

RELATÓRIO MENSAL DE  
ATIVIDADES DA RECUPERANDA

---

**PNEU100**



**FEVEREIRO/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, Inocência de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, **Dr. Dídimio Inocência 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 **fevereiro/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,

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial  
Dídimio Inocência 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.

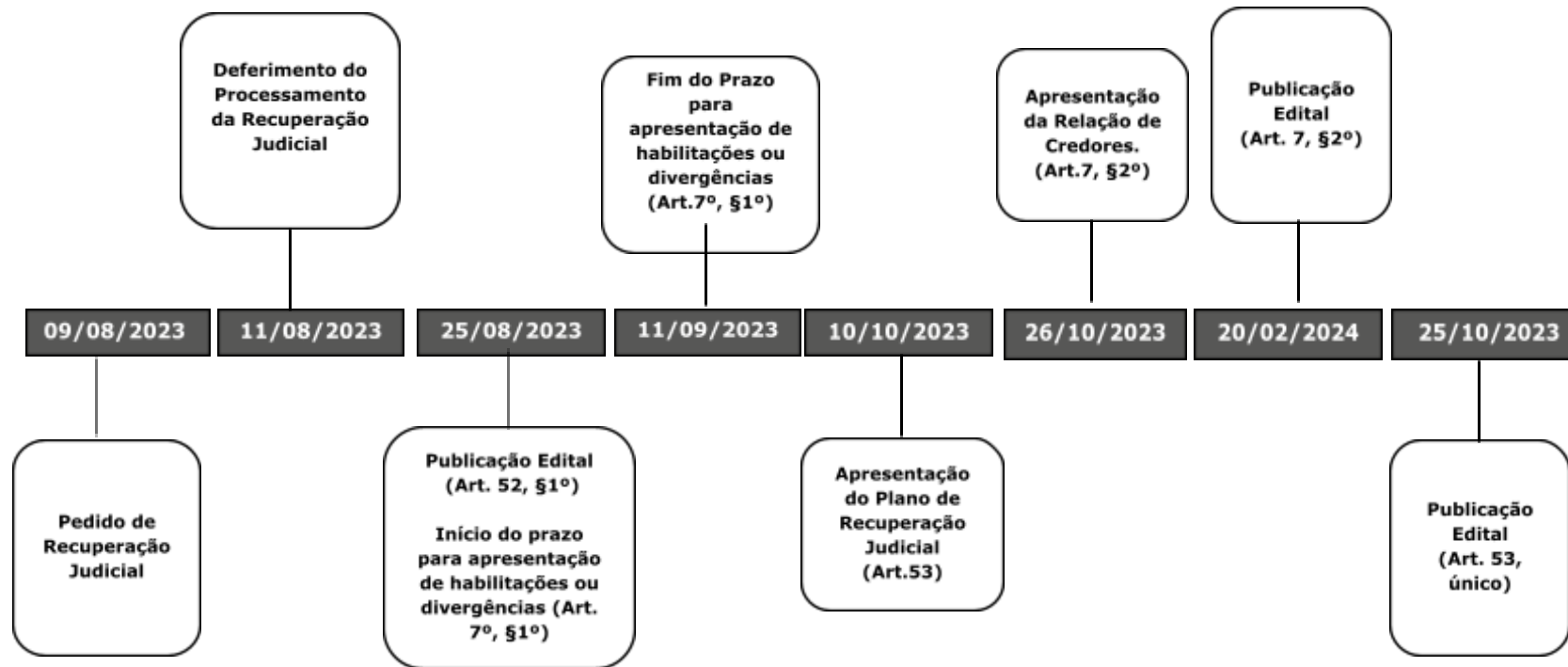
O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 10/10/2023, conforme se infere dos IDs nº 10087968813 a 10087973906. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10099736634.

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 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:

<b>Sócio</b>	<b>Nº de Quotas</b>	<b>Valor Unitário</b>	<b>Valor Total</b>	<b>%</b>
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%
<b>Total</b>	<b>100.000</b>	<b>R\$ 1,00</b>	<b>R\$ 100.000,00</b>	<b>100,00%</b>

## ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **29/02/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

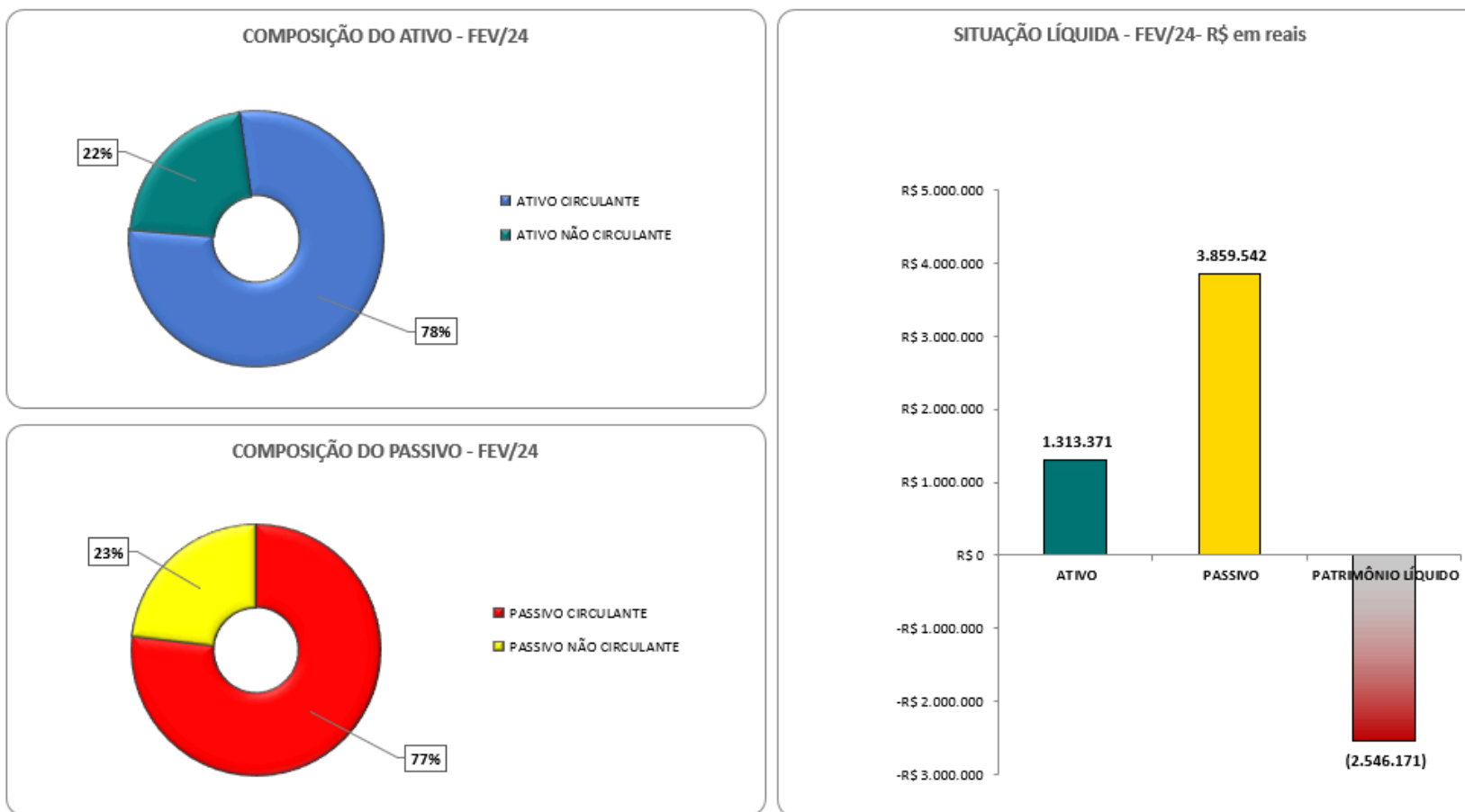
ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$						
GRUPO PATRIMONIAL	fev-24	V%	jan-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	fev-24	V%	V%	jan-24	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>1.030.656</b>	<b>78%</b>	<b>979.190</b>	<b>77%</b>	<b>5%</b>	<b>Circulante</b>	<b>2.964.681</b>	<b>226%</b>	<b>225%</b>	<b>2.897.108</b>	<b>229%</b>	<b>2%</b>
Disponibilidades	684.701	52%	623.895	49%	10%	Fornecedores	269.009	20%	20%	193.601	15%	39%
Duplicatas a Receber	30.108	2%	7.737	1%	289%	Empréstimos e Financiamentos	1.613.270	123%	123%	1.613.270	128%	0%
Adiantamentos	3.754	0%	3.754	0%	0%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	213.877	16%	16%	213.844	17%	0%
Impostos a Recuperar	66	0%	15	0%	326%	Obrigações Tributárias	73.904	6%	6%	81.774	6%	-10%
Estoques	312.027	24%	343.788	27%	-9%	Outras Contas a Pagar	794.620	61%	61%	794.620	63%	0%
<b>Não Circulante</b>	<b>282.715</b>	<b>22%</b>	<b>285.541</b>	<b>23%</b>	<b>-1%</b>	<b>Não Circulante</b>	<b>894.861</b>	<b>68%</b>	<b>68%</b>	<b>881.385</b>	<b>70%</b>	<b>2%</b>
Realizável a Longo Prazo	19.605	1%	19.605	2%	0%	Credores Recuperação Judicial	856.367	65%	65%	856.367	68%	0%
Imobilizado	263.111	20%	265.936	21%	-1%	Coligadas	38.494	3%	3%	25.018	2%	54%
						<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(2.546.171)</b>	<b>-194%</b>	<b>-196%</b>	<b>(2.513.763)</b>	<b>-199%</b>	<b>1%</b>
						Capital Social	100.000	8%	8%	100.000	8%	0%
						Prejuízos Acumulados	(2.621.815)	-200%	-202%	(2.621.815)	-207%	0%
						Resultado Acumulado do Exercício	(24.356)	-2%	-2%	8.052	1%	-403%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>1.313.371</b>	<b>100%</b>	<b>1.264.730</b>	<b>100%</b>	<b>4%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>1.313.371</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>1.264.730</b>	<b>100%</b>	<b>4%</b>

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



## Situação Patrimonial Líquida

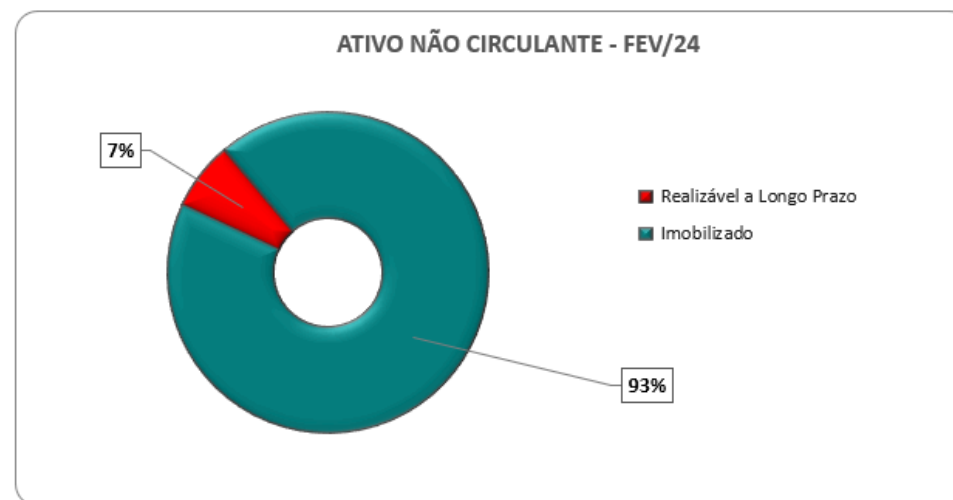
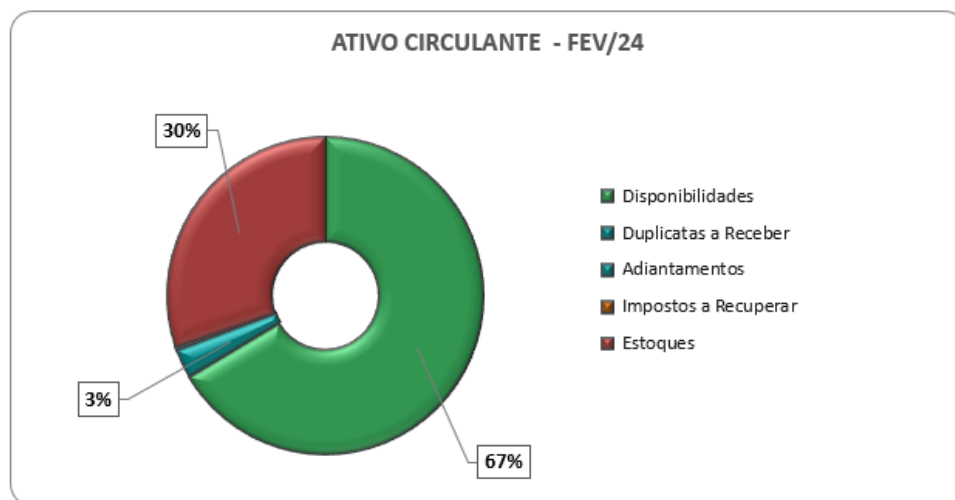
Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo, na situação patrimonial de 29 de fevereiro de 2024, no total de R\$ 2,5 milhões:



## Análise do Ativo

---

**Em fevereiro/2024**, o Ativo da Recuperanda possui como principal item o Ativo Circulante, que representa 78% do total do Ativo, sendo composto principalmente por Disponibilidades de Caixa e Equivalente de caixa, no valor de R\$ 685 mil, representando 67% do ativo circulante e pela conta Estoques, no valor de R\$ 312 mil, representando 30% desse grupo de ativo. Quanto ao Ativo não Circulante é composto principalmente pelo Ativo Imobilizado, no valor residual contábil de R\$263 mil e representa 93% desse grupo.



- **Disponibilidades:** São representados pelos depósitos em conta corrente. No mês de fevereiro/2024, a conta apresentou 10% de elevação em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$685 mil. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

Disponibilidades	fev-24	jan-24	%T
Caixa Geral	825	50.245	-98%
Bancos Conta Movimento	675.654	567.268	19%
Aplicações Financeiras	8.223	6.382	29%
<b>Total</b>	<b>684.701</b>	<b>623.895</b>	<b>10%</b>

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

- **Duplicatas a Receber:** Em fevereiro/2024, o saldo de Duplicatas a Receber é de R\$30 mil e apresentou elevação significativa 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	fev-24	jan-24	%T
Clientes Diversos	30.108	7.737	289%
<b>Total</b>	<b>30.108</b>	<b>7.737</b>	<b>289%</b>

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

Adiantamentos	fev-24	jan-24	%T
Adiantamento a Fornecedores	3.754	3.754	0%
Adiantamento a Empregados	-	-	0%
<b>Total</b>	<b>3.754</b>	<b>3.754</b>	<b>0%</b>

- **Estoque:** Composto por estoque de mercadorias para revenda, no total de R\$ 312 mil. Apresentou 9% de redução em comparação ao mês anterior. A Recuperanda não apresentou o inventário do Estoque existente em 29/02/2024.

Estoque	fev-24	jan-24	%T
Mercadoria para Revenda	312.027	343.788	-9%
<b>Total</b>	<b>312.027</b>	<b>343.788</b>	<b>-9%</b>

- **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	fev-24	jan-24	%T
Depósito Judicial	19.605	19.605	0%
<b>Total</b>	<b>19.605</b>	<b>19.605</b>	<b>0%</b>

- **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 29/02/2024 está assim evidenciado:

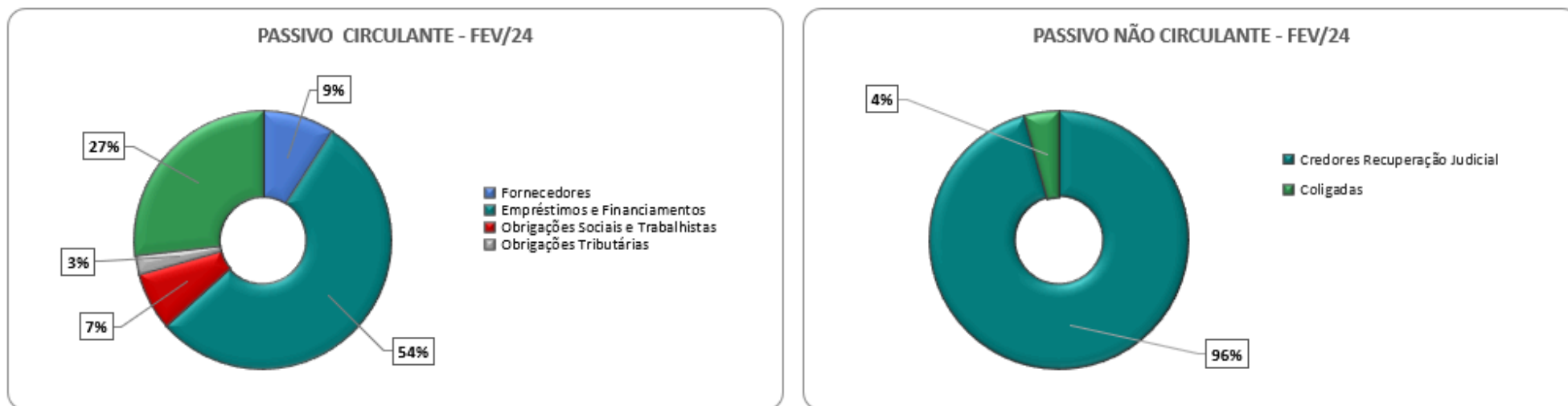
<b>POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 29/02/2024</b>			
	<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>Maquinas e Equipamentos</b>	<b>TOTAL</b>
<b><u>Balancete</u></b>			
<b><u>31/01/2024</u></b>			
Imobilizado	20.236	318.826	339.062
(-) Depreciação	(4.047)	(69.079)	(73.126)
<b>Valor residual</b>	<b>16.189</b>	<b>249.747</b>	<b>265.936</b>
<b><u>Balancete</u></b>			
<b><u>29/02/2024</u></b>			
Imobilizado	20.236	318.826	339.062
(-) Depreciação	(4.216)	(71.736)	(75.951)
<b>Valor residual</b>	<b>16.020</b>	<b>247.090</b>	<b>263.111</b>

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 compõem cada grupo do ativo imobilizado com os respectivos valores contábeis.

