

**RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERANDA**

PNEU100



JANEIRO/2024

PROCESSO Nº

5176855-28.2023.8.13.0024



Utilize o QrCode para acessar nossos portal.

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	3
PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO	4
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL	5
HISTÓRICO DA RECUPERANDA	6
ESTRUTURA SOCIETÁRIA	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	28
REQUERIMENTOS	34
CONCLUSÃO	35

INTRODUÇÃO

Belo Horizonte/MG, 03 de dezembro de 2024.

MMª. Juíza da 1ª 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 **janeiro/2024**, 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 Inocência de Paula Advogados, representada por Dídimo Inocência 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.

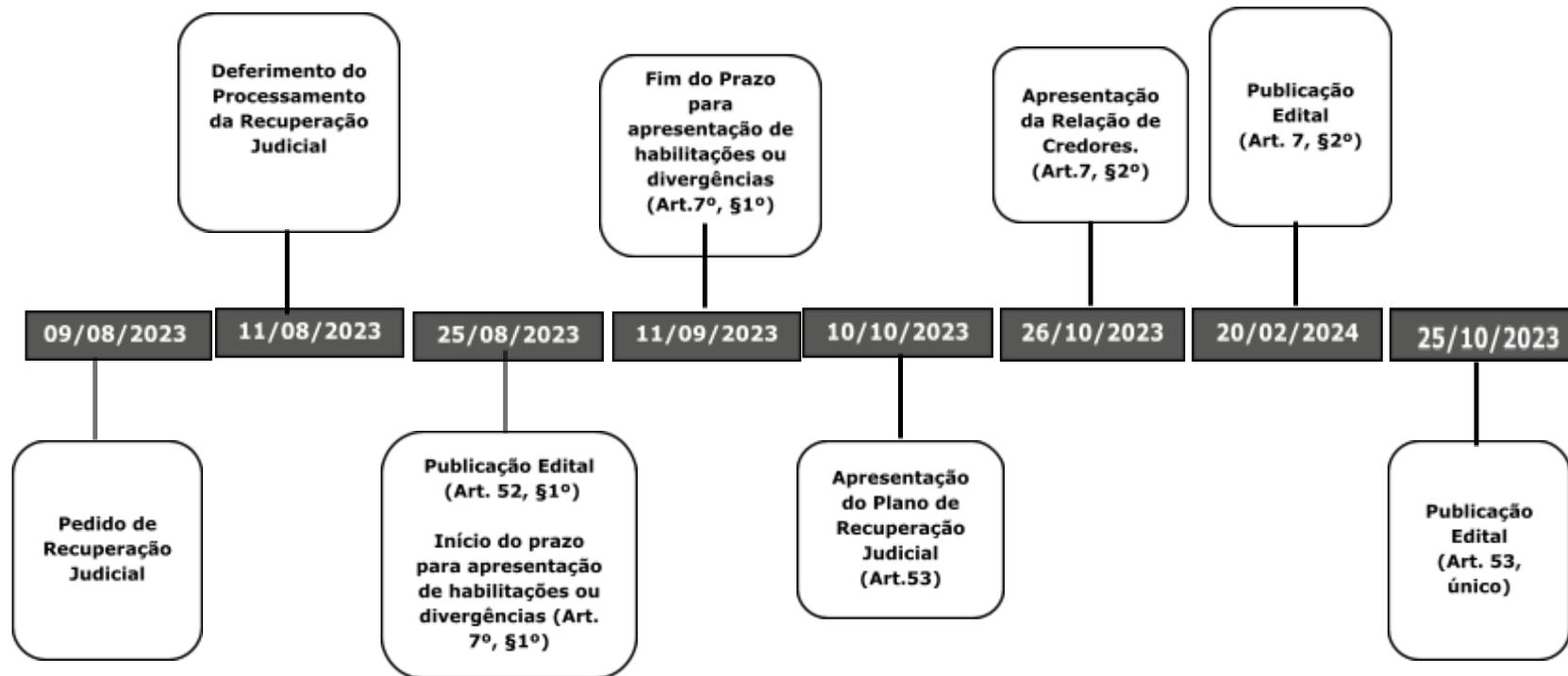
O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 10/10/2023, conforme se infere dos IDs nº 10087968813 a 10087973906. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10099736634.

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 SOCIETÁRIA

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 **31/01/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%
Circulante	979.190	77%	897.219	76%	9%	Circulante	2.897.108	229%	2.851.032	240%	2%
Disponibilidades	623.895	49%	467.083	39%	34%	Fornecedores	193.601	15%	165.531	14%	17%
Duplicatas a Receber	7.737	1%	23.395	2%	-67%	Empréstimos e Financiamentos	1.613.270	128%	1.613.270	136%	0%
Adiantamentos	3.754	0%	3.754	0%	100%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	213.844	17%	211.874	18%	1%
Impostos a Recuperar	15	0%	59	0%		Obrigações Tributárias	81.774	6%	90.238	8%	-9%
Estoques	343.788	27%	402.929	34%	-15%	Outras Contas a Pagar	794.620	63%	770.120	65%	3%
Não Circulante	285.541	23%	288.366	24%	-1%	Não Circulante	881.385	70%	856.367	72%	100%
Realizável a Longo Prazo	19.605	2%	19.605	2%	0%	Credores Recuperação Judicial	856.367	68%	856.367	72%	100%
Imobilizado	265.936	21%	268.762	23%	-1%	Coligadas	25.018	2%	-	0%	
						Patrimônio Líquido	(2.513.763)	-199%	(2.521.815)	-213%	0%
						Capital Social	100.000	8%	100.000	8%	0%
						Prejuízos Acumulados	(2.621.815)	-207%	(189.055)	-16%	1287%
						Resultado Acumulado do Exercício	8.052	1%	(2.432.760)	-205%	-100%
TOTAL DO ATIVO	1.264.730	100%	1.185.585	100%	7%	TOTAL DO PASSIVO	1.264.730	100%	1.185.585	100%	7%

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de janeiro de 2024, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior.

