

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE PAULÍNIA/SP**

Processo n.º 1001059-22.2019.8.26.0428

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada pelo N. Juízo, já qualificada, por seus representantes que ao final subscrevem, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **PETROSUL DISTRIBUIDORA, TRANSPORTADORA E COMÉRCIO DE COMBUSTÍVEIS LTDA.** e **LAIMA PARTICIPAÇÕES LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de V. Excelência, apresentar o Relatório Mensal de Atividades, nos termos a seguir.

Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

SUMÁRIO

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II – FOLHA DE PAGAMENTO	3
II.I – COLABORADORES	3
II.II – PRÓ-LABORE	6
III – EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>)	7
IV – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	9
IV.I – LIQUIDEZ GERAL	9
IV.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	11
IV.III – GRAU DE ENDIVIDAMENTO	13
V – FATURAMENTO	15
VI – BALANÇO PATRIMONIAL.....	17
VI.I - ATIVO.....	17
VI.II - PASSIVO.....	24
VII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	28
VIII – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	31
IX – CONCLUSÃO	35

Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **dezembro** de **2024**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c"¹ da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados por elas apresentados.

II – FOLHA DE PAGAMENTO

II.I – COLABORADORES

No mês de dezembro/2024, as Recuperandas contavam com um **quadro funcional** de 49 colaboradores diretos, sendo que 45 estavam ativos e 04 afastados de suas atividades laborais. Ademais, não ocorreram admissões e demissões no período analisado, conforme se observa no quadro abaixo:

CONSOLIDADO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
ATIVOS	44	45	45
AFASTADOS	5	4	4
TOTAL	49	49	49

Do número total de 49 colaboradores, 47 estavam alocados na **PETROSUL DISTRIBUIDORA, TRANSPORTADORA E COMÉRCIO DE COMBUSTÍVEIS LTDA.** — divididos entre a matriz de Sorocaba/SP, filiais de Paulínia/SP e Senador Canedo/GO — e 02 colaboradores na **LAIMA PARTICIPAÇÕES LTDA.** — divididos entre a matriz de São Paulo/SP e a filial situada em Paulínia/SP.

¹ Art. 22. Ao administrador judicial compete, sob a fiscalização do juiz e do Comitê, além de outros deveres que esta Lei lhe impõe: (...) II – na recuperação judicial: (...) c) apresentar ao juiz, para juntada aos autos, relatório mensal das atividades do devedor, fiscalizando a veracidade e a conformidade das informações prestadas pelo devedor;

Os gastos com a **folha de pagamento** totalizaram, no mês de dezembro/2024, o montante de R\$ 576.808,00, sendo R\$ 388.218,00 correspondentes aos salários, décimo terceiro, férias, indenizações, dentre outros benefícios, e R\$ 188.590,00 referem-se aos encargos sociais (INSS/FGTS), os quais representam 33% do total.

Abaixo segue o demonstrativo da divisão dos valores mencionados:

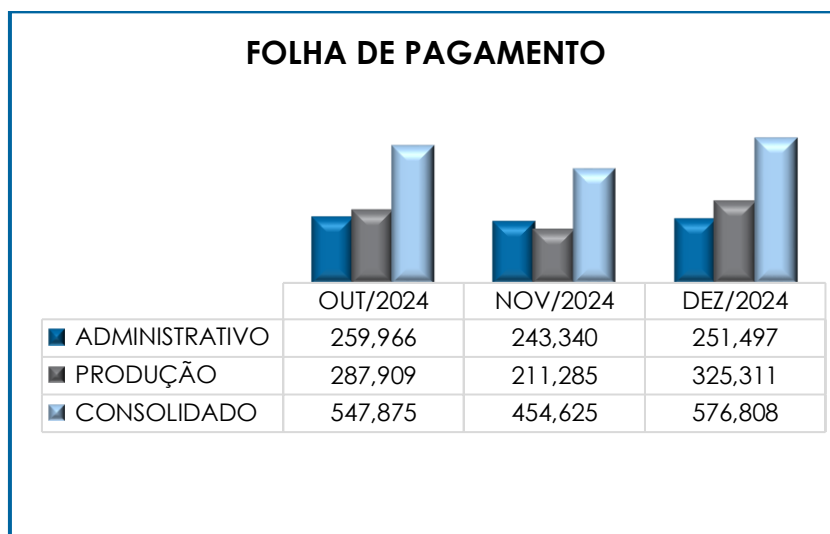
FOLHA	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
SALÁRIOS E ORDENADOS	194.701	177.187	183.881
FÉRIAS	28.349	28.454	28.454
13º SALÁRIO	19.952	13.232	16.933
PRÊMIOS/BÔNUS/GRATIFICAÇÕES	500	500	500
CESTA DE NATAL	1.065	72.841	22.734
ASSISTÊNCIA MÉDICA	6.130	6.031	6.032
ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA	228	245	245
CONVÊNIO MÉDICO	43.334	44.586	45.219
VALE REFEIÇÃO	72.734	12.723	74.415
VALE TRANSPORTE	1.561	969	4.665
AJUDA DE CUSTO	1.100	1.100	1.100
OUTUBRO ROSA	3.393	-	-
NOVEMBRO AZUL	-	3.333	-
CONFRATERNIZAÇÃO	-	-	2.800
DESPESAS COM PESSOAL	375.506	362.768	388.218
INSS	157.744	71.875	167.629
FGTS	14.626	19.981	20.961
DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS	172.369	91.857	188.590
TOTAL	547.875	454.625	576.808

Da análise dos custos e despesas com pessoal, por Recuperandas, tem-se o seguinte:

FOLHA DE PAGAMENTO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
PETROSUL	520.392	426.836	550.231
LAIMA	27.483	27.789	26.577
CONSOLIDADO	547.875	454.625	576.808

Nota-se que a Recuperanda **PETROSUL** detém 95% do total das despesas com pessoal, em razão do seu quadro de colaboradores ser

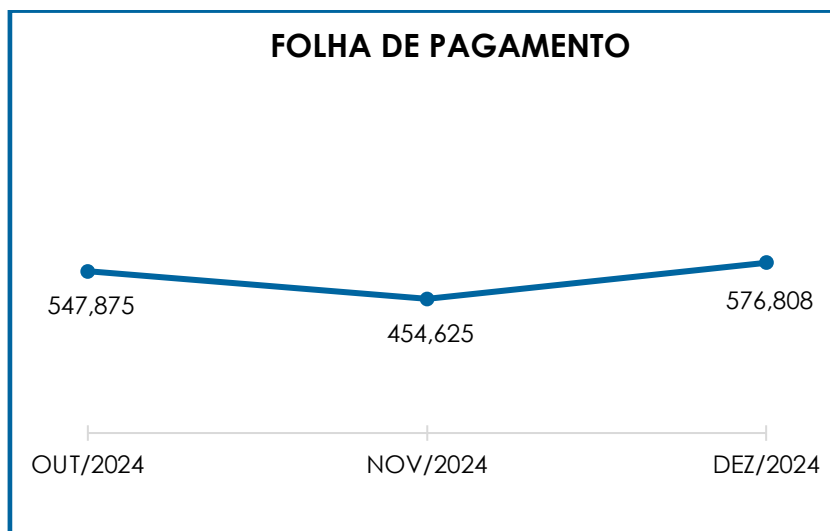
substancialmente superior ao da **LAIMA** que detém 5%. Por conseguinte, cabe mencionar que os gastos do **departamento administrativo** apresentaram uma evolução no importe de R\$ 8.157,00, ao passo que, os custos com a **operação** registraram um acréscimo na monta de R\$ 114.026,00, em comparação ao mês anterior.



Compete destacar que o acréscimo das despesas com pessoal, no **setor administrativo**, ocorreu principalmente nas rubricas "salários e ordenados", "vale refeição", "vale transporte" e "INSS".

Já no **departamento produtivo**, registra-se que, em dezembro/2024, as principais evoluções ocorreram em "salários e ordenados bases", "13º salários bases", "vale refeição bases" e "INSS bases".

Diante de todo o exposto, nota-se que o saldo total dos gastos com pessoal, em dezembro/2024, apresentou uma majoração na monta de R\$ 122.183,00, conforme representação gráfica abaixo:



Por fim, consigna-se que o custo total com a folha de pagamento representou 10% do faturamento apurado no mês de dezembro de 2024.

II.II – PRÓ-LABORE

O **Pró-Labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à sociedade empresária, cujo valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para o recebimento do Pró-Labore, é necessário que os sócios estejam elencados no contrato social da sociedade empresária e registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Segue, abaixo, a composição dos valores de Pró-Labore no período analisado:

PRÓ-LABORE	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
PETROSUL	65.000	65.000	65.000
LAIMA	27.000	27.000	27.000

TOTAL	92.000	92.000	92.000
-------	--------	--------	--------

Em dezembro/2024, o pró-labore sumarizou o montante de R\$ 92.000,00, o que correspondeu a 2% do faturamento bruto apurado.

Ademais, observa-se que o pró-labore foi adimplido no mês de dezembro/2024, referente às Recuperandas **PETROSUL** e **LAIMA**.

III – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)

EBITDA corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização. Referido indicador é utilizado para medir o lucro da empresa antes de serem aplicados os quatro itens citados.

A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma atividade empresarial, medindo, com maior precisão, a produtividade e eficiência do negócio.

