

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES DA RECUPERANDA



FEVEREIRO/2025

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	9
ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL	10
PASSIVO TRIBUTÁRIO	21
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS	22
ENDIVIDAMENTO TOTAL	23
ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO	24
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS	31
CAPITAL DE GIRO	39
REQUERIMENTOS	40
CONCLUSÃO	41



Betim/MG, 09 de Maio de 2025

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 fevereiro/2025**, 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: 2025.05.22 16:26:53 -03'00'

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



PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

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

Após realização da constatação prévia, a MM. Juíza proferiu a sentença inserida ao ID nº 9940059053, de 15 de 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 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.

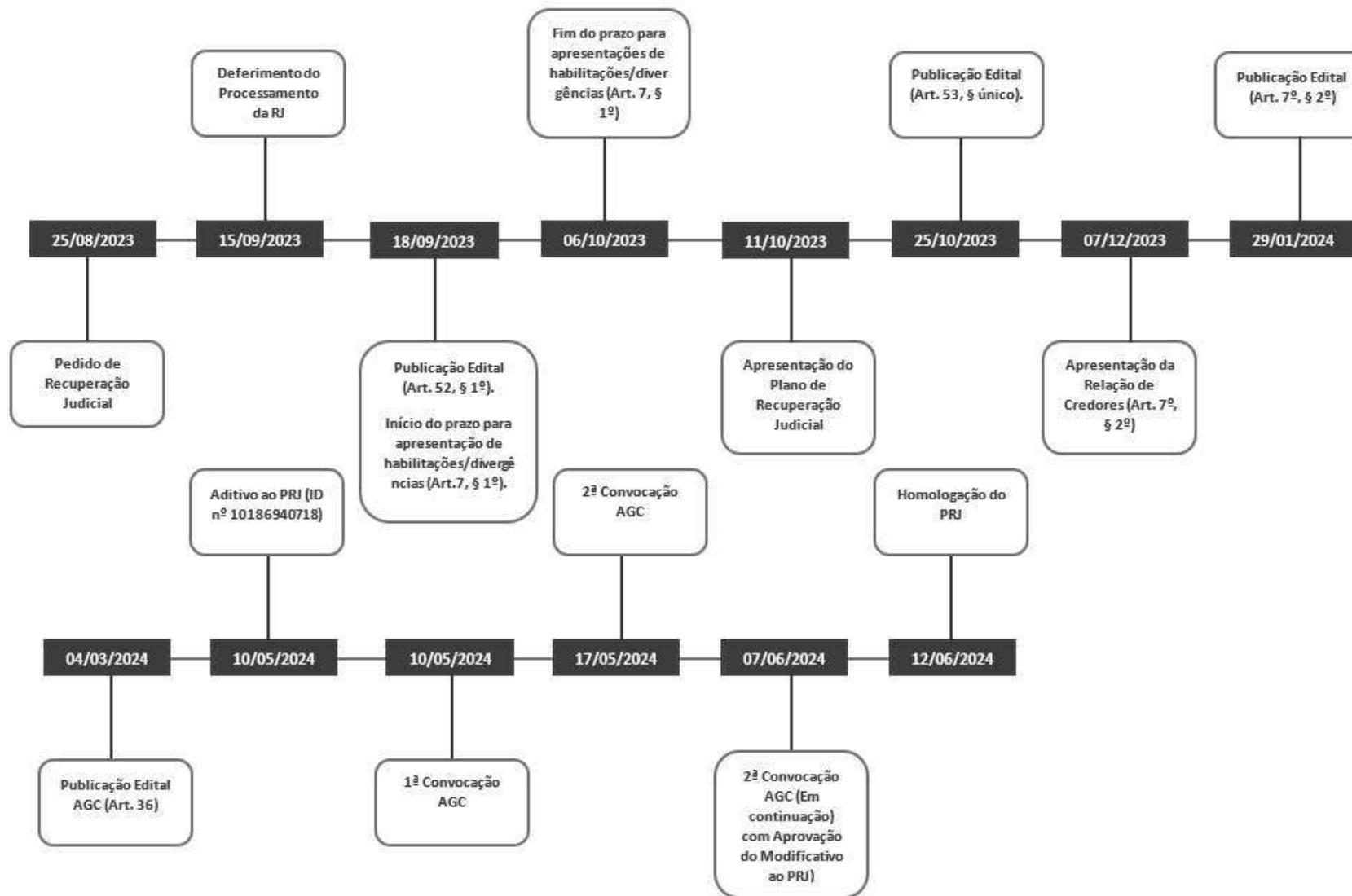
Em 10/05/2024, foi realizada Assembleia Geral de Credores Virtual da Recuperanda, em primeira convocação. Contudo, nos termos do §2º do art. 37 da Lei nº 11.101/05, não houve quórum suficiente para a instalação, razão pela qual se concluiu pela necessidade de se realizar a Assembleia em 2ª convocação,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

