

Grupo Premier

Dezembro de 2024

ALVAREZ & MARSAL
LEADERSHIP. ACTION. RESULTS.™

Relatório Mensal de Atividades



MM. Juízo da 1ª Vara de Falência e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo/SP
Dr. Jomar Juarez Amorim
Praça João Mendes s/nº, sala 1805, São Paulo – SP, 01501-900

Prezado Dr. Jomar,

Em consonância com o disposto na alínea “a” (primeira parte), “c” e “h” (primeira parte) do inciso II, do artigo 22 da Lei no 11.101, de 09 de fevereiro de 2005, a ALVAREZ & MARSAL ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA., Administradora Judicial nomeada (“A&M”, “Administradora Judicial” ou “AJ”), conforme Termo de Compromisso firmado em 08 de outubro de 2024, submete à apreciação de V.Exa., o Relatório Mensal de Atividades (RMA) com informações contábeis, financeiras e econômicas referente aos meses agosto e setembro de 2024 das empresas GPC PARTICIPAÇÕES E INVESTIMENTOS S.A. (“GPC”), PREMIER ADMINISTRAÇÃO, PARTICIPAÇÕES E INVESTIMENTOS S.A. (“Premier Adm”), PREMIER CAPITAL SECURITIZADORA S.A. (“Securitizadora”), PREMIER CAPITAL FOMENTO MERCANTIL LTDA. (“Premier Fomento”), JPW CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA. (“JPW”), conjuntamente denominadas, “Grupo PREMIER” ou “Recuperandas”.

As informações analisadas nesse RMA foram entregues à A&M pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, que responde por sua acurácia e exatidão.

Permanecemos à disposição para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,



ALVAREZ & MARSAL ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA.
Administradora Judicial
Eduardo Seixas
Managing Director

Índice

I - Cronograma Processual	03
II - Considerações Iniciais e Eventos Relevantes	05
III - Histórico do Grupo Premier	10
IV - Análise do Endividamento	13
V - Análise Econômico-financeira	15
V.1 - Grupo Premier Consolidado	16
V.2 - Recuperandas Operacionais	22
V.2.1 - GPC Participações e Investimentos S.A.	23
V.2.2 - Premier Capital Securitizadora S.A.	30
V.2.3 - Premier Capital Fomento Mercantil LTDA.	37
V.2.4 - JPW Consultoria Empresarial LTDA.	42
V.3 - Holding	48
V.3.1 - Premier Administração, Participações e Investimentos S.A.	49

I - Cronograma Processual

Cronograma Processual - Processo nº 1141657-64.2024.8.26.0100

DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
03/09/2024	Concessão da Tutela de Urgência (fls. 327/328)	Art. 20-B, Parág. 1º.
03/10/2024	Pedido de recuperação judicial	
05/10/2024	Deferimento do processamento do pedido de recuperação judicial	Art. 52
09/10/2024	Publicação do deferimento do processamento no D.O.	
17/10/2024	Publicação do 1o. Edital pelo Devedor	Art. 52, Parág. 1º.
24/10/2024	Apresentação do Relatório sobre a situação das empresas (15 dias contados da publicação de decisão de processamento)	Art. 22, inciso II, alínea a (1ª parte)
01/11/2024	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias corridos da publicação do 1º. Edital)	Art. 7, Parág. 1º.
06/12/2024	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias corridos após publicação do deferimento do processamento da recuperação)	Art. 53
20/12/2024	Apresentação do Relatório sobre o PRJ. (15 dias contados da apresentação do PRJ)	Art. 22, inciso II, alínea h
	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	Art. 53, Parág. Único
	Publicação do Edital pelo AJ (2º. Edital)* (45 dias corridos após apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7, Parág. 2º.
	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias corridos após publicação do 2º. Edital)	Art. 8
	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias corridos após a publicação do 2º. Edital ou 30 dias corridos após a publicação do aviso de recebimento do PRJ - o que ocorrer por último)	Art. 53, Parág. Único e Art. 55, Parág. Único
	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Plano de Recuperação Judicial (AGC).	Art. 36
	Parecer do AJ sobre formato alternativo de realização da AGC previamente ao conclave. (15 dias corridos de antecedência da realização da AGC)	Art. 56, Parág. 4º.
03/03/25	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias contados do deferimento do processamento da recuperação, prorrogável por igual período, uma única vez) (a suspensão prevista art. 6º. deverá ser deduzida do período previsto no art. 20-B, parág. 3º.)	Art. 6, Parág. 4º. Art. 20-B, Parág. 1º. E 3º.
04/03/25	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias corridos após o deferimento do processamento da recuperação)	Art. 56, Parág. 1º.
	AGC - 1ª. Convocação. Na hipótese de suspensão da AGC a mesma deverá ser encerrada em até 90 dias da sua instalação.	Art. 56, Parág. 9º.
	AGC - 2ª. Convocação. Na hipótese de suspensão da AGC a mesma deverá ser encerrada em até 90 dias da sua instalação.	Art. 56, Parág. 9º.
	Data limite para encerramento da AGC e votação do plano	Art. 56, Parág. 9º.
	Homologação do PRJ e concessão da Recuperação Judicial	Art. 58
	Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ. (no máximo 2 anos após a concessão de recuperação judicial, independente do eventual período de carência)	Art. 61

* O AJ protocolou no dia 11/12/2024 (fls. 3975/4600) a minuta do edital do art. 7º., parág. 2º., bem como a minuta de edital do aviso de recebimento do PRJ (art. 53, parág. Único).
Aguarda-se o encaminhamento processual.

Eventos Ocorridos
Datas Estimadas

II - Considerações Iniciais e Eventos Relevantes

Considerações Iniciais

- ➊ Para elaboração do presente RMA, foram realizadas diligências junto às Recuperandas para obtenção de documentação e esclarecimentos adicionais em relação as demonstrações e informações recebidas dos meses de agosto e setembro de 2024.
- ➋ Os pedidos de esclarecimentos permaneciam pendentes de resposta, por parte das Recuperandas, até a finalização do presente RMA.
- ➌ Dessa forma, as análises apresentadas neste RMA foram realizadas sobre as informações iniciais, podendo vir a sofrer alterações conforme os esclarecimentos das Recuperandas.
- ➍ As empresas do Grupo Premier não são auditadas por empresa de auditores externos, sendo a “JML Assessoria Contábil e Fiscal” a empresa responsável pela contabilidade das Recuperandas e os relatórios são assinados pelo contador João Muniz Leite.
- ➎ Não foram disponibilizados relatórios gerenciais, além do fluxo de caixa.
- ➏ Os documentos referentes ao mês de out/24 e nov/24 não foram disponibilizados para análise até o fechamento deste RMA.
- ➐ As fls. 3.975/4.600 dos autos principais foram protocoladas as minutas dos Editais dos artigos 7º e 53º da lei 11.101/05, dos quais aguarda-se que sejam publicados.
- ➑ As fls. 4.662/4.691 dos autos principais, consta a análise desta Auxiliar acerca do PRJ apresentado pelas Recuperandas às fls. 3.558/3.964.

Considerações Iniciais

- ④ No mais, seguem os pedidos de esclarecimentos pendentes de retorno por parte das Recuperandas, devendo as mesmas explicarem quais os motivos das variações/movimentações indicadas abaixo:

Referentes ao mês de ago/24:

GPC

1. Caixa e equivalentes: aumento de R\$ 287 mil;
2. Duplicatas a receber: aumento de 47%;
3. Investimentos: queda de 83% - baixa da Kosi;
4. Adiantamento de clientes: redução de 92%;
5. Partes relacionadas: baixa do mútuo com a Kosi;
6. Resultado de participação: receita de R\$ 3,2 milhões.

Sec

7. Títulos a receber: queda de R\$ 348 mil;
8. Obrigações trabalhistas: queda de R\$ 99 mil;
9. Empréstimos: aumento em R\$ 305 mil;
10. Partes relacionadas: aumento de R\$ 222 mil;
11. Mútuo de 15 mil: Por que foi feito?

Fomento

12. Títulos a receber: queda de R\$ 235 mil;
13. Empréstimos: queda em R\$ 164 mil;

JPW

14. Aplicações financeiras: aumento de R\$ 191 mil – Qual a origem dos recursos?
15. Adiantamento de clientes: aumento de 39%

ADM

16. Qual a relação com Guerino Manfrini Neto?

Considerações Iniciais

Referente ao mês de set/24:

GPC

1. Caixa e equivalentes: queda de R\$ 283 mil;
2. Obras em andamento: aumento de R\$ 47,7 mil – Estão reformando e investindo no imóvel? Qual a utilização dele?
3. Mútuo com terceiros de R\$ 44,3 mil;
4. Impostos e contribuições: Por que houve aumento se a receita foi menor?
5. Receita: decréscimo para R\$ 6 mil;
6. Despesas financeiras: pela variação na DRE, houve a indicação apenas de receitas. Não tiveram despesas financeiras no mês?
7. Provisão de IR e CS: Por que estão contabilizando sobre prejuízos?

Sec

8. Bloqueio judicial: alta mensal, em R\$ 53 mil;
9. Empréstimos e financiamentos: diminuição em R\$ 80 mil;
10. Despesas gerais: diminuição em 38%;

Fomento

11. Empréstimos: queda em R\$ 107 mil;
12. Despesas assistenciais: Por que deixaram de existir na DRE acumulada em setembro/24.

JPW

13. Aplicações financeiras: aumento de R\$ 191 mil – Qual a origem dos recursos?
14. Adiantamento de clientes: aumento de 39%
15. Por que há uma diferença de R\$ 936 reais entre os lucros e prejuízos acumulados e o resultado líquido mensal?

Considerações Iniciais

Referente ao fluxo de caixa gerencial:

No que se refere às entradas:

1. Comissão de venda: A que se refere os R\$ 842 mil em ago/24?
2. Empréstimos: Foram feitas novas captações em ago/24 e set/24 no total de R\$ 250 mil?
3. Locação de veículos: Qual operação da origem ao valor de R\$ 3,1 mil mensal?
4. Móveis e utensílios: A que se refere o valor recebido em ago/24 de R\$ 12,8 mil?
5. Outras receitas: Quais os fatos geradores das receitas de R\$ 251 mil, do período de jul/24 a set/24?
6. Venda de imóveis: Os R\$ 276 mil em jul/24 e R\$ 63,4 mil em ago/24 referem-se a quais imóveis?

No que se refere às saídas:

7. Assistência médica: A que se referiu o gasto de R\$ 276 mil em jul/24?
8. Despesa com bens/imóveis: A que se referiram os R\$ 47,6 mil gastos em set/24?
9. Diversas: Quais foram as despesas pagas em set/24 em R\$ 139 mil?
10. Diversos – Cartão de crédito: Quais foram as despesas pagas em ago/24 e set/24?
11. Empréstimos: Não houve pagamento em set/24 por inadimplência ou pelo contrato?
12. Honorários Jurídicos: O gasto em jul/24 se referiu a cautelar?
13. Juros financiamento bancário: Por que foi superior, em quase 3x, à média anual em ago/24?
14. Pagamento de operação: O que abrange essa alínea?
15. Distribuição antecipada de lucros: No último trimestre houve o pagamento superior a R\$ 1,1 milhão. Quais as métricas para essas distribuições e como funcionam as aprovações?

Dúvidas gerais:

16. Como funciona o caixa final negativo? Seria utilização de conta garantida, cheque especial, ou afins?
17. Por que a linha de mútuo com terceiros está zerada em setembro, se houve a contabilização de mútuo com terceiros na GPC no mês?

