

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO ESTADO DE SÃO PAULO

Processo nº 1002500-18.2023.8.26.0260

Recuperação Judicial

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe requerida por **MOVENT AUTOMOTIVE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AUTOPEÇAS LTDA. e MVT PRODUTOS AUTOMOTIVOS LTDA.**, por suas representantes infra-assinadas, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos termos do art. 22, II, “a”, da Lei 11.101/2005, apresentar o incluso **Relatório Mensal de Atividades** das Recuperandas relativo às informações contábeis do mês de **Janeiro de 2024** (doc. 1).

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, do ilustre representante do Ministério Público, dos credores e demais interessados, para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 6 de maio de 2024.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

VITÓRIA DE CARVALHO GOMES
OAB/SP 470.286

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

MOVENT AUTOMOTIVE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AUTOPEÇAS LTDA

MVT PRODUTOS AUTOMOTIVOS LTDA



ARQUIVIZ
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1002500-18.2023.8.26.0260

1ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos Relacionados
à Arbitragem do Foro Especializado da 1º RAJ de São Paulo

INTRODUÇÃO

O Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) de Movent Automotive Indústria e Comércio de Autopeças Ltda (“Movent”) e de MVT Produtos Automotivos Ltda (“MVT”) compreende:

- (i) O **cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
- (ii) A composição do **passivo tributário**;
- (iii) A posição do **quadro de empregados** das Recuperandas;
- (iv) A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras apuradas no mês de janeiro de 2024**; e
- (v) Informações relativas à **Fiscalização das atividades das Recuperandas**.

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

A Administração Judicial esclarece que as análises presentes no relatório não são exaustivas, limitando-se às informações disponibilizadas pelas Recuperandas.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

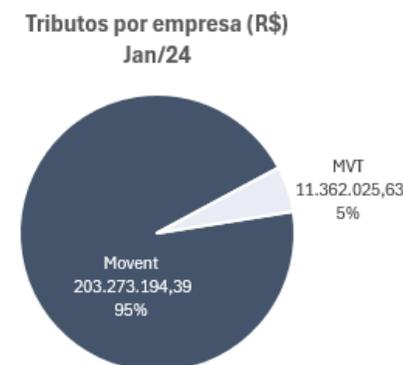
RECUPERAÇÃO JUDICIAL GRUPO MOVENT - Processo nº 1002500-18.2023.8.26.0260		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
28/11/2023	Distribuição do pedido de RJ	-
30/11/2023	Deferimento do Processamento RJ (fls. 2024/2035)	Art. 52
04/12/2023	Publicação da decisão de Deferimento do Processamento da RJ (fls. 2039/2043)	-
05/12/2023	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 2070)	Art. 33
02/02/2024	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE)	Art. 52 § 1º
19/02/2024	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
02/02/2024	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
29/04/2024	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
-	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
-	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
-	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
04/06/2024	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
-	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

2. PASSIVO TRIBUTÁRIO (CONSOLIDADO)

O Grupo Recuperando possui R\$ 214.558.905,20 em dívidas tributárias, conforme demonstrativos contábeis, cujo resumo segue:

Dívidas Tributárias	nov/23	dez/23	jan/24
Tributos Federais	119.156.988	121.332.276	124.584.765
INSS	98.172.077	98.976.201	100.303.312
FGTS	4.194.551	4.398.056	4.514.671
PIS/COFINS/CSLL	5.821.876	6.705.880	7.382.678
IRRF	10.545.393	10.826.210	11.903.389
IOF	21.602	21.688	21.772
IPI	401.489	404.242	458.943
Tributos Estaduais	60.609.763	63.084.545	73.375.569
ICMS	60.609.763	63.084.545	73.375.569
Tributos Municipais	3.047.812	1.229.403	10.843.703
ISS	734.149	923.783	999.633
IPTU	2.313.662	305.620	9.844.070
Total em aberto	182.814.562	185.646.225	208.804.037
Parcelamentos Federais	4.329.738	4.345.681	2.456.787
Parcelamento Cofins	58.191	58.650	-
Parcelamento FGTS	2.270.184	2.270.184	2.270.184
Parcelamento IRRF	183.822	185.572	186.604
Parcelamento PCC	1.817.542	1.831.277	-
Parcelamentos Estaduais	11.920.261	9.936.720	604.028
Parcelamento ICMS	11.920.261	9.936.720	604.028
Parcelamentos Municipais	10.199.719	10.665.175	2.694.052
Parcelamento IPTU	9.991.635	10.463.921	2.481.438
Parcelamento ISS	208.084	201.254	212.615
Total Parcelado	26.449.719	24.947.576	5.754.868
Tributos Totais	209.264.282	210.593.801	214.558.905

Os valores foram segregados de maneira sintética pela Administradora Judicial, de modo que o saldo apresentado no quadro reúne valores contabilizados em ambas as empresas do Grupo Movent, conforme aduz o gráfico:



Destaca-se que o formato das contas analíticas fornecido pela Recuperanda no mês de janeiro diverge dos documentos disponibilizados anteriormente, de modo que algumas rubricas sofreram reajustes no presente relatório. A Administração Judicial segue solicitando extratos das dívidas tributárias no fito de evidenciar a real situação fiscal da empresa.

2.1 Tributos Federais

A empresa registrou, em janeiro, o montante total de R\$ 127 milhões em encargos devidos à União, dos quais 98% correspondem a tributos em

aberto e os 2% restantes a parcelamentos. A soma reflete aumento de R\$ 1.363.595,38 em relação a dezembro, impulsionado principalmente pelo crescimento no INSS (R\$ 1,3 milhão) e no IRRF (R\$ 1 milhão).



O aumento na dívida previdenciária se deve à inadimplência da Recuperanda, que tem recolhido os valores dos empregados sem repassá-los ao fisco, segundo informado pela empresa. Os saldos de imposto de renda aumentaram devido ao rompimento dos parcelamentos, contudo destaca-se que a empresa está compensando parte dos valores com os saldos a recuperar referente a exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS. A Administração Judicial solicitou os documentos perdcomp das

operações para ratificar os saldos compensados, o assunto seguirá nos próximos relatórios.

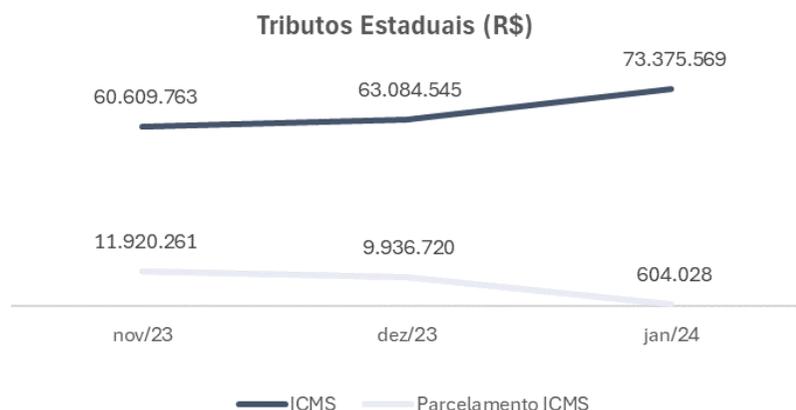
A partir dos relatórios fiscais do Grupo Recuperando referentes a dezembro de 2023, identificou-se o total de R\$ 15,4 milhões em tributos em aberto, e por meio dos extratos de dívida ativa da empresa do mês de janeiro, apurou-se R\$ 83,1 milhões devidos ao fisco. Ressalta-se que devido às divergências nas competências apuradas, não é possível conciliar com exatidão os valores contabilizados.

Quanto aos parcelamentos fazendários, em janeiro somam R\$ 2,4 milhões, compostos por FGTS (R\$ 2,2 milhões) e INSS (R\$ 186 mil). O saldo aduz decréscimo de R\$ 1,88 milhão em relação ao mês anterior em função dos cancelamentos dos parcelamentos, conforme citado anteriormente. Salieta-se que a empresa informou ter apenas dois parcelamentos vigentes, os quais somam R\$ 186 mil, de acordo com o controle interno da Recuperanda e os extratos fazendários, no entanto, os valores apresentados diferem das contabilizações fornecidas. A Administração Judicial solicitou à Recuperanda valores atualizados e conciliados com os demonstrativos contábeis fornecidos para análise, do que aguarda retorno.

Ainda, aa Recuperandaa informaram estarem analisando a adesão de regularizações através de Transação Federal com seu escritório jurídico contratado. A Administração Judicial segue acompanhando.

2.2 Tributos Estaduais

O Grupo Movent soma, em janeiro de 2024, o total de R\$ 73,9 milhões em encargos tributários na esfera estadual, representando 34% da dívida fiscal total.



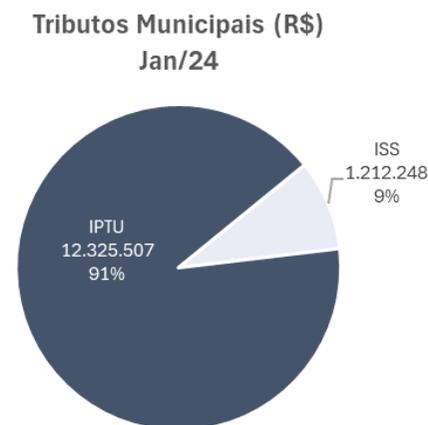
Cumpre destacar, que os valores de ICMS em aberto apresentaram substancial aumento, em virtude do rompimento dos parcelamentos tributários junto da Secretaria do Estado de São Paulo, conforme aduz o gráfico acima, evidenciado pelo razão analítico da empresa.

A Recuperanda remeteu extratos de ICMS a pagar, aduzindo soma total de R\$ 73,1 milhões, divergindo em R\$ 814 mil dos valores contabilizados, o equivalente a 1%.

Salienta-se que recentemente foi determinada, nos autos da recuperação judicial, a substituição das penhoras sobre o faturamento da Movent oriundas das execuções fiscais da Fazenda Pública do Estado de São Paulo, no fito de saldar parte da dívida de ICMS.

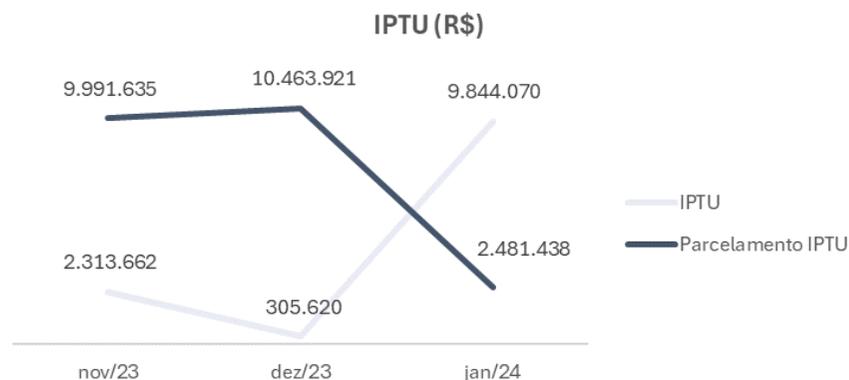
2.3. Tributos Municipais

Os tributos devidos em esfera municipal se dividem em ISS e IPTU, somando R\$ 13,5 milhões ao final do mês de janeiro conforme o gráfico:



A partir dos extratos de dívidas de ISS fornecidos pela Recuperanda, aferiu-se R\$ 1,17 milhão em dívidas ao município, divergindo dos valores contabilizados em R\$ 35,2 mil (3%).