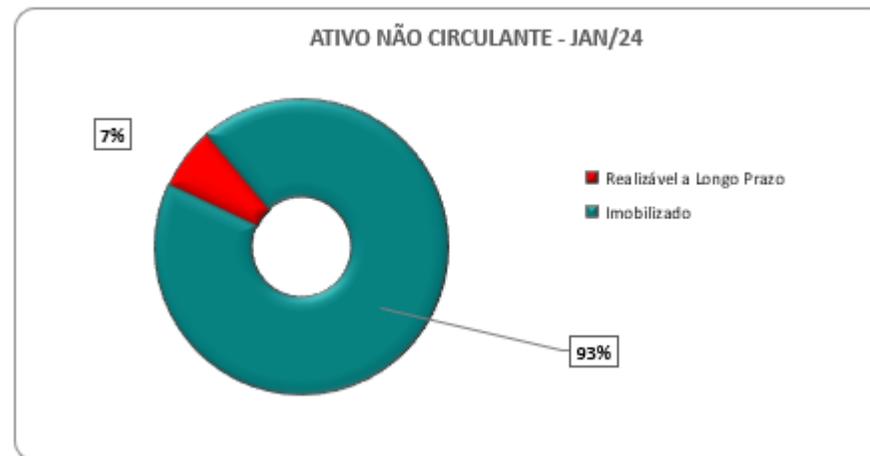
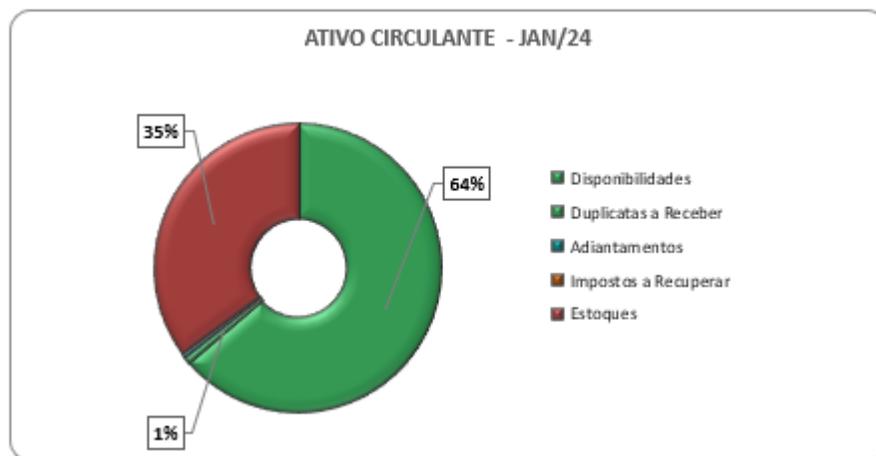
Situação Patrimonial Líquida

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 Janeiro de 2024, no total de R\$ 2,5 milhões:



Análise do Ativo

Em janeiro/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante, que representa 77% do total do Ativo, sendo composto principalmente por Disponibilidades de Caixa e Equivalente de caixa, no valor de R\$ 624 mil, representando 64% do ativo circulante e pela conta Estoques, no valor de R\$ 344 mil, representando 35%. Quanto ao Ativo não Circulante, representa 23% do total do Ativo é composto principalmente pelo Ativo Imobilizado, no valor residual contábil de R\$ 266 mil e representa 93% desse grupo.



- **Disponibilidades:** São representados pelas contas Caixa e equivalentes de caixa. No mês de janeiro/2024, a conta apresentou elevação de 34% em relação ao mês anterior, finalizando o período com saldo de R\$ 624 mil. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

Disponibilidades	jan-24	dez-23	%T
Caixa Geral	50.245	6.075	727%
Bancos Conta Movimento	567.268	452.373	25%
Aplicações Financeiras	6.382	8.635	-26%
Total	623.895	467.083	34%

A Recuperanda não apresentou justificativa para a variação ocorrida nesse grupo do Ativo, conforme solicitado no termo de diligência.

- **Duplicatas a Receber:** Em janeiro/2024, o saldo de Duplicatas a Receber é de R\$ 8 mil e apresentou significativa redução em relação ao mês anterior. No balancete contábil apresentado, essa conta não está detalhada por cliente, prejudicando identificar os principais clientes da Recuperanda.

Duplicatas a Receber	jan-24	dez-23	%T
Clientes Diversos	7.737	23.395	-67%
Total	7.737	23.395	-67%

- **Adiantamentos:** É composto por Adiantamento a Fornecedores em R\$ 4 mil. Não apresenta variação em relação ao mês anterior.

Adiantamentos	jan-24	dez-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\$ 344 mil. Apresentou 15% de redução em comparação ao mês anterior. A Recuperanda não apresentou o inventário do Estoque existente em 31/01/2024.

Estoque	jan-24	dez-23	%T
Mercadoria para Revenda	343.788	402.929	-15%
Total	343.788	402.929	-15%

- **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 comparação ao período anterior.

