

**ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM  
RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
EXERCÍCIOS FINDOS EM  
31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023**

**ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

**Demonstrações Financeiras**

**Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023**

**Conteúdo**

Balancos Patrimoniais

Demonstrações de Resultados

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstrações dos Fluxos de Caixa – Método Indireto

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

**ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**  
C.N.P.J. - 15.809.346/0001-02

Balancos Patrimoniais

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	Nota	2024	2023		Nota	2024	2023
<b>Ativo</b>				<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Contas a receber de clientes	6	54.041.568	52.371.410	Fornecedores	12	-	1.756.038
Estoques	7	346.931	12.409.684	Obrigações sociais e trabalhistas	13	520.694	6.800.630
Adiantamentos	8	64.288	7.658.531	Obrigações fiscais	14	22.944.302	17.476.707
		<u>54.452.787</u>	<u>72.439.624</u>	Adiantamentos de clientes	15	103.361.030	76.468.160
<b>Não circulante</b>				Outras contas a pagar		-	2.202.525
Realizável a longo prazo						<u>126.826.026</u>	<u>104.704.059</u>
Contas a receber de clientes	6	21.542	-	<b>Não circulante</b>			
Depósitos e bloqueios judiciais	9	-	771.065	Obrigações fiscais	14	13.001.342	-
Partes relacionadas	10	124.808.666	120.769.444	Parcelamentos tributários		-	4.518.649
Investimentos	11	1.902	1.902	Passivos em recuperação judicial	16	275.615	155.539
Imobilizado		36.877.939	38.083.475	Partes relacionadas	10	42.661.810	107.307.846
		<u>161.710.048</u>	<u>159.625.886</u>	Provisão para contingências	17	6.104.987	-
						<u>62.043.754</u>	<u>111.982.034</u>
				Patrimônio Líquido	18		
				Capital social		42.150.258	42.150.258
				Reservas de Capital		1.699.588	1.699.588
				Prejuízos acumulados		<u>(16.556.791)</u>	<u>(28.470.429)</u>
						27.293.055	15.379.417
<b>Total do Ativo</b>		<u>216.162.835</u>	<u>232.065.510</u>	<b>Total do Passivo</b>		<u>216.162.835</u>	<u>232.065.510</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

C.N.P.J. - 15.809.346/0001-02

### Demonstrações de Resultados

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	Nota	2024	2023
Receita operacional líquida	19	306.133	628.898
Custo dos produtos e mercadorias vendidas	20	(4.538)	(23.702)
Resultado bruto		<u>301.595</u>	<u>605.196</u>
Receitas (despesas) operacionais	20		
Despesas comerciais, gerais e administrativas		(7.606.071)	(1.378.953)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		235.086	-
		<u>(7.370.985)</u>	<u>(1.378.953)</u>
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		<u>(7.069.390)</u>	<u>(773.758)</u>
Receitas (despesas) financeiras	21		
Receitas financeiras		43.855.303	-
Despesas financeiras		(1.146.263)	-
		<u>42.709.040</u>	<u>-</u>
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício		<u>35.639.650</u>	<u>(773.758)</u>
Número de quotas ao final do exercício	18(a)	<u>42.150.258</u>	<u>42.150.258</u>
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício por quota		<u>0,85</u>	<u>(0,02)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



**ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**  
C.N.P.J. - 15.809.346/0001-02

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	Nota	Capital social	Reserva de Capital	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 1º de janeiro de 2023		42.150.258	1.699.588	(33.480.607)	10.369.238
Ajustes de exercícios anteriores	18(c)	-	-	5.783.936	5.783.936
Resultado líquido do exercício		-	-	(773.758)	(773.758)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		42.150.258	1.699.588	(28.470.429)	15.379.417
Compensação de prejuízo fiscal e base negativa		-	-	16.698.549	16.698.549
Ajustes de exercícios anteriores	18(c)	-	-	(40.424.561)	(40.424.561)
Resultado líquido do exercício		-	-	35.639.650	35.639.650
Saldos em 31 de dezembro de 2024		<u>42.150.258</u>	<u>1.699.588</u>	<u>(16.556.791)</u>	<u>27.293.055</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

