

RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERANDA

PNEU100



DEZEMBRO/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.....	18
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....	19
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	20
ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO.....	21
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS.....	28
CONCLUSÃO.....	34

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. Dídimo 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 **dezembro/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
Dídimo 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"



PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

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

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

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

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

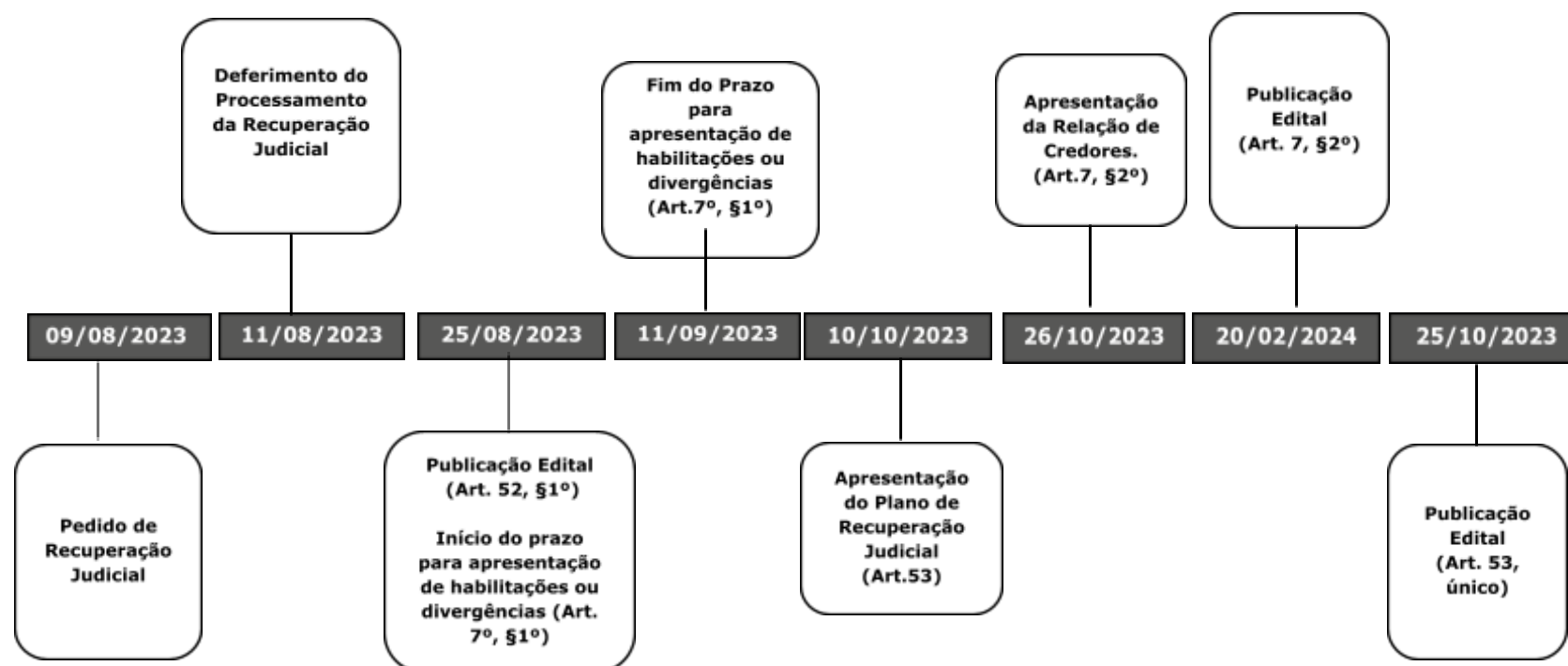
O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 10/10/2023, conforme se infere dos IDs nº 10087968813 a 10087973906. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, “h” da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10099736634.

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

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

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

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DA RECUPERANDA

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

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

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

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

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

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

ESTRUTURA SOCIETÁRIA

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

Sócio	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Felipe Correia de Oliveira Figlioulo	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 **31/12/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