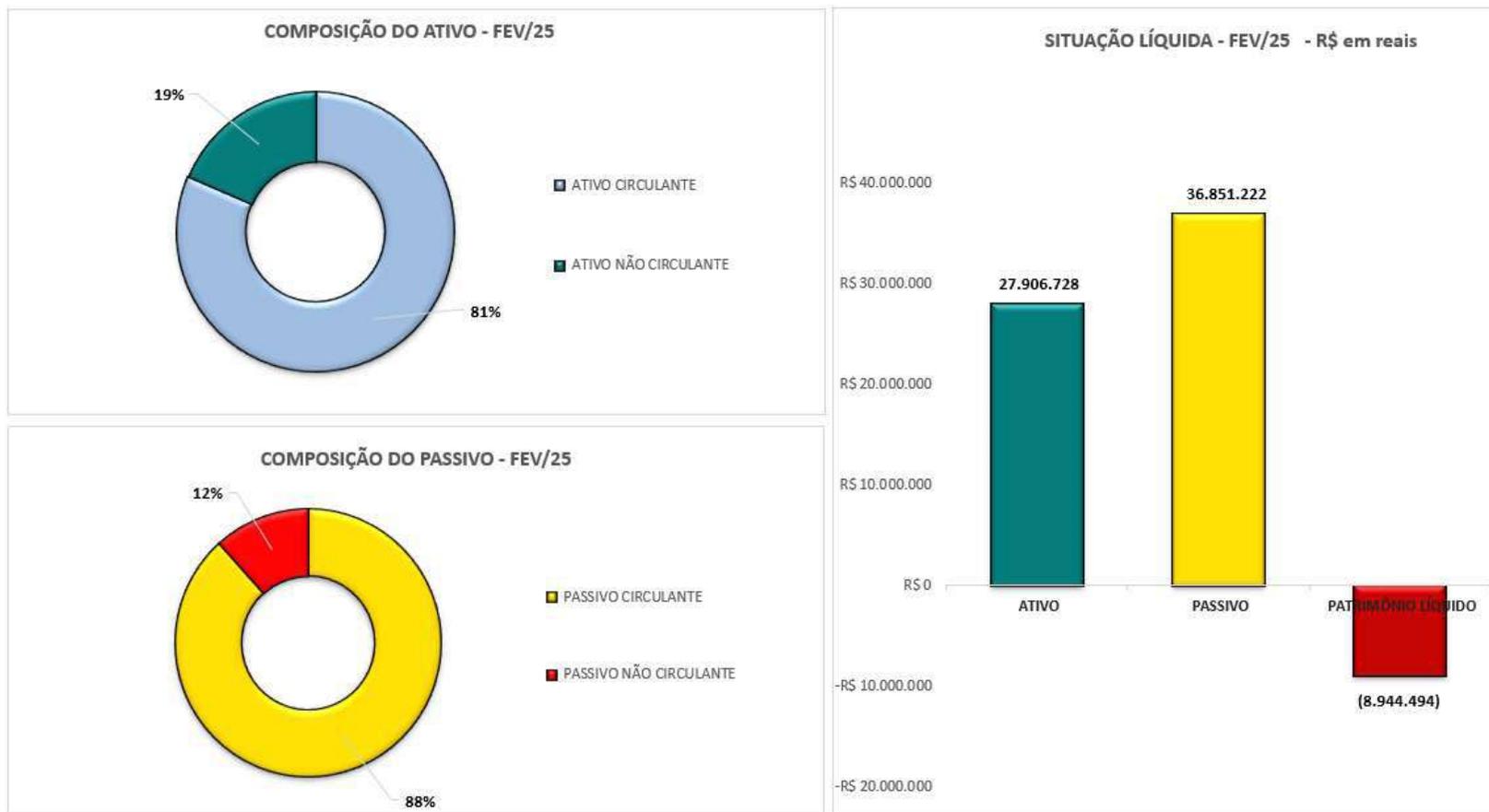
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **28/02/2025**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						MODIFICADO		PASSIVO - EM R\$						MODIFICADO	
GRUPO PATRIMONIAL	fev-25	V%	jan-25	V%	H%	jan-25	H%	GRUPO PATRIMONIAL	fev-25	V%	jan-25	V%	H%	jan-25	H%
Circulante	22.730.212	81%	22.481.153	81%	1%	22.479.236	1%	Circulante	32.551.306	117%	32.225.443	116%	1%	32.223.526	1%
Disponibilidades	1.136.317	4%	1.151.883	4%	-1%	1.151.883	-1%	Fornecedores	8.770.652	31%	8.774.320	32%	0%	8.774.320	0%
Clientes	1.037.709	4%	1.035.114	4%	0%	1.035.114	0%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	259.292	1%	242.324	1%	7%	240.407	0%
Adiantamentos	20.484.591	73%	20.238.001	73%	1%	20.236.084	1%	Obrigações Tributárias	122.332	0%	128.918	0%	-5%	128.918	101%
Impostos a Recuperar	71.594	0%	56.155	0%	27%	56.155	27%	Adiantamento de Clientes	23.399.030	84%	23.079.881	83%	1%	23.079.881	-99%
Não Circulante	5.176.517	19%	5.297.839	19%	-2%	5.297.839	-2%	Não Circulante	4.299.916	15%	4.302.193	15%	0%	4.302.193	0%
Realizável a Longo Prazo	2.529.545	9%	2.529.545	9%	0%	2.529.545	0%	Empréstimos e Financiamentos	2.959.582	11%	2.959.582	11%	0%	2.959.582	0%
Imobilizado	2.640.824	9%	2.762.146	10%	-4%	2.762.146	-4%	Recuperação Judicial	1.285.978	5%	1.285.978	5%	0%	1.285.978	0%
Clientes LP	6.147	0%	6.147	0%	0%	6.147	100%	Parcelamento Tributário LP	54.356	0%	56.633	0%	-4%	56.633	
								Patrimônio Líquido	(8.944.494)	-32%	(8.748.644)	-31%	2%	(8.748.644)	2%
								Capital Social	50.000	0%	50.000	0%	0%	50.000	0%
								Prejuízos Acumulados	(8.635.420)	-31%	(8.635.420)	-31%	0%	(8.635.420)	0%
								Resultado do Exercício	(359.074)	-1%	(163.224)	-1%	120%	(163.224)	120%
TOTAL DO ATIVO	27.906.728	100%	27.778.992	100%	0%	27.777.075	0%	TOTAL DO PASSIVO	27.906.728	100%	27.778.992	100%	0%	27.777.075	0%

