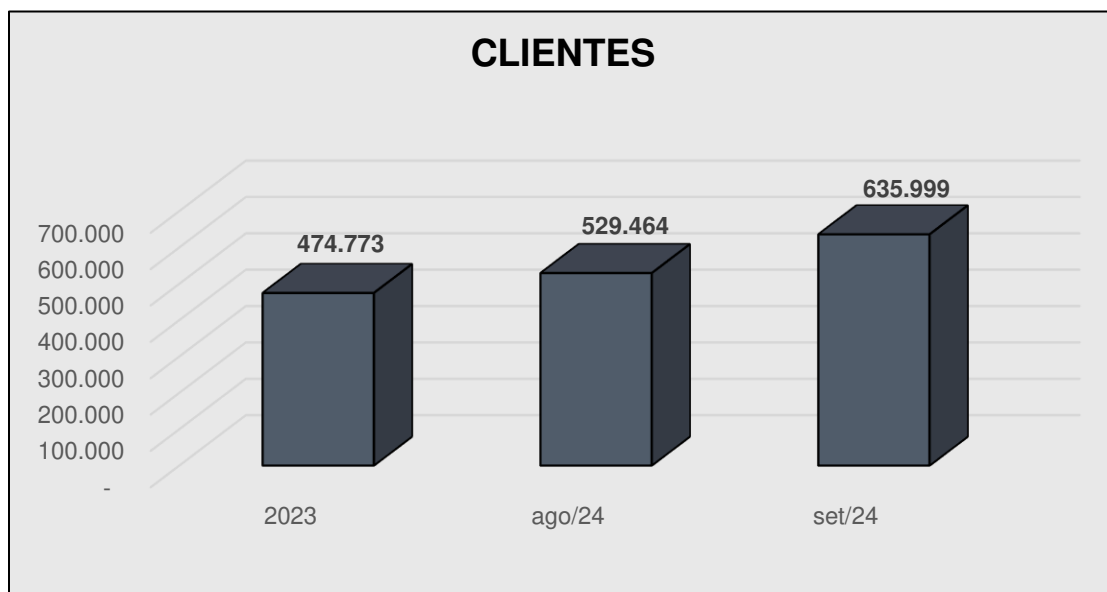
## ÍNDICES ANALÍTICOS – RODA AZUL



A análise da Roda Azul referente ao mês de setembro de 2024 aponta uma receita líquida de R\$ 100.515 e custos no valor de R\$ 206.379. Os custos representaram 205% da receita, percentual semelhante ao registrado em 2023,. Adicionalmente, houve um aumento de 10% nos custos em comparação ao mês anterior.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES ANALÍTICOS – RODA AZUL



Constatou-se que os saldos da rubrica "Clientes" apresentaram oscilações ao longo dos períodos analisados. Em setembro de 2024, observou-se um aumento de 20% em relação ao mês anterior. Além disso, na comparação anual, a rubrica também registrou um crescimento de 34% em relação a 2023. É importante ressaltar que não foram enviados os documentos correspondentes às contas a receber.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES DE LIQUIDEZ – RODA AZUL

Índices de Liquidez	2023	ago/24	set/24
Liquidez Corrente	0,24	0,38	0,44
Liquidez Seca	0,24	0,38	0,44
Liquidez Imediata	-	-	-

### LEGENDA:

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

### Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

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

A análise dos índices de liquidez da Recuperanda indica uma capacidade limitada para cumprir suas obrigações financeiras de curto prazo. Embora os índices tenham apresentado uma leve melhoria, com a liquidez corrente e a liquidez seca em 0,44 em setembro de 2024, esse valor ainda reflete fragilidade financeira. Ademais, a inexistência de registros de liquidez imediata sugere a ausência de ativos disponíveis para a cobertura imediata de passivos.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO – RODA AZUL

Índices de Endividamento	2023	ago/24	set/24
Composição do Endividamento	0,38	0,23	0,23
Endividamento Geral	10,75	11,08	9,63

### LEGENDA:

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

Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

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

A análise dos índices de endividamento da Roda Azul Cobranças Ltda., até setembro de 2024, revela uma leve melhora em sua estrutura de capital, com a Composição do Endividamento estabilizada em 0,23 desde agosto. O Endividamento Geral reduziu-se de 11,08 em agosto para 9,63 em setembro de 2024, indicando uma dependência ligeiramente menor de capital de terceiros. Esses dados indicam que, embora a empresa tenha diminuído a exposição ao financiamento externo, a concentração de dívidas ainda exige atenção para assegurar uma maior estabilidade financeira.



# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## QUADRO RESUMO – RODA AZUL

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

INFORMAÇÕES RELEVANTES	2023	ago/24	set/24
RECEITA LÍQUIDA	1.310.119	105.626	100.515
RESULTADO LÍQUIDO	- 1.378.334	- 82.271	- 133.578
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 4.725.830	- 5.439.187	- 5.572.765
EBITDA	- 1.378.334	- 82.094	- 105.864
MARGEM LÍQUIDA	-105%	-78%	-133%

### LEGENDA:

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

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO – RODA AZUL

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

DESCRIÇÃO	2023	ago/24	set/24
DISPONIBILIDADES	-	-	-
DÍVIDA BRUTA	5.210.603	5.978.651	6.218.764
DÍVIDA LÍQUIDA	5.210.603	5.978.651	6.218.764
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	- 4	- 73	- 59
<b><u>EBITDA</u></b>	<b>- 1.378.334</b>	<b>- 82.094</b>	<b>- 105.864</b>

### LEGENDA:

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

# COMENTÁRIOS

## RELEVANTES – GRUPO VALETÃO

O Grupo Valetão apresentou, em setembro de 2024, um cenário misto, caracterizado por mudanças nas operações financeiras e resultados de vendas. A análise do Balanço Patrimonial da Comércio de Pneus Valetão Ltda. revela um desempenho financeiro com desafios significativos. O prejuízo acumulou um total de R\$ 758,00, uma queda em relação ao lucro de R\$ 205.036,00 em agosto de 2024. As contas a receber apresentaram uma redução de 1% em setembro, enquanto os estoques aumentaram em 200% em comparação a 2023, mas sofreram uma diminuição de 7% em relação ao mês anterior.

As disponibilidades da Recuperanda totalizaram R\$ 1.048.149,00, representando apenas 4% do ativo total, o que denota uma limitação significativa em sua liquidez, e observa-se, ainda, um crescimento de 38% em relação ao saldo do mês anterior disponível da empresa. A Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC) mensal enviada demonstrou que, parte desse aumento origina-se de recebimentos decorrentes de depósitos, cartões e boletos. Contudo, não foram fornecidos documentos fiscais que comprovem tais recebimentos, o que limita a análise mais aprofundada dessas entradas. Além disso, a variação no resultado financeiro de 688% foi influenciada, em grande parte, por despesas bancárias. Não foram apresentados os documentos fiscais que comprovem essas transações.

No que tange à Império Sete Comércio de Pneus Ltda., o passivo total aumentou, refletindo uma estrutura financeira complexa, onde 51% das dívidas são de curto prazo. A análise dos saldos de contas a receber revela um crescimento contínuo, atingindo R\$ 632.318,00, um aumento de 25% em relação a agosto. No entanto, cumpre destacar que não foram enviados os demonstrativos de contas a receber, ou apresentadas as composições detalhadas dos saldos.

Em relação às margens, a margem bruta passou de 68% em agosto para 100% refletindo a inexistência de custos. Por outro lado, a margem operacional evidenciou uma deterioração significativa, reduzindo-se de -538% em 2023 para -1.192% em agosto de 2024. O aumento da receita operacional bruta, que cresceu de R\$ 28.504,00 em agosto para R\$ 166.783,00 em setembro, indica uma recuperação, mas a ausência de documentos que detalhem a natureza dessas receitas impede uma análise mais aprofundada.

# COMENTÁRIOS

## RELEVANTES – GRUPO VALETÃO

Sobre a Pedra Preta Cobranças Ltda. a análise do Balanço Patrimonial de setembro de 2024 revela um passivo a descoberto de R\$ 7.345.161, com 72% das dívidas de curto prazo ligadas a "Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias". O passivo não circulante é predominantemente composto por "Empréstimos entre companhias controladas e coligadas". Os ativos totais cresceram de R\$ 10.000 em 2023 para R\$ 231.349, refletindo um aumento no ativo circulante de R\$ 109.593 para R\$ 221.349 no mesmo período, mas ainda insuficientes para cobrir o passivo total.

Em termos de resultados, a Receita Operacional Bruta aumentou 2% de agosto a setembro de 2024, atingindo R\$ 111.756, com margens bruta e líquida estáveis em 100% e prejuízo operacional se agravando, resultando em um prejuízo líquido de R\$ 123.732, um aumento de 42% em relação ao mês anterior. As despesas operacionais e financeiras também cresceram, indicando um desequilíbrio financeiro persistente.

