



Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 1021191-85.2025.8.11.0015

4ª Vara Cível de Sinop, MT

GRUPO DILLY

Dezembro/2025

Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Informações dos Recuperandos	5
4. Passivo Concursal	11
5. Faturamento	13
6. Obrigações Fiscais e Sociais	15
7. Quadro de Colaboradores	20
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras	21
9. Checklist	50

1. Considerações preliminares

O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial do Grupo Dilly.

A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades dos Recuperandos, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.

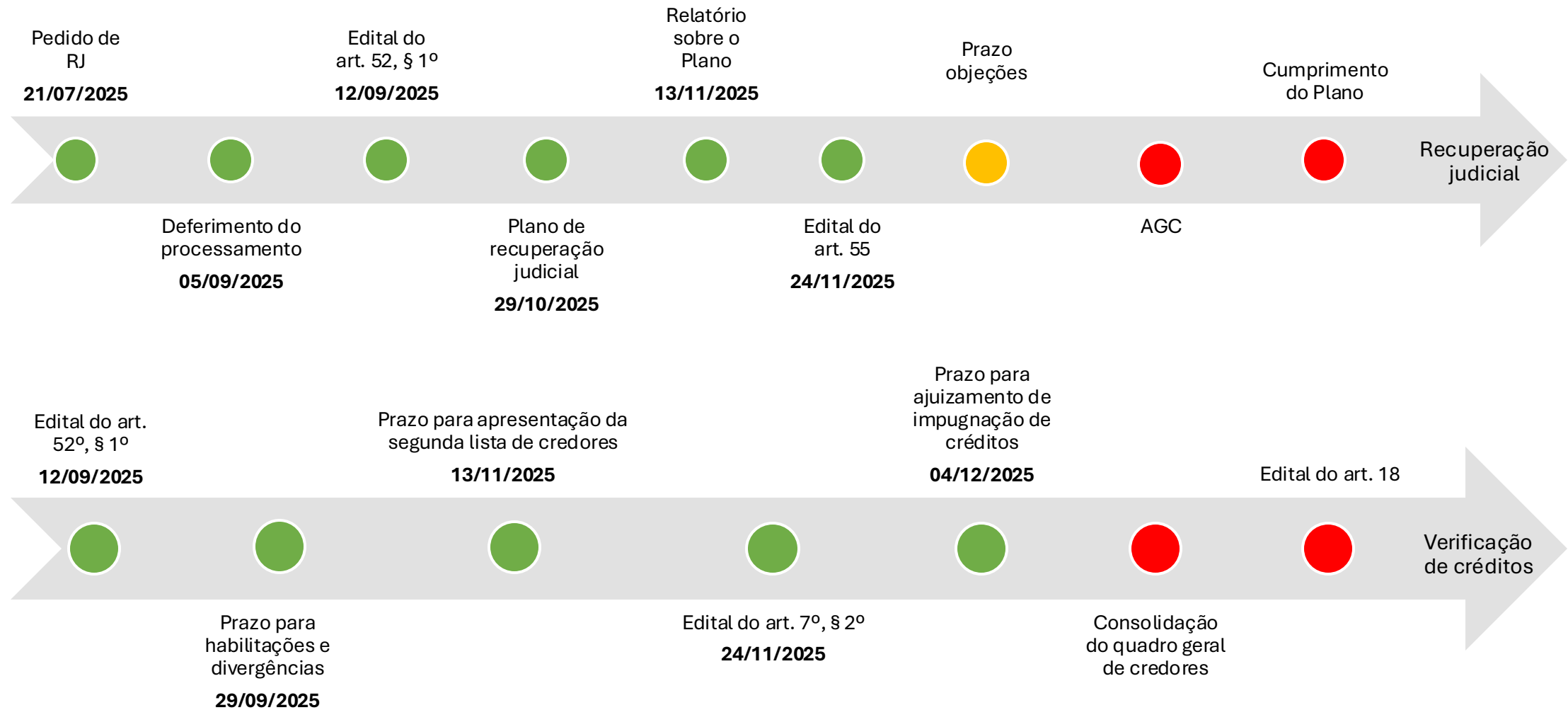
Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de Recuperação Judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelos Recuperandos à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto e no site <https://scalzilliaj.com.br>.

As informações contábeis-financeiras devidamente assinadas utilizadas neste relatório foram fornecidas pelos Recuperandos diretamente à Administração Judicial e são referentes às competência de outubro,

enquanto as informações jurídicas são de dezembro de 2025.

As informações às quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório **não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim**. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.

2. Estágio processual



3. Informações dos Recuperandos



Denominação
MATHEUS DILLY



Data de registro
23/05/2025



CNPJ
60.981.015/0001-00



Endereço
GLB Ipiranga - Loteamento Rural Eldorado – Fazenda
Caçula, SN, Anexo I – Zona Rural, Ipiranga do Norte-MT,
CEP 78578-00



Objeto Social
Cultivo de soja, cultivo de arroz, cultivo de milho,
cultivo de outros cereais não especificados
anteriormente, cultivo de feijão, criação de
bovinos para corte, transporte rodoviário de carga,
exceto produtos perigosos e mudanças,
municipal, transporte rodoviário de carga, exceto
produtos perigosos e mudanças, intermunicipal,
interestadual e internacional



Denominação
LUCAS AUGUSTO DILLY



Data de registro
23/05/2025



CNPJ
60.981.593/0001-46



Endereço
GLB Ipiranga - Loteamento Rural Eldorado – Fazenda
Caçula IV, N° 164, Lote 164 – Zona Rural, Ipiranga do
Norte-MT, CEP 78578-00



Objeto Social
Cultivo de soja, cultivo de milho, transporte
rodoviários de carga, exceto produtos perigosos e
mudanças, municipal, transporte rodoviário de
carga, exceto produtos perigosos e mudanças,
intermunicipal, interestadual e internacional

3. Informações dos Recuperandos



Denominação
EMILIO SCHAFER DILLY



Data de registro
23/05/2025



CNPJ
60.982.270/0001-77



Endereço
GLB Ipiranga - Loteamento Rural Eldorado –
Fazenda Caçula III, Nº 150 – Zona Rural, Ipiranga do
Norte-MT, CEP 78578-00



Objeto Social
Cultivo de soja, cultivo de arroz, cultivo de milho,
transporte rodoviário de carga, exceto produtos
perigosos e mudanças, municipal, transporte de
carga, exceto produtos perigosos e mudanças,
intermunicipal, interestadual e internacional



Denominação
JOÃO ROMEU DILLY



Data de registro
23/05/2025



CNPJ
60.980.688/0001-45



Endereço
GLB Ipiranga - Loteamento Rural Eldorado – Fazenda
Caçula I, SN – Zona Rural, Ipiranga do Norte-MT, CEP
78578-00



Objeto Social
Cultivo de soja, cultivo de milho, cultivo de
girassol, criação de bovinos para corte,
transporte rodoviário, exceto de produtos
perigosos e mudanças, municipal, transporte de
carga, exceto produtos perigosos e mudanças,
intermunicipal, interestadual e internacional

3. Informações dos Recuperandos



Denominação social

ELMA ADMINISTRAÇÃO, PARTICIPAÇÕES E COMPRA E VENDA DE IMÓVEIS LTDA.



CNPJ

20.931.592/0001-72



Início das Atividades

26/08/2014



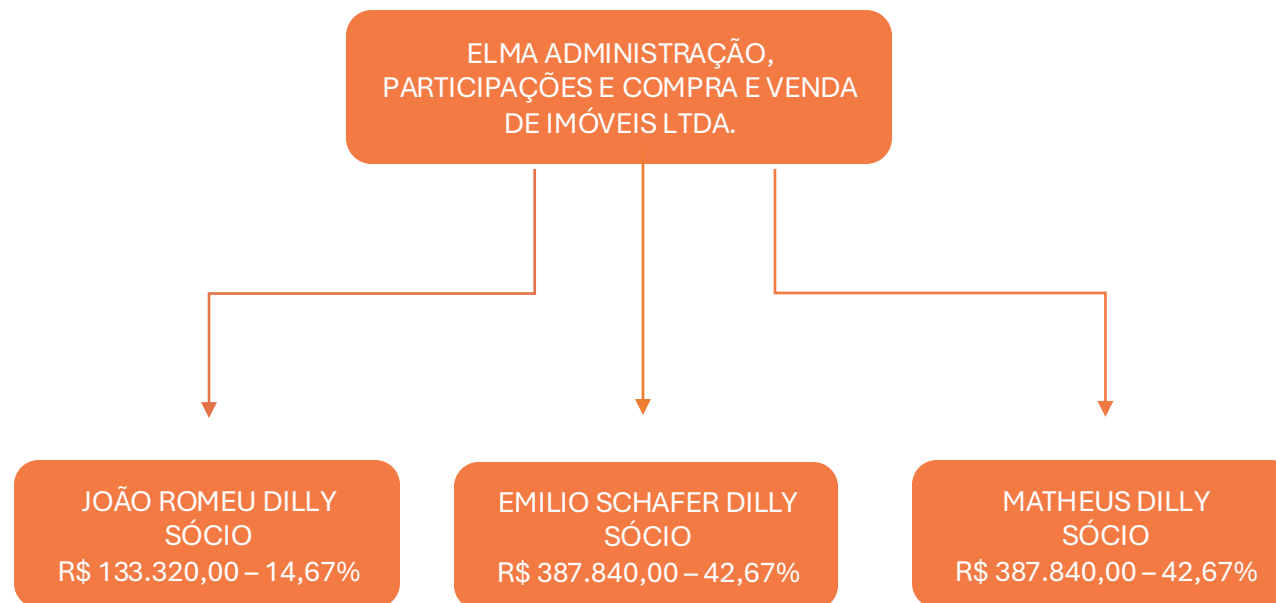
Endereço

GLB Ipiranga - Loteamento Rural Eldorado – Fazenda Caçula II, SN – Zona Rural, Ipiranga do Norte-MT, CEP 78578-00



Objeto Social

Holdings de instituições não-financeiras, cultivo de milho, cultivo de outros cereais não especificados anteriormente, cultivo de soja, criação de peixes em água doce, compra e venda de imóveis próprios, aluguel de imóveis próprios



3. Informações dos Recuperandos



Denominação social

SANTA BÁRBARA DO SUL ADMINISTRAÇÃO,
PARTICIPAÇÕES E COMPRA E VENDA DE IMÓVEIS LTDA.



CNPJ

18.102.144/0001-14



Início das Atividades

10/05/2013



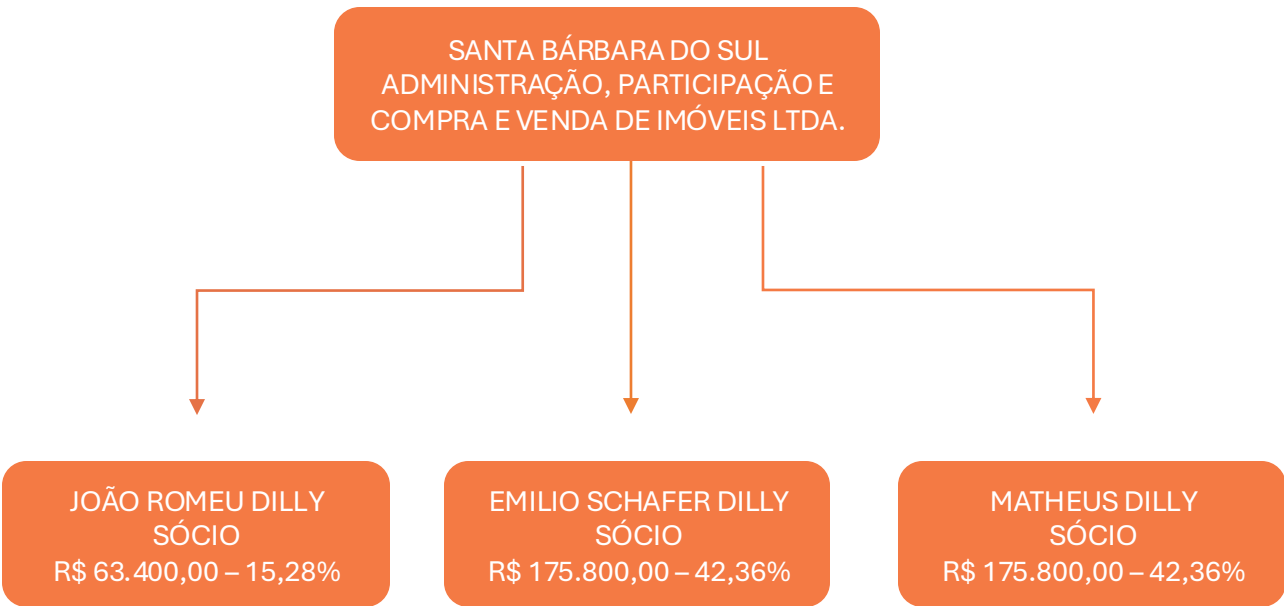
Endereço

Loteamento Rural Eldorado – Gleba Ipiranga, S/N,
Fazenda Caçula II, Zona Rural, Ipiranga do Norte-
MT, CEP 78578-000



Objeto Social

Cultivo de soja, cultivo de soja, cultivo de outros
cereais não especificados anteriormente,
holdings de instituições não-financeiras, aluguel
de imóveis próprios, compra e venda de imóveis
próprios



3. Informações dos Recuperandos



Denominação social
DILLY TRANSPORTES LTDA.



