

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES DA RECUPERANDA



SETEMBRO/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	25
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS	32
CAPITAL DE GIRO	40
REQUERIMENTOS	41
CONCLUSÃO	42

INTRODUÇÃO

Betim/MG, 14 de fevereiro 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 Setembro/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: 2025.03.11 12:49:43 -03'00'

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

PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

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

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

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

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

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

Assim, o edital relativo ao art. 53, § único, c/c art. 55, § único, contendo o aviso aos credores sobre o recebimento do plano de recuperação e fixando o prazo para a manifestação de eventuais objeções, foi disponibilizado no DJE de 24/10/2023

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

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

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

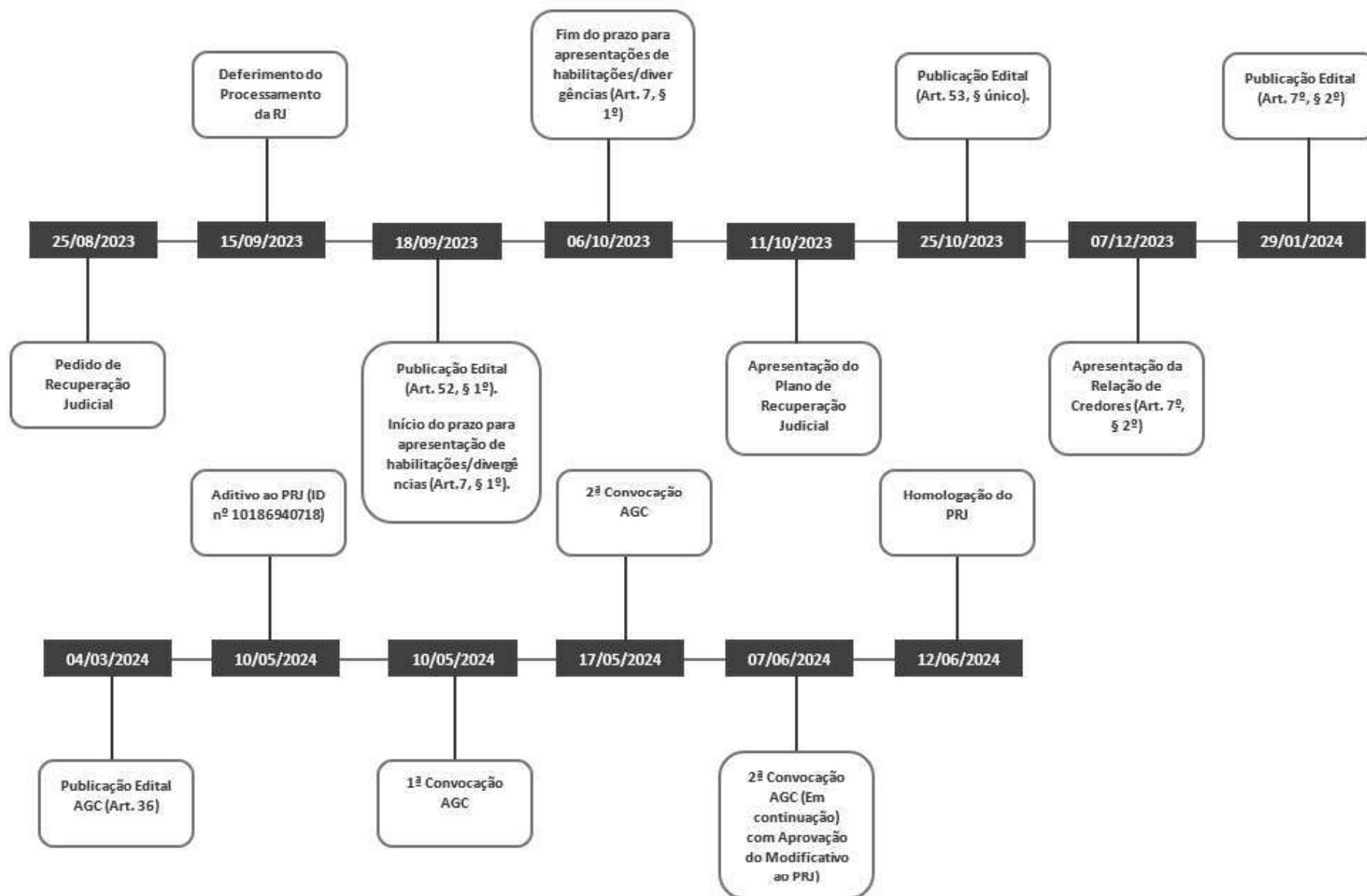
Em 10/05/2024, foi realizada Assembleia Geral de Credores Virtual da Recuperanda, em primeira convocação. Contudo, nos termos do §2º do art. 37 da Lei nº 11.101/05, não houve quórum suficiente para a instalação, razão pela qual se concluiu pela necessidade de se realizar a Assembleia em 2ª convocação,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

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

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

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

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DA RECUPERANDA

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

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

Aduziu ainda que, além da sua sede administrativa localizada no município de Betim/MG, possui um ponto de apoio situado no município de Santa Luzia/MG, em uma sala sublocada da empresa 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 Clausse 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 **30/09/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

