

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº
5027072-50.2023.8.13.0027

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

OUTUBRO/2023

**U2LOG COMÉRCIO E
TRANSPORTES
LTDA.**



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	3
PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO	4
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL	6
HISTÓRICO DA RECUPERANDA	7
ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	8
ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL	9
PASSIVO TRIBUTÁRIO.....	20
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS	21
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	22
ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO.....	23
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS	30
CAPITAL DE GIRO.....	38
REQUERIMENTOS	39
CONCLUSÃO	40

INTRODUÇÃO

Betim/MG, 31 de outubro de 2024.

MM. Juiz da Vara Empresarial, da Fazenda Pública e Autarquias, de Registros Públicos e de Acidentes do Trabalho da Comarca de Betim/MG

Em atendimento à norma inserida nas alíneas "a" e "c", do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocência de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocência de Paula, auxiliado por seu 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/2023**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas da Recuperanda U2 LOG Comércio e Transportes 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,

ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO DE
PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE PAULA:97146200663
Dados: 2024.10.31 20:09:15 -03'00'

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
Administradora Judicial
Rogeston Inocência de Paula
OAB/MG 102.648

PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

A empresa U2LOG COMÉRCIO E TRANSPORTES LTDA. ajuizou pedido de Recuperação Judicial, perante a Vara Empresarial, da Fazenda Pública e Autarquias, de Registros Públicos e de Acidentes do Trabalho da Comarca de Betim/MG, no dia 25 de agosto de 2023, conforme se verifica do ID nº 9903190764.

Após realização da constatação prévia, a MM. Juíza proferiu a sentença inserida ao ID nº 9940059053, de 15 de outubro de 2023, por meio da qual deferiu o pedido de Recuperação Judicial aforado e nomeou como Administradora Judicial, a Sociedade de Advogados Inocêncio de Paula, representada por Rogeston Borges Inocêncio de Paula.

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

O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a lista de credores apresentada pela Recuperanda, foi disponibilizado no DJE de 10/10/2023.

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 06/10/2023, conforme se infere dos IDs nº 10091116352 a 10091656130. Já o Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10097253558, em 23/10/2023.

Assim, o edital relativo ao art. 53, § único, c/c art. 55, § 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

A Lista de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida no ID nº 10135991640, em 07/12/2023, acompanhada de notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores e de Parecer Técnico Contábil juntados aos IDs nº 10135981821 e 10135992940.

Seguidamente, o edital relativo ao §2º do art. 7º, contendo a relação de credores apresentada pela Administração Judicial foi disponibilizado no DJE de 26/01/2024.

Ainda, foi disponibilizado no DJE de 01/03/2024, o Edital a que se refere o art. 36 da Lei nº 11.101/05, convocando os credores e interessados para Assembleia Geral de Credores designada para os dias 10/05/2024 (em primeira convocação) e 17/05/2024 (em segunda convocação, às 10h30min, com início de credenciamento às 09h30min, em ambas as datas.

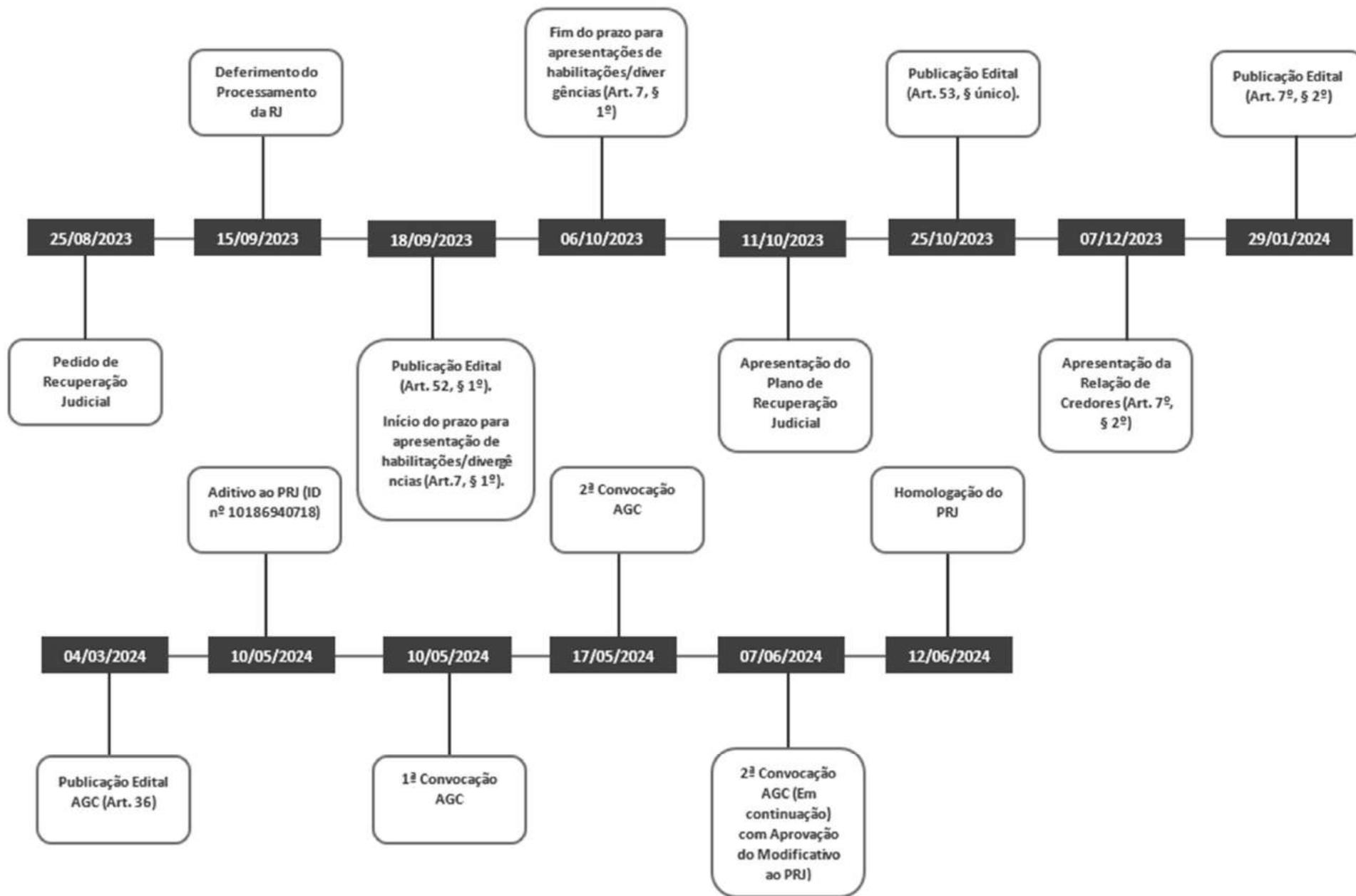
Em 10/05/2024, foi realizada Assembleia Geral de Credores Virtual da Recuperanda, em primeira convocação. Contudo, nos termos do §2º do art. 37 da Lei nº 11.101/05, não houve quórum suficiente para a instalação, razão pela qual se concluiu pela necessidade de se realizar a Assembleia em 2ª convocação, designada para o dia 17/05/2024.

Assim, em 17/05/2024 foi realizada, em 2ª convocação, a Assembleia Geral de Credores da Recuperanda. Após instalada, o plenário da Assembleia votou pela suspensão da AGC, restando pactuado que os trabalhos seriam retomados em 07/06/2024.

No dia 07/06/2024, foi realizada a Assembleia Geral de Credores em continuação a segunda convocação, instalada em 17/05/2024, na qual foi aprovado pela maioria dos presentes, na forma do art. 45 da Lei 11.101/2005, o Aditivo ao PRJ de ID nº 10186940718 com o modificativo de ID nº 10241770722, apresentado pela Recuperanda na AGC, juntados nos autos da RJ.

Em 12/06/2024, o D. Juízo da Recuperação Judicial homologou o PRJ apresentado, concedendo a Recuperação Judicial à empresa U2LOG Comércio e Transportes Ltda., conforme verifica-se da sentença colacionada ao ID nº 10243908579 dos autos.