Realizavel a Longo Prazo	jan-24	dez-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 31/01/2024 está assim evidenciado:

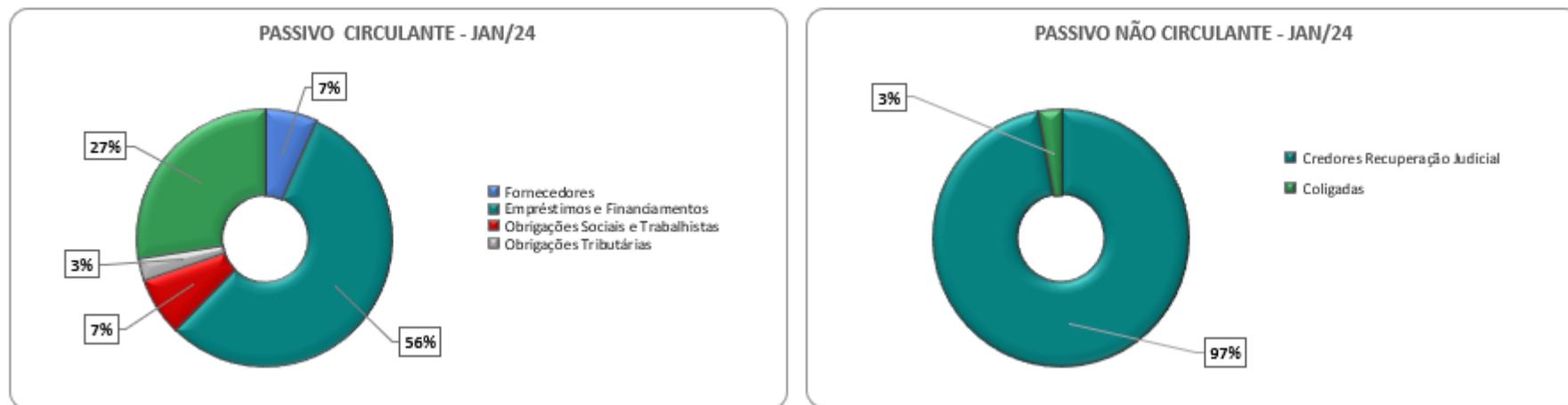
POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/01/2024			
	Móveis e Utensílios	Maquinas e Equipamentos	TOTAL
<u>Balancete</u>			
<u>31/12/2023</u>			
Imobilizado	20.236	318.826	339.062
(-) Depreciação	(3.878)	(66.422)	(70.300)
Valor residual	16.358	252.404	268.762
<u>Balancete</u>			
<u>31/01/2024</u>			
Imobilizado	20.236	318.826	339.062
(-) Depreciação	(4.047)	(69.079)	(73.126)
Valor residual	16.189	249.747	265.936

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

Análise do Passivo

Em janeiro/2024, o Passivo da Recuperanda possui como principal item o Passivo Circulante, que representa 77% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos de R\$ 1,6 milhões (56%), e Outras Contas a Pagar em R\$ 795 mil (27%). Enquanto o Passivo não Circulante, representa 23% do passivo exigível e possui como principal componente a conta Credores em Recuperação Judicial (97%), na ordem de R\$ 856 mil.

No mês em análise a Recuperanda passou a contabilizar na rubrica “Coligadas”, a quantia de R\$ 25 mil, todavia não apresentou os relatórios auxiliares como o livro razão para verificação do registro contábil no Passivo não Circulante.



- **Fornecedores:** Representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 193 mil, em janeiro/2024.

A Recuperanda não apresentou justificativa para variação ocorrida nesse grupo do Passivo, conforme solicitado no termo de diligência.

- **Obrigações Sociais e Trabalhistas:** Em janeiro/2024, as obrigações trabalhistas e sociais estão assim evidenciadas:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	jan-24	dez-23	%T
Salários e ordenados a pagar	16.623	14.536	14%
Encargos Sociais	7.073	7.190	-2%
Provisão de Acordos Trabalhistas	190.147	190.147	0%
Total	213.844	211.874	1%

Salários e ordenados a pagar: São compostos pelos saldos de salários a pagar, em janeiro/2024, 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 sem variações no período.

- **Obrigações Tributárias:** Em janeiro/2024, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas principalmente por dívidas fiscais federais, conforme demonstrado:

Obrigações Tributárias	jan-24	dez-23	%T
Impostos Federais	81.774	90.111	-9%
Impostos Estaduais	-	126	-100%
Total	81.774	90.238	-9%

- **Outras Contas a Pagar:** Representa crédito adiantado pelos sócios relativo a Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, no montante de R\$ 794 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	jan-24	dez-23	%T
Adiantamento AFC SOCIOS	794.620	770.120	3%
Total	794.620	770.120	3%

- Passivo não circulante: Reflete as obrigações de longo prazo relativas aos Credores em Recuperação Judicial. Na ordem de R\$ 881 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	jan-24	dez-23	%T
Credores RJ	856.367	856.367	0%
Coligadas	25.018	-	100%
Total	881.385	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.

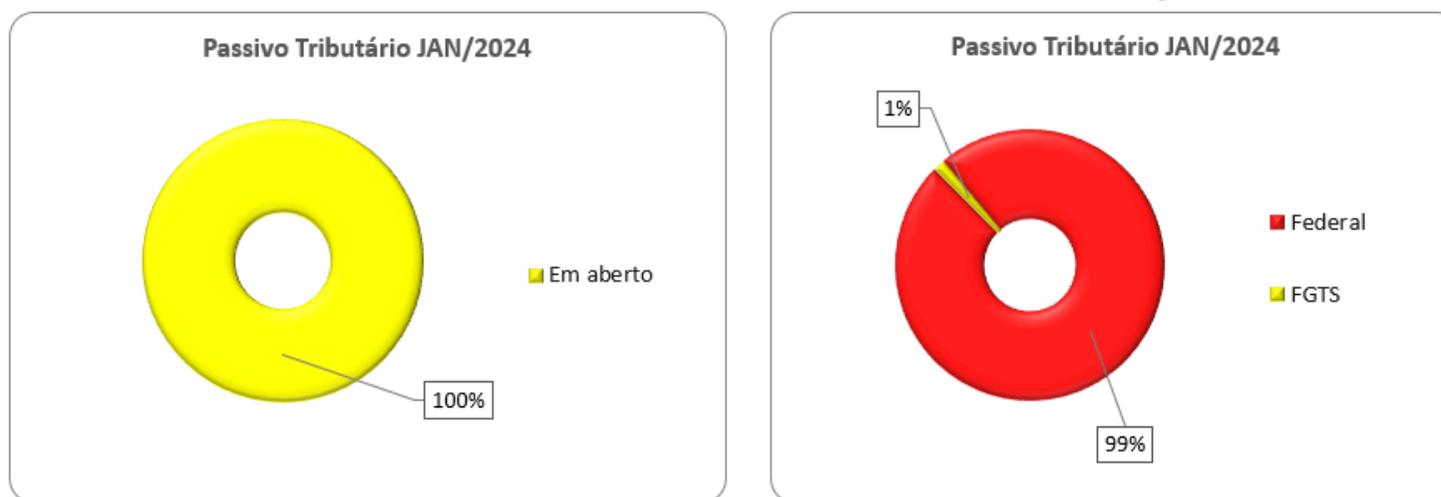
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido, em 31/01/2024, registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto no valor de R\$ 2,5 milhões. O resultado do período em análise apresenta Lucro Líquido de R\$ 8 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo líquido é de R\$ 2,4 milhões

