

# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES DA RECUPERANDA

---



**OUTUBRO/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
REQUERIMENTOS	40
CONCLUSÃO	41

## INTRODUÇÃO

Betim/MG, 04 de abril de 2025

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

Em atendimento à norma inserida nas alíneas "a" e "c", do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocência de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocência de Paula, auxiliado por seu Perito Contador, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, **relativo ao mês de outubro/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: 2025.04.05 02:14:24 -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 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.

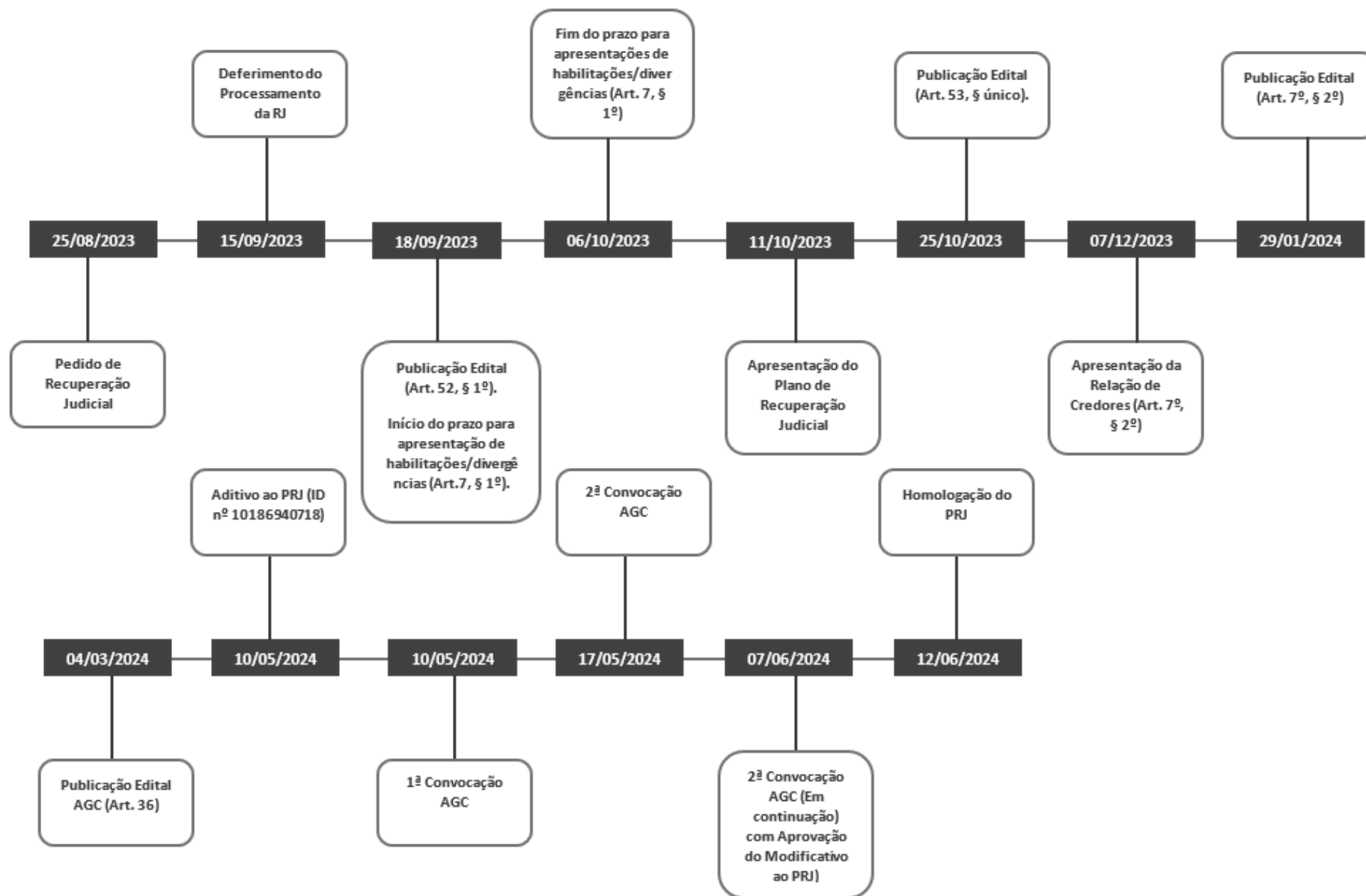
Em 10/05/2024, foi realizada Assembleia Geral de Credores Virtual da Recuperanda, em primeira convocação. Contudo, nos termos do §2º do art. 37 da Lei nº 11.101/05, não houve quórum suficiente para a instalação, razão pela qual se concluiu pela necessidade de se realizar a Assembleia em 2ª convocação, 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%
<b>Total</b>	<b>50.000</b>	<b>1,00</b>	<b>R\$ 50.000,00</b>	<b>100,00%</b>