C.N.P.J. - 15.809.346/0001-02

Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Resultado do exercício	35.639.650	(773.758)
Ajustes por:		
Depreciação do imobilizado	1.205.536	1.205.536
Ajustes de exercícios anteriores	<u>(20.101.808)</u>	<u>5.783.936</u>
Resultado do exercício - ajustado	16.743.378	6.215.714
<b>Variações das atividades operacionais</b>		
Contas a receber de clientes	(5.315.904)	-
Estoques	12.062.753	-
Impostos a recuperar	-	36
Adiantamentos	7.594.243	(107.070)
Depósitos judiciais	771.065	-
Fornecedores	(1.756.038)	(5.836.486)
Obrigações sociais e trabalhistas	(6.279.935)	(7.108.146)
Obrigações fiscais	18.468.937	7.122.085
Adiantamentos de clientes	26.892.870	76.486.160
Outras contas a pagar	(2.202.525)	(76.486.160)
Parcelamentos tributários	(4.518.649)	-
Provisão para Contingências	6.104.987	-
Passivos em recuperação judicial	<u>120.077</u>	<u>155.539</u>
Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades operacionais	68.685.259	441.672
<b>Atividades de financiamentos</b>		
Partes relacionadas	<u>(68.685.259)</u>	<u>(441.672)</u>
Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de financiamentos	(68.685.259)	(441.672)
<b>Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Variação no saldo de caixa e equivalentes de caixa</b>		
Saldos iniciais de caixa e equivalentes de caixa	-	-
Saldos finais de caixa e equivalentes de caixa	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

#### 1. Informações gerais

##### *(a) Atividades operacionais*

A **Itaiguara Transportes Ltda – Em Recuperação Judicial**, (“**Empresa**”), que faz parte do “**Grupo João Santos – GJS**”, é uma sociedade empresária limitada e que tem como objeto social : I) Transporte por navegação interior de carga, intermunicipal, interestadual e internacional, exceto travessia e II) Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional; A sociedade possui sede na Alameda Cosme Ferreira, no município de Manaus, no Estado do Amazonas.

A Diretoria da Empresa autorizou a conclusão da apresentação dessas demonstrações financeiras em 06 de maio de 2025.

##### *(b) Reestruturação*

Após realização da Assembleia Geral Ordinária – AGO, que ocorreu em 15 dezembro de 2022, foi determinada a destituição da antiga Diretoria e a subsequente eleição de novos administradores.

Com a assunção da nova Administração, devido a situação financeira da Empresa, foi deferido em 23 de dezembro de 2022, o pedido de Recuperação Judicial da **Itaiguara Transportes Ltda**, em conjunto com as demais Empresas do **Grupo João Santos**, nos termos da Lei nº 11.101/2005 (“Lei das Falências”), por meio do processo nº 0169521-37.2022.8.17.2001. Foram apontadas como principais razões do pedido: o alto grau de endividamento decorrente das garantias manifestamente excessivas e onerosas constantes dos contratos firmados com os seus credores, tendo estes ajuizado várias ações judiciais individuais, requerendo a penhora de seus ativos. A recuperação judicial, conforme Lei citada acima, visa sanear a Empresa, que se encontra em crise financeira, para propiciar a sua continuidade, obrigando, em princípio, todos credores anterior ao ajuizamento desse pedido, e visando mais os fins sociais e econômicos do que os interesses patrimoniais da **Itaiguara Transportes Ltda**.

O referido deferimento foi publicado no Diário de Justiça do Estado de Pernambuco em 23 de dezembro de 2022. Os saldos reclamados por terceiros, divulgados na segunda lista de credores em maio de 2023 e atualizada em setembro de 2024, estão apresentados na Nota Explicativa nº 16.

Ao longo de 2024, houve o aperfeiçoamento da campanha de mediação com os diversos credores das Classes I, III e IV – recursos esses provenientes da reintegração de depósitos recursais, bem como, em 5 de novembro do mesmo ano, ocorreu a aprovação do Plano de Recuperação Judicial pela maioria dos credores. A homologação e decisão judicial do referido plano e a efetiva concessão da recuperação judicial do **Grupo João Santos** ocorreu no dia 7 de fevereiro de 2025, já tendo havido o início dos pagamentos dos credores desde então.

O objetivo da nova administração é conduzir a reestruturação operacional e financeira do Grupo. Logo, as demonstrações financeiras ora apresentadas pressupõem a continuidade das suas operações.



## ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

#### 2. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas a seguir. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

##### 2.1. Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Empresa no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota Explicativa nº 3.