CNPJ
51.144.800/0001-17



Início das Atividades
22/06/2023



Endereço
Rua dos Pardais, Nº 1151, Sala 01, Recanto dos
Pássaros, Sorriso-MT, CEP 78890-231



Objeto Social
Transporte rodoviário de carga, exceto produtos
perigosos e mudanças, intermunicipal,
interestadual e internacional

DILLY TRANSPORTES LTDA.



MATHEUS DILLY
SÓCIO
R\$ 20.000,00 – 100%

3. Informações dos Recuperandos



Denominação social

USINA DE ÁLCOOL TRÊS IRMÃOS LTDA



CNPJ

29.204.243/0001-23



Início das Atividades

30/11/2017



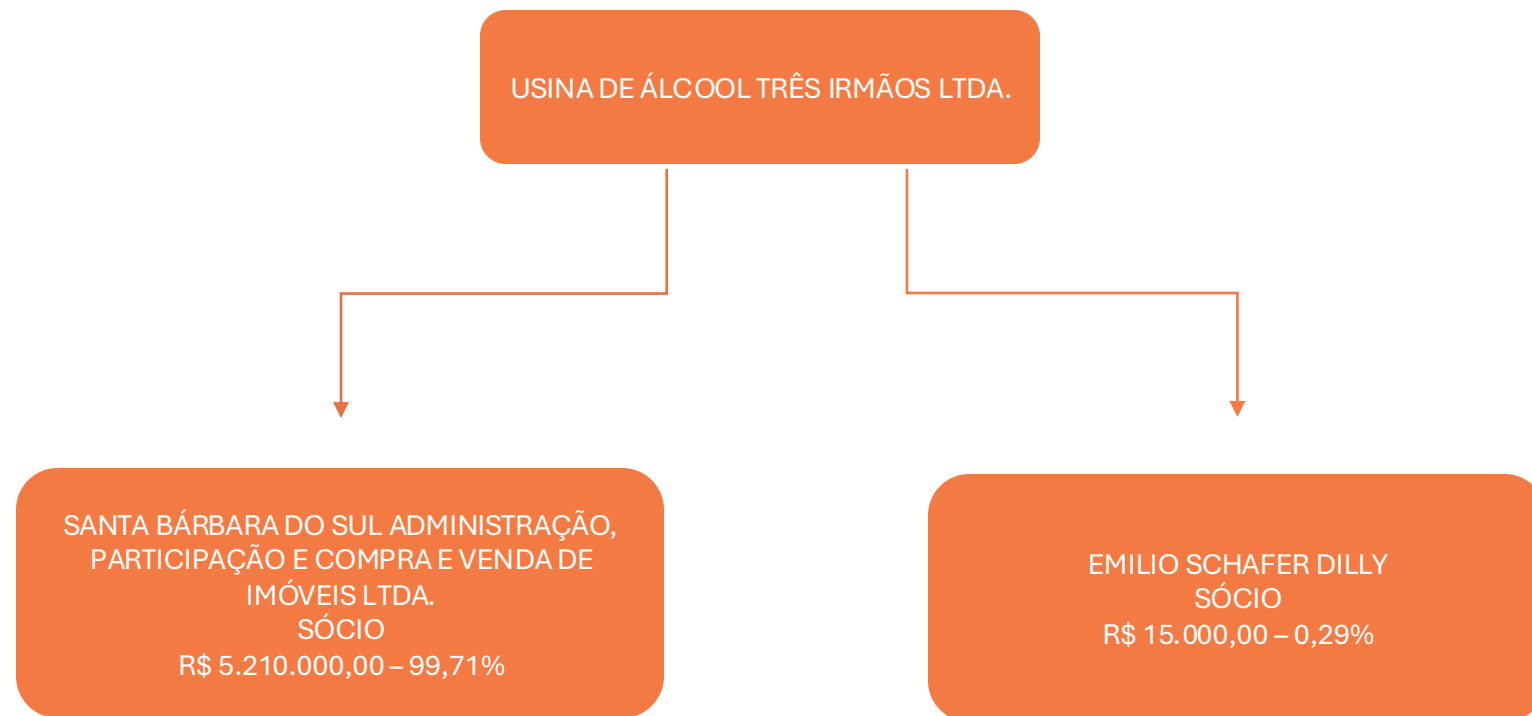
Endereço

Rodovia MT-242, sentido Itanhangá, a esquerda na estrada de chão 4,5KM, S/N, KM76, Zona Rural, Ipiranga do Norte-MT CEP 78.578-000



Objeto Social

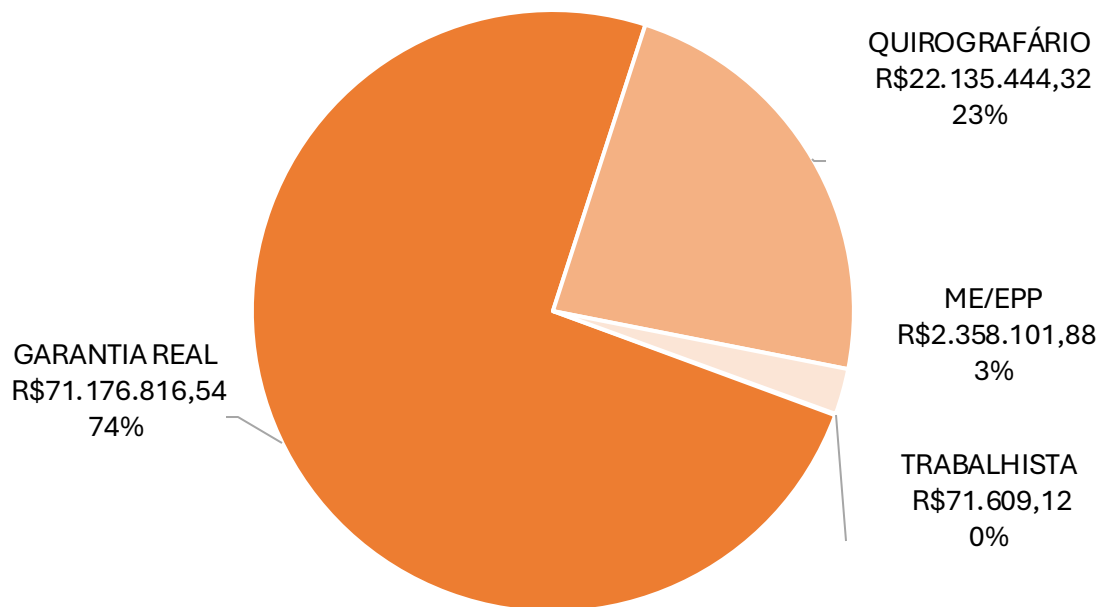
Fabricação de álcool, cultivo de milho, fabricação de amidos e féculas de vegetais, fabricação de óleo de milho em bruto, fabricação de alimentos para animais



4. Passivo Concursal

Art. 52, §1º

O passivo concursal consolidado do Grupo, na data do pedido, somava R\$ R\$ 95.741.971,86, distribuídos em 19 credores da Classe I, 3 credores da Classe II, 46 credores da Classe III e 53 da Classe IV. Abaixo se visualiza a composição dos valores por classe:



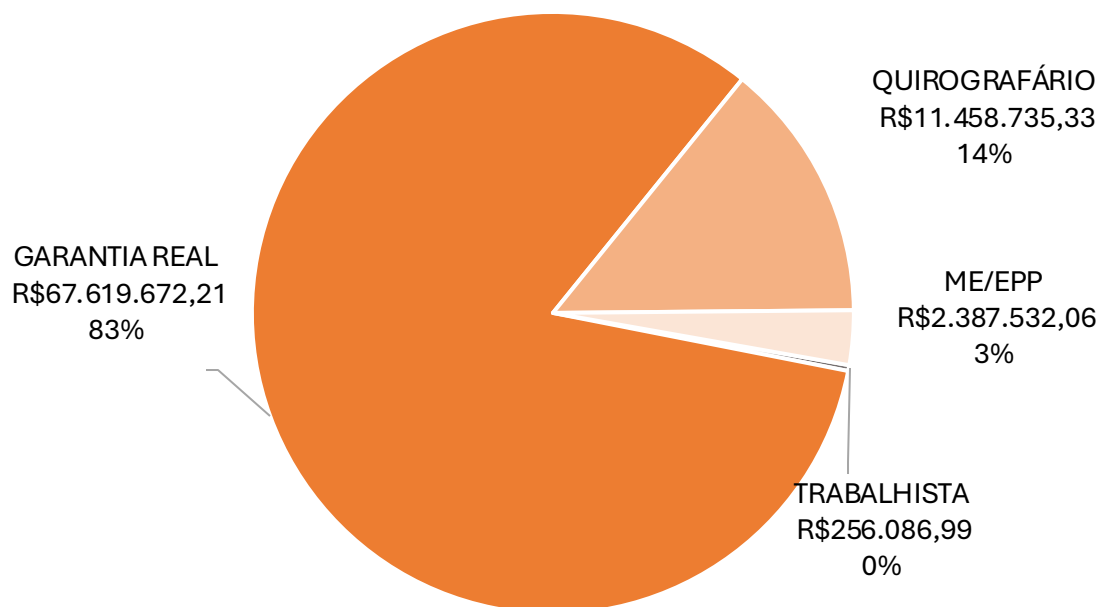
Os 10 maiores credores representavam 94,1% do crédito, e podem ser verificados no quadro abaixo:

CLASSE	CREDOR	VALOR (R\$)
GARANTIA REAL	BANCO DO BRASIL S.A.	40.399.479,54
GARANTIA REAL	SICREDI OURO VERDE MT	25.696.371,15
QUIROGRAFÁRIO	SIPAL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	6.387.318,91
GARANTIA REAL	BANCO DAYCOVAL S.A.	5.080.965,85
QUIROGRAFÁRIO	LINDNER TECHNO SYSTEMS LTDA	5.055.000,00
QUIROGRAFÁRIO	BANCO DO BRASIL S.A.	2.275.660,84
QUIROGRAFÁRIO	NILTON LUIZ JEDE	1.650.000,00
QUIROGRAFÁRIO	UNICOTTON/FERNANDO CESAR ZANDONADI	1.270.995,00
QUIROGRAFÁRIO	SICREDI OURO VERDE MT	1.231.052,57
ME/EPP	CONFIAR ESPECIALIDADES AGRICOLAS LTDA	1.010.769,60

4. Passivo Concursal

Art. 7º, §2º

O passivo concursal consolidado do Grupo, após a etapa de verificação de créditos pela Administração Judicial, soma R\$ 81.722.026,59, distribuídos em 19 credores da Classe I, 2 credores da Classe II, 43 credores da Classe III e 51 da Classe IV. Abaixo se visualiza a composição dos valores por classe:



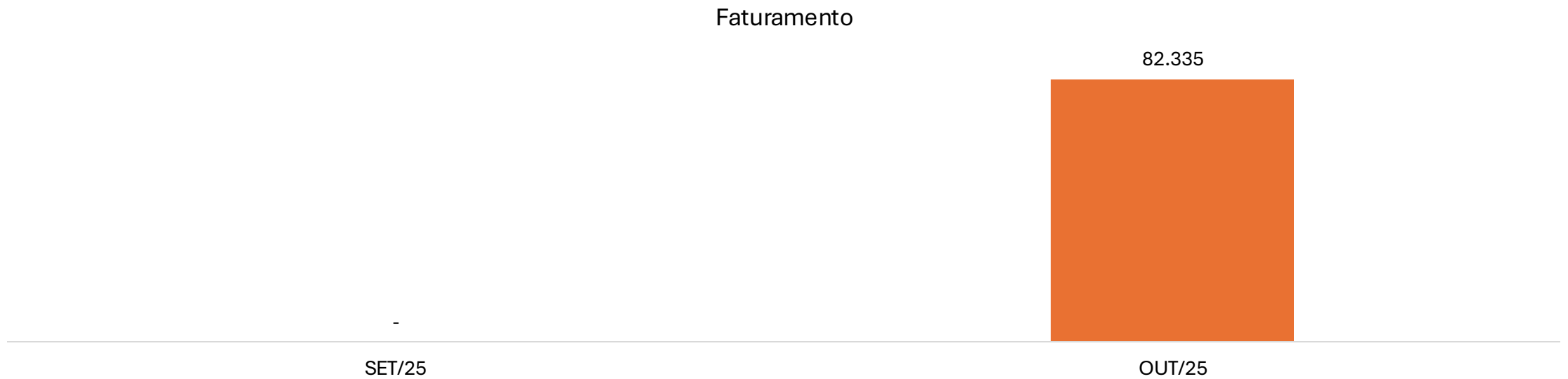
Os 10 maiores credores representam 94,3% do crédito, e podem ser verificados no quadro abaixo:

CLASSE	CREDOR	VALOR
GARANTIA REAL	BANCO DO BRASIL S.A.	41.923.301,06
GARANTIA REAL	SICREDI OURO VERDE MT	25.696.371,15
QUIROGRAFÁRIO	BANCO DO BRASIL S.A.	2.502.702,68
QUIROGRAFÁRIO	NILTON LUIZ JEDE	1.742.016,53
QUIROGRAFÁRIO	SICREDI OURO VERDE MT	1.231.052,57
ME/EPP	CONFIAR ESPECIALIDADES AGRICOLAS	979.721,60
QUIROGRAFÁRIO	UNICOTTON	807.486,11
QUIROGRAFÁRIO	FERNANDO CESAR ZANDONADI	807.486,11
QUIROGRAFÁRIO	NILTON JACOB JEDE	751.161,34
QUIROGRAFÁRIO	BANCO BRADESCO S.A.	630.000,00

5. Faturamento | Empresas

Em outubro de 2025, o faturamento consolidado das empresas do Grupo Dilly totalizou R\$ 785,2 mil, **proveniente exclusivamente da empresa Dilly Transportes, uma vez que as demais empresas do grupo não apresentaram receita no período.**

Registra-se ainda, que não houve faturamento entre os meses de julho e setembro.



A Administração Judicial questionou o motivo motivos da ausência de faturamento do Grupo como um todo, bem como informações sobre a previsão para a retomada das atividades pelas empresas, sem resposta até a elaboração do presente relatório.

5. Faturamento | Produtores Rurais

No que concerne aos Produtores Rurais, eles demonstraram uma receita acumulada de R\$ 7,8 milhões no ano corrente, gerando um valor médio de R\$ 776,2 mil, com maior destaque para março, com R\$ 2 milhões. **Contudo, no ciclo demonstrado, não foram registradas receitas nos demonstrativos dos Recuperandos.**

Faturamento

-	-
SET/25	OUT/25

6. Obrigações Fiscais e Sociais | Elma Administração

Obrigações Sociais

As “Obrigações Sociais” abrangem encargos trabalhistas e previdenciários da empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

No último mês analisado, a rubrica era composta exclusivamente por “INSS a Recolher”, apresentando saldo de R\$ 470,58.

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 03/12/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possui valores inscrito em dívida ativa.

6. Obrigações Fiscais e Sociais | Santa Barbara

Obrigações Sociais

As “Obrigações Sociais” abrangem encargos trabalhistas e previdenciários da empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

A rubrica era composta exclusivamente por “INSS a Recolher”, no montante de R\$ 470,58.

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 03/12/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possui valores inscrito em dívida ativa.

6. Obrigações Fiscais e Sociais | Dilly Transportes

Obrigações Fiscais

As “Obrigações Fiscais” correspondem aos valores devidos pela empresa relacionados a tributos incidentes sobre operações financeiras, serviços e remunerações, cujos recolhimentos estão previstos conforme prazos legais estabelecidos pelos entes tributantes.

Observa-se que a maior parte do saldo estava concentrada em “COFINS a Recolher”, com valor de R\$ 1,9 mil, representando 82,2% do total. A conta “PIS a recolher” representava 17,8%, com saldo de R\$ 416,68. Ambas as rubricas permaneceram sem movimentações no período.

OBRIGAÇÕES FISCAIS	SET/25	OUT/25
PIS A RECOLHER	417	417
COFINS A RECOLHER	1.919	1.919
TOTAL	2.336	2.336

Obrigações Sociais

As “Obrigações Sociais” abrangem encargos trabalhistas e previdenciários da empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

No contexto da Recuperanda, o grupo era composto conforme demonstrado na tabela a seguir:

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	SET/25	OUT/25
INSS A RECOLHER	1.795	2.907
FGTS A RECOLHER	380	494
TOTAL	2.174	3.402

O conjunto de contas apresentou saldo de R\$ 3,4 mil, registrando acréscimo de R\$ 1,2 mil, composto por R\$ 2,9 mil em “INSS a Recolher” e R\$ 494,33 em “FGTS a Recolher”.

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 03/12/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possui valores inscrito em dívida ativa.

6. Obrigações Fiscais e Sociais | Usina de Álcool Três Irmãos

Obrigações Fiscais

O grupo “Obrigações Tributárias” reúne os valores devidos pela Recuperanda referentes a tributos incidentes sobre suas operações, tais como impostos, contribuições e taxas a recolher.

Durante o período analisado, o agrupamento manteve-se estável, sendo composto majoritariamente pelos saldos de “ICMS a Recolher” e “COFINS a Recolher”, nos valores de R\$ 1,3 milhão e R\$ 604,9 mil, respectivamente.

A composição das “Obrigações Tributárias” é apresentada a seguir:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	SET/25	OUT/25
ICMS DIFERENCIAL DE ALIQUOTA	3.278	3.278
COFINS A RECOLHER	604.898	604.898
PIS A RECOLHER	132.482	132.482
ICMS A RECOLHER	1.251.274	1.251.274
ISS/QN RETIDO A RECOLHER	5.471	5.471
IRRF RETIDO A RECOLHER	198	198
PIS/COFINS/CSLL RETIDO	371	371
TOTAL	1.997.971	1.997.971

Obrigações Sociais

As “Obrigações Sociais” abrangem encargos trabalhistas e previdenciários da empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

No contexto da Recuperanda, o grupo de contas era composto conforme demonstrado na tabela a seguir:

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	SET/25	OUT/25
INSS A RECOLHER	187.373	187.373
FGTS A RECOLHER	68.830	68.830
IRRF SOBRE TRABALHO ASSALARIADO	28.681	28.681
TOTAL	284.884	284.884

O agrupamento não apresentou variações no período.

6. Obrigações Fiscais e Sociais | Usina de Álcool Três Irmãos

Parcelamentos Tributários

O grupo “Parcelamentos Tributários” representa os débitos fiscais da Recuperanda formalmente negociados junto aos entes tributantes, abrangendo tributos federais, estaduais e municipais, cuja quitação ocorrerá de forma parcelada ao longo do tempo.

O conjunto de contas compreendia valores de curto e longo prazos, ambos sem movimentações no período analisado. No último mês, estavam registrados R\$ 43 mil no Passivo Circulante e R\$ 57,4 mil no Passivo Não-Circulante.

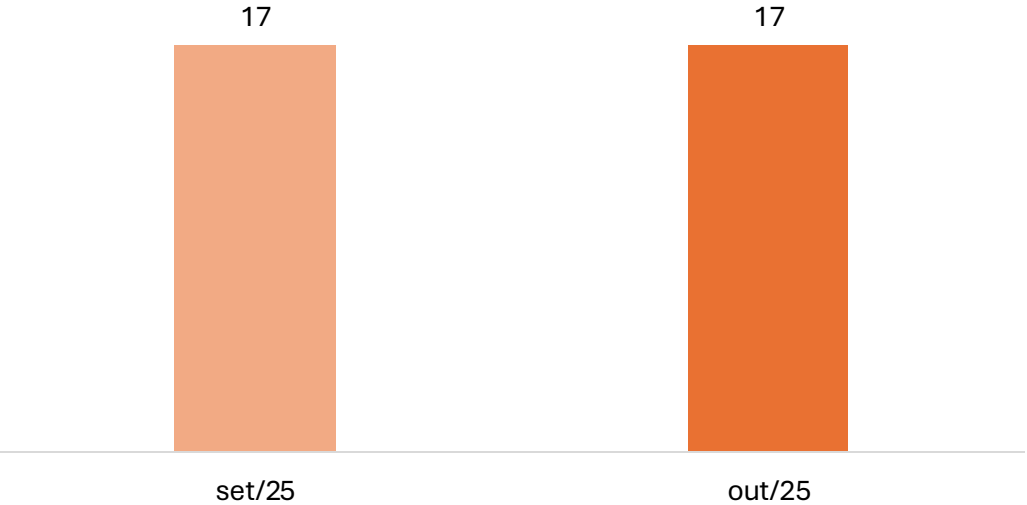
Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 03/12/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda possui o valor de R\$ 135.975,18 inscrito em dívida Ativa, classificados como “Tributário – Demais Débitos”.

7. Quadro de colaboradores

Conforme as informações disponibilizadas pelo Grupo Dilly, na última competência analisada, os Recuperandos contavam com **17** empregados ativos contratados sob regime CLT. Desse total, 3 estavam lotados na empresa Dilly Transportes, 9 na Usina de Álcool Três Irmãos, 2 no Produtor Emilio, e 1 empregado em cada um dos Produtores Lucas e Matheus. As empresas Elma e Santa Barbara apresentam um sócio com retirada de Pró Labore. Não houve comunicação de contratação de funcionários em regime PJ.

Quadro de colaboradores - Consolidado



No período analisado, não foram registradas admissões e desligamentos.

O dispêndio mensal com proventos e encargos do Grupo pode ser visualizado na tabela a seguir:

DISPÊNDIOS			
	PROVENTOS	ENCARGOS	SALDO FINAL
DILLY	7.872	2.897	10.769
USINA	30.300	12.069	42.369
EMILIO	7.175	2.238	9.413
JOAO	-	-	-
LUCAS	2.175	733	2.907
MATHEUS	2.000	624	2.624

O colaborador vinculado ao Produtor João encontra-se afastado em razão de auxílio-doença, motivo pelo qual não houve incidência de encargos e proventos no período analisado.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Elma Administração

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/25	OUT/25
ATIVO CIRCULANTE	740.453	740.453
DISPONIBILIDADES	740.453	740.453
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	240.320	240.320
INVESTIMENTOS	320	320
IMOBILIZADO	240.000	240.000
TOTAL DO ATIVO	980.773	980.773

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As “Disponibilidades” da Elma Administração, Participações e Compra e Venda de Imóveis Ltda. compreendiam seu caixa e contas bancárias, conforme tabela abaixo:

DISPONIBILIDADES	SET/25	OUT/25
CAIXA	740.442	740.442
BANCOS CONTA MOVIMENTO	11	11
TOTAL	740.453	740.453

Durante o ciclo, a rubrica permaneceu estática, sendo composta por R\$ 740,4 mil em “Caixa” e R\$ 10,90 em “Bancos Conta Movimento”.

O agrupamento “Investimentos” representa as participações permanentes da empresa em outras entidades, além de ativos não-circulantes vinculados à continuidade das atividades operacionais ou institucionais, conforme a natureza da empresa.

Durante o período, o único investimento da Recuperanda era “Cotas de Capital – Sicredi”, no valor de R\$ 320,00, sem apresentar variações.

1.3 Imobilizado

O grupo “Imobilizado” contempla os ativos tangíveis adquiridos ou construídos pela Recuperanda, destinados à manutenção das suas atividades operacionais e que possuem vida útil superior a um exercício social.