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DA RECUPERANDA

A sociedade empresária U2 Log Comércio e Transportes Ltda. iniciou suas atividades após o ano de 2018, com o objetivo de ampliar negócios, bem como promover um melhor desenvolvimento e verticalização do processo de abastecimento de matéria de uma fábrica de produção para alimento animal situada no município de Iapu/MG, cujos sócios eram o Sr. José Antônio Rafael e o Sr. Rafael Melo Souza

A Recuperanda informou que, nos primórdios de sua atuação, contava com 05 (cinco) veículos em sua frota, sendo que, após um breve intervalo de tempo e com o aumento significativo de novos negócios, mostrou-se necessária a contratação de novos funcionários, a ampliação de sua estrutura com aluguel de local para atendimento de novos contratos e a compra de 09 (nove) novos caminhões, através de financiamentos bancários, passando sua frota a contar com um total de 13 (treze) caminhões.

Aduziu ainda que, além da sua sede administrativa localizada no município de Betim/MG, possui um ponto de apoio situado no município de Santa Luzia/MG, em uma sala sublocada da empresa Lúpus Desenvolvimento em Alimentos Ltda., de modo a facilitar a integração entre as companhias, tendo em vista que a Requerente é responsável por 80% (oitenta por cento) do escoamento dos produtos da referida sociedade empresária.

Registrou que, atualmente, possui uma frota de 13 (treze) placas e emprega cerca de 02 (dois) funcionários diretos e diversos indiretamente, possuindo plena capacidade operacional de retomar sua atuação no mercado.

Sobre sua crise financeira, sustentou que um dos principais motivos que a levou a buscar o instituto da Recuperação Judicial foi a pandemia do COVID-19, a ruptura societária ocorrida em abril de 2023, que culminou com a saída do seu antigo sócio da sociedade, Sr. Rafael Melo de Souza, o qual levou consigo capital de giro, acesso a crédito e parceiros de negócios. Ainda, elencou uma série de fatores decorrentes da instabilidade econômica financeira brasileira, tais como a alta do preço do diesel, o aumento do custo das peças de reposição dos caminhões, o "apagão" de oferta de mão de obra, o congelamento do preço dos fretes que não acompanharam o aumento de custos e sua condição de vítima de roubos e acidentes que agravaram ainda mais sua saúde financeira.

Ao ID nº 10085249014, inserido em 06/10/2023, juntou sua Análise de Viabilidade Econômica, elaborado por Jane Clause Anicésio dos Santos, destacando que o total do seu ativo corresponde à R\$ 6.846.970,80 (seis milhões oitocentos e quarenta e seis mil novecentos e setenta reais e oitenta centavos).

ESTRUTURA SOCIETÁRIA

De acordo com a 9ª alteração contratual da empresa U2 LOG Comércio e Transportes., averbada na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais em 29/05/2023, sob o registro nº 10455931, a estrutura societária da Recuperanda U2 LOG Comércio e Transportes Ltda. é a seguinte:

Sócio	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
José Antonio Rafael Leal	50.000	1,00	R\$ 50.000,00	100,00%
Total	50.000	1,00	R\$ 50.000,00	100,00%

ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

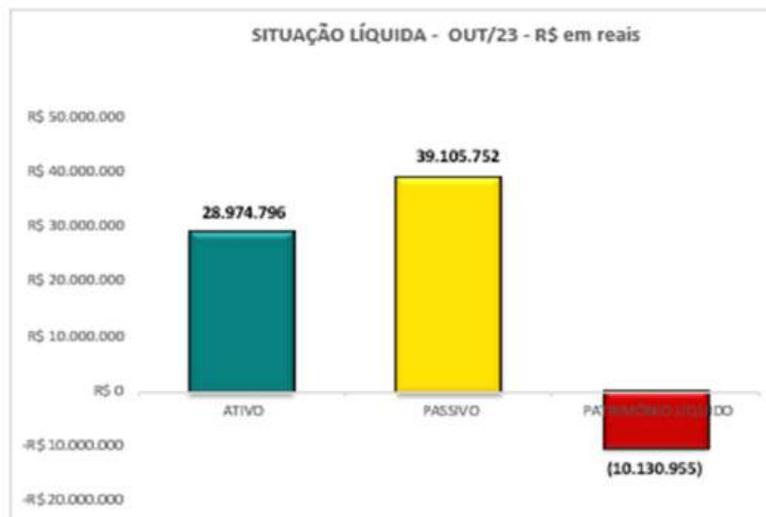
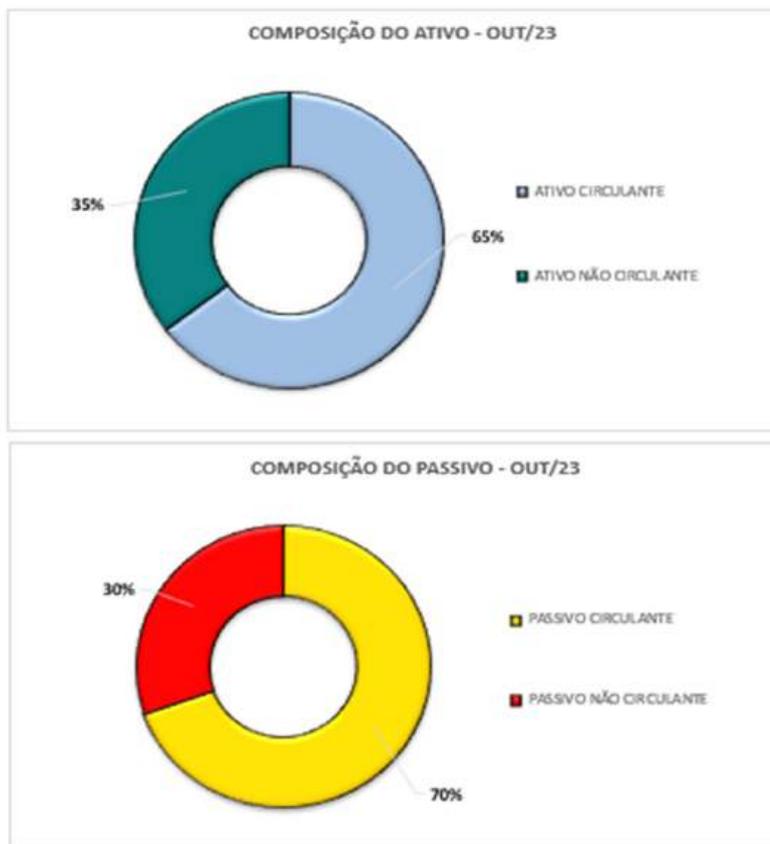
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **31/10/2023**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$							MODIFICADO		PASSIVO - EM R\$							MODIFICADO	
GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%	set-23	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%	set-23	H%		
Circulante	18.731.292	65%	18.397.117	64%	2%	18.412.092	-100%	Circulante	27.224.473	94%	25.972.698	91%	5%	26.745.605	2%		
Disponibilidades	459.636	2%	147.848	1%	211%	147.848	211%	Fornecedores	6.405.737	22%	5.608.183	20%	14%	6.381.089	0%		
Clientes	705.631	2%	808.637	3%	-13%	808.637	-13%	Empréstimos e Financiamentos	26.892	0%	26.892	0%	100%	26.892	0%		
Adiantamentos	17.559.425	61%	17.334.218	61%	1%	17.349.193	1%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	125.313	0%	113.840	0%	10%	113.840	10%		
Impostos a Recuperar	-	0%	-	0%	-	-	-	Obrigações Tributárias	25.764	0%	43.256	0%	-40%	43.256	-40%		
Outras Contas a Receber	6.600	0%	106.414	0%	100%	106.414	-94%	Adiantamento de Clientes	20.633.680	71%	20.173.440	70%	2%	20.173.440	2%		
								Outras Contas a Pagar	7.087	0%	7.087	0%	100%	7.087	0%		
Não Circulante	10.243.505	35%	10.248.008	36%	0%	10.245.103	-100%	Não Circulante	11.881.278	41%	11.881.278	41%	0%	11.881.278	0%		
Realizável a Longo Prazo	2.431.303	8%	2.225.262	8%	9%	2.222.356	9%	Empréstimos e Financiamentos	11.881.278	41%	11.881.278	41%	0%	11.881.278	0%		
Imobilizado	7.812.201	27%	8.022.747	28%	-3%	8.022.747	-3%										
								Patrimônio Líquido	(10.130.955)	-35%	(9.208.851)	-32%	10%	(9.969.689)	2%		
								Capital Social	50.000	0%	50.000	0%	0%	50.000	0%		
								Prejuízos Acumulados	(9.136.589)	-32%	(9.136.589)	-32%	0%	(9.136.589)	0%		
								Resultado do Período	(1.044.366)	-4%	(122.262)	0%	100%	(883.100)	18%		
TOTAL DO ATIVO	28.974.796	100%	28.645.125	100%	1%	28.657.194	1%	TOTAL DO PASSIVO	28.974.796	100%	28.645.125	100%	1%	28.657.194	0%		

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de outubro de 2023, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao período anterior.

