

RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERANDA

PNEU100



MARÇO/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.....	19
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....	20
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	20
ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO.....	22
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS.....	29
REQUERIMENTOS.....	35
CONCLUSÃO.....	36

INTRODUÇÃO

Belo Horizonte/MG, 04 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 **março/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.

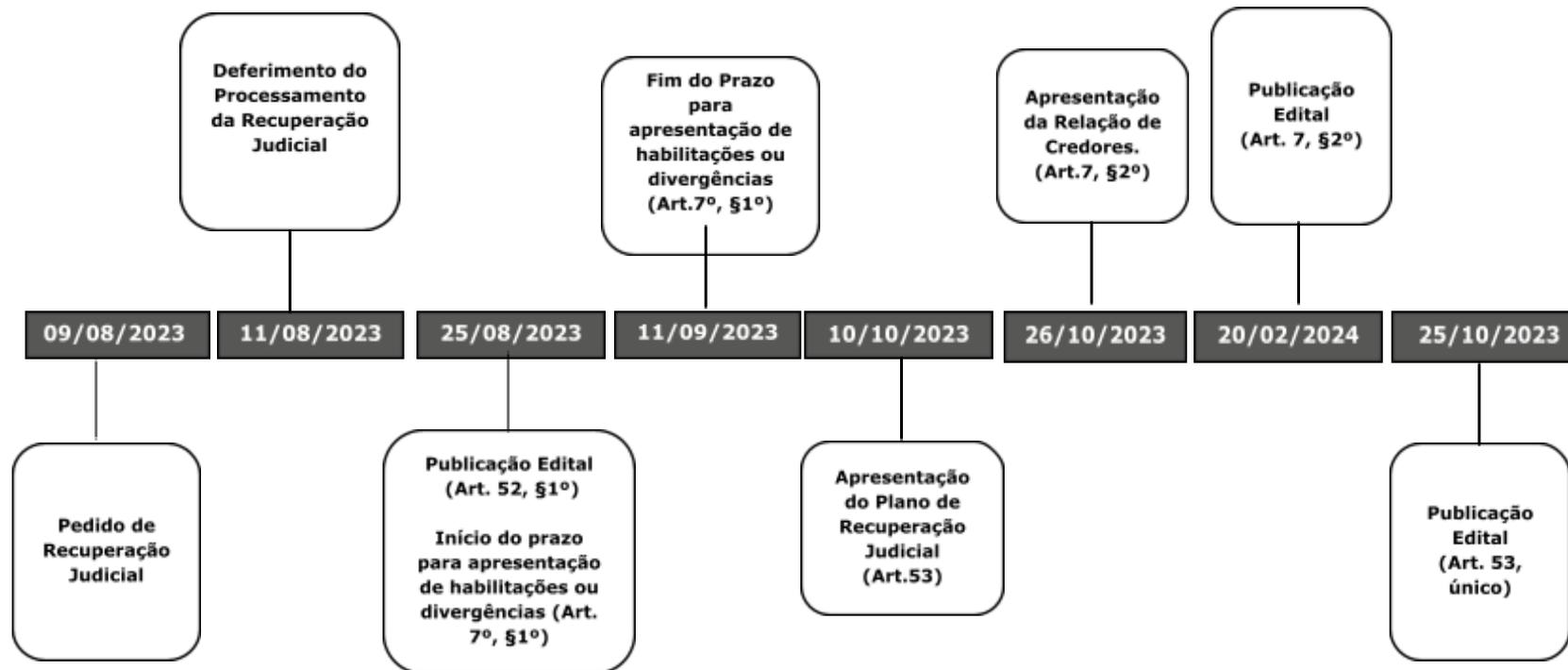
O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 10/10/2023, conforme se infere dos IDs nº 10087968813 a 10087973906. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10099736634.

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:

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

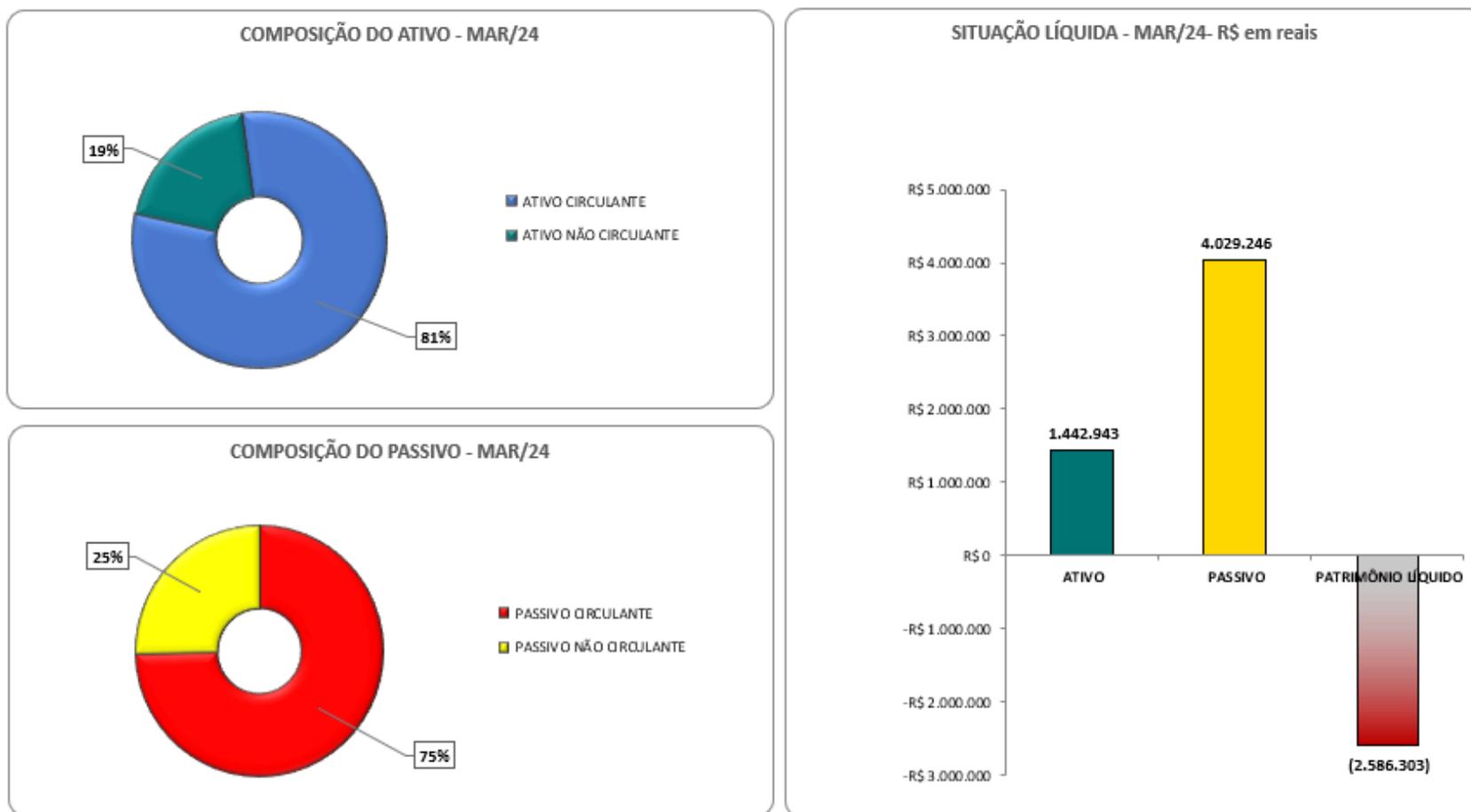
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **31/03/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	mar-24	V%	fev-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	mar-24	V%	fev-24	V%	H%
Circulante	1.163.054	81%	1.030.656	78%	13%	Circulante	3.007.185	208%	2.964.681	226%	1%
Disponibilidades	749.761	52%	684.701	52%	10%	Fornecedores	298.573	21%	269.009	20%	11%
Duplicatas a Receber	168.427	12%	30.108	2%	459%	Empréstimos e Financiamentos	1.613.270	112%	1.613.270	123%	0%
Adiantamentos	3.754	0%	3.754	0%	0%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	210.869	15%	213.877	16%	-1%
Impostos a Recuperar	192	0%	66	0%	191%	Obrigações Tributárias	89.853	6%	73.904	6%	22%
Estoques	240.920	17%	312.027	24%	-23%	Outras Contas a Pagar	794.620	55%	794.620	61%	0%
Não Circulante	279.890	19%	282.715	22%	-1%	Não Circulante	1.022.061	71%	894.861	68%	14%
Realizável a Longo Prazo	19.605	1%	19.605	1%	0%	Credores Recuperação Judicial	856.367	59%	856.367	65%	0%
Imobilizado	260.285	18%	263.111	20%	-1%	Coligadas	165.694	11%	38.494	3%	330%
						Patrimônio Líquido	(2.586.303)	-179%	(2.546.171)	-194%	2%
						Capital Social	100.000	7%	100.000	8%	0%
						Prejuízos Acumulados	(2.621.815)	-182%	(2.621.815)	-200%	0%
						Resultado Acumulado do Exercício	(64.488)	-4%	(24.356)	-2%	165%
TOTAL DO ATIVO	1.442.943	100%	1.313.371	100%	10%	TOTAL DO PASSIVO	1.442.943	100%	1.313.371	100%	10%