A Recuperanda apresentava saldo de R\$ 240 mil, sem alterações ao longo do período analisado, composto exclusivamente pela rubrica “Terrenos”.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Elma Administração

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/25	OUT/25
PASSIVO CIRCULANTE	81.830	83.181
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	64.978	64.978
FORNECEDORES	2.965	2.965
OBRIGAÇÕES TRAB. E PREVIDENCIÁRIAS	13.886	15.237
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	53.550	54.020
APORTES	53.550	54.020
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	845.393	843.572
CAPITAL SOCIAL	1.149.000	1.149.000
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	(297.649)	(297.649)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(5.957)	(7.779)
TOTAL DO PASSIVO	980.773	980.773

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e Financiamentos

O grupo “Empréstimos e Financiamentos” representa as obrigações da empresa junto a instituições financeiras, decorrentes da captação de recursos para financiamento de suas atividades operacionais, investimentos ou necessidades de capital de giro.

No período analisado, o agrupamento era composto por uma única conta, “BB Giro empresa”, que apresentava saldo de R\$ 65 mil.

2.2 Fornecedores

Representa as obrigações da empresa decorrentes da aquisição de bens e serviços, no curso normal de suas operações, cujos pagamentos encontram-se pendentes na data de encerramento do período analisado.

A rubrica registra o saldo de R\$ 3 mil desde maio, sem registrar novas variações nos meses subsequentes.

2.3 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

A conta “Obrigações Trabalhistas” contempla os valores devidos pela Recuperanda em decorrência das relações de trabalho incidentes sobre a folha de pagamento, composto exclusivamente por “Pro Labore a Pagar” no valor de R\$ 14,8 mil.

A análise das “Obrigações Sociais” encontra-se apresentada no item 6 – “Obrigações Fiscais e Sociais”.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Elma Administração

b) Passivo

Notas Explicativas

2.4 Aportes

A conta “Aportes”, corresponde aos valores disponibilizados pelos sócios à Recuperanda para suporte financeiro das operações. Esses recursos são contabilizados como obrigações perante os sócios, uma vez que representam valores a serem devolvidos futuramente, não se confundindo com integralização de capital social. Por serem classificadas no longo prazo, tais obrigações indicam que não há expectativa de exigibilidade imediata, contribuindo para a preservação da liquidez corrente da empresa.

No período, a rubrica apresentou acréscimo de 0,9%, passando de R\$ 53,6 mil para R\$ 54 mil.

2.5 Patrimônio Líquido

O agrupamento mostra quanto realmente pertence à empresa depois de subtrair tudo o que ela deve (passivos) de tudo o que ela possui (ativos).

No contexto da Elma Administração, o seu “Patrimônio Líquido” totalizava R\$ 845,6 mil no último mês analisado, em virtude dos seus prejuízos somarem de R\$ 305,4 mil, valor inferior ao seu “Capital Social” (R\$ 1,1 milhão).

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Elma Administração

c) DRE

DRE	SET/25	OUT/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-	-
(-) DEDUÇÕES	-	-
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL		
CUSTOS OPERACIONAIS	-	-
RESULTADO BRUTO	-	-
<i>MARGEM BRUTA</i>	0,0%	0,0%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(1.822)	(1.822)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(492)	-
RESULTADO OPERACIONAL	(2.314)	(1.822)
<i>MARGEM OPERACIONAL</i>	0,0%	0,0%
RESULTADO FINANCEIRO	-	-
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-
DESPESAS FINANCEIRAS	-	-
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(2.314)	(1.822)
IRPJ E CSLL	-	-
RESULTADO LIQUIDO	(2.314)	(1.822)
<i>MARGEM LÍQUIDA</i>	0,0%	0,0%

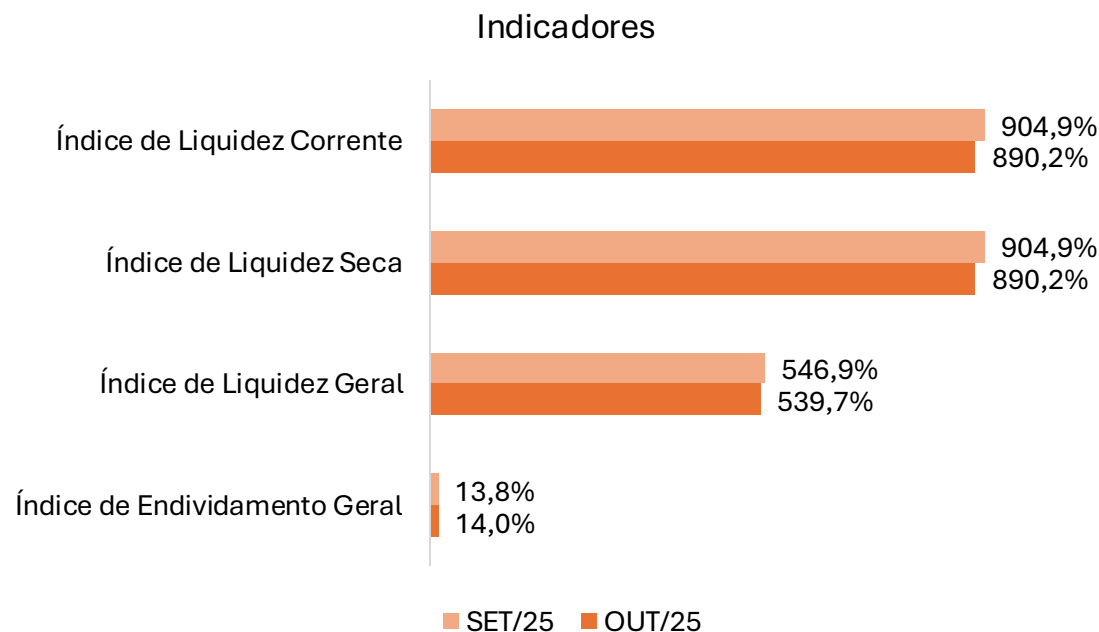
Notas Explicativas

Na competência, a empresa não registrou faturamento. Em decorrência disso, também não houve resultado bruto para cobrir as despesas da Recuperanda, que totalizaram 1,8 mil, referentes a pró-labore e INSS.

Como não houve resultado financeiro, IRPJ e CSLL, o resultado líquido se apresentou em valor igual ao das despesas administrativas.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Elma Administração

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de "Liquidez Corrente" mede a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis no mesmo período, sendo calculado pela razão entre o ativo circulante e o passivo circulante. Valores iguais ou superiores a 100% indicam capacidade plena de pagamento das dívidas de curto prazo, enquanto valores inferiores a 100% demonstram a necessidade de atenção.

O indicador situava-se em 904,9% no início do período e reduziu para 890,2% ao final, demonstrando diminuição na capacidade de cobertura das obrigações de curto prazo. Apesar da retração, o índice permanece em nível confortável, indicando que a empresa mantém folga financeira para liquidar seus passivos circulantes, ainda que com redução na margem de segurança em relação ao período anterior.

Liquidez Seca

Diferente do índice de "Liquidez Corrente", que considera todos os ativos circulantes, o indicador de "Liquidez Seca" avalia a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo sem depender da realização dos estoques. É calculado pela razão entre o ativo circulante, excluídos os estoques, e o passivo circulante, oferecendo assim uma visão mais conservadora da liquidez.

Por não apresentar estoques, o indicador permaneceu idêntico ao de "Liquidez Corrente".

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Elma Administração

d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de "Liquidez Geral" avalia a capacidade da Recuperanda de honrar todas as suas obrigações — de curto e longo prazos — utilizando os ativos realizáveis nesses mesmos horizontes. É calculado pela razão entre a soma do ativo circulante e do realizável a longo prazo em relação à soma do passivo circulante e do exigível a longo prazo. Esse indicador oferece uma visão mais abrangente da saúde financeira da empresa, ao considerar compromissos futuros.

No comparativo entre os períodos, o índice de "Liquidez Geral" apresentou redução, passando de 546,9% para 539,7%, o que indica diminuição na capacidade da empresa de honrar suas obrigações totais com os recursos realizáveis de curto e longo prazos. Apesar da retração, o indicador permanece em patamar elevado, demonstrando que a Recuperanda ainda possui ativos suficientes para cobrir integralmente seus passivos, embora com menor margem de segurança em relação ao período anterior.

Endividamento Geral

O índice de "Endividamento Geral" mede o grau de dependência da em relação ao capital de terceiros, sendo calculado pela razão Recuperanda entre o passivo total (circulante e não circulante) e o ativo total. Esse indicador revela qual parcela dos ativos é financiada por dívidas, permitindo avaliar o nível de alavancagem financeira e os riscos associados à estrutura de capital.

O índice de "Endividamento Geral" aumentou de 13,8% para 14%, indicando leve crescimento da participação de capitais de terceiros na estrutura de financiamento da empresa. Apesar da elevação, o indicador permanece em patamar reduzido, revelando baixo grau de alavancagem financeira e estrutura de capital predominantemente composta por recursos próprios, o que representa baixo risco de endividamento no período analisado.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Santa Barbara

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/25	OUT/25
ATIVO CIRCULANTE	143.208	143.208
DISPONIBILIDADES	819	819
CLIENTES	7.429	7.429
ESTOQUES	134.960	134.960
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	203.981	203.510
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	203.981	203.510
TOTAL DO ATIVO	347.189	346.718

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As “Disponibilidades” da Santa Barbara compreendiam seu caixa, contas bancárias e aplicações, conforme tabela abaixo:

DISPONIBILIDADES	SET/25	OUT/25
CAIXA	727	727
BANCOS CONTA MOVIMENTO	72	72
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	20	20
TOTAL	819	819

Durante o ciclo, a rubrica permaneceu estática, sendo composta por R\$ 727,49 em “Caixa”, R\$ 71,97 em “Bancos Conta Movimento” e R\$ 20,00 em “Aplicações de Liquidez Imediata”.

1.2 Clientes

O grupo representa os valores a receber decorrentes das operações de vendas de bens e/ou serviços realizados pela empresa até a data-base.

Assim como as “Disponibilidades”, o agrupamento não apresentou variações, sendo composto exclusivamente por “Clientes Diversos”, no valor de R\$ 7,4 mil.

1.3 Estoques

Os “Estoques” da Recuperanda eram compostos exclusivamente pela rubrica “Fazenda – Matrícula Nº 48002”, não tendo apresentado variações no período, dessa forma, finalizando a análise com o saldo de R\$ 135 mil.

1.4 Realizável a Longo Prazo

O agrupamento “Realizável a Longo Prazo” é composta por direitos e valores que a Recuperanda tem a receber após o término do exercício seguinte, representando ativos com expectativa de realização em prazo superior a doze meses.

No período analisado, o grupo iniciou com saldo de R\$ 204 mil e registrou redução de 0,2%, encerrando com R\$ 203,5 mil, sendo composto exclusivamente por “Distribuição Antecipada de Lucros” aos sócios.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Santa Barbara

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/25	OUT/25
PASSIVO CIRCULANTE	30.961	32.312
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	17.074	17.074
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	13.886	15.237
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	316.228	314.406
CAPITAL SOCIAL	415.000	415.000
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	(90.672)	(98.772)
LUCROS/PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	(8.100)	(1.822)
TOTAL DO PASSIVO	347.189	346.718

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e financiamentos

O grupo “Empréstimos e Financiamentos” representa as obrigações da empresa junto a instituições financeiras, decorrentes da captação de recursos para financiamento de suas atividades operacionais, investimentos ou necessidades de capital de giro.

O agrupamento era composto exclusivamente pela conta “Banco Sicredi C/C Negativa”, com saldo de R\$ 17,1 mil, sem apresentar variações no período.

2.2 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

A conta “Obrigações Trabalhistas” contempla os valores devidos pela Recuperanda decorrentes das relações de trabalho, incidentes sobre a folha de pagamento, sendo composta pela rubrica “Pró-Labore a Pagar”. A rubrica apresentou crescimento ao longo do período, encerrando o ciclo com saldo de R\$ 14,8 mil.

A análise das “Obrigações Sociais” encontra-se apresentada no item 6 – “Obrigações Fiscais e Sociais”.

2.3 Patrimônio Líquido

O agrupamento mostra quanto realmente pertence à empresa depois de subtrair tudo o que ela deve (passivos) de tudo o que ela possui (ativos).

No contexto da Santa Barbara, o seu “Patrimônio Líquido” totalizava R\$ 314,4 mil no último mês analisado, em virtude dos seus prejuízos somarem de R\$ 100,6 mil, valor inferior ao seu “Capital Social” (R\$ 415 mil).