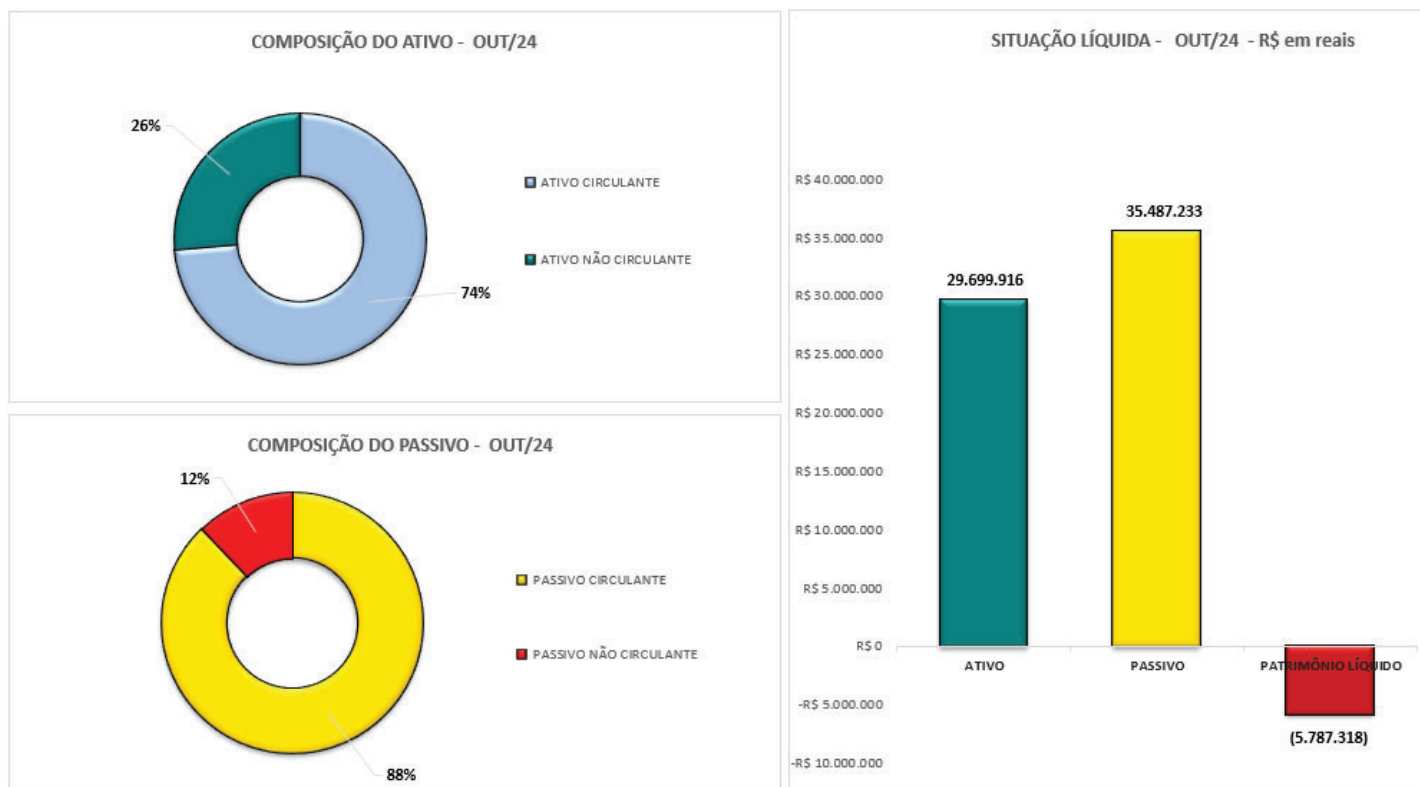
## ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **31/10/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$								PASSIVO - EM R\$								MODIFICADO	
GRUPO PATRIMONIAL	out-24	V%	set-24	V%	H%	set-24	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-24	V%	set-24	V%	H%	set-24	H%		
<b>Circulante</b>	<b>21.872.407</b>	<b>74%</b>	<b>21.552.994</b>	<b>73%</b>	<b>1%</b>	<b>21.555.242</b>	<b>1%</b>	<b>Circulante</b>	<b>31.169.124</b>	<b>105%</b>	<b>30.946.270</b>	<b>105%</b>	<b>1%</b>	<b>30.958.628</b>	<b>1%</b>		
Disponibilidades	1.124.276	4%	1.155.245	4%	-3%	1.155.245	-3%	Fornecedores	8.686.800	29%	8.717.192	29%	0%	8.719.441	0%		
Clientes	974.113	3%	980.155	3%	-1%	980.155	-1%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	209.385	1%	183.321	1%	14%	193.431	0%		
Adiantamentos	19.718.533	66%	19.333.812	65%	2%	19.336.060	2%	Obrigações Tributárias	106.739	0%	97.533	0%	9%	97.533	115%		
Impostos a Recuperar	55.485	0%	83.781	0%	-34%	83.781	-34%	Adiantamento de Clientes	22.166.200	75%	21.948.224	74%	1%	21.948.224	-100%		
<b>Não Circulante</b>	<b>7.827.508</b>	<b>26%</b>	<b>8.015.562</b>	<b>27%</b>	<b>-2%</b>	<b>8.015.562</b>	<b>-2%</b>	<b>Não Circulante</b>	<b>4.318.109</b>	<b>15%</b>	<b>4.318.109</b>	<b>15%</b>	<b>0%</b>	<b>4.318.109</b>	<b>0%</b>		
Realizável a Longo Prazo	2.529.545	9%	2.529.545	9%	0%	2.529.545	0%	Empréstimos e Financiamentos	2.959.582	10%	2.959.582	10%	0%	2.959.582	0%		
Imobilizado	5.295.363	18%	5.486.017	19%	-3%	5.486.017	-3%	Recuperação Judicial	1.292.137	4%	1.292.137	4%	0%	1.292.137	0%		
Clientes LP	2.600	0%	-	0%	100%	-	100%	Parcelamento Tributário LP	66.390	0%	66.390	0%	0%	66.390	0%		
								<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(5.787.318)</b>	<b>-19%</b>	<b>(5.695.823)</b>	<b>-19%</b>	<b>2%</b>	<b>(5.705.934)</b>	<b>1%</b>		
								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%		
								Resultado do Período	(3.365.911)	-11%	(3.274.417)	-11%	3%	(3.284.527)	2%		
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>29.699.916</b>	<b>100%</b>	<b>29.568.556</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>29.570.804</b>	<b>0%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>29.699.916</b>	<b>100%</b>	<b>29.568.556</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>29.570.804</b>	<b>0%</b>		

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de outubro de 2024, prestadas pela Recuperanda e apresentadas de forma comparativa ao período anterior. Conforme balancete analisado de 10/2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos em destaque no período de 09/2024, ocasionando variações em comparação com os saldos do balanço já apresentado do RMA do mês de Setembro/2024.