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

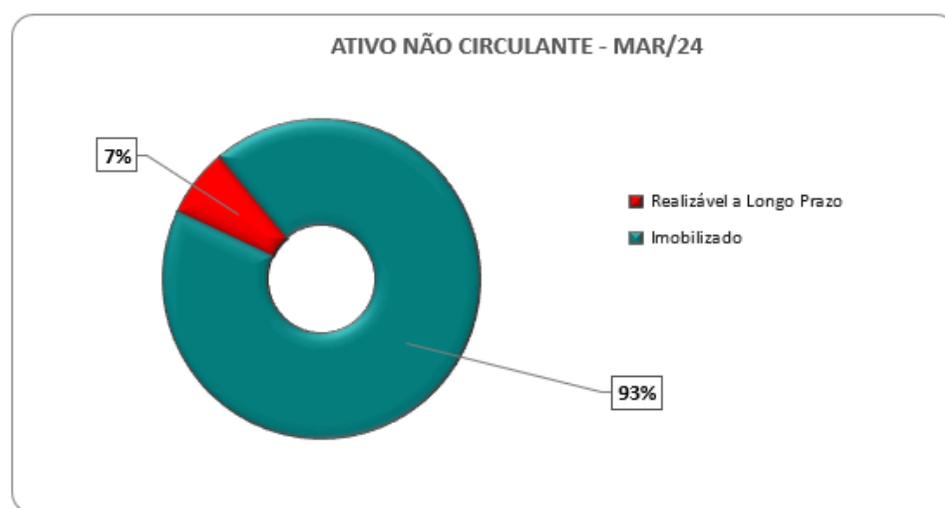
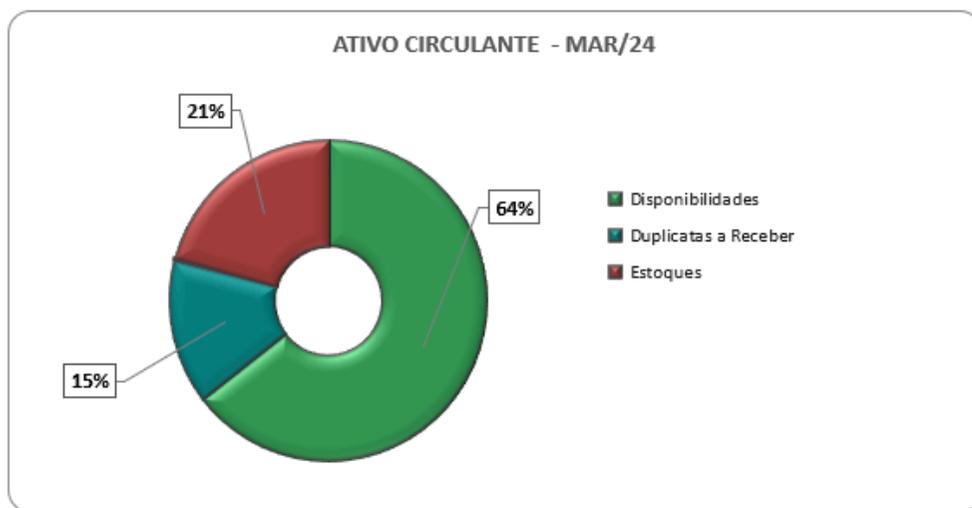
Situação Patrimonial Líquida

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



Análise do Ativo

Em Março/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante, que representa 81% do total do Ativo, sendo composto principalmente pelas contas Disponibilidades de Caixa e Equivalente de caixa, no valor de R\$ 750 mil, representando 64% desse ativo, e a conta Estoques, no valor de R\$ 240 mil, representando 21% do total do Ativo Circulante. Quanto ao Ativo não Circulante é composto principalmente pelo Ativo Imobilizado, com valor residual contábil de R\$ 260 mil representando 93% desse ativo.



- **Disponibilidades:** São representados pelos depósitos em conta corrente. No mês de março/2024, a conta apresentou 10% de elevação em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$750 mil. A composição das disponibilidades estão assim evidenciadas. A Recuperanda não apresentou justificativa para a variação ocorrida nesse grupo do Ativo, conforme solicitado no termo de diligência.

Disponibilidades	mar-24	fev-24	%T
Caixa Geral	841	825	2%
Bancos Conta Movimento	746.225	675.654	10%
Aplicações Financeiras	2.695	8.223	-67%
Total	749.761	684.701	10%

- **Duplicatas a Receber:** Em março/2024, o saldo de Duplicatas a Receber é de R\$168 mil e apresentou 459% de elevação em relação ao mês anterior. No balancete contábil apresentado, essa conta não está detalhada por cliente, prejudicando identificar os principais clientes da Recuperanda. A Recuperanda não apresentou justificativa para variação ocorrida nesse grupo do Ativo, conforme solicitado no termo de diligência.

Duplicatas a Receber	mar-24	fev-24	%T
Clientes Diversos	168.427	30.108	459%
Total	168.427	30.108	459%

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

Adiantamentos	mar-24	fev-24	%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\$ 241 mil. Apresentou 23% de redução em comparação ao mês anterior. A Recuperanda não apresentou o inventário do Estoque existente em 31/03/2024.

Estoque	mar-24	fev-24	%T
Mercadoria para Revenda	240.920	312.027	-23%
Total	240.920	312.027	-23%

- **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	mar-24	fev-24	%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.

