

RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERANDA

PNEU100



ABRIL/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.....	21
ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO.....	22
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS.....	30
REQUERIMENTOS.....	36
CONCLUSÃO.....	37

INTRODUÇÃO

Belo Horizonte/MG, 05 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 **abril/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 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.

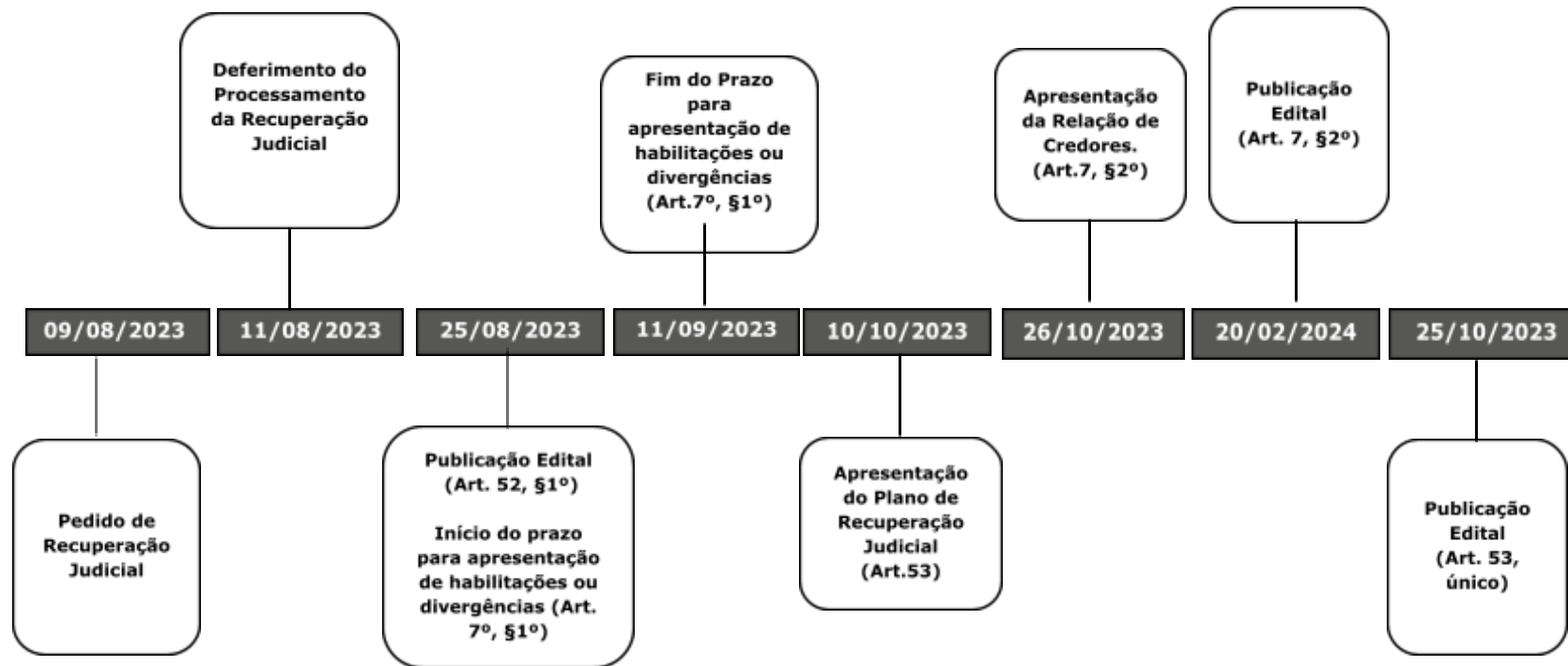
O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 10/10/2023, conforme se infere dos IDs nº 10087968813 a 10087973906. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10099736634.