Conforme balancete analisado de 10-2023, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 09-2023, ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de setembro/2023. Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado acumulado dentro do patrimônio líquido. Ainda, solicita-se a Recuperanda que não promova modificações nos demonstrativos contábeis após a entrega da documentação contábil para elaboração dos relatórios mensais das atividades.

Situação Patrimonial Líquida

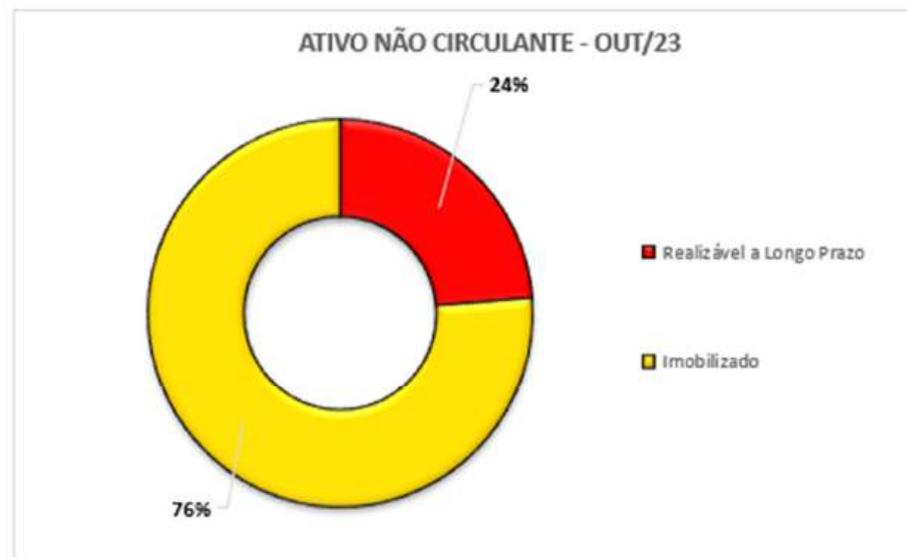
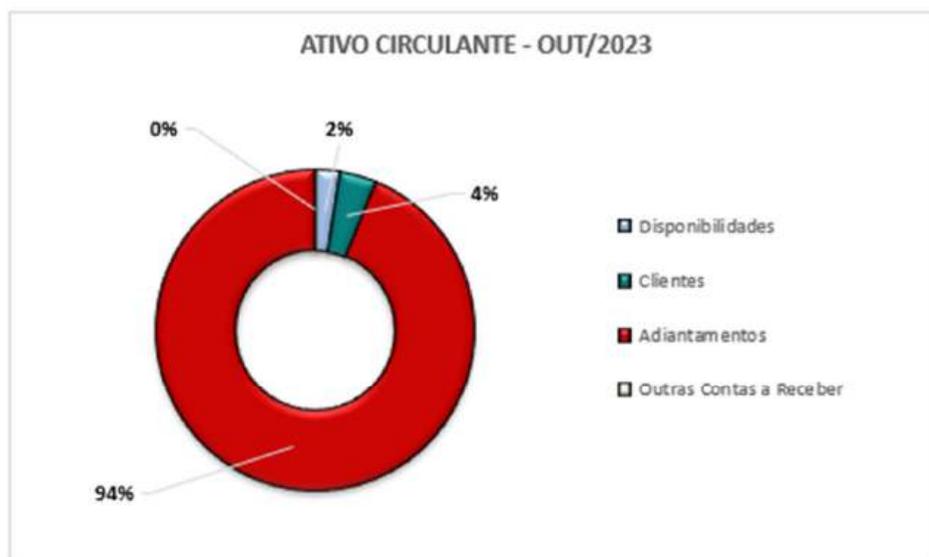


Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo, na situação patrimonial de 31 de outubro de 2023, no total de R\$ 10,1 milhões.

Análise do Ativo

Em outubro/2023, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 65% do Ativo total, sendo composto principalmente por adiantamentos no montante de R\$ 17,5 milhões (94%) e Clientes em R\$ 705 mil (4%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante, representa 35% do total do Ativo e tem como principais componentes o Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 7,8 milhões (76%) e Realizável a Longo Prazo de R\$ 2,4 milhões (24%):

*O percentual é referente ao total do ativo circulante e não circulante, respectivamente.



- **Disponibilidades:** Os recursos disponíveis são representados pelos depósitos em conta corrente e pelo saldo de caixa. Em outubro de 2023, a Recuperanda registrou acréscimo na variação de caixa e equivalentes de caixa em comparação com o mês anterior, encerrando o período com um saldo de R\$ 459 mil. A composição das Disponibilidades é a seguinte:

Disponibilidades	out-23	set-23	%T
Caixa Geral	13.996	13.996	0%
Bancos Conta Movimento	445.640	133.851	233%
Aplicações Financeiras	-	-	0%
Total	459.636	147.848	211%

- **Clientes:** O saldo de Clientes a Receber em 10/2023 é de 705 mil: Esses valores correspondem às quantias devidas pelos clientes que ainda não foram recebidas, sendo composto principalmente por créditos a receber junto Alberi Sandri, com valor de R\$ 12 mil; Ciplan Cimento Planalto SA, R\$ 28 mil; Edson Viandelli Lopes, com R\$ 63 mil; Lupus Desenvolvimento em Alimentos, com R\$ 40 mil; Rodosafra Transportes Rodoviários Ltda quantia de R\$ 171 mil e Geraldo Joao Furlani em R\$ 45 mil.

Os demais créditos estão pulverizados em várias rubricas contábeis cuja representação individual é abaixo de 1% em relação ao saldo total, perfazendo o somatório de R\$ 343 mil:

Clientes a Receber	out-23	set-23	%T
Alberi Sandri	12.332	12.332	0%
Ciplan Cimento Planalto Sa	28.722	62.270	-54%
Edson Viandelli Lopes	63.785	63.785	0%
Lupus Desenvolvimento Em Alimentos	40.880	146.694	-72%
Rodosafra Transportes Rodoviários Ltda	171.166	85.140	101%
Geraldo Joao Furlani	45.126	113.812	-60%
Clientes diversos	343.621	324.605	6%
Total	705.631	808.637	-13%

A Recuperada não apresentou o "Aging List" do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como não apresentou os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias. A perícia técnica recomenda que a Recuperanda calcule e contabilize as Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa – PECLD para os saldos dos clientes vencidos há mais de 180 dias.

- Adiantamentos: O grupo é composto por Adiantamento a Fornecedores e Adiantamento a Consórcios. No período analisado, houve uma variação de 1% nas contas de Adiantamento a Fornecedores, enquanto os Adiantamentos com Consórcio não apresentaram variações em relação ao mês anterior.

Adiantamentos	out-23	set-23	%T
Adiantamento a Fornecedores	15.317.665	15.093.590	1%
Adiantamento a Consórcio	239.284	239.284	0%
Consórcio Santander	33.600	33.600	0%
Consórcio Bradesco	1.968.875	1.967.744	0%
Total	17.559.425	17.334.218	1%

Em relação aos créditos juntos aos Consórcios, solicita-se a Recuperanda a composição dos pagamentos efetuados e sua reclassificação para o grupo de Realizável a Longo Prazo.

- Impostos a Recuperar / Compensar: Durante o período em questão, ocorreu a compensação dos tributos, resultando no saldo zero das contas.