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de janeiro/24, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 89 mil, sendo que 100% desse passivo **encontra-se em aberto**.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos Federal e com o FGTS sendo a Federal a mais expressiva, representando 99% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:



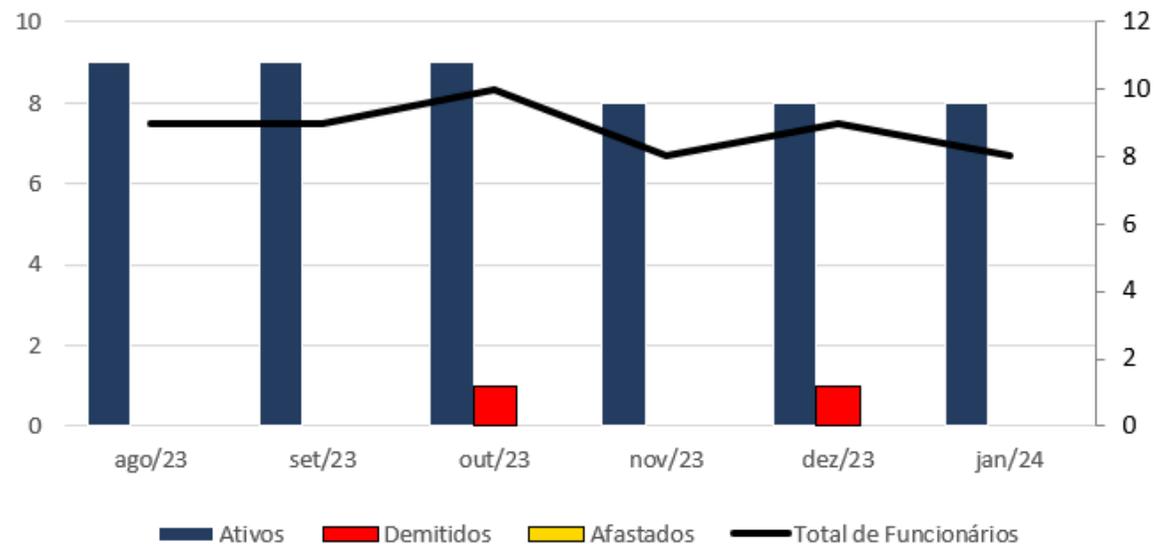
A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de janeiro/2024, com 8 funcionários, houve 1 admissão e nenhuma demissão no período. No mês anterior, a Recuperanda possuía 9 funcionários.

FUNCIONÁRIOS	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
Ativos	9	9	9	8	8	8
Demitidos	0	0	1	0	1	0
Afastados	0	0	0	0	0	0
Total de Funcionários	9	9	10	8	9	8

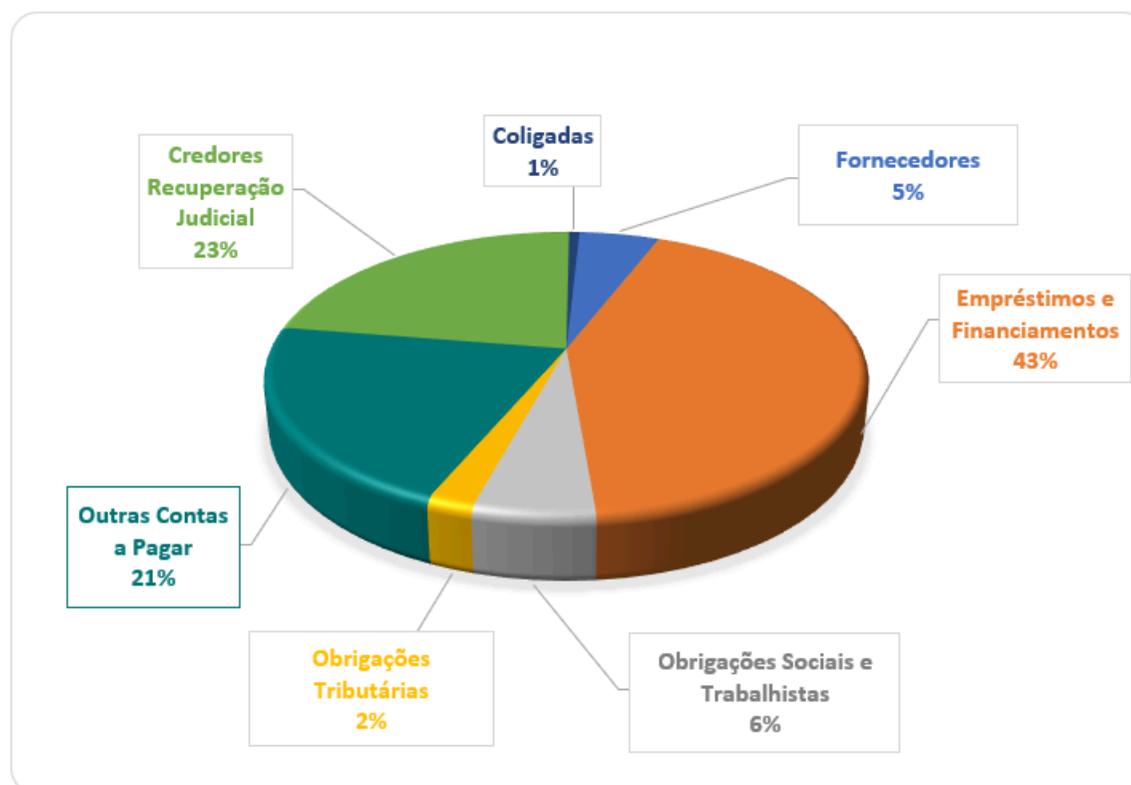
Evolução quadro de colaboradores Ago/23 a Jan/24



