

RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERANDA

PNEU100



OUTUBRO/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.....	6
ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL.....	8
PASSIVO TRIBUTÁRIO.....	26
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....	27
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	28
ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO.....	29
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS.....	36
RESPOSTAS AOS REQUERIMENTOS.....	42
CONCLUSÃO.....	49

INTRODUÇÃO

Belo Horizonte/MG, 14 de Fevereiro de 2025.

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, Inocêncio de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, **Dr. Dídimio Inocêncio 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 **outubro/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,

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Dídimio Inocêncio de Paula

OAB/MG 26.226

DIDIMO INOCENCIO
DE
PAULA:00208787615

Assinado de forma digital por
DIDIMO INOCENCIO DE
PAULA:00208787615
Dados: 2025.02.27 21:15:35
-03'00'



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.

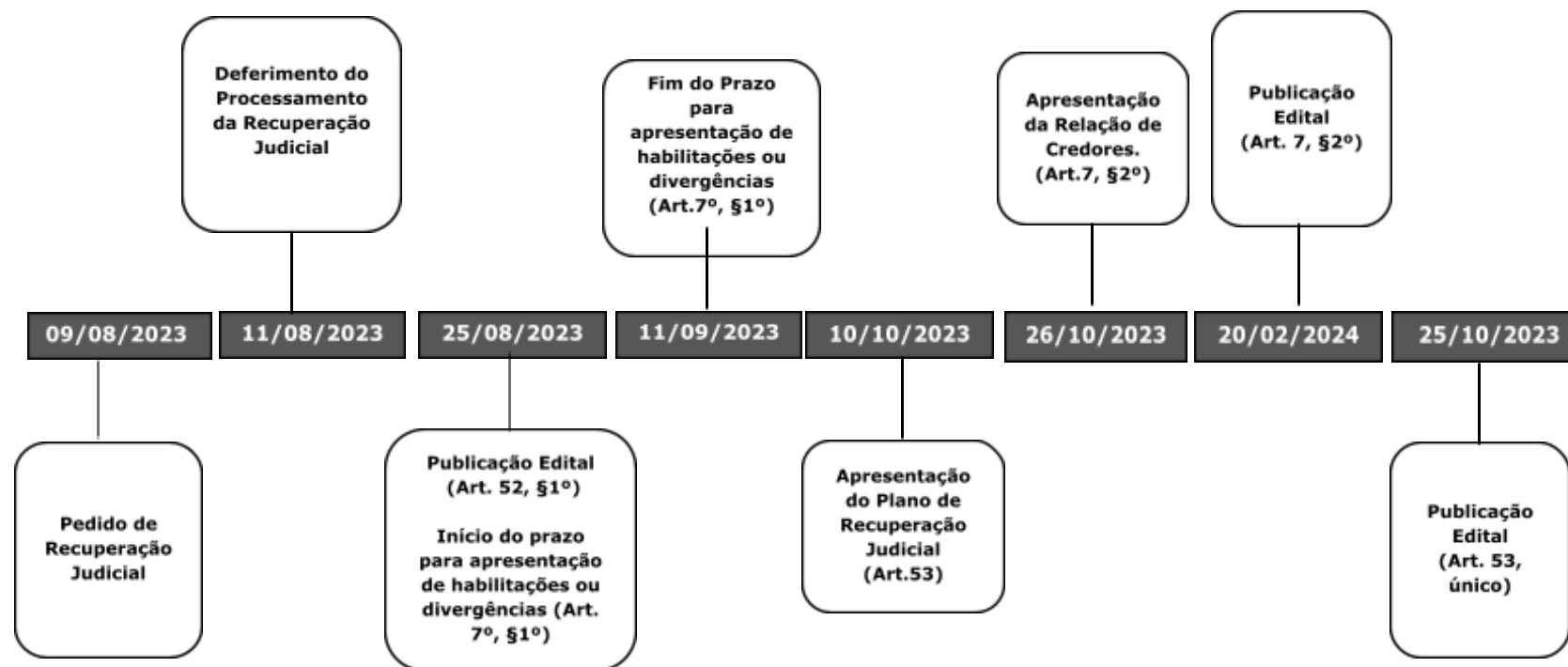
O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a relação de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 24/08/2023.

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.



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

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

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

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

Diante da incapacidade de pagamento de todas as despesas simultaneamente, houve aumento relevante na dívida tributária. Assim, embora os tributos não estejam sujeitos à recuperação judicial, o parcelamento especialmente concedido para empresas nessa situação constitui um dos importantes mecanismos de soerguimento da empresa, pois propiciará retomar seu regime especial de tributação.

Argumenta que o pedido de recuperação judicial com o escalonamento das dívidas no tempo e o equacionamento dos pesados encargos financeiros, passou a ser a única medida legal capaz de manter a fonte produtora ativa, gerando empregos, diretos e indiretos, e renda, com a retomada de um estado de ordem que permita o pagamento regular e tempestivo das obrigações.

ESTRUTURA SOCIETÁRIA

De acordo com a 6ª alteração contratual da empresa PNEU 100. COM LTDA, averbada na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais em 10/06/2022, a composição do quadro societário é seguinte:

Sócio	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Felipe Correia de Oliveira Figliuolo	45.000	R\$ 1,00	R\$ 45.000,00	100,00%
Luciano Henrique de Castro	45.000	R\$ 1,00	R\$ 45.000,00	100,00%
Matheus Rodrigues de Castro	10.000	R\$ 1,00	R\$ 10.000,00	100,00%
Total	100.000	R\$ 1,00	R\$ 100.000,00	100,00%

ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **31/10/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

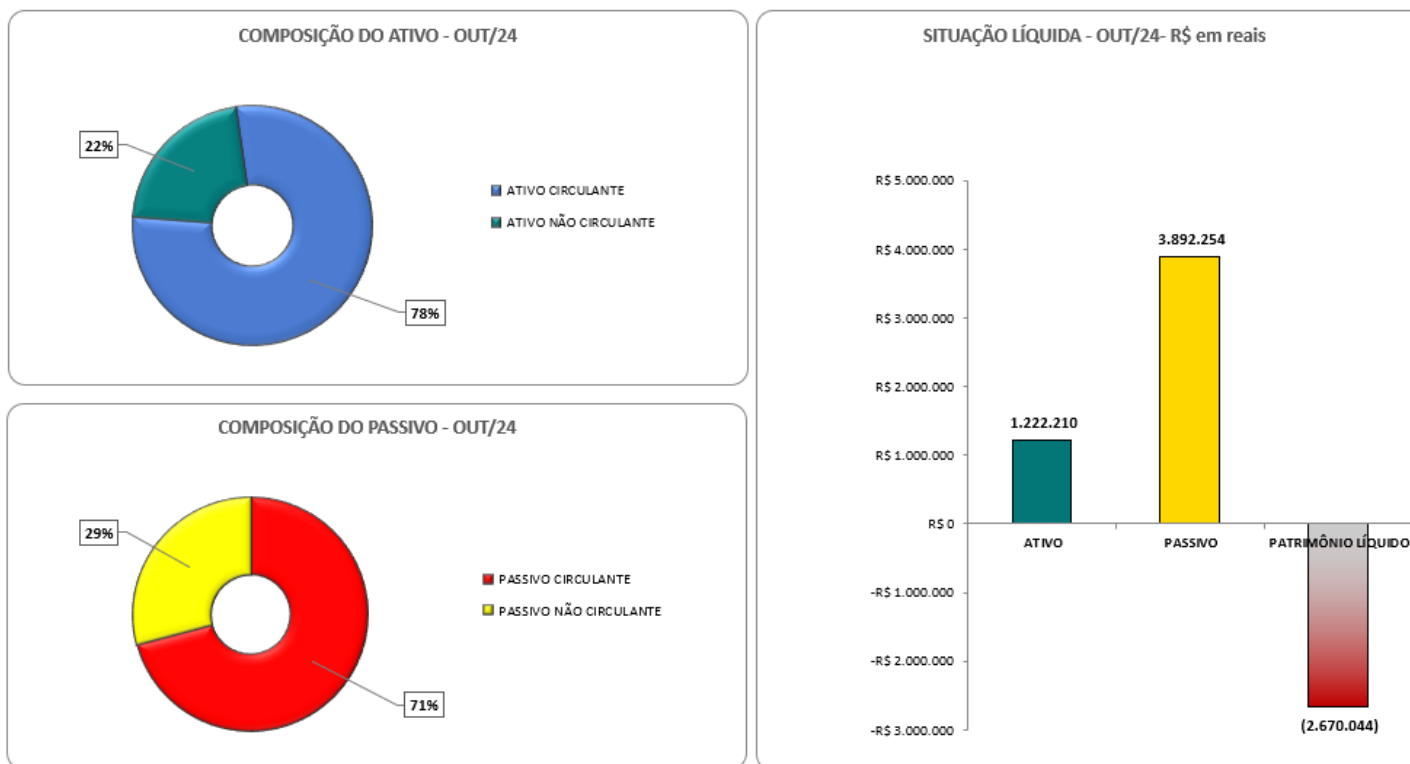
ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	out-24	V%	set-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-24	V%	set-24	V%	H%
Circulante	958.319	78%	1.090.110	81%	-12%	Circulante	2.757.877	226%	2.914.800	216%	-5%
Disponibilidades	209.449	17%	223.312	17%	-6%	Fornecedores	85.821	7%	83.485	6%	100%
Duplicatas a Receber	98.177	8%	193.871	14%	-49%	Empréstimos e Financiamentos	1.613.270	132%	1.613.270	120%	0%
Adiantamentos	5.794	0%	5.794	0%	0%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	217.955	18%	219.133	16%	-1%
Impostos a Recuperar	161	0%	-	0%	100%	Obrigações Tributárias	18.601	2%	23.801	2%	-22%
Estoques	644.739	53%	667.134	49%	-3%	Outras Contas a Pagar	784.277	64%	936.138	69%	-16%
						Parcelamento Tributário	37.953	3%	38.974	3%	100%
Não Circulante	263.891	22%	258.723	19%	2%	Não Circulante	1.134.377	93%	1.118.377	83%	1%
Realizável a Longo Prazo	19.605	2%	12.034	1%	63%	Credores Recuperação Judicial	856.367	70%	856.367	63%	0%
Imobilizado	244.286	20%	246.689	18%	-1%	Coligadas	278.010	23%	262.010	19%	6%
						Patrimônio Líquido	(2.670.044)	-218%	(2.684.344)	-199%	-1%
						Capital Social	100.000	8%	100.000	7%	0%
						Prejuízos Acumulados	(2.621.815)	-215%	(2.621.815)	-194%	0%
						Resultado Acumulado do Exercício	(148.230)	-12%	(162.530)	-12%	-9%
TOTAL DO ATIVO	1.222.210	100%	1.348.833	100%	-9%	TOTAL DO PASSIVO	1.222.210	100%	1.348.833	100%	-9%

