

22º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)

Competência: Julho e Agosto de 2024

Recuperação Judicial Grupo Sperafico

Incidente Processual n.º 0004039-91.2023.8.16.0170

Autos Principais n.º 0003537-55.2023.8.16.0170



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 4ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE CASCAVEL/PR.

Processo de Recuperação Judicial nº: 0003537-55.2023.8.16.0170

Processo Incidental nº: 0004039-91.2023.8.16.0170

Requerente: Grupo Sperafico

CURY ADMINISTRADORA JUDICIAL LTDA. (CURY CONSULTORES), administradora judicial nomeada nos autos em epígrafe, vem respeitosamente à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal das Atividades (RMA) dos recuperandos, nos termos que seguem, pugnando pela intimação de todas as partes cadastradas no processo principal, para tomarem ciência e requererem o que entenderem de direito.

Termos em que,

Pede deferimento.

CURY ADMINISTRADORA JUDICIAL LTDA.

José Eduardo Chemin Cury

Administrador Judicial

OAB/PR 119.131



Índice

| | |
|--|-----------|
| CONSIDERAÇÕES INICIAIS | 4 |
| VISÃO GERAL DO GRUPO | 6 |
| QUADRO DE FUNCIONÁRIOS | 8 |
| ATIVIDADE DE FISCALIZAÇÃO | 9 |
| ENDIVIDAMENTO | 20 |
| CUMPRIMENTO PRJ | 22 |
| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | 23 |
| • INFORMAÇÕES FINANCEIRAS DAS ATIVIDADES INDUSTRIAIS | 24 |
| • COMENTÁRIO DAS ATIVIDADES INDUSTRIAIS | 37 |
| • INFORMAÇÕES FINANCEIRAS DOS CONDOMÍNIOS RURAIS | 39 |
| • COMENTÁRIOS DOS CONDOMÍNIOS RURAIS | 49 |
| • INFORMAÇÕES FINANCEIRAS CONGLOMERADO | 51 |
| • COMENTÁRIOS DO CONGLOMERADO | 53 |
| • HONORÁRIOS DA ADMINISTRADORA JUDICIAL | 55 |
| CONSIDERAÇÕES FINAIS | 56 |



Considerações Iniciais^(1/2)

Este relatório tem por objetivo esclarecer de maneira breve, porém, contundente, a situação fática dos devedores desde a distribuição da demanda recuperacional até a presente data, especialmente com relação aos meses de julho e agosto de 2024.

A ação recuperacional foi proposta por um grupo econômico que desempenha diversas atividades comerciais entre si (*intercompany*), com elevado número de credores e, conseqüentemente, vultoso passivo, o que torna prudente uma análise completa dos documentos dos devedores, tanto os que já foram juntados aos autos, como os colhidos por essa Administradora Judicial, para ao final ser averiguado o verdadeiro estado em que se encontram os devedores atualmente.

Por fim, objetiva aclarar aos credores e demais interessados no processo acerca da evolução dos recuperandos desde que proposta a ação, assim como, demonstrar as medidas adotadas pelos mesmos para alcançar o objetivo primordial do processo, que é a superação da crise e conseqüente o soerguimento do grupo empresarial.



Considerações Iniciais (2/2)

A fim de dar sequência ao trabalho desenvolvido desde o início do processo de recuperação judicial, a AJ apresenta o Relatório Mensal de Atividades (RMA), com base nos documentos que nos foram fornecidos, diligências fiscalizatórias realizadas na sede da companhia, reuniões e informações colhidas com contadores, controladores e advogados do grupo devedor.

Importante reiterar que o presente RMA traz informações contábeis anteriores a sua apresentação, eis que é absolutamente normal e corriqueiro que as empresas fechem a contabilidade do mês até o dia 20 do mês posterior.

Há que se considerar, também, que os resultados da atividade rural desenvolvida pelo Grupo Recuperando são auferidos no período de safra e safrinha e o fracionamento da contabilidade é medida que se impõe, para o fim de demonstrar o desempenho do negócio desde o período de investimento até a colheita e sua consequente comercialização, cuja particularidade impacta diretamente nas demonstrações contábeis mensais.

Assim, ancorada no art. 22, inciso II, alínea 'c', da Lei 11.101/2005, respeitando os parâmetros estabelecidos pela recomendação do CNJ n. 72/2020, valendo-se das informações e documentos fornecidos, a AJ apresenta o presente Relatório Mensal de Atividades do Grupo Sperafico.



Visão Geral do Grupo^(1/2)

Da inicial, depreende-se que os devedores Levino José Sperafico, Dilso Sperafico e Itacir Antônio Sperafico, iniciaram o exercício da atividade econômica voltada a exploração de serviços de fabricação de óleos vegetais em bruto, moagem de trigo e fabricação de derivados, fabricação de alimentos para animais, comércio de grãos, entre outros, em 1974, através da empresa AGRÍCOLA SPERAFICO LTDA., que posteriormente foi sucedida pela SPERAFICO AGROINDUSTRIAL LTDA.

Em 1989, constituíram a empresa SPERAFICO AMAZÔNIA S/A, com sede em Cuiabá/MT e, em 1991, instituíram o Condomínio Agrícola denominado LEVINO SPERAFICO E OUTROS, para explorar o cultivo de soja, milho e outras plantas de lavoura temporária.

De outra banda, em 1997, os requerentes Alexandre Sperafico, Dalton Sperafico, Denis Sperafico, Marcos José Sperafico, Ricardo Luiz Sperafico e Rodrigo Vicente Sperafico, implantaram a empresa COBRAZEM AGROINDUSTRIAL LTDA., com atividade econômica voltada a industrialização de cereais, óleo de soja e seus derivados, além do serviço de transporte e comercialização de combustível.



Visão Geral do Grupo^(2/2)

Ato contínuo, em 2004, foi constituído o Condomínio Agrícola denominado DILSO SPERAFICO e OUTROS do qual fazem parte os recuperandos/produtores rurais Dilso Sperafico, Itacir Antônio Sperafico, Ricardo Luiz Sperafico e Rodrigo Vicente Sperafico, também com atividade voltada ao cultivo de soja, milho e outras plantas de lavoura temporária, bem como extração de madeira em florestas plantadas.

Na sequência, em 2005, foi constituído o Condomínio Agrícola LEVINO JOSÉ SPERAFICO e FILHOS, composto por Alexandre Sperafico, Dalton Sperafico, Denis Sperafico e Marcos José Sperafico.

Por fim, em 2014, foi formada a empresa ADM TRANSPORTES, para escoar a produção agrícola, industrial e serviços aos maiores consumidores, clientes e portos do Brasil, tendo como sócios Alexandre Sperafico, Dalton Sperafico, Denis Sperafico, Marcos José Sperafico e Levino José Sperafico.

Esse conglomerado de empresas e produtores rurais formou o denominado “GRUPO SPERAFICO”, que é constituído por 04 pessoas jurídicas e 09 produtores rurais, os quais, executam negócios e atividades empresariais de maneira interligada entre si, caracterizando um grupo econômico único.



Quadro de Funcionários

Em relação ao quadro de funcionários, verificou-se que em julho a quantidade de trabalhadores em regime celetista aumentou de 398 para 404, com 7 admissões e 1 desligamento. Logo em sequência, em agosto, diminuiu para 400, com 4 admissões e 8 desligamentos. Já o número de pessoas jurídicas prestadoras de serviços permaneceu em 25, sem movimentação.

Por consequência, denota-se do quadro abaixo o total de colaboradores (pessoas jurídicas e físicas):



A movimentação de colaboradores celetistas e contratação de terceirizados pessoas jurídicas estão dentro da normalidade, haja vista que alterações realizadas no quadro de funcionários (admissões e demissões) são inerentes das movimentações de rotatividade natural da atividade empresarial, sendo as rescisões pagas no prazo legal, inexistindo, ao menos nesse aspecto, indícios de impossibilidade de soerguimento dos recuperandos, que ainda mantêm significativo números de contratados.

Dessa forma, acredita-se que as funções sociais estão sendo cumpridas, com os preceitos ensejadores do feito recuperacional, especialmente a manutenção dos empregos e contratação de novos colaboradores como fonte geradora de renda, honrando com os pagamentos das verbas trabalhistas quando realizadas as demissões.



Atividade de Fiscalização^(1/11)

A atividade empresarial do Grupo Sperafico manteve-se estável durante os meses de julho e agosto de 2024, sem mudanças na estrutura societária ou nos órgãos de administração.

Foi realizado acordo em ação trabalhista movida por Angenor Signor, nos autos ATOrd 0000302-43.2024.5.09.0121, contra a empresa ADM Transporte e Logística Ltda, perante a 2ª Vara do Trabalho de Toledo-PR, no valor de R\$ 39.000,00. Esse valor deverá ser habilitado junto ao Juízo da Recuperação Judicial, perante a 4ª Vara Cível de Cascavel-PR. O valor inicial da causa era de R\$ 332.661,00.

Além disso, foi recebido, em 01/08/2024, um novo Mandado de Notificação Trabalhista, movido por Jurandir Gonzaga de Souza, nos autos ATOrd 0000789-75.2024.5.09.0068, do Tribunal Regional do Trabalho da 9ª Região, 1ª Vara do Trabalho de Toledo-PR, figurando como réis as empresas ADM Transportes e Logística Ltda, Cobrazem Agroindustrial Ltda e Sperafico Agroindustrial Ltda.

E por fim, as recuperandas informaram que foi concluído o Inventário de Segurança em Espaços Confinados da unidade de Cuiabá-MT, e que este está em conformidade com os padrões de qualidade exigidos pelo M.T.E.

No setor industrial, especificamente na Indústria de Óleo, continuaram as manutenções preventivas e corretivas, abrangendo diversos setores, como Preparação, Extração, Secador e Caldeira. Em julho, foram processadas 30.948 toneladas de soja, correspondendo a 77% da capacidade instalada. Já em agosto, a produção aumentou para 31.874 toneladas, atingindo aproximadamente 79% da capacidade instalada, o que demonstra uma leve recuperação no ritmo produtivo em relação ao mês anterior.



Atividade de Fiscalização (2/11)

Foi concluída a prestação dos serviços de limpeza e secagem de milho para a empresa C Vale, totalizando o recebimento de 35.002 toneladas (equivalentes a 583 mil sacas de 60 kg cada). Atualmente, estão sendo realizados os serviços de conservação e armazenagem desses produtos, com previsão de devolução para outubro de 2024.

Em termos de contratos comerciais, o Grupo manteve sua relação com a empresa Viterra Agriculture Brasil S/A, fechando, em julho, um novo contrato de venda de farelo de soja no valor de R\$ 3.865.000,00, com pagamento previsto para até 72 horas após a entrega. Em agosto, esse valor subiu ligeiramente, para R\$ 3.910.000,00 com a mesma empresa, mantendo a previsão de pagamento para o mesmo prazo.

Não houve novos contratos que impactassem significativamente o faturamento, além do já mencionado. Essas atividades demonstram que o Grupo Sperafico continua a gerenciar suas operações de maneira eficiente, com foco na manutenção da capacidade produtiva e na manutenção de suas relações comerciais, visando a recuperação de sua saúde financeira no contexto do processo de recuperação judicial.

Em relação ao desempenho da atividade rural ficou demonstrado que a agricultura encontra-se nos seguintes estágios:



Atividade de Fiscalização^(3/11)

Mato Grosso do Sul

Em Mato Grosso do Sul, a safra de milho foi concluída no início de julho de 2024, com rendimentos abaixo das expectativas iniciais devido à estiagem que assolou a região. A média de produtividade ficou próxima de 50 sacas por hectare, inferior às projeções feitas no início do ciclo, que consideravam condições climáticas mais favoráveis.

Apesar disso, o baixo volume de precipitação durante os meses críticos de desenvolvimento da safra ajudou a reduzir os custos com defensivos, como fungicidas e inseticidas, resultando em economias nos custos de produção. Adicionalmente, a baixa pressão de plantas daninhas e a boa cobertura de palha proporcionaram um ambiente favorável para o preparo da safra subsequente de soja.

Em agosto, os preparativos para a safra de soja 2024/2025 começaram a ganhar força. Foi dada continuidade às atividades de correção de solo, com a aplicação de calcário calcítico e fertilizantes orgânicos, seguindo o mesmo padrão estabelecido nos meses anteriores.

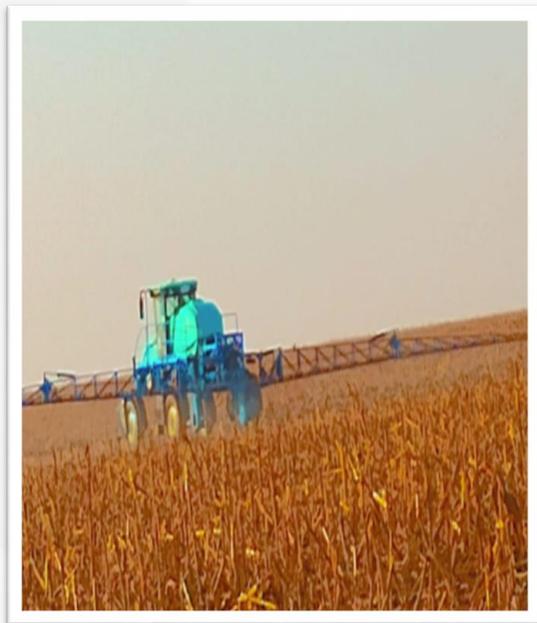
As operações de manejo do solo, como a aplicação de calcário com dois caminhões e a aplicação de composto orgânico, foram intensificadas para garantir a preparação adequada do solo antes da semeadura.

Outrossim, foram realizadas aplicações de defensivos para dessecação das áreas de cultivo, utilizando produtos como Glifosato e Triclopir. Os insumos para a safra de soja já foram encomendados, e a semeadura está prevista para começar após o término do vazio sanitário em meados de setembro, caso as condições climáticas se mostrem adequadas.



Atividade de Fiscalização (4/11)

Mato Grosso do Sul(1/2)



Atividade de Fiscalização (5/11)

Mato Grosso do Sul(2/2)



 **CURY**
consultores

13



Atividade de Fiscalização^(6/11)

Mato Grosso

No Mato Grosso, a colheita da safra de milho foi concluída no início de julho de 2024. Os rendimentos ficaram em torno de 62 sacas por hectare para o milho e 15 sacas por hectare para o feijão, o que também refletiu o impacto das condições climáticas desfavoráveis que assolaram a região ao longo do ciclo produtivo.

As operações de correção de solo, com o uso de calcário em áreas específicas (aproximadamente 2.000 hectares), tiveram início, visando a preparação para a safra de soja de 2024/2025.

Em agosto, os trabalhos de manutenção de maquinário e preparação do solo continuaram de forma intensa. As máquinas, incluindo plantadeiras, pulverizadores e colheitadeiras, passaram por revisões e manutenção para garantir que estejam prontas para o próximo ciclo.

A semeadura da soja está planejada para o final de outubro, dependendo do fim do período de vazio sanitário e das condições climáticas. Insumos, como fertilizantes e sementes, já foram planejados e encomendados, aguardando o momento adequado para serem entregues. A distribuição de calcário para a correção de solo continuou a ser realizada em áreas com compactação ou desnível.