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de janeiro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 3,77 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (43%), Débitos com Credores em Recuperação Judicial (23%), e outras contas a Pagar (21%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	193.601	5%
Empréstimos e Financiamentos	1.613.270	43%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	213.844	6%
Obrigações Tributárias	81.774	2%
Outras Contas a Pagar	794.620	21%
Credores Recuperação Judicial	856.367	23%
Coligadas	25.018	1%
TOTAL	3.778.494	100%



ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

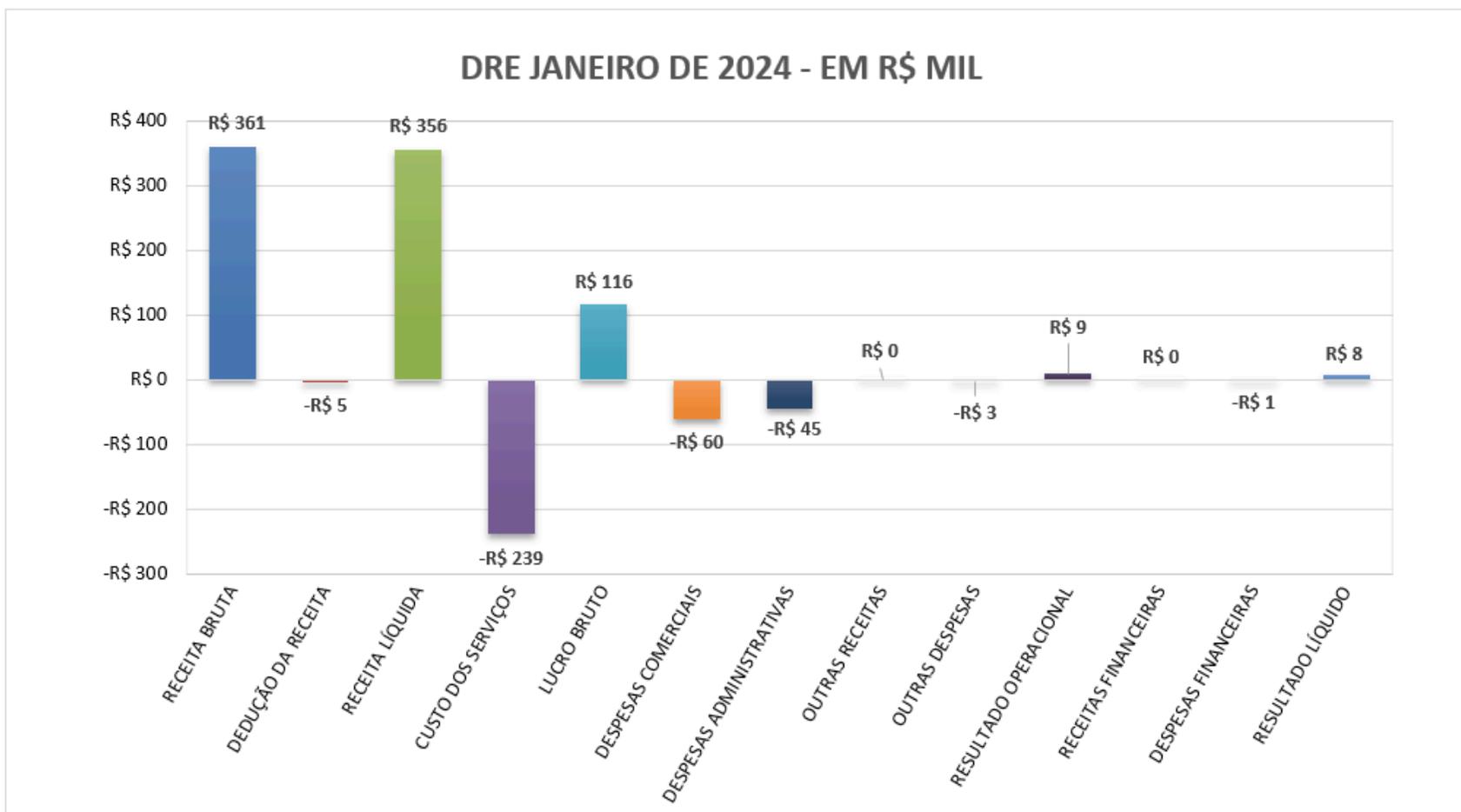
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda para o mês de Janeiro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	jan-24	V%	dez-23	V%	H%	jan-24	dez-23
01. Receita Bruta	360.550	101%	422.200	105%	-15%	360.550	5.497.032
01.1. Receita de Venda	360.550	101%	422.200	105%	-15%	360.550	5.497.032
02. Dedução da Receita Bruta	(4.817)	-1%	(18.281)	-5%	100%	(4.817)	(162.889)
03. Receita Operacional Líquida	355.733	100%	403.919	100%	-12%	355.733	5.497.032
04. Custo Mercadorias Vendidas	(239.391)	-67%	(335.880)	-83%	-29%	(239.391)	(6.006.461)
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(239.391)	-67%	(335.880)	-83%	-29%	(239.391)	(6.006.461)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	116.342	33%	68.039	17%	71%	116.342	(672.319)
06. Despesas Operacionais	(104.840)	-29%	(140.898)	-35%	-26%	(104.840)	(1.475.673)
06.1. Comerciais	(59.827)	-17%	(87.096)	-22%	-31%	(59.827)	(976.671)
06.2. Administrativas e gerais	(45.013)	19%	(53.802)	-13%	-16%	(45.013)	(499.002)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(2.826)	-1%	(2.826)	-1%	0%	(2.826)	(30.380)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	701
07.2. Outras Despesas	(2.826)	-1%	(2.826)	-1%	0%	(2.826)	(31.081)
08. Resultado Operacional	8.676	2%	(75.684)	-19%	-111%	8.676	(2.178.371)
09. Depreciação / Amortização	2.826	-1%	2.826	1%	0%	2.826	36.563
10. EBITDA	11.502	3%	(72.859)	-18%	-116%	11.502	(2.141.808)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(625)	0%	(1.265)	0%	-51%	(625)	(241.884)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	20
11.2. Despesas Financeiras	(625)	0%	(1.265)	0%	-51%	(625)	(241.904)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	8.052	2%	(76.949)	-19%	-110%	8.052	(2.420.256)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	8.052	2%	(76.949)	-19%	-110%	8.052	(2.420.256)