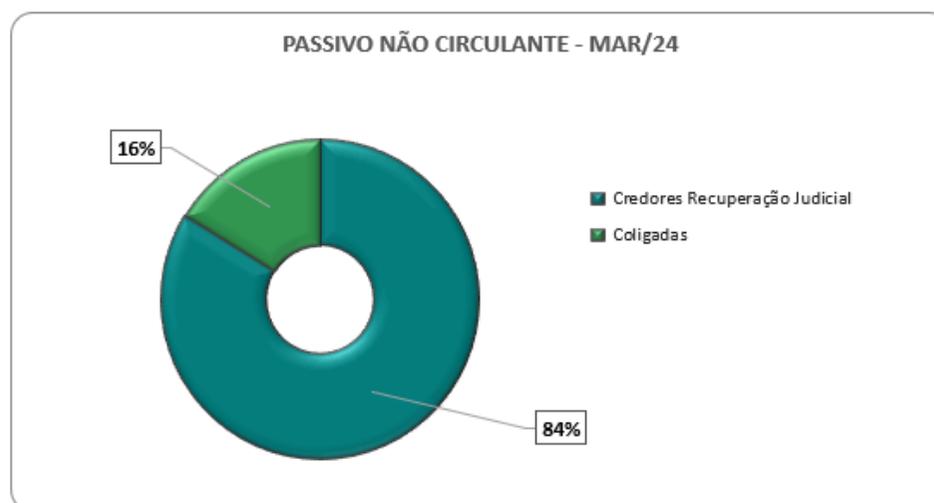
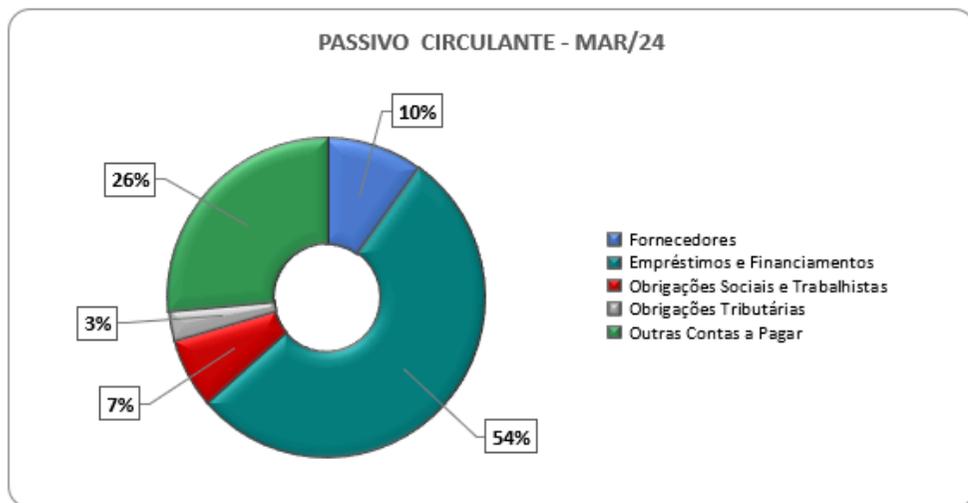
O saldo do ativo imobilizado no balancete em 31/03/2024 está assim evidenciado:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/03/2024			
	Móveis e Utensílios	Maquinas e Equipamentos	TOTAL
<u>Balancete</u>			
<u>29/02/2024</u>			
Imobilizado	20.236	318.826	339.062
(-) Depreciação	(4.216)	(71.736)	(75.951)
Valor residual	16.020	247.090	263.111
<u>Balancete</u>			
<u>31/03/2024</u>			
Imobilizado	20.236	318.826	339.062
(-) Depreciação	(4.384)	(74.393)	(78.777)
Valor residual	15.852	244.433	260.285

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 março/2024, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante, que representa 75% 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 (26%). Enquanto o Passivo não Circulante, representa 25% do passivo exigível e possui como principal componente a conta Credores em Recuperação Judicial (84%), na ordem de R\$856 mil, inalterada em relação ao período anterior, e a conta Coligadas, que apresentou saldo de R\$ 165 mil.



- **Fornecedores:** Representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 298 mil, em março de 2024.

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

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

Obrigações Sociais e Trabalhistas	mar-24	fev-24	%T
Salários e ordenados a pagar	16.472	16.160	2%
Encargos Sociais	4.250	7.570	-44%
Provisão de Acordos Trabalhistas	190.147	190.147	0%
Total	210.869	213.877	-1%

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

Obrigações Tributárias	mar-24	fev-24	%T
Impostos Federais	89.777	73.895	21%
Impostos Estaduais	77	9	752%
Total	89.853	73.904	22%

- **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	mar-24	fev-24	%T
Adiantamento AFC SOCIOS	794.620	794.620	0%
Total	794.620	794.620	0%

- Passivo não circulante: Reflete as obrigações de longo prazo relativas 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.

A conta Coligadas apresentou elevação em relação ao período anterior, o que representou uma elevação de 14% no total do Passivo não Circulante.

Passivo Não Circulante	mar-24	fev-24	%T
Credores RJ	856.367	856.367	0%
Coligadas	165.694	38.494	330%
Total	1.022.061	894.861	14%

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.

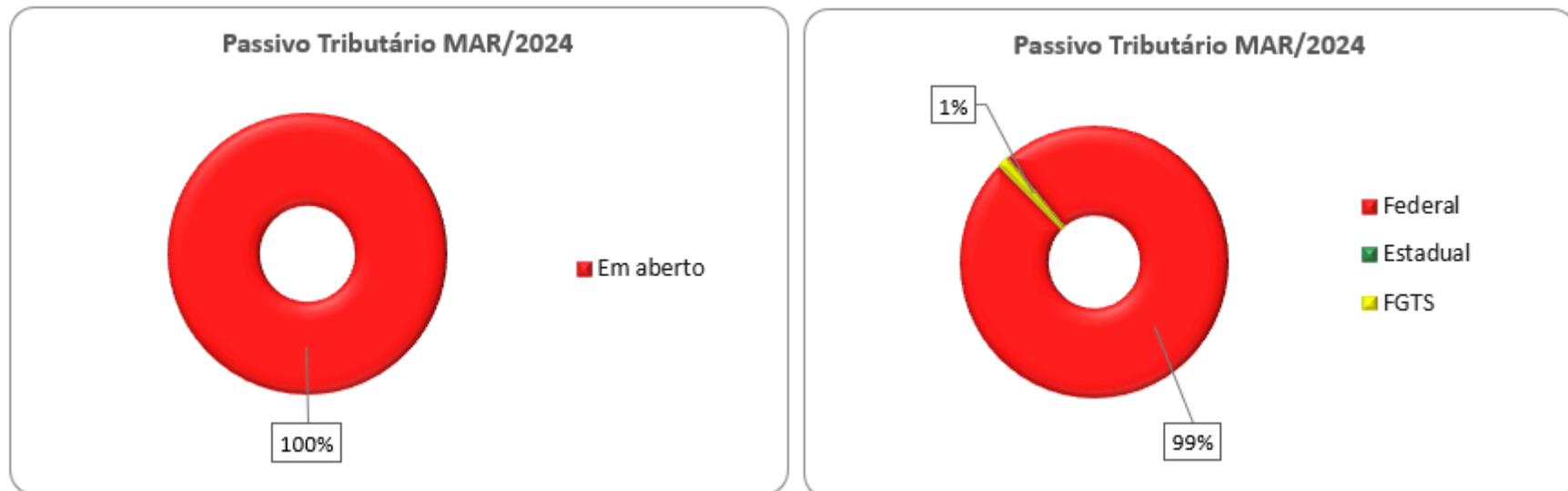
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido, em 31/03/2024, 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\$ 40 mil. Enquanto o resultado acumulado de janeiro a março de 2024, registra prejuízo líquido no montante de R\$ 64 mil.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de março de 24, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 94 mil, sendo que 100% desse passivo **encontra-se em aberto**.