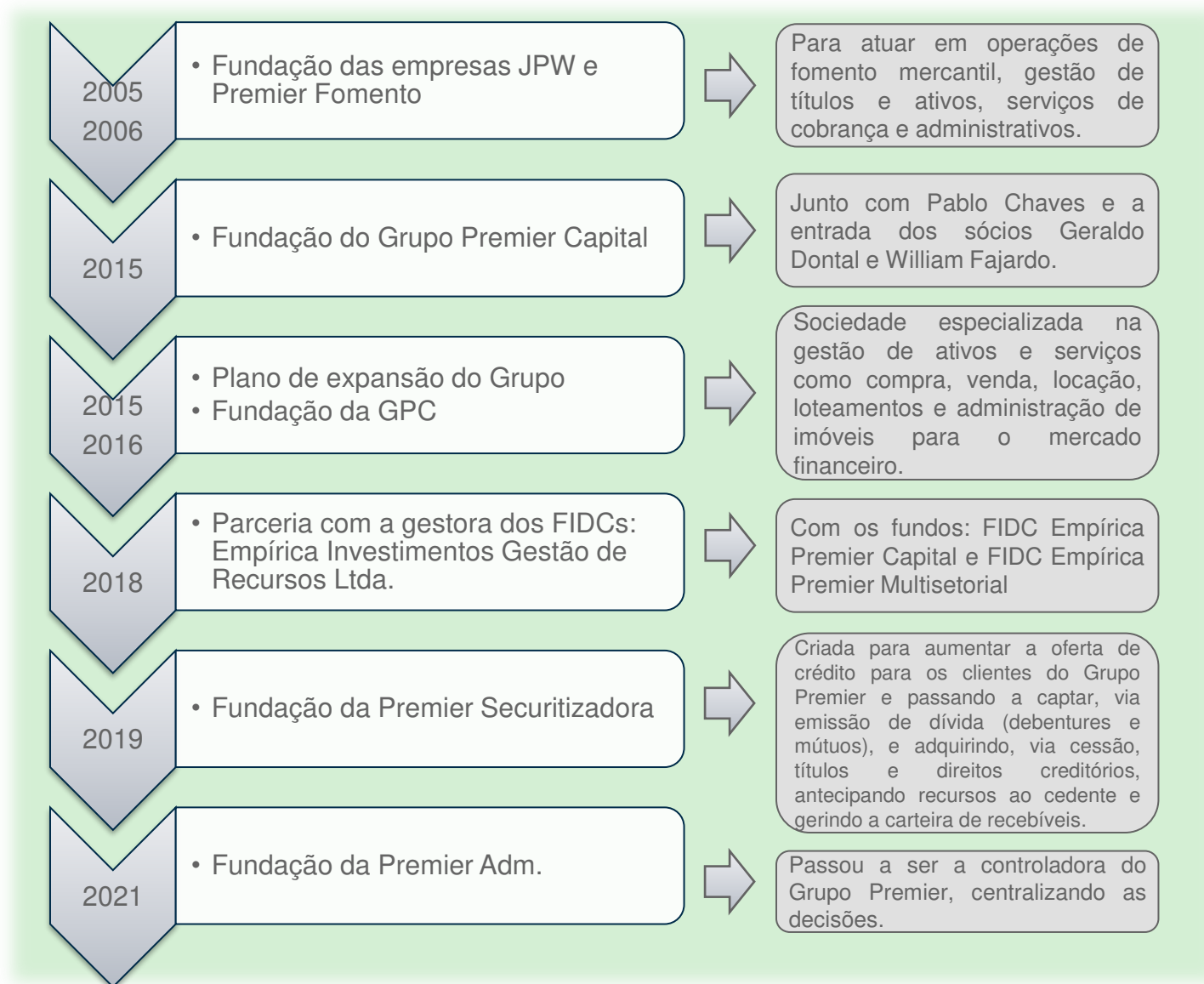
Referente às variações no Imobilizado:

- Aumento de R\$ 480 mil nos veículos da Premier Sec; e
- Diminuição de R\$ 193 mil no total dos consórcios do Grupo.

III - Histórico do Grupo Premier

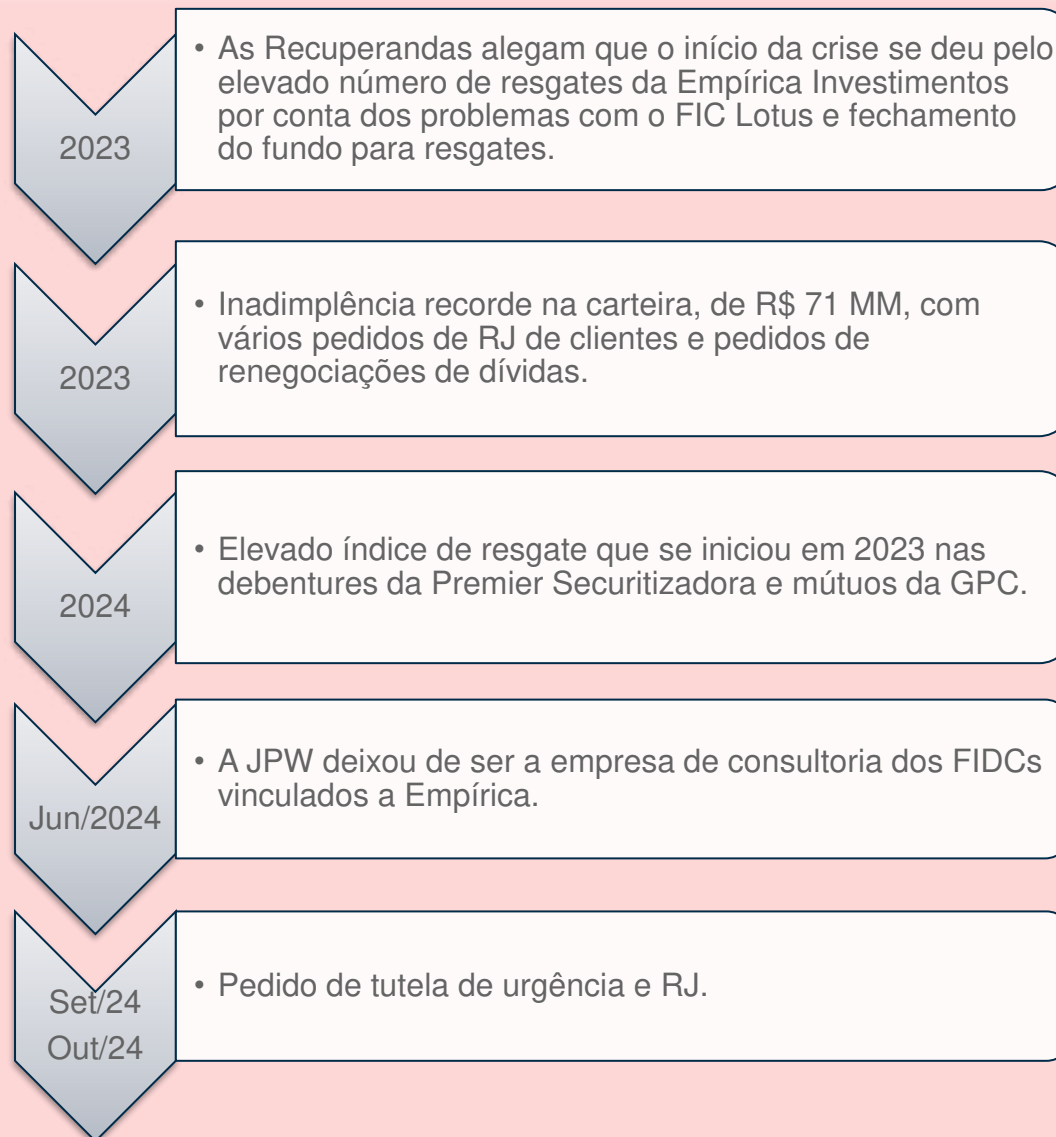
Histórico do Grupo Premier

Início das operações



Histórico do Grupo Premier

Razões para crise

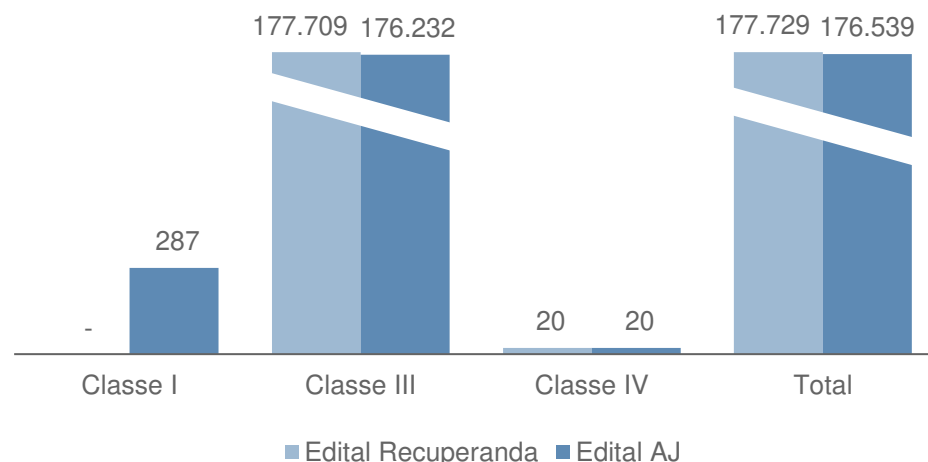


Fonte: Petição inicial e diligências junto às Recuperandas.

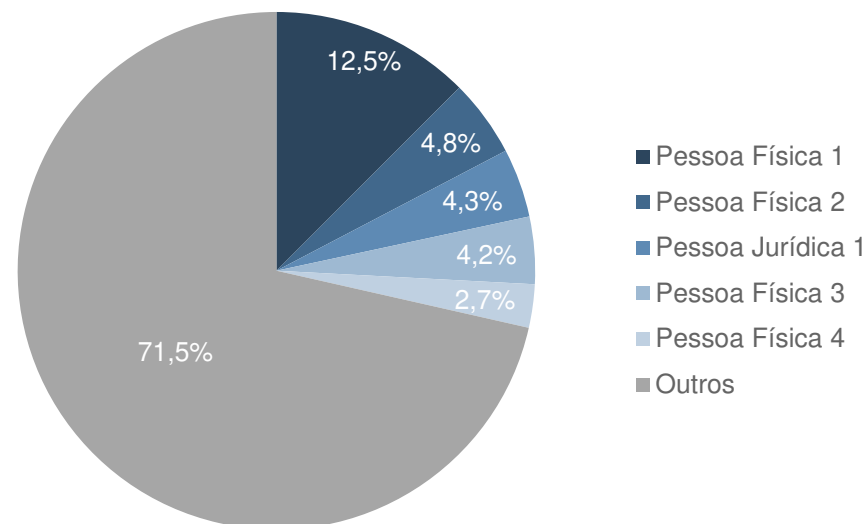
IV - Análise do Endividamento

Endividamento Concursal Consolidado das Recuperandas¹

Variação dos valores por Classe (R\$ milhares):



Relevância % dos credores Classe III:



Comentários

- Na minuta do Edital do artigo 7º §2º da Lei 11.101/05, o **Grupo Premier** totalizou 253 credores, sendo 1 alocado na **classe I**, 251 alocados na **classe III** e 1 alocado na **classe IV**, somando **R\$ 176.539 mil** de **endividamento concursal**.
- A **classe I** totalizou **R\$ 287 mil**, sendo composta por um credor **Pessoa Física**.
- Já a **classe III** somou **R\$ 176.232 mil**, apresentando um encolhimento de R\$ 1.477 mil em relação ao edital do art. 52. Essa variação deveu-se, substancialmente, à saída do credor Banco Daycoval do Quadro de Credores, parcialmente compensada pela majoração de diversos créditos analisados durante a fase administrativa.
- O maior credor da **classe III**, com um crédito de R\$ 22.106 mil, representando **~12,5%** dessa classe. Os cinco maiores credores totalizam **~28,5%** da classe e correspondem a créditos com origem em debêntures simples e mútuos.
- Já a **classe IV** totalizou **R\$ 20 mil**, sendo composta por um único credor, e não sofreu alterações entre os Editais.