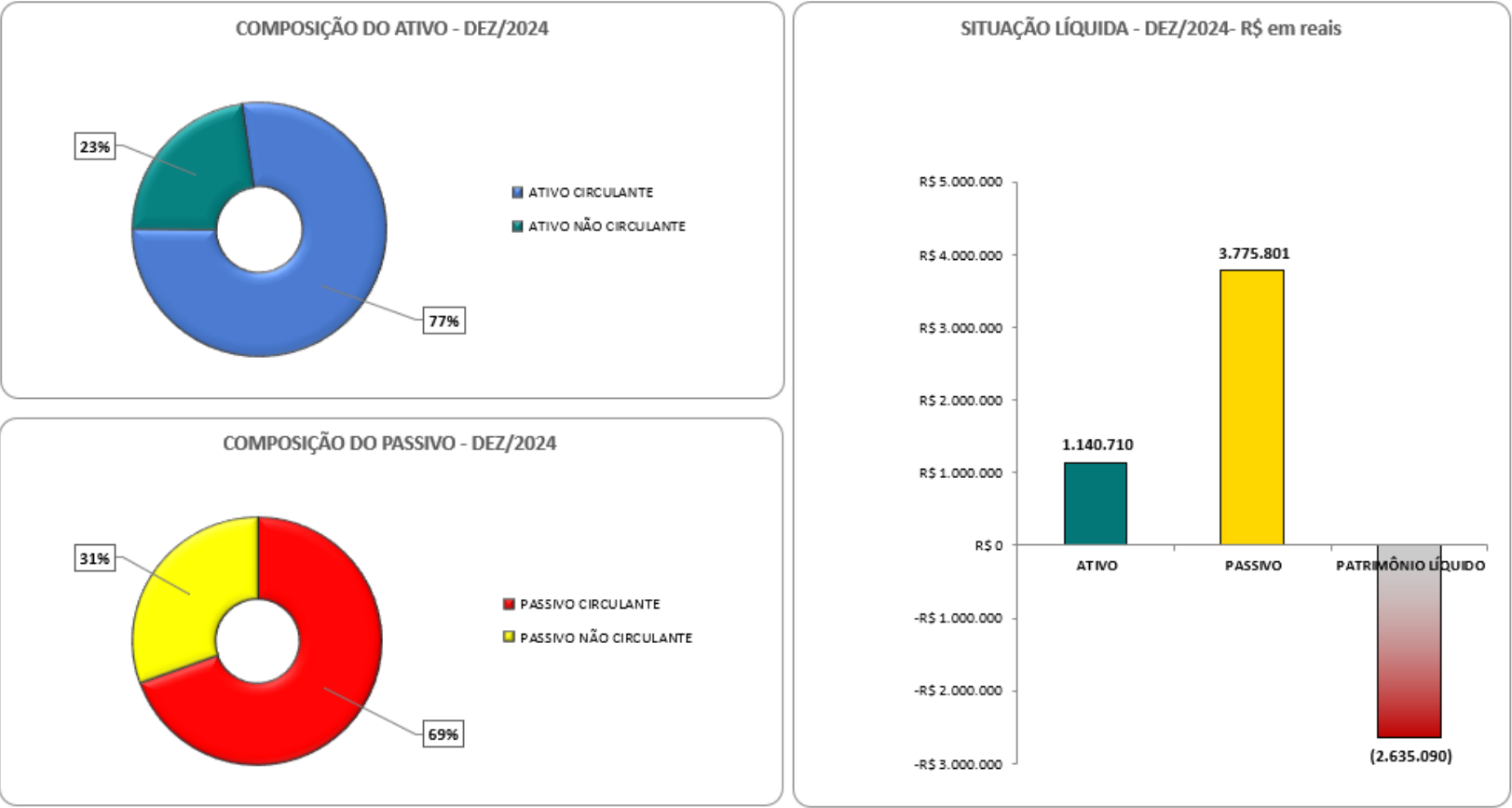
ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	dez-24	V%	nov-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-24	V%	nov-24	V%	H%
Circulante	882.535	77%	926.673	78%	-5%	Circulante	2.622.933	230%	2.688.951	226%	-2%
Disponibilidades	184.802	16%	198.192	17%	-7%	Fornecedores	22.271	2%	23.271	2%	100%
Duplicatas a Receber	57.498	5%	132.058	11%	-56%	Empréstimos e Financiamentos	1.613.270	141%	1.613.270	136%	0%
Adiantamentos	3.754	0%	12.320	1%	-70%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	217.027	19%	217.781	18%	0%
Impostos a Recuperar	1.998	0%	1.943	0%	100%	Obrigações Tributárias	25.034	2%	13.181	1%	90%
Estoques	634.482	56%	582.160	49%	9%	Outras Contas a Pagar	709.181	62%	784.277	66%	-10%
						Parcelamento Tributário	36.150	3%	37.172	3%	100%
Não Circulante	258.176	23%	261.033	22%	-1%	Não Circulante	1.152.867	101%	1.151.617	97%	0%
Realizável a Longo Prazo	19.605	2%	19.605	2%	0%	Credores Recuperação Judicial	856.707	75%	856.707	72%	0%
Imobilizado	238.571	21%	241.428	20%	-1%	Coligadas	296.160	26%	294.910	25%	0%
						Patrimônio Líquido	(2.635.090)	-231%	(2.652.863)	-223%	-1%
						Capital Social	100.000	9%	100.000	8%	0%
						Prejuízos Acumulados	(2.621.815)	-230%	(2.621.815)	-221%	0%
						Resultado Acumulado do Exercício	(113.275)	-10%	(131.048)	-11%	-14%
TOTAL DO ATIVO	1.140.710	100%	1.187.706	100%	-4%	TOTAL DO PASSIVO	1.140.710	100%	1.187.706	100%	-4%

