# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

LASPRO
CONSULTORES

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP.**

**Recuperação Judicial**
**Incidente Processual**
**Processo nº 0050483-93.2021.8.26.0100**

**LASPRO CONSULTORES LTDA.**, Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial de **COESA PARTICIPAÇÕES E ENGENHARIA S.A., CONSTRUTORA COESA S.A., COESA CONSTRUÇÃO E MONTAGENS S.A., COESA ENGENHARIA LTDA., COESA LOGÍSTICA E COMÉRCIO EXTERIOR S.A., OAS INVESTMENTS LIMITED** e **OAS FINANCE LIMITED ("GRUPO COESA")**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no art. 22, II, "a" e "c", da Lei n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** das Recuperandas referente aos meses de **abril a junho de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

LASPRO
CONSULTORES

## Índice

**SUMÁRIO EXECUTIVO** ..... 6

**Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas** ..... 8

**Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais** ..... 10

**COESA PARTICIPAÇÕES E ENGENHARIA S.A** ..... 10

**II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)** ..... 10

**II.1.1. Evolução do Ativo Total** ..... 10

**II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)** ..... 10

**II.1.3. Patrimônio Líquido** ..... 10

**II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado** ..... 11

**CONSTRUTORA COESA S.A** ..... 12

**II.2. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)** ..... 12

**II.2.1. Evolução do Ativo Total** ..... 13

**II.2.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)** ..... 14

**II.2.3. Patrimônio Líquido** ..... 15

**II.2.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado** ..... 15

**COESA CONSTRUÇÃO E MONTAGENS S.A.** ..... 16

**II.3. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)** ..... 16

**II.3.1. Evolução do Ativo Total** ..... 17

**II.3.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)** ..... 17

**II.3.3. Patrimônio Líquido** ..... 18

**II.3.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado** ..... 18

**COESA ENGENHARIA LTDA** ..... 20



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

LASPRO
CONSULTORES

**II.4. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)** ..... 20

**II.4.1. Evolução do Ativo Total** ..... 21

**II.4.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)** ..... 21

**II.4.3. Patrimônio Líquido** ..... 22

**II.4.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado** ..... 22

**COESA LOGISTICA E COMERCIO EXTERIOR S.A.** ..... 23

**II.5. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)** ..... 23

**II.5.1. Evolução do Ativo Total** ..... 23

**II.6.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)** ..... 24

**II.5.3. Patrimônio Líquido** ..... 24

**II.5.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado** ..... 24

**OAS FINANCE LIMITED.** ..... 25

**II.6. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)** ..... 25

**II.6.1. Evolução do Ativo Total** ..... 25

**II.6.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)** ..... 25

**II.6.3. Patrimônio Líquido** ..... 25

**II.6.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado** ..... 25

**II.7. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)** ..... 27

**II.7.1. Evolução do Ativo Total** ..... 27

**II.7.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)** ..... 27

**II.7.3. Patrimônio Líquido** ..... 27

**II.7.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado** ..... 27

**II.8. Demonstração do Fluxo de Caixa** ..... 28



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

LASPRO
CONSULTORES

**II.9. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros** ..... 30
**II.10. Evolução Mensal de Colaboradores** ..... 32
**Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial** ..... 33
**III.1. Da Proposta de Pagamento** ..... 33
**III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial** ..... 45
**Anexo IV – Relatório das Obras** ..... 46
**Anexo V - Relatório de Diligências** ..... 51
**Anexo VI - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares** ..... 85
**Anexo VII – Cronograma Processual** ..... 86
**Anexo VIII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020** ..... 89
**Glossário** ..... 90



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

LASPRO
CONSULTORES

**SUMÁRIO EXECUTIVO**

Em 24 de outubro de 2022, conforme r. decisão de fls. 27.346/27.370, o MM. Juízo da 1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais do Foro Central da Comarca de São Paulo/SP, Dr. João de Oliveira Rodrigues Filho, homologou, com ressalvas, o Plano de Recuperação Judicial unitário apresentado pelas devedoras (fls. 24.624/24.672) e aprovado pelos credores em assembleia (fls. 25.503/25.768), bem como concedeu a recuperação judicial à **COESA PARTICIPAÇÕES E ENGENHARIA S.A.**, **CONSTRUTORA COESA S.A.**, **COESA CONSTRUÇÃO E MONTAGENS S.A.**, **COESA ENGENHARIA LTDA.**, **COESA LOGÍSTICA E COMÉRCIO EXTERIOR S.A.**, **OAS INVESTMENTS LIMITED** e **OAS FINANCE LIMITED**.

As Recuperandas procederam o pagamento dos saldos de créditos trabalhistas vencidos de natureza estritamente salarial, além dos saldos alocados na cláusula 3.1.1. do PRJ - "Opção A" da referida classe, cujos detalhes constam no Anexo III.

No entanto, em 27 de junho de 2023, o E. Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo decretou a falência de **COESA PARTICIPAÇÕES E ENGENHARIA S.A.**, **CONSTRUTORA COESA S.A.**, **COESA CONSTRUÇÃO E MONTAGENS S.A.**, **COESA ENGENHARIA LTDA**, **COESA LOGÍSTICA E COMÉRCIO EXTERIOR S.A.**, **OAS INVESTMENTS LIMITED** e **OAS FINANCE LIMITED**.

Da análise da documentação contábil e financeira recepcionada por esta Auxiliar, em síntese, apenas as Recuperandas **CONSTRUTORA COESA S.A.**, **COESA CONSTRUÇÃO E MONTAGEM S.A.** e **COESA ENGENHARIA LTDA.** registraram faturamento no primeiro semestre de 2023. Contudo, a **CONSTRUTORA COESA S.A.** e a **COESA CONSTRUÇÃO E MONTAGEM S.A.** não obteve margem residual suficiente, encerrando com prejuízo líquido contábil até junho de 2023.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

LASPRO
CONSULTORES

As demais Recuperandas - **COESA PARTICIPAÇÕES E ENGENHARIA S.A.**, **COESA LOGÍSTICA E COMÉRCIO EXTERIOR S.A.**, **OAS INVESTMENTS LIMITED** e **OAS FINANCE LIMITED** - não apresentaram movimentações relevantes no mês de junho de 2023, estando suas análises detalhadas no "*Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais"* deste relatório.

Cabe mencionar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do art. 171, da Lei 11.101/2005.

A Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

Sendo o que tinha para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição de Vossa Excelência, das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para eventuais dúvidas ou questionamentos.

São Paulo, 7 de agosto de 2023.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628



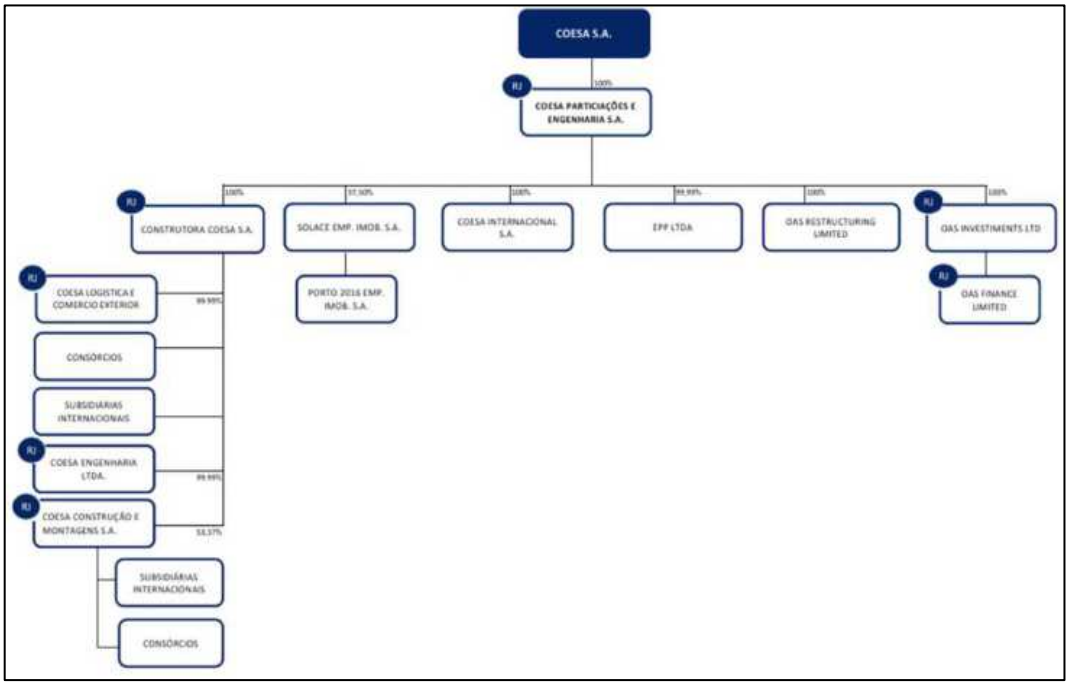
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

**Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas**

O **GRUPO COESA** se consolidou no mercado como um dos maiores grupos do setor de engenharia e construção civil pesada, tendo atuado em mais de duas mil obras pelo país e diversas outras no exterior, segundo o relatado na inicial.




**COESA PARTICIPAÇÕES E ENGENHARIA S.A.**: Sociedade por ações, inscrita no CNPJ sob o nº 15.348.721/0001-64, com sede na Rua Joaquim Floriano n° 466, Bairro Itaim Bibi, São Paulo/SP, tendo por antiga razão social OAS Engenharia S/A. O capital social é de R$ 1.439.481.355, representado por 1.439.481.355 ações, sendo todas ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

**CONSTRUTORA COESA S.A.**: Sociedade por ações, inscrita sob o CNPJ sob de n° 14.310.577/0001-04, com sede no município de São Paulo/SP, à Rua Joaquim Floriano n° 466, Bairro Itaim Bibi, tendo por antiga razão social Construtora OAS S/A. O capital social é de R$ 1.233.895.316, representado por 1.233.895.316 ações, sendo todas ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

**COESA CONSTRUÇÃO E MONTAGENS S.A.**: Sociedade por ações, inscrita perante o CNPJ sob o n° 18.738.697/0001-68, com sede na Rua Joaquim

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Floriano n° 466, Bairro Itaim Bibi, município de São Paulo/SP. O capital social é de R$ 301.104.784, representado por 301.104.784 ações, sendo todas ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

**COESA ENGENHARIA LTDA.**: Sociedade de responsabilidade limitada, inscrita perante o CNPJ sob o n° 13.578.349/0001-57, com sede na Rua Joaquim Floriano n° 466, Bairro Itaim Bibi, no município de São Paulo/SP. O capital social é de R$ 82.114.404, dividido em 82.114.404 quotas no valor nominal de R$ 1 cada, totalmente integralizado em bens e moeda corrente nacional, distribuído da seguinte maneira:

| SÓCIOS | QUOTAS | VALOR EM R$ |
|---|---|---|
| Construtora OAS S.A. – em recuperação judicial | 82.114.403 | R$ 82.114.403,00 |
| EPP – Energia Elétrica, Promoção e Participações Ltda. | 1 | R$ 1,00 |
| **TOTAL** | 82.114.404 | R$ 82.114.404,00 |

**COESA LOGÍSTICA E COMÉRCIO EXTERIOR S.A.**: Sociedade por ações, inscrita sob o CNPJ de n° 18.738.703/0001-87, com sede na Rua Joaquim Floriano n° 466, Bairro Itaim Bibi, no município de São Paulo/SP. O capital social é de R$ 2.000.000, representado por 2.000.000 ações, sendo todas ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

**OAS INVESTMENTS LIMITED**: Empresa com capital estrangeiro, com sede em Trident Chambers, P.O. Box 146, Road Town, Tortola, Ilhas Virgens Britânicas, com registro junto ao Oficial de Registro de Sociedades de BVI sob o nº 1503490.

**OAS FINANCE LIMITED**: Empresa com capital estrangeiro, sediada em Trident Chambers, P.O. Box 146, Road Town, Tortola, Ilhas Virgens Britânicas, com registro junto ao Oficial de Registro de Sociedades de BVI sob o nº 1766299.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

## Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

### COESA PARTICIPAÇÕES E ENGENHARIA S.A

### II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

| Balanço Patrimonial - R$ | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | AV | AH |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ATIVO** | **8.017.916.070** | **7.893.551.359** | **8.039.208.790** | **7.625.913.714** | **100%** | **-5,1%** |
| **CIRCULANTE** | **5** | **5** | **5** | **5** | **0,0%** | **0,0%** |
| Dividendos a receber | 5 | 5 | 5 | 5 | 0,0% | 0,0% |
| **NÃO CIRCULANTE** | **8.017.916.065** | **7.893.551.354** | **8.039.208.785** | **7.625.913.710** | **100,0%** | **-5,1%** |
| Depósitos judiciais e empréstimos compulsórios | 3.561 | 3.561 | 3.561 | 3.561 | 0,0% | 0,0% |
| AFAC | 5.993.177 | 5.993.177 | 5.993.177 | 5.993.177 | 0,1% | 0,0% |
| Investimentos em controladas e coligadas | 8.011.919.327 | 7.887.554.616 | 8.033.212.047 | 7.619.916.971 | 99,9% | -5,1% |
| **PASSIVO** | **8.017.916.070** | **7.893.551.359** | **8.039.208.790** | **7.625.913.714** | **100%** | **-5,1%** |
| **CIRCULANTE** | **30.379.881** | **30.391.548** | **30.320.268** | **30.345.341** | **0,4%** | **0,1%** |
| Fornecedores | 252.232 | 256.054 | 180.634 | 192.046 | 0,0% | 6,3% |
| Tributos e contribuições a recolher | 127.644 | 135.489 | 139.629 | 153.289 | 0,0% | 9,8% |
| Empresas controladas e ligadas | 30.000.004 | 30.000.004 | 30.000.004 | 30.000.004 | 0,4% | 0,0% |
| Títulos a pagar | 1 | 1 | 1 | 1 | 0,0% | 0,0% |
| **NÃO CIRCULANTE** | **10.084.935.995** | **9.986.178.585** | **4.320.331.411** | **9.794.332.515** | **128,4%** | **126,7%** |
| Fornecedores | 1.160 | 1.160 | 1.160 | 1.160 | 0,0% | 0,0% |
| Empresas controladas e ligadas | 6.004.524.286 | 5.908.598.159 | 222.640.222 | 5.707.129.735 | 74,8% | 2463,4% |
| Provisão para perdas em investimentos | 4.030.052.246 | 4.027.220.964 | 4.047.331.726 | 4.036.843.318 | 52,9% | -0,3% |
| Títulos a pagar | 50.358.303 | 50.358.303 | 50.358.303 | 50.358.303 | 0,7% | 0,0% |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **- 2.097.399.805** | **- 2.123.018.774** | **3.688.557.111** | **- 2.198.764.142** | **-28,8%** | **-159,6%** |
| Capital social | 1.439.481.356 | 1.439.481.356 | 1.439.481.356 | 1.439.481.356 | 18,9% | 0,0% |
| Outras reservas | 346.730.035 | 318.913.318 | 6.136.712.677 | 258.801.218 | 3,4% | -95,8% |
| Reservas de lucros | - 3.883.611.196 | - 3.881.413.448 | - 3.887.636.922 | - 3.897.046.715 | -51,1% | 0,2% |

#### II.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** da Recuperanda, em junho de 2023, somaram R$ 7,6 bilhões, sendo que 99,9% desse total refere-se ao grupo contábil de **Investimentos em Controladas e ligadas** (R$ 7.619.916.971).

#### II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** perfez R$ 9,8 bilhões, em junho de 2023, sendo o grupo de **Empresas Controladas e Ligadas,** o mais representativo no período.