## Análise do Passivo

Em fevereiro/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 (54%), 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 (96%), na ordem de R\$856 mil, inalteradas no período.

No mês em análise a Recuperanda registrou na rubrica “Coligadas”, saldo de R\$ 38 mil.



- **Fornecedores:** Representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 269 mil.

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

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

Obrigações Sociais e Trabalhistas	fev-24	jan-24	%T
Salários e ordenados a pagar	16.160	16.623	-3%
Encargos Sociais	7.570	7.073	7%
Provisão de Acordos Trabalhistas	190.147	190.147	0%
<b>Total</b>	<b>213.877</b>	<b>213.844</b>	<b>0%</b>

**Salários e ordenados a pagar:** São compostos pelos saldos de salários a pagar, em fevereiro/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 fevereiro/2024, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas principalmente por dívidas fiscais federais, conforme demonstrado:

Obrigações Tributárias	fev-24	jan-24	%T
Impostos Federais	73.895	81.774	-10%
Impostos Estaduais	9	-	100%
<b>Total</b>	<b>73.904</b>	<b>81.774</b>	<b>-10%</b>

- **Outras Contas a Pagar:** Representa crédito adiantado pelos sócios relativo a Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, no montante de R\$ 795 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	fev-24	jan-24	%T
Adiantamento AFC SOCIOS	794.620	794.620	0%
<b>Total</b>	<b>794.620</b>	<b>794.620</b>	<b>0%</b>



**- Passivo não circulante:** Reflete as obrigações de longo prazo relativas aos Credores em Recuperação Judicial. Na ordem de R\$ 895 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.

A conta Coligadas apresentou elevação de 54% em relação ao período anterior, o que representou uma elevação de 2% no total do passivo não Circulante.

Passivo Não Circulante	fev-24	jan-24	%T
Credores RJ	856.367	856.367	0%
Coligadas	38.494	25.018	54%
<b>Total</b>	<b>894.861</b>	<b>881.385</b>	<b>2%</b>

**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.**

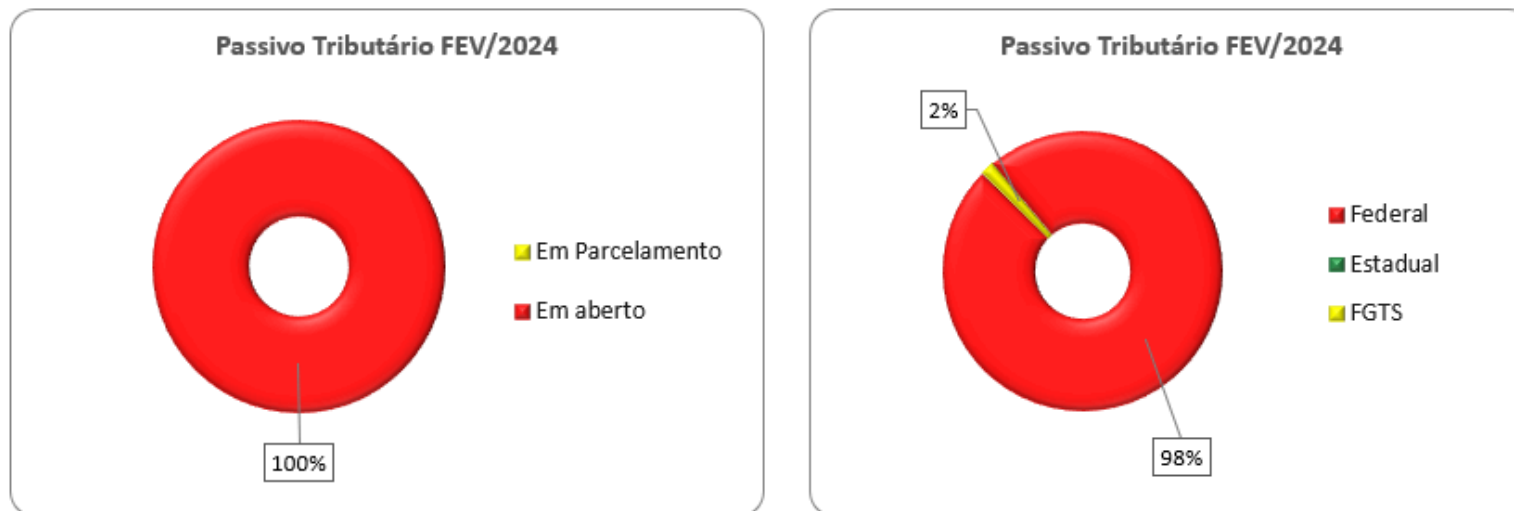
## Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido, em 29/02/2024, registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto no valor de R\$2,5 milhões. O resultado do período em análise apresentou prejuízo de R\$32 mil. Enquanto o resultado acumulado de janeiro e fevereiro de 2024, registra prejuízo líquido no montante valor de R\$24 mil.

## PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de fevereiro/24, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 81 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 98% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:



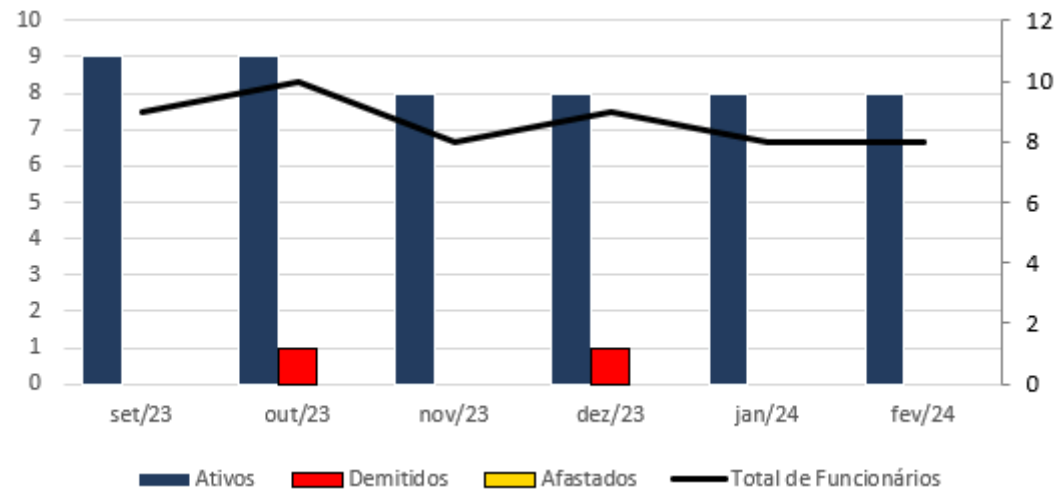
**A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.**

## QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

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

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

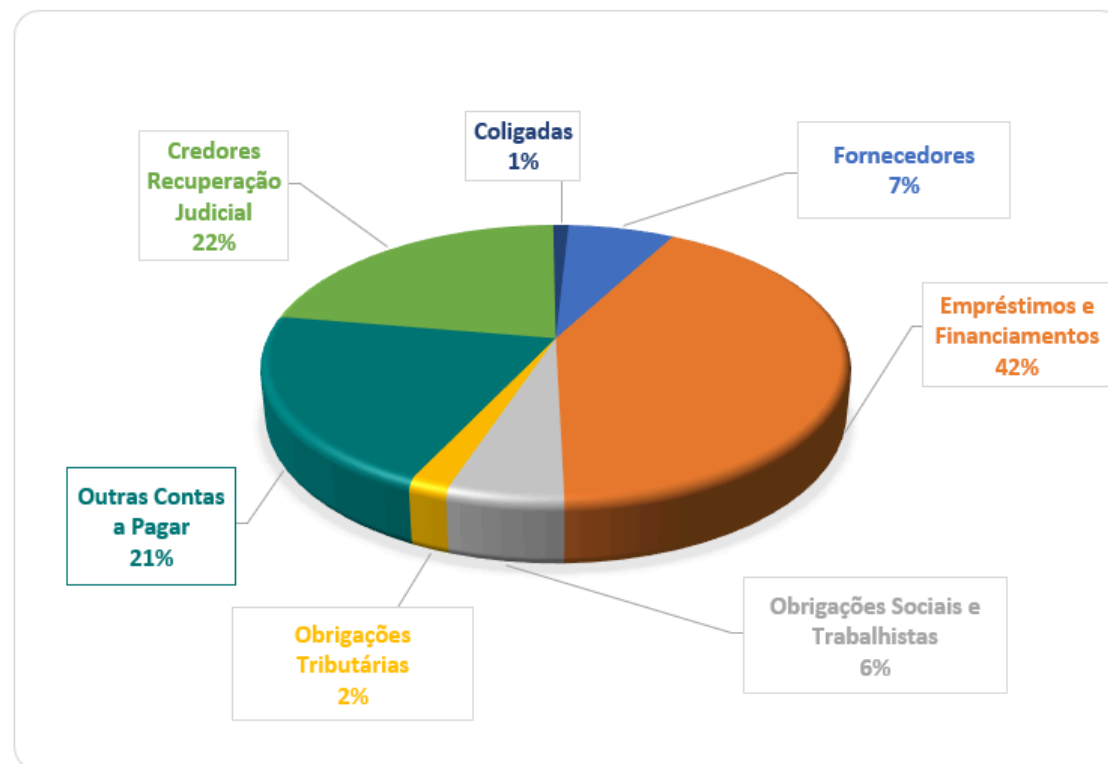
Evolução quadro de colaboradores Set/23 a Fev/24



## ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 29 de fevereiro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 3,8 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (42%), Débitos com Credores em Recuperação Judicial (22%), e outras contas a Pagar (21%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	269.009	7%
Empréstimos e Financiamentos	1.613.270	42%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	213.877	6%
Obrigações Tributárias	73.904	2%
Outras Contas a Pagar	794.620	21%
Credores Recuperação Judicial	856.367	22%
Coligadas	38.494	1%
<b>TOTAL</b>	<b>3.859.542</b>	<b>100%</b>



## ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

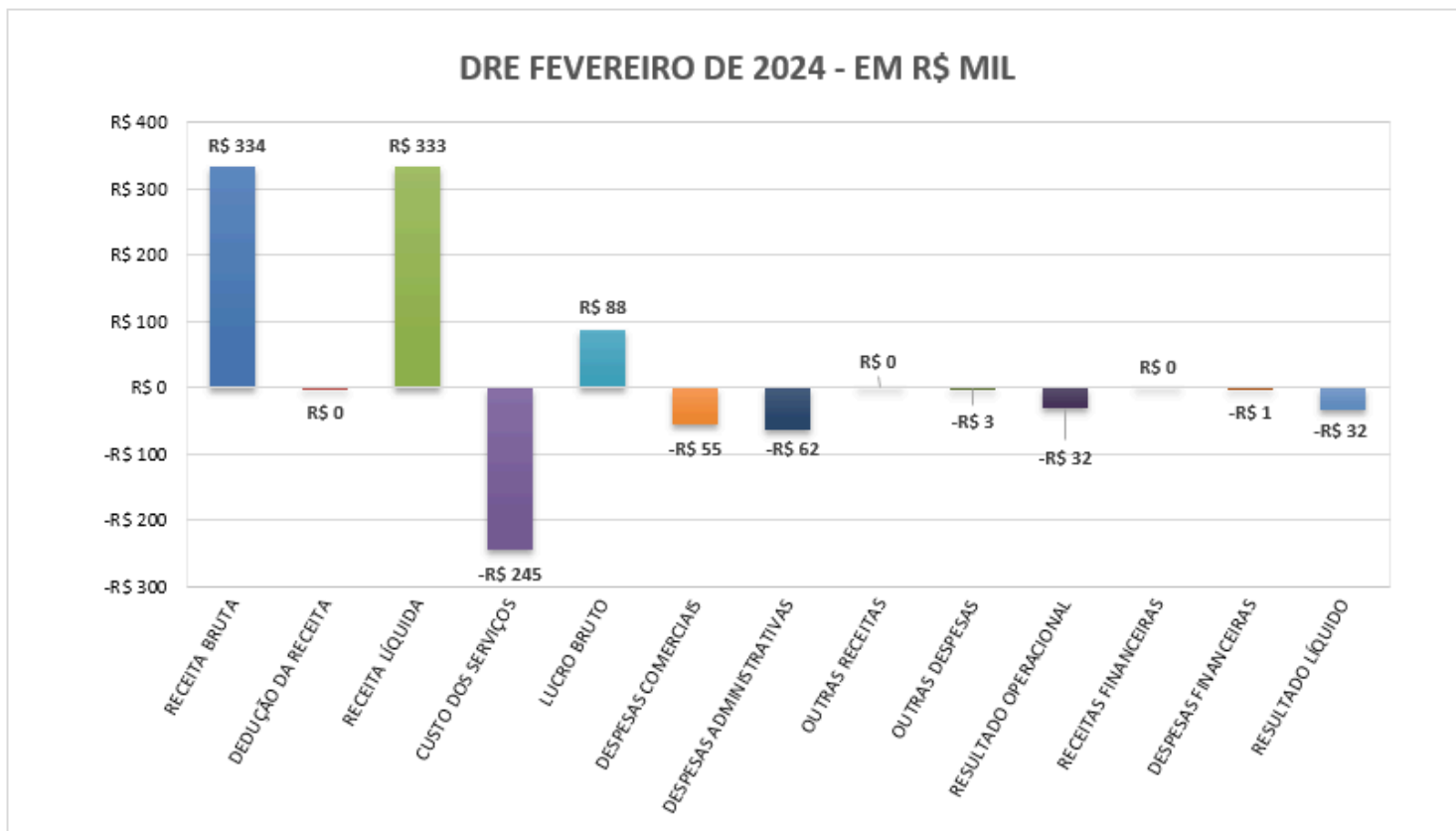
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda para o mês de fevereiro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	fev-24	V%	jan-24	V%	H%	fev-24	jan-24
<b>01. Receita Bruta</b>	<b>333.549</b>	<b>100%</b>	<b>360.550</b>	<b>101%</b>	<b>-7%</b>	<b>694.099</b>	<b>360.550</b>
01.1. Receita de Venda	333.549	100%	360.550	101%	-7%	694.099	360.550
02. Dedução da Receita Bruta	(165)	0%	(4.817)	-1%	-97%	(4.983)	(4.817)
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	<b>333.384</b>	<b>100%</b>	<b>355.733</b>	<b>100%</b>	<b>-6%</b>	<b>689.116</b>	<b>355.733</b>
<b>04. Custo Mercadorias Vendidas</b>	<b>(245.193)</b>	<b>-74%</b>	<b>(239.391)</b>	<b>-67%</b>	<b>2%</b>	<b>(484.584)</b>	<b>(239.391)</b>
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(245.193)	-74%	(239.391)	-67%	2%	(484.584)	(239.391)
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	<b>88.191</b>	<b>26%</b>	<b>116.342</b>	<b>33%</b>	<b>-24%</b>	<b>204.533</b>	<b>116.342</b>
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(117.188)</b>	<b>-35%</b>	<b>(104.840)</b>	<b>-29%</b>	<b>12%</b>	<b>(222.028)</b>	<b>(104.840)</b>
06.1. Comerciais	(55.143)	-17%	(59.827)	-17%	-8%	(114.970)	(59.827)
06.2. Administrativas e gerais	(62.045)	25%	(45.013)	-13%	38%	(107.057)	(45.013)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	<b>(2.826)</b>	<b>-1%</b>	<b>(2.826)</b>	<b>-1%</b>	<b>0%</b>	<b>(5.651)</b>	<b>(2.826)</b>
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(2.826)	-1%	(2.826)	-1%	0%	(5.651)	(2.826)
<b>08. Resultado Operacional</b>	<b>(31.823)</b>	<b>-10%</b>	<b>8.676</b>	<b>2%</b>	<b>-467%</b>	<b>(23.146)</b>	<b>8.676</b>
09. Depreciação / Amortização	2.826	-1%	2.826	1%	0%	5.651	2.826
<b>10. EBITDA</b>	<b>(28.997)</b>	<b>-9%</b>	<b>11.502</b>	<b>3%</b>	<b>-352%</b>	<b>(17.495)</b>	<b>11.502</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(585)</b>	<b>0%</b>	<b>(625)</b>	<b>0%</b>	<b>-6%</b>	<b>(1.210)</b>	<b>(625)</b>
11.1. Receitas Financeiras	2	0%	-	0%	0%	2	-
11.2. Despesas Financeiras	(587)	0%	(625)	0%	-6%	(1.211)	(625)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(32.408)</b>	<b>-10%</b>	<b>8.052</b>	<b>2%</b>	<b>-503%</b>	<b>(24.356)</b>	<b>8.052</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL		0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>(32.408)</b>	<b>-10%</b>	<b>8.052</b>	<b>2%</b>	<b>-503%</b>	<b>(24.356)</b>	<b>8.052</b>

## Gráfico do Resultado

No mês de fevereiro de 2024, a Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 32 mil, ocorrendo redução em comparação ao período anterior onde a Recuperanda apresentou lucro líquido de R\$ 8 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 7% de redução na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 333 mil**. Após deduzir os impostos incidentes e as vendas canceladas, a receita líquida também alcançou o montante de R\$ **R\$ 333 mil**.

## Custos das Mercadorias Vendidas - CMV

---

Os custos das mercadorias vendidas representam **74% da receita líquida do mês**, no montante de **R\$ 245 mil**, ocorrendo redução de 2% em relação ao período anterior.

Custos de Mercadorias Vendidas	fev-24	jan-24	%T
Custos de Mercadorias Vendidas	245.193	239.391	2%
<b>Total</b>	<b>245.193</b>	<b>239.391</b>	<b>2%</b>

## Despesas Operacionais

---

São compostas principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. No valor de R\$ 117 mil, representa **35% 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 redução em relação ao período anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE, conforme solicitado no termo de diligência.