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



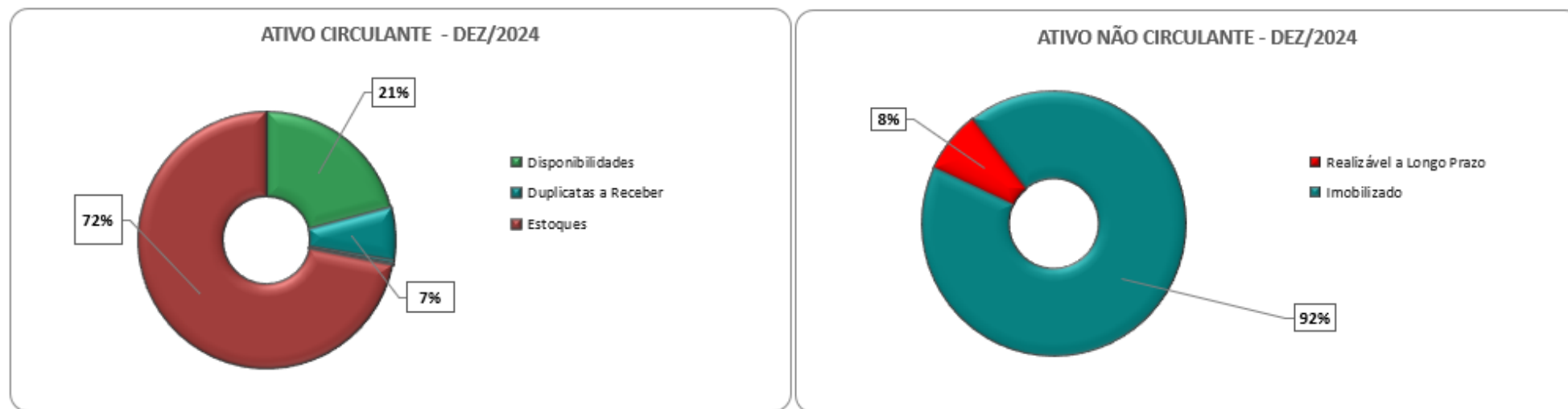
Situação Patrimonial Líquida

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



Análise do Ativo

Em dezembro de 2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante, que representa 77% do total do Ativo, sendo composto principalmente pelas contas Disponibilidades de Caixa e Equivalentes de caixa, no valor de R\$ 185 mil, representando 21% desse ativo, e a conta Estoques, no valor de R\$ 634 mil, representando 72% do total do Ativo Circulante. Quanto ao Ativo não Circulante é composto principalmente pelo Ativo Imobilizado, com valor residual contábil de R\$ 238 mil representando 92% desse ativo.



- **Disponibilidades:** São representados pelos depósitos em conta corrente e aplicações financeiras. No mês de dezembro de 2024, a conta apresentou 7% de redução em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 185 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	dez-24	nov-24	%T
Bancos Conta Movimento	9.921	52.237	-81%
Aplicações Financeiras	174.882	145.955	20%
Total	184.802	198.192	-7%

- **Duplicatas a Receber:** Em dezembro de 2024, o saldo de Duplicatas a Receber é de R\$ 57 mil e apresentou 56% 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	dez-24	nov-24	%T
Clientes Diversos	57.498	132.058	-56%
Total	57.498	132.058	-56%

Adiantamentos: É composto por Adiantamento a Fornecedores e Adiantamento a Empregados. No mês de dezembro de 2024, a conta Adiantamento a Empregados apresentou uma redução de 100% em relação ao mês anterior, uma vez que o saldo registrado anteriormente referia-se exclusivamente ao adiantamento da parcela do 13º salário:

Adiantamentos	dez-24	nov-24	%T
Adiantamento a Fornecedores	3.754	3.754	0%
Adiantamento a Empregados	-	8.566	-100%
Total	3.754	12.320	-70%

- **Estoque:** Composto por estoque de mercadorias para revenda, no total de R\$ 634 mil. Apresentou 9% de elevação em comparação ao mês anterior.

Estoque	dez-24	nov-24	%T
Mercadoria para Revenda	634.482	582.160	9%
Total	634.482	582.160	9%

- **Realizável a Longo Prazo:** É composto pela rubrica de Depósito Judicial, no período em análise não houve variação em comparação ao período anterior.

Realizavel a Longo Prazo	dez-24	nov-24	%T
Depósito Judicial	19.605	19.605	0%
Total	19.605	19.605	0%

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

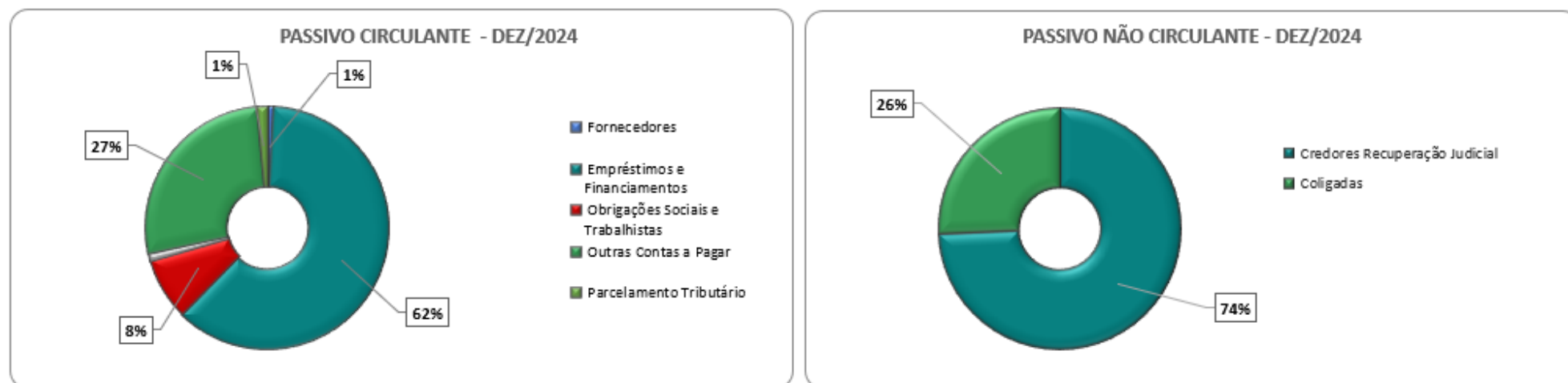
O saldo do ativo imobilizado no balancete em 31/12/2024 está assim evidenciado:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/12/2024			
	Móveis e Utensílios	Maquinas e Equipamentos	TOTAL
<u>Balancete</u>			
<u>30/11/2024</u>			
Imobilizado	24.070	318.826	342.896
(-) Depreciação	(5.820)	(95.648)	(101.468)
Valor residual	18.250	223.178	241.428
<u>Balancete</u>			
<u>31/12/2024</u>			
Imobilizado	24.070	318.826	342.896
(-) Depreciação	(6.020)	(98.305)	(104.325)
Valor residual	18.050	220.521	238.571
	24.070	318.236	342.306
Dif. Relatório Aux. X Balancete	-	590	590

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 31/12/2024 . Solicita-se a Recuperanda que proceda com as conciliações contábeis conforme os valores apresentados no relatório auxiliar.