O saldo global da rubrica reflete aumento de R\$ 1,6 milhão em relação ao mês anterior, em maior grau, sobre os valores relacionados a IPTU.



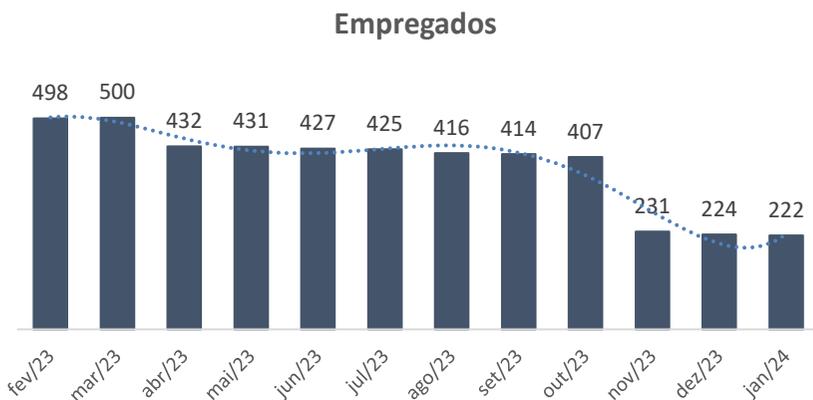
A partir do gráfico anterior, observa-se que a Recuperanda interrompeu parte dos parcelamentos municipais do IPTU, transferindo o saldo anteriormente parcelado para os tributos em aberto. Além disso, houve acréscimo dos valores de correção da dívida e das apropriações ordinárias do mês de janeiro.

Questionada, a empresa afirmou que o aumento global nos saldos devidos no âmbito municipal decorre de inadimplência, e enviou documentação antiga dos termos de adesão dos parcelamentos. Contudo, para a ratificação dos saldos contabilizados, é necessário extratos de débitos atualizados, de modo que a Administração Judicial tornou a solicitar nova documentação suporte aos valores que compõem o balanço do Grupo Recuperando, de modo que o tema seguirá nos próximos relatórios.

A Recuperanda disponibilizou as guias de IPTU junto com as respectivas matrículas, e foi constatado que a proprietária dos quatro imóveis é a NAI1 Logística Armazenagem e Distribuição Ltda. Conforme noticiado recentemente nos autos, há decisão judicial reconhecendo simulação no ato de transferência do imóvel da Movent para a NAI1.

2. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DAS RECUPERANDAS

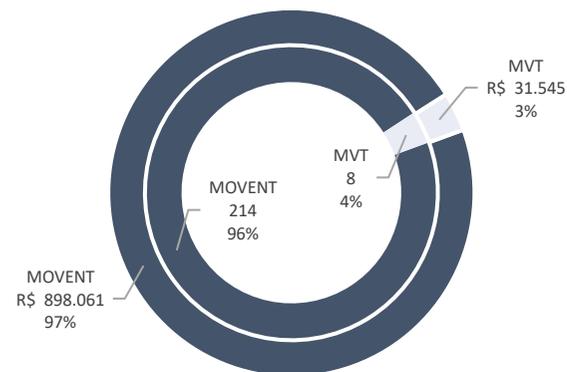
Em janeiro de 2024, o Grupo Recuperando apresenta o total de 222 funcionários, reduzindo dois colaboradores em relação ao mês anterior, conforme ilustra o gráfico:



Cumprir destacar, que a Recuperanda enviou controle de funcionários distintos dos disponibilizados anteriormente, de modo que a Administração Judicial questionou o Grupo Movent quanto aos motivos das divergências. As elucidações serão apresentadas nos próximos relatórios.

Abaixo relaciona-se o número de empregados por empresa:

Empregados x Proventos (R\$)



A partir do resumo de folha de pagamento, apurou-se que o Grupo Recuperando soma R\$ 929.605,97 em proventos totais aos empregados, fracionado conforme o gráfico acima, coincidente com a distribuição de funcionários por empresa.

O Grupo Recuperando possui lista extensa de atividades exercidas pelos funcionários, tanto na área operacional (fabril) como no administrativo, envolvendo funções de produção, qualidade, planejamento, advogado e financeiro, cujos salários variam de R\$ 1.300,00 a R\$ 20.806,91.

Conforme peça vestibular, um dos meios de superar a crise vivenciada pelo Grupo Recuperando, seria a demissão escalonada de 200 empregados com pagamento das verbas rescisórias de forma parcelada. Para tanto, as Recuperandas buscaram negociação junto ao Sindicato dos Metalúrgicos do ABC (“sindicato”), através da Reclamação Pré-processual de nº 1031199-41.2023.5.02.0000, contudo não restou frutífera a obtenção de acordo entre as partes.

Cumprir destacar, que os 200 empregados (demitidos) acima citados não constam mais na relação de empregados das empresas, de modo que os 222 colaboradores do gráfico supra, já contemplam as demissões havidas.

Como informado às fls. 2985/3016 e fls. 3030/3048, as Recuperandas e o Sindicato realizaram acordo para a retomada dos funcionários às atividades, havendo decisão às fls. 6731/6737 sobre os valores concursais que se pretendia antecipar.

A Recuperanda forneceu o acordo para a retomada de todos os funcionários às atividades em 02/01/2024. O comunicado também estabeleceu cronogramas para o pagamento de salários, adiantamento dos demitidos,

funcionamento do restaurante, opção de vale-transporte, regularização da assistência médica e da cesta básica.

O Grupo Recuperando afirmou estar cumprindo com os compromissos do acordo sindical e enviou extratos bancários que corroboram os depósitos mencionados no documento até a competência de janeiro de 2024.

Da análise da documentação, foi possível constatar os seguintes pagamentos:

- Pagamento até o dia 06/03/2024 dos funcionários ativos do salário integral da competência de novembro de 2023 – nos comprovantes bancários encaminhados pelas Recuperandas, observou-se que os pagamentos dos salários referentes ao mês de novembro foram pagos em duas parcelas, sendo a primeira em 26/12/2023 e a segunda em 27/12/2023.
- Pagamento do valor de R\$ 174.989,32, em 5 parcelas mensais e iguais, iniciando-se em 06/03/2024, dos empregados demitidos em 17/11/2023, referente ao adiantamento quinzenal vencido em novembro/2023 – conforme planilha juntada nos autos e

comprovantes de pagamentos fornecidos pela Recuperanda, observou-se que a empresa realizou 99% dos pagamentos de acordo com a base fornecida nos autos. Contudo, ocorreram 2 pagamentos que não constavam na base, valores direcionados à Sra. Michele Jesus da Silva (R\$ 116,81) e ao Sr. Germana Medeiros da Silva (R\$ 142,32), os quais a Recuperanda afirmou terem acontecido por equívoco, sendo os comprovantes supra referentes a pensão de colaboradores ativos.

- Em 15/01/2024, o pagamento integral dos salários da competência de dezembro de 2023 – de acordo com os comprovantes disponibilizados por parte da Recuperanda, os valores foram pagos na data de 15/01/2024.
- Em 30/01/2024, o pagamento integral dos salários da competência de janeiro de 2024 – de acordo com os comprovantes disponibilizados por parte da Recuperanda, os valores foram pagos na data de 31/01/2024.
- Em 07/02/2024, o pagamento da 1ª parcela do 13º salário do ano de 2023 – de acordo com os comprovantes disponibilizados por parte da Recuperanda, os valores foram pagos na data de 07/02/2024.

- Em 15/02/2024, o pagamento do adiantamento de salário da competência de fevereiro de 2024 – de acordo com os comprovantes disponibilizados por parte da Recuperanda, os valores foram pagos na data de 14/02/2024.
- Em 21/02/2024, o pagamento da 2ª parcela do 13º salário do ano de 2023 – de acordo com os comprovantes disponibilizados por parte da Recuperanda, os valores foram pagos na data de 21/02/2024.
- Em 29/02/2024, o pagamento do salário da competência de fevereiro de 2024 – de acordo com os comprovantes disponibilizados por parte da Recuperanda, os valores foram pagos na data de 29/01/2024.

A Administração Judicial segue acompanhando os próximos vencimentos e incluirá os detalhes nos próximos relatórios.

3. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

4.1 MOVENT AUTOMOTIVE IND. E COM. DE AUTOPEÇAS LTDA

ATIVO

Balço Patrimonial (R\$)

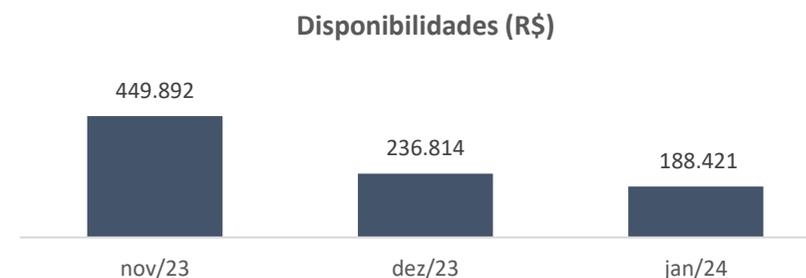
Ativo	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Ativo Circulante		92.125.253	92.775.992	97.860.686
Bancos	1.1	449.892	236.814	188.421
Clientes	1.2	2.289.175	2.465.137	4.289.151
Tributos a recuperar	1.3	71.489.167	71.764.062	72.387.002
Adiantamentos	1.4	2.049.086	1.927.673	2.478.436
Outros créditos	1.5	713.003	713.003	713.003
Estoque	1.6	14.723.692	15.354.903	16.909.769
Despesas antecipadas	1.4	411.238	314.400	894.904
Empréstimos e financiamentos		-	-	-
Ativo não Circulante		218.490.192	218.450.912	218.805.524
Depósito recursal	1.5	1.530.919	1.525.036	1.878.893
Outros créditos	1.5	19.980.000	19.980.000	19.980.000
Investimentos	1.7	188.687.207	188.687.207	188.687.207
Imobilizado	1.8	73.868.741	73.868.741	73.868.741
(-) Depreciação acumulada	1.8	(66.629.846)	(66.677.291)	(66.724.736)
Intangível	1.8	-	-	-
Mútuo c/ partes relacionadas	1.9	1.053.171	1.067.219	1.115.419
Total Ativo		310.615.445	311.226.904	316.666.210

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

1.1 Bancos

Os valores em disponibilidade registrados pela Recuperanda somam R\$ 188 mil em janeiro, refletindo retração de R\$ 48,3 mil (20%) em janeiro de 2024, conforme ilustra o gráfico:



O saldo final da rubrica foi ratificado através dos extratos bancários fornecidos pela Recuperanda. Verificou-se que a empresa movimentou o total de R\$ 49,2 milhões em janeiro, principalmente em pagamentos de salários, empréstimos, juros de amortização de contrato e títulos descontados. Os principais recebimentos foram provenientes da tomada de empréstimos e desconto de duplicatas.

Verificou-se, anteriormente, que os principais recebimentos em dezembro foram provenientes de empréstimos, totalizando R\$ 1,2 milhão. Foi questionado à Recuperanda sobre o planejamento para o uso dos recursos, bem como os motivos da redução no volume de operações de disponibilidades em relação aos períodos anteriores. A empresa elucidou que suas atividades operacionais ficaram paralisada por 45 dias (de 15/11 a 30/12), devido às negociações sindicais, e que não houve produção nem faturamento para gerar disponibilidades, e os recursos tomados por meio de empréstimos foram utilizados para cumprir os compromissos assumidos na negociação sindical e para aquisição de matéria-prima necessária para reativar a fábrica a partir de 02/01/2024.