Gráfico do Resultado

No mês de janeiro de 2024, a Recuperanda apresentou lucro líquido de R\$ 8 mil, ocorrendo elevação em comparação ao período anterior onde a Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 77 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 15% de redução na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 360 mil**. Após deduzir os impostos incidentes e as vendas canceladas, a receita líquida também alcançou o montante de R\$ 356 mil.

Custos das Mercadorias Vendidas - CMV

Os custos das mercadorias vendidas representam **67% da receita líquida do mês**, no montante de **R\$ 239 mil**, ocorrendo redução de 29% em relação ao período anterior.

Custos de Mercadorias Vendidas	jan-24	dez-23	%T
Custos de Mercadorias Vendidas	239.391	335.880	-29%
Total	239.391	335.880	-29%

Despesas Operacionais

São compostas principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. No valor de R\$105 mil, representa **29% da receita líquida** apurada no período, assim evidenciadas:

- **Despesas Comerciais:** composta principalmente por despesas com pessoal e serviços prestados por terceiros, no mês em análise apresentou 8% de elevação 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.

Despesas Comerciais	jan-24	dez-23	%T
Desesas com Pessoal	27.577	14.803	86%
Propaganda e Publicidade	1.600	1.695	-6%
Serviços Prestados Terceiros	28.351	33.660	-16%
Comissões sobre Vendas	-	1.364	-100%
Gerais	2.300	3.994	-42%
Total	59.827	55.515	8%

- **Despesas Administrativas:** composta principalmente por gastos com Aluguéis e Seguros, no valor de R\$29 mil. No mês em análise, registrou maior percentual de variação na conta Impostos e Taxas, o que se deu exclusivamente pelo pagamento de IPTU. 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	jan-24	dez-23	%T
Aluguel e Seguros	28.765	20.138	43%
Energia Elétrica	3.618	2.748	32%
Impostos e Taxas	2.149	304	607%
Pessoal	-	6.876	-100%
Outras Despesas	7.294	23.736	-69%
Honorários	3.187	-	100%
Total	45.013	53.802	-16%