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

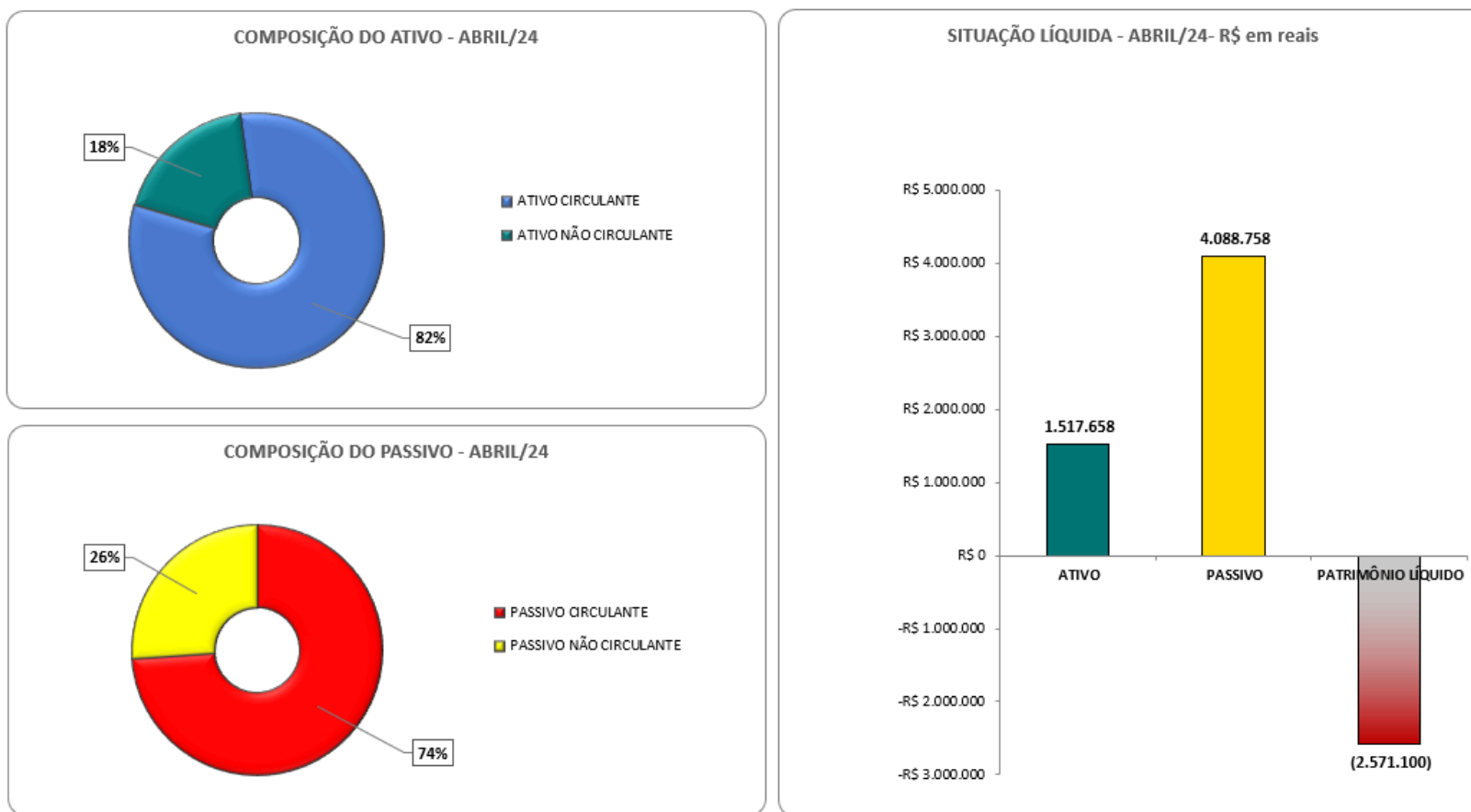
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **30/04/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	abr-24	V%	mar-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	abr-24	V%	mar-24	V%	H%
Circulante	1.240.594	82%	1.163.054	81%	7%	Circulante	3.023.496	199%	3.007.185	208%	1%
Disponibilidades	798.573	53%	749.761	52%	7%	Fornecedores	294.317	19%	298.573	21%	-1%
Duplicatas a Receber	146.892	10%	168.427	12%	-13%	Empréstimos e Financiamentos	1.613.270	106%	1.613.270	112%	0%
Adiantamentos	3.754	0%	3.754	0%	0%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	210.217	14%	210.869	15%	0%
Impostos a Recuperar	226	0%	192	0%	18%	Obrigações Tributárias	84.072	6%	89.853	6%	-6%
Estoques	291.149	19%	240.920	17%	21%	Outras Contas a Pagar	821.620	54%	794.620	55%	3%
Não Circulante	277.064	18%	279.890	19%	-1%	Não Circulante	1.065.261	70%	1.022.061	71%	4%
Realizável a Longo Prazo	19.605	1%	19.605	1%	0%	Credores Recuperação Judicial	856.367	56%	856.367	59%	0%
Imobilizado	257.460	17%	260.285	18%	-1%	Coligadas	208.894	14%	165.694	11%	26%
						Patrimônio Líquido	(2.571.100)	-169%	(2.586.303)	-179%	-1%
						Capital Social	100.000	7%	100.000	7%	0%
						Prejuízos Acumulados	(2.621.815)	-173%	(2.621.815)	-182%	0%
						Resultado Acumulado do Exercício	(49.285)	-3%	(64.488)	-4%	-24%
TOTAL DO ATIVO	1.517.658	100%	1.442.943	100%	5%	TOTAL DO PASSIVO	1.517.658	100%	1.442.943	100%	5%

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

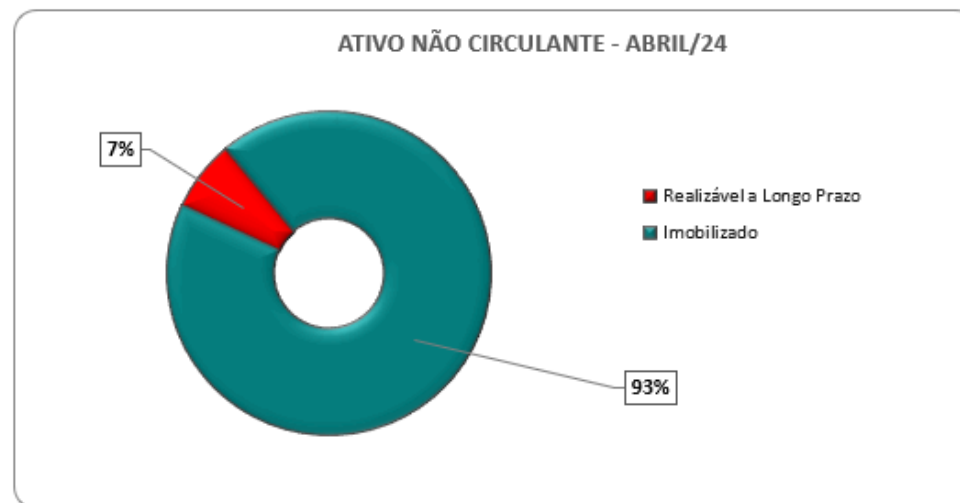
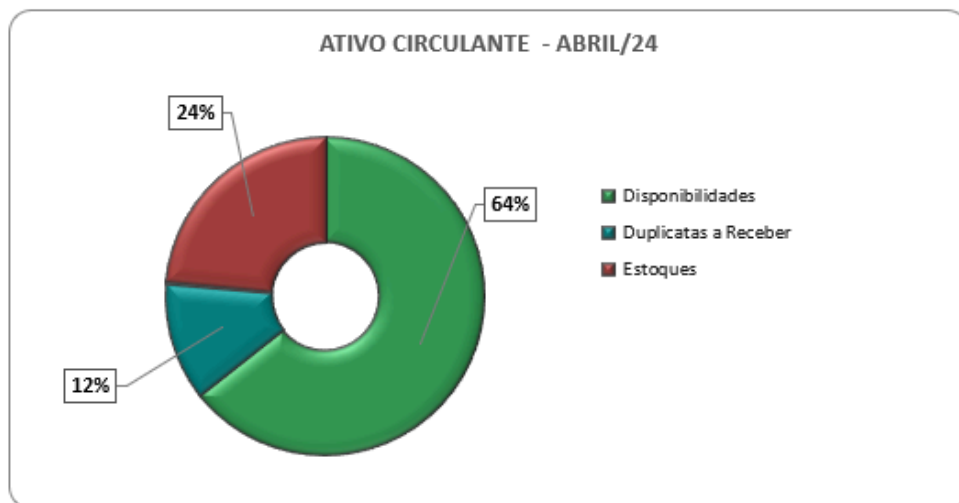
Situação Patrimonial Líquida

