

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES DA RECUPERANDA



AGOSTO/2024

PROCESSO Nº
5027072-50.2023.8.13.0027



Utilize o QrCode para acessar nossos portal.

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.....	21
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....	22
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	23
ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO.....	24
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS.....	31
CAPITAL DE GIRO.....	39
REQUERIMENTOS.....	40
CONCLUSÃO.....	41

INTRODUÇÃO

Betim/MG, 18 de dezembro 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 Agosto/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,

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 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 Assembléia 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.

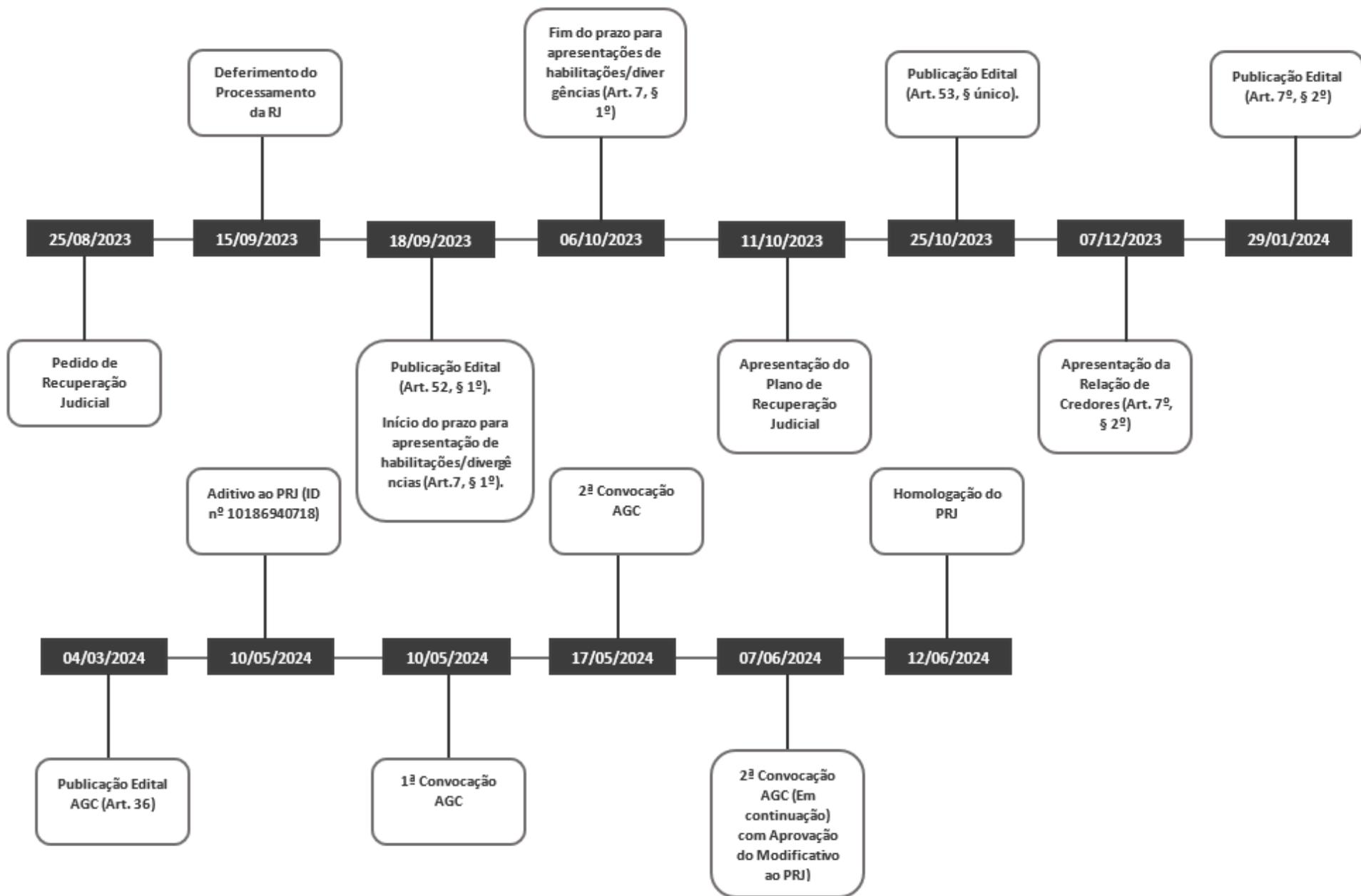
Em 10/05/2024, foi realizada Assembléia Geral de Credores Virtual da Recuperanda, em primeira convocação. Contudo, nos termos do §2º do art. 37 da Lei nº 11.101/05, não houve quórum suficiente para a instalação, razão pela qual se concluiu pela necessidade de se realizar a Assembleia em 2ª convocação, 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 Lupus 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 maio 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 Maure 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 **31/08/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

