

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº
5027072-50.2024.8.13.0027

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

JANEIRO/2024

**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	41

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 janeiro/2024**, 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 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.

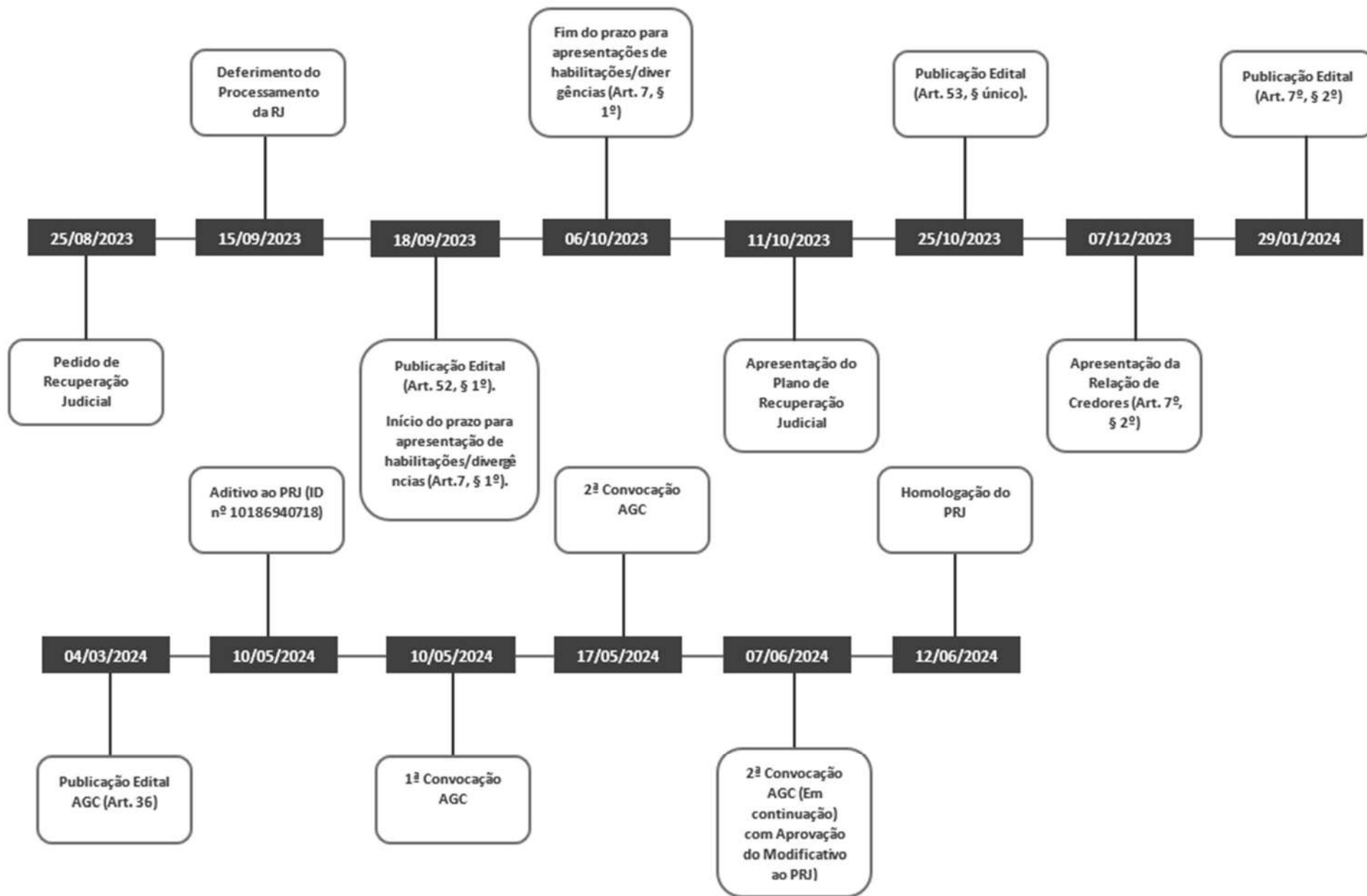
Em 10/05/2024, foi realizada Assembleia Geral de Credores Virtual da Recuperanda, em primeira convocação. Contudo, nos termos do §2º do art. 37 da Lei nº 11.101/05, não houve quórum suficiente para a instalação, razão pela qual se concluiu pela necessidade de se realizar a Assembleia em 2ª convocação, 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 2024, 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 06/10/2024, 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 29/05/2024, 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 **31/01/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

