

RELATÓRIO MENSAL DE  
ATIVIDADES DA RECUPERANDA

---

**PNEU100**



**JULHO/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, 09 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 **julho/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.

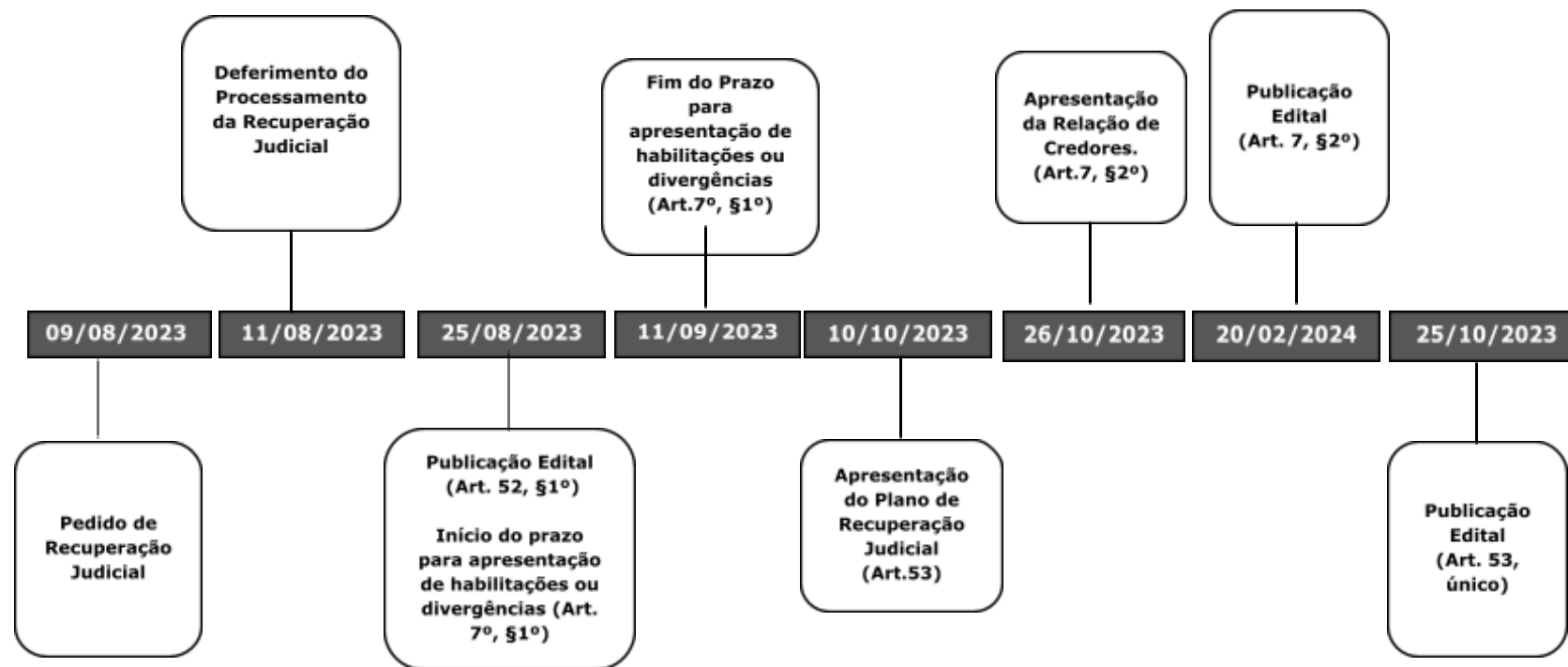
O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 10/10/2023, conforme se infere dos IDs nº 10087968813 a 10087973906. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10099736634.

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%        |
| <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 **31/07/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

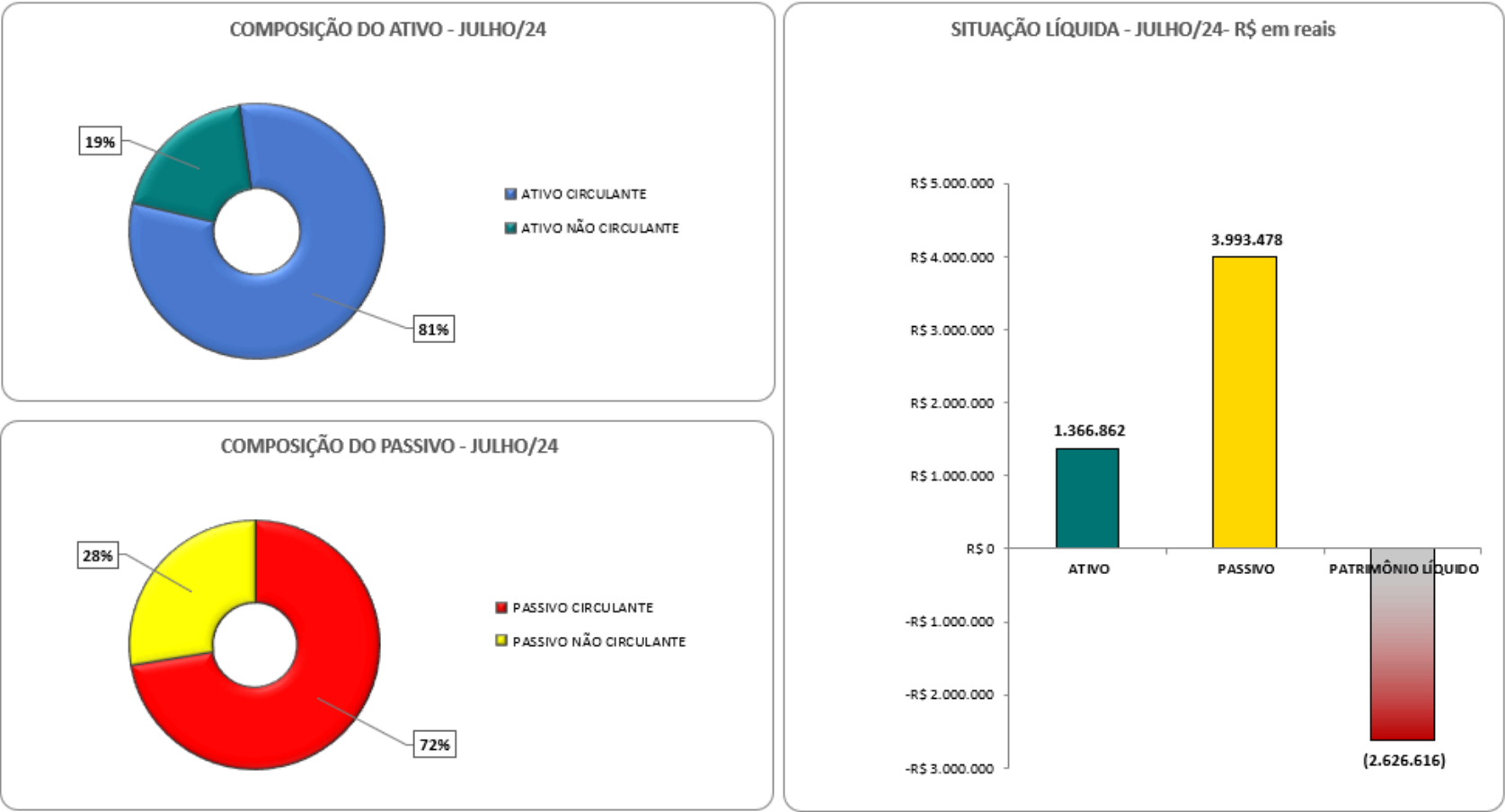
| ATIVO - EM R\$           |           |      |           |      |      | PASSIVO - EM R\$                  |             |       |             |       |       |
|--------------------------|-----------|------|-----------|------|------|-----------------------------------|-------------|-------|-------------|-------|-------|
| GRUPO PATRIMONIAL        | jul-24    | V%   | jun-24    | V%   | H%   | GRUPO PATRIMONIAL                 | jul-24      | V%    | jun-24      | V%    | H%    |
| Circulante               | 1.105.165 | 81%  | 1.112.720 | 80%  | -1%  | Circulante                        | 2.890.051   | 211%  | 2.848.649   | 206%  | 1%    |
| Disponibilidades         | 277.584   | 20%  | 311.978   | 23%  | -11% | Fornecedores                      | -           | 0%    | 13.950      | 1%    | -100% |
| Duplicatas a Receber     | 198.162   | 14%  | 260.487   | 19%  | -24% | Empréstimos e Financiamentos      | 1.613.270   | 118%  | 1.613.270   | 116%  | 0%    |
| Adiantamentos            | 7.568     | 1%   | 3.754     | 0%   | 102% | Obrigações Sociais e Trabalhistas | 216.464     | 16%   | 215.078     | 16%   | 1%    |
| Impostos a Recuperar     | 28        | 0%   | 100       | 0%   | -72% | Obrigações Tributárias            | 16.734      | 1%    | 23.173      | 2%    | -28%  |
| Estoques                 | 621.824   | 45%  | 536.401   | 39%  | 16%  | Outras Contas a Pagar             | 1.002.568   | 73%   | 940.120     | 68%   | 7%    |
|                          |           |      |           |      |      | Parcelamento Tributário           | 41.016      | 3%    | 43.058      | 3%    | 100%  |
| Não Circulante           | 261.697   | 19%  | 272.093   | 20%  | -4%  | Não Circulante                    | 1.103.426   | 81%   | 1.103.426   | 80%   | 0%    |
| Realizável a Longo Prazo | 12.034    | 1%   | 19.605    | 1%   | -39% | Credores Recuperação Judicial     | 856.367     | 63%   | 856.367     | 62%   | 0%    |
| Imobilizado              | 249.663   | 18%  | 252.488   | 18%  | -1%  | Coligadas                         | 247.059     | 18%   | 247.059     | 18%   | 0%    |
|                          |           |      |           |      |      |                                   |             |       |             |       |       |
|                          |           |      |           |      |      | Patrimônio Líquido                | (2.626.616) | -192% | (2.567.263) | -185% | 2%    |
|                          |           |      |           |      |      | Capital Social                    | 100.000     | 7%    | 100.000     | 7%    | 0%    |
|                          |           |      |           |      |      | Prejuízos Acumulados              | (2.621.815) | -192% | (2.621.815) | -189% | 0%    |
|                          |           |      |           |      |      | Resultado Acumulado do Exercício  | (104.801)   | -8%   | (45.448)    | -3%   | 131%  |
| TOTAL DO ATIVO           | 1.366.862 | 100% | 1.384.813 | 100% | -1%  | TOTAL DO PASSIVO                  | 1.366.862   | 100%  | 1.384.813   | 100%  | -1%   |