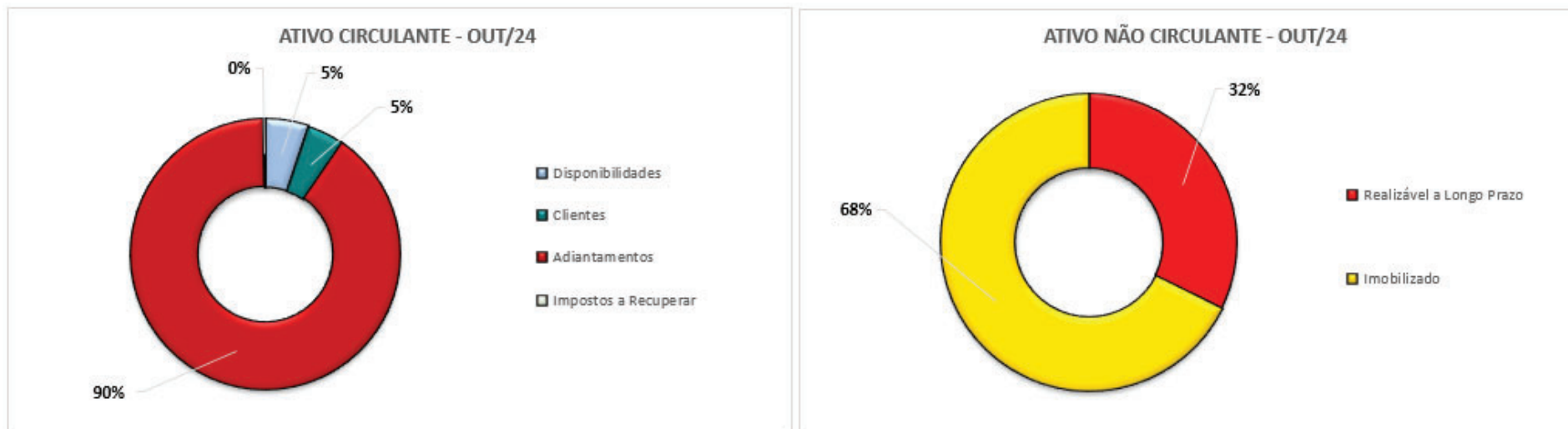
## Situação Patrimonial Líquida



Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo na situação patrimonial de 31 de outubro de 2024, no total de R\$ 5,7 milhões.

## Análise do Ativo

**Em outubro/2024**, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 74% do Ativo total, sendo composto principalmente por Adiantamentos no montante de R\$ 19,7 milhões (90%) e Disponibilidades em R\$ 1,1 milhões (5%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante representa 26% do total do Ativo e tem como principais componentes o Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 5,2 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 que, por sua vez, apresenta saldo elevado de R\$ 1,1 milhão. Em outubro de 2024, a Recuperanda registrou leve 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	out-24	set-24	%T
Caixa Geral	1.123.916	1.123.916	0%
Bancos Conta Movimento	361	31.330	-99%
<b>Total</b>	<b>1.124.276</b>	<b>1.155.245</b>	<b>-3%</b>

- **Clientes:** O saldo de clientes a Receber em 10/2024 é de 974 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\$ 43 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\$ 403 mil:

Cientes a Receber	out-24	set-24	%T
Edson Viandelli Lopes	37.465	37.465	0%
G7 Log Transportes Ltda	114.719	114.719	0%
Ciplan Cimento Planalto Sa	28.722	28.722	0%
Rodosafrá Transportes Rodoviários Ltda	43.172	58.094	-26%
D'Granel Transportes e Comercio Ltda	63.233	63.233	0%
Geraldo Joao Furlani	45.126	45.126	0%
G 10 Transportes	32.974	32.974	0%
Cereais Cerrado Agronegocio Ltda	26.656	12.861	107%
Xpet Racao Ltda	29.810	29.810	0%
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	403.476	408.391	-1%
<b>Total</b>	<b>974.113</b>	<b>980.155</b>	<b>-1%</b>

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 principalmente por Adiantamento a Fornecedores e Adiantamento a Consórcios. No período analisado, não houve uma variação significativa nesse grupo, em relação ao mês anterior.

Adiantamentos	out-24	set-24	%T
Adiantamento a Fornecedores	17.635.897	17.251.176	2%
Adiantamento a Consórcio	84.343	84.343	0%
Consórcio Santander	29.418	29.418	0%
Consórcio Bradesco	1.968.875	1.968.875	0%
<b>Total</b>	<b>19.718.533</b>	<b>19.333.812</b>	<b>2%</b>

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 apresentar a composição dos créditos relativos aos Adiantamentos Fornecedores.

**- Impostos a Recuperar / Compensar:** Compreende as rubricas Cofins e Pis a recuperar, gerados a partir da locação de equipamentos utilizados na prestação de serviços. No período em análise, houve 34% de redução no saldo dessa conta em relação ao mês anterior, devido principalmente à redução de crédito fiscal na compra de Insumos e Lubrificantes utilizados para prestação de serviços.

Impostos a Recuperar	out-24	set-24	%T
COFINS a Recuperar	45.587	68.836	-34%
PIS a Recuperar	9.897	14.945	-34%
<b>Total</b>	<b>55.485</b>	<b>83.781</b>	<b>-34%</b>

**- Realizável a Longo Prazo:** É composto por Empréstimos a Sócios, à União Nutrição e a Empregados. Em outubro 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	out-24	set-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	418.065	0%
<b>Total</b>	<b>2.529.545</b>	<b>2.529.545</b>	<b>0%</b>

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

- **Imobilizado:** O ativo fixo é composto pelos grupos patrimoniais de Computadores e Periféricos, Máquinas e Equipamentos e Veículos. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas. A Recuperanda apresentou o relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o Ativo Imobilizado. O saldo do balancete em 31/10/2024 está evidenciado da seguinte forma:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO

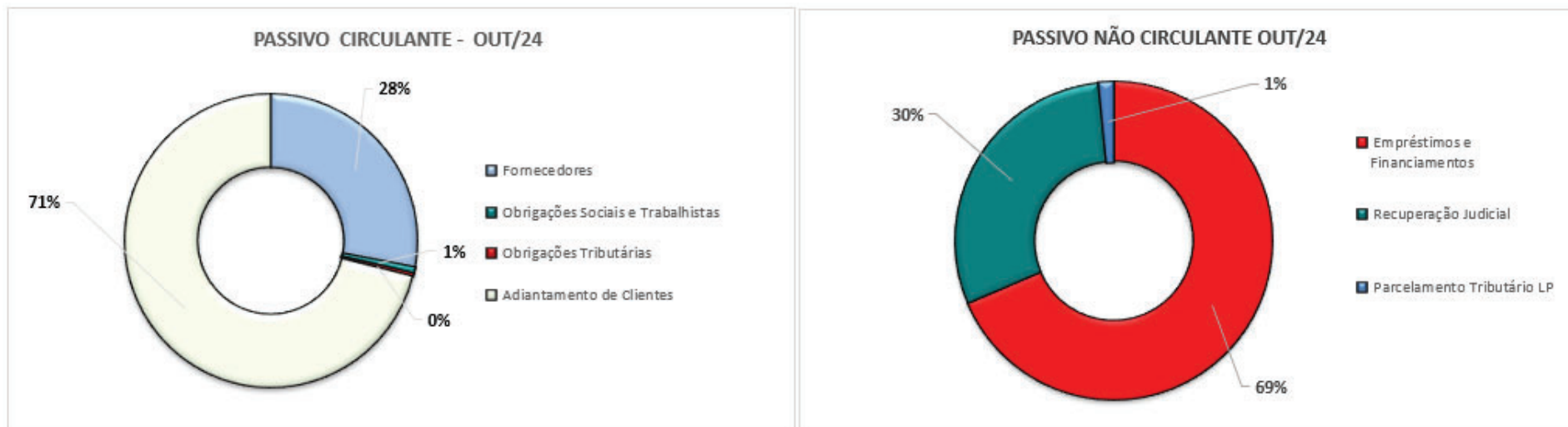
	Computadores e periféricos	Máquinas e Equipamentos	Veículos	TOTAL
<b><u>Balancete</u></b>				
<b><u>30/09/2024</u></b>				
Imobilizado	2.500	1.700	13.935.383	13.939.583
(-) Depreciação	(1.186)	(474)	(8.451.907)	(8.453.566)
<b>Valor residual</b>	<b>1.314</b>	<b>1.226</b>	<b>5.483.476</b>	<b>5.486.017</b>