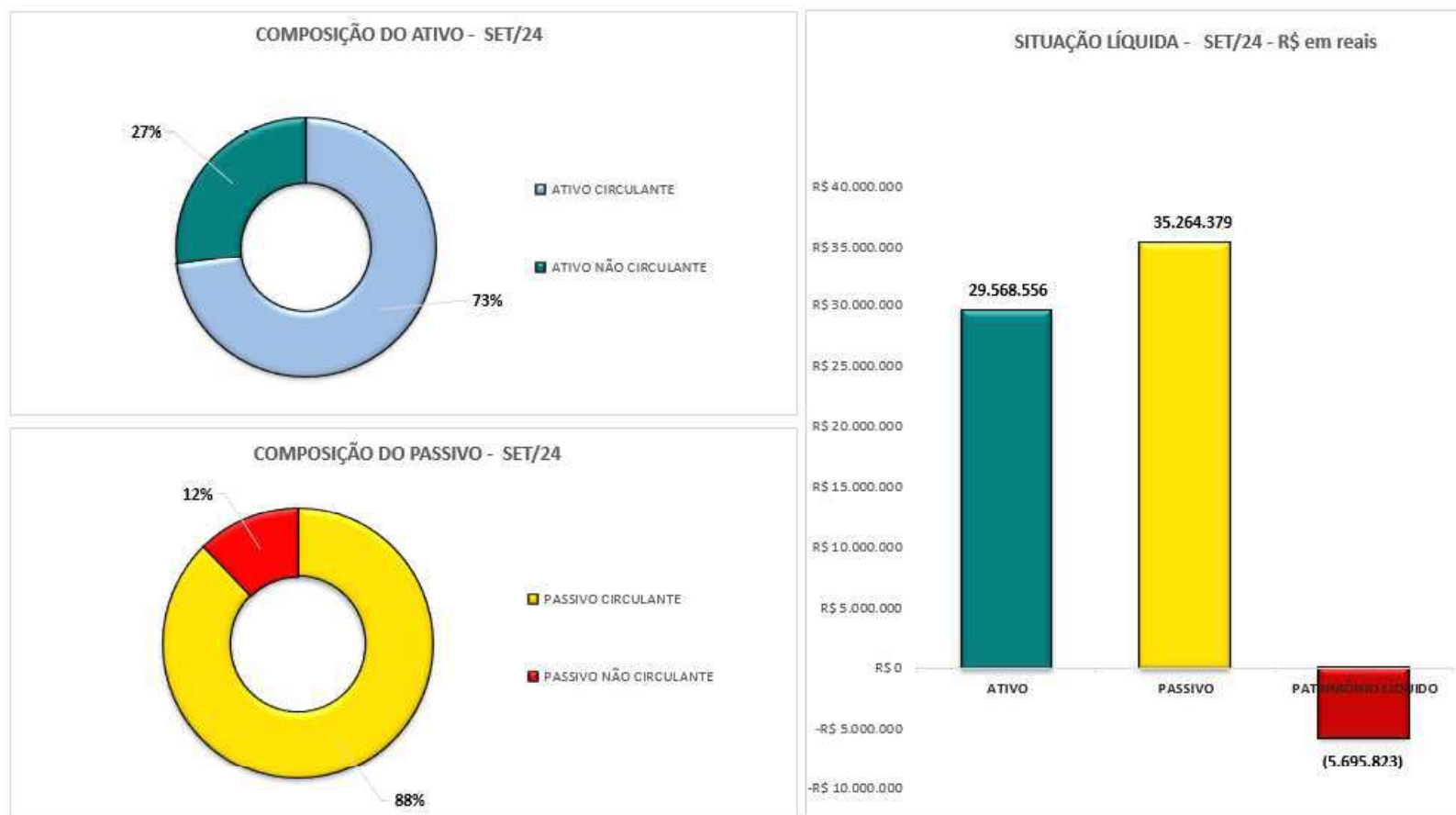
ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	set-24	V%	ago-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-24	V%	ago-24	V%	H%
Circulante	21.552.994	73%	21.780.308	73%	-1%	Circulante	30.946.270	105%	30.938.152	103%	0%
Disponibilidades	1.155.245	4%	1.126.551	4%	3%	Fornecedores	8.717.192	29%	8.651.432	29%	1%
Clientes	980.155	3%	1.263.567	4%	-22%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	183.321	1%	248.941	1%	-26%
Adiantamentos	19.333.812	65%	19.299.317	64%	0%	Obrigações Tributárias	97.533	0%	89.555	0%	9%
Impostos a Recuperar	83.781	0%	90.873	0%	-8%	Adiantamento de Clientes	21.948.224	74%	21.948.224	73%	0%
Não Circulante	8.015.562	27%	8.203.124	27%	-2%	Não Circulante	4.318.109	15%	4.251.720	14%	2%
Realizável a Longo Prazo	2.529.545	9%	2.512.045	8%	1%	Empréstimos e Financiamentos	2.959.582	10%	2.959.582	10%	0%
Imobilizado	5.486.017	19%	5.691.079	19%	-4%	Recuperação Judicial	1.292.137	4%	1.292.137	4%	100%
						Parcelamento Tributário LP	66.390	0%	-	0%	100%
						Patrimônio Líquido	(5.695.823)	-19%	(5.206.439)	-17%	9%
						Capital Social	50.000	0%	50.000	0%	0%
						Prejuízos Acumulados	(2.471.407)	-8%	(2.471.407)	-8%	0%
						Prejuízos Acumulados	(3.274.417)	-11%	(2.785.032)	-9%	18%
TOTAL DO ATIVO	29.568.556	100%	29.983.432	100%	-1%	TOTAL DO PASSIVO	29.568.556	100%	29.983.432	100%	-1%

