

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº
5176855-28.2023.8.13.0024

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

OUTUBRO/2023

PNEU100


INOCÊNCIA DE PAULA
advogados

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	3
PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO	4
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL	5
HISTÓRICO DA RECUPERANDA	6
ESTRUTURA SOCIETARIA.....	7
ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL	8
PASSIVO TRIBUTÁRIO.....	18
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS	19
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	20
ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	21
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS	27
REQUERIMENTOS	33
CONCLUSÃO	34

INTRODUÇÃO

Belo Horizonte/MG, 11 de julho de 2024.

MM^a. Juíza da 1^a Vara Empresarial da Comarca de Belo Horizonte - MG,

Em atendimento à norma inserida nas alíneas "a" e "c", do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocêncio de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, **Dr. Dídimio Inocêncio de Paula**, auxiliado pelo Perito Contador, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, relativo ao mês de **Outubro/2023**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas da Recuperanda Pneu100.com Ltda.

Necessário pontuar que as informações contábeis e financeiras analisadas no presente documento são de responsabilidade da Recuperanda, que responde por sua veracidade e exatidão.

Informa-se que as Demonstrações Financeiras da Recuperanda não são auditadas por profissionais independentes, em consonância com o art. 3º da Lei nº 11.638/2007.

A Administradora Judicial se coloca à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Cordialmente,

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Dídimio Inocêncio de Paula

OAB/MG 26.226

PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

No dia 09 de agosto de 2023 a empresa Pneu100.com Ltda., ajuizou pedido de Recuperação Judicial, conforme se verifica do ID nº 9888336926.

O MM. Juiz proferiu despacho inicial, inserido no ID nº 9890272810, em 11/08/2023, por meio do qual foi deferido o pedido de Recuperação Judicial e nomeada como Administradora Judicial a Sociedade Inocêncio de Paula Advogados, representada por Dídimo Inocêncio de Paula.

Em cumprimento à alínea "a", inciso I, do art. 22 da Lei 11.101/2005, a Administração Judicial encaminhou Circular aos Credores, informando o valor e classificação de seus respectivos créditos.

O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a relação de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 24/08/2023.

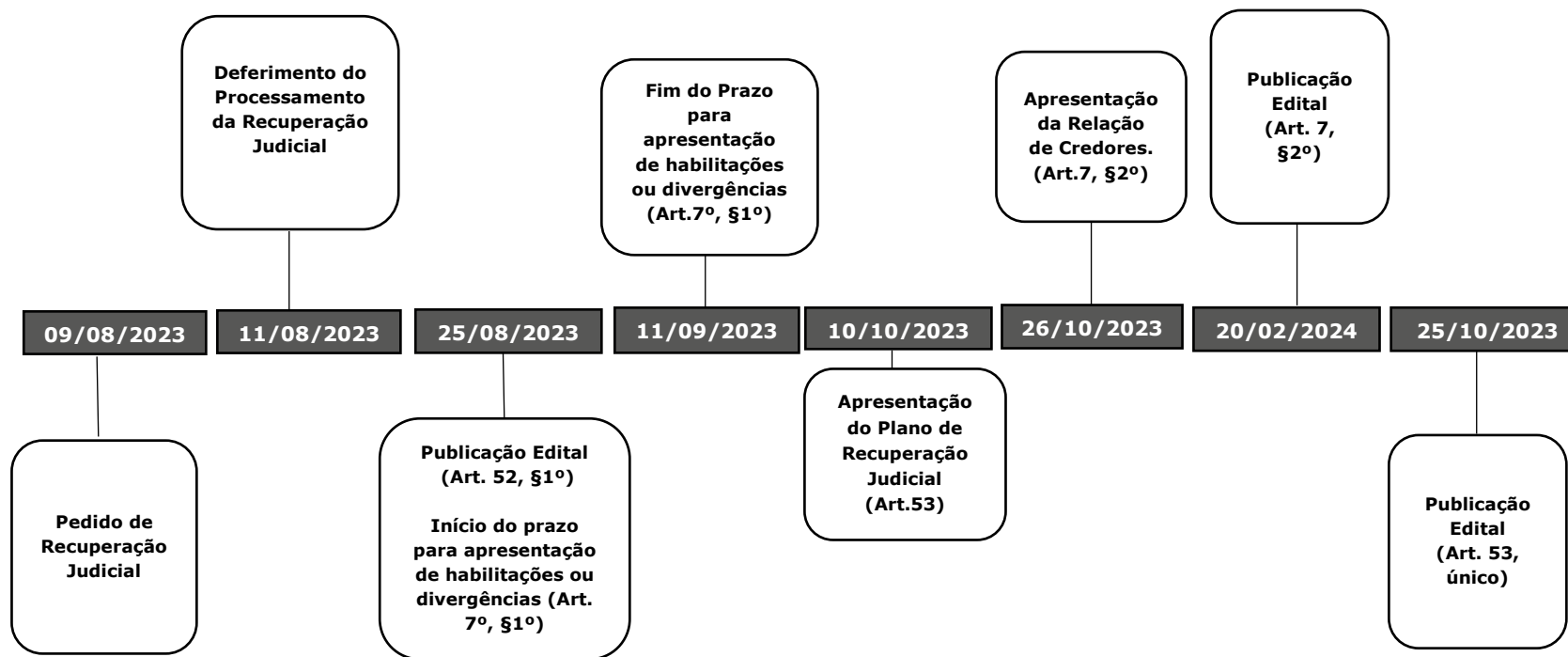
O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 10/10/2023, conforme se infere dos IDs nº 10087968813 a 10087973906. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10099736634.

A Relação de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida no ID nº 10100845167, em 26/10/2023, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

O edital relativo ao art. 53, parágrafo único, contendo o aviso aos credores sobre o recebimento do plano de recuperação e fixando o prazo para a manifestação de eventuais objeções foi disponibilizado no DJE de 24/10/2023.

O edital relativo ao §2º do art. 7º, contendo a relação de credores apresentada pela Administração Judicial foi disponibilizado no DJE de 20/02/2024.

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DA RECUPERANDA

A empresa Pneu100.com Ltda. foi fundada em 2017, sob o modelo de e-commerce, inaugurando a loja física em março de 2018, tendo sua principal atuação como um supermercado de pneus. O objeto da empresa é a venda de pneus, bem como a parceria na prestação de serviços relacionados a montagem, alinhamento, balanceamento, troca de óleo, suspensão e freios, sempre executando de maneira exemplar suas atividades e cumprindo com a qualidade e prazos propostos.

Aduz que com o notório sucesso, a empresa decidiu expandir suas atividades em Belo Horizonte, inaugurando nova loja na Abílio Machado e filiais em Conselheiro Lafaiete e Barbacena, com mesmo modelo de montagem, tendo sido o crescimento ainda mais surpreendente, devido à carência de parceiros nas regiões.