Ademais a empresa Roda Azul Cobranças Ltda. No período de 2023 a setembro de 2024, a Roda Azul apresentou um ativo circulante constituído em 98% por duplicatas a receber, mas sem documentação para evidenciar a conciliação dessas contas. O passivo circulante alcançou R\$ 1.454.937, com 72% relacionado a "Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias". O patrimônio líquido permanece negativo, totalizando R\$ -5.572.765 em setembro de 2024. A Receita Operacional Bruta registrou R\$ 106.535 em setembro, uma queda de 5% em relação ao mês anterior, e um prejuízo de R\$ 133.578, representando um aumento de 62% em comparação ao mês anterior. A relação entre custos e receita foi de 205%, com um aumento de 10% nos custos. A análise dos índices de liquidez indicou uma leve melhora, mas a capacidade de cumprimento das obrigações de curto prazo ainda é limitada.

Por fim, as respostas ao questionário mensal indicam que ocorreram quatro contratações e cinco demissões no grupo, resultando em um total de 80 empregados. O grupo abriu contas no Banco SOFISA para gerenciar recebimentos e o PRJ ainda não foi apresentado.

# QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

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

## ***R. Contratações setembro/2024.***

### ***03 Contratados pela empresa RODA AZUL.***

***MARIA JULIA FREIRE FABRICIO - VENDEDOR (A) I***

***MARCIO JOSE NEVES - MECANICO MONTADOR***

***NATALIA DE SOUSA MARQUES - AUXILIAR DE LIMPEZA***

### ***01 Contratado pela empresa PEDRA PRETA.***

***ISABELLY DA SILVA SANTOS - AUXILIAR DE VENDAS***

---

### ***04 Contratações no Grupo***

## ***Demissões setembro/2024.***

### ***03 Demissões na empresa RODA AZUL.***

***LUCAS ALBERTO DA SILVA RIGORACE - MECANICO MONTADOR***

***PAULO TIAGO TEODORO MACHADO - MECANICO MONTADOR***

***ERICO LISBOA DA SILVA – VENDEDOR***

### ***02 Demissões na empresa PEDRA PRETA.***

***DANTE GRANDE DOTTO - GERENTE***

***AMANDA CRISTINE FERNANDES KOMATSU - VENDEDOR***

---

### ***05 Demissões no Grupo***

# QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

Número de empregados setembro/2024.

02 Ativos P.J. / Valetão

40 Ativos CLT / Roda Azul

35 Ativos CLT / Pedra Preta

00 Afastado CLT / Roda Azul

03 Afastados CLT / Pedra Preta

---

80 Empregados no Grupo

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

**R. Em setembro teve adiantamento de sócio a Thiago Frezalone de R\$ 25.000,00, e a Natal Frezalone no valor de R\$ 1.696,45.**

Remuneração Sócios - 09/2024

BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	DATA	CLASSIFICAÇÃO	DESCRIÇÃO	SÓCIO	DÉBITO
SICREDI - Loja 011	726	06269-1	05/set/24	Adiantamento de Sócio	LIQUIDACAO BOLETO 54667027000161 CONDOMINIO LAGO	Natal Frezalone	1.696,45
							1.696,45

BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	DATA	CLASSIFICAÇÃO	DESCRIÇÃO	SÓCIO	DÉBITO
SICREDI - Loja 011	726	06269-1	06/set/24	Adiantamento de Sócio	PAGAMENTO PIX 34417665800 Renata Pagianotto Frez	Thiago Frezalone	15.000,00
SICREDI - Loja 011	726	06269-1	10/set/24	Adiantamento de Sócio	PAGAMENTO PIX 34417665800 Renata Pagianotto Frez	Thiago Frezalone	5.000,00
SICREDI - Loja 011	726	06269-1	23/set/24	Adiantamento de Sócio	PAGAMENTO PIX 34417665800 Renata Pagianotto Frez	Thiago Frezalone	5.000,00
							25.000,00

26.696,45

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

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

# QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

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

Quais os números aproximados do eventual aproveitamento obtido?

**R. Em setembro novamente a Valetão complementou o investimento do estoque de Pneus, para alavancar as vendas das 10 lojas físicas. No mês teve um investimento aproximado no estoque de Pneus de R\$ 249,293,00.**

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

**R. Com Os Estoques Reestabelecidos de pneus estamos iniciando uma alavancagem nas vendas, e iniciando a recuperação dos clientes nas 10 lojas ativas. Já conseguimos visualizar um crescimento nas vendas nos últimos 3 meses, e agora em setembro se deu uma estabilizada no valor faturado.**

**Faturamento Junho – R\$ 1.021.913,49**

**Faturamento Julho – R\$ 1.477.601,23**

**Faturamento agosto – R\$ 1.617.869,99**

**Faturamento setembro – R\$ 1.554.326,88**

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

**R. Não teve empréstimo e/ou financiamento em setembro/2024.**

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



# QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

## R. Repasses valor da folha de pagamento dos colaboradores.

PRESTADOR DE SERVIÇOS	TOMADOR DE SERVIÇOS	Número da Nota - Serie	Valor Total da Nota (R\$)	DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS
RODA AZUL COBRANÇAS LTDA	IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS	000000000095 - 1	72.295,00	NOTA FISCAL REF FOLHA DE PAGAMENTO DE AGOSTO/24
RODA AZUL COBRANÇAS LTDA	IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS	000000000096 - 1	34.239,00	NOTA FISCAL REF ADIANTAMENTO FOLHA SETEMBRO/24
			<b>106.534,00</b>	