Despesas Comerciais	fev-24	jan-24	%T
Pessoal	28.539	27.577	3%
Propaganda e Publicidade	1.600	1.600	0%
Serviços Prestados Terceiros	20.881	28.351	-26%
Fretes e Carretos	884	-	100%
Generais	3.240	2.300	41%
<b>Total</b>	<b>55.143</b>	<b>59.827</b>	<b>-8%</b>

- **Despesas Administrativas:** as despesas dessa categoria apresentaram 38% de elevação em relação ao mês anterior. Composta principalmente por gastos com Aluguéis e Seguro, no valor de R\$ 39 mil e Honorários no valor de R\$ 13 mil. 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	fev-24	jan-24	%T
Aluguel e Seguros	39.458	28.765	37%
Energia Elétrica	3.093	3.618	-14%
Impostos e Taxas	2.498	2.149	16%
Outras Despesas	4.292	7.294	-41%
Honorários	12.703	3.187	299%
<b>Total</b>	<b>62.045</b>	<b>45.013</b>	<b>38%</b>

### **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 e juros de mora, no total de R\$ 585:

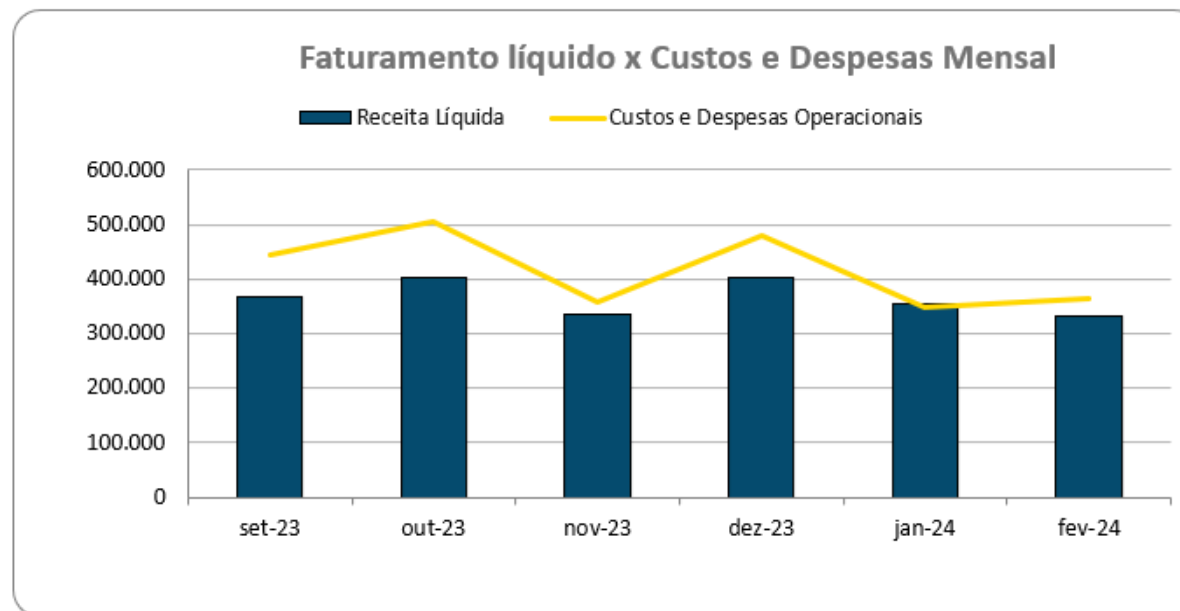
Receitas (Despesas) Financeiras	fev-24	jan-24	%T
Bancárias	488	625	-22%
Juros de mora	99	-	100%
Rendimentos e Aplicações	(2)	-	100%
<b>Total</b>	<b>585</b>	<b>625</b>	<b>-6%</b>

## Receitas x Custos e Despesas Operacionais

---

A Receita Líquida auferida entre os meses de Setembro de 2023 e Fevereiro de 2024 perfaz a média de R\$ 366 mil.

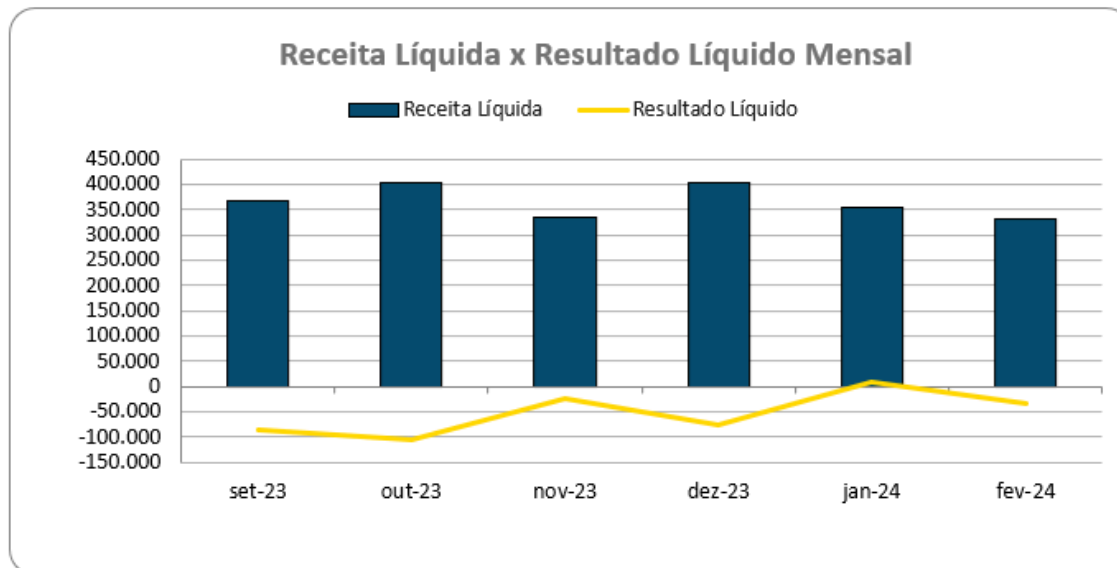
No que tange aos custos e despesas operacionais, para o mesmo período, a média registrada é de R\$ 416 mil.



## Resultado Líquido do Período

---

No mês de Fevereiro de 2024 a Recuperanda apresentou Resultado Líquido negativo em R\$ 32 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.