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



Análise do Ativo

Em abril de 2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante, que representa 82% do total do Ativo, sendo composto principalmente pelas contas Disponibilidades de Caixa e Equivalente de caixa, no valor de R\$ 800 mil, representando 64% desse ativo, e a conta Estoques, no valor de R\$ 291 mil, representando 24% do total do Ativo Circulante. Quanto ao Ativo não Circulante é composto principalmente pelo Ativo Imobilizado, com valor residual contábil de R\$ 257 mil representando 93% desse ativo.



- Disponibilidades: São representados pelos depósitos em conta corrente. No mês de abril de 2024, a conta apresentou 7% de elevação em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$799 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	abr-24	mar-24	%T
Caixa Geral	5.824	841	592%
Bancos Conta Movimento	790.079	746.225	6%
Aplicações Financeiras	2.669	2.695	-1%
Total	798.573	749.761	7%

- Duplicatas a Receber: Em abril de 2024, o saldo de Duplicatas a Receber é de R\$147 mil e apresentou 13% de redução 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	abr-24	mar-24	%T
Clientes Diversos	146.892	168.427	-13%
Total	146.892	168.427	-13%

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

Adiantamentos	abr-24	mar-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\$ 291 mil. Apresentou 21% de elevação em comparação ao mês anterior. A Recuperanda não apresentou o inventário do Estoque existente em 30/04/2024.

Estoque	abr-24	mar-24	%T
Mercadoria para Revenda	291.149	240.920	21%
Total	291.149	240.920	21%

- **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	abr-24	mar-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.

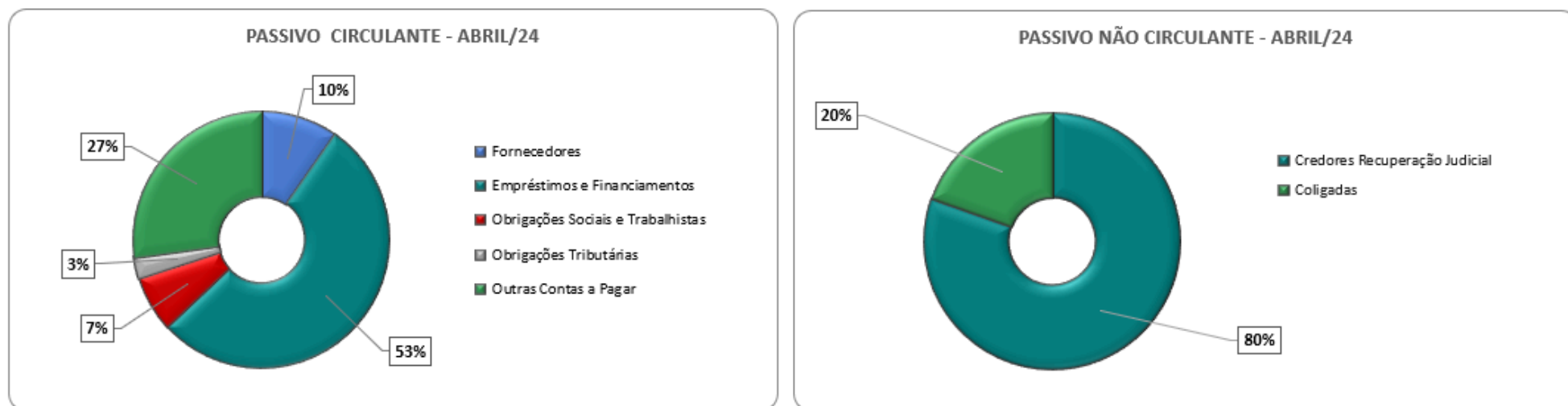
O saldo do ativo imobilizado no balancete em 30/04/2024 está assim evidenciado:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 30/04/2024			
	Móveis e Utensílios	Maquinas e Equipamentos	TOTAL
<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
<u>Balancete</u>			
<u>30/04/2024</u>			
Imobilizado	20.236	318.826	339.062
(-) Depreciação	(4.553)	(77.050)	(81.603)
Valor residual	15.683	241.776	257.460

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 abril de 2024, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante, que representa 74% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos de R\$ 1,6 milhões (53%), e Outras Contas a Pagar em R\$ 822 mil (27%). Enquanto o Passivo não Circulante, representa 26% do passivo exigível e possui como principal componente a conta Credores em Recuperação Judicial (80%), na ordem de R\$ 856 mil, inalterada em relação ao período anterior, enquanto a conta Coligadas, apresentou saldo de R\$ 209 mil.



- **Fornecedores:** Representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 294 mil, sem variações substanciais no período.