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

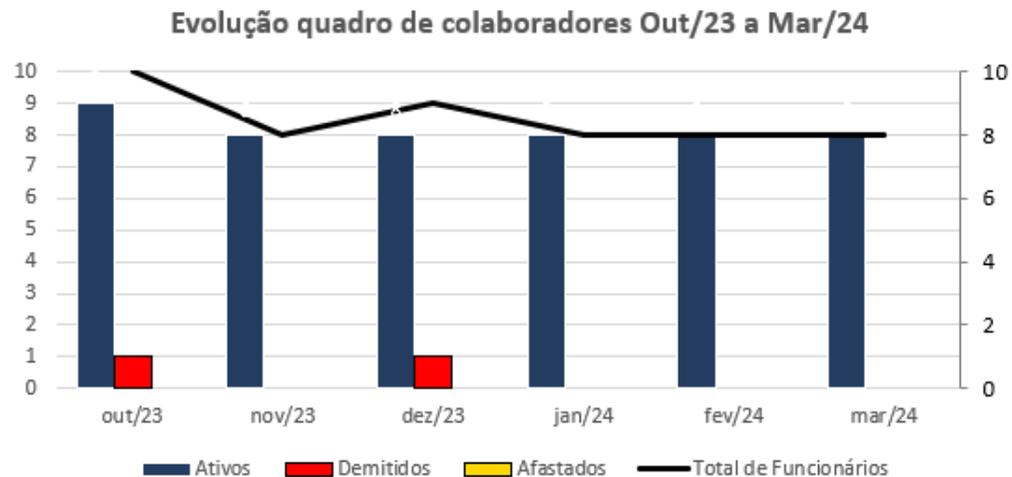


A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

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

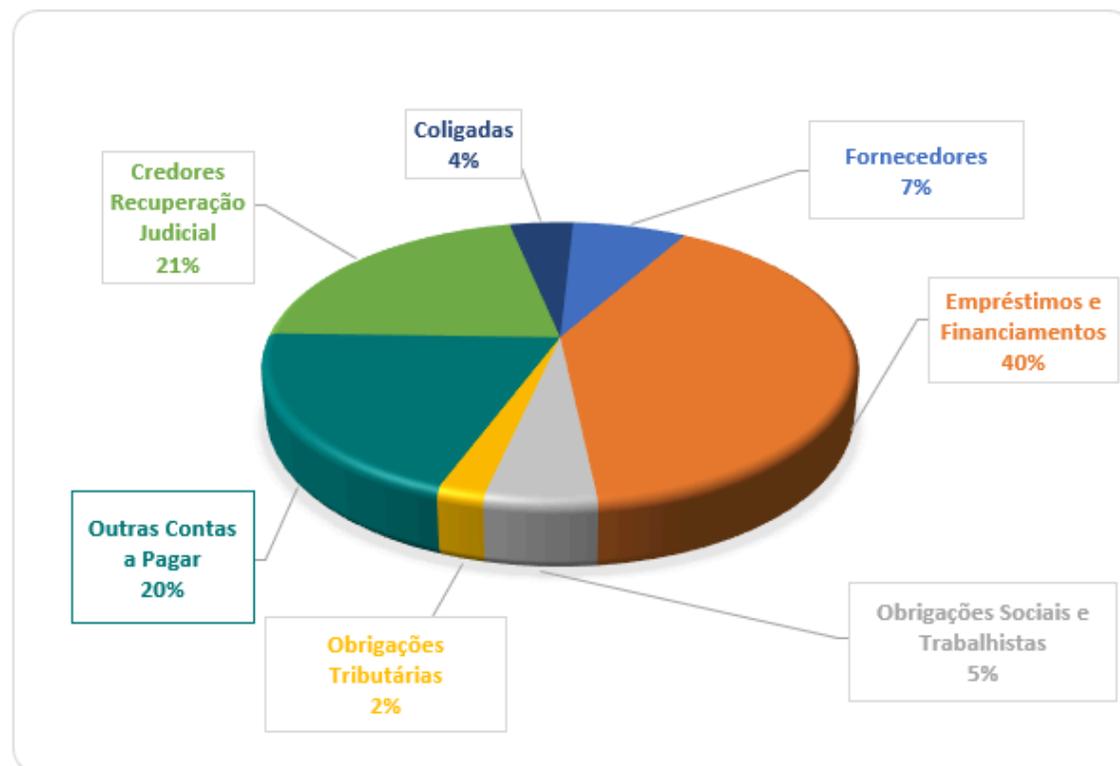
FUNCIONÁRIOS	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24
Ativos	9	8	8	8	8	8
Demitidos	1	0	1	0	0	0
Afastados	0	0	0	0	0	0
Total de Funcionários	10	8	9	8	8	8