#### II.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido,** em junho de 2023, foi **negativo** na ordem de R$ 2,2 bilhões.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

## II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

| DRE Mensal - R$ | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | AH | Acumulado 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **(+ -) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS** | **- 2.865.232** | **2.197.748** | **- 6.223.474** | **- 9.409.770** | **51,2%** | **- 30.520.560** |
| (-) Despesas gerais e administrativas | - 180.942 | - 15.233 | - 734.636 | - 176.360 | -76,0% | - 1.295.738 |
| (+ -) Provisão para perdas em investimentos | - 3.056.431 | 3.353.113 | - 4.706.887 | - 7.737.335 | 64,4% | - 24.623.431 |
| (-) Equivalência Patrimonial | 372.141 | - 1.140.132 | - 951.102 | - 1.496.075 | 57,3% | - 4.770.543 |
| (+ -) Outras Receitas/Despesas | - | - | 169.152 | - | -100,0% | 169.152 |
| **= Resultado Operacional** | **- 2.865.232** | **2.197.748** | **- 6.223.474** | **- 9.409.770** | **51,2%** | **- 30.520.560** |
| (-) Provisão IRPJ/CSLL | - | - | - | - | N/A | - |
| **= Resultado do Exercício** | **- 2.865.232** | **2.197.748** | **- 6.223.474** | **- 9.409.770** | **51,2%** | **- 30.520.560** |

**Não apresentou faturamento em 2023 (janeiro a junho)**. Ainda, consta como **provisão para perda de investimentos**, em **Despesa**, na ordem de R$ 24,6 milhões, em detrimento dos investimentos junto à Construtora OAS S.A, bem como **Equivalência Patrimonial** (despesa de R$ 4,8 milhões), o que refletiu no resultado líquido no acumulado de 2023, em **prejuízo líquido** de R$ 30,5 milhões.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

LASPRO CONSULTORES

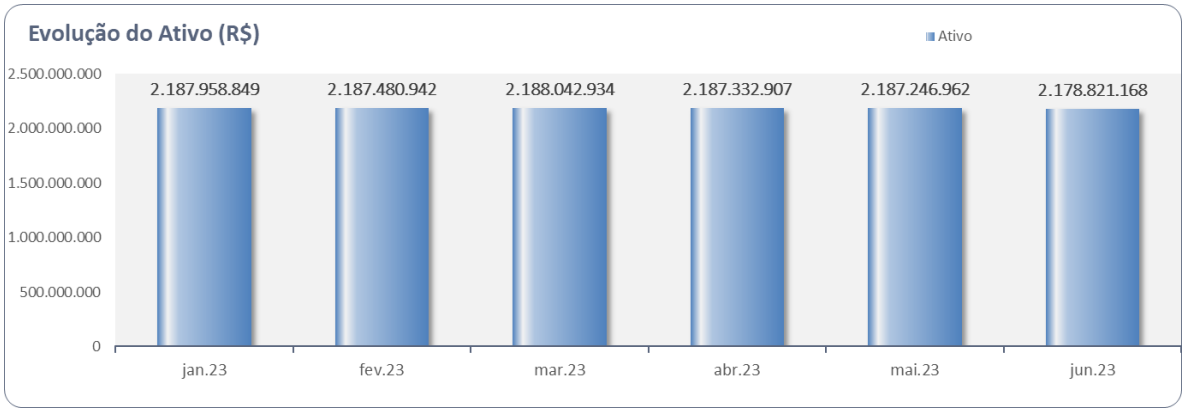
# CONSTRUTORA COESA S.A

## II.2. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

| Balanço Patrimonial - R$ | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | AV | AH |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ATIVO** | **2.188.042.934** | **2.187.332.907** | **2.187.246.962** | **2.178.821.168** | **100%** | **-0,4%** |
| **CIRCULANTE** | **84.026.196** | **86.239.113** | **81.757.495** | **82.463.389** | **3,8%** | **0,9%** |
| Caixa e equivalentes de caixa | 5.843.650 | 6.206.844 | 6.609.020 | 7.035.045 | 0,3% | 6,4% |
| Contas a receber de clientes | 60.997.147 | 62.959.914 | 58.758.592 | 58.758.592 | 2,7% | 0,0% |
| Títulos a receber | 2.440.554 | 2.440.554 | 2.440.554 | 2.440.554 | 0,1% | 0,0% |
| Adiantamento a terceiros | 6.348.701 | 6.254.062 | 6.009.616 | 6.192.746 | 0,3% | 3,0% |
| Despesas antecipadas | 1.650.440 | 1.647.819 | 1.669.018 | 1.779.508 | 0,1% | 6,6% |
| Impostos a recuperar | 2.676.228 | 2.676.228 | 2.676.681 | 2.676.681 | 0,1% | 0,0% |
| Ativos mantidos a venda | 16 | 16 | 16 | 16 | 0,0% | 0,0% |
| Outros ativos | 4.069.460 | 4.053.676 | 3.593.999 | 3.580.247 | 0,2% | -0,4% |
| **NÃO CIRCULANTE** | **2.104.016.738** | **2.101.093.793** | **2.105.489.467** | **2.096.357.778** | **96,2%** | **-0,4%** |
| Realizavel a Longo prazo | 1.616.473.957 | 1.621.036.030 | 1.622.772.306 | 1.618.031.371 | 74,3% | -0,3% |
| Contas a receber de clientes | 68.088.734 | 69.240.786 | 70.358.756 | 63.377.050 | 2,9% | -9,9% |
| Empresas controladas e ligadas | 1.173.041.384 | 1.176.991.672 | 1.177.703.281 | 1.180.531.028 | 54,2% | 0,2% |
| Títulos a receber | 39.460.459 | 39.460.459 | 39.460.459 | 39.460.459 | 1,8% | 0,0% |
| Imposto de renda e contribuição social, diferidos | 309.057.246 | 309.091.952 | 309.095.366 | 308.599.755 | 14,2% | -0,2% |
| Depósitos judiciais e empréstimos compulsórios | 23.204.417 | 22.723.109 | 22.723.178 | 22.725.477 | 1,0% | 0,0% |
| Despesas antecipadas | 3.190.836 | 3.097.172 | 3.000.385 | 2.906.721 | 0,1% | -3,1% |
| Outros ativos | 430.880 | 430.880 | 430.880 | 430.880 | 0,0% | 0,0% |
| Investimentos | 479.095.409 | 471.749.294 | 474.430.410 | 470.195.310 | 21,6% | -0,9% |
| Imobilizado | 8.445.776 | 8.306.873 | 8.285.155 | 8.129.502 | 0,4% | -1,9% |
| Intangível | 1.596 | 1.596 | 1.596 | 1.596 | 0,0% | 0,0% |
| **PASSIVO** | **2.188.042.934** | **2.187.332.907** | **2.187.246.962** | **2.178.821.168** | **100%** | **-0,4%** |
| **CIRCULANTE** | **533.790.273** | **533.995.419** | **534.181.683** | **536.191.608** | **24,6%** | **0,4%** |
| Fornecedores | 46.339.363 | 46.182.980 | 46.416.417 | 47.890.085 | 2,2% | 3,2% |
| Salários, provisões e contribuições sociais | 29.082.094 | 29.208.829 | 28.936.135 | 29.209.899 | 1,3% | 0,9% |
| Tributos e contribuições a recolher | 322.802.699 | 323.036.794 | 323.181.693 | 323.432.405 | 14,8% | 0,1% |
| Adiantamentos de terceiros | 3.048.576 | 3.048.576 | 3.048.576 | 3.048.576 | 0,1% | 0,0% |
| Receita diferida | 1.107.958 | 1.107.958 | 1.107.958 | 1.107.958 | 0,1% | 0,0% |
| Retenções Contratuais | 10.675.392 | 10.679.058 | 10.679.058 | 10.679.058 | 0,5% | 0,0% |
| Acordo global orgaos publicos | 56.202.128 | 56.202.128 | 56.202.128 | 56.202.128 | 2,6% | 0,0% |
| Outras obrigações | 64.532.063 | 64.529.097 | 64.609.718 | 64.621.499 | 3,0% | 0,0% |
| **NÃO CIRCULANTE** | **5.597.967.912** | **5.561.314.537** | **5.579.279.772** | **5.563.866.671** | **255,4%** | **-0,3%** |
| Fornecedores | 430.164.897 | 430.164.897 | 430.164.897 | 430.164.897 | 19,7% | 0,0% |
| Tributos e contribuições a recolher | 25.440.084 | 25.659.413 | 25.931.452 | 26.220.937 | 1,2% | 1,1% |
| Parcelamento de Tributos Federais | 24.157.181 | 24.157.181 | 24.157.181 | 24.157.181 | 1,1% | 0,0% |
| Empresas controladas e ligadas | 374.692.109 | 377.270.849 | 377.454.459 | 376.828.547 | 17,3% | -0,2% |
| Adiantamentos de terceiros | 4.064.872 | 4.064.872 | 4.064.872 | 4.064.872 | 0,2% | 0,0% |
| Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas | 387.683.123 | 387.683.123 | 387.683.123 | 387.683.123 | 17,8% | 0,0% |
| Provisão para perdas em investimentos | 3.457.120.127 | 3.418.873.791 | 3.432.967.306 | 3.417.909.905 | 156,9% | -0,4% |
| Receita diferida | 103.891.213 | 103.891.213 | 103.891.213 | 103.891.213 | 4,8% | 0,0% |
| Acordo global orgaos publicos | 493.535.723 | 496.414.098 | 499.830.169 | 503.117.734 | 23,1% | 0,7% |
| Outras obrigações | 297.218.583 | 293.135.100 | 293.135.100 | 289.828.263 | 13,3% | -1,1% |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **- 3.943.715.252** | **- 3.907.977.049** | **- 3.926.214.494** | **- 3.921.237.112** | **-180,0%** | **-0,1%** |
| Capital social | 1.233.895.316 | 1.233.895.316 | 1.233.895.316 | 1.233.895.316 | 56,6% | 0,0% |
| Reservas de capital | 1.161.081 | 1.161.081 | 1.161.081 | 1.161.081 | 0,1% | 0,0% |
| Reservas de reavaliação | 2.023.361 | 2.023.237 | 2.023.114 | 2.023.114 | 0,1% | 0,0% |
| Outras reservas | - 1.001.774.723 | - 969.489.592 | - 982.687.719 | - 970.873.010 | -44,6% | -1,2% |
| Reservas de lucros | - 4.179.020.287 | - 4.175.567.092 | - 4.180.606.286 | - 4.187.443.613 | -192,2% | 0,2% |

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

## II.2.1. Evolução do Ativo Total




Os **Ativos** apresentaram redução em junho de 2023, de 27,7% em relação ao mês de anterior, perfazendo o montante de R$ 2,2 bilhões, impactado pela variação dos **Investimentos**, cuja composição consta a seguir.

| # | SOCIEDADES | | VALOR EM R$ | % |
|---|---|---|---|---|
| 1 | ECOVAP ENGENHARIA E CONSTRUCOES VALE DO | R$ | 1.411.922 | 0,30% |
| 2 | COESA ENGENHARIA LTD | R$ | 102.493.661 | 21,80% |
| 3 | OAS LOGISTICA E COMERCIO EXTERIOR S.A. | R$ | 2.495.484 | 0,53% |
| 4 | SPE PONTE ESTAIADA OAS-MARQUISE INFRAEST | R$ | 1.116.464 | 0,24% |
| 5 | OAS ENGENHARIA E CONSTRUCAO S.A. | R$ | 155.924.489 | 33,16% |
| 6 | EPP ENERGIA ELETRICA PROMOCOES E PARTICI | R$ | 700 | 0,00% |
| 7 | SUCURSAL HAITI | R$ | 87.803.138 | 18,67% |
| 8 | SUCURSAL COLOMBIA | R$ | 1.188.465 | 0,25% |
| 9 | EPASA | R$ | 8.652.944 | 1,84% |
| 10 | CONSTRUTORA OAS LLC ( QATAR ) | R$ | 4.119.728 | 0,88% |
| 11 | SUCURSAL ANGOLA | R$ | 306.133 | 0,07% |
| 12 | CONSTRUTORA OAS SOUTH AFRICA LTD. | R$ | 69.810 | 0,01% |
| 13 | OAS ENERGY GMBH | R$ | 104.612.705 | 22,25% |
| | **TOTAL EM 30/06/2023** | **R$** | **470.195.310** | **100,00%** |

No mês de junho de 2023, o grupo de **Títulos a Receber** permaneceu com saldo de R$ 2,4 milhões.

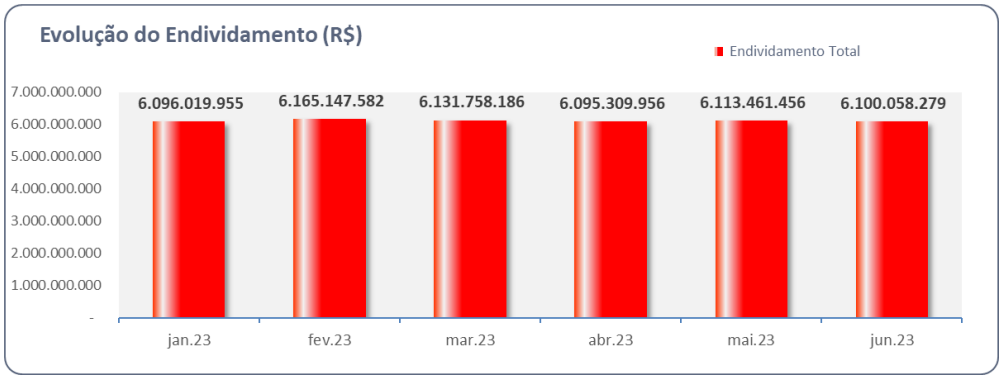
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

O grupo de **Empresas Controladas e ligadas**, classificado no Ativo Não Circulante, somou R$ 1,2 bilhões no mês de junho de 2023, representando 54,2% do total de **ativos**, referente à alínea C/C *Intercompanies*, das sociedades listadas a seguir.

| # | SOCIEDADES | | VALOR EM R$ | % |
|---|---|---|---|---|
| 1 | SUCURSAL URUGUAI | R$ | 285.269.448 | 24,16% |
| 2 | SUCURSAL TRINIDAD E TOBAGO | R$ | 793.103.835 | 67,18% |
| 3 | REPUBLICA GUINE | R$ | 2.316.086 | 0,20% |
| 4 | EDIFICAÇÕES ITAIGARA | R$ | 670.953 | 0,06% |
| 5 | EPASA | R$ | 6.217.670 | 0,53% |
| 6 | R.V. PARTICIPACOES LTDA | R$ | 1.500 | 0,00% |
| 7 | OAS INTERNATIONAL ENGINEERING GMBH | R$ | 771.740 | 0,07% |
| 8 | RODOANEL SUL 5 ENGENHARIA LTDA. | R$ | 10.257.395 | 0,87% |
| 9 | OGI ASSETS LIMITER | R$ | 1.628.082 | 0,14% |
| 10 | CONSTRUTORA OAS GHANA-CASAS POPULARES | R$ | 19.402.121 | 1,64% |
| 11 | SUCURSAL ARGENTINA | R$ | 573.092 | 0,05% |
| 12 | CONSTRUTORA OAS COSTA RICA | R$ | 499.781 | 0,04% |
| 13 | CONSTRUTORA OAS GUINE EQUATORIAL | R$ | 6.107.229 | 0,52% |
| 14 | OAS INTERNACIONAL S.A. | R$ | 46.224.291 | 3,92% |
| 15 | COESA S.A. | R$ | 6.362.082 | 0,54% |
| 16 | OAS ENGENHARIA S.A. | R$ | 678 | 0,00% |
| 17 | OAS INVESTMENTS GMBH | R$ | 179.339 | 0,02% |
| 18 | OAS INT ENGINEERING GMBH | R$ | 945.706 | 0,08% |
| | **TOTAL EM 30/06/2023** | **R$** | **1.180.531.028** | **100,00%** |

O ativo **Imobilizado** no mês de junho de 2023 foi de R$ 8,1 milhões, apontando redução de 1,9% em relação ao mês anterior, ante as depreciações contabilizadas.

### II.2.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)




No mês de junho de 2023, o **Endividamento** reduziu em 0,2% no comparativo ao mês anterior, passando de R$ 6.113.461.456 para R$ 6.100.058.279, impactado pelo decréscimo no grupo de **Provisão para perdas em investimentos,** passando de R$ 3.432.967.306 para R$ 3.417.909.905, em junho de 2023.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

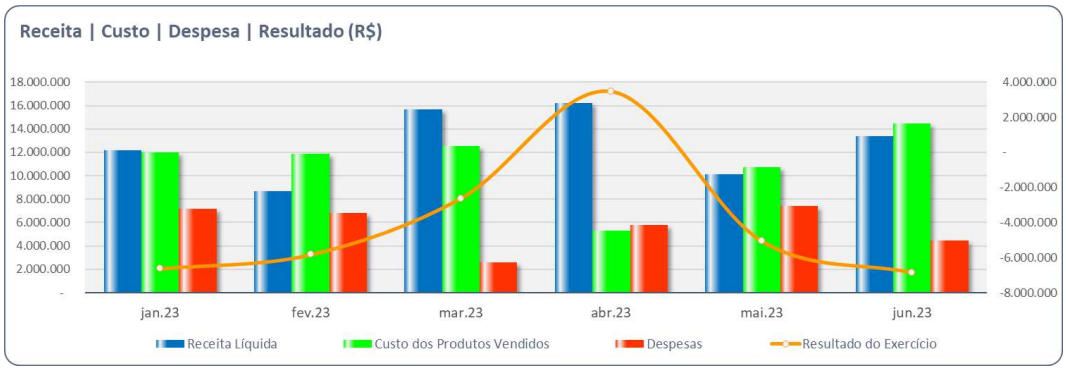
### II.2.3. Patrimônio Líquido

Em junho de 2023, a Recuperanda apresentou saldo **negativo** na ordem de R$ 3,9 bilhões.

### II.2.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

| DRE Mensal - R$ | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | AV | AH | Acumulado 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **RECEITA BRUTA** | **16.935.398** | **17.017.377** | **11.047.533** | **14.830.817** | **-** | **-** | **83.240.502** |
| (-) Deduções, cancelamentos e impostos s/ vendas | -1.280.536 | -818.117 | -902.566 | -1.436.846 | - | - | -6.990.968 |
| **=RECEITA LIQUIDA** | **15.654.862** | **16.199.260** | **10.144.967** | **13.393.971** | **100,0%** | **32,0%** | **76.249.533** |
| (-) Custo dos serviços prestados e vendas | -12.510.711 | -5.319.428 | -10.727.482 | -14.491.573 | -108,2% | 35,1% | -66.958.699 |
| **= Resultado Bruto** | **3.144.151** | **10.879.832** | **-582.515** | **-1.097.603** | **-8,2%** | **88,4%** | **9.290.834** |
| **(+ -) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS** | **-5.697.329** | **-7.461.467** | **-4.460.217** | **-5.244.112** | **-39,2%** | **17,6%** | **-31.773.110** |
| (-) Despesas gerais e administrativas | -2.865.709 | -1.137.790 | -2.932.849 | -2.264.376 | -16,9% | -22,8% | -12.049.709 |
| (-) Depreciações e amortizações | -8.189 | -7.688 | -551 | -14.298 | -0,1% | 2494,1% | -50.054 |
| (+ -) Outras receitas/despesas operacionais | 109.267 | -1.221.602 | 41.489 | 1.240.507 | 9,3% | 2890,0% | 1.349.998 |
| (+ -) Equivalência Patrimonial | 575.527 | -1.384.909 | 1.785.727 | -992.408 | -7,4% | -155,6% | -773.196 |
| (-) Despesas financeiras | -3.592.933 | -3.717.134 | -3.427.270 | -3.307.131 | -24,7% | -3,5% | -20.646.986 |
| (+) Receitas financeiras | 84.708 | 7.657 | 73.237 | 93.594 | 0,7% | 27,8% | 396.836 |
| **= Resultado Operacional** | **-2.553.178** | **3.418.365** | **-5.042.732** | **-6.341.715** | **-47,3%** | **25,8%** | **-22.482.276** |
| Provisão IRPJ/CSLL (-) Corrente (+) Diferido | -80.707 | 34.706 | 3.414 | -495.612 | -3,7% | -14615,4% | -1.032.143 |
| **= Resultado do Exercício** | **-2.633.885** | **3.453.072** | **-5.039.318** | **-6.837.327** | **-51,0%** | **35,7%** | **-23.514.419** |

Em 2023, até junho, a Recuperanda encerrou com receita operacional líquida de R$ 76,2 milhões e resultado líquido negativo de R$ 23,5 milhões, impactado pelas contas de: **Despesas Gerais e Administrativas, Equivalência Patrimonial** e **Despesas Financeiras**.