A análise financeira foi realizada com base nas informações fornecidas pela Recuperanda referentes ao mês de setembro de 2024, em comparação com o período anterior. Conforme o balancete apresentado, constatou-se que a Recuperanda realizou ajustes no montante de R\$ 33 mil, os quais foram registrados no grupo do capital social.

701	2-3	PATRIMONIO LIQUIDO	4.202.398,96D	33.421,99	0,00	4.235.820,95D
710	2-3-01	PATRIMONIO LIQUIDO	4.202.398,96D	33.421,99	0,00	4.235.820,95D
728	2-3-01-01	CAPITAL SOCIAL	50.000,00C	33.421,99	0,00	16.578,01C
1755	2-3-01-01-00	Capital Social	50.000,00C	0,00	0,00	50.000,00C
187758	2-3-01-01-06	Ajuste de Exercício anterior	0,00C	33.421,99	0,00	33.421,99D

Esta auxiliar solicita que a Recuperanda apresente justificativas sobre os ajustes realizados e a última alteração contratual.

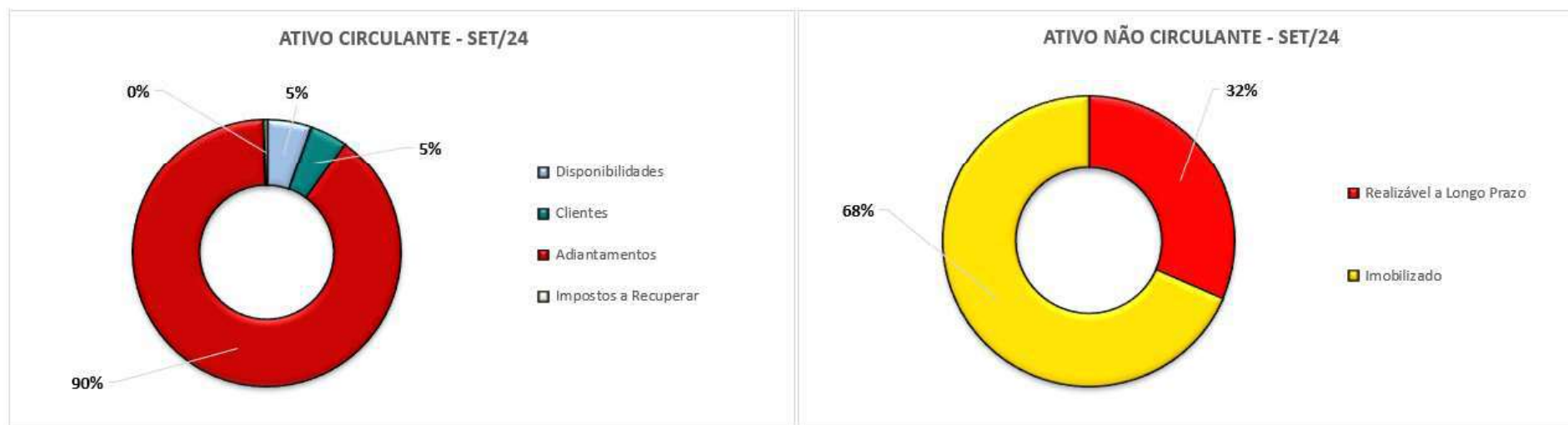
Situação Patrimonial Líquida



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 30 de setembro de 2024, no total de R\$ 5,6 milhões.

Análise do Ativo

Em setembro/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\$ 19,3 milhões (90%) e Clientes em R\$ 1,1 milhões (5%). 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\$ 5,4 milhões (68%) e Realizável a Longo Prazo de R\$ 2,5 milhões (32%):



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

Disponibilidades	set-24	ago-24	%T
Caixa Geral	1.123.916	1.123.916	0%
Bancos Conta Movimento	31.330	2.635	1089%
Total	1.155.245	1.126.551	3%

- **Clientes:** O saldo de Clientes a Receber em 09/2024 é de 980 mil. 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\$ 37 mil, G7 Log Transportes Ltda, com 115 mil, Rodosafra Transportes Rodoviários Ltda na quantia de R\$ 58 mil, Translog Transporte de Cargas Ltda, com 58 mil, D'Granel Transportes e Comercio Ltda com 63 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\$ 408 mil:

Cientes a Receber	set-24	ago-24	%T
Edson Viandelli Lopes	37.465	63.785	-41%
G7 Log Transportes Ltda	114.719	114.719	0%
Ciplan Cimento Planalto Sa	28.722	28.722	0%
Rodosafra Transportes Rodoviários Ltda	58.094	114.859	-49%
D'Granel Transportes e Comercio Ltda	63.233	80.669	-22%
Geraldo Joao Furlani	45.126	45.126	0%
G 10 Transportes	32.974	32.974	0%
Lupus Desenvolvimento Em Alimentos Ltda	12.861	134.659	-90%
Xpet Racao Ltda	29.810	64.338	-54%
Cerrado Representacoes Comerciais Ltda	42.407	42.407	0%
Translog Transporte de Cargas Ltda	57.875	57.875	0%
Motz	48.479	48.479	0%
Cientes diversos	408.391	434.955	-6%
Total	980.155	1.263.567	-22%

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	set-24	ago-24	%T
Adiantamento a Fornecedores	17.251.176	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	19.333.812	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	set-24	ago-24	%T
COFINS a Recuperar	68.836	74.663	0%
PIS a Recuperar	14.945	16.210	0%
Total	83.781	90.873	-8%

- 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 setembro de 2024, os saldos mais expressivos, referem-se a Empréstimo à União Nutrição, totalizando R\$ 1,8 milhões e a Empréstimos a Empregados, no montante de R\$ 418 mil.

Realizavel a Longo Prazo	set-24	ago-24	%T
Empréstimos a Sócios	284.854	284.854	0%
Empréstimo a União Nutrição	1.826.626	1.826.626	0%
Empréstimos a Empregados	418.065	400.565	4%
Total	2.529.545	2.512.045	1%

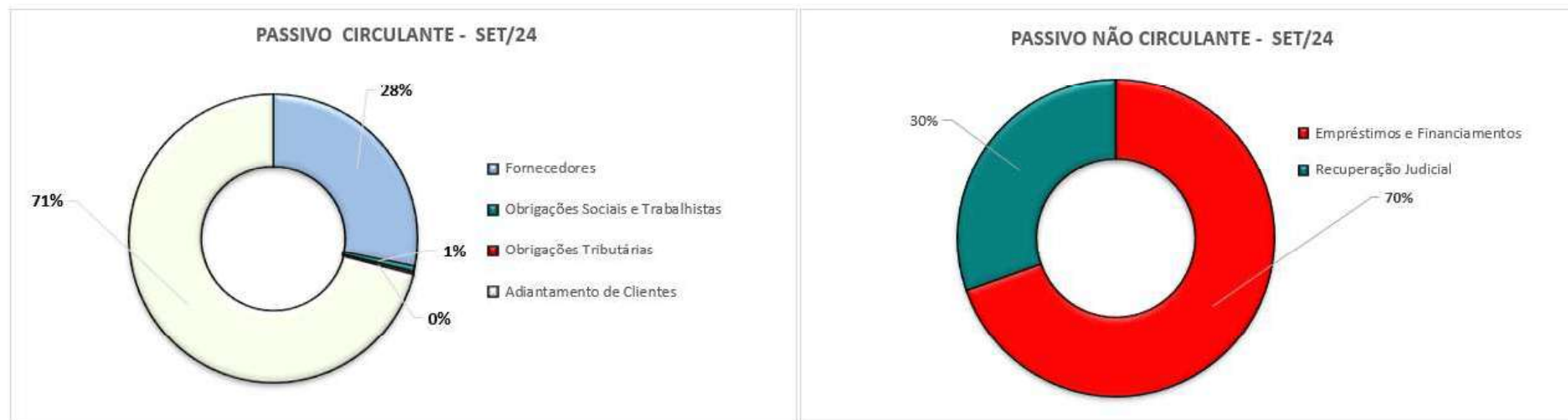
A Recuperanda não apresentou a composição dos saldos relacionados aos empréstimos realizados. Deste modo, esta perícia técnica solicita a composição dos empréstimos a receber junto à União Nutrição e Empréstimos a Sócios, bem como apresentar os contratos de mútuo.

- 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 30/09/2024 está evidenciado da seguinte forma:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO				
	Computadores e periféricos	Máquinas e Equipamentos	Veículos	TOTAL
Balancete				
31/08/2024				
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
	Computadores e periféricos	Máquinas e Equipamentos	Veículos	TOTAL
Balancete				
30/09/2024				
Imobilizado	2.500	1.700	13.935.383	13.939.583
(-) Depreciação	(1.186)	(474)	(8.451.907)	(8.453.566)
Valor residual	1.314	1.226	5.483.476	5.486.017

Análise do Passivo

Em setembro/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\$ 8,7 milhões (28%). Por sua vez, o Passivo Não Circulante representa 12% do total do passivo exigível, totalizando R\$ 4,3 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\$ 8,7 milhões em setembro/2024. A Recuperada 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 setembro/2024, as Obrigações Sociais e Trabalhistas são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	set-24	ago-24	%T
Salários e ordenados a pagar	60.877	85.896	-29%
Provisão para Férias	52.779	52.635	0%
Provisão para 13º salário	32.754	28.929	13%
Encargos Sociais	36.911	81.482	-55%
Total	183.321	248.941	-26%

Os **Salários e Ordenados a Pagar** são compostos pelos saldos de salários a pagar e rescisões a pagar relativo à folha de pagamento de setembro/2024 a serem pagos no mês subsequente.