Atividade de Fiscalização (7/11)

Mato Grosso(1/2)



 **CURY**
consultores

15



Atividade de Fiscalização (8/11)

Mato Grosso(2/2)



Atividade de Fiscalização^(9/11)

Pará(1/2)

No Pará, as atividades agrícolas em julho de 2024 concentraram-se na preparação de novas áreas para o plantio de cereais. A expansão das áreas cultivadas está em andamento, com um aumento estimado de 500 hectares para a safra subsequente. Além disso, houve um foco no melhoramento de áreas destinadas à próxima safra, com a realização de nivelamento e correção de solo por meio da aplicação de calcário. Em agosto, a preparação para a safra de soja de 2024/2025 continuou com o recebimento de insumos essenciais, como herbicidas para dessecção (Glifosato) e defensivos para o tratamento de sementes. O período de vazio sanitário para a soja termina em novembro, e a semeadura está prevista para ter início a partir de 20 de novembro, desde que as condições climáticas sejam favoráveis. Durante o período de entressafra, foram realizadas manutenções nas estradas, pontes, maquinário e armazéns para garantir que as operações estejam prontas para o próximo ciclo produtivo.



Atividade de Fiscalização (10/11)

Pará(2/2)



 **CURY**
consultores

18



Atividade de Fiscalização (11/11)

Aponta-se que o Grupo Recuperando está na busca de recursos financeiros para preparar e plantar todas as áreas disponíveis, visando auferir o maior rendimento possível.

Em relação à indústria de esmagamento de soja, o Grupo Recuperando tem buscado manter a produção de forma a utilizar toda a sua capacidade instalada, fazendo todas as manutenções preventivas para reduzir o tempo de paralisação em detrimento da quebra de peças, bem como manter os estoques em quantidade suficiente para produção contínua.

Posto isso, nos próximos tópicos serão representadas as análises realizadas pela AJ sobre as informações contábeis disponibilizadas pelos devedores através de sua contabilidade interna.



Endividamento^(1/2)

PASSIVO FISCAL E CRÉDITOS NÃO SUJEITOS À RJ.

Quanto ao passivo fiscal, ao examinar o diagnóstico da situação fiscal disponibilizada pela controladoria do grupo, que abrangem débitos federais estaduais e municipais, foi possível apurar que a devedora possui, aproximadamente, vencido e a vencer o montante global de R\$ 994.863.546,10 de passivo fiscal em agosto de 2024, conforme detalhado abaixo:

| Detalhamento Passivo Fiscal | fev/24 | mar/24 | abr/24 | mai/24 | jun/24 | jul/24 | ago/24 |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Total Geral de Débitos Municipal | R\$ 1.148.567,84 | R\$ 1.159.183,39 | R\$ 1.189.944,92 | R\$ 1.199.258,59 | R\$ 1.062.343,95 | R\$ 962.632,80 | R\$ 1.098.594,44 |
| Total Geral de Débitos Estaduais | R\$ 2.469.563.166,26 | R\$ 940.659.184,16 | R\$ 942.792.463,37 | R\$ 945.328.459,46 | R\$ 949.760.460,67 | R\$ 951.195.541,89 | R\$ 954.258.579,01 |
| Total Geral de Débitos Federais | R\$ 36.157.872,34 | R\$ 36.510.564,90 | R\$ 38.134.309,21 | R\$ 38.337.974,16 | R\$ 40.441.301,62 | R\$ 41.485.315,25 | R\$ 39.506.372,65 |
| Total Passivo Fiscal | R\$ 2.506.869.606,44 | R\$ 978.328.932,45 | R\$ 982.116.717,51 | R\$ 984.865.692,21 | R\$ 991.264.106,24 | R\$ 993.643.489,94 | R\$ 994.863.546,10 |

Importante mencionar que esse valor é considerado aproximado, pois sofre constantes alterações, sendo as obrigações fiscais fundamentais para a manutenção da saúde financeira do grupo econômico, bem como para evitar quaisquer sanções ou penalizações por parte dos órgãos fiscalizadores competentes.

Nessa toada, quanto aos tributos originados após o pedido de RJ, segundo informações do grupo recuperando, a maioria dos tributos correntes estão em dia. Inobstante, denota-se que estão em atraso o Imposto de Renda e a Contribuição Social da Cobragem, que não foram pagos integralmente referente àqueles vencidos em 2023 e 2024.

Por fim, quanto aos créditos não sujeitos à RJ (Extraconcursais), verificou-se que o saldo é de R\$ 59.224.820,15.



Endividamento^(2/2)

DOS CRÉDITOS SUJEITOS À RECUPERAÇÃO JUDICIAL.

A Administradora Judicial procedeu análise pormenorizada dos créditos, levantando que o passivo sujeito à recuperação judicial até o momento, perfaz a quantia de R\$ 1.257.884,53, classificado da seguinte forma:

| Classe | Tipo | Total |
|--------------------|----------------|-----------------------------|
| I | Trabalhista | R\$ 72.996.721,18 |
| II | Garantia Real | R\$ 393.747.358,48 |
| III | Quirografários | R\$ 788.089.924,37 |
| IV | ME EPP | R\$ 3.050.874,50 |
| Total Geral | | R\$ 1.257.884.878,53 |

Não obstante, faz-se a ressalva de que o Quadro Geral de Credores (QGC) ainda pode sofrer alterações, já que estão pendentes os julgamentos de alguns incidentes de impugnações de créditos, além de eventuais pedidos de habilitação retardatários que poderão ser realizados incidentalmente enquanto não encerrada a recuperação.



Cumprimento PRJ

Iniciou-se o pagamento dos credores trabalhistas em janeiro de 2024.

Os pagamentos mensais e os históricos estão detalhados na tabela abaixo.

| Pagamentos PRJ | | | | | | | | | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| Classe | jan/24 | fev/24 | mar/24 | abr/24 | mai/24 | jun/24 | jul/24 | ago/24 | Total |
| Trabalhista | R\$ 479.921,64 | R\$ 266.697,04 | R\$ 126.991,62 | R\$ 96.103,70 | R\$ 80.197,22 | R\$ 69.039,41 | R\$ 62.892,69 | R\$ 55.435,35 | R\$ 1.237.278,67 |

Os critérios de pagamento dos credores trabalhistas foram estabelecidos da seguinte forma:

Todos os créditos trabalhistas sujeitos serão pagos na sua integralidade até o limite máximo de 150 salários-mínimos.

Créditos de Natureza Estritamente Salarial: Serão pagos no prazo de 30 (trinta) dias corridos a contar da publicação da Decisão de Homologação do Plano de Recuperação Judicial, até o limite de 5 (cinco) salários-mínimos por Credor Trabalhista, vencidos nos 3 (três) meses anteriores ao ajuizamento da Recuperação Judicial, na forma do art. 54, §1º, da LREF.

Fora das condições especiais dos créditos estritamente salariais, os créditos trabalhistas em geral serão pagos na integralidade do crédito de até 150 salários-mínimos dentro da Classe I, indicado no Quadro Geral de Credores ou, na sua ausência, pelos valores indicados pelo Administrador Judicial em sua Relação de Credores, ou, ainda, aqueles apurados em Impugnações/Habilitações de Crédito, devidamente transitada em julgado serão quitados da seguinte forma:

- i) 11 (onze) parcelas no valor de R\$2.000,00 (dois mil reais) até o valor máximo do crédito, mensais, iniciando-se em 30 (trinta) dias após a publicação da Decisão de Homologação do Plano de Recuperação Judicial;
- ii) 1 (uma) parcela (a última) do Valor Remanescente (subtraindo-se os valores já pagos nas parcelas anteriores) até o limite de seu crédito ou até o valor máximo de 150 salários-mínimos, no 12º mês após a publicação da Decisão de Homologação do Plano de Recuperação Judicial.

Pelo item "IV" do Aditivo, observa-se que **não haverá incidência de juros**, sendo que os valores serão pagos conforme estabelecido na relação de credores apresentada pela Administradora Judicial, bem como eventuais valores posteriormente habilitados ou modificados mediante decisão judicial transitada em julgado, atendendo, ademais, o disposto no artigo 9º, inciso II, da Lei nº 11.101/05.

Observa-se a previsão de abatimento dos créditos, assim expressa: "Com a aprovação do Plano de Recuperação Judicial, os depósitos recursais oriundos de reclamações trabalhistas concursais e submetidas a este feito, poderão ser imediatamente levantados em favor de cada Credor Trabalhista - Classe I e, evidentemente, estes valores serão abatidos daqueles a serem pagos para cada um deles neste Plano".



Demonstrações Contábeis

Com relação aos documentos contábeis dos recuperandos, foi entregue a competência de **Julho e Agosto de 2024:**

- Balanços Patrimoniais;
- Demonstrativos de Resultados dos Exercícios;
- Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido;
- Demonstra es de Fluxo de Caixa;

Importante reiterar que, anteriormente ao pedido de Recupera o Judicial a contabilidade era realizada com base no “regime de caixa”, forma como a atividade   tributada pelo Imposto de Renda, e, para medir o resultado gerencial utilizados em relatórios adicionais. Com a decisão da diretoria em reorganizar todas as atividades, tendo como ponto de partida a questão financeira, a partir do ano de 2023, a contabilidade da atividade rural foi consolidada com a industrial.

Ocorre que os registros de compra de produtos não acompanham o tempo real dos acontecimentos, ficando muitas vezes sem contabilizar. Para mitigar esse problema, foi informado pelo Grupo Sperfico que priorizaram adquirir bens dos mesmos fornecedores, tais como posto de combustível, supermercado, lojas de peças e demais fornecedores de insumos, mediante requisia o para realizar o respectivo acerto após a colheita dos grãos que comercializam.

Baseando-se nessas informa es, foram elaborados os *slides* a seguir:





INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ATIVIDADES INDUSTRIAIS

COMPETÊNCIA: JULHO E AGOSTO DE 2024



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJV4B D8MLS PSKRK TMXSA

Balanço Patrimonial – ADM Transp.

| ATIVO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|--------------------------|------------------|------------------|---------------|
| | R\$ 6.304 | R\$ 6.390 | |
| CIRCULANTE | R\$ 1.892 | R\$ 1.981 | 4,70% |
| CAIXA E EQUIVALENTES | R\$ 12 | R\$ 4 | -66,67% |
| CLIENTES | R\$ 411 | R\$ 181 | -55,96% |
| CREDITOS DIVERSOS | R\$ 27 | R\$ 38 | 40,74% |
| TRIBUTOS A RECUPERAR | R\$ 1.213 | R\$ 1.537 | 26,71% |
| ESTOQUES | R\$ 223 | R\$ 213 | -4,48% |
| DESPESAS ANTECIPADAS | R\$ 6 | R\$ 8 | 33,33% |
| NÃO CIRCULANTE | R\$ 4.412 | R\$ 4.409 | -0,07% |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | R\$ 62 | R\$ 23 | -62,90% |
| INVESTIMENTOS | R\$ 95 | R\$ 95 | 0,00% |
| IMOBILIZADO | R\$ 4.255 | R\$ 4.291 | 0,85% |
| INTANGÍVEL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |

| PASSIVO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| | R\$ 6.304 | R\$ 6.390 | |
| CIRCULANTE | R\$ 2.340 | R\$ 2.292 | -2,05% |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | R\$ 54 | R\$ 59 | 9,26% |
| FORNECEDORES | R\$ 832 | R\$ 892 | 7,21% |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS | R\$ 1.063 | R\$ 1.054 | -0,85% |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | R\$ 274 | R\$ 274 | 0,00% |
| OBRIGAÇÕES DIVERSAS | R\$ 117 | R\$ 13 | -88,89% |
| NÃO CIRCULANTE | R\$ 37.077 | R\$ 37.743 | 1,80% |
| FORNECEDORES LP | R\$ 36.333 | R\$ 37.004 | 1,85% |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP | R\$ 744 | R\$ 739 | -0,67% |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | R\$ (33.113) | R\$ (33.645) | 1,61% |
| CAPITAL SOCIAL | R\$ 1.200 | R\$ 1.200 | 0,00% |
| LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO EXERCÍCIO | R\$ (34.313) | R\$ (34.845) | 1,55% |

Balanço Patrimonial: é um documento contábil que apresenta a situação financeira de uma empresa em um determinado período. Ele é composto por dois lados: o ativo, que lista os bens e direitos da empresa, e o passivo, que enumera as obrigações e o patrimônio líquido. A equação fundamental do balanço patrimonial é: Ativo = Passivo + Patrimônio Líquido. Essa demonstração fornece uma visão geral dos recursos e das fontes de financiamento da empresa, sendo uma ferramenta essencial para análise financeira e tomada de decisões.

A.H.: A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

*R\$ em milhares de reais.



Demonstração do Resultado – ADM Transp.

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|--|-------------|-------------|---------|
| RECEITA BRUTA | R\$ 613 | R\$ 496 | -19,09% |
| RECEITA LÍQUIDA | R\$ 527 | R\$ 436 | -17,27% |
| (-) CPV | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO BRUTO | R\$ 527 | R\$ 436 | -17,27% |
| (+/-) RECEITAS(DESPEAS) OPERACIONAIS | R\$ (1.155) | R\$ (1.326) | 14,81% |
| DESPEAS VARIÁVEIS | R\$ (469) | R\$ (681) | 45,20% |
| DESPEAS SEMIVARIÁVEIS | R\$ (37) | R\$ (18) | -51,35% |
| DESPEAS ESTRUTURAIS | R\$ (649) | R\$ (627) | -3,39% |
| OUTRAS RECEITAS E DESPEAS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO OPERACIONAL (EBIT) | R\$ (628) | R\$ (890) | 41,72% |
| RESULTADO FINANCEIRO | R\$ (34) | R\$ (13) | -61,76% |
| DESPEAS/RECEITAS FINANCEIRAS | R\$ (34) | R\$ (23) | -32,35% |
| OUTROS RESULTADOS NÃO OPERACIONAIS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO NÃO OPERACIONAL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS | R\$ (662) | R\$ (903) | 36,40% |
| IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL | R\$ 225 | R\$ 307 | 36,40% |
| CSLL/IR | R\$ 225 | R\$ 307 | 36,40% |
| RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO | R\$ (437) | R\$ (596) | 36,40% |

Demonstração do Resultado: é um relatório financeiro que apresenta o desempenho operacional de uma empresa durante um período específico. Ele detalha as receitas, custos e despesas, resultando no lucro ou prejuízo líquido. A estrutura típica inclui receitas totais, custo dos produtos ou serviços vendidos, margem bruta, despesas operacionais, impostos e, por fim, o lucro líquido. Essa demonstração fornece *insights* cruciais sobre a eficiência e a rentabilidade do negócio, auxiliando na avaliação do desempenho financeiro. **A.H.:** A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.



| EBITDA | JUL/24 | AGO/24 |
|------------|--------|--------|
| EBIT | (628) | (890) |
| DEPRECIÇÃO | - | - |
| EBITDA | (628) | (890) |

| MARGENS | JUL/24 | AGO/24 |
|----------------|----------|----------|
| MARGEM BRUTA | 100,00% | 100,00% |
| MARGEM EBIT | -119,17% | -204,13% |
| MARGEM EBITDA | -119,17% | -204,13% |
| MARGEM LÍQUIDA | -82,91% | -136,69% |

Margem Bruta: é a diferença entre as receitas de vendas e o custo dos produtos vendidos (CPV), expressa como uma porcentagem. Essa margem indica a rentabilidade da produção ou comercialização de bens.