	Computadores e periféricos	Máquinas e Equipamentos	Veículos	TOTAL
<b><u>Balancete</u></b>				
<b><u>31/10/2024</u></b>				
Imobilizado	2.500	1.700	13.935.383	13.939.583
(-) Depreciação	(1.228)	(488)	(8.642.505)	(8.644.220)
<b>Valor residual</b>	<b>1.272</b>	<b>1.212</b>	<b>5.292.878</b>	<b>5.295.363</b>



## Análise do Passivo

Em outubro/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\$ 22,1 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\$ 4,3 milhões, sendo composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (69%) 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 outubro/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 outubro/2024, as Obrigações Sociais e Trabalhistas são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	out-24	set-24	%T
Salários e ordenados a pagar	61.128	60.877	0%
Provisão para Férias	59.385	52.779	13%
Provisão para 13º salário	37.745	32.754	15%
Encargos Sociais	51.128	36.911	39%
<b>Total</b>	<b>209.385</b>	<b>183.321</b>	<b>14%</b>

Os **Salários e Ordenados a Pagar** são compostos pelos saldos de salários a pagar e rescisões a pagar relativo à folha de pagamento de outubro/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 relativo ao FGTS e do INSS.

- **Obrigações Tributárias:** Em outubro/2024, as obrigações tributárias registradas a curto prazo são compostas pelos tributos federais e estaduais a curto prazo e parcelamento tributário federal a longo prazo:

Obrigações Tributárias	out-24	set-24	%T
Impostos Federais	2.852	1.767	61%
Impostos Estaduais	103.887	95.765	8%
Parcelamento Tributário	66.390	66.390	0%
<b>Total</b>	<b>173.129</b>	<b>163.923</b>	<b>6%</b>

- **Adiantamento a Clientes:** O saldo registrado nesse grupo a curto prazo, representa 62% do endividamento total da Recuperanda no valor de R\$ 22,1 milhões.

Adiantamento de Cliente	out-24	set-24	%T
Adiantamento de Clientes	22.166.200	21.948.224	1%
<b>Total</b>	<b>22.166.200</b>	<b>21.948.224</b>	<b>1%</b>

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, passivo sujeito à Recuperação Judicial e Parcelamento Tributário de Impostos Federais. Em outubro de 2024 não apresentou variação em relação ao período anterior:

Passivo Não Circulante	out-24	set-24	%T
Empréstimos e Financiamentos	2.959.582	2.959.582	0%
Fornecedores em Recuperação Judicial	1.292.137	1.292.137	0%
Parcelamento Tributário	66.390	66.390	0%
<b>Total</b>	<b>4.318.109</b>	<b>4.318.109</b>	<b>0%</b>

### **Análise do Patrimônio Líquido**

O Patrimônio Líquido em 31/10/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 5,7 milhões, impactado pelo prejuízo líquido do período no valor de R\$ 91 mil.

## PASSIVO TRIBUTÁRIO

O Passivo Tributário contabilizado e evidenciado no balancete de outubro/2024, incluindo os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS/ FGTS) e Parcelamento Tributário, totalizou R\$ 224 mil. Desse montante, 70% encontra-se em aberto e 30% vinculado ao parcelamento a longo prazo.

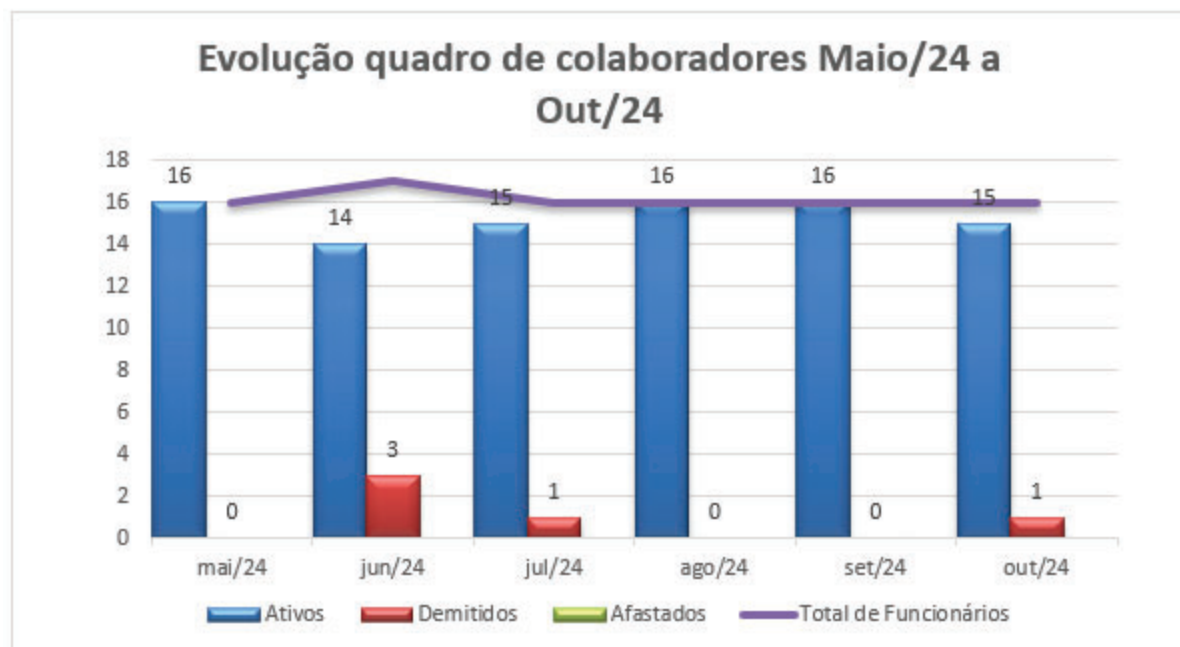
Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos federal, estadual e junto ao FGTS, sendo a dívida federal a mais expressiva, vez que contempla o saldo em parcelamento, representando 49% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:



## QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

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

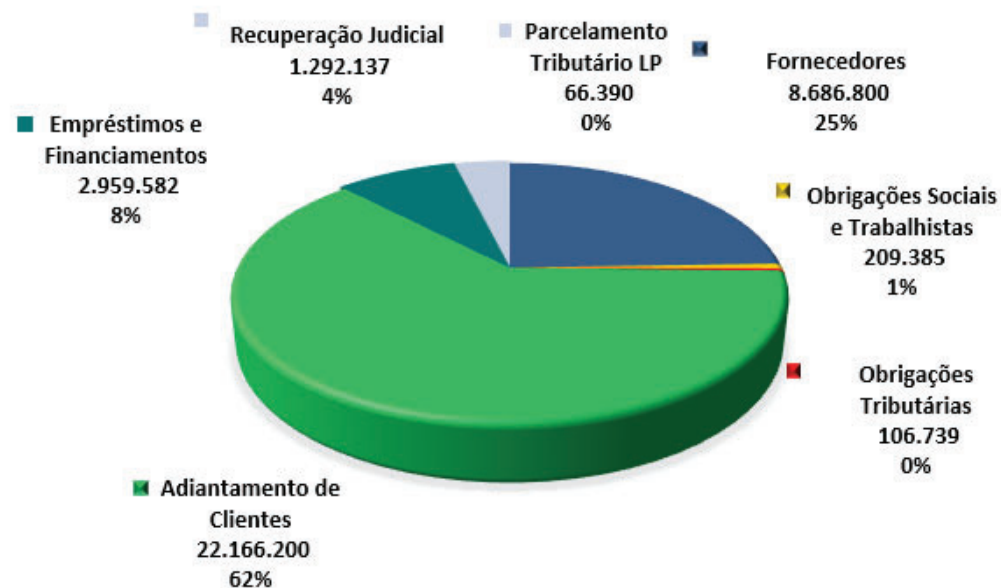
FUNCIONÁRIOS	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24
Ativos	16	14	15	16	16	15
Demitidos	0	3	1	0	0	1
Afastados	0	0	0	0	0	0
<b>Total de Funcionários</b>	<b>16</b>	<b>17</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>16</b>



## ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de outubro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 35,4 milhões, composto principalmente por Adiantamentos a Clientes (62%) e por Fornecedores (25%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	8.686.800	24%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	209.385	1%
Obrigações Tributárias	106.739	0,3%
Adiantamento de Clientes	22.166.200	62%
Empréstimos e Financiamentos	2.959.582	8%
Recuperação Judicial	1.292.137	4%
Parcelamento Tributário LP	66.390	0%
<b>TOTAL</b>	<b>35.487.233</b>	<b>100%</b>



## ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO

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

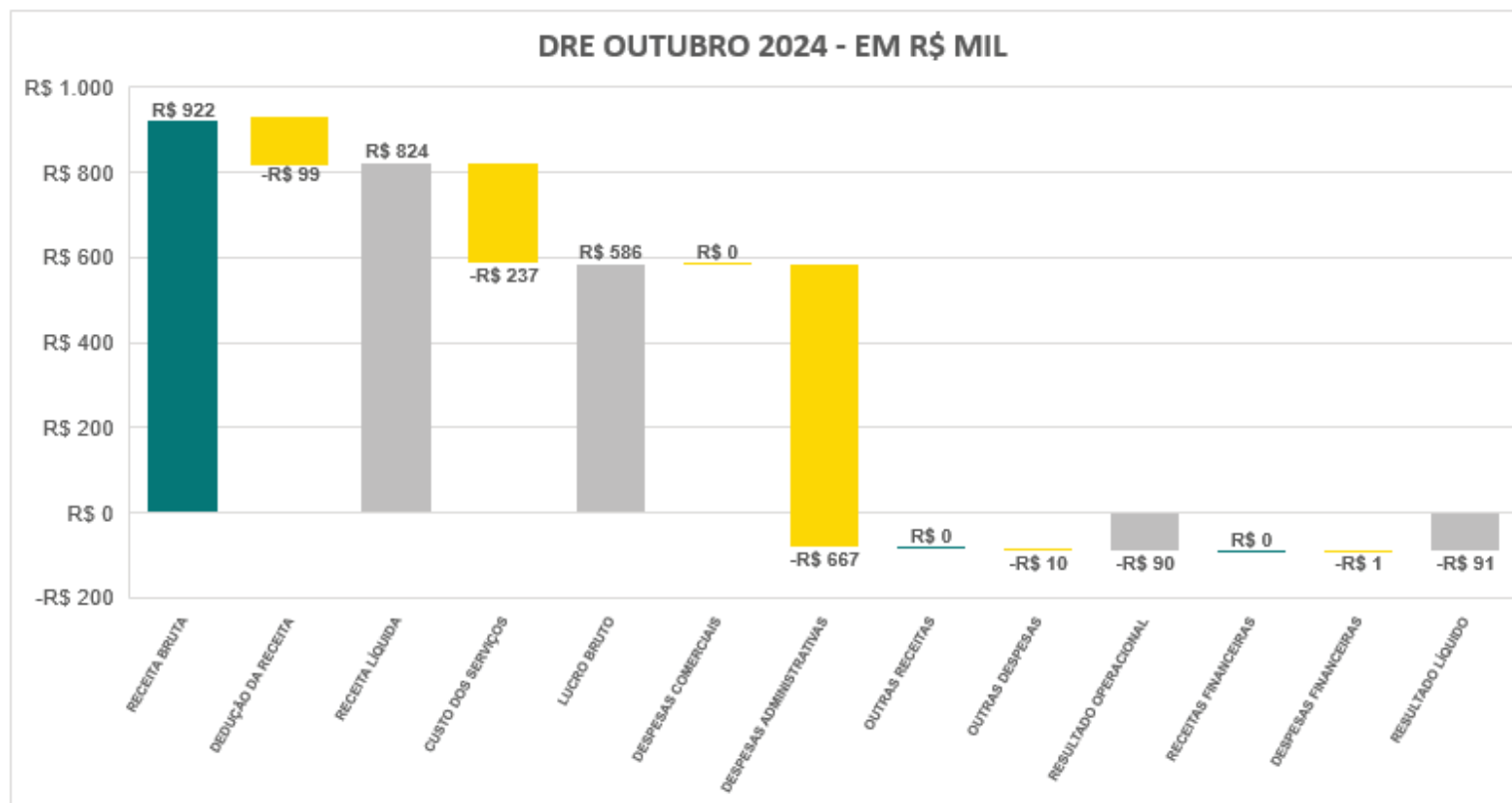
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	out-24	V%	set-24	H%	V%	out-24	set-24
<b>01. Receita Bruta</b>	<b>922.414</b>	<b>112%</b>	<b>674.333</b>	<b>37%</b>	<b>113%</b>	<b>6.014.008</b>	<b>5.091.594</b>
01.1. Receita de Serviços Prestados	922.414	112%	674.333	37%	113%	6.014.008	5.091.594
02. Dedução da Receita Bruta	(98.540)	-12%	(79.007)	25%	-13%	(669.770)	(571.230)
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	<b>823.874</b>	<b>100%</b>	<b>595.326</b>	<b>38%</b>	<b>100%</b>	<b>5.344.238</b>	<b>4.520.364</b>
<b>04. Custo dos Produtos Vendidos</b>	<b>(237.500)</b>	<b>-29%</b>	<b>(356.388)</b>	<b>-33%</b>	<b>-60%</b>	<b>(2.576.569)</b>	<b>(2.339.069)</b>
04.1. Custos dos produtos vendidos	(237.500)	-29%	(356.388)	-33%	-60%	(2.576.569)	(2.339.069)
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	<b>586.374</b>	<b>71%</b>	<b>238.939</b>	<b>145%</b>	<b>40%</b>	<b>2.767.669</b>	<b>2.181.295</b>
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(666.856)</b>	<b>-81%</b>	<b>(692.701)</b>	<b>-4%</b>	<b>-116%</b>	<b>(5.918.627)</b>	<b>(5.251.771)</b>
06.1. Comerciais	-	0%	-	0%	0%	-	-
06.2. Administrativas e gerais	(666.856)	-81%	(692.701)	-4%	-116%	(5.918.627)	(5.251.771)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	<b>(9.766)</b>	<b>-1%</b>	<b>(1.367)</b>	<b>614%</b>	<b>0%</b>	<b>(21.064)</b>	<b>(11.297)</b>
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	100%	0%	4,80	4,80
07.2. Outras Despesas	(9.766)	0%	(1.367)	614%	0%	(21.069)	(11.302)
<b>08. Resultado Operacional</b>	<b>(90.248)</b>	<b>-11%</b>	<b>(455.129)</b>	<b>-80%</b>	<b>-76%</b>	<b>(3.172.022)</b>	<b>(3.081.773)</b>
09. Depreciação / Amortização	190.654	23%	205.062	-7%	34%	2.091.214	1.900.560
<b>10. EBITDA</b>	<b>100.406</b>	<b>12%</b>	<b>(250.067)</b>	<b>-140%</b>	<b>-42%</b>	<b>(1.080.808)</b>	<b>(1.181.213)</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(1.246)</b>	<b>0%</b>	<b>(833)</b>	<b>50%</b>	<b>0%</b>	<b>(25.627)</b>	<b>(24.381)</b>
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	55	55
11.2. Despesas Financeiras	(1.246)	0%	(833)	50%	0%	(25.682)	(24.436)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(91.495)</b>	<b>-11%</b>	<b>(455.962)</b>	<b>-80%</b>	<b>-77%</b>	<b>(3.197.649)</b>	<b>(3.106.154)</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>(91.495)</b>	<b>-11%</b>	<b>(455.962)</b>	<b>-80%</b>	<b>-77%</b>	<b>(3.197.649)</b>	<b>(3.106.154)</b>



