

RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERANDA

PNEU100



SETEMBRO/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.....	20
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....	21
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	22
ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO.....	23
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS.....	31
REQUERIMENTOS.....	37
CONCLUSÃO.....	38

INTRODUÇÃO

Belo Horizonte/MG, 10 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 **setembro/2024**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas da Recuperanda Pneu100.com Ltda.

Necessário pontuar que as informações contábeis e financeiras analisadas no presente documento são de responsabilidade da Recuperanda, que responde por sua veracidade e exatidão.

Informa-se que as Demonstrações Financeiras da Recuperanda não são auditadas por profissionais independentes, em consonância com o art. 3º da Lei nº 11.638/2007.

A Administradora Judicial se coloca à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Cordialmente,

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Dídimio Inocência de Paula

OAB/MG 26.226

PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

No dia 09 de agosto de 2023 a empresa Pneu100.com Ltda., ajuizou pedido de Recuperação Judicial, conforme se verifica do ID nº 9888336926.

O MM. Juiz proferiu despacho inicial, inserido no ID nº 9890272810, em 11/08/2023, por meio do qual foi deferido o pedido de Recuperação Judicial e nomeada como Administradora Judicial a Sociedade Inocêncio de Paula Advogados, representada por Dídimo Inocêncio de Paula.

Em cumprimento à alínea "a", inciso I, do art. 22 da Lei 11.101/2005, a Administração Judicial encaminhou Circular aos Credores, informando o valor e classificação de seus respectivos créditos.

O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a relação de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 24/08/2023.

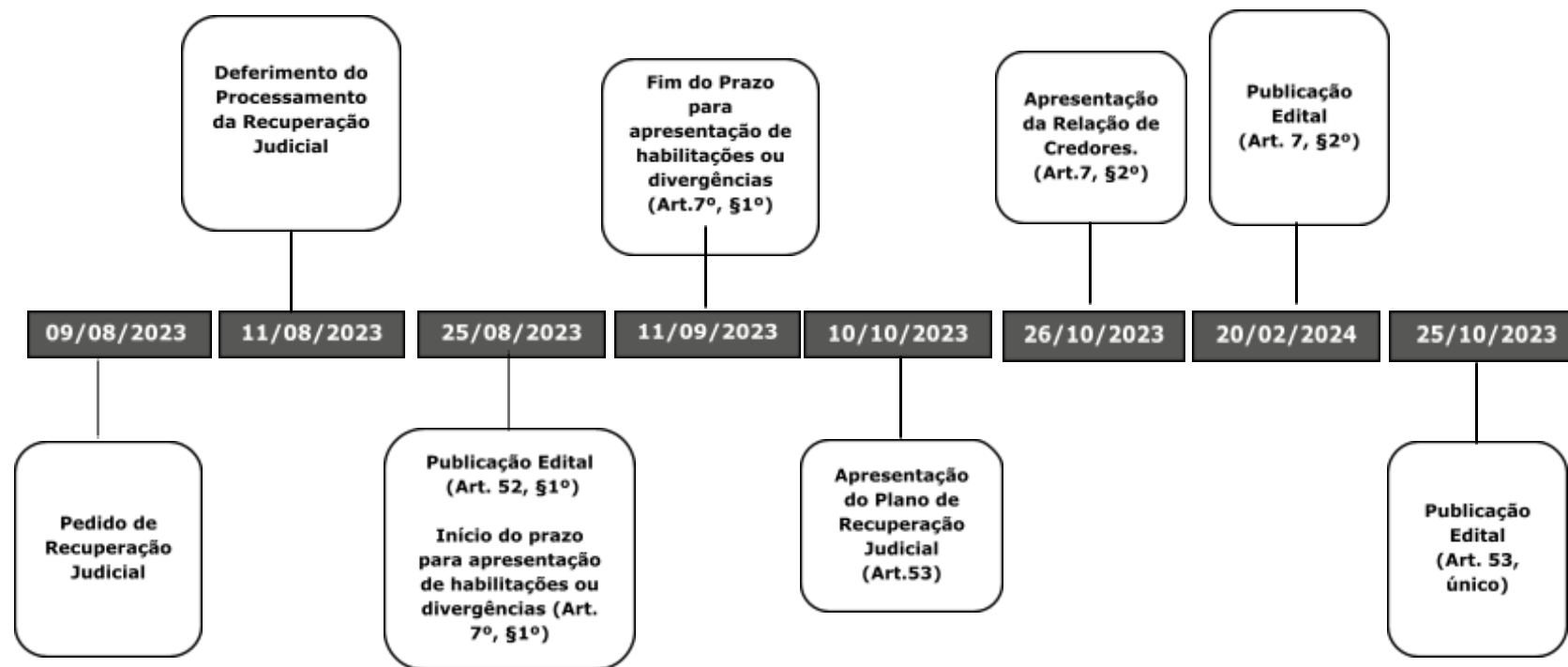
O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 10/10/2023, conforme se infere dos IDs nº 10087968813 a 10087973906. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10099736634.

A Relação de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida no ID nº 10100845167, em 26/10/2023, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

O edital relativo ao art. 53, parágrafo único, contendo o aviso aos credores sobre o recebimento do plano de recuperação e fixando o prazo para a manifestação de eventuais objeções foi disponibilizado no DJE de 24/10/2023.

O edital relativo ao §2º do art. 7º, contendo a relação de credores apresentada pela Administração Judicial foi disponibilizado no DJE de 20/02/2024.

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DA RECUPERANDA

A empresa Pneu100.com Ltda. foi fundada em 2017, sob o modelo de e-commerce, inaugurando a loja física em março de 2018, tendo sua principal atuação como um supermercado de pneus. O objeto da empresa é a venda de pneus, bem como a parceria na prestação de serviços relacionados a montagem, alinhamento, balanceamento, troca de óleo, suspensão e freios, sempre executando de maneira exemplar suas atividades e cumprindo com a qualidade e prazos propostos.

Aduz que com o notório sucesso, a empresa decidiu expandir suas atividades em Belo Horizonte, inaugurando nova loja na Abílio Machado e filiais em Conselheiro Lafaiete e Barbacena, com mesmo modelo de montagem, tendo sido o crescimento ainda mais surpreendente, devido à carência de parceiros nas regiões.

Afirma que em análise do fluxo de caixa dos últimos 18 meses é possível perceber relevante mercado em que atua e que já está amplamente reconhecida no mercado há mais de 05 anos, com diversos clientes fidelizados em seus serviços e produtos.

A empresa informou que ao longo dos anos teve satisfatória jornada empresarial, contudo, diante dos efeitos da crise financeira mundial desencadeada pela pandemia de COVID-19 passou por drástica redução no faturamento, queda nas vendas, aumento dos custos fixos e variáveis, além de redução da sua carteira de clientes, elevação nas taxas de juros dos financiamentos e, consequentemente, 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