Análise do Passivo

Em dezembro de 2024, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante, que representa 69% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos de R\$ 1,6 milhões (62%), e Outras Contas a Pagar em R\$ 709 mil (27%). Enquanto o Passivo não Circulante, representa 31% do passivo exigível e possui como principal componente a conta Credores em Recuperação Judicial, na ordem de R\$ 857 mil (74%), e a conta Coligadas com saldo de R\$ 296 mil (26%).



- **Fornecedores:** Representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, no mês de dezembro/2024 apresentou saldo de R\$ 22 mil. A Recuperanda não apresentou justificativa para variação ocorrida nesse grupo do Passivo, conforme solicitado no termo de diligência.

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

Obrigações Sociais e Trabalhistas	dez-24	nov-24	%T
Salários e ordenados a pagar	16.531	17.732	-7%
Encargos Sociais	10.349	9.902	5%
Provisão de Acordos Trabalhistas	190.147	190.147	0%
Total	217.027	217.781	0%

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

Obrigações Tributárias	dez-24	nov-24	%T
Impostos Federais	25.034	13.181	90%
Parcelamentos IR e CSLL 2023	36.150	37.172	-3%
Total	61.184	50.352	22%

- **Outras Contas a Pagar:** Representa crédito adiantado pelos sócios relativo a Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, no montante de R\$ 709 mil, no período em análise apresentou 10% de redução em relação ao período anterior.

Outras Contas a Pagar	dez-24	nov-24	%T
Adiantamento AFC SOCIOS	709.181	784.277	-10%
Total	709.181	784.277	-10%

- **Passivo não circulante:** Reflete as obrigações de longo prazo relativas aos Credores em Recuperação Judicial. Na ordem de R\$ 857 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\$ 296 mil, não houve variação significativa em relação ao período anterior no total do Passivo não Circulante.

Passivo Não Circulante	dez-24	nov-24	%T
Credores RJ	856.707	856.707	0%
Coligadas	296.160	294.910	0%
Total	1.152.867	1.151.617	0%

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.

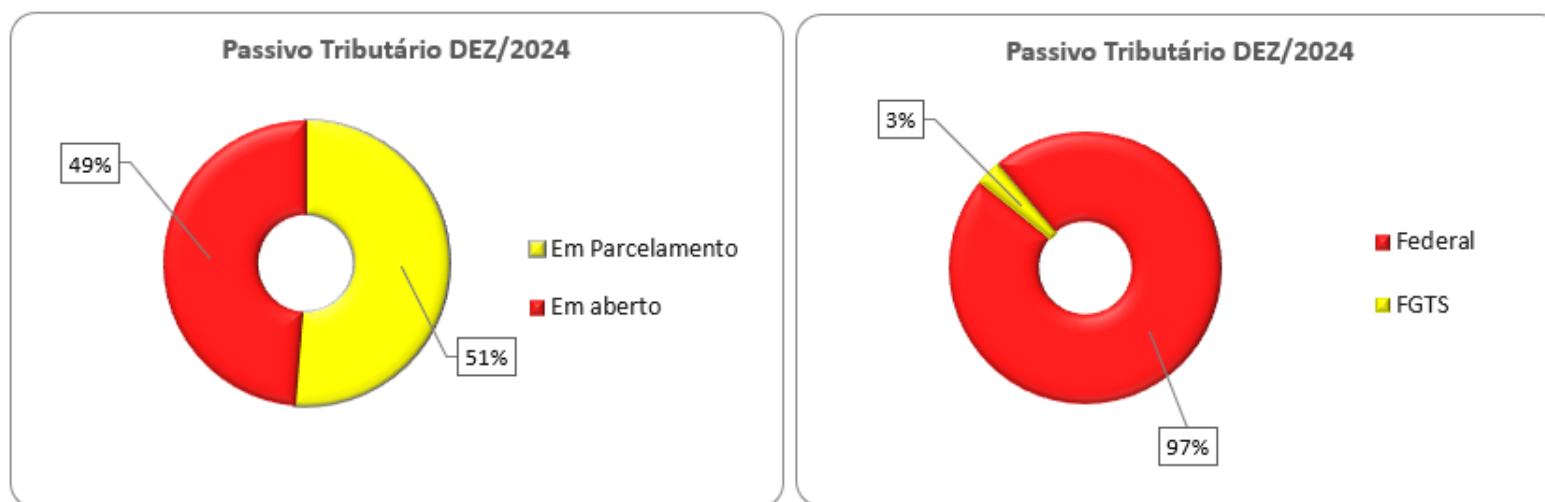
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido, em 31/12/2024, 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\$ 18 mil. Enquanto o resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2024, registra prejuízo líquido no montante valor de R\$ 113 mil.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete em dezembro de 2024, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 72 mil, sendo que 51% encontra-se em Parcelamento.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos Federal e com o FGTS, sendo a Federal a mais expressiva, representando 97% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:



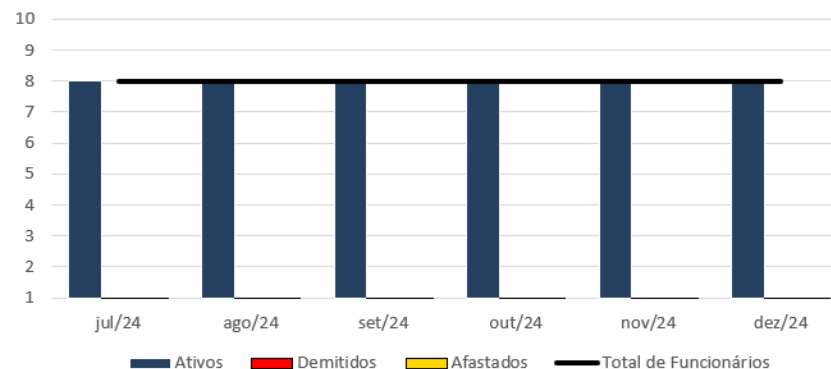
A Recuperanda apresentou a composição dos débitos fiscais, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