Margem EBIT: é a relação entre o lucro antes de juros e impostos e as receitas totais da empresa. Ela representa a capacidade operacional da empresa de gerar lucro, desconsiderando despesas financeiras e impostos.

Margem EBITDA: é a relação entre o EBITDA e as receitas totais. Ela avalia a eficiência operacional da empresa, excluindo efeitos de depreciação e amortização, oferecendo uma visão do desempenho operacional puro.

Margem Líquida: é a relação entre o lucro líquido e as receitas totais, expressa como uma porcentagem. Essa margem reflete a eficiência global da empresa, considerando todas as despesas, incluindo financeiras e impostos. É uma medida crucial da rentabilidade final do negócio.

**R\$ em milhares de reais.*



Fluxo de Caixa – ADM Transp.

| FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|----------------|-----------------|----------------|
| FLUXO OPERACIONAL | | | |
| Lucro (Prejuízo) Líquido | R\$ (437) | R\$ (596) | 36,38% |
| (+) Depreciação e Amortização | R\$ 15 | R\$ 15 | 0,00% |
| (-) Lucro na Venda de Imobilizado | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| (+) Resultado da Equivalência Patrimonial | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Duplicatas a Receber | R\$ 160 | R\$ 269 | 68,13% |
| Aumento/Redução de Impostos a Recuperar | R\$ (225) | R\$ (324) | 44,00% |
| Aumento/Redução em Estoques | R\$ (5) | R\$ 10 | - |
| Aumento/Redução das despesas Pagas Antecipadamente | R\$ (3) | R\$ (2) | -33,33% |
| Aumento/Redução em Outros Créditos | R\$ 10 | R\$ (11) | - |
| Aumento/Redução em Fornecedores | R\$ 386 | R\$ 731 | 89,38% |
| Aumento/Redução de Débitos a Pagar Pessoas Ligadas | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias | R\$ (2) | R\$ (9) | 350,00% |
| Aumento/Redução em Obrigações Tributárias | R\$ (8) | R\$ (5) | -37,50% |
| Aumento/Redução Obrigações Diversas | R\$ 100 | R\$ (104) | - |
| Aumento/Redução em Outras Contas a Pagar | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Provisão para Contingências Fiscais | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Redução IRPJ e CSLL sobre Reserva de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Realização Reservas de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Ajuste Lucro (Prejuízo) Exercícios Anteriores | R\$ - | R\$ 64 | 100,00% |
| CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES OPERACIONAIS | R\$ (9) | R\$ 38 | - |
| FLUXO DE INVESTIMENTO | | | |
| Recebimento pela Venda de Imobilizado | R\$ 15 | R\$ - | -100,00% |
| Pagamentos pela Compra de Imobilizado | R\$ (9) | R\$ (51) | 466,67% |
| Recebimento pela Venda de Investimentos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Pagamentos pela Compra de Investimentos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Realização Reservas de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Redução de IRPJ e CSLL sobre Reserva de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO NA ATIVIDADE DE INVESTIMENTO | R\$ 6 | R\$ (51) | - |
| FLUXO DE FINANCIAMENTO | | | |
| Aumento/Redução de Capital | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Empréstimos a Curto Prazo | R\$ 11 | R\$ 5 | -54,55% |
| Aumento/Redução Empréstimos a Longo Prazo | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Distribuição de Dividendos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO NA ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO | R\$ 11 | R\$ 5 | -54,55% |
| DEMONSTRAÇÃO VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES | | | |
| Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ 7 | R\$ 7 | 0,00% |
| Saldo final de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ 4 | R\$ 4 | 0,00% |
| VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | R\$ 8 | R\$ (8) | - |

Fluxo de caixa (Método Indireto): O método indireto de elaboração do fluxo de caixa, também conhecido como método das reconciliações, é uma abordagem para preparar o demonstrativo de fluxo de caixa. Nesse método, inicia-se com o lucro líquido do período e, em seguida, ajustam-se as partidas contábeis que não impactam diretamente o caixa, como depreciação, amortização, variações em contas de resultado e ativos e passivos não relacionados ao caixa.

O objetivo é converter o lucro líquido em fluxo de caixa operacional, considerando os ajustes necessários para reconciliar as mudanças nas contas contábeis que afetam o lucro líquido, mas não necessariamente refletem entradas ou saídas de caixa imediatas. Este método é uma alternativa ao método direto, que lista detalhadamente todas as entradas e saídas de caixa operacionais. Ambos os métodos devem chegar ao mesmo resultado final de fluxo de caixa líquido das atividades operacionais.

A.H.: A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

**R\$ em milhares de reais.*



Balanço Patrimonial - Cobrazem

| ATIVO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|--------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| | R\$ 200.930 | R\$ 208.103 | |
| CIRCULANTE | R\$ 63.210 | R\$ 70.439 | 11,44% |
| CAIXA E EQUIVALENTES | R\$ 33 | R\$ 54 | 63,64% |
| CLIENTES | R\$ 28.745 | R\$ 30.647 | 6,62% |
| CREDITOS DIVERSOS | R\$ 48 | R\$ 52 | 8,33% |
| TRIBUTOS A RECUPERAR | R\$ 9.026 | R\$ 9.546 | 5,76% |
| ESTOQUES | R\$ 25.270 | R\$ 30.037 | 18,86% |
| DESPESAS ANTECIPADAS | R\$ 88 | R\$ 103 | 17,05% |
| NÃO CIRCULANTE | R\$ 137.720 | R\$ 137.664 | -0,04% |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | R\$ 104.283 | R\$ 104.209 | -0,07% |
| INVESTIMENTOS | R\$ 193 | R\$ 193 | 0,00% |
| IMOBILIZADO | R\$ 33.244 | R\$ 33.262 | 0,05% |
| INTANGÍVEL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |

| PASSIVO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| | R\$ 200.930 | R\$ 208.103 | |
| CIRCULANTE | R\$ 65.682 | R\$ 73.727 | 12,25% |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | R\$ 12.270 | R\$ 13.455 | 9,66% |
| FORNECEDORES | R\$ 39.084 | R\$ 45.512 | 16,45% |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS | R\$ 2.567 | R\$ 2.569 | 0,08% |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | R\$ 9.242 | R\$ 9.809 | 6,14% |
| OBRIGAÇÕES DIVERSAS | R\$ 2.519 | R\$ 2.382 | -5,44% |
| - | | | |
| NÃO CIRCULANTE | R\$ 198.483 | R\$ 196.143 | -1,18% |
| FORNECEDORES LP | R\$ 194.374 | R\$ 192.173 | -1,13% |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP | R\$ 2.858 | R\$ 2.785 | -2,55% |
| OBRIGAÇÕES DIVERSAS LP | R\$ 889 | R\$ 884 | -0,56% |
| RECEITAS DIFERIDAS | R\$ 362 | R\$ 301 | -16,85% |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | R\$ (63.235) | R\$ (61.767) | -2,32% |
| CAPITAL SOCIAL | R\$ 14.580 | R\$ 14.580 | 0,00% |
| AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL | R\$ 2.173 | R\$ 2.162 | -0,51% |
| LUCROS(PREJUÍZOS) ACUMULADOS | R\$ (79.988) | R\$ (78.509) | -1,85% |

Balanço Patrimonial: é um documento contábil que apresenta a situação financeira de uma empresa em um determinado período. Ele é composto por dois lados: o ativo, que lista os bens e direitos da empresa, e o passivo, que enumera as obrigações e o patrimônio líquido. A equação fundamental do balanço patrimonial é: Ativo = Passivo + Patrimônio Líquido. Essa demonstração fornece uma visão geral dos recursos e das fontes de financiamento da empresa, sendo uma ferramenta essencial para análise financeira e tomada de decisões.

A.H.: A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

***R\$ em milhares de reais.**



Demonstração do Resultado - Cobrazem

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|--|--------------|--------------|----------|
| RECEITA BRUTA | R\$ 26.467 | R\$ 28.824 | 8,91% |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA | R\$ (2.268) | R\$ (2.090) | -7,85% |
| RECEITA LÍQUIDA | R\$ 24.199 | R\$ 26.734 | 10,48% |
| (-) CPV | R\$ (15.766) | R\$ (23.517) | 49,16% |
| RESULTADO BRUTO | R\$ 8.433 | R\$ 3.217 | -61,85% |
| (+/-) RECEITAS(DESPEAS) OPERACIONAIS | R\$ (7.692) | R\$ (6.120) | -20,44% |
| DESPEAS VARIÁVEIS | R\$ (1.555) | R\$ (1.584) | 1,86% |
| DESPEAS SEMIVARIÁVEIS | R\$ (1.800) | R\$ (2.132) | 18,44% |
| DESPEAS ESTRUTURAIS | R\$ (4.461) | R\$ (2.503) | -43,89% |
| OUTRAS RECEITAS E DESPEAS | R\$ 124 | R\$ 99 | -20,16% |
| RESULTADO OPERACIONAL (EBIT) | R\$ 741 | R\$ (2.903) | - |
| RESULTADO FINANCEIRO | R\$ (1.000) | R\$ (420) | -58,00% |
| DESPEAS/RECEITAS FINANCEIRAS | R\$ (1.000) | R\$ (420) | -58,00% |
| OUTROS RESULTADOS NÃO OPERACIONAIS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO NÃO OPERACIONAL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS | R\$ (259) | R\$ (3.323) | 1183,01% |
| IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL | R\$ 88 | R\$ 1.130 | 1184,09% |
| CSLL/IR | R\$ 88 | R\$ 1.130 | 1184,09% |
| RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO | R\$ (171) | R\$ (2.193) | 1182,46% |

Demonstração do Resultado: é um relatório financeiro que apresenta o desempenho operacional de uma empresa durante um período específico. Ele detalha as receitas, custos e despesas, resultando no lucro ou prejuízo líquido. A estrutura típica inclui receitas totais, custo dos produtos ou serviços vendidos, margem bruta, despesas operacionais, impostos e, por fim, o lucro líquido. Essa demonstração fornece *insights* cruciais sobre a eficiência e a rentabilidade do negócio, auxiliando na avaliação do desempenho financeiro. **A.H.:** A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

| EBITDA | JUL/24 | AGO/24 |
|------------|-----------|-------------|
| EBIT | R\$ 741 | R\$ (2.903) |
| DEPRECIÇÃO | R\$ (153) | R\$ (153) |
| EBITDA | R\$ 894 | R\$ (2.750) |

| MARGENS | JUL/24 | AGO/24 |
|----------------|--------|---------|
| MARGEM BRUTA | 34,85% | 12,03% |
| MARGEM EBIT | 3,06% | -10,86% |
| MARGEM EBITDA | 3,69% | -10,29% |
| MARGEM LÍQUIDA | -0,71% | -8,20% |

Margem Bruta: é a diferença entre as receitas de vendas e o custo dos produtos vendidos (CPV), expressa como uma porcentagem. Essa margem indica a rentabilidade da produção ou comercialização de bens.

Margem EBIT: é a relação entre o lucro antes de juros e impostos e as receitas totais da empresa. Ela representa a capacidade operacional da empresa de gerar lucro, desconsiderando despesas financeiras e impostos.

Margem EBITDA: é a relação entre o EBITDA e as receitas totais. Ela avalia a eficiência operacional da empresa, excluindo efeitos de depreciação e amortização, oferecendo uma visão do desempenho operacional puro.

Margem Líquida: é a relação entre o lucro líquido e as receitas totais, expressa como uma porcentagem. Essa margem reflete a eficiência global da empresa, considerando todas as despesas, incluindo financeiras e impostos. É uma medida crucial da rentabilidade final do negócio.

***R\$ em milhares de reais.**



Fluxo de Caixa – Cobragem

| FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| FLUXO DE CAIXA - OPERACIONAL | | | |
| Lucro (Prejuízo) Líquido | R\$ (171) | R\$ 1.491 | - |
| (+) Depreciação e Amortização | R\$ 154 | R\$ 153 | -0,65% |
| (-) Lucro na Venda de Imobilizado | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| (+) Resultado da Equivalência Patrimonial | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Duplicatas a Receber | R\$ (4.691) | R\$ (1.828) | -61,03% |
| Aumento/Redução de Impostos a Recuperar | R\$ 1.248 | R\$ (520) | - |
| Aumento/Redução em Estoques | R\$ 1.259 | R\$ (4.767) | - |
| Aumento/Redução das despesas Pagas Antecipadamente | R\$ (17) | R\$ (15) | -11,76% |
| Aumento/Redução em Outros Créditos | R\$ (74) | R\$ (65) | -12,16% |
| Aumento/Redução em Fornecedores | R\$ 537 | R\$ 4.227 | 687,15% |
| Aumento/Redução de Débitos a Pagar Pessoas Ligadas | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias | R\$ (981) | R\$ 2 | - |
| Aumento/Redução em Obrigações Tributárias | R\$ 1.074 | R\$ 494 | -54,00% |
| Aumento/Redução Obrigações Diversas | R\$ 1.306 | R\$ (142) | - |
| Aumento/Redução em Outras Contas a Pagar | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Redução em Provisão para Contingências Fiscais | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Redução IRPJ e CSLL sobre Reserva de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Realização Reservas de Reavaliação | R\$ (12) | R\$ (11) | -8,33% |
| Ajuste Lucro (Prejuízo) Exercícios Anteriores | R\$ 193 | R\$ (12) | - |
| CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES OPERACIONAIS | R\$ (175) | R\$ (993) | 467,43% |
| FLUXO DE CAIXA - INVESTIMENTOS | | | |
| Recebimento pela Venda de Imobilizado | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Pagamentos pela Compra de Imobilizado | R\$ (4) | R\$ (171) | 4175,00% |
| Recebimento pela Venda de Investimentos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Pagamentos pela Compra de Investimentos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Realização Reservas de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Redução de IRPJ e CSLL sobre Reserva de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO NA ATIVIDADE DE INVESTIMENTO | R\$ (4) | R\$ (171) | 4175,00% |
| FLUXO DE CAIXA - FINANCIAMENTO | | | |
| Aumento/Redução de Capital | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Empréstimos a Curto Prazo | R\$ 168 | R\$ 1.185 | 605,36% |
| Aumento/Redução Empréstimos a Longo Prazo | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Distribuição de Dividendos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO NA ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO | R\$ 168 | R\$ 1.185 | 605,36% |
| DEMONSTRAÇÃO VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES | | | |
| Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ 44 | R\$ 33 | -25,00% |
| Saldo final de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ 33 | R\$ 54 | 63,64% |
| VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | R\$ (11) | R\$ 21 | - |

Fluxo de caixa (Método Indireto): O método indireto de elaboração do fluxo de caixa, também conhecido como método das reconciliações, é uma abordagem para preparar o demonstrativo de fluxo de caixa. Nesse método, inicia-se com o lucro líquido do período e, em seguida, ajustam-se as partidas contábeis que não impactam diretamente o caixa, como depreciação, amortização, variações em contas de resultado e ativos e passivos não relacionados ao caixa.

O objetivo é converter o lucro líquido em fluxo de caixa operacional, considerando os ajustes necessários para reconciliar as mudanças nas contas contábeis que afetam o lucro líquido, mas não necessariamente refletem entradas ou saídas de caixa imediatas. Este método é uma alternativa ao método direto, que lista detalhadamente todas as entradas e saídas de caixa operacionais. Ambos os métodos devem chegar ao mesmo resultado final de fluxo de caixa líquido das atividades operacionais.