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

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

Obrigações Sociais e Trabalhistas	abr-24	mar-24	%T
Salários e ordenados a pagar	16.612	16.472	1%
Encargos Sociais	3.458	4.250	-19%
Provisão de Acordos Trabalhistas	190.147	190.147	0%
Total	210.217	210.869	0%

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

Obrigações Tributárias	abr-24	mar-24	%T
Impostos Federais	84.072	89.777	-6%
Impostos Estaduais	-	77	-100%
Total	84.072	89.853	-6%

- Outras Contas a Pagar: Representa crédito adiantado pelos sócios relativo a Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, no montante de R\$ 822 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	abr-24	mar-24	%T
Adiantamento AFC SOCIOS	821.620	794.620	3%
Total	821.620	794.620	3%

- 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.

O saldo da conta Coligadas no mês de abril é de R\$ 209 mil, e apresentou 26% de elevação em relação ao período anterior, o que representou uma elevação de 4% no total do Passivo não Circulante.

Passivo Não Circulante	abr-24	mar-24	%T
Credores RJ	856.367	856.367	0%
Coligadas	208.894	165.694	26%
Total	1.065.261	1.022.061	4%

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.

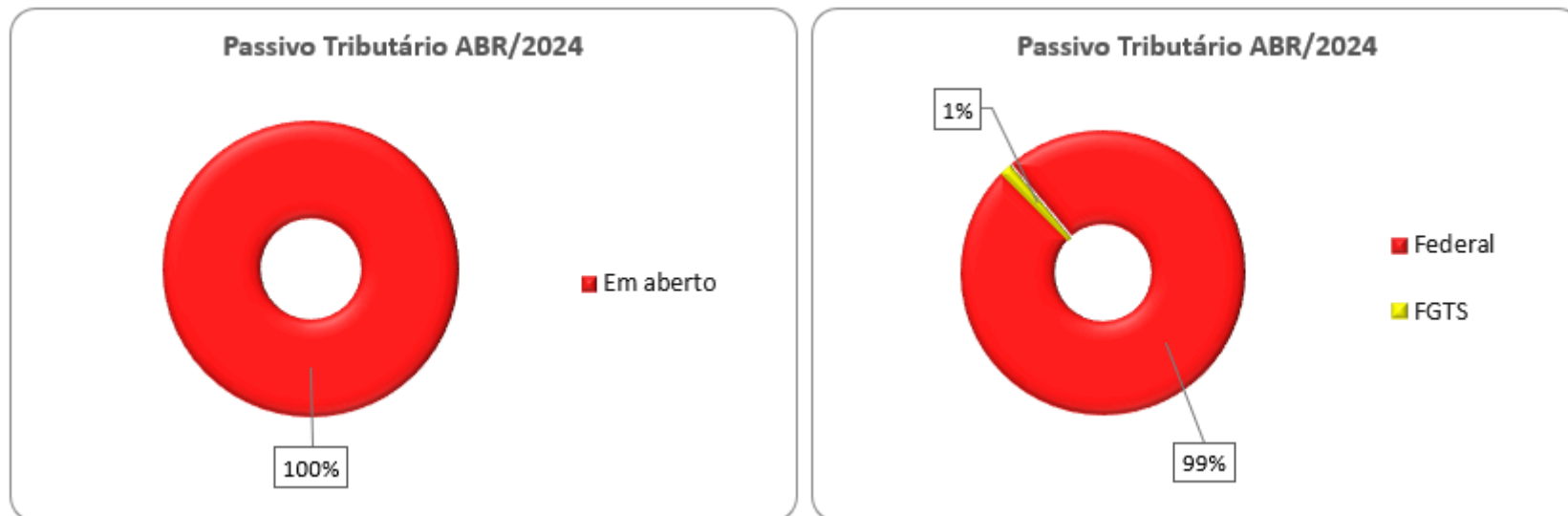
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido, em 30/04/2024, registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto no valor de R\$ 2,5 milhões. Todavia, o resultado do período em análise apresentou lucro de R\$ 15 mil. Enquanto o resultado acumulado de janeiro a abril de 2024, registra prejuízo líquido no montante valor de R\$ 49 mil.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete em abril de 2024, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 88 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:

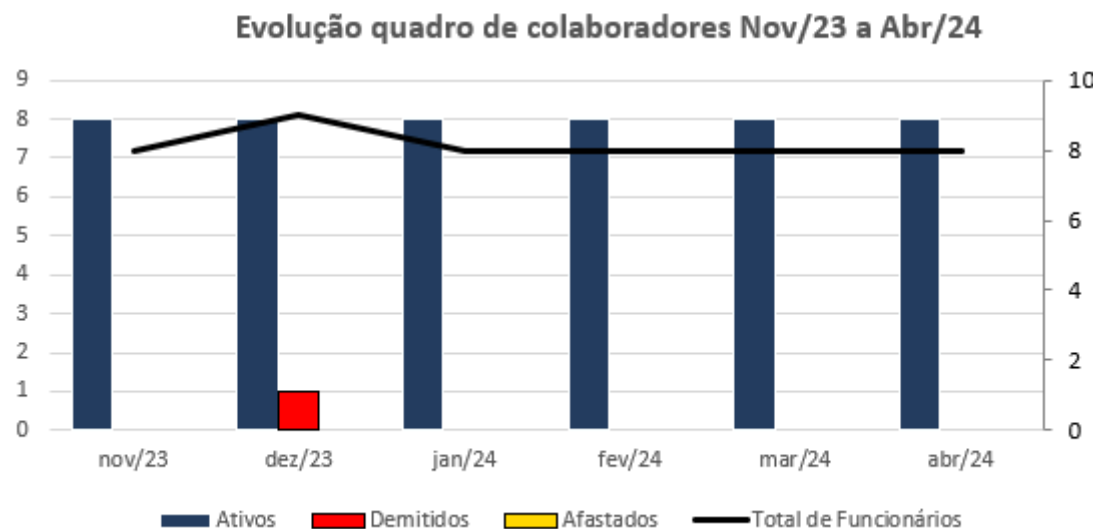


A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

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

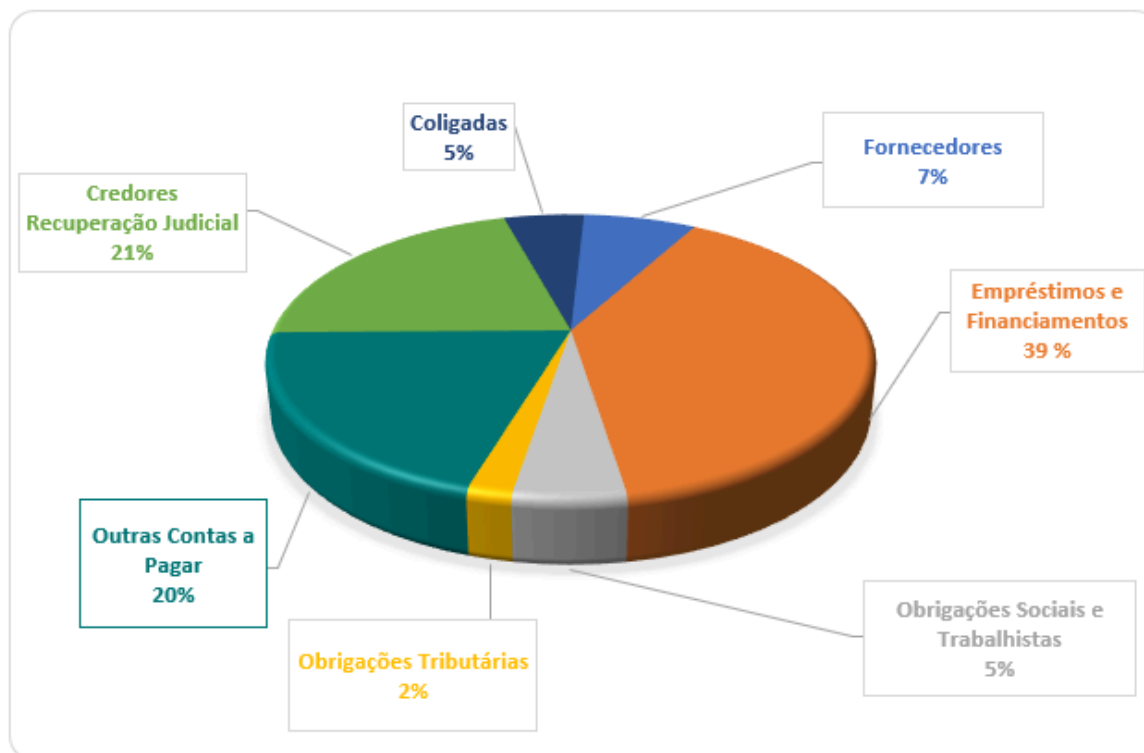
FUNCIONÁRIOS	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24
Ativos	8	8	8	8	8	8
Demitidos	0	1	0	0	0	0
Afastados	0	0	0	0	0	0
Total de Funcionários	8	9	8	8	8	8



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de abril de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 4 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (39%), Débitos com Credores em Recuperação Judicial (21%), e outras contas a Pagar (20%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	R\$ 294.317,45	7%
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 1.613.270,15	39%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	R\$ 210.217,31	5%
Obrigações Tributárias	R\$ 84.071,77	2%
Outras Contas a Pagar	R\$ 821.619,76	20%
Credores Recuperação Judicial	R\$ 856.367,41	21%
Coligadas	R\$ 208.894,00	5%
TOTAL	4.088.758	100%



ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

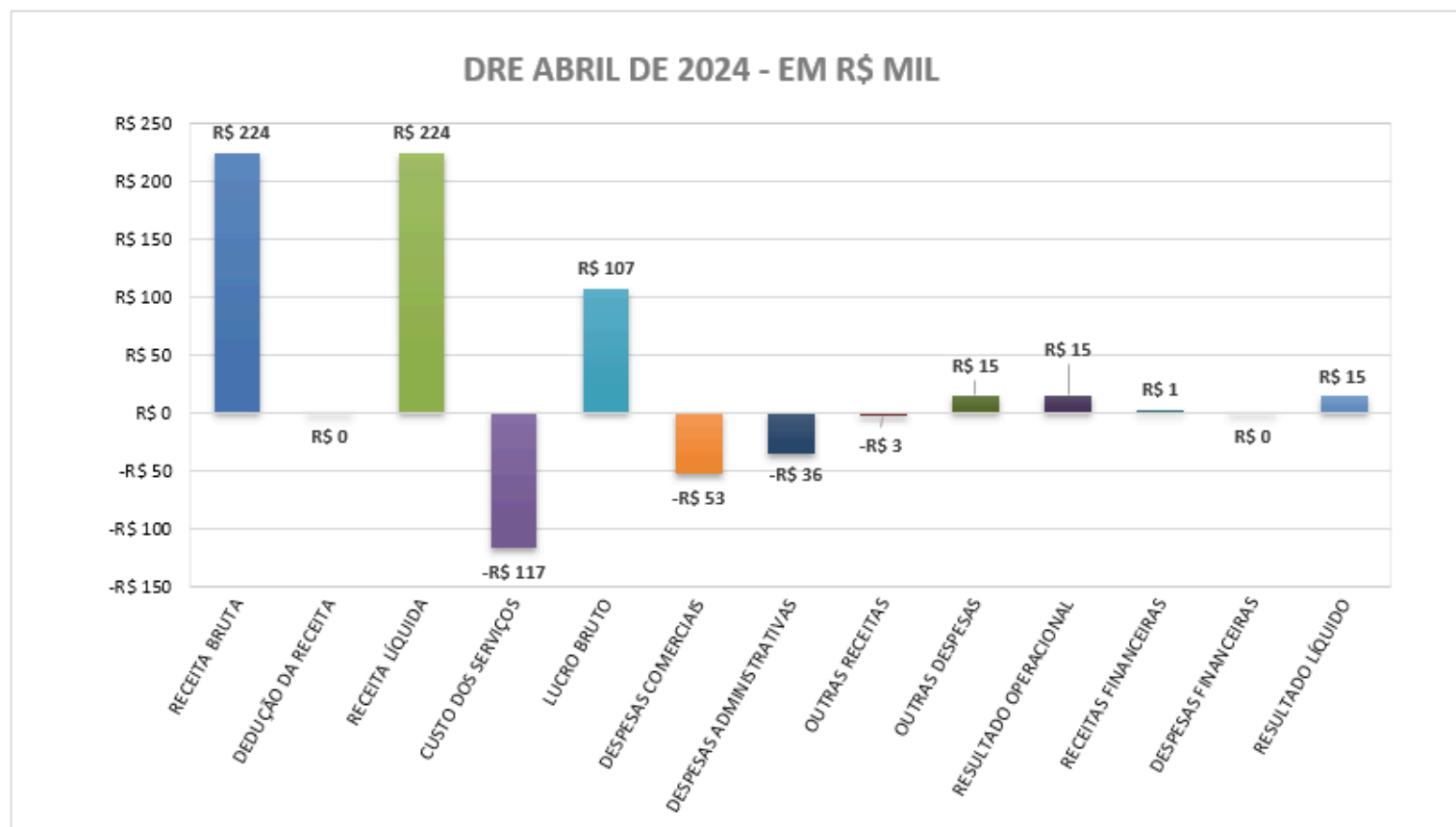
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda para o mês de abril de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	abr-24	V%	mar-24	V%	H%	abr-24	mar-24
01. Receita Bruta	224.211	100%	288.527	109%	-22%	1.206.837	982.626
01.1. Receita de Venda	224.211	100%	288.527	109%	-22%	1.206.837	982.626
02. Dedução da Receita Bruta	(278)	0%	(24.657)	-9%	-99%	(29.917)	(29.639)
03. Receita Operacional Líquida	223.933	100%	263.871	100%	-15%	1.176.920	952.987
04. Custo Mercadorias Vendidas	(117.302)	-52%	(202.627)	-77%	-42%	(804.513)	(687.210)
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(117.302)	-52%	(202.627)	-77%	-42%	(804.513)	(687.210)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	106.631	48%	61.244	23%	74%	372.407	265.776
06. Despesas Operacionais	(89.133)	-40%	(98.133)	-37%	-9%	(301.392)	(301.392)
06.1. Comerciais	(53.028)	-24%	(58.451)	-22%	-9%	(154.652)	(154.652)
06.2. Administrativas e gerais	(36.105)	-16%	(39.682)	-15%	-9%	(146.739)	(146.739)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(2.826)	-1%	(2.826)	-1%	0%	(11.302)	(8.477)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(2.826)	-1%	(2.826)	-1%	0%	(11.302)	(8.477)
08. Resultado Operacional	14.673	7%	(39.715)	-15%	-137%	(48.188)	(62.861)
09. Depreciação / Amortização	2.826	-2%	2.826	1%	0%	11.302	8.477
10. EBITDA	17.498	8%	(36.889)	-14%	-147%	(36.886)	(54.384)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	530	0%	(417)	0%	-227%	(1.097)	(1.627)
11.1. Receitas Financeiras	852	0%	0,02	0%	0%	853	2
11.2. Despesas Financeiras	(322)	0%	(417)	0%	-23%	(1.950)	(1.629)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	15.203	7%	(40.132)	-15%	-138%	(49.285)	(64.488)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	15.203	7%	(40.132)	-15%	-138%	(49.285)	(64.488)

Gráfico do Resultado

No mês de abril de 2024, a Recuperanda apresentou lucro líquido de R\$15 mil, ocorrendo elevação em comparação ao período anterior onde a Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 40 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 22% de redução na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 224 mil**. Após as deduções dos impostos incidentes sobre vendas no valor de R\$ 278 reais, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 224 mil**.

Custos das Mercadorias Vendidas - CMV

Os custos das mercadorias vendidas representam **52% da receita líquida do mês**, no montante de **R\$ 117 mil**, houve redução de 42% de redução em relação ao período anterior.

Custos de Mercadorias Vendidas	abr-24	mar-24	%T
Custos de Mercadorias Vendidas	117.302	202.627	-42%
Total	117.302	202.627	-42%

Despesas Operacionais

São compostas principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. No valor de R\$ 89 mil, representa **40% 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 9% 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	abr-24	mar-24	%T
Pessoal	24.848	22.887	9%
Propaganda e Publicidade	267	1.600	-83%
Serviços Prestados Terceiros	21.332	31.636	-33%
Fretes e Carretos	886	200	343%
Gerais	5.695	2.128	168%
Total	53.028	58.451	-9%

- **Despesas Administrativas:** composta principalmente por gastos com aluguéis e seguro, honorários, energia elétrica e impostos e taxas, no mês em análise a conta apresentou 9% 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	abr-24	mar-24	%T
Aluguel e Seguros	16.317	21.747	-25%
Energia Elétrica	2.894	3.156	-8%
Impostos e Taxas	2.882	2.772	4%
Outras Despesas	4.534	5.850	-22%
Honorários	9.478	6.156	54%
Total	36.105	39.682	-9%