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

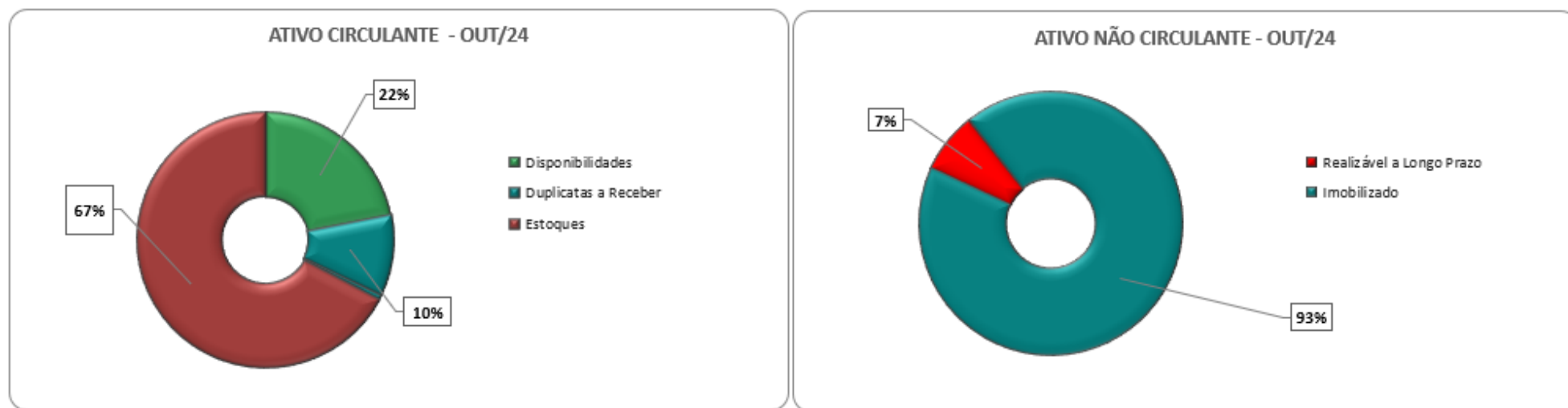


Situação Patrimonial Líquida

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



Em outubro de 2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante, que representa 78% do total do Ativo, sendo composto principalmente pelas contas Disponibilidades de Caixa e Equivalentes de caixa, no valor de R\$ 209 mil, representando 22% desse ativo, e a conta Estoques, no valor de R\$ 645 mil, representando 67% do total do Ativo Circulante. Quanto ao Ativo não Circulante é composto principalmente pelo Ativo Imobilizado, com valor residual contábil de R\$ 244 mil representando 93% desse ativo.



- **Disponibilidades:** São representados pelos depósitos em conta corrente e aplicações financeiras. No mês de outubro de 2024 a conta apresentou 6% de redução em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 209 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	out-24	set-24	%T
Bancos Conta Movimento	39.405	39.050	1%
Aplicações Financeiras	170.044	184.263	-8%
Total	209.449	223.313	-6%

A perícia técnica realizou análise das rubricas registradoras da movimentação bancária e constatou entradas na quantia de R\$ 267 mil tendo como origem os registros na rubricas da conta "Caixa Geral (5)" identificou também que constam saídas no montante de R\$ 265 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:		01/10/2024 - 31/10/2024					
CONSOLIDADO							
RAZÃO							
Data	Lote	Histórico	Cta.C.	Débito	Crédito	Saldo-	
Conta:	5	- 1.1.1.01.00001	CAIXA GERAL			0,00	
		SALDO ANTERIOR					
Total da conta:				390.273,19	390.273,19		
Conta:	8	- 1.1.1.02.00001	BANCO SAFRA S/A CC 0580192-5				
01/10/2024	177443	VR CRED COBRANCA	5	1.959,33		1.959,33d	
02/10/2024	177449	VR CRED COBRANCA	5	1.269,40		1.269,40d	
03/10/2024	177452	VR CRED COBRANCA	5	2.059,83		2.059,83d	
03/10/2024	177457	VR SUPR CAIXA TRANSF ENTRE CONTAS	5		700,00	0,00	
07/10/2024	177460	VR CRED COBRANCA	5	750,00		750,00d	
08/10/2024	177464	VR CRED COBRANCA	5	731,50		731,50d	
09/10/2024	177467	VR CRED COBRANCA	5	700,00		700,00d	
10/10/2024	177472	VR CRED COBRANCA	5	700,00		700,00d	
11/10/2024	177476	VR CRED COBRANCA	5	509,99		509,99d	
14/10/2024	177480	VR CRED COBRANCA	5	599,00		599,00d	
15/10/2024	177485	VR CRED COBRANCA	5	2.314,00		2.314,00d	
17/10/2024	177490	VR CRED COBRANCA	5	1.445,27		1.445,27d	
17/10/2024	177333	VR SUPR CAIXA TRANSF ENTRE CONTAS	5		1.000,00	1.504,36d	
18/10/2024	177494	VR CRED COBRANCA	5	568,00		568,00d	
21/10/2024	177497	VR CRED COBRANCA	5	2.719,66		2.719,66d	
21/10/2024	177500	VR TRNSF JPGTO FORN	5		91,00	0,00	
23/10/2024	177505	VR CRED COBRANCA	5	972,16		972,16d	
24/10/2024	177508	VR CRED COBRANCA	5	700,00		700,00d	
28/10/2024	177513	VR CRED COBRANCA	5	1.405,95		1.405,95d	
29/10/2024	177516	VR CRED COBRANCA	5	1.232,68		1.232,68d	
30/10/2024	177522	VR CRED COBRANCA	5	1.839,47		21.839,47d	
31/10/2024	177525	VR CRED COBRANCA	5	699,66		699,66d	
Total da conta:				52.639,30	52.639,30		

Empresa:		PNEU100.COM LTDA			Folha:		0001
C.N.P.J.:		29.056.944/0001-62					
Período:		01/10/2024 - 31/10/2024					
CONSOLIDADO							
RAZÃO							
Data	Lote	Histórico		Cta.C.	Débito	Crédito	Saldo-
Conta:	5	- 1.1.101.00001	CAIXA GERAL				
		SALDO ANTERIOR					0,00
Conta:	15	- 1.1.102.00004	BANCO ITAÚ C/C 14384-0				
		SALDO ANTERIOR					1.193,32d
01/10/2024	177348	VR REC DUPL CF EXTRATO		5	50,00		1.243,32d
01/10/2024	177349	VR REC DUPL CF EXTRATO		5	1.470,00		2.713,32d
01/10/2024	177374	VR LANC EM 26/09		5	976,00		3.689,32d
02/10/2024	177350	VR REC DUPL CF EXTRATO		5	1.000,00		4.689,32d
02/10/2024	177351	VR REC DUPL CF EXTRATO		5	1.000,00		5.689,32d
02/10/2024	177352	VR REC DUPL CF EXTRATO		5	379,00		6.068,32d
02/10/2024	177289	VR SUPR CAIXA		5		1.495,31	4.573,02d
03/10/2024	177353	VR REC DUPL CF EXTRATO		5	1.100,00		5.234,00d
04/10/2024	177354	VR REC DUPL CF EXTRATO		5	2.500,00		7.734,00d
07/10/2024	177355	VR REC DUPL CF EXTRATO		5	290,00		1.117,04d
08/10/2024	177356	VR REC DUPL CF EXTRATO		5	2.859,85		3.271,39d
09/10/2024	177357	VR REC DUPL CF EXTRATO		5	700,00		3.827,89d
10/10/2024	177297	VR SUPR CAIXA TRANSF ENTRE CONTAS		5		1.677,23	1.288,89d
10/10/2024	177375	VRM SUPR CAIXA PGTO FORN		5		254,38	846,01d
15/10/2024	177358	VR REC DUPL CF EXTRATO		5	2.822,00		2.578,55d
17/10/2024	177377	VR SUPR CAIXA PGTO FORN DVS		5		750,00	1.609,00d
18/10/2024	177359	VR REC DUPL CF EXTRATO		5	1.652,00		3.261,00d
21/10/2024	177307	SUPRIMENTO CAIXA TRANSF ENRE CONTAS		5		800,00	1.291,30d
21/10/2024	177308	VR SUPR CAIXA		5		400,00	891,30d
21/10/2024	177309	VR SUPR CAIXA		5		150,00	741,30d
23/10/2024	177360	VR REC DUPL CF EXTRATO		5	2.500,00		3.232,80d
28/10/2024	177313	VR SUPR CAIXA		5		150,00	2.152,61d
Total da conta:					19.298,93	18.736,45	

Empresa:		PNEU100.COM LTDA		Folha:		0001
C.N.P.J.:		29.056.944/0001-62				
Período:		01/10/2024 - 31/10/2024				
CONSOLIDADO						
RAZÃO						
Data	Lote	Histórico	Cta.C.	Débito	Crédito	Saldo-
Conta:	5	- 1.1.101.00001	CAIXA GERAL			
Conta:	567	- 1.1.102.00012	SICOOB - C/C 18464-0			
		SALDO ANTERIOR				2.798,57d
01/10/2024	176919	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	19,79		2.818,36d
02/10/2024	176920	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	672,86		3.479,54d
02/10/2024	176921	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	810,00		4.289,54d
02/10/2024	176922	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	260,00		4.549,54d
02/10/2024	176923	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	666,30		5.215,84d
02/10/2024	176924	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.194,40		6.410,24d
02/10/2024	176925	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	4.500,00		10.910,24d
02/10/2024	176926	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.086,00		11.996,24d
03/10/2024	176927	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	704,00		12.700,24d
03/10/2024	176928	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.557,20		14.257,44d
03/10/2024	176929	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.706,22		15.963,66d
03/10/2024	176930	VR REF TRANSF ENTRE CONTAS	5	700,00		16.663,66d
04/10/2024	176931	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.353,40		1.500,86d
04/10/2024	176932	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	675,00		2.175,86d
04/10/2024	176933	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	482,00		2.657,86d
04/10/2024	176934	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	968,90		3.626,76d
04/10/2024	176935	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	634,28		4.261,04d
04/10/2024	176936	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	647,87		4.908,91d
04/10/2024	176937	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	549,83		5.458,74d
04/10/2024	176938	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	2.110,00		7.568,74d
04/10/2024	176939	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.240,00		8.808,74d
04/10/2024	176940	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	100,00		8.908,74d
04/10/2024	177529	VR SUPR CAIXA TRANSF ENTRE CONTAS	5		4.332,00	2.347,74d
07/10/2024	176941	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	19,79		2.367,53d
07/10/2024	176942	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	39,58		2.407,11d
07/10/2024	176943	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.055,00		3.462,11d
07/10/2024	176944	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	2.728,65		6.190,76d
07/10/2024	176945	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.542,00		7.732,76d
07/10/2024	176946	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.295,00		9.027,76d
07/10/2024	176947	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	2.750,00		11.777,76d
07/10/2024	176948	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.988,88		13.766,64d
07/10/2024	176949	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.327,88		15.094,52d
07/10/2024	176950	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	615,79		15.710,31d
07/10/2024	176951	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.573,39		17.283,70d
07/10/2024	176952	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	600,00		17.883,70d
07/10/2024	176953	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	663,00		18.546,70d
07/10/2024	176954	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	620,00		19.166,70d
07/10/2024	177220	VR SUPR CAIXA NUNES SILVA	5		2.500,00	9.016,51d