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Santa Barbara

c) DRE

DRE	SET/25	OUT/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-	-
(-) DEDUÇÕES	-	-
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	-	-
CUSTOS OPERACIONAIS	-	-
RESULTADO BRUTO	-	-
<i>MARGEM BRUTA</i>	0,0%	0,0%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(1.822)	(1.822)
DESPESAS TRIBUTARIAS	-	-
RESULTADO OPERACIONAL	(1.822)	(1.822)
<i>MARGEM OPERACIONAL</i>	0,0%	0,0%
RESULTADO FINANCEIRO	-	-
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-
DESPESAS FINANCEIRAS	-	-
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(1.822)	(1.822)
IRPJ E CSLL	-	-
RESULTADO LIQUIDO	(1.822)	(1.822)
<i>MARGEM LÍQUIDA</i>	0,0%	0,0%

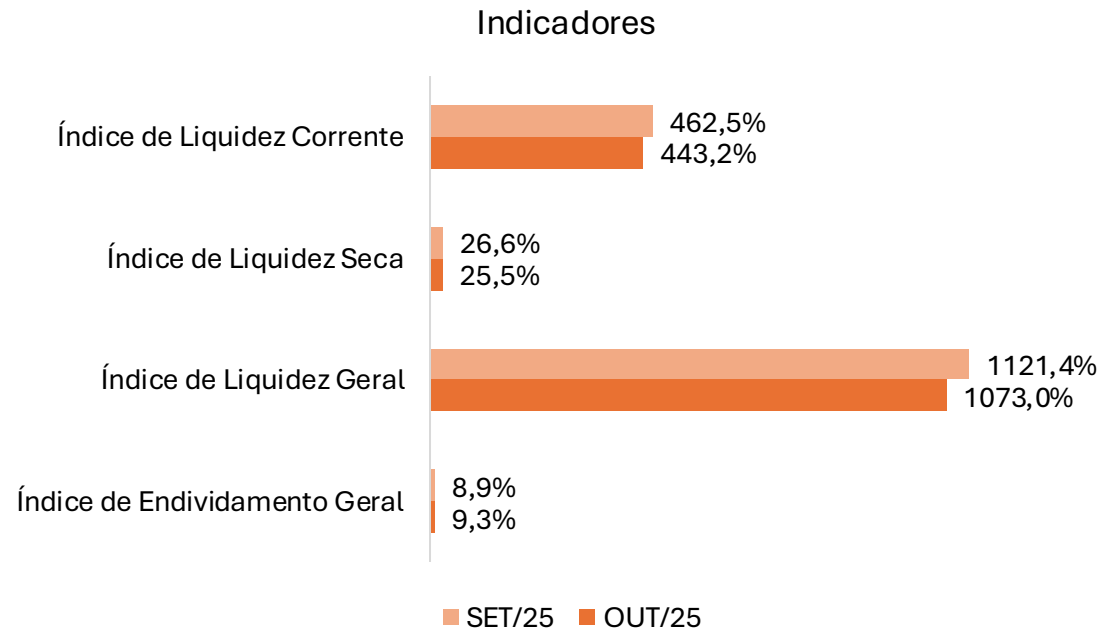
Notas Explicativas

No mês demonstrado, a empresa não registrou faturamento. Em decorrência disso, também não houve resultado bruto para cobrir as despesas administrativas, referentes a pró-labore e INSS, que totalizaram R\$ 1,8 mil.

Em decorrência da ausência de resultado financeiro e IRPJ e CSLL, o resultado líquido foi de mesmo montante das despesas.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Santa Barbara

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de "Liquidez Corrente" mede a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis no mesmo período, sendo calculado pela razão entre o ativo circulante e o passivo circulante. Valores iguais ou superiores a 100% indicam capacidade plena de pagamento das dívidas de curto prazo, enquanto valores inferiores a 100% demonstram a necessidade de atenção.

No período analisado, o indicador reduziu-se de 462,5% para 443,2%, demonstrando diminuição da capacidade de cobertura das obrigações de curto prazo. Apesar de permanecer em patamar confortável, o movimento de queda contínua indica redução da folga financeira, ainda que permaneça em patamar elevado.

Liquidez Seca

Diferente do índice de "Liquidez Corrente", que considera todos os ativos circulantes, o indicador de "Liquidez Seca" avalia a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo sem depender da realização dos estoques. É calculado pela razão entre o ativo circulante, excluídos os estoques, e o passivo circulante, oferecendo assim uma visão mais conservadora da liquidez.

O índice de "Liquidez Seca" passou de 26,6% para 25,5% no período analisado, indicando que a empresa continua altamente dependente do seu "Estoque", que representava 94,2% do Ativo Circulante, podendo apresentar dificuldade em honrar obrigações de curto prazo sem depender da realização dos estoques.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Santa Barbara

d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de "Liquidez Geral" avalia a capacidade da Recuperanda de honrar todas as suas obrigações — de curto e longo prazos — utilizando os ativos realizáveis nesses mesmos horizontes. É calculado pela razão entre a soma do ativo circulante e do realizável a longo prazo em relação à soma do passivo circulante e do exigível a longo prazo. Esse indicador oferece uma visão mais abrangente da saúde financeira da empresa, ao considerar compromissos futuros.

No período analisado, o indicador apresentou redução de 1.121,4% para 1.073%, indicando diminuição da capacidade de cobertura das obrigações totais. Mesmo com a retração, o índice permanece em nível elevado, demonstrando que a Recuperanda possui ativos suficientes para liquidar integralmente seus passivos, embora com menor margem de segurança em relação ao início do período.

Endividamento Geral

O índice de "Endividamento Geral" mede o grau de dependência da Recuperanda em relação ao capital de terceiros, sendo calculado pela razão entre o passivo total (circulante e não circulante) e o ativo total. Esse indicador revela qual parcela dos ativos é financiada por dívidas, permitindo avaliar o nível de alavancagem financeira e os riscos associados à estrutura de capital.

O indicador registrou aumento de 8,9% para 9,3%, revelando elevação gradual do nível de endividamento, ainda que permaneça em patamar reduzido. Os resultados demonstram que a maior parte dos ativos continua sendo financiada por recursos próprios, e que o risco financeiro associado ao endividamento permanece baixo, apesar da tendência de crescimento.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Dilly Transportes

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/25	OUT/25
ATIVO CIRCULANTE	416.604	359.336
DISPONIBILIDADES	1.427	12.657
ADIANTAMENTOS	285.499	246.987
TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	22.226	24.253
ESTOQUE	107.451	75.439
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	1.699.710	1.667.922
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	192.688	183.567
INVESTIMENTOS	11.022	11.022
IMOBILIZADO	1.496.000	1.473.333
TOTAL DO ATIVO	2.116.313	2.027.259

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As “Disponibilidades” da Dilly Transportes, compostas exclusivamente pelos saldos mantidos em contas bancárias, iniciaram o período com R\$ 1,4 mil e apresentaram elevação significativa na competência analisada, encerrando o período com R\$ 12,7 mil, distribuídos entre as contas mantidas no Sicredi (R\$ 9 mil) e no C6 (R\$ 3,7 mil).

1.2 Adiantamentos

O grupo “Adiantamentos” compreende valores pagos antecipadamente, com finalidade operacional, classificados em subcontas específicas de acordo com a natureza da operação, conforme tabela ao lado:

ADIANTAMENTOS	SET/25	OUT/25
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	284.027	246.987
ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS	1.472	-
TOTAL	285.499	246.987

A rubrica “Adiantamento a Fornecedores” apresentou decréscimo no período, passando de R\$ 284 mil para R\$ 245 mil, o que representa uma redução de R\$ 37 mil.

Já a conta “Adiantamento de Salários”, por sua vez, teve seu saldo zerado no ciclo.

1.3 Tributos a Recuperar/Compensar

O grupo “Tributos a Recuperar/Compensar” representa os valores registrados pela empresa referentes a créditos tributários oriundos de tributos recuperáveis perante a Receita Federal, os Estados ou os Municípios, os quais poderão ser utilizados para compensação ou restituição futura.

O agrupamento apresentou acréscimo no período, encerrando a análise com saldo de R\$ 24,3 mil, o que corresponde a um aumento de 9,1% em relação ao mês anterior.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Dilly Transportes

a) Ativo

Notas Explicativas

1.4 Estoque

A conta “Estoque” apresentava saldo de R\$ 107,5 mil no mês anterior, reduzindo para R\$ 75,4 mil, composto exclusivamente por “Mercadorias, Produtos e Insumos”.

1.5 Realizável a Longo Prazo

O grupo “Realizável a Longo Prazo”, composto pelos subgrupos “Cota Capital” e “Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas”, apresentou decréscimo no período, passando de R\$ 192,7 mil para R\$ 183,6 mil, conforme composição demonstrada a seguir:

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	SET/25	OUT/25
COTA CAPITAL	39.571	39.571
SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADAS	153.116	143.996
TOTAL	192.688	183.567

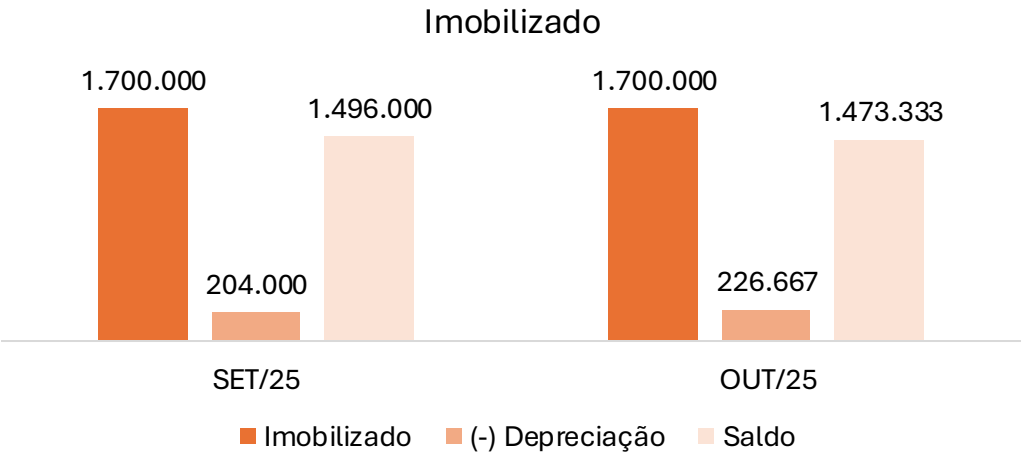
1.6 Investimentos

No período analisado, a conta “Investimentos” ficou estática no valor de R\$ 11 mil, sendo composta exclusivamente por “Consórcio BB”.

1.7 Imobilizado

O agrupamento contempla os ativos tangíveis adquiridos ou construídos pela empresa, destinados à manutenção das suas atividades operacionais e que possuem vida útil superior a um exercício social.

Na última competência, o saldo líquido do “Imobilizado”, já considerando as depreciações acumuladas, totalizava R\$ 1,5 milhão.



No período analisado, o grupo era composto exclusivamente pela conta “Veículos”, sendo que a única variação observada decorreu do cômputo das depreciações.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Dilly Transportes

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/25	OUT/25
PASSIVO CIRCULANTE	2.576.516	2.585.125
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	2.336	2.336
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	2.565.351	2.567.776
OBRIGAÇÕES TRAB. E PREVIDENCIÁRIAS	8.829	15.013
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	1.300.000	1.344.610
FORNECEDORES	1.300.000	1.300.000
EMPRÉSTIMOS ESTRANGEIROS	-	44.610
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(1.760.202)	(1.902.477)
CAPITAL SOCIAL	20.000	20.000
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	(1.641.413)	(1.798.148)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(138.789)	(124.328)
TOTAL DO PASSIVO	2.116.313	2.027.259

Notas Explicativas

2.1 Obrigações Tributárias

A avaliação das “Obrigações Tributárias” está detalhada no item 6 – “Obrigações Fiscais e Sociais”.

2.2 Adiantamento de Clientes

Representa valores recebidos antecipadamente de clientes referentes a bens ou serviços que ainda não foram entregues ou prestados pela empresa.

A conta apresentou crescimento de R\$ 2,4 mil durante a análise, finalizando com o montante de R\$ 2,6 milhões.

2.3 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

O grupo “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias” reúne os valores devidos pela empresa em razão das relações de trabalho mantidas com seus colaboradores, bem como das contribuições incidentes sobre a folha de pagamento.

A análise das “Obrigações Sociais” encontra-se apresentada no item 6 – “Obrigações Fiscais e Sociais”.