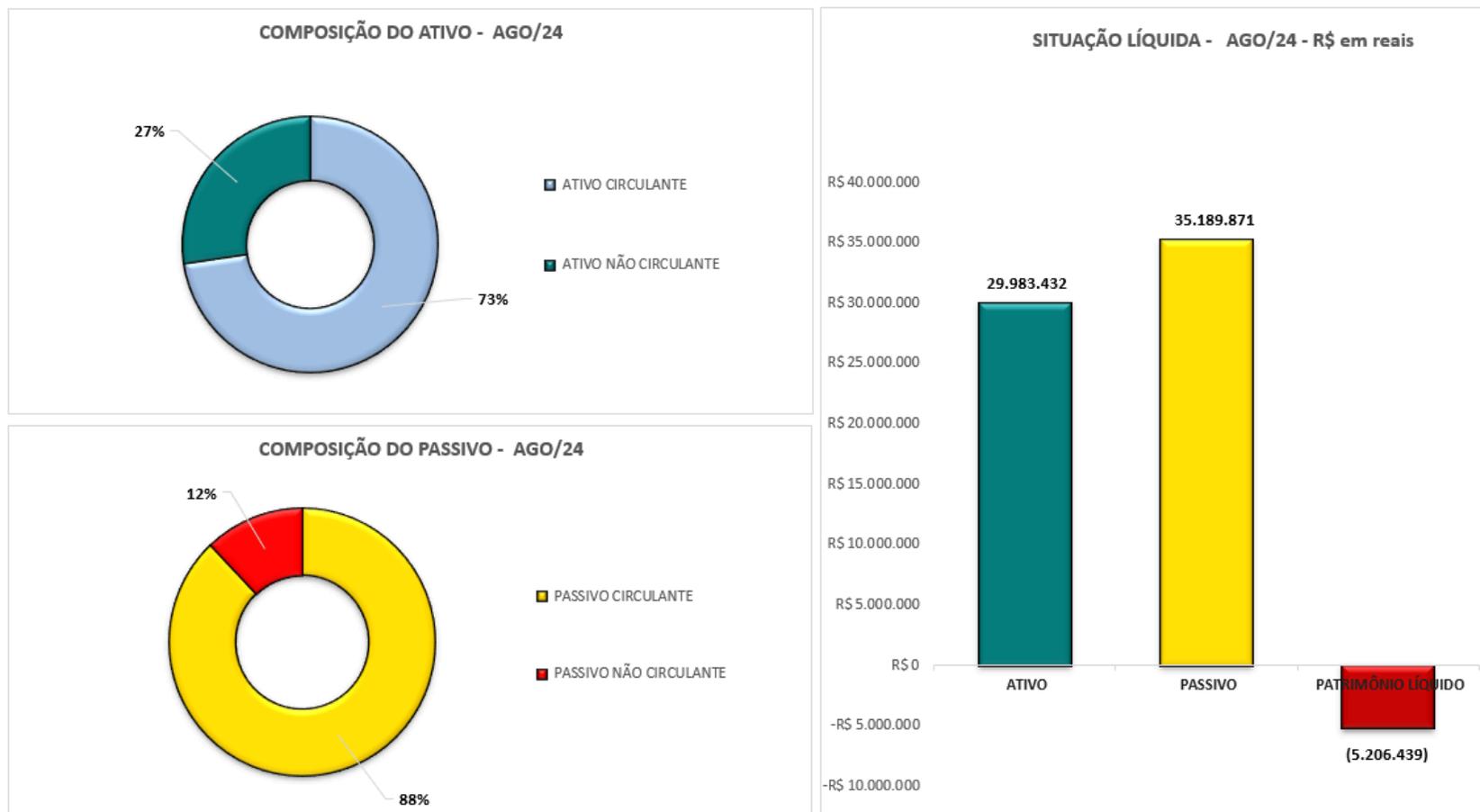
ATIVO - EM R\$							MODIFICADO		PASSIVO - EM R\$							MODIFICADO	
GRUPO PATRIMONIAL	ago-24	V%	jul-24	V%	H%	jul-24	H%	GRUPO PATRIMONIAL	ago-24	V%	jul-24	V%	H%	jul-24	H%		
Circulante	21.780.308	73%	21.924.487	72%	-1%	21.913.066	-1%	Circulante	30.938.152	103%	30.694.078	101%	1%	30.775.556	1%		
Disponibilidades	1.126.551	4%	1.138.446	4%	-1%	1.127.025	0%	Fornecedores	8.651.432	29%	8.446.536	28%	2%	8.527.960	1%		
Clientes	1.263.567	4%	1.437.218	5%	-12%	1.437.218	-12%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	248.941	1%	222.961	1%	12%	222.961	0%		
Adiantamentos	19.299.317	64%	19.293.440	64%	0%	19.293.440	0%	Obrigações Tributárias	89.555	0%	76.356	0%	17%	76.412	226%		
Impostos a Recuperar	90.873	0%	55.383	0%	64%	55.383	64%	Adiantamento de Clientes	21.948.224	73%	21.948.224	72%	0%	21.948.224	-100%		
							0%										
Não Circulante	8.203.124	27%	8.409.360	28%	-2%	8.408.187	-2%	Não Circulante	4.251.720	14%	4.251.720	14%	0%	4.251.720	0%		
Realizável a Longo Prazo	2.512.045	8%	2.512.045	8%	0%	2.512.045	0%	Empréstimos e Financiamentos	2.959.582	10%	2.959.582	10%	0%	2.959.582	0%		
Imobilizado	5.691.079	19%	5.897.314	19%	-3%	5.896.141	-3%	Recuperação Judicial	1.292.137	4%	1.292.137	4%	100%	1.292.137	0%		
								Patrimônio Líquido	(5.206.439)	-17%	(4.611.951)	-15%	13%	(4.706.024)	11%		
								Capital Social	50.000	0%	50.000	0%	0%	50.000	0%		
								Prejuízos Acumulados	(2.471.407)	-8%	(2.471.407)	-8%	0%	(2.471.407)	0%		
								Ajustes Exercícios Anteriores	(2.785.032)	-9%	(2.190.545)	-7%	27%	(2.284.617)	22%		
TOTAL DO ATIVO	29.983.432	100%	30.333.846	100%	-1%	30.321.252	-1%	TOTAL DO PASSIVO	29.983.432	100%	30.333.846	100%	-1%	30.321.252	0%		

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

Conforme balancete analisado de 08-2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 07/2024, ocasionando variações em comparação aos saldos do balanço já apresentado do RMA do mês de julho/2024.

Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado acumulado dentro do patrimônio líquido no total de R\$ 94 mil. Solicita-se a Recuperanda que não promova modificações nos demonstrativos contábeis após a entrega da documentação contábil para elaboração dos relatórios mensais das atividades.

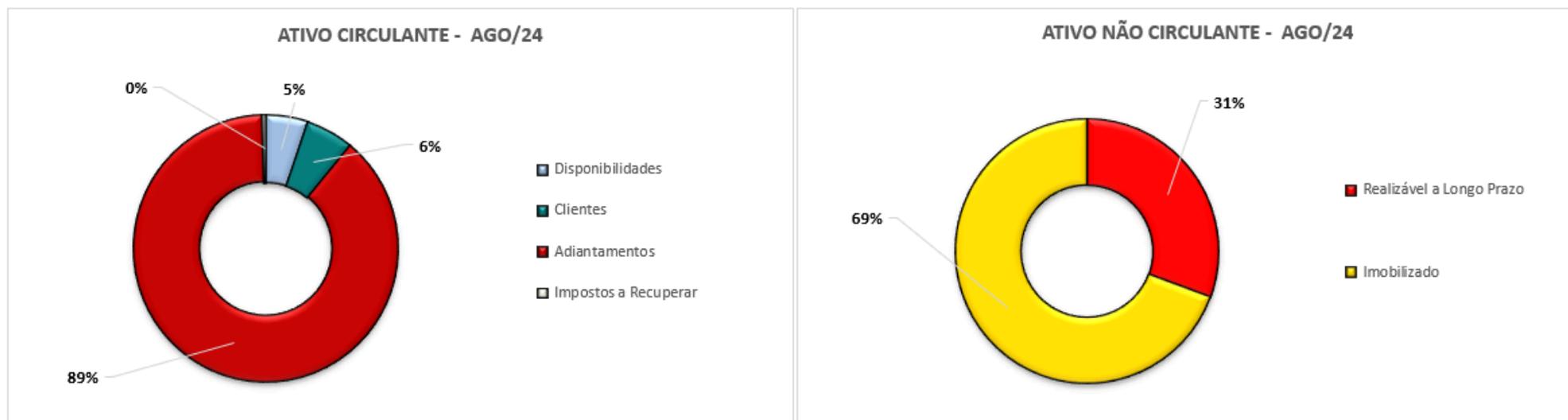
Situação Patrimonial Líquida



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 agosto de 2024, no total de R\$ 5,2 milhões.