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de fevereiro de 2025, prestadas pela Recuperanda e apresentadas de forma comparativa ao período anterior. Conforme o balancete apresentado, constatou-se que a Recuperanda realizou ajustes no montante de R\$ 2 mil, ocasionando variações em comparação aos saldos do balanço já apresentado no RMA do mês de janeiro/2025.



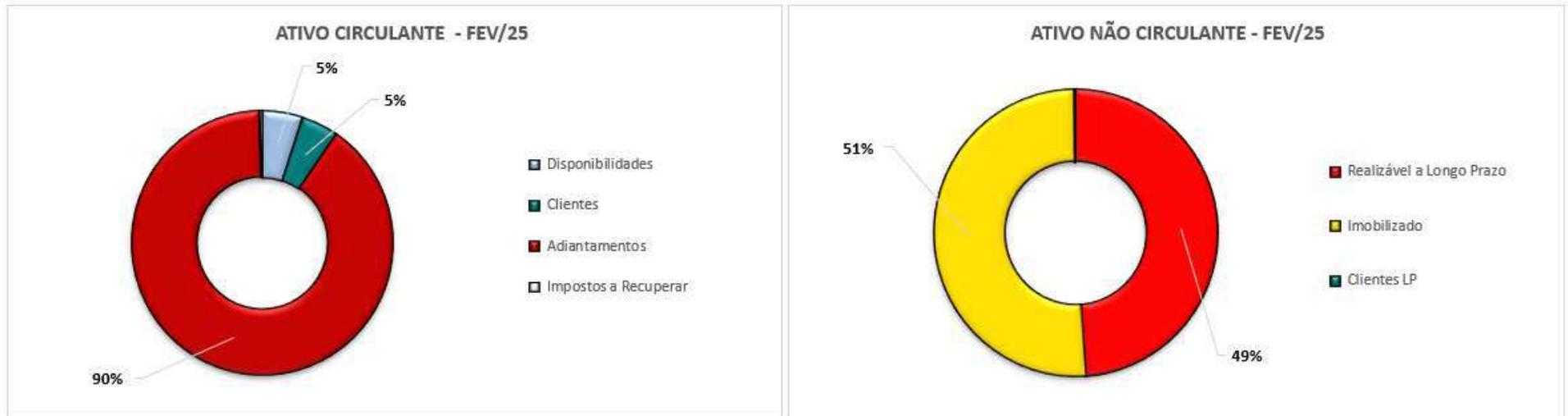
Situação Patrimonial Líquida



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 28 de fevereiro de 2025, no total de R\$ 8,9 milhões.