Assim, ao **desconsiderarmos os efeitos do resultado financeiro, imposto de renda e contribuição social, depreciação, amortização e equivalência patrimonial**, a margem operacional obtida, permanece negativa, no entanto, em menor proporção, refletido na importância de R$ 1,4 milhões, somados de janeiro a junho/2023.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

## COESA CONSTRUÇÃO E MONTAGENS S.A.

### II.3. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

| Balanço Patrimonial - R$ | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | AV | AH |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ATIVO** | **455.743.194** | **459.973.855** | **463.266.029** | **470.808.756** | **100%** | **1,6%** |
| **CIRCULANTE** | **102.341.251** | **102.496.070** | **109.891.557** | **116.412.410** | **24,7%** | **5,9%** |
| Caixa e equivalentes de caixa | 2.827.265 | 801.855 | 930.709 | 187.188 | 0,0% | -79,9% |
| Contas a receber de clientes | 66.149.021 | 67.170.774 | 72.273.075 | 79.565.271 | 16,9% | 10,1% |
| Empresas controladas e ligadas | 15.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 | 3,2% | 0,0% |
| Estoques | 10.941.721 | 11.197.706 | 11.322.249 | 11.345.365 | 2,4% | 0,2% |
| Títulos a receber | 17.294 | 17.294 | 17.294 | 17.294 | 0,0% | 0,0% |
| Adiantamento a terceiros | 5.782.809 | 6.744.398 | 6.853.059 | 6.920.745 | 1,5% | 1,0% |
| Despesas antecipadas | 1.163.626 | 1.104.527 | 3.035.656 | 2.917.031 | 0,6% | -3,9% |
| Impostos a recuperar | 29.700 | 29.700 | 29.700 | 29.700 | 0,0% | 0,0% |
| Outros ativos | 429.815 | 429.815 | 429.815 | 429.815 | 0,1% | 0,0% |
| **NÃO CIRCULANTE** | **353.401.943** | **357.477.785** | **353.374.473** | **354.396.346** | **75,3%** | **0,3%** |
| Contas a receber de clientes | 979.518 | 4.840.319 | 1.707.660 | 1.739.442 | 0,4% | 1,9% |
| Empresas controladas e ligadas | 333.149.207 | 333.797.691 | 332.843.506 | 332.550.988 | 70,6% | -0,1% |
| Títulos a receber | 2.277.815 | 2.277.815 | 2.277.815 | 2.277.815 | 0,5% | 0,0% |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 10.292.386 | 10.292.386 | 10.292.386 | 10.292.386 | 2,2% | 0,0% |
| Depósitos judiciais e empréstimos compulsórios | 1.052.866 | 748.264 | 747.980 | 747.980 | 0,2% | 0,0% |
| Despesas antecipadas | 1.781.500 | 1.713.806 | 1.662.113 | 1.709.578 | 0,4% | 2,9% |
| Outros ativos | 94.631 | 94.631 | 94.631 | 94.631 | 0,0% | 0,0% |
| Investimentos | 2.400.114 | 2.353.821 | 2.404.184 | 2.404.184 | 0,5% | 0,0% |
| Imobilizado | 1.373.907 | 1.359.053 | 1.344.198 | 2.579.344 | 0,5% | 91,9% |
| **PASSIVO** | **455.743.194** | **459.973.855** | **463.266.029** | **470.808.756** | **100%** | **1,6%** |
| **CIRCULANTE** | **61.415.734** | **61.931.594** | **66.553.072** | **74.196.314** | **15,8%** | **11,5%** |
| Fornecedores | 12.631.989 | 12.880.136 | 16.125.220 | 23.577.116 | 5,0% | 46,2% |
| Emprestimos e Financiamentos | 29.989.354 | 30.262.377 | 30.007.297 | 29.438.017 | 6,3% | -1,9% |
| Salários, provisões e contribuições sociais | 6.799.696 | 6.610.309 | 6.903.755 | 7.343.817 | 1,6% | 6,4% |
| Tributos e contribuições a recolher | 5.300.152 | 5.480.671 | 5.845.290 | 6.163.548 | 1,3% | 5,4% |
| Parcelamento de Tributos Federais | 3.778.556 | 3.778.556 | 3.778.556 | 3.778.556 | 0,8% | 0,0% |
| Retenções Contratuais | 722.554 | 722.554 | 722.554 | 722.554 | 0,2% | 0,0% |
| Outras obrigações | 2.193.433 | 2.196.991 | 3.170.400 | 3.172.705 | 0,7% | 0,1% |
| **NÃO CIRCULANTE** | **94.495.134** | **100.535.981** | **103.031.806** | **104.454.884** | **22,2%** | **1,4%** |
| Fornecedores | 33.750.798 | 33.750.798 | 33.750.798 | 33.750.798 | 7,2% | 0,0% |
| Tributos e contribuições a recolher | 21.057.241 | 21.169.428 | 21.440.190 | 21.824.984 | 4,6% | 1,8% |
| Empresas controladas e ligadas | 17.556.445 | 19.831.716 | 23.302.810 | 25.273.116 | 5,4% | 8,5% |
| Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas | 586.746 | 586.746 | 586.746 | 586.746 | 0,1% | 0,0% |
| Provisão para perdas em investimentos | 13.942.742 | 13.777.433 | 13.928.443 | 13.928.443 | 3,0% | 0,0% |
| Receita diferida | 7.387.761 | 11.206.458 | 9.809.418 | 8.877.395 | 1,9% | -9,5% |
| Outras obrigações | 213.402 | 213.402 | 213.402 | 213.402 | 0,0% | 0,0% |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **299.832.326** | **297.506.280** | **293.681.151** | **292.157.558** | **62,1%** | **-0,5%** |
| Capital social | 301.104.784 | 301.104.784 | 301.104.784 | 301.104.784 | 64,0% | 0,0% |
| Outras reservas | 758.546 | 877.561 | 776.915 | 776.915 | 0,2% | 0,0% |
| Reservas de lucros | - 2.031.004 | - 4.476.065 | - 8.200.548 | - 9.724.140 | -2,1% | 18,6% |

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

### II.3.1. Evolução do Ativo Total

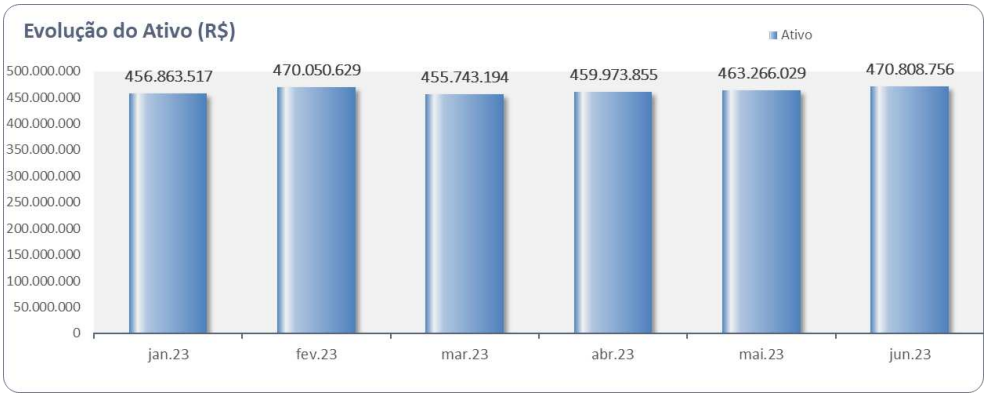
Os **Ativos** apresentaram aumento de 1,6% em junho de 2023, passando de R$ 463,3 milhões em maio de 2023 para R$ 470,8 milhões, em razão do aumento do grupo de **Contas a Receber de Clientes,** classificado no **Ativo Circulante.**

O grupo de **Empresas Controladas e ligadas,** classificado no **Ativo Circulante,** permaneceu com R$ 15 milhões, representando 3,2% do saldo total de **ativos**, referente aos créditos junto à companhia OAS Engenharia S.A.

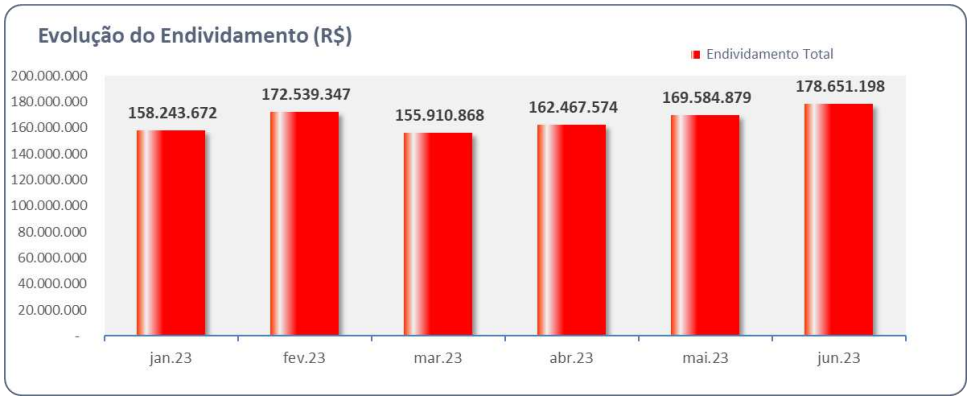
O grupo de **Empresas Controladas e ligadas**, classificado no **Ativo Não Circulante**, no mês de junho de 2023, somou R$ 332,5 milhões, representando 70,6% do saldo total de ativos, referente à alínea C/C *Intercompanies*.

No mês de junho de 2023, o grupo de **Investimentos** perfez R$ 2 milhões, ante o investimento internacional com a sociedade Sucursal Costa Rica.

Ainda, o ativo **Imobilizado** no mês de junho de 2023 foi de R$ 2.579.344, aumento de 1,4% em relação ao mês de maio de 2023.




### II.3.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)




Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

No mês de junho de 2023, o **Endividamento** aumentou em 5,3% no comparativo ao mês anterior, passando de R$ 169.584.879 para R$ 178.651.198, impactado pelo aumento no grupo de **Fornecedores**.

Ainda, houve aumento nos saldos de **Empresas Controladas e ligadas,** classificado no Passivo Não Circulante, passando de R$ 23,3 milhões em maio/2023 para R$ 25,3 milhões em junho/2023.

### II.3.3. Patrimônio Líquido

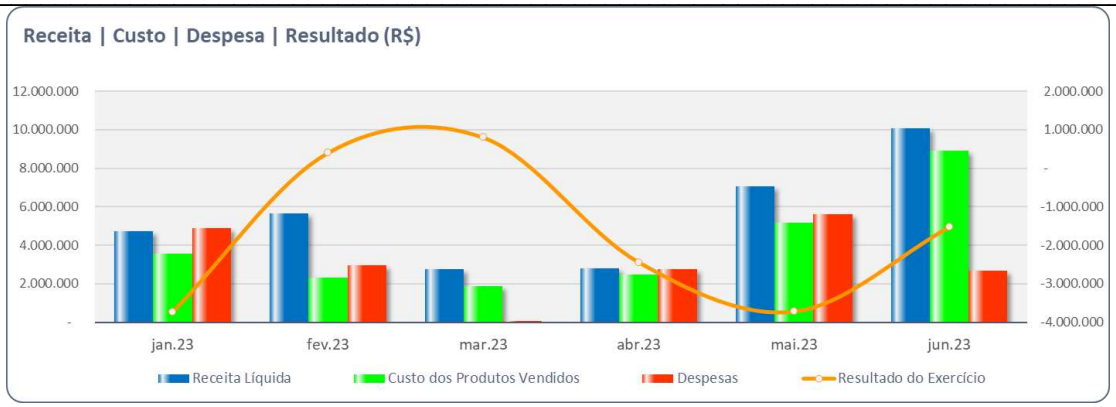
O saldo do **Patrimônio Líquido**, em junho de 2023, perfez R$ 292,2 milhões.

### II.3.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

| DRE - R$ | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | AV | AH | Acumulado 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **RECEITA BRUTA** | **2.857.483** | **3.073.639** | **7.418.138** | **10.542.300** | **-** | **-** | **34.720.555** |
| (-) Deduções, cancelamentos e impostos s/ vendas | -104.758 | -280.366 | -343.026 | -466.837 | - | - | -1.651.094 |
| **=RECEITA LIQUIDA** | **2.752.725** | **2.793.273** | **7.075.112** | **10.075.463** | **100,0%** | **42,4%** | **33.069.461** |
| (-) Custo dos serviços prestados e vendas | -1.879.619 | -2.477.253 | -5.181.088 | -8.921.316 | -88,5% | 72,2% | -24.337.892 |
| **= Resultado Bruto** | **873.106** | **316.020** | **1.894.023** | **1.154.148** | **11,5%** | **-39,1%** | **8.731.569** |
| **(+ -) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS** | **-75.035** | **-2.761.081** | **-5.618.506** | **-2.677.740** | **-26,6%** | **-52,3%** | **-18.962.200** |
| (-) Despesas gerais e administrativas | -322.913 | -1.391.700 | -2.105.460 | -674.497 | -6,7% | -68,0% | -5.488.343 |
| (-) Depreciações e amortizações | -2.433 | -4.430 | -4.430 | -4.430 | 0,0% | 0,0% | -26.298 |
| (+ -) Outras receitas/despesas operacionais | -464.986 | -511.112 | -2.788.048 | -1.161.546 | -11,5% | -58,3% | -5.086.912 |
| (+ -) Equivalência Patrimonial | 191.217 | - | - | - | - | N/A | - |
| Provisão para perdas em investimentos | 1.266.192 | - | - | - | - | N/A | - |
| (-) Despesas financeiras | -837.311 | -882.518 | -783.288 | -874.068 | -8,7% | 11,6% | -8.634.856 |
| (+) Receitas financeiras | 95.200 | 28.680 | 62.720 | 36.801 | 0,4% | -41,3% | 274.208 |
| **= Resultado Operacional** | **798.071** | **-2.445.061** | **-3.724.483** | **-1.523.592** | **-15,1%** | **-59,1%** | **-10.230.631** |
| **= Resultado do Exercício** | **798.071** | **-2.445.061** | **-3.724.483** | **-1.523.592** | **-15,1%** | **-59,1%** | **-10.230.631** |

A Recuperanda vem operando normalmente, encerrando, até junho de 2023, com **receita operacional líquida** acumulada de R$ 33,1 milhões, **custos** de R$ 24,3 milhões, representando 74% da receita líquida, **despesas operacionais** em R$ 10,6 milhões, além do resultado **financeiro, em despesa de** R$ 8,4 milhões, **gerando resultado líquido negativo de R$ 10,2 milhões**.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.




Assim, ao **desconsiderarmos os efeitos do resultado financeiro, depreciação e amortização**, a margem operacional obtida, permanece negativa, no entanto, em menor proporção, refletido na importância de R$ 1,8 milhões, somados de janeiro a junho/2023.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

LASPRO CONSULTORES

## COESA ENGENHARIA LTDA

### II.4. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

| Balanço Patrimonial - R$ | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | AV | AH |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ATIVO** | **182.815.509** | **169.824.426** | **172.244.814** | **171.962.654** | **100%** | **-0,2%** |
| **CIRCULANTE** | **52.323.636** | **51.011.306** | **51.012.581** | **51.240.820** | **29,8%** | **0,4%** |
| Caixa e equivalentes de caixa | 9.920 | 9.920 | 9.920 | 9.920 | 0,0% | 0,0% |
| Contas a receber de clientes | 16.212.551 | 14.855.282 | 14.855.282 | 14.855.282 | 8,6% | 0,0% |
| Empresas controladas e ligadas | 15.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 | 8,7% | 0,0% |
| Estoques | 9.105.501 | 9.105.501 | 9.105.501 | 8.630.252 | 5,0% | -5,2% |
| Títulos a receber | 87.502 | 87.502 | 87.502 | 87.502 | 0,1% | 0,0% |
| Adiantamento a terceiros | 4.116.740 | 4.165.227 | 4.169.545 | 4.555.583 | 2,6% | 9,3% |
| Despesas antecipadas | 282.376 | 279.772 | 277.081 | 4.514 | 0,0% | -98,4% |
| Impostos a recuperar | 417.158 | 416.213 | 415.862 | 436.233 | 0,3% | 4,9% |
| Outros ativos | 7.091.889 | 7.091.889 | 7.091.889 | 7.661.533 | 4,5% | 8,0% |
| **NÃO CIRCULANTE** | **130.491.873** | **118.813.120** | **121.232.233** | **120.721.834** | **70,2%** | **-0,4%** |
| Realizavel a Longo prazo | 124.417.367 | 112.740.724 | 115.161.947 | 114.665.125 | 66,7% | **-0,4%** |
| Contas a receber de clientes | 17.268.287 | 3.491.811 | 3.491.811 | 3.058.524 | 1,8% | -12,4% |
| Empresas controladas e ligadas | 91.177.807 | 93.277.640 | 95.698.863 | 95.645.553 | 55,6% | -0,1% |
| Títulos a receber | 10.027.799 | 10.027.799 | 10.027.799 | 10.027.799 | 5,8% | 0,0% |
| Impostos a recuperar | 6.055 | 6.055 | 6.055 | 6.055 | 0,0% | 0,0% |
| Depósitos judiciais e empréstimos compulsórios | 4.270.855 | 4.270.855 | 4.270.855 | 4.291.109 | 2,5% | 0,5% |
| Despesas antecipadas | 30.479 | 30.479 | 30.479 | - | 0,0% | -100,0% |
| Outros ativos | 1.636.086 | 1.636.086 | 1.636.086 | 1.636.086 | 1,0% | 0,0% |
| Imobilizado | 6.072.459 | 6.070.405 | 6.068.351 | 6.054.830 | 3,5% | -0,2% |
| Intangível | 2.047 | 1.991 | 1.935 | 1.879 | 0,0% | -2,9% |
| **PASSIVO** | **182.815.509** | **169.824.426** | **172.244.814** | **171.962.654** | **100%** | **-0,2%** |
| **CIRCULANTE** | **19.715.085** | **21.616.192** | **24.600.562** | **25.009.166** | **14,5%** | **1,7%** |
| Fornecedores | 9.153.733 | 10.932.878 | 10.930.448 | 11.000.574 | 6,4% | 0,6% |
| Salários, provisões e contribuições sociais | 2.820.279 | 2.667.985 | 2.661.356 | 2.763.820 | 1,6% | 3,9% |
| Tributos e contribuições a recolher | 5.330.873 | 5.331.131 | 5.331.640 | 5.609.905 | 3,3% | 5,2% |
| Parcelamento de Tributos Federais | 1.388.810 | 1.388.810 | 1.388.810 | 1.388.810 | 0,8% | 0,0% |
| Retenções Contratuais | 525.105 | 525.105 | 525.105 | 425.322 | 0,2% | -19,0% |
| Outras obrigações | 496.286 | 770.283 | 3.763.204 | 3.820.735 | 2,2% | 1,5% |
| **NÃO CIRCULANTE** | **64.534.050** | **49.728.483** | **44.971.393** | **49.106.722** | **28,6%** | **9,2%** |
| Fornecedores | 2.762.096 | 2.762.096 | 2.762.096 | 2.762.096 | 1,6% | 0,0% |
| Empréstimos e financiamentos | 4.646.896 | 4.646.896 | - | 4.646.896 | 2,7% | N/A |
| Tributos e contribuições a recolher | 514.851 | 514.981 | 515.310 | 502.844 | 0,3% | -2,4% |
| Imposto de renda e contribuição social, diferidos | 6.892.922 | 6.892.922 | 6.892.922 | 6.892.922 | 4,0% | 0,0% |
| Parcelamento de Tributos Federais | 6.166.356 | 6.166.356 | 6.166.356 | 6.166.356 | 3,6% | 0,0% |
| Empresas controladas e ligadas | 24.656.924 | 24.988.515 | 24.887.027 | 24.387.927 | 14,2% | -2,0% |
| Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas | 3.182.879 | 3.182.879 | 3.182.879 | 3.182.879 | 1,9% | 0,0% |
| Recebimento antecipado de clientes | 45.515 | 41.972 | 32.936 | 32.936 | 0,0% | 0,0% |
| Outras obrigações | 15.665.611 | 531.866 | 531.866 | 531.866 | 0,3% | 0,0% |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **98.566.374** | **98.479.751** | **102.672.859** | **97.846.766** | **56,9%** | **-4,7%** |
| Capital social | 82.114.404 | 82.114.404 | 82.114.404 | 82.114.404 | 47,8% | 0,0% |
| Reservas de capital | 75.926 | 75.926 | 75.926 | 75.926 | 0,0% | 0,0% |
| Reservas de reavaliação | 5.576.931 | 5.576.931 | 5.576.931 | 5.576.931 | 3,2% | 0,0% |
| Outras reservas | 520 | 520 | 520 | 520 | 0,0% | 0,0% |
| Reservas de lucros | 10.798.593 | 10.711.970 | 14.905.078 | 10.078.985 | 5,9% | -32,4% |