Impostos a Recuperar	out-23	set-23	%T
ICMS a Recuperar	-	-	0%
COFINS a Recuperar	-	-	0%
IR Retido	-	-	0%
PIS a Recuperar	-	-	0%
Total	-	-	0%

- **Outras Contas a Receber:** Compreendem Prêmios de Seguro a Apropriar em outubro/2023.

Outras Contas a Receber	out-23	set-23	%T
Premios de Seguros a Apropriar	6.600	6.600	0%
Bloqueio Judicial	-	99.814	-100%
Total	6.600	106.414	100%

- **Realizável a Longo Prazo:** É composto por Empréstimos a Sócios, à União Nutrição e a Empregados. Os saldos mais expressivos, em outubro de 2023, referem-se ao Empréstimo à União Nutrição, totalizando R\$ 1,8 milhões e a Empréstimos a Empregados, no montante de R\$ 373 mil. Além disso, no mês analisado houve um acréscimo na conta Créditos com Sócios que compõe o valor de R\$ 223 mil em outubro de 2023.

Realizavel a Longo Prazo	out-23	set-23	%T
Empréstimos a Sócios	223.871	14.924	1400%
Empréstimo a União Nutrição	1.833.790	1.833.790	0%
Empréstimos a Empregados	373.642	376.548	-1%
Total	2.431.303	2.225.262	9%

A Recuperanda não apresentou a composição dos saldos relacionados aos empréstimos realizados. Deste modo, esta perícia técnica solicita a composição dos empréstimos a receber junto à União Nutrição e Empréstimos a Sócios, bem como apresentar os contratos de mútuo.

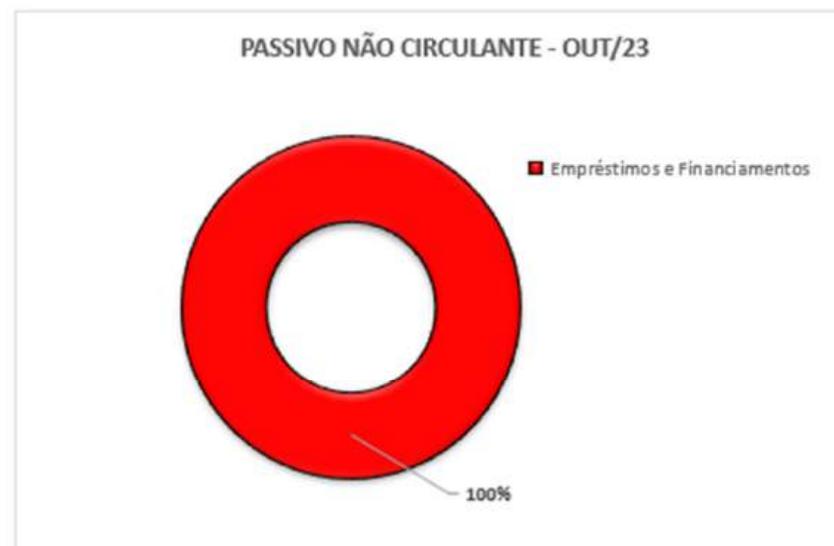
- Imobilizado: O ativo fixo é composto pelos grupos patrimoniais de Computadores e Periféricos, Máquinas e Equipamentos e Veículos. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas. A Recuperanda apresentou o relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o Ativo Imobilizado. O saldo do balancete em 31/10/2023 está evidenciado da seguinte forma:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO				
	Computadores e periféricos	Máquinas e Equipamentos	Veículos	TOTAL
Balancete				
31/10/2023				
Imobilizado	2.500	1.700	13.935.383	13.939.583
(-) Depreciação	(728)	(318)	(6.126.336)	- 6.127.382
Valor residual	1.772	1.382	7.809.047	7.812.201

	Computadores e periféricos	Máquinas e Equipamentos	Veículos	TOTAL
Balancete				
30/09/2023				
Imobilizado	2.500	1.700	13.935.383	13.939.583
(-) Depreciação	(686)	(304)	(5.915.847)	- 5.916.836
Valor residual	1.814	1.396	8.019.537	8.022.747

Análise do Passivo

Em outubro/2023, o passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante que representa 70% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Adiantamento a Clientes no total de R\$ 20,6 milhões (76%) e Fornecedores em R\$ 6,4 milhões (24%). Por sua vez, o Passivo Não Circulante representa 30% do total do passivo exigível, sendo composto por Empréstimos e Financiamentos em R\$ 11,8 milhões:



- **Fornecedores:** Representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 6,4 milhões em outubro/2023. A Recuperanda não apresentou o "Aging List" dos fornecedores em aberto acumulado do período com as respectivas datas de vencimento dos débitos.

- **Empréstimos e Financiamentos:** É composto por empréstimo realizado junto ao Bradesco. Conforme explicação da Recuperanda, os saldos mantidos como Empréstimos e Financiamentos, em moeda nacional, são referentes à utilização de linha de crédito rotativo.

Empréstimos e Financiamentos	out-23	set-23	%T
Bradesco Financiamentos	26.892	26.892	100%
Total	26.892	26.892	100%

- **Obrigações Sociais e Trabalhistas:** Em outubro/2023, as Obrigações Sociais e Trabalhistas são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	out-23	set-23	%T
Salários e ordenados a pagar	78.645	76.036	3%
Provisão para Férias	14.466	10.046	44%
Provisão para 13º salário	10.815	7.764	39%
Encargos Sociais	21.386	19.994	7%
Total	125.313	113.840	10%

Os **Salários e Ordenados a Pagar** são compostos pelos saldos de salários a pagar e rescisões a pagar relativo à folha de pagamento de outubro/2023 a serem pagos no mês subsequente.

Os **encargos sociais** representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). No período em análise, não houve recolhimento do FGTS do período anterior. Em relação ao INSS, há saldo em aberto de períodos anteriores, ocasionando aumento nesse grupo.

- **Obrigações Tributárias:** Em outubro/2023, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas pelos tributos federais e estaduais. A variação do período foi em decorrência do pagamento de ICMS.

Obrigações Tributárias	out-23	set-23	%T
Impostos Federais	868	757	15%
Impostos Estaduais	24.896	42.499	-41%
Total	25.764	43.256	-40%

- **Adiantamento a Clientes:** O saldo registrado nesse grupo representa 53% das obrigações de curto prazo da Recuperanda no valor de R\$ 20,6 milhões. Apresentou variação de 2% no período analisado.

Adiantamento de Cliente	out-23	set-23	%T
Adiantamento de Clientes	20.633.680	20.173.440	2%
Total	20.633.680	20.173.440	2%

Solicita-se a Recuperanda esclarecimentos a respeito do reconhecimento contábil das receitas relativas aos recebimentos dos adiantamentos de clientes.

- **Passivo Não Circulante:** É composto por Empréstimos e Financiamentos obtidos junto a instituições financeiras. Em outubro de 2023, não houve variação nos valores reportados pela Recuperanda.

Passivo Não Circulante	out-23	set-23	%T
Empréstimos e Financiamentos	11.881.278	11.881.278	0%
Total	11.881.278	11.881.278	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.