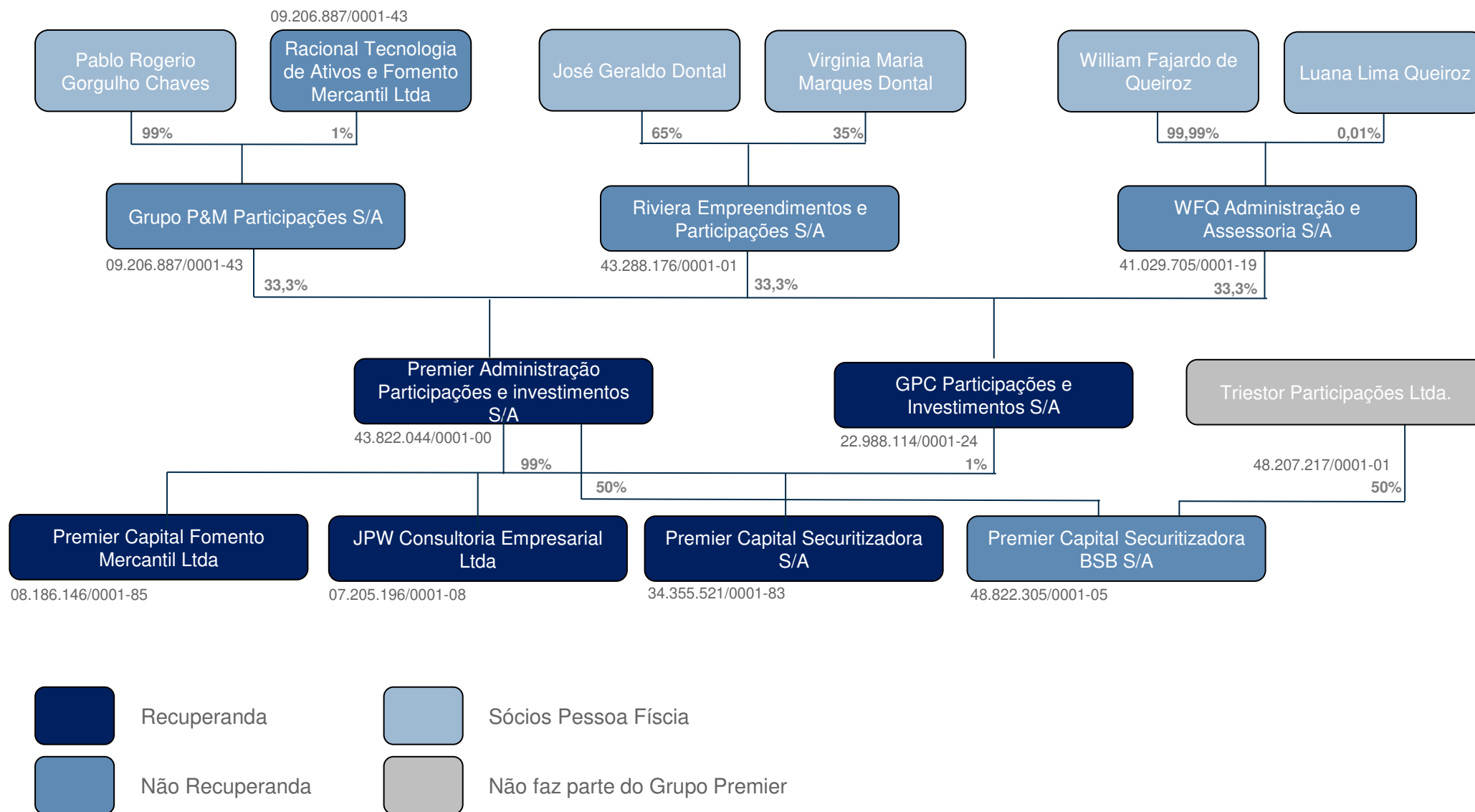
Nota 1: Fonte - Edital publicado pelas Recuperandas nos Autos do Processo de Recuperação Judicial com atualização dos créditos até 30 de setembro de 2024. e minuta de Edital do artigo 7º, §2º da Lei 11.101/05

V - Análise Econômico-financeira*

* Reiteramos que as Recuperandas não retornaram aos pedidos de esclarecimentos sobre as variações e composição das movimentações contábeis e financeiras.

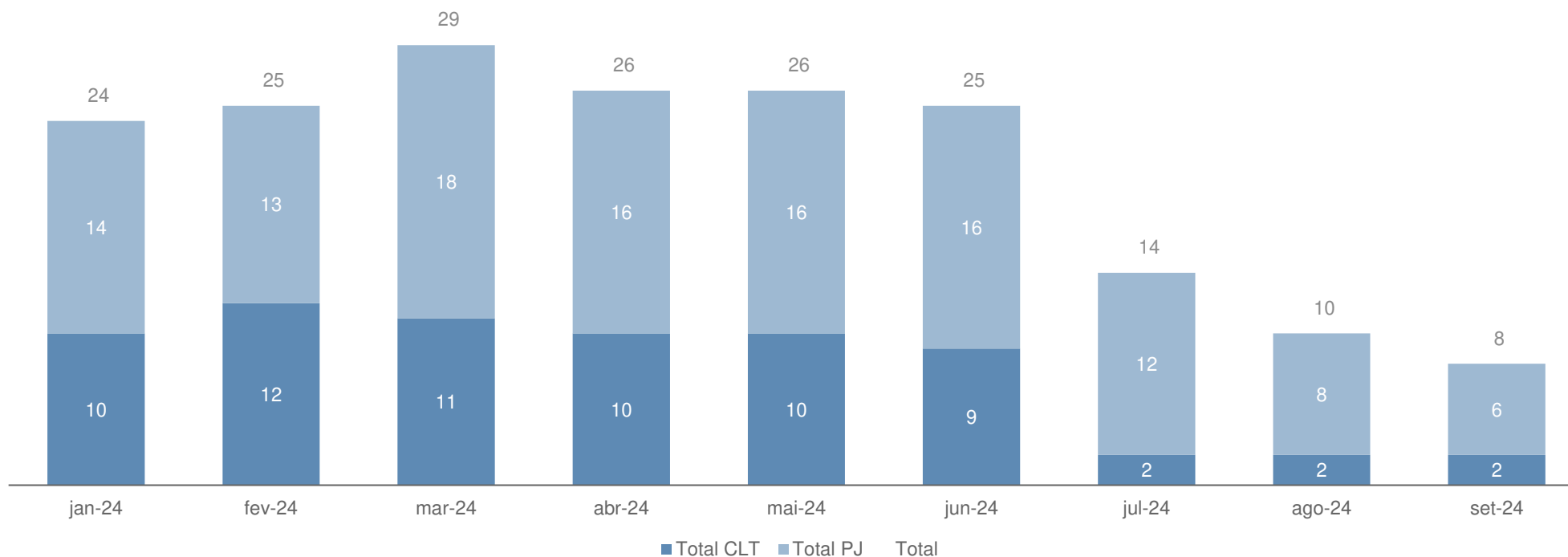
V.1 – Grupo Premier Consolidado

O Grupo Premier – Organograma



Funcionários - Consolidado

Evolução do número de funcionários:



Comentários

- Nota-se a redução de 4 colaboradores em ago/24 e de 2 em set/24.
- 6 colaboradores são prestadores de serviço – PJ.
- 2 colaboradores estão no regime de CLT.

Fluxo de Caixa – Gerencial – Consolidado

Em R\$/mil

Fluxo de Caixa	jul/24	ago/24	set/24	YTD/24
Empréstimo (E)	-	189,40	60,78	2.729,48
Aplicação Financeira (E)	3,89	52,47	1,31	2.628,15
Receitas operacionais	236,25	308,81	255,93	5.530,10
Assistências	-	-	-	250,98
Impostos e Contribuições (E)	-	-	-	23,29
Comissão	7,12	841,98	-	1.230,33
Consórcio	5,43	-	-	431,88
Outros	-	-	-	103,95
Locação e condomínio	54,43	20,23	17,20	288,12
Recursos	0,03	-	0,40	860,08
Venda de imóveis	276,00	63,40	-	4.184,26
Entradas Operacionais	583,15	1.476,29	335,61	18.260,61
Despesas Gerais	(93,46)	(176,02)	(294,92)	(8.972,50)
Despesas com Bens	(52,58)	(17,06)	(59,09)	(1.961,88)
Aplicação Financeira	-	(50,22)	-	(559,95)
Aquisições	-	-	-	(4.410,28)
Despesas com Funcionários	(221,25)	(267,04)	(104,20)	(3.382,01)
Despesas Jurídicas	(8,48)	(15,07)	(22,14)	(290,95)
Outras	(0,36)	(0,36)	-	(69,58)
Impostos e Contribuições	(8,69)	(22,35)	(1,98)	(1.167,89)
Consórcios	(112,32)	(132,19)	(23,85)	(2.695,09)
Débitos conta gráfica	-	-	-	(2.481,78)
Empréstimos	(227,83)	(375,51)	(51,75)	(3.120,44)
Honorários	(150,78)	(87,79)	(0,11)	(731,40)
Taxas e tarifas	(7,70)	(2,13)	(1,11)	(121,01)
Saídas Operacionais	(883,45)	(1.145,73)	(559,15)	(29.964,74)
Outras Entradas (+)	2.078,18	2.462,74	896,46	92.237,50
Outras Saídas (-)	(1.778,93)	(2.443,87)	(970,48)	(80.603,85)
Saldo inicial	(216,36)	(217,41)	132,02	(95,06)
Movimento	(1,05)	349,43	(297,57)	(70,48)
Saldo final	(217,41)	132,02	(165,54)	(165,54)

Comentários

As recuperandas disponibilizaram o fluxo de caixa gerencial para o ano de 2024, o qual difere do apresentado no relatório inicial (protocolado às fls. 2992/3095 dos autos principais), que foi o fluxo de caixa indireto.

Aguarda-se o retorno das recuperandas sobre as diligências feitas para melhor entendimento da movimentação verificada e classificação das rubricas.

As entradas operacionais totalizaram R\$ 18.260 mil no ano, sendo ago/24 o mês com maiores entradas do trimestre em tela:

- Até set/24, houve R\$ 2.729 mil de entradas referentes a empréstimos e juros.
- A alínea de receitas operacionais, majoritariamente, se referiu às consultorias, que totalizaram R\$ 5.158 mil;
- A venda de bens imóveis totalizou 23% do total das entradas do ano;

As saídas operacionais totalizaram R\$ 29.965 mil, até set/24, das quais as despesas gerais representaram 30% e referem-se, substancialmente à pagamentos de operação.

- As aquisições, que somaram R\$ 4.410 mil no ano, referem-se a compras de cotas de FIDC, em sua maioria, e aquisições patrimoniais. Nota-se que, no último trimestre, não houve lançamentos.
- As despesas com funcionários decresceram 60% em set/24, por menores gastos com rescisões e salários.
- Os pagamentos de empréstimos, sendo principal e juros, totalizaram R\$ 3.120 mil até set/24, substancialmente referentes a capital de giro.

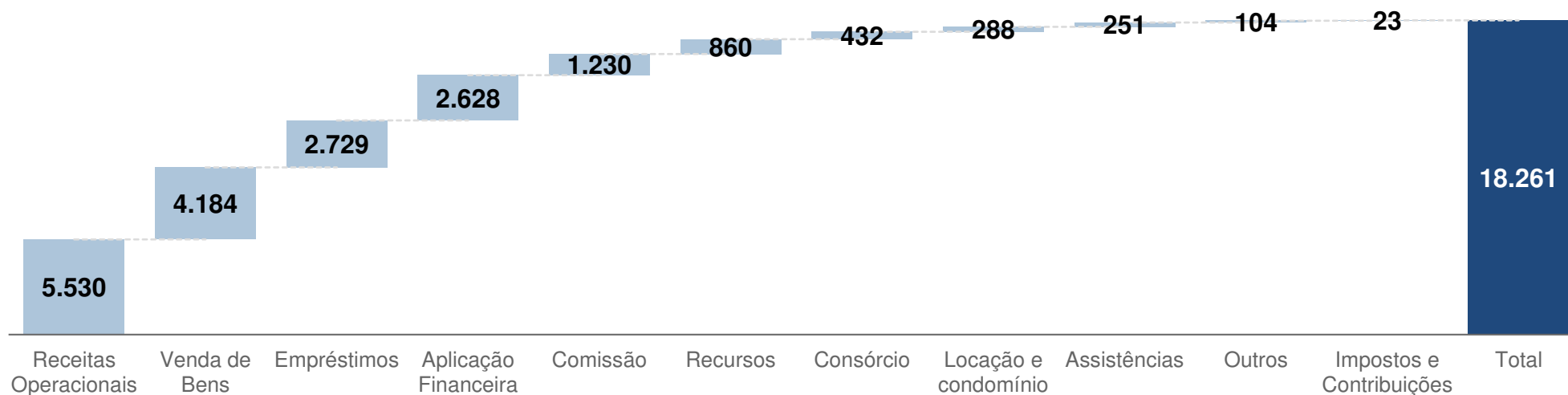
As outras entradas e outras saídas refletem as movimentações com mútuos de terceiros, *intercompany* e entrada de investidores.