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

FUNCIONÁRIOS	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/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

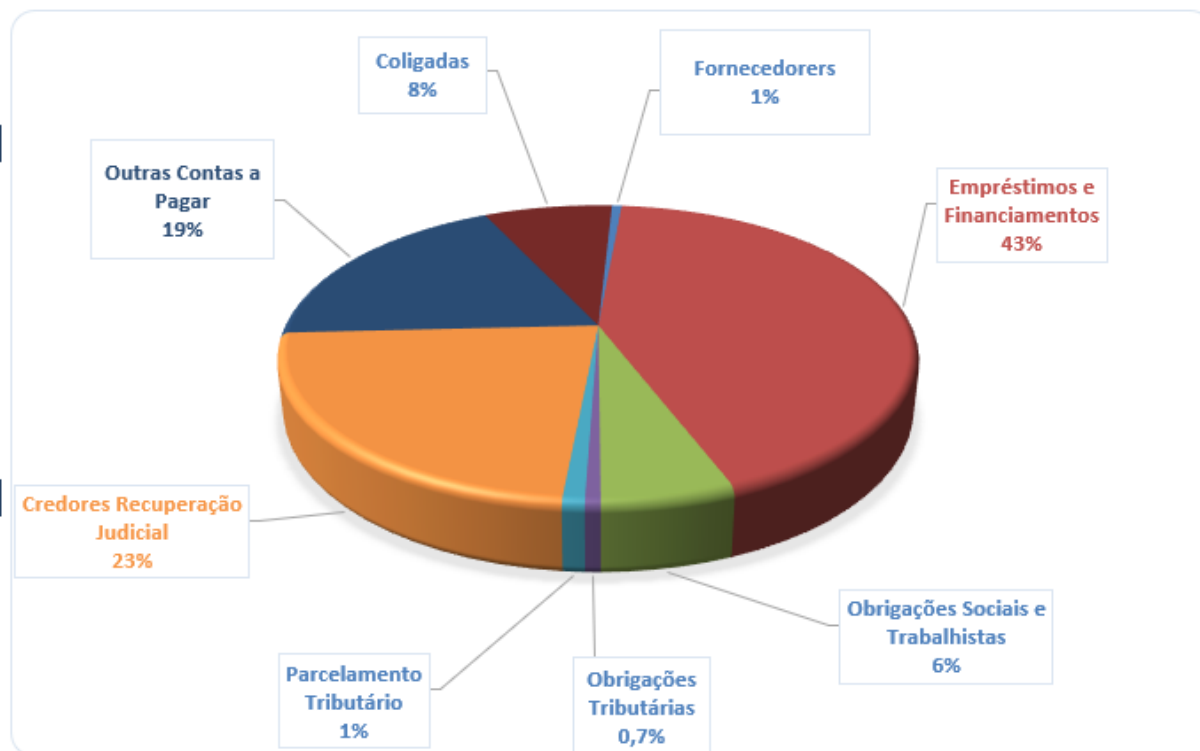
Evolução quadro de colaboradores Jul/2024 a Dez/2024



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de dezembro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 3,7 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (43%), Débitos com Credores em Recuperação Judicial (23%), e outras contas a Pagar (19%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	R\$ 22.271,17	1%
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 1.613.270,15	43%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	R\$ 217.026,80	6%
Obrigações Tributárias	R\$ 25.033,56	0,7%
Parcelamento Tributário	R\$ 36.150,49	1%
Credores Recuperação Judicial	R\$ 856.707,41	23%
Outras Contas a Pagar	R\$ 709.181,13	19%
Coligadas	R\$ 296.159,84	8%
TOTAL	3.775.801	100%



ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

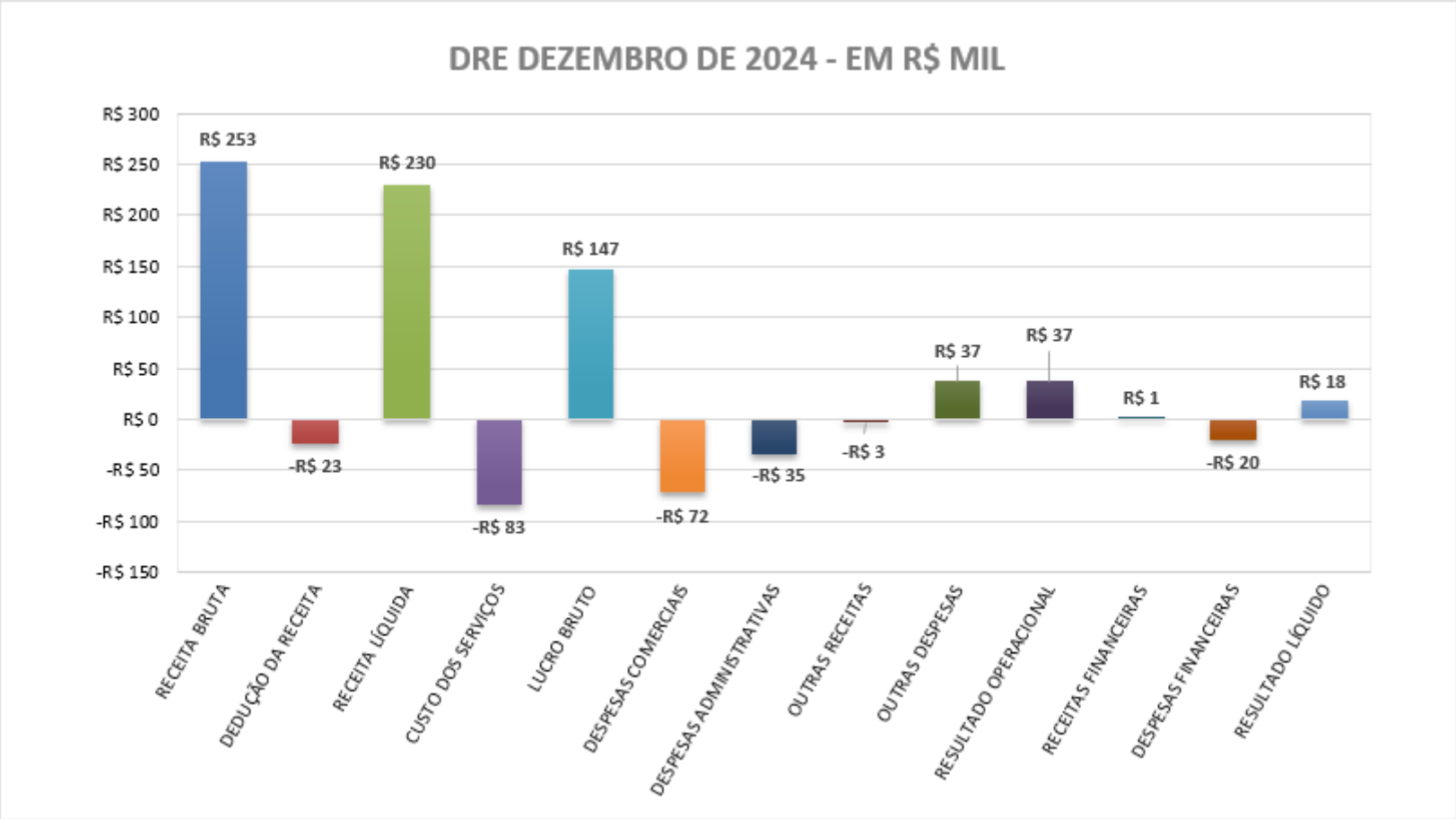
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda para o mês de dezembro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	dez-24	V%	nov-24	V%	H%	dez-24	nov-24
01. Receita Bruta	253.341	110%	238.715	100%	6%	3.101.405	2.848.065
01.1. Receita de Venda	253.341	110%	238.715	100%	6%	3.101.405	2.848.065
02. Dedução da Receita Bruta	(23.383)	-10%	(299)	0%	7708%	(87.731)	(64.349)
03. Receita Operacional Líquida	229.958	100%	238.416	100%	-4%	3.013.674	2.783.716
04. Custo Mercadorias Vendidas	(83.324)	-36%	(142.690)	-60%	-42%	(1.856.153)	(1.772.829)
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(83.324)	-36%	(142.690)	-60%	-42%	(1.856.153)	(1.772.829)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	146.634	64%	95.726	40%	53%	1.157.522	1.010.888
06. Despesas Operacionais	(106.707)	-46%	(77.565)	-33%	38%	(301.392)	(301.392)
06.1. Comerciais	(71.990)	-31%	(46.086)	-19%	56%	(154.652)	(154.652)
06.2. Administrativas e gerais	(34.717)	-15%	(31.479)	-13%	10%	(146.739)	(146.739)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(2.857)	-1%	(2.857)	-1%	0%	(34.024)	(31.167)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(2.857)	-1%	(2.857)	-1%	0%	(34.024)	(31.167)
08. Resultado Operacional	37.069	16%	15.303	6%	142%	(97.237)	(134.306)
09. Depreciação / Amortização	2.857	-3%	2.857	1%	0%	34.024	31.167
10. EBITDA	39.927	17%	18.161	8%	120%	(63.212)	(103.139)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(19.297)	-8%	1.879	1%	-1127%	(16.039)	3.258
11.1. Receitas Financeiras	632	0%	2.584	1%	-76%	9.427	8.795
11.2. Despesas Financeiras	(19.929)	24%	(705)	0%	2726%	(25.465)	(5.537)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	17.772	8%	17.182	7%	3%	(113.275)	(131.048)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	17.772	8%	17.182	7%	3%	(113.275)	(131.048)

Gráfico do Resultado

No mês de dezembro de 2024, a Recuperanda apresentou lucro líquido de R\$ 18 mil, ocorrendo elevação em comparação ao período anterior quando a Recuperanda apresentou lucro líquido de R\$ 17 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas. No mês em análise, houve 6% de elevação na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 253 mil**. Após deduzir os impostos incidentes e as vendas canceladas no total de R\$ 23 mil, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 230 mil**.

Custos das Mercadorias Vendidas - CMV

Os custos das mercadorias vendidas representam **36% da receita líquida do mês**, no montante de **R\$ 83 mil**, apresentou 42% de redução em relação ao período anterior.

Custos de Mercadorias Vendidas	dez-24	nov-24	%T
Custos de Mercadorias Vendidas	83.324	142.690	-42%
Total	83.324	142.690	-42%

Despesas Operacionais

São compostas principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. No valor de R\$ 107 mil, representa **46% 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 56% de elevação em relação ao período anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE, conforme solicitado no termo de diligência.