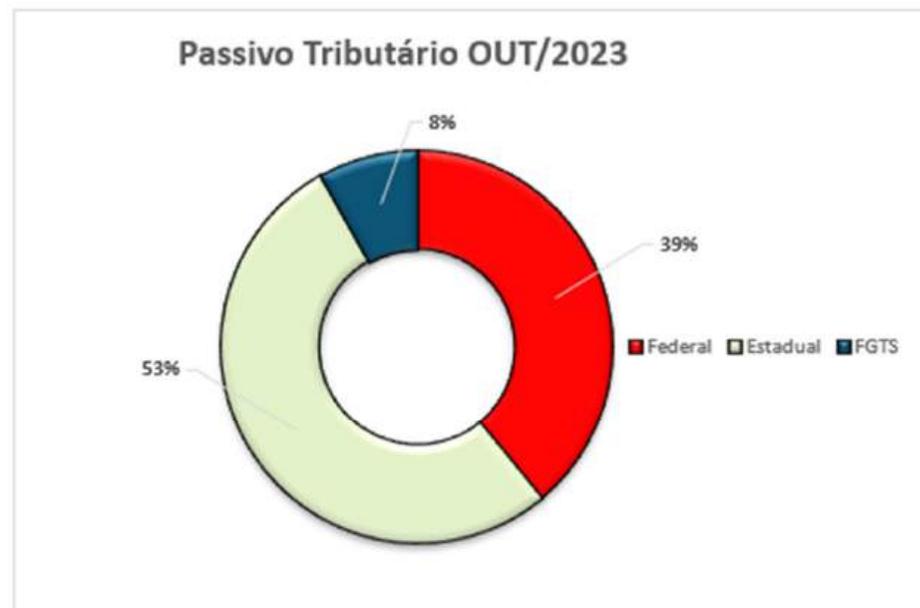
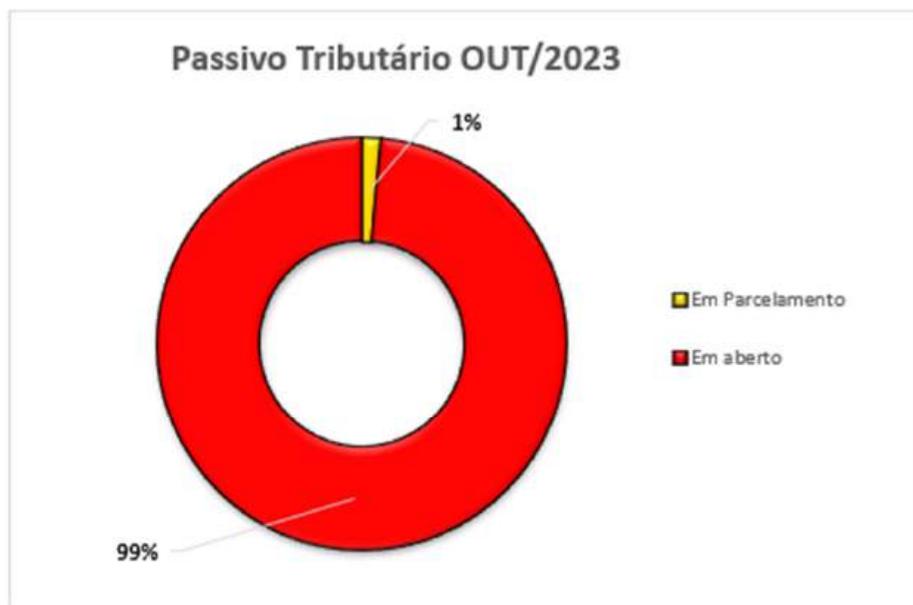
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/10/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 10,1 milhões, impactado especialmente pelo resultado negativo do mês de outubro/2023 de **R\$ 161 mil**. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2023, o prejuízo líquido é de R\$ 971 mil.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de outubro/2023, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento, somaram R\$ 47 mil, sendo que 1% desse passivo encontra-se contabilizado como parcelado e representa 1% do endividamento total da Recuperanda.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos Federal e Estadual, sendo a Estadual a mais expressiva, representando 53% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:

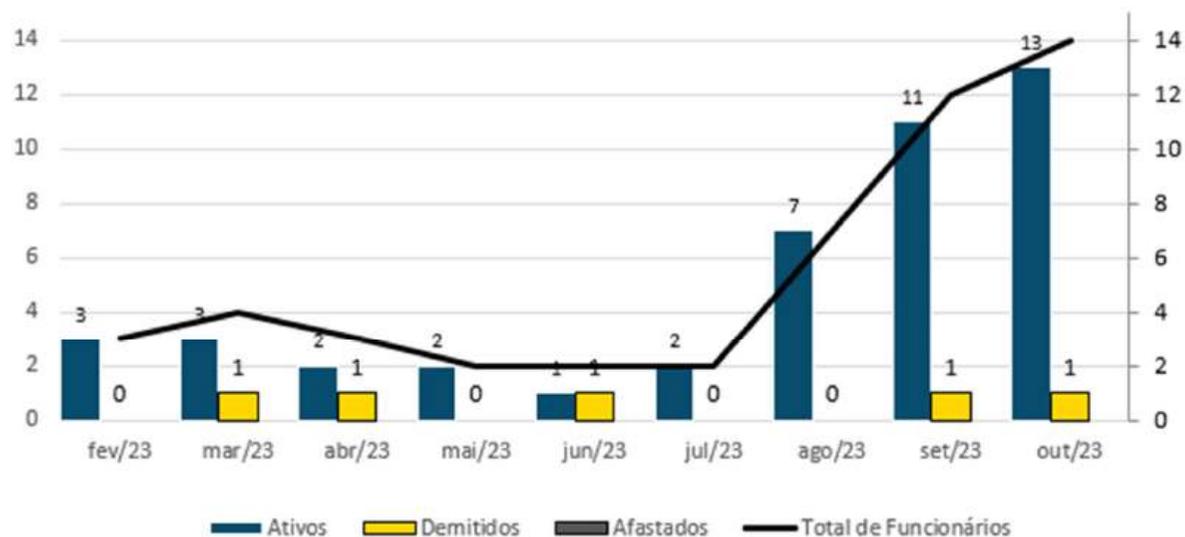


QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de outubro/2023 com 14 funcionários, dos quais 13 estão ativos e 1 foi demitido. No mês anterior, a Recuperanda possuía 12 funcionários.

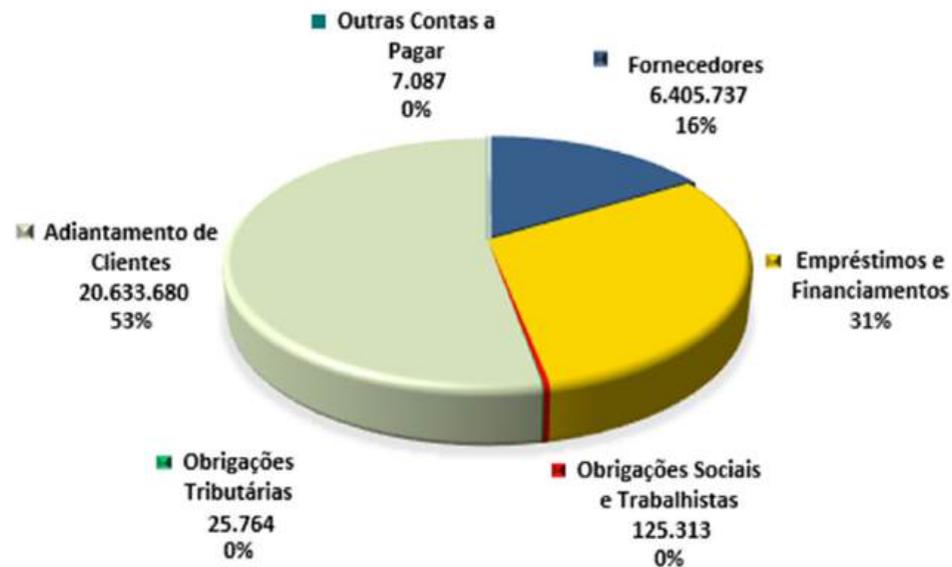
FUNCIONÁRIOS	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Ativos	3	3	2	2	1	2	7	11	13
Demitidos	0	1	1	0	1	0	0	1	1
Afastados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total de Funcionários	3	4	3	2	2	2	7	12	14

Evolução quadro de colaboradores Fev/23 a Out/23



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de outubro de 2023, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 39,1 milhões, composto principalmente por Adiantamentos a Clientes (53%), Empréstimos e Financiamentos (30%) e por Fornecedores (16%):



ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda para o mês de outubro de 2023:

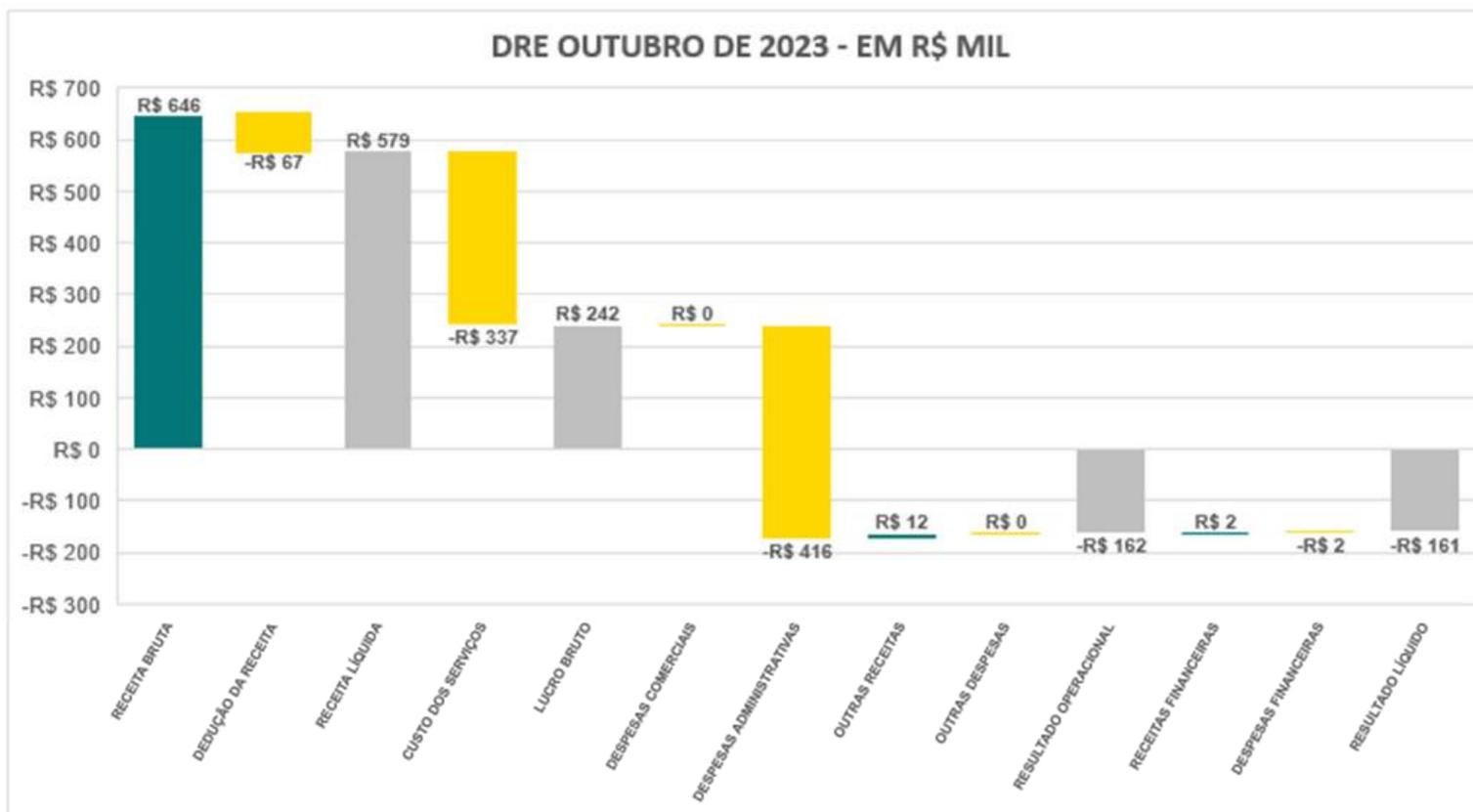
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO		MODIFICADO
	out-23	V%	set-23	H%	V%	out-23	set-23	set-23
01. Receita Bruta	646.355	112%	595.023	9%	113%	1.995.073	1.348.718	1.348.718
01.1. Receita de Serviços Prestados	646.355	112%	595.023	9%	113%	1.995.073	1.348.718	1.348.718
02. Dedução da Receita Bruta	(67.058)	-12%	(70.598)	-5%	-13%	(237.934)	(170.876)	(170.876)
03. Receita Operacional Líquida	579.298	0%	524.426	10%	100%	1.757.140	1.177.842	1.177.842
04. Custo dos Produtos Vendidos	(337.307)		(388.598)	100%	-74%	(2.135.837)	(1.037.692)	(1.798.530)
04.1. Custos dos produtos vendidos	(337.307)	-58%	(388.598)	100%	-74%	(2.135.837)	(1.037.692)	(1.798.530)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	241.991	42%	135.828	78%	26%	(378.697)	140.150	(620.688)
06. Despesas Operacionais	(416.029)	-72%	(162.127)	157%	-31%	(781.421)	(365.392)	(365.392)
06.1. Comerciais		0%	-	0%	0%	(2.234)	(2.234)	(2.234)
06.2. Administrativas e gerais	(416.029)	-72%	(162.127)	157%	-31%	(779.187)	(363.158)	(363.158)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	12.200	2%	(7.760)	-257%	-1%	32.545	20.345	20.345
07.1. Outras Receitas	12.200	2%	-	0%	0%	40.304	28.104	28.104
07.2. Outras Despesas		0%	(7.760)	100%	-1%	(7.760)	(7.760)	(7.760)
08. Resultado Operacional	(161.838)	-28%	(34.059)	375%	-6%	(1.127.574)	(204.897)	(965.735)
09. Depreciação / Amortização	210.546	36%	28.597	100%	5%	239.143	57.194	28.597
10. EBITDA	48.707	8%	(5.462)	-992%	-1%	(888.431)	(147.703)	(937.138)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	572	0%	(1.729)	-133%	0%	(5.338)	(5.910)	(5.910)
11.1. Receitas Financeiras	2.458	0%	-	0%	0%	2.458	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(1.886)	0%	(1.729)	9%	0%	(7.796)	(5.910)	(5.910)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(161.266)	-28%	(35.788)	351%	-7%	(1.132.912)	(210.807)	(971.645)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(161.266)	-28%	(35.788)	351%	-7%	(1.132.912)	(210.807)	(971.645)

Constatou-se que a Recuperanda realizou alterações nos saldos das contas da DRE do mês de setembro/2023 ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados na DRE do RMA do mês de setembro/2023. Essas alterações afetaram os resultados acumulados dos períodos em R\$ 761 mil. Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado acumulado.

Gráfico do Resultado

No mês de outubro/2023, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 161 mil, ocorrendo acréscimo em comparação ao período anterior onde o resultado do prejuízo líquido foi de R\$ 36 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

No mês em análise, houve elevação de 9% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 646 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 579 mil**. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **58% da receita líquida** do mês de outubro/2023, no montante de **R\$ 337 mil**, sendo os seus principais componentes evidenciados a seguir:

Custos dos Serviços Prestados	out-23	set-23	%T
Insumos p/ Prestação de Serviço	47.652	7.687	520%
Lubrificantes p/ Prestação de Serviço	350.304	380.911	-8%
Custo Mercadoria Vendida	- 60.649	-	0%
Total	337.307	388.598	-13%

Por sua vez, os custos com insumos na prestação de serviços apresentam acréscimo. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas, representam **72% da receita líquida** do mês de outubro/2023, no montante de R\$ 416 mil.

- **Despesas Comerciais:** Não apresentou movimento no período em análise.

- **Despesas Gerais e Administrativas:** São compostas pelas despesas administrativas de natureza trabalhista e gerais. No que concerne as trabalhistas, são compostas por salários e ordenados, encargos previdenciários, FGTS, Férias e 13º salário. As despesas trabalhistas apresentaram elevação em comparação com o período anterior conforme a seguir:

Despesas Administrativas Trabalhista	out-23	set-23	%T
Salários e Ordenados	84.541	77.827	9%
Encargos Previdenciários	10.223	9.886	3%
FGTS	3.497	2.770	26%
Férias e 13º salário	6.977	6.325	10%
Total	105.238	96.807	9%

A composição das despesas gerais abrange principalmente os gastos com Serviços Prestados, Fretes e Carretos, Seguros, Depreciação e Amortizações e Material de Uso e Consumo. As variações expressivas são atribuídas principalmente aos serviços prestados e depreciações.