A.H.: A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

**R\$ em milhares de reais.*

Balanco Patrimonial – Sp. Agro

| ATIVO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|--------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| | R\$ 194.620 | R\$ 193.847 | |
| CIRCULANTE | R\$ 33.041 | R\$ 32.420 | -1,88% |
| CAIXA E EQUIVALENTES | R\$ 2 | R\$ 2 | 0,00% |
| CLIENTES | R\$ 11.491 | R\$ 11.251 | -2,09% |
| CREDITOS DIVERSOS | R\$ 129 | R\$ 92 | -28,68% |
| TRIBUTOS A RECUPERAR | R\$ 9.757 | R\$ 9.766 | 0,09% |
| ESTOQUES | R\$ 11.655 | R\$ 11.300 | -3,05% |
| DESPESAS ANTECIPADAS | R\$ 7 | R\$ 9 | 28,57% |
| NÃO CIRCULANTE | R\$ 161.579 | R\$ 161.427 | -0,09% |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | R\$ 139.751 | R\$ 139.683 | -0,05% |
| INVESTIMENTOS | R\$ 451 | R\$ 432 | -4,21% |
| IMOBILIZADO | R\$ 21.367 | R\$ 21.302 | -0,30% |
| INTANGÍVEL | R\$ 10 | R\$ 10 | 0,00% |

| PASSIVO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|----------------------|----------------------|--------------|
| | R\$ 194.620 | R\$ 193.847 | |
| CIRCULANTE | R\$ 30.405 | R\$ 30.679 | 0,90% |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | R\$ 897 | R\$ 971 | 8,25% |
| FORNECEDORES | R\$ 18.917 | R\$ 18.467 | -2,38% |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS | R\$ 858 | R\$ 665 | -22,49% |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | R\$ 9.301 | R\$ 10.155 | 9,18% |
| OBRIGAÇÕES DIVERSAS | R\$ 432 | R\$ 421 | -2,55% |
| NÃO CIRCULANTE | R\$ 688.373 | R\$ 689.348 | 0,14% |
| FORNECEDORES LP | R\$ 552.651 | R\$ 552.126 | -0,09% |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS LP | R\$ 116.444 | R\$ 118.010 | 1,34% |
| OBRIGAÇÕES DIVERSAS LP | R\$ 18.684 | R\$ 18.704 | 0,11% |
| RECEITAS DIFERIDAS | R\$ 594 | R\$ 508 | -14,48% |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | R\$ (524.158) | R\$ (526.180) | 0,39% |
| CAPITAL SOCIAL | R\$ 14.349 | R\$ 14.349 | 0,00% |
| AJUSTES AVALIAÇÃO PATRIMONIAL | R\$ 683 | R\$ 683 | 0,00% |
| LUCROS/(PREJUÍZOS) ACUMULADOS | R\$ (539.190) | R\$ (541.212) | 0,38% |

Balanco Patrimonial: é um documento contábil que apresenta a situação financeira de uma empresa em um determinado período. Ele é composto por dois lados: o ativo, que lista os bens e direitos da empresa, e o passivo, que enumera as obrigações e o patrimônio líquido. A equação fundamental do balanço patrimonial é: Ativo = Passivo + Patrimônio Líquido. Essa demonstração fornece uma visão geral dos recursos e das fontes de financiamento da empresa, sendo uma ferramenta essencial para análise financeira e tomada de decisões.

A.H.: A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

***R\$ em milhares de reais.**



Demonstração do Resultado – Sp. Agro

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|--|-------------|-------------|---------|
| RECEITA BRUTA | R\$ 3.125 | R\$ 2.508 | -19,74% |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA | R\$ (346) | R\$ (279) | -19,36% |
| RECEITA LÍQUIDA | R\$ 2.779 | R\$ 2.229 | -19,79% |
| (-) CPV | R\$ (742) | R\$ (536) | -27,76% |
| RESULTADO BRUTO | R\$ 2.037 | R\$ 1.693 | -16,89% |
| (+/-) RECEITAS(DESPEAS) OPERACIONAIS | R\$ (947) | R\$ (519) | -45,20% |
| DESPEAS VARIÁVEIS | R\$ (231) | R\$ (128) | -44,59% |
| DESPEAS SEMIVARIÁVEIS | R\$ (75) | R\$ (72) | -4,00% |
| DESPEAS ESTRUTURAIS | R\$ (940) | R\$ (620) | -34,04% |
| OUTRAS RECEITAS E DESPEAS | R\$ 299 | R\$ 301 | 0,67% |
| RESULTADO OPERACIONAL (EBIT) | R\$ 1.090 | R\$ 1.174 | 7,71% |
| RESULTADO FINANCEIRO | R\$ (1.366) | R\$ (1.298) | -4,98% |
| DESPEAS/RECEITAS FINANCEIRAS | R\$ (1.366) | R\$ (1.298) | -4,98% |
| RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS | R\$ (276) | R\$ (124) | -55,07% |
| IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL | R\$ 94 | R\$ 42 | -55,07% |
| CSLL/IR | R\$ 94 | R\$ 42 | -55,07% |
| RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO | R\$ (182) | R\$ (82) | -55,07% |

| EBITDA | JUL/24 | AGO/24 |
|------------|-----------|-----------|
| EBIT | R\$ 1.090 | R\$ 1.174 |
| DEPRECIÇÃO | R\$ (64) | R\$ (65) |
| EBITDA | R\$ 1.154 | R\$ 1.239 |

| MARGENS | JUL/24 | AGO/24 |
|----------------|--------|--------|
| MARGEM BRUTA | 73,30% | 75,95% |
| MARGEM EBIT | 39,22% | 52,67% |
| MARGEM EBITDA | 39,22% | 52,67% |
| MARGEM LÍQUIDA | -6,55% | -3,67% |

Margem Bruta: é a diferença entre as receitas de vendas e o custo dos produtos vendidos (CPV), expressa como uma porcentagem. Essa margem indica a rentabilidade da produção ou comercialização de bens.

Margem EBIT: é a relação entre o lucro antes de juros e impostos e as receitas totais da empresa. Ela representa a capacidade operacional da empresa de gerar lucro, desconsiderando despesas financeiras e impostos.

Margem EBITDA: é a relação entre o EBITDA e as receitas totais. Ela avalia a eficiência operacional da empresa, excluindo efeitos de depreciação e amortização, oferecendo uma visão do desempenho operacional puro.

Margem Líquida: é a relação entre o lucro líquido e as receitas totais, expressa como uma porcentagem. Essa margem reflete a eficiência global da empresa, considerando todas as despesas, incluindo financeiras e impostos. É uma medida crucial da rentabilidade final do negócio.

***R\$ em milhares de reais.**

Demonstração do Resultado: é um relatório financeiro que apresenta o desempenho operacional de uma empresa durante um período específico. Ele detalha as receitas, custos e despesas, resultando no lucro ou prejuízo líquido. A estrutura típica inclui receitas totais, custo dos produtos ou serviços vendidos, margem bruta, despesas operacionais, impostos e, por fim, o lucro líquido. Essa demonstração fornece *insights* cruciais sobre a eficiência e a rentabilidade do negócio, auxiliando na avaliação do desempenho financeiro. **A.H.:** A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.



Fluxo de Caixa – Sp. Agro

| FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|------------------|-----------------|----------------|
| FLUXO DE CAIXA - OPERACIONAL | | | |
| Lucro (Prejuízo) Líquido | R\$ (182) | R\$ (82) | -54,95% |
| (+) Depreciação e Amortização | R\$ 64 | R\$ 65 | 1,56% |
| (-) Lucro na Venda de Imobilizado | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| (+) Resultado da Equivalência Patrimonial | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Duplicatas a Receber | R\$ (194) | R\$ 308 | - |
| Aumento/Redução Impostos a Recuperar | R\$ 477 | R\$ (9) | - |
| Aumento/Redução em Estoques | R\$ 368 | R\$ 355 | -3,53% |
| Aumento/Redução das despesas Pagas Antecipadamente | R\$ (2) | R\$ (2) | 0,00% |
| Aumento/Redução em Outros Créditos | R\$ (83) | R\$ (49) | -40,96% |
| Aumento/Redução em Fornecedores | R\$ (903) | R\$ (975) | 7,97% |
| Aumento/Redução de Débitos a Pagar Pessoas Ligadas | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias | R\$ (149) | R\$ (193) | 29,53% |
| Aumento/Redução em Obrigações Tributárias | R\$ 464 | R\$ 2.420 | 421,55% |
| Aumento/Redução Obrigações Diversas | R\$ (5) | R\$ 9 | - |
| Aumento/Redução em Outras Contas a Pagar | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Provisão para Contingências Fiscais | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução IRPJ e CSLL sobre Res. de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Realização Reservas de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Ajuste Lucro (Prejuízo) Exercícios Anteriores | R\$ (525) | R\$ (1.940) | 269,52% |
| CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES OPERACIONAIS | R\$ (670) | R\$ (93) | -86,12% |
| FLUXO DE CAIXA - INVESTIMENTOS | | | |
| Recebimento pela Venda de Imobilizado | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Pagamentos pela Compra de Imobilizado | R\$ (15) | R\$ - | 100,00% |
| Recebimento pela Venda de Investimentos | R\$ 9 | R\$ 19 | 111,11% |
| Pagamentos pela Compra de Investimentos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Realização Reservas de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Redução de IRPJ e CSLL sobre Reserva de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO NA ATIVIDADE DE INVESTIMENTO | R\$ (6) | R\$ 19 | - |
| FLUXO DE CAIXA - FINANCIAMENTO | | | |
| Aumento/Redução de Capital | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Empréstimos a Curto Prazo | R\$ 673 | R\$ 74 | -89,00% |
| Aumento/Redução Empréstimos a Longo Prazo | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Distribuição de Dividendos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO NA ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO | R\$ 673 | R\$ 74 | -89,00% |
| DEMONSTRAÇÃO VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES | | | |
| Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ 5 | R\$ 2 | -60,00% |
| Saldo final de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ 2 | R\$ 2 | 0,00% |
| VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | R\$ (3) | R\$ - | 1 |

Fluxo de caixa (Método Indireto): O método indireto de elaboração do fluxo de caixa, também conhecido como método das reconciliações, é uma abordagem para preparar o demonstrativo de fluxo de caixa. Nesse método, inicia-se com o lucro líquido do período e, em seguida, ajustam-se as partidas contábeis que não impactam diretamente o caixa, como depreciação, amortização, variações em contas de resultado e ativos e passivos não relacionados ao caixa.

O objetivo é converter o lucro líquido em fluxo de caixa operacional, considerando os ajustes necessários para reconciliar as mudanças nas contas contábeis que afetam o lucro líquido, mas não necessariamente refletem entradas ou saídas de caixa imediatas. Este método é uma alternativa ao método direto, que lista detalhadamente todas as entradas e saídas de caixa operacionais. Ambos os métodos devem chegar ao mesmo resultado final de fluxo de caixa líquido das atividades operacionais.

A.H.: A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

**R\$ em milhares de reais.*



Balanco Patrimonial – Sp. Amazônia

| ATIVO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| | R\$ 37.021 | R\$ 36.754 | |
| CIRCULANTE | R\$ 2.731 | R\$ 2.540 | -6,99% |
| CAIXA E EQUIVALENTES | R\$ 1 | R\$ 1 | 0,00% |
| CLIENTES | R\$ 2.632 | R\$ 2.434 | -7,52% |
| CREDITOS DIVERSOS | R\$ 3 | R\$ 16 | 433,33% |
| TRIBUTOS A RECUPERAR | R\$ 95 | R\$ 89 | -6,32% |
| ESTOQUES | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| DESPESAS ANTECIPADAS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| NÃO CIRCULANTE | R\$ 34.290 | R\$ 34.214 | -0,22% |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | R\$ 16.208 | R\$ 16.186 | -0,14% |
| INVESTIMENTOS | R\$ 96 | R\$ 96 | 0,00% |
| IMOBILIZADO | R\$ 17.986 | R\$ 17.932 | -0,30% |
| INTANGÍVEL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |

| PASSIVO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| | R\$ 37.021 | R\$ 36.754 | |
| CIRCULANTE | R\$ 1.497 | R\$ 1.361 | -9,08% |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | R\$ 109 | R\$ 109 | 0,00% |
| FORNECEDORES | R\$ 734 | R\$ 729 | -0,68% |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS | R\$ 189 | R\$ 201 | 6,35% |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | R\$ 320 | R\$ 189 | -40,94% |
| OBRIGAÇÕES DIVERSAS | R\$ 145 | R\$ 133 | -8,28% |
| NÃO CIRCULANTE | R\$ 16.813 | R\$ 16.561 | -1,50% |
| FORNECEDORES LP | R\$ 11.487 | R\$ 11.234 | -2,20% |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP | R\$ 5.208 | R\$ 5.214 | 0,12% |
| OBRIGAÇÕES DIVERSAS LP | R\$ 118 | R\$ 113 | -4,24% |
| RECEITAS DIFERIDAS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | R\$ 18.711 | R\$ 18.832 | 0,65% |
| CAPITAL SOCIAL | R\$ 53.436 | R\$ 53.436 | 0,00% |
| AJUSTE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL | R\$ 7.436 | R\$ 7.424 | -0,16% |
| LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS | R\$ (42.161) | R\$ (42.028) | -0,32% |

Balanco Patrimonial: é um documento contábil que apresenta a situação financeira de uma empresa em um determinado período. Ele é composto por dois lados: o ativo, que lista os bens e direitos da empresa, e o passivo, que enumera as obrigações e o patrimônio líquido. A equação fundamental do balanço patrimonial é: Ativo = Passivo + Patrimônio Líquido. Essa demonstração fornece uma visão geral dos recursos e das fontes de financiamento da empresa, sendo uma ferramenta essencial para análise financeira e tomada de decisões.

A.H.: A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

**R\$ em milhares de reais.*



Demonstração do Resultado – Sp. Amazônia

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|-----------|-----------|---------|
| RECEITA BRUTA | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RECEITA LÍQUIDA | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| (-) CPV | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO BRUTO | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| (+/-) RECEITAS(DESPEAS) OPERACIONAIS | R\$ 37 | R\$ (26) | - |
| DESPEAS VARIÁVEIS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| DESPEAS SEMIVARIÁVEIS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| DESPEAS ESTRUTURAIS | R\$ (202) | R\$ (234) | 15,84% |
| OUTRAS RECEITAS E DESPEAS | R\$ 239 | R\$ 208 | -12,97% |
| RESULTADO OPERACIONAL (EBIT) | R\$ 37 | R\$ (26) | - |
| RESULTADO FINANCEIRO | R\$ (5) | R\$ 29 | - |
| DESPEAS/ RECEITAS FINANCEIRAS | R\$ (5) | R\$ 29 | - |
| OUTROS RESULTADOS NÃO OPERACIONAIS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO NÃO OPERACIONAL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS | R\$ 32 | R\$ 3 | -90,63% |
| IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL | R\$ (11) | R\$ (1) | -90,63% |
| CSLL/IR | R\$ (11) | R\$ (1) | -90,63% |
| RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO | R\$ 21 | R\$ 2 | -90,63% |

| EBITDA | JUL/24 | AGO/24 |
|--------------------|----------|----------|
| EBIT | R\$ 37 | R\$ (26) |
| DEPRECIACÃO | R\$ (54) | R\$ (54) |
| EBITDA | R\$ 91 | R\$ 28 |

| MARGENS | JUL/24 | AGO/24 |
|----------------|--------|--------|
| BRUTA | - | * |
| EBIT | * | * |
| EBITDA | * | * |
| LÍQUIDA | * | * |

* As margens não foram apresentadas pela ausência de Receita Líquida no período.