1.2 Clientes

Os valores a receber de clientes cresceram R\$ 74% (R\$ 1,8 milhão) em janeiro, somando R\$ 4,28 milhões ao final do período avaliado, conforme ilustra o gráfico abaixo:



A rubrica é composta, em maior grau, por valores a receber de clientes e Títulos Descontados, conforme aduz o quadro abaixo:

Clientes	dez/23	jan/24	Varição
Clientes a Receber	3.306.974	10.587.582	7.280.608
Títulos Descontados	(876.568)	(6.327.504)	(5.450.936)
Outros	34.732	29.074	(5.658)
Total	2.465.137	4.289.151	1.824.014

Apesar do substancial aumento no saldo final da rubrica, as vendas do mês de janeiro refletiram aumento ainda maior, contudo a empresa comprometeu a maior parte dos valores com títulos descontados, citados no tópico “1.1 Disponibilidades”. Conforme observado nos razões analíticos, o número de clientes aumentou em 16 no mês de janeiro, e as vendas se deram na monta de R\$ 15,2 milhões, enquanto em dezembro, a mesma soma refletiu o total de R\$ 1 milhão.

Em dezembro, o saldo refletiu acréscimo principalmente por saldos de vendas *intercompany* à "MVT Produtos Automotivos", a qual faz parte do polo ativo do processo de recuperação judicial. A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto à natureza das operações e, em resposta, foi informado que por fazerem parte do mesmo grupo econômico, uma empresa suporta a outra operacional e financeiramente quando necessário, de modo que os valores a receber foram baixados nos meses subsequentes.

Não foi possível identificar as baixas nos registros de janeiro, contudo, observou-se novas vendas da Movent à MVT, de modo que a Administração Judicial solicitou as notas fiscais das operações no fito de verificar maiores detalhes entre as transações. As conclusões serão abordadas nos relatórios ulteriores.

Conforme aduz o *Aging List*, os saldos se alocam, substancialmente, em valores a vencer (88%). Destaca-se a redução de R\$ 486 mil de somas vencidas até 30 dias, que zerou o saldo em janeiro de 2024, conforme aduz o quadro:

AGING CLIENTES	dez/23		jan/24	
	Valor	%	Valor	%
A Vencer	1.460.476,59	59%	3.788.122,27	88%
Vencidos Até 30 Dias	486.460,97	20%	-	0%
Vencidos De 31 A 60 Dias	71.788,47	3%	52.004,73	1%
Vencidos De 61 A 90 Dias	148.496,98	6%	34.964,71	1%
Vencidos De 91 A 120 Dias	33.485,13	1%	188.726,98	4%
Vencidos Acima De 120 Dias	264.428,88	11%	225.332,10	5%
Total	2.465.137,02	100%	4.289.150,79	100%

Observou-se na análise de dezembro de 2023, retração de R\$ 356 mil dos valores vencidos acima de 120 dias e, questionada, a Recuperanda esclareceu que a redução se deu por meio de baixas no período. A Administração Judicial tornou a indagar a empresa, nesse caso, se houve cobranças judiciais dos valores baixados, de modo que as elucidações serão abordadas nos próximos relatórios.

1.3 Tributos a recuperar

Os tributos a recuperar da Movent possuem saldo de R\$ 72,3 milhões em janeiro, representando 74% do total de ativos circulantes da empresa. A rubrica reflete aumento de R\$ 622 mil no mês de janeiro, em decorrência de novos cálculos de somas a compensar e compensações cruzadas realizadas na competência avaliada.

Destaca-se que 99% (R\$ 71,3 milhões) do valor total da rubrica refere-se à exclusão de ICMS da base de cálculo de PIS e COFINS, conhecida como a “tese do século”. Ao analisar a minuta do processo de solicitação de exclusão do ICMS da base de PIS e COFINS, verificou-se que o deferimento do pedido de crédito fiscal a recuperar totaliza R\$ 68.581.076,03, embora o processo ainda esteja sob análise do fisco. A Movent esclareceu que os valores registrados no balanço da empresa correspondem aos R\$ 68,5 milhões, corrigidos pela taxa Selic, e esclarece que, apesar de constar no processo que os montantes estão em análise do fisco, trata-se apenas de trâmite normal do processo fiscal, uma vez que a empresa obteve ação transitada em julgado e o crédito foi devidamente habilitado pela União.

De acordo com a Recuperanda, até dezembro de 2023 foram realizadas compensações tributárias federais no valor de R\$ 13 milhões. Portanto, a empresa ainda possui disponível R\$ 70 milhões (base: dezembro de 2023) de crédito, dos quais pretende utilizar parte em exercícios futuros e parte para quitar débitos vencidos no âmbito da Transação Federal por meio de compensação tributária cruzada, conforme previsto na Lei 13.670/2018.

1.4 Adiantamentos e Despesas Antecipadas

A soma de adiantamentos e despesas antecipadas aglutina R\$ 2,4 milhões em janeiro, decorrente de acréscimo de R\$ 550 mil, seguindo o seguinte arranjo:

Adiantamentos	dez/23	jan/24	Varição
Insuficiencias de Saldos	140.638	138.710	(1.928)
Outros Adiantamentos Pessoal	2.962	6.103	3.140
Antecipacoes de Ferias	4.813	35.239	30.426
Acex Assessoria de Comercio Exterior	889.881	889.881	-
Comissaria Pibernat Ltda	17.541	17.541	-
Adto. a Fornecedores - Outros	871.837	1.390.963	519.125
Total	1.927.673	2.478.436	550.764

Segundo a Movent, devido ao processo de Recuperação Judicial, alguns fornecedores passaram a exigir pagamentos à vista, o que justificaria o saldo de adiantamentos. Os valores se concentram principalmente em duas categorias:

(i) 'Acex Assessoria de Comércio Exterior' (36%): cerca de 90% do saldo tem origem em 2019, e os restantes 10% em 2023. Além disso, o controle contábil está R\$ 17,6 mil acima do controle financeiro, conforme detalhamento fornecido pela empresa.

(ii) 'Adiantamento a Fornecedores (56%): O relatório de controle interno menciona 350 fornecedores, sendo os principais relacionados à siderurgia, advogados, energia elétrica e automação industrial. A empresa registra valores negativos no controle interno, de modo que a Administração Judicial questionou a empresa buscando entender a natureza dos registros. Os esclarecimentos serão juntados aos próximos relatórios.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto à perspectiva de realizar os valores contabilizados, nas duas principais contas supra, e em resposta foi informado que as regularizações estarão ajustadas em até 90 (noventa) dias. Parte se refere a problemas sistêmicos e interfaces entre os módulos que não vinculou os devidos adiantamentos corretamente desde 2019, e que não foram tratadas no período. A Administradora Judicial segue acompanhando o caso e juntará eventuais atualizações aos próximos relatórios.

1.5 Outros créditos e Depósito Recursal

Entre curto e longo prazo, a Movent possui R\$ 20,6 milhões em outros créditos e R\$ 1,8 milhões em depósitos recursais, conforme informações do quadro a seguir:

	nov/23	dez/23	jan/24
Outros créditos	20.693.003	20.693.003	20.693.003
Depósito recursal	1.530.919	1.525.036	1.878.893
Total	22.223.922	22.218.039	22.571.896

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

A Recuperanda manteve saldos inertes em outros créditos ao longo dos períodos analisados. Segundo a Movent, o montante principal dos créditos (R\$ 19,98 milhões), refere-se a pagamento a ser realizado pela Nelp Six LLC (atualmente NAI LLC) para a Movent e Manufacturing Ventures. Os valores correspondem a R\$ 19.972.471,00 e R\$ 7.529,00, respectivamente. Os pagamentos são oriundos da venda da participação societária detida pela Movent e Manufacturing na sociedade NAI Logística, Armazenagem e Distribuição Ltda., realizada em setembro de 2018, com vencimento previsto para 30.08.2038.

A Recuperanda apresentou o instrumento de promessa de compra e venda de quotas assinado pelas partes envolvidas, confirmando as informações mencionadas. Contudo, não foram fornecidos detalhes como o reconhecimento de firma, a data de início dos pagamentos ou a correção de juros. A Administração Judicial questionou a Movent sobre os motivos que levaram à venda da participação e os motivos do prazo longo estabelecido

para o recebimento dos valores. Aguarda-se o retorno da Recuperanda para esclarecimentos adicionais sobre o assunto.

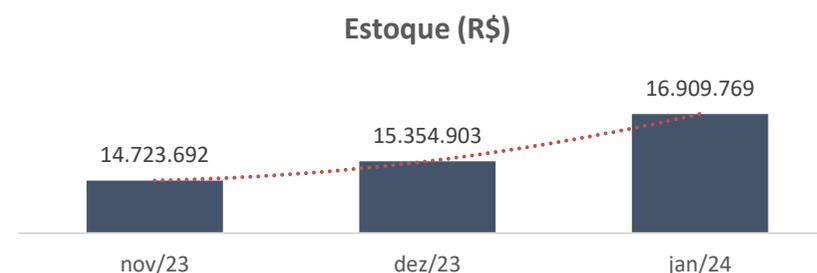
Os saldos de depósitos recursais exibem soma de R\$ 1,8 milhão, em janeiro, e são compostos pelos seguintes saldos:

- (i) Somas em bloqueios judiciais, decorrentes de processos trabalhistas, mantêm-se inertes no trimestre avaliado e totalizam R\$ 647 mil, conforme balanço patrimonial da empresa, conciliado com resumo detalhado dos processos fornecidos pela Recuperanda. A Recuperanda apresentou planilha com 51 processos, onde 84% do saldo a realizar (R\$ 542 mil) está em fase recursal, seguido por 8% (R\$ 49 mil) em fase de execução. Também são destacados os valores em liquidação, totalizando R\$ 32,9 mil, representando 5% do total da rubrica. A empresa afirmou ter perspectiva de realização no médio e longo prazo, porém sem data exata prevista.
- (ii) Ainda, há R\$ 1,2 milhão em bloqueios judiciais relacionados a faturamentos, com aumento de R\$ 353 mil em janeiro devido à novas retenções, conforme evidenciado no razão analítico da empresa. O saldo é composto pela penhora de faturamento de três execuções fiscais específicas, atingidas por recente decisão

da recuperação judicial que determinou a substituição das penhoras: a primeira (nº 1501428-76.2022.8.26.0161) no valor de R\$ 5.315.300,00 com penhora de 10% dos clientes AGCO, FORD, VOLKS, AETHRA e COSMA; a segunda (nº 1501420-02.2022.8.26.0161) no valor de R\$ 927.031,75 com penhora de 10% dos clientes DURA, VOLVO, CASTERTECH, COSMA e MAN; e a terceira (nº 1500366-98.2022.8.26.0161) no valor de R\$ 7.813.698,35 com penhora de 5% dos clientes FCA, MERCEDES BENZ, MAN e DANA.

1.6 Estoques

Os estoques da Movent aumentaram na monta de R\$ 1,55 milhão em janeiro, o equivalente a 10%, conforme ilustra o gráfico abaixo:



O aumento nas compras está alinhado com o crescimento nas contas de clientes, refletindo maiores demandas a serem atendidas. A partir do razão analítico, notou-se que as principais compras foram realizadas de empresas ligadas à metalurgia e materiais relacionados.