Para sua aferição não são levados em consideração os gastos tributários e as despesas e receitas financeiras, revelando-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito das Recuperandas, segue abaixo:

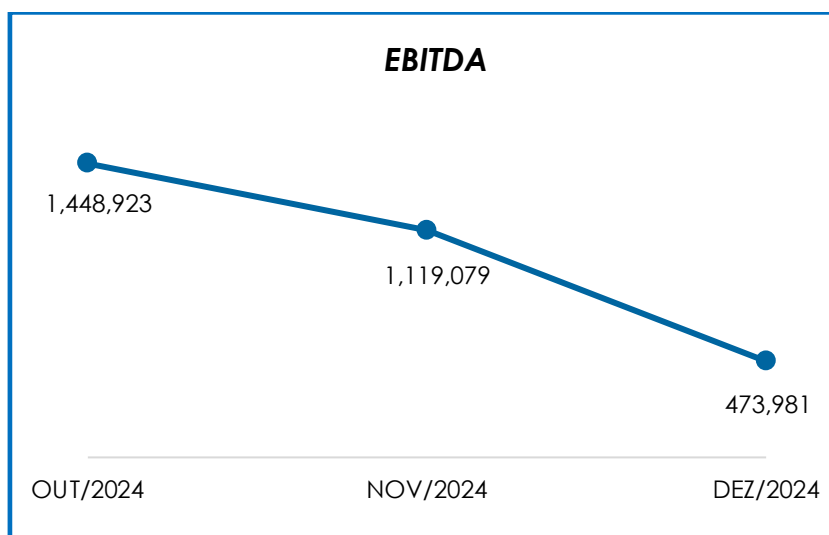
EBITDA	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	9.249.531	9.187.411	6.068.423
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 432.314	- 397.566	- 329.668
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 432.314	- 397.566	- 329.668
RECEITA LÍQUIDA	8.817.217	8.789.846	5.738.755
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 7.530.750	- 7.806.435	- 5.165.109
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.286.466	983.411	573.646
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 370.717	- 358.894	- 364.163
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 308.632	- 290.754	- 298.278
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 1.087.377	- 1.070.918	- 1.212.465
DESPESAS COMERCIAIS	- 26.083	- 13.791	- 13.791

OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	1.953.517	1.867.557	1.786.349
OUTRAS DESPESAS	1.749	2.468	2.682
EBITDA	1.448.923	1.119.079	473.981
EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	16%	12%	8%

Pelo quadro acima, nota-se que os desempenhos operacionais das Recuperandas apresentaram **lucro operacional** no mês de dezembro/2024 no montante de **R\$ 473.981,00**, demonstrando uma minoração no importe de R\$ 645.098,00, em comparação ao resultado positivo apurado no mês anterior.

Ademais, cabe mencionar que tal variação registrada em dezembro/2024 é justificada, principalmente, pela redução vista em “receita bruta de vendas e serviços” e “outras receitas operacionais”, o qual não superou os acréscimos registrados nas rubricas “despesas administrativas”, “despesa direta com pessoal” e “despesa com prestadores de serviço”.

Abaixo, segue a representação gráfica da oscilação do **EBITDA** no trimestre:



Diante do indicador apresentado foi possível aferir que a **rentabilidade operacional** real das Recuperandas, em **dezembro** de **2024**,

de forma que apresentaram um **resultado satisfatório**, demonstrando que havia rentabilidade suficiente para o adimplemento dos demais custos e despesas operacionais.

IV – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

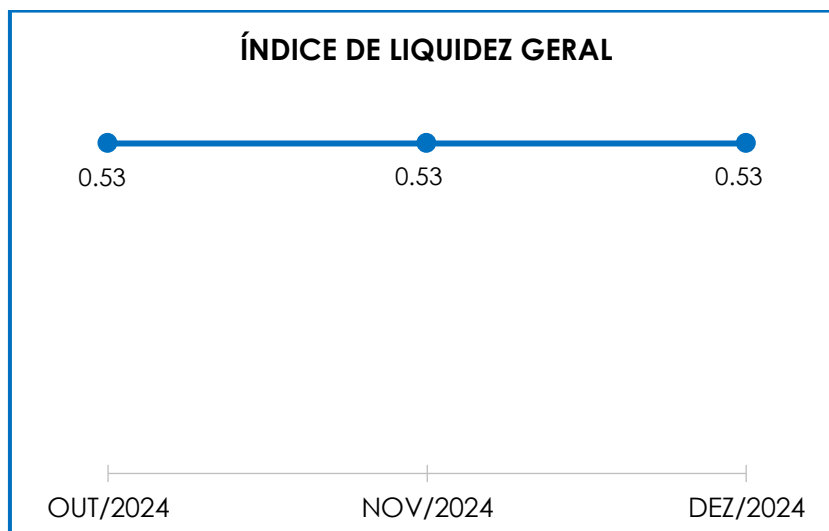
Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações da sociedade empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o desenvolvimento positivo de uma organização.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes, permitindo o desenvolvimento do negócio por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, o qual permitirá uma melhor orientação para a adoção de decisões mais eficientes.

IV.1 – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período, sendo, para tanto, necessário que se efetue a divisão da "disponibilidade total" (ativo circulante somado ao ativo não circulante) pelo "total exigível" (passivo circulante somado ao passivo não circulante).



Pelo gráfico supra, observa-se que o índice permaneceu **insatisfatório** no mês analisado. Logo, para cada R\$ 1,00 de dívida havia R\$ 0,53 de disponibilidade, o que indica que as Recuperandas não dispõem de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos.

No mais, o índice se manteve inalterado, em comparação ao mês anterior, uma vez que tanto a “**disponibilidade total**”, quanto o “**total exigível**” registraram involução no importe de R\$ 1.225.849,00 e R\$ 352.457,00, respectivamente.

Mesmo diante do cenário apresentado, vale destacar que a conta de “**impostos a recuperar**” — a qual compõe o grupo de contas no ativo circulante e não circulante — não possui liquidez imediata, visto que, após atendimento às exigências legais, ela poderá ser utilizada para compensação dos tributos devidos, sumarizando, em dezembro/2024, os importes de R\$ 13.121.147,00 e R\$ 220.993.566,00 no curto e longo prazo, respectivamente.

Diante das considerações postas, conclui-se que as Recuperandas **PETROSUL** e **LAIMA** não possuem, sob a ótica deste índice,

disponibilidade financeira para cumprir com suas obrigações a curto e longo prazo. Insta ressaltar que parte dos saldos das contas que constam registradas no passivo circulante e passivo não circulante estão sujeitas aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

IV.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** é um indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre “ativo circulante” e “passivo circulante”.

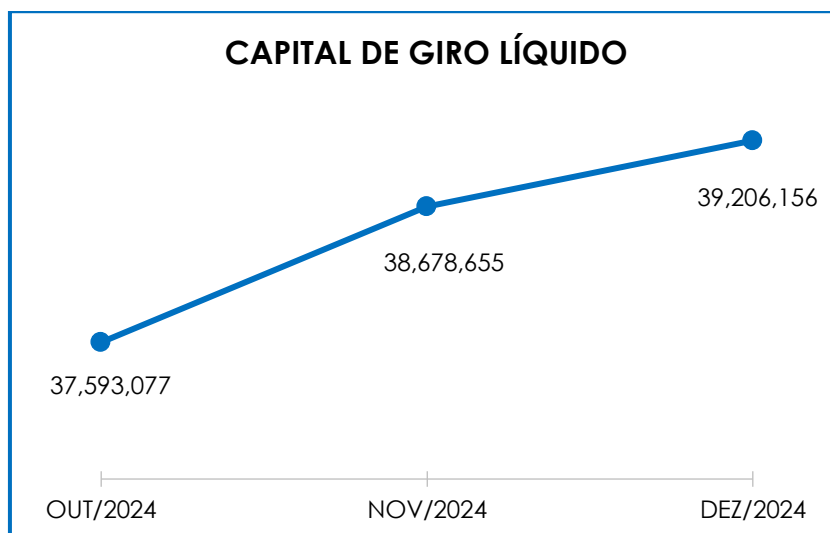
O objetivo da administração financeira é gerenciar os bens da empresa, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
DISPONÍVEL	6.686.881	7.138.130	7.461.469
CLIENTES	15.310.929	16.072.538	13.850.624
ESTOQUES	13.996.783	15.188.570	16.423.276
TRIBUTOS A RECUPERAR	13.022.825	13.073.472	13.121.147
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	1.081	74.424	-
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	4.173.714	4.078.575	4.354.781
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	229.313	209.268	189.082
ATIVO CIRCULANTE	53.421.527	55.834.975	55.400.379
FORNECEDORES	- 5.881.668	- 5.983.403	- 6.267.303
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 3.336.614	- 3.311.920	- 3.336.038
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 317.631	- 348.856	- 99.967
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 1.109.157	- 1.111.904	- 1.160.199
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 840.973	- 826.034	- 784.996
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 25.836	- 333.136	- 824.275
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS CONCURSAIS	- 3.550.833	- 3.550.833	- 3.550.833
ADIANTAMENTOS	- 765.739	- 1.690.235	- 170.612
PASSIVO CIRCULANTE	- 15.828.450	- 17.156.320	- 16.194.222
TOTAL	37.593.077	38.678.655	39.206.156

A partir do demonstrativo acima, verifica-se que o **CGL** apresentou resultado positivo, logo, **satisfatório**. Em outras palavras, o ativo