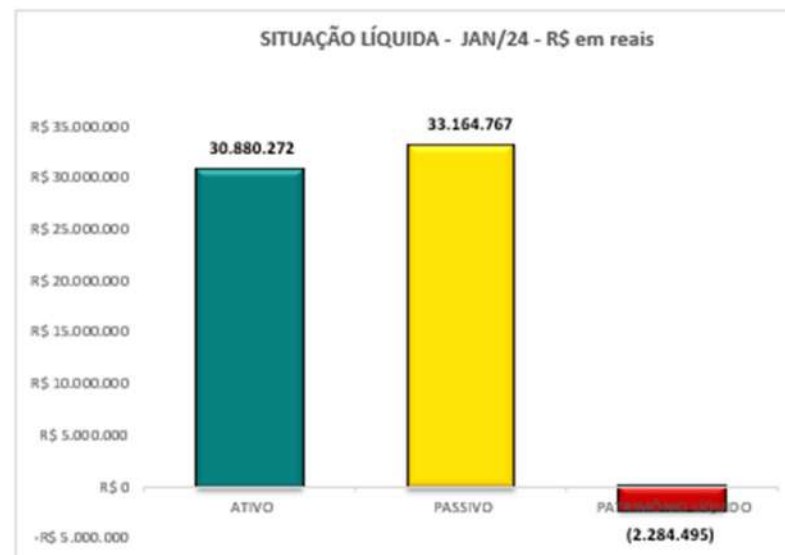
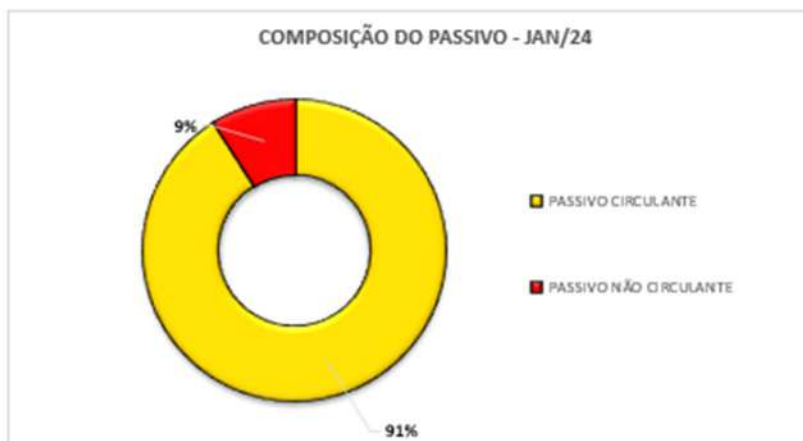
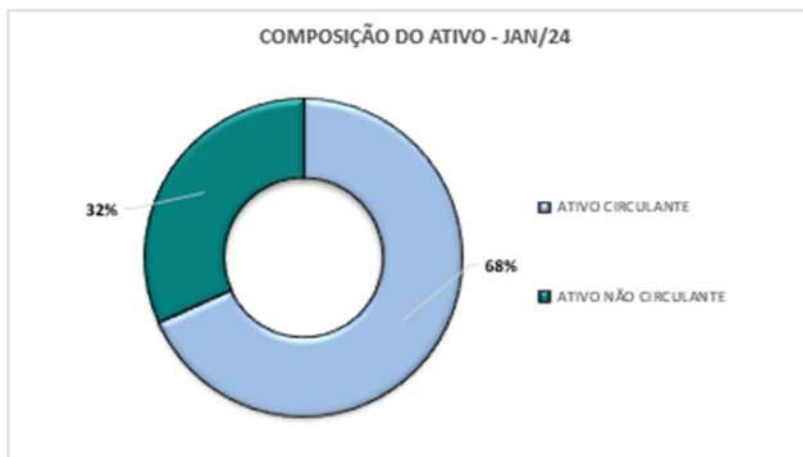
ATIVO - EM R\$							MODIFICADO		PASSIVO - EM R\$							MODIFICADO	
GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%	dez-23	H%	GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%	dez-23	H%		
Circulante	21.070.572	68%	19.249.558	66%	9%	20.811.201	1%	Circulante	30.205.185	98%	27.653.888	95%	9%	30.252.038	0%		
Disponibilidades	1.296.639	4%	342.471	1%	279%	1.403.677	-8%	Fornecedores	8.967.385	29%	6.703.749	23%	34%	9.146.299	-2%		
Clientes	1.510.021	5%	885.467	3%	71%	1.415.876	7%	Empréstimos e Financiamentos	26.892	0%	26.892	0%	0%	164.036	-84%		
Adiantamentos	18.263.192	59%	18.017.875	62%	1%	17.978.425	2%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	142.405	0%	118.390	0%	20%	120.423	18%		
Impostos a Recuperar	719	0%	3.746	0%		13.222	-95%	Obrigações Tributárias	43.461	0%	28.865	0%	51%	44.216	-2%		
Outras Contas a Receber		0%	-	0%	100%	-	0%	Adiantamento de Clientes	21.025.041	68%	20.775.992	71%	1%	20.775.992	1%		
								Outras Contas a Pagar	-	0%	-	0%	100%	1.074	-100%		
Não Circulante	9.809.701	32%	9.912.108	34%	-1%	9.905.694	-1%	Não Circulante	2.959.582	10%	11.881.278	41%	-75%	2.959.582	0%		
Realizável a Longo Prazo	2.634.686	9%	2.525.531	9%	4%	2.519.117	5%	Empréstimos e Financiamentos	2.959.582	10%	11.881.278	41%	-75%	2.959.582	0%		
Imobilizado	7.175.014	23%	7.386.577	25%	-3%	7.386.577	-3%										
								Patrimônio Líquido	(2.284.495)	-7%	(10.373.501)	-36%	-78%	(2.494.726)	-8%		
								Capital Social	50.000	0%	50.000	0%	0%	50.000	0%		
								Ajuste de exercícios anteriores	10.237	0%	-	0%	100%	(126.769)	-108%		
								Prejuízos Acumulados	(2.417.958)	-8%	(10.423.501)	-36%	-77%	(2.417.958)	0%		
								Resultado do Período	73.226	0%		0%	100%		0%		
TOTAL DO ATIVO	30.880.272	100%	29.161.666	100%	6%	30.716.894	1%	TOTAL DO PASSIVO	30.880.272	100%	29.161.666	100%	6%	30.716.894	0%		

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

Conforme balancete analisado de 01-2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 12-2023, ocasionando variações em comparação com os saldos no balanço do RMA já apresentado do mês de dezembro/2023 no montante de R\$ 1,5 milhões.

Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado acumulado dentro do patrimônio líquido. 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

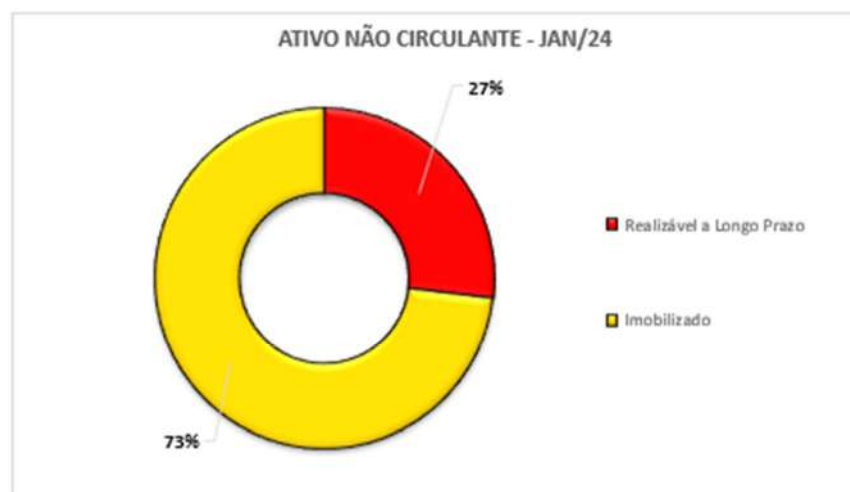
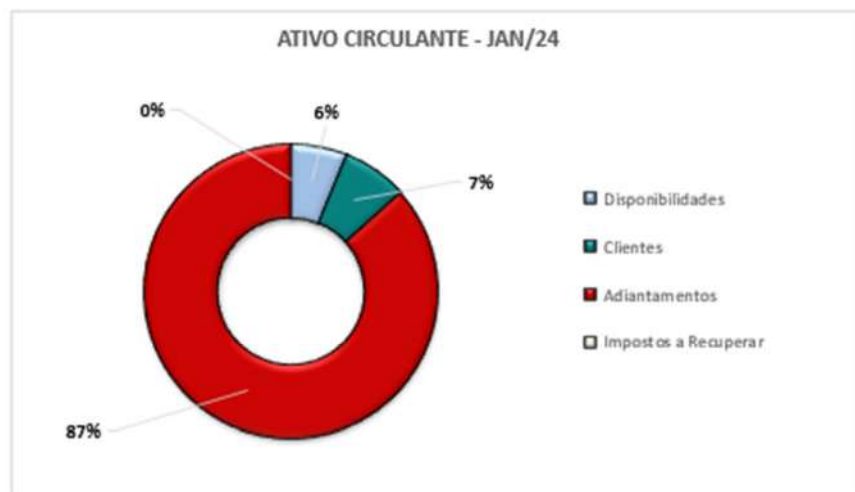


Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo, na situação patrimonial de 31 de janeiro de 2024, no total de R\$ 2,2 milhões.