Em que pese o operacional da conta, foi informado pela Movent que as compras e reposições são feitas de acordo com a demanda, seguindo os parâmetros do MRP (planejamento de recursos de produção) e eliminando buffers/estoques de segurança. As datas de entrada dos materiais foram ajustadas para 2 a 3 dias antes da utilização na produção.

Além disso, a empresa esclareceu que os materiais importados são utilizados apenas em parte da produção e em produtos com demandas específicas ou sazonais. Desde setembro de 2023, não houve utilização de materiais importados nos itens produzidos. No entanto, a partir de março de 2024, está prevista a retomada das movimentações devido às produções programadas.

Anteriormente, observou-se divergência na contabilização da rubrica no valor total de R\$ 2.975,88. A Recuperanda explicou que o ajuste ocorreu

devido a um movimento de crédito na subconta de importações em andamento, que zerou o saldo de novembro de 2023. Adicionou que o valor é a soma das contas com os centros de custo ou subcontas que ainda possuem saldo.

1.7 Imposto Diferido

O Grupo Movent possui o total de R\$ 188,6 milhões em impostos diferidos, anteriormente identificados como “Investimentos” devido à formatação documental disponibilizada à Administradora Judicial. O ativo representa 59% dos direitos totais contabilizados pelo Grupo Recuperando. Averiguou-se junto à empresa, que o montante corresponde à contabilização do Prejuízo Fiscal (Imposto Diferido), o qual será utilizado para compensar Impostos em Aberto (Transação Federal) e possíveis IRPJ e CSLL de Lucros Futuros.

A Movent forneceu o LALUR (Livro de Apuração do Lucro Real) até dezembro de 2022, e esclareceu que a partir da apuração do lucro ou prejuízo, são realizadas adições, subtrações e compensações conforme demonstradas no livro fiscal enviado.

Questionada sobre a expectativa de realizar os valores contabilizados, a empresa informou que pretende empregar o crédito para quitar parte dos

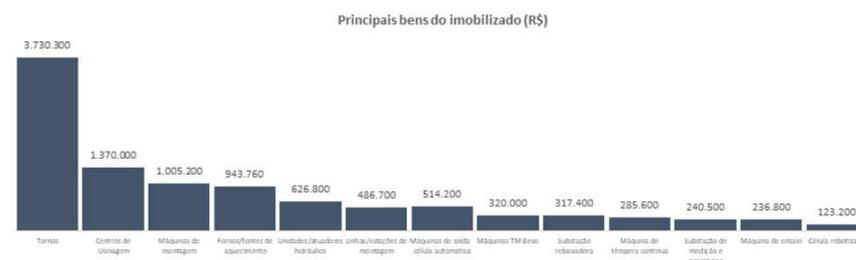
impostos federais em aberto por meio da transação federal em 2024. Além disso, planeja compensar lucros futuros a partir já do presente exercício.

A Administração Judicial indagou a Recuperanda quanto à base legal utilizada para as contabilizações descritas acima e juntará as elucidações aos próximos relatórios

1.8 Imobilizado e Intangível

Os demonstrativos contábeis da empresa somam R\$ 7,1 milhões em ativos imobilizados, subtraída a depreciação acumulada, a qual é única responsável pela variação de R\$ 47 mil da rubrica em janeiro de 2024.

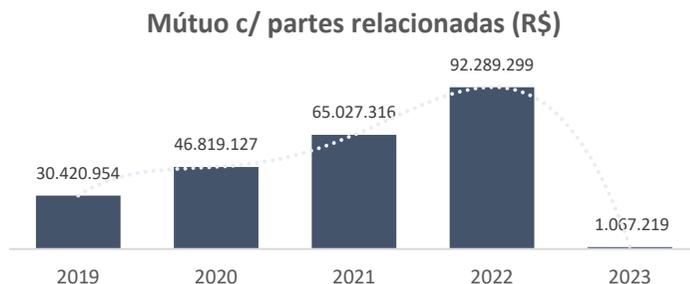
Cumprir destacar que o laudo de avaliação dos bens (fls. 3597/3638 e fls. 4629/4674), indica a existência de ativos avaliados no montante de R\$ 21.465.000,00, pulverizados em diversos maquinários industriais, linhas de montagem, célula robotizada, entre muitos outros itens. Os principais bens do imobilizado seguem evidenciados no gráfico abaixo.



Conforme laudo, a Recuperanda possui cerca de 27 tornos, cujos valores variam entre R\$ 72 mil a R\$ 310 mil, 3 centros de usinagem com diferentes graus de tecnologia, e 6 linhas de montagem (R\$ 1,3 milhões), sendo os principais bens da Movent.

1.9 Mútuo c/ partes relacionadas

Segundo os registros contábeis, desde o ano de 2019, a Recuperanda possui valores relevantes a receber, oriundos de empréstimos com partes relacionadas, conforme resume-se no gráfico abaixo:



Em todos os períodos em tela, o saldo a receber de mútuo apresentou crescimento, com exceção do ano de 2023, onde houve retração de R\$ 91,3 milhões que, conforme relatou a Movent, corresponde à baixa do mútuo pois não havia a expectativa de realização. A empresa adiciona que os mútuos citados foram realizados pela Recuperanda para sua controladora em exercícios anteriores (basicamente de 2018 a 2022), para que essa realizasse seus compromissos assumidos no período.

Frisa-se que a Movent não apresentou documentos que suportem as explicações fornecidas, de modo que a Administração Judicial reiterou a necessidade de envio de documentação apropriada, além de solicitar quando a empresa pretende reaver os valores repassados, e qual o posicionamento do Grupo Recuperando em perdoar dívidas em meio ao período de

dificuldades financeiras que precederam o processo de Recuperação Judicial. As respostas da empresa constarão nos relatórios ulteriores.

PASSIVO

Balanco Patrimonial (R\$)

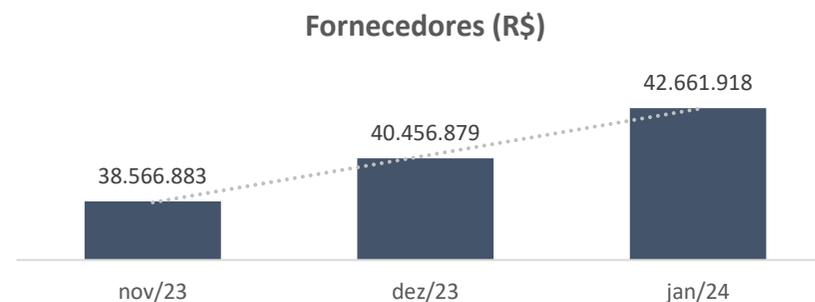
Passivo	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Passivo Circulante		266.818.058	274.443.310	290.654.468
Fornecedores	2.1	38.566.883	40.456.879	42.661.918
Obrigações sociais	2.2	123.420.473	125.153.639	126.965.542
Obrigações tributárias	2.3	70.525.870	72.687.123	87.706.266
Contas a pagar	2.4	510.618	51.394	431.103
Adiantamento a clientes	2.5	922.348	1.486.975	1.681.758
Empréstimos e financiamentos	2.6	31.090.918	32.826.352	29.426.933
Obrigações solidárias	2.7	1.780.948	1.780.948	1.780.948
Passivo não Circulante		170.598.241	170.482.446	159.199.300
Obrigações sociais	2.2	1.595.697	1.595.697	1.595.697
Obrigações tributárias	2.3	17.625.512	16.550.957	2.316.889
Contingências	2.8	15.006.896	15.504.326	14.016.578
Mútuo c/ partes relacionadas	2.6	17.905.362	17.876.448	17.949.517
Empréstimos e financiamentos	2.6	72.651.839	73.142.083	77.507.684
Contas a pagar	2.4	4.922.986	4.922.986	4.922.986
Obrigações solidárias	2.7	40.889.949	40.889.949	40.889.949
Patrimônio Líquido		(126.797.876)	(133.698.852)	(133.187.556)
Capital Social		192.042.105	192.042.105	192.042.105
Resultados acumulados		(268.542.348)	(268.542.348)	(325.740.957)
Resultado do exercício		(50.297.633)	(57.198.609)	511.296
Total Passivo		310.618.423	311.226.904	316.666.212

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

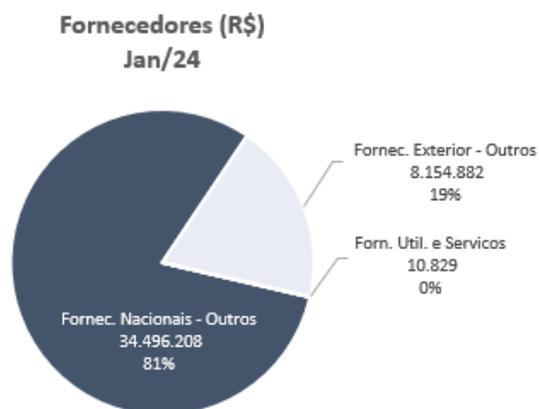
Notas Explicativas (“NE”)

2.1 Fornecedores

Os valores devidos aos fornecedores aumentaram R\$ 2,2 milhões em janeiro, o equivalente a 5% em relação ao período anterior, somando R\$ 42,6 milhões, conforme aduz o gráfico:



A rubrica é composta por valores devidos no âmbito nacional e exterior. O aumento observado no quadro acima se deve, em maior grau, das dívidas locais (R\$ 2,1 milhões), conforme aduz o razão analítico da Recuperanda. As principais transações estão relacionadas ao setor metalúrgico, logística de armazenagem, plano de saúde e consultoria.



Os saldos dos fornecedores relacionados a importação compõem 19% do valor global da rubrica, e refletiram acréscimo de R\$ 77,4 mil proveniente de novas compras, sem apresentar pagamentos à classe no mês de janeiro, e arranjando-se na seguinte ordem:

Fornecedores Exterior	Valor
Rempel Stanztechnik Gmbh & Co. Kg	10.366,03
Siderca S.A.I.C	3.016.962,90
Powers & Sons - Llc	337.205,98
Taizhou Union Forging Trade Co.,Ltd	353.933,03
Zhejiang Tongshi Auto Parts Co Ltd - 37595	4.009.579,82
Jörn Gmbh	27.000,89
Ssp Otomotiv Sanayi Ve Dis Ticaret A.S.	220.690,16
K.T.B. Import Export	176.257,31
Colly Components Ab	2.885,62
Total	8.154.881,74

A partir do *aging list* de fornecedores, observou-se que a empresa tem a soma de aproximadamente R\$ 6,7 milhões a pagar, evoluindo desde novembro de 2023 na lista de inadimplência. Em janeiro, é possível notar que o montante passa dos valores vencidos entre 31 e 60 dias para o prazo de 61 a 90 dias, conforme expressa o quadro a seguir:

AGING FORNCEDORES	dez/23		jan/24	
	Valor	%	Valor	%
A Vencer	2.161.693,61	5%	1.974.082,31	5%
Vencidos Até 30 Dias	3.228.518,66	8%	2.532.061,51	6%
Vencidos De 31 A 60 Dias	6.753.631,45	17%	2.936.650,63	7%
Vencidos De 61 A 90 Dias	2.491.297,34	6%	6.708.731,72	16%
Vencidos De 91 A 120 Dias	1.160.719,53	3%	2.402.763,02	6%
Vencidos Acima De 120 Dias	24.661.018,70	61%	26.107.628,86	61%
TOTAL	40.456.879,29	100%	42.661.918,05	100%

A Administração Judicial questionou à Movent do que se trata o valor e qual o motivo da inadimplência, bem como a expectativa da empresa em saldar a dívida. As respostas constarão nos próximos relatórios.