Afirma que em análise do fluxo de caixa dos últimos 18 meses é possível perceber relevante mercado em que atua e que já está amplamente reconhecida no mercado há mais de 05 anos, com diversos clientes fidelizados em seus serviços e produtos.

A empresa informou que ao longo dos anos teve satisfatória jornada empresarial, contudo, diante dos efeitos da crise financeira mundial desencadeada pela pandemia de COVID-19 passou por drástica redução no faturamento, queda nas vendas, aumento dos custos fixos e variáveis, além de redução da sua carteira de clientes, elevação nas taxas de juros dos financiamentos e, conseqüentemente, redução da rentabilidade de forma sistêmica.

Diante da incapacidade de pagamento de todas as despesas simultaneamente, houve aumento relevante na dívida tributária. Assim, embora os tributos não estejam sujeitos à recuperação judicial, o parcelamento especialmente concedido para empresas nessa situação constitui um dos importantes mecanismos de soerguimento da empresa, pois propiciará retomar seu regime especial de tributação.

Argumenta que o pedido de recuperação judicial com o escalonamento das dívidas no tempo e o equacionamento dos pesados encargos financeiros, passou a ser a única medida legal capaz de manter a fonte produtora ativa, gerando empregos, diretos e indiretos, e renda, com a retomada de um estado de ordem que permita o pagamento regular e tempestivo das obrigações.

ESTRUTURA SOCIETARIA

De acordo com a 6ª alteração contratual da empresa PNEU 100. COM LTDA, averbada na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais em 10/06/2022, a composição do quadro societário é seguinte:

Sócio	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Felipe Correia de Oliveira Figliuolo	45.000	R\$ 1,00	R\$ 45.000,00	100,00%
Luciano Henrique de Castro	45.000	R\$ 1,00	R\$ 45.000,00	100,00%
Matheus Rodrigues de Castro	10.000	R\$ 1,00	R\$ 10.000,00	100,00%
Total	100.000	R\$ 1,00	R\$ 100.000,00	100,00%

ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

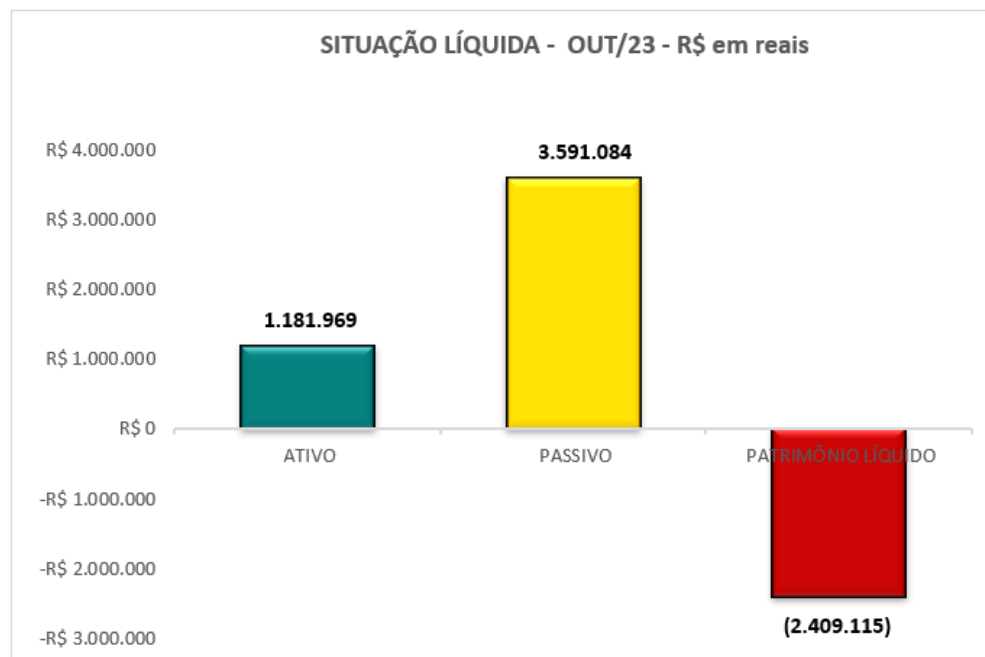
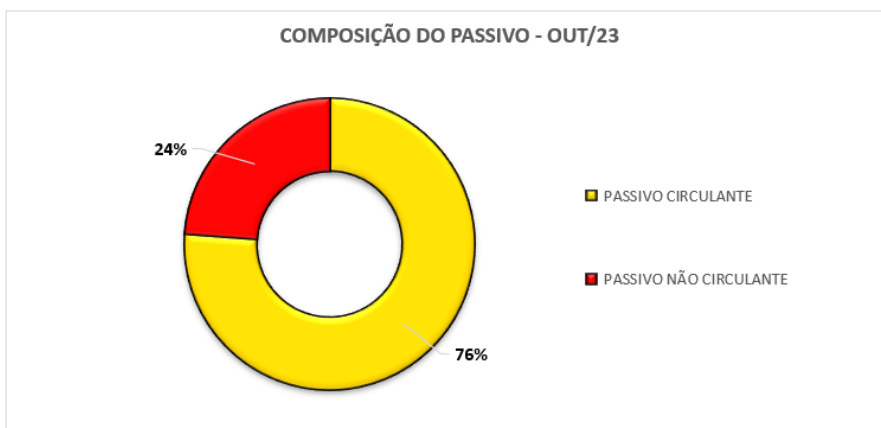
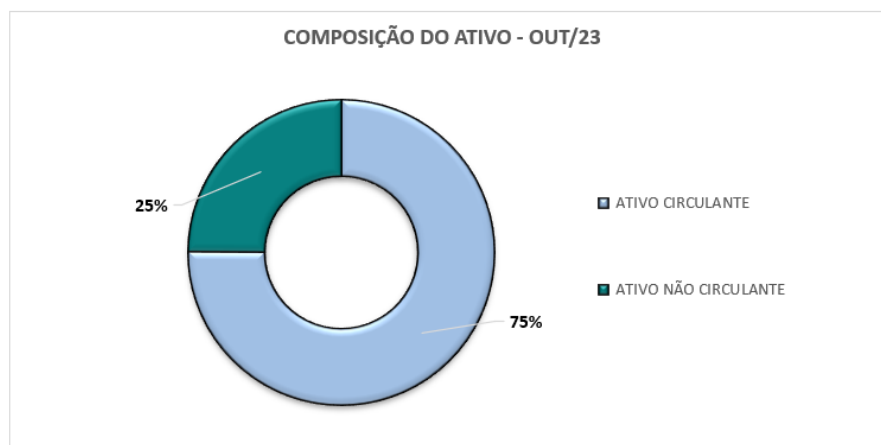
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **31/10/2023**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%
Circulante	887.952	75%	1.007.807	77%	-12%	Circulante	2.734.716	231%	2.751.079	211%	-1%
Disponibilidades	260.300	22%	127.379	10%	104%	Fornecedores	113.270	10%	124.437	10%	-9%
Duplicatas a Receber	10.760	1%	231.125	18%	-95%	Empréstimos e Financiamentos	1.621.898	137%	1.630.254	125%	-1%
Adiantamentos	3.754	0%	3.754	0%	100%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	212.431	18%	213.729	16%	-1%
Impostos a Recuperar	24,84	0%	-			Obrigações Tributárias	81.998	7%	93.540	7%	-12%
Estoques	613.113	52%	645.548	49%	-5%	Outras Contas a Pagar	705.120	60%	689.120	53%	2%
Não Circulante	294.017	25%	296.843	23%	-1%	Não Circulante	856.367	72%	856.367	66%	100%
Realizável a Longo Prazo	19.605	2%	19.605	2%	0%	Credores Recuperação Judicial	856.367	72%	856.367	66%	100%
Imobilizado	274.413	23%	277.238	21%	-1%	Patrimônio Líquido	(2.409.115)	-204%	(2.302.797)	-177%	5%
						Capital Social	100.000	8%	100.000	8%	0%
						Prejuízos Acumulados	(189.055)	-16%	(189.055)	-14%	0%
						Resultado Acumulado do Exercício	(2.320.060)	-196%	(2.213.742)	-170%	5%
						Ajuste de Exercícios Anteriores	-	0%	-	0%	0%
TOTAL DO ATIVO	1.181.969	100%	1.304.650	100%	-9%	TOTAL DO PASSIVO	1.181.969	100%	1.304.650	100%	-9%