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as políticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

Todos os valores apresentados nas Demonstrações Financeiras, incluindo os valores inseridos nas notas explicativas, estão expressos em Reais, exceto aqueles eventualmente indicados de outra forma.

Não houve outros elementos componentes de resultados abrangentes, além do resultado do exercício apresentado, razão pela qual a demonstração do resultado abrangente não está sendo apresentada.

##### 2.2. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores decorrentes da venda de mercadorias no curso normal das atividades da Empresa. Conforme o Pronunciamento Técnico CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente, as contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor nominal faturado e, subsequentemente, deduzidas das perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (“PECLD” ou *impairment*), quando necessário.

A provisão para perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (“PECLD”) é constituída com base em análise individual dos valores a receber, considerando: (i) o conceito de perda incorrida e perda esperada, levando em conta eventos de inadimplência que tem probabilidade de ocorrência nos doze meses após a data de divulgação das referidas demonstrações financeiras; (ii) instrumentos financeiros que tiveram aumento significativo no risco de crédito, mas não apresentam evidência objetiva de *impairment*; e, (iii) ativos financeiros que já apresentam evidência objetiva de *impairment* em 31 de dezembro 2024.



## ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

#### 2.3. Estoque

São mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O método de avaliação dos estoques é baseado no custo médio de aquisição ou produção e inclui gastos incorridos na aquisição de estoques, custos de produção e transformação.

O custo dos produtos acabados e dos produtos em elaboração compreende uma parcela dos custos gerais de fabricação baseado na capacidade operacional normal, excluindo os custos de empréstimos. O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para efetuar a venda. Em caso de perda por desvalorização (*impairment*), esta é imediatamente reconhecida no resultado.

#### 2.4. Investimentos

##### ***Participações societárias avaliadas pelo método de custo***

Consistem, em sua maioria, em quotas de sociedades e estão avaliados pelo custo de aquisição, deduzido de provisão para desvalorização, quando necessário.

#### 2.5. Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração. O custo histórico também inclui os custos de financiamento relacionados com a aquisição de ativos qualificados.

Os valores residuais, a vida útil e os métodos de depreciação dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço.

#### 2.6. Fornecedores

As contas a pagar são obrigações por bens ou serviços adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificados no passivo circulante, se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, são apresentadas no passivo não circulante.

As contas a pagar aos fornecedores são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva, sempre que houver necessidade.

#### 2.7. Provisão para contingências

As provisões para ações judiciais (cível, trabalhista e tributária) são reconhecidas quando: (i) a Empresa tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos já ocorridos; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (iii) o valor puder ser estimado com segurança.



## ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

#### 2.8. Reconhecimento da receita

As receitas de contratos com clientes são reconhecidas à medida em que ocorre a transferência de controle dos produtos aos clientes, representada pela capacidade de determinar o uso dos produtos e de obter substancialmente a totalidade dos benefícios restantes provenientes dos produtos ou, ainda, quando critérios específicos tiverem sido atendidos na prestação de serviços.

Para isso, a Empresa utiliza o modelo de 5 etapas: (i) identificação dos contratos com os clientes (ii) identificação das obrigações de desempenho previstas nos contratos (iii) determinação do preço da transação (iv) alocação do preço da transação à obrigação de desempenho previstas nos contratos e (v) reconhecimento da receita quando a obrigação de desempenho é atendida.

O momento correto da transferência de riscos e benefícios varia dependendo das condições individuais do contrato de venda.

#### *Receita financeira*

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido. Abrange todas as receitas de juros sobre ativos financeiros e ganhos nos instrumentos financeiros, além de juros, variações cambiais e monetárias sobre outros ativos. As receitas de juros são reconhecidas no resultado por meio do método dos juros efetivos.

#### 2.9. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os tributos corrente e diferido. Os tributos são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido, caso aplicável.

O encargo de imposto de renda e contribuição social corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Empresa nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O imposto de renda e contribuição social diferidos são reconhecidos usando-se o método do passivo sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores nas demonstrações financeiras. O imposto de renda e contribuição social diferidos são determinados, usando alíquotas de imposto (e leis fiscais) promulgadas, na data do balanço, e que devem ser aplicadas quando o respectivo tributo diferido ativo for realizado ou quando o tributo diferido passivo for liquidado.

O imposto de renda e contribuição social diferidos ativo são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.



## ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

#### 2.10. Instrumentos financeiros

##### Ativos financeiros

###### *Reconhecimento e mensuração inicial*

As contas a receber de clientes são reconhecidas inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Empresa se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao VJR, (valor juros por meio do resultado) os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

###### *Classificação e mensuração subsequente*

Um ativo financeiro poderá ser classificado como: mensurado ao custo amortizado; ao VJORA - instrumento de dívida; ao VJORA (valor justo por meio de outros resultados abrangentes) - instrumento patrimonial; ou ao VJR.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Empresa mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

##### **Ativos financeiros - Avaliação do modelo de negócio**

A Empresa realiza uma avaliação do objetivo do modelo de negócios em que um ativo financeiro é mantido em carteira porque isso reflete melhor a maneira pela qual o negócio é gerido e as informações são fornecidas à Administração. As informações consideradas incluem:

- As políticas e objetivos estipulados para a carteira e o funcionamento prático dessas políticas. Eles incluem a questão de saber se a estratégia da Administração tem como foco a obtenção de receitas de juros contratuais, a manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, a correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração de passivos relacionados ou saídas esperadas de caixa, ou



## ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

#### Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

##### (Em Reais)

a realização de fluxos de caixa por meio da venda de ativos;

- Como o desempenho da carteira é avaliado e reportado à Administração da Empresa;
- Os riscos que afetam o desempenho do modelo de negócios (e o ativo financeiro mantido naquele modelo de negócios) e a maneira como aqueles riscos são gerenciados;
- Como os gerentes do negócio são remunerados - por exemplo, se a remuneração é baseada no valor justo dos ativos geridos ou nos fluxos de caixa contratuais obtidos; e
- A frequência, o volume e o momento das vendas de ativos financeiros nos períodos anteriores, os motivos de tais vendas e suas expectativas sobre vendas futuras.

As transferências de ativos financeiros para terceiros em transações que não se qualificam para o desreconhecimento não são consideradas vendas, de maneira consistente com o reconhecimento contínuo dos ativos da Empresa.

#### ***Ativos financeiros – avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros***

Para fins dessa avaliação, o 'principal' é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os 'juros' são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado período e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro.

A Empresa considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de forma que ele não atenderia essa condição. Ao fazer essa avaliação, a Empresa considera:

- Eventos contingentes que modifiquem o valor ou o a época dos fluxos de caixa;
- Termos que possam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis;
- O pré-pagamento e a prorrogação do prazo; e
- Os termos que limitam o acesso da Empresa a fluxos de caixa de ativos específicos (por exemplo, baseados na performance de um ativo).

O pagamento antecipado é consistente com o critério de pagamentos do principal e juros caso o valor do pré-pagamento represente, em sua maior parte, valores não pagos do principal e de juros sobre o valor do principal pendente - o que pode incluir uma compensação razoável pela rescisão antecipada do contrato. Além disso, com relação a um ativo financeiro adquirido por um valor menor ou maior do que o valor nominal do contrato, a permissão ou a exigência de pré-pagamento por um valor que



## ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

represente o valor nominal do contrato mais os juros contratuais (que também pode incluir compensação razoável pela rescisão antecipada do contrato) acumulados (mas não pagos) são tratadas como consistentes com esse critério se o valor justo do pré-pagamento for insignificante no reconhecimento inicial.

#### ***Ativos financeiros – Mensuração subsequente e ganhos e perdas***

**Ativos financeiros a VJR** Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.

**Ativos financeiros a custo amortizado** Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por *impairment*. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o *impairment* são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

#### **Passivos financeiros**

##### *Classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas*

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio do resultado. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

#### ***Desreconhecimento***

##### *Ativos financeiros*

A Empresa desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Empresa transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Empresa nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

##### *Passivos financeiros*

A Empresa desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Empresa também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.



## ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

#### Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros podem ser reportados pelo seu valor líquido no balanço patrimonial unicamente quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há uma intenção de liquidá-los numa base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. As demonstrações financeiras apresentadas não contêm nenhuma compensação de instrumentos financeiros.

### 3. Estimativas e julgamentos contábeis

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

Com base em premissas, a Empresa faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir.

#### **(a) Provisão para perdas de créditos esperadas**

A Empresa efetua análises para fazer face a perdas na realização das contas a receber de clientes, considerando os riscos envolvidos e registra quando a administração identifica evidência objetiva de perda.