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



## Situação Patrimonial Líquida

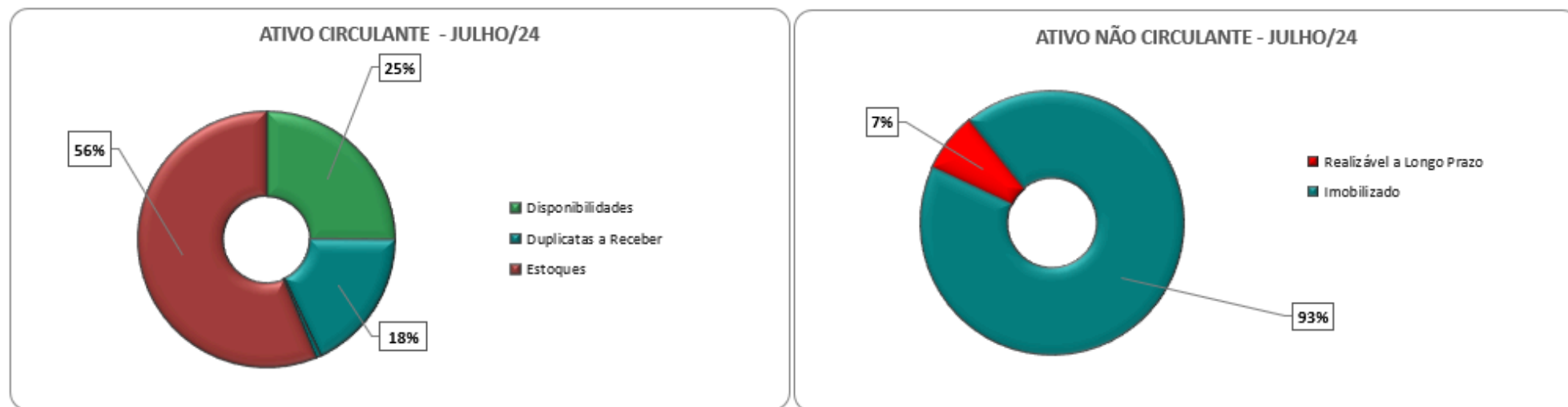
Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo, na situação patrimonial de 31 de julho de 2024, no total de R\$ 2,6 milhões:



## Análise do Ativo

---

**Em julho de 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 Equivalentes de caixa, no valor de R\$ 278 mil, representando 25% desse ativo, e a conta Estoques, no valor de R\$ 622 mil, representando 56% do total do Ativo Circulante. Quanto ao Ativo não Circulante é composto principalmente pelo Ativo Imobilizado, com valor residual contábil de R\$250 mil representando 93% desse ativo.



- **Disponibilidades:** São representados pelos depósitos em conta corrente e aplicações financeiras. No mês de julho de 2024, a conta apresentou 11% de redução em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 278 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       | jul-24         | jun-24         | %T          |
|------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Caixa Geral            | -              | 3.987          | -100%       |
| Bancos Conta Movimento | 77.143         | 69.023         | 12%         |
| Aplicações Financeiras | 200.441        | 238.968        | -16%        |
| <b>Total</b>           | <b>277.584</b> | <b>311.978</b> | <b>-11%</b> |

A perícia técnica realizou análise das rubricas registradoras da movimentação bancária e constatou entradas na quantia de R\$ 247 mil tendo como origem os registros na rubricas da conta “Caixa Geral (5)” identificou também que constam saídas no montante de R\$ 45 mil, para a mesma rubrica de “Caixa Geral”. Dito isso, chama a atenção o fato de que os maiores volumes de entradas e saídas estão sendo registradas tão somente na mesma conta contábil de “Caixa”. Abaixo, print da escrituração contábil da Recuperanda:

Empresa **PNEU100.COM LTDA**

Folha:

C.N.P.J.: 29.056.944/0001-62

Período: 01/07/2024 - 31/07/2024

CONSOLIDADO

RAZÃO

| Data            | Lote   | Histórico                 | Cta.C.Part.                  | Débito    | Crédito   | Saldo     | Saldo-    |
|-----------------|--------|---------------------------|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Conta:          | -      | 1.1.1.02.00001            | BANCO SAFRA S/A CC 0580192-5 |           |           |           |           |
|                 |        | SALDO ANTERIOR            |                              |           |           |           | 0,00      |
| Data            | Lo     | Histórico                 | Cta.C.Pa                     | Débi      | Crédi     | Saldo     | Saldo-    |
| 01/07/2024      | 171525 | VR REC COBRANCA CF EXTR   | 5                            | 116,00    |           | 116,00d   | 116,00d   |
| 02/07/2024      | 171539 | VR REC COBRANCA CF EXTR   | 5                            | 554,00    |           | 554,00d   | 554,00d   |
| 04/07/2024      | 171549 | VR REC COBRANCA CF EXTR   | 5                            | 3.549,78  |           | 3.549,78d | 3.549,78d |
| 04/07/2024      | 171191 | VR TRANSF ENTRE CONTAS    | 5                            |           | 10.000,00 | 1.204,62d | 1.204,62d |
| 04/07/2024      | 171551 | VR SPR CAIXA              | 5                            |           | 392,62    | 812,00d   | 812,00d   |
| 05/07/2024      | 171636 | VR SUPR CAIXA PTO TITULOS | 5                            |           | 42,64     | 0,00      | 0,00      |
| 08/07/2024      | 171637 | VR REC COBRANCA CF EXTR   | 5                            | 1.712,00  |           | 1.712,00d | 1.712,00d |
| 09/07/2024      | 171640 | VR REC COBRANCA CF EXTR   | 5                            | 2.131,33  |           | 2.131,33d | 2.131,33d |
| 10/07/2024      | 171643 | VR REC COBRANCA CF EXTR   | 5                            | 640,00    |           | 640,00d   | 640,00d   |
| 12/07/2024      | 171658 | VR SUPR CAIXA             | 5                            |           | 12,33     | 0,00      | 0,00      |
| 15/07/2024      | 171660 | VR SUPR CAIXA PGTO FAT    | 5                            |           | 559,92    | 101,21d   | 101,21d   |
| 16/07/2024      | 171663 | VR REC COBRANCA CF EXTR   | 5                            | 2.661,91  |           | 2.661,91d | 2.661,91d |
| 17/07/2024      | 171666 | VR REC COBRANCA CF EXTR   | 5                            | 703,80    |           | 703,80d   | 703,80d   |
| 18/07/2024      | 171669 | VR REC COBRANCA CF EXTR   | 5                            | 653,33    |           | 1.953,04d | 1.953,04d |
| 18/07/2024      | 171211 | VR SUPR CAIXA             | 5                            |           | 150,00    | 1.803,04d | 1.803,04d |
| 18/07/2024      | 171212 | VR SUPR CAIXA             | 5                            |           | 500,00    | 1.303,04d | 1.303,04d |
| 18/07/2024      | 171670 | VR SUPR CAIXA PGTO FAT    | 5                            |           | 50,00     | 19,49d    | 19,49d    |
| 19/07/2024      | 171674 | VR SUPR CAIXA PGTO FAT    | 5                            |           | 1.589,00  | 302,70d   | 302,70d   |
| 22/07/2024      | 171677 | VR REC COBRANCA CF EXTR   | 5                            | 700,00    |           | 700,00d   | 700,00d   |
| 23/07/2024      | 171681 | VR REC COBRANCA CF EXTR   | 5                            | 2.138,50  |           | 4.759,84d | 4.759,84d |
| 24/07/2024      | 171685 | VR REC COBRANCA CF EXTR   | 5                            | 1.778,13  |           | 1.778,13d | 1.778,13d |
| 24/07/2024      | 171224 | VR SUPRI CAIXA            | 5                            |           | 150,00    | 3.293,29d | 3.293,29d |
| 25/07/2024      | 171694 | VR SUPR CAIXA PGTO TAXAS  | 5                            |           | 199,20    | 0,00      | 0,00      |
| 26/07/2024      | 171695 | VR REC COBRANCA CF EXTR   | 5                            | 2.870,00  |           | 2.870,00d | 2.870,00d |
| 26/07/2024      | 171696 | LIBERACAO VINCULADA       | 5                            | 1.968,00  |           | 4.838,00d | 4.838,00d |
| 30/07/2024      | 171703 | VR REC COBRANCA CF EXTR   | 5                            | 819,76    |           | 819,76d   | 819,76d   |
| Total da conta: |        |                           |                              | 22.996,54 | 13.645,71 |           |           |