Análise do Ativo

Em agosto/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 73% do Ativo total, sendo composto principalmente por Adiantamentos no montante de R\$ 19,2 milhões (89%) e Clientes em R\$ 1,2 milhões (6%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante representa 27% do total do Ativo e tem como principais componentes o Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 5,6 milhões (69%) e Realizável a Longo Prazo de R\$ 2,5 milhões (31%):



- **Disponibilidades:** Os recursos disponíveis são representados pelos depósitos em conta corrente e pelo saldo de caixa. Em agosto de 2024, a Recuperanda registrou pequena redução de caixa e equivalentes de caixa em comparação com o mês anterior, encerrando o período com um saldo de R\$ 1,1 milhão. A composição das Disponibilidades é a seguinte:

Disponibilidades	ago-24	jul-24	%T
Caixa Geral	1.123.916	1.126.049	0%
Bancos Conta Movimento	2.635	976	170%
Numerário em Trânsito	-	11.421	0%
Total	1.126.551	1.138.446	-1%

- **Clientes:** O saldo de clientes a Receber em 08/2024 é de 1,2 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\$ 64 mil, G7 Log Transportes Ltda, com 115 mil, Rodosafrá Transportes Rodoviários Ltda na quantia de R\$ 115 mil, Lupus Desenvolvimento em Alimentos Ltda, com 135 mil, D'Granel Transportes e Comercio Ltda com 81 mil.

Os demais créditos estão pulverizados em várias rubricas contábeis, cuja representação individual é inferior a 1% em relação ao saldo total, perfazendo o somatório de R\$ 483 mil:

Cientes a Receber	ago-24	jul-24	%T
Edson Viandelli Lopes	63.785	63.785	0%
G7 Log Transportes Ltda	114.719	114.719	0%
Ciplan Cimento Planalto Sa	28.722	28.722	0%
Rodosafra Transportes Rodoviários Ltda	114.859	131.794	-13%
D'Granel Transportes e Comercio Ltda	80.669	80.669	0%
Geraldo Joao Furlani	45.126	45.126	0%
Se-Distribuidora de Alimentos Ltda	-	87.495	-100%
G 10 Transportes	32.974	32.974	0%
Lupus Desenvolvimento Em Alimentos Ltda	134.659	129.906	4%
Xpet Racao Ltda	64.338	64.338	0%
Cerrado Representacoes Comerciais Ltda	42.407	33.424	27%
Translog Transporte de Cargas Ltda	57.875	57.875	0%
Transita Transportes Itauna Ltda	-	128.920	-100%
Cientes diversos	483.434	437.472	11%
Total	1.263.567	1.437.218	-12%

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, não houve uma variação significativa nesse grupo, em relação ao mês anterior.

Adiantamentos	ago-24	jul-24	%T
Adiantamento a Fornecedores	17.216.681	17.210.804	0%
Adiantamento a Consórcio	84.343	84.343	0%
Consórcio Santander	29.418	29.418	0%
Consórcio Bradesco	1.968.875	1.968.875	0%
Total	19.299.317	19.293.440	0%

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, bem como apresente a composição dos créditos relativos aos Adiantamentos Fornecedores.

- Impostos a Recuperar / Compensar: Compreende as rubricas Cofins e Pis a recuperar.

Impostos a Recuperar	ago-24	jul-24	%T
COFINS a Recuperar	74.663	45.504	0%
PIS a Recuperar	16.210	9.879	0%
Total	90.873	55.383	64%

- 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. Em agosto de 2024 os saldos mais expressivos, referem-se a Empréstimo à União Nutrição, totalizando R\$ 1,8 milhões, Empréstimos a Empregados, no montante de R\$ 400 mil.

Realizavel a Longo Prazo	ago-24	jul-24	%T
Empréstimos a Sócios	284.854	284.854	0%
Empréstimo a União Nutrição	1.826.626	1.826.626	0%
Empréstimos a Empregados	400.565	400.565	0%
Total	2.512.045	2.512.045	0%

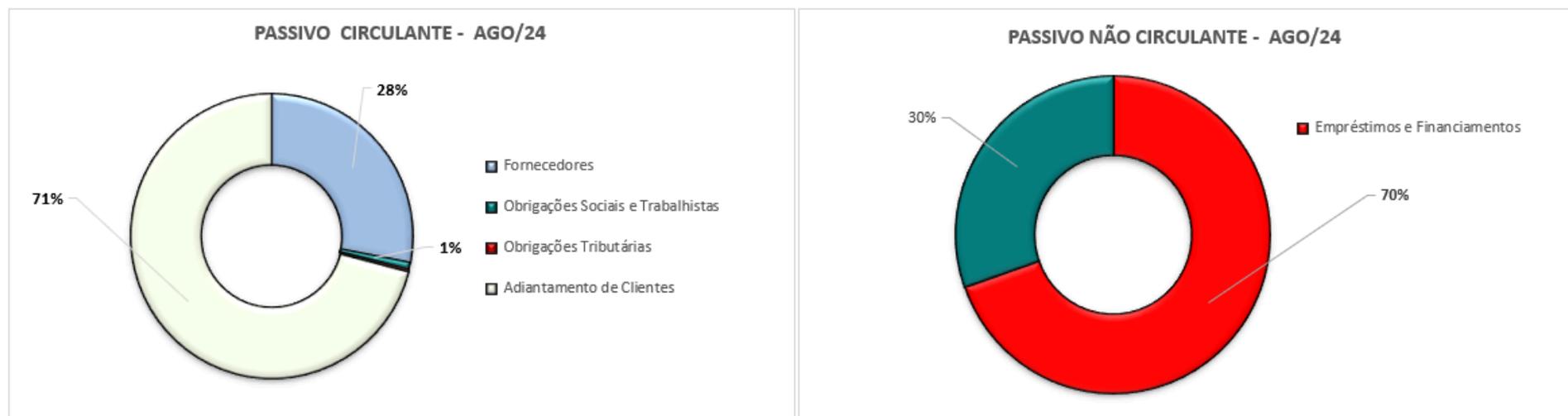
A Recuperanda não apresentou a composição dos saldos relacionados aos empréstimos realizados. Deste modo, esta perícia técnica solicita a composição dos empréstimos a receber junto à União Nutrição e Empréstimos a Sócios, bem como apresentar os contratos de mútuo.

