

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES DA RECUPERANDA



DEZEMBRO/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 2024.

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

Em atendimento à norma inserida nas alíneas "a" e "c", do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocêncio de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocêncio de Paula, auxiliado por seu Perito Contador, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, **relativo ao mês de dezembro/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
INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio de Paula
OAB/MG 102.648

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE PAULA:97146200663
Dados: 2025.04.05 02:17:29 -03'00'

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 novembro 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.

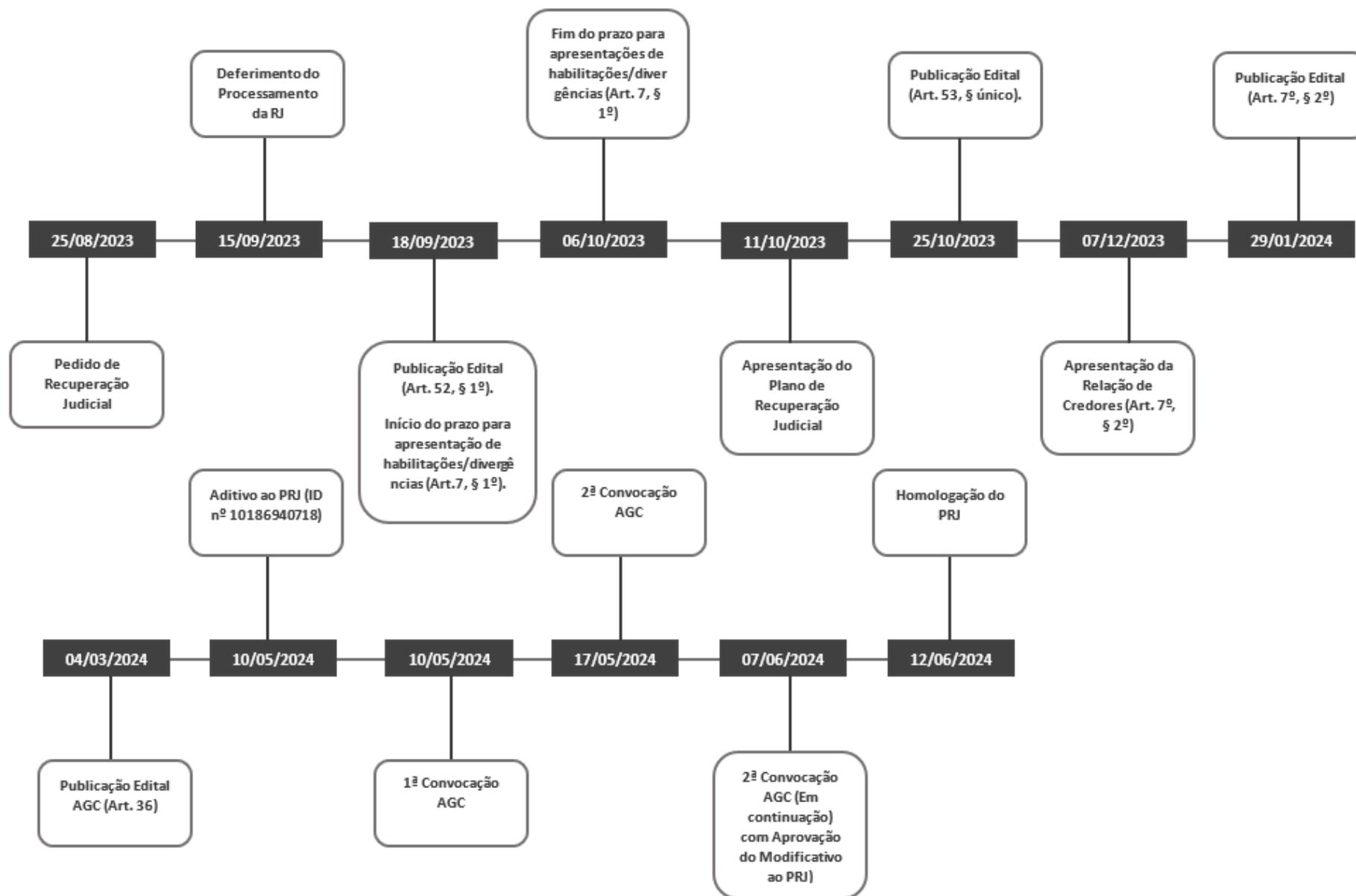
Em 10/05/2024, foi realizada Assembleia Geral de Credores Virtual da Recuperanda, em primeira convocação. Contudo, nos termos do §2º do art. 37 da Lei nº 11.101/05, não houve quórum suficiente para a instalação, razão pela qual se concluiu pela necessidade de se realizar a Assembleia em 2ª convocação,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