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de março de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 4 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (40%), Débitos com Credores em Recuperação Judicial (21%), e outras contas a Pagar (20%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	R\$ 298.572,73	7%
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 1.613.270,15	40%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	R\$ 210.868,88	5%
Obrigações Tributárias	R\$ 89.853,33	2%
Outras Contas a Pagar	R\$ 794.619,76	20%
Credores Recuperação Judicial	R\$ 856.367,41	21%
Coligadas	R\$ 165.694,00	4%
TOTAL	4.029.246	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 março de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	mar-24	V%	fev-24	V%	H%	mar-24	fev-24
01. Receita Bruta	288.527	109%	333.549	100%	-13%	982.626	694.099
01.1. Receita de Venda	288.527	109%	333.549	100%	-13%	982.626	694.099
02. Dedução da Receita Bruta	(24.657)	-9%	(165)	0%	14805%	(29.639)	(4.983)
03. Receita Operacional Líquida	263.871	100%	333.384	100%	-21%	952.987	689.116
04. Custo Mercadorias Vendidas	(202.627)	-77%	(245.193)	-74%	-17%	(687.210)	(484.584)
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(202.627)	-77%	(245.193)	-74%	-17%	(687.210)	(484.584)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	61.244	23%	88.191	26%	-31%	265.776	204.533
06. Despesas Operacionais	(98.133)	-37%	(117.188)	-35%	-16%	(301.392)	(222.028)
06.1. Comerciais	(58.451)	-22%	(55.143)	-17%	6%	(154.652)	(114.970)
06.2. Administrativas e gerais	(39.682)	-15%	(62.045)	-19%	-36%	(146.739)	(107.057)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(2.826)	-1%	(2.826)	-1%	0%	(8.477)	(5.651)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(2.826)	-1%	(2.826)	-1%	0%	(8.477)	(5.651)
08. Resultado Operacional	(39.715)	161%	(31.823)	-10%	25%	(62.861)	(23.146)
09. Depreciação / Amortização	2.826	-1%	2.826	1%	0%	8.477	5.651
10. EBITDA	(36.889)	-14%	(28.997)	-9%	27%	(54.384)	(17.495)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(417)	0%	(585)	0%	-29%	(1.627)	(1.210)
11.1. Receitas Financeiras	0,02	0%	2	0%	-99%	2	2
11.2. Despesas Financeiras	(417)	0%	(587)	0%	-29%	(1.629)	(1.211)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(40.132)	-15%	(32.408)	-10%	24%	(64.488)	(24.356)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(40.132)	-15%	(32.408)	-10%	24%	(64.488)	(24.356)

Gráfico do Resultado

No mês de março de 2024, a Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 40 mil, ocorrendo elevação em comparação ao período anterior onde a Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 32 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 13% de redução na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 288 mil**. Após deduzir os impostos incidentes e as vendas canceladas, a receita líquida também alcançou o montante de **R\$ 264 mil**.

Custos das Mercadorias Vendidas - CMV

Os custos das mercadorias vendidas representam **77% da receita líquida do mês**, no montante de **R\$ 203 mil**, ocorrendo redução de 17% de redução em relação ao período anterior.

Custos de Mercadorias Vendidas	mar-24	fev-24	%T
Custos de Mercadorias Vendidas	202.627	245.193	-17%
Total	202.627	245.193	-17%

Despesas Operacionais

São compostas principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. No valor de R\$ 98 mil, representa **37% 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 6% de elevação 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	mar-24	fev-24	%T
Pessoal	22.887	28.539	-20%
Propaganda e Publicidade	1.600	1.600	0%
Serviços Prestados Terceiros	31.636	20.881	52%
Fretes e Carretos	200	884	-77%
Gerais	2.128	3.240	-34%
Total	58.451	55.143	6%

- **Despesas Administrativas:** composta principalmente por gastos com aluguéis e seguro, honorários, energia elétrica, impostos e taxas, no mês em análise a conta apresentou 36% de redução em comparação ao período anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE, conforme solicitado no termo de diligência.

Despesas Administrativas	mar-24	fev-24	%T
Aluguel e Seguros	21.747	39.458	-45%
Energia Elétrica	3.156	3.093	2%
Impostos e Taxas	2.772	2.498	11%
Outras Despesas	5.850	4.292	36%
Honorários	6.156	12.703	-52%
Total	39.682	62.045	-36%