- Em ago/24, ~70% das entradas se referiram a mútuos com terceiros. Já em set/24, houve, majoritariamente, mútuos *intercompany*.
- As maiores saídas, do bimestre, foram mútuos *intercompany*.

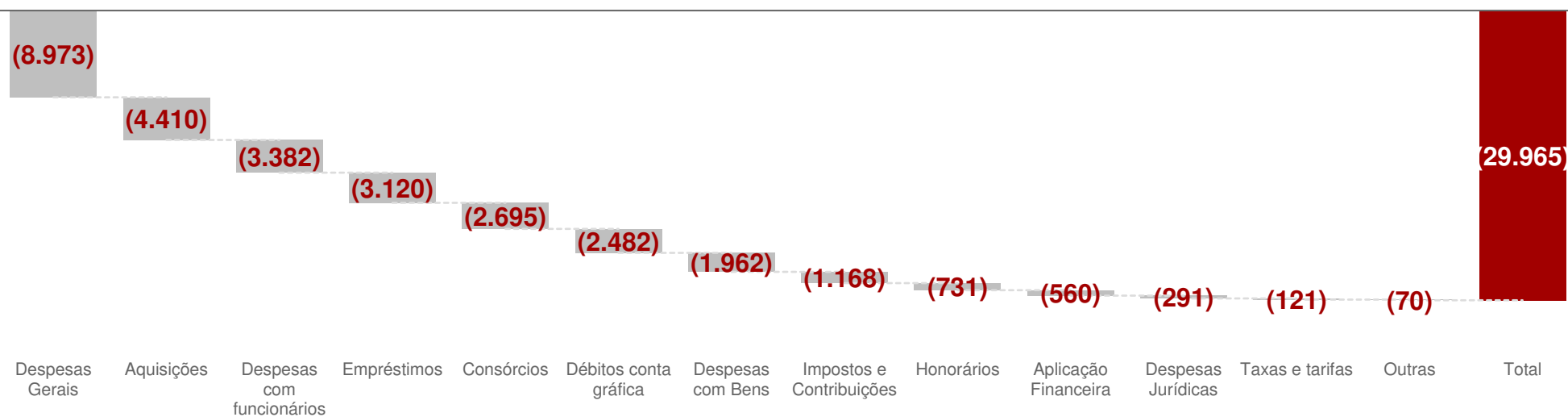
O saldo final em caixa foi negativo em R\$ 165,5 mil.

Fluxo de Caixa – Gerencial – Consolidado

Entradas operacionais YTD – em R\$ milhares



Saídas operacionais YTD – em R\$ milhares



Imobilizado e bens contabilizados no Balanço Patrimonial

Em set/24, todas as Recuperandas contabilizaram ativos imobilizados, exceto a Premier Adm. De jul/24 a set/24 alínea de consórcios decresceu R\$ 193 mil do Grupo, enquanto que os veículos aumentaram R\$ 480 mil (custo histórico) na Premier Sec.

Em R\$ milhares

Descrição	GPC Participações e Investimentos S.A.			Premier Capital Securitizadora S.A.			Premier Capital Fomento Mercantil LTDA.			JPW Consultoria Empresarial LTDA.		
	Custo Histórico	Depre. Acum. até set/24	Valor Líquido em set/24	Custo Histórico	Depre. Acum. até set/24	Valor Líquido em set/24	Custo Histórico	Depre. Acum. até set/24	Valor Líquido em set/24	Custo Histórico	Depre. Acum. até set/24	Valor Líquido em set/24
Consórcios	1.739	-	1.739	3.354	-	3.354	-	-	-	6.186	-	6.186
Equipamentos de Informática	-	-	-	22	(10)	11	-	-	-	106	(39)	67
Máquinas e Equipamentos	-	-	-	5	(1)	4	199	(135)	64	21	(5)	16
Microcomputador	-	-	-	7	(3)	4	-	-	-	-	-	-
Móveis e Utensílios	-	-	-	386	(213)	173	40	(15)	25	-	-	-
Terrenos	-	-	-	-	-	-	29.880	-	29.880	-	-	-
Veículos	-	-	-	1.084	(144)	940	55	(40)	15	-	-	-
Total Imobilizado	1.739	-	1.739	4.858	(371)	4.487	30.173	(190)	29.984	6.313	(44)	6.268
Imóveis destinados à venda	13.082	-	-	-	-	15.510	-	-	-	-	-	12.658
Canga de Esmeralda Tipo C. ¹	150	-	150									

1. Ativo contabilizado como Investimento.

Comentários:

- Conforme previsto no Art. 66 da Lei 11.101/2005, após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo não circulante, inclusive para os fins previstos no art. 67 da lei, salvo mediante autorização do juiz, depois de ouvido o Comitê, se houver, com exceção daqueles previamente relacionados no plano de recuperação judicial.
- As recuperandas foram questionadas sobre as variações supracitadas e aguarda-se o retorno.

V.2 - Recuperandas Operacionais

V.2.1 - GPC Participações e Investimentos S.A.

GPC Participações e Investimentos S.A.



- CNPJ: 22.988.114/0001-24



- Início das atividades em 16 de julho de 2015.



- Localizada na cidade de São Paulo (SP)



- Atividades de cobrança e informações cadastrais;
- Outras atividades auxiliares dos serviços financeiros não especificadas anteriormente;
- Aluguel de imóveis próprios;
- Atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários;
- Holdings de instituições não-financeiras;
- Existem outras atividades.

Balanço Patrimonial - GPC Participações e Investimentos S.A.

Ativo - em R\$ milhares	2023	jul/24	ago/24	set/24
Circulante				
1 Caixa e equivalentes de caixa	41	1	288	5
Aplicações financeiras	6.731	186	211	206
2 Duplicatas a receber	-	6.130	9.023	9.029
Impostos a recuperar/compensar	1	1	1	0
3 Imóveis destinados à venda	20.102	13.082	13.082	13.082
4 Obras em andamento	864	1.029	1.033	1.080
Total Ativo Circulante	27.739	20.428	23.637	23.402
Não circulante				
Bloqueio judicial	-	4	10	10
5 Partes relacionadas	49.528	57.218	57.621	57.750
6 Créditos com terceiros	2.807	2.603	2.603	2.647
Realizável a Longo Prazo	52.335	59.826	60.234	60.407
7 Investimentos	1.622	1.122	193	193
Imobilizado	1.610	1.726	1.739	1.739
Total do Ativo Não Circulante	55.568	62.674	62.166	62.339
Total do Ativo	83.306	83.102	85.804	85.741

Comentários

GPC Participações e Investimentos S.A. é acionista de 1% da **Premier Capital Fomento Mercantil Ltda, JPW Consultoria Empresarial Ltda e Premier Capital Securitizadora S/A.**

- 1. Caixa e equivalentes:** O decréscimo de 98% em set/24 pode ser visto na conta no banco BMP.
- 2. Duplicatas a receber:** Aumentaram 47% em ago/24, sem identificação de origem.
- 3. Imóveis destinados a venda:** Não sofreram alterações após jul/24 e totalizam R\$ 13.082 mil.
- 4. Obras em andamento:** Os aumentos anuais referem-se a gastos incorridos na obra ainda não concluída de um imóvel na Riviera.
- 5. Partes relacionadas:** Aumentaram R\$ 532 mil, no bimestre analisado, junto a Premier Fomento e o Grupo P&M Participações.
- 6. Créditos com terceiros:** Referem-se à mútuos diversos e aumentaram R\$ 44 mil entre jul/24 e set/24.
- 7. Investimentos:** A queda de R\$ 930 mil em ago/24 reflete a extinção da Kosi Empreendimentos.

Balanço Patrimonial - GPC Participações e Investimentos S.A.

Passivo - em R\$ milhares	2023	jul/24	ago/24	set/24
Circulante				
8 Fornecedores	333	76	75	91
Obrigações tributárias	11	11	16	17
Impostos e contribuições	22	35	35	43
9 Adiantamento de clientes	-	334	28	28
Total Passivo Circulante	366	456	153	179
Não circulante				
10 Empréstimos e financiamentos	1.243	912	1.718	1.694
11 Partes relacionadas	76.220	85.130	84.064	84.013
Outras contas a pagar	136	325	325	325
Total Passivo Não Circulante	77.599	86.367	86.107	86.032
Total Passivo	77.965	86.822	86.260	86.211
Patrimônio Líquido				
Capital Social	16.245	16.245	16.245	16.245
Lucros (Prejuízos) acumulados	(10.903)	(19.965)	(16.701)	(16.714)
Reduções do Patrimônio líquido	-	-	-	-
12 Total Patrimônio líquido	5.341	(3.720)	(457)	(469)
Total do Passivo e Patrimônio líquido	83.306	83.102	85.804	85.741

Comentários

GPC Participações e Investimentos S.A. é acionista de 1% da **Premier Capital Fomento Mercantil Ltda, JPW Consultoria Empresarial Ltda e Premier Capital Securitizadora S/A.**

8. Fornecedores: Aumentaram 21% em set/24, e não foi possível identificar a origem.

9. Adiantamento de clientes: Em ago/24, diminuíram 92%.

10. Empréstimos e financiamentos: Desde 2023, a Recuperanda tem a totalidade de seus empréstimos e financiamentos alocados no longo prazo. Em ago/24 aumentaram R\$ 806 mil, majoritariamente por um novo consórcio chamado Ademicon.

11. Partes relacionadas: A queda de R\$ 1.065 em ago/24 reflete, majoritariamente, valores com a Kosi Empreendimentos, mencionada no item 7.

12. Patrimônio líquido: É negativo em R\$ 469 mil. A melhora vista em ago/24 reflete um resultado de participação societária, vista no slide seguinte (item 4).

Demonstração de Resultado - GPC Participações e Investimentos S.A.