Os **encargos sociais** representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). No período em análise, houve recolhimento relativo ao INSS, porém não houve recolhimento do FGTS.

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

Obrigações Tributárias	set-24	ago-24	%T
Impostos Federais	1.767	8.451	-79%
Impostos Estaduais	95.765	81.104	18%
Parcelamento Tributário	66.390	-	100%
Total	163.923	89.555	83%

- **Adiantamento a Clientes:** O saldo registrado nesse grupo representa 74% das obrigações de curto prazo da Recuperanda no valor de R\$ 21,9 milhões.

Adiantamento de Cliente	set-24	ago-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 setembro de 2024, a variação ocorrida nesse grupo de contas se deu em função do reconhecimento contábil do Parcelamento Tributário de competência Federal, no valor de R\$ 66 mil:

Passivo Não Circulante	set-24	ago-24	%T
Empréstimos e Financiamentos	2.986.475	2.986.475	0%
Fornecedores em Recuperação Judicial	1.265.245	1.265.245	0%
Parcelamento Tributário	66.390	-	100%
Total	4.318.109	4.251.720	2%

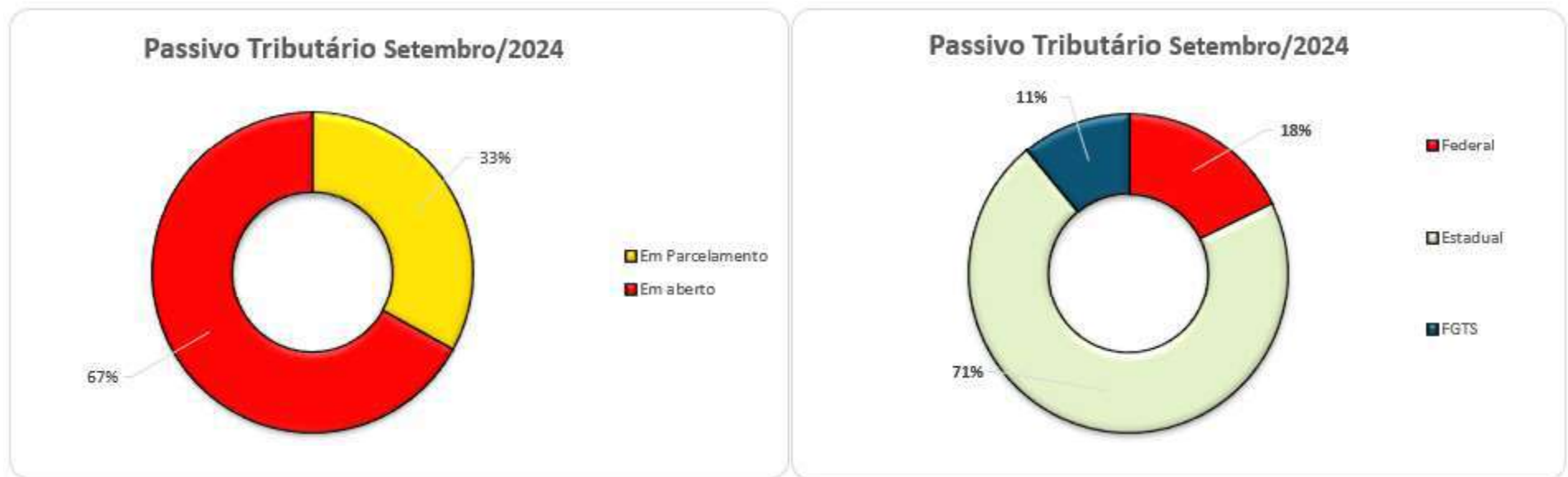
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 30/09/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 5,6 milhões, impactado especialmente pelo resultado negativo do mês de setembro/2024 de R\$ 456 mil e por ajuste no exercício registrados diretamente no patrimônio líquido no valor de R\$ 33 mil.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de setembro/2024, incluindo os tributos incidentes sobre a folha de pagamento, somam R\$ 201 mil. No mês em análise foi contabilizado o Parcelamento de Impostos Federais no valor de R\$ 66 mil, representando 33% do total do passivo tributário. Assim, 67% do passivo tributário permanece em aberto.

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 71% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:



QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

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

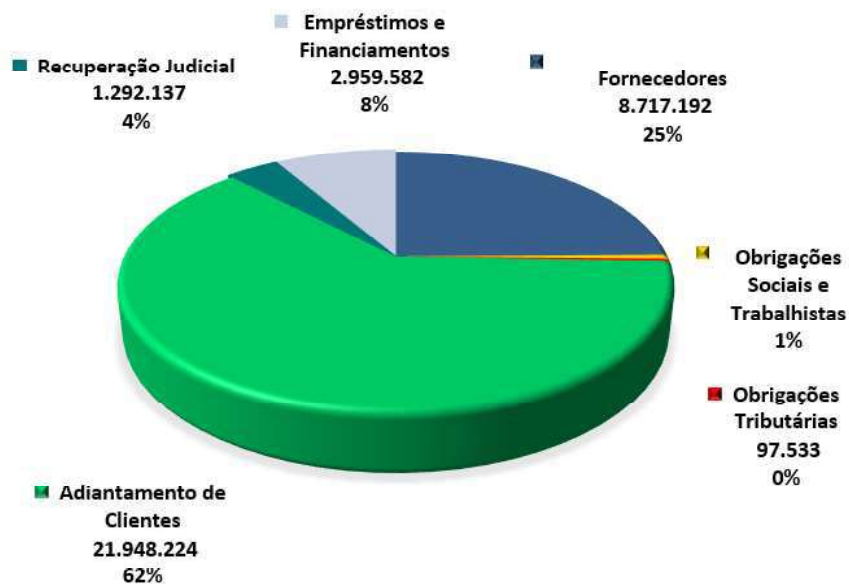
FUNCIONÁRIOS	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Ativos	12	16	14	15	16	16
Demitidos	3	0	3	1	0	0
Afastados	0	0	0	0	0	0
Total de Funcionários	15	16	17	16	16	16