Outras receitas (despesas) Operacionais

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

Receitas (despesas) Financeiras

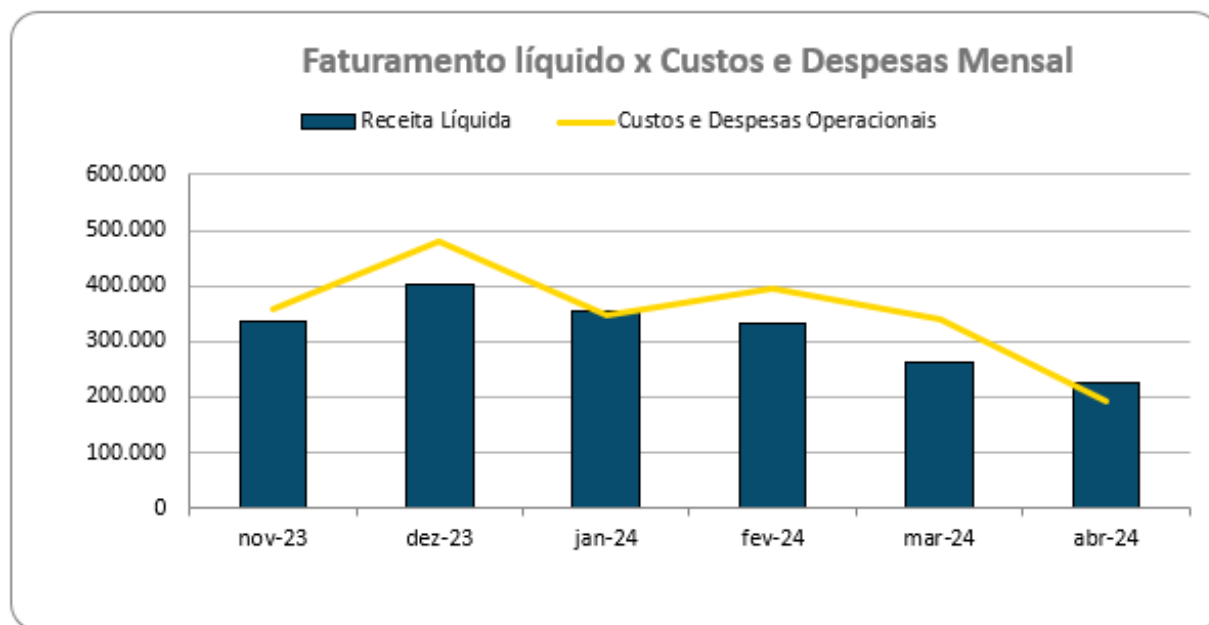
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado, principalmente, com despesas bancárias e juros de mora, no valor de R\$ 322 reais, enquanto as receitas financeiras de rendimentos e aplicações, no mesmo período perfaz o valor de R\$ 852 reais, assim evidenciados:

Receitas (Despesas) Financeiras	abr-24	mar-24	%T
Bancárias	322	239	34%
Juros de mora	-	178	-100%
Rendimentos e Aplicações	(852)	-	100%
Total	(530)	417	-227%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

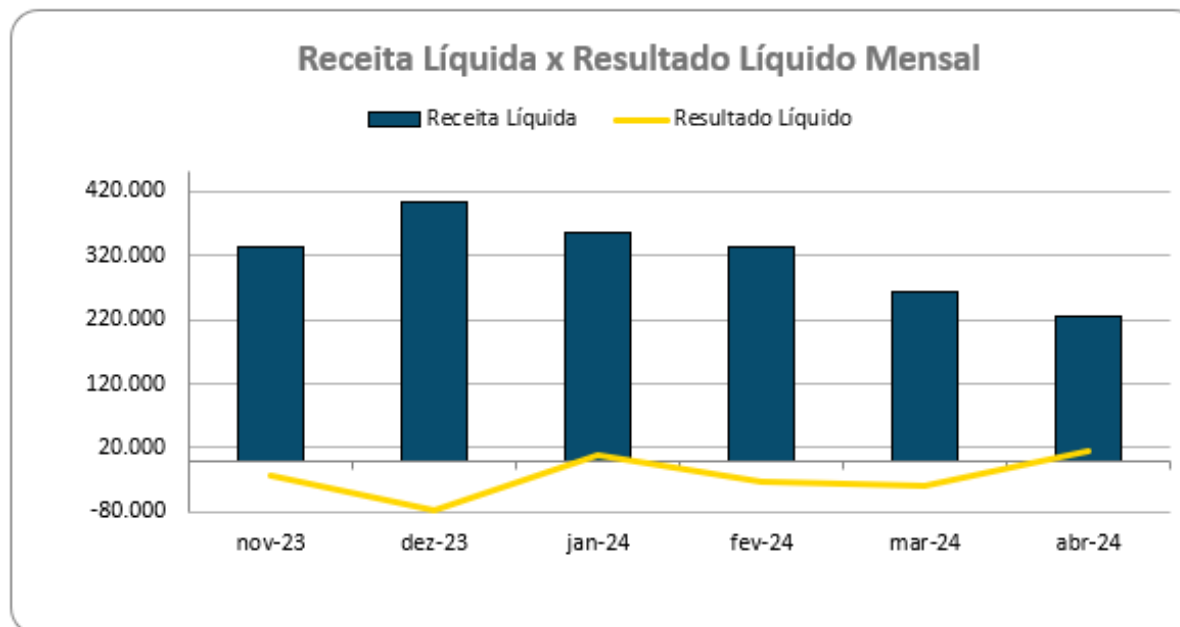
A Receita Líquida auferida entre os meses de Novembro de 2023 a Abril de 2024 perfaz a média de R\$ 319 mil.

No que tange aos custos e despesas operacionais, para o mesmo período, a média registrada é de R\$ 351 mil.



Resultado Líquido do Período

No mês de abril de 2024, a Recuperanda apresentou Resultado Líquido positivo em R\$ 15 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.