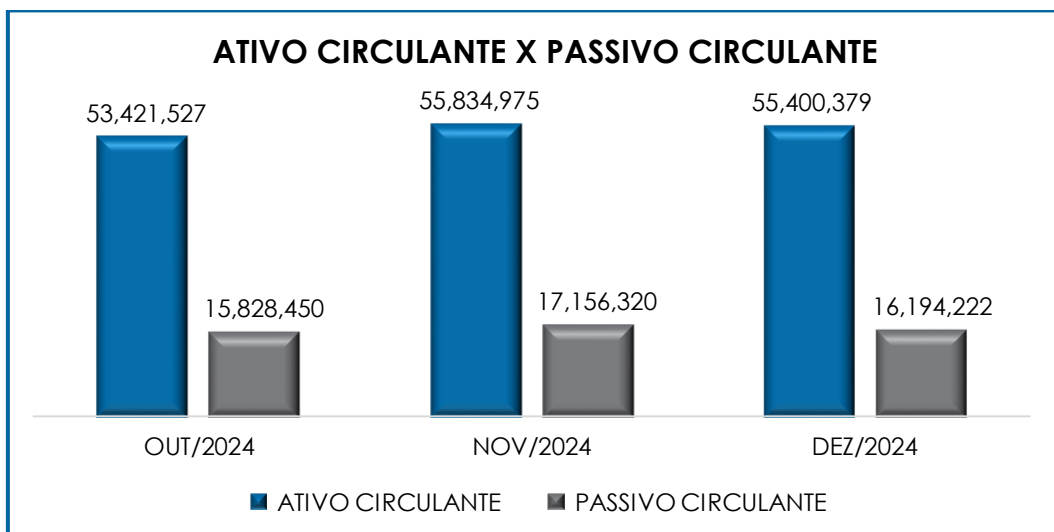
circulante (R\$ 55.400.379,00) é superior ao passivo circulante (R\$ 16.194.222,00), demonstrando, em dezembro/2024, um resultado **positivo** na importância de R\$ 39.206.156,00 no CGL. Vale destacar que o saldo de “impostos a recuperar” representa 24% do saldo total do ativo circulante e não acusa, pela sua natureza, liquidez imediata tendo em vista serem valores que estão aguardando, em muitos dos casos, decisão administrativa dos órgãos fiscais, ou até mesmo pendente de decisão judicial.

Abaixo, segue representação gráfica do “CGL” consolidado no trimestre:



Conforme o gráfico acima, tem-se que, em dezembro/2024, o indicador sofreu majoração de 1% em comparação ao mês anterior. Tal variação se deu, principalmente, em razão dos acréscimos nas rubricas “disponível”, “estoques”, “tributos a recuperar” e “adiantamentos diversos”, registradas no “**ativo circulante**”, enquanto a variação vista no “**passivo circulante**” ocorreu em razão da involução registrada em “provisão constituída e encargos”, “impostos e contribuições a pagar” e “adiantamentos”.

O ativo circulante é superior ao passivo circulante, o que evidencia a apuração de **resultados satisfatórios** em relação ao **Capital de Giro Líquido**. A seguir, demonstra-se a disparidade entre o ativo e o passivo, bem como a variação do passivo ao longo dos meses:



IV.III – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraído do saldo registrado na conta “caixa e equivalentes”. O resultado do cálculo representa o valor que a sociedade empresária necessita para liquidar o passivo, que gera a despesa financeira.

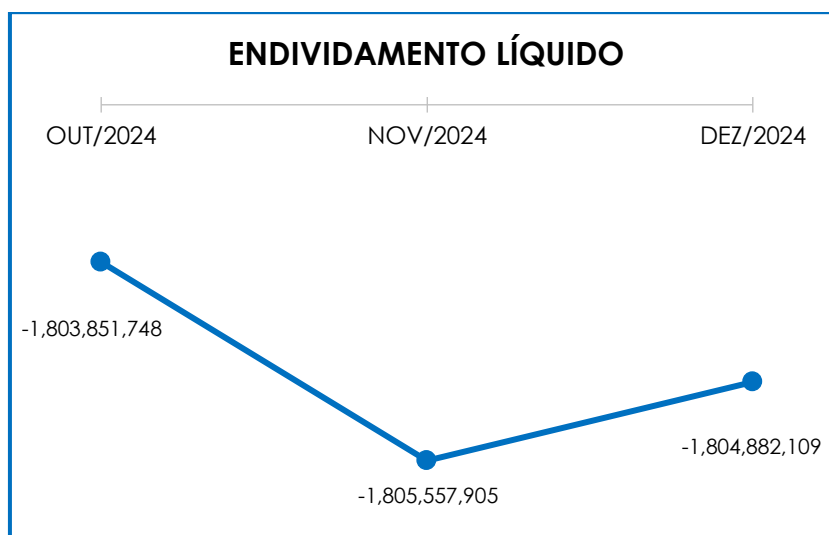
Verifica-se, abaixo, a demonstração gráfica da oscilação do endividamento apurado no último trimestre:

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
DISPONÍVEL	6.686.881	7.138.130	7.461.469
FORNECEDORES	- 5.881.668	- 5.983.403	- 6.267.303
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 25.836	- 333.136	- 824.275
ADIANTAMENTOS	- 765.739	- 1.690.235	- 170.612
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	- 50.684.759	- 50.684.759	- 50.684.759

FINANCIAMENTOS LONGO PRAZO	-	135.475.755	-	135.459.371	-	135.442.974
FORNECEDORES LONGO PRAZO	-	27.582	-	27.582	-	27.582
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LP	-	178.445.736	-	178.445.736	-	178.445.736
DÍVIDA ATIVA	-	364.620.195	-	365.486.093	-	364.401.772
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-	3.336.614	-	3.311.920	-	3.336.038
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-	317.631	-	348.856	-	99.967
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-	1.109.157	-	1.111.904	-	1.160.199
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	840.973	-	826.034	-	784.996
PASSIVO TRIBUTÁRIO	-	1.424.014.464	-	1.424.868.646	-	1.425.503.031
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	6.061.884	-	6.053.620	-	6.045.274
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS CONCURSAIS	-	3.550.833	-	3.550.833	-	3.550.833
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-	1.439.231.554	-	1.440.071.813	-	1.440.480.337
TOTAL	-	1.803.851.748	-	1.805.557.905	-	1.804.882.109

No mês de dezembro/2024, a dívida financeira registrou saldo na monta de R\$ 1.804.882.109,00, o qual sofreu um decréscimo de R\$ 675.796,00 em relação ao mês anterior. Tal fato é justificado, principalmente pela involução vista nas rubricas "adiantamentos", "financiamentos longo prazo", "provisão constituída e encargos" e "impostos e contribuições a pagar".

No gráfico abaixo, verifica-se a oscilação do endividamento consolidado no trimestre:



Ademais, observa-se que o índice de “**Liquidez Geral**” permaneceu **insatisfatório**, o “**Capital de Giro Líquido**” apresentou resultado positivo, sendo correto afirmar que **79%** da dívida financeira corresponde ao “**passivo tributário**”.

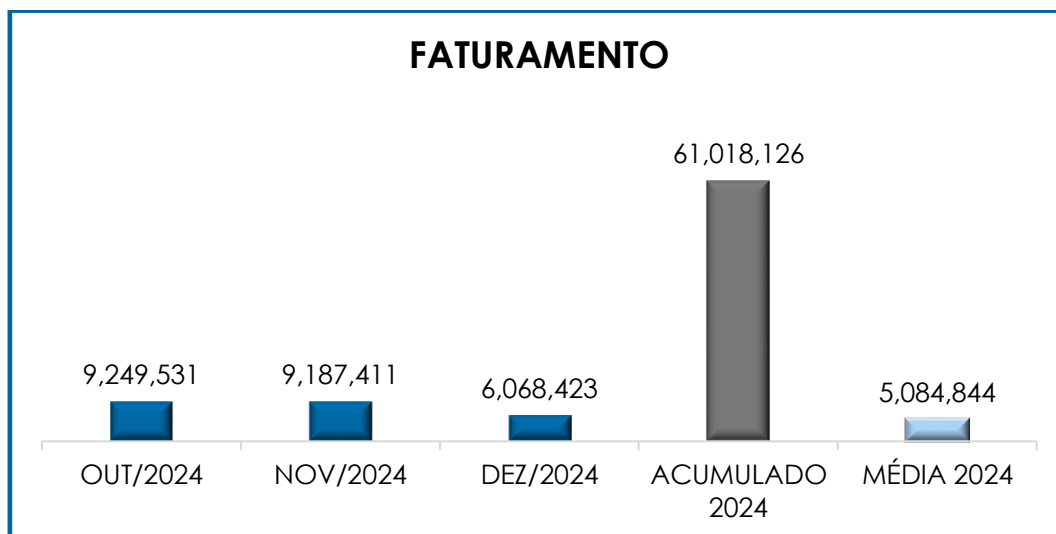
A partir da regularização de sua situação fiscal, as Recuperandas poderão gerar disponibilidade financeira para liquidar o endividamento ao longo dos meses.

V – FATURAMENTO

O faturamento consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, realizadas por uma sociedade empresária em um determinado período.

Esse processo demonstra a real capacidade de produção, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa.