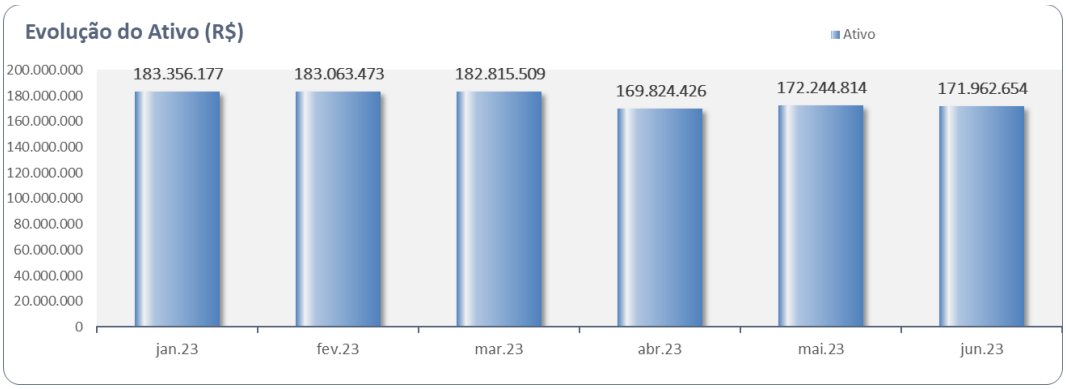
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

### II.4.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos**, em junho de 2023, somaram R$ 172 milhões.

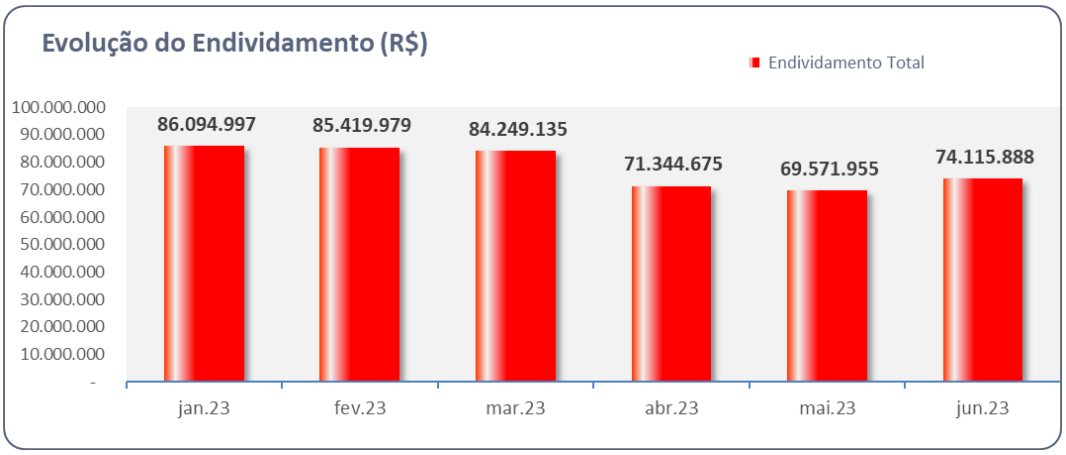
O grupo de **Empresas Controladas e ligadas,** classificado nos curto e longo prazos, foi o mais representativo, com R$ 110,6 milhões, no mês de junho/2023, representando 64,3% dos Ativos.

O **Contas a Receber de Clientes** não variou desde abril/2023, com R$ 14,9 milhões, representando 8,6% dos Ativos.




### II.4.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** perfez R$ 74,1 milhões no mês de junho de 2023, sendo o grupo de **Empresas controladas e ligadas** o mais representativo no período, com R$ 24,4 milhões (33%).




Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

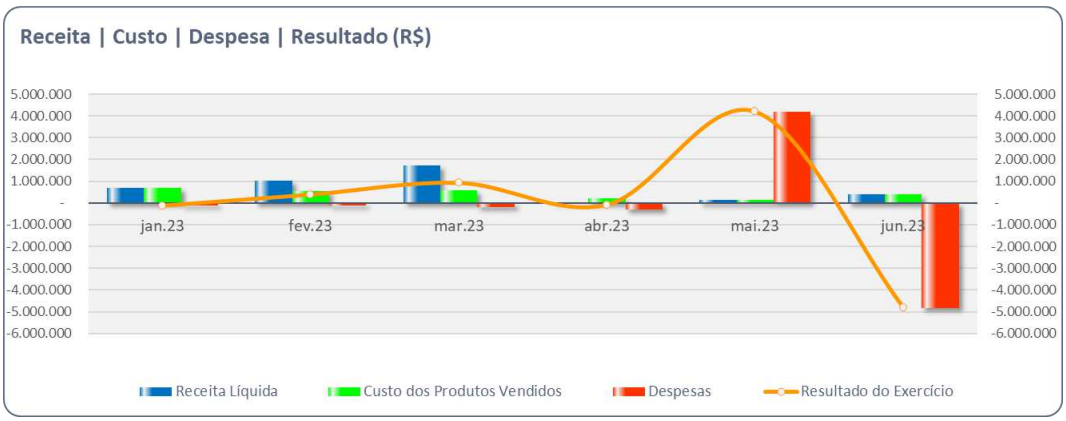
### II.4.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** da sociedade Recuperanda, em junho de 2023, perfez o montante de R$ 97,8 milhões.

### II.4.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

| DRE - R$ | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | AV | AH | Acumulado 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **RECEITA BRUTA** | **1.759.415** | **3.543** | **159.611** | **420.296** | | | **4.136.100** |
| (-) Deduções, cancelamentos e impostos s/ vendas | -41.281 | -129 | -5.826 | -15.341 | | | -143.956 |
| **=RECEITA LIQUIDA** | **1.718.134** | **3.414** | **153.785** | **404.955** | **263,3%** | **163,3%** | **3.992.143** |
| (-) Custo dos serviços prestados e vendas | -583.866 | 197.203 | -155.715 | -410.252 | -266,8% | 163,5% | -2.187.367 |
| **= Resultado Bruto** | **1.134.268** | **200.617** | **-1.929** | **-5.297** | **-3,4%** | **174,6%** | **1.804.776** |
| **(+ -) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS** | **-211.389** | **-287.240** | **4.195.037** | **-4.820.796** | **-3134,8%** | **-214,9%** | **-1.347.405** |
| (-) Despesas gerais e administrativas | -102.142 | -81.179 | -458.225 | -162.983 | -106,0% | -64,4% | -1.004.374 |
| (-) Depreciações e amortizações | -1.041 | 284 | -379 | -379 | -0,2% | 0,0% | -1.970 |
| (+ -) Outras receitas/despesas operacionais | 7.632 | -206.232 | 37 | -9.424 | -6,1% | -25646,3% | -228.776 |
| (-) Despesas financeiras | -114.496 | -113 | -635 | -1.117 | -0,7% | 75,9% | -118.291 |
| (+) Receitas financeiras | -1.342 | 0 | 4.654.239 | -4.646.893 | -3021,7% | -199,8% | 6.006 |
| **= Resultado Operacional** | **922.880** | **-86.623** | **4.193.108** | **-4.826.093** | **-3138,2%** | **-215,1%** | **457.371** |
| Provisão IRPJ/CSLL (-) Corrente (+) Diferido | - | - | - | - | 0,0% | N/A | - |
| **= Resultado do Exercício** | **922.880** | **-86.623** | **4.193.108** | **-4.826.093** | **-3138,2%** | **-215,1%** | **457.371** |

A Recuperanda vem operando normalmente, encerrando no primeiro semestre de 2023, com **receita operacional líquida** acumulada de R$ 4 milhões, **custos** de R$ 2,2 milhões, representando 55% da receita líquida, **despesas operacionais** em R$ 1,2 milhões, além do resultado **financeiro, em despesa de** R$ 112,3 mil, **gerando resultado líquido positivo de R$ 457,4 mil**.




Assim, ao **desconsiderarmos os efeitos do resultado financeiro, depreciação e amortização**, a margem operacional obtida passa a ser de R$ 572 mil, em lucros, somados de janeiro a junho/2023

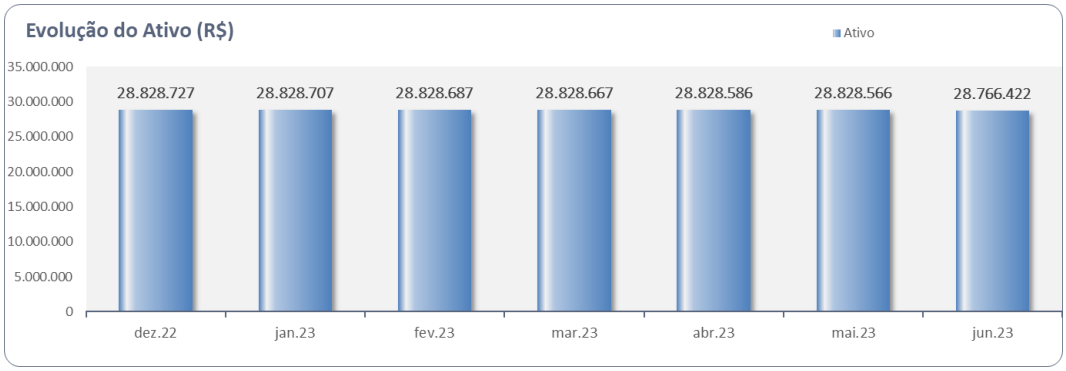
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

**COESA LOGISTICA E COMERCIO EXTERIOR S.A.**

## II.5. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

| Balanço Patrimonial - R$ | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | AV | AH |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ATIVO** | **28.828.667** | **28.828.586** | **28.828.566** | **28.766.422** | **100%** | **-0,2%** |
| **CIRCULANTE** | **196.349** | **196.268** | **196.248** | **196.178** | **0,7%** | **0,0%** |
| Caixa e equivalentes de caixa | 558 | 477 | 457 | 387 | 0,0% | -15,3% |
| Estoques | 7.027 | 7.027 | 7.027 | 7.027 | 0,0% | 0,0% |
| Títulos a receber | 188.764 | 188.764 | 188.764 | 188.764 | 0,7% | 0,0% |
| **NÃO CIRCULANTE** | **28.632.318** | **28.632.318** | **28.632.318** | **28.570.244** | **99,3%** | **-0,2%** |
| Empresas controladas e ligadas | 28.631.929 | 28.631.929 | 28.631.929 | 28.569.855 | 99,3% | -0,2% |
| Depósitos judiciais e empréstimos compulsórios | 389 | 389 | 389 | 389 | 0,0% | 0,0% |
| **PASSIVO** | **28.828.667** | **28.828.586** | **28.828.566** | **28.766.422** | **100%** | **-0,2%** |
| **CIRCULANTE** | **5.664.448** | **5.664.448** | **5.662.508** | **5.600.434** | **19,5%** | **-1,1%** |
| Fornecedores | 68.515 | 68.515 | 67.048 | 2.097 | 0,0% | -96,9% |
| Salários, provisões e contribuições sociais | 685.093 | 685.093 | 685.093 | 685.093 | 2,4% | 0,0% |
| Tributos e contribuições a recolher | 242.820 | 242.820 | 242.346 | 245.224 | 0,9% | 1,2% |
| Imposto de renda e contribuição social a pagar | 1.141.999 | 1.141.999 | 1.141.999 | 1.141.999 | 4,0% | 0,0% |
| Parcelamento Lei 11.941 | 86.608 | 86.608 | 86.608 | 86.608 | 0,3% | 0,0% |
| Dividendos a pagar | 8 | 8 | 8 | 8 | 0,0% | 0,0% |
| Outras obrigações | 3.439.406 | 3.439.406 | 3.439.406 | 3.439.406 | 12,0% | 0,0% |
| **NÃO CIRCULANTE** | **20.255.682** | **20.255.682** | **20.670.503** | **20.670.503** | **71,9%** | **0,0%** |
| Fornecedores | 347.259 | 347.259 | 347.259 | 347.259 | 1,2% | 0,0% |
| Parcelamento de Tributos Federais | 8.676 | 8.676 | 8.676 | 8.676 | 0,0% | 0,0% |
| Empresas controladas e ligadas | 5.106.629 | 5.106.629 | 5.521.451 | 5.521.451 | 19,2% | 0,0% |
| Adiantamentos de terceiros | 10.771.118 | 10.771.118 | 10.771.118 | 10.771.118 | 37,4% | 0,0% |
| Outras obrigações | 4.022.000 | 4.022.000 | 4.022.000 | 4.022.000 | 14,0% | 0,0% |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **2.908.536** | **2.908.455** | **2.495.555** | **2.495.485** | **8,7%** | **0,0%** |
| Capital social | 2.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 | 7,0% | 0,0% |
| Outras reservas | - 13.501 | - 13.501 | - 13.501 | - 13.501 | 0,0% | 0,0% |
| Reservas de lucros | 922.037 | 921.956 | 509.056 | 508.986 | 1,8% | 0,0% |

### II.5.1. Evolução do Ativo Total

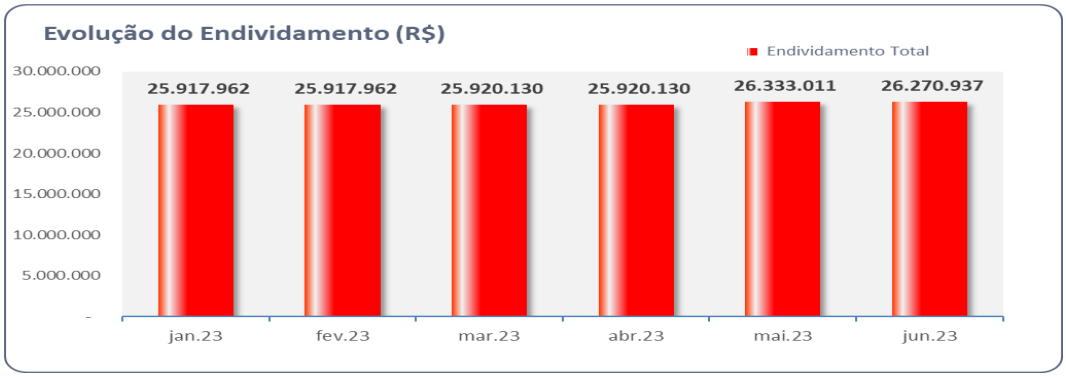



Os **Ativos** da Recuperanda, em junho de 2023, permaneceram com R$ 28,8 milhões, sendo que 99,3% do total de ativos refere-se ao grupo contábil de **Investimentos em Controladas e ligadas** (R$ 28.569.855).

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

- Referido grupo é composto por conta corrente com as sociedades: OAS Engenharia S.A. (R$ 1.093.980); Construtora OAS S.A. (R$ 27.475.675); e Coesa Engenharia Ltda. (R$ 200).

### II.6.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)




No período, não ocorreram movimentações significativas no **Endividamento**, permanecendo com saldo de R$ 26,3 milhões.

### II.5.3. Patrimônio Líquido

Em junho de 2023, a Recuperanda apresentou saldo do **Patrimônio Líquido** de R$ 2.495.485.