#### **(b) Recuperabilidade (Impairment) estimativa de ativos de vida longa**

Existem regras específicas para avaliar a recuperabilidade dos ativos de vida longa, especialmente o ativo imobilizado. Na data de cada demonstração financeira, a Empresa realiza uma análise para determinar se existe evidência de que o montante dos ativos de vida longa não será recuperável. Se tal evidência é identificada, o montante recuperável dos ativos é estimado pela Empresa.

O montante recuperável de um ativo é determinado pelo maior entre: a) seu valor justo menos custos estimados de venda; b) seu valor em uso. O valor em uso é mensurado com base nos fluxos de caixa descontados (antes de juros e impostos) derivados pelo contínuo uso de um ativo até o fim de sua vida útil, método utilizado pela Empresa.

Quando o valor residual de um ativo exceder seu montante recuperável, a Empresa reconhece uma redução no saldo do grupo destes ativos.

#### **(c) Provisão para causas judiciais**

A Empresa discute questões cíveis, trabalhistas e tributárias nas esferas administrativas e judiciais dentro do curso normal de seus negócios e uma provisão para desembolsos futuros é constituída a partir de análise da Administração, em conjunto com seus assessores jurídicos. Alterações em tendências de decisões ou jurisprudências em tribunais poderão alterar as estimativas ligadas a



## ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

provisões para causas judiciais.

#### 4. Gestão de risco financeiro

##### 4.1 Fatores de risco financeiro

As atividades da Empresa a expõem a alguns riscos financeiros: risco de câmbio e risco de liquidez. O programa de gestão de risco global da Empresa se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Empresa.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, a Empresa não celebrou contratos que possam ser considerados como instrumentos derivativos especulativos.

A gestão de risco é realizada pelo setor financeiro da Empresa, segundo as políticas aprovadas pela Diretoria. O setor financeiro da Empresa identifica, avalia e protege a Empresa contra eventuais riscos financeiros. A Diretoria estabelece princípios, por escrito, para a gestão de risco global, bem como para áreas específicas.

##### **(a) Risco de mercado**

A Empresa monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de operações para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas.

##### **(b) Risco de liquidez**

É o risco de a Empresa não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e os pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente.

##### 4.2 Gestão de capital

Os objetivos da Empresa ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Empresa para oferecer retorno aos sócios e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para redução de custos.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Empresa pode rever a política de distribuição de lucros, devolver capital aos sócios ou, ainda, vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.



ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

5. Instrumentos financeiros por categoria

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ativos conforme Balanço Patrimonial		
Contas a receber	54.063.110	52.371.410
Adiantamentos	64.288	7.658.531
Partes relacionadas	<u>124.808.666</u>	<u>120.769.444</u>
	<u><u>178.936.064</u></u>	<u><u>180.799.385</u></u>
Passivos conforme Balanço Patrimonial		
Fornecedores	-	1.756.038
Adiantamentos de clientes	103.361.030	76.468.160
Outras contas a pagar	-	2.202.525
Partes relacionadas	<u>42.661.810</u>	<u>107.307.846</u>
	<u><u>146.022.840</u></u>	<u><u>187.734.569</u></u>

6. Contas a receber de clientes

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Duplicatas a receber - Terceiros	3.424.204	34.837.982
Duplicatas a receber - Coligadas	<u>54.063.110</u>	<u>17.533.428</u>
	57.487.314	52.371.410
Perdas estimadas com créditos de Liquidação Duvidosa	(3.424.204)	-
	<u><u>54.063.110</u></u>	<u><u>52.371.410</u></u>
Circulante	54.041.568	52.371.410
Não circulante	21.542	-

7. Estoques

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Almoxarifado	<u>464.509</u>	<u>12.409.684</u>
	464.509	12.409.684
Provisão para perdas sobre estoques	<u>(117.579)</u>	-
	<u><u>346.931</u></u>	<u><u>12.409.684</u></u>



.12.

**ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

**Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras**

**Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023**

**(Em Reais)**

**8. Adiantamentos**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Adiantamentos a fornecedores	60.515	592.414
Adiantamentos a funcionários	<u>3.773</u>	<u>7.066.117</u>
	<u><u>64.288</u></u>	<u><u>7.658.531</u></u>

**9. Depósitos e bloqueios judiciais**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Depósitos judiciais	<u>-</u>	<u>771.065</u>

**10. Partes relacionadas – Ativo e passivo não circulantes**

Refere-se a operações entre partes relacionadas cujos prazos de vencimento são indeterminados e não há incidência de atualização monetária nem juros.