Análise do Ativo

Em janeiro/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 68% do Ativo total, sendo composto principalmente por adiantamentos no montante de R\$ 18,2 milhões (87%) e Clientes em R\$ 1,5 mil (7%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante, representa 32% do total do Ativo e tem como principais componentes o Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 7,1 milhões (73%) e Realizável a Longo Prazo de R\$ 2,6 milhões (27%):

*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 janeiro de 2024, a Recuperanda registrou aumento significativo na variação de caixa e equivalentes de caixa em comparação com o mês anterior, encerrando o período com um saldo de R\$ 1,2 milhões. A composição das disponibilidades registradas no balancete é a seguinte:

Disponibilidades	jan-24	dez-23	%T
Caixa Geral	1.132.133	71.764	1478%
Bancos Conta Movimento	164.507	270.707	-39%
Aplicações Financeiras	-	-	0%
Total	1.296.639	342.471	279%

Esse grupo sofreu modificação significativa no saldo do mês de dezembro/23, passando de R\$ 342 mil no RMA apresentado de 12/2023 para R\$ 1,2 milhões no RMA de 01/2024.

A perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente esclarecimentos a respeito do aumento das disponibilidades, principalmente na conta caixa, bem como as justificativas das alterações dos saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023.

Solicita-se ainda a Recuperanda justificar a existência dos recursos evidenciados na conta caixa no total de R\$ 1,1 milhões.

- **Cientes:** O saldo de Clientes a Receber em 01/2024 é de 1,5 milhões. Esses valores correspondem às quantias devidas pelos clientes que ainda não foram recebidas, sendo composto principalmente por créditos a receber junto à Edson Viandelli Lopes, com R\$ 63 mil; Lupus Desenvolvimento em Alimentos, com R\$ 58 mil; G7 Log Transportes Ltda, com 114 mil, Rodosafrá Transportes Rodoviários Ltda na quantia de R\$ 119 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\$ 1 milhão:

Cientes a Receber	jan-24	dez-23	%T
Edson Viandelli Lopes	63.785	63.785	0%
G7 Log Transportes Ltda	114.719	114.719	0%
Lupus Desenvolvimento Em Alimentos	58.055	67.800	-14%
Rodosafra Transportes Rodoviários Ltda	119.239	39.064	205%
RT Rangel Transporte Ltda	39.493	39.493	0%
Geraldo Joao Furlani	45.126	45.126	0%
Cientes diversos	1.069.605	515.480	107%
Total	1.510.021	885.467	71%

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.

Esse grupo sofreu modificação significativa no saldo do mês de dezembro/23, passando de R\$ 885 mil no RMA apresentado de 12/2023 para R\$ 1,4 milhões no RMA de 01/2024.

A perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente esclarecimentos a respeito do aumento do grupo de Clientes, bem como as justificativas das alterações dos saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023.

- Adiantamentos: O grupo é composto por Adiantamento a Fornecedores e Adiantamento a Consórcios. No período analisado, houve uma variação de 3% nas contas de Adiantamento a Fornecedores, enquanto os Adiantamentos com Consórcio apresentaram redução em relação ao mês anterior.

Adiantamentos	jan-24	dez-23	%T
Adiantamento de 13º Salário			
Adiantamento a Fornecedores	16.180.556	15.776.115	3%
Adiantamento a Consórcio	84.343	239.284	-65%
Consórcio Santander	29.418	33.600	-12%
Consórcio Bradesco	1.968.875	1.968.875	0%
Total	18.263.192	18.017.875	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	jan-24	dez-23	%T
ICMS a Recuperar		-	0%
COFINS a Recuperar	591	3.078	0%
IR Retido		-	0%
PIS a Recuperar	128	668	0%
Total	719	3.746	-81%

- 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 janeiro de 2024, referem-se ao Empréstimo à União Nutrição, totalizando R\$ 1,8 milhões e a Empréstimos a Empregados, no montante de R\$ 526 mil.

Realizavel a Longo Prazo	jan-24	dez-23	%T
Empréstimos a Sócios	281.833	259.909	8%
Empréstimo a União Nutrição	1.826.626	1.833.790	0%
Empréstimos a Empregados	526.227	431.832	22%
Total	2.634.686	2.525.531	4%

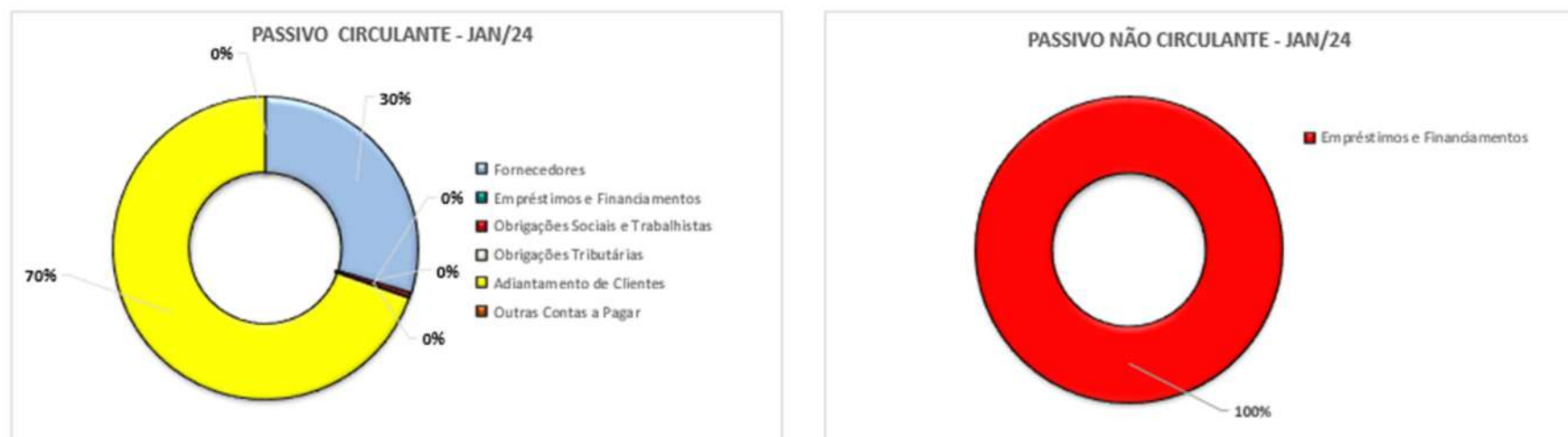
A Recuperanda não apresentou a composição dos saldos relacionados aos empréstimos realizados. Deste modo, esta perícia técnica solicita a composição dos empréstimos a receber junto à União Nutrição e Empréstimos a Sócios, bem como apresentar os contratos de mútuo.