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de outubro de 2023, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior.

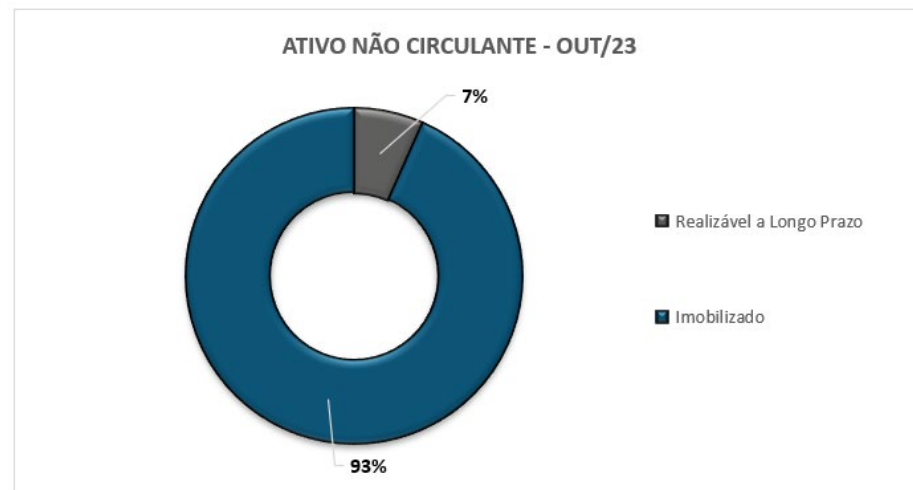
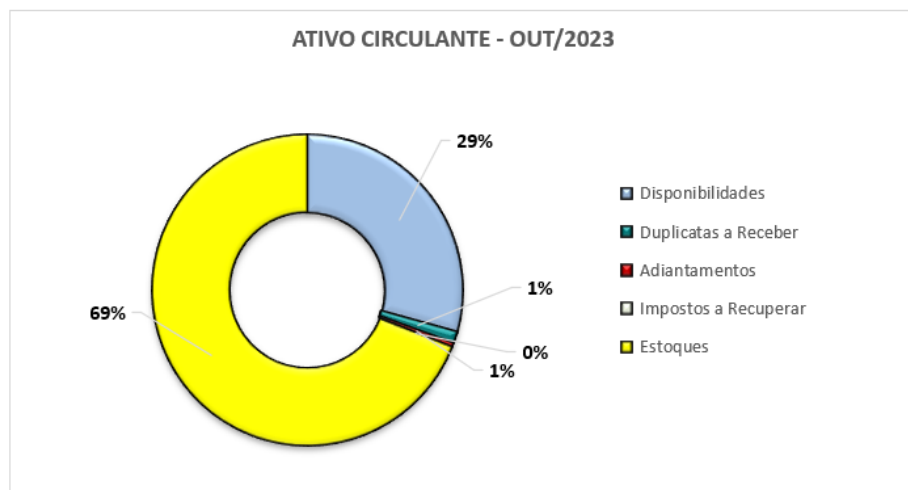
Situação Patrimonial Líquida

Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo, na situação patrimonial de 31 de outubro de 2023, no total de R\$ 2,4 milhões:



Análise do Ativo

Em outubro/2023, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante, que representa 75% do Ativo total, sendo composto principalmente por Estoques, que representa 69% do ativo circulante, Duplicatas a Receber, no valor de R\$ 11 mil, e Disponibilidades, no valor de R\$ 260 mil, representando 29% do ativo circulante. Por sua vez, o Ativo não Circulante é composto principalmente pelo Ativo Imobilizado, no valor residual contábil de R\$ 274 mil (93%).



- **Disponibilidades:** são representados pelos depósitos em conta corrente. No mês de outubro/2023, a Recuperanda apresentou elevação de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 260 mil. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

Disponibilidades	out-23	set-23	%T
Caixa Geral	21.036	37.735	-44%
Bancos Conta Movimento	234.560	89.645	162%
Aplicações Financeiras	4.704	-	100%
Total	260.300	127.379	104%

A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo do Ativo que excedeu 10% em relação ao mês anterior, conforme solicitado no termo de diligência.

- **Duplicatas a Receber:** Em outubro/2023, o saldo de Duplicatas a Receber é de R\$ 11 mil e apresentou redução em comparação com o mês anterior. No balancete contábil apresentado, essa conta não está detalhada por cliente, prejudicando identificar quais são os principais clientes da Recuperanda.

Duplicatas a Receber	out-23	set-23	%T
Clientes Diversos	10.760	231.125	-95%
Total	10.760	231.125	-95%

- **Adiantamentos:** É composto por Adiantamento a Fornecedores em R\$ 4 mil. Não apresentada variação em termos absolutos.

Adiantamentos	out-23	set-23	%T
Adiantamento a Fornecedores	3.754	3.754	0%
Total	3.754	3.754	0%

- **Estoque:** Composto por estoque de mercadorias para revenda, no total de R\$ 613 mil. Apresentou pequena redução em comparação com o mês de out/2023. A Recuperanda não apresentou o inventário do Estoque existente em 31/10/2023.

Estoque	out-23	set-23	%T
Mercadoria para Revenda	613.113	645.548	-5%
Total	613.113	645.548	-5%

- **Realizável a Longo Prazo:** é composto pela rubrica de Depósito Judicial, no montante de R\$ 20 mil, no período em análise. Não houve variação em termos absolutos quanto ao período anterior.

