

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº
5027072-50.2023.8.13.0027

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

DEZEMBRO/2023

**U2LOG COMÉRCIO E
TRANSPORTES
LTDA.**



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	3
PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO	4
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL	4
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, Inocêncio de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocêncio 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 dezembro/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'

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio 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 Inocência de Paula, representada por Rogeston Borges 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 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.

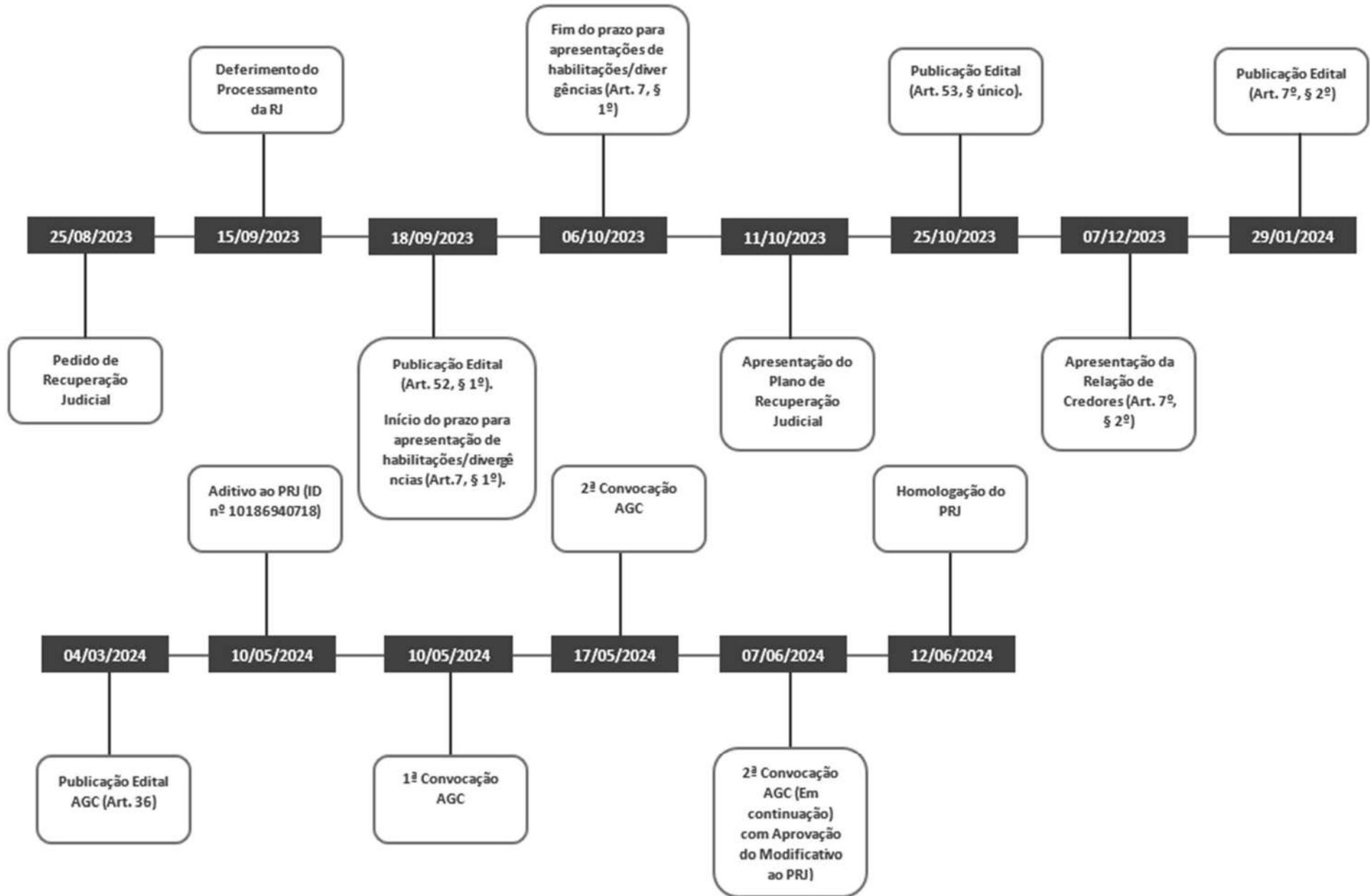
Em 10/05/2024, foi realizada Assembleia Geral de Credores Virtual da Recuperanda, em primeira convocação. Contudo, nos termos do §2º do art. 37 da Lei nº 11.101/05, não houve quórum suficiente para a instalação, razão pela qual se concluiu pela necessidade de se realizar a Assembleia em 2ª convocação,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