08/10/2024	176955	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	43,38		6.963,49d
08/10/2024	176956	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	580,00		7.543,49d
08/10/2024	176957	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	500,00		8.043,49d
08/10/2024	177530	VR SUPR CAIXA TRANSF ENTRE CONTAS	5		4.224,00	3.819,49d
09/10/2024	176958	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	773,15		4.592,64d
09/10/2024	176959	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	52,00		4.644,64d
09/10/2024	176960	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	649,65		5.294,29d
09/10/2024	176961	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	640,00		5.934,29d
09/10/2024	176962	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	650,00		6.584,29d
10/10/2024	176963	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	83,12		1.530,21d
10/10/2024	176964	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.272,00		2.802,21d
10/10/2024	176965	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	2.556,00		5.358,21d
10/10/2024	176966	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	866,00		6.224,21d
10/10/2024	176967	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	793,15		7.017,36d
10/10/2024	176968	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	578,41		7.595,77d
10/10/2024	176969	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	19,12		7.614,89d
10/10/2024	176970	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.160,00		8.774,89d
10/10/2024	176972	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.696,00		16.970,89d
10/10/2024	176973	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.061,00		18.031,89d
10/10/2024	176974	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.356,00		19.387,89d
10/10/2024	177531	VR REC DUPL CF EXTRAT	5	108,00		19.495,89d
11/10/2024	176975	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	210,00		11.710,89d
11/10/2024	176976	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	758,00		12.468,89d
11/10/2024	176977	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	757,50		13.226,39d
11/10/2024	176978	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	2.688,86		15.915,25d
11/10/2024	176979	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	629,28		16.544,53d
11/10/2024	176980	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	624,00		17.168,53d
11/10/2024	176981	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	90,00		17.258,53d
11/10/2024	176982	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	790,00		18.048,53d
11/10/2024	176983	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	460,00		18.508,53d
14/10/2024	176984	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	745,00		10.769,15d
14/10/2024	176985	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	2.097,55		12.866,70d
14/10/2024	176986	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	705,00		13.571,70d
14/10/2024	176987	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	336,00		13.907,70d
14/10/2024	176988	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.207,89		15.115,59d
14/10/2024	176989	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.667,53		16.783,12d
14/10/2024	176990	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.322,67		18.105,79d
14/10/2024	176991	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	625,94		18.731,73d
14/10/2024	176992	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.564,12		20.295,85d
14/10/2024	176993	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.315,17		21.611,02d
14/10/2024	176994	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	730,00		22.341,02d
14/10/2024	177533	VR SUPR CAIXA PGTO FORN	5		570,57	10.775,67d
14/10/2024	177534	VR SUPR CAIXA PGTO FORN	5		462,40	10.313,27d
15/10/2024	176995	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	49,47		10.362,74d
15/10/2024	176996	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	601,51		10.964,25d
15/10/2024	176997	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.548,21		12.512,46d

15/10/2024	176998	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.155,64	13.668,10d
15/10/2024	176999	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	312,00	13.980,10d
15/10/2024	177000	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	142,36	14.122,46d
15/10/2024	177001	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	620,00	14.742,46d
16/10/2024	177002	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.810,78	12.911,38d
16/10/2024	177003	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	19,79	12.931,17d
16/10/2024	177004	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	2.048,00	14.979,17d
16/10/2024	177005	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.264,00	16.243,17d
16/10/2024	177006	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.141,89	17.385,06d
16/10/2024	177007	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.293,36	18.678,42d
16/10/2024	177008	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	304,80	18.983,22d
16/10/2024	177009	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	644,00	19.627,22d
16/10/2024	177010	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	20,00	19.647,22d
16/10/2024	177011	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	250,00	19.897,22d
16/10/2024	177012	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	600,00	20.497,22d
17/10/2024	177013	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	29,68	8.255,44d
17/10/2024	177014	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	818,00	9.073,44d
17/10/2024	177015	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	2.794,00	11.867,44d
17/10/2024	177016	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	627,27	12.494,71d
17/10/2024	177017	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.014,72	13.509,43d
17/10/2024	177018	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	590,00	14.099,43d
17/10/2024	177019	VR REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.714,00	15.813,43d
17/10/2024	177020	VR REF TRASF ENTRE CONTAS	5	1.000,00	16.813,43d
17/10/2024	177021	VR REF TRASF ENTRE CONTAS	5	750,00	17.563,43d
17/10/2024	177023	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.288,00	23.351,43d
18/10/2024	177024	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.120,00	15.247,24d
18/10/2024	177025	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	618,00	15.865,24d
18/10/2024	177026	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	230,17	16.095,41d
18/10/2024	177027	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	628,15	16.723,56d
18/10/2024	177028	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.301,11	18.024,67d
18/10/2024	177029	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.502,33	19.527,00d
18/10/2024	177030	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	790,00	20.317,00d
18/10/2024	177031	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	880,00	21.197,00d
18/10/2024	177541	VR REC DUPL CF EXTRT	5	635,61	21.832,61d
21/10/2024	177032	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.200,00	23.031,52d
21/10/2024	177033	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	664,00	23.695,52d
21/10/2024	177034	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	20,00	23.715,52d
21/10/2024	177035	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	642,00	24.357,52d
21/10/2024	177036	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	2.595,70	26.953,22d
21/10/2024	177037	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	392,00	27.345,22d
21/10/2024	177038	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	266,00	27.611,22d
21/10/2024	177039	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.819,83	29.431,05d
21/10/2024	177040	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	834,56	30.265,61d
21/10/2024	177041	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	895,66	31.161,27d
21/10/2024	177042	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	680,00	31.841,27d
21/10/2024	177043	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	610,00	32.451,27d
21/10/2024	177044	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.196,00	33.647,27d
21/10/2024	177045	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.264,00	34.911,27d
22/10/2024	177046	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	59,37	17.067,37d

22/10/2024	177047	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	347,40	17.414,77d
22/10/2024	177048	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	607,02	18.021,79d
22/10/2024	177049	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.030,00	19.051,79d
22/10/2024	177050	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	656,00	19.707,79d
22/10/2024	177051	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	505,00	20.212,79d
22/10/2024	177052	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	250,00	20.462,79d
22/10/2024	177053	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	250,00	20.712,79d
22/10/2024	177054	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	250,00	20.962,79d
22/10/2024	177055	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	250,00	21.212,79d
23/10/2024	177056	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	58,00	21.259,97d
23/10/2024	177057	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	95,00	21.354,97d
23/10/2024	177058	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	840,00	22.194,97d
23/10/2024	177059	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.382,42	23.577,39d
23/10/2024	177060	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.684,04	25.261,43d
23/10/2024	177061	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	934,59	26.196,02d
23/10/2024	177062	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	624,00	26.820,02d
23/10/2024	177063	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.660,00	28.480,02d
24/10/2024	177064	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	59,37	14.864,92d
24/10/2024	177065	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	285,00	15.149,92d
24/10/2024	177066	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	574,55	15.724,47d
24/10/2024	177067	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.444,00	17.168,47d
24/10/2024	177068	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.716,00	18.884,47d
24/10/2024	177069	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.292,47	20.176,94d
24/10/2024	177070	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	246,16	20.423,10d
24/10/2024	177071	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	624,00	21.047,10d
24/10/2024	177072	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	660,00	21.707,10d
24/10/2024	177073	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	644,00	22.351,10d
24/10/2024	177074	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	646,00	22.997,10d
24/10/2024	177075	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	42,00	23.039,10d
24/10/2024	177076	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.320,00	24.359,10d
24/10/2024	177077	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	790,00	25.149,10d
24/10/2024	177078	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	700,00	25.849,10d
25/10/2024	177079	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	465,00	19.689,11d
25/10/2024	177080	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	56,86	19.745,97d
25/10/2024	177081	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	125,00	19.870,97d
25/10/2024	177082	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	28,89	19.899,86d
25/10/2024	177083	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.147,51	21.047,37d
25/10/2024	177084	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	300,00	21.347,37d
25/10/2024	177085	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	420,00	21.767,37d
28/10/2024	177086	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	624,00	16.744,01d
28/10/2024	177087	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	630,00	17.374,01d
28/10/2024	177088	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	267,16	17.641,17d
28/10/2024	177089	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	208,55	17.849,72d
28/10/2024	177090	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	4.482,18	22.331,90d
28/10/2024	177091	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.714,00	24.045,90d
28/10/2024	177092	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.171,00	25.216,90d
28/10/2024	177093	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	688,45	25.905,35d
28/10/2024	177094	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	3.031,06	28.936,41d
28/10/2024	177095	R REF CLIENTES CF EXTRATO	5	1.350,45	30.286,86d

- **Duplicatas a Receber:** Em outubro de 2024, o saldo de Duplicatas a Receber é de R\$ 98 mil e apresentou 49% 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	out-24	set-24	%T
Clientes Diversos	98.177	193.871	-49%
Total	98.177	193.871	-49%

- **Adiantamentos:** É composto por Adiantamento a Fornecedores e Adiantamento a Empregados em 31/10/2024, assim evidenciados:

Adiantamentos	out-24	set-24	%T
Adiantamento a Fornecedores	3.754	3.754	0%
Adiantamento a Empregados	2.040	2.040	0%
Total	5.794	5.794	0%

- **Estoque:** Composto por estoque de mercadorias para revenda, no total de R\$ 645 mil. Apresentou 3% de redução em comparação ao mês anterior. A Recuperanda apresentou relatório do Estoque existente em 31/10/2024, cujo saldo diverge em R\$ 30 mil, em relação ao saldo demonstrado no Balancete do período em análise.