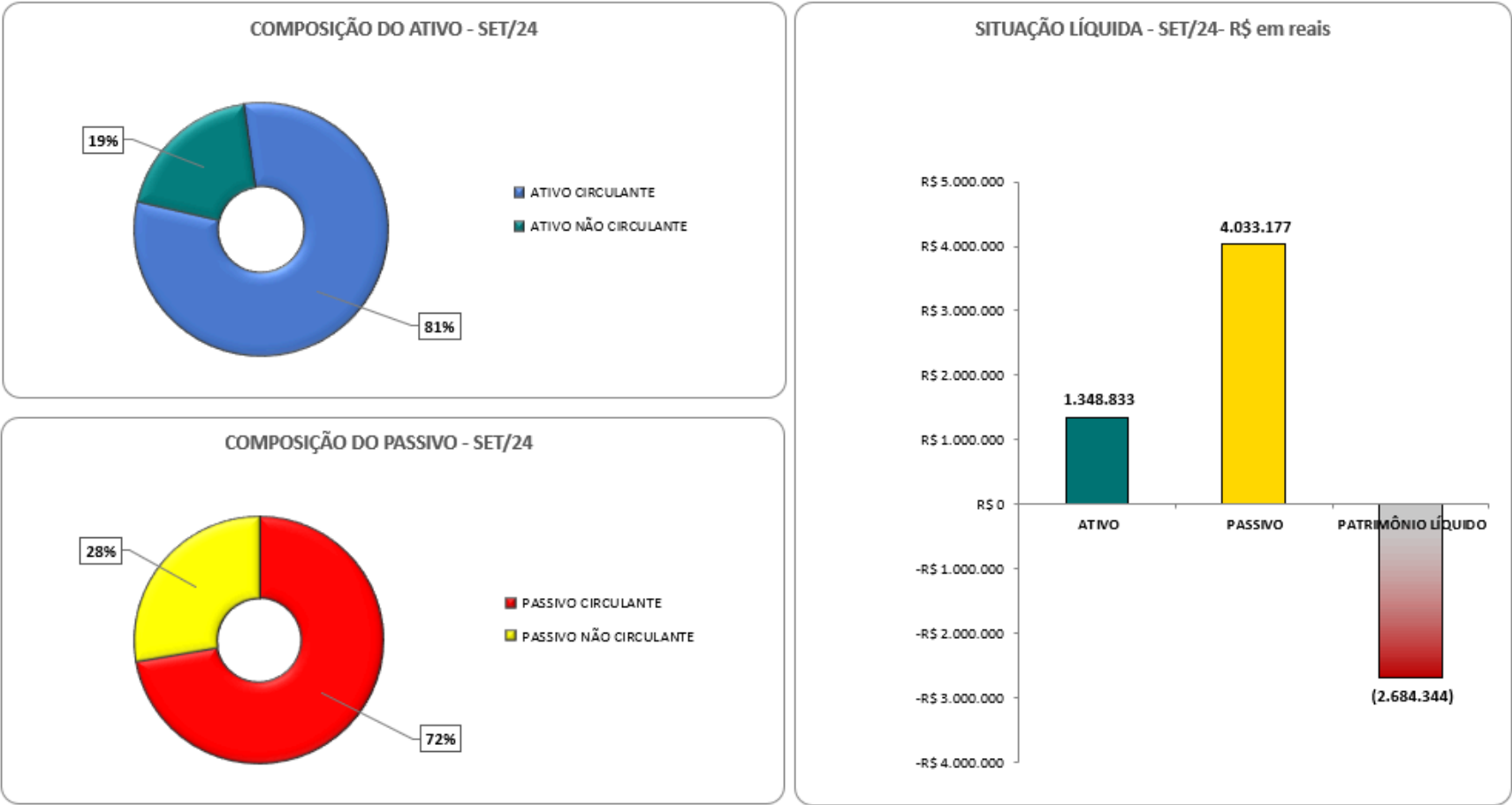
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **30/09/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	set-24	V%	ago-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-24	V%	ago-24	V%	H%
Circulante	1.090.110	81%	973.979	79%	12%	Circulante	2.914.800	216%	2.821.962	229%	3%
Disponibilidades	223.312	17%	223.313	18%	0%	Fornecedores	83.485	6%	19	0%	100%
Duplicatas a Receber	193.871	14%	214.743	17%	-10%	Empréstimos e Financiamentos	1.613.270	120%	1.613.270	131%	0%
Adiantamentos	5.794	0%	4.351	0%	33%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	219.133	16%	218.237	18%	0%
Impostos a Recuperar	-	0%	52	0%	-100%	Obrigações Tributárias	23.801	2%	12.802	1%	86%
Estoques	667.134	49%	531.520	43%	26%	Outras Contas a Pagar	936.138	69%	937.638	76%	0%
						Parcelamento Tributário	38.974	3%	39.995	3%	100%
Não Circulante	258.723	19%	258.871	21%	0%	Não Circulante	1.118.377	83%	1.075.829	87%	4%
Realizável a Longo Prazo	12.034	1%	12.034	1%	0%	Credores Recuperação Judicial	856.367	63%	856.367	69%	0%
Imobilizado	246.689	18%	246.837	20%	0%	Coligadas	262.010	19%	219.462	18%	19%
						Patrimônio Líquido	(2.684.344)	-199%	(2.664.940)	-216%	1%
						Capital Social	100.000	7%	100.000	8%	0%
						Prejuízos Acumulados	(2.621.815)	-194%	(2.621.815)	-213%	0%
						Resultado Acumulado do Exercício	(162.530)	-12%	(143.125)	-12%	14%
TOTAL DO ATIVO	1.348.833	100%	1.232.850	100%	9%	TOTAL DO PASSIVO	1.348.833	100%	1.232.850	100%	9%

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

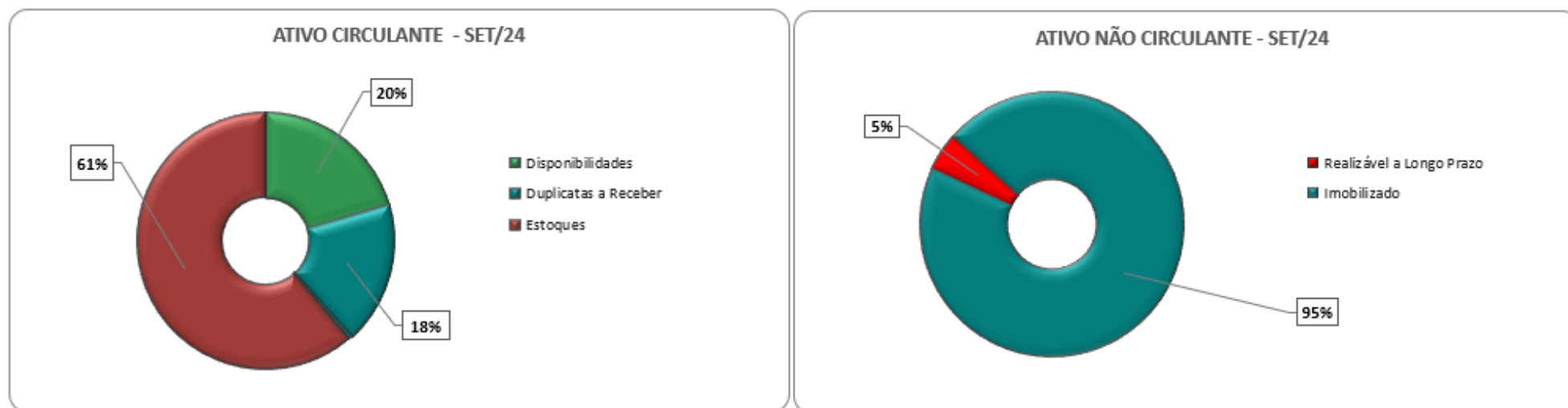
Situação Patrimonial Líquida

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 setembro de 2024, no total de R\$ 2,6 milhões:



Análise do Ativo

Em setembro 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\$ 223 mil, representando 20% desse ativo, e a conta Estoques, no valor de R\$ 667 mil, representando 61% do total do Ativo Circulante. Quanto ao Ativo não Circulante é composto principalmente pelo Ativo Imobilizado, com valor residual contábil de R\$ 247 mil representando 95% desse ativo.



- **Disponibilidades:** São representados pelos depósitos em conta corrente e aplicações financeiras. No mês de setembro de 2024, a conta não apresentou variação significativa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 223 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	set-24	ago-24	%T
Bancos Conta Movimento	37.496	39.050	-4%
Aplicações Financeiras	185.815	184.263	1%
Total	223.312	223.313	0%

A perícia técnica realizou análise das rubricas registradoras da movimentação bancária e constatou entradas na quantia de R\$ 216 mil tendo como origem os registros na rubricas da conta “Caixa Geral (5)” identificou também que constam saídas no montante de R\$ 31 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:	0001
C.N.P.J.:		29.056.944/0001-62					
Período:		01/09/2024 - 30/09/2024					
CONSOLIDADO							
RAZÃO							
Data	Lote	Histórico	Cta.	Débito	Crédito	Saldo	Saldo-
Conta:	5	- 1.1.1.01.00001	CAIXA GERAL				0,00
		SALDO ANTERIOR					
Conta:	8	- 1.1.1.02.00001	BANCO SAFRA S/A CC 0580192-5				0,00
		SALDO ANTERIOR					
02/09/2024	174673	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	707,20		707,20d	707,20d
03/09/2024	174728	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	3.552,34		3.552,34d	3.552,34d
04/09/2024	174731	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	2.790,80		2.790,80d	2.790,80d
05/09/2024	174734	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	3.779,03		3.779,03d	3.779,03d
05/09/2024	174323	VR TRANSF ENTRE CONTAS	5		3.500,00	911,78d	911,78d
06/09/2024	174738	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	4.032,25		8.248,24d	8.248,24d
06/09/2024	174739	VR TRANSF ENTRE CONTAS	5	500,00		8.748,24d	8.748,24d
06/09/2024	174326	VR TRNSF ENTRE CONTAS	5		5.580,00	3.168,24d	3.168,24d
09/09/2024	174740	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	821,60		821,60d	821,60d
10/09/2024	174744	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	3.080,80		3.080,80d	3.080,80d
10/09/2024	174336	VR TRANSF ENTRE CONTAS	5		850,00	2.210,80d	2.210,80d
11/09/2024	174748	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	3.300,76		3.300,76d	3.300,76d
12/09/2024	174753	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	1.440,00		3.971,87d	3.971,87d
12/09/2024	174755	VR SUPR CAIXA PGTO FORN	5		3.565,00	0,00	0,00
13/09/2024	174756	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	1.690,00		1.690,00d	1.690,00d
16/09/2024	174764	VR TRANSF CONTAS	5		500,00	10,99d	10,99d
17/09/2024	174768	SERVIÇOS ADME FISCALIZACAO OBRAS	5	4.865,00		4.865,00d	4.865,00d
19/09/2024	174772	SERVIÇOS ADME FISCALIZACAO OBRAS	5	1.976,66		1.976,66d	1.976,66d
23/09/2024	174777	SERVIÇOS ADME FISCALIZACAO OBRAS	5	940,00		940,00d	940,00d
24/09/2024	174780	SERVIÇOS ADME FISCALIZACAO OBRAS	5	761,08		761,08d	761,08d
25/09/2024	174785	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	526,66		526,66d	526,66d
26/09/2024	174787	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	730,00		730,00d	730,00d
26/09/2024	174788	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	2.073,17		2.803,17d	2.803,17d
27/09/2024	174793	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	1.716,20		1.716,20d	1.716,20d
30/09/2024	174796	VR REC DUPL CF EXTRATO	5	1.634,47		1.634,47d	1.634,47d
Total da conta				40.918,02	13.995,00		