### II.5.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

| DRE - R$ | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | AH | Acumulado 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **(+ -) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS** | **- 2.188** | **- 81** | **- 412.901** | **- 70** | **-100,0%** | **- 442.594** |
| (-) Despesas gerais e administrativas | - 2.168 | - 61 | - 414.379 | - 34 | -100,0% | - 443.957 |
| (+ -) Outras receitas/despesas operacionais | - | - | 1.498 | - | -100,0% | 1.498 |
| (-) Despesas financeiras | - 20 | - 20 | - 20 | - 36 | 79,9% | - 136 |
| **= Resultado Operacional** | **- 2.188** | **- 81** | **- 412.901** | **- 70** | **-100,0%** | **- 442.594** |
| **= Resultado do Exercício** | **- 2.188** | **- 81** | **- 412.901** | **- 70** | **-100,0%** | **- 442.594** |

**Sem o reconhecimento de receitas**, o **resultado negativo** auferido em 2023, até junho, está correlacionado principalmente com despesas (***i***) **gerais e administrativas**, e (***ii***) **financeiras** em R$ 442,6 mil, incorridas no mesmo período.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

**OAS FINANCE LIMITED.**

## II.6. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

| Balanço Patrimonial - USD | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | AV | AH |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ATIVO** | **6.419** | **6.419** | **6.419** | **6.419** | **100%** | **0,0%** |
| **CIRCULANTE** | **-** | **-** | **-** | **-** | **0,0%** | **N/A** |
| **NÃO CIRCULANTE** | **6.419** | **6.419** | **6.419** | **6.419** | **100,0%** | **0,0%** |
| Empresas controladas e ligadas | 6.419 | 6.419 | 6.419 | 6.419 | 100,0% | 0,0% |
| **PASSIVO** | **6.419** | **6.419** | **6.419** | **6.419** | **100%** | **0,0%** |
| **CIRCULANTE** | **45.527** | **45.527** | **45.527** | **45.527** | **709,3%** | **0,0%** |
| Fornecedores | 45.527 | 45.527 | 45.527 | 45.527 | 709,3% | 0,0% |
| **NÃO CIRCULANTE** | **26.190.589** | **26.544.907** | **26.584.524** | **27.374.264** | **426488,1%** | **3,0%** |
| Empresas controladas e ligadas | 9.100 | 9.100 | 90.401 | 95.084 | 1481,4% | 5,2% |
| Titulos a pagar | 26.181.489 | 26.535.807 | 26.494.123 | 27.279.180 | 425006,7% | 3,0% |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **- 26.229.698** | **- 26.584.016** | **- 26.623.633** | **- 27.413.373** | **-427097,4%** | **3,0%** |
| Reservas de lucros | - 26.229.698 | - 26.584.016 | - 26.623.633 | - 27.413.373 | -427097,4% | 3,0% |

### II.6.1. Evolução do Ativo Total

Não ocorreram movimentações contábeis no período analisado.

### II.6.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento total** somou, em junho de 2023, a importância próxima de USD 27,4 milhões, sendo que 99,8% do endividamento total correspondem às obrigações com títulos a pagar.

### II.6.3. Patrimônio Líquido

O saldo de **Patrimônio Líquido**, em junho de 2023, foi negativo em USD 27.413.373.

### II.6.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

| DRE - USD | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | AH | Acumulado 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **(+ -) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS** | **- 333.476** | **-** | **- 39.617** | **- 789.740** | **1893,5%** | **- 1.183.675** |
| (-) Despesas Gerais e Administrativas | - | - | - 82.876 | - | -100,0% | **- 82.876** |
| (-) Despesas/Receitas financeiras | - 333.476 | - | 43.259 | - 789.740 | -1925,6% | **- 1.100.799** |
| **= Resultado Operacional** | **- 333.476** | **-** | **- 39.617** | **- 789.740** | **1893,5%** | **- 1.183.675** |
| **= Resultado do Exercício** | **- 333.476** | **-** | **- 39.617** | **- 789.740** | **1893,5%** | **- 1.183.675** |

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Sem apresentar movimentação contábil, o resultado negativo auferido em 2023, se fez composto pelo resultado **financeiro**, referente à variação monetária, evidenciando **despesas** na ordem de USD 1,2 milhões.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

**OAS INVESTMENTS LIMITED.**

## II.7. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

| Balanço Patrimonial - USD | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | AV | AH |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ATIVO** | **1.783.288.897** | **1.783.288.897** | **1.783.288.897** | **1.783.288.897** | **100,0%** | **0,0%** |
| **NÃO CIRCULANTE** | **1.783.288.897** | **1.783.288.897** | **1.783.288.897** | **1.783.288.897** | **100,0%** | **0,0%** |
| Contas a Receber de Clientes | 469.167 | 469.167 | 469.167 | 469.167 | 0,0% | 0,0% |
| Empresas controladas e ligadas | 1.782.819.730 | 1.782.819.730 | 1.782.819.730 | 1.782.819.730 | 100,0% | 0,0% |
| **PASSIVO** | **1.783.288.897** | **1.783.288.897** | **1.783.288.897** | **1.783.288.897** | **100%** | **0,0%** |
| **CIRCULANTE** | **18.169** | **18.169** | **18.169** | **18.169** | **0,0%** | **0,0%** |
| Fornecedores | 18.169 | 18.169 | 18.169 | 18.169 | 0,0% | 0,0% |
| **NÃO CIRCULANTE** | **239.226.105** | **240.835.464** | **241.890.456** | **244.223.567** | **13,7%** | **1,0%** |
| Empresas controladas e ligadas | 212.235.203 | 213.620.526 | 214.857.100 | 216.399.644 | 12,1% | 0,7% |
| Provisão para perdas em investimentos | 26.990.902 | 27.214.938 | 27.033.356 | 27.823.923 | 1,6% | 2,9% |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **1.544.044.624** | **1.542.435.265** | **1.541.380.273** | **1.539.047.162** | **86,3%** | **-0,2%** |
| Capital social | 33.000.000 | 33.000.000 | 33.000.000 | 33.000.000 | 1,9% | 0,0% |
| Ajuste de avaliação patrimonial | 226.366 | 222.703 | 223.530 | 222.703 | 0,0% | -0,4% |
| Reservas de lucros | 1.510.818.257 | 1.509.212.562 | 1.508.156.743 | 1.505.824.459 | 84,4% | -0,2% |

### II.7.1. Evolução do Ativo Total

Não ocorreram movimentações contábeis no período analisado.

### II.7.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento total** somou, em junho de 2023, a importância na ordem de USD 244,2 milhões, aumento de 1% em relação ao mês de maio de 2023, dos quais 89% são de obrigações com **partes relacionadas**, 11% de **provisão para perdas em investimentos** e o restante com **fornecedores**.

### II.7.3. Patrimônio Líquido

O saldo de Patrimônio Líquido, em junho de 2023, foi de USD 1.539.047.162.

### II.7.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

| DRE - USD | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | AV | AH | Acumulado 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **(+ -) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS** | **- 1.645.016** | **- 1.605.695** | **- 1.055.819** | **- 2.332.284** | **0,0%** | **120,9%** | **- 7.362.977** |
| (-) Despesas Gerais e Administrativas | **-** | **-** | **- 82.876** | **-** | 0,0% | -100,0% | **- 82.876** |
| (+ -) Provisão para perdas em investimentos | - 333.476 | - 220.372 | 180.755 | - 789.740 | 0,0% | -536,9% | - 1.183.675 |
| (+/-) Resultado Financeiro | - 1.311.540 | - 1.385.324 | - 1.153.698 | - 1.542.544 | 0,0% | 33,7% | - 6.096.426 |
| **= Resultado Operacional** | **- 1.645.016** | **- 1.605.695** | **- 1.055.819** | **- 2.332.284** | **0,0%** | **120,9%** | **- 7.362.977** |
| **= Resultado do Exercício** | **- 1.645.016** | **- 1.605.695** | **- 1.055.819** | **- 2.332.284** | **0,0%** | **120,9%** | **- 7.362.977** |

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Sem apresentar movimentação contábil, o resultado negativo auferido em 2023, se fez composto pela **provisão para perdas em investimentos** e **resultado financeiro**, relacionado à variação monetária, na ordem de USD 7,4 milhões.

## II.8. Demonstração do Fluxo de Caixa

### COESA PARTICIPAÇÕES E ENGENHARIA S.A

| Demonstração do Fluxo de Caixa | | jun/2023 |
|---|---|---|
| **Fluxos de caixa das atividades operacionais** | | |
| **Lucro (prejuízo) líquido antes dos impostos** | **-** | **30.520.583** |
| **Ajustes para reconciliar o lucro (prejuízo) líquido antes dos impostos com o caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais:** | | |
| Equivalência patrimonial e operações descontinuadas | | 4.770.543 |
| Provisão (Reversão) para perda em investimentos | | 24.623.431 |
| **Aumento (redução) nos passivos operacionais:** | | |
| Fornecedores | - | 51.584 |
| Tributos e contribuições a recolher | | 54.919 |
| **Caixa gerado (aplicado) nas atividades operacionais** | **-** | **1.123.274** |
| **Fluxo de caixa das atividades de investimento** | | |
| Aquisição de investimento | - | 8.000.000 |
| Redução de capital de investida | | 3.592.253 |
| **Caixa gerado (aplicado) nas atividades de investimento** | **-** | **4.407.747** |
| **Fluxo de caixa das atividades de financiamento** | | |
| Empréstimos tomados de empresas ligadas (principal) | | 115 |
| Empréstimos pagos a empresas ligadas (principal) | | 5.530.906 |
| **Caixa gerado pelas atividades de financiamento** | | **5.531.021** |
| **Aumento (diminuição) antes do efeito da variação cambial no caixa e equivalentes de caixa** | | **0** |
| **Aumento (diminuição) no caixa e equivalentes de caixa** | | **0** |
| **No início do período** | | **-** |
| **No final do período** | | **-** |

### CONSTRUTORA COESA S.A

| Demonstração do Fluxo de Caixa | | jun/2023 |
|---|---|---|
| **Fluxos de caixa das atividades operacionais** | | |
| **Lucro (prejuízo) líquido antes dos impostos** | **-** | **22.482.276** |
| **Ajustes para reconciliar o lucro (prejuízo) líquido antes dos impostos com o caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais:** | | |
| Equivalência Patrimonial e Operações Descontinuadas | | 773.196 |
| Depreciações e amortizações | | 838.002 |
| Provisão (Reversão) para perda em investimentos | | - |
| Variações monetárias, cambiais e encargos - líquidos | | 2.309.079 |
| Ganho/Perda do imobilizado baixado | - | 81.291 |
| Provisão de custo de projeto | - | 14.620.438 |
| Provisão para participação nos lucros | | 13.377 |
| Provisão para redução ao valor recuperável ("impairment") | - | 3.036.648 |
| Outros | | 16.922.288 |
| **(Aumento) redução nos ativos operacionais:** | | |
| Contas a receber de clientes | | 2.860.372 |
| Estoques | | 3.036.648 |
| Impostos a recuperar | - | 1.622 |
| Despesas antecipadas | | 308.263 |
| Títulos a Receber | | 57.825 |
| Adiantamentos a terceiros | | 1.426.376 |
| Créditos diversos: | | 1.636.174 |
| **Aumento (redução) nos passivos operacionais:** | | |
| Fornecedores | | 8.361.911 |
| Salários, provisões e contribuições sociais | | 914.233 |
| Tributos e contribuições a recolher | | 3.774.792 |
| Retenções contratuais | - | 2.730 |
| Outras obrigações e contas a pagar: | | 271.827 |
| **Caixa gerado (aplicado) nas atividades operacionais** | | **3.279.358** |
| **Fluxo de caixa das atividades de financiamento** | | |
| Empréstimos tomados de empresas ligadas (principal) | - | 4.534.496 |
| Empréstimos pagos a empresas ligadas (principal) | | 1.125.809 |
| **Caixa gerado pelas atividades de financiamento** | **-** | **3.408.687** |
| **Aumento (diminuição) antes do efeito da variação cambial no caixa e equivalentes de caixa** | **-** | **129.329** |
| **Aumento (diminuição) no caixa e equivalentes de caixa** | **-** | **129.329** |
| **No início do período** | | **7.164.375** |
| **No final do período** | | **7.035.045** |

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

## COESA CONSTRUÇÃO E MONTAGENS S.A

| Demonstração do Fluxo de Caixa | | jun/2023 |
|---|---|---|
| **Fluxos de caixa das atividades operacionais** | | |
| **Lucro (prejuízo) líquido antes dos impostos** | - | **10.230.631** |
| **Ajustes para reconciliar o lucro (prejuízo) líquido antes dos impostos com o caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais:** | | |
| Depreciações e amortizações | | 88.870 |
| Variações monetárias, cambiais e encargos - líquidas | | 1.246.201 |
| Provisão para participação nos lucros | - | 2.787 |
| **(Aumento) redução nos ativos operacionais:** | | |
| Contas a receber de clientes | - | 22.341.628 |
| Estoques | - | 1.038.329 |
| Impostos a recuperar | - | 15.873 |
| Despesas antecipadas | - | 1.402.372 |
| Adiantamentos a terceiros | - | 8.066 |
| Créditos diversos: | | 305.724 |
| **Aumento (redução) nos passivos operacionais:** | | |
| Fornecedores | | 9.262.077 |
| Salários, provisões e contribuições sociais | | 1.054.224 |
| Tributos e contribuições a recolher | | 2.745.215 |
| Receita diferida | | 1.742.249 |
| Outras obrigações e contas a pagar: | | 1.582.177 |
| **Caixa gerado (aplicado) nas atividades operacionais** | - | **17.012.949** |
| **Fluxo de caixa das atividades de financiamento** | | |
| Empréstimos tomados de terceiros (principal) | | 15.319.381 |
| Empréstimos pagos a terceiros (principal) | | 1.684.804 |
| **Caixa gerado pelas atividades de financiamento** | | **17.004.185** |
| **Aumento (diminuição) antes do efeito da variação cambial no caixa e equivalentes de caixa** | - | **8.763** |
| **Aumento (diminuição) no caixa e equivalentes de caixa** | - | **8.763** |
| **No início do período** | | **195.952** |
| **No final do período** | | **187.188** |

## COESA LOGISTICA E COMERCIO EXTERIOR S.A.

| Demonstração do Fluxo de Caixa | | jun/2023 |
|---|---|---|
| **Fluxos de caixa das atividades operacionais** | | |
| **Lucro (prejuízo) líquido antes dos impostos** | - | **442.596** |
| **Ajustes para reconciliar o lucro (prejuízo) líquido antes dos impostos com o caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais:** | | |
| **Aumento (redução) nos passivos operacionais:** | | |
| Fornecedores | - | 39.241 |
| Tributos e contribuições a recolher | | 2.748 |
| **Caixa gerado (aplicado) nas atividades operacionais** | - | **479.090** |
| **Fluxo de caixa das atividades de financiamento** | | |
| Empréstimos tomados de empresas ligadas (principal) | | 476.895 |
| Empréstimos pagos a empresas ligadas (principal) | | 1.962 |
| **Caixa gerado pelas atividades de financiamento** | | **478.857** |
| **Aumento (diminuição) antes do efeito da variação cambial no caixa e equivalentes de caixa** | - | **231** |
| **Aumento (diminuição) no caixa e equivalentes de caixa** | - | **231** |
| **No início do período** | | **618** |
| **No final do período** | | **387** |

**OAS INVESTMENTS LIMITED**: Não foi disponibilizada a Demonstração do Fluxo de Caixa, sendo a movimentação contábil reconhecida no mês de junho de 2023, decorrente da atualização monetária sobre as obrigações com partes relacionadas**.**

**OAS FINANCE LIMITED**: Não foi disponibilizada a Demonstração do Fluxo de Caixa, no entanto, não houve movimentação contábil no mês de junho de 2023.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

## II.9. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

### COESA PARTICIPAÇÕES E ENGENHARIA S.A.

| Índices de Liquidez | jan/23 | fev/23 | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Liquidez Corrente | 0,0000 | 0,0000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Liquidez Geral | 0,0000 | 0,0000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Índices de Estrutura de Capital** | **jan/23** | **fev/23** | **mar/23** | **abr/23** | **mai/23** | **jun/23** |
| Endividamento | -4,87 | -4,97 | -4,82 | -4,72 | 1,18 | -4,47 |
| Composição do Endividamento | 0,0030 | 0,0030 | 0,0030 | 0,0030 | 0,0070 | 0,0031 |
| **Instrumentos Financeiros** | **jan/23** | **fev/23** | **mar/23** | **abr/23** | **mai/23** | **jun/23** |
| Capital Circulante Líquido | -R$ 30.356.835 | -R$ 30.364.798 | -R$ 30.379.876 | -R$ 30.391.543 | -R$ 30.320.263 | -R$ 30.345.336 |

### CONSTRUTORA COESA S.A.

| Índices de Liquidez | jan/23 | fev/23 | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Liquidez Imediata | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 |
| Liquidez Seca | 0,16 | 0,16 | 0,16 | 0,16 | 0,15 | 0,15 |
| Liquidez Corrente | 0,16 | 0,16 | 0,16 | 0,16 | 0,15 | 0,15 |
| Liquidez Geral | 0,28 | 0,28 | 0,28 | 0,28 | 0,28 | 0,28 |
| **Índices de Estrutura de Capital** | **jan/23** | **fev/23** | **mar/23** | **abr/23** | **mai/23** | **jun/23** |
| Endividamento | -1,56 | -1,55 | -1,55 | -1,56 | -1,56 | -1,56 |
| Composição do Endividamento | 0,09 | 0,09 | 0,09 | 0,09 | 0,09 | 0,09 |
| Imobilização dos Recursos Não Correntes | 0,29 | 0,29 | 0,29 | 0,29 | 0,29 | 0,29 |
| **Instrumentos Financeiros** | **jan/23** | **fev/23** | **mar/23** | **abr/23** | **mai/23** | **jun/23** |
| Capital Circulante Líquido | -R$ 444.799.637 | -R$ 449.055.478 | -R$ 449.764.077 | -R$ 447.756.305 | -R$ 452.424.188 | -R$ 453.728.219 |

### COESA CONSTRUÇÃO E MONTAGENS S.A.

| Índices de Liquidez | jan/23 | fev/23 | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Liquidez Imediata | 0,20 | 0,03 | 0,05 | 0,01 | 0,01 | 0,00 |
| Liquidez Seca | 1,70 | 1,18 | 1,47 | 1,46 | 1,44 | 1,38 |
| Liquidez Corrente | 1,91 | 1,39 | 1,67 | 1,65 | 1,65 | 1,57 |
| Liquidez Geral | 2,86 | 2,70 | 2,90 | 2,81 | 2,71 | 2,61 |
| **Índices de Estrutura de Capital** | **jan/23** | **fev/23** | **mar/23** | **abr/23** | **mai/23** | **jun/23** |
| Endividamento | 0,53 | 0,58 | 0,52 | 0,55 | 0,58 | 0,61 |
| Composição do Endividamento | 0,35 | 0,33 | 0,39 | 0,38 | 0,39 | 0,42 |
| Imobilização dos Recursos Não Correntes | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 |
| **Instrumentos Financeiros** | **jan/23** | **fev/23** | **mar/23** | **abr/23** | **mai/23** | **jun/23** |
| Capital Circulante Líquido | R$ 50.654.605 | R$ 22.102.055 | R$ 40.925.517 | R$ 40.564.476 | R$ 43.338.484 | R$ 42.216.096 |

### COESA LOGISTICA E COMERCIO EXTERIOR S.A

| Índices de Liquidez | jan/23 | fev/23 | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Liquidez Imediata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Liquidez Seca | 0,03 | 0,03 | 0,03 | 0,03 | 0,03 | 0,03 |
| Liquidez Corrente | 0,03 | 0,03 | 0,03 | 0,03 | 0,03 | 0,04 |
| Liquidez Geral | 1,11 | 1,11 | 1,11 | 1,11 | 1,09 | 1,09 |
| **Índices de Estrutura de Capital** | **jan/23** | **fev/23** | **mar/23** | **abr/23** | **mai/23** | **jun/23** |
| Composição do Endividamento | 0,22 | 0,22 | 0,22 | 0,22 | 0,22 | 0,21 |
| **Instrumentos Financeiros** | **jan/23** | **fev/23** | **mar/23** | **abr/23** | **mai/23** | **jun/23** |
| Capital Circulante Líquido | -R$ 5.467.853 | -R$ 5.467.873 | -R$ 5.468.100 | -R$ 5.468.181 | -R$ 5.466.260 | -R$ 5.404.256 |

**OAS INVESTMENTS LIMITED**: Tendo em vista que a maior parte dos saldos é oriundo de operações entre empresas do grupo, a análise por meio de índices, indicadores e instrumentos financeiros não é aplicável

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

**OAS FINANCE LIMITED**: Tendo em vista que a maior parte dos saldos é oriundo de operações entre empresas do grupo, a análise por meio de índices, indicadores e instrumentos financeiros não é aplicável

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

## II.10. Evolução Mensal de Colaboradores

No período, foi disponibilizada a relação nominal dos colaboradores do Grupo, contendo informações de cargo, salário, data de admissão e, CPF.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

**Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial**

## III.1. Da Proposta de Pagamento

O Plano de Recuperação Judicial unitário para todas as Recuperandas foi votado e aprovado pelos credores na Assembleia Geral de Credores realizada em 2 de agosto de 2022 (terça-feira), em continuação à 2ª convocação, nos termos a seguir.

