

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

Empresa: Celera SPE 5 S.A.

CNPJ: 14.444.001/0001-30

1. Contexto Operacional

A Celera SPE 5 S.A. é uma sociedade por ações com objetivo social descrito no Artigo 3º de seu Estatuto Social como sendo:

“(a) Atividades de securitização de outros créditos, com ênfase na aquisição em ativos decorrentes de direitos creditórios, não estando vinculadas atividades de securitização inerente aos ramos imobiliário, financeiro e do agronegócio;

(b) Exercer atividades complementares de seus objetivos sociais, sendo-lhe permitido, inclusive, participar de outras empresas, na qualidade de quotista ou acionista.”

Durante o exercício de 2024, a principal atividade da Companhia consistiu na gestão de direitos creditórios objetos da venda da unidade Farquhar a quatro clientes: **GPMT, GPSP, ANF e ELO**, cujo total contratado soma R\$ 1.591.750.000,00.

2. Base de Elaboração das Demonstrações

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76), regulamentações da CVM (quando aplicável), e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), especialmente:

CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes

CPC 48 – Instrumentos Financeiros

3. Práticas Contábeis Relevantes

Regime de Competência: Aplicado integralmente;

Moeda Funcional: Real (R\$);

Mensuração dos Ativos e Passivos: Os ativos são registrados pelo valor de realização (valor justo estimado de recebimento), e os passivos pelo valor de suas obrigações no encerramento do exercício.

4. Títulos a Receber e Riscos de Não Realização

Em 31/12/2024, o ativo não circulante da Companhia apresenta R\$ **1.591.750.000,00** em Títulos a Receber, conforme abaixo:

Cliente	Valor (R\$)
GPMT	R\$ 319.900.000,00
GPSP	R\$ 479.850.000,00
ANF	R\$ 396.000.000,00
ELO	R\$ 396.000.000,00
Total	R\$ 1.591.750.000,00

Contudo, há riscos relevantes quanto à realização desses valores, conforme evidenciado por parecer jurídico emitido à Gestão Contábil:

GPMT e GPSP: Estão submetidos a **liminar judicial que impede a cobrança dos recebíveis** até o trânsito em julgado da decisão. A liminar foi concedida no curso de ações judiciais que discutem a validade das obrigações assumidas. A expectativa de resolução é indeterminada.

ELO e ANF: Os clientes **suspenderam unilateralmente os pagamentos**, embora não haja decisão judicial formal. A empresa analisa a viabilidade de **ajuizar ações de cobrança ou dissolução contratual**, em razão do não cumprimento das condições pactuadas.

Diante desses riscos, a administração avalia a necessidade de **revisão do valor recuperável dos créditos**, o que poderá resultar na **constituição de provisões para perdas** em exercícios futuros.

5. Receita Diferida

O passivo não circulante apresenta **R\$ 1.578.500.000,00** em Receita Diferida, referente ao reconhecimento futuro dos ganhos de capital vinculados aos recebíveis mencionados. A realização desta receita está diretamente **condicionada à entrada dos valores contratados**.

Dado o atual cenário de incerteza, **parte ou totalidade dessa receita poderá não se materializar**, o que poderá impactar significativamente os resultados futuros. A administração monitora continuamente as condições legais e contratuais para eventual reclassificação ou baixa desses valores.

6. Custos Diferidos

Estão registrados R\$ 21.000.000,00 em custos diferidos diretamente relacionados à originação dos contratos de recebíveis. Caso se concretize o desfazimento contratual ou inadimplemento definitivo, tais valores também estarão sujeitos a **reavaliação e baixa contábil**.

7. Passivo e Patrimônio Líquido

O passivo da empresa está concentrado em:

Receita Diferida (R\$ 1.578.500.000,00)
Títulos a pagar a longo prazo (R\$ 13.250.317,89)
Adiantamento para futuro aumento de capital (R\$ 17.729,20)

O Patrimônio Líquido apresenta saldo negativo de R\$ 18.047,09, resultado dos prejuízos acumulados da companhia.

8. Resultado do Exercício

A Celera SPE 5 S.A. apurou **prejuízo líquido de R\$ 11.736,96** no exercício de 2024, decorrente de:

Despesas administrativas com honorários: R\$ 12.198,96
Receita eventual de recuperação de despesas: R\$ 462,00

Não houve reconhecimento de receita operacional líquida no exercício.

9. Fluxo de Caixa

O caixa líquido das atividades operacionais foi negativo em R\$ 11.736,96, compensado integralmente por empréstimo tomado com o sócio. Não houve movimentações significativas em investimentos ou financiamentos externos.

10. Avaliação Contábil e Jurídica Subsequente

A companhia aguarda a conclusão de **pareceres circunstanciados do Jurídico** para:

Avaliação detalhada dos processos judiciais (GPMT e GPSP)
Definição da estratégia de cobrança ou distrato (ELO e ANF)

A revisão dos créditos e provisões será feita à luz do conteúdo desses pareceres e poderá impactar significativamente as próximas demonstrações contábeis.

RENATO LUCENA DE OLIVEIRA
CONTADOR
Reg. no CRC - DF sob o No.010331/0-6
CPF: 760.439.591-00