As “Obrigações com Pessoal” representam os valores devidos pela Recuperanda decorrentes das relações de trabalho, incidentes sobre a folha de pagamento:

OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	SET/25	OUT/25
RESCISÕES A PAGAR	1.472	-
SALARIOS A PAGAR	2.896	7.232
TOTAL	4.369	7.232

Ao final da competência, o grupo apresentou saldo de R\$ 7,2 mil, exclusivamente em “Salários a Pagar”.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Dilly Transportes

b) Passivo

Notas Explicativas

2.4 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

O agrupamento “Provisões” reúne os passivos reconhecidos pela Recuperanda relacionados a obrigações presentes cuja liquidação dependerá de eventos futuros.

PROVISÕES	SET/25	OUT/25
PROVISÕES PARA FÉRIAS	875	1.749
PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	875	1.531
PROVISÃO PARA ENCARGOS SOCIAIS SOBRE FÉRIAS	215	536
PROVISÃO PARA ENCARGOS SOCIAIS SOBRE 13º SALÁRIO	322	563
TOTAL	2.286	4.380

No período analisado, o grupo apresentou alta de R\$ 2,1 mil, alcançando R\$ 4,4 mil, montante composto majoritariamente pelas provisões para férias e 13º salário.

2.5 Patrimônio Líquido

O agrupamento mostra quanto realmente pertence à empresa depois de subtrair tudo o que ela deve (passivos) de tudo o que ela possui (ativos).

No contexto da Dilly Transportes, o seu “Patrimônio Líquido” totalizava R\$ 1,9 milhão negativo no mês analisado, em virtude dos seus prejuízos somarem R\$ 1,9 milhão, valor superior ao seu “Capital Social” (R\$ 20 mil).

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Dilly Transportes

c) DRE

DRE	SET/25	OUT/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-	82.335
(-) DEDUÇÕES	-	(7.616)
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	-	74.719
CUSTOS OPERACIONAIS	-	(32.934)
RESULTADO BRUTO	-	41.785
<i>MARGEM BRUTA</i>	<i>0,0%</i>	<i>55,9%</i>
DESPEAS COM VENDAS	(123.615)	(129.745)
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	(14.856)	(36.306)
RESULTADO OPERACIONAL	(138.470)	(124.266)
<i>MARGEM OPERACIONAL</i>	<i>0,0%</i>	<i>-166,3%</i>
RESULTADO FINANCEIRO	(319)	(63)
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-
DESPEAS FINANCEIRAS	(319)	(63)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(138.789)	(124.328)
RESULTADO LIQUIDO	(138.789)	(124.328)
<i>MARGEM LÍQUIDA</i>	<i>0,0%</i>	<i>-166,4%</i>

Notas Explicativas

Na competência analisada, a empresa voltou a registrar faturamento, com receita operacional bruta de R\$ 82,3 mil. Após as deduções, a receita líquida atingiu R\$ 74,7 mil.

Os custos operacionais, inexistentes no mês anterior, somaram R\$ 32,9 mil, resultando em lucro bruto de R\$ 41,8 mil, com margem bruta de 55,9%.

Nas despesas operacionais, verificou-se aumento moderado nas despesas com vendas, que passaram de R\$ 123,6 mil para R\$ 129,7 mil, composta principalmente por R\$ 89,4 mil de “Despesas com Combustíveis e Manutenção de Veículos”, R\$ 22,7 mil em “Despesas com Depreciação” e R\$ 10,6 mil em “Despesas com Pessoal”. As despesas administrativas também cresceram, de R\$ 14,9 mil para R\$ 36,3 mil.

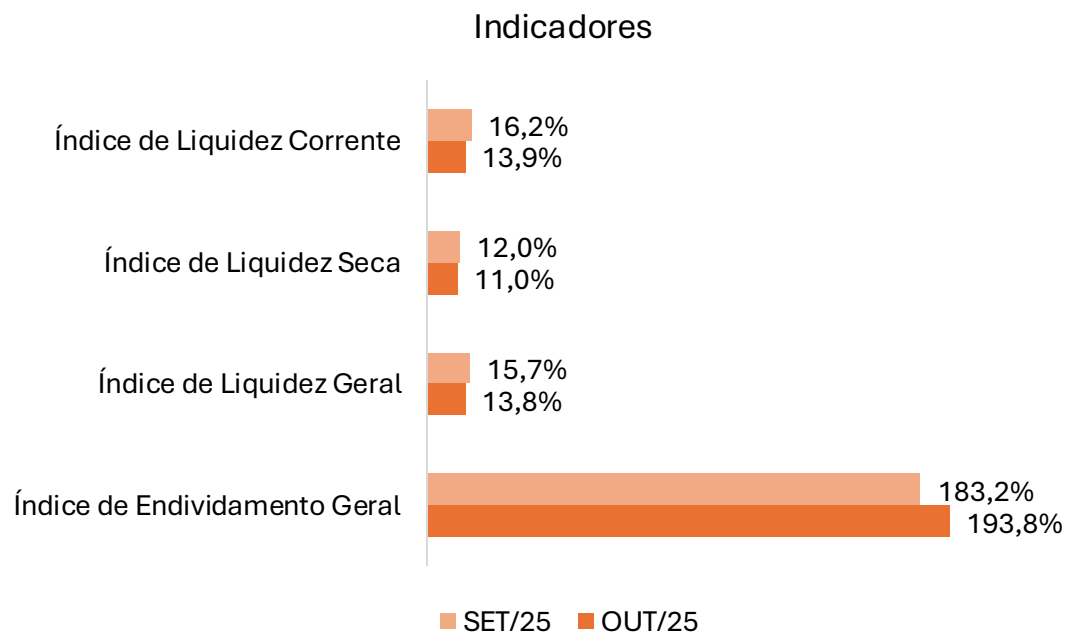
Com isso, o resultado operacional apresentou ligeira melhora, reduzindo o prejuízo de R\$ 138,5 mil para R\$ 124,3 mil, influenciado principalmente pelo retorno da receita.

O resultado financeiro, embora negativo, teve impacto pouco significativo, passando de R\$ -318,60 para R\$ -62,53.

Ao final do período, a empresa registrou resultado líquido negativo de R\$ 124,3 mil, representando melhora em relação ao período anterior. Ainda assim, o resultado permaneceu deficitário, evidenciando que a retomada do faturamento contribuiu para mitigar parcialmente as perdas, porém não foi suficiente para compensar o nível de despesas incorrido.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Dilly Transportes

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de "Liquidez Corrente" mede a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis no mesmo período, sendo calculado pela razão entre o ativo circulante e o passivo circulante. Valores iguais ou superiores a 100% indicam capacidade plena de pagamento das dívidas de curto prazo, enquanto valores inferiores a 100% demonstram a necessidade de atenção.

No período analisado, o indicador manteve-se muito abaixo do nível ideal, variando discretamente de 16,2% para 13,9%, o que demonstra capacidade extremamente limitada de cobertura das obrigações de curto prazo.

Liquidez Seca

Diferente do índice de "Liquidez Corrente", que considera todos os ativos circulantes, o indicador de "Liquidez Seca" avalia a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo sem depender da realização dos estoques. É calculado pela razão entre o ativo circulante, excluídos os estoques, e o passivo circulante, oferecendo assim uma visão mais conservadora da liquidez.

A "Liquidez Seca" apresentou leve oscilação, variando de 12% para 11%, permanecendo em nível muito reduzido. O índice indica que a empresa segue com baixa capacidade de pagamento imediato, situação que se agrava sem os estoques.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Dilly Transportes

d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de "Liquidez Geral" avalia a capacidade da Recuperanda de honrar todas as suas obrigações — de curto e longo prazos — utilizando os ativos realizáveis nesses mesmos horizontes. É calculado pela razão entre a soma do ativo circulante e do realizável a longo prazo em relação à soma do passivo circulante e do exigível a longo prazo. Esse indicador oferece uma visão mais abrangente da saúde financeira da empresa, ao considerar compromissos futuros.

No período analisado, o indicador variou de 15,7% para 13,8%, permanecendo em patamar bastante reduzido, o que demonstra que os ativos realizáveis, mesmo somados aos de longo prazo, continuam insuficientes para cobrir o passivo total. Ainda que tenha havido leve melhora, a empresa permanece sem capacidade plena de quitação de suas dívidas totais.

Endividamento Geral

O índice de "Endividamento Geral" mede o grau de dependência da Recuperanda em relação ao capital de terceiros, sendo calculado pela razão entre o passivo total (circulante e não circulante) e o ativo total. Esse indicador revela qual parcela dos ativos é financiada por dívidas, permitindo avaliar o nível de alavancagem financeira e os riscos associados à estrutura de capital.

O indicador apresentou elevação, passando de 183,2% para 193,8%, revelando aumento expressivo da alavancagem. Os resultados demonstram que o Passivo supera amplamente o Ativo, indicando capital próprio negativo e forte dependência de recursos de terceiros para financiar as operações. Essa trajetória ascendente intensifica o risco financeiro e pressiona a sustentabilidade patrimonial da empresa.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Usina de Álcool Três Irmãos

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/25	OUT/25
ATIVO CIRCULANTE	1.056.297	946.938
DISPONIBILIDADES	156.264	6.527
EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS	122.203	122.203
TRIBUTOS A RECUPERAR	349.753	390.131
ESTOQUES	428.078	428.078
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	41.854.296	41.413.514
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	4.103.850	4.103.850
IMOBILIZADO	37.750.446	37.309.664
TOTAL DO ATIVO	42.910.593	42.360.452

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As “Disponibilidades” da Usina de Álcool Três Irmãos, compreendiam seu caixa, contas bancárias e aplicações, conforme tabela abaixo:

DISPONIBILIDADES	SET/25	OUT/25
CAIXA	3.831	3.831
BANCOS CONTA MOVIMENTO	149.752	15
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	2.581	2.581
APLICAÇÃO CAPITALIZAÇÃO	100	100
TOTAL	156.264	6.527

O grupo apresentou significativo decréscimo, reduzindo-se de R\$ 156,3 mil para R\$ 6,5 mil. A redução decorreu exclusivamente da rubrica “Bancos Conta Movimento”, principalmente da diminuição de R\$ 149,7 mil no Banco Bradesco. Foram encaminhados extratos apenas das contas mantidas no Banco Sicoob e no Banco do Brasil, sendo possível validar o saldo da variação narrada.

As demais contas do grupo não apresentaram movimentações ao longo do período analisado.

1.2 Empréstimos a Terceiros

Representa os valores concedidos pela Recuperanda a pessoas físicas ou jurídicas externas ao grupo econômico, com expectativa de recebimento no curto prazo.

A rubrica não apresentou variações no período, mantendo o saldo de R\$ 122,2 mil.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Usina de Álcool Três Irmãos

a) Ativo

Notas Explicativas

1.3 Tributos a Recuperar

Os “Tributos a Recuperar” representam valores registrados pela empresa relativos a créditos tributários recuperáveis, que poderão ser utilizados para compensação ou restituição futura.

O grupo apresentou crescimento ao longo das competências analisadas, passando de R\$ 349,8 mil para R\$ 390,1 mil. Esse aumento decorreu da elevação dos créditos de “PIS a Recuperar” e “COFINS a Recuperar”.

TRIBUTOS A RECUPERAR	SET/25	OUT/25
PIS A RECUPERAR	62.271	69.474
COFINS A RECUPERAR	286.825	320.000
IRRF SOBRE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	657	657
TOTAL	349.753	390.131

1.4 Estoques

O agrupamento registrava R\$ 421,7 mil na rubrica “Estoque de Matéria-Prima/Insumos” e R\$ 6,4 mil em “Estoques de Produtos Acabados”. Não houve movimentações no período e, dessa forma, o grupo encerrou o mês analisado com saldo de R\$ 428,1 mil.

1.6 Realizável a Longo Prazo

O grupo contemplava os saldos de “Banco do Brasil Ourocap” e de “Adiantamento a Sócios”, que não apresentaram movimentações no período analisado. Ao final da competência, o saldo registrado foi de R\$ 4,1 milhões.