Estoque	out-24	set-24	%T
Mercadoria para Revenda	644.739	667.134	-3%
Total	644.739	667.134	-3%

- **Realizável a Longo Prazo:** É composto pelas rubricas de Depósito Judicial e Clientes, conforme evidenciado no Balancete. No entanto, observou-se uma redução de 100% na conta de Clientes, em comparação ao saldo anterior:

Realizavel a Longo Prazo	out-24	set-24	%T
Depósito Judicial	19.605	19.605	0%
Clientes	-	(7.571)	-100%
Total	19.605	12.034	63%

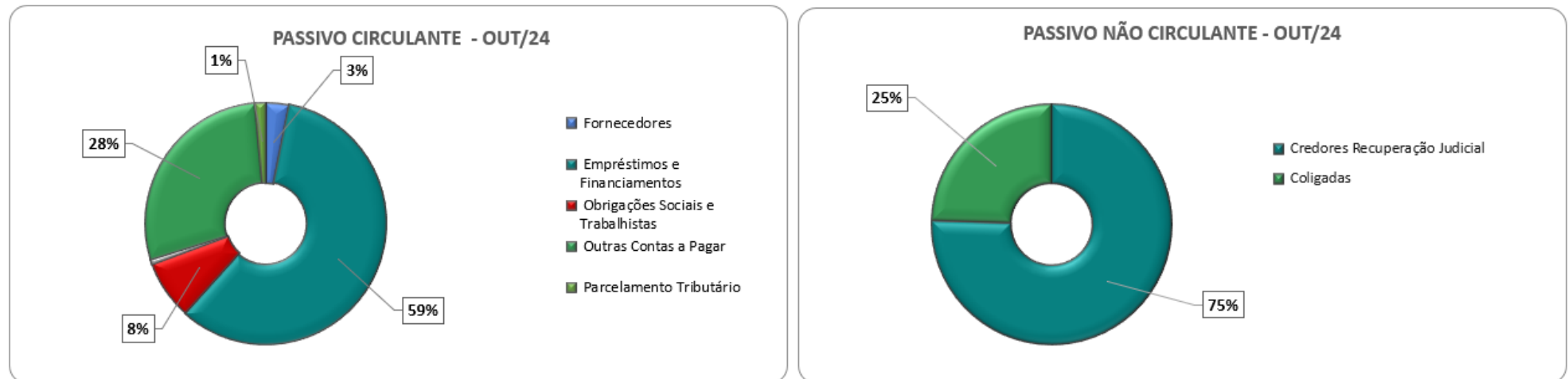
- **Imobilizado:** É composto principalmente pelos grupos patrimoniais de “Móveis e Utensílios”, “Máquinas e Equipamentos”. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas.

O saldo do ativo imobilizado no balancete em 31/10/2024 está assim evidenciado:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/10/2024			
	Móveis e Utensílios	Maquinas e Equipamentos	TOTAL
<u>Balancete</u>			
<u>30/09/2024</u>			
Imobilizado	23.616	318.826	342.442
(-) Depreciação	(5.419)	(90.334)	(95.753)
Valor residual	18.197	228.492	246.689
<u>Balancete</u>			
<u>31/10/2024</u>			
Imobilizado	24.070	318.826	342.896
(-) Depreciação	(5.619)	(92.991)	(98.610)
Valor residual	18.451	225.835	244.286

A Recuperanda apresentou o relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o Ativo Imobilizado, o relatório apresenta divergência de R\$590 reais em relação aos dados demonstrados no Balancete de 31/10/2024 . Solicita-se a Recuperanda que proceda com as conciliações contábeis conforme os valores apresentados no relatório auxiliar.

Em outubro de 2024, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante, que representa 71% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos de R\$ 1,6 milhões (59%), e Outras Contas a Pagar em R\$ 784 mil (28%). Enquanto o Passivo não Circulante, representa 29% do passivo exigível e possui como principal componente a conta Credores em Recuperação Judicial, na ordem de R\$ 856 mil (75%), e a conta Coligadas com saldo de R\$ 278 mil (25%).



- **Fornecedores:** Representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, no mês de outubro/2024 apresentou saldo de R\$ 86 mil. A Recuperanda não apresentou justificativa para variação ocorrida nesse grupo do Passivo, conforme solicitado no termo de diligência.

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

Obrigações Sociais e Trabalhistas	out-24	set-24	%T
Salários e ordenados a pagar	17.989	18.451	-3%
Encargos Sociais	9.819	10.534	-7%
Provisão de Acordos Trabalhistas	190.147	190.147	0%
Total	217.955	219.133	-1%

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

Obrigações Tributárias	out-24	set-24	%T
Impostos Federais	18.526	23.777	-22%
Impostos Estaduais	75	24	100%
Parcelamentos IR e CSLL 2023	37.953	38.974	-3%
Total	56.554	62.775	-10%

- **Outras Contas a Pagar:** Representa crédito adiantado pelos sócios relativo a Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, no montante de R\$ 784 mil, no período em análise apresentou redução de 16% em relação ao período anterior. A Recuperanda apresentou relatório demonstrativo quanto à composição dos valores adiantados pelo sócio Luciano Henriques.

Outras Contas a Pagar	out-24	set-24	%T
Adiantamento AFC SOCIOS	784.277	936.138	-16%
Total	784.277	936.138	-16%

Empresa:		PNEU100.COM LTDA		Folha:		0001	
C.N.P.J.:		29.056.944/0001-62					
Período:		01/01/2019 - 31/12/2024					
CONSOLIDADO							
RAZÃO							
Data	Lote	Histórico	Cta.C.Part.	Débito	Crédito	Saldo-Exercício	
Conta:	3691	- 2.1.4.04.00001	ADIANTAMENETO SOCIOS - LUCIANO HENRIQUES				
		SALDO ANTERIOR				130.119,76c	
11/04/2019	30589	APORTE CAPITAL SOCIO LUCIANO HENRIQUES	8		65.000,00	195.119,76c	
05/07/2019	30016	APORTE CAPITAL SOCIO LUCIANO HENRIQUES	15		160.000,00	355.119,76c	
08/07/2019	30018	APORTE CAPITAL SOCIO LUCIANO HENRIQUES	15		40.000,00	395.119,76c	
13/08/2019	29144	APORTE CAPITAL SOCIO LUCIANO HENRIQUES	15		200.000,00	595.119,76c	
01/03/2023	139730	EMPRESTIMO LUCIANO PARA AFC	15		200.000,00	795.119,76c	
10/04/2023	140143	ADTO AFAC SOCIO LUCIANO HENRIQUES	15		94.000,00	889.119,76c	
15/06/2023	158353	PGTO APORTE AFAC SOCIO LUCIANO HENRIQUES	8	200.000,00		689.119,76c	
20/10/2023	149211	ADTO SOCIOS PARA AFAC	567		16.000,00	705.119,76c	
13/11/2023	150872	EMPRESTIMO SOCIO LUCIANO AFAC	567		30.000,00	735.119,76c	
11/12/2023	153965	ADTO AFAC LUCIANO HENRIQUES DE CASTRO	567		20.000,00	755.119,76c	
20/12/2023	154011	REC SOCIO LUCIANO HENRIQUES	567		15.000,00	770.119,76c	
18/01/2024	157626	CRED AFAC LUCIANO H. CASTRO	567		4.500,00	774.619,76c	
23/01/2024	157643	ADTO AFAC LUCIANO HENRIQUES	567		20.000,00	794.619,76c	
09/04/2024	164698	EMPRESTIMO SOCIO LUCIANO HENRIQUES	567		27.000,00	821.619,76c	
07/05/2024	166541	EMPRESTIMO SOCIO LUCIANO HENRIQUE	567		20.000,00	841.619,76c	
29/05/2024	166686	CRED SOCIO LUCIANO HENRIQUE	8		100.000,00	941.619,76c	
31/10/2024	174867	DEV AFAC LUCIANO HENRIQUES DE CASTRO EMM	5	151.860,56		784.277,20c	
02/12/2024	174868	ATUALIZACAO APORTES LUCIANO HENRIQUES DE	433		19.421,93	803.699,13c	
02/12/2024	180632	VR DEVOLUCAO AFC LUCIANO HENRIQUES REALIZADA	5	100.000,00		709.181,13c	
Total da conta:				458.378,56	1.037.439,93		
Sistema licenciado para PHACTUS CONTABILIDADE CONSULTORIA E AUDITORIA LTDA							

- **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\$ 278 mil, houve 6% de elevação em relação ao período anterior, o que representou um aumento de 1% no total do Passivo não Circulante.

Passivo Não Circulante	out-24	set-24	%T
Credores RJ	856.367	856.367	0%
Coligadas	278.010	262.010	6%
Total	1.134.377	1.118.377	1%

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.