Outras receitas (despesas) Operacionais

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

Receitas (despesas) Financeiras

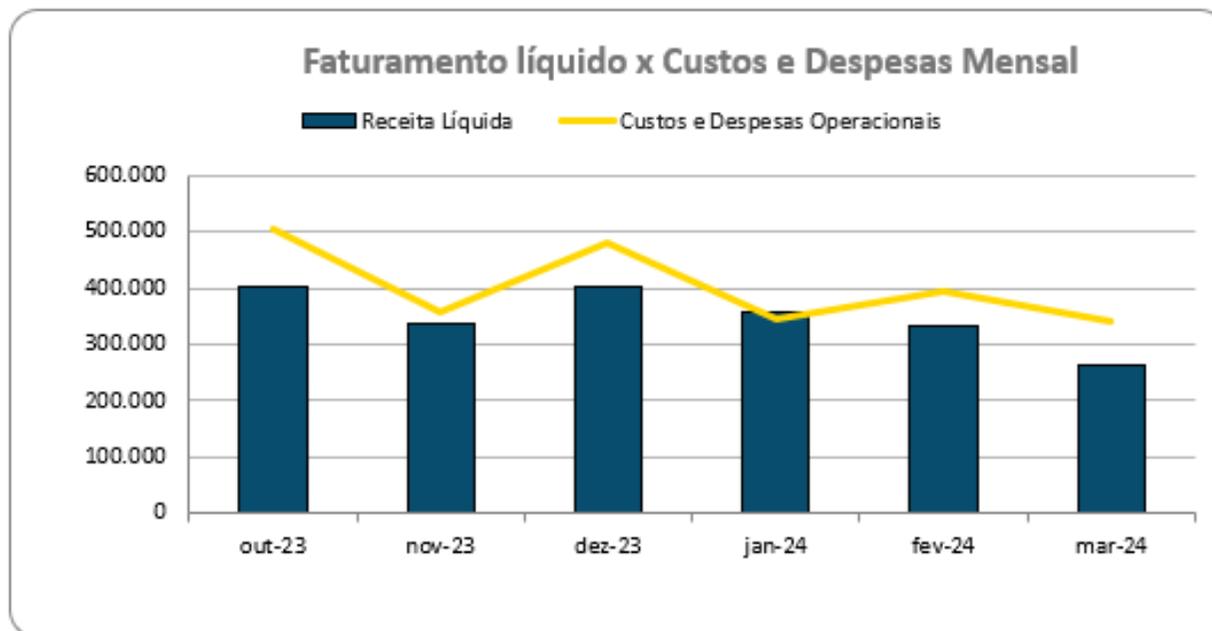
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado, principalmente, com despesas bancárias e juros de mora, no total de R\$ 417 reais:

Receitas (Despesas) Financeiras	mar-24	fev-24	%T
Bancárias	239	488	-51%
Juros de mora	178	99	80%
Total	417	587	-29%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

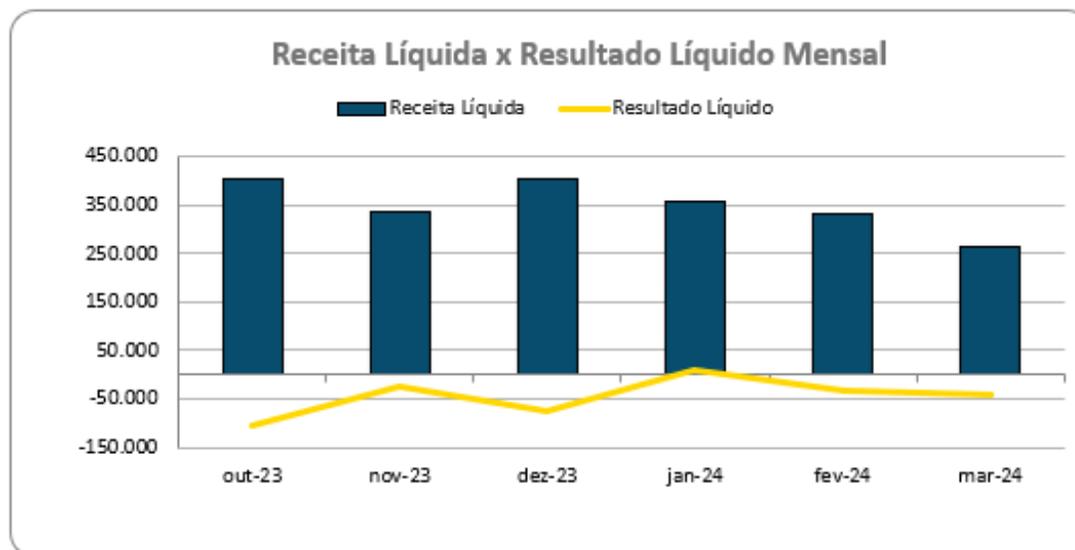
A Receita Líquida auferida entre os meses de Outubro de 2023 a Março de 2024 perfaz a média de R\$ 349 mil.

No que tange aos custos e despesas operacionais, para o mesmo período, a média registrada é de R\$ 403 mil.



Resultado Líquido do Período

No mês de Março de 2024, a Recuperanda apresentou Resultado Líquido negativo em R\$ 40 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.

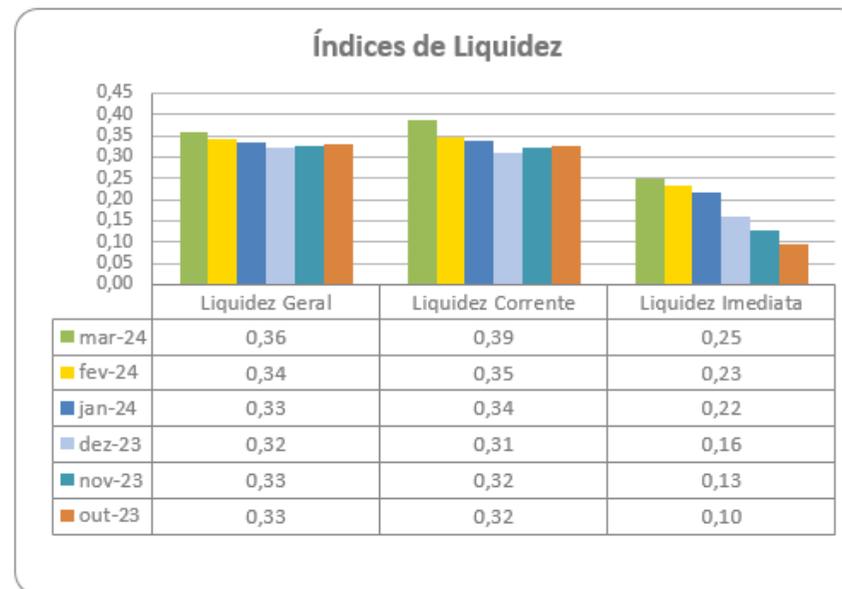
Para o período de março de 2024, o indicador foi negativo em R\$36 mil, não gerando caixa nas suas atividades operacionais.