Despesas Comerciais	dez-24	nov-24	%T
Pessoal	53.226	28.339	88%
Propaganda e Publicidade	2.693	2.295	17%
Serviços Prestados Terceiros	15.202	14.589	4%
Gerais	869	863	1%
Total	71.990	46.086	56%

- **Despesas Administrativas:** composta principalmente por gastos com aluguéis e seguro e honorários, no mês em análise a conta apresentou 10% 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	dez-24	nov-24	%T
Aluguéis e Seguros	20.565	18.017	14%
Energia Elétrica	2.831	2.934	-4%
Impostos e Taxas	711	1.489	-52%
Outras Despesas	1.455	1.810	-20%
Honorários	9.155	7.229	27%
Total	34.717	31.479	10%

Outras receitas (despesas) Operacionais

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

Receitas (despesas) Financeiras

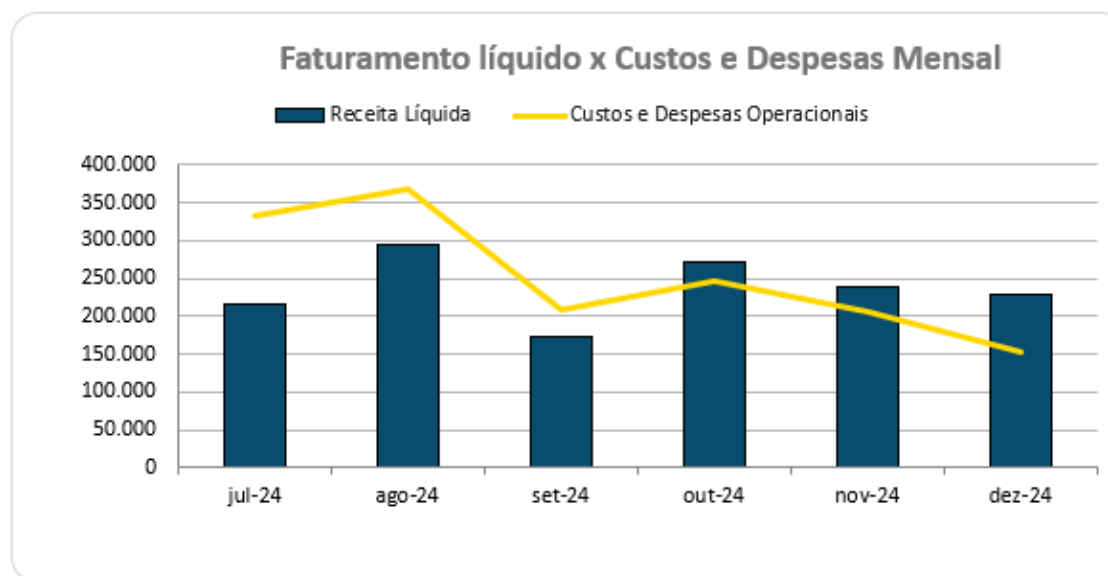
O desentaxa financeiro da Recuperanda no mês está relacionado às Despesas Bancárias e Juros de mora, no total de R\$ 20 mil, enquanto as receitas financeiras derivadas de Rendimentos de Aplicações perfaz o montante de R\$ 632 reais, assim evidenciados:

Receitas (Despesas) Financeiras	dez-24	nov-24	%T
Bancárias	(353)	(358)	-1%
Juros de mora	(19.576)	(347)	5534%
Rendimentos e Aplicações	632	2.584	-76%
Total	(19.297)	1.879	-1127%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

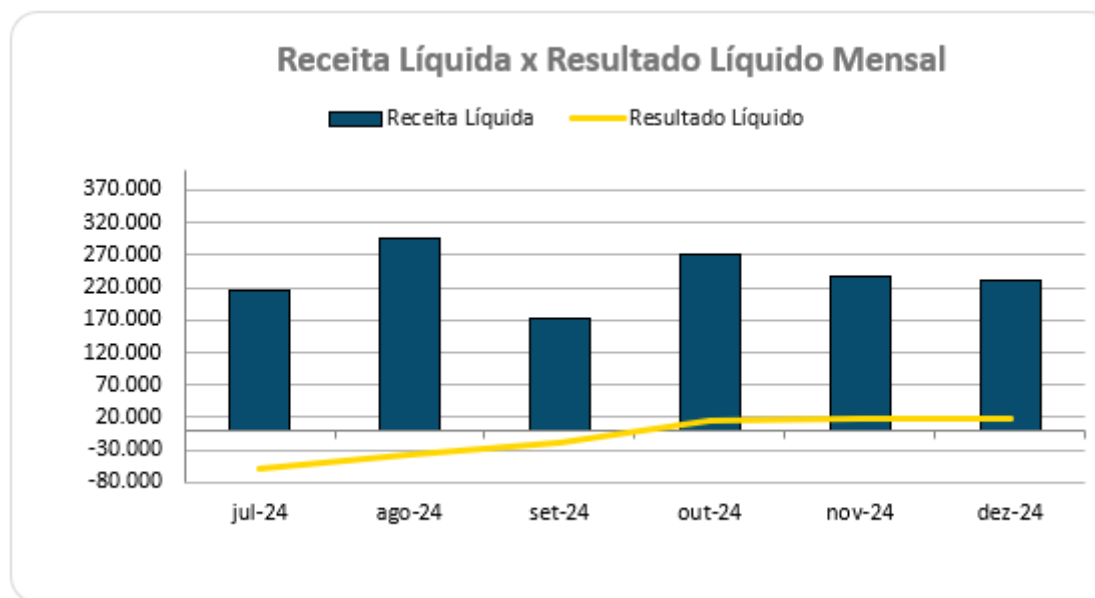
A Receita Líquida auferida entre os meses de julho a dezembro de 2024 perfaz a média de R\$ 237 mil.

No que tange aos custos e despesas operacionais, para o mesmo período, a média registrada é de R\$ 252 mil.