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 35 milhões, composto, principalmente, por Adiantamentos a Clientes (62%) e por Fornecedores (25%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	8.717.192	25%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	183.321	1%
Obrigações Tributárias	97.533	0%
Adiantamento de Clientes	21.948.224	62%
Outras Contas a Pagar	-	0%
Recuperação Judicial	1.292.137	4%
Empréstimos e Financiamentos	2.959.582	8%
TOTAL	35.197.990	100%



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 setembro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	set-24	V%	ago-24	H%	V%	set-24	ago-24
01. Receita Bruta	674.333	113%	727.381	-7%	111%	5.091.594	4.417.261
01.1. Receita de Serviços Prestados	674.333	113%	727.381	-7%	111%	5.091.594	4.417.261
02. Dedução da Receita Bruta	(79.007)	-13%	(70.239)	12%	-11%	(571.230)	(492.223)
03. Receita Operacional Líquida	595.326	100%	657.142	-9%	100%	4.520.364	3.925.038
04. Custo dos Produtos Vendidos	(356.388)	-60%	(316.040)	13%	-48%	(2.339.069)	(1.982.681)
04.1. Custos dos produtos vendidos	(356.388)	-60%	(316.040)	13%	-48%	(2.339.069)	(1.982.681)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	238.939	40%	341.102	-30%	52%	2.181.295	1.942.357
06. Despesas Operacionais	(692.701)	-116%	(832.667)	-17%	-127%	(5.251.771)	(4.559.070)
06.1. Comerciais	-	0%	-	0%	0%	-	-
06.2. Administrativas e gerais	(692.701)	-116%	(832.667)	-17%	-127%	(5.251.771)	(4.559.070)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(1.367)	0%	(1.356)	1%	0%	(11.297)	(9.931)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	100%	0%	4,80	4,80
07.2. Outras Despesas	(1.367)	0%	(1.356)	1%	0%	(11.302)	(9.935)
08. Resultado Operacional	(455.129)	-76%	(492.921)	-8%	-75%	(3.081.773)	(2.626.644)
09. Depreciação / Amortização	205.062	34%	205.062	0%	31%	1.900.560	1.695.498
10. EBITDA	(250.067)	-42%	(287.859)	-13%	-44%	(1.181.213)	(931.146)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(833)	0%	(7.494)	-89%	-1%	(24.381)	(23.547)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	55	55
11.2. Despesas Financeiras	(833)	0%	(7.494)	-89%	-1%	(24.436)	(23.603)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(455.962)	-77%	(500.415)	-9%	-76%	(3.106.154)	(2.650.192)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(455.962)	-77%	(500.415)	-9%	-76%	(3.106.154)	(2.650.192)

Gráfico do Resultado

No mês de setembro/2024, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 456 mil, ocorrendo leve redução em comparação ao período anterior onde o resultado negativo foi de R\$ 500 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

No mês em análise, houve uma redução de 9% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 674 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 595 mil**. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **60 % da receita líquida** do mês de setembro/2024, no montante de **R\$ 356 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	set-24	ago-24	%T
Insumos p/ Prestação de Serviço	95.301	67.110	42%
Lubrificantes p/ Prestação de Serviço	335.058	335.457	0%
Aluguel	800	-	100%
Aproveitamento Crédito Tributário	(74.771)	(86.526)	-14%
Total	356.388	316.040	13%

Despesas Operacionais

São compostos, principalmente, pelas despesas comerciais e administrativas e representam **116 % da receita líquida** do mês de setembro/2024, no montante de R\$ 693 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 redução em comparação ao período anterior. As variações mais expressivas são atribuídas principalmente Férias e 13º Salário e Salários e Ordenados, conforme a seguir:

Despesas Administrativas Trabalhista	set-24	ago-24	%T
Salários e Ordenados	101.827	283.978	-64%
Encargos Previdenciários	18.655	15.907	17%
FGTS	4.453	4.401	1%
Férias e 13º salário	2.902	9.879	-71%
Total	127.837	314.165	-59%

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 aos serviços prestados, seguros e Outras Despesas:

Despesas Administrativas Gerais	set-24	ago-24	%T
Serviços Prestados	240.364	80.104	200%
Frete e Carretos	3.138	15.979	-80%
Seguros	16.392	22.915	-28%
Depreciação e Amortizações	205.062	205.062	0%
Manut. Equip. e Material Expediente	75.587	143.974	-47%
Outras Despesas	24.321	50.469	-52%
Total	564.864	518.502	9%