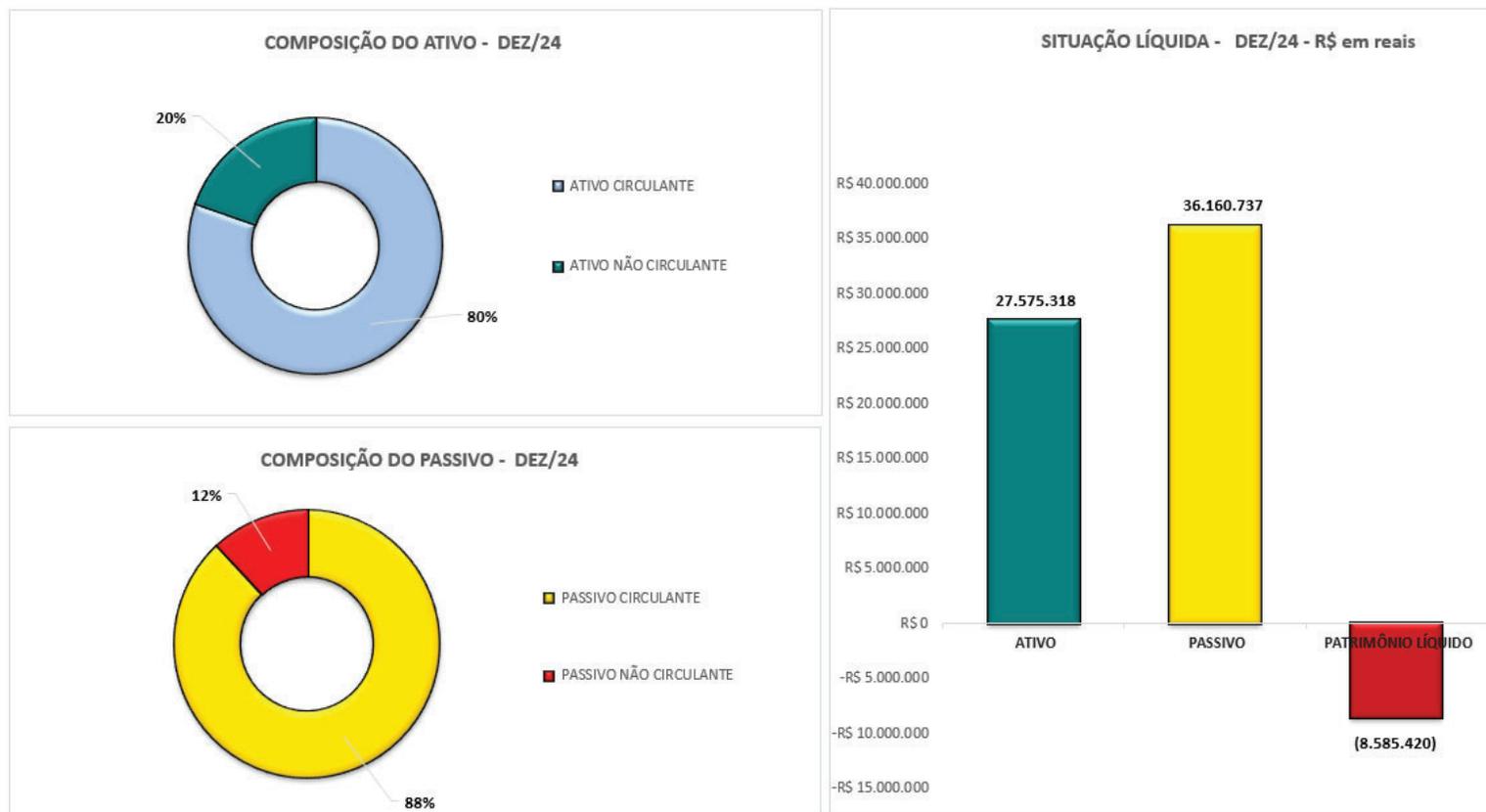
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **31/12/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EMRS						PASSIVO - EMRS					
GRUPO PATRIMONIAL	dez-24	V%	nov-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-24	V%	nov-24	V%	H%
Circulante	22.155.756	80%	22.051.002	74%	0%	Circulante	31.851.604	116%	31.534.778	106%	1%
Disponibilidades	1.129.858	4%	1.156.300	4%	-2%	Fornecedores	8.779.822	32%	8.763.335	30%	0%
Clientes	967.060	4%	922.044	3%	5%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	229.358	1%	224.410	1%	2%
Adiantamentos	20.006.650	73%	19.905.259	67%	1%	Obrigações Tributárias	121.280	0%	113.664	0%	7%
Impostos a Recuperar	52.189	0%	67.400	0%	-23%	Adiantamento de Clientes	22.721.143	82%	22.433.369	76%	1%
Não Circulante	5.419.562	20%	7.638.445	26%	-29%	Não Circulante	4.309.134	16%	4.318.109	15%	0%
Realizável a Longo Prazo	2.529.545	9%	2.529.545	9%	0%	Empréstimos e Financiamentos	2.959.582	11%	2.959.582	10%	0%
Imobilizado	2.883.469	10%	5.105.799	17%	-44%	Recuperação Judicial	1.286.088	5%	1.292.137	4%	0%
Clientes LP	6.547	0%	3.100	0%	111%	Parcelamento Tributário LP	63.463	0%	66.390	0%	-4%
						Patrimônio Líquido	(8.585.420)	-31%	(6.163.441)	-21%	39%
						Capital Social	50.000	0%	50.000	0%	0%
						Prejuízos Acumulados	(2.471.407)	-9%	(2.471.407)	-8%	0%
						Resultado do Período	(4.063.023)	-15%	(3.742.034)	-13%	9%
						Ajuste de Exercício	(2.100.990)		-	0%	100%
TOTAL DO ATIVO	27.575.318	100%	29.689.447	100%	-7%	TOTAL DO PASSIVO	27.575.318	100%	29.689.447	100%	-7%

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

No período em análise, a Recuperanda promoveu ajuste diretamente nas contas patrimoniais, impactando o PL no valor de R\$ 2,1 milhões, conforme destacado.

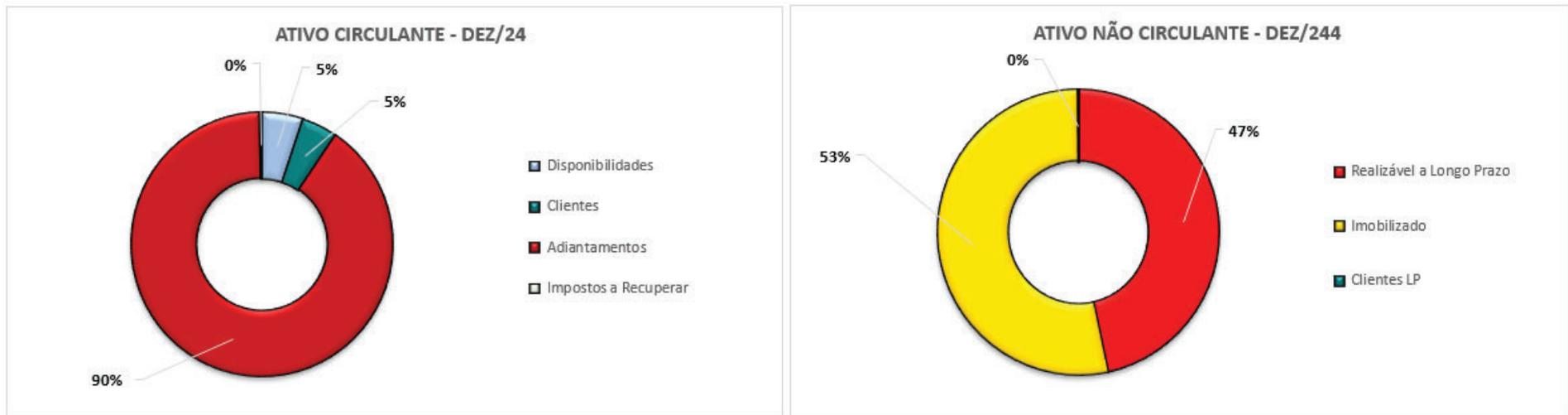
Situação Patrimonial Líquida



Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo na situação patrimonial de 31 de dezembro de 2024, no total de R\$ 8,5 milhões.