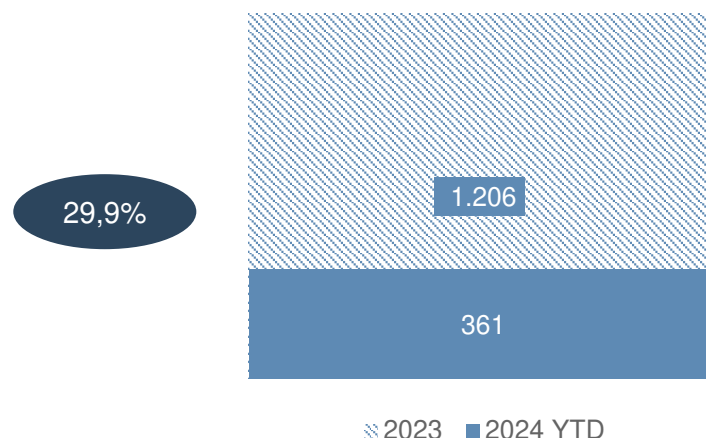
DRE - em R\$ milhares	2023	ago/24	set/24	2024 YTD
1 Receita líquida	1.206	98	5	361
Custo dos produtos/serviços	-	-	-	-
Lucro bruto	1.206	98	5	361
<i>Margem Bruta %</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>
Comissões e corretagem	(503)	(4)	(3)	(114)
2 Despesas gerais	(2.770)	(28)	(32)	(352)
Despesas tributárias	(239)	(1)	(0)	(502)
3 Despesas financeiras	(35.850)	(53)	24	(22.050)
Receitas financeiras	25.926	26	2	14.759
Outras receitas operacionais	-	-	-	0
4 Resultado de Participações Societárias	-	3.226	-	3.226
Resultado Operacional	(12.229)	3.264	(4)	(4.672)
<i>Margem Operacional %</i>	<i>-1013,9%</i>	<i>3333,5%</i>	<i>-81,5%</i>	<i>-1294,8%</i>
Outras receitas/despesas não oper.	(73)	-	-	(891)
Resultado Antes IR/CS	(12.302)	3.264	(4)	(5.563)
IR/CS	(129)	-	(8)	(30)
5 Resultado líquido	(12.431)	3.264	(13)	(5.593)
<i>Margem Líquida %</i>	<i>-1030,7%</i>	<i>3333,5%</i>	<i>-242,7%</i>	<i>-1550,0%</i>

Comentários

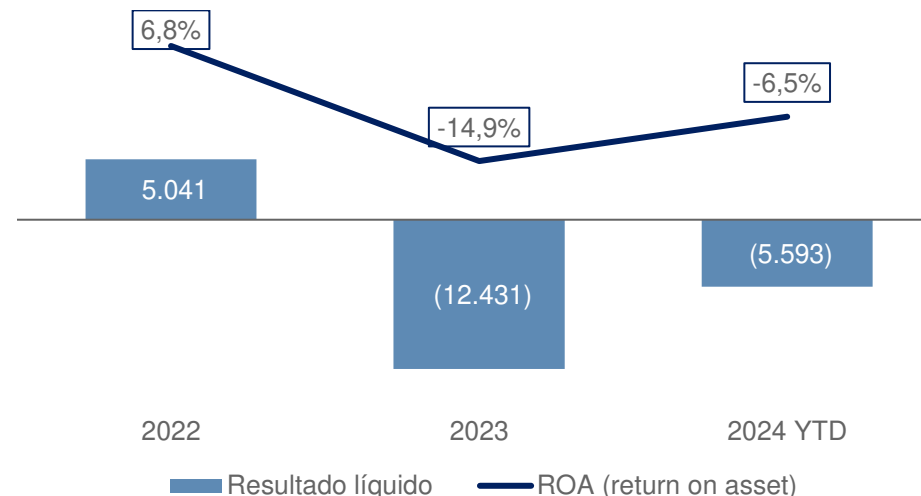
- Receita líquida:** No bimestre, a Recuperanda obteve R\$ 103 mil de receita líquida referente a locação de imóvel e prestação de serviços.
- Despesas gerais:** Somaram R\$ 60 mil, no período, devido, principalmente, a despesas com assessoria jurídica e assessoria administrativa/comercial.
- Despesas financeiras:** As variações observadas no bimestre, refletiram os juros sobre financiamento.
- Resultado de participações societárias:** Valor de R\$ 3.226 mil registrado em ago/24, deveu-se a dividendos distribuídos.
- Resultado líquido:** A Recuperanda registrou prejuízo de R\$ 5.593 mil até set/24, devido, principalmente, à relevante diminuição na receita e às elevadas despesas financeiras.

Receita Líquida, Resultado Líquido e Despesas Operacionais:

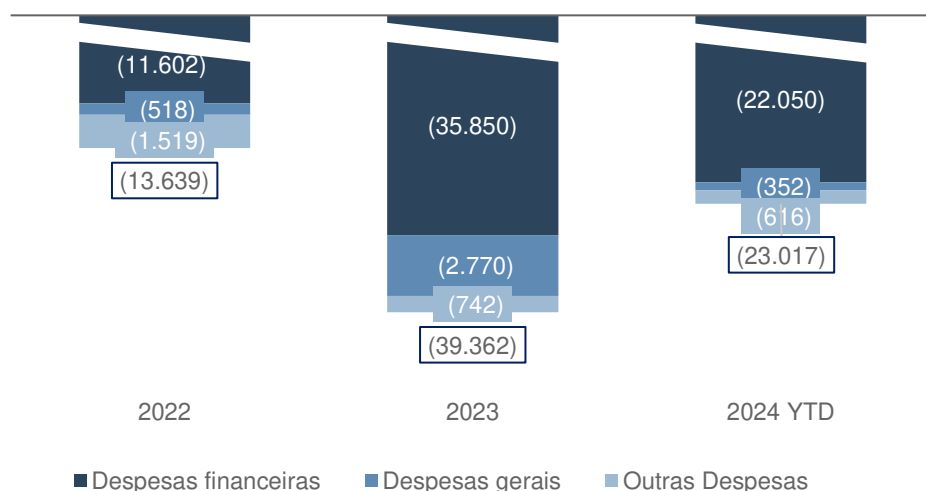
Receita Líquida Acumulada (R\$ milhares):



Resultado Líquido e ROA (R\$ milhares / %):



Despesas Operacionais (R\$ milhares):

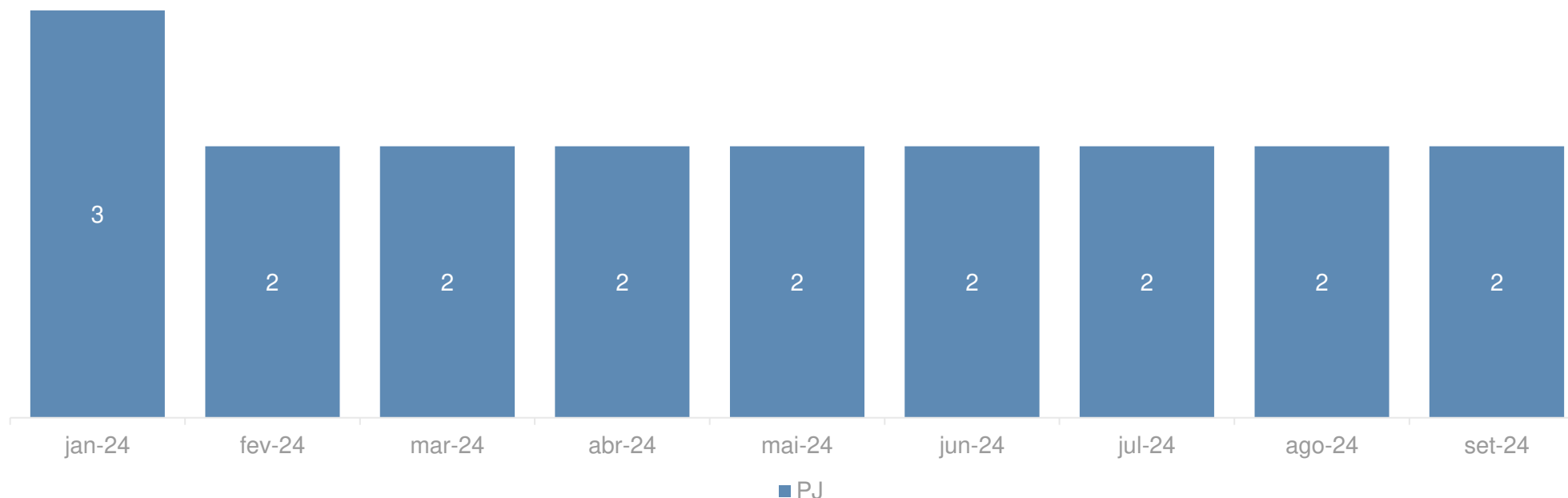


Comentários

- Até set/24, a Recuperanda registrou R\$ 361 mil de receita líquida, correspondendo a 29,9% da receita acumulada no ano de 2023.
- Se anualizada, a receita apresenta decréscimo de 60,1% comparada a 2023.
- Em set/24, totalizou um prejuízo líquido acumulado de R\$ 5.593 mil, com ROA negativo em 6,5%.
- As despesas financeiras são as mais relevantes para a Recuperanda e totalizaram R\$ 22.050 mil, até set/24, devido, principalmente, a juros sobre contrato de mútuo e perdas sobre fundo de investimento.
- As despesas operacionais, se anualizadas, tiveram um encolhimento de 40% se comparadas com 2023.

Número de funcionários

Evolução mensal do número de funcionários:



Comentários

- A GPC registrou um total de 2 funcionários em set/24.
- Desde 2023, conta somente com funcionários PJs, não havendo alteração no quadro desde fev/24.

V.2.2 - Premier Capital Securitizadora S.A.

Premier Capital Securitizadora S.A.



- CNPJ: 34.355.521/0001-83



- Início das atividades em 16 de junho de 2019.



- Localizada na cidade de São Paulo (SP)



- Securitização de créditos

Balanço Patrimonial - Premier Capital Securitizadora S.A.

Ativo - em R\$ milhares	2023	jul/24	ago/24	set/24
Circulante				
1 Caixa e equivalentes de caixa	57	75	40	37
Aplicações financeiras	0	-	-	-
2 Títulos a receber	32.910	39.312	38.964	38.635
Duplicatas a receber	-	-	5	-
Empréstimos	8	-	-	-
Impostos a recuperar	3	3	3	3
3 Imóveis destinados à venda	15.510	15.510	15.510	15.510
Total Ativo Circulante	48.489	54.899	54.522	54.185
Não circulante				
Depósitos judiciais	4	4	4	4
Caução de alugueis	125	125	125	125
4 Bloqueio judicial	-	63	102	155
5 Partes relacionadas	30.145	31.802	31.788	31.742
Realizável a Longo Prazo	30.273	31.993	32.018	32.025
Imobilizado	4.305	4.321	4.530	4.487
Total do Ativo Não Circulante	34.578	36.314	36.548	36.512
Total do Ativo	83.067	91.214	91.070	90.697

Comentários

- 1. Caixa e equivalentes:** Apresentou queda de 50%, no bimestre, e notam-se movimentações superiores a R\$ 1,2 MM em ago/24 e de ~ R\$ 1 MM em set/24.
- 2. Títulos a receber:** Queda de R\$ 677 mil, de jul/24 a set/24, sem identificação de origem. Adicionalmente notam-se adiantamentos feitos e pagos no mesmo mês.
- 3. Imóveis destinados à venda:** Em jul/24, a Recuperanda possuía 4 imóveis, totalizando R\$ 15.510 mil. Não notam-se variações em meses posteriores.
- 4. Bloqueio judicial:** Alta em R\$ R\$ 92 mil no bimestre.
- 5. Partes relacionadas:** A queda de R\$ 60 mil refere-se a movimentações com a GPC.

Balanço Patrimonial - Premier Capital Securitizadora S.A.

Passivo - em R\$ milhares	2023	jul/24	ago/24	set/24
Circulante				
6 Fornecedores	13	48	54	62
7 Empréstimos e financiamentos	0	0	189	141
Obrigações trabalhistas	112	141	42	47
Dividendos aprov./lucros creditados	360	360	360	360
8 Obrigações tributárias	878	147	148	148
Impostos e contribuições	81	81	81	81
Total Passivo Circulante	1.444	778	875	839
Não circulante				
7 Empréstimos e financiamentos	7.556	6.961	7.077	7.046
9 Partes relacionadas	9.446	15.801	16.023	16.014
10 Contas a pagar	100.252	118.115	119.683	119.523
Total Passivo Não Circulante	117.254	140.877	142.782	142.583
Total Passivo	118.699	141.655	143.657	143.422
Patrimônio Líquido				
Capital Social	100	100	100	100
Reservas de capital	20	20	20	20
Reservas de lucro	810	810	810	810
Lucros (Prejuízos) acumulados	(36.562)	(51.371)	(53.517)	(53.656)
11 Total Patrimônio líquido	(35.632)	(50.441)	(52.587)	(52.725)
Total do Passivo e Patrimônio Líquido	83.067	91.214	91.070	90.697

Comentários

- 6. Fornecedores:** Aumentaram mensalmente em 12% e 15% no bimestre analisado.
- 7. Empréstimos e financiamentos:** Passaram a ter saldo no curto prazo a partir de ago/24, pela utilização de conta garantida, e aumentaram R\$ 226 mil de jul/24 a set/24.
- 8. Obrigações trabalhistas:** Encolhimento de 70% em ago/24 reflete menores saldos de rescisões a pagar.
- 9. Partes relacionadas:** Aumentaram R\$ 214 mil no bimestre, por mútuos com a JPW.
- 10. Contas a pagar:** A alta de R\$ 1.568 mil, em ago/24, refletiu a rentabilidade das debêntures.
- 11. Patrimônio líquido (PL):** Pelos prejuízos acumulados ao longo dos anos, o PL finalizou set/24 negativo em R\$ 52.725 mil.