## Gráfico do Resultado

No mês de outubro de 2024, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 91 mil, ocorrendo redução em comparação ao período anterior onde o prejuízo líquido apurado foi de R\$ 456 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



## Receita Operacional

No mês em análise, houve uma elevação de 37% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 922 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 824 mil**. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

## Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **29 % da receita líquida** do mês de outubro/2024, no montante de **R\$ 238 mil**, sendo os seus principais componentes evidenciados a seguir. Esse grupo apresentou 33% de redução em relação ao período anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos dos Serviços Prestados	out-24	set-24	%T
Insumos p/ Prestação de Serviço	43.039	95.301	-55%
Lubrificantes p/ Prestação de Serviço	247.040	335.058	-26%
Custos Diversos	9.543	800	1093%
Aproveitamento Crédito Tributário	(62.122)	(74.771)	-17%
<b>Total</b>	<b>237.500</b>	<b>356.388</b>	<b>-33%</b>

## Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas, representando **81% da receita líquida** do mês de outubro/2024, no montante de R\$ 667 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 à Férias e 13º Salário, conforme a demonstrativo:

<b>Despesas Administrativas Trabalhista</b>	<b>out-24</b>	<b>set-24</b>	<b>%T</b>
Salários e Ordenados	154.520	101.827	52%
Encargos Previdenciários	15.990	18.655	-14%
FGTS	6.892	4.453	55%
Férias e 13º salário	18.593	2.902	541%
<b>Total</b>	<b>195.996</b>	<b>127.837</b>	<b>53%</b>

A composição das despesas gerais abrange principalmente os gastos com Serviços Prestados inclusive a rubrica Salário e Ordenados c/ Autônomos, Fretes e Carretos, Seguros, Depreciação e Amortizações e Material de Uso e Consumo. As variações mais expressivas são atribuídas ao grupo de Fretes e Carretos, seguida da Conta Outras Despesas:

<b>Despesas Administrativas Gerais</b>	<b>out-24</b>	<b>set-24</b>	<b>%T</b>
Serviços Prestados	187.782	240.364	-22%
Fretes e Carretos	11.763	3.138	275%
Seguros	16.670	16.392	2%
Depreciação e Amortizações	190.654	205.062	-7%
Manut. Equip. e Material Expediente	30.472	75.587	-60%
Outras Despesas	33.520	24.321	38%
<b>Total</b>	<b>470.860</b>	<b>564.864</b>	<b>-17%</b>

## Outras receitas (despesas) Operacionais

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

Despesas Tributárias	out-24	set-24	%T
Multas de Trânsito e IPVA	1.091	-	-100%
Taxa de Licenciamento de veículo (TRLAV)	8.676	1.367	535%
<b>Total</b>	<b>9.766</b>	<b>1.367</b>	<b>614%</b>