Empresa: PNEU100.COM LTDA			Folha:			0001	
C.N.P.J.: 29.056.944/0001-62							
Período: 01/09/2024 - 30/09/2024							
CONSOLIDADO							
RAZÃO							
Data	Lote	Histórico	Cta.	Débito	Crédito	Saldo	Saldo-Exercício
Conta:	5	- 1.1.1.01.00001	CAIXA GERAL				
		SALDO ANTERIOR					0,00
Conta:	567	- 1.1.1.02.00012	SICOOB - C/C 18464-0				
		SALDO ANTERIOR					4.611,39d
02/09/2024	174465	REC CLIENTES NO MES	5	620,00		620,00d	5.231,39d
02/09/2024	174466	REC CLIENTES NO MES	5	29,68		649,68d	5.261,07d
02/09/2024	174467	REC CLIENTES NO MES	5	715,00		1.364,68d	5.976,07d
02/09/2024	174468	REC CLIENTES NO MES	5	811,00		2.175,68d	6.787,07d
02/09/2024	174469	REC CLIENTES NO MES	5	2.108,88		4.284,56d	8.895,95d
02/09/2024	174470	REC CLIENTES NO MES	5	610,00		4.894,56d	9.505,95d
02/09/2024	174471	REC CLIENTES NO MES	5	54,00		4.948,56d	9.559,95d
02/09/2024	174472	REC CLIENTES NO MES	5	3.284,26		8.232,82d	12.844,21d
02/09/2024	174473	REC CLIENTES NO MES	5	1.280,00		9.512,82d	14.124,21d
02/09/2024	174474	REC CLIENTES NO MES	5	720,00		10.232,82d	14.844,21d
02/09/2024	174476	REC CLIENTES NO MES	5	805,00		16.537,82d	21.149,21d
02/09/2024	174477	REC CLIENTES NO MES	5	257,00		16.794,82d	21.406,21d
03/09/2024	174478	REC CLIENTES NO MES	5	710,74		2.702,06c	1.909,33d
03/09/2024	174479	REC CLIENTES NO MES	5	700,51		2.001,55c	2.609,84d
03/09/2024	174480	REC CLIENTES NO MES	5	1.554,34		447,21c	4.164,18d
03/09/2024	174481	REC CLIENTES NO MES	5	1.139,00		691,79d	5.303,18d
04/09/2024	174482	REC CLIENTES NO MES	5	351,00		3.039,97c	1.571,42d
04/09/2024	174483	REC CLIENTES NO MES	5	613,60		2.426,37c	2.185,02d
04/09/2024	174484	REC CLIENTES NO MES	5	50,00		2.376,37c	2.235,02d
04/09/2024	174485	REC CLIENTES NO MES	5	620,56		1.755,81c	2.855,58d
04/09/2024	174486	REC CLIENTES NO MES	5	482,98		1.272,83c	3.338,56d
05/09/2024	174487	REC CLIENTES NO MES	5	110,00		1.162,83c	3.448,56d
05/09/2024	174488	REC CLIENTES NO MES	5	3.541,00		2.378,17d	6.989,56d
05/09/2024	174489	REC CLIENTES NO MES	5	430,00		2.808,17d	7.419,56d
05/09/2024	174490	REC CLIENTES NO MES	5	1.226,82		4.034,99d	8.646,38d
05/09/2024	174491	REC CLIENTES NO MES	5	3.500,00		7.534,99d	12.146,38d
05/09/2024	174492	REC CLIENTES NO MES	5	14,70		7.549,69d	12.161,08d
06/09/2024	174493	REC CLIENTES NO MES	5	39,58		5.289,23c	677,84c
06/09/2024	174494	REC CLIENTES NO MES	5	532,00		4.757,23c	145,84c
06/09/2024	174495	REC CLIENTES NO MES	5	2.423,54		2.333,69c	2.277,70d
06/09/2024	174496	REC CLIENTES NO MES	5	2.183,74		149,95c	4.461,44d
06/09/2024	174497	REC CLIENTES NO MES	5	1.467,51		1.317,56d	5.928,95d
06/09/2024	174498	REC CLIENTES NO MES	5	568,50		1.886,06d	6.497,45d
06/09/2024	174499	REC CLIENTES NO MES	5	920,00		2.806,06d	7.417,45d
06/09/2024	174637	VR TRANSF ENTRE CONTAS	5		7.000,00	4.571,12c	40,27d

09/09/2024	174501	REC CLIENTES NO MES	5	6.139,00		1.567,88d	6.179,27d
09/09/2024	174502	REC CLIENTES NO MES	5	1.991,00		3.558,88d	8.170,27d
09/09/2024	174503	REC CLIENTES NO MES	5	1.064,00		4.622,88d	9.234,27d
09/09/2024	174504	REC CLIENTES NO MES	5	98,18		4.721,06d	9.332,45d
09/09/2024	174505	REC CLIENTES NO MES	5	758,89		5.479,95d	10.091,34d
09/09/2024	174506	REC CLIENTES NO MES	5	667,03		6.146,98d	10.758,37d
09/09/2024	174507	REC CLIENTES NO MES	5	380,00		6.526,98d	11.138,37d
09/09/2024	174508	REC CLIENTES NO MES	5	620,00		7.146,98d	11.758,37d
10/09/2024	174509	REC CLIENTES NO MES	5	318,05		1.758,29c	2.853,10d
10/09/2024	174510	REC CLIENTES NO MES	5	962,39		795,90c	3.815,49d
10/09/2024	174511	REC CLIENTES NO MES	5	850,00		54,10d	4.665,49d
10/09/2024	174513	REC CLIENTES NO MES	5	716,00		15.770,10d	20.381,49d
10/09/2024	174419	VR SUPR CAIXA	5		2.094,17	13.675,93d	18.287,32d
10/09/2024	174639	VR SUPR CAIXA	5		171,49	3.142,22c	1.469,17d
11/09/2024	174514	REC CLIENTES NO MES	5	662,96		2.479,26c	2.132,13d
11/09/2024	174515	REC CLIENTES NO MES	5	355,00		2.124,26c	2.487,13d
11/09/2024	174516	REC CLIENTES NO MES	5	1.098,00		1.026,26c	3.585,13d
11/09/2024	174517	REC CLIENTES NO MES	5	2.184,53		1.158,27d	5.769,66d
11/09/2024	174518	REC CLIENTES NO MES	5	104,00		1.262,27d	5.873,66d
11/09/2024	174519	REC CLIENTES NO MES	5	1.258,55		2.520,82d	7.132,21d
11/09/2024	174520	REC CLIENTES NO MES	5	629,28		3.150,10d	7.761,49d
11/09/2024	174521	REC CLIENTES NO MES	5	136,00		3.286,10d	7.897,49d
12/09/2024	174522	REC CLIENTES NO MES	5	256,00		2.228,72c	2.382,67d
12/09/2024	174523	REC CLIENTES NO MES	5	656,06		1.572,66c	3.038,73d
12/09/2024	174524	REC CLIENTES NO MES	5	331,91		1.240,75c	3.370,64d
12/09/2024	174525	REC CLIENTES NO MES	5	600,00		640,75c	3.970,64d
12/09/2024	174444	VR SUPRIMENTO DE CAIXA	5		2.040,00	4.124,75c	486,64d
13/09/2024	174526	REC CLIENTES NO MES	5	39,16		4.088,30c	523,09d
13/09/2024	174527	REC CLIENTES NO MES	5	71,24		4.017,06c	594,33d
13/09/2024	174528	REC CLIENTES NO MES	5	1.634,25		2.382,81c	2.228,58d
13/09/2024	174529	REC CLIENTES NO MES	5	463,00		1.919,81c	2.691,58d
13/09/2024	174530	REC CLIENTES NO MES	5	601,50		1.318,31c	3.293,08d
13/09/2024	174531	REC CLIENTES NO MES	5	445,00		873,31c	3.738,08d
13/09/2024	174532	REC CLIENTES NO MES	5	612,00		261,31c	4.350,08d
13/09/2024	174533	REC CLIENTES NO MES	5	630,00		368,69d	4.980,08d
16/09/2024	174534	REC CLIENTES NO MES	5	1.200,00		1.568,69d	6.180,08d
16/09/2024	174535	REC CLIENTES NO MES	5	1.480,00		3.048,69d	7.660,08d
16/09/2024	174536	REC CLIENTES NO MES	5	630,00		3.678,69d	8.290,08d
16/09/2024	174537	REC CLIENTES NO MES	5	3.089,00		6.767,69d	11.379,08d
16/09/2024	174538	REC CLIENTES NO MES	5	618,00		7.385,69d	11.997,08d
16/09/2024	174539	REC CLIENTES NO MES	5	2.540,93		9.926,62d	14.538,01d
16/09/2024	174540	REC CLIENTES NO MES	5	953,00		10.879,62d	15.491,01d
16/09/2024	174541	REC CLIENTES NO MES	5	629,75		11.509,37d	16.120,76d
16/09/2024	174542	REC CLIENTES NO MES	5	1.257,26		12.766,63d	17.378,02d
16/09/2024	174543	REC CLIENTES NO MES	5	2.756,66		15.523,29d	20.134,68d
16/09/2024	174544	REC CLIENTES NO MES	5	1.235,83		16.759,12d	21.370,51d