**11. Investimentos**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Outros investimentos	<u>1.902</u>	<u>1.902</u>

**12. Fornecedores**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fornecedores nacionais	<u>-</u>	<u>1.756.038</u>

Durante o exercício de 2024, a Empresa não efetuou operações de “Risco Sacado”, que possibilitam aos fornecedores anteciparem os seus recebíveis com instituição financeira.



ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

13. Obrigações sociais e trabalhistas

	2024	2023
Salário a pagar	5.223	-
Provisão de férias e encargos sociais	510.155	-
INSS a recolher	3.641	-
FGTS a recolher	1.414	-
Salários/encargos trabalhistas	-	6.800.630
Outras obrigações sociais e trabalhistas	261	-
	<u>520.694</u>	<u>6.800.630</u>

14. Obrigações fiscais

	2024	2023
ICMS a pagar	20.448.155	-
IRRF a pagar	252	-
ISS a pagar	1.625	-
PIS a pagar	4.293	11.435
COFINS a pagar	19.773	52.668
Taxas diversas a pagar	2.470.204	17.412.604
Dívida ativa - PREVIDENCIÁRIO	153.656	-
Dívida ativa - FGTS	974.266	-
Dívida ativa - NÃO PREVIDENCIÁRIO	364.433	-
Transação PGFN (i)	11.508.987	-
	<u>35.945.644</u>	<u>17.476.707</u>
Circulante	22.944.302	17.476.707
Não circulante	13.001.342	-

- (i) O **Grupo João Santos**, do qual a **Itaiguara Transportes Ltda – Em Recuperação Judicial** faz parte, firmou acordo, em agosto de 2023, de Transação Tributária junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (“PGFN”), com o fito de regularizar as dívidas fiscais existentes e inscritas em dívida ativa até dezembro de 2022, em nome das suas quarenta e uma Empresas, no montante aproximado de R\$10,7 bilhões. Após meses de negociação e definições sobre o grau de recuperabilidade da dívida, a PGFN e o **Grupo João Santos** chegaram a termos da transação que implicam na redução de aproximadamente 86% do valor inscrito em dívida ativa, sendo 64% referentes a descontos de multa e juros e 22% referentes a utilização de prejuízo fiscal e base de cálculo negativa de contribuição social sobre o lucro.

A efetivação do pagamento inicial de R\$230.000.000 para consolidação da transação foi realizada nos dias 31 de janeiro e 29 de fevereiro de 2024, nos valores de R\$ R\$150.000.000 e R\$80.000.000,



.14.

## ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

respectivamente, obedecendo todas as cláusulas vigentes para celebração do referido acordo, de forma que foram refletidos os impactos de descontos e compensação de prejuízos fiscais no exercício de 2024. O prazo para quitação do referido acordo é até agosto de 2026.

#### 15. Adiantamentos de clientes

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Adiantamentos de clientes - Terceiros	(320.000)	(76.468.160)
Adiantamentos de clientes - Coligadas	<u>(103.041.030)</u>	<u>-</u>
	<u>(103.361.030)</u>	<u>(76.468.160)</u>

#### 16. Passivos em recuperação judicial

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Credores trabalhistas	(223.066)	(102.990)
Fornecedores	(52.549)	(52.549)
	<u>(275.615)</u>	<u>(155.539)</u>

#### 17. Provisão para contingências

##### ***(a) Perdas prováveis, provisionadas no balanço***

A Empresa é parte envolvida em processos de natureza tributária e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicável, são amparadas por depósitos judiciais. A Empresa estima os seguintes desembolsos prováveis de caixa:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Tributárias	<u>6.104.987</u>	<u>-</u>

##### **(b) Perdas possíveis, não provisionadas no balanço**

Adicionalmente, a Empresa não possui processos envolvendo riscos de perda classificados pela administração como possíveis, com base na avaliação de seus assessores jurídicos.