## Receitas (despesas) Financeiras

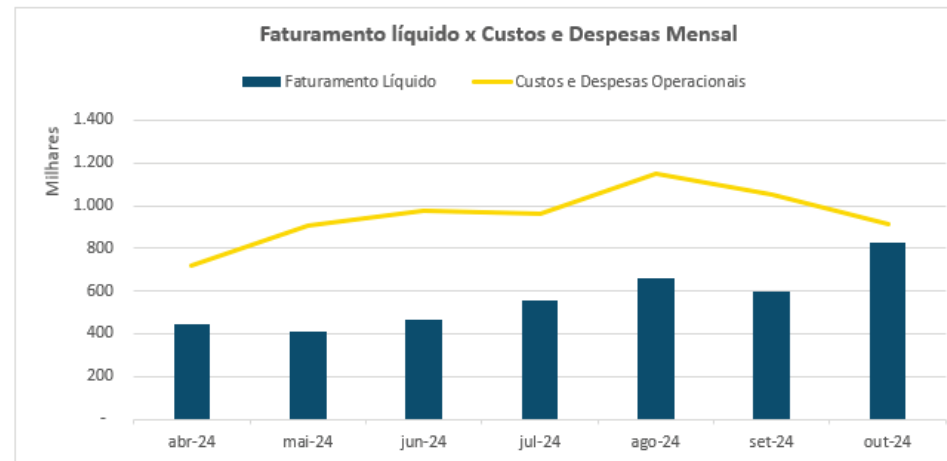
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês em análise está relacionado às despesas bancárias e com Juros de Mora, no montante de R\$ 1 mil.

Receitas (Despesas) Financeiras	out-24	set-24	%T
Bancárias	617	577	7%
Juros de mora	629	256	146%
<b>Total</b>	<b>1.246</b>	<b>833</b>	<b>50%</b>

## Receitas x Custos e Despesas Operacionais

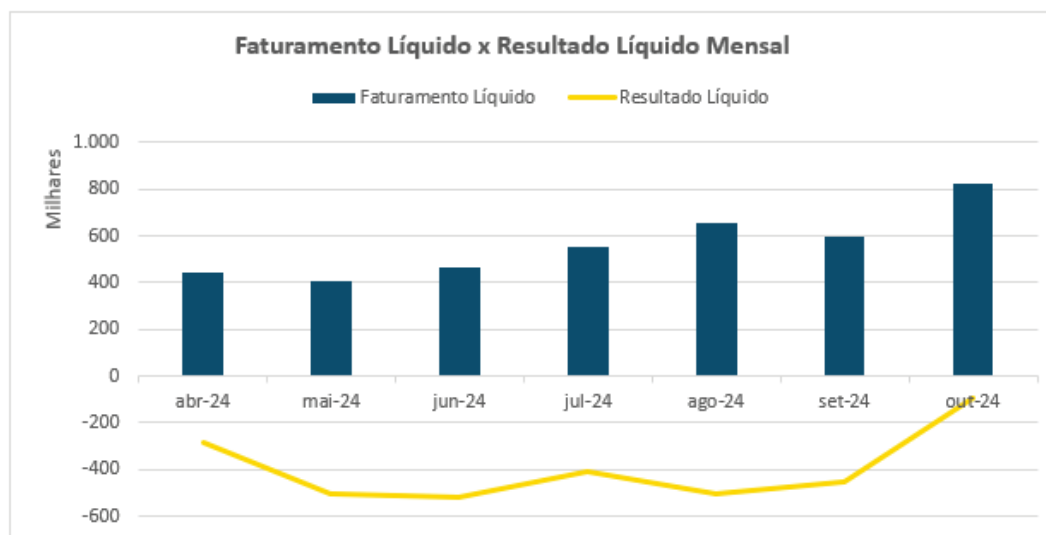
O Faturamento Líquido do período apresentou elevação de 38% em relação ao mês anterior, perfazendo média de 564 mil, considerando o período de abril/2024 a outubro/2024.

No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou 13% redução em relação ao mês anterior. A média dos custos e despesas operacionais para o período de abril/2024 a outubro/2024, perfaz o valor de R\$ 955 mil:



## Resultado Líquido do Período

Em outubro de 2024, a Recuperanda registrou um prejuízo operacional no valor de R\$ 91 mil, registrando uma redução de 80% quando comparado ao mês anterior, quando o prejuízo registrado foi de R\$ 456 mil.



## EBITDA

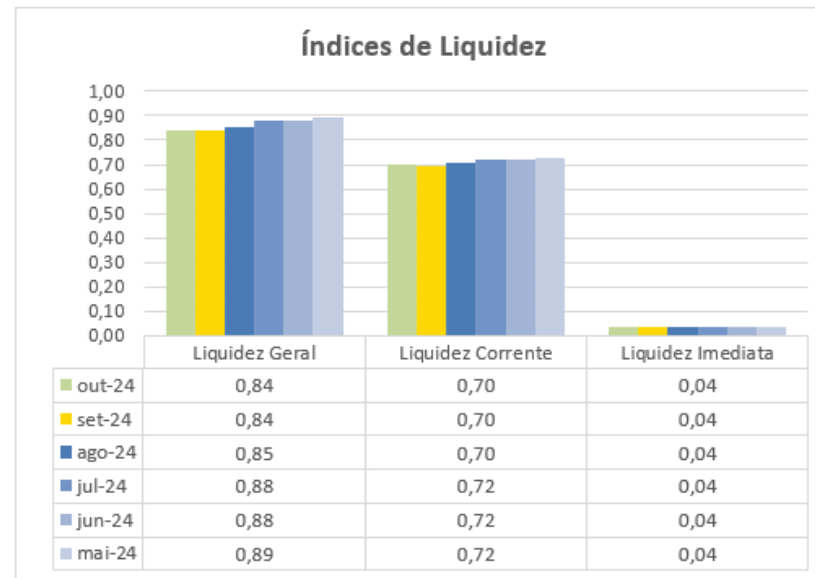
O "Ebitda" representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de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

Para o período de outubro/2024, o indicador ficou positivo em 100 mil, representando elevação do caixa nas suas atividades operacionais. Todavia, no acumulado de janeiro a outubro de 2024, verifica-se que esse indicador apresenta resultado negativo de R\$ 1 milhão.

## INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

### Índice de Liquidez

	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	out-24	set-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,84	0,84
		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 **31/10/2024** este índice se apresenta em R\$ 0,70, sendo desfavorável para a Recuperanda.