16/09/2024	174545	REC CLIENTES NO MES	5	642,00		17.401,12d	22.012,51d
17/09/2024	174546	REC CLIENTES NO MES	5	29,68		2.444,39d	7.055,78d
17/09/2024	174547	REC CLIENTES NO MES	5	1.499,09		3.943,48d	8.554,87d
17/09/2024	174548	REC CLIENTES NO MES	5	690,00		4.633,48d	9.244,87d
17/09/2024	174550	REC CLIENTES NO MES	5	680,00		11.913,48d	16.524,87d
17/09/2024	174641	VR SUPR CAIXA	5		550,43	3.930,44c	680,95d
18/09/2024	174551	REC CLIENTES NO MES	5	672,86		3.257,58c	1.353,81d
18/09/2024	174552	REC CLIENTES NO MES	5	4.414,40		1.156,82d	5.768,21d
18/09/2024	174553	REC CLIENTES NO MES	5	94,00		1.250,82d	5.862,21d
18/09/2024	174554	REC CLIENTES NO MES	5	197,00		1.447,82d	6.059,21d
18/09/2024	174555	REC CLIENTES NO MES	5	159,55		1.607,37d	6.218,76d
18/09/2024	174556	REC CLIENTES NO MES	5	5.600,02		7.207,39d	11.818,78d
18/09/2024	174557	REC CLIENTES NO MES	5	682,68		7.890,07d	12.501,46d
18/09/2024	174558	REC CLIENTES NO MES	5	880,00		8.770,07d	13.381,46d
19/09/2024	174559	REC CLIENTES NO MES	5	74,21		8.489,90d	13.101,29d
19/09/2024	174560	REC CLIENTES NO MES	5	1.532,00		10.021,90d	14.633,29d
19/09/2024	174561	REC CLIENTES NO MES	5	1.158,60		11.180,50d	15.791,89d
19/09/2024	174562	REC CLIENTES NO MES	5	657,43		11.837,93d	16.449,32d
19/09/2024	174563	REC CLIENTES NO MES	5	905,06		12.742,99d	17.354,38d
19/09/2024	174564	REC CLIENTES NO MES	5	620,04		13.363,03d	17.974,42d
19/09/2024	174565	REC CLIENTES NO MES	5	1.906,65		15.269,68d	19.881,07d
19/09/2024	174566	REC CLIENTES NO MES	5	620,00		15.889,68d	20.501,07d
19/09/2024	174567	REC CLIENTES NO MES	5	80,00		15.969,68d	20.581,07d
19/09/2024	174568	REC CLIENTES NO MES	5	392,00		16.361,68d	20.973,07d
19/09/2024	174643	VR SUPR CAIXA	5		80,00	12.601,32d	17.212,71d
20/09/2024	174569	REC CLIENTES NO MES	5	2.209,60		14.810,92d	19.422,31d
20/09/2024	174570	REC CLIENTES NO MES	5	1.398,00		16.208,92d	20.820,31d
20/09/2024	174571	REC CLIENTES NO MES	5	610,00		16.818,92d	21.430,31d
20/09/2024	174572	REC CLIENTES NO MES	5	221,66		17.040,58d	21.651,97d
20/09/2024	174573	REC CLIENTES NO MES	5	431,44		17.472,02d	22.083,41d
20/09/2024	174574	REC CLIENTES NO MES	5	1.500,00		18.972,02d	23.583,41d
20/09/2024	174644	VR TRANSF ENTRE CONTAS	5		1.520,00	4.422,42c	188,97d
20/09/2024	174645	VR TRANSF ENTRE CONTAS	5		10,00	4.432,42c	178,97d
23/09/2024	174575	REC CLIENTES NO MES	5	1.260,00		3.172,42c	1.438,97d
23/09/2024	174576	REC CLIENTES NO MES	5	744,12		2.428,30c	2.183,09d
23/09/2024	174577	REC CLIENTES NO MES	5	906,76		1.521,54c	3.089,85d
23/09/2024	174578	REC CLIENTES NO MES	5	728,22		793,32c	3.818,07d
23/09/2024	174579	REC CLIENTES NO MES	5	3.868,32		3.075,00d	7.686,39d
23/09/2024	174580	REC CLIENTES NO MES	5	1.087,02		4.162,02d	8.773,41d
23/09/2024	174581	REC CLIENTES NO MES	5	628,00		4.790,02d	9.401,41d
23/09/2024	174583	REC CLIENTES NO MES	5	3.453,75		9.540,02d	14.151,41d
23/09/2024	174584	REC CLIENTES NO MES	5	926,00		10.466,02d	15.077,41d
23/09/2024	174585	REC CLIENTES NO MES	5	8.870,00		19.336,02d	23.947,41d
23/09/2024	174586	REC CLIENTES NO MES	5	345,50		19.681,52d	24.292,91d
23/09/2024	174587	REC CLIENTES NO MES	5	980,00		20.661,52d	25.272,91d

23/09/2024	174646	VR SUPR CAIXA	5		150,00	5.348,41d	9.959,80d
23/09/2024	174649	VR SUPR CAIXA	5		1.296,25	4.041,26d	8.652,65d
24/09/2024	174588	REC CLIENTES NO MES	5	158,61		4.199,87d	8.811,26d
24/09/2024	174589	REC CLIENTES NO MES	5	640,00		4.839,87d	9.451,26d
24/09/2024	174590	REC CLIENTES NO MES	5	600,00		5.439,87d	10.051,26d
24/09/2024	174591	REC CLIENTES NO MES	5	598,00		6.037,87d	10.649,26d
25/09/2024	174592	REC CLIENTES NO MES	5	316,00		1.127,82d	5.739,21d
25/09/2024	174593	REC CLIENTES NO MES	5	758,00		1.885,82d	6.497,21d
25/09/2024	174594	REC CLIENTES NO MES	5	860,80		2.746,62d	7.358,01d
25/09/2024	174595	REC CLIENTES NO MES	5	624,00		3.370,62d	7.982,01d
25/09/2024	174596	REC CLIENTES NO MES	5	68,78		3.439,40d	8.050,79d
25/09/2024	174597	REC CLIENTES NO MES	5	600,00		4.039,40d	8.650,79d
26/09/2024	174598	REC CLIENTES NO MES	5	1.983,50		6.017,09d	10.628,48d
26/09/2024	174599	REC CLIENTES NO MES	5	438,00		6.455,09d	11.066,48d
26/09/2024	174600	REC CLIENTES NO MES	5	674,81		7.129,90d	11.741,29d
26/09/2024	174601	REC CLIENTES NO MES	5	1.463,02		8.592,92d	13.204,31d
26/09/2024	174602	REC CLIENTES NO MES	5	1.460,00		10.052,92d	14.664,31d
26/09/2024	174603	REC CLIENTES NO MES	5	1.220,00		11.272,92d	15.884,31d
26/09/2024	174604	REC CLIENTES NO MES	5	1.248,00		12.520,92d	17.132,31d
26/09/2024	174650	VR SUPR CAIXA	5		2.052,00	2.275,43c	2.335,96d
27/09/2024	174607	REC CLIENTES NO MES	5	1.800,89		474,54c	4.136,85d
27/09/2024	174608	REC CLIENTES NO MES	5	1.282,00		807,46d	5.418,85d
27/09/2024	174609	REC CLIENTES NO MES	5	2.153,35		2.960,81d	7.572,20d
27/09/2024	174610	REC CLIENTES NO MES	5	2.285,00		5.245,81d	9.857,20d
27/09/2024	174611	REC CLIENTES NO MES	5	822,27		6.068,08d	10.679,47d
27/09/2024	174612	REC CLIENTES NO MES	5	125,19		6.193,27d	10.804,66d
27/09/2024	174613	REC CLIENTES NO MES	5	624,00		6.817,27d	11.428,66d
27/09/2024	174614	REC CLIENTES NO MES	5	400,00		7.217,27d	11.828,66d
27/09/2024	174615	REC CLIENTES NO MES	5	315,00		7.532,27d	12.143,66d
27/09/2024	174616	REC CLIENTES NO MES	5	920,00		8.452,27d	13.063,66d
27/09/2024	174617	REC CLIENTES NO MES	5	325,00		8.777,27d	13.388,66d
30/09/2024	174618	REC CLIENTES NO MES	5	898,00		443,36c	4.168,03d
30/09/2024	174619	REC CLIENTES NO MES	5	3.988,00		3.544,64d	8.156,03d
30/09/2024	174620	REC CLIENTES NO MES	5	3.180,00		6.724,64d	11.336,03d
30/09/2024	174621	REC CLIENTES NO MES	5	5.634,80		12.359,44d	16.970,83d
30/09/2024	174622	REC CLIENTES NO MES	5	2.711,72		15.071,16d	19.682,55d
30/09/2024	174623	REC CLIENTES NO MES	5	1.288,55		16.359,71d	20.971,10d
Total da conta:				175.019,30	16.964,34		