Em dezembro/2024, o faturamento bruto alcançou R\$ 6.068.423,00, de modo que registrou decréscimo no importe de R\$ 3.118.988,00, quando comparado ao mês anterior, conforme demonstrado no gráfico abaixo:

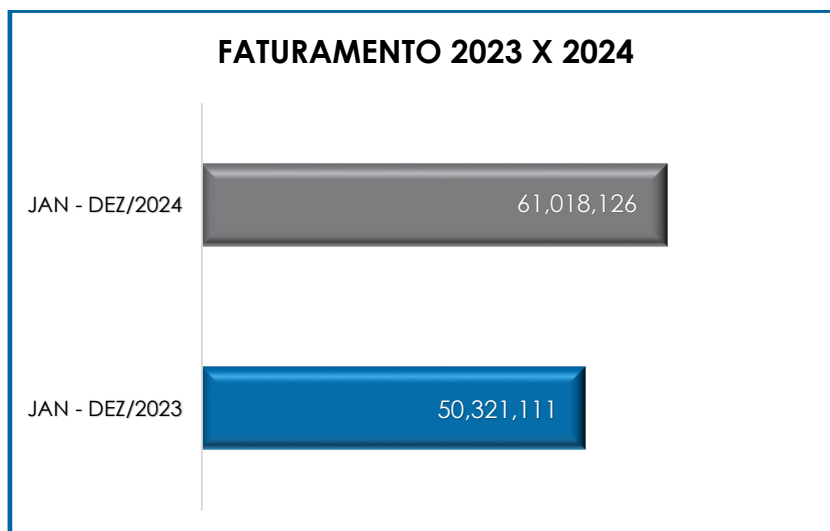


Cabe mencionar que do total, R\$ 362.539,00 se referiu a receitas oriundas de “aluguel comercial” e “aluguel de sala”, das quais, a monta de R\$ 230.000,00 tratava-se dos valores de aluguéis pagos pela **PETROSUL** à **LAIMA**, e, ao considerar que são empresas do mesmo grupo econômico, o valor do aluguel para a **LAIMA** deve ser ignorado na soma do faturamento.

Consigna-se que o valor do **faturamento líquido**, o qual efetivamente ingressará o caixa das Recuperandas, alcançou a monta de R\$ 5.738.755,00, apresentando um decréscimo de R\$ 3.051.090,00, em comparação ao mês anterior.

O valor acumulado no exercício até o mês de dezembro/2024, por sua vez, sumarizou a monta de R\$ 61.018.126,00, apurando-se uma média mensal de R\$ 5.084.844,00.

Ademais, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior (janeiro/2023 a dezembro/2023), o faturamento bruto registrou um acréscimo de 21%, conforme o gráfico abaixo:



Impende ressaltar que, em relação ao faturamento segregado por Recuperanda, a **PETROSUL** detém 95% do total apurado, conforme demonstrado na tabela a seguir:

FATURAMENTO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
PETROSUL	8.936.778	8.874.658	5.755.670
LAIMA	312.753	312.753	312.753
TOTAL	9.249.531	9.187.411	6.068.423

Diante disso, é esperado que as Recuperandas continuem buscando um plano de ação com a intenção de alavancar o faturamento para objetivar o adimplemento das obrigações e, conseqüentemente, adquirir disponibilidade para o cumprimento de suas obrigações futuras.

VI – BALANÇO PATRIMONIAL

VI.I - ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pela sociedade empresária como resultado de eventos passados e do qual se espera que benefícios econômicos futuros sejam por ela contabilizados.

ATIVO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
DISPONÍVEL	6.686.881	7.138.130	7.461.469
CLIENTES	15.310.929	16.072.538	13.850.624
ESTOQUES	13.996.783	15.188.570	16.423.276
TRIBUTOS A RECUPERAR	13.022.825	13.073.472	13.121.147
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	1.081	74.424	-
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	4.173.714	4.078.575	4.354.781
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	229.313	209.268	189.082
ATIVO CIRCULANTE	53.421.527	55.834.975	55.400.379
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	363.163.111	363.169.989	363.169.989
IMOBILIZADO	295.157.400	295.166.270	295.211.268
DEPRECIACÕES	- 154.597.210	- 155.433.273	- 156.269.524
INTANGÍVEL	2.752	2.752	2.752
ATIVO DIFERIDO - LONGO PRAZO	396.157.024	396.157.024	396.157.024
ATIVO NÃO CIRCULANTE	899.883.078	899.062.763	898.271.511
ATIVO TOTAL	953.304.605	954.897.738	953.671.889

- **Disponibilidade Financeira:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata das Recuperandas, destinados ao pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês de dezembro/2024, a **disponibilidade financeira** sumarizou o saldo de **R\$ 7.461.469,00**, o qual é composto pela monta de R\$ 2.126,00 em **contas-correntes**, R\$ 6.693.595,00 em **aplicações financeiras** e R\$ 19.211,00 registrados em **caixa**.

Em comparação ao mês anterior, referido grupo de contas apresentou uma majoração no importe de R\$ 323.339,00, sendo as principais movimentações registradas em aplicações financeiras e caixa.

Ademais, a respeito das oscilações verificadas neste grupo, esta Administradora Judicial efetuou questionamentos às Devedoras, sendo esclarecido que tais movimentações nas aplicações ocorrem, principalmente, em razão da oscilação no preço do combustível, pois quando há baixa no preço, a Recuperanda compra combustível e transforma em estoque.

- **Duplicatas a Receber:** as Recuperandas registraram a monta de R\$ 25.732.063,00 em "clientes", bem como o saldo redutor de R\$ 11.881.440,00 a título de "Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD)", perfazendo a monta de R\$ 13.850.624,00 a receber a curto prazo. Em comparação com o mês anterior, a rubrica apresentou um decréscimo no importe de R\$ 2.221.914,00.

No que se refere às PECLDs - Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa, deve-se considerar a análise individual do saldo devedor de cada cliente, com o objetivo de exercer um julgamento adequado dos saldos incobráveis.

Abaixo, segue o demonstrativo contendo o saldo da conta no período em análise, o qual não apresentou variação no mês analisado, de modo que se manteve estável nos últimos meses:

PECLD	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
PERDA ESTIMADA CRED. LIQ. DUV. - PETROSUL -	8.302.295 -	8.302.295 -	8.255.215
PERDA ESTIMADA CRED. LIQ. DUV. - LAIMA -	3.626.225 -	3.626.225 -	3.626.225
TOTAL	11.928.520 -	11.928.520 -	11.881.440

- **Estoques:** cumpre esclarecer que esse valor é composto por mercadorias que a Recuperanda utiliza para operacionalizar suas atividades e aperfeiçoar o prazo de entrega do produto a seus clientes.

Nota-se que, em dezembro/2024, a referida conta contábil registrou um saldo de R\$ 16.423.276,00, a qual sofreu uma majoração de 8% em relação ao mês anterior, tendo em vista que as entradas foram superiores às saídas.

- **Adiantamentos Diversos:** correspondem aos valores adiantados aos fornecedores, os quais, oportunamente, deverão prestar às

Recuperandas serviços ou envio de produtos/mercadorias, de modo a possibilitar os registros das compensações em conta específica.

No mês de dezembro/2024, foi apurado o saldo na monta de R\$ 4.354.781,00 o que representa uma evolução de 7% em relação ao mês anterior.

Considerando que as empresas se encontram em Recuperação Judicial, é inevitável trabalhar com adiantamento a fornecedores, tendo em vista que necessitam adiantar valores aos seus fornecedores para aquisição de mercadorias.

- **Tributos a Recuperar/Compensar (Circulante e Não Circulante):** o grupo de contas apontou um saldo de R\$ 234.114.714,00, sendo R\$ 13.121.147,00 registrados a curto prazo e R\$ 220.993.566,00 a longo prazo.

É importante ressaltar que o referido saldo poderá ser utilizado para compensações (nas esferas administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pelas Recuperandas, sendo que 99% desse valor está alocado na Recuperanda **PETROSUL**.

Pelo quadro abaixo, nota-se majoração de R\$ 47.675,00 no referido grupo. As Recuperandas promoveram demanda judicial para questionar os acréscimos legais (juros e multas) e, posteriormente, compensar os valores que ainda têm a recolher.

IMPOSTOS A RECUPERAR	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
ICMS A RECUPERAR	1.536.459	1.536.459	1.536.459
IRRF A RECUPERAR	142.295	157.753	170.236
COFINS A COMPENSAR	8.216.713	8.216.713	8.216.713
PIS A COMPENSAR	1.769.559	1.769.559	1.769.559
CURTO PRAZO	11.665.026	11.680.484	11.692.968
PIS A RECUPERAR - LP	38.393.055	38.393.055	38.393.055
COFINS A RECUPERAR - LP	182.600.511	182.600.511	182.600.511
LONGO PRAZO	220.993.566	220.993.566	220.993.566
PETROSUL	232.658.593	232.674.051	232.686.534

IR RETIDO NA FONTE A RECUPERAR	181.666	181.666	181.666
COFINS RETIDA NA FONTE A COMPENSAR	969.964	998.876	1.027.791
PIS-PASEP RETIDO NA FONTE A COMPENSAR	206.168	212.445	218.723
CURTO PRAZO	1.357.799	1.392.988	1.428.180
LAIMA	1.357.799	1.392.988	1.428.180
TOTAL GERAL	234.016.392	234.067.038	234.114.714

Cabe mencionar que a monta de R\$ 220.993.566,00, alocada no longo prazo, abrange o valor do imposto que será cobrado de acordo com o lucro recuperável no futuro. Referido título tem relação com as diferenças temporárias dedutíveis e aborda, também, a compensação futura dos prejuízos e créditos fiscais que não tiverem sido utilizados. O saldo apresentado está alocado, em sua totalidade, na Recuperanda **PETROSUL**, não tendo sofrido alteração no mês analisado.