| RAZAO      |        |                                   |                      |          |           |            |                 |
|------------|--------|-----------------------------------|----------------------|----------|-----------|------------|-----------------|
| Data       | Lote   | Histórico                         | Cta.C.Part.          | Débito   | Crédito   | Saldo      | Saldo-Exercício |
| Conta:     | 5      | 1.1.101.00001                     | CAIXA GERAL          |          |           |            |                 |
|            |        | SALDO ANTERIOR                    |                      |          |           |            | 3.986,84d       |
| Conta:     | 567    | 1.1.102.00012                     | SICOOB - C/C 18464-0 |          |           |            |                 |
| Data       | Lote   | Histórico                         | Cta.C.Part.          | Débito   | Crédito   | Saldo      | Saldo-Exercício |
|            |        | SALDO ANTERIOR                    |                      |          |           |            |                 |
| 01/07/2024 | 171261 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 680,00   |           | 688,50d    | 30.751,78d      |
| 01/07/2024 | 171262 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 600,00   |           | 1.288,50d  | 31.351,78d      |
| 01/07/2024 | 171263 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 1.396,00 |           | 2.684,50d  | 32.747,78d      |
| 01/07/2024 | 171264 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 656,00   |           | 3.340,50d  | 33.403,78d      |
| 01/07/2024 | 171265 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 643,17   |           | 3.983,67d  | 34.046,95d      |
| 01/07/2024 | 171266 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 190,20   |           | 4.173,87d  | 34.237,15d      |
| 01/07/2024 | 171267 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 2.861,90 |           | 7.035,77d  | 37.099,05d      |
| 01/07/2024 | 171268 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 1.132,00 |           | 8.167,77d  | 38.231,05d      |
| 01/07/2024 | 171269 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 320,00   |           | 8.487,77d  | 38.551,05d      |
| 01/07/2024 | 171270 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 339,00   |           | 8.826,77d  | 38.890,05d      |
| 01/07/2024 | 171271 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 591,55   |           | 9.418,32d  | 39.481,60d      |
| 01/07/2024 | 171272 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 1.059,60 |           | 10.477,92d | 40.541,20d      |
| 01/07/2024 | 171273 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 1.366,77 |           | 11.844,69d | 41.907,97d      |
| 01/07/2024 | 171274 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 843,08   |           | 12.687,77d | 42.751,05d      |
| 01/07/2024 | 171258 | VR TRNASF ACERTO LANC MES 06/2024 | 5                    |          | 2.824,00  | 10.164,60c | 19.898,68d      |
| 02/07/2024 | 171275 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 969,70   |           | 11.711,54c | 18.351,74d      |
| 02/07/2024 | 171276 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 657,43   |           | 11.054,11c | 19.009,17d      |
| 02/07/2024 | 171277 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 650,00   |           | 10.404,11c | 19.659,17d      |
| 03/07/2024 | 171278 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 330,00   |           | 10.074,11c | 19.989,17d      |
| 03/07/2024 | 171279 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 54,00    |           | 10.020,11c | 20.043,17d      |
| 03/07/2024 | 171280 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 28,49    |           | 9.991,62c  | 20.071,66d      |
| 03/07/2024 | 171281 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 647,77   |           | 9.343,85c  | 20.719,43d      |
| 03/07/2024 | 171282 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 751,93   |           | 8.591,92c  | 21.471,36d      |
| 03/07/2024 | 171283 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 4.322,05 |           | 4.269,87c  | 25.793,41d      |
| 03/07/2024 | 171284 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 1.760,00 |           | 2.509,87c  | 27.553,41d      |
| 03/07/2024 | 171285 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 4.310,50 |           | 1.800,63d  | 31.863,91d      |
| 04/07/2024 | 171286 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 2.821,95 |           | 4.622,58d  | 34.685,86d      |
| 04/07/2024 | 171287 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 182,43   |           | 4.805,01d  | 34.868,29d      |
| 04/07/2024 | 171288 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 506,00   |           | 5.311,01d  | 35.374,29d      |
| 04/07/2024 | 171289 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 1.360,31 |           | 6.671,32d  | 36.734,60d      |
| 04/07/2024 | 171290 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 1.090,11 |           | 7.761,43d  | 37.824,71d      |
| 04/07/2024 | 171291 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 60,00    |           | 7.821,43d  | 37.884,71d      |
| 04/07/2024 | 171292 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 718,00   |           | 8.539,43d  | 38.602,71d      |
| 04/07/2024 | 171293 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 700,00   |           | 9.239,43d  | 39.302,71d      |
| 04/07/2024 | 171294 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 660,00   |           | 9.899,43d  | 39.962,71d      |
| 04/07/2024 | 171295 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 680,00   |           | 10.579,43d | 40.642,71d      |
| 04/07/2024 | 171296 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 222,00   |           | 10.801,43d | 40.864,71d      |
| 04/07/2024 | 171487 | VR SUPR CAIXA CF EXTRATO          | 5                    |          | 16.496,00 | 11.448,57c | 18.614,71d      |
| 05/07/2024 | 171297 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 214,23   |           | 11.234,34c | 18.828,94d      |
| 05/07/2024 | 171298 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 658,02   |           | 10.576,32c | 19.486,96d      |
| 05/07/2024 | 171299 | VR REC DUPL CF EXTRATO            | 5                    | 2.588,00 |           | 7.988,32c  | 22.074,96d      |

|            |        |                        |   |          |          |            |            |
|------------|--------|------------------------|---|----------|----------|------------|------------|
| 05/07/2024 | 171300 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 5.362,15 |          | 2.626,17c  | 27.437,11d |
| 05/07/2024 | 171301 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.173,29 |          | 1.452,88c  | 28.610,40d |
| 05/07/2024 | 171302 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 645,92   |          | 806,96c    | 29.256,32d |
| 05/07/2024 | 171303 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 474,06   |          | 332,90c    | 29.730,38d |
| 05/07/2024 | 171304 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 621,88   |          | 288,98d    | 30.352,26d |
| 05/07/2024 | 171305 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 145,10   |          | 434,08d    | 30.497,36d |
| 05/07/2024 | 171306 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.320,00 |          | 2.754,08d  | 32.817,36d |
| 05/07/2024 | 171307 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.962,00 |          | 4.716,08d  | 34.779,36d |
| 05/07/2024 | 171308 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 320,00   |          | 5.036,08d  | 35.099,36d |
| 05/07/2024 | 171309 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.500,00 |          | 7.536,08d  | 37.599,36d |
| 08/07/2024 | 171310 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 672,86   |          | 8.148,94d  | 38.212,22d |
| 08/07/2024 | 171311 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.348,00 |          | 10.496,94d | 40.560,22d |
| 08/07/2024 | 171312 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.046,00 |          | 12.542,94d | 42.606,22d |
| 08/07/2024 | 171313 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.880,58 |          | 14.423,52d | 44.486,80d |
| 08/07/2024 | 171314 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 420,63   |          | 14.844,15d | 44.907,43d |
| 08/07/2024 | 171315 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.294,49 |          | 17.138,64d | 47.201,92d |
| 08/07/2024 | 171316 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.481,70 |          | 18.620,34d | 48.683,62d |
| 08/07/2024 | 171317 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 610,00   |          | 19.230,34d | 49.293,62d |
| 08/07/2024 | 171318 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.000,00 |          | 21.230,34d | 51.293,62d |
| 08/07/2024 | 171319 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 660,00   |          | 21.890,34d | 51.953,62d |
| 08/07/2024 | 171320 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 10,00    |          | 21.900,34d | 51.963,62d |
| 08/07/2024 | 171321 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 680,00   |          | 22.580,34d | 52.643,62d |
| 08/07/2024 | 171489 | VR SUPR CAIXA CF EXT   | 5 |          | 4.224,00 | 7.487,55c  | 22.575,73d |
| 09/07/2024 | 171322 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 28,70    |          | 7.458,85c  | 22.604,43d |
| 09/07/2024 | 171323 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.924,84 |          | 5.534,01c  | 24.529,27d |
| 09/07/2024 | 171324 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 694,02   |          | 4.839,99c  | 25.223,29d |
| 09/07/2024 | 171325 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 603,34   |          | 4.236,65c  | 25.826,63d |
| 09/07/2024 | 171326 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.320,00 |          | 2.916,65c  | 27.146,63d |
| 10/07/2024 | 171327 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 95,95    |          | 4.706,70c  | 25.356,58d |
| 10/07/2024 | 171328 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.538,95 |          | 2.167,75c  | 27.895,53d |
| 10/07/2024 | 171329 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.928,00 |          | 239,75c    | 29.823,53d |
| 10/07/2024 | 171330 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 330,00   |          | 90,25d     | 30.153,53d |
| 10/07/2024 | 171331 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 629,50   |          | 719,75d    | 30.783,03d |
| 10/07/2024 | 171332 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.070,50 |          | 1.790,25d  | 31.853,53d |
| 10/07/2024 | 171333 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 660,00   |          | 2.450,25d  | 32.513,53d |
| 10/07/2024 | 171334 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 620,00   |          | 3.070,25d  | 33.133,53d |
| 10/07/2024 | 171335 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 624,00   |          | 3.694,25d  | 33.757,53d |
| 10/07/2024 | 171336 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 170,58   |          | 3.864,83d  | 33.928,11d |
| 10/07/2024 | 171337 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 30,00    |          | 3.894,83d  | 33.958,11d |
| 10/07/2024 | 171338 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 40,00    |          | 3.934,83d  | 33.998,11d |
| 10/07/2024 | 171339 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 974,00   |          | 4.908,83d  | 34.972,11d |
| 11/07/2024 | 171340 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 438,00   |          | 5.247,83d  | 35.311,11d |
| 11/07/2024 | 171341 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.900,80 |          | 8.148,63d  | 38.211,91d |
| 11/07/2024 | 171342 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.146,00 |          | 10.294,63d | 40.357,91d |
| 11/07/2024 | 171343 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 621,87   |          | 10.916,50d | 40.979,78d |
| 11/07/2024 | 171344 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.279,15 |          | 13.195,65d | 43.258,93d |
| 12/07/2024 | 171345 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.744,00 |          | 14.939,65d | 45.002,93d |