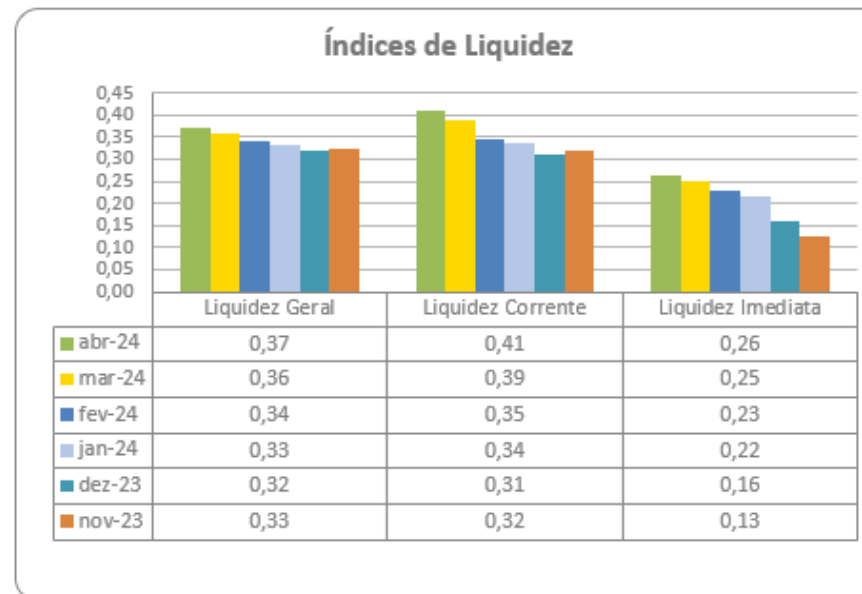
Para o período de abril de 2024, o indicador foi positivo em R\$17 mil, gerando caixa nas suas atividades operacionais.

Considerando o período acumulado de janeiro a abril de 2024, verifica-se que esse indicador ficou negativo em R\$ 37 mil.

INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	abr-24	mar-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,37	0,36
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Liquidez Corrente	Ativo Circulante		0,41	0,39
	Passivo Circulante			
Liquidez Imediata	Ativo Disponível		0,26	0,25
	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.

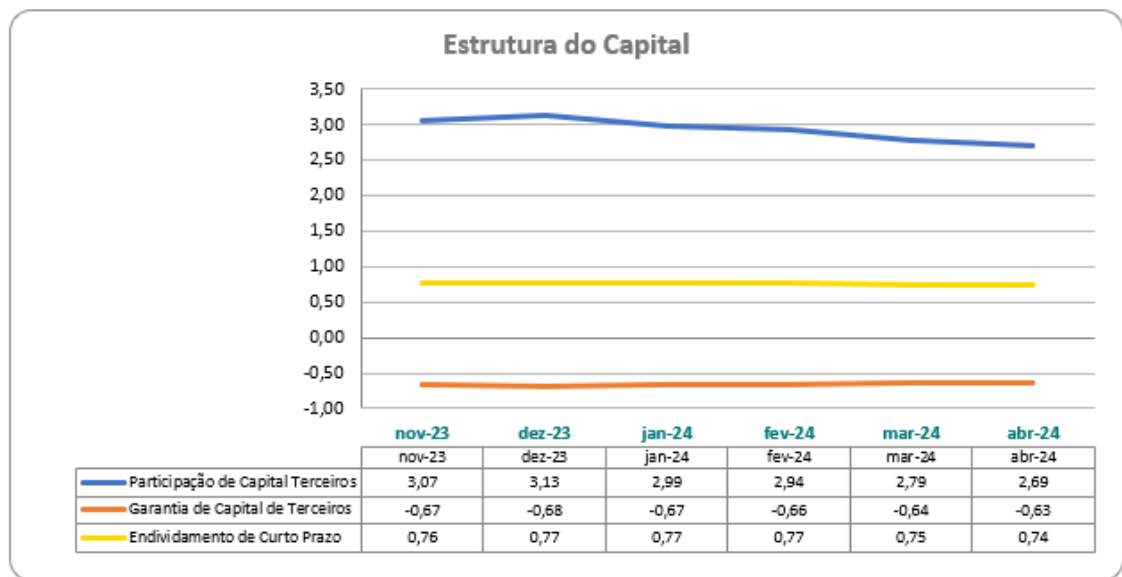
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00 demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que, em **30/04/2024**, este índice se apresenta em R\$ 0,41, 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	abr-24	mar-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,69	2,79
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,63	-0,64
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
Estrutura de Capital	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,74	0,75
		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.

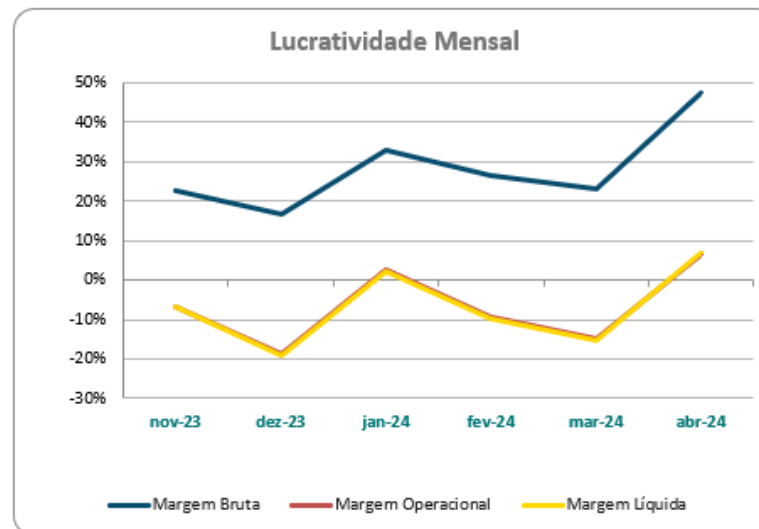
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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	abr-24	mar-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	48%	23%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	7%	-15%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	7%	-15%
		Receita Líquida		



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **abril 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 abril 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 **abril 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 **abril 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 30/04/2024, 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\$ 822 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 lucro líquido de R\$ 15 mil, no mês em análise. No resultado acumulado de janeiro a abril de 2024, o prejuízo registrado soma R\$ 49 mil. Em que pese o resultado acumulado 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 abril 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