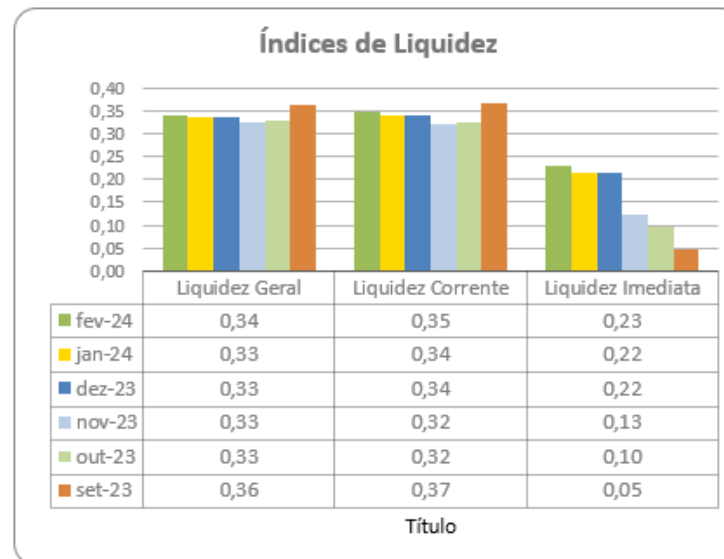
Para o período de fevereiro/2024, o indicador foi negativo em R\$29 mil, não gerando caixa nas suas atividades operacionais.

Considerando o período acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, verifica-se que esse indicador ficou negativo em R\$ 17 mil.

# INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

## Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	fev-24	jan-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,34	0,33
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Liquidez Corrente	Ativo Circulante		0,35	0,34
	Passivo Circulante			
Liquidez Imediata	Ativo Disponível		0,23	0,22
	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.

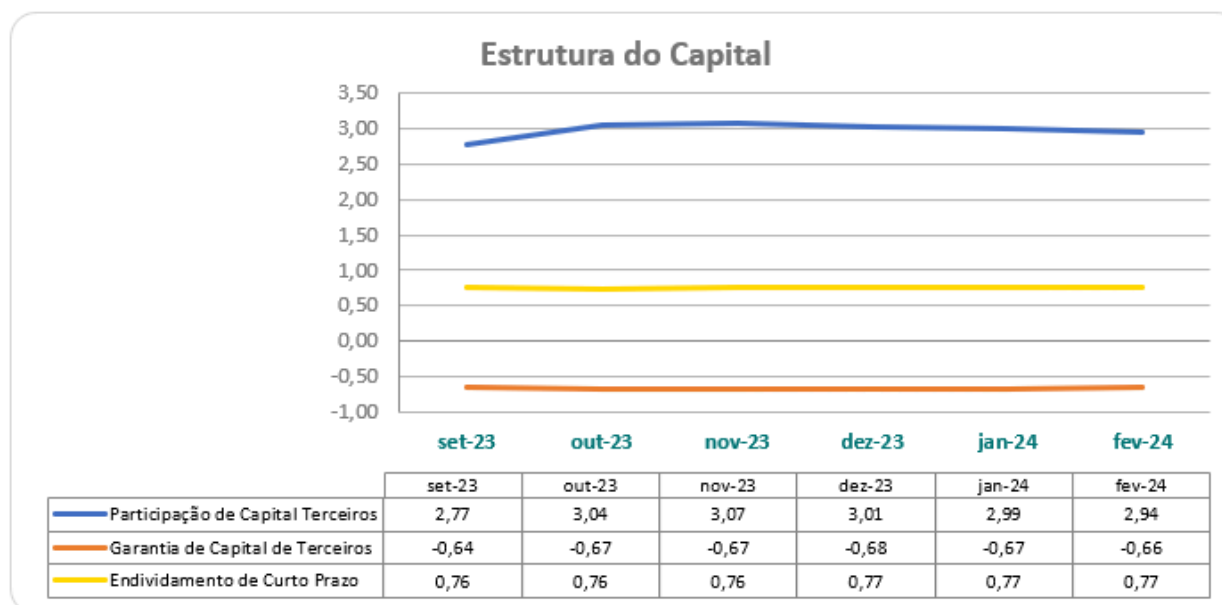
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00 demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que, em **29/02/2024**, este índice se apresenta em R\$ 0,35, 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	fev-24	jan-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,94	2,99
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,66	-0,67
		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.

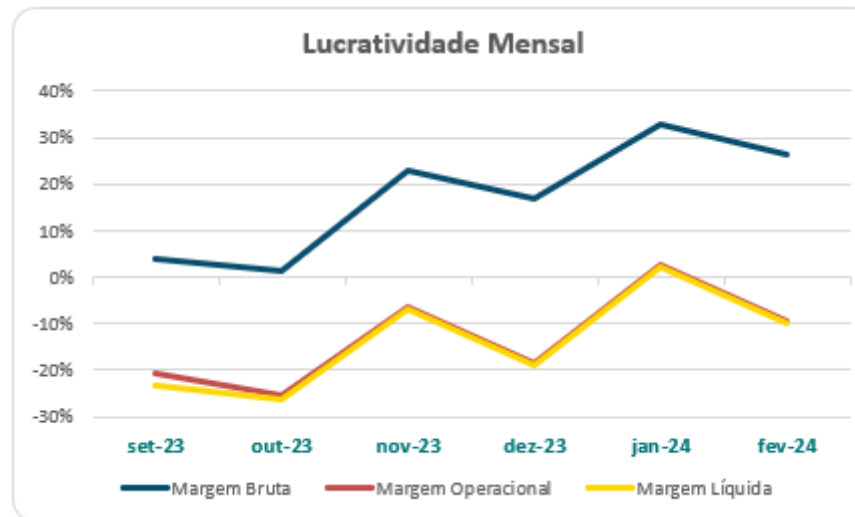
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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	fev-24	jan-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	26%	33%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-10%	2%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-10%	2%
		Receita Líquida		





Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **fevereiro 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 fevereiro 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 **fevereiro de 2024**, 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 **fevereiro de 2024**, 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 29/02/2024, bem como enviar mensalmente os registros de inventário.
- 3) Apresentar relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que integram 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\$ 795 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\$ 32 mil, no mês em análise. No resultado acumulado de janeiro e fevereiro de 2024, o prejuízo registrado soma R\$24 mil. 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 fevereiro 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](mailto:informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br)



(31) 2555-3174



[www.inocenciodepaulaadogados.com.br](http://www.inocenciodepaulaadogados.com.br)



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