- **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 31/01/2024 está evidenciado da seguinte forma:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO				
	Computadores e periféricos	Máquinas e Equipamentos	Veículos	TOTAL
Balancete				
31/01/2024				
Imobilizado	2.500	1.700	13.935.383	13.939.583
(-) Depreciação	(853)	(361)	(6.763.355)	- 6.764.569
Valor residual	1.647	1.339	7.172.028	7.175.014
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

Análise do Passivo

Em janeiro/2024, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante que representa 91% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Adiantamento a Clientes no total de R\$ 21 milhões (70%) e Fornecedores em R\$ 8,9 milhões (30%). Por sua vez, o Passivo Não Circulante representa 9% do total do passivo exigível, sendo composto por Empréstimos e Financiamentos em R\$ 2,9 milhões:



- **Fornecedores:** Representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 8,9 milhões em janeiro/2024. A Recuperanda não apresentou o "Aging List" dos fornecedores em aberto acumulado do período com as respectivas datas de vencimento dos débitos.

Esse grupo sofreu modificação significativa no saldo do mês de dezembro/23, passando de R\$ 6,7 milhões no RMA apresentado de 12/2023 para R\$ 9,1 milhões no RMA de 01/2024.

A perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente esclarecimentos a respeito do aumento do grupo de Fornecedores, bem como as justificativas das alterações dos saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023.

- **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 utilização de linha de crédito rotativo.

Empréstimos e Financiamentos	jan-24	dez-23	%T
Bradesco Financiamentos	26.892	26.892	100%
Total	26.892	26.892	100%

Esse grupo sofreu modificação significativa no saldo do mês de dezembro/23, passando de R\$ 27 mil no RMA apresentado de 12/2023 para R\$ 164 mil no RMA de 01/2024.

A perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente esclarecimentos a respeito do aumento do grupo de Fornecedores, bem como as justificativas das alterações dos saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023.

- **Obrigações Sociais e Trabalhistas:** Em janeiro/2024, as Obrigações Sociais e Trabalhistas são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	jan-24	dez-23	%T
Salários e ordenados a pagar	82.404	68.715	20%
Provisão para Férias	27.180	22.728	20%
Provisão para 13º salário	3.691	-	0%
Encargos Sociais	29.130	26.947	8%
Total	142.405	118.390	20%

Os **Salários e Ordenados a Pagar** são compostos pelos saldos de salários a pagar e rescisões a pagar relativo à folha de pagamento de janeiro/2024 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 janeiro/2024, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas pelos tributos federais e estaduais:

Obrigações Tributárias	jan-24	dez-23	%T
Impostos Federais	478	1.084	-56%
Impostos Estaduais	42.983	27.781	55%
Total	43.461	28.865	51%

- **Adiantamento a Clientes:** O saldo registrado nesse grupo representa 63% das obrigações de curto prazo da Recuperanda no valor de R\$ 21 milhões. Tendo variação de 1% no período analisado.

Adiantamento de Cliente	jan-24	dez-23	%T
Adiantamento de Clientes	21.025.041	20.775.992	1%
Total	21.025.041	20.775.992	1%

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 janeiro de 2024, houve variação expressiva nos valores reportados pela Recuperanda.

Passivo Não Circulante	jan-24	dez-23	%T
Empréstimos e Financiamentos	2.959.582	11.881.278	-75%
Total	2.959.582	11.881.278	-75%

Em razão das alterações realizadas pela Recuperanda no saldo do mês de dezembro/23, esse grupo sofreu modificação significativa, passando de R\$ 11,8 milhões no RMA apresentado de 12/2023 para R\$ 2,9 milhões no RMA de 01/2024.

A perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente esclarecimentos a respeito da redução do grupo de Empréstimos e Financiamentos - LP, bem como as justificativas das alterações dos saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023.

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 31/01/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 2,2 milhões, impactado pelo resultado positivo do mês de janeiro/2024 de R\$ 76 mil e por ajuste de exercícios anteriores efetuados diretamente no patrimônio líquido de R\$ 137 mil.

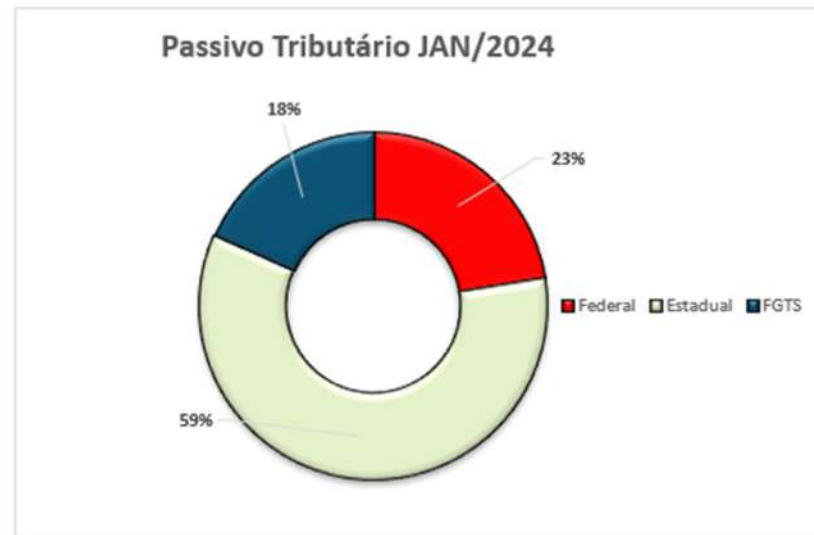
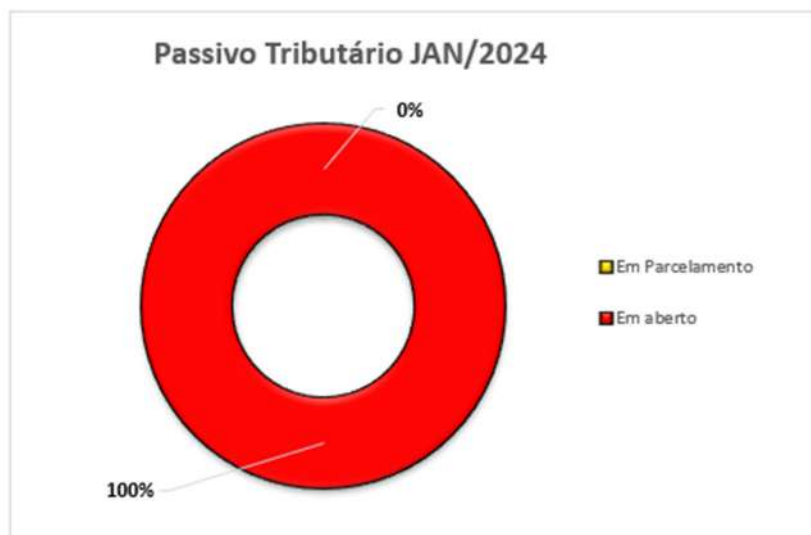
Solicita-se esclarecimentos da Recuperanda a respeito dos motivos que levaram a contabilidade a efetuar lançamentos contábeis de ajustes de exercícios anteriores no patrimônio líquido.