Despesas Administrativas Gerais	out-23	set-23	%T
Serviços Prestados	90.021	2.640	3310%
Fretes e Carretos	-	13.159	-100%
Seguros	8.724	7.183	21%
Depreciação e Amortizações	210.546	28.597	636%
Material de uso e consumo	-	9.217	-100%
Outras Despesas	1.500	4.524	-67%
Total	310.791	65.320	376%

Outras receitas (despesas) Operacionais

Composto por outras receitas e despesas operacionais. Não apresentou variação significativa em termos absolutos.

Receitas (despesas) Financeiras

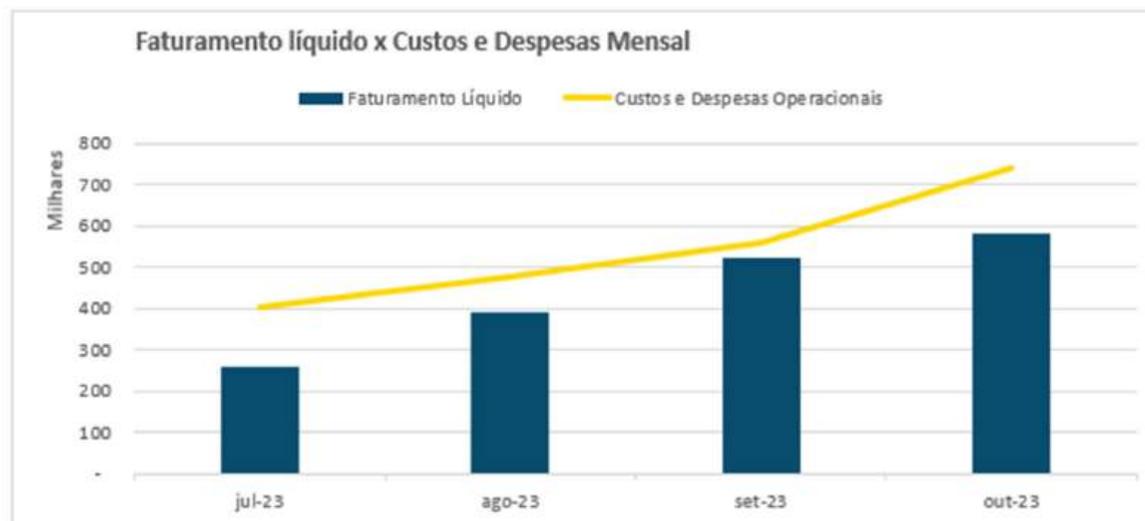
O descaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado pelas despesas financeiras nas operações no montante de R\$ 2 mil, principalmente com impostos e taxas tributárias.

Receitas (Despesas) Financeiras	out-23	set-23	%T
Bancárias	(535)	(1.550)	-65%
Juros de mora	(183)	(179)	2%
Despesas Tributárias	(1.168)	-	0%
Receita financeira	2.458	0	0%
Total	572	(1.729)	-133%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

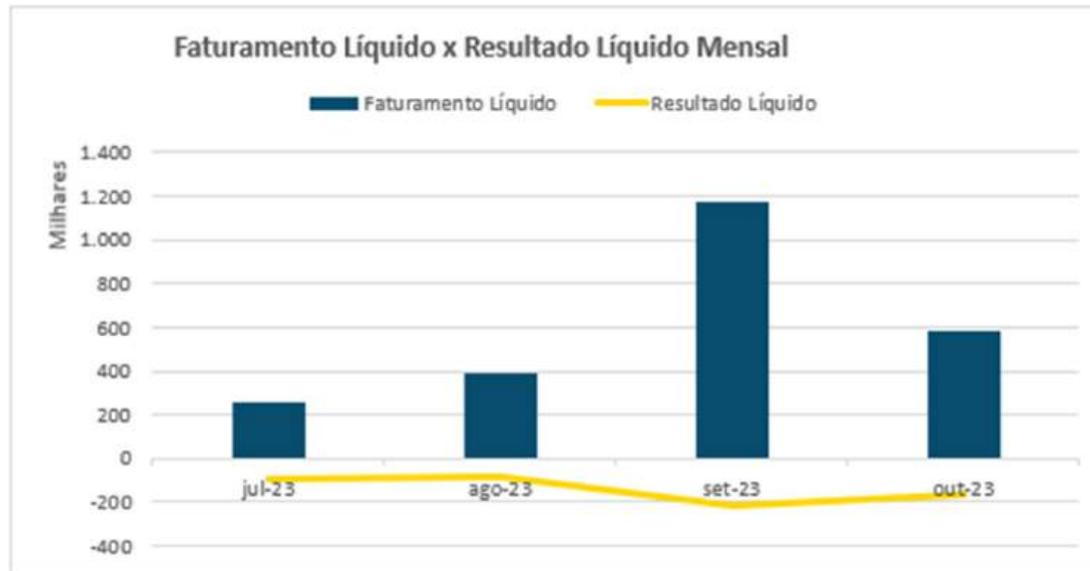
A Receita Líquida do período apresentou acréscimo de 10% em relação ao mês anterior, perfazendo média de 439 mil no período de julho/2023 a outubro/2023.

No que tange aos custos e despesas operacionais, teve aumento ao mês anterior. A média dos custos e despesas operacionais para o período de julho/2023 a outubro/2023 é de R\$ 545 mil:



Resultado Líquido do Período

Em outubro de 2023, a Recuperanda registrou um prejuízo operacional no valor de R\$ 161 mil, comparado ao prejuízo de R\$ 36 mil referente mês anterior.



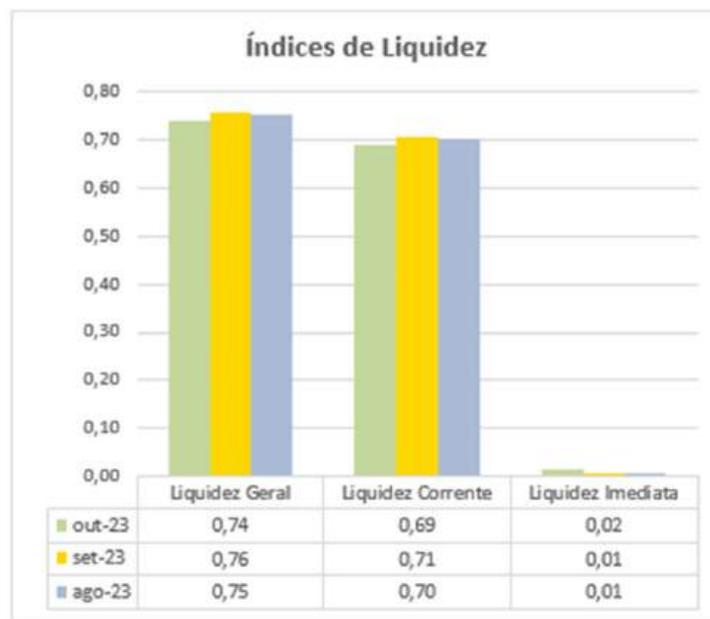
EBITDA

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/2023, o indicador ficou positivo em 48 mil.

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-23	set-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,74	0,76
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Liquidez Corrente	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,69	0,71
		Passivo Circulante		
Liquidez Imediata	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,02	0,01
		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.

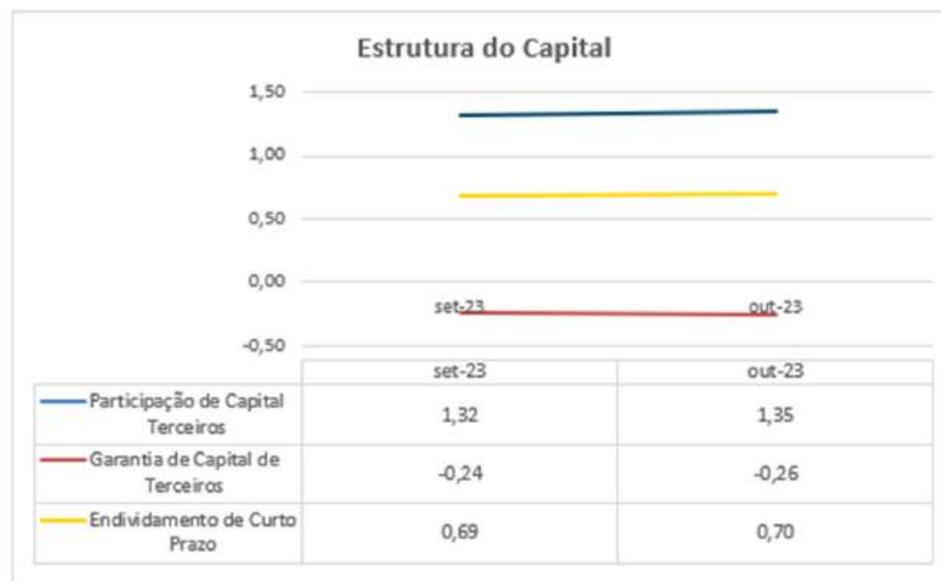
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **31/10/2023** este índice se apresenta em R\$ 0,69, sendo 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-23	set-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	1,35	1,32
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,26	-0,24
Passivo circulante + Passivo Não Circulante				
Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,70	0,69	
	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.