Margem Bruta: é a diferença entre as receitas de vendas e o custo dos produtos vendidos (CPV), expressa como uma porcentagem. Essa margem indica a rentabilidade da produção ou comercialização de bens.

Margem EBIT: é a relação entre o lucro antes de juros e impostos e as receitas totais da empresa. Ela representa a capacidade operacional da empresa de gerar lucro, desconsiderando despesas financeiras e impostos.

Margem EBITDA: é a relação entre o EBITDA e as receitas totais. Ela avalia a eficiência operacional da empresa, excluindo efeitos de depreciação e amortização, oferecendo uma visão do desempenho operacional puro.

Margem Líquida: é a relação entre o lucro líquido e as receitas totais, expressa como uma porcentagem. Essa margem reflete a eficiência global da empresa, considerando todas as despesas, incluindo financeiras e impostos. É uma medida crucial da rentabilidade final do negócio.

***R\$ em milhares de reais.**

Demonstração do Resultado: é um relatório financeiro que apresenta o desempenho operacional de uma empresa durante um período específico. Ele detalha as receitas, custos e despesas, resultando no lucro ou prejuízo líquido. A estrutura típica inclui receitas totais, custo dos produtos ou serviços vendidos, margem bruta, despesas operacionais, impostos e, por fim, o lucro líquido. Essa demonstração fornece *insights* cruciais sobre a eficiência e a rentabilidade do negócio, auxiliando na avaliação do desempenho financeiro. **A.H.:** A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.



Fluxo de Caixa – Sp. Amazônia

| FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|------------------|--------------|----------------|
| FLUXO DE CAIXA - OPERACIONAL | | | |
| Lucro (Prejuízo) Líquido | R\$ 21 | R\$ 2 | -90,48% |
| (+) Depreciação e Amortização | R\$ 55 | R\$ 54 | -1,82% |
| (-) Lucro na Venda de Imobilizado | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| (+) Resultado da Equivalência Patrimonial | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Duplicatas a Receber | R\$ (237) | R\$ 220 | - |
| Aumento/Redução de Impostos a Recuperar | R\$ 12 | R\$ 6 | -50,00% |
| Aumento/Redução em Estoques | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução das despesas Pagas Antecipadamente | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Outros Créditos | R\$ 1 | R\$ (13) | - |
| Aumento/Redução em Fomecedores | R\$ 146 | R\$ (258) | - |
| Aumento/Redução de Débitos a Pagar Pessoas Ligadas | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias | R\$ (10) | R\$ 12 | - |
| Aumento/Redução em Obrigações Tributárias | R\$ (14) | R\$ (125) | 792,86% |
| Aumento/Redução Obrigações Diversas | R\$ (17) | R\$ (17) | 0,00% |
| Aumento/Redução em Outras Contas a Pagar | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Provisão para Contingências Fiscais | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Redução IRPJ e CSLL sobre Reserva de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Realização Reservas de Reavaliação | R\$ (13) | R\$ (12) | -7,69% |
| Ajuste Lucro (Prejuízo) Exercícios Anteriores | R\$ 56 | R\$ 131 | 133,93% |
| CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES OPERACIONAIS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| FLUXO DE CAIXA - INVESTIMENTOS | | | |
| Recebimento pela Venda de Imobilizado | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Pagamentos pela Compra de Imobilizado | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Recebimento pela Venda de Investimentos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Pagamentos pela Compra de Investimentos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Realização Reservas de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Redução de IRPJ e CSLL sobre Reserva de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO NA ATIVIDADE DE INVESTIMENTO | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| FLUXO DE CAIXA - FINANCIAMENTO | | | |
| Aumento/Redução de Capital | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Empréstimos a Curto Prazo | R\$ (109) | R\$ - | 100,00% |
| Aumento/Redução Empréstimos a Longo Prazo | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Distribuição de Dividendos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO NA ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO | R\$ (109) | R\$ - | 100,00% |
| DEMONSTRAÇÃO VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES | | | |
| Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ 110 | R\$ 1 | -99,09% |
| Saldo final de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ 1 | R\$ 1 | 0,00% |
| VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | R\$ (109) | R\$ - | 100% |

Fluxo de caixa (Método Indireto): O método indireto de elaboração do fluxo de caixa, também conhecido como método das reconciliações, é uma abordagem para preparar o demonstrativo de fluxo de caixa. Nesse método, inicia-se com o lucro líquido do período e, em seguida, ajustam-se as partidas contábeis que não impactam diretamente o caixa, como depreciação, amortização, variações em contas de resultado e ativos e passivos não relacionados ao caixa.

O objetivo é converter o lucro líquido em fluxo de caixa operacional, considerando os ajustes necessários para reconciliar as mudanças nas contas contábeis que afetam o lucro líquido, mas não necessariamente refletem entradas ou saídas de caixa imediatas. Este método é uma alternativa ao método direto, que lista detalhadamente todas as entradas e saídas de caixa operacionais. Ambos os métodos devem chegar ao mesmo resultado final de fluxo de caixa líquido das atividades operacionais.

A.H.: A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

**R\$ em milhares de reais.*



Comentários – Atividades Industriais^(1/2)

Os Comentários buscam detalhar as mudanças de maior relevância da operação do período em análise.

ADM Transp.: A análise dos dados financeiros referentes aos meses de julho e agosto de 2024 revela algumas variações importantes que merecem destaque. No **Balço Patrimonial**, observou-se um aumento no **Ativo Total**, impulsionado principalmente pelo crescimento nas rubricas de **Créditos Diversos, Tributos a Recuperar e Despesas Antecipadas**, enquanto o **Passivo Circulante** diminuiu devido à queda nas **Obrigações Diversas e Tributárias a LP**. Na **Demonstração de Resultados**, houve uma diminuição na **Receita Líquida** de 19,09%; porém, nota-se que as **Despesas Operacionais** cresceram, com destaque para o aumento de 45,20% nas **Despesas variáveis**, o que resultou em um agravamento do **Prejuízo Líquido** em 36,40%, fechando o mês de agosto com (-) R\$ 595.980 mil de prejuízo líquido. Por fim, o **Fluxo de Caixa** apresentou uma melhora nas atividades operacionais, que aumentaram de (-) 9 mil para 38 mil devido ao aumento nas **Duplicatas a Receber**, diminuição das **Obrigações Trabalhistas** e aumento de **Ajustes de Exercícios Anteriores**, apesar dessa melhora o saldo final de caixa passou de 8 mil positivo para (-) 8 mil negativo devido à redução nos fluxos de financiamento e investimento.

Cobrazem: No período em análise, ocorreu um aumento no **Ativo Circulante** de 11,44% e no **Passivo Circulante** de 12,25%, com destaque para aumento acentuado de **Caixas e Equivalentes** no total de 63,64%. A **Receita Líquida** aumentou em 10,48%, porém **CPV (Custo dos Produtos Vendidos)** também aumentou e este foi em um percentual que superou o das receita, totalizando 49,16% e impactando diretamente no **Resultado Operacional (EBIT)**, que despencou 61,85%, fechando o mês de agosto em um prejuízo de (-) R\$ 2,196 milhões. O **fluxo de caixa das atividades operacionais** apresentou uma variação considerável, saindo de um valor negativo de R\$ (175) mil em julho para R\$ (993) mil em agosto. E o saldo final em caixa apresentou um aumento de 63,64%, passando de R\$ 33 mil para R\$ 54 mil, o que demonstra uma melhora na liquidez de curto prazo.



Comentários – Atividades Industriais^(2/2)

Os Comentários buscam detalhar as mudanças de maior relevância da operação do período em análise.

Sp. Agro: Houve uma redução de 0,4% no **Ativo Total**, passando de R\$ 194.620 mil em julho para R\$ 193.847 mil em agosto, refletindo a diminuição de 1,88% no **Ativo Circulante**, especialmente pela redução em **Clientes** (-2,09%) e **Estoques** (-3,05%). O **Ativo Não Circulante** permaneceu praticamente constante, com variação negativa de 0,09%, destacando a queda nos **Investimentos** (-4,21%) e no **Imobilizado** (-0,30%). No **Passivo**, a redução foi equivalente à 0,4%, influenciada pelo acréscimo de 0,90% no **Passivo Circulante**, com destaque para o aumento de 8,25% em **Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo**. O **Passivo Não Circulante** teve uma leve variação positiva de 0,14%, com destaque para o aumento de 1,34% nas **Obrigações Tributárias de Longo Prazo**. A empresa enfrentou uma queda na **Receita Bruta** (-19,74%) e no **Resultado Bruto** (-16,89%), compensada parcialmente pela redução nas **Despesas Operacionais**, o que resultou em um crescimento de 7,71% no **EBIT**. No entanto, o **Resultado Líquido** permaneceu negativo, com redução de 55,07% no prejuízo. No **Fluxo de Caixa Operacional**, houve uma melhora, com redução do saldo negativo em 86,12%, impulsionada por ajustes nas **obrigações tributárias** e no **lucro de exercícios anteriores**. O **Fluxo de Caixa de Investimentos** melhorou com aumento nos **recebimentos de investimentos** em 111,11%, enquanto o **Fluxo de Caixa de Financiamento** apresentou uma queda de 89% nos empréstimos de curto prazo.

Sp. Amazonia: Houve uma redução de 0,72% no **Ativo Total**, passando de R\$ 37.021 mil em julho para R\$ 36.754 mil em agosto, impulsionada pela queda de 6,99% no **Ativo Circulante**, com destaque para a redução em **Clientes** (-7,52%) e **Tributos a Recuperar** (-6,32%), enquanto **Créditos Diversos** aumentaram (+433,33%). No **Passivo**, houve uma queda de 9,08% no **Passivo Circulante**, principalmente nas **Obrigações Tributárias** (-40,94%), compensada pelo aumento de 6,35% nas **Obrigações Trabalhistas**. O **Resultado Operacional (EBIT)** caiu de R\$ 37 mil em julho para R\$ (26) mil em agosto, impactado pelo aumento nas **Despesas Estruturais** (+15,84%) e pela queda em **Outras Receitas e Despesas** (-12,97%). O **Resultado Líquido do Período** apresentou uma queda de 90,63%, de R\$ 21 mil para R\$ 2 mil. No **Fluxo de Caixa**, o **Lucro Líquido Operacional** caiu 90,48%, e o aumento nas **Obrigações Tributárias** (+792,86%) afetou a liquidez, embora o ajuste no lucro de exercícios anteriores (+133,93%) tenha aliviado parcialmente o impacto.





INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – CONDOMÍNIOS RURAIS

COMPETÊNCIA: JULHO E AGOSTO DE 2024



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJV4B D8MLS PSKRK TMXSA

Balanço Patrimonial - Itacir

| ATIVO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|--------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| | R\$ 33.275 | R\$ 32.988 | |
| CIRCULANTE | R\$ 6.871 | R\$ 6.099 | -11,24% |
| CAIXA E EQUIVALENTES | R\$ 2.647 | R\$ 2.856 | 7,90% |
| CLIENTES | R\$ 3.983 | R\$ 2.030 | -49,03% |
| CREDITOS DIVERSOS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| TRIBUTOS A RECUPERAR | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| ESTOQUES | R\$ 241 | R\$ 1.213 | 403,32% |
| DESPESAS ANTECIPADAS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| NÃO CIRCULANTE | R\$ 26.404 | R\$ 26.889 | 1,84% |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | R\$ 26.404 | R\$ 26.889 | 1,84% |
| INVESTIMENTOS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| IMOBILIZADO | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| INTANGÍVEL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |

| PASSIVO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| | R\$ 33.275 | R\$ 32.988 | |
| CIRCULANTE | R\$ 5.640 | R\$ 5.895 | 4,52% |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | R\$ 2.240 | R\$ 2.256 | 0,71% |
| FORNECEDORES | R\$ 609 | R\$ 1.181 | 93,92% |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS | R\$ 333 | R\$ 340 | 2,10% |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | R\$ 2.185 | R\$ 1.994 | -8,74% |
| OBRIGAÇÕES DIVERSAS | R\$ 273 | R\$ 124 | -54,58% |
| - | | | |
| NÃO CIRCULANTE | R\$ 21.740 | R\$ 21.712 | -0,13% |
| FORNECEDORES LP | R\$ 21.740 | R\$ 21.712 | -0,13% |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| OBRIGAÇÕES DIVERSAS LP | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RECEITAS DIFERIDAS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | R\$ 5.895 | R\$ 5.381 | -8,72% |
| CAPITAL SOCIAL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| AJUSTES DE AVIAÇÃO PATRIMONIAL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| LUCROS(PREJUÍZOS) ACUMULADOS | R\$ 5.895 | R\$ 5.381 | -8,72% |

Balanço Patrimonial: é um documento contábil que apresenta a situação financeira de uma empresa em um determinado período. Ele é composto por dois lados: o ativo, que lista os bens e direitos da empresa, e o passivo, que enumera as obrigações e o patrimônio líquido. A equação fundamental do balanço patrimonial é: Ativo = Passivo + Patrimônio Líquido. Essa demonstração fornece uma visão geral dos recursos e das fontes de financiamento da empresa, sendo uma ferramenta essencial para análise financeira e tomada de decisões.

A.H.: A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

***R\$ em milhares de reais.**



Demonstração do Resultado – Itacir

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|--------------------|------------------|-----------------|
| RECEITA BRUTA | R\$ 7.102 | R\$ 274 | -96,14% |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA | R\$ (15) | R\$ (6) | -60,00% |
| RECEITA LÍQUIDA | R\$ 7.087 | R\$ 268 | -96,22% |
| (-) CPV | R\$ (2.785) | R\$ (108) | -96,12% |
| RESULTADO BRUTO | R\$ 4.302 | R\$ 160 | -96,28% |
| (+/-) RECEITAS(DESPEAS) OPERACIONAIS | R\$ (894) | R\$ (864) | -3,36% |
| DESPESAS VARIÁVEIS | R\$ (253) | R\$ (601) | 137,55% |
| DESPESAS SEMIVARIÁVEIS | R\$ (1) | R\$ (1) | 0,00% |
| DESPESAS ESTRUTURAIS | R\$ (640) | R\$ (262) | -59,06% |
| OUTRAS RECEITAS E DESPESAS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO OPERACIONAL (EBIT) | R\$ 3.408 | R\$ (704) | - |
| RESULTADO FINANCEIRO | R\$ 1.833 | R\$ - | -100,00% |
| DESPESAS/RECEITAS FINANCEIRAS | R\$ 1.833 | R\$ - | -100,00% |
| RESULTADO NÃO OPERACIONAL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RECEITA NÃO OPERACIONAL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS | R\$ 5.241 | R\$ (704) | - |
| IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL | R\$ (1.415) | R\$ 190 | - |
| CSLL/IR | R\$ (1.415) | R\$ 190 | - |
| RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO | R\$ 3.826 | R\$ (514) | - |

| EBITDA | JUL/24 | AGO/24 |
|-------------------|-----------|-----------|
| EBIT | R\$ 3.408 | R\$ (704) |
| DEPRECIÇÃO | R\$ (420) | R\$ - |
| EBITDA | R\$ 3.828 | R\$ (704) |

| MARGENS | JUL/24 | AGO/24 |
|-----------------------|---------------|-----------------|
| MARGEM BRUTA | 60,70% | 59,70% |
| MARGEM EBIT | 48,09% | -262,69% |
| MARGEM EBITDA | 48,09% | -262,69% |
| MARGEM LÍQUIDA | 73,95% | -262,69% |

Margem Bruta: é a diferença entre as receitas de vendas e o custo dos produtos vendidos (CPV), expressa como uma porcentagem. Essa margem indica a rentabilidade da produção ou comercialização de bens.