A Recuperanda retificou esclarecimentos prestados anteriormente, informando que na rubrica “Fornecedores”, há valores devidos a credores concursais, os quais não estão recebendo nenhum tipo de pagamento ou

compensação, contudo também há saldos a pagar a fornecedores extraconcursais, cujas negociações seguem normalmente com os devidos pagamentos

Anteriormente, foi observada divergência de R\$ 2.976,32 dentre os valores fornecidos em novembro e o ‘saldo inicial’ apresentado nos demonstrativos de dezembro. A Movent afirmou tratar-se de equívoco contábil, e que já foi sanado no exercício subsequente.

2.2 Obrigações sociais

As obrigações sociais finalizaram janeiro de 2024 com saldo de R\$ 128 milhões, representando 41% do passivo da Recuperanda, sendo a principal obrigação da Movent.

Anteriormente, a empresa informou que o saldo é composto por encargos tributários, a rescisões a pagar e provisões trabalhistas diversas, contudo, não foi possível verificar a composição do saldo a partir do balancete analítico disponibilizado pela empresa no mês de janeiro. A Administração Judicial solicitou composição atualizada dos valores que compõem a

rubrica, no fito de analisar detalhadamente as variações mensais dos saldos. O tema seguirá nos próximos relatórios.

Cumprido destacar que, questionada, a Recuperanda afirmou que os valores relacionados a rescisões e provisões estão abarcados pelo processo de Recuperação Judicial. A Administração Judicial aguarda os novos retornos da Movent para segregar os valores pormenorizadamente.

2.3 Obrigações tributárias

As questões do passivo tributário foram abordadas e discutidas no item 2 deste relatório.

2.4 Contas a pagar

Entre curto e longo prazo, a Movent possui R\$ 5,3 milhões em contas a pagar, conforme mostra a quadro a seguir:

CURTO PRAZO	nov/23	dez/23	jan/24
Provisão P/ Garantias	27.894	28.868	49.446
Provisão P/ Energia Elétrica	163.013	-	221.780
Provisão P/ Frete	319.710	22.527	159.877
TOTAL	510.618	51.394	431.103
LONGO PRAZO	nov/23	dez/23	jan/24
Multa Stellantis (FCA)	4.922.986	4.922.986	4.922.986
TOTAL	4.922.986	4.922.986	4.922.986

As contas a pagar registraram aumento nos valores de curto prazo, devido ao aumento nas provisões, resultando em acréscimo total de R\$ 379 mil. A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre os métodos utilizados pela empresa para calcular as provisões supra, no intento elucidar o funcionamento da rubrica. As informações fornecidas serão incluídas nos próximos relatórios.

Em resposta a questionamentos de variações anteriores, a empresa explicou que, devido à paralisação da fábrica de novembro a dezembro de 2023, por questões sindicais, não houve produção no período e, portanto, não houve provisão para as contas relacionadas a frete e energia elétrica.

No que se refere às contas a pagar de longo prazo, a empresa possui dívida relacionada a multas a serem pagas à empresa Stellantis (FCA) devido a problemas nas entregas durante o período da pandemia, sendo considerada dívida concursal pela Movent. Cumpre destacar que foi recentemente apresentada a relação de credores do § 2º do art.7º da Lei 11.101, aguardando-se a publicação do respectivo edital.

2.5 Adiantamentos clientes

A rubrica é composta por conta única de adiantamento a clientes, cujo saldo reflete acréscimo de R\$ 194 mil em janeiro, conforme apresenta o gráfico abaixo:



A Recuperanda explicou, que diante da crise enfrentada, a Movent viu-se obrigada a solicitar adiantamentos de seus clientes para viabilizar a produção das peças, e os valores adiantados são posteriormente abatidos das faturas futuras.

Em janeiro, as movimentações concentram exclusivamente em R\$ 194 mil em novos adiantamentos advindos das empresas Marelli, Volvo e Iveco. A Administração Judicial indagou a Recuperanda quanto à perspectiva de realizar os valores da rubrica e juntará os esclarecimentos aos próximos relatórios.

Em dezembro a Administração Judicial havia observado adiantamento de R\$ 1,1 milhão proveniente da Ford Motor Company. A Administração Judicial solicitou as notas fiscais da operação e, em reposta, a Movent alegou que as notas serão emitidas no momento oportuno, seguindo acordo e programação comercial. Desse modo, solicitou-se a programação comercial ou outro documento que corrobore a transação. O tema seguirá nos próximos relatórios.

2.6 Empréstimos e financiamentos

As dívidas provenientes de empréstimos e financiamentos apresentam saldo de R\$ 106,9 milhões em janeiro, conforme o gráfico:



A rubrica movimentou R\$ 21 milhões em janeiro e, conforme o razão analítico da Recuperanda, as principais movimentações se dão por títulos descontados e empréstimos junto ao Fundo Del Monte.

A empresa foi indagada sobre a finalidade dos novos empréstimos registrados na rubrica. Em resposta, a Movent esclareceu que o aumento na rubrica não decorreu de novos empréstimos, mas sim da reclassificação de valores já reconhecidos no passivo da empresa.

No mês seguinte (dez/2023), a Administração Judicial notou o mesmo padrão no razão analítico da empresa. A Movent informou que os recursos foram tomados para honrar os compromissos assumidos na negociação sindical e para adquirir matéria-prima necessária para reativar a fábrica a partir de janeiro de 2024. A Administração Judicial solicitou os respectivos contratos, e a Movent disponibilizou documentação parcial, referentes às

24

instituições LeptaBank e OXSS Fundo de Investimento, cujos valores, inclusive, diferem dos registrados na contabilidade, levando a novos questionamentos à Recuperanda. Ressalta-se que todos os títulos de crédito realizados pela Movent se referem a valores intercompany. Além das instituições mencionadas, a Movent também tomou recursos de pessoa física, Renato Haddad, no valor de R\$ 465 mil, cujos pormenores estão sob análise.

Além dos empréstimos e financiamentos com terceiros, a Recuperanda possui mais R\$ 17,8 milhões a pagar com partes relacionadas.

2.7 Obrigações solidárias

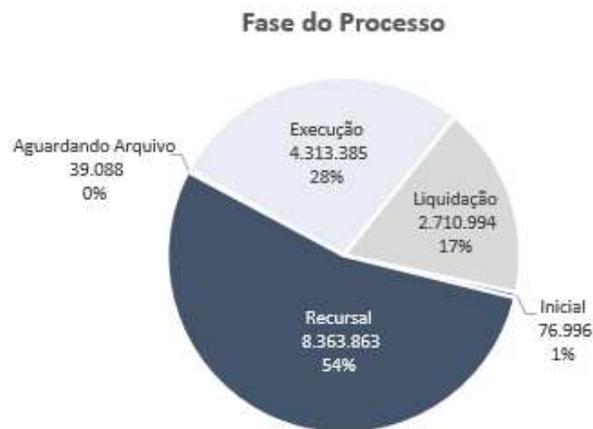
No ano de 2023, a Recuperanda contabilizou R\$ 42,6 milhões de obrigações solidárias, cujos saldos correspondem a reconhecimento de solidariedade pelo juízo nas decisões prolatadas nos processos judiciais e contratos financeiros nos quais a Movent figura como garantidora, portanto, devedora solidária e/ou por acordo entre as partes é responsável financeira pelo pagamento.

A Administração Judicial questionou o Grupo Movent quanto à composição das dívidas solidárias em relação à recuperação judicial, de modo que o retorno da empresa constará nos próximos relatórios.

Ainda, a Recuperanda forneceu a documentação referente aos valores contábeis, de modo que a Administração Judicial segue avaliando os pormenores de cada processo e juntará as conclusões aos próximos relatórios.

2.8 Contingências

Em janeiro de 2023, os saldos de contingências retraíram R\$ 1,4 milhão, devido à reversão das contingências de dezembro e à contabilização dos valores referentes a janeiro. O total da provisão para reclamatórias trabalhistas alcançou R\$ 14,4 milhões. Os valores estão distribuídos por fase da seguinte maneira:

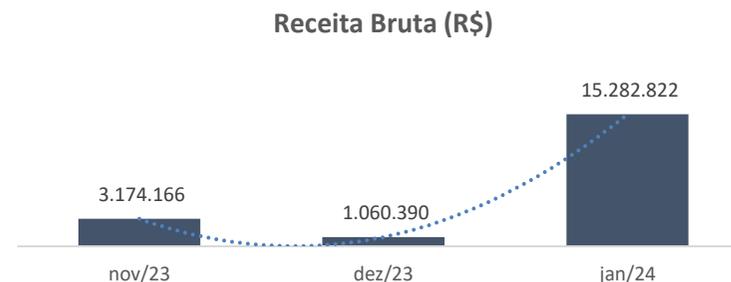


Anteriormente, a Movent forneceu menção detalhada dos 70 processos trabalhistas em que é ré, juntamente com as respectivas minutas. Na ocasião, a Recuperanda classificou o total de R\$ 15.504.326,02 como risco provável, conforme gráfico acima, enquanto o montante inicial das causas totalizou R\$ 13.457.532,60. A Administradora Judicial solicitou o controle a base atualizada dos valores contabilizados e juntará as informações aos próximos relatórios.

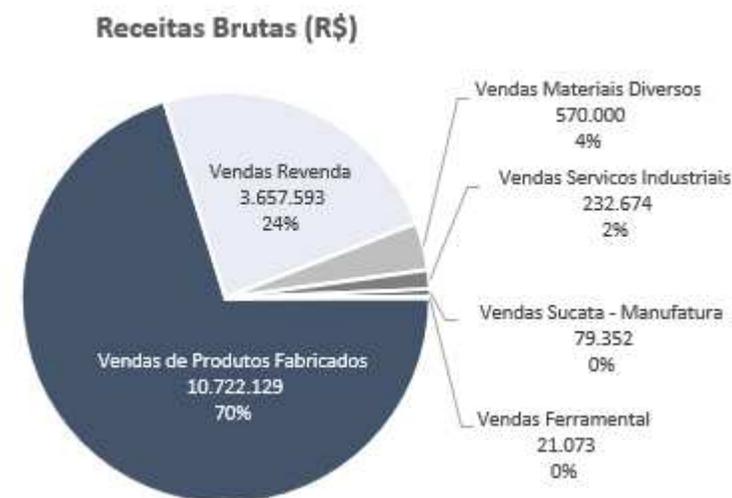
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DRE	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Receita Bruta	3.1	3.174.166	1.060.390	15.282.822
Deduções		(654.811)	(671.761)	(7.053.045)
Receita Líquida		2.519.355	388.629	8.229.777
Custos das vendas	3.2	(9.120.081)	(2.771.388)	(5.917.896)
Depreciação		(50.186)	(47.445)	(47.445)
Lucro Bruto		(6.650.912)	(2.430.204)	2.264.436
Despesas gerais e adm.	3.3	(1.040.163)	(742.301)	(889.966)
Resultado Operacional		(7.691.075)	(3.172.505)	1.374.470
Resultado Financeiro		(4.746.296)	(3.330.130)	(2.275.401)
Receitas/Despesas Financeiras	3.4	(4.746.296)	(3.330.130)	(2.275.401)
Resultado Operacional		(12.437.371)	(6.502.635)	(900.931)
Receitas/Despesas não Op.	3.5	(2.023.714)	(398.339)	1.412.227
Resultado Líquido	3.6	(14.461.085)	(6.900.974)	511.296

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



Conforme aduz o Razão analítico da Recuperanda, o saldo se deu na seguinte ordem:



Notas Explicativas

3.1 Receita Bruta

As receitas brutas de janeiro cresceram R\$ 14,2 milhões em relação ao mês anterior, somando R\$ 15,2 milhões em receitas acumuladas ao final do período avaliado:

As atividades mais rentáveis da Recuperanda são as vendas de produtos fabricados (R\$ 10,7 milhões) e produtos revendidos (R\$ 3,6 milhões), somando 94% das receitas brutas totais em janeiro de 2024, conforme aduz o razão analítico da empresa. O aumento observado na rubrica está diretamente ligado à retomada das atividades fabris no mês de janeiro, após aproximadamente dois meses de paralisação, em virtude do desacordo sindical enfrentado pelo Grupo Movent. O aumento apresentado se dá congruente com os crescimentos dos saldos de clientes a receber, estoques e fornecedores a pagar no balanço patrimonial da empresa, corroborando de maneira global o impulsionamento na operação do Grupo.