Demonstração de Resultado - Premier Capital Securitizadora S.A.

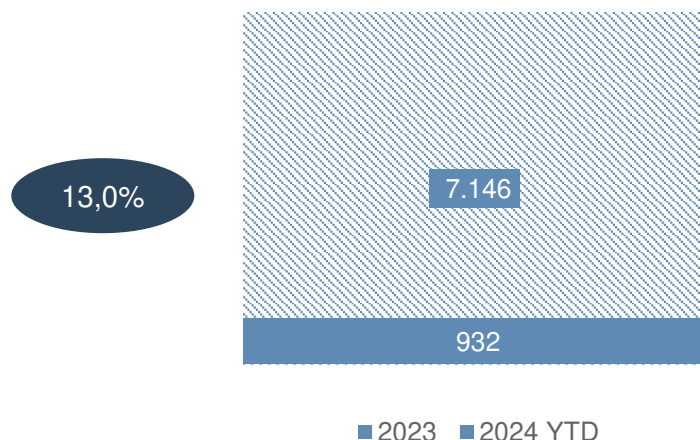
DRE - em R\$ milhares	2023	ago/24	set/24	2024 YTD
1 Receita líquida	7.146	5	-	932
Custo dos produtos/serviços	-	-	-	-
Lucro bruto	7.146	5	-	932
Despesas trab. e encargos sociais	(2.146)	(36)	(19)	(1.035)
2 Despesas financeiras	(20.104)	(1.906)	(2)	(13.800)
Serviços de terceiros e encargos	(2.292)	(99)	(53)	(726)
Comissões e corretagem	(1.859)	-	-	(512)
3 Despesas gerais	(2.550)	(115)	(71)	(1.949)
Despesas tributárias	(513)	(5)	(0)	(68)
Despesas não dedutíveis	(27)	(2)	-	(16)
Receitas financeiras	558	-	-	14
Resultado Operacional	(21.787)	(2.158)	(145)	(17.160)
Margem Operacional %	-304,9%	-43156,5%	-	-1841,8%
4 Reversão de provisões e reservas	-	11	-	41
Outras receitas/despesas não oper.	47	0	0	26
Resultado Antes IR/CS	(21.740)	(2.146)	(145)	(17.093)
IR/CS	-	-	-	-
5 Resultado líquido	(21.740)	(2.146)	(145)	(17.093)
Margem Líquida %	-304,2%	-42925,1%	-	-1834,6%
EBITDA Ajustado	(21.677)	(2.122)	(118)	(16.987)
Margem EBITDA %	-303,4%	-42438,2%	-	-1823,2%

Comentários

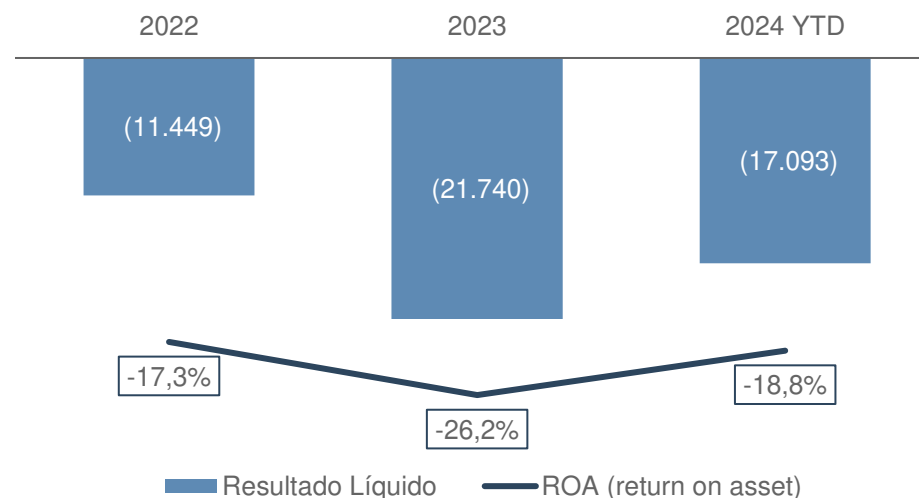
- 1. Receita líquida:** Até set/24, apresentou uma receita líquida de R\$ 932 mil classificada como prestação de serviços.
- 2. Despesas financeiras:** Em ago/24, foi registrado R\$ 1.906 mil na rubrica, sendo R\$ 1.822 mil de rentabilidade sobre debêntures, R\$ 82 mil de juros sobre financiamentos e R\$ 1 mil de despesas bancárias.
- 3. Despesas gerais:** No bimestre, somaram R\$ 185 mil devido, principalmente, a despesas de depreciação/amortização, taxas de administração e encargos, consultoria em informática e assessoria administrativa/comercial.
- 4. Reversão de provisões e reservas:** Em ago/24, foram positivas em R\$ 11 mil devido a reversão de provisões trabalhistas.
- 5. Resultado líquido:** Até set/24, o prejuízo foi de R\$ 17.093 mil, devido a significativa piora na receita e elevadas despesas.

Receita Líquida, Resultado Líquido e Despesas Operacionais:

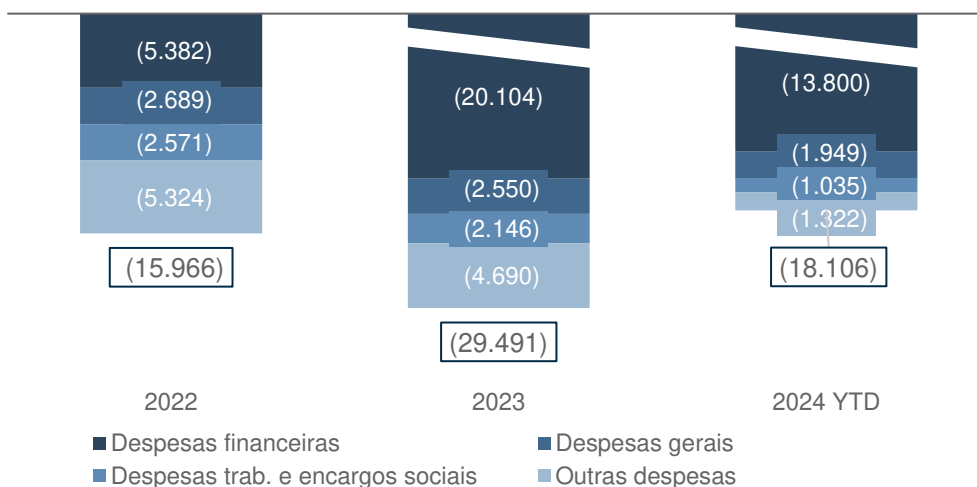
Receita Líquida Acumulada (R\$ milhares):



Resultado Líquido e ROA (R\$ milhares / %):



Despesas Operacionais (R\$ milhares):

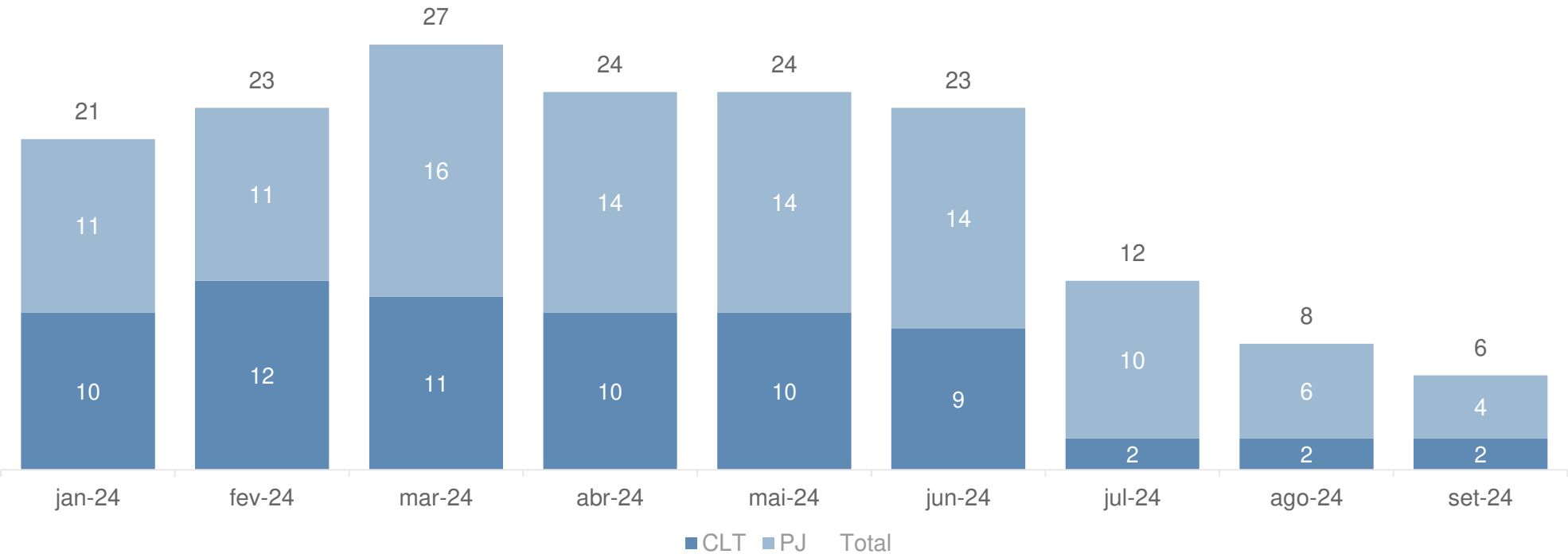


Comentários

- Até set/24, a Recuperanda registrou R\$ 932 mil de receita líquida, correspondendo a 13,0% da receita acumulada no ano de 2023.
- A receita até set/24, se anualizada, apresenta uma redução de 82,6% na comparação com 2023.
- Em set/24, a Recuperanda registrou prejuízo líquido acumulado de R\$ 17.093 mil, com ROA de - 18,8%.
- As despesas financeiras são as mais relevantes para a Recuperanda e totalizaram R\$ 13.800 mil, até set/24, devido, principalmente, a rentabilidade sobre debêntures.
- As despesas operacionais, se anualizadas, tiveram um encolhimento de 18% se comparadas com 2023.

Número de funcionários - Premier Capital Securitizadora S.A.

Evolução mensal do número de funcionários:



Comentários

- Ao longo de 2024, observou-se uma significativa redução do quadro de colaboradores e em set/24, contava com 6 funcionários, sendo 2 CLTs e 4 PJs.

V.2.3 - Premier Capital Fomento Mercantil Ltda

Premier Capital Fomento Mercantil Ltda



- CNPJ: 08.186.146/0001-85



- Início das atividades em 29 de maio de 2006.