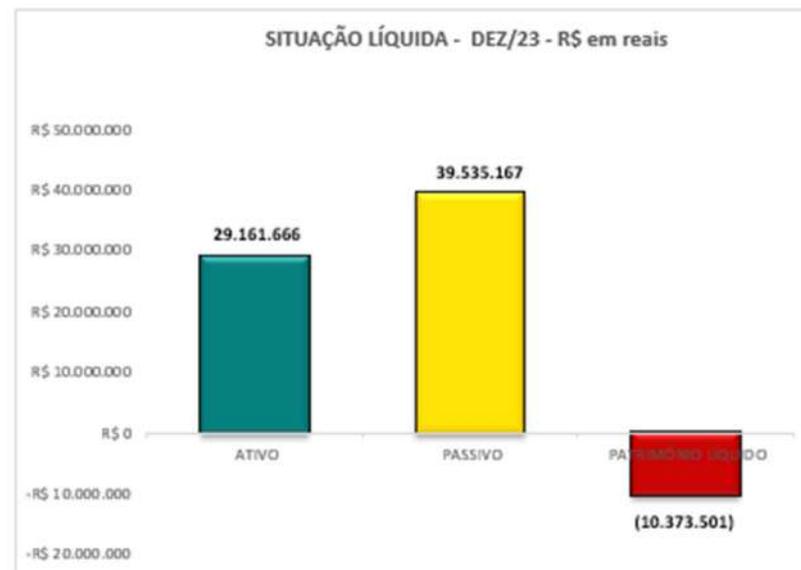
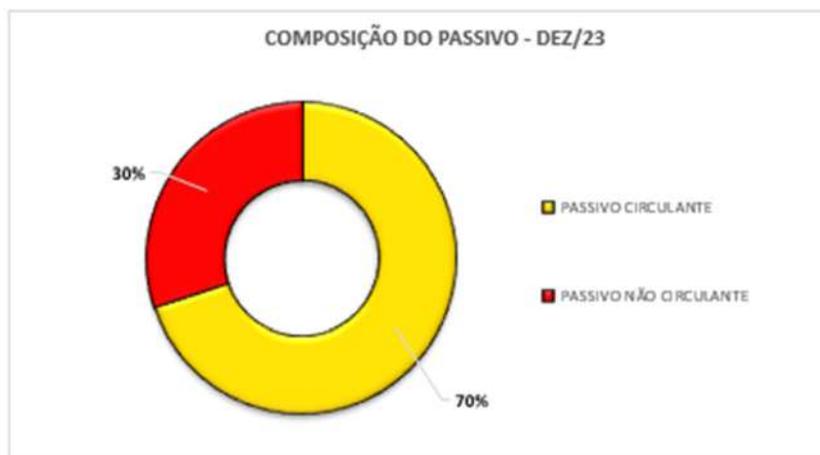
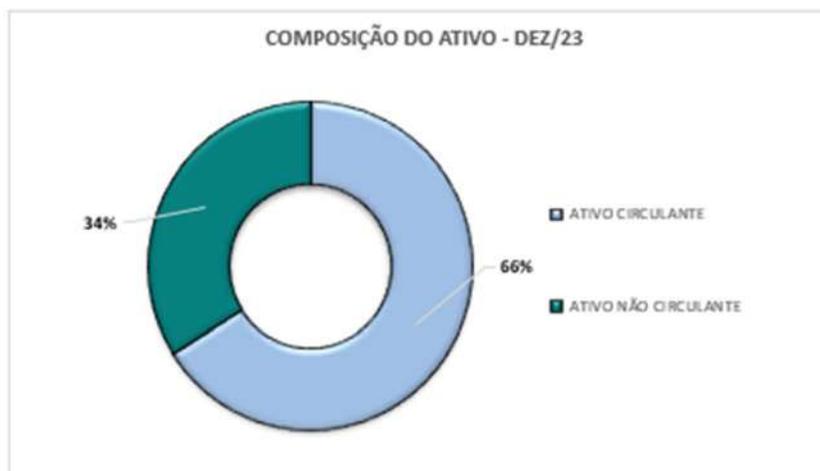
ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **31/12/2023**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
Circulante	19.249.558	66%	19.025.823	65%	1%	Circulante	27.653.888	95%	27.438.346	94%	1%
Disponibilidades	342.471	1%	258.984	1%	32%	Fornecedores	6.703.749	23%	6.586.342	23%	2%
Clientes	885.467	3%	882.764	3%	0%	Empréstimos e Financiamentos	26.892	0%	26.892	0%	0%
Adiantamentos	18.017.875	62%	17.882.270	62%	1%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	118.390	0%	111.378	0%	6%
Impostos a Recuperar	3.746	0%	1.805	0%	108%	Obrigações Tributárias	28.865	0%	30.670	0%	-6%
Outras Contas a Receber	-	0%	-	0%	0%	Adiantamento de Clientes	20.775.992	71%	20.683.064	71%	0%
						Outras Contas a Pagar	-	0%	-	0%	0%
Não Circulante	9.912.108	34%	10.026.135	35%	-1%	Não Circulante	11.881.278	41%	11.881.278	41%	0%
Realizável a Longo Prazo	2.525.531	9%	2.425.330	8%	4%	Empréstimos e Financiamentos	11.881.278	41%	11.881.278	41%	0%
Imobilizado	7.386.577	25%	7.600.806	26%	-3%						
						Patrimônio Líquido	(10.373.501)	-36%	(10.267.665)	-35%	1%
						Capital Social	50.000	0%	50.000	0%	0%
						Prejuízos Acumulados	(9.136.589)	-31%	(9.136.589)	-31%	0%
						Resultado do Período	(1.286.912)	-4%	(1.181.076)	-4%	9%
TOTAL DO ATIVO	29.161.666	100%	29.051.959	100%	0%	TOTAL DO PASSIVO	29.161.666	100%	29.051.959	100%	0%