- **Contratos de Mútuo:** referido grupo apontou o total de R\$ 142.107.491,00, no mês dezembro/2024. Comparado ao mês anterior, aludido saldo não sofreu alteração, conforme tabela abaixo colacionada:

MÚTUO - PETROSUL	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
PETROSUL	110.091.184	110.091.184	110.091.184
JATOBA DISTRIB. COMB. LTDA	76.640.620	76.640.620	76.640.620
LAIMA PARTICIPAÇÕES LTDA	27.512.461	27.512.461	27.512.461
TRANSPORTADORA ANDRE LTDA	2.482.018	2.482.018	2.482.018
MÚTUO - BIOVERDE	3.456.084	3.456.084	3.456.084
LAIMA	32.016.307	32.016.307	32.016.307
TRANSP. ANDRE	10.692.726	10.692.726	10.692.726
BIOVERDE	20.695.695	20.695.695	20.695.695
2P STA MARIA 3	627.886	627.886	627.886
TOTAL GERAL	142.107.491	142.107.491	142.107.491

Apesar do relevante valor, as Recuperandas já esclareceram que, nos instrumentos firmados, propositalmente, não houve a indicação de prazo de vencimento, uma vez que o pagamento ocorrerá de acordo com a disponibilidade financeira de cada uma das sociedades empresárias.

- **Imobilizado:** corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens ou direitos de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da sociedade empresária, conforme demonstrado abaixo:

PETROSUL	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
BENS IMÓVEIS	29.157.630	29.157.630	29.157.630
TERRENOS	234.107	234.107	234.107
IMÓVEIS	19.623.731	19.623.731	19.623.731
BENFEITORIAS EM PRÉDIOS	1.762.644	1.762.644	1.762.644
BASE DE PETRÓLEO	6.035.428	6.035.428	6.035.428
CONSTRUÇÕES EM ANDAMENTO	1.501.720	1.501.720	1.501.720
DEPRECIAÇÕES BENS IMÓVEIS	- 20.138.693 -	20.209.007 -	20.276.726
(-) DEPREC. ACUM. IMÓVEIS	- 13.617.745 -	13.683.618 -	13.746.749
(-) DEPREC. ACUM. BENFEITORIAS	- 485.520 -	489.960 -	494.549
(-) DEPREC. ACUM. BASE DE PETRÓLEO	- 6.035.428 -	6.035.428 -	6.035.428
BENS MÓVEIS	23.423.126	23.431.995	23.476.994
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	11.136.793	11.136.793	11.181.792
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	488.102	489.989	489.989
INSTALAÇÕES	3.143.830	3.150.812	3.150.812
VEÍCULOS	90.342	90.342	90.342
TELEFONES	39.003	39.003	39.003
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	1.018.755	1.018.755	1.018.755
DIREITO DE USO DE SOFTWARE	379.802	379.802	379.802
FERRAMENTAS E ACESSÓRIOS	26.500	26.500	26.500
ARRENDAMENTO MERCANTIL	7.100.000	7.100.000	7.100.000
DEPRECIAÇÕES BENS MÓVEIS	- 13.604.757 -	13.677.785 -	13.753.595
(-) DEPREC. ACUMULADA MÁQ. EQUIPAMENTOS	- 7.516.392 -	7.560.805 -	7.606.977
(-) DEPREC. ACUMULADA MÓV. UTENSÍLIOS	- 392.767 -	393.802 -	394.886
(-) DEPREC. ACUMULADA INSTALAÇÕES	- 3.102.063 -	3.102.498 -	3.103.002
(-) DEPREC. ACUMULADA VEÍCULOS	- 90.342 -	90.342 -	90.342
(-) DEPREC. ACUMULADA COMP.PERIFÉRICOS	- 922.677 -	925.471 -	928.358
(-) DEPREC. ACUMULADA TELEFONES	- 38.993 -	38.993 -	38.993
(-) DEPREC. ACUMULADA USO SOFTWARE	- 322.449 -	323.253 -	324.083
(-) DEPREC. ACUMULADA FERRAMENTAS	- 15.383 -	15.652 -	15.931
(-) DEPREC. ACUMULADA ARRENDAMENTO	- 1.203.691 -	1.226.970 -	1.251.024
TOTAL	18.837.306	18.702.833	18.604.302

LAIMA	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
BENS IMÓVEIS	221.692.712	221.692.712	221.692.712
TERRENOS	13.493.340	13.493.340	13.493.340
IMÓVEIS	20.265.800	20.265.800	20.265.800
IMÓVEIS REAVALIADOS	170.612.174	170.612.174	170.612.174
BENFEITORIAS	16.920.333	16.920.333	16.920.333

EDIF SUB DO PODER PÚBLICO		401.066		401.066		401.066
DEPRECIÇÕES BENS IMÓVEIS	-	99.671.923	-	100.364.584	-	101.057.245
(-) DEPRECIÇÃO DE IMÓVEIS	-	7.127.820	-	7.195.373	-	7.262.926
(-) DEPRECIÇÃO DE IMÓVEIS REAVALIADOS	-	82.713.957	-	83.282.665	-	83.851.372
(-) DEPRECIÇÃO DE BENFEITORIAS	-	9.830.146	-	9.886.547	-	9.942.948
BENS MÓVEIS		20.883.933		20.883.933		20.883.933
EQUIPAMENTO DE TECNOLOGIA E INFORM.		3.604		3.604		3.604
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS		9.796.077		9.796.077		9.796.077
INSTALAÇÕES		11.084.251		11.084.251		11.084.251
DEPRECIÇÕES BENS MÓVEIS	-	21.181.837	-	21.181.897	-	21.181.957
(-) DEPR. ACUM. EQUIP. TECNOLOGIA INFORM.	-	59.958	-	60.018	-	60.078
(-) DEPR. ACUMULADAS DE VEÍCULOS	-	241.550	-	241.550	-	241.550
(-) DEPR. ACUMULADAS MÁQ E EQUIPTOS.	-	9.796.077	-	9.796.077	-	9.796.077
(-) DEPR. ACUMULADAS INSTALAÇÕES	-	11.084.251	-	11.084.251	-	11.084.251
TOTAL		121.722.885		121.030.164		120.337.443
TOTAL DO IMOBILIZADO CONSOLIDADO		140.560.190		139.732.997		138.941.745

Em dezembro/2024, o valor registrado totalizou R\$ 295.211.268,00. Contudo, há registro no montante de R\$ 156.269.524,00 a título de "depreciações acumuladas", apurando-se um saldo líquido de R\$ 138.941.745,00, conforme demonstrado nos quadros acima.

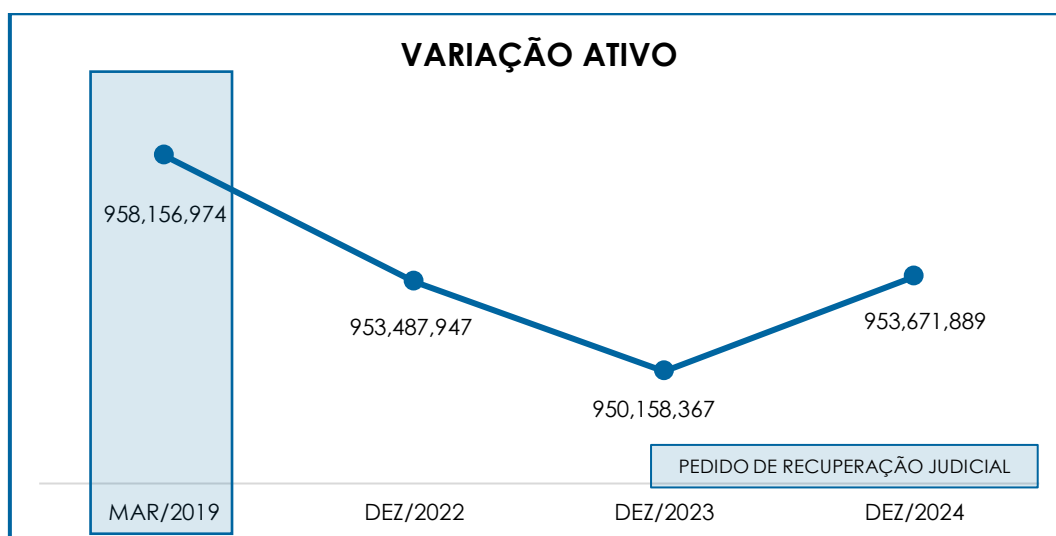
Diante do exposto, no mês de dezembro/2024 o grupo de bens imóveis e bens móveis da Recuperanda **PETROSUL** apresentou uma minoração de R\$ 98.531,00, principalmente, em razão do registro em depreciações acumuladas do período. Já a **LAIMA**, registrou um decréscimo de R\$ 791.252,00, em razão da depreciação acumulada do período.

Ademais, esta Auxiliar do Juízo solicitou mais esclarecimentos acerca das variações registradas nas rubricas "benfeitorias em prédios" e "construções em andamento" e, em resposta, as Recuperandas informaram que ocorreram baixas das obras finalizadas, sendo necessária a transferência para a rubrica "benfeitorias em prédios".

Esta Auxiliar do Juízo solicitou mais esclarecimentos a respeito das variações registradas na rubrica "benfeitorias em prédios", em janeiro/2024, as quais perfizeram a monta de R\$ 203.100,00 e, em resposta, a

Recuperanda encaminhou a referida Nota Fiscal e informou refere-se a uma obra de manutenção no fundo do tanque 03, utilizado para biodiesel, com a finalidade de atender a uma condicionante da licença junto à CETESB.