A perícia técnica solicita que a Recuperanda justifique os motivos pelos quais as entradas no total de R\$ 216 mil e as saídas no montante de R\$ 31 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 setembro de 2024, o saldo de Duplicatas a Receber é de R\$ 194 mil e apresentou 10% 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	set-24	ago-24	%T
Cientes Diversos	193.871	214.743	-10%
Total	193.871	214.743	-10%

- **Adiantamentos:** É composto por Adiantamento a Fornecedores e Adiantamento a Empregados em 30/09/2024, assim evidenciados:

Adiantamentos	set-24	ago-24	%T
Adiantamento a Fornecedores	3.754	3.754	0%
Adiantamento a Empregados	2.040	597	242%
Total	5.794	4.351	33%

- **Estoque:** Composto por estoque de mercadorias para revenda, no total de R\$ 667 mil. Apresentou 26% de elevação em comparação ao mês anterior. A Recuperanda não apresentou o inventário do Estoque existente em 30/09/2024.

Estoque	set-24	ago-24	%T
Mercadoria para Revenda	667.134	531.520	26%
Total	667.134	531.520	26%

- **Realizável a Longo Prazo:** É composto pelas rubricas de Depósito Judicial e Clientes, conforme evidenciado no Balancete. No entanto, na conta de Clientes, foram registrados valores que não correspondem à natureza da conta, sendo esses valores referentes a saldos anteriores. Portanto, esta auxiliar sugere a correção dos lançamentos.

Realizavel a Longo Prazo	set-24	ago-24	%T
Depósito Judicial	19.605	19.605	0%
Clientes	(7.571)	(7.571)	0%
Total	12.034	12.034	0%

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.

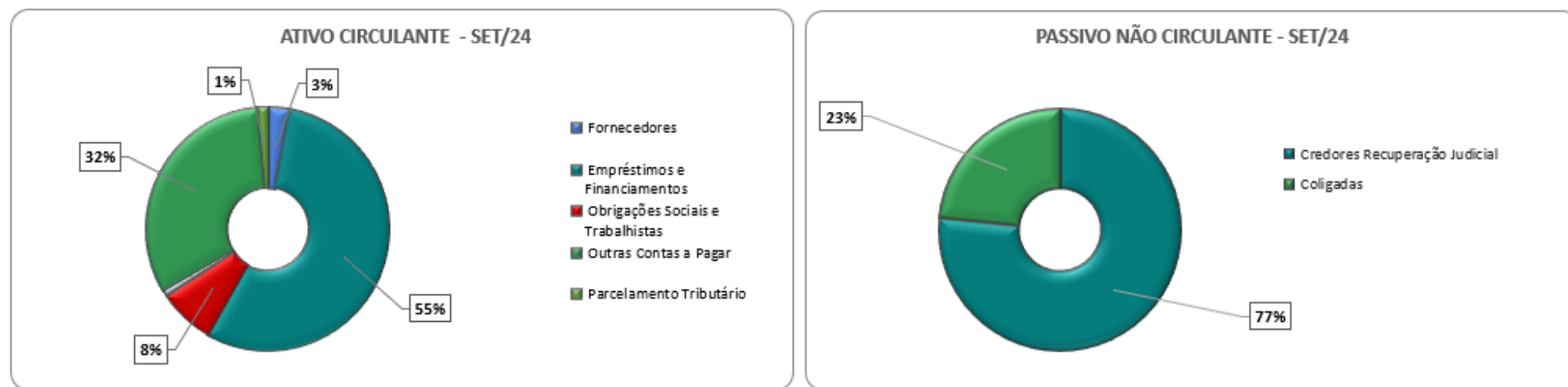
O saldo do ativo imobilizado no balancete em 30/09/2024 está assim evidenciado:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 30/09/2024			
	Móveis e Utensílios	Maquinas e Equipamentos	TOTAL
<u>Balancete</u>			
<u>31/08/2024</u>			
Imobilizado	20.916	318.826	339.742
(-) Depreciação	(5.228)	(87.677)	(92.905)
Valor residual	15.689	231.149	246.837
<u>Balancete</u>			
<u>31/09/2024</u>			
Imobilizado	23.616	318.826	342.442
(-) Depreciação	(5.419)	(90.334)	(95.753)
Valor residual	18.197	228.492	246.689

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 setembro 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 (55%), e Outras Contas a Pagar em R\$ 936 mil (32%). 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 (77%), e a conta Coligadas com saldo de R\$ 262 mil (23%).



- **Fornecedores:** Representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, no mês de setembro/2024 apresentou saldo de R\$ 83 mil. A Recuperanda não apresentou justificativa para variação ocorrida nesse grupo do Passivo, conforme solicitado no termo de diligência.

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

Obrigações Sociais e Trabalhistas	set-24	ago-24	%T
Salários e ordenados a pagar	18.451	16.590	11%
Encargos Sociais	10.534	11.500	-8%
Provisão de Acordos Trabalhistas	190.147	190.147	0%
Total	219.133	218.237	0%

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

Obrigações Tributárias	set-24	ago-24	%T
Impostos Federais	23.777	12.802	86%
Impostos Estaduais	24	-	100%
Parcelamentos IR e CSLL 2023	38.974	39.995	-3%
Total	62.775	52.797	19%

- Outras Contas a Pagar: Representa crédito adiantado pelos sócios relativo a Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, no montante de R\$ R\$ R\$ 936 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	set-24	ago-24	%T
Adiantamento AFC SOCIOS	936.138	937.638	0%
Total	936.138	937.638	0%

- Passivo não circulante: Reflete as obrigações de longo prazo relativas aos Credores em Recuperação Judicial. Na ordem de R\$ 856 mil. Todavia, verifica-se que esse grupo não está conciliado com o total da relação de credores elaborada pelo Administrador Judicial, na forma do §2º, do art. 7º, da Lei 11.101/2005, que perfaz a quantia de R\$ 2,8 milhões.

O saldo da conta Coligadas no mês em análise é de R\$ 262 mil, houve 19% de elevação em relação ao período anterior, o que representou um aumento de 4% no total do Passivo não Circulante.

Passivo Não Circulante	set-24	ago-24	%T
Credores RJ	856.367	856.367	0%
Coligadas	262.010	219.462	19%
Total	1.118.377	1.075.829	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.