Em razão das alterações realizadas pela Recuperanda no saldo do mês de dezembro/23, esse grupo sofreu modificação significativa, passando de R\$ 10,3 milhões no RMA apresentado de 12/2023 para R\$ 2,2 milhões no RMA de 01/2024. A perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente esclarecimentos a respeito da redução do patrimônio líquido, bem como as justificativas das alterações dos saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de janeiro/2024, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento, somaram R\$ 74 mil.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos Federal e Estadual, sendo a Estadual a mais expressiva, representando 63% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:

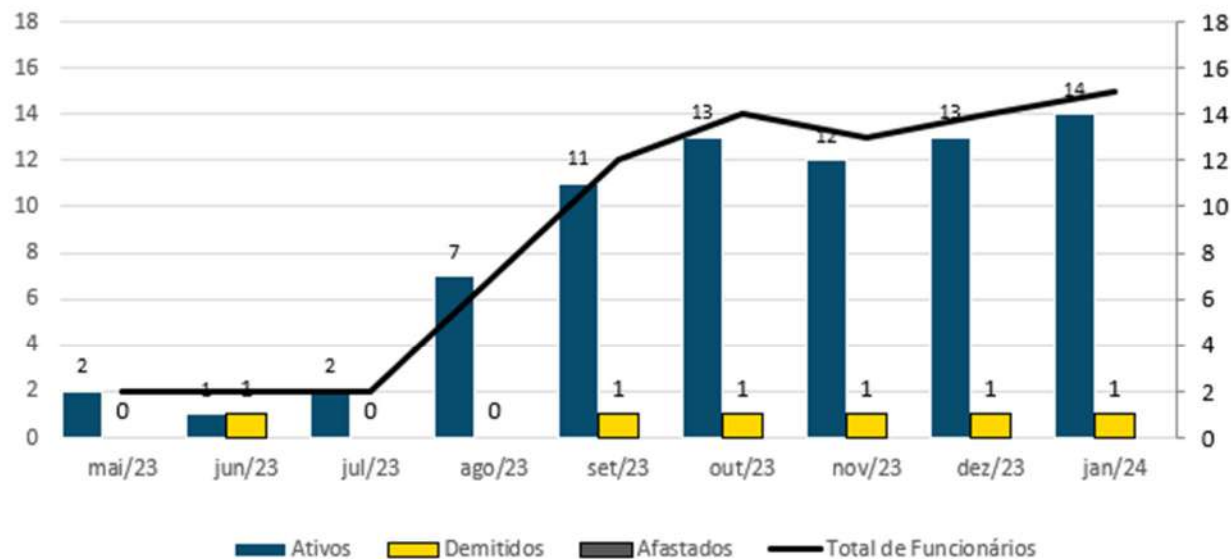


QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de janeiro/2024 com 15 funcionários, dois quais 14 estão ativos e 1 foi demitido. No mês anterior, a Recuperanda possuía 14 funcionários.

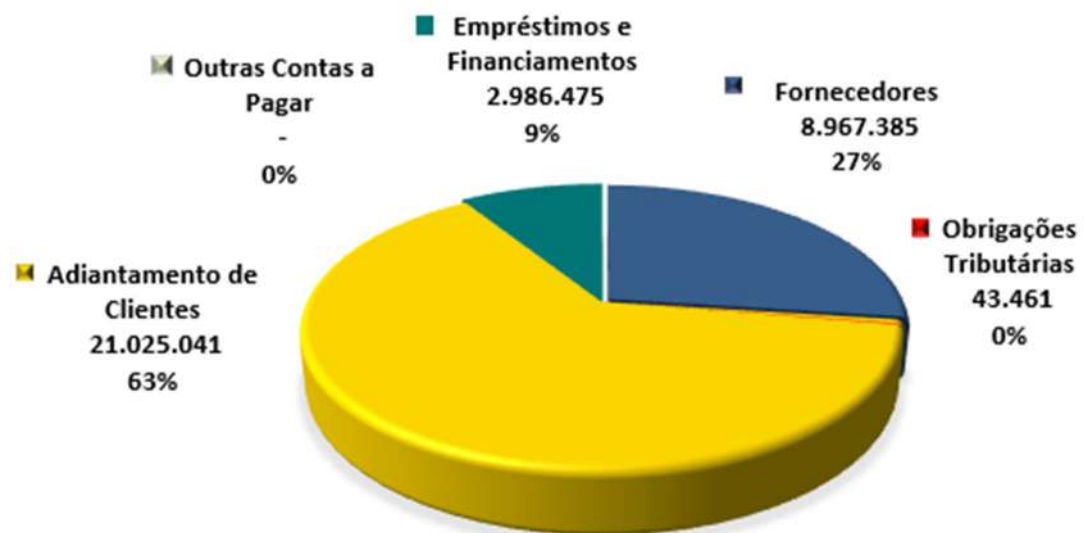
FUNCIONÁRIOS	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
Ativos	2	1	2	7	11	13	12	13	14
Demitidos	0	1	0	0	1	1	1	1	1
Afastados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total de Funcionários	2	2	2	7	12	14	13	14	15

Evolução quadro de colaboradores Mai/23 a Jan/24



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de janeiro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 33,1 milhões, composto principalmente por Adiantamentos a Clientes (63%), Empréstimos e Financiamentos (31%) e por Fornecedores (27%):



ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO

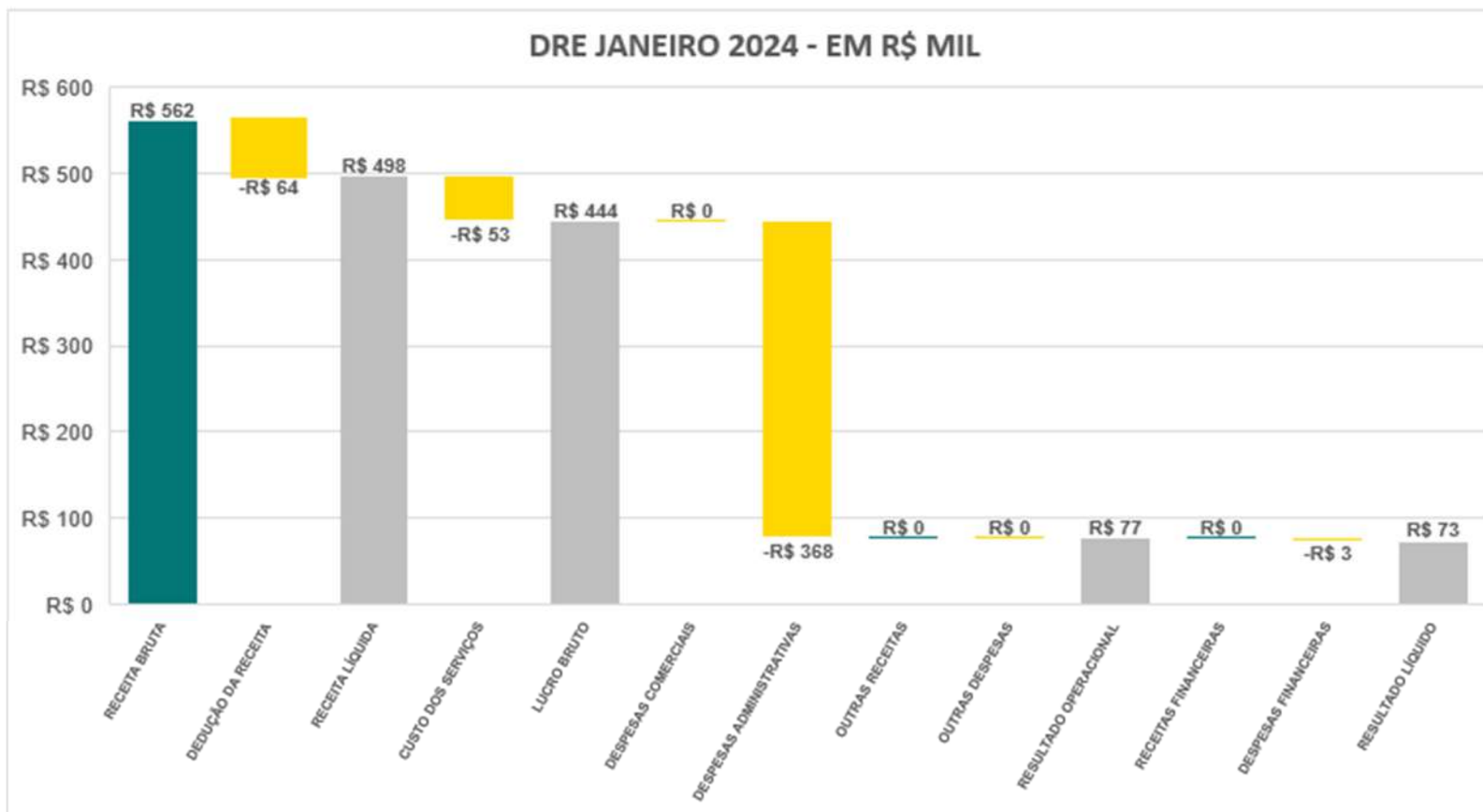
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda para o mês de janeiro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	jan-24	V%	dez-23	H%	V%	jan-24	jan-24
01. Receita Bruta	562.007	113%	694.036	-19%	112%	562.007	562.007
01.1. Receita de Serviços Prestados	562.007	113%	694.036	-19%	112%	562.007	562.007
02. Dedução da Receita Bruta	(64.167)	-13%	(75.531)	-15%	-12%	(64.167)	(64.167)
03. Receita Operacional Líquida	497.840	0%	618.505	-20%	100%	497.840	497.840
04. Custo dos Produtos Vendidos	(53.393)	-11%	(302.717)	-82%	-49%	(53.393)	(53.393)
04.1. Custos dos produtos vendidos	(53.393)	-11%	(302.717)	-82%	-49%	(53.393)	(53.393)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	444.446	89%	315.788	41%	51%	444.446	444.446
06. Despesas Operacionais	(367.923)	-74%	(418.566)	-12%	-68%	(367.923)	(367.923)
06.1. Comerciais		0%		0%	0%	-	
06.2. Administrativas e gerais	(367.923)	-74%	(418.566)	-12%	-68%	(367.923)	(367.923)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais		0%	-	0%	0%	-	-
07.1. Outras Receitas		0%		0%	0%	-	
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	100%	0%	-	-
08. Resultado Operacional	76.523	15%	(102.778)	-174%	-17%	76.523	76.523
09. Depreciação / Amortização	211.562	42%	214.229	-1%	35%	211.562	211.562
10. EBITDA	288.086	58%	111.451	158%	18%	288.086	76.523
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(3.297)	-1%	(3.057)	8%	0%	(3.297)	(3.297)
11.1. Receitas Financeiras	6	0%	5	25%	0%	6	6
11.2. Despesas Financeiras	(3.303)	-1%	(3.062)	8%	0%	(3.303)	(3.303)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	73.226	15%	(105.835)	-169%	-17%	73.226	73.226
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	73.226	15%	(105.835)	-169%	-17%	73.226	73.226

Gráfico do Resultado

No mês de janeiro/2024, a Recuperanda apresentou lucro de R\$ 73 mil, ocorrendo redução em comparação ao período anterior onde o resultado do prejuízo líquido foi de R\$ 106 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

No mês em análise, houve redução de 19% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 562 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 498 mil**. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **11 % da receita líquida** do mês de janeiro/2024, no montante de **R\$ 53 mil**, sendo os seus principais componentes evidenciados a seguir:

Custos dos Serviços Prestados	jan-24	dez-23	%T
Insumos p/ Prestação de Serviço	19.752	39.245	-50%
Lubrificantes p/ Prestação de Serviço	64.893	330.285	-80%
Custo Mercadoria Vendida	- 31.252	- 66.814	-53%
Total	53.393	302.717	-82%

Por sua vez, os custos com insumos na prestação de serviços e lubrificantes apresentam redução significativa 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 **74 % da receita líquida** do mês de janeiro/2024, no montante de R\$ 367 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 conforme a seguir:

Despesas Administrativas Trabalhista	jan-24	dez-23	%T
Salários e Ordenados	71.055	71.676	-1%
Encargos Previdenciários	13.157	13.281	-1%
FGTS	4.593	3.707	24%
Férias e 13º salário	7.578	14.729	-49%
Total	96.383	103.393	-7%

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	jan-24	dez-23	%T
Serviços Prestados	27.591	85.718	-68%
Fretes e Carretos	252	6.136	0%
Seguros	773	1.764	-56%
Depreciação e Amortizações	211.562	214.229	-1%
Material de uso e consumo	225	(2.932)	0%
Outras Despesas	31.137	10.258	204%
Total	271.540	315.173	-14%