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

Situação Patrimonial Líquida

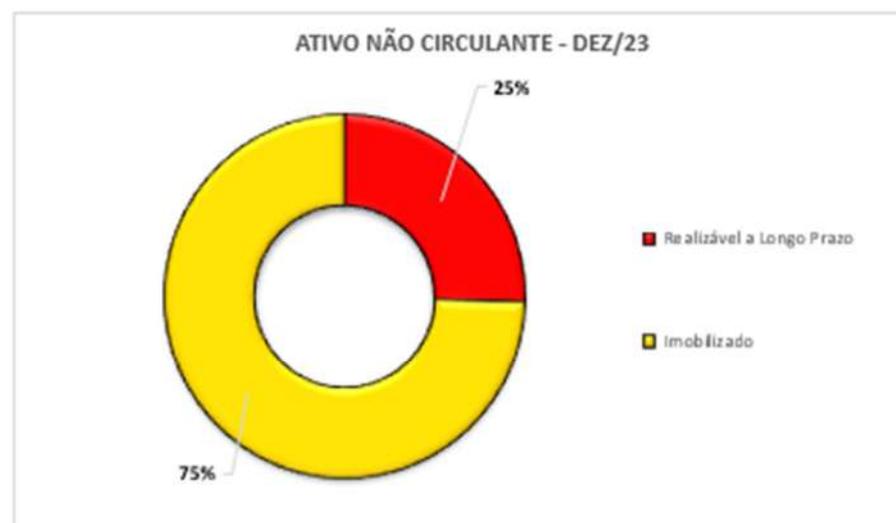
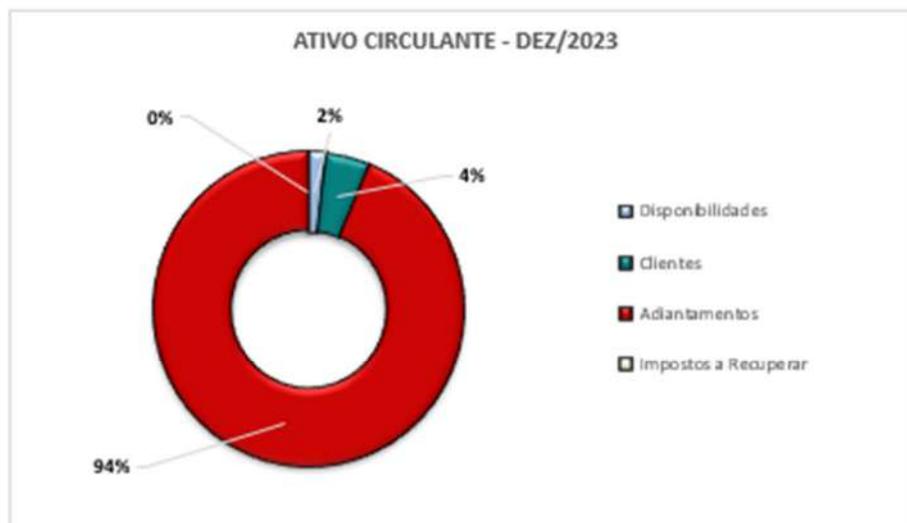


Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo, na situação patrimonial de 31 de dezembro de 2023, no total de R\$ 10,3 milhões.

Análise do Ativo

Em dezembro/2023, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 66% do Ativo total, sendo composto principalmente por adiantamentos no montante de R\$ 18 milhões (94%) e Clientes em R\$ 885 mil (4%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante representa 34% do total do Ativo e tem como principais componentes o Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 7,3 milhões (75%) e Realizável a Longo Prazo de R\$ 2,5 milhões (25%):

*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 dezembro de 2023, a Recuperanda registrou elevação na variação de caixa e equivalentes de caixa em comparação com o mês anterior, encerrando o período com um saldo de R\$ 342 mil. A composição das Disponibilidades é a seguinte:

Disponibilidades	dez-23	nov-23	%T
Caixa Geral	71.764	30.516	135%
Bancos Conta Movimento	270.707	228.468	18%
Aplicações Financeiras	-	-	0%
Total	342.471	258.984	32%

- **Clientes:** O saldo de Clientes a Receber em 12/2023 é de 885 mil. Esses valores correspondem às quantias devidas pelos clientes que ainda não foram recebidas, sendo composto principalmente por créditos a receber junto à 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\$ 67 mil; Rodosafrá Transportes Rodoviários Ltda na quantia de R\$ 39 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\$ 449 mil:

Cientes a Receber	dez-23	nov-23	%T
Alberi Sandri	12.332	12.332	0%
Ciplan Cimento Planalto Sa	28.722	28.722	0%
Dirce Salete Bedin	24.907	24.907	0%
Edson Viandelli Lopes	63.785	63.785	0%
G7 Log Transportes Ltda	114.719	54.133	112%
Lupus Desenvolvimento Em Alimentos	67.800	112.445	-40%
Rodosafra Transportes Rodoviários Ltda	39.064	115.364	-66%
RT Rangel Transporte Ltda	39.493	44.559	0%
Geraldo Joao Furlani	45.126	45.126	0%
Cientes diversos	449.519	381.390	18%
Total	885.467	882.764	0%

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	dez-23	nov-23	%T
Adiantamento de 13º Salário		7.076	
Adiantamento a Fornecedores	15.776.115	15.633.434	1%
Adiantamento a Consórcio	239.284	239.284	0%
Consórcio Santander	33.600	33.600	0%
Consórcio Bradesco	1.968.875	1.968.875	0%
Total	18.017.875	17.882.270	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: Compreende as rubricas Cofins e Pis a recuperar.

Impostos a Recuperar	dez-23	nov-23	%T
ICMS a Recuperar	-	-	0%
COFINS a Recuperar	3.078	1.483	0%
IR Retido	-	-	0%
PIS a Recuperar	668	322	0%
Total	3.746	1.805	108%

- Outras Contas a Receber: Não houve movimentação no mês analisado.

- Realizável a Longo Prazo: É composto por Empréstimos a Sócios, à União Nutrição e a Empregados. Os saldos mais expressivos, em dezembro de 2023, referem-se ao Empréstimo à União Nutrição, totalizando R\$ 1,8 milhões e a Empréstimos a Empregados, no montante de R\$ 431 mil.