Resultado Líquido do Período

No mês de dezembro de 2024 a Recuperanda apresentou Resultado Líquido Positivo em R\$ 18 mil:



EBITDA

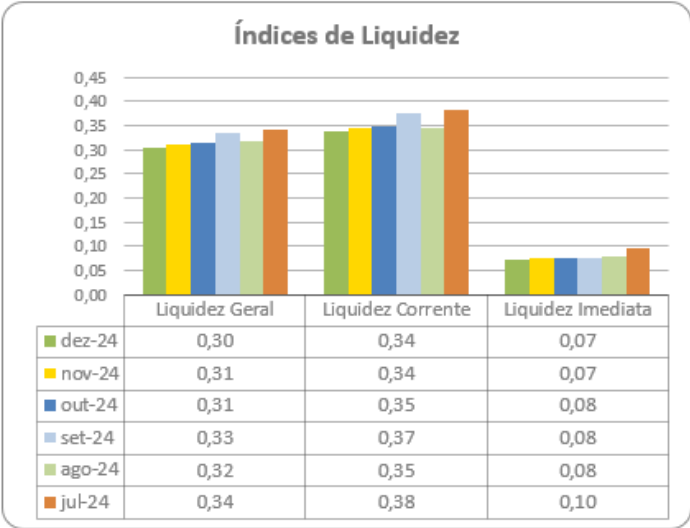
O Ebitda representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de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

Para o período de dezembro de 2024, o indicador foi positivo em R\$ 40 mil, gerando caixa nas suas atividades operacionais.

Considerando o período acumulado de janeiro a dezembro de 2024, verifica-se que esse indicador ficou negativo em R\$ 63 mil.

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	dez-24	nov-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,30	0,31
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,34	0,34
		Passivo Circulante		
	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,07	0,07
		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.

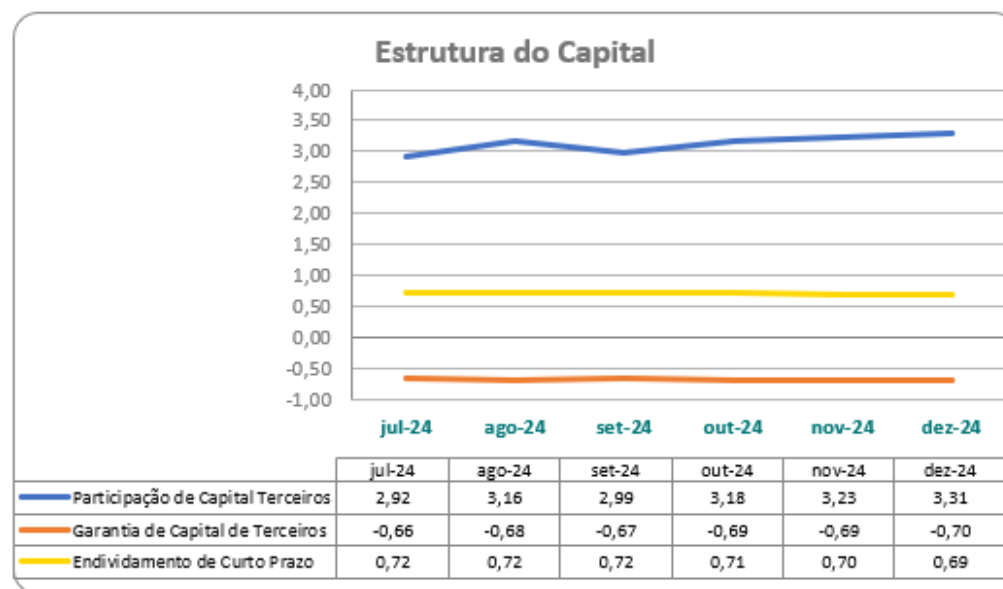
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00 demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que, em **31/12/2024**, este índice se apresenta em R\$ 0,34, 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	dez-24	nov-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	3,31	3,23
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,70	-0,69
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,69	0,70
		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.

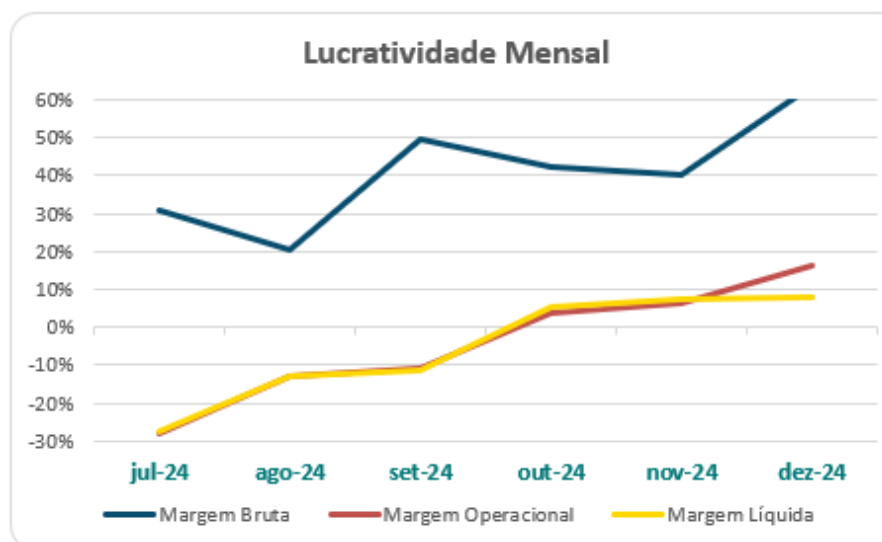
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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. Evidência 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	dez-24	nov-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	64%	40%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	16%	6%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	8%	7%
		Receita Líquida		



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

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado Lucro Líquido de R\$ 18 mil, no mês em análise. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2024, o prejuízo registrado soma R\$ 113 mil. Em que pese o resultado acumulado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/12/2024, 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 dezembro 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