Realizavel a Longo Prazo	out-23	set-23	%T
Depósito Judicial	19.605	19.605	0%
Total	19.605	19.605	0%

- **Imobilizado:** É composto principalmente pelos grupos patrimoniais de “Móveis e Utensílios”, “Máquinas e Equipamentos”. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas.

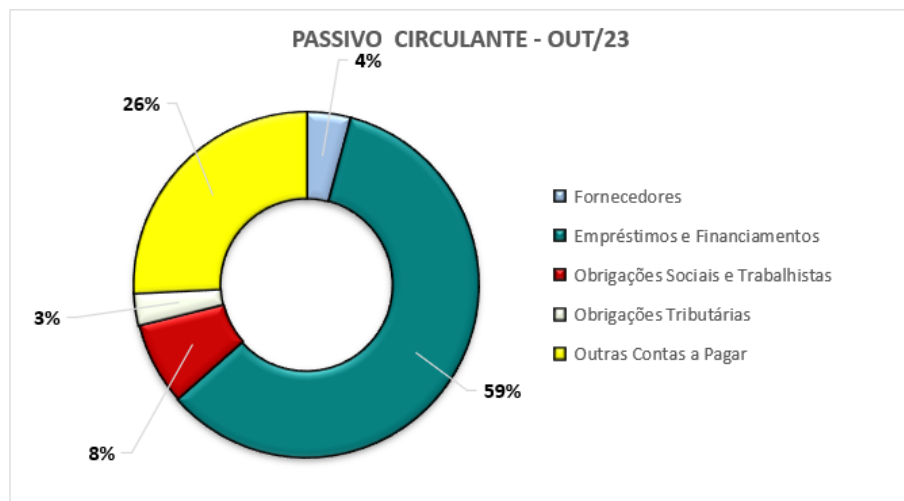
O saldo do ativo imobilizado no balancete em 31/10/2023 está assim evidenciado:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/10/2023			
	Móveis e Utensílios	Maquinas e Equipamentos	TOTAL
<u>Balancete</u>			
<u>30/09/2023</u>			
Imobilizado	20.236	318.826	339.062
(-) Depreciação	(3.373)	(58.451)	(61.824)
Valor residual	16.864	260.375	277.238
<u>Balancete</u>			
<u>31/10/2023</u>			
Imobilizado	20.236	318.826	339.062
(-) Depreciação	(3.541)	(61.108)	(64.649)
Valor residual	16.695	257.718	274.413

A Recuperanda não apresentou o relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o Ativo Imobilizado. Deste modo, a perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente a relação individualizada dos bens que compõe cada grupo do ativo imobilizado com os respectivos valores contábeis.

Análise do Passivo

Em outubro/2023, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante, que representa 77% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos de R\$ 1,6 milhões e Outras Contas a Pagar em R\$ 705 mil (26%). Por sua vez, o Passivo não Circulante, representa 100% do total do passivo exigível, sendo composto por Credores em Recuperação Judicial, na ordem de R\$ 856 mil.



- **Fornecedores:** representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 113 mil em outubro/2023.

A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo do Ativo que excedeu 10% em relação ao mês anterior, conforme solicitado no termo de diligência.

- **Obrigações Sociais e Trabalhistas:** Em outubro/2023, as obrigações trabalhistas e sociais são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	out-23	set-23	%T
Salários e ordenados a pagar	14.170	16.275	-13%
Encargos Sociais	8.114	7.307	94%
Provisão de Acordos Trabalhistas	190.147	190.147	0%
Total	212.431	213.729	-1%

-**Salários e ordenados a pagar:** são compostos pelos saldos de salários a pagar, em outubro/2023, a serem pagos no mês subsequente.

-**Encargos sociais:** compreendem, principalmente, as obrigações relacionadas ao FGTS e à Previdência Social (INSS). Os pagamentos são efetuados mensalmente, refletindo-se os saldos correspondentes à provisão do mês.

- **Provisão de Acordos Trabalhistas:** São créditos oriundos das provisões de contingências trabalhistas escrituradas, como segue:

Conta:	199	-	2.1.3.03.00006	PROVISAO ACORDOS TRABALHISTAS			
				SALDO ANTERIOR			0,00
05/01/2023	146298			PROVISAO ACORDO TRABALHISTA DE JOSIANE	298	31.667,92	31.667,92c
05/01/2023	146299			PROVISAO ACORDO TRABALHISTA DE LILIANE	298	54.166,66	85.834,58c
31/05/2023	146302			PROVISAO ACORDO TRABALHISTA DE	298	42.216,48	128.051,06c
31/07/2023	146301			PROVISAO ACORDO TRABALHISTA DE SILVANINA	298	62.096,18	190.147,24c

- **Obrigações Tributárias:** Em outubro/2023, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas principalmente por dívidas fiscais federais, conforme demonstrado:

Obrigações Tributárias	out-23	set-23	%T
Impostos Federais	81.918	93.284	-12%
Impostos Estaduais	80	255	-69%
Total	81.998	93.540	-12%

- **Outras Contas a Pagar:** Representa crédito adiantado pelos sócios relativo a Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, no montante de R\$ 705 mil. Solicita-se a Recuperanda a composição dos valores adiantados pelos sócios, bem como avaliar a possibilidade legal para a realização do aumento de capital social.

Outras Contas a Pagar	out-23	set-23	%T
Adiantamento AFC SOCIOS	705.120	689.120	2%
Total	705.120	689.120	2%

- **Passivo não circulante:** Reflete as obrigações de longo prazo relativo aos Credores em Recuperação Judicial. Na ordem de R\$ 856 mil. Todavia, verifica-se que esse grupo não está conciliado com o total da relação de credores elaborada pelo Administrador Judicial, na forma do §2º, do art. 7º, da Lei 11.101/2005, que perfaz a quantia de R\$ 2,8 milhões.

Passivo Não Circulante	out-23	set-23	%T
Credores RJ	856.367	856.367	0%
Total	856.367	856.367	100%

Recomenda-se a Recuperanda transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil da Recuperanda.