Realizavel a Longo Prazo	dez-23	nov-23	%T
Empréstimos a Sócios	259.909	223.871	16%
Empréstimo a União Nutrição	1.833.790	1.833.790	0%
Empréstimos a Empregados	431.832	367.668	17%
Total	2.525.531	2.425.330	4%

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 31/12/2023 está evidenciado da seguinte forma:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO				
	Computadores e periféricos	Máquinas e Equipamentos	Veículos	TOTAL
Balancete				
31/12/2023				
Imobilizado	2.500	1.700	13.935.383	13.939.583
(-) Depreciação	(811)	(346)	(6.551.849)	- 6.553.006
Valor residual	1.689	1.354	7.383.534	7.386.577
Balancete				
30/11/2023				
Imobilizado	2.500	1.700	13.935.383	13.939.583
(-) Depreciação	(769)	(332)	(6.337.676)	- 6.338.777
Valor residual	1.731	1.368	7.597.707	7.600.806

Análise do Passivo

Em dezembro/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\$ 20,7 milhões (75%) e Fornecedores em R\$ 6,7 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\$ 6,7 milhões em dezembro/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	dez-23	nov-23	%T
Bradesco Financiamentos	26.892	26.892	100%
Total	26.892	26.892	100%

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

Obrigações Sociais e Trabalhistas	dez-23	nov-23	%T
Salários e ordenados a pagar	68.715	61.535	12%
Provisão para Férias	22.728	19.280	18%
Provisão para 13º salário	-	7.235	-100%
Encargos Sociais	26.947	23.328	16%
Total	118.390	111.378	6%

Os **Salários e Ordenados a Pagar** são compostos pelos saldos de salários a pagar e rescisões a pagar relativo à folha de pagamento de dezembro/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 dezembro/2023, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas pelos tributos federais e estaduais:

Obrigações Tributárias	dez-23	nov-23	%T
Impostos Federais	1.084	909	19%
Impostos Estaduais	27.781	29.761	-7%
Total	28.865	30.670	-6%

- **Adiantamento a Clientes:** O saldo registrado nesse grupo representa 53% das obrigações de curto prazo da Recuperanda no valor de R\$ 20,7 milhões. Não houve variação no período analisado.

Adiantamento de Cliente	dez-23	nov-23	%T
Adiantamento de Clientes	20.775.992	20.683.064	0%
Total	20.775.992	20.683.064	0%

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 dezembro de 2023, não houve variação nos valores reportados pela Recuperanda.

Passivo Não Circulante	dez-23	nov-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.

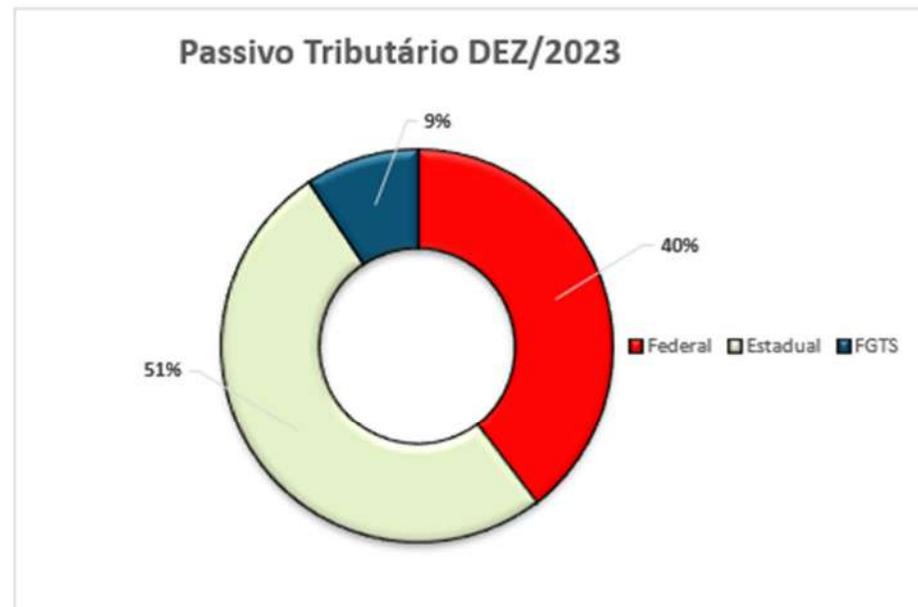
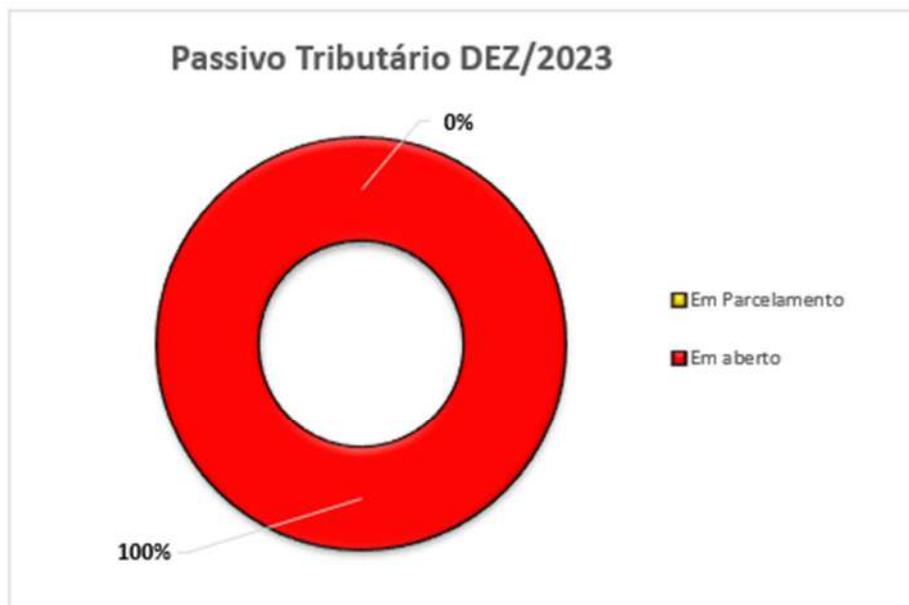
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/12/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 10,3 milhões, impactado especialmente pelo resultado negativo do mês de dezembro/2023 de **R\$ 106 mil**. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo líquido é de R\$ 1,3 milhões.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de dezembro/2023, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento, somaram R\$ 54 mil.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos Federal e Estadual, sendo a Estadual a mais expressiva, representando 51% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:

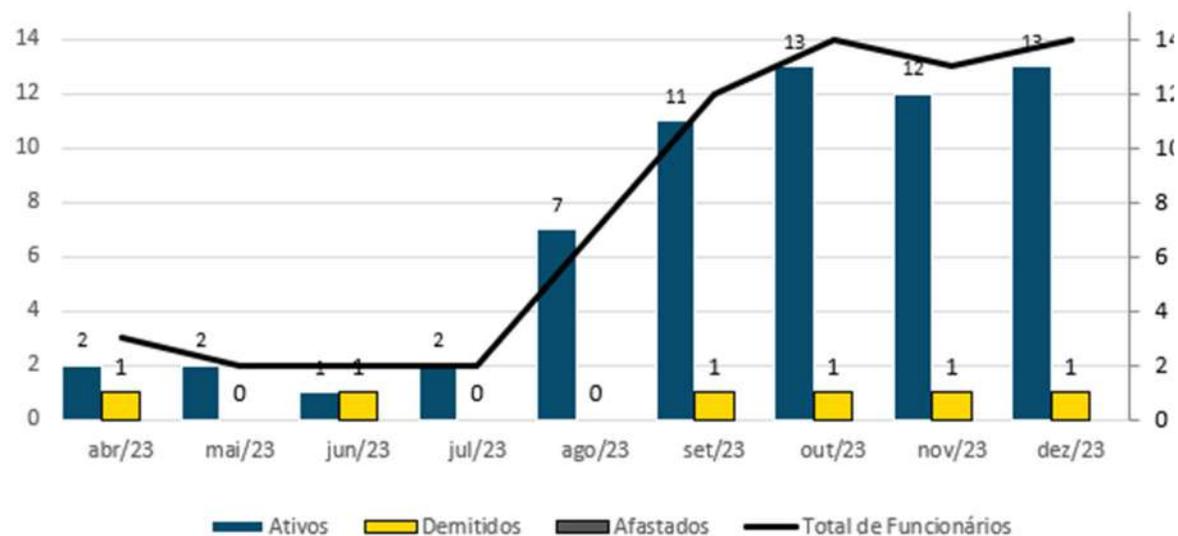


QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

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

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

Evolução quadro de colaboradores Abr/23 a Dez/23



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de dezembro de 2023, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 39,5 milhões, composto principalmente por Adiantamentos a Clientes (53%), Empréstimos e Financiamentos (30%) e por Fornecedores (17%):



ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO

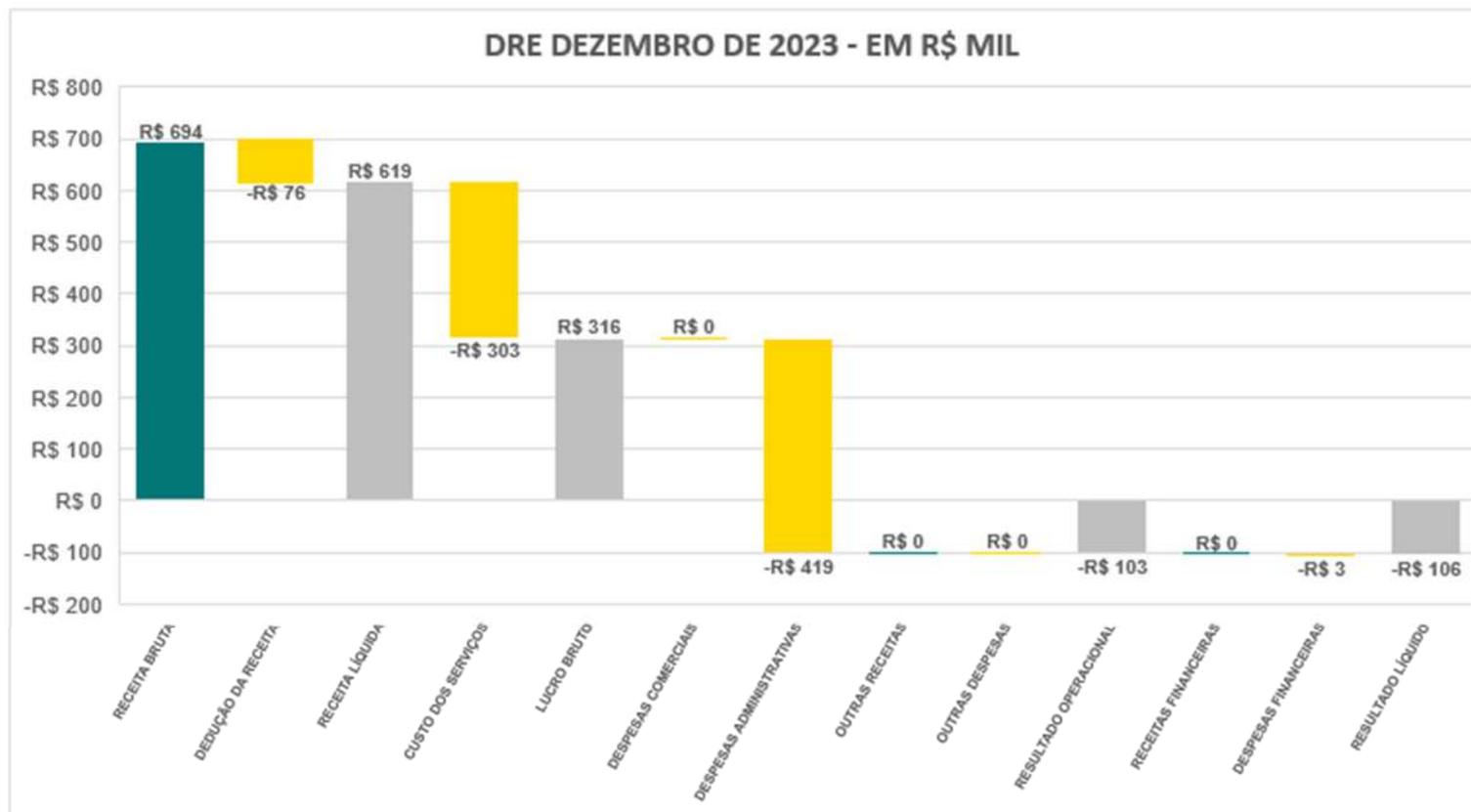
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda para o mês de dezembro de 2023:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-23
01. Receita Bruta	694.036	112%	590.718	17%	113%	3.279.828	2.585.791
01.1. Receita de Serviços Prestados	694.036	112%	590.718	17%	113%	3.279.828	2.585.791
02. Dedução da Receita Bruta	(75.531)	-12%	(67.825)	11%	-13%	(381.290)	(305.759)
03. Receita Operacional Líquida	618.505	0%	522.893	18%	100%	2.898.538	2.280.033
04. Custo dos Produtos Vendidos	(302.717)	-49%	(264.619)	14%	-51%	(2.703.173)	(2.400.456)
04.1. Custos dos produtos vendidos	(302.717)	-49%	(264.619)	14%	-51%	(2.703.173)	(2.400.456)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	315.788	51%	258.274	22%	49%	195.365	(120.423)
06. Despesas Operacionais	(418.566)	-68%	(393.772)	6%	-75%	(1.593.759)	(1.175.193)
06.1. Comerciais		0%	-	0%	0%	(2.234)	(2.234)
06.2. Administrativas e gerais	(418.566)	-68%	(393.772)	6%	-75%	(1.591.525)	(1.172.959)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	1	-100%	0%	32.545	32.545
07.1. Outras Receitas	-	0%	1	-100%	0%	40.305	40.305
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	100%	0%	(7.760)	(7.760)
08. Resultado Operacional	(102.778)	-17%	(135.497)	-24%	-26%	(1.365.849)	(1.263.071)
09. Depreciação / Amortização	214.229	35%	211.396	1%	40%	664.767	450.538
10. EBITDA	111.451	18%	75.899	47%	15%	(701.081)	(812.532)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(3.057)	0%	(1.213)	152%	0%	(9.608)	(6.551)
11.1. Receitas Financeiras	5	0%		100%	0%	2.463	2.458
11.2. Despesas Financeiras	(3.062)	0%	(1.213)	152%	0%	(12.071)	(9.009)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(105.835)	-17%	(136.710)	-23%	-26%	(1.375.457)	(1.269.622)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(105.835)	-17%	(136.710)	-23%	-26%	(1.375.457)	(1.269.622)