Outras receitas (despesas) Operacionais

Composto por outras receitas e despesas operacionais. No mês em análise, apresenta as despesas com Taxas de Licenciamento de Veículo:

Despesas Tributárias	set-24	ago-24	%T
IPVA	-	1.356	-100%
Taxa de licenciamento de veículo (TRLAV)	1.367	-	100%
Total	1.367	1.356	1%

Receitas (despesas) Financeiras

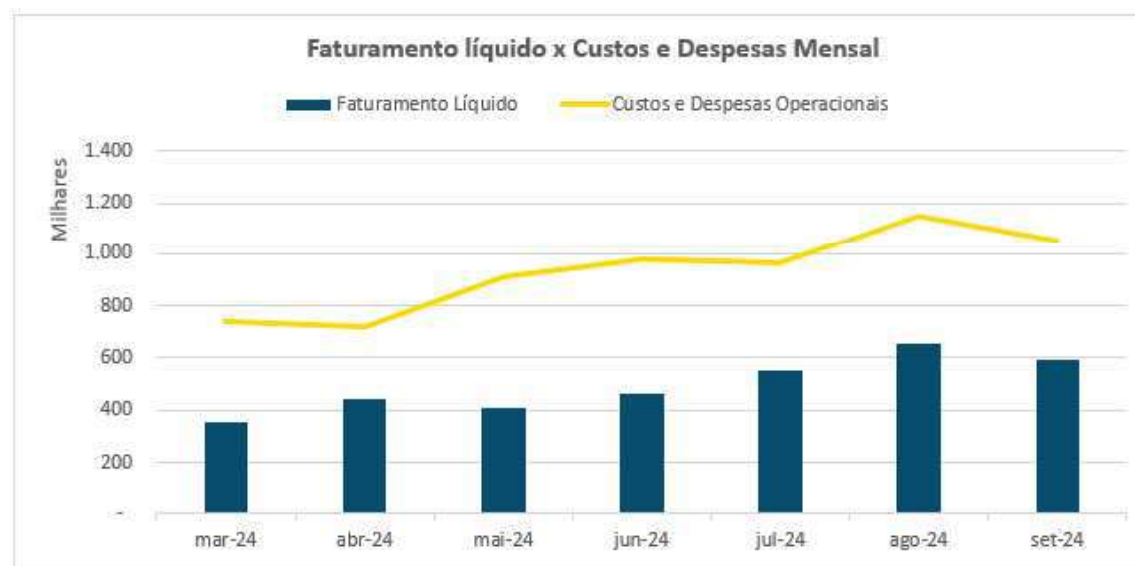
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês em análise, está relacionado às despesas financeiras nas operações com multas e encargos financeiros, no montante de R\$800 reais.

Receitas (Despesas) Financeiras	set-24	ago-24	%T
Bancárias	577	6.718	-91%
Juros de mora	256	777	-67%
Total	833	7.494	-89%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

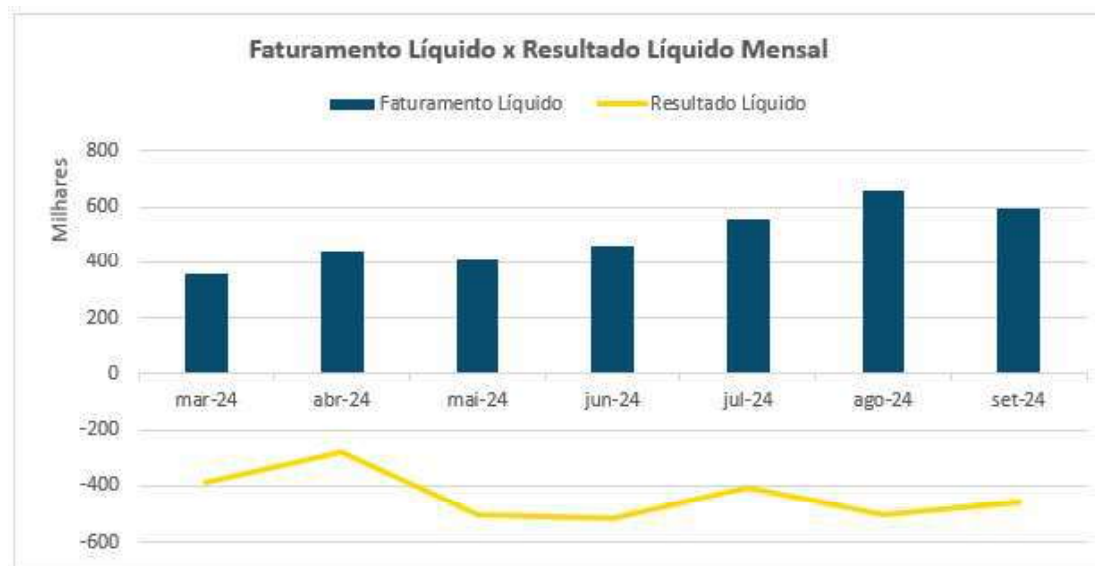
A Receita Líquida do período apresentou redução de 9% em relação ao mês anterior, perfazendo média de 497 mil, considerando o período de março/2024 a setembro/2024.