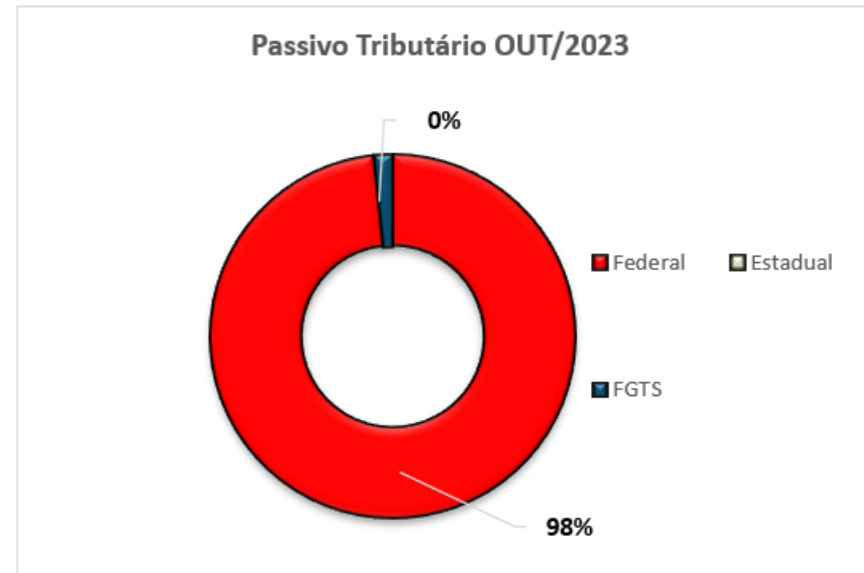
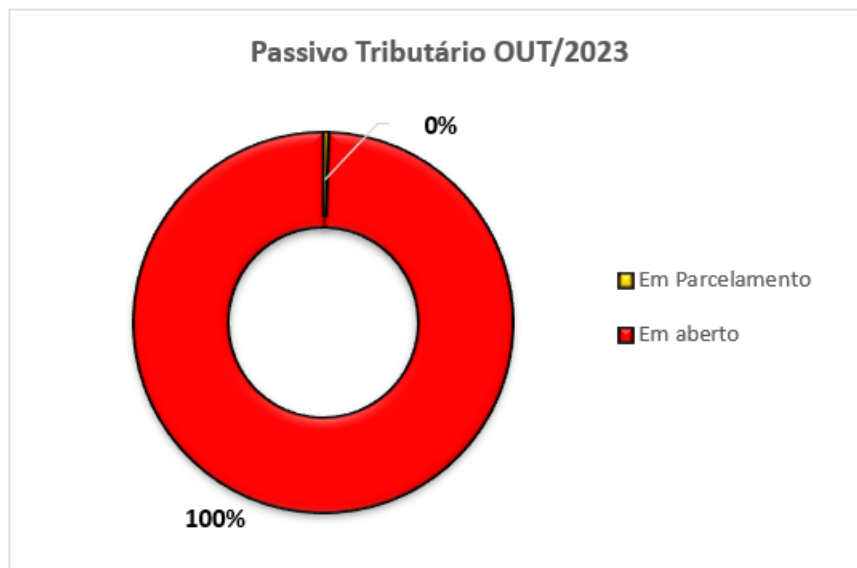
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido, em 31/10/2023, registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 2,4 milhões, impactado pelo prejuízo do período em 106 mil. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2023, o prejuízo líquido é de R\$ 2,3 milhões.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de outubro/23, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 91 mil, sendo que 100% desse passivo **encontra-se em aberto**.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos Federal e Estadual, sendo a Federal a mais expressiva, representando 98% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:



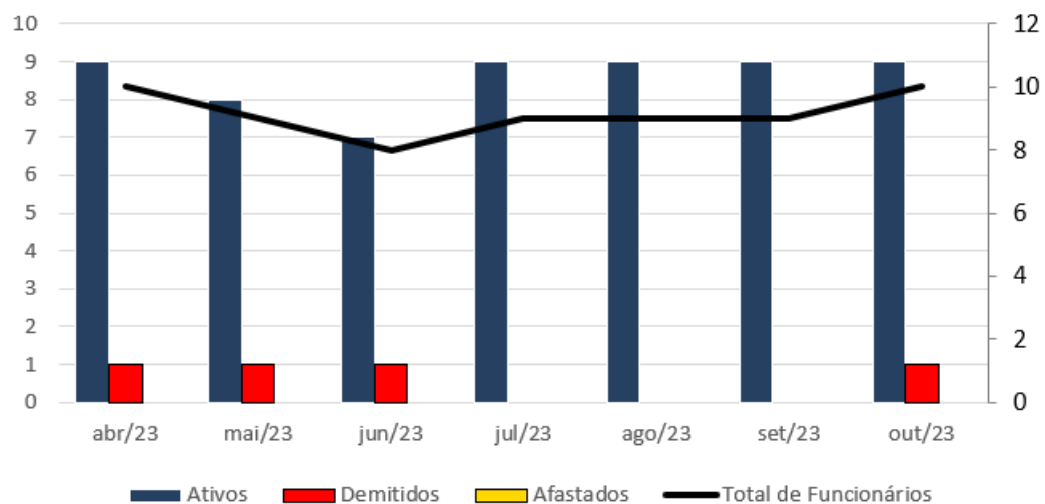
A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda não apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de outubro/2023 com 10 funcionários, não houve novas admissões, ocorrendo uma demissão no mês. No mês anterior, a Recuperanda possuía 9 funcionários.

FUNCIONÁRIOS	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Ativos	9	8	7	9	9	9	9
Demitidos	1	1	1	0	0	0	1
Afastados	0	0	0	0	0	0	0
Total de Funcionários	10	9	8	9	9	9	10

Evolução quadro de colaboradores Abr/23 a Out/23



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de outubro de 2023, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 3,6 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (45%), Débitos com Credores em Recuperação Judicial (24%), e outras contas a Pagar (20%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	113.270	3%
Empréstimos e Financiamentos	1.621.898	45%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	212.431	6%
Obrigações Tributárias	81.998	2%
Outras Contas a Pagar	705.120	20%
Credores Recuperação Judicial	856.367	24%
TOTAL	3.591.084	100%



ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

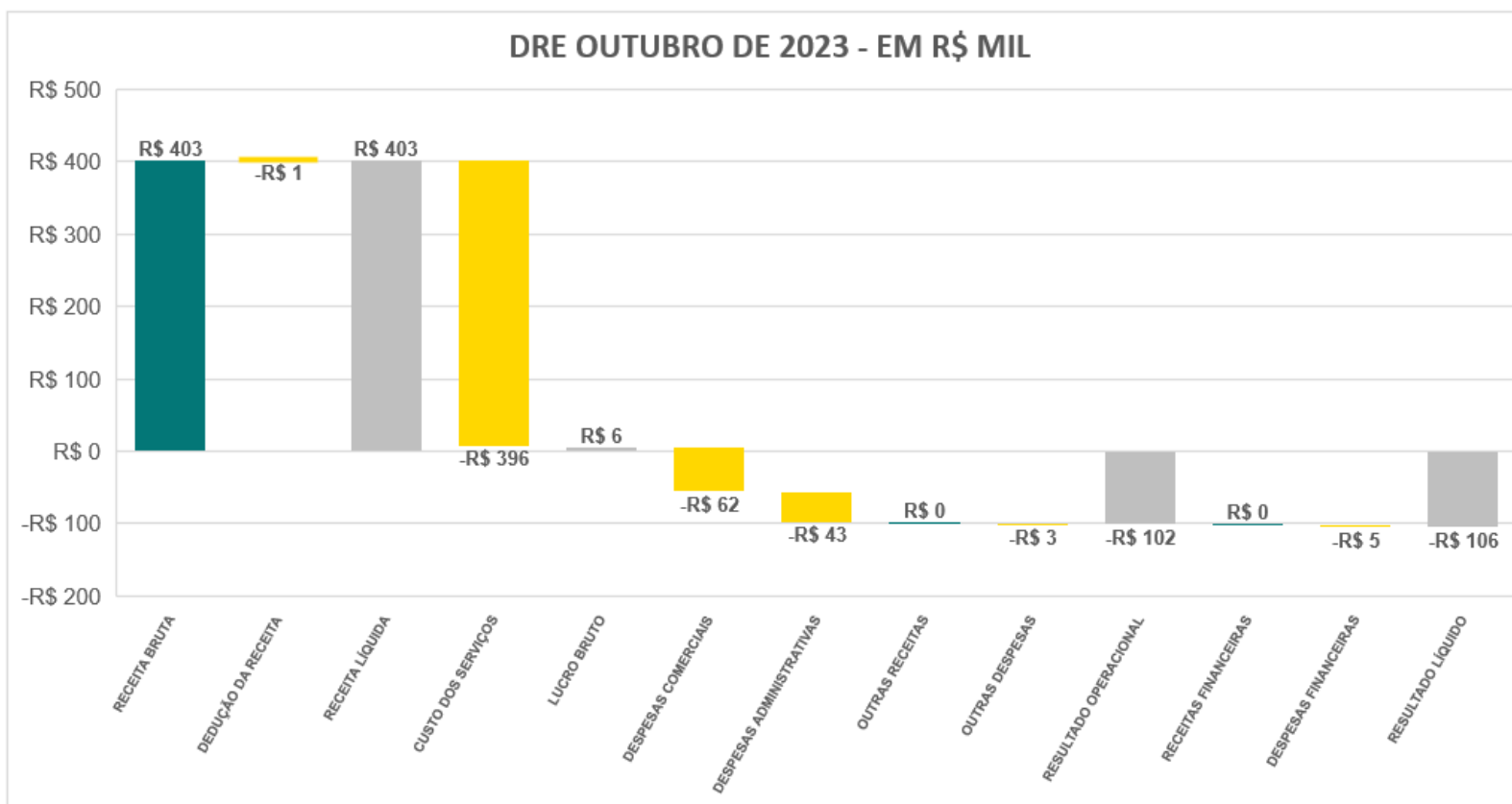
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de outubro de 2023:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	out-23	V%	set-23	H%	V%	out-23	set-23
01. Receita Bruta	403.296	100%	405.334	-1%	110%	4.595.369	4.192.860
01.1. Receita de Venda	403.296	100%	405.334	-1%	110%	4.739.978	4.336.682
02. Dedução da Receita Bruta	(787)	0%	(37.603)	-98%	-10%	(144.609)	(143.821)
03. Receita Operacional Líquida	402.508	100%	367.732	9%	100%	4.595.369	4.192.860
04. Custo Mercadorias Vendidas	(396.333)	-98%	(352.766)	12%	-96%	(5.411.726)	(5.015.393)
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(396.333)	-98%	(352.766)	12%	-96%	(5.411.726)	(5.015.393)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	6.176	2%	14.966	-59%	4%	(816.357)	(822.533)
06. Despesas Operacionais	(104.902)	-26%	(85.017)	23%	-23%	(1.239.465)	(1.134.563)
06.1. Comerciais	(62.281)	-15%	(51.390)	21%	-14%	(822.193)	(759.912)
06.2. Administrativas e gerais	(42.621)	-11%	(33.627)	27%	-9%	(417.272)	(374.651)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(2.826)	-1%	(5.482)	-48%	-1%	(24.729)	(21.903)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	701	701
07.2. Outras Despesas	(2.826)	-1%	(5.482)	-48%	-1%	(25.430)	(22.604)
08. Resultado Operacional	(101.552)	-25%	(75.534)	34%	-21%	(2.080.550)	(1.978.999)
09. Depreciação / Amortização	2.826	-1%	5.482	-48%	1%	30.912	28.086
10. EBITDA	(98.726)	-25%	(70.051)	41%	-19%	(2.049.638)	(1.950.912)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(4.766)	-1%	(9.743)	-51%	-3%	(239.510)	(234.743)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	20	20
11.2. Despesas Financeiras	(4.766)	1%	(9.743)	-51%	-3%	(239.529)	(234.763)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(106.318)	-26%	(85.276)	25%	-23%	(2.320.060)	(2.213.742)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(106.318)	-26%	(85.276)	25%	-23%	(2.320.060)	(2.213.742)

Gráfico do Resultado

No mês de outubro/2023, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 106 mil, ocorrendo elevação em comparação ao período anterior onde o prejuízo líquido foi de R\$ 85 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas. No mês em análise, houve pequena redução de 1% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 403 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes e vendas canceladas, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 402 mil**.

Custos das Mercadorias Vendidas - CMV

Os custos das mercadorias vendidas representam **98% da receita líquida do mês de outubro/2023**, no montante de **R\$ 396 mil**, ocorrendo elevação de 12% em relação ao período anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE que excedeu 10% em relação ao mês anterior, conforme solicitado no termo de diligência.

Custos de Mercadorias Vendidas	out-23	set-23	%T
Custos de Mercadorias Vendidas	396.333	352.766	12%
Total	396.333	352.766	12%

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. Representam **26% da receita líquida** do mês de outubro/2023, no montante de R\$105 mil.

- **Despesas Comerciais:** composto principalmente por gastos com pessoal, propaganda e publicidade, serviços prestados terceiros e representam 15% da receita líquida do período em análise. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE que excedeu 10% em relação ao mês anterior, conforme solicitado no termo de diligência.

Despesas Comerciais	out-23	set-23	%T
Pessoal	31.102	29.002	7%
Propaganda e Publicidade	-	1.600	-100%
Serviços Prestados Terceiros	27.900	15.472	80%
Comissões sobre Vendas	1.189	-	100%
Gerais	2.090	5.316	-61%
Total	62.281	51.390	21%

- **Despesas Administrativas:** composto principalmente por gastos de Aluguéis e Impostos e representam 11% da receita líquida do período em análise. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE que excedeu 10% em relação ao mês anterior, conforme solicitado no termo de diligência.

Despesas Administrativas	out-23	set-23	%T
Aluguel	25.892	18.538	40%
Energia Elétrica	3.077	2.132	44%
Impostos e Taxas	1.646	1.646	0%
Pessoal	1.380	1.564	100%
Outras Despesas	10.625	9.747	9%
Total	42.621	33.627	27%

Outras receitas (despesas) Operacionais

Composto por outras receitas e despesas operacionais, não apresentou variação.