- **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 31/08/2024 está evidenciado da seguinte forma:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO				
	Computadores e periféricos	Máquinas e Equipamentos	Veículos	TOTAL
<u>Balancete</u>				
<u>31/07/2024</u>				
Imobilizado	2.500	1.700	13.935.383	13.939.583
(-) Depreciação	(1.103)	(446)	(8.041.894)	(8.043.442)
Valor residual	1.397	1.254	5.893.489	5.896.141
	Computadores e periféricos	Máquinas e Equipamentos	Veículos	TOTAL
<u>Balancete</u>				
<u>31/08/2024</u>				
Imobilizado	2.500	1.700	13.935.383	13.939.583
(-) Depreciação	(1.144)	(460)	(8.246.900)	(8.248.504)
Valor residual	1.356	1.240	5.688.483	5.691.079

Análise do Passivo

Em agosto/2024, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante que representa 88% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Adiantamento a Clientes no total de R\$ 21,9 milhões (71%) e Fornecedores em R\$ 8,6 milhões (28%). Por sua vez, o Passivo Não Circulante, representa 12% do total do passivo exigível, totalizando R\$ 4,2 milhões, sendo composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (70%) em R\$ 2,9 milhões e Credores em Recuperação Judicial(30%) em 1,2 milhões:



- Fornecedores a curto prazo: Representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 8,6 milhões em agosto/2024. A Recuperanda não apresentou o "Aging List" dos fornecedores em aberto acumulado do período com as respectivas datas de vencimento dos débitos.

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

Obrigações Sociais e Trabalhistas	ago-24	jul-24	%T
Salários e ordenados a pagar	85.896	91.498	-6%
Provisão para Férias	52.635	45.127	17%
Provisão para 13º salário	28.929	22.922	26%
Encargos Sociais	81.482	63.415	28%
Total	248.941	222.961	12%

Os **Salários e Ordenados a Pagar** são compostos pelos saldos de salários a pagar e rescisões a pagar relativo à folha de pagamento de agosto/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 INSS do período anterior.

- **Obrigações Tributárias:** Em agosto/2024, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas pelos tributos federais, e estaduais:

Obrigações Tributárias	ago-24	jul-24	%T
Impostos Federais	8.451	6.761	25%
Impostos Estaduais	81.104	69.596	17%
Total	89.555	76.356	17%

- Adiantamento a Clientes: O saldo registrado nesse grupo representa 73% das obrigações de curto prazo da Recuperanda no valor de R\$ 21,9 milhões.

Adiantamento de Cliente	ago-24	jul-24	%T
Adiantamento de Clientes	21.948.224	21.948.224	0%
Total	21.948.224	21.948.224	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 e Passivo sujeito à Recuperação judicial. Em agosto de 2024, não houve variação dos saldos desse grupo:

Passivo Não Circulante	ago-24	jul-24	%T
Empréstimos e Financiamentos	2.986.475	2.986.475	0%
Fornecedores em Recuperação Judicial	1.265.245	1.265.245	0%
Total	4.251.720	4.251.720	0%

Análise do Patrimônio Líquido

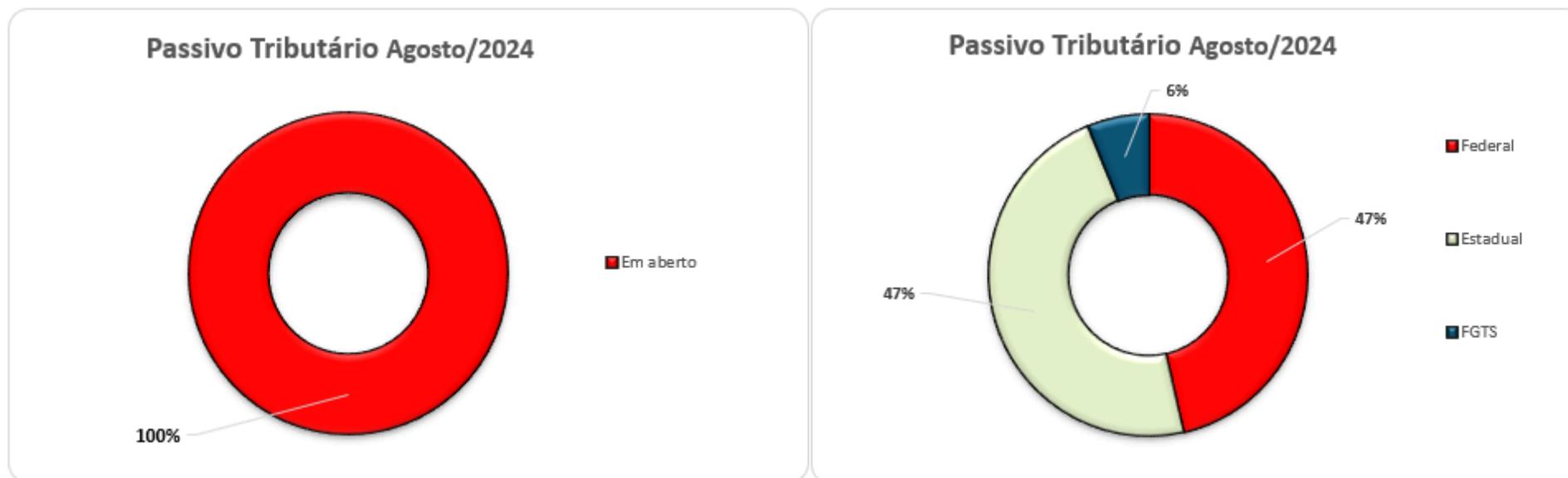
O Patrimônio Líquido em 31/08/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 5,2 milhões, impactado especialmente pelo resultado negativo do mês de agosto/2024 de R\$ 500 mil e por ajustes em contas de resultados, que impactaram o patrimônio líquido em R\$ 94 mil. Esses ajustes foram refletidos apenas nos demonstrativos financeiros do mês subsequente à sua ocorrência.

Solicita-se à Recuperanda que forneça esclarecimentos sobre os motivos que levaram a contabilidade a realizar lançamentos contábeis de ajustes nas contas patrimoniais e de resultado, os quais impactaram o patrimônio líquido.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de agosto/2024, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento, somaram R\$ 171 mil.