A empresa foi questionada sobre o significativo número de cancelamentos de vendas em dezembro. A Recuperanda esclareceu que as notas fiscais foram canceladas devido a desacordos comerciais, resultando na não entrega dos materiais aos clientes correspondentes. Em detalhes, dos R\$ 543 mil em cancelamentos, R\$ 450 mil são referentes à VWCO (MAN), R\$ 51 mil à Fiat (Stellantis) e R\$ 42 mil à Marcopolo. No caso da VWCO (MAN), apenas R\$ 69 mil foram negociados em operação de cessão de crédito em outubro de 2023 e posteriormente regularizados junto ao fundo. A Recuperanda forneceu os contratos de cessão, porém não foi possível

conciliá-los com os registros contábeis., de modo que novos questionamentos foram realizados e serão tratados nos próximos relatórios.

3.2 Custos

Totalizando R\$ 5,9 milhões em janeiro, os custos de produção da Recuperanda cresceram R\$ 3,1 milhões (214%) em relação ao mês anterior, passando a cobrir 72% das receitas líquidas produzidas pela Movent. A representatividade dos custos sobre as receitas líquidas é resumida no quadro abaixo:

Custo x Receita Líq.	dez/23	jan/24	fev/24
Receita Líquida	2.519.355	388.629	8.229.777
Custos	(9.120.081)	(2.771.388)	(5.917.896)
%	362%	713%	72%

Restou prejudicada análise pormenorizada dos custos de produção e vendas no mês de janeiro, devido a inviabilidade de compor os saldos informados no balanço patrimonial a partir do balancete analítico disponibilizado pela Recuperanda.

Anteriormente, a empresa foi questionada a respeito de divergências entre a demonstração de resultado e os saldos que compõem o balancete. Em

resposta, a Movent afirmou que quando é montado o balanço patrimonial, são realizados rateios gerenciais de centro de custo que levam parte da diferença para outras linhas, principalmente, para despesas.

A Administração Judicial solicitou à Recuperanda composição pormenorizada dos saldos classificados como custos no fito de verificar os detalhes das transações envolvidas. Os esclarecimentos serão apresentados nos próximos relatórios.

3.3 Despesas Gerais e Administrativas

Os valores referentes a despesas gerais e administrativas se deram na monta de R\$ 889 mil em janeiro, decorrente de acréscimo R\$ 147 mil, o equivalente a 20%.

Ressalta-se que, bem como no item “3.2 Custos”, os valores pormenorizados de despesas gerais e administrativas, fornecidos através do balancete analítico da Recuperanda, se confundem com a rubrica anterior, restando prejudica análise da variação mensal de janeiro. A Administração Judicial solicitou à Movent a composição dos saldos referidos e juntará as informações aos próximos relatórios.

3.4 Resultado Financeiro

O prejuízo financeiro de janeiro soma R\$ 2,2 milhões, proveniente de decréscimo na monta de R\$ 1 milhão no saldo negativo da rubrica.

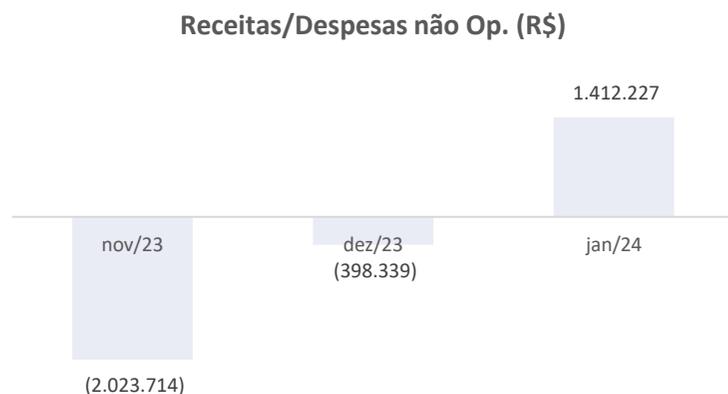


Conforme ilustra o quadro acima, o resultado financeiro é composto, em maior grau, por despesas financeiras, sendo estas provenientes substancialmente de juros incididos sobre tributos (R\$ 1,8 milhão) e empréstimos/títulos descontados (1,5 milhão), segundo exposto no razão analítico da Recuperanda.

As receitas financeiras refletiram aumento significativo em janeiro, em virtude de atualização financeira no saldo a compensar com a exclusão de ICMS sobre as apurações de PIS e COFINS (R\$ 1,2 milhão).

3.5 Receitas/Despesas não Operacionais

O resultado não operacional reflete lucro de R\$ 1,4 milhão no mês de janeiro, refletindo aumento de R\$ 1,8 milhão em relação ao período anterior.



Não foi possível verificar os detalhes das operações mensais, pois os balancetes analíticos não apresentam a distinção dos saldos não operacionais englobados pela rubrica.

A Administração Judicial tornou a indagar a empresa a respeito dos pormenores que envolvem a rubrica e juntará as elucidações aos próximos relatórios.

3.6 Resultado Líquido

Em janeiro de 2024, a Recuperanda apresentou lucro líquido de R\$ 511 mil, sendo o primeiro resultado positivo desde setembro de 2023.



O saldo do período avaliado registrou acréscimo de R\$ 7,4 milhões em comparação com dezembro, devido, principalmente, ao aumento nas receitas da empresa, como mencionado no item "3.1 Receita Bruta" deste relatório. Destaca-se que o crescimento foi impulsionado pelas reduções nas despesas financeiras e no resultado não operacional.

4.2 MVT PRODUTOS AUTOMOTIVOS LTDA

ATIVO

Balanco Patrimonial (R\$)

Ativo	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Ativo Circulante		14.631.989	14.546.781	13.539.712
Bancos	1.1	18.195	713	592
Clientes	1.2	463.614	429.323	794.441
Tributos a recuperar	1.3	1.951.961	1.958.068	1.849.003
Adiantamentos		621.157	645.915	743.011
Outros créditos	1.4	3.169.893	3.169.893	3.169.893
Estoque	1.5	8.407.169	8.342.869	6.982.772
Ativo não Circulante		38.220.511	38.164.875	38.211.222
Outros créditos	1.4	6.339.786	6.339.786	6.339.786
Imobilizado	1.6	1.708.809	1.708.809	1.708.809
(-) Depreciação acumulada		(1.471.356)	(1.498.078)	(1.524.800)
Intangível	1.6	107.893	107.893	107.893
Empréstimos e financiamentos		112.150	112.150	112.150
Mútuo c/ partes relacionadas	1.7	31.423.229	31.394.315	31.467.384
Total Ativo		52.852.500	52.711.656	51.750.934

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.1 Bancos

A MVT apresenta R\$ 592,40 em disponibilidades no mês de janeiro, corroborados pelos extratos bancários, e refletindo redução de 17% no saldo em relação ao mês anterior. Conforme razão analítico da Recuperanda, salvo os mútuos *intercompany*, a empresa realizou dispendeu R\$ 229 mil, em maior grau, com adiantamentos a fornecedores. A Recuperanda recebeu R\$ 306 mil referente a liquidação de duplicatas relacionada a clientes nacionais.

A Recuperanda foi questionada quanto a estratégia de atuar com valores baixos em disponibilidade e, em resposta, afirmou que sempre operou com baixa “disponibilidade” ao longo de 2023. E que, em dezembro, a redução foi mais acentuada em decorrência da paralização de 45 dias devido a negociação sindical. Com isto, não houve produção e, consequentemente, faturamento para gerar “disponibilidades” no período.

É importante destacar que, dentro da movimentação total de R\$ 1 milhão na rubrica de disponibilidades, R\$ 537 mil representam mútuos com a coligada Movent. Com base nas informações fornecidas pelo Grupo

Recuperando a respeito dos saldos de mútuos a receber na coligada, observa-se que as transações não são respaldadas por contratos formais.

1.2 Clientes

Os valores a receber de clientes refletiram aumento de R\$ 365 mil (85%) em janeiro, aduzindo saldo final de R\$ 794 mil, conforme ilustra o gráfico:



Conforme o razão analítico da Recuperanda, as vendas em janeiro somaram R\$ 867 mil, sendo parte (R\$ R\$ 10,7 mil) direcionada a clientes internacionais, para os quais a Administradora Judicial solicitou menção detalhada. Observou-se também que dos valores a receber, a empresa descontou R\$ 498 mil em liquidação de duplicatas.

A partir do *aging list* da Recuperanda, observou-se que dos valores a receber, a empresa possui R\$ 175 mil (22%) vencidos entre 61 e 90 dias. Em dezembro, a MVT possuía R\$ 222 mil a receber vencidos a mais de 120

dias, de modo que a Administração Judicial questionou a Recuperanda da perspectiva de reaver os valores. Em resposta, a empresa afirmou que através de negociação comercial a empresa viria a regularizar os saldos nos próximos 30 dias. Em janeiro, a soma corresponde a R\$ 30,5 mil. A Administração Judicial questionou a empresa quais foram os parâmetros da negociação e solicitou documentação que lastreie o recebimento dos valores. Os esclarecimentos serão juntados aos próximos relatórios.

1.3 Tributos a recuperar

Os tributos a recuperar da MVT somam R\$ 1,84 milhão em janeiro, provenientes de decréscimo na soma de R\$ 109 mil. A Recuperanda contabiliza R\$ 127 mil em compensações, em maior grau, ICMS (R\$ 67,3 mil) e COFINS (R\$ 47 mil). Ainda, a MVT computa R\$ 18,6 mil em novos tributos a compensar, conforme aduz o razão analítico da empresa.

1.4 Outros créditos

Entre curto e longo prazo, a MVT possui R\$ 9,5 milhões registrados na rubrica outros créditos, cujo saldo foi integralmente contabilizado no ano de 2023. A rubrica representa, em sua integralidade, valores a receber da

empresa ‘Nelp IV LCC’ (atual NAI LCC), conforme os demonstrativos da Recuperanda.

A Administradora Judicial questionou a Recuperanda se algum valor da conta garantida da MVT foi utilizado para saldar a dívida da NELP perante Adalberto. Contudo, o retorno da empresa não elucidou o caso a contento, de modo que o questionamento foi reiterado e futuros esclarecimentos serão juntados aos próximos relatórios.