Análise do Ativo

Em dezembro/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 80% do Ativo total, sendo composto principalmente por Adiantamentos no montante de R\$ 20 milhões (90%) e Disponibilidades em R\$ 1,1 milhões (5%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante representa 20% do total do Ativo e tem como principais componentes o Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 2,8 milhões (53%) e Realizável a Longo Prazo de R\$ 2,5 milhões (47%):



- **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 dezembro 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	dez-24	nov-24	%T
Caixa Geral	1.123.616	1.123.616	0%
Bancos Conta Movimento	6.242	32.684	-81%
Total	1.129.858	1.156.300	-2%

- **Clientes:** O saldo de clientes a Receber em 12/2024 é de 967 mil. Esses valores correspondem às quantias devidas pelos clientes que ainda não foram recebidas, sendo composto principalmente por créditos a receber junto à G7 Log Transportes Ltda, com 107 mil, D'Granel Transportes e Comercio Ltda com 63 mil, Translog Transporte de Cargas Ltda, com 58 mil, Motz com 48 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\$ 438 mil:

Cientes a Receber	dez-24	nov-24	%T
Edson Viandelli Lopes	37.465	37.465	0%
G7 Log Transportes Ltda	107.088	105.600	1%
Ciplan Cimento Planalto Sa	28.722	28.722	0%
Rodosafra Transportes Rodoviários Ltda	8.786	8.740	1%
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	26.656	0%
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	438.440	394.958	11%
Total	967.060	922.044	5%

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, a variação nesse grupo ocorreu exclusivamente devido à baixa da conta Adiantamento de 13º Salário, no mês de dezembro.

Adiantamentos	dez-24	nov-24	%T
Adiantamento a Fornecedores	17.924.014	17.806.359	1%
Adiantamento a Consórcio	84.343	84.343	0%
Adiantamento de 13º Salário	-	16.264	-100%
Consórcio Santander	29.418	29.418	0%
Consórcio Bradesco	1.968.875	1.968.875	0%
Total	20.006.650	19.905.259	1%

Em relação aos créditos juntos aos Consórcios, solicita-se a Recuperanda a composição dos pagamentos efetuados e sua reclassificação para o grupo de Realizável a Longo Prazo, 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 21% de elevação no saldo dessa conta em relação ao mês anterior.

Impostos a Recuperar	dez-24	nov-24	%T
COFINS a Recuperar	42.879	55.377	-23%
PIS a Recuperar	9.309	12.023	-23%
Total	52.189	67.400	-23%

- Realizável a Longo Prazo: É composto por Empréstimos a Sócios, à União Nutrição e a Empregados. Em dezembro 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	dez-24	nov-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%
Total	2.529.545	2.529.545	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.

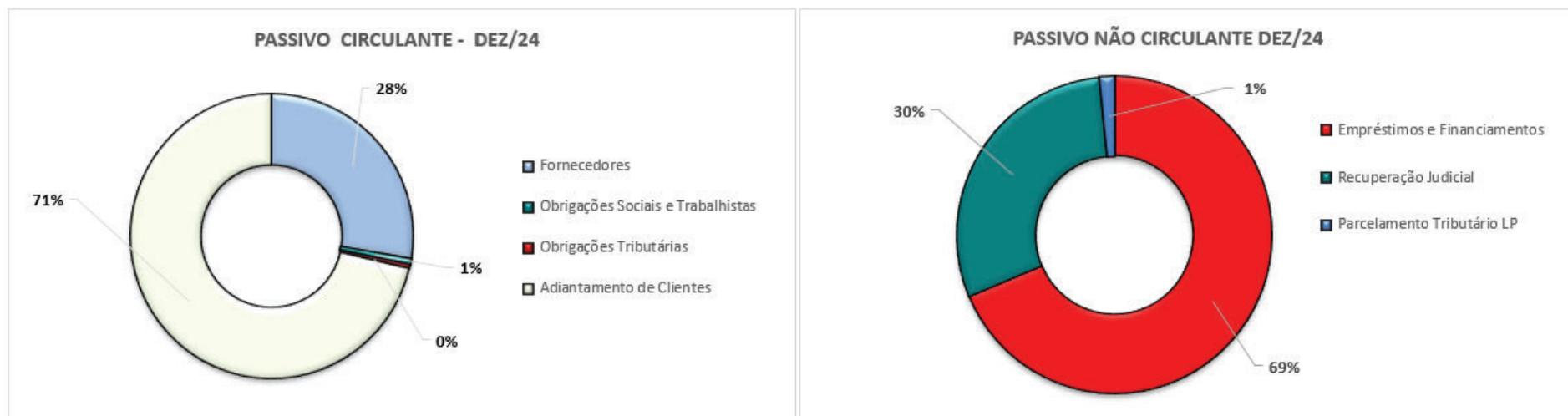
- **Imobilizado:** O ativo fixo é composto pelos grupos patrimoniais de Computadores e Periféricos, Máquinas e Equipamentos e Veículos. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas. Todavia, no mês em análise a Recuperanda promoveu ajustes contábeis no saldo da conta de Depreciação de Veículos. O saldo do balancete em 31/12/2024 está evidenciado da seguinte forma:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO				
	Computadores e periféricos	Máquinas e Equipamentos	Veículos	TOTAL
Balancete				
30/11/2024				
Imobilizado	2.500	1.700	13.935.383	13.939.583
(-) Depreciação	(1.269)	(502)	(8.832.012)	(8.833.784)
Valor residual	1.231	1.198	5.103.371	5.105.799
Balancete				
31/12/2024				
Imobilizado	2.500	1.700	13.935.383	13.939.583
(-) Depreciação	(1.311)	(516)	(11.054.287)	(11.056.114)
Valor residual	1.189	1.184	2.881.096	2.883.469

Essa Auxiliar solicita à Recuperanda que apresente esclarecimentos a respeito dos ajustes realizados na conta Depreciação de Veículos, no valor de R\$ 2,2 milhões, impactando diretamente o saldo do Ativo Imobilizado e no patrimônio líquido. E, ainda, que apresente a composição analítica do ativo imobilizado com a memória de cálculo das depreciações.

Análise do Passivo

Em dezembro/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\$ 22,7 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 em R\$ 2,9 milhões (69%) e Credores em Recuperação Judicial em 1,2 milhões (30%):



- **Fornecedores a curto prazo:** Representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 8,7 milhões em dezembro/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 dezembro/2024, as Obrigações Sociais e Trabalhistas são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	dez-24	nov-24	%T
Salários e ordenados a pagar	69.991	52.245	34%
Provisão para Férias	50.363	59.955	-16%
Provisão para 13º salário	2.261	38.661	-94%
Encargos Sociais	106.743	73.550	45%
Total	229.358	224.411	2%

Os **Salários e Ordenados a Pagar** são compostos pelos saldos de salários a pagar e rescisões a pagar relativo à folha de pagamento de dezembro/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 o devido recolhimento do INSS.