Gráfico do Resultado

No mês de dezembro/2023, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 106 mil, ocorrendo redução em comparação ao período anterior onde o resultado do prejuízo líquido foi de R\$ 137 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

No mês em análise, houve aumento de 17% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 694 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 618 mil**. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **49 % da receita líquida** do mês de dezembro/2023, no montante de **R\$ 302 mil**, sendo os seus principais componentes evidenciados a seguir:

Custos dos Serviços Prestados	dez-23	nov-23	%T
Insumos p/ Prestação de Serviço	39.245	24.808	58%
Lubrificantes p/ Prestação de Serviço	330.285	297.820	11%
Custo Mercadoria Vendida	- 66.814	- 58.008	15%
Total	302.717	264.619	14%

Por sua vez, os custos com insumos na prestação de serviços e lubrificantes apresentam aumento em relação ao mês anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas, representam **68 % da receita líquida** do mês de dezembro/2023, no montante de R\$ 418 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 aumento em comparação com o período anterior, principalmente com férias e 13º salário, conforme a seguir:

Despesas Administrativas Trabalhista	dez-23	nov-23	%T
Salários e Ordenados	71.676	64.085	12%
Encargos Previdenciários	13.281	13.970	-5%
FGTS	3.707	3.655	1%
Férias e 13º salário	14.729	471	3028%
Total	103.393	82.181	26%

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	dez-23	nov-23	%T
Serviços Prestados	85.718	70.191	22%
Fretes e Carretos	6.136	23.234	0%
Seguros	1.764	6.600	-73%
Depreciação e Amortizações	214.229	211.396	1%
Material de uso e consumo	(2.932)	-	0%
Outras Despesas	10.258	170	5934%
Total	315.173	311.591	1%

Outras receitas (despesas) Operacionais

Composto por outras receitas e despesas operacionais. Não apresentou variação.