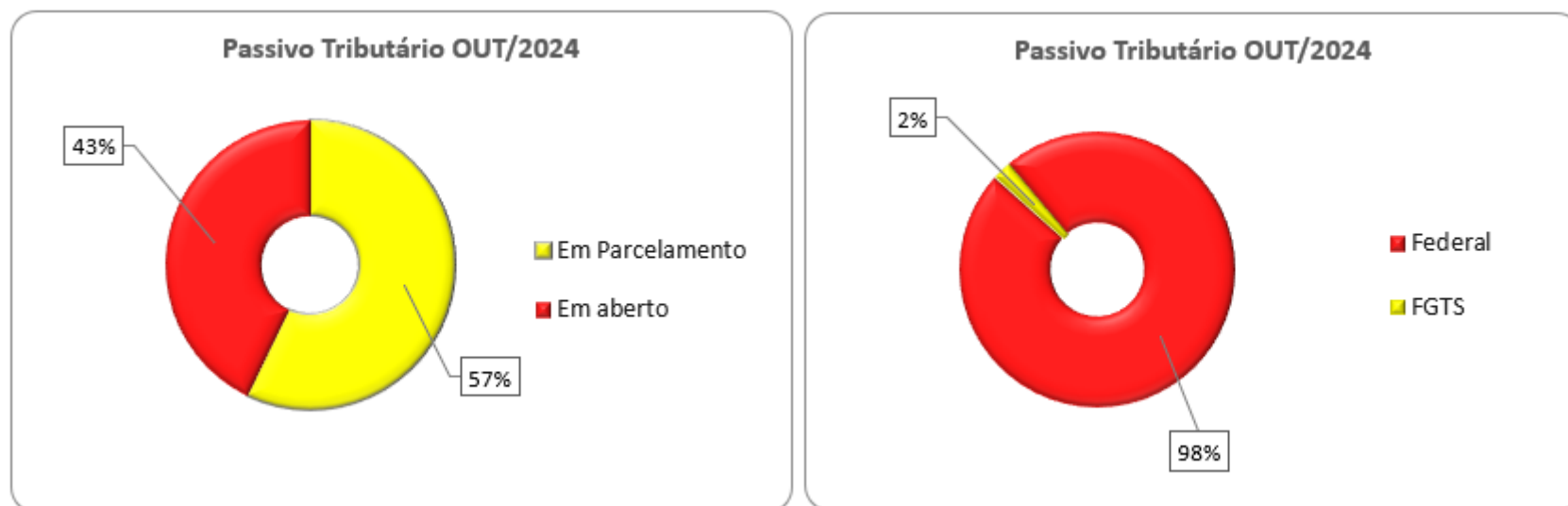
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido, em 31/10/2024, registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto no valor de R\$ 2,6 milhões. Impactado pelo resultado do período em análise que apresentou lucro líquido de R\$ 14 mil. Enquanto o resultado acumulado de janeiro a outubro de 2024, registra prejuízo líquido no montante valor de R\$ 148 mil.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete em outubro de 2024, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 66 mil, sendo que 57% 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:



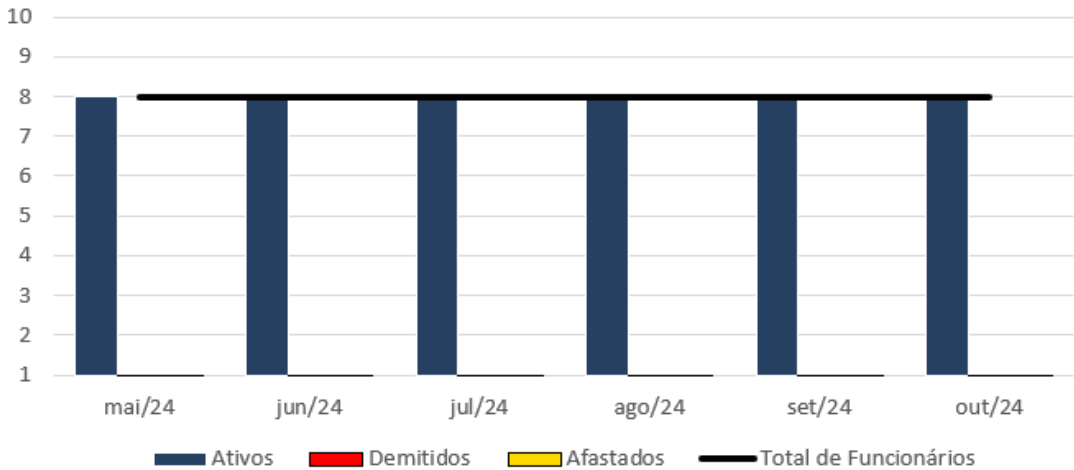
A Recuperanda apresentou a composição dos débitos fiscais, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

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

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

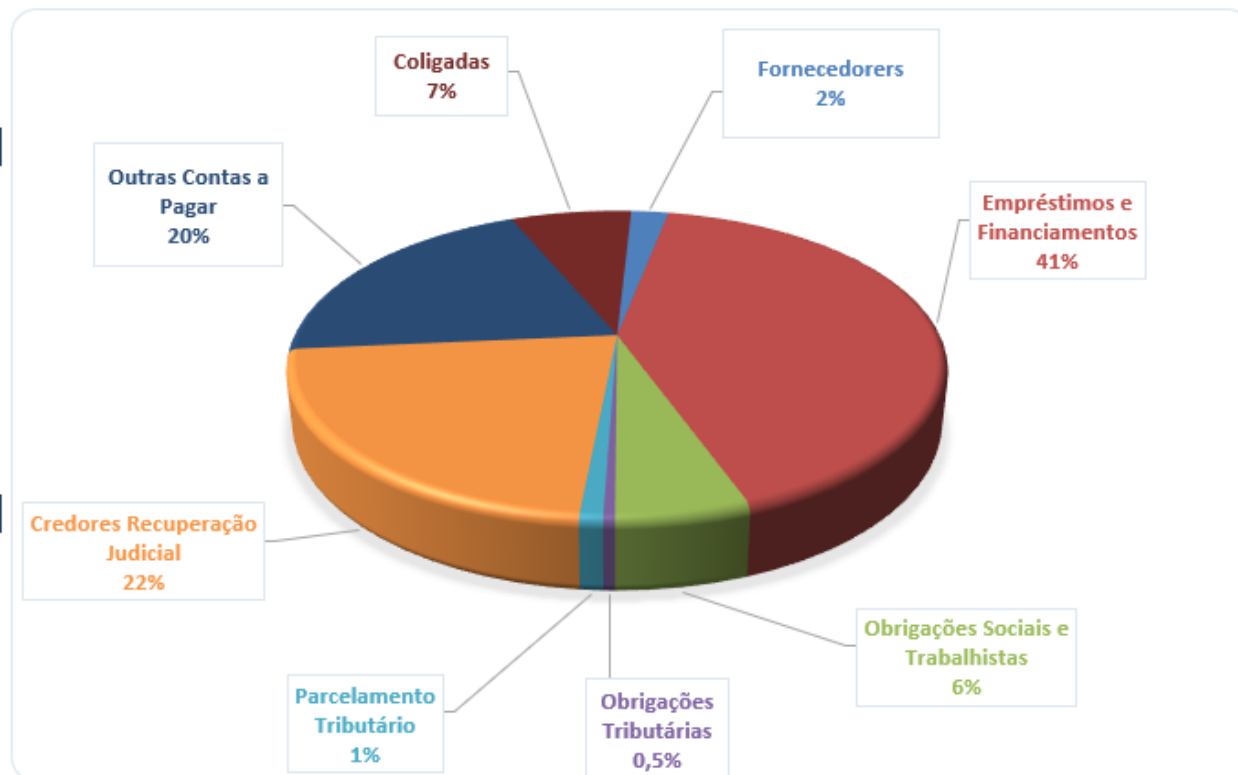
Evolução quadro de colaboradores Mai/2024 a Out/2024



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de outubro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 3,8 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (41%), Débitos com Credores em Recuperação Judicial (22%), e outras contas a Pagar (20%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	R\$ 85.820,64	2%
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 1.613.270,15	41%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	R\$ 217.955,28	6%
Obrigações Tributárias	R\$ 18.601,20	0,5%
Parcelamento Tributário	R\$ 37.952,71	1%
Credores Recuperação Judicial	R\$ 856.367,41	22%
Outras Contas a Pagar	R\$ 784.277,20	20%
Coligadas	R\$ 278.009,84	7%
TOTAL	3.892.254	100%



ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

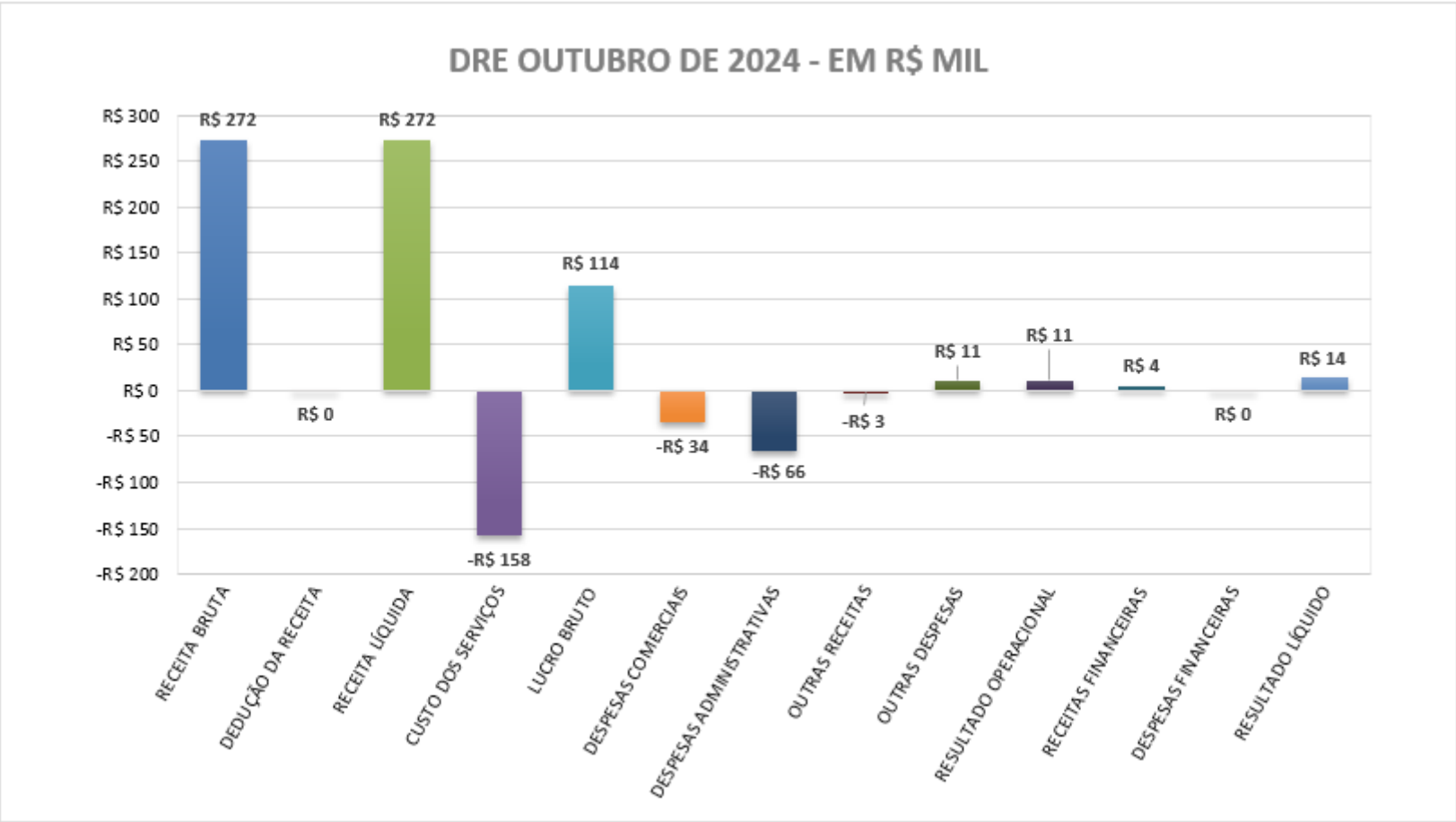
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda para o mês de outubro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	out-24	V%	set-24	V%	H%	out-24	set-24
01. Receita Bruta	272.304	100%	188.937	109%	44%	2.609.350	2.337.046
01.1. Receita de Venda	272.304	100%	188.937	109%	44%	2.609.350	2.337.046
02. Dedução da Receita Bruta	(302)	0%	(16.047)	-9%	-98%	(64.049)	(63.747)
03. Receita Operacional Líquida	272.002	100%	172.889	100%	57%	2.545.301	2.273.299
04. Custo Mercadorias Vendidas	(157.506)	-58%	(87.229)	-50%	81%	(1.630.139)	(1.472.633)
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(157.506)	-58%	(87.229)	-50%	81%	(1.630.139)	(1.472.633)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	114.496	42%	85.660	50%	34%	915.162	800.666
06. Despesas Operacionais	(100.778)	-37%	(101.694)	-59%	-1%	(301.392)	(301.392)
06.1. Comerciais	(34.331)	-13%	(50.224)	-29%	-32%	(154.652)	(154.652)
06.2. Administrativas e gerais	(66.447)	-24%	(51.470)	-30%	29%	(146.739)	(146.739)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(2.857)	-1%	(2.848)	-2%	0%	(28.310)	(25.452)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(2.857)	-1%	(2.848)	-2%	0%	(28.310)	(25.452)
08. Resultado Operacional	10.861	4%	(18.881)	-11%	-158%	(149.609)	(160.470)
09. Depreciação / Amortização	2.857	-2%	2.848	2%	0%	28.310	25.452
10. EBITDA	13.718	5%	(16.033)	-9%	-186%	(121.300)	(135.018)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	3.439	1%	(523)	0%	-758%	1.380	(2.060)
11.1. Receitas Financeiras	3.886	1%	0,05	0%	7772880%	6.211	2.324
11.2. Despesas Financeiras	(447)	0%	(523)	0%	-14%	(4.831)	(4.384)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	14.300	5%	(19.404)	-11%	-174%	(148.230)	(162.530)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	14.300	5%	(19.404)	-11%	-174%	(148.230)	(162.530)