Durante a Assembleia, as Recuperandas apresentaram um "*slide*" da proposta de pagamento dos créditos sujeitos à Recuperação Judicial, cujo documento fora incorporado à ata da AGC e juntado às fls. 25615/25623 dos autos.

Às fls. 25.503/25.768, foram juntados aos autos do processo diversos documentos relacionados à Assembleia Geral de Credores (AGC), em continuação à 2ª convocação, realizada em 2 de agosto de 2022, destacando-se a ata do conclave.

1. **<u>Créditos Trabalhistas:</u>**

- **Opção A – Créditos Trabalhistas:** terão seus Créditos Trabalhistas reestruturados e pagos em recursos monetários nacionais, até o limite de R$ 7.000,00 (sete mil reais), em dinheiro, em parcela única, devida no prazo de 90 (noventa) Dias Corridos contados da Publicação do Quadro de Eleição ("Créditos Trabalhistas – Opção A").
    - <u>Juros e Correção:</u> serão corrigidos e atualizados de acordo com a TR, acrescida de sobretaxa de 0,125% a.a. (cento e vinte e cinco milésimos por cento ao ano), desde a Data do Pedido até a data do efetivo pagamento previsto na Cláusula 3.1.1 acima.
    - <u>Novação</u>: serão novados, após a atualização de juros e correções previstos na Cláusula 3.1.1.1 acima, passando a corresponder a R$ 7.000,00 (sete mil reais), caso o montante de Crédito Trabalhista – Opção A seja superior a R$ 7.000,00 (sete mil reais).
    - <u>Quitação:</u> A implementação dos pagamentos previstos nesta Cláusula 3.1.1 representa o pagamento integral dos Créditos Trabalhistas – Opção A, ficando outorgada, de pleno direito,

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

ampla, geral e irrestrita quitação do Credor Trabalhista que eleger esta opção.

- **Opção B – Créditos Trabalhistas:** terão seus Créditos Trabalhistas reestruturados da seguinte forma.
  - **Parcela Inferior a 150 salários-mínimos**: será paga em recursos monetários nacionais com desconto de 40% (quarenta por cento) sobre o valor do Crédito Trabalhista Opção B – Parcela Inicial, em dinheiro, em parcela única, devida no primeiro Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano.
  - Juros e Correção: serão corrigidos e atualizados de acordo com a TR, acrescida de sobretaxa de 0,125% a.a. (cento e vinte e cinco milésimos por cento ao ano) desde a Data do Pedido até a data do efetivo pagamento previsto na Cláusula 3.1.2.1 acima.
  - Quitação: A implementação dos pagamentos previstos nesta Cláusula 3.1.2.1 representa o pagamento integral dos Créditos Trabalhistas Opção B – Parcela Inicial, ficando outorgada, de pleno direito, ampla, geral e irrestrita quitação do Créditos Trabalhistas Opção B – Parcela Inicial.

  - **Parcela Superior a 150 salários-mínimos**: A parcela dos Créditos Trabalhistas – Opção B que exceder o montante equivalente a 150 (cento e cinquenta) Salários-Mínimos será reestruturada e paga:

    (a) por meio do recebimento de 10% (dez por cento) dos Recursos Direitos Creditórios (conforme definido abaixo), de maneira *pro rata* entre o saldo dos Créditos Trabalhistas – Opção B que tiverem optado por esta forma de pagamento, após o pagamento previsto na Cláusula 3.1.2.1 ("Pagamento Variável – Créditos Trabalhistas Opção B"); ou

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

(b) por meio da Opção A – Créditos Quirografários ou da Opção B – Créditos Quirografários, conforme eleito pelo respectivo Credor.

- **Créditos Trabalhistas Vencidos de Natureza Estritamente Salarial:** Os Créditos Trabalhistas de natureza estritamente salarial, vencidos nos meses de julho, agosto e setembro de 2021, serão pagos em até 30 (trinta) Dias Corridos contados da Data de Homologação Judicial do Plano, observado o limite de 5 (cinco) salários-mínimos, nos termos do art. 54, §1º, da LFR.

2. **<u>Créditos com Garantia Real:</u>**

- **Garantias Reais:** Serão garantidos pelos seus respectivos direitos reais em garantia atualmente constituídos. Para que não restem dúvidas, as Garantias Reais atualmente constituídas para cada um dos Credores com Garantia Real não serão compartilhadas com os demais Credores Concursais.
- **Dação em Pagamento:** Os Credores com Garantia Real que desejarem receber o bem gravado com garantia real em pagamento dos respectivos Créditos com Garantia Real deverão enviar notificação para as Recuperandas, no prazo de 30 (trinta) Dias Corridos contados Data de Homologação Judicial do Plano, na forma da Cláusula 9.3, comunicando sua opção, a qual será considerada final, definitiva, vinculante, irrevogável e irretratável. As Recuperadas deverão praticar todos os atos necessários para implementar a dação em pagamento nos termos convencionados com o respectivo Credor com Garantia Real.

3. **<u>Créditos Quirografários:</u>**

- **Opção A – Créditos Quirografários:**
  - <u>Vencimento:</u> terão vencimento no 25º (vigésimo quinto) Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

- Juros e Correção: serão corrigidos e atualizados de acordo com a TR, acrescida de sobretaxa de 0,125% a.a. (cento e vinte e cinco milésimos por cento ao ano), desde a Data do Pedido até a implementação do pagamento previsto na Cláusula 3.3.1.4.
- Data de Pagamento de Juros: Os juros e correção objeto da Cláusula 3.3.1.2 acima serão pagos anualmente, sempre no Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano, sendo certo que o primeiro pagamento de juros será devido no 2º (segundo) Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano.
- Bônus de Adimplência: Caso as Recuperandas estejam adimplentes com todas as obrigações financeiras previstas nas Cláusulas 3.3.1.3 e 3.3.1.4, será aplicado o desconto de 40% (quarenta por cento) sobre o montante da 20ª (vigésima) parcela devida a título de amortização dos Créditos Quirografários – Opção A, prevista na Cláusula 3.3.1.4 acima.
- Amortização Extraordinária: serão amortizados extraordinariamente caso as Recuperandas recebam, a qualquer tempo, os Recursos Alienação Nova Unidade de Engenharia, definidos na Cláusula 6.2.1 abaixo, sendo certo que os recursos destinados à amortização extraordinária serão aplicados na amortização das parcelas de pagamento previstas na Cláusula 3.3.1.4 que sejam devidas em datas mais próximas à amortização extraordinária. Para que não restem dúvidas, as parcelas de pagamento que não tenham sido quitadas por força da amortização extraordinária não terão suas datas de pagamento alteradas, mantendo-se as datas de vencimento originalmente previstas na Cláusula 3.3.1.4.
- Slide - Cronograma de Amortização: 20 (vinte) parcelas anuais, sendo a primeira parcela devida no 6º (sexto) Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

- **Opção B – Créditos Quirografários:** terão seus Créditos Quirografários reestruturados e pagos em recursos monetários nacionais, até o limite de R$ 10.000,00 (dez mil reais), em dinheiro, em parcela única, devida no primeiro Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano.
    - Juros e Correção: serão corrigidos e atualizados de acordo com a TR, acrescida de sobretaxa de 0,125% a.a. (cento e vinte e cinco milésimos por cento ao ano), desde a Data do Pedido até a implementação do pagamento previsto na Cláusula 3.3.2.
    - Novação: serão novados, após a atualização de juros e correções previstos na Cláusula 3.3.2.1 acima, passando a corresponder a R$ 10.000,00 (dez mil reais), caso o montante de Crédito Quirografário – Opção B seja superior a R$ 10.000,00 (dez mil reais).
    - Quitação: A implementação dos pagamentos previstos nesta Cláusula 3.3.2 representa o pagamento integral dos Créditos Quirografários – Opção B, ficando outorgada, de pleno direito, ampla, geral e irrestrita quitação do Crédito Quirografário – Opção B em questão.

- **Opção C – Créditos Quirografários:**
    - Desconto: 80% (oitenta por cento) sobre o montante integral do Crédito Quirografários – Opção C, atualizado e corrigido até a Data do Pedido, com quitação parcial imediata do montante do Crédito Quirografário – Opção C correspondente ao referido desconto.
    - Vencimento: terão vencimento no 10º (décimo) Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano.
    - Juros e Correção: serão corrigidos e atualizados de acordo com a TR, acrescida de sobretaxa de 0,125% a.a. (cento e vinte e cinco milésimos por cento ao ano), desde a Data do Pedido até a data do efetivo pagamento.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

- Data de Pagamento de Juros: serão pagos anualmente, sempre no Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano, sendo certo que o primeiro pagamento de juros será devido no 2º (segundo) Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano.
- Cronograma de Amortização do Principal: serão amortizados em até 7 (sete) parcelas anuais, sendo a primeira parcela devida no 4º (quarto) Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano e a última na data de vencimento prevista na Cláusula 3.3.3.2, sendo certo que:
  - (i) o valor das seis primeiras parcelas corresponderá ao que for maior entre (a) R$ 25.000.000,00 (vinte e cinco milhões de reais); e (b) 50% (cinquenta por cento) do Resultado Ajustado das Recuperandas referente ao exercício social imediatamente anterior;
  - (ii) o valor da última parcela corresponderá ao saldo dos Créditos Quirografários – Opção C após a amortização do principal nos termos desta Cláusula 3.3.3.5 e da Cláusula 3.3.3.6.
- Amortização Extraordinária do Principal. Em caso de (i) sentença ou decisão interlocutória favorável a qualquer Recuperanda; (ii) celebração, por qualquer Recuperanda, de acordo judicial, extrajudicial, administrativo ou em arbitragem, nacionais ou estrangeiros; e/ou (iii) compra e venda, alienação, transferência ou cessão, direta ou indiretamente, total ou parcialmente, dos Direitos Creditórios ("Eventos de Liquidez Direitos Creditórios"), será destinado para a amortização pro rata do saldo dos Créditos Quirografários – Opção C o Percentual Aplicável dos recursos livres, desonerados e desembaraçados, líquidos de quaisquer tributos presentes e futuros, impostos, encargos, taxas, honorários de assessores.
- Bônus Recursos Direitos Creditórios. Após a amortização total dos Créditos Quirografários – Opção C nos termos da Cláusula 3.3.3.5 e/ou da Cláusula 3.3.3.6 e até o 25º (vigésimo quinto)

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano, os Credores Quirografários – Opção C continuarão a fazer jus à distribuição pro rata do valor correspondente ao Percentual Aplicável dos Recursos Direitos Creditórios mesmo após a quitação dos respectivos Créditos Quirografários – Opção C, deduzindo, em qualquer caso, os valores pagos a título de amortização do principal, nos termos das Cláusulas 3.3.3.5 e 3.3.3.6, após correção e atualização monetária nos termos da Cláusula 3.3.3.3. verbas, reembolsos de qualquer natureza, bem como das obrigações de pagamento decorrente de endividamento eventualmente contraído pelas Recuperandas, direta ou indiretamente, para financiar e/ou antecipar o custeio dos Direitos Creditórios, que as Recuperandas venham a receber em decorrência dos Eventos de Liquidez Direitos Creditórios ("Recursos Direitos Creditórios").

- Slide - Amortização Extraordinária: Mediante a distribuição pro rata de 50% dos recursos líquidos decorrentes da monetização das Arbitragens ("Recursos Direitos Creditórios"), observados os termos previstos no plano.
- Slide: Após a amortização total, bônus equivalente a distribuição pro rata de 50% dos Recursos Direitos Creditórios.

- **Créditos em Moeda Estrangeira:** Serão mantidos na moeda original para todos os fins de direito, nos termos da Cláusula 9.5 do Plano até as datas de pagamento previstas nas Cláusulas 3.3.3.4 e 3.3.3.6.1, sendo certo que os montantes alocados ao rateio dos Direitos Creditórios serão disponibilizados em reais, considerando a taxa de conversão do dia útil imediatamente anterior à data de pagamento.

**4. Créditos ME/EPP:**

- **Opção A – Créditos ME/EPP:** Pagos em recursos monetários nacionais, até o limite de R$ 5.000,00 (cinco mil reais), em dinheiro,

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

em parcela única, no 1º (primeiro) Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano.

- Juros e Correção: serão corrigidos e atualizados de acordo com a TR, acrescida de sobretaxa de 0,125% a.a. (cento e vinte e cinco milésimos por cento ao ano), desde a Data do Pedido até a implementação do pagamento previsto na Cláusula 3.4.1.

- **Opção B – Créditos ME/EPP:**
  - Vencimento: terão vencimento no 25º (vigésimo quinto) Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano.
  - Juros e Correção: serão corrigidos e atualizados de acordo com a TR, acrescida de sobretaxa de 0,125% a.a. (cento e vinte e cinco milésimos por cento ao ano), desde a Data do Pedido até a implementação do pagamento previsto na Cláusula 3.4.2.4.
  - Data de Pagamento de Juros: serão pagos anualmente, sempre no Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano, sendo certo que o primeiro pagamento de juros será devido no 2º (segundo) Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano.
  - Cronograma de Amortização do Principal: serão amortizados em 25 (vinte e cinco) parcelas anuais, sucessivas, de igual valor, sendo a primeira parcela devida no 2º (segundo) Aniversário da Data de Homologação Judicial do Plano e a última na data de vencimento prevista na Cláusula 3.4.2.1.
  - Bônus de Adimplência: Caso as Recuperandas estejam adimplentes com todas as obrigações financeiras previstas nas Cláusulas 3.4.2.3 e 3.4.2.4 acima, será aplicado o desconto de 40% (quarenta por cento) sobre o montante da parcela devida a título de amortização, nos termos da Cláusula 3.4.2.4.
  - Amortização Extraordinária: serão amortizados extraordinariamente caso as Recuperandas recebam, a

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

qualquer tempo, os Recursos Alienação Nova Unidade de Engenharia, conforme definidos na Cláusula 6.2.1 abaixo, sendo certo que os recursos destinados à amortização extraordinária serão aplicados na amortização das parcelas de pagamento previstas na Cláusula 3.4.2.4 que sejam devidas em datas mais próximas à amortização extraordinária. Para que não restem dúvidas, as parcelas de pagamento que não tenham sido quitadas por força da amortização extraordinária não terão suas datas de pagamento alteradas, mantendo-se as datas de vencimento originalmente previstas na Cláusula 3.4.2.4.

Em 24 de outubro de 2022, o MM. Juízo da 1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais do Foro Central da Comarca de São Paulo/SP, Dr. João de Oliveira Rodrigues Filho, homologou, com ressalvas, o Plano de Recuperação Judicial unitário apresentado pelas devedoras (fls. 24.624/24.672) e aprovado pelos credores em assembleia (fls. 25.503/2.5768), bem como concedeu a recuperação judicial à COESA PARTICIPAÇÕES E ENGENHARIA S.A., CONSTRUTORA COESA S.A., COESA CONSTRUÇÃO E MONTAGENS S.A., COESA ENGENHARIA LTDA., COESA LOGÍSTICA E COMÉRCIO EXTERIOR S.A., OAS INVESTMENTS LIMITED, e OAS FINANCE LIMITED.