Por fim, cabe destacar que, quando comparado com a data do pedido de Recuperação Judicial (março/2019), o ativo total apresentou minoração de R\$ 4.485.085,00, conforme demonstrativo gráfico abaixo colacionado:



VI.II - PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos. São dívidas que poderão ter exigibilidade a curto ou longo prazos.

PASSIVO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
FORNECEDORES	5.881.668	5.983.403	6.267.303
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	3.336.614	3.311.920	3.336.038
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	317.631	348.856	99.967
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	1.109.157	1.111.904	1.160.199
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	840.973	826.034	784.996
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	25.836	333.136	824.275

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS CONCURSAIS	-	3.550.833	-	3.550.833	-	3.550.833
ADIANTAMENTOS	-	765.739	-	1.690.235	-	170.612
PASSIVO CIRCULANTE	-	15.828.450	-	17.156.320	-	16.194.222
FINANCIAMENTOS LONGO PRAZO	-	135.475.755	-	135.459.371	-	135.442.974
PASSIVO TRIBUTÁRIO	-	1.424.014.464	-	1.424.868.646	-	1.425.503.031
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	-	50.684.759	-	50.684.759	-	50.684.759
FORNECEDORES LONGO PRAZO	-	27.582	-	27.582	-	27.582
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	6.061.884	-	6.053.620	-	6.045.274
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LP	-	178.445.736	-	178.445.736	-	178.445.736
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	1.794.710.180	-	1.795.539.715	-	1.796.149.356
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		851.419.331		851.419.331		851.419.331
PASSIVO TOTAL	-	959.119.298	-	961.276.704	-	960.924.247

- **Fornecedores Nacionais:** referido grupo apresentou, em dezembro/2024, uma majoração no importe de R\$ 283.900,00 em relação ao mês anterior, perfazendo o saldo na monta de R\$ 6.267.303,00, do qual 91% estão registrados na Recuperanda **PETROSUL**.

Ambas as Recuperandas estão registrando o pagamento aos fornecedores, de modo que o saldo apresentado se refere ao resíduo de meses anteriores, bem como às aquisições no mês de dezembro/2024, cujo vencimento ocorrerá nos próximos meses.

Ademais, as rubricas “fornecedores - LP” e “credores em recuperação judicial – LP”, as quais possuem valores do longo prazo sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial, totalizaram, no período, o montante de R\$ 178.473.318,00, não apresentando variação no mês analisado.

- **Impostos e Contribuições a Recolher (Circulante):** o saldo apurado no período analisado foi de R\$ 784.996,00, o qual registrou um decréscimo de 5%, em comparação ao mês anterior, registrado principalmente nas rubricas “ISS a recolher”, “COFINS sobre faturamento a recolher”, “PIS faturamento a recolher” e “ICMS a recolher”. Do total, 88% são atribuídos à Recuperanda **PETROSUL** e 12% à **LAIMA**. No entanto, em tópico específico, será discorrido sobre cada imposto.

- **Obrigações com Pessoal:** referido grupo totalizou o saldo de R\$ 3.336.038,00, registrando um acréscimo de R\$ 24.118,00 em relação ao mês anterior. Nota-se, ainda, que as Recuperandas estão honrando com os pagamentos aos seus funcionários. Segue abaixo a composição no período analisado:

OBRIGAÇÕES COM PESSOAL		OUT/2024		NOV/2024		DEZ/2024
PETROSUL	-	183.353	-	157.275	-	177.823
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	-	103.889	-	83.572	-	87.630
PRÓ-LABORE A PAGAR	-	59.892	-	60.838	-	62.216
RESCISÃO A PAGAR	-	10.819	-	8.114	-	5.410
FÉRIAS A PAGAR	-	8.752	-	4.751	-	22.567
LAIMA	-	3.153.261	-	3.154.644	-	3.158.215
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	-	3.075	-	5.333	-	9.192
PRÓ-LABORE A PAGAR	-	16.339	-	15.464	-	15.176
CLASSE I - TRABALHISTAS	-	3.133.847	-	3.133.847	-	3.133.847
TOTAL OBRIGAÇÃO COM PESSOAL	-	3.336.614	-	3.311.920	-	3.336.038

- **Provisões:** referem-se às obrigações das Recuperandas perante seus colaboradores, as quais se relacionam com as despesas prováveis de férias e 13º salário.

Em dezembro/2024, viu-se a minoração no importe de R\$ 248.889,00 em relação ao mês anterior, em razão da involução nas rubricas "provisão de férias" e "provisão para 13º salário", conforme o demonstrativo abaixo:

PROVISÕES		OUT/2024		NOV/2024		DEZ/2024
PROVISÃO DE FÉRIAS	-	71.921	-	95.010	-	44.991
PROVISÃO PARA 13º SALÁRIO	-	176.493	-	189.028	-	-
PROVISÃO PARA FÉRIAS	-	62.237	-	57.141	-	54.977
PROVISÃO PARA 13º SALÁRIO	-	6.980	-	7.676	-	-
TOTAL	-	317.631	-	348.856	-	99.967

- **Financiamentos (Longo Prazo):** em dezembro/2024, o saldo sumarizou o montante de R\$ 135.442.974,00, sendo distribuído em

“Empréstimos – Classe II” (R\$ 4.581.300,00) e “Empréstimos – Classe III” (R\$ 130.861.674,00), a qual registrou o decréscimo de R\$ 16.397,00.

- **Contratos de Mútuo:** o grupo contabilizou o importe de R\$ 47.134.759,00, sendo que no período analisado não houve variação. Cabe mencionar que os saldos referentes a contratos de mútuo estão registrados em “empréstimos com terceiros”.

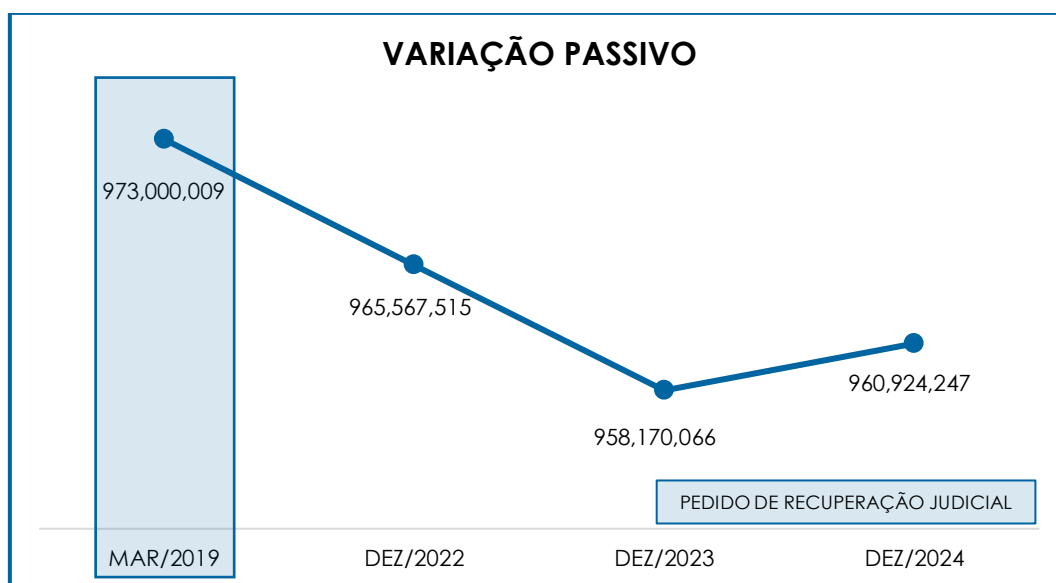
CONTRATOS DE MÚTUO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
PETROSUL	1.096.280	1.096.280	1.096.280
LMA PARTNERS PARTIC. LTDA	1.096.280	1.096.280	1.096.280
LAIMA	46.038.479	46.038.479	46.038.479
PETROSUL	27.512.461	27.512.461	27.512.461
POSTOS	98.798	98.798	98.798
JATOBÁ	10.373.142	10.373.142	10.373.142
LAÉRCIO PEREIRA	8.054.078	8.054.078	8.054.078
TOTAL GERAL	47.134.759	47.134.759	47.134.759

Em relação à rubrica “Laércio Pereira”, segundo as Recuperandas, a sua antiga rede de postos de combustíveis e a marca **PETROSUL** foram vendidas à Cosan Indústria e Comércio S.A., em período anterior à Recuperação Judicial, quando os valores da transação foram transferidos à **LAIMA**. Por existir, de acordo com as Recuperandas, postos de titularidade do Sr. Laércio Pereira, a documentação contábil vem apontando a existência de crédito em seu favor, uma vez que a Recuperanda **LAIMA** não teria repassado as quantias que lhe seriam devidas. O saldo apurado nesse grupo de contas totalizou R\$ 8.054.078,00, sendo integralmente registrado na Recuperanda **LAIMA**.