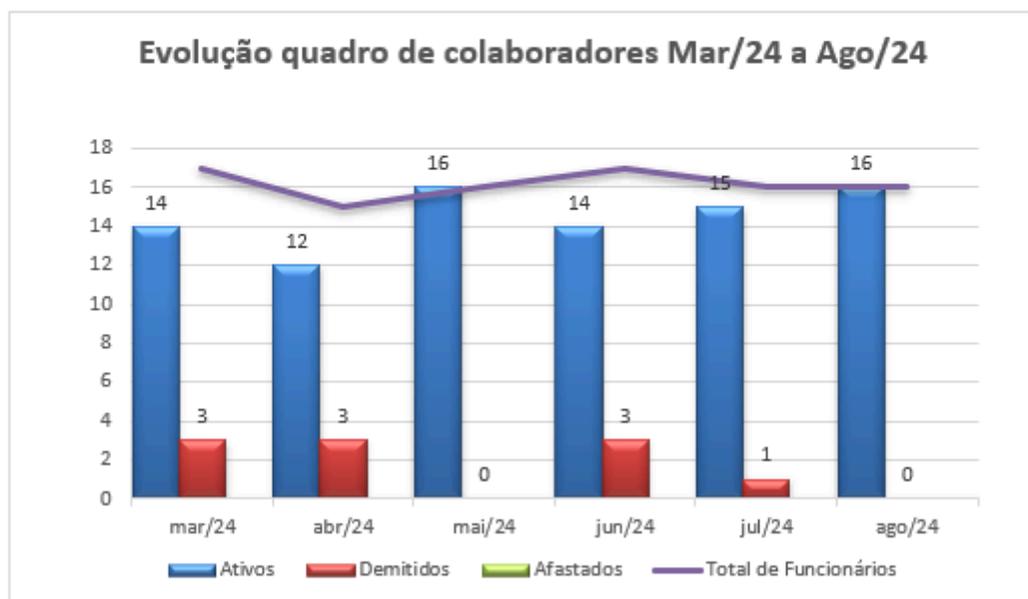
Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos federal, estadual e junto ao FGTS, sendo a dívida estadual a mais expressiva, representando 47% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:



QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

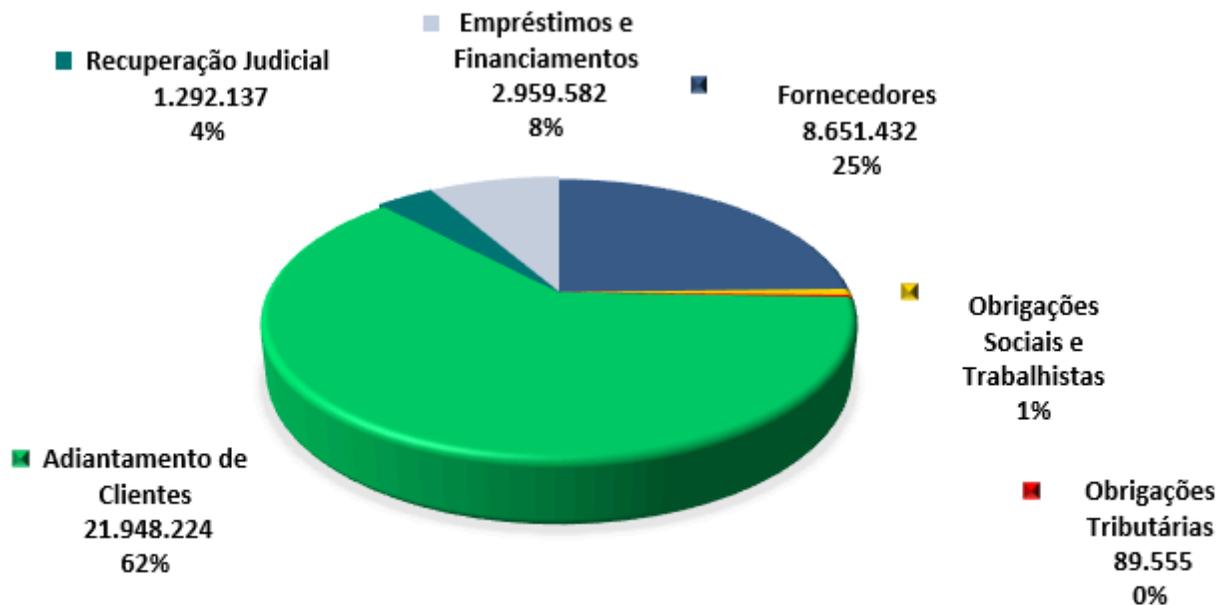
A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de agosto/2024 com 16 funcionários. No mês anterior, a Recuperanda possuía 16 funcionários.

FUNCIONÁRIOS	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Ativos	14	12	16	14	15	16
Demitidos	3	3	0	3	1	0
Afastados	0	0	0	0	0	0
Total de Funcionários	17	15	16	17	16	16



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de Agosto de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 35 milhões, composto principalmente por Adiantamentos a Clientes (62%) e por Fornecedores (25%):



ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO

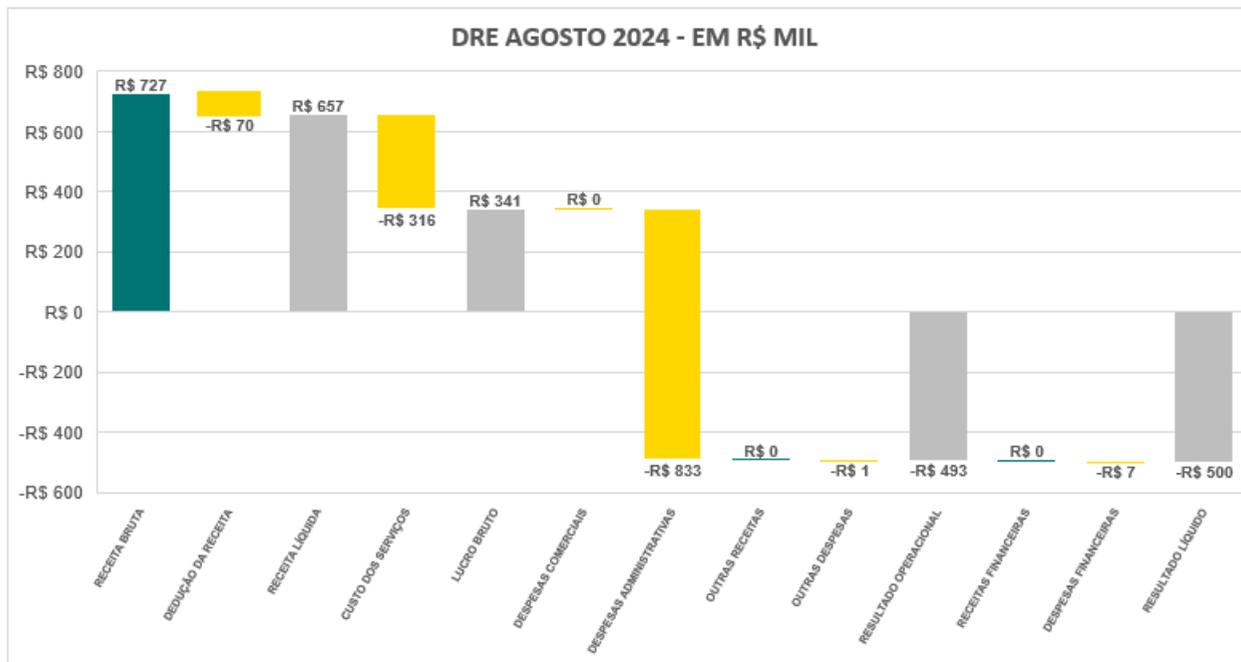
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda para o mês de agosto de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	ago-24	V%	jul-24	H%	V%	ago-24	jul-24
01. Receita Bruta	727.381	111%	625.304	16%	113%	4.417.261	3.689.880
01.1. Receita de Serviços Prestados	727.381	111%	625.304	16%	113%	4.417.261	3.689.880
02. Dedução da Receita Bruta	(70.239)	-11%	(70.177)	0%	-13%	(492.223)	(421.984)
03. Receita Operacional Líquida	657.142	100%	555.127	18%	100%	3.925.038	3.267.896
04. Custo dos Produtos Vendidos	(316.040)	-48%	(281.551)	12%	-51%	(1.982.681)	(1.666.641)
04.1. Custos dos produtos vendidos	(316.040)	-48%	(281.551)	12%	-51%	(1.982.681)	(1.666.641)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	341.102	52%	273.576	25%	49%	1.942.357	1.601.255
06. Despesas Operacionais	(832.667)	-127%	(673.780)	24%	-121%	(4.559.070)	(3.726.404)
06.1. Comerciais	-	0%	-	0%	0%	-	-
06.2. Administrativas e gerais	(832.667)	-127%	(673.780)	24%	-121%	(4.559.070)	(3.726.404)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(1.355)	0%	(7.711)	-82%	-1%	(9.931)	(8.575)
07.1. Outras Receitas	0,30	0%	2,10	100%	0%	4,80	4,50
07.2. Outras Despesas	(1.356)	0%	(7.713)	-82%	-1%	(9.935)	(8.580)
08. Resultado Operacional	(492.921)	-75%	(407.915)	21%	-73%	(2.626.644)	(2.133.724)
09. Depreciação / Amortização	205.062	31%	205.062	0%	37%	1.695.498	1.490.436
10. EBITDA	(287.858)	-44%	(202.853)	42%	-37%	(931.146)	(643.288)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(7.494)	-1%	(1.637)	358%	0%	(23.547)	(16.053)
11.1. Receitas Financeiras	0,03	0%	-	0%	0%	55	55
11.2. Despesas Financeiras	(7.494)	-1%	(1.637)	358%	0%	(23.603)	(16.108)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(500.415)	-76%	(409.552)	22%	-74%	(2.650.192)	(2.149.777)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(500.415)	-76%	(409.552)	22%	-74%	(2.650.192)	(2.149.777)

Gráfico do Resultado

No mês de agosto/2024, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 500 mil, ocorrendo elevação em comparação ao período anterior onde o resultado negativo foi de R\$ 410 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Conforme balancete analisado de 08-2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos da DRE para o período de 07/2024, ocasionando diferença no resultado líquido em comparação com os saldos apresentados na DRE do RMA já apresentado do mês de julho/2024 no total de R\$ 94 mil.

Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações no resultado de 07/2024, impactando no resultado acumulado. Solicita-se a Recuperanda que não promova modificações nos demonstrativos contábeis após a entrega da documentação contábil para elaboração dos relatórios mensais das atividades.

Receita Operacional

No mês em análise, houve uma elevação de 16% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 727 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 657 mil**. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **48 % da receita líquida** do mês de agosto/2024, no montante de **R\$ 316 mil**, sendo os seus principais componentes evidenciados a seguir. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos dos Serviços Prestados	ago-24	jul-24	%T
Insumos p/ Prestação de Serviço	67.110	-	100%
Lubrificantes p/ Prestação de Serviço	335.457	332.359	1%
Aproveitamento Crédito Tributário	(86.526)	(50.808)	70%
Total	316.040	281.551	12%

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas, representam **127 % da receita líquida** do mês de agosto/2024, no montante de R\$ 833 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 às trabalhistas, são compostas por salários e ordenados, encargos previdenciários, FGTS, férias e 13º salário. As despesas trabalhistas apresentaram elevação em comparação ao período anterior, as variações mais expressivas são atribuídas principalmente Salários e Ordenados, conforme a seguir:

Despesas Administrativas Trabalhista	ago-24	jul-24	%T
Salários e Ordenados	283.978	189.309	50%
Encargos Previdenciários	15.907	14.425	10%
FGTS	4.401	5.902	-25%
Férias e 13º salário	9.879	8.633	14%
Total	314.165	218.269	44%

A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

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 mais expressivas são atribuídas principalmente às rubricas, Serviços Prestados, Seguros e Outras Despesas:

Despesas Administrativas Gerais	ago-24	jul-24	%T
Serviços Prestados	80.104	52.313	53%
Fretes e Carretos	15.979	27.792	-43%
Seguros	22.915	-	100%
Depreciação e Amortizações	205.062	205.062	0%
Manut. Equip. e Material Expediente	143.974	154.898	-7%
Outras Despesas	50.469	15.446	227%
Total	518.502	455.511	14%

Outras receitas (despesas) Operacionais

Composto por outras receitas e despesas operacionais. No mês em análise, apresenta as despesas com IPVA:

Despesas Tributárias	ago-24	jul-24	%T
IPVA	1.356	7.080	-422%
Taxa de licenciamento de veículo (TRLAV)	-	633	-100%
Total	1.355	7.711	-82%

Receitas (despesas) Financeiras

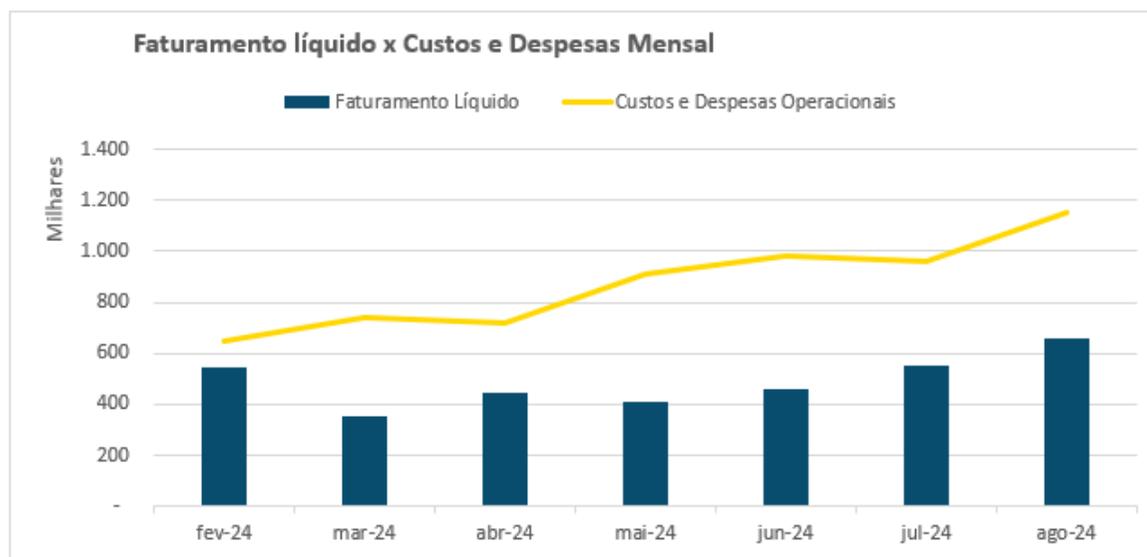
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado às despesas financeiras assim evidenciadas;