- Localizada na cidade de São Paulo (SP)



- Sociedades de Fomento Mercantil – Factoring
- Presta serviços de cobrança e gestão de ativos

Balanço Patrimonial - Premier Capital Fomento Mercantil Ltda

Ativo - em R\$ milhares	2023	jul/24	ago/24	set/24
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	419	0	8	6
Aplicações financeiras	-	-	1	-
1 Títulos a receber	43.819	18.584	18.350	18.226
Total Ativo Circulante	44.237	18.585	18.359	18.232
Não circulante				
Depósitos judiciais	-	-	-	26
2 Consórcios	2.391	2.807	2.862	2.866
3 Partes relacionadas	6.034	11.932	12.290	12.371
Realizável a Longo Prazo	8.424	14.739	15.152	15.263
Imobilizado	17.825	29.993	29.988	29.984
Total do Ativo Não Circulante	26.249	44.732	45.140	45.247
Total do Ativo	70.487	63.317	63.499	63.479

Passivo - em R\$ milhares	2023	jul/24	ago/24	set/24
Circulante				
Fornecedores	95	10	10	9
4 Empréstimos e financiamentos	544	225	165	104
5 Obrigações tributárias	42	21	3	3
Total Passivo Circulante	681	257	179	117
Não circulante				
4 Empréstimos e financiamentos	2.566	2.713	2.609	2.564
3 Partes relacionadas	43.775	50.902	51.305	51.425
Total Passivo Não Circulante	46.341	53.615	53.914	53.989
Total Passivo	47.022	53.872	54.093	54.105
Patrimônio Líquido				
Capital Social	600	600	600	600
Lucros (Prejuízos) acumulados	22.864	8.845	8.806	8.774
6 Total Patrimônio líquido	23.464	9.445	9.406	9.374
Total do Passivo e Patrimônio Líquido	70.487	63.317	63.499	63.479

Comentários

- 1. Títulos a receber:** Queda de R\$ 359 mil de jul/24 a set/24, por recebimentos. Nota-se que no bimestre não houve nova constituição de provisões para crédito de liquidação duvidosa, a qual permanece com R\$ 4.768 mil.
- 2. Consórcios:** Rubrica corresponde a consórcios firmados junto ao Banco Bradesco.
- 3. Partes relacionadas:** No bimestre, notam-se altas de R\$ 439 mil no ativo, por mútuos com a JPW de R\$ 522 mil no passivo, por mútuos com a GPC.
- 4. Empréstimos e financiamentos:** Queda em R\$ 270 mil, do bimestre, são movimentações com o Banco Daycoval (curto prazo) e referentes a capital de giro, no longo prazo.
- 5. Obrigações tributárias:** A queda de 84% vista em ago/24 refere-se ao declínio de contribuições sobre receita.
- 6. Patrimônio líquido:** Finalizou o 3º trimestre de 2024 positivo em R\$ 9.374 mil.

Demonstração de Resultado - Premier Capital Fomento Mercantil Ltda

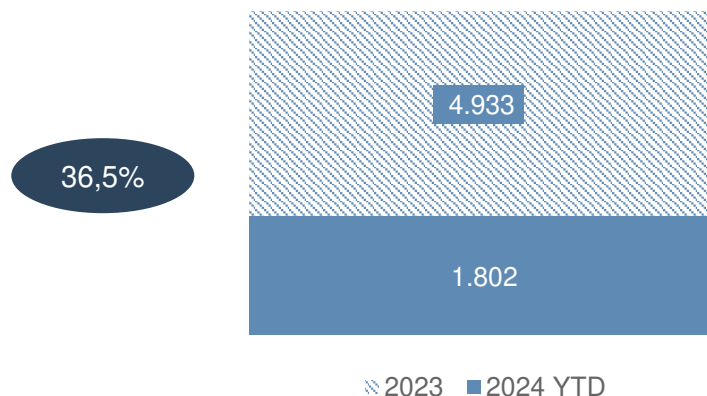
DRE – em R\$ milhares	2023	ago/24	set/24	2024 YTD
1 Receita líquida	4.933	-	-	1.802
Custo dos produtos/serviços	-	-	-	-
Lucro bruto	4.933	-	-	1.802
Margem Bruta %	100,0%	-	-	100,0%
2 Despesas financeiras	(21.203)	(1)	(7)	(14.908)
Comissões e corretagem	(10)	-	-	(30)
3 Despesas gerais	(2.618)	(36)	(29)	(1.081)
Despesas tributárias	(135)	(0)	-	(12)
Despesas assistenciais	-	-	4	-
Despesas não dedutíveis	(17)	(1)	-	(6)
4 Receitas financeiras	610	0	-	134
Resultado Operacional	(18.439)	(39)	(32)	(14.101)
Margem Operacional %	-373,8%	-	-	-782,5%
Reversão de provisões e reservas	-	-	-	-
Outras receitas/despesas não oper.	(39)	-	-	10
Resultado Antes IR/CS	(18.478)	(39)	(32)	(14.091)
IR/CS	-	-	-	-
5 Resultado líquido	(18.478)	(39)	(32)	(14.091)
Margem Líquida %	-374,6%	-	-	-781,9%
EBITDA Ajustado	(18.052)	(34)	(28)	(14.060)
Margem EBITDA %	-365,9%	-	-	-780,2%

Comentários

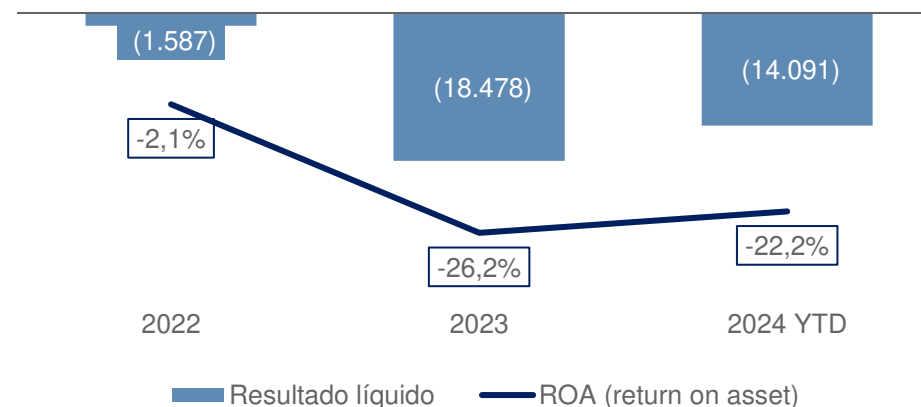
- Receita líquida:** Até set/24, a receita líquida foi de R\$ 1.802 mil, sem registro de faturamento nos meses de ago/24 e set/24.
- Despesas financeiras:** No bimestre, totalizaram R\$ 8 mil, sendo R\$ 5 mil de juros sobre financiamento e R\$ 3 mil de despesas bancárias.
- Despesas gerais:** No bimestre, somaram R\$ 65 mil devido, principalmente, a despesas de depreciação/amortização, seguros, consultoria em informática e assessoria administrativa/comercial.
- Receitas financeiras:** Até set/24, a Recuperanda acumulou R\$ 134 mil em receitas financeiras, refletindo rendimentos de aplicações financeiras e juros recebidos no período.
- Resultado líquido:** Até set/24, o prejuízo foi de R\$ 14.091 mil, devido a significativa piora na receita e elevadas despesas.

Receita Líquida, Resultado Líquido e Despesas Operacionais:

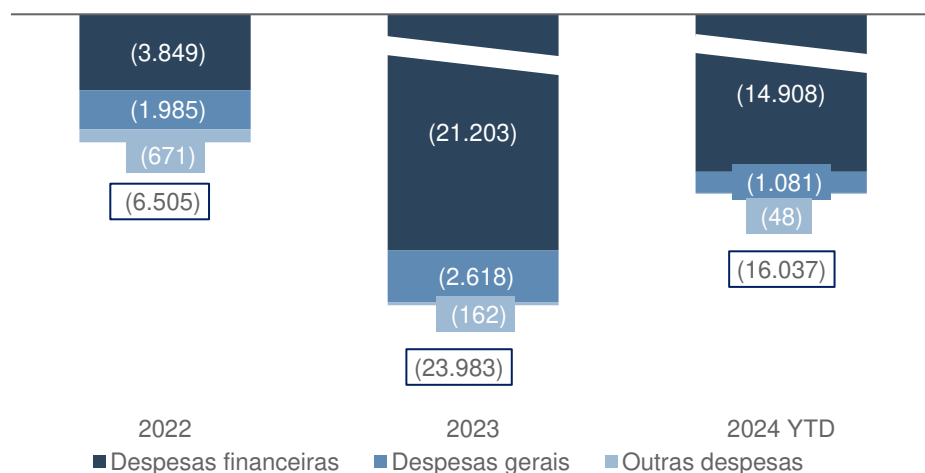
Receita Líquida Acumulada (R\$ milhares):



Resultado Líquido e ROA (R\$ milhares / %):



Despesas Operacionais (R\$ milhares):



Comentários

- Até set/24, a Recuperanda registrou R\$ 1.802 mil de receita líquida, correspondendo a 36,5% da receita acumulada no ano de 2023.
- A receita até set/24, se anualizada, apresenta uma redução de 51% na comparação com 2023.
- Em set/24, a Recuperanda registrou prejuízo líquido acumulado de R\$ 14.091 mil, com ROA de - 22,2%.
- As despesas financeiras são as mais relevantes para a Recuperanda e totalizaram R\$ 14.908 mil, até set/24, devido, principalmente, a juros sobre contrato de mútuo.
- As despesas operacionais, se anualizadas, tiveram um encolhimento de 11% se comparadas com 2023.

V.2.4 - JPW Consultoria Empresarial Ltda

JPW Consultoria Empresarial Ltda



- CNPJ: 07.205.196/0001-08



- Início das atividades em 03 de janeiro de 2005



- Localizada na cidade de São Paulo (SP)



- Agências de fomento;
- Sociedades de Fomento Mercantil – Factoring;
- Atividades de cobrança e informações cadastrais.

Balanço Patrimonial - JPW Consultoria Empresarial Ltda

Ativo - em R\$ milhares	2023	jul/24	ago/24	set/24
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	-	8	4	0
1 Aplicações financeiras	6.021	6.704	6.895	6.958
2 Duplicatas a receber	-	3.142	3.142	3.142
Adiantamento a fornecedores	18	5	5	5
Impostos a recuperar	2	3	3	2
3 Imóveis destinados à venda	14.681	12.658	12.658	12.658
Total Ativo Circulante	20.722	22.519	22.707	22.765
Não circulante				
4 Partes relacionadas	9.323	18.090	18.669	18.761
Realizável a Longo Prazo	9.323	18.090	18.669	18.761
5 Imobilizado	9.288	6.220	6.260	6.268
Total do Ativo Não Circulante	18.612	24.311	24.929	25.030
Total do Ativo	39.334	46.829	47.636	47.794

Comentários

- 1. Aplicações financeiras:** Alta de 254 mil, no bimestre, referem-se a aplicações em papéis no Bradesco.
- 2. Duplicatas a receber:** O valor de R\$ 3.142 mil, em 2024, refletiu, principalmente, valores a receber da SPE Jacaré 247 Empreendimentos Ltda. Nota-se movimentação na rubrica, porém não houve alteração no saldo final.
- 3. Imóveis destinados à venda:** Em set/24, a Recuperanda possuía 106 imóveis registrados no balancete, entre lotes, apartamentos e salas, totalizando o valor de R\$ 12.658 mil observado na rubrica, os quais não foram alterados.
- 4. Partes relacionadas:** A alta de R\$ 671 mil refletiu mútuos com a Premier Sec.
- 5. Imobilizado:** Totalizou R\$ 6.268 mil, em set/24, sendo que a alta observada, no período analisado, se refere à consórcios.

Balanço Patrimonial - JPW Consultoria Empresarial Ltda

Passivo - em R\$ milhares	2023	jul/24	ago/24	set/24
Circulante				
Fornecedores	14	22	24	28
6 Obrigações tributárias	328	345	367	372
6 Impostos e contribuições	196	317	317	338
Adiantamento de clientes	48	135	187	83
Total Passivo Circulante	586	819	895	822
Não circulante				
7 Empréstimos e financiamentos	10.568	6.295	6.295	6.295
8 Partes relacionadas	8.848	14.740	15.058	15.139
Contas a pagar	1.390	1.408	1.408	1.408
9 Receitas diferidas	-	969	969	969
Total Passivo Não Circulante	20.806	23.412	23.730	23.811
Total Passivo	21.392	24.231	24.625	24.633
Patrimônio Líquido				
Capital Social	3.571	3.571	3.571	3.571
Lucros (Prejuízos) acumulados	21.150	19.028	19.440	19.591
Reduções do Patrimônio Líquido	(6.779)	-	-	-
10 Total Patrimônio líquido	17.942	22.599	23.011	23.161
Total do Passivo e Patrimônio Líquido	39.334	46.829	47.636	47.794

Comentários

- 6. Obrigações tributárias e Impostos e contribuições:** Não há uma segregação clara sobre a classificação das rubricas. Notam-se aumentos em ambas, majoritariamente, de PIS e COFINS em ago/24 e IR e CS em set/24.
- 7. Empréstimos e financiamentos:** Não houve alteração de saldo ou movimentação visualizada na rubrica no bimestre.
- 8. Partes relacionadas:** Alta de R\$ 399 mil, de jul/24 a set/24 refere-se a mútuos com a Premier Fomento.
- 9. Receitas diferidas:** Receita de R\$ 969 mil, em jul/24, refletem a diferença entre o valor venal e o custo de um imóvel vendido e não recebido. Para set/24, não houve alteração.
- 10. Patrimônio líquido:** Finalizou o mês de set/24 positivo em R\$ 23.161 mil.