Gráfico do Resultado

No mês de outubro de 2024, a Recuperanda apresentou lucro líquido de R\$ 14 mil, ocorrendo elevação em comparação ao período anterior quando a Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 19 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 44% de elevação na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 272 mil**. Após deduzir os impostos incidentes e as vendas canceladas no total de R\$ 302 reais, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 272 mil**.

Custos das Mercadorias Vendidas - CMV

Os custos das mercadorias vendidas representam **58% da receita líquida do mês**, no montante de **R\$ 158 mil**, apresentou 81% de elevação em relação ao período anterior.

Custos de Mercadorias Vendidas	out-24	set-24	%T
Custos de Mercadorias Vendidas	157.506	87.229	81%
Total	157.506	87.229	81%

Despesas Operacionais

São compostas principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. No valor de R\$ 101 mil, representa **37% da receita líquida** apurada no período, assim evidenciadas:

- **Despesas Comerciais:** composta principalmente por despesas com pessoal e serviços prestados por terceiros no mês em análise apresentou 32% 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	out-24	set-24	%T
Pessoal	23.758	29.567	-20%
Propaganda e Publicidade	2.275	2.500	-9%
Serviços Prestados Terceiros	7.752	16.346	-53%
Gerais	546	1.811	-70%
Total	34.331	50.224	-32%

- **Despesas Administrativas:** composta principalmente por gastos com aluguéis e seguro, impostos e taxas, honorários e outras despesas, no mês em análise a conta apresentou 29% de elevação em comparação ao período anterior, a principal variação está relacionada a Impostos e Taxas. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE, conforme solicitado no termo de diligência.

Despesas Administrativas	out-24	set-24	%T
Aluguéis e Seguros	24.110	34.201	-30%
Energia Elétrica	2.909	2.591	12%
Impostos e Taxas	23.315	2.849	718%
Outras Despesas	7.017	4.836	45%
Honorários	9.096	6.993	30%
Total	66.447	51.470	29%

Outras receitas (despesas) Operacionais

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

Receitas (despesas) Financeiras

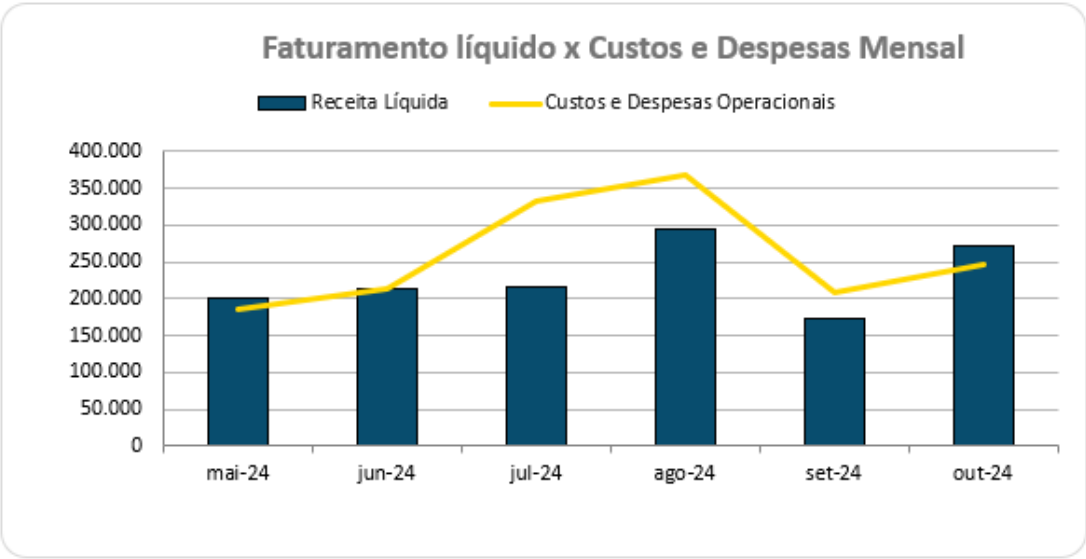
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado às Despesas Bancárias e Juros de mora, no total de R\$ 447 reais, enquanto as receitas financeiras derivadas de Rendimentos de Aplicações perfaz o montante de R\$ 4 mil, assim evidenciados:

Receitas (Despesas) Financeiras	out-24	set-24	%T
Bancárias	(402)	(394)	2%
Juros de mora	(45)	(129)	-65%
Rendimentos e Aplicações	3.886	0,05	7772880%
Total	3.439	(523)	-758%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

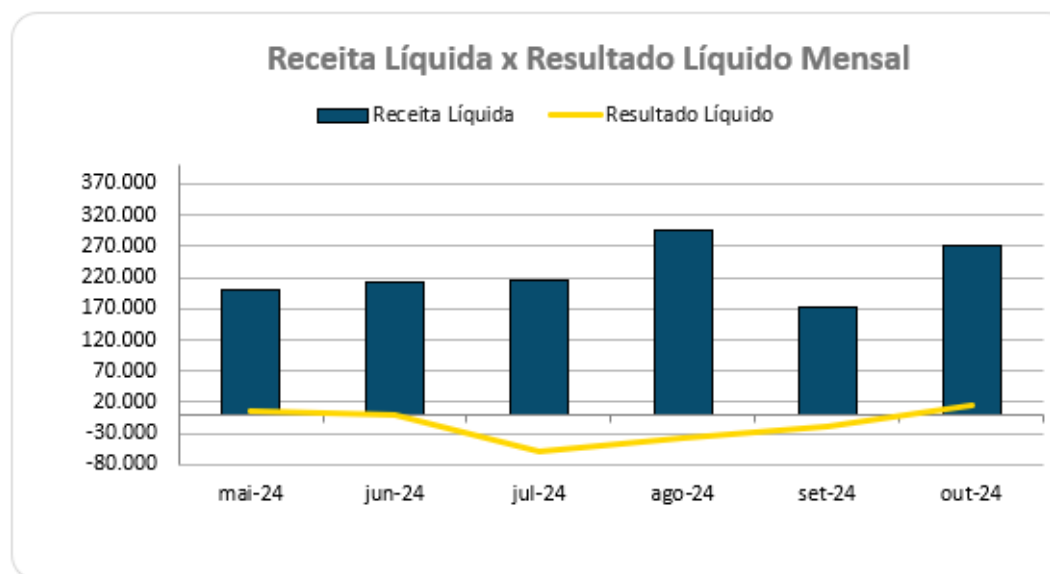
A Receita Líquida auferida entre os meses de maio a outubro de 2024 perfaz a média de R\$ 228 mil.

No que tange aos custos e despesas operacionais, para o mesmo período, a média registrada é de R\$ 259 mil.



Resultado Líquido do Período

No mês de outubro de 2024 a Recuperanda apresentou Resultado Líquido Positivo em R\$ 14 mil:



EBITDA

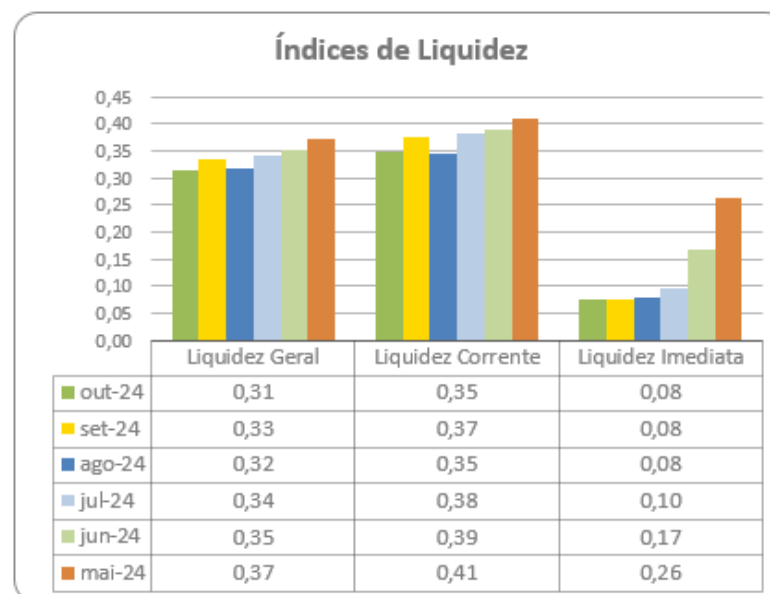
O Ebitda representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de caixa do negócio, indicando quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.