|            |        |                        |   |          |        |            |            |
|------------|--------|------------------------|---|----------|--------|------------|------------|
| 12/07/2024 | 171346 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.719,00 |        | 17.658,65d | 47.721,93d |
| 12/07/2024 | 171347 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 234,09   |        | 17.892,74d | 47.956,02d |
| 12/07/2024 | 171348 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.320,00 |        | 19.212,74d | 49.276,02d |
| 12/07/2024 | 171349 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 320,00   |        | 19.532,74d | 49.596,02d |
| 12/07/2024 | 171350 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 733,00   |        | 20.265,74d | 50.329,02d |
| 15/07/2024 | 171351 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 310,00   |        | 20.575,74d | 50.639,02d |
| 15/07/2024 | 171352 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.150,00 |        | 21.725,74d | 51.789,02d |
| 15/07/2024 | 171353 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 620,00   |        | 22.345,74d | 52.409,02d |
| 15/07/2024 | 171354 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 704,95   |        | 23.050,69d | 53.113,97d |
| 15/07/2024 | 171355 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 336,43   |        | 23.387,12d | 53.450,40d |
| 15/07/2024 | 171356 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 782,50   |        | 24.169,62d | 54.232,90d |
| 15/07/2024 | 171357 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 588,31   |        | 24.757,93d | 54.821,21d |
| 15/07/2024 | 171358 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 415,00   |        | 25.172,93d | 55.236,21d |
| 15/07/2024 | 171359 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 8.114,95 |        | 33.287,88d | 63.351,16d |
| 15/07/2024 | 171360 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 133,94   |        | 33.421,82d | 63.485,10d |
| 15/07/2024 | 171361 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 344,31   |        | 33.766,13d | 63.829,41d |
| 15/07/2024 | 171362 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.005,71 |        | 34.771,84d | 64.835,12d |
| 15/07/2024 | 171363 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.906,58 |        | 36.678,42d | 66.741,70d |
| 15/07/2024 | 171364 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 740,00   |        | 37.418,42d | 67.481,70d |
| 15/07/2024 | 171365 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.520,00 |        | 38.938,42d | 69.001,70d |
| 15/07/2024 | 171366 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 600,00   |        | 39.538,42d | 69.601,70d |
| 15/07/2024 | 171490 | VR SUPR CAIXA CF EXT   | 5 |          | 426,17 | 1.619,97d  | 31.683,25d |
| 16/07/2024 | 171367 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 249,67   |        | 1.869,64d  | 31.932,92d |
| 16/07/2024 | 171368 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.549,61 |        | 3.419,25d  | 33.482,53d |
| 16/07/2024 | 171369 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 629,00   |        | 4.048,25d  | 34.111,53d |
| 16/07/2024 | 171370 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 593,93   |        | 4.642,18d  | 34.705,46d |
| 16/07/2024 | 171371 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 262,87   |        | 4.905,05d  | 34.968,33d |
| 16/07/2024 | 171372 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.515,00 |        | 6.420,05d  | 36.483,33d |
| 16/07/2024 | 171373 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.212,00 |        | 7.632,05d  | 37.695,33d |
| 17/07/2024 | 171374 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.434,00 |        | 6.893,13c  | 23.170,15d |
| 17/07/2024 | 171375 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 298,00   |        | 6.595,13c  | 23.468,15d |
| 17/07/2024 | 171376 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.207,19 |        | 5.387,94c  | 24.675,34d |
| 17/07/2024 | 171377 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.308,17 |        | 4.079,77c  | 25.983,51d |
| 17/07/2024 | 171378 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 19,28    |        | 4.060,49c  | 26.002,79d |
| 17/07/2024 | 171379 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.000,00 |        | 2.060,49c  | 28.002,79d |
| 17/07/2024 | 171381 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 152,95   |        | 1.389,54c  | 28.673,74d |
| 17/07/2024 | 171382 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.170,00 |        | 219,54c    | 29.843,74d |
| 17/07/2024 | 171383 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 160,00   |        | 59,54c     | 30.003,74d |
| 17/07/2024 | 171384 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.140,00 |        | 1.080,46d  | 31.143,74d |
| 17/07/2024 | 171385 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.464,00 |        | 2.544,46d  | 32.607,74d |
| 18/07/2024 | 171386 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 173,16   |        | 2.717,62d  | 32.780,90d |
| 18/07/2024 | 171387 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.449,00 |        | 4.166,62d  | 34.229,90d |
| 18/07/2024 | 171388 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.801,80 |        | 6.968,42d  | 37.031,70d |
| 18/07/2024 | 171389 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 631,11   |        | 7.599,53d  | 37.662,81d |
| 18/07/2024 | 171390 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 612,28   |        | 8.211,81d  | 38.275,09d |
| 18/07/2024 | 171391 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 375,97   |        | 8.587,78d  | 38.651,06d |
| 18/07/2024 | 171392 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 653,13   |        | 9.240,91d  | 39.304,19d |
| 18/07/2024 | 171393 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 631,93   |        | 9.872,84d  | 39.936,12d |
| 18/07/2024 | 171394 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 880,00   |        | 10.752,84d | 40.816,12d |
| 18/07/2024 | 171395 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 960,00   |        | 11.712,84d | 41.776,12d |

|            |        |                                     |   |          |          |            |            |
|------------|--------|-------------------------------------|---|----------|----------|------------|------------|
| 18/07/2024 | 171431 | VR SUPR CAIXA CF EXT                | 5 |          | 120,00   | 11.591,54d | 41.654,82d |
| 19/07/2024 | 171396 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 412,50   |          | 12.004,04d | 42.067,32d |
| 19/07/2024 | 171397 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 185,00   |          | 12.189,04d | 42.252,32d |
| 19/07/2024 | 171398 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 221,00   |          | 12.410,04d | 42.473,32d |
| 19/07/2024 | 171399 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 732,23   |          | 13.142,27d | 43.205,55d |
| 19/07/2024 | 171400 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 638,27   |          | 13.780,54d | 43.843,82d |
| 19/07/2024 | 171401 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 851,11   |          | 14.631,65d | 44.694,93d |
| 19/07/2024 | 171402 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 902,73   |          | 15.534,38d | 45.597,66d |
| 19/07/2024 | 171403 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 648,56   |          | 16.182,94d | 46.246,22d |
| 19/07/2024 | 171404 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 647,58   |          | 16.830,52d | 46.893,80d |
| 19/07/2024 | 171405 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 621,21   |          | 17.451,73d | 47.515,01d |
| 19/07/2024 | 171406 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 1.320,00 |          | 18.771,73d | 48.835,01d |
| 22/07/2024 | 171407 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 2.200,00 |          | 20.970,77d | 51.034,05d |
| 22/07/2024 | 171408 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 1.638,00 |          | 22.608,77d | 52.672,05d |
| 22/07/2024 | 171409 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 1.074,00 |          | 23.682,77d | 53.746,05d |
| 22/07/2024 | 171410 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 6.596,93 |          | 30.279,70d | 60.342,98d |
| 22/07/2024 | 171411 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 270,45   |          | 30.550,15d | 60.613,43d |
| 22/07/2024 | 171412 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 1.339,35 |          | 31.889,50d | 61.952,78d |
| 22/07/2024 | 171413 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 624,00   |          | 32.513,50d | 62.576,78d |
| 22/07/2024 | 171019 | VR SUPR CAIXA PGTO FAT 632/629 - NF | 5 |          | 7.095,00 | 25.418,50d | 55.481,78d |
| 23/07/2024 | 171414 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 430,43   |          | 4.569,09d  | 34.632,37d |
| 23/07/2024 | 171415 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 559,95   |          | 5.129,04d  | 35.192,32d |
| 23/07/2024 | 171416 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 671,95   |          | 5.800,99d  | 35.864,27d |
| 23/07/2024 | 171417 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 425,72   |          | 6.226,71d  | 36.289,99d |
| 23/07/2024 | 171418 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 938,85   |          | 7.165,56d  | 37.228,84d |
| 24/07/2024 | 171419 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 1.554,00 |          | 8.717,36d  | 38.780,64d |
| 24/07/2024 | 171420 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 2.226,05 |          | 10.943,41d | 41.006,69d |
| 24/07/2024 | 171421 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 353,00   |          | 11.296,41d | 41.359,69d |
| 24/07/2024 | 171422 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 252,00   |          | 11.548,41d | 41.611,69d |
| 24/07/2024 | 171423 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 286,00   |          | 11.834,41d | 41.897,69d |
| 24/07/2024 | 171424 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 315,17   |          | 12.149,58d | 42.212,86d |
| 24/07/2024 | 171425 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 668,81   |          | 12.818,39d | 42.881,67d |
| 24/07/2024 | 171426 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 38,56    |          | 12.856,95d | 42.920,23d |
| 24/07/2024 | 171427 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 1.470,00 |          | 14.326,95d | 44.390,23d |
| 24/07/2024 | 171428 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 770,00   |          | 15.096,95d | 45.160,23d |
| 24/07/2024 | 171429 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 312,54   |          | 15.409,49d | 45.472,77d |
| 25/07/2024 | 171430 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 1.454,56 |          | 16.864,05d | 46.927,33d |
| 25/07/2024 | 171431 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 3.129,20 |          | 19.993,25d | 50.056,53d |
| 25/07/2024 | 171432 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 2.123,00 |          | 22.116,25d | 52.179,53d |
| 25/07/2024 | 171433 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 511,93   |          | 22.628,18d | 52.691,46d |
| 25/07/2024 | 171434 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 154,00   |          | 22.782,18d | 52.845,46d |
| 25/07/2024 | 171435 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 659,42   |          | 23.441,60d | 53.504,88d |
| 25/07/2024 | 171436 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 1.501,75 |          | 24.943,35d | 55.006,63d |
| 25/07/2024 | 171437 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 1.033,67 |          | 25.977,02d | 56.040,30d |
| 25/07/2024 | 171438 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 1.064,22 |          | 27.041,24d | 57.104,52d |
| 25/07/2024 | 171439 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 25,00    |          | 27.066,24d | 57.129,52d |
| 25/07/2024 | 171441 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 197,00   |          | 27.263,24d | 57.326,52d |
| 25/07/2024 | 171442 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 1.065,00 |          | 28.328,24d | 58.391,52d |
| 26/07/2024 | 171443 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 108,00   |          | 22.742,67d | 52.805,95d |
| 26/07/2024 | 171444 | VR REC DUPL CF EXTRATO              | 5 | 54,00    |          | 22.796,67d | 52.859,95d |