- **Obrigações Tributárias:** Em dezembro/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	dez-24	nov-24	%T
Impostos Federais	3.362	2.992	12%
Impostos Estaduais	117.918	110.672	7%
Parcelamento Tributário	63.463	66.390	-4%
Total	184.743	180.053	3%

- **Adiantamento a Clientes:** O saldo registrado nesse grupo a curto prazo representa 63% do endividamento total da Recuperanda no valor de R\$ 22,7 milhões.

Adiantamento de Cliente	dez-24	nov-24	%T
Adiantamento de Clientes	22.721.143	22.433.369	1%
Total	22.721.143	22.433.369	1%

Solicita-se a Recuperanda esclarecimentos a respeito do reconhecimento contábil das receitas relativas aos recebimentos dos Adiantamentos de Clientes.

- **Passivo Não Circulante:** É composto por Empréstimos e Financiamentos obtidos junto a instituições financeiras, passivo sujeito à Recuperação Judicial e Parcelamento Tributário de Impostos Federais. Em dezembro de 2024, esse grupo não apresentou variação significativa em relação ao período anterior:

Passivo Não Circulante	dez-24	nov-24	%T
Empréstimos e Financiamentos	2.959.582	2.959.582	0%
Fornecedores em Recuperação Judicial	1.286.088	1.292.137	0%
Parcelamento Tributário	63.463	66.390	-4%
Total	4.309.134	4.318.109	0%

Análise do Patrimônio Líquido

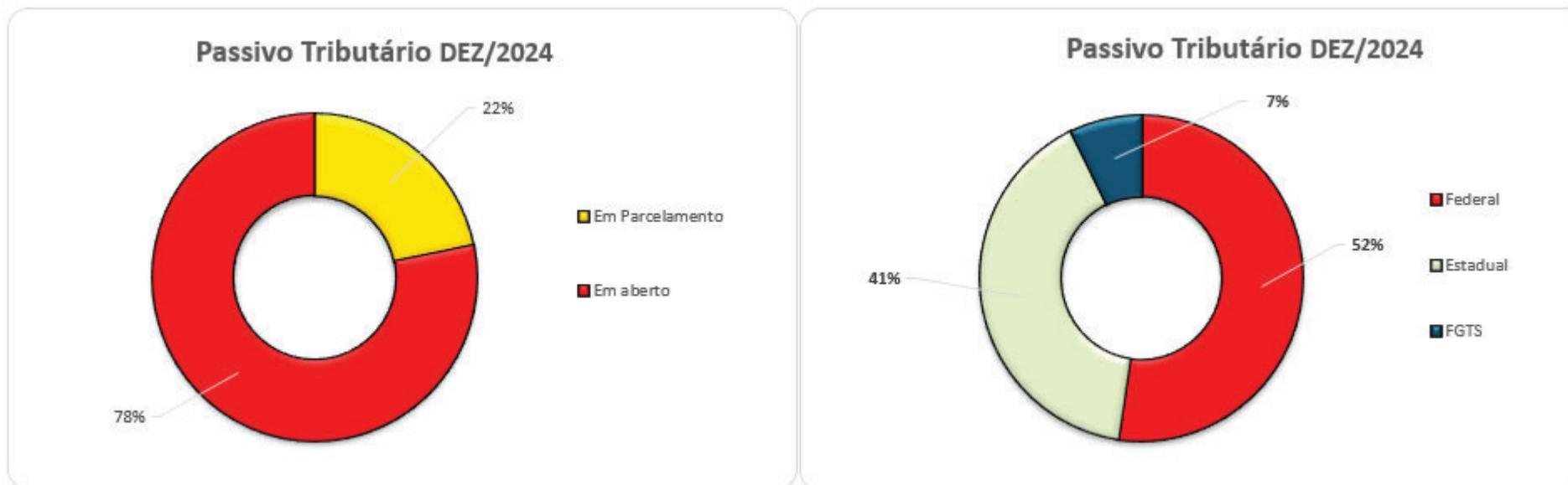
O Patrimônio Líquido em 31/12/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 8,5 milhões, impactado pelo prejuízo líquido do período no valor de R\$ 321 mil e lançamentos de ajustes de exercícios anteriores no montante de R\$ 2,1 milhões:

Solicita à Recuperanda que apresente esclarecimentos a respeito dos ajustes realizados na conta Depreciação de Veículos, no valor de R\$ 2,2 milhões, impactando diretamente o saldo do Ativo Imobilizado e no patrimônio líquido.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O Passivo Tributário contabilizado e evidenciado no balancete de dezembro/2024, incluindo os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS/ FGTS) e Parcelamento Tributário, totalizou R\$ 291 mil. Desse montante, 78% encontra-se em aberto e 22% vinculado ao parcelamento a longo prazo.

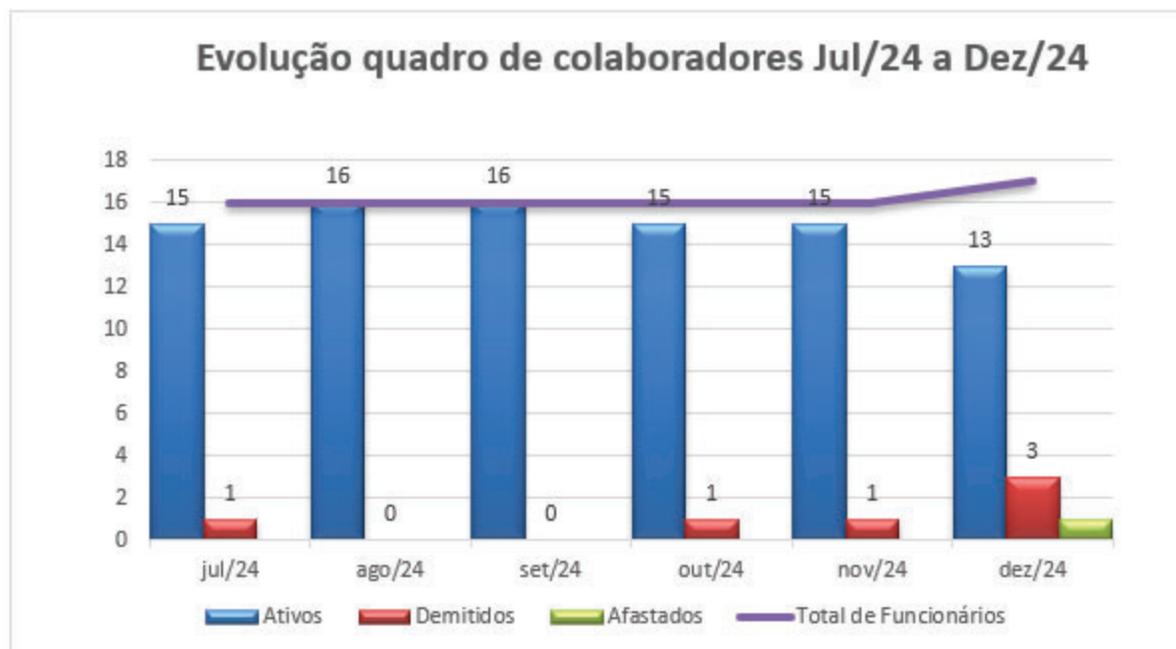
Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos federal, estadual e junto ao FGTS, sendo a dívida federal a mais expressiva, vez que contempla o saldo em parcelamento, representando 52% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:



QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de dezembro/2024 com 17 funcionários. No mês anterior, a Recuperanda possuía 16 funcionários.

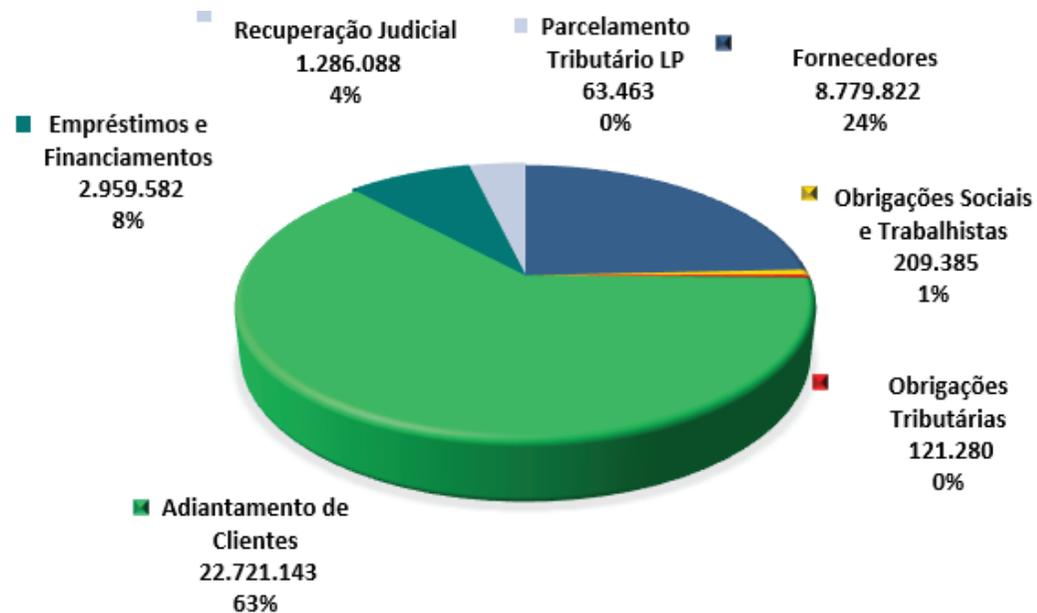
FUNCIONÁRIOS	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
Ativos	15	16	16	15	15	13
Demitidos	1	0	0	1	1	3
Afastados	0	0	0	0	0	1
Total de Funcionários	16	16	16	16	16	17



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de dezembro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 36,1 milhões, composto principalmente por Adiantamentos a Clientes (63%) e por Fornecedores (24%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	8.779.822	24%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	229.358	1%
Obrigações Tributárias	121.280	0,3%
Adiantamento de Clientes	22.721.143	63%
Empréstimos e Financiamentos	2.959.582	8%
Recuperação Judicial	1.286.088	4%
Parcelamento Tributário LP	63.463	0,2%
TOTAL	36.160.737	100%



ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO

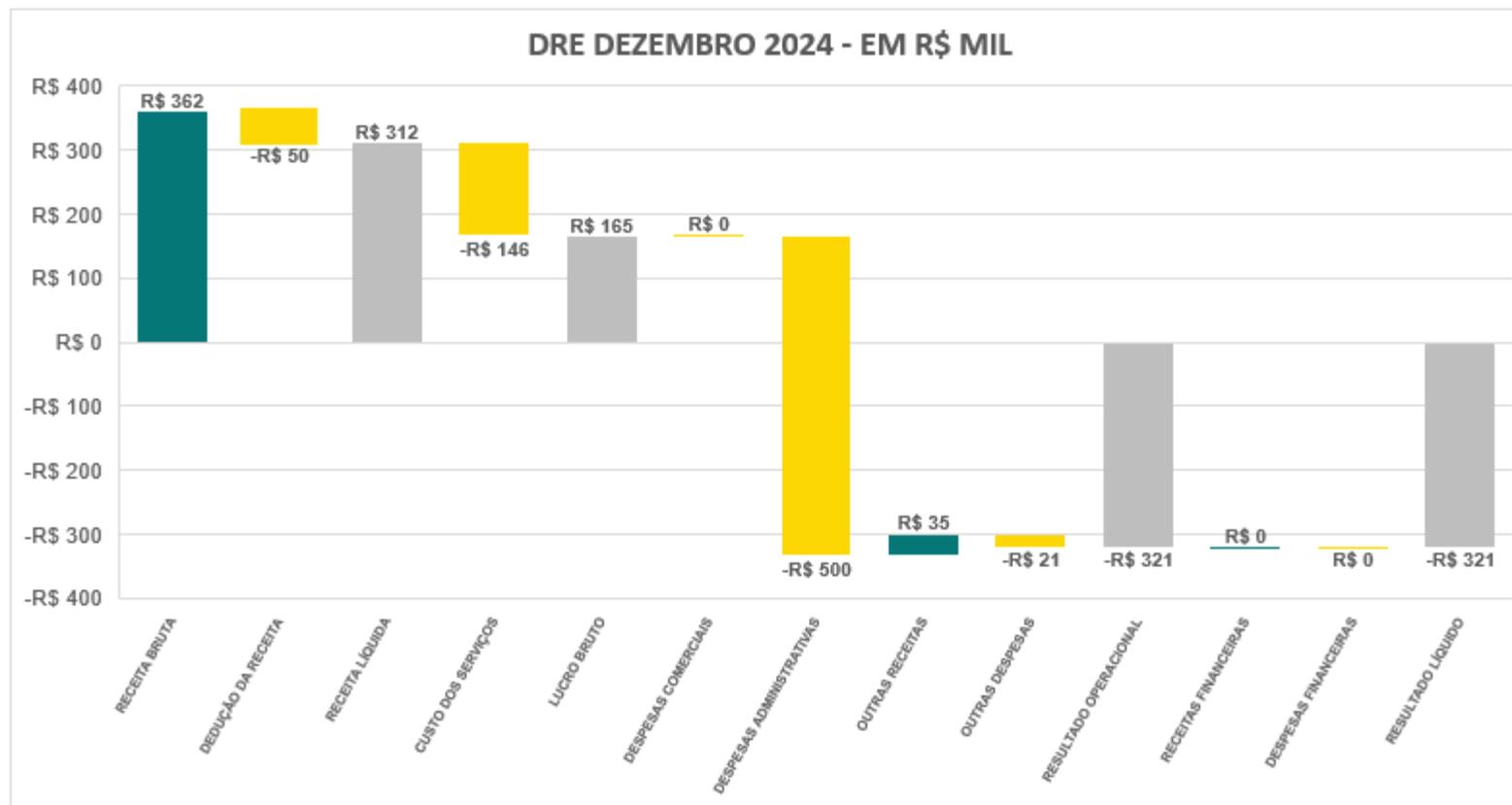
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda para o mês de dezembro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	dez-24	V%	nov-24	H%	V%	dez-24	nov-24
01. Receita Bruta	361.545	116%	338.406	7%	113%	6.713.959	6.352.414
01.1. Receita de Serviços Prestados	361.545	116%	338.406	7%	113%	6.713.959	6.352.414
02. Dedução da Receita Bruta	(49.864)	-16%	(39.084)	28%	-13%	(758.718)	(708.854)
03. Receita Operacional Líquida	311.680	100%	299.322	4%	100%	5.955.240	5.643.560
04. Custo dos Produtos Vendidos	(146.268)	-47%	(167.867)	-13%	-56%	(2.890.704)	(2.744.436)
04.1. Custos dos produtos vendidos	(146.268)	-47%	(167.867)	-13%	-56%	(2.890.704)	(2.744.436)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	165.412	53%	131.455	26%	44%	3.064.536	2.899.124
06. Despesas Operacionais	(499.724)	-160%	(506.923)	-1%	-169%	(6.925.274)	(6.425.550)
06.1. Comerciais	-	0%	-	0%	0%	-	-
06.2. Administrativas e gerais	(499.724)	-160%	(506.923)	-1%	-169%	(6.925.274)	(6.425.550)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	13.754	4%	(253)	-5543%	0%	(7.562)	(21.316)
07.1. Outras Receitas	35.034	11%	-	100%	0%	35.039,00	4,80
07.2. Outras Despesas	(21.280)	0%	(253)	8321%	0%	(42.601)	(21.321)
08. Resultado Operacional	(320.558)	-103%	(375.720)	-15%	-126%	(3.868.300)	(3.547.742)
09. Depreciação / Amortização	121.327	39%	189.563	-36%	63%	2.402.105	2.280.777
10. EBITDA	(199.230)	-64%	(186.157)	7%	-62%	(1.466.195)	(1.266.965)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(431)	0%	(403)	7%	0%	(26.460)	(26.030)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	55	55
11.2. Despesas Financeiras	(431)	0%	(403)	7%	0%	(26.516)	(26.085)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(320.988)	-103%	(376.123)	-15%	-126%	(3.894.760)	(3.573.772)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(320.988)	-103%	(376.123)	-15%	-126%	(3.894.760)	(3.573.772)

Gráfico do Resultado

No mês de dezembro de 2024, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 321 mil, ocorrendo 15% redução em comparação ao período anterior onde o prejuízo líquido apurado foi de R\$ 376 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

No mês em análise, houve uma elevação de 7% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 362 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 311 mil**.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **47 % da receita líquida** do mês de dezembro/2024, no montante de **R\$ 146 mil**, sendo os seus principais componentes evidenciados a seguir. Esse grupo apresentou 13% de redução em relação ao período anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos dos Serviços Prestados	dez-24	nov-24	%T
Insumos p/ Prestação de Serviço	38.850	15.566	150%
Lubrificantes p/ Prestação de Serviço	129.018	190.216	-32%
Custos Diversos	5.807	6.300	-8%
Aproveitamento Crédito Tributário	(27.407)	(44.214)	-38%
Total	146.268	167.867	-13%

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas e representam **160% da receita líquida** do mês de dezembro/2024, no montante de R\$ 500 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. No período em análise, esse grupo de contas não apresentou variação significativa em comparação ao período anterior, conforme a demonstrativo:

Despesas Administrativas Trabalhista	dez-24	nov-24	%T
Salários e Ordenados	52.363	48.469	8%
Encargos Previdenciários	11.116	13.906	-20%
FGTS	4.341	6.728	-35%
Férias e 13º salário	9.768	8.276	18%
Total	77.588	77.378	0%

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. No período em análise a variação mais expressivas ocorreu na conta Manutenção de Equipamentos:

Despesas Administrativas Gerais	dez-24	nov-24	%T
Serviços Prestados	208.661	161.415	29%
Fretes e Carretos	6.453	7.072	-9%
Seguros	11.867	25.089	-53%
Depreciação e Amortizações	121.327	189.563	-36%
Manut. Equip. e Material Expediente	59.986	28.485	111%
Outras Despesas	13.840	17.921	-23%
Total	422.135	429.544	-2%

Outras receitas (despesas) Operacionais

Composto por outras receitas e despesas operacionais. No mês em análise, apresenta dois grupos de contas, as despesas com Multas de Trânsito e IPVA e Outras Receitas, cuja origem da receita, não foi especificada:

Outras Receitas (Despesas) Operacionais	dez-24	nov-24	%T
Outras Receitas	35.034	-	100%
IPVA	(8.253)	-	100%
Multas de Trânsito	(13.027)	(253)	5049%
Total	13.754	(253)	-5536%