No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou 9% redução em relação ao mês anterior. A média dos custos e despesas operacionais para o período de março/2024 a setembro/2024 perfaz o valor de R\$ 930 mil:



Resultado Líquido do Período

Em setembro de 2024, a Recuperanda registrou um prejuízo operacional no valor de R\$ 456 mil, registrando uma redução de 10% quando comparado ao prejuízo registrado no mês anterior, no valor de R\$ 500 mil.



EBITDA

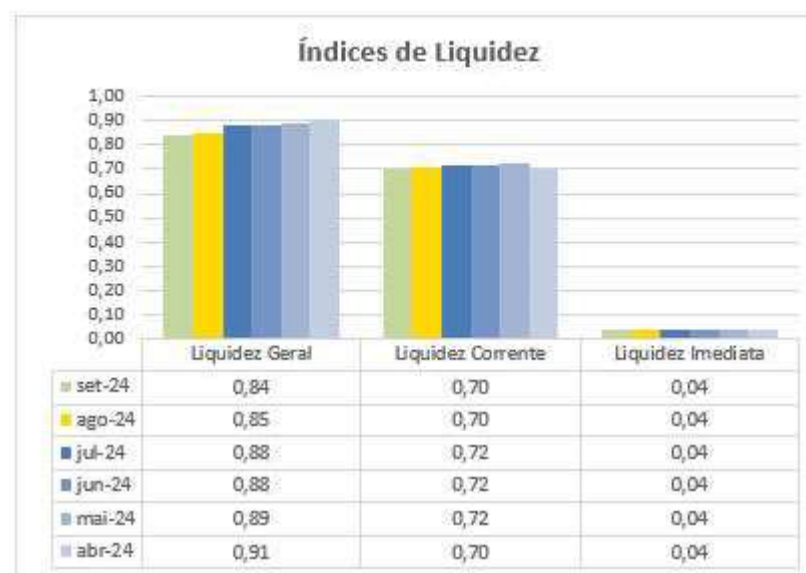
O "Ebitda" representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de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

Para o período de setembro/2024, o indicador ficou negativo em 250 mil, representando diminuição do caixa nas suas atividades operacionais. No acumulado de janeiro a setembro de 2024, verifica-se que esse indicador apresenta resultado negativo em R\$ 1,1 milhões.

INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

Índice de Liquidez

Índices de Liquidez	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	set-24	ago-24
	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,84	0,85
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,70	0,70
		Passivo Circulante		
	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 **30/09/2024** 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	set-24	ago-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	1,19	1,17
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,16	-0,15
		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. Evidência qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor for o mesmo significa maior "folga" em relação 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

Índice de Lucratividade Mensal

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	set-24	ago-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	40%	52%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-76%	-75%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-77%	-76%
		Receita Líquida		



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

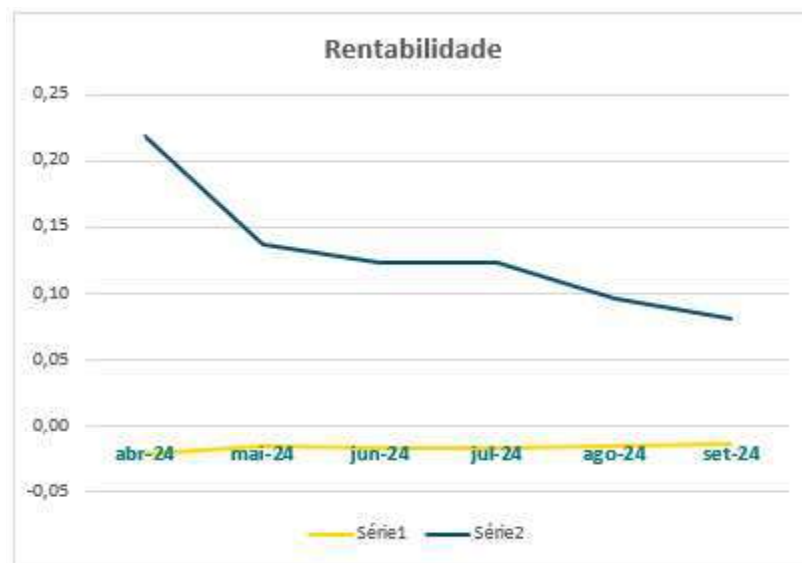
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos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

Índice de Rentabilidade

	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	set-24	ago-24
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)	Lucro Líquido	-0,02	-0,02
		Ativo		
	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)	Lucro Líquido	0,08	0,10
		Patrimônio Líquido		



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **setembro 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 **30/09/2024** 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	set-24	ago-24
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	(10.548.521)	(10.284.395)
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(9.393.276)	(9.157.843)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	1.155.245	1.126.551

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 aos lançamentos contábeis processados diretamente nas contas do PL, no valor de 33 mil reais;
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 setembro/2024 de R\$ 456 mil. Observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 30/09/2024, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 5,6 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando os 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 setembro/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: 2025.03.11 12:49:43 -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: 2025.03.11 11:47:24 -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