Outras receitas (despesas) Operacionais

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

Receitas (despesas) Financeiras

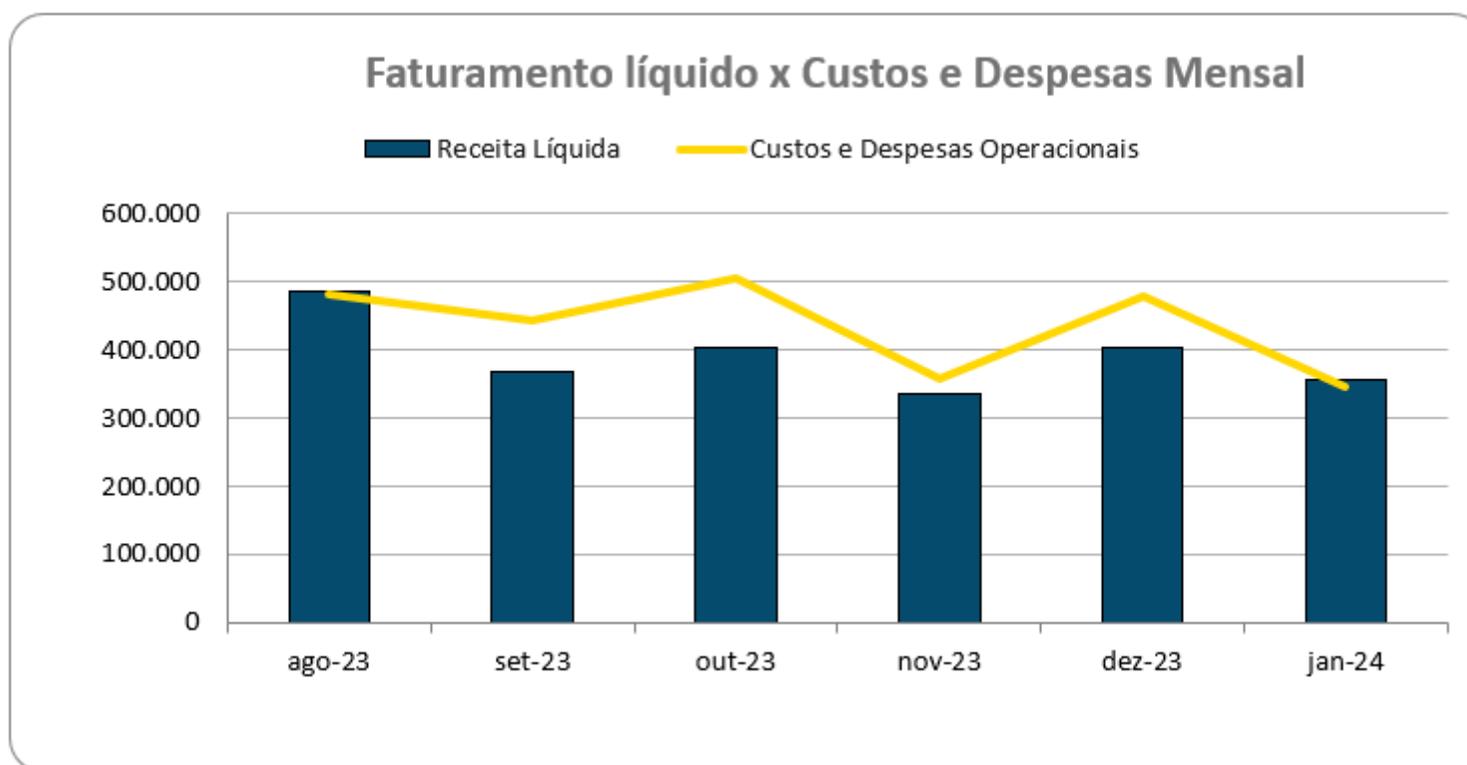
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado principalmente com despesas bancárias em R\$ 625 reais:

Receitas (Despesas) Financeiras	jan-24	dez-23	%T
Bancárias	625	1.027	-39%
Juros de mora	-	238	-100%
Total	625	1.265	-51%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

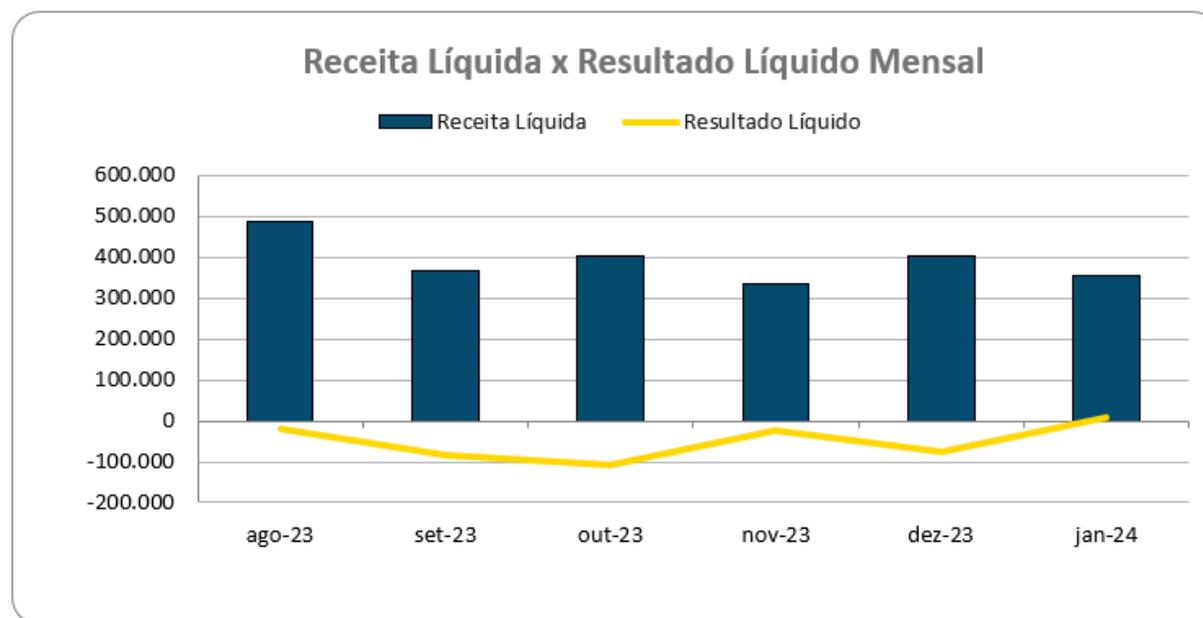
A Receita Líquida auferida entre os meses de Ago/23 e Jan/24 perfaz a média de R\$ 391 mil.

No que tange aos custos e despesas operacionais, no período de Ago/23 e Jan/24 a média registrada é de R\$ 435 mil.