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	SET/25	OUT/25
BANCO DO BRASIL OUROCAP	25.300	25.300
ADIANTAMENTO A SÓCIOS	4.078.550	4.078.550
TOTAL	4.103.850	4.103.850

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Usina de Álcool Três Irmãos

a) Ativo

Notas Explicativas

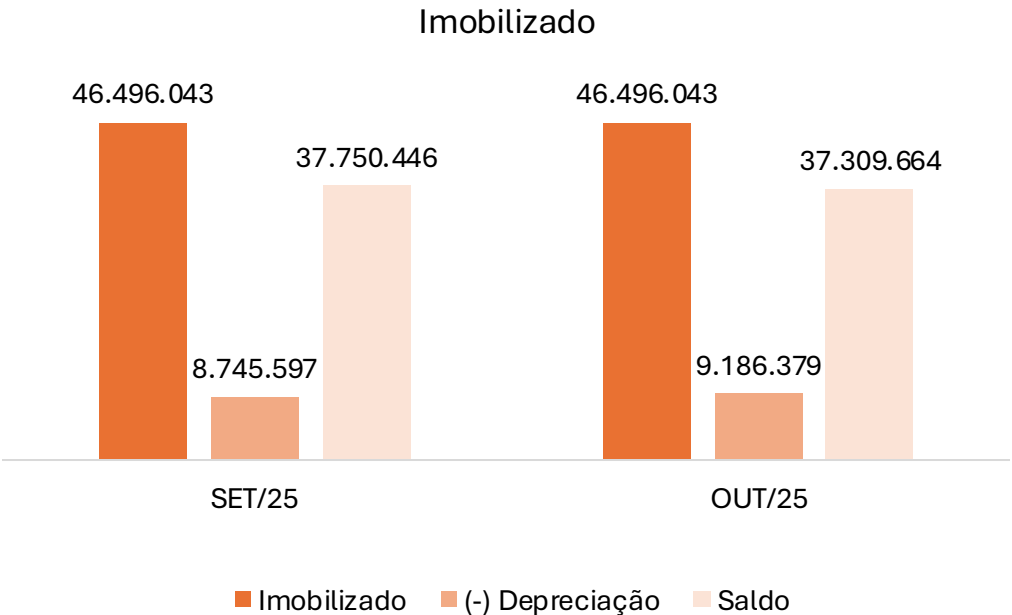
1.5 Imobilizado

O agrupamento contempla os ativos tangíveis adquiridos ou construídos pela empresa, destinados à manutenção das suas atividades operacionais e que possuem vida útil superior a um exercício social.

Na última competência, o saldo líquido do “Imobilizado”, já considerando as depreciações acumuladas, totalizava R\$ 37,3 milhões.

No período analisado, o grupo era composto pelas contas “Usina”, “Bens em operação” e “Imobilizado em andamento”.

Do total, a rubrica “Usina” representava 64,6% do grupo “Imobilizado”. As variações observadas no período decorriam exclusivamente da depreciação.



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Usina de Álcool Três Irmãos

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/25	OUT/25
PASSIVO CIRCULANTE	25.322.645	25.180.687
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	13.384.957	13.235.214
FORNECEDORES	9.264.015	9.264.015
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.997.971	1.997.971
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	42.950	42.950
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	381.906	389.691
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	250.846	250.846
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	30.312.602	30.353.607
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	57.372	57.372
FORNECEDORES	1.449.031	1.449.031
APORTES DE SÓCIOS	28.806.199	28.847.204
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(12.724.653)	(13.173.841)
CAPITAL SOCIAL	4.250.000	4.250.000
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	(15.689.877)	(16.974.653)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(1.284.776)	(449.188)
TOTAL DO PASSIVO	42.910.593	42.360.452

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e financiamentos

O grupo “Empréstimos e Financiamentos” representa as obrigações da empresa junto a instituições financeiras, decorrentes da captação de recursos para financiamento de suas atividades operacionais, investimentos ou necessidades de capital de giro.

No período analisado, o agrupamento apresentou redução de R\$ 149,7 mil, correspondente a 1,1%. O decréscimo decorreu exclusivamente da rubrica “Contas Correntes Negativas”, na qual se verificou redução de R\$ 149,7 mil na conta “Banco Bradesco C/C Negativa” e acréscimo de R\$ 3,12 na conta “Banco do Brasil C/C Negativa”.

2.2 Fornecedores

Representa as obrigações da empresa decorrentes da aquisição de bens e serviços, no curso normal de suas operações, cujos pagamentos encontram-se pendentes na data de encerramento do período analisado.

No Passivo Circulante, a rubrica era composta exclusivamente por “Fornecedores Nacionais”, apresentando saldo de R\$ 9,3 milhões, sem variações ao longo do período.

No Passivo Não-Circulante, igualmente composto por “Fornecedores Nacionais”, o saldo era de R\$ 1,4 milhão, também sem alterações no período analisado.

2.3 Obrigações Tributárias

A avaliação das “Obrigações Tributárias” está detalhada no item 6 – “Obrigações Fiscais e Sociais”.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Usina de Álcool Três Irmãos

b) Passivo

Notas Explicativas

2.4 Parcelamentos Tributários

A análise dos “Parcelamentos Tributários” encontra-se apresentada no item 6 – “Obrigações Fiscais e Sociais”.

2.5 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

O grupo “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias” reúne os valores devidos pela empresa em razão das relações de trabalho mantidas com seus colaboradores, bem como das contribuições incidentes sobre a folha de pagamento.

A análise das “Obrigações Sociais” encontra-se apresentada no item 6 – “Obrigações Fiscais e Sociais”.

As “Obrigações com Pessoal” representam os valores devidos pela Recuperanda decorrentes das relações de trabalho, incidentes sobre a folha de pagamento. No período analisado, o grupo apresentou permaneceu estático (R\$ 25,7 mil), montante composto exclusivamente por “Salários e Ordenados a Pagar”.

O grupo “Provisões” reúne os passivos reconhecidos pela Recuperanda relacionados a obrigações presentes cuja liquidação dependerá de eventos futuros.

PROVISÕES	SET/25	OUT/25
PROVISÃO PARA FÉRIAS	29.949	33.178
PROVISÃO PARA 13º SALÁRIO	22.774	25.299
PROVISÃO INSS SOBRE FÉRIAS	8.176	9.058
PROVISÃO FGTS SOBRE FÉRIAS	2.396	2.654
PROVISÃO INSS SOBRE 13º SALÁRIO	6.217	6.907
PROVISÃO FGTS SOBRE 13º SALÁRIO	1.822	2.024
TOTAL	71.335	79.120

No período analisado, o grupo apresentou alta, passando de R\$ 71,3 mil para R\$ 79,1 mil, sendo composto por “Provisão para Férias”, acrescida dos encargos de INSS e FGTS, no montante de R\$ 44,9 mil, e por “Provisão de 13º Salários”, com os respectivos encargos, totalizando R\$ 34,2 mil.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Usina de Álcool Três Irmãos

b) Passivo

Notas Explicativas

2.6 Adiantamento de Clientes

Representa os valores recebidos antecipadamente pela Recuperanda referentes a vendas de produtos ou prestação de serviços ainda não executados. Esses recursos configuram obrigações de curto prazo, uma vez que a empresa permanece responsável pela entrega futura dos bens ou serviços que motivaram o recebimento antecipado.

A conta permaneceu estática ao longo do período analisado, apresentando saldo de R\$ 250,8 mil.

2.7 Aportes de Sócios

Reúne os valores disponibilizados pelos proprietários da Recuperanda com o objetivo de fortalecer a estrutura financeira da empresa, sustentar suas operações e suprir necessidades de capital de giro. Esses recursos são registrados como obrigações perante os sócios, uma vez que não representam aumento de capital social, mas sim valores que poderão ser restituídos futuramente, conforme a disponibilidade financeira e a definição societária.

A rubrica apresentou acréscimo de R\$ 41 mil (0,1%) no período, finalizando a análise com o saldo de R\$ 28,8 milhões.

2.8 Patrimônio Líquido

O agrupamento mostra quanto realmente pertence à empresa depois de subtrair tudo o que ela deve (passivos) de tudo o que ela possui (ativos).

No contexto da Usina de Álcool Três Irmãos, o seu “Patrimônio Líquido” totalizava R\$ 13,2 milhões negativos no último mês analisado, em virtude dos seus prejuízos somarem de R\$ 17,4 milhões, valor superior ao seu “Capital Social” (R\$ 4,3 milhões).

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Usina de Álcool Três Irmãos

c) DRE

DRE	SET/25	OUT/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-	-
(-) DEDUÇÕES	-	-
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	-	-
CUSTOS OPERACIONAIS	39.652	40.378
RESULTADO BRUTO	39.652	40.378
MARGEM BRUTA	0,0%	0,0%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(481.813)	(489.563)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(0)	-
RESULTADO OPERACIONAL	(442.161)	(449.185)
MARGEM OPERACIONAL	0,0%	0,0%
RESULTADO FINANCEIRO	(41)	(3)
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-
DESPESAS FINANCEIRAS	(41)	(3)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(442.202)	(449.188)
RESULTADO LÍQUIDO	(442.202)	(449.188)
MARGEM LÍQUIDA	0,0%	0,0%

Notas Explicativas

No último período analisado, a empresa permaneceu sem faturamento, não registrando receita operacional bruta nem líquida em todo o exercício atual.

Mesmo sem geração de receita, os custos operacionais apresentaram leve aumento, passando de R\$ 39,7 mil para R\$ 40,4 mil, mantendo o resultado bruto totalmente negativo em função da ausência de faturamento.

As despesas administrativas também aumentaram, embora de forma moderada, saindo de R\$ 481,8 mil para R\$ 489,6 mil. Essa elevação contribuiu para o agravamento do resultado operacional, que passou de -R\$ 442,2 mil para R\$ -449,2 mil.

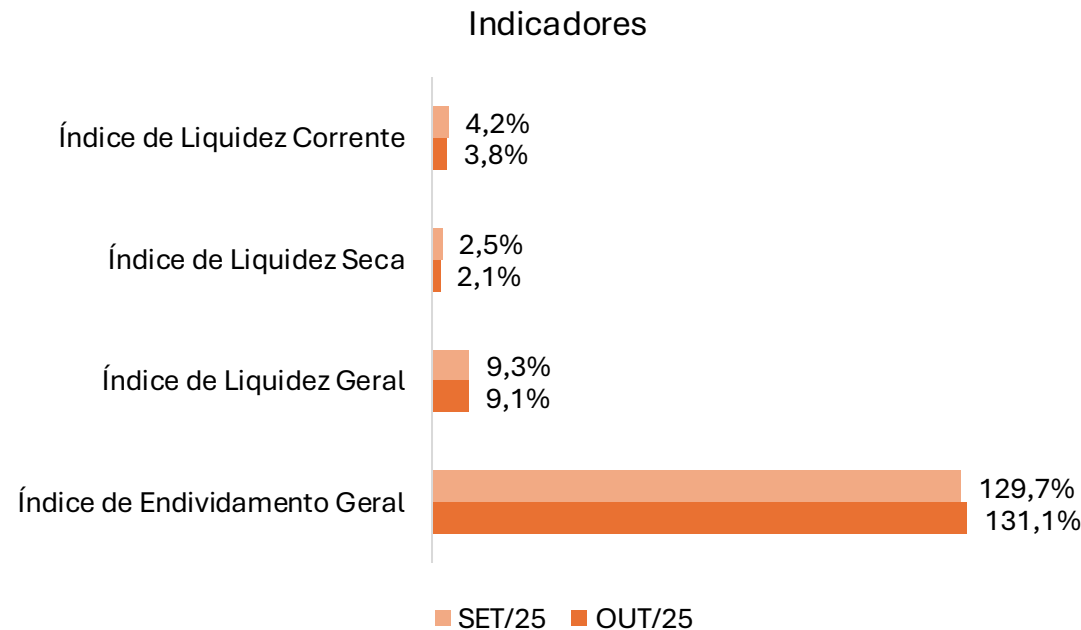
O resultado financeiro teve impacto irrelevante, reduzindo-se de -R\$ 40,51 para -R\$ 3,12, mas sem capacidade de alterar o quadro deficitário.

Como reflexo do aumento de custos e despesas, o resultado líquido também apresentou deterioração, indo de R\$ -442,2 mil para R\$ -449,2 mil no último período.

Em síntese, embora as variações entre os meses não tenham sido significativas, a continuidade da ausência de receita, aliada aos custos e despesas recorrentes, mantém e aprofunda o prejuízo mensal da empresa.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Usina de Álcool Três Irmãos

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de "Liquidez Corrente" mede a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis no mesmo período, sendo calculado pela razão entre o ativo circulante e o passivo circulante. Valores iguais ou superiores a 100% indicam capacidade plena de pagamento das dívidas de curto prazo, enquanto valores inferiores a 100% demonstram a necessidade de atenção.