Outras receitas (despesas) Operacionais

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

Receitas (despesas) Financeiras

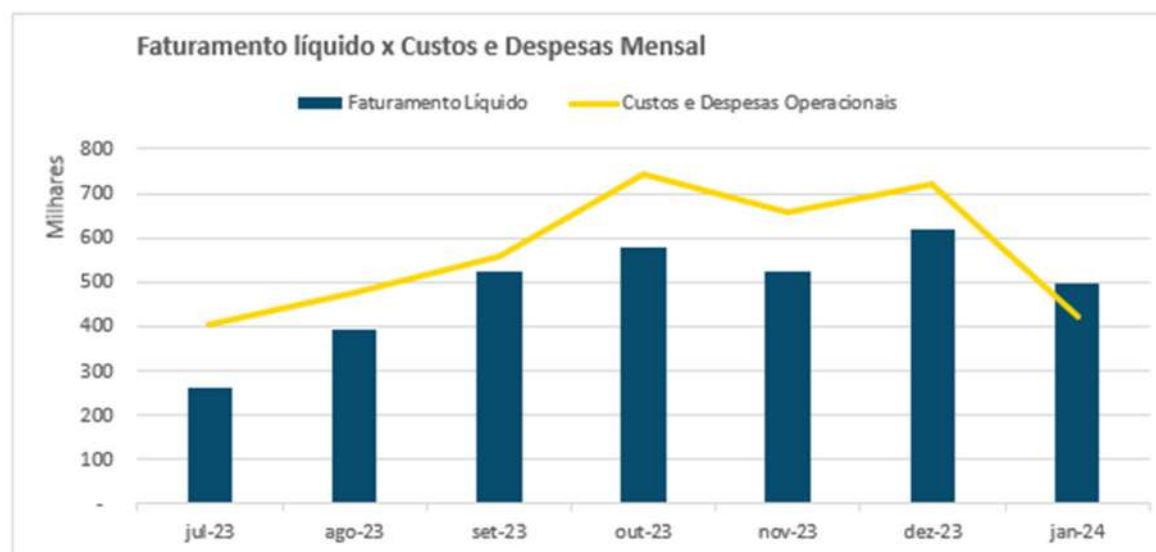
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado pelas despesas financeiras nas operações no montante de R\$ 3 mil, principalmente com impostos e taxas tributárias.

Receitas (Despesas) Financeiras	jan-24	dez-23	%T
Bancárias	(397)	(453)	-12%
Juros de mora	(2.467)	(431)	473%
Despesas Tributárias	(439)	(2.178)	-80%
Receita financeira	6	5	
Total	(3.297)	(3.057)	8%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

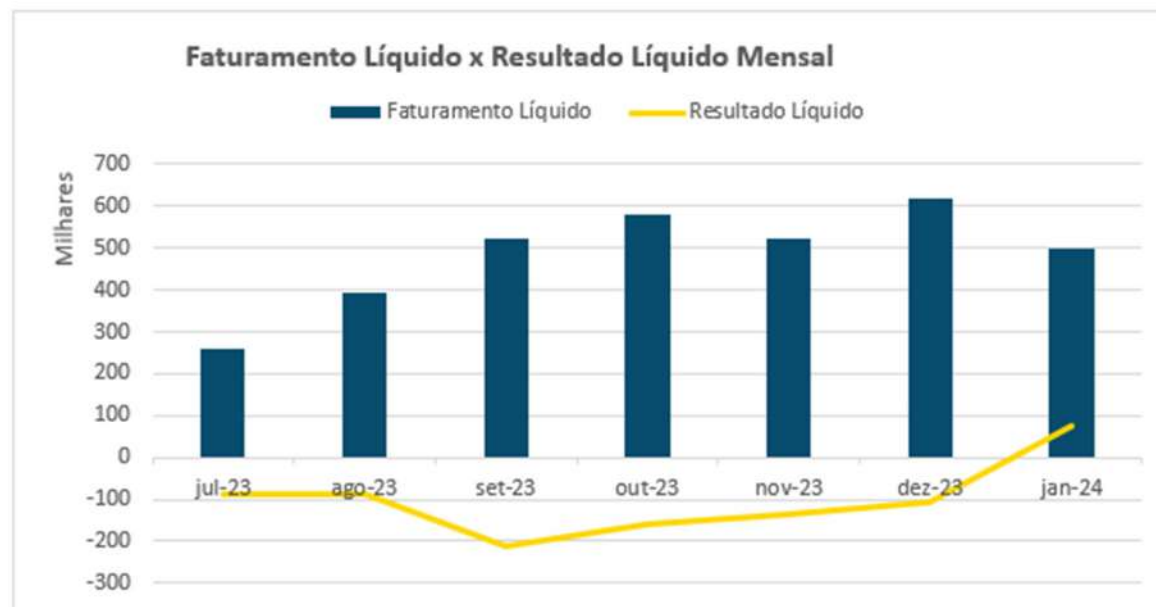
A Receita Líquida do período apresentou redução de 20% em relação ao mês anterior, perfazendo média de 485 mil no período de julho/2024 a janeiro/2024.

No que tange aos custos e despesas operacionais, teve redução em relação ao mês anterior. A média dos custos e despesas operacionais para o período de julho/2024 a janeiro/2024 é de R\$ 568 mil:



Resultado Líquido do Período

Em janeiro de 2024, a Recuperanda registrou um lucro operacional no valor de R\$ 73 mil, comparado ao prejuízo de R\$ 106 mil referente mês anterior.



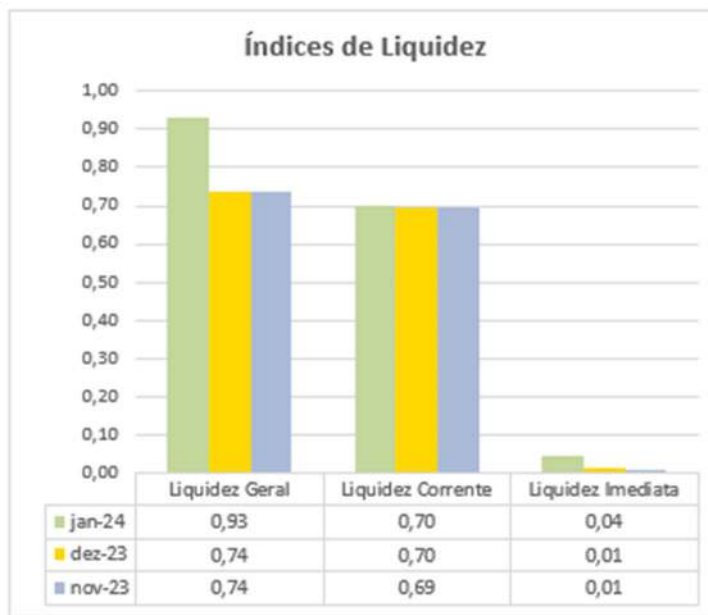
EBITDA

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 janeiro/2024, o indicador ficou positivo em 288 mil.

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	jan-24	dez-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,93	0,74
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,70	0,70
		Passivo Circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,04	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.