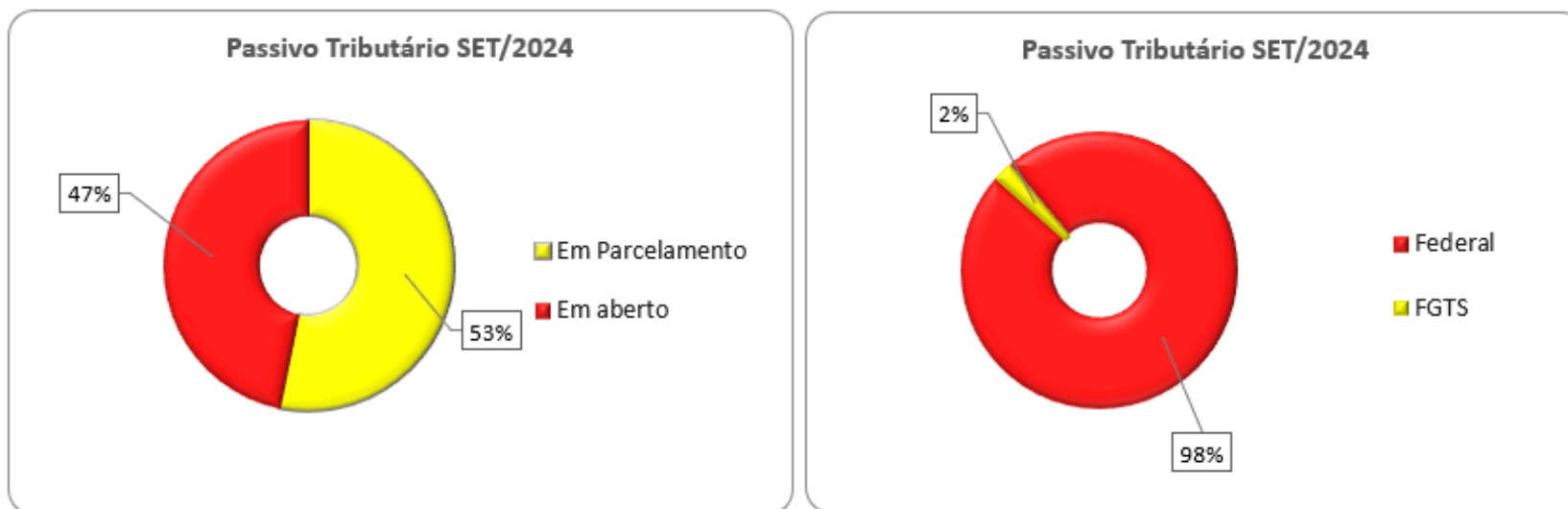
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido, em 30/09/2024, 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\$ 19 mil. Enquanto o resultado acumulado de janeiro a setembro de 2024, registra prejuízo líquido no montante valor de R\$ 163 mil.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete em setembro de 2024, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 73 mil, sendo que 53% encontra-se em Parcelamento.

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



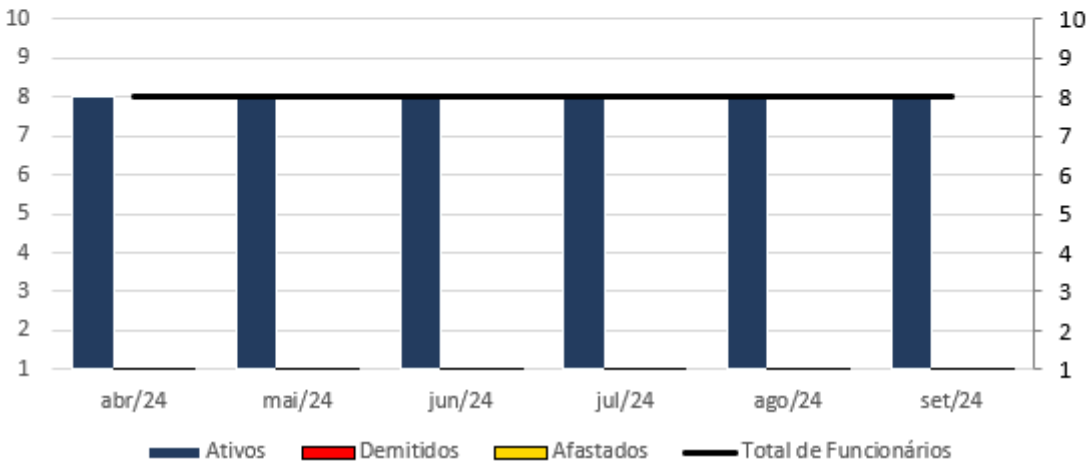
A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

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

FUNCIONÁRIOS	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/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

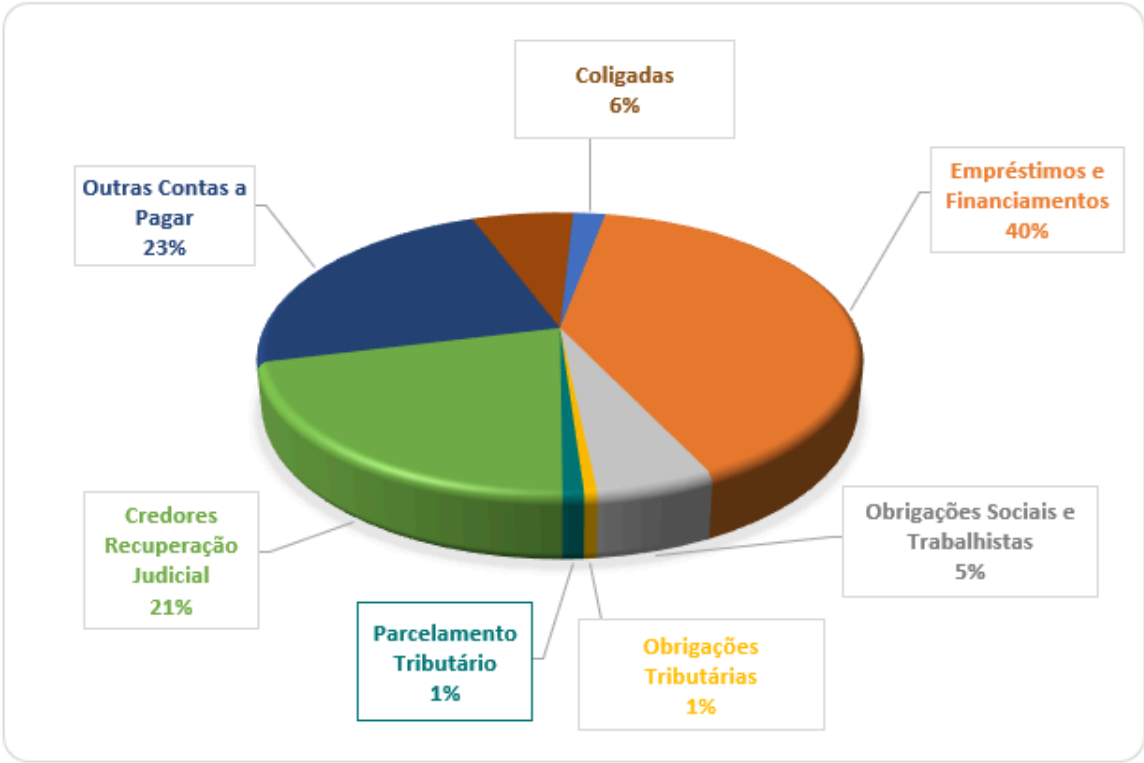
Evolução quadro de colaboradores Abr/2024 a Set/2024



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 4 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (40%), Débitos com Credores em Recuperação Judicial (21%), e outras contas a Pagar (23%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	R\$ 83.484,93	0%
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 1.613.270,15	40%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	R\$ 219.132,78	5%
Obrigações Tributárias	R\$ 23.800,71	1%
Parcelamento Tributário	R\$ 38.973,80	1%
Credores Recuperação Judicial	R\$ 856.367,41	21%
Outras Contas a Pagar	R\$ 936.137,76	23%
Coligadas	R\$ 262.009,84	6%
TOTAL	4.033.177	98%



ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

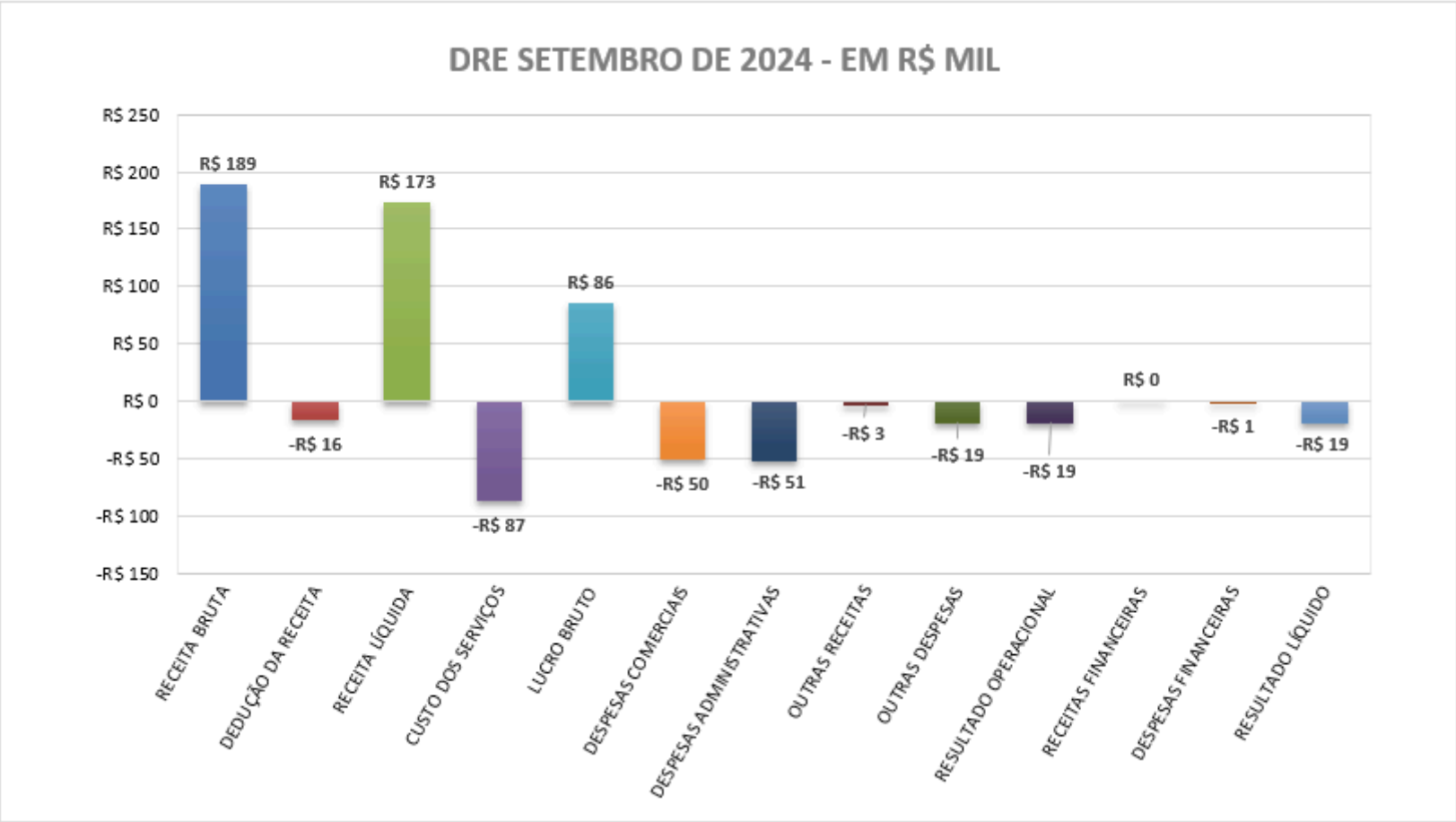
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda para o mês de setembro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	set-24	V%	ago-24	V%	H%	set-24	ago-24
01. Receita Bruta	188.937	109%	294.838	100%	-36%	2.337.046	2.148.109
01.1. Receita de Venda	188.937	109%	294.838	100%	-36%	2.337.046	2.148.109
02. Dedução da Receita Bruta	(16.047)	-9%	(122)	0%	13108%	(63.747)	(47.700)
03. Receita Operacional Líquida	172.889	100%	294.716	100%	-41%	2.273.299	2.100.409
04. Custo Mercadorias Vendidas	(87.229)	-50%	(235.219)	-80%	-63%	(1.472.633)	(1.385.404)
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(87.229)	-50%	(235.219)	-80%	-63%	(1.472.633)	(1.385.404)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	85.660	50%	59.497	20%	44%	800.666	715.005
06. Despesas Operacionais	(101.694)	-59%	(94.558)	-32%	8%	(301.392)	(301.392)
06.1. Comerciais	(50.224)	-29%	(55.492)	-19%	-9%	(154.652)	(154.652)
06.2. Administrativas e gerais	(51.470)	-30%	(39.066)	-13%	32%	(146.739)	(146.739)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(2.848)	-2%	(2.826)	-1%	1%	(25.452)	(22.604)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(2.848)	-2%	(2.826)	-1%	1%	(25.452)	(22.604)
08. Resultado Operacional	(18.881)	-11%	(37.886)	-13%	-50%	(160.470)	(141.589)
09. Depreciação / Amortização	2.848	-3%	2.826	1%	1%	25.452	22.604
10. EBITDA	(16.033)	-9%	(35.061)	-12%	-54%	(135.018)	(118.985)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(523)	0%	(438)	0%	19%	(2.060)	(1.537)
11.1. Receitas Financeiras	0,05	0%	19	0%	-100%	2.324	2.324
11.2. Despesas Financeiras	(523)	1%	(457)	0%	14%	(4.384)	(3.861)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(19.404)	-11%	(38.324)	-13%	-49%	(162.530)	(143.125)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(19.404)	-11%	(38.324)	-13%	-49%	(162.530)	(143.125)

Gráfico do Resultado

No mês de setembro de 2024, a Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 19 mil, ocorrendo redução em comparação ao período anterior onde a Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 38 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 36% de redução na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 189 mil**. Após deduzir os impostos incidentes e as vendas canceladas no total de R\$ 16 mil, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 173 mil**.

Custos das Mercadorias Vendidas - CMV

Os custos das mercadorias vendidas representam **50% da receita líquida do mês**, no montante de **R\$ 87 mil**, apresentou 63% de redução em relação ao período anterior.

Custos de Mercadorias Vendidas	set-24	ago-24	%T
Custos de Mercadorias Vendidas	87.229	235.219	-63%
Total	87.229	235.219	-63%

Despesas Operacionais

São compostas principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. No valor de R\$ 102 mil, representa **59% 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	set-24	ago-24	%T
Pessoal	29.567	36.144	-18%
Propaganda e Publicidade	2.500	2.235	12%
Serviços Prestados Terceiros	16.346	15.444	6%
Gerais	1.811	1.669	8%
Total	50.224	55.492	-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 32% de elevação 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	set-24	ago-24	%T
Aluguéis e Seguros	34.201	22.607	51%
Energia Elétrica	2.591	2.179	19%
Impostos e Taxas	2.849	3.264	-13%
Outras Despesas	4.836	4.432	9%
Honorários	6.993	6.584	6%
Total	51.470	39.066	32%

Outras receitas (despesas) Operacionais

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

Receitas (despesas) Financeiras

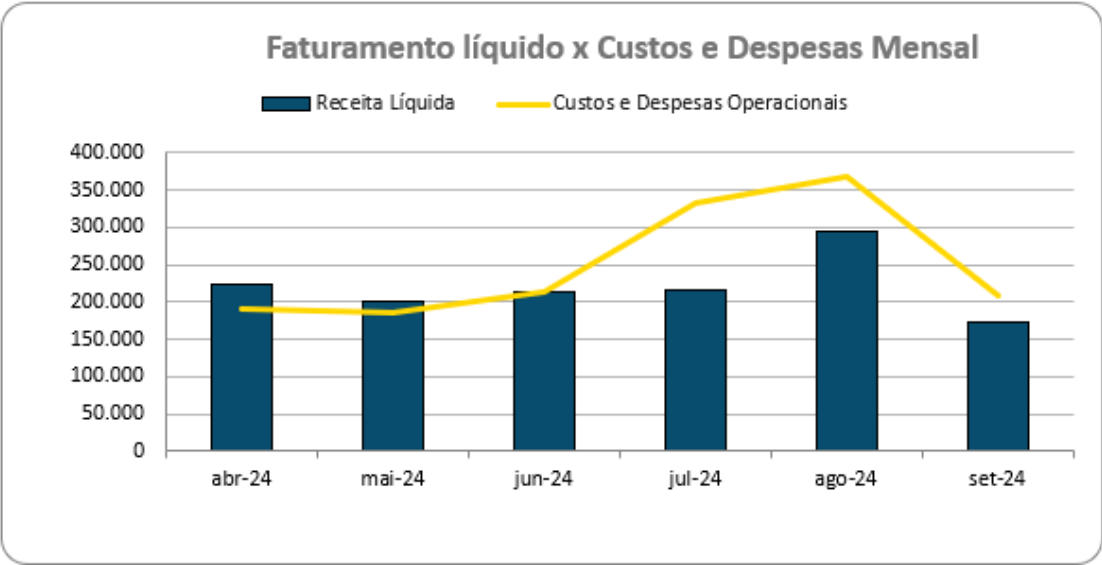
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado às Despesas Bancárias e Juros de mora, no total de R\$ 523 reais, enquanto as receitas financeiras derivadas de Rendimentos de Aplicações perfaz o montante de R\$ 0,05 centavos, assim evidenciados:

Receitas (Despesas) Financeiras	set-24	ago-24	%T
Bancárias	394	380	4%
Juros de mora	129	77	67%
Rendimentos e Aplicações	(0,05)	(19)	-100%
Total	523	438	19%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