1.5 Estoque

Os estoques da MVT expressaram, em janeiro, diminuição de R\$ 1,3 milhão, finalizando o período em tela com saldo total de estoque na soma de R\$ 6.982.772,48, conforme os gráficos abaixo:



No fito de ratificar o saldo contabilizado, analisou-se a composição do inventário a partir dos demonstrativos fornecidos pela empresa, resultando no seguinte arranjo:

ESTOQUES	dez/23		jan/24	
	Valor	%	Valor	%
Mat Prima/Auxiliares/Emb	4.468.095,44	54%	3.292.238,53	47%
Produtos Semi Acabad/Com	2.235.351,21	27%	1.968.099,64	28%
Produtos Acabados	1.540.982,17	18%	1.623.993,77	23%
Mercadorias de Revenda	24.178,01	0%	24.178,01	0%
Material de Consumo	74.262,53	1%	74.262,53	1%
TOTAL	8.342.869,36	100%	6.982.772,48	100%

As principais retrações se deram nas matérias primas da empresa (R\$ 1,1 milhão) e, em médio grau, nos produtos semiacabados (R\$ 267 mil). A diminuição da rubrica é consoante com a retomada das atividades operacionais da empresa em janeiro, após paralisação para negociação sindical e, por conseguinte, aumento das vendas.

Em dezembro foi observada diminuição nos valores de matérias primas, porém sem apresentar impacto nas contas de produtos acabados ou semiacabados do estoque. Além disso, a empresa demonstrou utilizar recursos de estoques em meio ao período em que a MVT não apresentou

receitas. Questionada, a Recuperanda esclareceu tratar-se de ajuste contábil de estoque realizado em dezembro/23.

1.6 Imobilizado

Os demonstrativos contábeis da MVT indicam que a empresa possui R\$ 1,7 milhão em imobilizados, correspondendo ao valor original dos ativos conforme relatado no relatório de imobilizado da empresa. No mesmo documento, é observado valor depreciado total de R\$ 1,4 milhão, resultando em um saldo líquido de imobilizado de R\$ 219 mil.

Do saldo global da rubrica, 80% (R\$ 1,3 milhão) corresponde a máquinas e equipamentos, enquanto 14% (R\$ 244 mil) refere-se a um único ativo apontado como 'braço de medição tridimensional', conforme demonstrativos contábeis da empresa.

Quanto aos valores de ativo intangível, somam R\$ 107 mil nos demonstrativos da Recuperanda, mas não são apreciados no inventário disponibilizado.

1.7 Mútuo c/ partes relacionadas

Anteriormente, foi observado que a conta de mútuo apresentou crescimento desde o ano de 2020, totalizando R\$ 31,4 milhões a receber de partes relacionadas em novembro de 2023. A Administração Judicial questionou a Recuperanda, além de ter solicitado informações sobre os contratos envolvidos e a perspectiva de retorno dos recursos ao caixa da MVT.

Em resposta, a empresa afirmou que os valores correspondem a saldos a receber da Movent e de sua controladora. Além disso, foi mencionado que, como os mútuos são basicamente entre as Recuperandas, não existem contratos que ratifiquem as transações. A Administração Judicial tornou a questionar a MVT indagando os motivos da empresa remeter valores à controladores em meio às dificuldades financeiras que vem enfrentando.

Para o caso, foi esclarecido que o mútuo com a controladora (R\$ 13 milhões) foi realizado para pagamento da aquisição da própria MVT junto ao vendedor da unidade fabril em 2020, portanto, não haverá devolução. A diferença de R\$ 18 milhões refere-se ao mútuo realizado com a Movent.

Foi elucidado posteriormente pela empresa que o mútuo de R\$ 13 milhões se refere apenas à contabilização do pagamento de aquisição do Sr. Adalberto, uma vez que contratualmente o pagamento deveria ser realizado pela NELP IV, porém foi realizado financeiramente pela MVT. Foram realizados novos questionamentos e o tópico será atualizado nos próximos relatórios.

PASSIVO

Balço Patrimonial (R\$)

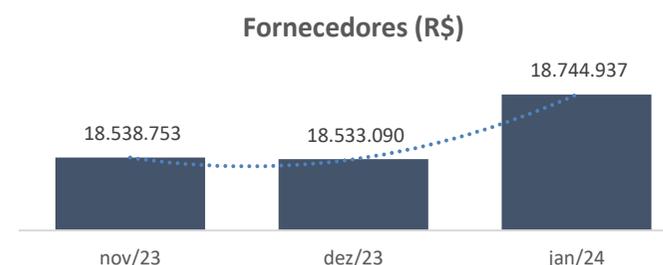
Passivo	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Passivo Circulante		43.805.025	44.238.256	44.660.482
Fornecedores	2.1	18.538.753	18.533.090	18.744.937
Obrigações sociais	2.2	2.664.795	2.645.761	2.644.305
Obrigações tributárias	2.3	8.106.462	8.168.336	8.336.208
Contas a pagar	2.4	4.229.642	4.177.190	4.200.348
Adiantamento a clientes		310.885	310.933	326.854
Empréstimos e financiamentos	2.5	9.954.488	10.402.946	10.407.830
Passivo não Circulante		13.504.784	13.523.431	13.476.758
Obrigações sociais	2.2	148.639	149.704	150.528
Obrigações tributárias	2.3	524.090	528.672	481.175
Contingências		25.463	38.463	38.463
Mútuo c/ partes relacionadas	2.5	6.466.806	6.466.806	6.466.806
Contas a pagar	2.4	6.339.786	6.339.786	6.339.786
Patrimônio Líquido		(4.457.309)	(5.050.029)	(6.386.304)
Capital Social		5.257.461	5.257.461	5.257.461
Resultados acumulados		(5.081.702)	(5.081.702)	(10.307.491)
Resultado do exercício		(4.633.068)	(5.225.788)	(1.336.274)
Total Passivo		52.852.500	52.711.658	51.750.936

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Fornecedores

O saldo de fornecedores somou R\$ 18,7 milhões em janeiro de 2024 de 2023, refletindo aumento de R\$ 211 mil no período, conforme segue abaixo:



Das movimentações totais da empresa, R\$ 54 mil referem-se à compensação de adiantamento a fornecedores e pagamentos das dívidas. A empresa registrou dos saldos que contribuiram para o acréscimo da rubrica (R\$ 266 mil), grande parte das transações referem-se a frete, compra de materiais e cestas básicas.

Do valor total devido, conforma aduz o *aging list* de fornecedores, as dívidas se alocam conforme os seguintes vencimentos:

AGING FORNECEDORES	dez/23		jan/24	
	Valor	%	Valor	%
A Vencer	875.614,87	5%	15.742,48	0%
Vencidos Até 30 Dias	744.674,82	4%	1.041.048,82	6%
Vencidos De 31 A 60 Dias	709.923,85	4%	20.970,10	0%
Vencidos De 61 A 90 Dias	435.218,65	2%	1.460.895,31	8%
Vencidos De 91 A 120 Dias	349.614,72	2%	267.130,37	1%
Vencidos Acima De 120 Dias	15.418.042,63	83%	15.939.149,84	85%
TOTAL	18.533.089,54	100%	18.744.936,92	100%

Mais de 99% dos valores devidos a fornecedores encontra-se vencido, com destaque para as somas cujo vencimento se deu a mais de 120 dias, que representa R\$ 15 milhões da dívida total.

A empresa afirmou anteriormente que o saldo da rubrica se dava inteiramente classificado como concursal, porém em janeiro retificou a informação, afirmando que a conta analisada é composta por dívidas concursais informada na lista de credores, bem como fornecedores correntes, cujas notas fiscais são de emissão posterior a data de Recuperação Judicial. Ainda, adicionou que as variações que ocorrem são exclusivamente relacionadas a credores extraconcursais (Pós-RJ).

2.2 Obrigações sociais

As obrigações sociais totalizaram R\$ 2,7 milhões ao final de janeiro de 2024. Observou-se variação de R\$ 632 mil que, embora pequena, não pôde ser confirmada através do razão contábil da empresa devido à divergência nas nomenclaturas entre o balancete analítico fornecido pela Recuperanda e o balanço patrimonial da empresa.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda se há valores incluídos no processo de recuperação judicial na rubrica e, em resposta, a empresa esclareceu que as verbas trabalhistas referentes ao 13º salário e férias estão classificados como dívidas concursais e estão devidamente listadas na lista de credores da Classe I.

2.3 Obrigações tributárias

As questões do passivo tributário foram abordadas e discutidas no item 2 deste relatório.

2.4 Contas a pagar

Entre curto e longo prazo, a Movent possui R\$ 10,5 milhões em contas a pagar, conforme mostra a quadro a seguir:

CURTO PRAZO	dez/23	jan/24
Fretes a Pagar	-	23.158
Outros Serviços	1.007.297	1.007.297
Adalberto Morales	3.169.893	3.169.893
Total	4.177.190	4.200.348

LONGO PRAZO	dez/23	jan/24
Adalberto Morales	6.339.786	6.339.786
Total	6.339.786	6.339.786

A rubrica apresenta aumento no saldo global de R\$ 23 mil, conforme mostrado no quadro acima, o qual se refere aos fretes a pagar contabilizados em janeiro de 2024. No entanto, ressalta-se que o principal saldo das contas a pagar é devido ao Sr. Adalberto Morales (ex-controlador) referente à aquisição da planta fabril da MVT, segundo esclarecimentos da MVT. Ao ser questionada, a Recuperanda informou que essa dívida de R\$ 9,5 milhões é considerada concursal.

2.5 Empréstimos e financiamentos

A MVT possui saldo a pagar no montante de R\$ 10,4 milhões de empréstimos com terceiros, e R\$ 6,4 milhões devido a partes relacionadas.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DRE	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Receita Bruta	3.1	494.205	-	867.158
Deduções		(129.009)	6.204	(372.274)
Receita Líquida		365.196	6.204	494.884
CPV	3.2	(292.612)	(5.012)	(1.595.459)
Lucro Bruto		72.584	1.192	(1.100.575)
Despesas c/ vendas	3.3	(24.550)	-	(26.681)
Despesas gerais e adm.	3.3	(14.184)	-	(37.507)
Resultado Operacional		33.850	1.192	(1.164.763)
Resultado Financeiro		(224.830)	(554.190)	(144.790)
Receitas/Despesas Financeiras	3.4	(224.830)	(554.190)	(144.790)
Resultado Operacional		(190.980)	(552.998)	(1.309.553)
Receitas/Despesas não operacionais		(11.383)	(13.000)	-
Depreciação		(26.722)	(26.721)	(26.722)
Resultado antes IRPJ/CSLL		(229.085)	(592.719)	(1.336.275)
Resultado Líquido	3.5	(229.085)	(592.719)	(1.336.275)

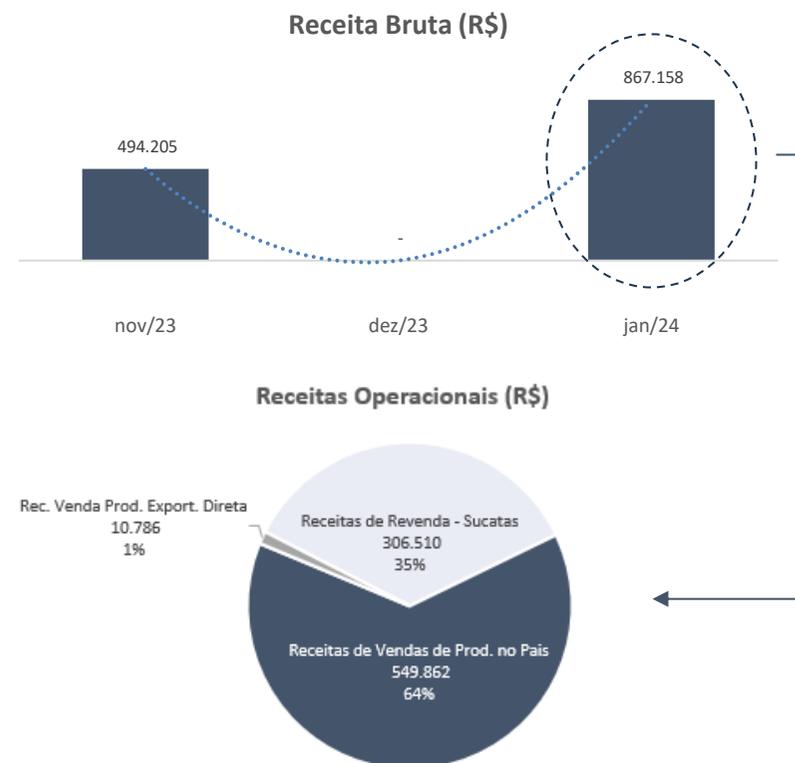
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Nota Geral - DRE

3.1 Receita Bruta

A Recuperanda tornou a apresentar receitas no mês de janeiro, somando R\$ 867 mil ao final do período. O aumento se dá em decorrência do retorno das

atividades da MVT no mês de janeiro, após paralisação para negociação sindical.