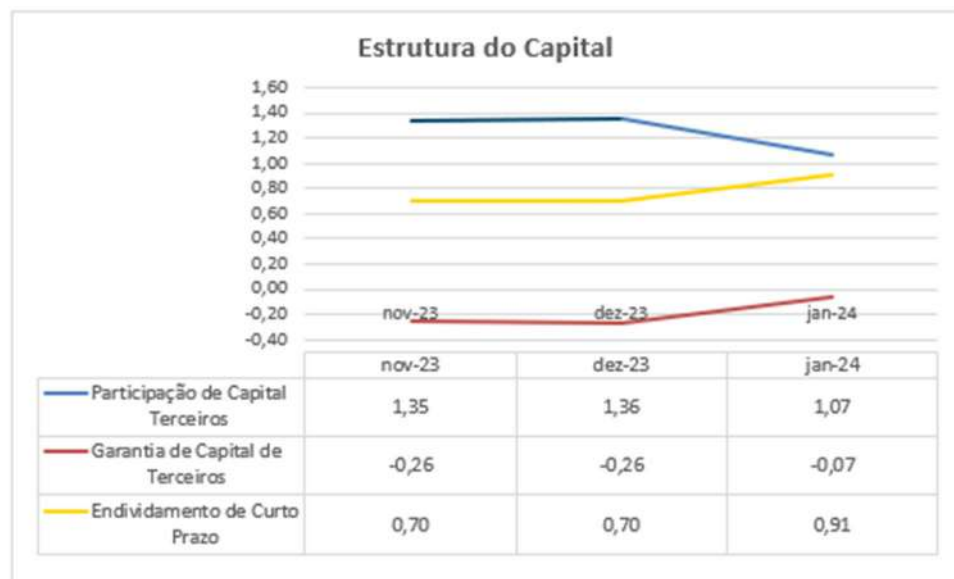
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **31/01/2024** 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	jan-24	dez-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	1,07	1,36
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,07	-0,26
Passivo circulante + Passivo Não Circulante				
Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,91	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.

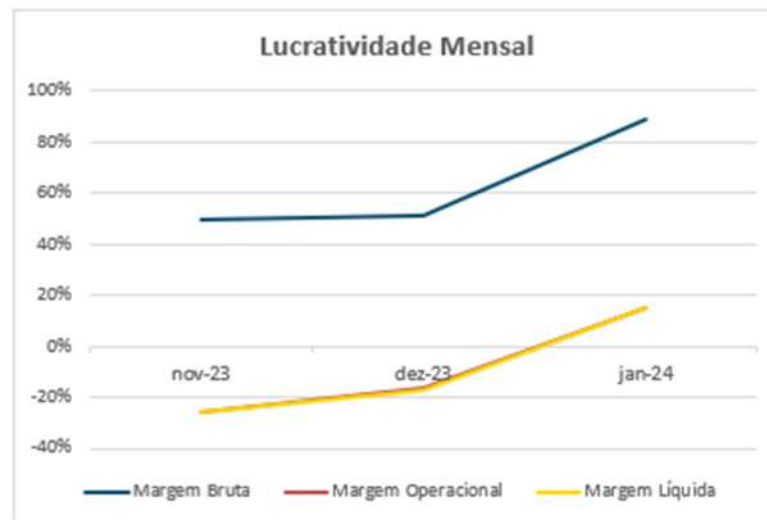
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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	jan-24	dez-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	89%	51%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	15%	-17%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	15%	-17%
		Receita Líquida		



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **janeiro de 2024**.

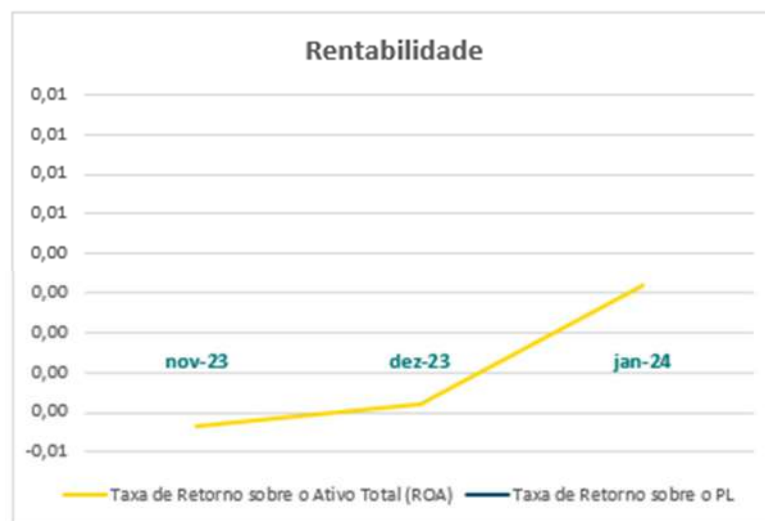
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. Para o mês de **janeiro/2024**, 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 **janeiro/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 resultado de **janeiro/2024**, a Recuperanda apresentou margem positiva, gerando lucro no período.

Índice de Rentabilidade

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	jan-24	dez-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	-0,03	0,01



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **janeiro de 2024**.

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 **31/01/2024** 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	jan-24	dez-23
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	(10.404.360)	(8.719.908)
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(9.134.613)	(8.404.330)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	1.269.747	315.578

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 esclarecimentos a respeito do aumento das disponibilidades, principalmente na conta caixa, bem como as justificativas das alterações dos saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023;
- 2) Justificar a existência física dos recursos evidenciados na conta caixa no total de R\$ 1,1 milhões;
- 3) 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;
- 4) Apresentar esclarecimentos a respeito do aumento do grupo de Clientes, bem como as justificativas das alterações dos saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023;
- 5) Detalhar a composição dos créditos relativos aos Adiantamentos Fornecedores;
- 6) Apresentar a composição dos pagamentos efetuados junto aos Consórcios e sua reclassificação para o grupo de Realizável a Longo Prazo;
- 7) Apresentar a composição dos Empréstimos a Receber junto à União Nutrição e Sócios, bem como apresentar os contratos de mútuo;
- 8) Apresentar esclarecimentos a respeito do aumento do grupo de Fornecedores, bem como as justificativas das alterações dos saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023;
- 9) Apresentar o "Aging List" dos fornecedores em aberto do período com as respectivas datas de vencimento dos débitos;
- 10) Esclarecer sobre a realização contábil dos valores recebidos a título de adiantamento de clientes;
- 11) Apresentar esclarecimentos a respeito do aumento do grupo de Empréstimos e Financiamentos, curto e longo prazo, bem como as justificativas das alterações dos saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023;

- 12) 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;
- 13) Apresentar esclarecimentos da Recuperanda a respeito dos motivos que levaram a contabilidade a efetuar lançamentos contábeis de ajustes de exercícios anteriores no patrimônio líquido no total de R\$ 137 mil;
- 14) Apresentar esclarecimentos a respeito da redução do patrimônio líquido, bem como as justificativas das alterações dos saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023;
- 15) Apresentar as justificativas que levaram às alterações nos saldos dos grupos do balanço patrimonial de 12/2023 em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023, ocasionando diferença de R\$ 1,5 milhões no total do ativo e passivo;

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado lucro líquido para o mês de janeiro/2024 de R\$ 73 mil, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/01/2024, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 2,2 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 janeiro/2024 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 Inocência 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