Considerando o período acumulado de janeiro a março de 2024, verifica-se que esse indicador ficou negativo em R\$ 54 mil.

INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	mar-24	fev-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,36	0,34
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Liquidez Corrente	Ativo Circulante		0,39	0,35
	Passivo Circulante			
Liquidez Imediata	Ativo Disponível		0,25	0,23
	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.

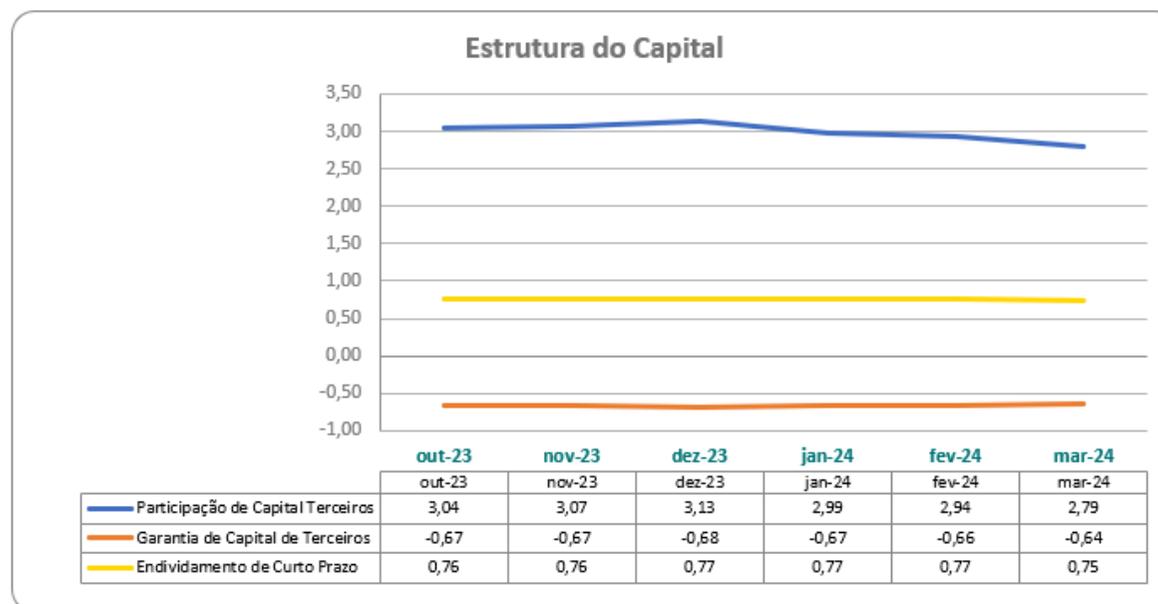
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00 demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que, em **31/03/2024**, este índice se apresenta em R\$ 0,39, 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	mar-24	fev-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,79	2,94
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,64	-0,66
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
Estrutura de Capital	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,75	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.

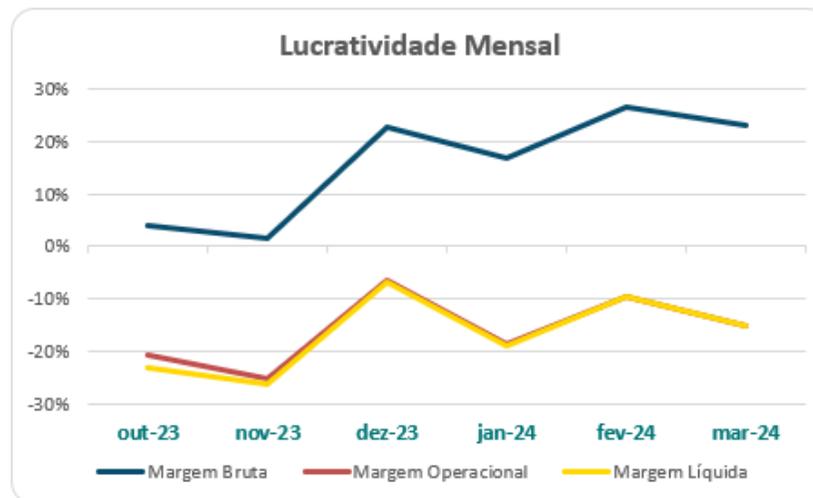
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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	mar-24	fev-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	23%	26%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-15%	-10%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-15%	-10%
		Receita Líquida		



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **março 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 março 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 **março 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 **março 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 31/03/2024, 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\$40 mil, no mês em análise. No resultado acumulado de janeiro a março de 2024, o prejuízo registrado soma R\$ 64 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 março 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