Receitas (despesas) Financeiras

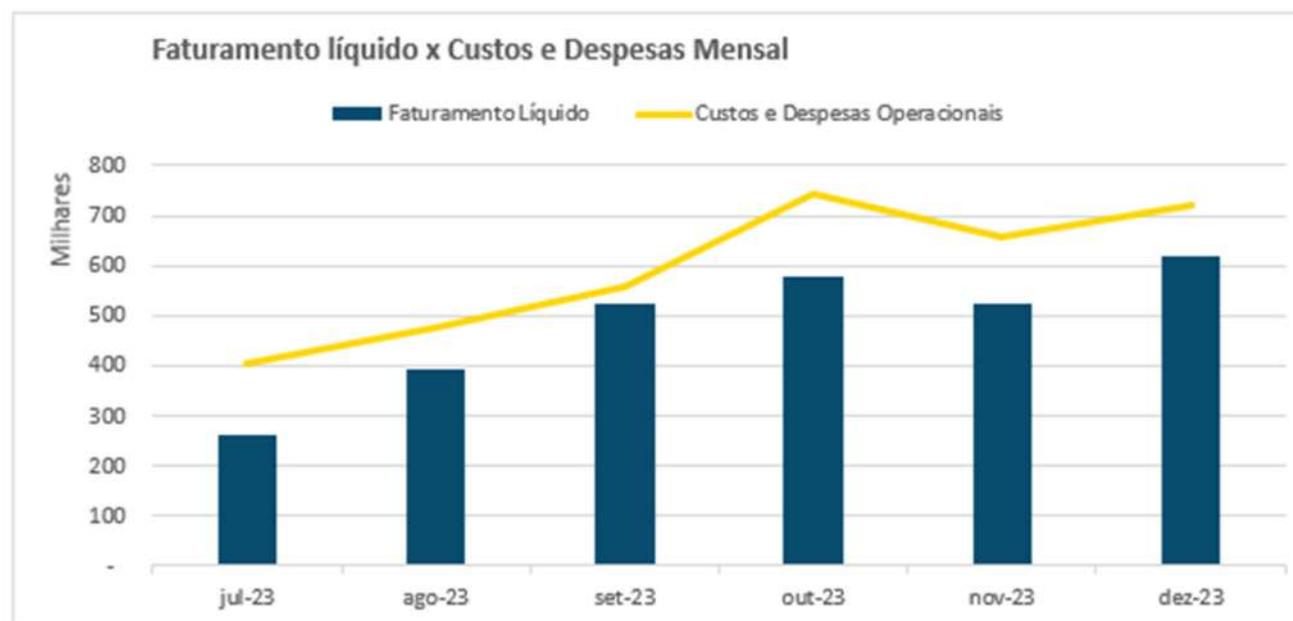
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado pelas despesas financeiras nas operações no montante de R\$ 3 mil, principalmente com impostos e taxas tributarias.

Receitas (Despesas) Financeiras	dez-23	nov-23	%T
Bancárias	(453)	(481)	-6%
Juros de mora	(431)	(187)	130%
Despesas Tributárias	(2.178)	(545)	300%
Receita financeira	5	1	
Total	(3.057)	(1.212)	152%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

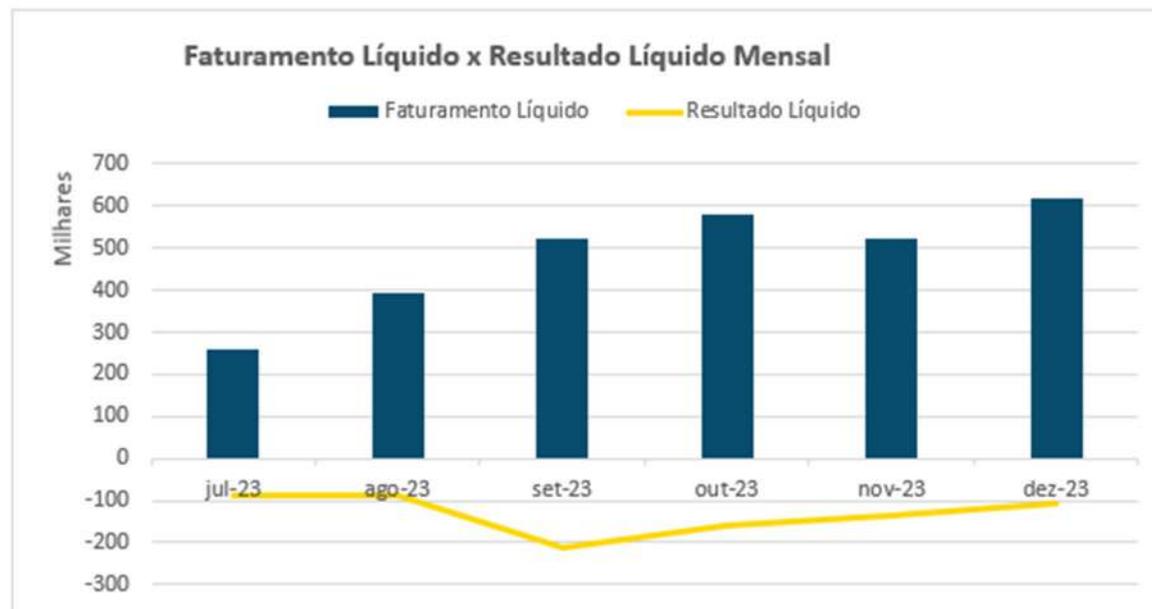
A Receita Líquida do período apresentou aumento de 18% em relação ao mês anterior, perfazendo média de 483 mil no período de julho/2023 a dezembro/2023.

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 dezembro/2023 é de R\$ 593 mil:



Resultado Líquido do Período

Em dezembro de 2023, a Recuperanda registrou um prejuízo operacional no valor de R\$ 106 mil, comparado ao prejuízo de R\$ 137 mil referente mês anterior.



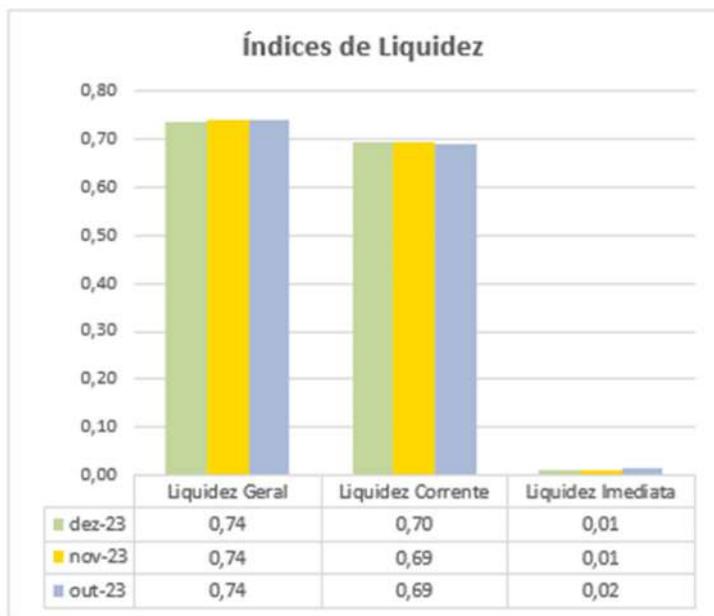
EBITDA

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 dezembro/2023, o indicador ficou positivo em 111 mil.