Análise do Ativo

Em fevereiro/2025, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 81% do Ativo total, sendo composto principalmente por Adiantamentos no montante de R\$ 20,4 milhões (90%) e Disponibilidades em R\$ 1,1 milhões (5%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante representa 19% do total do Ativo e tem como principais componentes o Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 2,6 milhões (51%) e Realizável a Longo Prazo de R\$ 2,5 milhões (49%):



- **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 fevereiro de 2025, a rubrica Banco Conta Movimento registrou elevação em comparação ao mês anterior.

Disponibilidades	fev-25	jan-25	%T
Caixa Geral	1.116.498	1.116.498	0%
Bancos Conta Movimento	5.166	35.385	-85%
Numerário em Trânsito	14.652	-	0%
Total	1.136.317	1.151.883	-1%

A Recuperanda não efetuou as regularizações necessárias nesse grupo de contas, conforme havia se comprometido nas justificativas apresentadas no RMA anterior.

- **Clientes:** O saldo de Clientes a Receber em 02/2025 é de 1 milhão. 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\$ 473 mil:

Cientes a Receber	fev-25	jan-25	%T
Edson Viandelli Lopes	37.465	37.465	0%
G7 Log Transportes Ltda	107.208	107.088	0%
Ciplan Cimento Planalto Sa	28.722	28.722	0%
Freto	44.543	44.543	0%
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	473.213	470.737	1%
Total	1.037.709	1.035.114	0%

A Recuperada não apresentou o "Aging List" das 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, assim evidenciados:

Adiantamentos	fev-25	jan-25	%T
Adiantamento a Fornecedores	18.399.349	18.155.365	1%
Consórcio Bradesco	1.968.875	1.968.875	0%
Adiantamento a Consórcio	84.343	84.343	0%
Consórcio Santander	29.418	29.418	0%
Adiantamento de Férias	2.606	-	
Total	20.484.591	20.238.001	1%

A Recuperanda não efetuou as regularizações necessárias nesse grupo de contas, conforme havia se comprometido nas justificativas apresentadas no RMA anterior.

- **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 27% de elevação no saldo dessa conta em relação ao mês anterior.

Impostos a Recuperar	fev-25	jan-25	%T
COFINS a Recuperar	58.823	46.138	27%
PIS a Recuperar	12.771	10.017	27%
Total	71.594	56.155	27%

A Recuperanda não apresentou não apresentou a justificativa para a variação ocorrida nesse grupo de contas.

- **Realizável a Longo Prazo:** É composto por Empréstimos a Sócios, à União Nutrição e a Empregados. Em fevereiro de 2025, 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	fev-25	jan-25	%T
Empréstimo a União Nutrição	1.826.626	1.826.626	0%
Empréstimos a Sócios	284.854	284.854	0%
Empréstimos a Empregados	418.065	418.065	0%
Total	2.529.545	2.529.545	0%

A Recuperanda não efetuou as regularizações necessárias nesse grupo de contas, conforme havia se comprometido nas justificativas apresentadas no RMA anterior.