- **Impostos e Contribuições a Recolher (Não Circulante):** registrou-se, no mês de dezembro/2024, o total de R\$ 1.431.548.305,00, referente a “ICMS a recolher”, “parcelamento dívida ativa da união”, “Parcelamento IBAMA” e “Tributos Federais - Dívida Ativa”, apresentando majoração na monta de R\$ 626.038,00, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - LP	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
ICMS A RECOLHER	- 165.192.719	- 165.192.719	- 165.192.719
PARCELAMENTO DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO - ANP	- 24.360	- 23.067	- 21.774
PARCELAMENTO IBAMA A PAGAR	- 4.521	- 2.263	- 5
TRIBUTOS FEDERAIS - DÍVIDA ATIVA	- 1.255.356.234	- 1.256.193.150	- 1.256.855.820
PARCELAMENTO RECEITA FEDERAL	- 3.431.456	- 3.453.309	- 3.429.609
PARCELAMENTO INMETRO A PAGAR	- 5.174	- 4.139	- 3.104
TRIBUTOS FEDERAIS - DÍVIDA ATIVA	- 6.061.884	- 6.053.620	- 6.045.274
TOTAL	- 1.430.076.347	- 1.430.922.267	- 1.431.548.305

Por fim, cabe destacar que, quando comparado com a data do pedido de Recuperação Judicial (março/2019), o passivo total apresentou minoração de 1%, conforme demonstrativo gráfico abaixo colacionado:



VII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos das Recuperandas com o fisco municipal, estadual e federal, de natureza tributária. Sua representação é feita da seguinte forma:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
--------------------------	----------	----------	----------

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

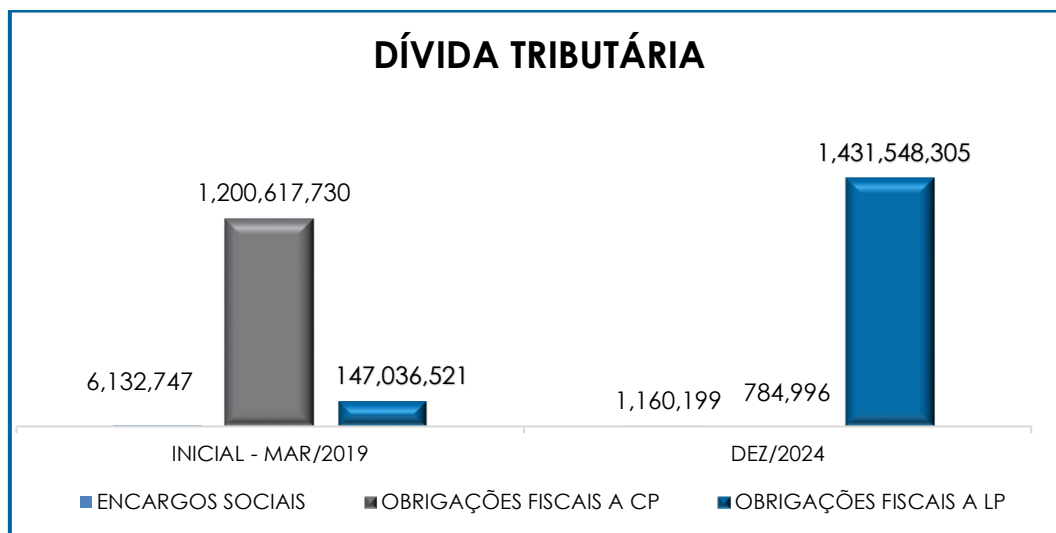
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

INSS A RECOLHER	-	1.071.945	-	1.069.216	-	1.118.487
FGTS A RECOLHER	-	13.556	-	18.991	-	19.883
INSS A RECOLHER	-	9.229	-	9.183	-	7.493
FGTS A RECOLHER	-	14.427	-	14.513	-	14.336
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-	1.109.157	-	1.111.904	-	1.160.199
CONTR.SIND.E ASSIST. A RECOLHER	-	18.324	-	18.324	-	18.324
IRRF S/ FOLHA PAGAMENTO	-	21.032	-	19.289	-	24.760
ISS A RECOLHER	-	88.092	-	81.859	-	65.488
PIS FATURAMENTO A RECOLHER	-	26.625	-	21.059	-	16.978
COFINS S/FAT.A RECOLHER	-	122.636	-	96.998	-	78.196
RETENÇÃO COFINS/PIS/CSLL S/NF	-	36.603	-	27.393	-	29.175
ICMS A RECOLHER	-	247.383	-	286.891	-	277.194
IOF A RECOLHER	-	83.444	-	83.444	-	83.444
INSS S/ NF SERV. A RECOLHER	-	11.876	-	5.986	-	5.986
IRRF S/ SERV.PREST.A APAGAR	-	94.355	-	94.294	-	94.728
ISS A RECOLHER	-	3.532	-	3.532	-	3.532
IOF A RECOLHER	-	19.637	-	19.637	-	19.637
CSL, COFINS E PIS S/NF A RECOLHER	-	27.550	-	27.550	-	27.550
INSS S/ NF SERV	-	23.737	-	23.737	-	23.737
IRRF S/ FOLHA	-	4.912	-	4.805	-	5.031
CONTRIB SOC\CONF A REC	-	1.407	-	1.407	-	1.407
IRRF SOBRE ALUGUÉIS	-	9.828	-	9.828	-	9.828
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	840.973	-	826.034	-	784.996
TRIBUTOS FEDERAIS - DÍVIDA ATIVA	-	6.061.884	-	6.053.620	-	6.045.274
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	6.061.884	-	6.053.620	-	6.045.274
ICMS A RECOLHER	-	165.192.719	-	165.192.719	-	165.192.719
PARCELAMENTO DÍVIDA ATIVA DA UNIAO - ANP	-	24.360	-	23.067	-	21.774
PARCELAMENTO IBAMA A PAGAR	-	4.521	-	2.263	-	5
TRIBUTOS FEDERAIS - DÍVIDA ATIVA	-	1.255.356.234	-	1.256.193.150	-	1.256.855.820
PARCELAMENTO RECEITA FEDERAL	-	3.431.456	-	3.453.309	-	3.429.609
PARCELAMENTO INMETRO A PAGAR	-	5.174	-	4.139	-	3.104
PASSIVO TRIBUTÁRIO	-	1.424.014.464	-	1.424.868.646	-	1.425.503.031
TOTAL	-	1.432.026.477	-	1.432.860.205	-	1.433.493.499

De acordo com o quadro acima, o valor da dívida tributária, em dezembro/2024, sumarizou R\$ 1.433.493.499,00, sendo que 99% referem-se à Recuperanda **PETROSUL** e 1% à **LAIMA**.

O total do passivo tributário, no mês do pedido de Recuperação Judicial (março/2019), era de R\$ 1.353.786.998,00, de modo que houve uma majoração no importe de R\$ 79.706.501,00 até dezembro/2024, conforme o gráfico a seguir:



Ainda, seguem os esclarecimentos acerca da participação de cada empresa no total:

- **PETROSUL:** em dezembro/2024 a dívida sumou R\$ 1.427.335.674,00 sendo R\$ 1.138.370,00 relacionado aos "encargos sociais" e R\$ 1.426.197.304,00 referente às "obrigações fiscais". Em comparação ao mês anterior, nota-se um acréscimo na monta de R\$ 643.282,00. Insta informar que 88% da dívida tributária corresponde aos "Tributos Federais - Dívida Ativa", os quais ainda sofrerão os acréscimos dos juros da taxa SELIC.

- **LAIMA:** totalizou a monta de R\$ 6.157.825,00, sendo 98% referente às "obrigações fiscais". Em comparação ao mês anterior, houve um decréscimo no importe de R\$ 9.987,00. Insta informar que 98% da dívida tributária corresponde aos "Tributos Federais - Dívida Ativa", os quais ainda sofrerão os acréscimos dos juros da taxa SELIC.

Conclui-se, no geral, que houve aumento na dívida tributária, quando comparado à data do pedido de Recuperação. Importante consignar que o saldo apresentado se refere às competências

anteriores, bem como à apuração mensal dos tributos, cujo vencimento será no próximo mês.

Em ambas Recuperandas há valores que se referem a saldo residual de meses anteriores, bem como às apropriações ocorridas em dezembro/2024, cujo vencimento está previsto para o mês subsequente.

Cabe mencionar que esta Auxiliar do Juízo realizou questionamentos às Recuperandas acerca do plano de ação para liquidação do passivo tributário. A este respeito, como sinalizado em circular anterior, as Recuperandas informaram que vêm mantendo a regularidade fiscal dos impostos relacionados à apropriação mensal, afirmando que ajuizaram a competente demanda judicial para questionar os valores devidos e seus acréscimos legais (juros e multas), os quais pendem do posicionamento da Secretaria da Fazenda.

VIII – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, o qual descreve as operações realizadas pela sociedade empresária em um determinado período. Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto das receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para tomada de decisões.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio do regime de competência. Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira das Recuperandas de maneira transparente, os saldos da DRE são expostos mensalmente, ao invés de acumulados.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	9.249.531	9.187.411	6.068.423
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 432.314 -	- 397.566 -	- 329.668
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 432.314 -	- 397.566 -	- 329.668
RECEITA LÍQUIDA	8.817.217	8.789.846	5.738.755
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	95%	96%	95%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 7.530.750 -	- 7.806.435 -	- 5.165.109
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.286.466	983.411	573.646
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	14%	11%	9%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 370.717 -	- 358.894 -	- 364.163
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 308.632 -	- 290.754 -	- 298.278
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 1.087.377 -	- 1.070.918 -	- 1.212.465
DESPESAS COMERCIAIS	- 26.083 -	- 13.791 -	- 13.791
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 11.170 -	- 7.071 -	- 5.889
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES	- 771.984 -	- 771.984 -	- 772.172
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	1.953.517	1.867.557	1.786.349
OUTRAS DESPESAS	1.749	2.468	2.682
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	665.770	340.024 -	304.080
RECEITAS FINANCEIRAS	65.627	64.754	816.869
RECEITAS DIVERSAS	14.590	8.472	172.803
DESPESAS FINANCEIRAS	- 1.316.820 -	- 977.522 -	- 1.558.984
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	- 570.833 -	- 564.273 -	- 873.392
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 570.833 -	- 564.273 -	- 873.392

Por meio da análise do demonstrativo supra, nota-se que em dezembro/2024 as Recuperandas apresentaram uma majoração no importe de R\$ 309.120,00 no resultado líquido negativo do período, em comparação ao mês anterior, de modo que se obteve o **prejuízo contábil**, sumarizando a monta de R\$ 873.392,00. A evolução no resultado negativo do período ocorreu, principalmente, em razão dos decréscimos vistos em “receita bruta de vendas e serviço” e “outras receitas operacionais”, em contrapartida com a evolução registrada nas rubricas “despesas administrativas”, “despesa direta com pessoal”, “despesa com prestadores de serviço” e “despesas financeiras”, conforme explanação a seguir, acerca das principais variações registradas no DRE de dezembro/2024.