Para o período de outubro de 2024, o indicador foi positivo em R\$ 13 mil, gerando caixa nas suas atividades operacionais.

Considerando o período acumulado de janeiro a outubro de 2024, verifica-se que esse indicador ficou negativo em R\$ 121 mil.

Índice de Liquidez

Índices de Liquidez	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	out-24	set-24
	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,31	0,33
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,35	0,37
		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.

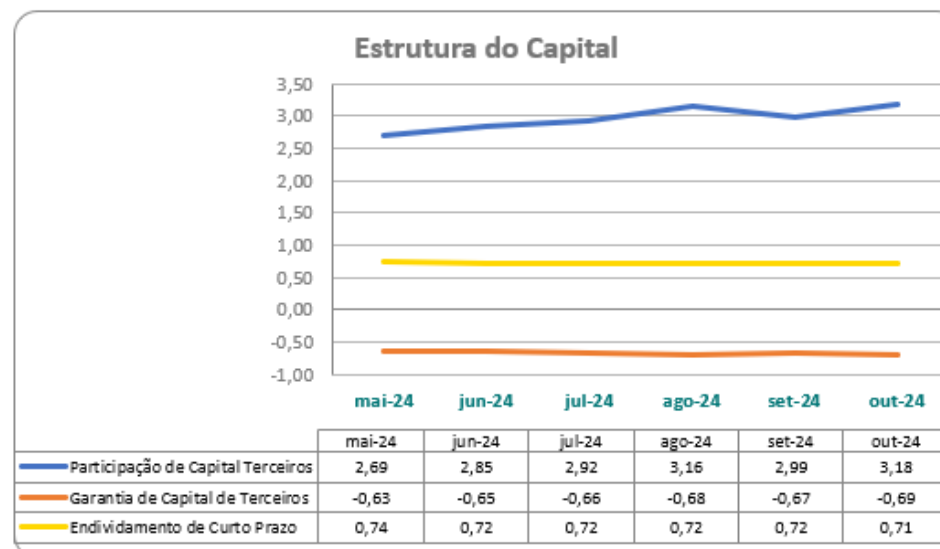
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00 demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que, em **31/10/2024**, este índice se apresenta em R\$ 0,35, o que é desfavorável para a Recuperanda.

Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

As análises dos indicadores de liquidez da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Estrutura de Capital

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-24	set-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	3,18	2,99
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,69	-0,67
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,71	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.

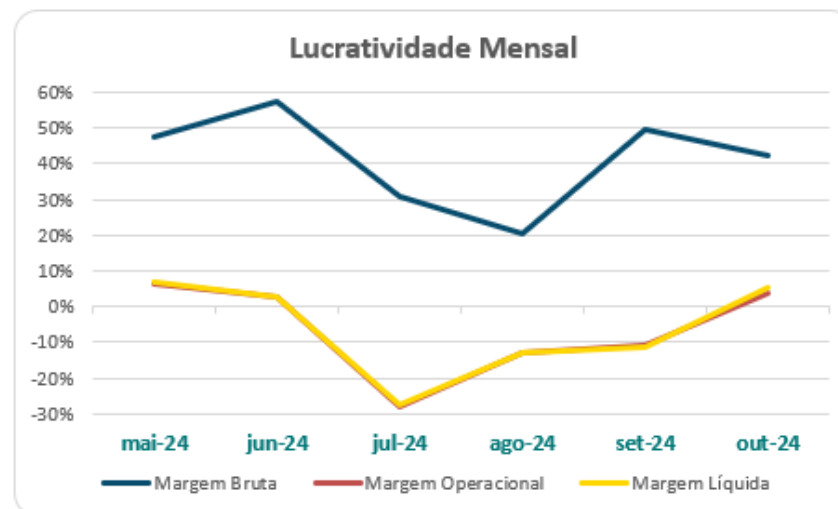
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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	out-24	set-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	42%	50%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	4%	-11%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	5%	-11%
		Receita Líquida		



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **outubro 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 outubro 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 **outubro de 2024**, a Recuperanda apresentou **margem operacional positiva**.

Margem Líquida - Indica o percentual de ganho da companhia sobre suas vendas, após a dedução de todas as despesas, inclusive despesas com juros e imposto de renda. Também chamado de margem de lucro sobre as vendas ou simplesmente margem líquida. Mede o percentual de lucro líquido que a empresa conseguiu obter em relação ao seu faturamento. Ela é demonstrada em percentual. Para o mês de **outubro de 2024**, a Recuperanda apresentou **margem líquida positiva**.

RESPOSTAS AOS REQUERIMENTOS

Documentos juntados pela Recuperanda:

- 1) Apresentar a composição analítica da conta de Clientes, contendo a data de vencimento, data do registro contábil e a origem dos registros.

Documentos Arrolados pela Recuperanda: A Recuperanda apresenta o Relatório de Títulos a Receber, conforme documentos de fls. 888 a 904, por estabelecimento. Os relatórios abrangem títulos emitidos no período de março de 2019 a janeiro de 2025, porém não informam as datas de seus respectivos vencimentos, somente a data de emissão.

- 2) Apresentar o inventário do Estoque existente em 30/09/2024, bem como enviar mensalmente os registros de inventário.

Documentos Arrolados pela Recuperanda: A Recuperanda apresenta diversos Relatórios de Estoque, conforme documentos de fls. 906 a 1159, fora de ordem cronológica, que compreende o período de abril de 2024 a novembro de 2024. Alguns períodos com saldos divergentes dos valores demonstrados nos Balancetes, outros coincidentes com os valores apresentados em seus respectivos balancetes mensais.

- 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.

Documentos Arrolados pela Recuperanda: A Recuperanda apresentou, conforme fls. 1160, repetido nas fls. 1163, o Mapa Auxiliar da Composição do Imobilizado. Todavia, há divergência entre os saldos contábeis e os saldos contidos no relatório auxiliar no grupo de Máquinas e Equipamentos, no total de R\$ 590 reais.

MAPA AUXILIAR COMPOSICAO ATIVO IMOBILIZADO - PNEU100.COM LTDA							
MOVEIS E UTENSILIO				MAQUINAS E EQUIPAMENTOS			
ATIVO	QUANTIDADE	VALOR	OBSERVAÇÕES	ATIVO	QUANTIDADE	VALOR	OBSERVAÇÕES
CADEIRAS ESCRITÓRIO	17	R\$ 1.780,00		RAMPA DE ALINHAMENTO	2	R\$ 40.000,00	
BANQUETAS	4	R\$ 320,00		MAQUINA DE MONTAR PNEU	2	R\$ 10.272,00	
MESA ESCRITÓRIO	7	R\$ 1.400,00		COLETOR DE OLEO	1	R\$ 570,00	
MESA DE REUNIÃO	1	R\$ 500,00		BOMBA DE OLEO	2	R\$ 500,00	
ARMÁRIO ESCRITÓRIO	6	R\$ 600,00		BANCO COMUM	4	R\$ 50,00	
FRIGOBAR	1	R\$ 600,00		RAMPA DE ALINHAMENTO	1	R\$ 10.000,00	
GELADEIRA	1	R\$ 600,00		MAQUINA MONTAR PNEU	2	R\$ 12.500,00	
MICROONDAS	1	R\$ 200,00		BALCÃO	5	R\$ 6.000,00	
MÁQUINA DE CAFÉ	1	R\$ 100,00		ALIMNHADOR 3D	1	R\$ 20.952,38	
IMPRESSORA	2	R\$ 1.000,00		ELEVADOR	3	R\$ 34.500,00	
COMPUTADORES COMPLETOS	11	R\$ 11.716,00		BALANCEADORA	2	R\$ 10.000,00	
TELEFONES	9	R\$ 450,00		COMPRESSOR	1	R\$ 5.000,00	
BALCÕES DE ATENDIMENTO	2	R\$ 400,00		PRENSA	3	R\$ 5.400,00	
FILTRO DE ÁGUA	1	R\$ 300,00		ARMARIO	3	R\$ 229,00	
BANCO COMUM	1	R\$ 50,00		BANCADA	3	R\$ 300,00	
VENTILADORES	3	R\$ 600,00		CAVALETE	4	R\$ 200,00	
CARRINHO DE MÃO	1	R\$ 300,00		DVR CAMERA	3	R\$ 9.000,00	
PLACA FACHADA	1	R\$ 2.700,00		IMPRESSORA	3	R\$ 1.500,00	
CADEIRAS	3	R\$ 454,00		MAQUINAS DE MONTAR PNEU	2	R\$ 16.500,00	
		R\$ -		AR CONDICIONADO	3	R\$ 3.000,00	
		R\$ -		BALANCEADORA	2	R\$ 5.200,00	
TOTAL	R\$		24.070,00	RAMPA DE ALINHAMENTO	3	R\$ 73.612,52	
				ELEVADOR	3	R\$ 24.000,00	
				ARMARIO FERRAMENTAS	3	R\$ 2.250,00	
				CARRINHO ABERTO	3	R\$ 1.050,00	
				PRENSA	1	R\$ 1.800,00	
				ELEVADOR DE RAMPA	1	R\$ 1.900,00	
				CALIBRADOR	3	R\$ 1.950,00	
				BOMBA DE OLEO	3	R\$ 1.500,00	
				MONITOR ALINHAMENTO	3	R\$ 1.500,00	
				ALINHADOR 3D	1	R\$ 17.000,00	
				TOTAL	R\$		318.235,90

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.

Documentos Arrolados pela Recuperanda: A Recuperanda, conforme documentos de fls. 905, repetidos na fls. 1062, apresentou, como relatório da composição dos valores adiantados pelo sócio Luciano Henriques, parte do Livro Razão referente ao período de 01/01/2019 a 31/12/2024. Em 31/10/2024 o saldo está em convergência com o demonstrado em Balancete do período.