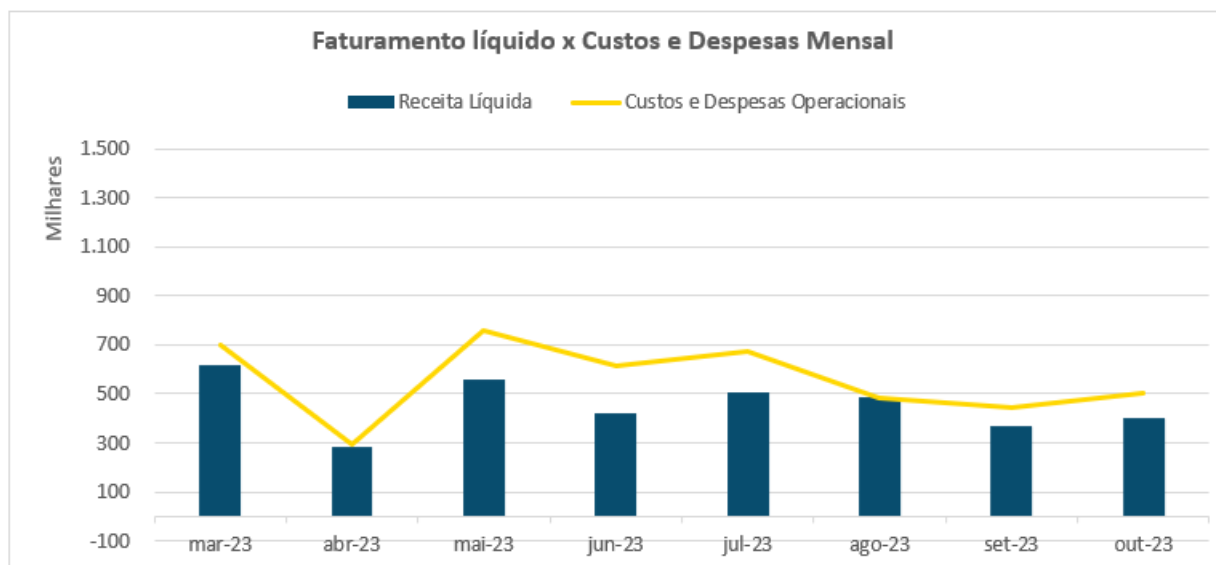
Receitas (despesas) Financeiras

O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado principalmente com juros bancários em R\$ 3 mil:

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

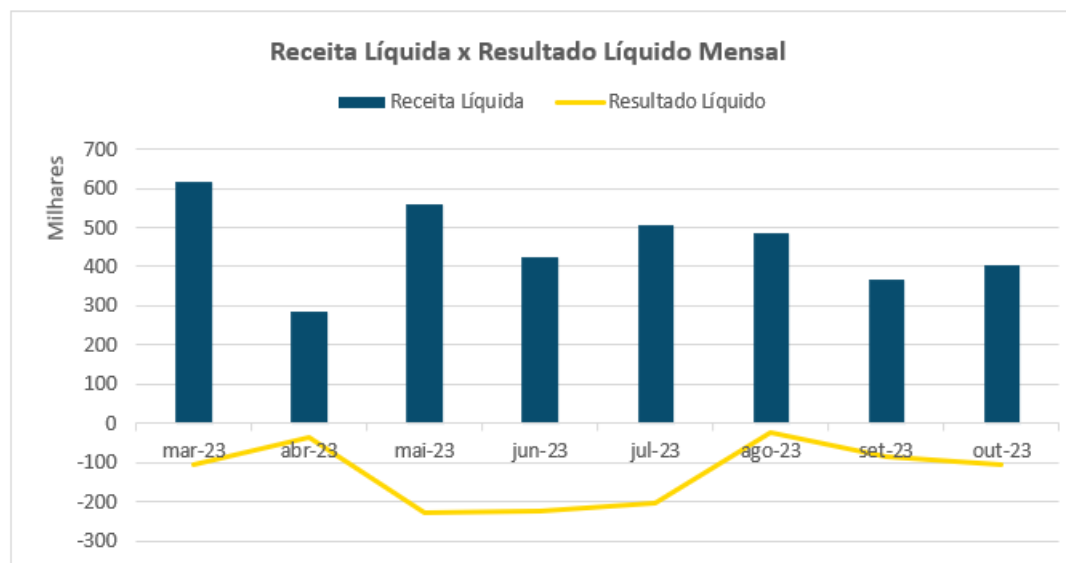
A Receita Líquida auferida de março/2023 a outubro/2023 ficou no patamar de R\$ 500 mil, com média de R\$ 405 mil no mesmo período.

No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou queda acentuada em abril/2023, com média de R\$ 496 mil para o período de março/2023 a outubro/2023.



Resultado Líquido do Período

A Recuperanda vem apresentando recorrentes prejuízos ao longo do ano de 2023:



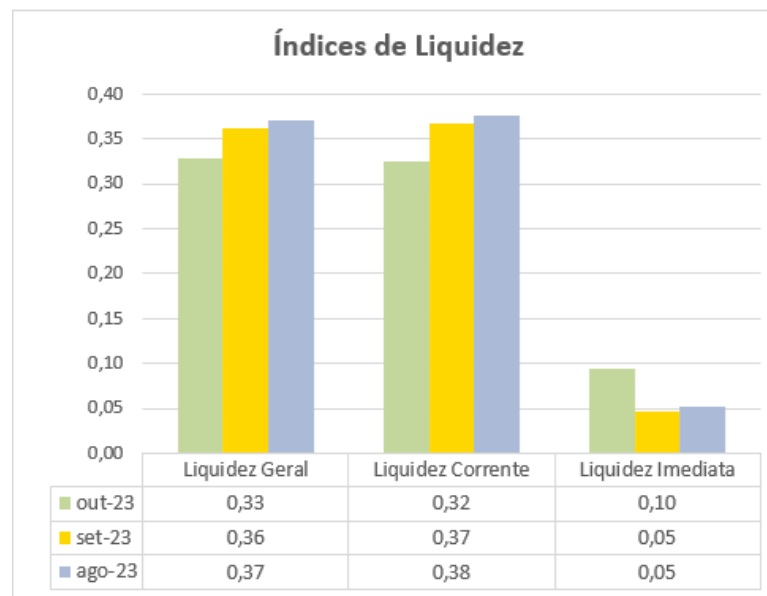
EBITDA

O "Ebitda" representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de caixa do negócio, indicando quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.

Para o período de outubro/2023, o indicador foi negativo em R\$ 99 mil, não gerando caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a outubro de 2023, verifica-se que esse indicador ficou negativo em R\$ 2,3 milhões.