Margem EBIT: é a relação entre o lucro antes de juros e impostos e as receitas totais da empresa. Ela representa a capacidade operacional da empresa de gerar lucro, desconsiderando despesas financeiras e impostos.

Margem EBITDA: é a relação entre o EBITDA e as receitas totais. Ela avalia a eficiência operacional da empresa, excluindo efeitos de depreciação e amortização, oferecendo uma visão do desempenho operacional puro.

Margem Líquida: é a relação entre o lucro líquido e as receitas totais, expressa como uma porcentagem. Essa margem reflete a eficiência global da empresa, considerando todas as despesas, incluindo financeiras e impostos. É uma medida crucial da rentabilidade final do negócio.

***R\$ em milhares de reais.**

Demonstração do Resultado: é um relatório financeiro que apresenta o desempenho operacional de uma empresa durante um período específico. Ele detalha as receitas, custos e despesas, resultando no lucro ou prejuízo líquido. A estrutura típica inclui receitas totais, custo dos produtos ou serviços vendidos, margem bruta, despesas operacionais, impostos e, por fim, o lucro líquido. Essa demonstração fornece *insights* cruciais sobre a eficiência e a rentabilidade do negócio, auxiliando na avaliação do desempenho financeiro. **A.H.:** A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.



Fluxo de Caixa – Itacir

| FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|------------------|----------------|----------------|
| FLUXO DE CAIXA - OPERACIONAL | | | |
| Lucro (Prejuízo) Líquido | R\$ 3.826 | R\$ (514) | - |
| (+) Depreciação e Amortização | R\$ 420 | R\$ - | -100,00% |
| (-) Lucro na Venda de Imobilizado | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| (+) Resultado da Equivalência Patrimonial | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Duplicatas a Receber | R\$ 4.092 | R\$ 1.468 | -64,13% |
| Aumento/Redução de Impostos a Recuperar | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Estoques | R\$ 2.656 | R\$ (972) | - |
| Aumento/Redução das despesas Pagas Antecipadamente | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Outros Créditos | R\$ 9 | R\$ - | -100,00% |
| Aumento/Redução em Fornecedores | R\$ (9.744) | R\$ 544 | - |
| Aumento/Redução de Débitos a Pagar Pessoas Ligadas | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias | R\$ (89) | R\$ 7 | - |
| Aumento/Redução em Obrigações Tributárias | R\$ 1.404 | R\$ (191) | - |
| Aumento/Redução Obrigações Diversas | R\$ 273 | R\$ (149) | - |
| Aumento/Redução em Outras Contas a Pagar | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Provisão para Contingências Fiscais | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Redução IRPJ e CSLL sobre Reserva de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Realização Reservas de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Ajuste Lucro (Prejuízo) Exercícios Anteriores | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES OPERACIONAIS | R\$ 2.847 | R\$ 193 | -93,22% |
| FLUXO DE CAIXA - INVESTIMENTOS | | | |
| Recebimento pela Venda de Imobilizado | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Pagamentos pela Compra de Imobilizado | R\$ (420) | R\$ - | 100,00% |
| Recebimento pela Venda de Investimentos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Pagamentos pela Compra de Investimentos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Realização Reservas de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Redução de IRPJ e CSLL sobre Reserva de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO NA ATIVIDADE DE INVESTIMENTO | R\$ (420) | R\$ - | 100,00% |
| FLUXO DE CAIXA - FINANCIAMENTO | | | |
| Aumento/Redução de Capital | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Empréstimos a Curto Prazo | R\$ 16 | R\$ 16 | 0,00% |
| Aumento/Redução Empréstimos a Longo Prazo | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Distribuição de Dividendos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO NA ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO | R\$ 16 | R\$ 16 | 0,00% |
| DEMONSTRAÇÃO VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES | | | |
| Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ 204 | R\$ 2.647 | 1197,55% |
| Saldo final de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ 2.647 | R\$ 2.856 | 7,90% |
| VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | R\$ 2.443 | R\$ 209 | -91,44% |

Fluxo de caixa (Método Indireto): O método indireto de elaboração do fluxo de caixa, também conhecido como método das reconciliações, é uma abordagem para preparar o demonstrativo de fluxo de caixa. Nesse método, inicia-se com o lucro líquido do período e, em seguida, ajustam-se as partidas contábeis que não impactam diretamente o caixa, como depreciação, amortização, variações em contas de resultado e ativos e passivos não relacionados ao caixa.

O objetivo é converter o lucro líquido em fluxo de caixa operacional, considerando os ajustes necessários para reconciliar as mudanças nas contas contábeis que afetam o lucro líquido, mas não necessariamente refletem entradas ou saídas de caixa imediatas. Este método é uma alternativa ao método direto, que lista detalhadamente todas as entradas e saídas de caixa operacionais. Ambos os métodos devem chegar ao mesmo resultado final de fluxo de caixa líquido das atividades operacionais.

A.H.: A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

***R\$ em milhares de reais.**



Balanço Patrimonial – Levino José - Filhos

| ATIVO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| | R\$ 88.644 | R\$ 100.337 | |
| CIRCULANTE | R\$ 36.158 | R\$ 49.775 | 37,66% |
| CAIXA E EQUIVALENTES | R\$ - | R\$ 135 | 100,00% |
| CLIENTES | R\$ 9.627 | R\$ 14.905 | 54,82% |
| CREDITOS DIVERSOS | R\$ 1 | R\$ 1 | 0,00% |
| ESTOQUES | R\$ 26.530 | R\$ 34.734 | 30,92% |
| TRIBUTOS A RECUPERAR | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| DESPESAS ANTECIPADAS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| NÃO CIRCULANTE | R\$ 52.486 | R\$ 50.562 | -3,67% |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | R\$ 51.317 | R\$ 49.275 | -3,98% |
| INVESTIMENTOS | R\$ 1 | R\$ 1 | 0,00% |
| IMOBILIZADO | R\$ 1.168 | R\$ 1.286 | 10,10% |
| INTANGÍVEL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |

| PASSIVO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| | R\$ 88.644 | R\$ 100.337 | |
| CIRCULANTE | R\$ 44.934 | R\$ 57.717 | 28,45% |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | R\$ 177 | R\$ 16 | -90,96% |
| FORNECEDORES | R\$ 39.870 | R\$ 53.164 | 33,34% |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS | R\$ 850 | R\$ 882 | 3,76% |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | R\$ 899 | R\$ 518 | -42,38% |
| OBRIGAÇÕES DIVERSAS | R\$ 3.138 | R\$ 3.137 | -0,03% |
| - | | | |
| NÃO CIRCULANTE | R\$ 41.318 | R\$ 41.259 | -0,14% |
| FORNECEDORES LP | R\$ 41.318 | R\$ 41.259 | -0,14% |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| OBRIGAÇÕES DIVERSAS LP | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RECEITAS DIFERIDAS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| - | | | |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | R\$ 2.392 | R\$ 1.361 | -43,10% |
| CAPITAL SOCIAL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| LUCROS(PREJUÍZOS) ACUMULADOS | R\$ 2.392 | R\$ 1.361 | -43,10% |

Balanço Patrimonial: é um documento contábil que apresenta a situação financeira de uma empresa em um determinado período. Ele é composto por dois lados: o ativo, que lista os bens e direitos da empresa, e o passivo, que enumera as obrigações e o patrimônio líquido. A equação fundamental do balanço patrimonial é: Ativo = Passivo + Patrimônio Líquido. Essa demonstração fornece uma visão geral dos recursos e das fontes de financiamento da empresa, sendo uma ferramenta essencial para análise financeira e tomada de decisões.

A.H.: A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

*R\$ em milhares de reais.



Demonstração do Resultado – Levino José - Filhos

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|--------------------|--------------------|----------------|
| RECEITA BRUTA | R\$ 5.622 | R\$ 5.799 | 3,15% |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA | R\$ (70) | R\$ (31) | -55,71% |
| RECEITA LÍQUIDA | R\$ 5.552 | R\$ 5.768 | 3,89% |
| (-) CPV | R\$ (7.348) | R\$ (6.168) | -16,06% |
| RESULTADO BRUTO | R\$ (1.796) | R\$ (400) | -77,73% |
| (+/-) RECEITAS(DESPEAS) OPERACIONAIS | R\$ (1.201) | R\$ (997) | -16,99% |
| DESPEAS VARIÁVEIS | R\$ (626) | R\$ (429) | -31,47% |
| DESPEAS SEMIVARIÁVEIS | R\$ - | R\$ (7) | -100,00% |
| DESPEAS ESTRUTURAIS | R\$ (575) | R\$ (561) | -2,43% |
| OUTRAS RECEITAS E DESPEAS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO OPERACIONAL (EBIT) | R\$ (2.997) | R\$ (1.397) | -53,39% |
| RESULTADO FINANCEIRO | R\$ (14) | R\$ (16) | 14,29% |
| DESPEAS/RECEITAS FINANCEIRAS | R\$ (14) | R\$ (16) | 14,29% |
| OUTROS RESULTADOS NÃO OPERACIONAIS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO NÃO OPERACIONAL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS | R\$ (3.011) | R\$ (1.413) | -53,07% |
| IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL | R\$ 813 | R\$ 382 | -53,07% |
| CSLL/IR | R\$ 813 | R\$ 382 | -53,07% |
| RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO | R\$ (2.198) | R\$ (1.031) | -53,07% |

| EBITDA | JUL/24 | AGO/24 |
|------------|-------------|-------------|
| EBIT | R\$ (2.997) | R\$ (1.397) |
| DEPRECIÇÃO | R\$ - | R\$ - |
| EBITDA | R\$ (2.997) | R\$ (1.397) |

| MARGENS | JUL/24 | AGO/24 |
|----------------|---------|---------|
| MARGEM BRUTA | -32,35% | -6,93% |
| MARGEM EBIT | -53,98% | -24,22% |
| MARGEM EBITDA | -53,98% | -24,22% |
| MARGEM LÍQUIDA | -54,23% | -24,50% |

Margem Bruta: é a diferença entre as receitas de vendas e o custo dos produtos vendidos (CPV), expressa como uma porcentagem. Essa margem indica a rentabilidade da produção ou comercialização de bens.

Margem EBIT: é a relação entre o lucro antes de juros e impostos e as receitas totais da empresa. Ela representa a capacidade operacional da empresa de gerar lucro, desconsiderando despesas financeiras e impostos.

Margem EBITDA: é a relação entre o EBITDA e as receitas totais. Ela avalia a eficiência operacional da empresa, excluindo efeitos de depreciação e amortização, oferecendo uma visão do desempenho operacional puro.

Margem Líquida: é a relação entre o lucro líquido e as receitas totais, expressa como uma porcentagem. Essa margem reflete a eficiência global da empresa, considerando todas as despesas, incluindo financeiras e impostos. É uma medida crucial da rentabilidade final do negócio.

***R\$ em milhares de reais.**

Demonstração do Resultado: é um relatório financeiro que apresenta o desempenho operacional de uma empresa durante um período específico. Ele detalha as receitas, custos e despesas, resultando no lucro ou prejuízo líquido. A estrutura típica inclui receitas totais, custo dos produtos ou serviços vendidos, margem bruta, despesas operacionais, impostos e, por fim, o lucro líquido. Essa demonstração fornece *insights* cruciais sobre a eficiência e a rentabilidade do negócio, auxiliando na avaliação do desempenho financeiro. **A.H.:** A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.



Fluxo de Caixa – Levino José - Filhos

| FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|-----------------|------------------|-----------------|
| FLUXO DE CAIXA - OPERACIONAL | | | |
| Lucro (Prejuízo) Líquido | R\$ (2.198) | R\$ (1.031) | -53,09% |
| (+) Depreciação e Amortização | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| (-) Lucro na Venda de Imobilizado | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| (+) Resultado da Equivalência Patrimonial | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Duplicatas a Receber | R\$ (3.630) | R\$ (3.236) | -10,85% |
| Aumento/Redução de Impostos a Recuperar | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Estoques | R\$ 5.554 | R\$ (8.204) | - |
| Aumento/Redução das despesas Pagas Antecipadamente | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Outros Créditos | R\$ 7 | R\$ - | -100,00% |
| Aumento/Redução em Fomecedores | R\$ 760 | R\$ 13.235 | 1641,45% |
| Aumento/Redução de Débitos a Pagar Pessoas Ligadas | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias | R\$ 55 | R\$ 32 | -41,82% |
| Aumento/Redução em Obrigações Tributárias | R\$ (814) | R\$ (381) | -53,19% |
| Aumento/Redução Obrigações Diversas | R\$ 301 | R\$ (1) | - |
| Aumento/Redução em Outras Contas a Pagar | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Provisão para Contingências Fiscais | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Redução IRPJ e CSLL sobre Reserva de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Realização Reservas de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Ajuste Lucro (Prejuízo) Exercícios Anteriores | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES OPERACIONAIS | R\$ 35 | R\$ 414 | 1082,86% |
| FLUXO DE CAIXA - INVESTIMENTOS | | | |
| Recebimento pela Venda de Imobilizado | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Pagamentos pela Compra de Imobilizado | R\$ (52) | R\$ (118) | 126,92% |
| Recebimento pela Venda de Investimentos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Pagamentos pela Compra de Investimentos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Realização Reservas de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Redução de IRPJ e CSLL sobre Reserva de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO NA ATIVIDADE DE INVESTIMENTO | R\$ (52) | R\$ (118) | 126,92% |
| FLUXO DE CAIXA - FINANCIAMENTO | | | |
| Aumento/Redução de Capital | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Empréstimos a Curto Prazo | R\$ 17 | R\$ (161) | - |
| Aumento/Redução Empréstimos a Longo Prazo | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Distribuição de Dividendos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO NA ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO | R\$ 17 | R\$ (161) | - |
| DEMONSTRAÇÃO VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES | | | |
| Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Saldo final de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ - | R\$ 135 | 100,00% |
| VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | R\$ - | R\$ 135 | |

Fluxo de caixa (Método Indireto): O método indireto de elaboração do fluxo de caixa, também conhecido como método das reconciliações, é uma abordagem para preparar o demonstrativo de fluxo de caixa. Nesse método, inicia-se com o lucro líquido do período e, em seguida, ajustam-se as partidas contábeis que não impactam diretamente o caixa, como depreciação, amortização, variações em contas de resultado e ativos e passivos não relacionados ao caixa.