Resultado Líquido do Período

A Recuperanda apesar de apresentar recorrentes prejuízos ao longo do ano de 2023, no mês de Janeiro de 2024 apresentou Resultado Líquido positivo no valor de R\$ 8 mil:



EBITDA

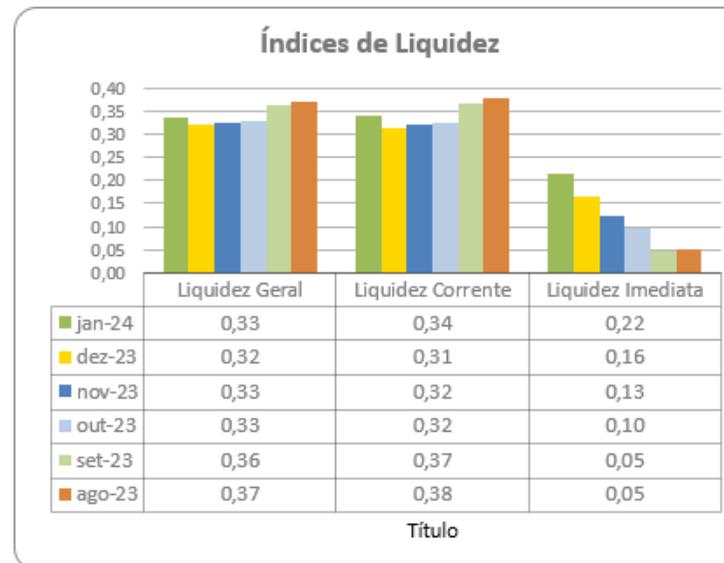
O "Ebitda" representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de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

Para o período de janeiro/2024, o indicador foi positivo em R\$ 11mil, gerando caixa nas suas atividades operacionais.

INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	jan-24	dez-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,33	0,32
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Liquidez Corrente	Ativo Circulante		0,34	0,31
	Passivo Circulante			
Liquidez Imediata	Ativo Disponível		0,22	0,16
	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.

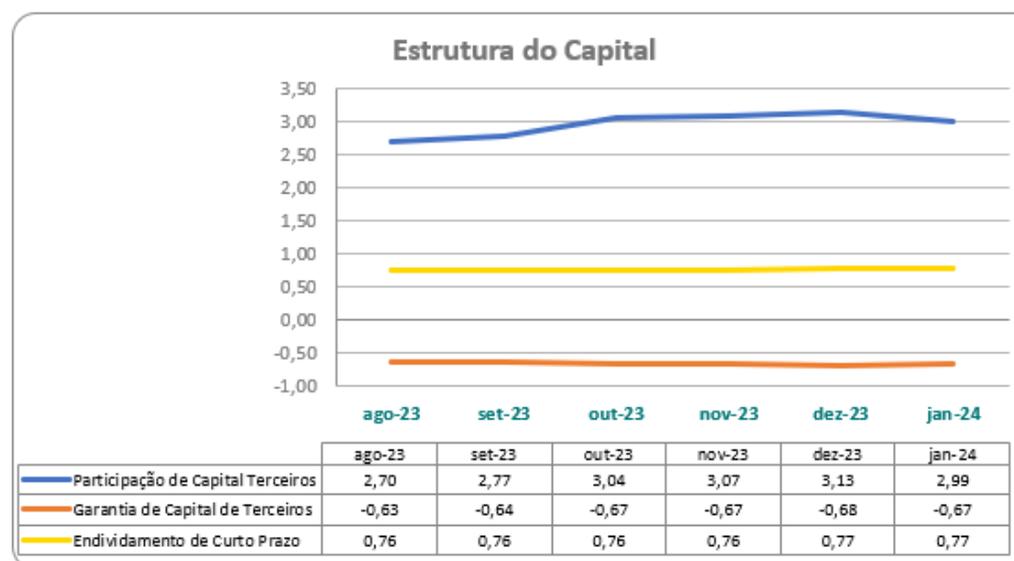
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00 demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que, em **31/01/2024**, este índice se apresenta em R\$ 0,34, 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	jan-24	dez-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,99	3,13
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,67	-0,68
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
Estrutura de Capital	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,77	0,77
		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.

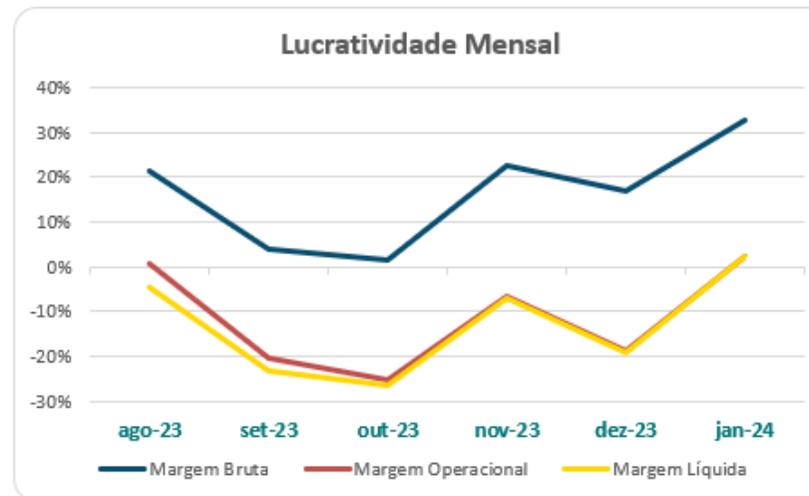
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. Como o resultado da Recuperanda está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros e, 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. Evidencia 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 às 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	jan-24	dez-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	33%	17%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	2%	-19%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	2%	-19%
		Receita Líquida		



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **janeiro de 2024**.

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 janeiro de 2024, 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 **janeiro de 2024**, a Recuperanda apresentou **margem operacional positiva**.

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 **janeiro de 2024**, a Recuperanda apresentou **margem líquida positiva**.

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 31/01/2024, 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 compõem cada grupo do ativo imobilizado com os respectivos valores contábeis.
- 4) Apresentar a composição dos valores adiantados pelos sócios no montante de R\$ 794 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.
- 7) Apresentar o Livro Razão do período em análise.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado lucro líquido de R\$8 mil. Todavia o resultado acumulado referente ao exercício de 2023, registrou prejuízo acumulado no montante de R\$2,4 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 janeiro de 2024, 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



informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br



(31) 2555-3174



www.inocenciodepaulaadogados.com.br



Rua Tomé de Souza, nº 830, conj. 401, Bairro Savassi,
Belo Horizonte - MG