Receitas (Despesas) Financeiras	ago-24	jul-24	%T
Bancárias	6.718	(408)	-1746%
Juros de mora	777	(345)	-325%
Multas Diversas	-	(884)	-100%
Total	7.494	(1.637)	-558%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

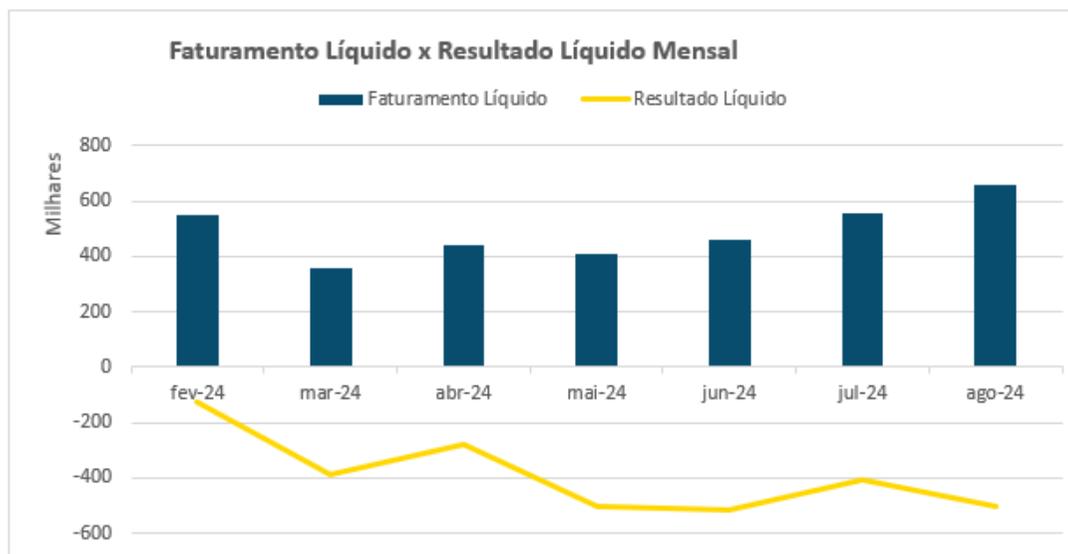
A Receita Líquida do período apresentou elevação de 18% em relação ao mês anterior, perfazendo média de 490 mil no período de fevereiro/2024 a agosto/2024.

No que tange aos custos e despesas operacionais, houve 19% de elevação em relação ao mês anterior. A média a dos custos e despesas operacionais para o período de fevereiro/2024 a agosto/2024 de R\$ 873 mil:



Resultado Líquido do Período

Em agosto de 2024, a Recuperanda registrou um prejuízo operacional no valor de R\$ 500 mil, registrando um aumento de 22% quando comparado ao prejuízo registrado no mês anterior, no valor de R\$ 410 mil.



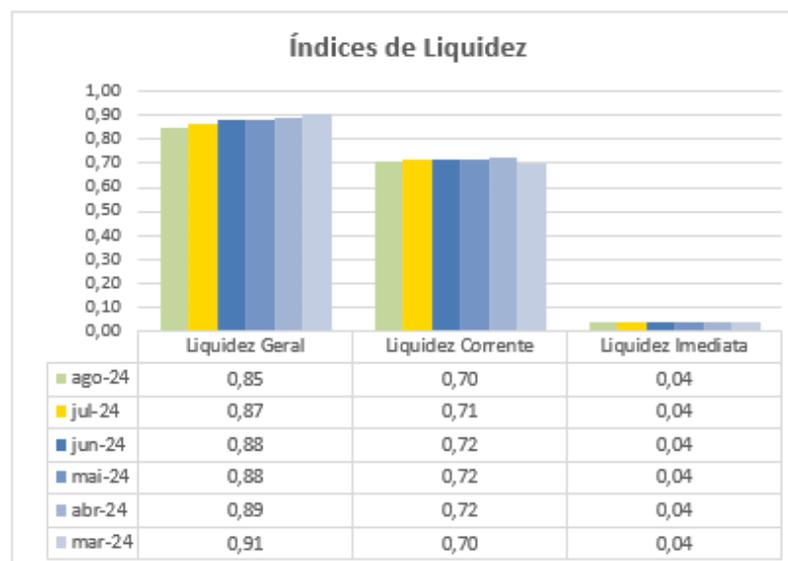
EBITDA

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

Para o período de agosto/2024, o indicador ficou negativo em 288 mil, representando diminuição do caixa nas suas atividades operacionais. No acumulado de janeiro a agosto de 2024, verifica-se que esse indicador apresenta resultado negativo em R\$ 931 mil.

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	ago-24	jul-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,85	0,87
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,70	0,71
		Passivo Circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,04	0,04
		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.

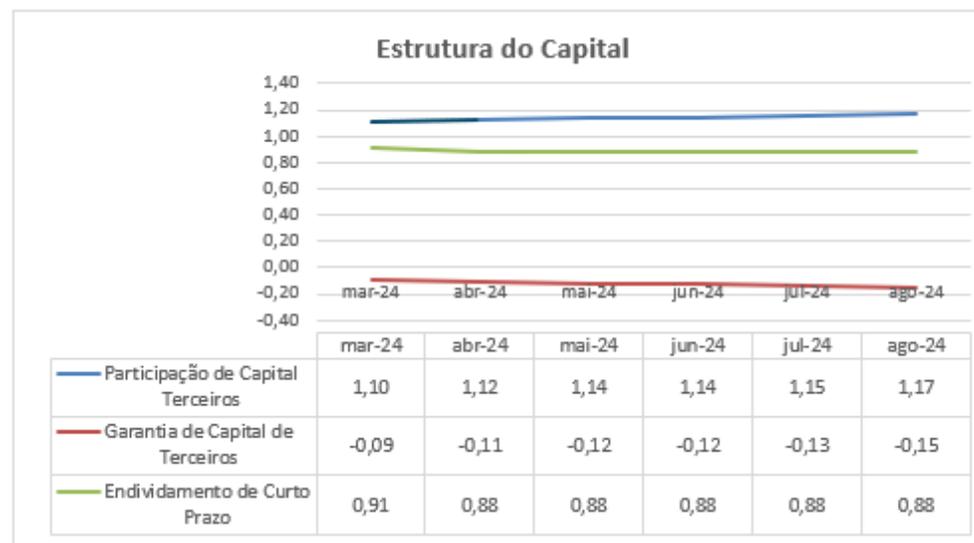
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **31/08/2024** 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	ago-24	jul-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante		1,17	1,15
		Ativo Total			
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido		-0,15	-0,13
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante			
	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante		0,88	0,88
		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.