O objetivo é converter o lucro líquido em fluxo de caixa operacional, considerando os ajustes necessários para reconciliar as mudanças nas contas contábeis que afetam o lucro líquido, mas não necessariamente refletem entradas ou saídas de caixa imediatas. Este método é uma alternativa ao método direto, que lista detalhadamente todas as entradas e saídas de caixa operacionais. Ambos os métodos devem chegar ao mesmo resultado final de fluxo de caixa líquido das atividades operacionais.

A.H.: A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

**R\$ em milhares de reais.*



Balanço Patrimonial – Levino José - Irmãos

| ATIVO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. | PASSIVO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|---|-------------------|-------------------|---------------|
| | R\$ 40.261 | R\$ 53.425 | | | R\$ 40.261 | R\$ 53.425 | |
| CIRCULANTE | R\$ 35.160 | R\$ 48.205 | 37,10% | CIRCULANTE | R\$ 14.746 | R\$ 27.871 | 89,01% |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | R\$ - | R\$ - | 0,00% | EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | R\$ 65 | R\$ 63 | -3,08% |
| CLIENTES | R\$ 25.968 | R\$ 25.850 | -0,45% | FORNECEDORES | R\$ 7.345 | R\$ 19.997 | 172,25% |
| CRÉDITOS DIVERSOS | R\$ - | R\$ 36 | 100,00% | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS | R\$ 1.345 | R\$ 1.290 | -4,09% |
| TRIBUTOS A RECUPERAR | R\$ - | R\$ - | 0,00% | OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | R\$ 1.903 | R\$ 1.832 | -3,73% |
| ESTOQUES | R\$ 9.192 | R\$ 22.319 | 142,81% | OBRIGAÇÕES DIVERSAS | R\$ 4.088 | R\$ 4.689 | 14,70% |
| DESPESAS ANTECIPADAS | R\$ - | R\$ - | 0,00% | NÃO CIRCULANTE | R\$ 20.489 | R\$ 20.762 | 1,33% |
| NÃO CIRCULANTE | R\$ 5.101 | R\$ 5.220 | 2,33% | FORNECEDORES | R\$ 7.345 | R\$ 19.997 | 172,25% |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | R\$ 4.240 | R\$ 4.241 | 0,02% | OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| INVESTIMENTOS | R\$ - | R\$ - | 0,00% | OBRIGAÇÕES DIVERSAS LP | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| IMOBILIZADO | R\$ 861 | R\$ 979 | 13,70% | RECEITAS DIFERIDAS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| INTANGÍVEL | R\$ - | R\$ - | 0,00% | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | R\$ 5.026 | R\$ 4.792 | -4,66% |
| | | | | CAPITAL SOCIAL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| | | | | AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| | | | | LUCROS(PREJUÍZOS) ACUMULADOS | R\$ 5.026 | R\$ 4.792 | -4,66% |

Balanço Patrimonial: é um documento contábil que apresenta a situação financeira de uma empresa em um determinado período. Ele é composto por dois lados: o ativo, que lista os bens e direitos da empresa, e o passivo, que enumera as obrigações e o patrimônio líquido. A equação fundamental do balanço patrimonial é: Ativo = Passivo + Patrimônio Líquido. Essa demonstração fornece uma visão geral dos recursos e das fontes de financiamento da empresa, sendo uma ferramenta essencial para análise financeira e tomada de decisões.

A.H.: A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

**R\$ em milhares de reais.*



Demonstração do Resultado – Levino José - Irmãos

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|--------------------|------------------|----------------|
| RECEITA BRUTA | R\$ 2.902 | R\$ 865 | -70,19% |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA | R\$ (139) | R\$ (1) | -99,28% |
| RECEITA LÍQUIDA | R\$ 2.763 | R\$ 864 | -68,73% |
| (-) CPV | R\$ (2.688) | R\$ (193) | -92,82% |
| RESULTADO BRUTO | R\$ 75 | R\$ 671 | 794,67% |
| (+/-) RECEITAS(DESPEAS) OPERACIONAIS | R\$ (1.526) | R\$ (984) | -35,52% |
| DESPEAS VARIÁVEIS | R\$ (421) | R\$ (219) | -47,98% |
| DESPEAS SEMIVARIÁVEIS | R\$ (10) | R\$ (11) | 10,00% |
| DESPEAS ESTRUTURAIAS | R\$ (1.095) | R\$ (754) | -31,14% |
| OUTRAS RECEITAS E DESPEAS | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO NÃO OPERACIONAL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RECEITA NÃO OPERACIONAL | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| RESULTADO OPERACIONAL (EBIT) | R\$ (1.451) | R\$ (313) | -78,43% |
| RESULTADO FINANCEIRO | R\$ 114 | R\$ (8) | - |
| DESPEAS/RECEITAS FINANCEIRAS | R\$ 114 | R\$ (8) | - |
| RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS | R\$ (1.337) | R\$ (321) | -75,99% |
| IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL | R\$ 361 | R\$ 87 | -75,99% |
| CSLL/IR | R\$ 361 | R\$ 87 | -75,99% |
| RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO | R\$ (976) | R\$ (234) | -75,99% |

| EBITDA | JUL/24 | AGO/24 |
|-------------------|-------------|-----------|
| EBIT | R\$ (1.451) | R\$ (313) |
| DEPRECIÇÃO | R\$ (246) | R\$ - |
| EBITDA | R\$ (1.205) | R\$ (313) |

| MARGENS | JUL/24 | AGO/24 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| MARGEM BRUTA | 2,71% | 77,66% |
| MARGEM EBIT | -52,52% | -36,23% |
| MARGEM EBITDA | -52,52% | -36,23% |
| MARGEM LÍQUIDA | -35,32% | -27,12% |

Margem Bruta: é a diferença entre as receitas de vendas e o custo dos produtos vendidos (CPV), expressa como uma porcentagem. Essa margem indica a rentabilidade da produção ou comercialização de bens.

Margem EBIT: é a relação entre o lucro antes de juros e impostos e as receitas totais da empresa. Ela representa a capacidade operacional da empresa de gerar lucro, desconsiderando despesas financeiras e impostos.

Margem EBITDA: é a relação entre o EBITDA e as receitas totais. Ela avalia a eficiência operacional da empresa, excluindo efeitos de depreciação e amortização, oferecendo uma visão do desempenho operacional puro.

Margem Líquida: é a relação entre o lucro líquido e as receitas totais, expressa como uma porcentagem. Essa margem reflete a eficiência global da empresa, considerando todas as despesas, incluindo financeiras e impostos. É uma medida crucial da rentabilidade final do negócio.

***R\$ em milhares de reais.**

Demonstração do Resultado: é um relatório financeiro que apresenta o desempenho operacional de uma empresa durante um período específico. Ele detalha as receitas, custos e despesas, resultando no lucro ou prejuízo líquido. A estrutura típica inclui receitas totais, custo dos produtos ou serviços vendidos, margem bruta, despesas operacionais, impostos e, por fim, o lucro líquido. Essa demonstração fornece *insights* cruciais sobre a eficiência e a rentabilidade do negócio, auxiliando na avaliação do desempenho financeiro. **A.H.:** A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.



Fluxo de Caixa – Levino José - Irmãos

| FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO | JUL/24 | AGO/24 | A.H. |
|---|------------------|------------------|----------------|
| FLUXO DE CAIXA - OPERACIONAL | | | |
| Lucro (Prejuízo) Líquido | R\$ (976) | R\$ (234) | -76,02% |
| (+) Depreciação e Amortização | R\$ 246 | R\$ - | -100,00% |
| (-) Lucro na Venda de Imobilizado | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| (+) Resultado da Equivalência Patrimonial | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Duplicatas a Receber | R\$ 675 | R\$ 117 | -82,67% |
| Aumento/Redução de Impostos a Recuperar | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Estoques | R\$ 1.370 | R\$ (13.127) | - |
| Aumento/Redução das despesas Pagas Antecipadamente | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Outros Créditos | R\$ 36 | R\$ (36) | - |
| Aumento/Redução em Fornecedores | R\$ (2) | R\$ 12.925 | - |
| Aumento/Redução de Débitos a Pagar Pessoas Ligadas | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias | R\$ 98 | R\$ (55) | - |
| Aumento/Redução em Obrigações Tributárias | R\$ (369) | R\$ (71) | -80,76% |
| Aumento/Redução Obrigações Diversas | R\$ (624) | R\$ 601 | - |
| Aumento em Outras Contas a Pagar | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução em Provisão para Contingências Fiscais | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Redução IRPJ e CSLL Sobre Reserva de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Realização Reservas de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Ajuste Lucro (Prejuízo) Exercícios Anteriores | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES OPERACIONAIS | R\$ 454 | R\$ 120 | -73,57% |
| FLUXO DE CAIXA - INVESTIMENTOS | | | |
| Recebimento pela Venda de Imobilizado | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Pagamentos pela Compra de Imobilizado | R\$ (627) | R\$ (118) | -81,18% |
| Recebimento pela Venda de Investimentos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Pagamentos pela Compra de Investimentos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Realização Reservas de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Redução de IRPJ e CSLL sobre Reserva de Reavaliação | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO NA ATIVIDADE DE INVESTIMENTO | R\$ (627) | R\$ (118) | -81,18% |
| FLUXO DE CAIXA - FINANCIAMENTO | | | |
| Aumento/Redução de Capital | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Aumento/Redução Empréstimos a Curto Prazo | R\$ 53 | R\$ (2) | - |
| Aumento/Redução Empréstimos a Longo Prazo | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| Distribuição de Dividendos | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| CAIXA LÍQUIDO NA ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO | R\$ 53 | R\$ (2) | - |
| DEMONSTRAÇÃO VARIACÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES | | | |
| Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ 120 | R\$ - | -100,00% |
| Saldo final de Caixa e Equivalentes de Caixa | R\$ - | R\$ - | 0,00% |
| VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | R\$ (120) | R\$ - | 100,00% |

Fluxo de caixa (Método Indireto): O método indireto de elaboração do fluxo de caixa, também conhecido como método das reconciliações, é uma abordagem para preparar o demonstrativo de fluxo de caixa. Nesse método, inicia-se com o lucro líquido do período e, em seguida, ajustam-se as partidas contábeis que não impactam diretamente o caixa, como depreciação, amortização, variações em contas de resultado e ativos e passivos não relacionados ao caixa.

O objetivo é converter o lucro líquido em fluxo de caixa operacional, considerando os ajustes necessários para reconciliar as mudanças nas contas contábeis que afetam o lucro líquido, mas não necessariamente refletem entradas ou saídas de caixa imediatas. Este método é uma alternativa ao método direto, que lista detalhadamente todas as entradas e saídas de caixa operacionais. Ambos os métodos devem chegar ao mesmo resultado final de fluxo de caixa líquido das atividades operacionais.

A.H.: A análise horizontal é uma técnica de avaliação financeira que compara dados contábeis ao longo de períodos consecutivos para identificar e analisar as mudanças percentuais. Ela é utilizada para examinar a evolução das contas e itens em demonstrações financeiras, como o balanço patrimonial e a demonstração do resultado, ao longo de vários períodos de tempo. A análise horizontal ajuda a destacar tendências, variações e padrões ao longo do tempo, permitindo que gestores, investidores e analistas compreendam melhor o desempenho e a evolução financeira de uma empresa.

**R\$ em milhares de reais.*



Comentários – Condomínios Rurais^(1/2)

Os Comentários buscam detalhar as mudanças de maior relevância da operação do período em análise.

Itacir: Em agosto de 2024, o **Ativo Total** caiu levemente (-0,86%), com destaque para a queda de 49,03% em **Clientes**, enquanto o **Passivo Circulante** aumentou 4,52%, impulsionado pelo crescimento de 93,92% em **Fornecedores**. A **Receita Bruta** reduziu na proporção de 96,14%, e o **Resultado Operacional (EBIT)** passou de R\$ 3.408 mil em julho para R\$ (704) mil em agosto, devido ao aumento de 137,55% nas **Despesas Variáveis** e à queda de 59,06% nas **Despesas Estruturais**. O **Resultado Líquido** sofreu redução, caindo de R\$ 3.826 mil para R\$ (514) mil, impactando no **Fluxo de Caixa Operacional**, que teve uma redução de 93,22%. Além disso, houve redução em **Duplicatas a Receber** na razão de 64,13%, enquanto a rubrica **Fornecedores** aumentou de R\$ (9.744) mil para R\$ 544 mil. Por fim, a **Varição de Caixa** fechou com uma redução de **91,44%**, passando de **R\$ 2.443 milhões** em julho para **R\$ 209 mil** em agosto.

Levino - Filhos: O **Ativo Circulante**, aumentou 37,66%, impulsionado pelo aumento de 54,82% em **Clientes** e de 30,92% em **Estoques**. O **Caixa e Equivalentes** passou de R\$ 0 para R\$ 135 mil, um crescimento de 100%. Por outro lado, o **Ativo Não Circulante** apresentou uma queda de 3,67%, com destaque para a redução no **Realizável a Longo Prazo** (-3,98%). No **Passivo Circulante**, houve um aumento de 28,45%, puxado principalmente pelo aumento de 33,34% em **Fornecedores**, embora tenha havido uma queda de 42,38% nas **Obrigações Tributárias**. O **Patrimônio Líquido** sofreu uma redução de 43,10%, refletindo prejuízos acumulados no período. A **Receita Bruta** aumentou 3,15%, mas o **Resultado Bruto** caiu 77,73% devido à redução no **CPV (Custo dos Produtos Vendidos)** (-16,06%) e ao impacto nas **Receitas/Despesas Operacionais** (-16,99%). O **Resultado Operacional (EBIT)** teve uma queda de 53,39%, e o **Resultado Líquido** apresentou uma redução de 53,07%, indo de R\$ (2.198) milhões para R\$ (1.031) milhões. No **Fluxo de Caixa Operacional**, houve um crescimento de 1082,86%, passando de R\$ 35 mil em julho para R\$ 414 mil em agosto, devido principalmente ao aumento de 1641,45% em **Fornecedores**. No **Fluxo de Caixa de Investimentos**, houve um aumento de 126,92% nos **Pagamentos pela Compra de Imobilizado**, enquanto no **Fluxo de Caixa de Financiamento**, o caixa líquido foi negativo, com uma redução de R\$ (17) mil para R\$ (161) mil. A **Varição do Caixa e Equivalentes** registrou um saldo positivo de R\$ 135 mil ao final de agosto.



Comentários – Condomínios Rurais^(2/2)

Os Comentários buscam detalhar as mudanças de maior relevância da operação do período em análise.