Empresa: PNEU100.COM LTDA			Folha: 0001			
C.N.P.J.: 29.056.944/0001-62						
Período: 01/01/2019 - 31/12/2024						
CONSOLIDADO						
RAZÃO						
Data	Lote	Histórico	Cta.C.Part.	Débito	Crédito	Saldo-Exercício
Conta:	3691	- 2.1.4.04.00001	ADIANTAMENETO SOCIOS - LUCIANO HENRIQUES			
		SALDO ANTERIOR				130.119,76c
11/04/2019	30589	APORTE CAPITAL SOCIO LUCIANO HENRIQUES	8		65.000,00	195.119,76c
05/07/2019	30016	APORTE CAPITAL SOCIO LUCIANO HENRIQUES	15		160.000,00	355.119,76c
08/07/2019	30018	APORTE CAPITAL SOCIO LUCIANO HENRIQUES	15		40.000,00	395.119,76c
13/08/2019	29144	APORTE CAPITAL SOCIO LUCIANO HENRIQUES	15		200.000,00	595.119,76c
01/03/2023	139730	EMPRESTIMO LUCIANO PARA AFC	15		200.000,00	795.119,76c
10/04/2023	140143	ADTO AFAC SOCIO LUCIANO HENRIQUES	15		94.000,00	889.119,76c
15/06/2023	158353	PGTO APORTE AFAC SOCIO LUCIANO HENRIQUES	8	200.000,00		689.119,76c
20/10/2023	149211	ADTO SOCIOS PARA AFAC	567		16.000,00	705.119,76c
13/11/2023	150872	EMPRESTIMO SOCIO LUCIANO AFAC	567		30.000,00	735.119,76c
11/12/2023	153965	ADTO AFAC LUCIANO HENRIQUES DE CASTRO	567		20.000,00	755.119,76c
20/12/2023	154011	REC SOCIO LUCIANO HENRIQUES	567		15.000,00	770.119,76c
18/01/2024	157626	CRED AFAC LUCIANO H. CASTRO	567		4.500,00	774.619,76c
23/01/2024	157643	ADTO AFAC LUCIANO HENRIQUES	567		20.000,00	794.619,76c
09/04/2024	164698	EMPRESTIMO SOCIO LUCIANO HENRIQUES	567		27.000,00	821.619,76c
07/05/2024	166541	EMPRESTIMO SOCIO LUCIANO HENRIQUE	567		20.000,00	841.619,76c
29/05/2024	166686	CRED SOCIO LUCIANO HENRIQUE	8		100.000,00	941.619,76c
31/10/2024	174867	DEV AFAC LUCIANO HENRIQUES DE CASTRO EMM	5	151.860,56		784.277,20c
02/12/2024	174868	ATUALIZACAO APORTES LUCIANO HENRIQUES DE	433		19.421,93	803.699,13c
02/12/2024	180632	VR DEVOLUCAO AFC LUCIANO HENRIQUES REALIZADA	5	100.000,00		709.181,13c
Total da conta:				458.378,56	1.037.439,93	
Sistema licenciado para PHACTUS CONTABILIDADE CONSULTORIA E AUDITORIA LTDA						

Sistema licenciado para PHACTUS CONTABILIDADE CONSULTORIA E AUDITORIA LTDA

5) Apresentar a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos;

Documentos Arrolados pela Recuperanda: A Recuperanda apresentou a composição dos débitos fiscais, conforme fls. 1161, 1164 - 1170.

MAPA CONCILIAÇÃO CONTABIL - PARCELAMENTOS FEDERAIS						
Empresa: PNEU100.COM LTDA						
FORNEDOR: RECEITA FEDERAL - PARCELAMENTO IRPJ E CSLL - 1º E 2º TRIM/2023						
DATA	ORIGEM	VALOR	venc.	DEBITO	CREDITO	SALDO
27/05/25024	VALORES ORIGINAIS IRPJ E CSLL	44.079,25				44.079,25
27/05/2024	PGTO ENTRADA PARCELAMENTO			1.021,09		43.058,16
30/07/2024	PGTO PARCELA 01			2.042,18		41.015,98
29/08/2024	PGTO PARCELA 02			1.021,09		39.994,89
30/09/2024	PGTO PARCELA 03			1.021,09		38.973,80
30/10/2024	PGTO PARCELA 04			1.021,09		37.952,71
28/11/2024	PGTO PARCELA 05			781,13		37.171,58
						37.171,58
Saldo						37.171,58

MAPA CONCILIAÇÃO CONTABIL - OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E TRABALHISTAS						
Empresa: PNEU100.COM LTDA						
FORNEDOR: ACOES TRABALHISTAS						
DATA	ORIGEM	VALOR	venc.	DEBITO	CREDITO	SALDO
30/06/2023	SENTENCA JUDICIAL-JOSIANE	17.604,70				17.604,70
30/06/2023	VALOR PERITO JUDICIAL	2.000,00				19.604,70
						19.604,70
						19.604,70
						19.604,70
						19.604,70
						19.604,70
						19.604,70
						19.604,70
Saldo						19.604,70

MAPA CONCILIAÇÃO CONTABIL - OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS A RECOLHER						
Empresa: PNEU100.COM LTDA						
FORNEDOR: RECEITA FEDERAL						
TRIBUTOS: COFINS A RECOLHER						
DATA	ORIGEM	VALOR	venc.	DEBITO	CREDITO	SALDO
30/06/2024	COFINS APURADO NO MÊS	24,90	25/07/2024			24,90
31/07/2024	COFINS APURADO NO MÊS	28,20	25/08/2024			53,10
31/10/2024	COFINS APURADO NO MÊS	16,17	25/11/2024			69,27
30/11/2024	COFINS APURADO NO MÊS	24,15	24/12/2024			93,42
						93,42
						93,42
						93,42
						93,42
						93,42
Saldo						93,42

MAPA CONCILIAÇÃO CONTABIL - OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS A RECOLHER						
Empresa: PNEU100.COM LTDA						
FORNEDOR: RECEITA FEDERAL						
TRIBUTOS: CSLL A RECOLHER						
DATA	ORIGEM	VALOR	venc.	DEBITO	CREDITO	SALDO
30/09/2024	CSLL APURADO NO 3 TRIM	7.528,82	31/10/2024			7.528,82
28/10/2024	PGTO COTA 01			2.509,60		5.019,22
26/11/2024	PGTO COTA 02			2.509,60		2.509,62
						2.509,62
						2.509,62
						2.509,62
						2.509,62
						2.509,62
						2.509,62
Saldo						2.509,62

MAPA CONCILIAÇÃO CONTABIL - OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS A RECOLHER						
Empresa: PNEU100.COM LTDA						
FORNEDOR: RECEITA FEDERAL						
TRIBUTOS: IRPJ A RECOLHER						
DATA	ORIGEM	VALOR	venc.	DEBITO	CREDITO	SALDO
30/09/2024	IRPJ APURADO NO 3 TRIM	8.365,37	31/10/2024			8.365,37
28/10/2024	PGTO COTA 01			2.788,45		5.576,92
26/11/2024	PGTO COTA 02			2.788,45		2.788,47
						2.788,47
						2.788,47
						2.788,47
						2.788,47
						2.788,47
						2.788,47
Saldo						2.788,47

MAPA CONCILIAÇÃO CONTABIL - OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS A RECOLHER						
Empresa: PNEU100.COM LTDA						
FORNEDOR: RECEITA FEDERAL						
TRIBUTO: IRRF A RECOLHERF						
DATA	ORIGEM	VALOR	venc.	DEBITO	CREDITO	SALDO
31/05/2024	IRRF S/ SERV TERC	174,97	20/06/2024			174,97
31/05/2024	IRRF S/ ALUGUEIS	997,04	20/06/2024			1.172,01
30/06/2024	IRRF S/ ALUGUEIS	319,90	20/07/2024			1.491,91
30/06/2024	IRRF S/ ALUGUEIS	997,04	20/07/2024			2.488,95
31/07/2024	IRRF S/ ALUGUEIS	319,90	20/08/2024			2.808,85
31/07/2024	IRRF S/ ALUGUEIS	997,04	20/08/2024			3.805,89
31/08/2024	IRRF S/ ALUGUEIS	319,90	20/09/2024			4.125,79
31/08/2024	IRRF S/ ALUGUEIS	997,04	20/09/2024			5.122,83
30/09/2024	IRRF S/ SERV TERC	56,95	20/10/2024			5.179,78
30/09/2024	IRRF S/ ALUGUEIS	997,04	20/10/2024			6.176,82
31/10/2024	IRRF S/ SERV TERC	76,45	20/11/2024			6.253,27
31/10/2024	IRRF S/ ALUGUEIS	997,04	20/11/2024			7.250,31
30/11/2024	IRRF S/ SERV TERC	39,47	20/12/2024			7.289,78
						7.289,78
Saldo						7.289,78

MAPA CONCILIAÇÃO CONTABIL - OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS A RECOLHER						
Empresa: PNEU100.COM LTDA						
FORNEDOR: RECEITA FEDERAL						
TRIBUTO: CSRF A RECOLHERF						
DATA	ORIGEM	VALOR	venc.	DEBITO	CREDITO	SALDO
30/11/2024	CSRF A RECOLHER SERV TERC	465,33	20/12/2024			465,33
						465,33
Saldo						465,33

MAPA CONCILIAÇÃO CONTABIL - OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS A RECOLHER						
Empresa: PNEU100.COM LTDA						
FORNEDOR: RECEITA FEDERAL						
TRIBUTO: PIS A RECOLHER						
DATA	ORIGEM	VALOR	venc.	DEBITO	CREDITO	SALDO
30/06/2024	PIS APURADO NO MÊS	5,40	25/07/2024			5,40
31/07/2024	PIS APURADO NO MÊS	6,12	25/08/2024			11,52
31/10/2024	PIS APURADO NO MÊS	9,07	25/11/2024			20,59
30/11/2024	PIS APURADO NO MÊS	13,41	24/12/2024			34,00
						34,00
						34,00
						34,00
						34,00
Saldo						34,00

- 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.

Documentos Arrolados pela Recuperanda: A Recuperanda, conforme documentos de fls. 1171 a 1186, apresentou planilhas e análises bimestrais das informações do DRE referentes aos seguintes períodos do exercício de 2024: março e abril, abril e maio, maio e junho, junho e julho, julho e agosto, agosto e setembro, setembro e outubro, e outubro e novembro.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado Lucro Líquido de R\$ 14 mil, no mês em análise. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2024, o prejuízo registrado soma R\$ 148 mil. Em que pese o resultado acumulado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/10/2024, 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 outubro de 2024, e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

DIDIMO INOCENCIO
DE
PAULA:00208787615

Assinado de forma digital por
DIDIMO INOCENCIO DE
PAULA:00208787615
Dados: 2025.02.27 21:15:35
-03'00'

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