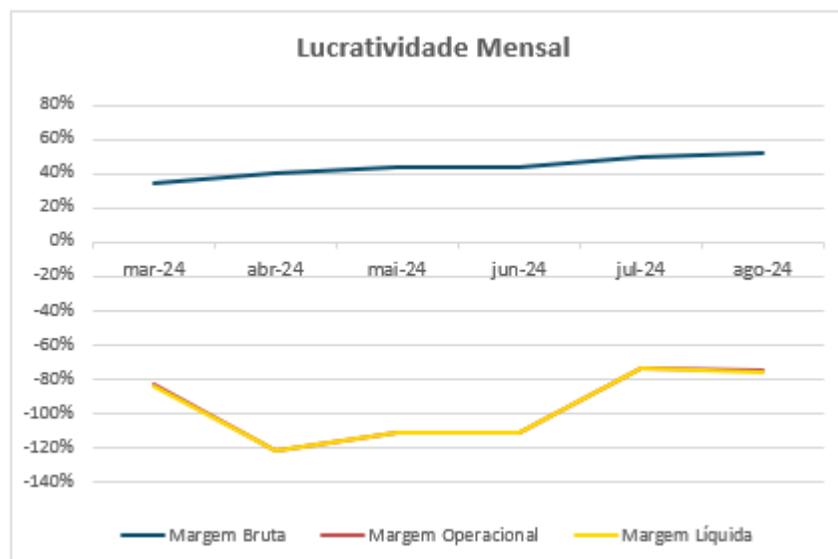
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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 às dívidas e compromissos existentes.

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

Índice de Lucratividade Mensal

		<i>INDICADORES FINANCEIROS</i>	<i>FÓRMULA</i>	ago-24	jul-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto		52%	49%
		Receita Líquida			
	Margem Operacional	Resultado Operacional		-75%	-73%
		Receita Líquida			
	Margem Líquida	Lucro Líquido		-76%	-74%
		Receita Líquida			



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

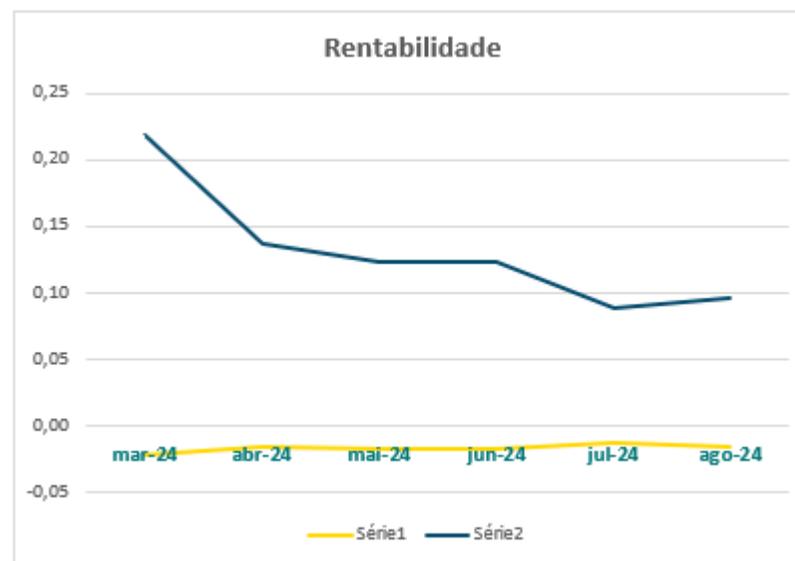
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos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

Índice de Rentabilidade

	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	ago-24	jul-24
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)	Lucro Líquido	-0,02	-0,01
		Ativo		
	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)	Lucro Líquido	0,10	0,09
		Patrimônio Líquido		



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **agosto 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 **31/08/2024** 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:

CAPITAL DE GIRO			
INDICADOR	FÓRMULA	ago-24	jul-24
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	(10.284.395)	(9.908.037)
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(9.157.843)	(8.769.591)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	1.126.551	1.138.446

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.

REQUERIMENTOS

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. Justificar a existência física dos recursos evidenciados na conta caixa no total de R\$ 1,1 milhão;
3. Apresentar as justificativas que levaram às modificações nos saldos dos grupos do balanço patrimonial e do resultado da DRE após os seus respectivos fechamentos, referente ao exercício 07/2024, no montante valor de 94 mil, evidenciados apenas nos demonstrativos do mês em análise;
4. Detalhar a composição dos créditos relativos aos Adiantamentos Fornecedores;
5. Apresentar a composição dos pagamentos efetuados junto aos Consórcios e sua reclassificação para o grupo de Realizável a Longo Prazo;
6. Apresentar o "Aging List" dos fornecedores em aberto do período com as respectivas datas de vencimento dos débitos;
7. Esclarecer sobre a realização contábil dos valores recebidos a título de adiantamento de clientes;
8. Apresentar a composição dos Empréstimos a Receber junto à União Nutrição e Sócios, bem como apresentar os contratos de mútuo;
9. Apresentar, mensalmente, justificativas sobre o desempenho da receita bruta do período, da variação da receita líquida e da margem bruta, bem como variações dos custos e despesas, conforme solicitado no termo de diligência contendo a relação de documentos e informações necessárias para elaboração do presente relatório.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado prejuízo líquido para o mês de agosto/2024 de R\$ 500 mil, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/08/2024, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 5,2 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 agosto/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: 2025.02.12 10:07:23 -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: 2025.02.11 18:41:29 -03'00'

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL
Victor Matheus Sudário Dias
Contador CRC MG 111.601/O-2
Perito Contábil CNPC 7501



informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br



(31) 2555-3174



www.inocenciodepaulaadogados.com.br



Rua Tomé de Souza, nº 830, conj. 401, Bairro Savassi,
Belo Horizonte - MG