|                        |        |                        |   |                   |                  |            |
|------------------------|--------|------------------------|---|-------------------|------------------|------------|
| 26/07/2024             | 171445 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.737,98          | 25.534,65d       | 55.597,93d |
| 26/07/2024             | 171446 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 620,04            | 26.154,69d       | 56.217,97d |
| 26/07/2024             | 171447 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 620,00            | 26.774,69d       | 56.837,97d |
| 26/07/2024             | 171448 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 305,00            | 27.079,69d       | 57.142,97d |
| 26/07/2024             | 171449 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 680,00            | 27.759,69d       | 57.822,97d |
| 26/07/2024             | 171450 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 300,00            | 28.059,69d       | 58.122,97d |
| 26/07/2024             | 171451 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 680,00            | 28.739,69d       | 58.802,97d |
| 29/07/2024             | 171452 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.580,00          | 25.804,84d       | 55.868,12d |
| 29/07/2024             | 171453 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 316,64            | 26.121,48d       | 56.184,76d |
| 29/07/2024             | 171454 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.089,00          | 28.210,48d       | 58.273,76d |
| 29/07/2024             | 171455 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 52,00             | 28.262,48d       | 58.325,76d |
| 29/07/2024             | 171456 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 10.447,38         | 38.709,86d       | 68.773,14d |
| 29/07/2024             | 171457 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 788,44            | 39.498,30d       | 69.561,58d |
| 29/07/2024             | 171458 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 85,00             | 39.583,30d       | 69.646,58d |
| 30/07/2024             | 171459 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.128,03          | 16.474,27d       | 46.537,55d |
| 30/07/2024             | 171460 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 856,84            | 17.331,11d       | 47.394,39d |
| 30/07/2024             | 171461 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 671,95            | 18.003,06d       | 48.066,34d |
| 30/07/2024             | 171462 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 664,45            | 18.667,51d       | 48.730,79d |
| 30/07/2024             | 171463 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 319,00            | 18.986,51d       | 49.049,79d |
| 30/07/2024             | 171464 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 850,00            | 19.836,51d       | 49.899,79d |
| 31/07/2024             | 171465 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.294,00          | 4.357,81d        | 34.421,09d |
| 31/07/2024             | 171466 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.104,00          | 5.461,81d        | 35.525,09d |
| 31/07/2024             | 171467 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 668,81            | 6.130,62d        | 36.193,90d |
| 31/07/2024             | 171468 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 2.920,00          | 9.050,62d        | 39.113,90d |
| 31/07/2024             | 171469 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 300,00            | 9.350,62d        | 39.413,90d |
| 31/07/2024             | 171470 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 950,00            | 10.300,62d       | 40.363,90d |
| 31/07/2024             | 171471 | VR REC DUPL CF EXTRATO | 5 | 1.000,00          | 11.300,62d       | 41.363,90d |
| <b>Total da conta:</b> |        |                        |   | <b>224.101,13</b> | <b>31.185,17</b> |            |

**A perícia técnica solicita que a Recuperanda justifique os motivos pelos quais as entradas no total de R\$ 247 mil e as saídas no montante de R\$ 45 mil estão sendo contabilizadas de forma analítica na conta contábil "Caixa" e forneça os documentos legais que sustentam os registros contábeis efetuados.**

- **Duplicatas a Receber:** Em julho de 2024, o saldo de Duplicatas a Receber é de R\$198 mil e apresentou 24% 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 | jul-24  | jun-24  | %T   |
|----------------------|---------|---------|------|
| Clientes Diversos    | 198.162 | 260.487 | -24% |
| Total                | 198.162 | 260.487 | -24% |

- **Adiantamentos:** É composto por Adiantamento a Fornecedores e Adiantamento a Empregados, em 31/07/2024, assim evidenciados:

| Adiantamentos               | jul-24 | jun-24 | %T   |
|-----------------------------|--------|--------|------|
| Adiantamento a Fornecedores | 3.754  | 3.754  | 0%   |
| Adiantamento a Empregados   | 3.814  | -      | 100% |
| Total                       | 7.568  | 3.754  | 102% |

- **Estoque:** Composto por estoque de mercadorias para revenda, no total de R\$ 622 mil. Apresentou 16% de elevação em comparação ao mês anterior. A Recuperanda não apresentou o inventário do Estoque existente em 31/07/2024.

| Estoque                 | jul-24         | jun-24         | %T         |
|-------------------------|----------------|----------------|------------|
| Mercadoria para Revenda | 621.824        | 536.401        | 16%        |
| <b>Total</b>            | <b>621.824</b> | <b>536.401</b> | <b>16%</b> |

- **Realizável a Longo Prazo:** É composto pela rubrica de Depósito Judicial e de Clientes conforme evidenciado no Balancete. No entanto, na conta de Clientes, foram escriturados valores que não correspondem à natureza da conta, conforme indicado na razão contábil apresentada. Dessa forma, esta auxiliar sugere a correção dos lançamentos.

| Realizavel a Longo Prazo | jul-24        | jun-24        | %T          |
|--------------------------|---------------|---------------|-------------|
| Depósito Judicial        | 19.605        | 19.605        | 0%          |
| Clientes                 | (7.571)       | -             | 100%        |
| <b>Total</b>             | <b>12.034</b> | <b>19.605</b> | <b>-39%</b> |

|            |        |   |                                   |                  |        |          |           |           |
|------------|--------|---|-----------------------------------|------------------|--------|----------|-----------|-----------|
| Conta:     | 511    | - | 1.2.1.01.00003                    | CONSUMIDOR FINAL |        |          |           |           |
|            |        |   | SALDO ANTERIOR                    |                  |        |          |           | 0,00      |
| 31/07/2024 | 171719 |   | INSS A RECOLHER DO MÊS 07/2024    | 191              | 521,73 |          | 521,73d   | 521,73d   |
| 31/07/2024 | 171720 |   | REFERENTE A FÉRIAS DO MÊS 07/2024 | 335              |        | 8.092,63 | 7.570,90c | 7.570,90c |
|            |        |   | Total da conta:                   |                  | 521,73 | 8.092,63 |           |           |

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

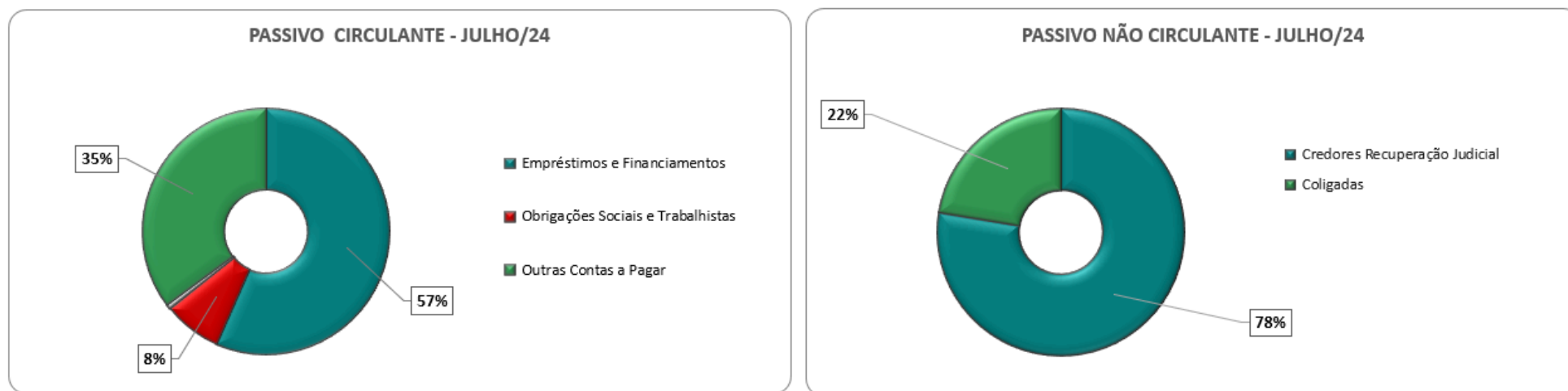
O saldo do ativo imobilizado no balancete em 31/07/2024 está assim evidenciado:

| POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/07/2024 |                     |                         |          |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------|
|                                      | Móveis e Utensílios | Maquinas e Equipamentos | TOTAL    |
| <u>Balancete</u>                     |                     |                         |          |
| <u>30/06/2024</u>                    |                     |                         |          |
| Imobilizado                          | 20.916              | 318.826                 | 339.742  |
| (-) Depreciação                      | (4.890)             | (82.363)                | (87.254) |
| Valor residual                       | 16.026              | 236.463                 | 252.488  |
| <u>Balancete</u>                     |                     |                         |          |
| <u>31/07/2024</u>                    |                     |                         |          |
| Imobilizado                          | 20.916              | 318.826                 | 339.742  |
| (-) Depreciação                      | (5.059)             | (85.020)                | (90.079) |
| Valor residual                       | 15.857              | 233.806                 | 249.663  |

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 julho de 2024, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante, que representa 72% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos de R\$ 1,6 milhões (57%), e Outras Contas a Pagar em R\$ 1 milhão (35%). Enquanto o Passivo não Circulante, representa 28% do passivo exigível e possui como principal componente a conta Credores em Recuperação Judicial, na ordem de R\$ 856 mil (78%), e a conta Coligadas com saldo de R\$ 247 mil (22%).



- **Fornecedores:** Representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, no mês de julho/2024 apresentou saldo zerado, embora tenham ocorrido movimentações dentro do mês. A Recuperanda não apresentou justificativa para variação ocorrida nesse grupo do Passivo, conforme solicitado no termo de diligência.

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

| Obrigações Sociais e<br>Trabalhistas | jul-24  | jun-24  | %T  |
|--------------------------------------|---------|---------|-----|
| Salários e ordenados a pagar         | 15.058  | 16.510  | -9% |
| Encargos Sociais                     | 11.258  | 8.421   | 34% |
| Provisão de Acordos Trabalhistas     | 190.147 | 190.147 | 0%  |
| Total                                | 216.464 | 215.078 | 1%  |

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

| Obrigações Tributárias       | jul-24 | jun-24 | %T   |
|------------------------------|--------|--------|------|
| Impostos Federais            | 16.734 | 23.173 | -28% |
| Parcelamentos IR e CSLL 2023 | 41.016 | 43.058 | -5%  |
| Total                        | 57.750 | 66.232 | -13% |

**- Outras Contas a Pagar:** Representa crédito adiantado pelos sócios relativo a Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, no montante de R\$ R\$ R\$ 939 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.