PRESTADOR DE SERVIÇOS	TOMADOR DE SERVIÇOS	Número da Nota - Serie	Valor Total da Nota (R\$)	DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS
PEDRA PRETA COBRANÇAS LTDA	Comercio de Pneus Valetao Ltda	000000000095 - 1	71.695,00	NOTA FISCAL REF FOLHA DE PAGAMENTO DE AGOSTO/24
PEDRA PRETA COBRANÇAS LTDA	Comercio de Pneus Valetao Ltda	000000000096 - 1	40.061,00	NOTA FISCAL REF ADIANTAMENTO FOLHA SETEMBRO/24
			<b>111.756,00</b>	

## Reposição de estoque de pneus entre Valetão e Império 7.

EMITENTE	DESTINATÁRIO/REMETENTE	Número da Nota - Serie	Valor Total da Nota (R\$)	DADOS DO PRODUTO/SERVIÇO
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	233	1.503,33	Pneus
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	237	21.255,20	Pneus
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	238	46.942,25	Pneus
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	239	19.863,22	Pneus
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	240	5.234,21	Pneus
IMPERIO SETE COMERCIO DE PNEUS LTDA	COMERCIO DE PNEUS VALETAO LTDA	241	31.214,54	Pneus
			<b>126.012,75</b>	

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

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

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

**R. Sim, teve abertura de conta no Banco SOFISA pelo CNPJ da VALETÃO para recebimento de vendas via cartão da loja 017, e abertura de conta garantia para futura aquisição de credito se necessário.**

Conta	Agência	Descrição	Cod.	Empresa	
19 1279639-7		SOFISA - Conta Garantia		Valetão	<a href="#">Abertura em 03/09/2024</a>
Conta	Agência	Descrição	Cod.	Empresa	
29 1305022-4	1	SOFISA - Loja 017		Valetão	<a href="#">Abertura em 03/09/2024</a>



# QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

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

**R. Não teve retiradas em espécies de nenhuma conta em setembro de 2024.**

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

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

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

**R. Relatório de passivo fiscal de setembro de 2024, o grupo Valetão está analisando todos os programas de parcelamentos viáveis ao caixa do grupo para o cenário atual, e já efetivamos alguns parcelamentos conforme relatório do passivo fiscal.**

Base: Set/2024

		GRUPO VALETÃO TOTAL	
<b>RECEITA E PGFN</b>			
	<b>Tributo</b>	<b>Valor Principal</b>	<b>Valor Atualizado</b>
	<b>Total Receita e PGFN</b>	<b>2.570.917,49</b>	<b>3.248.943,22</b>
<b>ESTADUAL</b>			
	<b>Tributo</b>	<b>Valor Principal</b>	<b>Valor Atualizado</b>
	<b>Total</b>	<b>272.897,32</b>	<b>384.993,34</b>
<b>MUNICIPAL</b>			
	<b>Tributo</b>	<b>Valor Principal</b>	<b>Valor Atualizado</b>
	<b>Total</b>	<b>467.267,23</b>	<b>573.747,75</b>
	<b>Passivo Tributário Total</b>	<b>3.311.082,04</b>	<b>4.207.684,31</b>
<b>REPARCELAMENTOS - GRUPO VALETÃO</b>		<b>TOTAL - Em aberto</b>	
<b>PARCELAMENTOS - Passivo Tributário Total</b>		<b>3.727.446,20</b>	

# QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

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

**R. Balancete e DRE de setembro 2024 , estão neste relatório.**

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

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

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

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

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

**R. Não se aplica (PRJ ainda não aprovado, pois ainda não houve AGC9)**

# QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

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

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

**R. Não se aplica.**

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

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

**R. Grupo Valetão não possui relação com entidades públicas.**

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

**R. Não teve alteração no quadro societário em setembro-2024.**

# CONSIDERAÇÕES FINAIS

fls. 2908

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

Julio Matuch de Carvalho  
OAB/RJ 98.885

Murilo Matuch de Carvalho  
OAB/RJ 137.860

Johan Trindade  
OAB/RJ 228.748

Michelle Sampaio  
OAB/RJ 201.825



**MATUCH DE  
CARVALHO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

[www.mcaa.adv.br](http://www.mcaa.adv.br)

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

[www.mcaa.adv.br](http://www.mcaa.adv.br)

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