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-23	set-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,33	0,36
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,32	0,37
		Passivo Circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,10	0,05
		Passivo Circulante		



Liquidez Geral - Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. Demonstra a “viabilidade” de médio e longo prazo dos pagamentos de compromissos já assumidos. O índice inferior a 1,00 demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

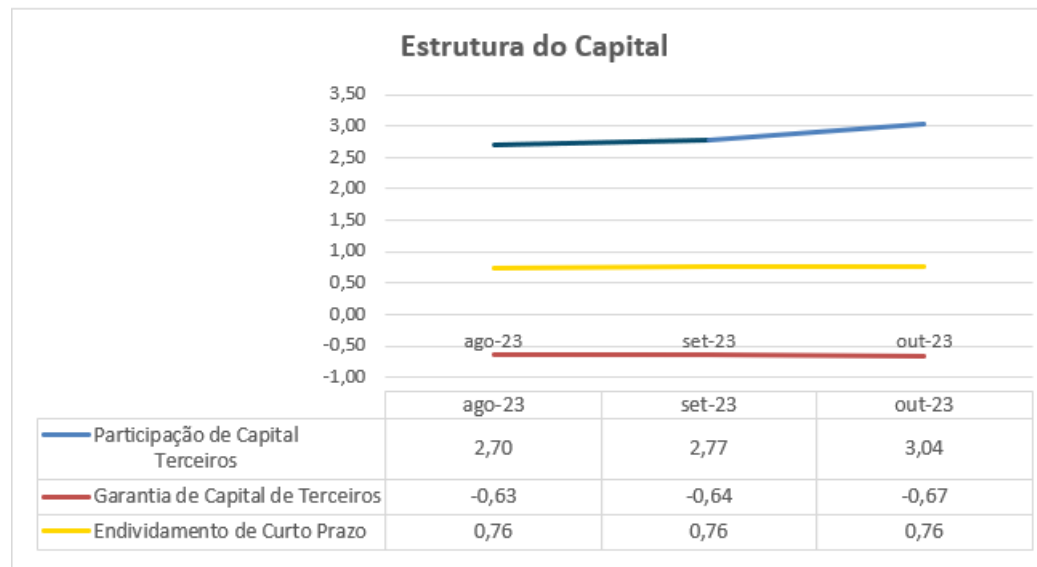
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00 demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que, em **31/10/2023**, este índice se apresenta em R\$ 0,32, o que é desfavorável para a Recuperanda.

Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

As análises dos indicadores de liquidez da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Estrutura de Capital

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-23	set-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	3,04	2,77
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,67	-0,64
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
Estrutura de Capital	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,76	0,76
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		



Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a "dependência" dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 1,00 denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 0,6. Maior que 1 a empresa está insolvente, ou seja, estado de passivo a descoberto, como é o caso da Recuperanda.

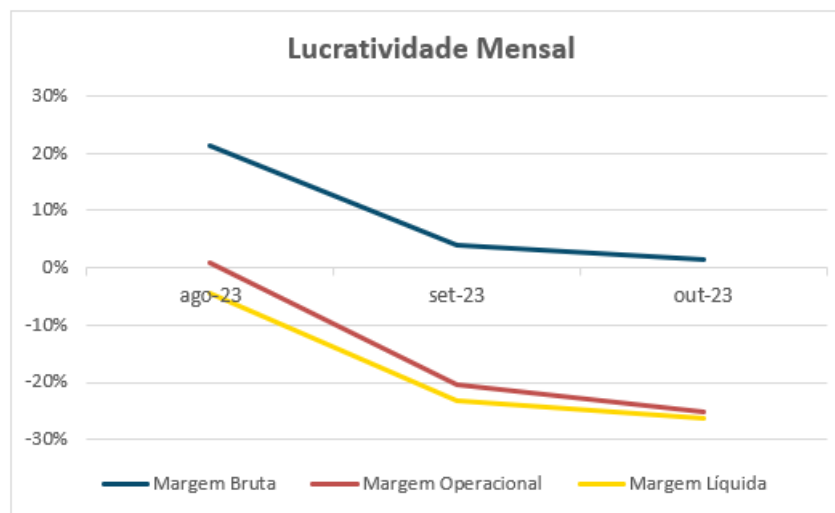
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. Como o resultado da Recuperanda está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros, conseqüentemente, menor segurança para os credores que emprestam capital para a empresa.

Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidência qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor for o mesmo significa maior "folga" em relação as dívidas e compromissos existentes.

As análises dos indicadores de estrutura de capital da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Lucratividade Mensal

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-23	set-23
Margem Bruta		Lucro Bruto	2%	4%
		Receita Líquida		
Margem Operacional		Resultado Operacional	-25%	-21%
		Receita Líquida		
Margem Líquida		Lucro Líquido	-26%	-23%
		Receita Líquida		



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **outubro de 2023**.

Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. **Para o mês de outubro/2023, a Recuperanda apresentou margem bruta positiva.**

Margem Operacional - Identifica o desempenho das operações de uma empresa antes do impacto das despesas com juros e imposto de renda, isto é, ela mede a eficiência operacional da companhia, identificando o quanto das receitas líquidas vieram das vendas e serviços de suas atividades operacionais. Para o mês de **outubro/2023**, a Recuperanda apresentou margem operacional negativa.

Margem Líquida - Indica o percentual de ganho da companhia sobre suas vendas, após a dedução de todas as despesas, inclusive despesas com juros e imposto de renda. Também chamado de margem de lucro sobre as vendas ou simplesmente margem líquida. Mede o percentual de lucro líquido que a empresa conseguiu obter em relação ao seu faturamento. Ela é demonstrada em percentual. Para o mês de **outubro/2023**, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.

REQUERIMENTOS

Requer esclarecimentos da Recuperanda para:

- 1) Apresentar a composição analítica da conta de Clientes, contendo a data de vencimento, data do registro contábil e a origem dos registros.
- 2) Apresentar o inventário do Estoque existente em 31/08/2023, bem como enviar mensalmente os registros de inventário.
- 3) Apresentar relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o Ativo Imobilizado, contendo a relação individualizada dos bens que compõe cada grupo do ativo imobilizado com os respectivos valores contábeis.
- 4) Apresentar a composição dos valores adiantados pelos sócios no montante de R\$ 689 mil, conforme registro contábil na conta "Outras Contas a Pagar", bem como avaliar a possibilidade legal para a realização do aumento de capital social.
- 5) Apresentar a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições a recolher.
- 6) Apresentar as justificativas das variações ocorridas no grupo da DRE e do Balanço Patrimonial que excedeu 10% em relação ao mês anterior, bem como informar mensalmente as justificativas das variações para elaboração dos RMA.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado prejuízo líquido de R\$ 106 mil. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2023, o prejuízo é de R\$ 2,3 milhões. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Pelo exposto, a Administradora Judicial, em conjunto com a perícia contábil, apresenta o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda relativo ao mês de outubro/2023 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Dídimo Inocêncio de Paula
OAB/MG 26.226

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL

Victor Matheus Sudário Dias
Contador CRC MG 111.601/O-2
Perito Contábil CNPC 7501