No mês em análise, foi contabilizado na rubrica 'Valores a Faturar' o valor de R\$ 63 mil, com a contrapartida registrada na rubrica 'Caixa'. Dessa forma, esta auxiliar sugere que o registro contábil seja verificado e adequado em conformidade com as normas contábeis.

| Outras Contas a Pagar   | jul-24    | jun-24  | %T   |
|-------------------------|-----------|---------|------|
| Adiantamento AFC SOCIOS | 939.138   | 940.120 | 0%   |
| Valores a Faturar       | 63.430    | -       | 100% |
| Total                   | 1.002.568 | 940.120 | 7%   |

**- 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 em análise é de R\$ 247 mil, não houve elevação no saldo em comparação ao período anterior.

| Passivo Não Circulante | jul-24           | jun-24           | %T        |
|------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Credores RJ            | 856.367          | 856.367          | 0%        |
| Coligadas              | 247.059          | 247.059          | 0%        |
| <b>Total</b>           | <b>1.103.426</b> | <b>1.103.426</b> | <b>0%</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**

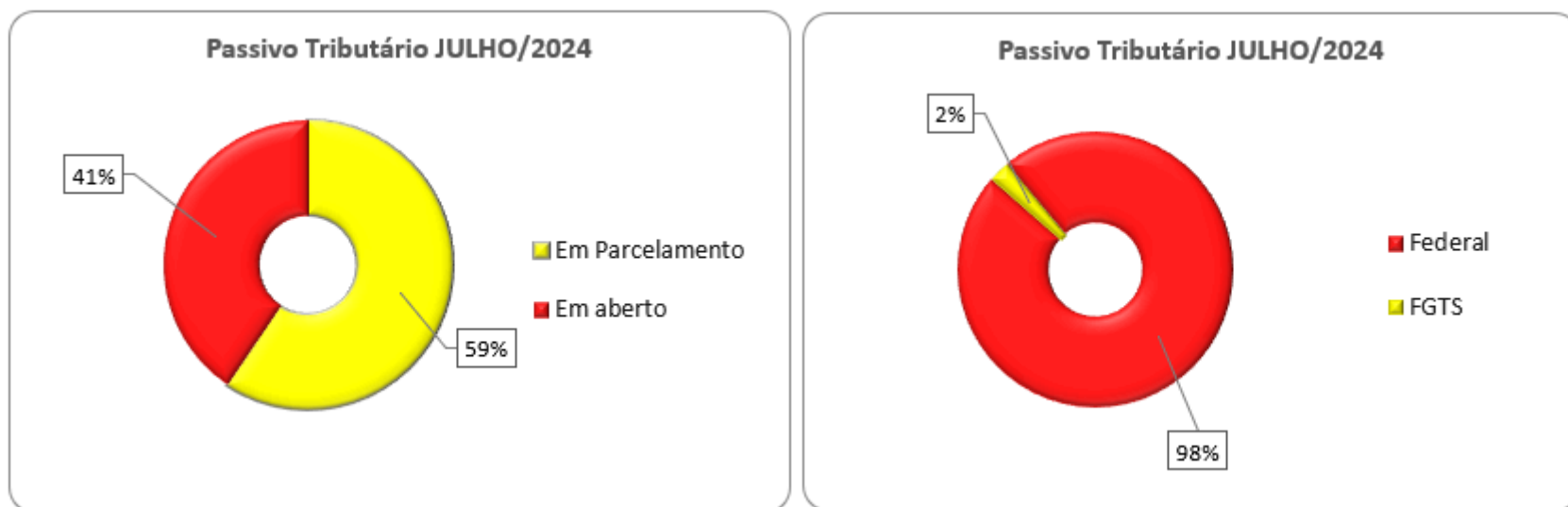
---

O Patrimônio Líquido, em 31/07/2024, registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto no valor de R\$2,6 milhões. Impactado pelo resultado do período em análise que apresentou prejuízo líquido de R\$59 mil. Enquanto o resultado acumulado de janeiro a julho de 2024, registra prejuízo líquido no montante valor de R\$105 mil.

## PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete em julho de 2024, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$69 mil, sendo que 59% encontra-se em Parcelamento.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto ao órgão Federal e com o FGTS, sendo a Federal a mais expressiva, representando 98% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:



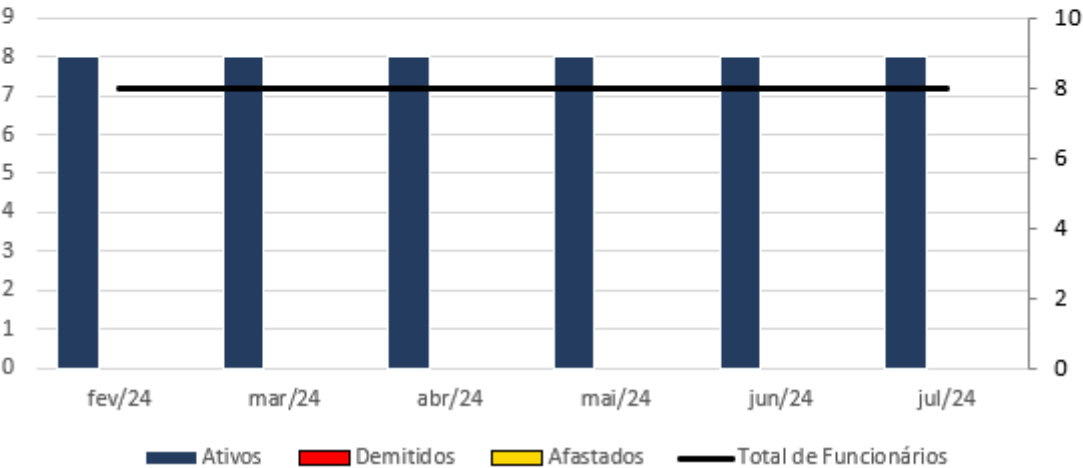
**A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.**

## QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

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

| FUNCIONÁRIOS          | fev/24 | mar/24 | abr/24 | mai/24 | jun/24 | jul/24 |
|-----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Ativos                | 8      | 8      | 8      | 8      | 8      | 8      |
| Demitidos             | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      |
| Afastados             | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      |
| Total de Funcionários | 8      | 8      | 8      | 8      | 8      | 8      |

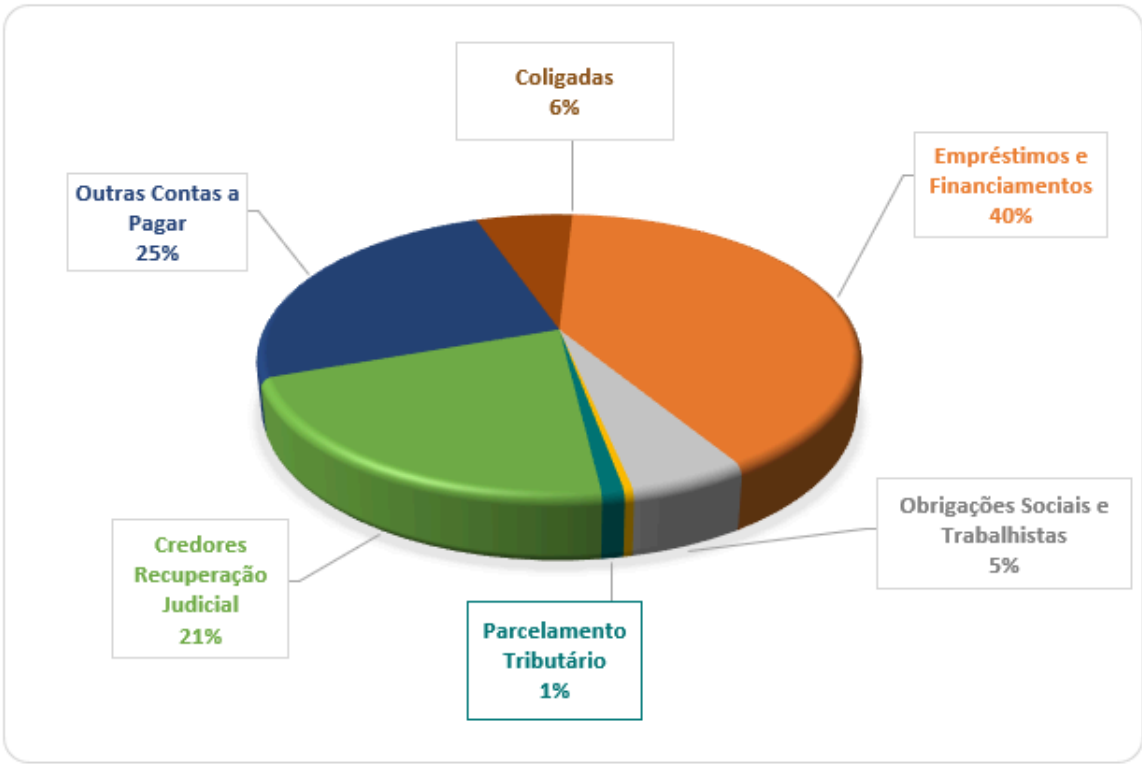
Evolução quadro de colaboradores Fev/2024 a Julho/2024



## ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de julho de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 3,9 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (40%), Débitos com Credores em Recuperação Judicial (21%), e outras contas a Pagar (25%):

| Endividamento Total               | Valor R\$        | %    |
|-----------------------------------|------------------|------|
| Fornecedores                      | R\$ -            | 0%   |
| Empréstimos e Financiamentos      | R\$ 1.613.270,15 | 40%  |
| Obrigações Sociais e Trabalhistas | R\$ 216.463,56   | 5%   |
| Obrigações Tributárias            | R\$ 16.733,80    | 0%   |
| Parcelamento Tributário           | R\$ 41.015,98    | 1%   |
| Credores Recuperação Judicial     | R\$ 856.367,41   | 21%  |
| Outras Contas a Pagar             | R\$ 1.002.567,76 | 25%  |
| Coligadas                         | R\$ 247.059,00   | 6%   |
| TOTAL                             | 3.993.478        | 100% |



## ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

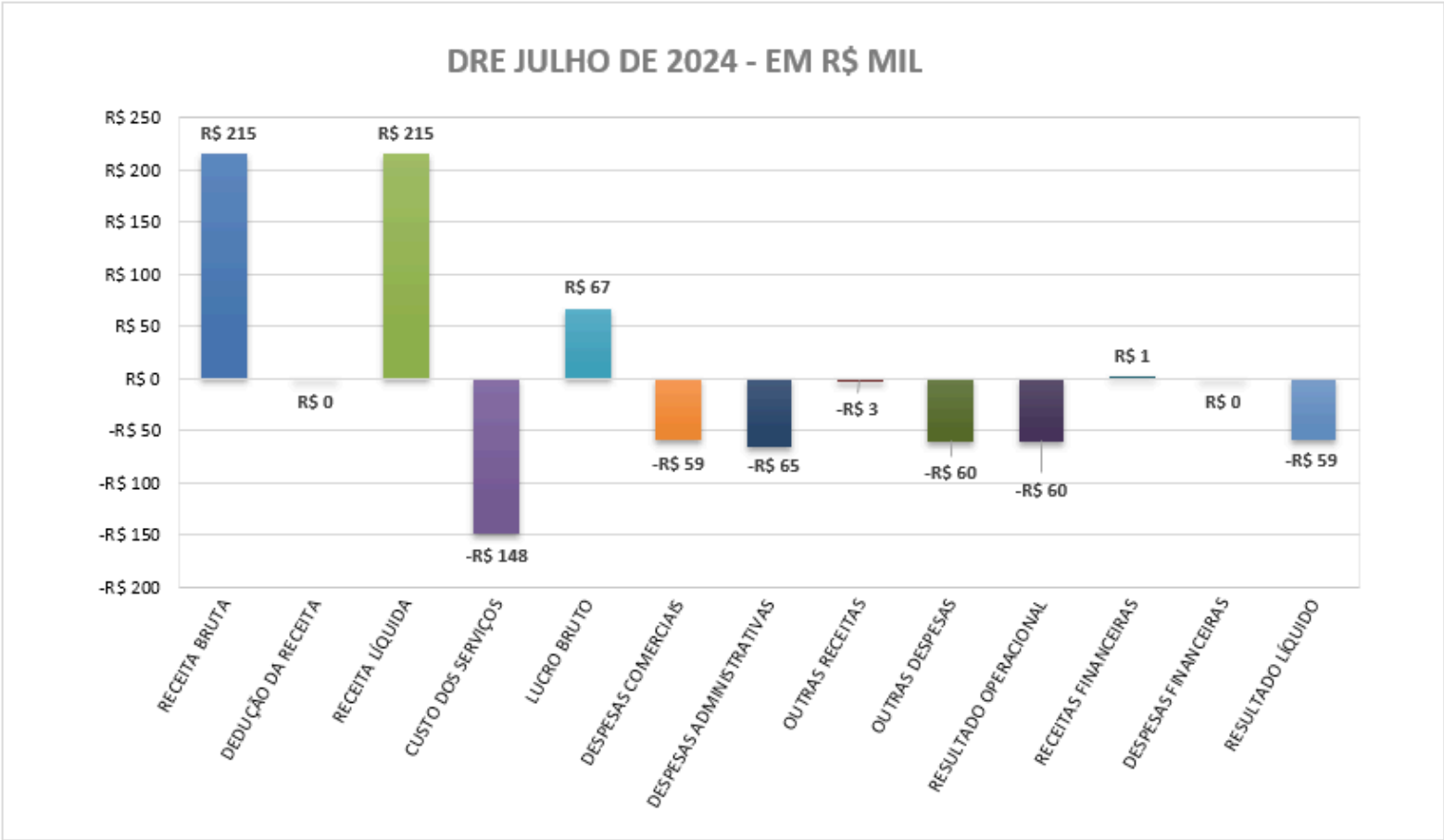
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda para o mês de julho de 2024:

| DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO                          | RESULTADO MENSAL |             |                  |             |               | RESULTADO ACUMULADO |                    |
|----------------------------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|---------------|---------------------|--------------------|
|                                                    | jul-24           | V%          | jun-24           | V%          | H%            | jul-24              | jun-24             |
| <b>01. Receita Bruta</b>                           | <b>215.262</b>   | <b>100%</b> | <b>230.210</b>   | <b>108%</b> | <b>-6%</b>    | <b>1.853.272</b>    | <b>1.638.009</b>   |
| 01.1. Receita de Venda                             | 215.262          | 100%        | 230.210          | 108%        | -6%           | 1.853.272           | 1.638.009          |
| 02. Dedução da Receita Bruta                       | (204)            | 0%          | (16.727)         | -8%         | -99%          | (47.578)            | (47.375)           |
| <b>03. Receita Operacional Líquida</b>             | <b>215.059</b>   | <b>100%</b> | <b>213.483</b>   | <b>100%</b> | <b>1%</b>     | <b>1.805.693</b>    | <b>1.590.634</b>   |
| <b>04. Custo Mercadorias Vendidas</b>              | <b>(148.216)</b> | <b>-69%</b> | <b>(112.113)</b> | <b>-53%</b> | <b>32%</b>    | <b>(1.150.185)</b>  | <b>(1.001.969)</b> |
| 04.1. Custos das Mercadorias Vendidas              | (148.216)        | -69%        | (112.113)        | -53%        | 32%           | (1.150.185)         | (1.001.969)        |
| <b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>                  | <b>66.843</b>    | <b>31%</b>  | <b>101.370</b>   | <b>47%</b>  | <b>-34%</b>   | <b>655.508</b>      | <b>588.665</b>     |
| <b>06. Despesas Operacionais</b>                   | <b>(124.433)</b> | <b>-58%</b> | <b>(99.393)</b>  | <b>-47%</b> | <b>25%</b>    | <b>(301.392)</b>    | <b>(301.392)</b>   |
| 06.1. Comerciais                                   | (59.296)         | -28%        | (49.966)         | -23%        | 19%           | (154.652)           | (154.652)          |
| 06.2. Administrativas e gerais                     | (65.137)         | -30%        | (49.427)         | -23%        | 32%           | (146.739)           | (146.739)          |
| <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>(19.779)</b>     | <b>(16.953)</b>    |
| 07.1. Outras Receitas                              | -                | 0%          | -                | 0%          | 0%            | -                   | -                  |
| 07.2. Outras Despesas                              | (2.826)          | -1%         | (2.826)          | -1%         | 0%            | (19.779)            | (16.953)           |
| <b>08. Resultado Operacional</b>                   | <b>(60.416)</b>  | <b>-28%</b> | <b>(849)</b>     | <b>0%</b>   | <b>7019%</b>  | <b>(103.702)</b>    | <b>(43.287)</b>    |
| 09. Depreciação / Amortização                      | 2.826            | -2%         | 2.826            | 1%          | 0%            | 19.779              | 16.953             |
| <b>10. EBITDA</b>                                  | <b>(57.590)</b>  | <b>-27%</b> | <b>1.977</b>     | <b>1%</b>   | <b>-3013%</b> | <b>(83.924)</b>     | <b>(26.334)</b>    |
| <b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>         | <b>1.062</b>     | <b>0%</b>   | <b>(662)</b>     | <b>0%</b>   | <b>-260%</b>  | <b>(1.099)</b>      | <b>(2.161)</b>     |
| 11.1. Receitas Financeiras                         | 1.450            | 1%          | 2                | 0%          | 96581%        | 2.305               | 855                |
| 11.2. Despesas Financeiras                         | (388)            | 0%          | (664)            | 0%          | -41%          | (3.404)             | (3.016)            |
| <b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>   | <b>(59.354)</b>  | <b>-28%</b> | <b>(1.511)</b>   | <b>-1%</b>  | <b>3829%</b>  | <b>(104.801)</b>    | <b>(45.448)</b>    |
| 13. Provisão para IRPJ e CSLL                      | -                | 0%          | -                | 0%          | 0%            | -                   | -                  |
| <b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>     | <b>(59.354)</b>  | <b>-28%</b> | <b>(1.511)</b>   | <b>-1%</b>  | <b>3829%</b>  | <b>(104.801)</b>    | <b>(45.448)</b>    |

## Gráfico do Resultado

No mês de julho de 2024, a Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 59 mil, ocorrendo elevação significativa em comparação ao período anterior onde a Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 2 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 6% de redução na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 215 mil**. Após deduzir os impostos incidentes e as vendas canceladas no total de R\$ 204 reais, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 215 mil**.

## Custos das Mercadorias Vendidas - CMV

Os custos das mercadorias vendidas representam **58% da receita líquida do mês,** no montante de **R\$ 148 mil**, houve 32% de elevação em relação ao período anterior.

| Custos de Mercadorias Vendidas | jul-24  | jun-24  | %T  |
|--------------------------------|---------|---------|-----|
| Custos de Mercadorias Vendidas | 148.216 | 112.113 | 32% |
| Total                          | 148.216 | 112.113 | 32% |

**Despesas Operacionais**

São compostas principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. No valor de R\$ 124 mil, representa **58% 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 19% 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          | jul-24        | jun-24        | %T         |
|------------------------------|---------------|---------------|------------|
| Pessoal                      | 36.022        | 28.258        | 27%        |
| Propaganda e Publicidade     | 2.700         | 2.505         | 8%         |
| Serviços Prestados Terceiros | 17.039        | 15.967        | 7%         |
| Frete e Carretos             | 275           | 117           | 136%       |
| Gerais                       | 3.261         | 3.120         | 4%         |
| <b>Total</b>                 | <b>59.296</b> | <b>49.966</b> | <b>19%</b> |

- **Despesas Administrativas:** composta principalmente por gastos com aluguéis e seguro, honorários, energia elétrica e impostos e taxas, no mês em análise a conta apresentou 32% de elevação em comparação ao período anterior. Cuja elevação ocorreu principalmente na rubrica Aluguéis e Seguros. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE, conforme solicitado no termo de diligência.



| Despesas Administrativas | jul-24        | jun-24        | %T         |
|--------------------------|---------------|---------------|------------|
| Aluguéis e Seguros       | 42.354        | 28.849        | 47%        |
| Energia Elétrica         | 2.401         | 2.642         | -9%        |
| Impostos e Taxas         | 4.844         | 6.931         | -30%       |
| Outras Despesas          | 5.495         | 4.216         | 30%        |
| Honorários               | 10.043        | 6.790         | 48%        |
| <b>Total</b>             | <b>65.137</b> | <b>49.427</b> | <b>32%</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 às Despesas Bancárias e Juros de mora, no total de R\$ 389 reais, enquanto as receitas financeiras derivadas de Rendimentos de Aplicações perfaz o montante de R\$ 1 mil, assim evidenciados:

| Receitas (Despesas) Financeiras | jul-24         | jun-24     | %T           |
|---------------------------------|----------------|------------|--------------|
| Bancárias                       | 342            | 471        | -27%         |
| Juros de mora                   | 47             | 193        | -76%         |
| Rendimentos e Aplicações        | (1.450)        | (2)        | 96581%       |
| <b>Total</b>                    | <b>(1.062)</b> | <b>662</b> | <b>-260%</b> |