Demonstração de Resultado - JPW Consultoria Empresarial Ltda

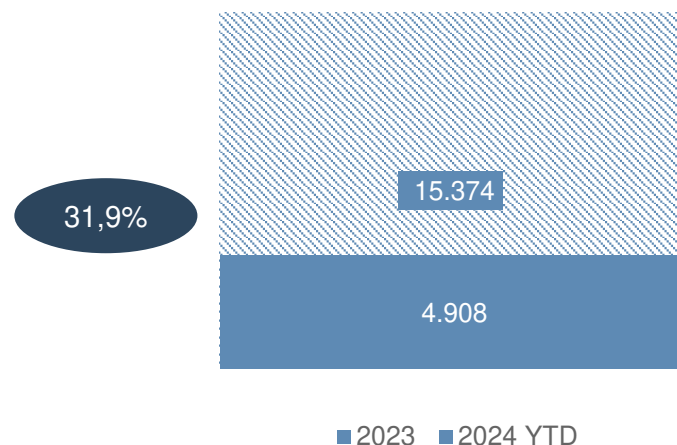
DRE – em R\$ milhares	2023	ago/24	set/24	2024 YTD
1 Receita líquida	15.374	235	117	4.908
Custo dos produtos/serviços	-	-	-	-
Lucro bruto	15.374	235	117	4.908
Comissões e corretagem	-	(2)	(2)	(3)
2 Despesas financeiras	(199)	(1)	(0)	(104)
3 Despesas gerais	(411)	(13)	(6)	(187)
4 Despesas tributárias	(196)	(0)	-	(190)
5 Receitas financeiras	4	192	63	943
Outras receitas operacionais	-	-	-	9
Resultado Operacional	14.572	412	172	5.376
<i>Margem Operacional %</i>	<i>94,8%</i>	<i>175,3%</i>	<i>147,6%</i>	<i>109,5%</i>
Resultado Antes IR/CS	14.572	412	172	5.376
IR/CS	(494)	-	(22)	(157)
6 Resultado líquido	14.078	412	151	5.219
6 <i>Margem Líquida %</i>	<i>91,6%</i>	<i>175,3%</i>	<i>129,0%</i>	<i>106,3%</i>
EBITDA Ajustado	14.594	414	174	5.393
<i>Margem EBITDA %</i>	<i>94,9%</i>	<i>176,2%</i>	<i>149,3%</i>	<i>109,9%</i>

Comentários

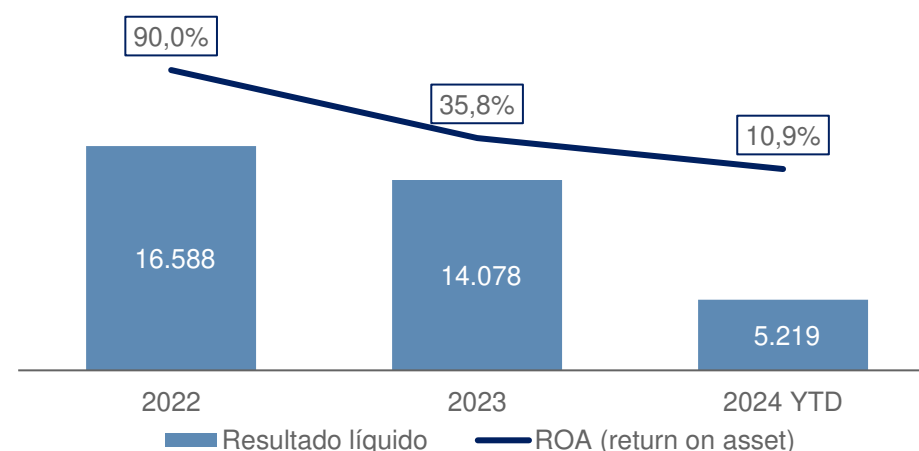
- Receita líquida:** Até set/24, a Recuperanda registrou uma receita líquida de R\$ 4.908 mil, referente a serviços prestados e locação de imóveis.
- Despesas financeiras:** Em 2024, foi registrado R\$ 104 mil na rubrica, devido principalmente, a juros sobre financiamento e juros/multa sobre parcelamento de débitos fiscais.
- Despesas gerais:** No bimestre, somaram R\$ 19 mil devido, principalmente, a despesas de depreciação/amortização, seguros, consultoria em informática e assessoria jurídica.
- Despesas tributárias:** Totalizaram R\$ 190 mil, até set/24, refletindo, majoritariamente, os valores de ITBI e IPTU.
- Receitas financeiras:** A Recuperanda registrou R\$ 256 mil em receitas financeiras, no bimestre, referente a rendimentos de aplicações financeiras.
- Resultado líquido:** Até set/24, a JPW obteve lucro de R\$ 5.219 mil, com uma margem líquida de 106,3%.

Receita Líquida, Resultado Líquido e Despesas Operacionais:

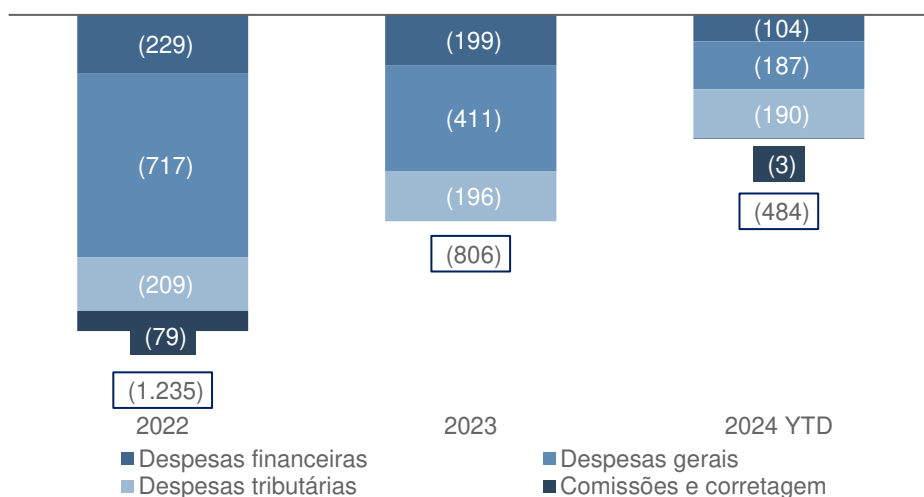
Receita Líquida Acumulada (R\$ milhares):



Resultado Líquido e ROA (R\$ milhares):



Despesas Operacionais (R\$ milhares):



Comentários

- Até set/24, a Recuperanda registrou R\$ 4.908 mil de receita líquida, correspondendo a 31,9% da receita acumulada no ano de 2023.
- A receita até set/24, se anualizada, apresenta uma redução de 57% na comparação com 2023.
- Em set/24, a Recuperanda registrou lucro líquido acumulado de R\$ 5.219 mil, com ROA de 10,9%.
- Em 2024, as despesas gerais e tributárias foram as mais relevantes para a Recuperanda, somando R\$ 187 mil e R\$ 190 mil, respectivamente.
- As despesas operacionais, se anualizadas, tiveram um encolhimento de 20% se comparadas com 2023.

V.3 - Holding

V.3.1 - Premier Administração, Participações e Investimentos S.A.

Premier Administração, Participações e Investimentos S.A.



- CNPJ: 43.822.044/0001-00



- Início das atividades em 07 de outubro de 2021.



- Localizada na cidade de São Paulo (SP)



- Holding de instituições não-financeiras;
- Outras sociedades de participação, exceto holdings;
- Aluguel de imóveis próprios;
- Atividades de consultoria em gestão empresarial, exceto consultoria técnica específica;
- Serviços combinados de escritório e apoio administrativo;
- Centraliza o controle do Grupo Premier.

Balanço Patrimonial e Demonstração de Resultados - Premier Administração, Participações e Investimentos S.A.

Ativo - em R\$ milhares	2023	jul/24	ago/24	set/24
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	1	0	0	-
Total Ativo Circulante	1	0	0	-
Não circulante				
1 Partes relacionadas	122	2.817	3.113	3.213
Realizável a Longo Prazo	122	2.817	3.113	3.213
2 Investimentos	8.811	8.261	8.211	8.211
Total do Ativo Não Circulante	8.933	11.078	11.324	11.424
Total do Ativo	8.934	11.078	11.324	11.424

Comentários

Premier Administração, Participações e Investimentos S.A. é acionista de 99% da **Premier Capital Fomento Mercantil Ltda, JPW Consultoria Empresarial Ltda e Premier Capital Securitizadora S/A**, e acionista de 50% da **Premier Capital Securitizadora BSB S/A**.

- Partes relacionadas (ativo):** Somou R\$ 3.213 mil em set/24, sendo R\$ 2.591 mil de antecipação distribuição de lucros.
- Investimentos:** Em set/24, a alínea totalizou R\$ 8.211 mil refletindo, principalmente, o resultado das investidas JPW e Logbank Soluções em Pagamentos.
- Partes relacionadas (passivo):** A rubrica totalizou R\$ 2.286 mil, em set/24, sendo reflexo, principalmente, dos créditos *intercompany* devidos à Premier Fomento.
- Despesas gerais:** Somou R\$ 168 mil, no bimestre, devido, majoritariamente, a gastos com assessoria jurídica.
- Resultado de participações societárias:** Totalizou R\$ 2.884 mil, em set/24, refletindo dividendos distribuídos.
- Resultado líquido:** A Recuperanda apresentou um lucro líquido de R\$ 2.326 mil até set/24, correspondendo a 42,0% do lucro obtido no ano de 2023.

Passivo - em R\$ milhares	2023	jul/24	ago/24	set/24
Circulante				
Fornecedores	-	50	95	137
Obrigações tributárias	-	17	24	27
Total Passivo Circulante	-	67	119	164
Não circulante				
3 Partes relacionadas	2.286	2.335	2.286	2.286
Total Passivo Não Circulante	2.286	2.335	2.286	2.286
Total Passivo	2.286	2.402	2.405	2.450
Patrimônio Líquido				
Capital Social	3.896	3.896	3.896	3.896
Lucros (Prejuízos) acumulados	7.792	4.780	5.023	5.078
Reduções do Patrimônio Líquido	(5.040)	-	-	-
Total Patrimônio líquido	6.648	8.676	8.919	8.974
Total do Passivo e Patrimônio Líquido	8.934	11.078	11.324	11.424

DRE – em R\$ milhares	2023	ago/24	set/24	2024 YTD
Lucro bruto	-	-	-	-
4 Despesas gerais	(8)	(123)	(45)	(451)
Despesas financeiras	(2)	(0)	(0)	(1)
Despesas tributárias	(1)	(5)	-	(6)
Receitas financeiras	-	-	-	-
5 Result. de participações societárias	5.549	372	100	2.884
Outras receitas operacionais	6	-	-	-
Resultado Operacional	5.543	244	55	2.426
Outras receitas/despesas não oper.	-	-	-	-
Deságio investimentos	-	-	-	(100)
6 Resultado líquido	5.543	244	55	2.326

Alvarez & Marsal Holdings, LLC. All rights reserved. ALVAREZ & MARSAL®,
 ® and A&M® are trademarks of Alvarez & Marsal Holdings, LLC.

© Copyright 2024

Dezembro/2024