No período analisado, o indicador permaneceu muito abaixo do nível ideal, variando de 4,2% para 3,8%, o que evidencia forte restrição na capacidade de cobertura das obrigações de curto prazo. A queda contínua demonstra deterioração da liquidez e indica que a empresa não dispõe de ativos circulantes suficientes para liquidar seus passivos imediatos.

Liquidez Seca

Diferente do índice de "Liquidez Corrente", que considera todos os ativos circulantes, o indicador de "Liquidez Seca" avalia a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo sem depender da realização dos estoques. É calculado pela razão entre o ativo circulante, excluídos os estoques, e o passivo circulante, oferecendo assim uma visão mais conservadora da liquidez.

O indicador registrou trajetória descendente, passando de 2,5% para 2,1%, refletindo capacidade extremamente limitada de pagamento sem utilização dos estoques. A combinação entre a "Liquidez Corrente" muito baixa e "Liquidez Seca" ainda menor demonstra que a empresa depende de recursos de terceiros para atender às obrigações imediatas, evidenciando fragilidade financeira em curto prazo.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Usina de Álcool Três Irmãos

d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de "Liquidez Geral" avalia a capacidade da Recuperanda de honrar todas as suas obrigações — de curto e longo prazos — utilizando os ativos realizáveis nesses mesmos horizontes. É calculado pela razão entre a soma do ativo circulante e do realizável a longo prazo em relação à soma do passivo circulante e do exigível a longo prazo. Esse indicador oferece uma visão mais abrangente da saúde financeira da empresa, ao considerar compromissos futuros.

No comparativo entre os períodos, o indicador reduziu-se de 9,3% para 9,1%, demonstrando perda adicional de capacidade para cobertura do endividamento total. A “Liquidez Geral” permanece em nível bastante reduzido, indicando que os ativos realizáveis, mesmo somados aos de longo prazo, não são suficientes para fazer frente às obrigações totais da Recuperanda.

Endividamento Geral

O índice de “Endividamento Geral” mede o grau de dependência da Recuperanda em relação ao capital de terceiros, sendo calculado pela razão entre o passivo total (circulante e não circulante) e o ativo total. Esse indicador revela qual parcela dos ativos é financiada por dívidas, permitindo avaliar o nível de alavancagem financeira e os riscos associados à estrutura de capital.

O indicador apresentou elevação de 129,7% para 131,1%, indicando aumento do grau de alavancagem e confirmando que o passivo total supera o ativo total durante todo o período analisado. A empresa segue operando com capital próprio negativo, financiando mais do que integralmente seus ativos por meio de capitais de terceiros, situação que agrava o risco financeiro.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Produtores Rurais

a) Livro Caixa

EMILIO SCHAFER DILLY	SET/25	OUT/25
(+) RECEITAS	-	-
(-) DESPESAS	(195.462)	(31.015)
(=) RESULTADO	(195.462)	(31.015)

Notas Explicativas

Emilio Schafer Dilly

O Produtor Rural não apresentou receitas no mês analisado.

As despesas totalizaram R\$ 31 mil, destacando-se como maiores desembolsos os valores de R\$ 5,6 mil pagos à Classe Contabilidade Ltda., R\$ 6,2 mil de salários e R\$ 4 mil à Divisa Comércio de Pneus Ltda.

O Recuperando acumulou resultado positivo de R\$ 1,6 milhão nos dez primeiros meses do ano corrente, decorrente, principalmente, das receitas auferidas nos meses de fevereiro e março.

JOÃO ROMEU DILLY	SET/25	OUT/25
(+) RECEITAS	-	-
(-) DESPESAS	(134.873)	(51.205)
(=) RESULTADO	(134.873)	(51.205)

Notas Explicativas

João Romeu Dilly

O Recuperando registrou receitas acumuladas de R\$ 3,1 milhões entre janeiro e outubro do ano corrente, enquanto as despesas totalizaram R\$ 2,9 milhões, resultando em lucro de R\$ 197,5 mil no período.

No mês de outubro, não houve registro de receitas; assim, o resultado do período correspondeu integralmente ao montante das despesas, que somaram R\$ 51,2 mil. As despesas do mês foram compostas por seis lançamentos, destacando-se, entre os de maior relevância, os valores de R\$ 21,9 mil referentes a honorários advocatícios, R\$ 17,4 mil destinados ao Fundo de Apoio ao Judiciário do Estado de Mato Grosso (DRF) e R\$ 10,3 mil relativos a pagamento efetuado a Micheli Altmayer.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Produtores Rurais

a) Livro Caixa

LUCAS AUGUSTO DILLY	SET/25	OUT/25
(+) RECEITAS	-	-
(-) DESPESAS	(23.289)	(15.963)
(=) RESULTADO	(23.289)	(15.963)

Notas Explicativas

Lucas Augusto Dilly

O Produtor não apresentou receitas no mês de outubro. De modo que o resultado do período correspondeu integralmente ao montante das despesas.

As principais despesas registradas no mês de outubro referem-se a Energisa Mato Grosso Distribuidora de Energia S.A. (R\$ 6,8 mil), Vamos Comércio de Máquinas Agrícolas Ltda. (R\$ 6,2 mil) e a pagamento de salário ao colaborador Sérgio Teixeira, no valor de R\$ 2 mil.

No ano de 2025, o Produtor apresentou resultado acumulado positivo de R\$ 355,2 mil, influenciado principalmente pelas receitas registradas em agosto (R\$ 992,7 mil) e janeiro (R\$ 540,6 mil).

MATHEUS DILLY	SET/25	OUT/25
(+) RECEITAS	-	-
(-) DESPESAS	(6.528)	(3.789)
(=) RESULTADO	(6.528)	(3.789)

Notas Explicativas

Matheus Dilly

Assim como os demais, o Produtor também não apresentou receitas no último mês analisado.

As despesas totalizaram R\$ 3,8 mil, sendo compostas por R\$ 1,8 mil referentes a pagamento de salário a Maria Erli de Paulo Bezerra, R\$ 1,2 mil pagos à Kacique Sistemas Tecnologia em Informação Eireli, R\$ 621,23 destinados ao Ministério da Fazenda (INSS/IRRF) e R\$ 160,00 pagos à Caixa Econômica Federal.

De forma acumulada, no ano de 2025, o Produtor apresentou resultado negativo de R\$ 836,1 mil, tendo registrado R\$ 19,7 mil em receitas e R\$ 855,9 mil em despesas.

9. Checklist | Elma Administração

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando o status do retorno das informações:

Checklist documentações contábil/financeira Elma Administração	Enviado	Não Enviado
Balancete Contábil Assinado (PDF e Excel)	X	
Razão Contábil (PDF e Excel)	X	
Fluxo de Caixa Analítico (PDF e Excel)	X	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)		X
Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (PDF e Excel)		X
Extratos bancários e contratos Empréstimos (PDF e Excel)		X
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (PDF e Excel)		X
Relatório de Inventário de Estoques (PDF e Excel)		X
Contratos de empréstimos e mútuos financeiros com pessoa física assinados (Ativos e Passivos) (PDF)		X
Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (PDF)		X
Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (PDF)		X
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (PDF e Excel)	x	
Controle Empréstimos Partes Relacionadas		X
Guias de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (PDF)		X
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Posição Relatório e-cac (PDF)	X	
Termo de Rescisão + Comprovantes de Pagamento das Rescisões (PDF)		X
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)		X
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)	Parcial	
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (PDF)		X
Recibo Última EFD Contribuições entregue (PDF)	X	
Recibo Última EFD Fiscal entregue (PDF)		X
Relatório para comprovação de créditos a compensar/recuperar		X

9. Checklist | Santa Barbara

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando o status do retorno das informações:

Checklist documentações contábil/financeira Santa Barbara	Enviado	Não Enviado
Balancete Contábil Assinado (PDF e Excel)	X	
Razão Contábil (PDF e Excel)	X	
Fluxo de Caixa Analítico (PDF e Excel)	X	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)		X
Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (PDF e Excel)		X
Extratos bancários e contratos Empréstimos (PDF e Excel)		X
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (PDF e Excel)		X
Relatório de Inventário de Estoques (PDF e Excel)		X
Contratos de empréstimos e mútuos financeiros com pessoa física assinados (Ativos e Passivos) (PDF)		X
Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (PDF)		X
Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (PDF)		X
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (PDF e Excel)		X
Controle Empréstimos Partes Relacionadas		X
Guias de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (PDF)	PARCIAL	
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Posição Relatório e-cac (PDF)	X	
Termo de Rescisão + Comprovantes de Pagamento das Rescisões (PDF)		X
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)		X
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)		
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (PDF)		X
Recibo Última EFD Contribuições entregue (PDF)	X	
Recibo Última EFD Fiscal entregue (PDF)	X	
Relatório para comprovação de créditos a compensar/recuperar		X

9. Checklist | Dilly Transportes

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando o status do retorno das informações:

Checklist documentações contábil/financeira Dilly Transportes	Enviado	Não Enviado
Balancete Contábil Assinado (PDF e Excel)	X	
Razão Contábil (PDF e Excel)	X	
Fluxo de Caixa Analítico (PDF e Excel)	X	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)	X	
Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (PDF e Excel)	X	
Extratos bancários e contratos Empréstimos (PDF e Excel)		X
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (PDF e Excel)		X
Relatório de Inventário de Estoques (PDF e Excel)		X
Contratos de empréstimos e mútuos financeiros com pessoa física assinados (Ativos e Passivos) (PDF)		X
Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (PDF)	X	
Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (PDF)	X	X
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (PDF e Excel)		X
Controle Empréstimos Partes Relacionadas		X
Guias de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (PDF)	PARCIAL	
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Posição Relatório e-cac (PDF)	X	
Termo de Rescisão + Comprovantes de Pagamento das Rescisões (PDF)		X
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)		X
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)		X
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (PDF)		X
Recibo Última EFD Contribuições entregue (PDF)	X	
Recibo Última EFD Fiscal entregue (PDF)	X	
Relatório para comprovação de créditos a compensar/recuperar		X

9. Checklist | Usina de Álcool Três Irmãos

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando o status do retorno das informações:

Checklist documentações contábil/financeira Elma Administração	Enviado	Não Enviado
Balancete Contábil Assinado (PDF e Excel)	X	
Razão Contábil (PDF e Excel)	X	
Fluxo de Caixa Analítico (PDF e Excel)	X	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)	PARCIAL	
Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (PDF e Excel)		X
Extratos bancários e contratos Empréstimos (PDF e Excel)		X
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (PDF e Excel)		X
Relatório de Inventário de Estoques (PDF e Excel)		X
Contratos de empréstimos e mútuos financeiros com pessoa física assinados (Ativos e Passivos) (PDF)		X
Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (PDF)	X	
Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (PDF)	X	
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (PDF e Excel)		X
Controle Empréstimos Partes Relacionadas		X
Guias de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (PDF)	X	
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Posição Relatório e-cac (PDF)	X	
Termo de Rescisão + Comprovantes de Pagamento das Rescisões (PDF)		X
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)		X
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)		X
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (PDF)		X
Recibo Última EFD Contribuições entregue (PDF)	X	
Recibo Última EFD Fiscal entregue (PDF)	X	
Relatório para comprovação de créditos a compensar/recuperar		X

9. Checklist

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente aos Recuperandos para elaboração dos relatórios, considerando o status do retorno das informações:

Checklist documentações contábil/financeira – Matheus Dilly	Enviado	Não Enviado
Livro Caixa Assinado (PDF e Excel)	X	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)		X
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Termo de Rescisão + Comprovantes de Pagamento das Rescisões (PDF)		x
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)	X	
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)		x
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (Excel)		x

Checklist documentações contábil/financeira – Lucas Augusto Dilly	Enviado	Não Enviado
Livro Caixa Assinado (PDF e Excel)	X	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)		x
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Termo de Rescisão + Comprovantes de Pagamento das Rescisões (PDF)		X
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)	X	
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)		x
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (Excel)		X

9. Checklist

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente aos Recuperandos para elaboração dos relatórios, considerando o status do retorno das informações:

Checklist documentações contábil/financeira – Emílio Schafer Dilly	Enviado	Não Enviado
Livro Caixa Assinado (PDF e Excel)	X	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)		x
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Termo de Rescisão + Comprovantes de Pagamento das Rescisões (PDF)		x
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)	X	
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)		X
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (Excel)		X

Checklist documentações contábil/financeira – João Romeu Dilly	Enviado	Não Enviado
Livro Caixa Assinado (PDF e Excel)	X	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)		x
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)		x
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)		x