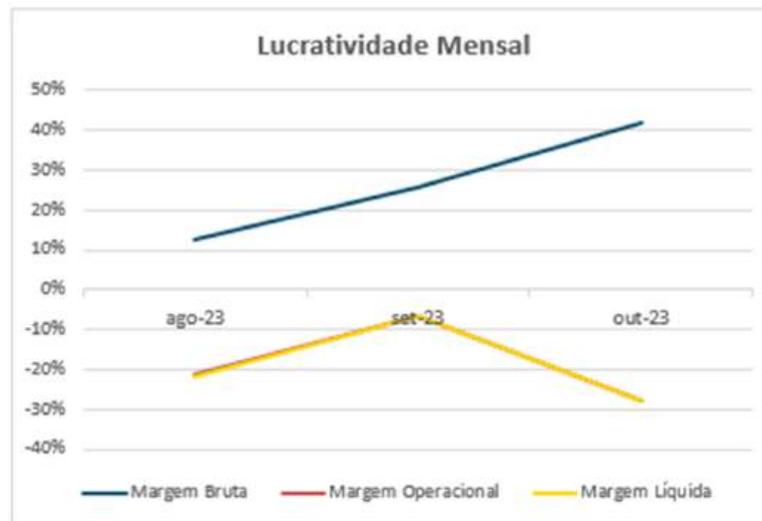
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. Como o resultado da Recuperanda está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros, 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 as 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-23	set-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	42%	26%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-28%	-6%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-28%	-7%
		Receita Líquida		



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **outubro de 2023**.

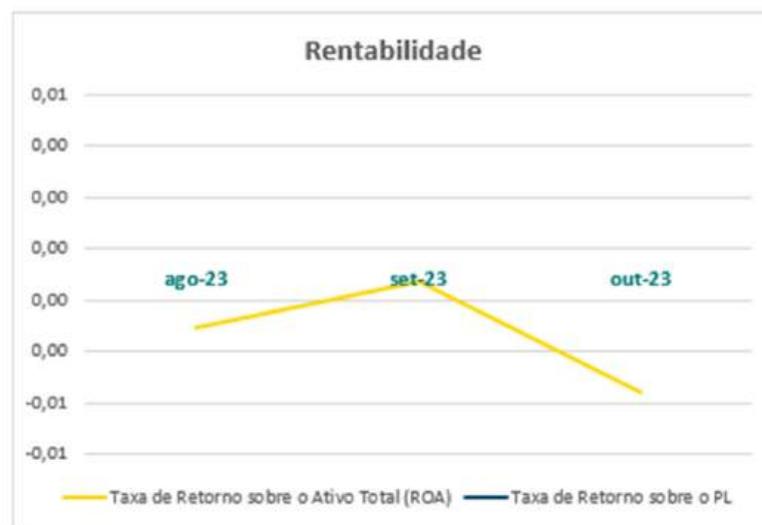
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. Para o mês de **outubro/2023**, a Recuperanda apresentou margem bruta positiva, gerando margem de lucro com as vendas.

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/2023**, a Recuperanda apresentou margem operacional negativa.

Margem Líquida - Indica o percentual de ganho da companhia sobre suas vendas, após a dedução de todas as despesas, inclusive despesas com juros e imposto de renda. Também chamado de margem de lucro sobre as vendas ou simplesmente margem líquida. Mede o percentual de lucro líquido que a empresa conseguiu obter em relação ao seu faturamento. Ela é demonstrada em percentual. Para o resultado de **outubro/2023**, a Recuperanda apresentou margem negativa, gerando prejuízo no período.

Índice de Rentabilidade

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	set-23	ago-23
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)	Lucro Líquido Ativo	-0,01	0,00
	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)	Lucro Líquido Patrimônio Líquido	0,02	0,00



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **outubro de 2023**.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Mede o retorno sobre o ativo total depois de juros e impostos. Este índice indica a lucratividade da empresa em relação aos investimentos totais, representados pelo total do ativo. Representa o retorno que o ativo total investido oferece. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

Em **31/10/2023** não apresentou taxa de retorno sobre o ativo, evidenciando que a Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

Taxa de Retorno sobre o PL - Representa o retorno obtido sobre o investimento efetuado pelos proprietários. Mede a capacidade da empresa de agregar valor a ela mesma utilizando recursos próprios, fazendo com que ela cresça usando somente aquilo que ela já tem. A Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido pelos proprietários.

CAPITAL DE GIRO

A análise conjunta do Capital de Giro - CDG, da Necessidade do Capital de Giro - NCG e do Saldo de Tesouraria - ST, proporciona evidências sobre a liquidez da empresa no curto prazo. A apuração foi realizada a partir da reclassificação do Balanço Patrimonial em Ativos e Passivos Operacionais e Ativos e Passivos Financeiros. A Recuperanda apresentou esses indicadores negativos, conforme abaixo demonstrado:

MODELO DINÂMICO			
INDICADOR	FÓRMULA	out-23	set-23
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	(8.925.925)	(7.696.537)
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(8.493.181)	(7.575.581)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	432.744	120.955

O CDG negativo é consequência de um desequilíbrio financeiro da empresa, onde parte de suas aplicações de longo prazo são financiadas por dívidas vencíveis a curto prazo. Esse descasamento de prazos acarreta dificuldades financeiras a empresa, prejudicando suas operações normais.

Na situação apresentada, demonstra que a Recuperanda passa a contar com recurso do Ativo Não Circulante (Imobilizações) que é de baixa liquidez e do Ativo de Longo Prazo para financiar sua Necessidade de Capital de Giro (NCG). O Saldo de Tesouraria (ST) evidencia que o recurso Disponível do Ativo não é suficiente para cobrir a Necessidade de Capital de Giro (NCG), sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo.

Requer esclarecimentos da Recuperanda para:

- 1) Apresentar o "Aging List" do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, assim como os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias;
- 2) Detalhar a composição dos créditos relativos aos Adiantamentos Fornecedores;
- 3) Apresentar a composição dos pagamentos efetuados junto aos Consórcios e sua reclassificação para o grupo de Realizável a Longo Prazo;
- 4) Apresentar a composição dos Empréstimos a Receber junto à União Nutrição e Sócios, bem como apresentar os contratos de mútuo;
- 5) Apresentar o "Aging List" dos fornecedores em aberto do período com as respectivas datas de vencimento dos débitos;
- 6) Esclarecer sobre a realização contábil dos valores recebidos a título de adiantamento de clientes;
- 7) 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;
- 8) Apresentar esclarecimentos nas variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de setembro/2023.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado prejuízo líquido para o mês de outubro/2023 de R\$ 161 mil. No resultado acumulado de julho a outubro 2023, o prejuízo é de R\$ 971 mil. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/10/2023, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 10,1 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/2023 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO DE
PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE PAULA:97146200663
Dados: 2024.10.31 20:09:15 -03'00'

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio de Paula
OAB/MG 102.648

VICTOR MATHEUS SUDARIO
DIAS:09290203676

Assinado de forma digital por VICTOR
MATHEUS SUDARIO
DIAS:09290203676
Dados: 2024.10.31 19:23:41 -03'00'

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL

Victor Matheus Sudário Dias
Contador CRC MG 111.601/O-2
Perito Contábil CNPC 7501