Com relação ao “**faturamento bruto**”, tem-se que em dezembro/2024 houve minoração no importe de R\$ 3.118.988,00, perfazendo a monta de R\$ 6.068.423,00, ao passo que as “**deduções das receitas**” totalizaram a monta de R\$ 329.668,00, sofrendo um decréscimo de 17%.

Cabe mencionar que os valores de alugueis devidos à **LAIMA** pela **PETROSUL** sumarizaram o importe de R\$ 230.000,00 no período, e devem ser desconsiderados da Demonstração de Resultado para fins de análise, visto que se referem à receita oriunda de empresas do mesmo grupo econômico.

Os “**custos**”, em dezembro/2024, perfizeram o montante de R\$ 5.165.109,00, apresentando uma involução no importe de R\$ 2.641.326,00, em comparação ao mês anterior.

Cabe mencionar que o “custo dos produtos vendidos” e as “deduções incidentes sobre a receita” consumiram 91% do faturamento bruto no mês de dezembro/2024, restando 9% de recursos para o adimplemento das demais despesas, os quais não foram suficientes, conforme o resultado operacional apurado.

- **Despesas Administrativas:** referido grupo apresentou, em dezembro/2024, saldo na monta de R\$ 364.163,00, registrando uma evolução de 1%, em comparação ao mês anterior, principalmente, em razão do acréscimo visto nas rubricas “material limpeza/copa”, “despesa com viagens e estadias”, “fretes e carretos” e “manutenção de bens e reparos”.

- **Despesa Direta com Pessoal:** viu-se uma majoração de 3%, em comparação ao mês anterior, sumarizando a monta de R\$ 298.278,00. Tal variação ocorreu em razão dos acréscimos vistos nas rubricas “INSS”, “vale refeição”, “vale transporte” e “confraternização”.

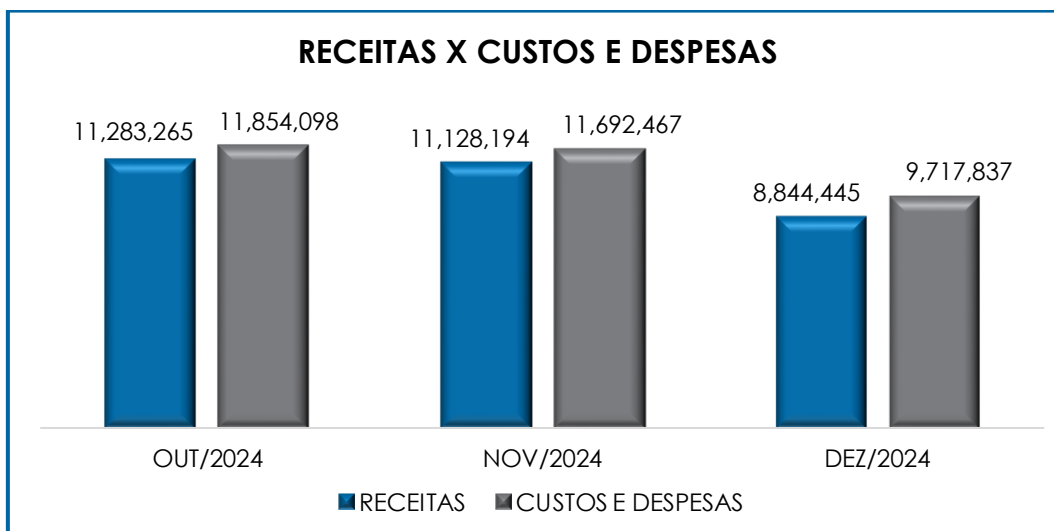
- **Despesa com Prestadores de Serviço:** em dezembro/2024 o referido grupo sofreu uma majoração de 13%, perfazendo a monta de R\$ 1.212.465,00, principalmente, em razão dos acréscimos vistos nas rubricas “tesouraria”, “consultoria financeira”, “contratos” e “serviços prestados PJ”.

- **Outras Receitas Operacionais:** referido grupo é composto integralmente pela rubrica “ganho”, registrada na **PETROSUL**, que, conforme relatado pelas Recuperandas, se refere ao reconhecimento de perdas e sobras de produtos na contabilidade, em comparação ao volume real. Em dezembro/2024, apresentou minoração de 4%, em comparação ao mês anterior, perfazendo a monta de R\$ 1.786.349,00.

- **Receitas Financeiras:** em dezembro/2024, registrou uma majoração na monta de R\$ 752.115,00, sumarizando a importância de R\$ 816.869,00, principalmente em razão do acréscimo visto nas rubricas “descontos obtidos” e “juros ativos”.

- **Despesas Financeiras:** referido grupo registrou o montante de R\$ 1.558.984,00, em dezembro/2024, apresentando majoração no importe de R\$ 581.462,00 em relação ao mês anterior, principalmente, em razão do acréscimo nas rubricas “juros sobre encargos contribuições e impostos”, “IOF – Aplicações financeiras”, “juros e multas diversas” e “descontos concedidos”.

Consolidando os valores das empresas, conclui-se que, em dezembro/2024, o faturamento líquido e as receitas mensais apuradas perfizeram a monta de R\$ 8.844.445,00, ao passo que os custos e despesas totalizaram um montante de R\$ 9.717.837,00, demonstrando assim um resultado **negativo** de R\$ 873.392,00, conforme gráfico abaixo colacionado.



Por fim, observa-se que as Recuperandas não geraram recursos suficientes para o adimplemento de seus custos e despesas, de modo que se faz necessária condicionar estratégias para minimizar os custos e despesas, o que possibilitará a adimplência das obrigações e a efetiva formação de caixa.

IX – CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos disponibilizados, no mês de dezembro/2024, as Recuperandas contavam com um **quadro funcional** de 49 colaboradores diretos, sendo que 47 estavam alocados na Recuperanda **PETROSUL** e 02 na Recuperanda **LAIMA**, registrando um gasto total com a folha de pagamento no importe de R\$ 576.808,00.

Pela análise dos demonstrativos colhidos, conclui-se que no mês de dezembro/2024 o índice de **“Capital de Giro Líquido”** apresentou **saldo positivo**. Já o índice de **“Liquidez Geral”** permaneceu **insatisfatório**.

O **“Grau de Endividamento”** de dezembro/2024 apresentou minoração em comparação ao mês anterior, alcançando o saldo

de **R\$ 1.804.882.109,00**. Cabe mencionar ainda que as Recuperandas estão realizando o pagamento parcial de suas dívidas.

Também se apurou um saldo elevado no que tange a **Dívida Tributária**, no mês de dezembro/2024, no montante de **R\$ 1.433.493.499,00**, sendo 88% decorrente da conta "Tributos Federais - Dívida Ativa". Ademais, nota-se uma majoração nos "**encargos sociais**", em contrapartida com a involução registrada nas "**obrigações fiscais**" a curto prazo, decorrente dos pagamentos e compensações parciais, os quais superaram as novas apropriações, com vencimento previsto para o próximo mês. Outrossim, as "**obrigações fiscais**" a longo prazo registraram um acréscimo, em comparação ao mês anterior.

O resultado do **EBITDA** apurado no mês de dezembro/2024 foi **positivo**, no montante de R\$ 473.981,00, o que significa um decréscimo no importe de R\$ 645.098,00 no resultado positivo em relação ao mês anterior. Tal variação registrada em dezembro/2024 é justificada, principalmente, pela redução vista em "receita bruta de vendas e serviços" e "outras receitas operacionais", o qual não superou os acréscimos registrados nas rubricas "despesas administrativas", "despesa direta com pessoal" e "despesa com prestadores de serviço".

O **faturamento bruto** apurado no mês de dezembro/2024 apresentou minoração no importe de R\$ 3.118.988,00, quando comparado ao mês anterior, sumarizando o montante de **R\$ 6.068.423,00**.

Sob a ótica da **Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)**, em dezembro/2024 as Recuperandas apresentaram **prejuízo contábil** na monta de R\$ 873.392,00, ou seja, as receitas apuradas no período foram insuficientes para adimplir os custos e despesas.

Diante do exposto, é necessário que as Recuperandas continuem avaliando estratégias para redução de custos e despesas, além de continuarem a alavancarem o faturamento, para que haja possibilidade de formar caixa e adimplir com suas obrigações futuras.

Por fim, destaca-se que o presente relatório trata de análises estritamente contábeis, não refletindo, de qualquer forma, análises mercadológicas, e foi realizado com base na documentação contábil disponibilizada pelas Sociedades Empresárias a esta Auxiliar.

Sendo o que havia a manifestar, esta Administradora Judicial permanece à disposição do D. Juízo, do Ministério Público e demais interessados neste processo.

Paulínia (SP), 25 de fevereiro de 2025.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409

Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571