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	dez-23	nov-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,74	0,74
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,70	0,69
		Passivo Circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,01	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.

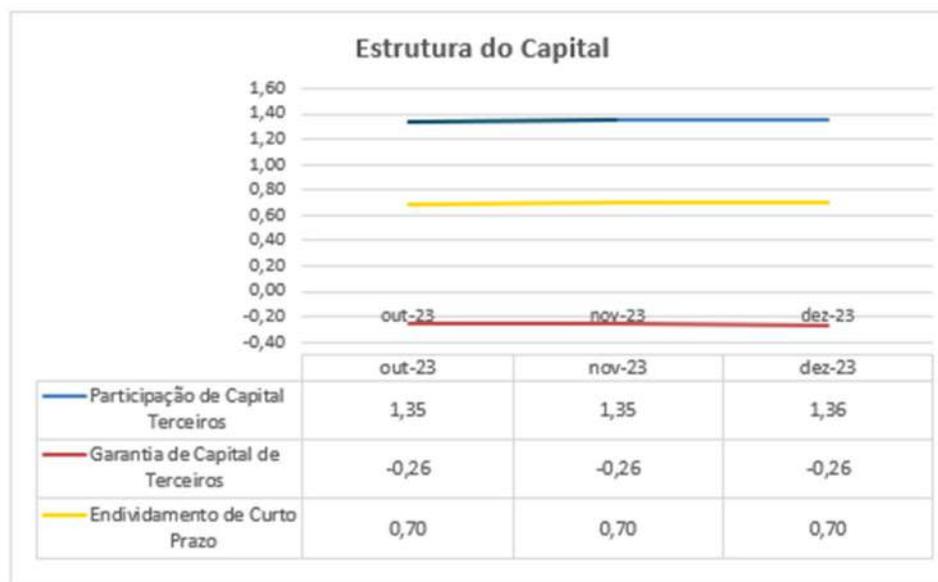
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **31/12/2023** este índice se apresenta em R\$ 0,70, 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	dez-23	nov-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	1,36	1,35
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,26	-0,26
Passivo circulante + Passivo Não Circulante				
Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,70	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.

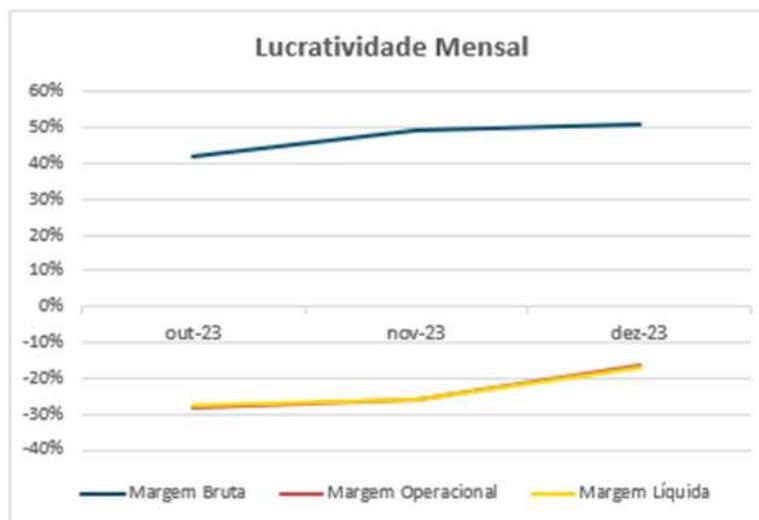
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. Como o resultado da Recuperanda está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros, 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	dez-23	nov-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	51%	49%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-17%	-26%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-17%	-26%
		Receita Líquida		



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

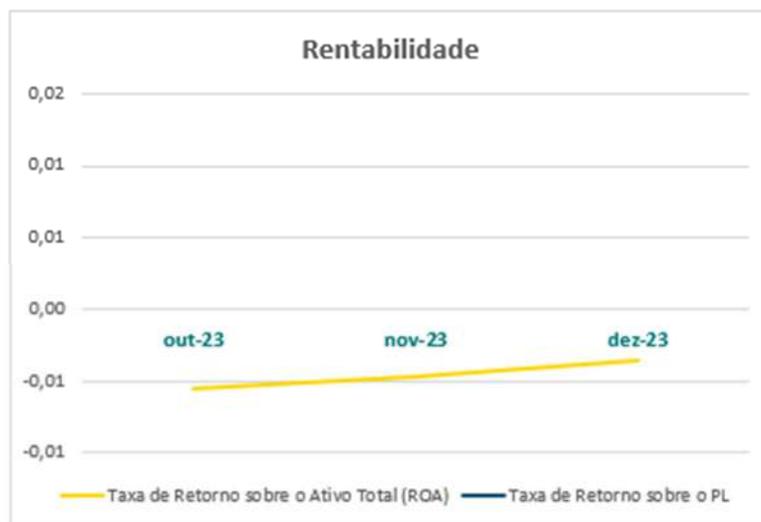
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. Para o mês de **dezembro/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 **dezembro/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 **dezembro/2023**, a Recuperanda apresentou margem negativa, gerando prejuízo no período.

Índice de Rentabilidade

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



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **dezembro 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 **31/12/2023** 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	dez-23	nov-23
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	(8.719.908)	(8.644.614)
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(8.404.330)	(8.412.522)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	315.578	232.092

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.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado prejuízo líquido para o mês de dezembro/2023 de R\$ 106 mil. No resultado acumulado de julho a dezembro 2023, o prejuízo é de R\$ 1,3 milhões. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/12/2023, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 10,3 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/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