Na mesma decisão, o MM. Juízo da Recuperação Judicial determinou que o período de supervisão judicial fosse de 1 (um) ano, a contar da data da decisão de homologação (24/10/2022), *"para que possa haver a fiscalização do pagamento dos créditos trabalhistas, bem como da readequação dos passivos extraconcursais não abarcados por esta recuperação judicial".*

Na referida decisão, fora exercido o controle de legalidade do Plano pelo MM. Juízo, razão pela qual o Plano de Recuperação Judicial foi homologado com **ressalvas**, sintetizadas a seguir:

**i. Cláusula 3.1. e seus subitens. Créditos Trabalhistas (fls. 24.637/24.640):**

> *"[...] destaca-se a necessidade de que os pagamentos aos credores trabalhistas não ultrapassem o prazo de 12 (doze) meses da*

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

*homologação do Plano, em qualquer das modalidades elencadas, nos termos do artigo 54 da Lei nº 11.101/2005, e do Enunciado I, do Grupo de Câmaras Reservadas de Direito Empresarial do Egrégio Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo.*

*Quanto à limitação do pagamento dos créditos trabalhistas ao montante 150 (cento e cinquenta) salários-mínimos, apesar de o Enunciado XIII se encontrar em revisão pelo Grupo de Câmaras Reservadas de Direito Empresarial, este ainda se encontra vigente e indica que é admitido, no âmbito da recuperação judicial, a aplicação do limite de 150 salários mínimos, previsto no art. 83, I, da Lei nº 11.101/2005, que restringe o tratamento preferencial dos créditos de natureza trabalhista (ou a estes equiparados), desde que isto conste expressamente do plano de recuperação judicial e haja aprovação da respectiva classe, segundo o quórum estabelecido em lei.*

*[...] Assim, altero a referida cláusula e seus subitens de ofício para que sejam adequados aos termos dos precedentes e Enunciados acima citados, devendo observar, em todos os casos, o prazo previsto no art. 54, da Lei nº 11.101/2005."*

**ii. Cláusulas 2.3 (fls. 24.637), 2.4 (fls. 24.637); 5 e seus subitens; e 6 e seus subitens – Alienação de Bens e Reorganizações Societárias:**

*"[...] Diante do exposto, de rigor a aprovação da aludida cláusula, sujeitando as operações de reorganização societária com as condicionantes propostas no plano, acrescidas de supervisão judicial, com auxílio do administrador judicial, durante o prazo previsto no art. 61 da Lei 11.101/2005."*

**iii. Cláusula 3.7.1.1 (fls. 24.652):**

*"A cláusula 3.7.1.1 estabelece que, havendo majoração de crédito decorrente de decisão judicial ou acordo entre as partes, a diferença entre o crédito reconhecido por meio de decisão judicial ou acordo entre as partes e o montante listado na relação de credores, será pago na forma prevista para os créditos retardatários de cada classe.*

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

*Ocorre que, para os créditos que são objeto de incidentes de impugnação ou habilitação de crédito tempestivo, nos termos do art. 8º da LRF, não poderão ser considerados créditos retardatários. Assim, caberá ao credor escolher uma das opções constantes no plano, relativa à classe do seu crédito, observando-se o prazo para o envio da escolha."*

**iv. Cláusulas 3.1.4 (fls. 24.640); 3.2.3 (fls. 24.641); 3.3.5 (fls. 24.648) e 3.4.3 (fls. 24.50):**

*"As cláusulas 3.1.4, 3.2.3, 3.3.5 e 3.4.3 estabelecem que os credores retardatários deverão encaminhar notificação às Recuperandas, comunicando (a) a publicação da decisão que determinar a inclusão do crédito na Lista de Credores; ou (b) havendo recurso processado com efeito suspensivo contra a referida decisão, a publicação da decisão monocrática ou colegiada. Todavia, relembra-se que as decisões são devidamente publicadas através do diário oficial, por meio dos patronos constituídos nos autos, razão pela qual não se justifica a necessidade de envio de notificação às Recuperandas para informar a publicação da decisão judicial.*

*Assim, o prazo estabelecido nas referidas cláusulas, deverá ser contabilizado a partir da publicação da decisão junto ao órgão oficial."*

**v. Cláusula 7.1.2. Divulgação da oferta de aquisição de créditos concursais (fls. 24.661):**

*"A Cláusula 7 prevê a possibilidade de as Recuperandas adquirirem certa quantidade de créditos concursais de uma ou mais classes, por meio de oferta dirigida aos credores concursais.*

*Diante disso, a cláusula 7.1.2 prevê que a divulgação da oferta será por meio de edital no diário oficial e/ou jornal de ampla circulação.*

*Todavia, em homenagem ao princípio da transparência, caso haja interesse das Recuperandas em adquirirem os créditos concursais antes do encerramento do processo recuperacional, deverão informar*

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

*nos autos a referida oferta, para que sejam intimados todos os credores através do diário oficial.*

*Além disso, as Recuperandas deverão observar o princípio da par conditio creditorum, a fim de que a oferta não privilegie determinados credores em detrimento de outros, o que também demandará análise do Juízo sobre a oferta a ser oportunamente apresentada."*

**vi. Cláusula 8.5. Quitação:**

*"Como também apontada pela Administradora Judicial, o plano de recuperação judicial unitário efetivamente não pode alcançar os terceiros coobrigados, dentre eles os avalistas, que não se submetem aos efeitos da recuperação judicial. Contudo, tratando-se de direito patrimonial disponível, qualquer cláusula que preveja a liberação das garantias em face dos devedores ou coobrigados deve ter seus efeitos restritos aos credores que aprovaram o plano de recuperação judicial unitário sem ressalvas nesse sentido.*

*A aprovação desta cláusula fica condicionada a estrita observância do art. 49, § 1º, da Lei 11.101/2005, uma vez que o direito de persecução do crédito contra coobrigados não pode ser extinto por deliberação contrário a texto legal expresso."*

**vii. Cláusula 3.7.4.1. Ausência de indicação de Contas Bancárias (fls. 24.653):**

*"As Recuperandas deverão diligenciar na busca das informações bancárias dos credores, a fim de que não haja prejuízo aos mesmos em caso de problemas no envio de seus dados bancários, devendo criar endereço eletrônico para que os credores possam ter um canal de acesso e envio da informação. Todavia, na hipótese de culpa ou omissão exclusiva do credor, eventual falta de pagamento não será considerada como descumprimento do plano aprovado."*

**viii. Cláusula 4.2. Envio de Documentos (fls. 24.658):**

*"Os pagamentos deverão ser efetuados diretamente aos credores, que deverão informar seus dados bancários diretamente às*

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

*recuperandas, ficando vedado, desde já, quaisquer depósitos nos autos. As opções de pagamento escolhidas pelos credores, deverão ser indicados, EXCLUSIVAMENTE, através do endereço eletrônico rj.coesa@coesa.com.br, sendo desconsideradas as apresentações de tais informações nos autos deste processo."*

**ix. Demais cláusulas:**

*"[...] As demais cláusulas do plano devem ser homologadas nos seus termos, não havendo ilegalidades nos termos convencionados entre as devedoras e seus credores, mantendo-se a autonomia privada das partes. Não há violação à boa-fé objetiva e deve prevalecera vontade coletiva que se extraiu da AGC realizada."*

Por fim, cabe informar que foram interpostos recursos contra a r. decisão de homologação do Plano e concessão da Recuperação Judicial às devedoras, os quais encontram-se pendentes de julgamento pela Colenda 2ª Câmara Reservada de Direito Empresarial do E. Tribunal de Justiça de São Paulo.

## III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Considerando o Plano de Recuperação Judicial homologado, com ressalvas, pelo MM. Juízo, o Grupo Recuperando procedeu com o pagamento dos saldos de créditos trabalhistas vencidos de natureza estritamente salarial, além dos saldos alocados na cláusula 3.1.1. do PRJ - "Opção A" da referida classe, conforme demonstramos a seguir.

| Classes | QGC | Valor pago até 06/2023 |
|---|---|---|
| I - Trabalhistas | R$ 208.022.470,81<br>USD 6.701.939,83 | R$ 328.897,29<br>USD - |
| III - Quirografários | R$ 3.812.206.580,22<br>USD 134.200.209,30<br>EUR 2.220.833,71<br>TTD 21.088.834,85 | R$ -<br>USD -<br>EUR -<br>TTD - |
| IV - ME e EPP | R$ 75.548.118,63 | R$ - |
| **Total** | **R$ 4.095.777.169,66**<br>**USD 140.902.149,13**<br>**EUR 2.220.833,71**<br>**TTD 21.088.834,85** | **R$ 328.897,29**<br>**USD -**<br>**EUR -**<br>**TTD -** |

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

**Anexo IV – Relatório das Obras**

Conforme relatório apresentado pelo Grupo Coesa, apresenta-se, a seguir, relação das 17 obras em andamento:

a. **Monotrilho Tiradentes/SP**: Implantação de sistema de monotrilho, incluindo o projeto, as obras civis, a fabricação, o fornecimento de sistemas e material rodante contemplando uma frota de 54 trens, para o prolongamento da Linha 2 – Verde do Metrô de São Paulo/SP;

b. **BRT TransBrasil/RJ**: Implantação do TransBrasil – Corredor exclusivo de BRT entre o Centro do Rio de Janeiro e Deodoro (Lote 2 - Passarela nº 2 da Avenida Brasil à Deodoro);

c. **Aeroporto de Jataí/GO**: Execução de obras de infraestrutura aeroportuária, sendo a construção do Aeroporto Regional de Jataí, contemplando a pista de pouso e decolagem, *taxiway*, pátio de aeronaves, estacionamento de veículos, auxílios à navegação, equipamentos e serviços complementares, sendo uma obra integrante do "Programa de Aviação Regional" da União Federal;

d. **Avenida 29 de março/BA**: Elaboração de projetos e execução de obras de infraestrutura para implantação de "corredores alimentadores de transporte de média/alta capacidade", em Salvador/BA, compreendendo o Lote 2 – duplicação da Avenida Orlando Gomes e Implantação da Avenida 29 de março.

Em 20/07/2023, houve o envio de ofício para a CONDER, atualizando a conta na qual deverão ser depositados os valores devidos ao Grupo Coesa.

Todavia, conforme informado pelo Gestor Provisório, em 01/08/2023, a Construtora Coesa S.A. encaminhou novo e-mail solicitando o adimplemento, sendo que encontra-se aguardando o trâmite da CONDER, para recebimento dos valores devidos;

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

e. **Bacia de Cheias/MG**: Implantação da Bacia de Detenção do Córrego Ferrugem Bacia e Obras Complementares e Avaliação da Conformidade dos Projetos Estruturais, em decorrência do julgamento, Lote nº 2, Licitação SEMOBS 004/2022 – RDC;

f. **Metrô Linha 17/SP**: Execução de obras civis remanescentes e implantação de acabamento, paisagismo, comunicação visual e instalações hidráulicas das estações Congonhas, Brooklin Paulista, Jardim Aeroporto, Vereador José Diniz, Campo Belo, Vila Cordeiro, Chucri Zaidan e Pátio Água Espraiada incluindo também ciclovia, recapeamento da avenida roberto marinho, edificação do centro comunitário e esportivo, fabricação e lançamento de vigas guia pré-moldadas do empreendimento Linha 17 – Ouro do Metrô;

A Coesa, participante do Consócio CEML, apresentou resposta aos questionamentos apresentados pelo Metrô, quanto ao andamento do processo falimentar e da continuidade provisória das atividades.

g. **Pavimentação BA-545 Jaguaquara/BA**: Pavimentação em CBUQ na Rodovia BA-545, trecho: Baixão do Ipiúna - Itiúba, município de Jaguaquara, extensão: 23,00 km;

h. **Barragem Rio da Caixa/BA**: Execução das obras de implantação da barragem de Rio da Caixa, situada na bacia do Rio Paramirim, no município do Rio do Pires/BA.

Em 13/07/2023, a Coesa Construção e Montagens S.A. recepcionou notificação da decisão de rescisão encaminhada pela CERB, relativa ao contrato da obra da Barragem do Rio do Caixa, especialmente em razão da convolação da falência do Grupo Coesa.

Conforme informado pelo Gestor Provisório, em 20/07/2023, a Coesa Construção e Montagens S.A. encaminhou via e-mail manifestação contra a referida decisão e, no dia 21/07/2023, promoveu o protocolo físico da referida

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

correspondência. Até a presente data, ainda aguarda manifestação do órgão sobre o tema;

i. **Infraestrutura Urbana Cachoeiro de Itapemirim II/ES**: execução de obras de terraplenagem, pavimentação, drenagem, sinalização e esgotamento sanitário de Ruas de diversos bairros e distritos no Município de Cachoeiro de Itapemirim/ES;

j. **Infraestrutura Urbana Cachoeiro de Itapemirim III/ES**: execução de obras de terraplenagem, pavimentação, drenagem e sinalização de ruas nos bairros Agostinho Simonato, Bom Pastor, Gilson Carone, Rubem Braga, São Francisco de Assis, Village da Luz, morro do cigano e Itaóca X Alto Moledo, no município de Cachoeiro de Itapemirim/ES;

k. **Ponte Porto Xavier/RS**: Elaboração dos projetos básico e executivo de engenharia; gestão e execução de todas as etapas e ações necessárias, bem como cumprimento de todas as obrigações e condicionantes, requeridas no processo de licenciamento ambiental; apoio aos serviços de desapropriação, remoção e reassentamento; e execução das obras da ponte internacional Porto Xavier (Brasil) / San Xavier (Argentina), acessos - margem Brasil e margem Argentina - e infraestrutura completa dos complexos integrados de fronteira (aduana), da Rodovia BR-392/RS;

l. **Sistema Viário Cajazeiras/BA**: execução de obras do sistema viário e drenagem, da ligação da Avenida 29 de março a Cajazeiras, localizada no município de Salvador/BA.

Em 20/07/2023, houve envio de ofício para a CONDER, atualizando a conta na qual deverão ser depositados os valores devidos à Coesa Construção e Montagens S.A.

Conforme informado pelo Cogestor Provisório, até a presente data, ainda aguarda o trâmite da CONDER para recebimento dos valores devidos.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

m. **Adutoras Ribeirão Preto/SP**: Execução de adutoras, redes e válvulas de corte para implantação de setores de abastecimento de água potável no município de Ribeirão Preto/SP;

n. **Barragem Catolé/BA**: Construção da Barragem de Catolé, no município de Barra do Choça/BA, envolvendo: a execução das obras e elaboração do projeto executivo.

Em 21/07/2023, a Embasa notificou a Coesa Construção e Montagens S.A., acerca da aplicação de multa no valor de R$ 123.387, tendo como fundamento a paralisação total das atividades por parte da contratada.

Em 01/08/2023, a Embasa encaminhou nova notificação para Coesa Construção e Montagens S.A., com à inclusão de novos elementos para análise e conclusão do relatório preliminar, bem como concedendo o prazo de 5 dias úteis para manifestação.

Conforme informado pelo Cogestor Provisório, a Coesa Construção e Montagens S.A. está avaliando os elementos da notificação e as medidas a serem adotadas;

o. **BR-030/BA**: execução dos Serviços de Implantação e Pavimentação da Rodovia BR-030/BA, Cocos/BA – Campinho, Lote 3, Trecho: BR-135(B)(Cocos) – Campinho, Subtrecho: Entr. BR-101(B) (Ubaitaba) - Entr. BA-656 (p/ Maraú), Segmento: km 845,50 ao km 894,40, Extensão total projetada: 48,9 km (a extensão prevista para o projeto é de 52,9 km, uma vez que deverá contemplar também o acesso à Maraú, com cerca de 4,0 km de extensão).

Em 20/07/2023, o DNIT notificou a Coesa Construção e Montagens S.A acerca da instauração de processo visando a emissão do Termo de Rescisão do Contrato SR 05/00700/2022, em decorrência da decretação de falência, garantindo o prazo de 5 dias úteis, a partir do recebimento do ofício, para manifestação da referida empresa.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

O Cogestor Judicial apresentou comprovante de manifestação contra a decisão de rescisão contratual, a qual, foi apresentada em 27/07/2023, em nome de Coesa Construção e Montagens S.A.;

p. **Ponte de Teresina/PI**: construção da ponte da Universidade Federal do Piauí ("UFPI") pacto pela mobilidade, Zona Norte de Teresina.

Em 20/07/2023, a Coessa Construção e Montagens S.A., foi intimada para assinatura do aditivo contratual, no prazo de 2 dias úteis, sob pena de aplicação de penalidade.

Já, em 24/07/2023, diante da autorização da Administradora Judicial, foi comunicado o prosseguimento da assinatura do Termo Aditivo, solicitando alteração do representante da empresa para referida finalidade.

Em 02/08/2023, o Município de Teresina notificou informando a possibilidade de rescisão contratual em razão da decretação da falência, bem como, concedendo prazo de 5 dias úteis para defesa.

O Cogestor Provisório comunicou a Administradora Judicial que providenciará o necessário;

q. **Metro - Estação Ipiranga/SP**: Execução das obras civis, vias, ciclovia e infraestrutura viária, fornecimento e implantação dos sistemas de alimentação elétrica e auxiliares, da estação Ipiranga e do trecho a oeste da estação Vila Prudente até 273 metros a oeste da estação Ipiranga, da Linha 15 - Prata da companhia do metropolitano de São Paulo, Metrô.

Em 11/07/2023, o Metrô solicitou esclarecimentos quanto as informações do processo falimentar. Ato contínuo, a Coesa prestou os esclarecimentos.
Em 02/08/2023, o Metrô encaminhou novo ofício, solicitando manifestação formal, no prazo de dias, documentos que comprove a autorização judicial para a continuidade das atividades.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Assim, a Coesa está providenciando o necessário para cumprimento da determinação do Metrô.

Ademais, tem-se que, conforme informado pelo Cogestor Provisório, existem ainda, projetos que estão prontos para assinatura e início da execução das obras, em especial, da Ponte Rodoviário sobre o Rio Ibicuí/BA, o qual, aguarda alteração do representante da empresa para continuidade.