Levino - Irmãos: No **Ativo Total**, houve um aumento de 32,77%, impulsionado principalmente pelo crescimento de 142,81% nos **Estoques** e pela estabilidade em **Clientes** (-0,45%). O **Ativo Circulante** cresceu 37,10%, enquanto o **Ativo Não Circulante** teve um aumento de 2,33%, com destaque para o crescimento de 13,70% no **Imobilizado**. No **Passivo**, a rubrica **Passivo Circulante** teve uma alta de 89,01%, impulsionada pelo aumento de 172,25% em **Fornecedores**, enquanto as **Obrigações Diversas** cresceram 14,70%. O **Patrimônio Líquido** registrou uma queda de 4,66%, refletindo prejuízos acumulados. A **Receita Bruta** caiu acentuadamente na proporção de 70,19%, impactando a **Receita Líquida**, que caiu 68,73%. No entanto, o **Resultado Bruto** teve uma alta de 794,67%, refletindo a redução dos custos. As **Despesas Operacionais** caíram 35,52%, com destaque para a queda de 31,14% nas **Despesas Estruturais** e de 47,98% nas **Despesas Variáveis**. O **Resultado Operacional (EBIT)** melhorou, com uma queda no prejuízo de 78,43% e o **Resultado Líquido** também apresentou uma recuperação de 75,99%. No **Fluxo de Caixa Operacional**, houve uma redução de 73,57%, reflexo da queda de 82,67% nas **Duplicatas a Receber** e do aumento de **Fornecedores**, passando de R\$ (2) mil para R\$ 12.925 milhões. O **Fluxo de Caixa de Investimentos** caiu 81,18% devido à eliminação dos **Pagamentos pela Compra de Imobilizado**. No **Fluxo de Caixa de Financiamento**, registrou um saldo negativo de R\$ (2) mil, após um saldo positivo de R\$ 53 mil em julho. A **Varição de Caixa foi eliminada**, e o saldo final de caixa permaneceu inalterado em agosto.



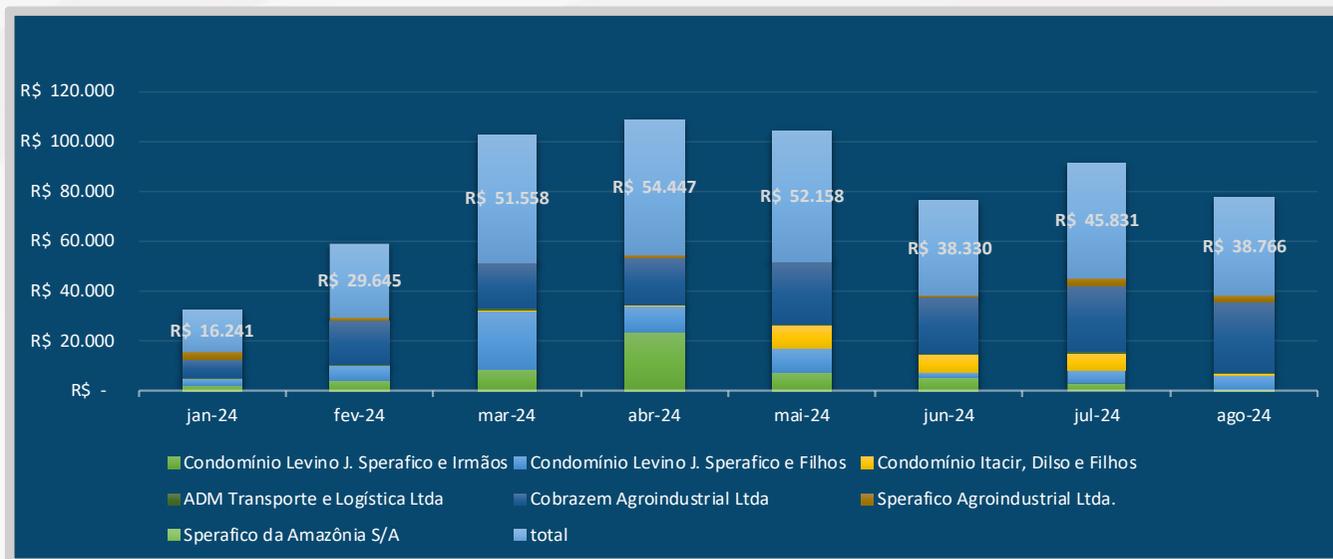


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – CONGLOMERADO

COMPETÊNCIA: JULHO E AGOSTO DE 2024



Receita Bruta

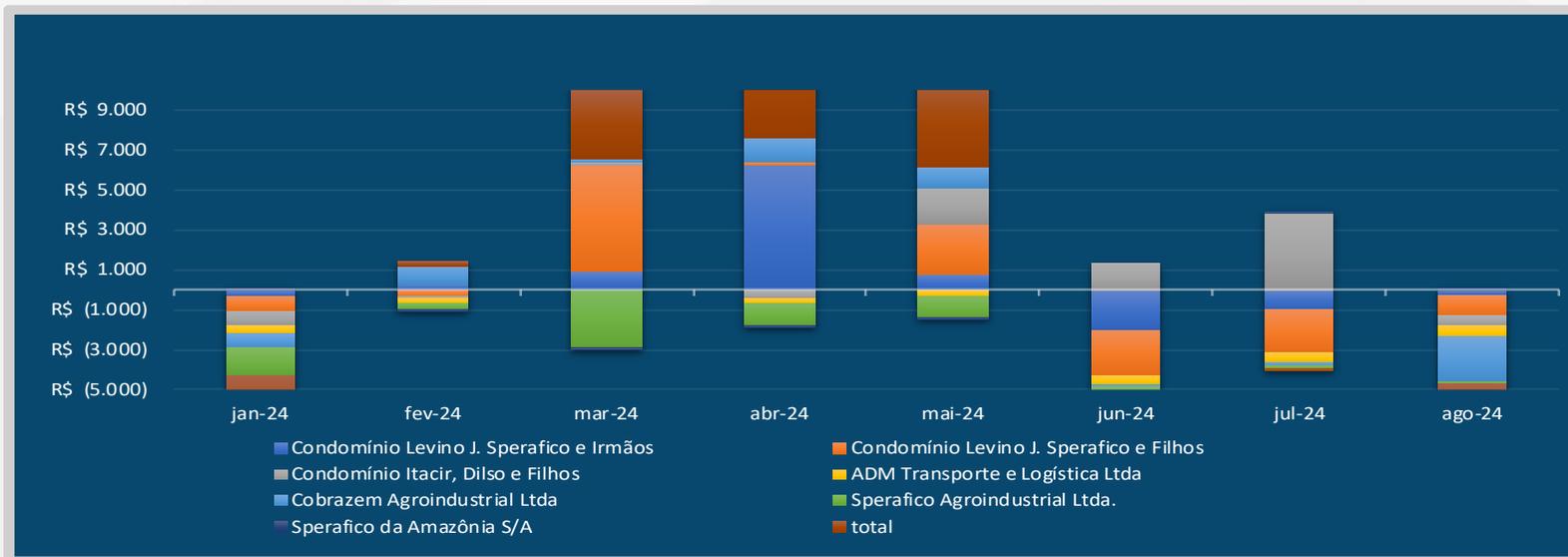


**R\$ em milhares de reais.*

Receita Bruta: O gráfico acima retrata o conglomerado da Receita das empresas pertencentes ao Grupo Sperafico. Este conglomerado de dados financeiros é visualmente representado, com cada empresa individualmente destacada e suas respectivas contribuições para a Receita evidenciadas, por meio de diferentes cores. Este gráfico proporciona uma visão abrangente da distribuição dentro do grupo, permitindo uma análise comparativa da performance de cada empresa e sua influência na Receita global. As variações de cores fornecem uma indicação visual imediata da composição relativa da Receita de cada empresa em relação ao total.



Resultado Líquido

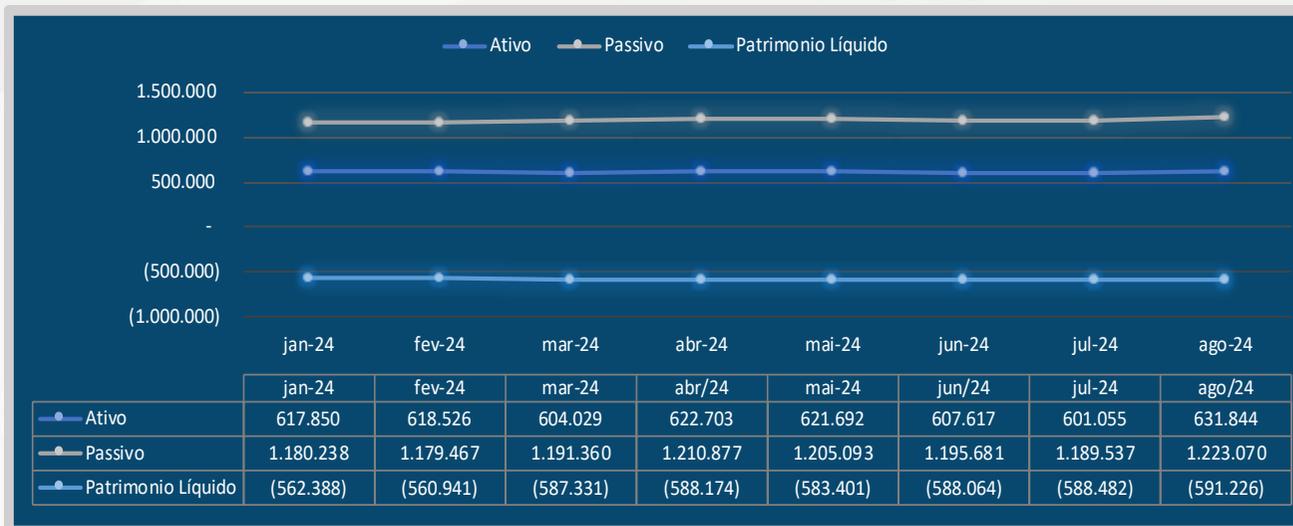


**R\$ em milhares de reais.*

Resultado Líquido: O gráfico acima retrata o conglomerado do Resultado Líquido das empresas pertencentes ao Grupo Sperafico. Este conglomerado de dados financeiros é visualmente representado, com cada empresa individualmente destacada e suas respectivas contribuições para o resultado, evidenciadas por meio de diferentes cores. Este gráfico proporciona uma visão abrangente da distribuição do Resultado Líquido dentro do grupo, permitindo uma análise comparativa da performance de cada empresa e sua influência no resultado global. As variações de cores fornecem uma indicação visual imediata da composição relativa do resultado de cada empresa em relação ao total.



Balanço Patrimonial



**R\$ em milhares de reais.*

Balanço Patrimonial: O gráfico acima demonstra o conglomerado dos saldos do ativo, passivo e patrimônio líquido de todas as empresas e os produtores rurais do grupo.



Comentários – Conglomerado

Receita: As Receitas Totais diminuíram de R\$ 45.831 em julho para R\$ 38.766 em agosto, representando uma queda de, aproximadamente, 15,41%. Esta redução nas Receitas pode indicar uma diminuição na atividade operacional ou uma sazonalidade nos negócios. O aumento mais expressivo foi registrado pela **Cobrazem Agroindustrial Ltda**, com uma alta de 8,92%, passando de R\$ 26.467 mil em julho para R\$ 28.824 mil em agosto; e a redução mais expressiva foi no **Condomínio Itacir, Dilso e Filhos**, que caiu 96,14%, passando de R\$ 7.102 mil em julho para R\$ 274 mil em agosto.

Resultado: Denota-se que o Resultado do grupo passou de um prejuízo de R\$ (117) mil em julho para um prejuízo de R\$ (4.649) milhões em agosto, refletindo um desempenho negativo geral no período. Os destaques expressivos foram da **Cobrazem Agroindustrial Ltda.**, que teve um aumento no prejuízo, na proporção de 1.182,46%, passando de R\$ (171) mil para R\$ (2.193) mil. Enquanto o **Condomínio Itacir, Dilso e Filhos** apresentou a maior variação negativa, saindo de um lucro de R\$ 3.826 milhões em julho para um prejuízo de R\$ (514) mil em agosto.

Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido: O **Ativo Total** aumentou de R\$ 601.055 em julho para R\$ 631.844 em agosto, o que pode indicar um incremento nos recursos disponíveis ou uma valorização dos ativos da empresa. Ao mesmo tempo, o **Passivo Total** também aumentou, mas em uma proporção menor, de R\$ 1.189.537 para R\$ 1.223.070, o que reflete um aumento nas obrigações da empresa. O **Patrimônio Líquido** continua negativo e apresentou uma piora de R\$ (588.482) em julho para R\$ (591.226) em agosto, indicando que a empresa ainda está operando com passivos superiores aos ativos.



Honorários da Administradora Judicial

De acordo com o narrado no último RMA, existem prestações relativas aos honorários da Administradora Judicial, as quais restam inadimplidas até o presente momento, perfazendo a monta de **R\$ 1.718.548,49**, oriunda de parte das parcelas mensais em atrasos, no valor de R\$ 253.191,42 cada, além de parcelas balão não pagas.

Com efeito, em que pese a decisão relativa a remuneração da AJ ter se consolidado, ocorre que, o grupo recuperando vem inadimplindo com sua obrigação de pagar a parcela honorária à auxiliar do juízo, que desempenha notoriamente seu encargo desde sua nomeação, ocorrida em 15/06/2022.

Dizendo de outro modo, destaca-se que a AJ, há mais 2 anos, exerce seu encargo legal, sem, contudo, ter recebido em dia as parcelas devidas pelos serviços prestados desde o início do feito, o qual, sabidamente, é de elevado custo, haja vista a necessidade da manutenção de equipe multidisciplinar, pagamento de impostos e outros tantos custos elevados inerentes ao *múnus* público.

Correndo o risco de se tornar repetitivo, mas considerando a relevância da situação, salienta-se, outra vez, que a AJ até o momento cumpriu rigorosamente com suas atribuições legais, confeccionando diversas peças importantes ao bom desenvolvimento da RJ que, inclusive, já se encontra em avançada fase processual, na medida em aprovado o PRJ, o qual insere-se na fase de fiscalização de seu cumprimento.

No mais, inobstante os pontos supra, os quais por diversas vezes foram exaltados aos autos, mostra-se imprescindível salientar que a verba honorária desta auxiliar possui natureza alimentar e extraconcursal, fatos que, sozinhos, consagram sua indispensabilidade para a prestação esmerada dos serviços.

Por fim, para evitar tautologia jurídica, reforça-se que o grupo recuperando não apresentou qualquer justificativa para o não pagamento da remuneração, certo de que, mesmo gozando do *stay period* até a deliberação do PRJ em AGC e desempenhando as atividades agrícolas capazes de, na forma da decisão acima, fazer frente a remuneração, por motivo escuso permanecem inertes. Sendo assim, serve-se a AJ do presente RMA, para mais uma vez informar que o grupo recuperando não está realizando o pagamento da verba honorária que lhe foi deferida.



Considerações Finais

Desta feita, esperando ter correspondido à confiança depositada, colocamo-nos à disposição para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários, apresentando com a vinda dos documentos pendentes, informações complementares.

Insta salientar que este trabalho não adentra na viabilidade econômica da empresa, visto que essa análise é de competência unicamente dos credores.

Esperamos ter abordado todos aspectos legalmente exigidos e também aqueles esperados por este juízo, e nos colocamos a disposição para eventuais esclarecimentos.

Elaborado por: CURY ADMINISTRADORA JUDICIAL LTDA.
José Eduardo Chemin Cury
OAB/PR 119.131

(67) 3029-2979

(67) 99878-6346

cury@curyconsultores.com.br

Avenida Paulista, 1471,
5º andar, Conj.511, Bela Vista,
CEP: 01311-927, São Paulo/SP

Rua Visconde do Rio
Branco, 2810, Centro,
CEP: 85810-180, Cascavel/PR

Rua Dona Bia Taveira, 216,
Jardim dos Estados, CEP:
79020-070, Campo Grande/MS



Site