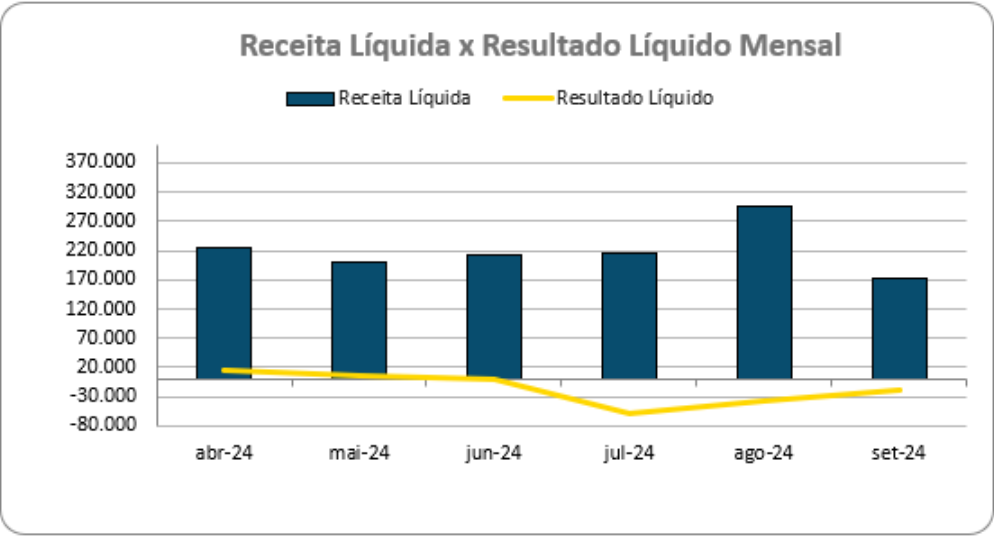
A Receita Líquida auferida entre os meses de janeiro a setembro de 2024 perfaz a média de R\$ 220 mil.

No que tange aos custos e despesas operacionais, para o mesmo período, a média registrada é de R\$ 250 mil.



Resultado Líquido do Período

No mês de setembro de 2024 a Recuperanda apresentou Resultado Líquido Negativo em R\$ 19 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.

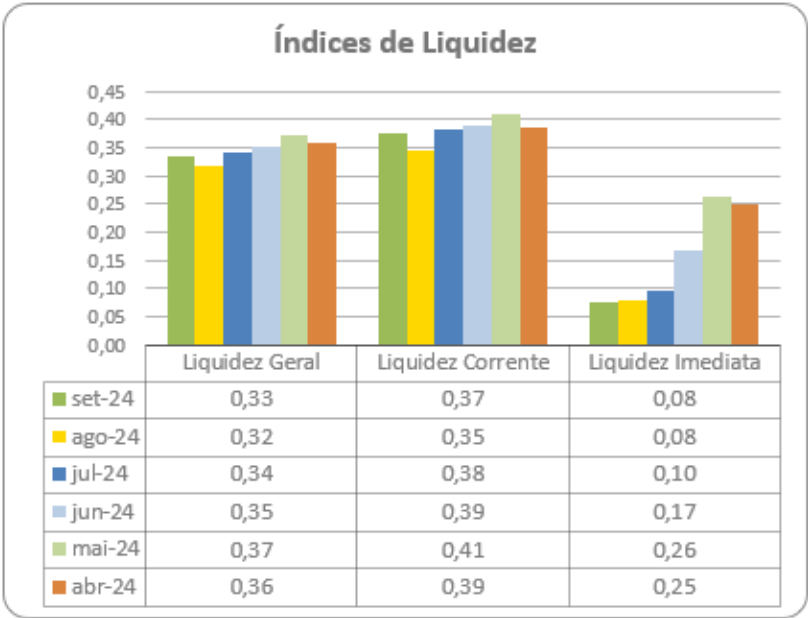
Para o período de setembro de 2024, o indicador foi negativo em R\$ 16 mil, não gerando caixa nas suas atividades operacionais.

Considerando o período acumulado de janeiro a setembro de 2024, verifica-se que esse indicador ficou negativo em R\$ 135 mil.

INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	set-24	ago-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,33	0,32
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,37	0,35
		Passivo Circulante		
	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,08	0,08
		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.

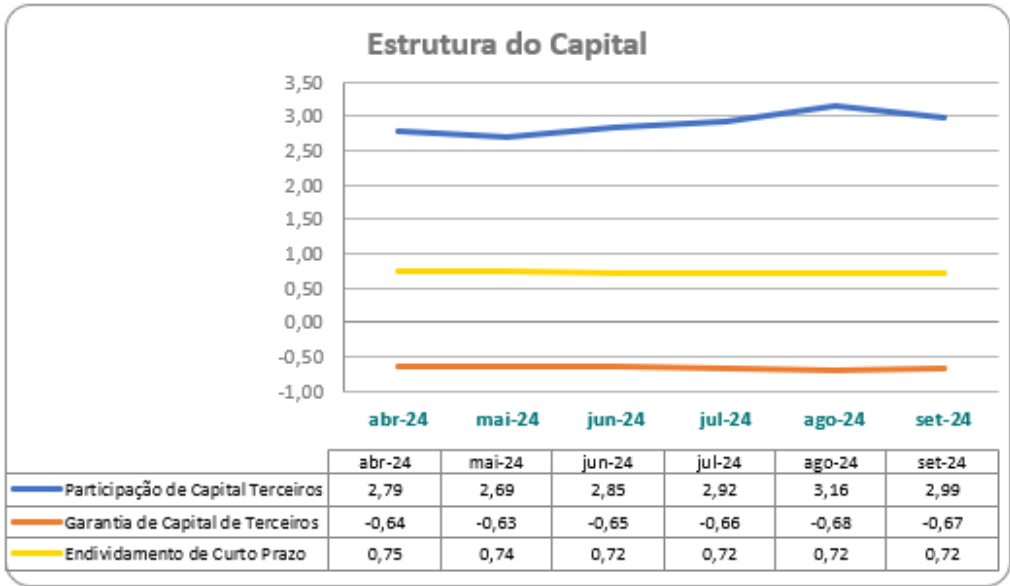
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00 demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que, em **30/09/2024**, este índice se apresenta em R\$ 0,37, 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	set-24	ago-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,99	3,16
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,67	-0,68
		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.

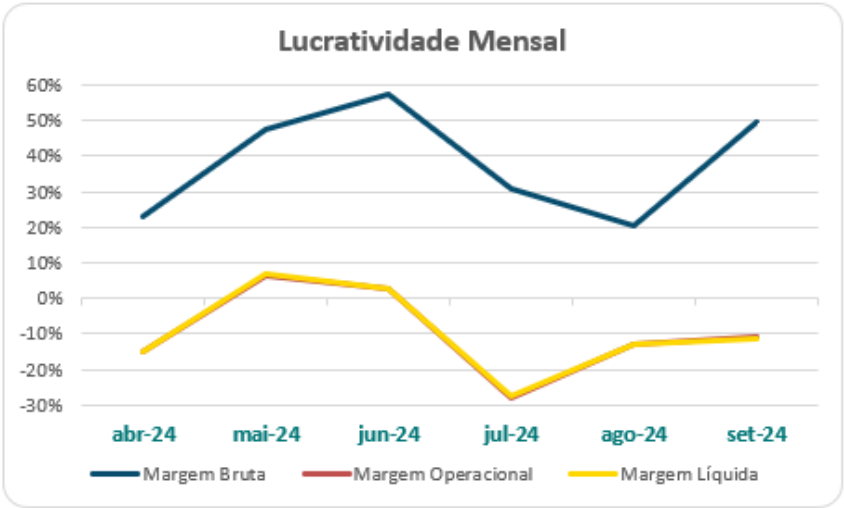
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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	set-24	ago-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	50%	20%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-11%	-13%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-11%	-13%
		Receita Líquida		



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **setembro 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 setembro 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 **setembro 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 **setembro 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 30/09/2024, 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\$ 936 mil, conforme registro contábil na conta "Outras Contas a Pagar", bem como avaliar a possibilidade legal para a realização do aumento de capital social.
- 5) Apresentar a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições a recolher.
- 6) Apresentar as justificativas das variações ocorridas no grupo da DRE e do Balanço Patrimonial que excedeu 10% em relação ao mês anterior, bem como informar mensalmente as justificativas das variações para elaboração dos RMA.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado Prejuízo Líquido de R\$ 19 mil, no mês em análise. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2024, o prejuízo registrado soma R\$ 163 mil. Em que pese o resultado acumulado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 30/09/2024, 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 setembro 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



(31) 2555-3174



www.inocenciodepaulaadvogados.com.br



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