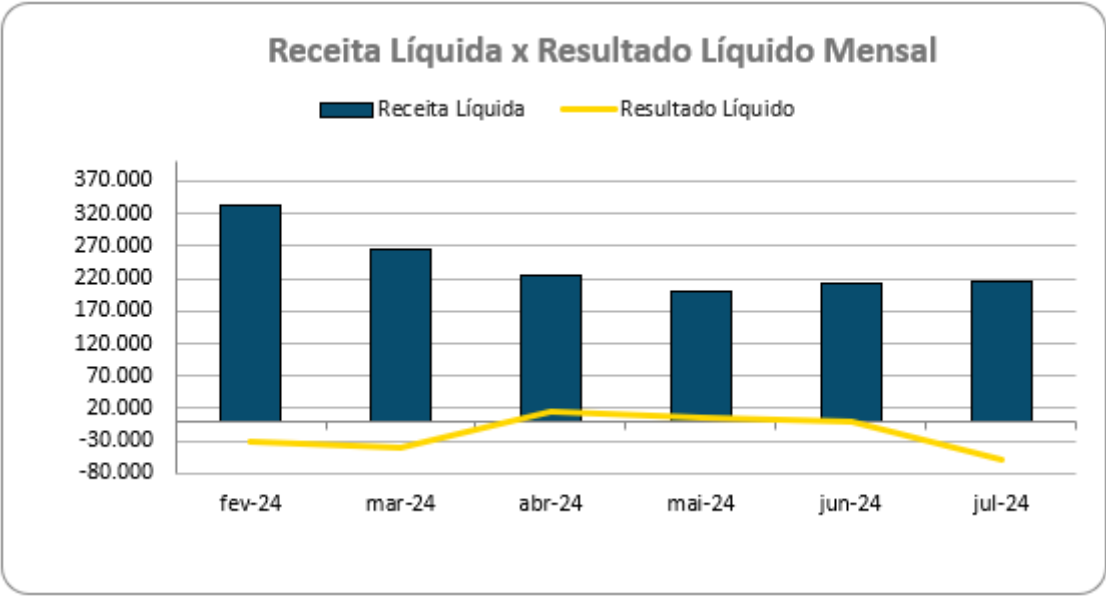
### Receitas x Custos e Despesas Operacionais

A Receita Líquida auferida entre os meses de janeiro a julho de 2024 perfaz a média de R\$242 mil.

No que tange aos custos e despesas operacionais, para o mesmo período, a média registrada é de R\$276 mil.

## Resultado Líquido do Período

No mês de julho de 2024 a Recuperanda apresentou Resultado Líquido Negativo em R\$ 59 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.

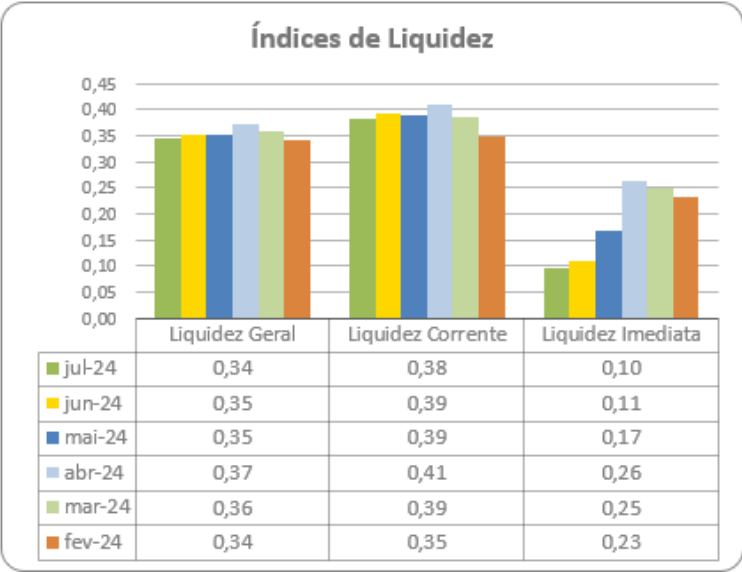
Para o período de julho de 2024, o indicador foi negativo em R\$58 mil, não gerando caixa nas suas atividades operacionais.

Considerando o período acumulado de janeiro a julho de 2024, verifica-se que esse indicador ficou negativo em R\$84 mil.

INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

Índice de Liquidez

| INDICADORES FINANCEIROS |                   | FÓRMULA                                     | jul-24 | jun-24 |
|-------------------------|-------------------|---------------------------------------------|--------|--------|
| Índices de Liquidez     | Liquidez Geral    | Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo | 0,34   | 0,35   |
|                         |                   | Passivo Circulante + Passivo Não circulante |        |        |
|                         | Liquidez Corrente | Ativo Circulante                            | 0,38   | 0,39   |
|                         |                   | Passivo Circulante                          |        |        |
|                         | Liquidez Imediata | Ativo Disponível                            | 0,10   | 0,11   |
|                         |                   | 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.

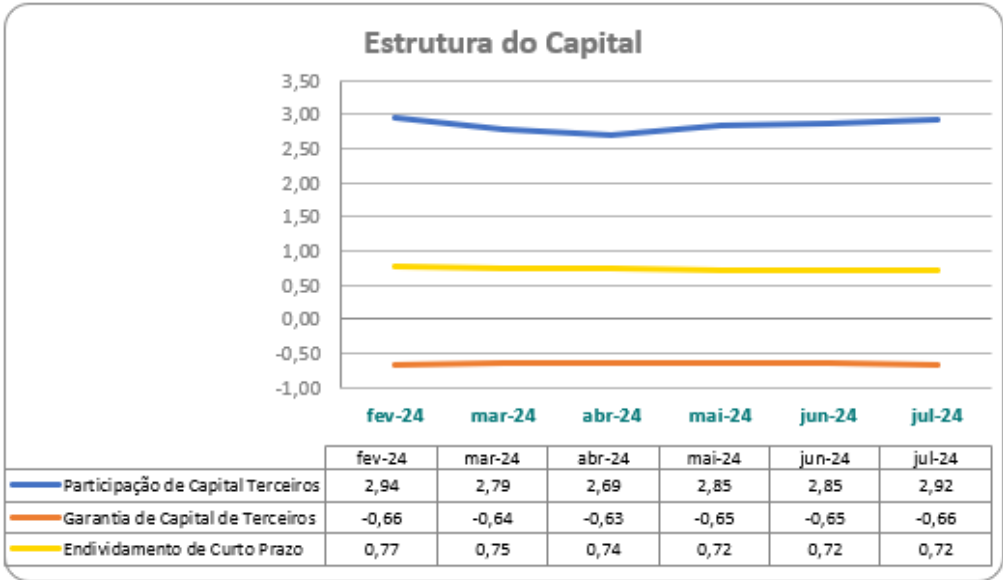
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00 demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que, em **31/07/2024**, este índice se apresenta em R\$ 0,38, 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                                     | jul-24 | jun-24 |
|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------|--------|--------|
| Estrutura de Capital    | Participação de Capital Terceiros | Passivo circulante + Passivo Não Circulante | 2,92   | 2,85   |
|                         |                                   | Ativo Total                                 |        |        |
|                         | Garantia de Capital de Terceiros  | Patrimônio Líquido                          | -0,66  | -0,65  |
|                         |                                   | Passivo circulante + Passivo Não Circulante |        |        |
|                         | Endividamento de Curto Prazo      | Passivo circulante                          | 0,72   | 0,72   |
|                         |                                   | 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.

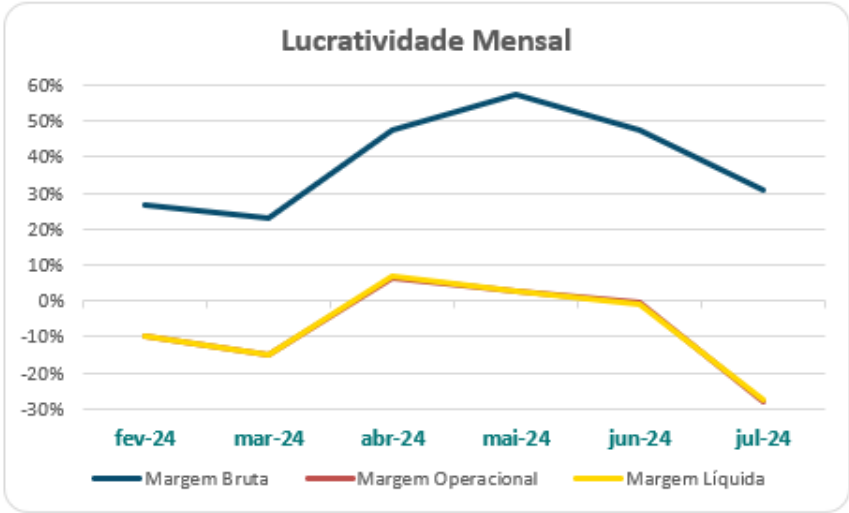
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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               | jul-24 | jun-24 |
|-------------------------|--------------------|-----------------------|--------|--------|
| Lucratividade           | Margem Bruta       | Lucro Bruto           | 31%    | 47%    |
|                         |                    | Receita Líquida       |        |        |
|                         | Margem Operacional | Resultado Operacional | -28%   | 0%     |
|                         |                    | Receita Líquida       |        |        |
|                         | Margem Líquida     | Lucro Líquido         | -28%   | -1%    |
|                         |                    | Receita Líquida       |        |        |





Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **julho 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 julho 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 **julho 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 **julho 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 31/07/2024, bem como enviar mensalmente os registros de inventário.
- 3) Apresentar relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o Ativo Imobilizado, contendo a relação individualizada dos bens que compõem cada grupo do ativo imobilizado com os respectivos valores contábeis.
- 4) Apresentar a composição dos valores adiantados pelos sócios no montante de R\$ 939 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 valores contabilizados na rubrica, Valores a Faturar no valor de R\$ 63 mil.
- 6) 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.
- 7) 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\$59 mil, no mês em análise. No resultado acumulado de janeiro a julho de 2024, o prejuízo registrado soma R\$105 mil. Em que pese o resultado acumulado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/07/2024, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$2,6 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

Pelo exposto, a Administradora Judicial, em conjunto com a perícia contábil, apresenta o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda relativo ao mês de julho 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@inocenciodepaulaadvogados.com.br](mailto:informacao@inocenciodepaulaadvogados.com.br)



(31) 2555-3174



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



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