A principal fonte de receitas da empresa se deu pela venda de produtos fabricados (R\$ 549 mil), seguido pelas revendas de sucatas, as quais

somaram R\$ 306 mil no período avaliado, conforme aduz o balanço patrimonial da Recuperanda.

3.2 Custos

A Recuperanda apresentou custos de R\$ 1,5 milhão em janeiro de 2024, cujo crescimento foi desproporcional com o aumento das receitas brutas da empresa.

Destaca-se que o amplo aumento dos custos se deu pela incorrência de ajustes de CPV (R\$ 1,6 milhão) na competência avaliada. A Administração Judicial questionou a MVT quanto a natureza do ajuste, bem como o motivo de sua realização. Os esclarecimentos constarão nos próximos relatórios.

A empresa foi questionada, anteriormente, sobre a natureza dos custos registrados em dezembro de 2023, considerando a ausência de receitas operacionais na época. A resposta da MVT esclareceu que, mesmo sem vendas, há uma estrutura de custos que inclui folha de pagamento (salários, encargos, provisões, entre outros) que operam independentemente das receitas, além de ajustes pontuais no estoque.

3.3 Despesas

Após apresentar saldos nulos em despesas com vendas, gerais e administrativas, a Recuperanda passou a somar R\$ 64,1 mil nos dispêndios citados no mês de janeiro.



Os valores referentes a despesas gerais e administrativas referem-se a gastos com serviços contratados de PJ e manutenção de softwares e hardwares. Já os valores provenientes de despesas com vendas correspondem a fretes e carretos de vendas realizadas, conforme aduz o balanço analítico da Recuperanda.

3.4 Resultado Financeiro

O resultado financeiro em janeiro de 2024 expressa saldo de R\$ 144 mil, refletindo redução do prejuízo em R\$ 409 mil em comparação com o mês anterior.



É importante notar que a rubrica é composta principalmente por despesas financeiras, representando mais de 99% do valor total analisado. As despesas financeiras incluem principalmente multas tributárias (R\$ 110 mil) e, em menor medida, juros sobre empréstimos (R\$ 34 mil).

3.5 Resultado Líquido

O resultado líquido da Recuperanda em janeiro reflete prejuízo de R\$ 1,3 milhão, superando o mês anterior em R\$ 756 mil (137%), conforme ilustra o gráfico que segue:

Resultado Líquido (R\$)



O aumento do prejuízo está diretamente ligado ao eminente crescimento dos custos na competência avaliada, conforme discutido nos itens acima.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

5. DA VISTORIA *IN LOCO* NOS ESTABELECIMENTOS DAS RECUPERANDAS

O preposto desta auxiliar, no dia 16/04/2024 realizou a vistoria in loco nos estabelecimentos das Recuperandas localizados na Avenida Fukuichi Nakata nº 451/539, Bairro Piraporinha, CEP 09950-400, e na Avenida Roberto Gordon, 449 a 459, Bairro Piraporinha, CEP 09990-090, ambos em Diadema/SP, a fim de verificar a continuidade das atividades das empresas, a sua estrutura e suas instalações.

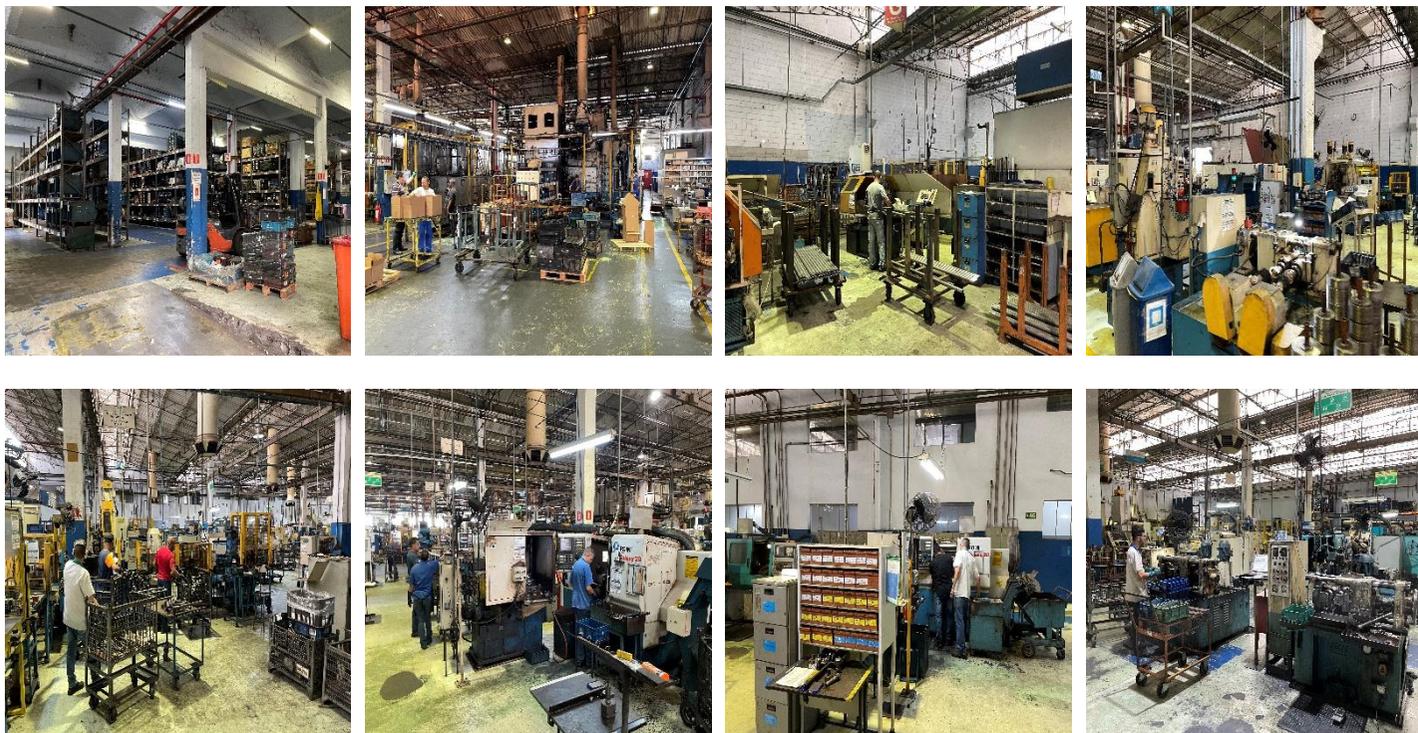
Na ocasião, constatou-se que nos estabelecimentos estão concentradas as atividades de produção, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos, sendo estes os únicos estabelecimentos das Recuperandas.

A seguir alguns registros fotográficos obtidos na última vistoria:

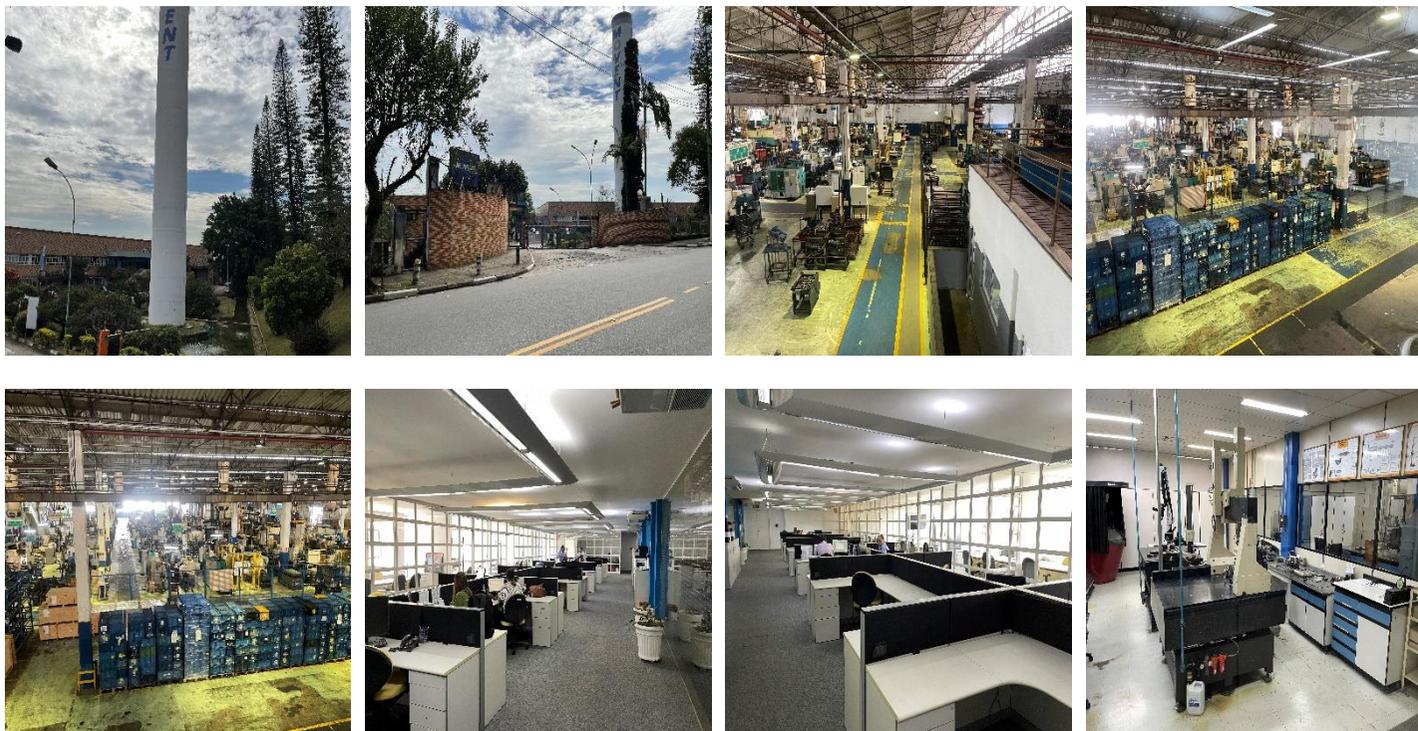
Avenida Fukuichi Nakata nº 451/539, Bairro Piraporinha, CEP 09950-400:













Avenida Roberto Gordon, 449 a 459, Bairro Piraporinha, CEP 09990-090:

