

VIAÇÃO FLECHA BRANCA LTDA
27.074.467/0001-32

BALANÇO PATRIMONIAL

DESCRIÇÃO	2023
ATIVO	40.558.826
ATIVO CIRCULANTE	5.025.934
Caixa e Equivalentes	29.001
Clientes	692.952
Adiantamentos	864.315
Outras Contas a Receber	1.935.886
Estoques	1.503.781
ATIVO NÃO CIRCULANTE	35.532.892
Mútuo a Receber	361.016
Outras Contas a Receber	11.802
Investimentos	2.242.282
Imobilizado/Intangível	32.917.792
PASSIVO	-40.558.826
PASSIVO CIRCULANTE	-21.369.830
Obrigações Trabalhistas	-2.423.639
Fornecedores	-1.127.644
Empréstimos e Financiamentos	-3.983.671
Obrigações Tributárias	-10.650.256
Outras Contas a Pagar	-3.184.620
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-51.878.073
Empréstimos e Financiamentos	-5.115.992
Mútuo a Pagar	-14.079.242
Outras Contas a Pagar	0
Obrigações Tributárias	-22.694.968
Plano Recuperação Judicial	-9.987.871
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	32.689.077
Capital Social	-2.050.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	34.739.077
Total Geral	0

Declaro, sob as penas da lei, que as informações aqui contidas, são verdadeiras e me responsabilizo por todas elas.

Joaquim Antônio Carlette
CPF 189.880.247-53

Declaro, sob as penas da lei, que as informações aqui contidas, refletem a documentação que me foi entregue.

Shaira Deagostini do Valle Canal
CPF 132.105.427-08
CRC ES-019.024/O-1

VIAÇÃO FLECHA BRANCA LTDA
27.074.467/0001-32

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

DESCRIÇÃO	2023
LUCRO LÍQUIDO AJUSTADO	-4.781.163
Lucro líquido	-4.721.966
Despesas de Depreciação/Amortização	3.852.690
Provisões diversas	272.826
Ajustes de exercícios Anteriores	-4.184.714
ATIVIDADES OPERACIONAIS	5.243.095
Varição de clientes	2.304.960
Varição em estoques	1.487.618
Varição de fornecedores	211.934
Varição de tributos a pagar/recuperar	-928.511
Varição de obrigações trabalhistas	115.479
Outras Contas a Rec/Pagar	2.051.615
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-65.511
Invest em Ativo Imobilizado/Intangível	-61.999
Participações Societárias	-3.512
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-397.369
Varição de Empréstimos e Financiamentos	-2.441.095
Parcelamento de Tributos	3.973.103
Varição Plano de Pagamento PRJ	-1.929.377
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	-948
Saldo de Caixa + Equivalente de Caixa no ano anterior	29.949
Saldo de Caixa + Equivalente de Caixa do ano atual	29.001

Declaro, sob as penas da lei, que as informações aqui contidas, são verdadeiras e me responsabilizo por todas elas.

Joaquim Antônio Carlette
CPF 189.880.247-53

Declaro, sob as penas da lei, que as informações aqui contidas, refletem a documentação que me foi entregue.

Shaira Deagostini do Valle Canal
CPF 132.105.427-08
CRC ES-019.024/O-1

VIAÇÃO FLECHA BRANCA LTDA	
27.074.467/0001-32	
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	
DESCRIÇÃO	2023
RECEITA LÍQUIDA	29.491.038
Receita Bruta	31.590.887
Receita Transp. Urbano	29.757.912
Receita de Fretamento	882.309
Outras Receitas	950.666
Deduções da Receita	-2.099.849
CUSTO/DESP VARIÁVEL	-13.100.571
CUSTO/DESP FIXOS	-16.566.479
OUTRAS REC/DESPESAS	57.703
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO	-3.852.690
RESULTADO FINANCEIRO	-750.967
Total Geral	-4.721.966

Declaro, sob as penas da lei, que as informações aqui contidas, são verdadeiras e me responsabilizo por todas elas.

Joaquim Antônio Carlette
CPF 189.880.247-53

Declaro, sob as penas da lei, que as informações aqui contidas, refletem a documentação que me foi entregue.

Shaira Deagostini do Valle Canal
CPF 132.105.427-08
CRC ES-019.024/O-1

VIAÇÃO FLECHA BRANCA LTDA					
27.074.467/0001-32					
DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Exercício findo em dezembro de 2023					
DESCRIÇÃO	Capital Social	Reserva de Lucros	GoodWill	Lucros/Prejuizos Acumulados	Total
Em 31 de dezembro de 2022	1.900.000	14.291.651	26.108.113	-66.082.161	-23.782.398
Ajustes de Exercício Anteriores				-4.184.714	-4.184.714
Resultado do Exercício				-4.722.231	-4.722.231
GoodWill					0
Em 31 de dezembro de 2023	1.900.000	14.291.651	26.108.113	-74.989.106	-32.689.342

Declaro, sob as penas da lei, que as informações aqui contidas, são verdadeiras e me responsabilizo por todas elas.

Joaquim Antônio Carlette
CPF 189.880.247-53

Declaro, sob as penas da lei, que as informações aqui contidas, refletem a documentação que me foi entregue.

Shaira Deagostini do Valle Canal
CPF 132.105.427-08
CRC ES-019.024/O-1

Cachoeiro de Itapemirim - ES, 27 de maio de 2024.

VIAÇÃO FLECHA BRANCA LTDA.
(EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)
CNPJ: 27.074.467/0001-32

Ref.: Auditoria das Demonstrações Contábeis – Ano-
Calendário 2023

Enviamos a V. Sas. o Relatório de Auditoria das Demonstrações Contábeis da empresa **VIAÇÃO FLECHA BRANCA LTDA. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)**, referente ao Ano-Calendário encerrado em 31/12/2023.

O objetivo deste parecer é comunicar ao Conselho de Administração, Contadores e Controllers e demais interessados as impressões básicas da auditoria em relação à empresa analisada.

Apresentamos neste documento os pontos que consideramos de primordial atenção quando as partes interessadas fizerem suas apreciações, análises e discussões.

Ressalta-se que as análises foram realizadas em contas específicas e consideradas relevantes no Plano de Contas da empresa e que foram apurados sobre os Demonstrativos Contábeis já consolidados para o período analisado, com a ressalva de que ainda não foram apresentados aos órgãos competentes através da Escrituração Contábil Digital (ECD/SPED Contábil), que tem prazo de transmissão para o Sistema Público de Escrituração Digital – SPED posterior à análise realizada.

Para a elaboração desse relatório de auditoria foram analisados o Balanço Patrimonial (BP), a Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), a Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), a Demonstração da Mutação do Patrim nio Líquido (DMPL) e as Notas Explicativas.

Todos os valores apresentados nas planilhas deste relatório estão em moeda corrente nacional (Real) e tiveram arredondamento desconsiderando os centavos.

1. Ativo

1.1. Ativo Circulante

1.1.1. Disponível

A subconta “Disponível” que no exercício anterior era discriminada pelas contas “Caixa geral”, “Contas Correntes” e “Aplica es Financeiras” no Balanço Patrimonial encerrado em 2023 consta agrupado na conta “Caixa e Equivalentes”. No exercício findado em dezembro de 2022 essas as contas somadas representavam o total de R\$ 29.947,00. Apresentando uma varia o negativa aproximada de 3,16%, o seu valor, apurado no final do exercício analisado   de R\$ 29.001,00.

Contas Contábeis	2022	2023
Caixa e Equivalentes	29.947	29.001

1.1.2. Clientes

A subconta Clientes corresponde às Contas a Receber pela presta o de serviços contabilizada pelos seus valores contábeis, acrescidos de juros e corre es, quando aplicável.

Nos casos em que o prazo de recebimento   equivalente a um ano ou menos, as Contas a Receber são classificadas no Ativo Circulante. Caso contrário, estão apresentadas no Ativo Não-Circulante.

Contas Contábeis	2022	2023
Clientes	48.436	692.952

O valor da conta de Clientes em 31/12/2022 era igual a R\$ 48.436,00 e apresentou um crescimento percentual de 1.330,65% atingindo, no final de dezembro do ano analisado, o valor de R\$ 692.952,00.

1.1.3. Adiantamentos a Fornecedores

Um adiantamento a fornecedor ocorre na Contabilidade quando a empresa realiza um pagamento pela compra de um produto ou serviço antes da sua entrega da mercadoria ou da presta o do serviço, pelos fornecedores.

A subconta Adiantamentos a Fornecedores totalizava sinteticamente, em 31/12/2022, o valor de R\$ 1.290.391,00.

Contas Contábeis	2022	2023
Adiantamentos	1.290.391	864.315

Observou-se que, no ano de 2023, a conta finaliza o exercício com o saldo contábil de R\$ 864.315,00, o que representa uma variação negativa de 33,02% com relação ao seu saldo anterior.

1.1.4. Outras Contas a Receber

No dia 31/12/2022 o saldo das Outras Contas a Receber era de R\$ 6.663.515,00, representado principalmente pelas receitas *intercompany*, das coligadas e/ou controladas.

No entanto, o que se observou no Balanço Patrimonial apurado em 31/12/2023 foi a redução deste saldo em aproximadamente 70,95%, chegando ao valor final de R\$ 1.935.886,00

Contas Contábeis	2022	2023
Outras Contas a Receber	6.663.515	1.935.886

1.1.5. Estoques

No dia 31/12/2022 o saldo de estoque apurado era composto basicamente de Combustíveis e Lubrificantes, Peças e Acessórios, dentre outros, sendo avaliados pelo custo médio de aquisição, não superando o valor de mercado e totalizava R\$ 2.991.399,26

No Demonstrativo Contábil analisado, relativo ao exercício de 2023, a conta consolidada de “Estoques”, apresentou uma redução aproximada de 49,73% quando comparado ao saldo de 31/12/2022, chegando a R\$ 1.503.781,00.

Contas Contábeis	2022	2023
Estoques	2.991.399	1.503.781

1.2. Ativo Imobilizado

O Ativo Imobilizado da empresa é representado, em sua maioria, pelo valor dos veículos utilizados em sua operação, sendo registrado ao custo de aquisição e tendo deduzidas as depreciações acumuladas.

A depreciação é calculada pelo método linear sendo utilizadas as taxas previstas na legislação vigente, levando em conta o tempo de vida útil econômica

estimada dos bens e suas reavaliações.

O Ativo Imobilizado de empresa em 31/12/2022 representava o total de R\$ 17.112.355,96 e foi reduzido em 6,35%, aproximadamente, em razão da depreciação incorrida no período, finalizando o exercício de 2023 com o valor contábil total de R\$ 16.112.355,96.

1.3. Ativo Intangível

A partir do Ano-Calendário de 2020 a empresa passou a reconhecer em suas Demonstrações Contábeis, o *Goodwill* relativo ao Contrato de Concessão nº 056/2015, concedido através de licitação pública, para prestação de serviço de Transporte Coletivo de Passageiros, com vigência entre os anos de 2015 e 2030, no valor de R\$ 41.959.467,53, sendo que o Contrato de Concessão poderá ser renovado por igual período.

Para o ano de 2023 foi reconhecida a amortização correspondente ao Ano-Calendário no valor de R\$ 2.797.297,84, com isso a composição do saldo é a seguinte (em Reais e com o arredondamento dos centavos):

DESCRIÇÃO	VALOR
Goodwill	41.959.467
Amortização 2015 a 2022	21.445.950
Saldo em 31/12/2022	20.513.517
Amortização em 2023	2.797.297
Saldo em 31/12/2023	17.716.220

Além do *Goodwill*, até no exercício anterior eram também incluídos no Ativo Intangível os valores referentes aos Softwares licenciados para a empresa. Esses valores já foram totalmente apropriados como despesas, passando a não mais figurar nos Demonstrativos Contábeis a partir de 2023.

2. Passivo

2.1. Passivo Circulante

O Passivo Circulante representa principalmente os valores relativos às operações financeiras pendentes (empréstimos bancários), os tributos a recolher e os fornecedores a pagar.

2.1.1. Fornecedores

As Contas a Pagar aos Fornecedores são obrigações a pagar por bens e serviços que foram adquiridos no curso normal das atividades-fim da Companhia, sendo classificadas como passivos circulantes e apresentava um total de R\$ 1.358.810,26 em 31/12/2022. No exercício analisado observou-se o saldo final de R\$ 1.127.644,00, com uma redução de 17,01% quando comparado como exercício anterior.

2.1.2. Obrigações Tributárias

O grupo de contas relativo às Obrigações Tributárias é composto pelos valores devidos sobre tributação da atividade direta ou outras obrigações decorrentes de compras e atividades indiretas de acordo com as legislações vigentes nas esferas Federal, Estadual e Municipal.

O valor das Obrigações Tributárias no final do período analisado é de R\$ 10.650.256,00, incluindo também os parcelamentos tributários e os encargos previdenciários.

O valor dessas obrigações apresentou uma redução de 15,19% em um ano, quando comparado ao total de R\$ 12.558.486,00, apresentado no Balanço Patrimonial relativo a 2022.

2.1.3. Obrigações Trabalhistas

As contas contábeis referentes às obrigações trabalhistas e previdenciárias estão relacionadas com as despesas com funcionários, provisões de Férias e 13º Salário, bem como a folha de pagamentos, todas classificadas como Passivo Circulante.

Em 31/12/2022 o valor total dessas obrigações era de R\$ 2.036.836,00 e teve uma variação positiva de 18,99% no ano de 2023, atingindo R\$ 2.423.639,00, de acordo com as demonstrações contábeis apresentadas.

2.1.4. Empréstimos e Financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, no momento do recebimento dos recursos. Conforme vão ocorrendo os seus pagamentos, passam a ter seus valores amortizados. Juntamente com os pagamentos realizados há o acréscimo de encargos e dos juros calculados pela taxa efetiva, sendo esse valores devidamente contabilizados como despesas.

Contas Contábeis	2022	2023
Empréstimos e Financiamentos	6.279.666	5.115.992

Observou-se uma redução de 18,53% nos “Empréstimos e Financiamentos” quando comparado com o exercício anterior.

2.2. Passivo Não-Circulante

2.2.1. Mútuos a Pagar

Legalmente, os contratos de mútuo referem-se ao empréstimo de coisas fungíveis que têm a característica de bens que podem ser substituídos por outro da mesma espécie, qualidade ou quantidade, são exemplos comuns os valores em dinheiro e as mercadorias.

Os mútuos apresentados no Balanço Patrimonial da companhia totalizam R\$ 14.079.242,00 e estão relacionados, principalmente, aos valores transacionados com empresas do mesmo grupo (coligadas e/ou controladas).

2.2.2. Plano de Pagamento da Recuperação Judicial

A companhia encontra-se em Recuperação Judicial e em plena execução do Plano de Pagamento aprovado pela Justiça. Por conta disso, apresenta em seu Balanço Patrimonial o valor de R\$ 9.987.871,00 relativos aos credores listados e homologados.

Contas Contábeis	2022	2023
Plano de Recuperação Judicial	11.917.248	9.987.871

2.3. Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido é formado pelo grupo de contas que registra o valor contábil pertencente aos quotistas, sendo composto, principalmente pelo Capital Social, pelas Reservas de Capital e pela conta de Lucros ou Prejuízos Acumulados.

A conta Lucros e Prejuízos Acumulados representa os resultados apurados a cada exercício e que foram retidos sem finalidade específica (nos casos de lucros) ou que deverão ser absorvidos futuramente (no caso dos prejuízos).

Nos últimos exercícios a empresa vem apresentando prejuízos constantes, os quais são registrados na conta de Prejuízos Acumulados.

Por conta desse acúmulo, o Patrimônio Líquido apresenta-se devedor, ou seja, os prejuízos acumulados são superiores ao valor do Capital Social da empresa (representado pelo Capital Subscrito e pelas reservas previstas na legislação em vigor).

2.4. Ajustes de Exercícios Anteriores

Durante a execução das rotinas de auditoria interna (que buscam a melhoria constante da qualidade e da assertividade das informações fornecidas aos usuários da contabilidade), foi detectada a necessidade de ajustes em diversas contas do Balanço Patrimonial. Esses ajustes foram realizados no decurso dos exercícios anteriores e no exercício encerrado em 31/12/2022.

Os lançamentos de ajustes de exercícios anteriores foram efetuados de acordo com as orientações e critérios estabelecidos pelas Normas Internacionais de Contabilidade aplicáveis, seguindo os princípios de prudência, exaustividade e pertinência, sendo assim, isso resultou no ajuste dos valores contábeis de certos ativos e passivos, refletindo sua condição atualizada, os quais foram realizadas no decurso do exercício, sem que houvesse impacto no resultado.

A maior parte dos valores ajustados referem-se ao deságio obtido com a aprovação do Plano de Pagamento de Recuperação Judicial. Esclarecemos que tais ajustes não causaram impacto nos resultados apurados.

3. Resultado do Período

O resultado do exercício foi apurado pelo regime de competência e foi apresentado na Demonstração de Resultado do Exercício com data de 31/12/2023, que totalizou um prejuízo de R\$ 4.721.996,00, resultado 33,12% melhor que o prejuízo de R\$ 7.060.537,00 observado no exercício 2022.



**FONTES GESTÃO EMPRESARIAL
CONTABILIDADE E ECONOMIA LTDA.**

CNPJ: 08.896.338/0001-85



VITOR FABRES FONTES

Contador

CRC/ES nº 011946/O

CPF: 027.719.037-17