##### **(c) Processos transitados em julgado – Decisão STF**

No dia 8 de fevereiro de 2023, por unanimidade, o Supremo Tribunal Federal (STF) considerou que uma decisão definitiva transitada em julgado, sobre a constitucionalidade de tributos recolhidos de



**ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

**Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras**

**Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023**

**(Em Reais)**

forma continuada (relação tributária de trato sucessivo), perde seus efeitos automaticamente caso o Supremo Tribunal Federal (STF) se pronuncie, posteriormente, em sentido contrário. Isso significa, na prática, que decisões proferidas em ação direta (ADI ou ADC) ou em sede de recurso extraordinário com repercussão geral interrompem os efeitos das decisões anteriores, no contexto de relações tributárias de trato sucessivo, mesmo que já transitadas em julgado. A decisão do Supremo Tribunal Federal (STF) determinou que, nos casos em que uma coisa julgada seja desconstituída e o respectivo tributo seja considerado devido, devem ser respeitadas a irretroatividade, a anterioridade anual e a noventena ou a anterioridade nonagesimal, conforme a natureza do tributo (Decisão Relativização Coisa Julgada).

A administração da Empresa efetuou um inventário dos processos tributários transitados em julgado para os quais utiliza o benefício de repercussão geral e não identificou situações existentes e que podem ser impactadas pela decisão do Supremo Tribunal Federal (STF).

**18. Patrimônio líquido**

**(a) Capital social**

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, o capital social da Empresa é de R\$ 42.150.258,00, dividido em 42.150.258 quotas, no valor nominal de R\$1,00 cada uma.

Sócios	2024 e 2023	
	Participação (%)	Valor (R\$)
Companhia Agro Industrial de Goiana	99,64%	42.000.000
CBE - Cia. Brasileira de Equipamento	0,20%	83.850
Itaipava S/A	0,16%	66.234
João Pereira dos Santos (Espólio)	0,00%	122
Fernando João Pereira dos Santos	0,00%	26
José Bernardino Pereira dos Santos	0,00%	26
	<u>100,00%</u>	<u>42.150.258</u>

**(b) Destinação do lucro do exercício**

Em caso de lucro será partilhado entre os sócios na mesma proporção das quotas do capital que cada um possui, caso os mesmos sócios não deliberem de forma diferente.

**(c) Ajustes de exercícios anteriores**

Referem-se ao efeito líquido da regularização de saldos patrimoniais.



## ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

## Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

## 19. Receita operacional líquida

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Receitas brutas		
Aluguéis	350.086	535.000
Outras receitas	-	158.000
	<u>350.086</u>	<u>693.000</u>
Deduções		
Tributos sobre vendas	(43.953)	(64.103)
	<u>(43.953)</u>	<u>(64.103)</u>
	<u>306.133</u>	<u>628.898</u>

## 20. Custos e despesas por natureza

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Energia elétrica	-	(19.459)
Telefone e internet	-	(1.676)
Salários e ordenados	(84.016)	(51.388)
13º salário e férias	(14.110)	(28.704)
INSS e FGTS	(14.040)	(14.823)
Serviços prestados - Pessoa jurídica	(27.073)	(55.317)
Depreciação, amortização e exaustão	(1.205.536)	(1.205.536)
Provisões para contingências	(6.104.987)	-
Provisões para estoques obsoletos	(117.579)	-
Outros custos e despesas	(43.267)	(25.752)
	<u>(7.610.609)</u>	<u>(1.402.655)</u>
Custo dos produtos e mercadorias vendidas	(4.538)	(23.702)
Despesas comerciais, gerais e administrativas	(7.606.071)	(1.378.953)
	<u>(7.610.609)</u>	<u>(1.402.655)</u>

## 21. Resultado financeiro

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Receitas financeiras		
Descontos obtidos na transação PGFN (a)	43.855.303	-
Despesas financeiras		
Juros e multa sobre tributos	(1.146.263)	-
	<u>42.709.040</u>	<u>-</u>

(a) Referem-se aos efeitos decorrentes da transação efetuada junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, conforme descrito na Nota Explicativa nº 1(c).



.17.

## ITAIGUARA TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

#### 22. Cobertura de seguros

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, a Empresa não possuía apólices de seguros contratados para cobrir eventuais perdas com sinistros de ativos ou operacionais.

#### 23. Evento subsequente

##### *Homologação do Plano de Recuperação Judicial*

Em 7 de fevereiro de 2025 foi homologado o plano de recuperação judicial, citado na Nota Explicativa nº 1(b), do **Grupo João Santos**. Até abril de 2025 já foram liquidados R\$ 12.886.889 das obrigações junto à classe trabalhista junto à 1.734 credores, e R\$3.357.572 de liquidados junto às classes III e IV.

\* \* \*