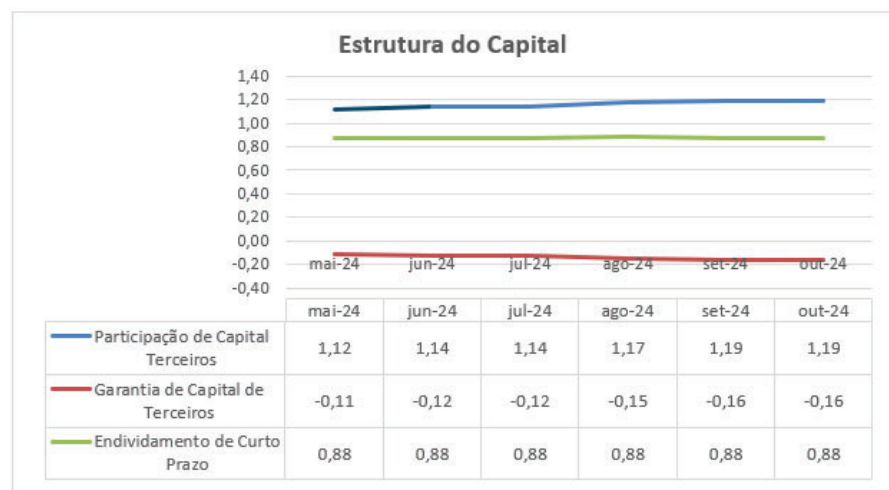


Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas Caixa, Saldos Bancários e Aplicações Financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Nos 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

<b>INDICADORES FINANCEIROS</b>		<b>FÓRMULA</b>	<b>out-24</b>	<b>set-24</b>
<b>Estrutura de Capital</b>	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	<b>1,19</b>	<b>1,19</b>
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	<b>-0,16</b>	<b>-0,16</b>
Passivo circulante + Passivo Não Circulante				
Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	<b>0,88</b>	<b>0,88</b>	
	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.

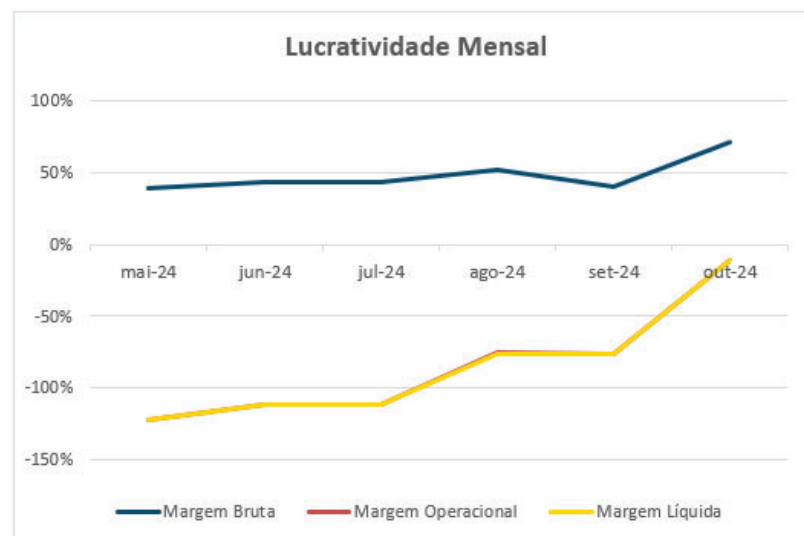
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.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

	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	out-24	set-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	71%	40%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-11%	-76%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-11%	-77%
		Receita Líquida		



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

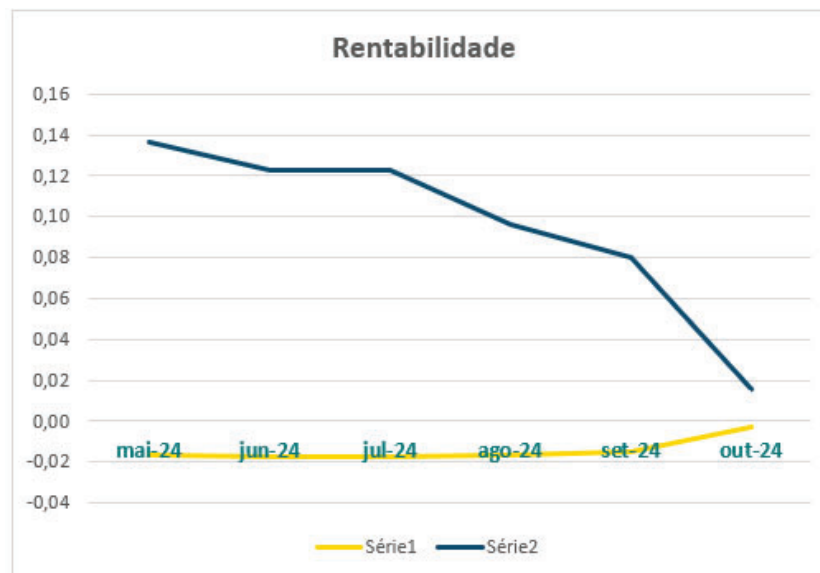
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos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

## Índice de Rentabilidade

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-24	set-24
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)	Lucro Líquido Ativo	0,00	-0,02
	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)	Lucro Líquido Patrimônio Líquido	0,02	0,08



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **outubro 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. **Não é o caso da Recuperanda.**

Em **31/10/2024** 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 os indicadores CDG e NCG negativos, conforme abaixo demonstrado:

CAPITAL DE GIRO			
INDICADOR	FÓRMULA	out-24	set-24
<b>NCG</b>	Ativo Operacional - Passivo Operacional	<b>(10.420.993)</b>	<b>(10.548.521)</b>
<b>CDG</b>	Ativo Circulante - Passivo Circulante	<b>(9.296.717)</b>	<b>(9.393.276)</b>
<b>ST</b>	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	<b>1.124.276</b>	<b>1.155.245</b>

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. Detalhar a composição dos créditos relativos aos Adiantamentos Fornecedores;
4. Apresentar a composição dos pagamentos efetuados junto aos Consórcios e sua reclassificação para o grupo de Realizável a Longo Prazo;
5. Apresentar o "Aging List" dos fornecedores em aberto do período com as respectivas datas de vencimento dos débitos;
6. Esclarecer sobre a realização contábil dos valores recebidos a título de adiantamento de clientes;
7. Apresentar a composição dos Empréstimos a Receber junto à União Nutrição e Sócios, bem como apresentar os contratos de mútuo;
8. 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 outubro/2024 de R\$ 91 mil. Observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/10/2024, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 5,7 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 outubro/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: 2025.04.05 02:13:57  
-03'00'

VICTOR  
MATHEUS  
SUDARIO  
DIAS:092902036  
76

Assinado de forma  
digital por VICTOR  
MATHEUS SUDARIO  
DIAS:09290203676  
Dados: 2025.04.04  
20:00:44 -03'00'

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

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



[informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br](mailto:informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br)



(31) 2555-3174



[www.inocenciodepaulaadogados.com.br](http://www.inocenciodepaulaadogados.com.br)



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