Outras Receitas (despesas) Financeiras

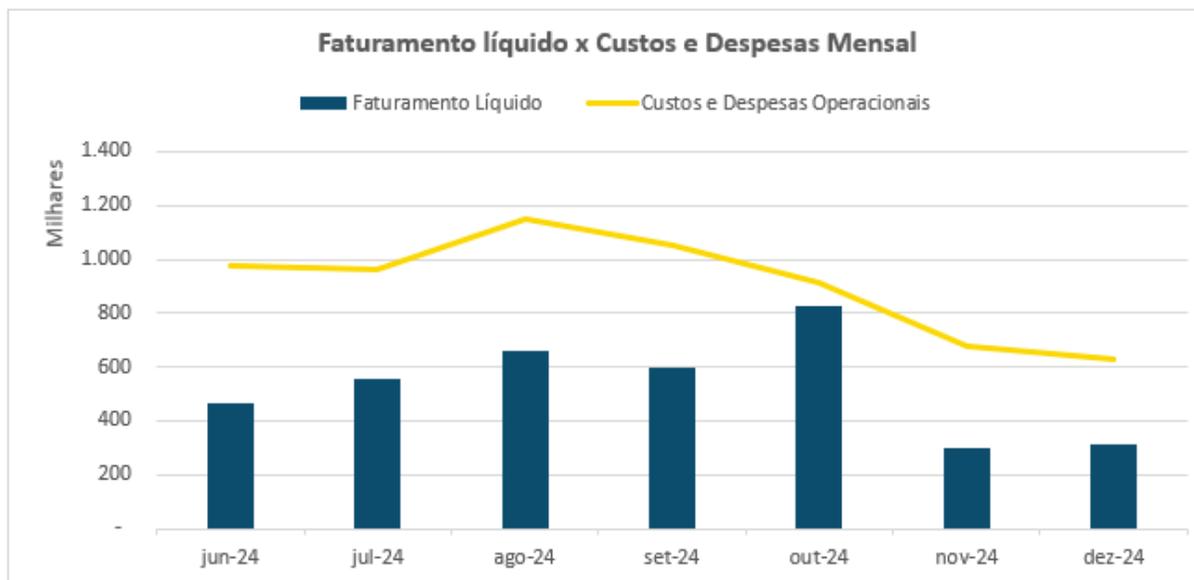
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês em análise está relacionado às despesas Bancárias e com Juros de Mora, no montante de R\$ 431 reais.

Receitas (Despesas) Financeiras	dez-24	nov-24	%T
Bancárias	429	353	22%
Juros de mora	1	50	-97%
Total	431	403	7%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

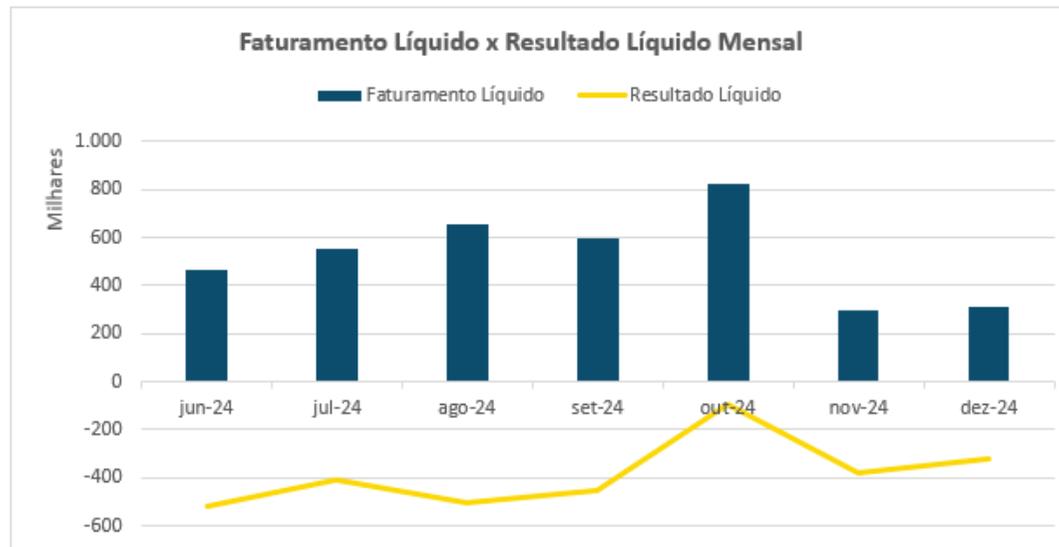
O Faturamento Líquido do período apresentou elevação de 4% em relação ao mês anterior, perfazendo média de 529 mil, considerando o período de junho/2024 a dezembro/2024.

No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou 6% redução em relação ao mês anterior. A média dos custos e despesas operacionais para o período de junho/2024 a dezembro/2024, perfaz o valor de R\$ 909 mil:



Resultado Líquido do Período

Em dezembro de 2024, a Recuperanda registrou um prejuízo operacional no valor de R\$ 321 mil, registrando uma redução de 15% em comparação ao mês anterior, quando o prejuízo registrado foi de R\$ 376 mil.



EBITDA

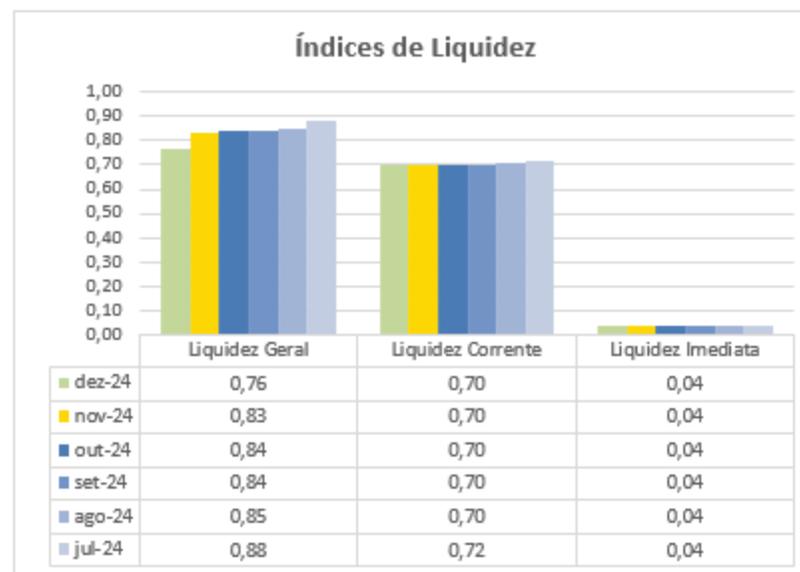
O "Ebitda" representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de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

Para o período de dezembro/2024, o indicador ficou negativo em 199 mil, não representando elevação do caixa nas suas atividades operacionais. No acumulado de janeiro a dezembro de 2024, verifica-se que esse indicador apresenta resultado negativo de R\$ 1,4 milhão.

INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

Índice de Liquidez

	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	dez-24	nov-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,76	0,83
		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.

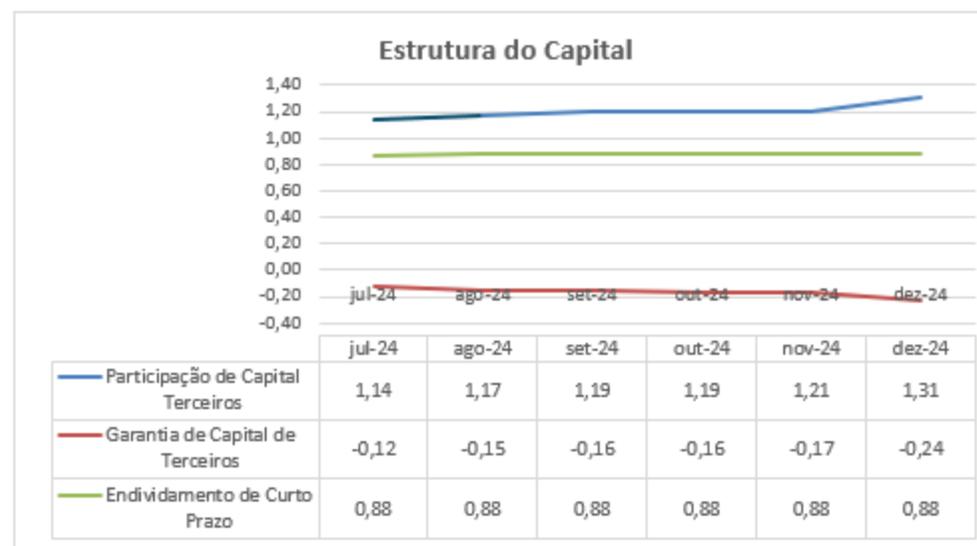
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **31/12/2024** 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

		<i>INDICADORES FINANCEIROS</i>	<i>FÓRMULA</i>	dez-24	nov-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros		Passivo circulante + Passivo Não Circulante	1,31	1,21
			Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros		Patrimônio Líquido	-0,24	-0,17
			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.

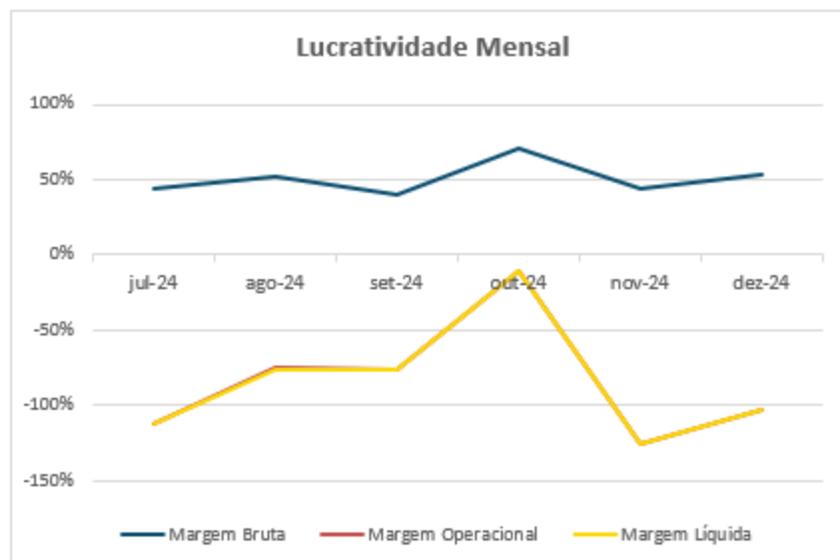
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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 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	dez-24	nov-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	53%	44%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-103%	-126%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-103%	-126%
		Receita Líquida		



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

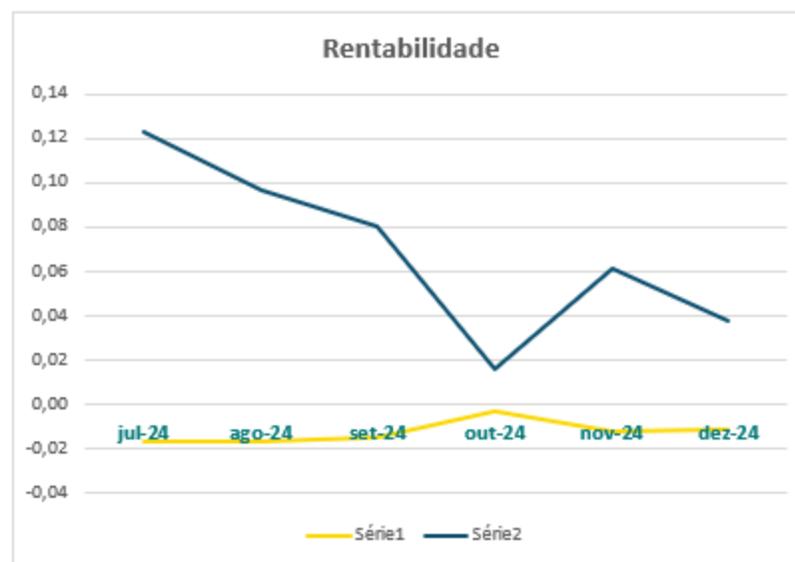
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos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

Índice de Rentabilidade

		<i>INDICADORES FINANCEIROS</i>	<i>FÓRMULA</i>	dez-24	nov-24
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)		Lucro Líquido	-0,01	-0,01
			Ativo		
	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)		Lucro Líquido	0,04	0,06
			Patrimônio Líquido		



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **dezembro 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 **31/12/2024** não apresentou taxa de retorno negativa 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	dez-24	nov-24
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	(10.825.705)	(10.640.076)
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(9.695.848)	(9.483.776)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	1.129.858	1.156.300

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.

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.
9. Apresentar esclarecimentos a respeito dos ajustes realizados na conta Depreciação de Veículos, no valor de R\$ 2,2 milhões, impactando diretamente o saldo do Ativo Imobilizado e no patrimônio líquido. Apresentar a composição analítica do ativo imobilizado com a memória de cálculo das depreciações.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado prejuízo líquido para o mês de dezembro/2024 de R\$ 321 mil. Observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/12/2024, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 8,5 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 dezembro/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 02:18:01
-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



(31) 2555-3174



www.inocenciodepaulaadogados.com.br



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