**Anexo V - Relatório de Diligências**

| RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS | |
|---|---|
| **Data:** | 06.04.2023 |
| **Local:** | LINHA 15 – PRATA – Companhia do Metropolitano de São Paulo – CMSP. |
| **Consórcio:** | CONSTRUTORA COESA / QUEIROZ GALVÃO |
| **Preposto**: | Pedro Roberto da Silva |
| **Informações:** | A obra consiste em implantação de um Sistema Monotrilho – Expansão. |

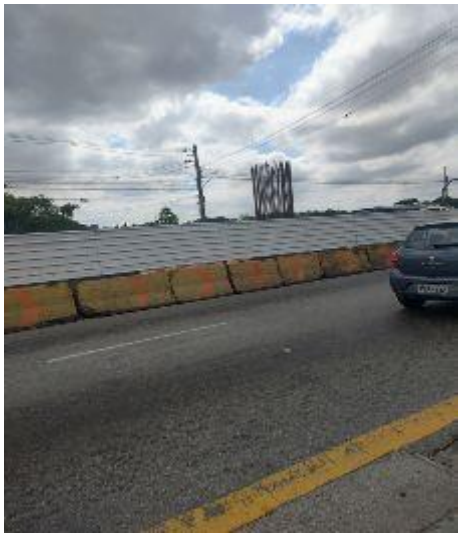
**Obras Concluídas**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

**Obras em Andamento**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

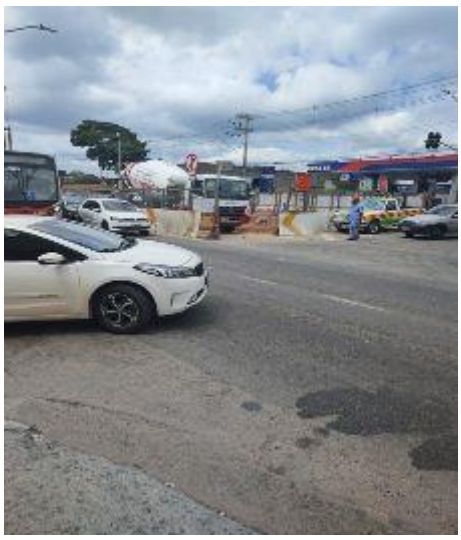
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

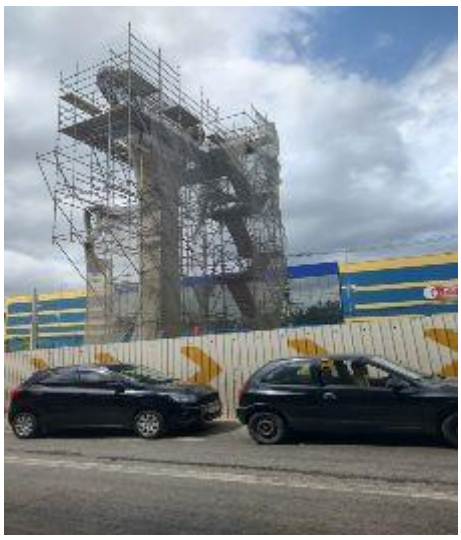
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

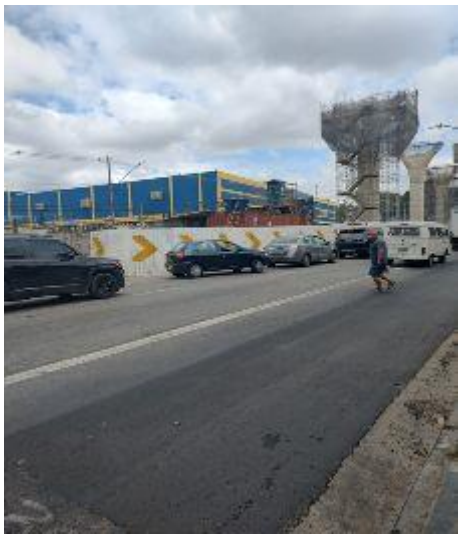


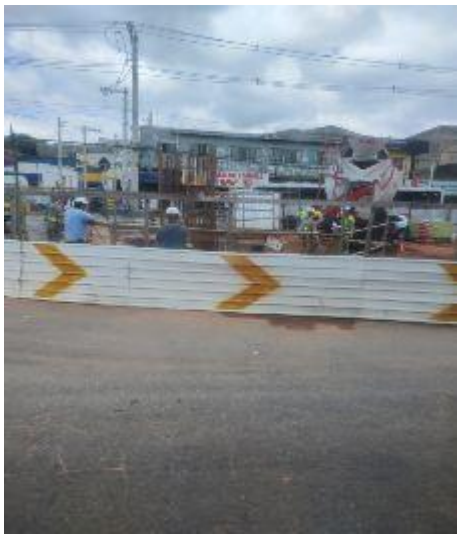
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

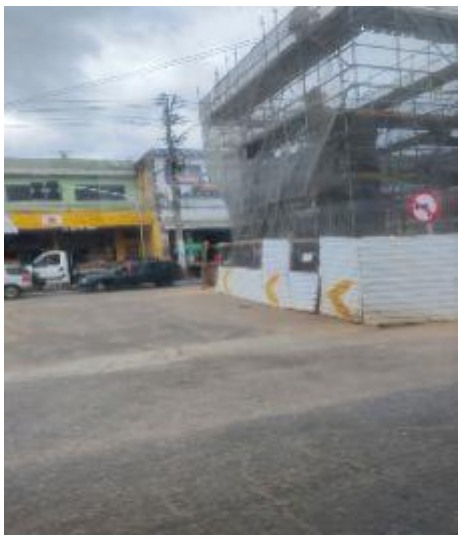
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.







**Preposto: Pedro Roberto da Silva**

| RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS | |
|---|---|
| **Data:** | 13.04.2023 |

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

| | |
|---|---|
| **Local:** | LINHA 17 – OURO – Companhia do Metropolitano de São Paulo – CMSP |
| **Consórcio:** | COESA ENGENHARIA / KPE |
| **Preposto:** | Pedro Roberto da Silva |
| **Informações:** | A obra consiste em execução de obras civis remanescentes e implantação de acabamento, paisagismo, comunicação visual e instalações hidráulicas das estações. Também, inclui ciclovia, recapeamento da Avenida Roberto Marinho, edificação do Centro Comunitário e Esportivo, fabricação e lançamento de vigas pré-moldadas. |

**Obras – Estação Campo Belo x Estação Morumbi**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

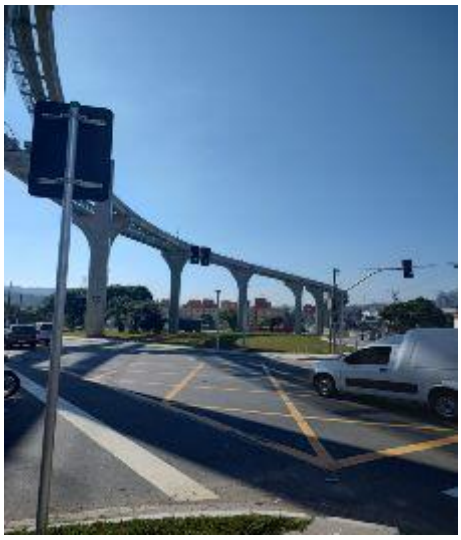
**Preposto: Pedro Roberto da Silva**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

| RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS | |
|---|---|
| **Data:** | 08.05.2023 |
| **Local:** | LINHA 15 – PRATA – Companhia do Metropolitano de São Paulo – CMSP. |
| **Consórcio:** | CONSTRUTORA COESA / QUEIROZ GALVÃO |
| **Preposto**: | Pedro Roberto da Silva |
| **Informações:** | A obra consiste em implantação de um Sistema Monotrilho – Expansão. |

**Obras Concluídas**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

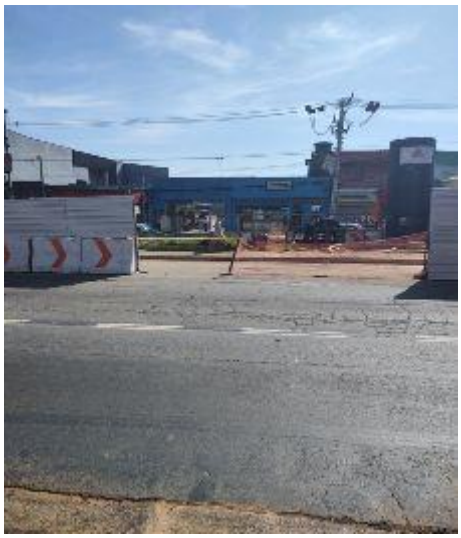


Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

**Obras em Andamento**

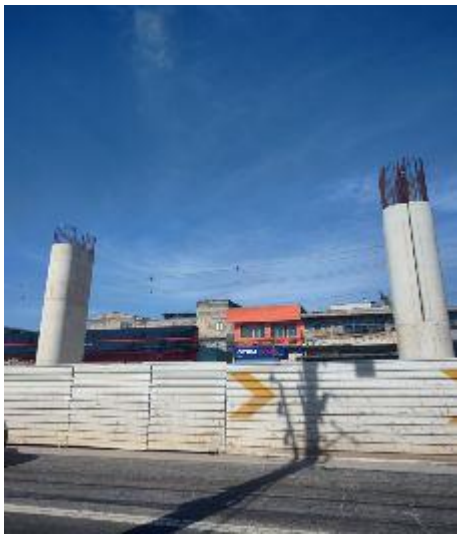
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

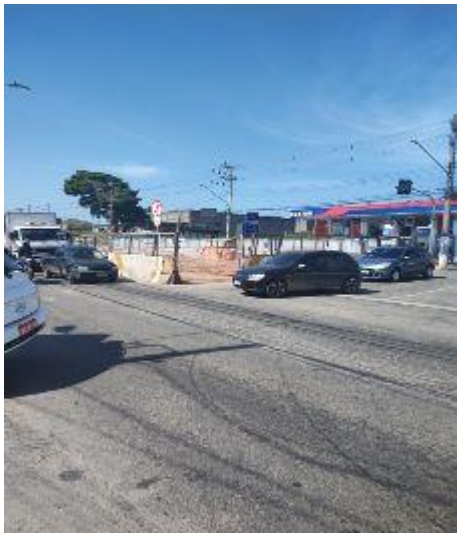
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.



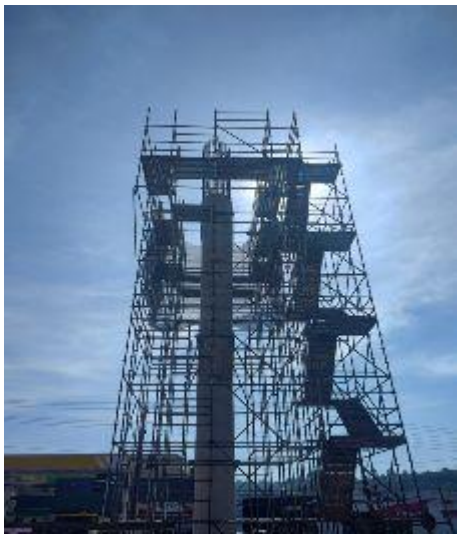
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

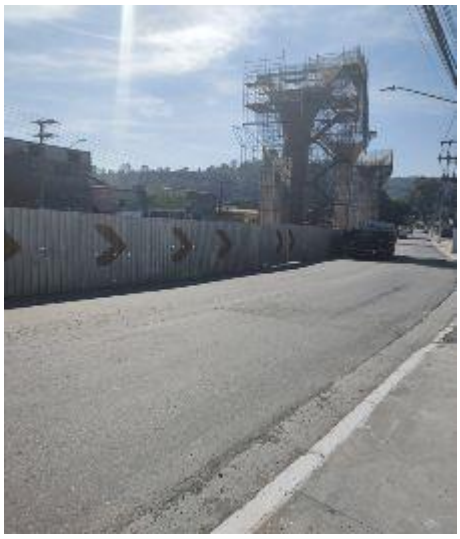




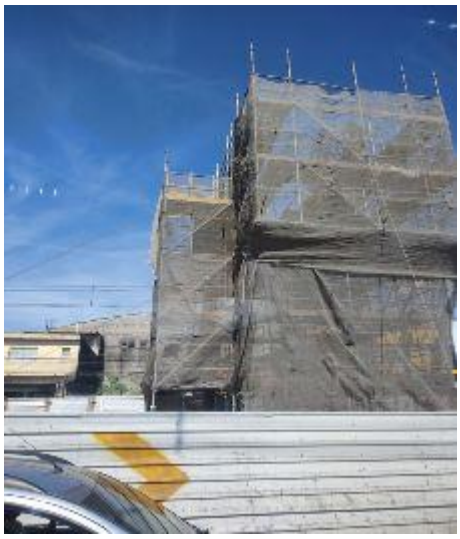
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

**Preposto: Pedro Roberto da Silva**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

**Anexo VI - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares**

1. No Relatório de Atividades relativo ao mês de fevereiro de 2023, às fls. 1.173/1.244 deste incidente, **solicitamos esclarecimentos, sanados às fls. 1.317/1.354.**

2. No Relatório de Atividades relativo ao mês março de 2023, às fls. 1.259/1.316, **solicitamos esclarecimentos, sanados às fls. 1.377/1.379, bem como enviados administrativamente a esta Auxiliar.**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

## Anexo VII – Cronograma Processual

### Comunicado nº 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça do E. Tribunal de Justiça de São Paulo

| DATA | EVENTO | LEI Nº 11.101/05 |
|---|---|---|
| **15/10/2021** | Pedido de Recuperação Judicial | - |
| **22/10/2021** | Deferimento do processamento da Recuperação Judicial | Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º |
| **03/11/2021** | Disponibilização da decisão de deferimento do processamento no DJE | Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º |
| **04/11/2021** | Publicação da decisão de deferimento do processamento no DJE | Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º |
| **19/11/2021** | Disponibilização do 1º edital pelo devedor | Art. 52, § 1º |
| **22/11/2021** | Publicação do 1º edital pelo devedor | Art. 52, § 1º |
| **07/12/2021** | Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital) | Art. 7º, § 1º |
| **03/01/2022** | Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento do processamento da Recuperação Judicial) | Art. 53 |
| **03/01/2022** | Prazo limite para apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial) | Art. 53 |
| **22/02/2022** | Disponibilização do aviso de recebimento do PRJ no DJE | Art. 53, § único |
| **23/02/2022** | Publicação do aviso de recebimento do PRJ no DJE | Art. 53, § único |
| **25/03/2022** | Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ) | Art. 53, § único c/c art. 55, § único |
| **01/04/2022** | Disponibilização do edital pelo AJ no DJE - 2º edital | Art. 7º, § 2º |

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

| | | |
|---|---|---|
| **04/04/2022** | Publicação do edital pelo AJ no DJE - 2º edital | Art. 7º, § 2º |
| **18/04/2022**<br><br>***Vide feriados*** | Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital) | Art. 8º |
| **05/04/2022** | Disponibilização do edital de convocação da AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC) | Art. 36 |
| **06/04/2022** | Publicação do edital de convocação da AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC) | Art. 36 |
| **28/04/2022** | 1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores | Art. 36, inciso I |
| **05/05/2022** | 2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores | Art. 36, inciso I |
| **03/04/2022**<br><br>**Vide fls. 14.460 (item VIII); 16.616** | Prazo limite para a realização da AGC (150 dias contados do deferimento do processamento da Recuperação Judicial) | Art. 56, § 1º |
| **03/05/2022**<br><br>**Prorrogado Fls. 20.734** | Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento do processamento da Recuperação Judicial) | Art. 6, § 4º |
| **24/10/2022** | Decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial e concessão da Recuperação Judicial às devedoras | Art. 58 |
| **24/10/2023** | Fim do prazo de fiscalização da Recuperação Judicial e encerramento do feito, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ durante o período (1 ano da concessão da Recuperação Judicial, conforme decisão de homologação) | Art. 61 |

| | |
|---|---|
| | **EVENTO OCORRIDO** |
| | **DATA ESTIMADA** |
| | **EVENTO NÃO OCORRIDO** |

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

(*) Em 29/07/2022, foi apresentado nos autos do processo uma nova versão do Plano de Recuperação Judicial unitário para todas as Recuperandas.

(**) A Assembleia Geral de Credores realizada em 05/05/2022 foi suspensa e os trabalhos foram retomados em 02/06/2022, por deliberação dos credores presentes no conclave.

(***) A Assembleia Geral de Credores realizada em 02/06/2022 foi novamente suspensa e os trabalhos foram retomados em 01/07/2022, por deliberação dos credores presentes no conclave.

(****) A Assembleia Geral de Credores realizada em 01/07/2022 foi novamente suspensa e os trabalhos foram retomados em 02/08/2022, por deliberação dos credores presentes no conclave.

(*****) A Assembleia Geral de Credores realizada em 02/08/2022 culminou na votação e aprovação do Plano de Recuperação Judicial unitário para todas as Recuperandas, conforme ata e demais documentos juntados às fls. 25.503/25.768.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

# Anexo VIII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

| ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020 | COMENTÁRIOS AJ |
|---|---|
| 1. Há litisconsórcio ativo? | |
| 1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório. | |
| 2. Este relatório é: | RMA 04 a 06/2023 |
| 2.2. Mensal | |
| 2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial? | Não |
| 2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração? | Não |
| 2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos? | Não |
| 2.2.4. Quadro de funcionários<br>2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total<br>2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT<br>2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas | Anexo II |
| 2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras | Anexo II |
| 2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução) | Anexo II |
| 2.2.5.2. Passivo<br>2.2.5.2.1. Extraconcursal<br>2.2.5.2.1.1. Fiscal<br>2.2.5.2.1.1.1. Contingência<br>2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa<br>2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios<br>2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária<br>2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis<br>2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC)<br>2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer<br>2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar<br>2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar<br>2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas<br>2.2.5.2.1.10. N/A<br>2.2.5.2.1.10.1. Justificativa<br>2.2.5.2.1.10.2. Observações<br>2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ<br>2.2.5.2.1.11.1. Tributário<br>2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista<br>2.2.5.2.1.11.3. Outros<br>2.2.5.2.1.11.3.1. Observações<br>2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos | Anexo II |
| 2.2.6. Demonstração de resultados (evolução)<br>2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x | Anexo II |
| 2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda | Anexo IV |
| 2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado<br>2.2.8.1.N/A<br>2.2.8.2. Anexar documentos | Anexo III |
| 2.2.9. Observações | |
| 2.2.10. Anexos | |
| 2.2.11. Eventos do mês | |

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

**Glossário**

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa**.

**Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros:** o **objetivo** dessa análise **é de evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

**Análise Vertical:** é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

**Análise Horizontal:** é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

**Indicadores de Liquidez:** indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata**: demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

- **Índice de Liquidez Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca**: segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral**: sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

**Indicadores de Estrutura Patrimonial:** estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.
- **Composição do Endividamento**: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- **Imobilização de Recursos Não Correntes**: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

**Capital Circulante Líquido (CCL):** também conhecido como "capital de giro", refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.

**conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

**EBITDA:** é a sigla composta pelas iniciais dos termos *Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization*. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 07/08/2023 às 15:09 , sob o número WJMJ23415813720
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0050483-93.2021.8.26.0100 e código 10436AFC.