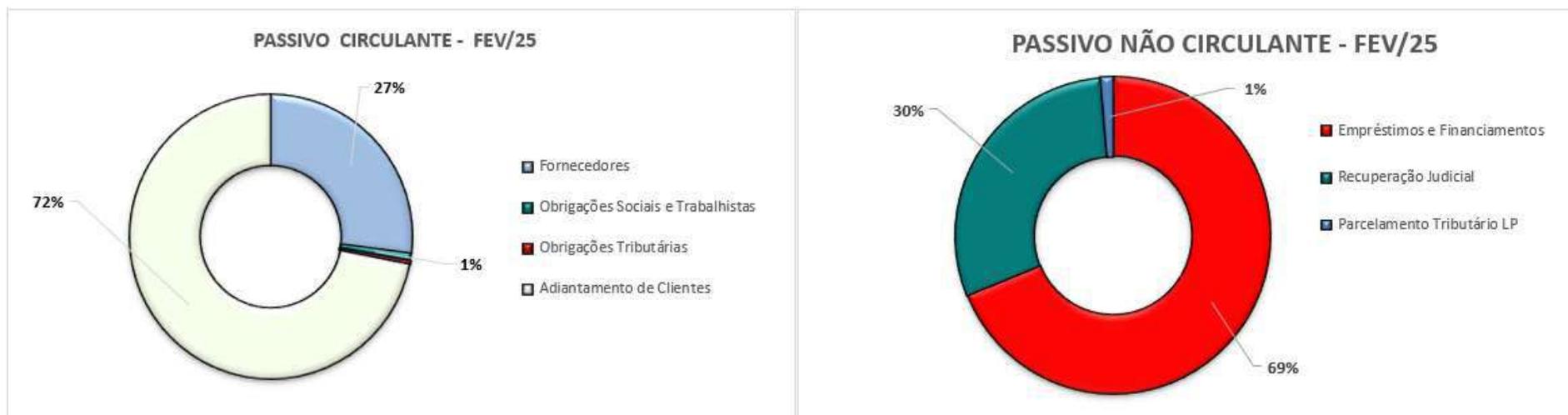


- **Imobilizado:** O ativo fixo é composto pelos grupos patrimoniais de Computadores e Periféricos, Máquinas e Equipamentos e Veículos. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas. O saldo do balancete em 28/02/2025 está evidenciado da seguinte forma:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO				
	Computadores e periféricos	Máquinas e Equipamentos	Veículos	TOTAL
Balancete				
31/01/2025				
Imobilizado	2.500	1.700	13.935.383	13.939.583
(-) Depreciação	(1.353)	(530)	(11.175.554)	(11.177.437)
Valor residual	1.147	1.170	2.759.829	2.762.146
	Computadores e periféricos	Máquinas e Equipamentos	Veículos	TOTAL
Balancete				
28/02/2025				
Imobilizado	2.500	1.700	13.935.383	13.939.583
(-) Depreciação	(1.394)	(545)	(11.296.820)	(11.298.759)
Valor residual	1.106	1.155	2.638.563	2.640.824

Análise do Passivo

Em fevereiro/2025, 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\$ 23,3 milhões (72%) e Fornecedores em R\$ 8,7 milhões (27%). Por sua vez, o Passivo Não Circulante, representa 12% do total do passivo exigível, totalizando R\$ 4,2 milhões, sendo composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos 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 fevereiro/2025. 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 fevereiro/2025, as Obrigações Sociais e Trabalhistas são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	fev-25	jan-25	%T
Salários e ordenados a pagar	53.477	63.151	-15%
Provisão para Férias	80.074	47.526	68%
Provisão para 13º salário	5.843	5.665	3%
Encargos Sociais	119.899	125.982	-5%
Total	259.292	242.324	7%

Os **Salários e Ordenados a Pagar** são compostos pelos saldos de salários a pagar e rescisões a pagar relativo à folha de pagamento de fevereiro/2025 a serem pagos no mês subsequente.

Os **encargos sociais** referem-se, principalmente, a débitos junto ao FGTS e à Previdência Social (INSS). No período analisado, houve recolhimento referente ao INSS, contudo não foi realizado o recolhimento do FGTS.

- **Obrigações Tributárias:** Em fevereiro/2025, as obrigações tributárias registradas a curto prazo são compostas pelos tributos federais e estaduais a curto prazo.

Obrigações Tributárias	fev-25	jan-25	%T
Impostos Federais	3.526	3.629	-3%
Impostos Estaduais	118.805	125.289	-5%
Total	122.332	128.918	-5%

- **Adiantamento a Clientes:** O saldo registrado nesse grupo a curto prazo, representa 63% do endividamento total da Recuperanda no valor de R\$ 23 milhões.

Adiantamento de Cliente	fev-25	jan-25	%T
Adiantamento de Clientes	23.399.030	23.079.881	1%
Total	23.399.030	23.079.881	1%

A Recuperanda não efetuou as regularizações necessárias nesse grupo de contas, conforme havia se comprometido nas justificativas apresentadas no RMA anterior.

- **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 fevereiro de 2025, esse grupo não apresentou variação significativa em relação ao período anterior:

Passivo Não Circulante	fev-25	jan-25	%T
Empréstimos e Financiamentos	2.959.582	2.959.582	0%
Fornecedores em Recuperação Judicial	1.259.086	1.259.086	0%
Empréstimos e Financiamentos em RJ	26.892	26.892	0%
Parcelamento Tributário	54.356	56.633	-4%
Total	4.299.916	4.302.193	0%

Análise do Patrimônio Líquido

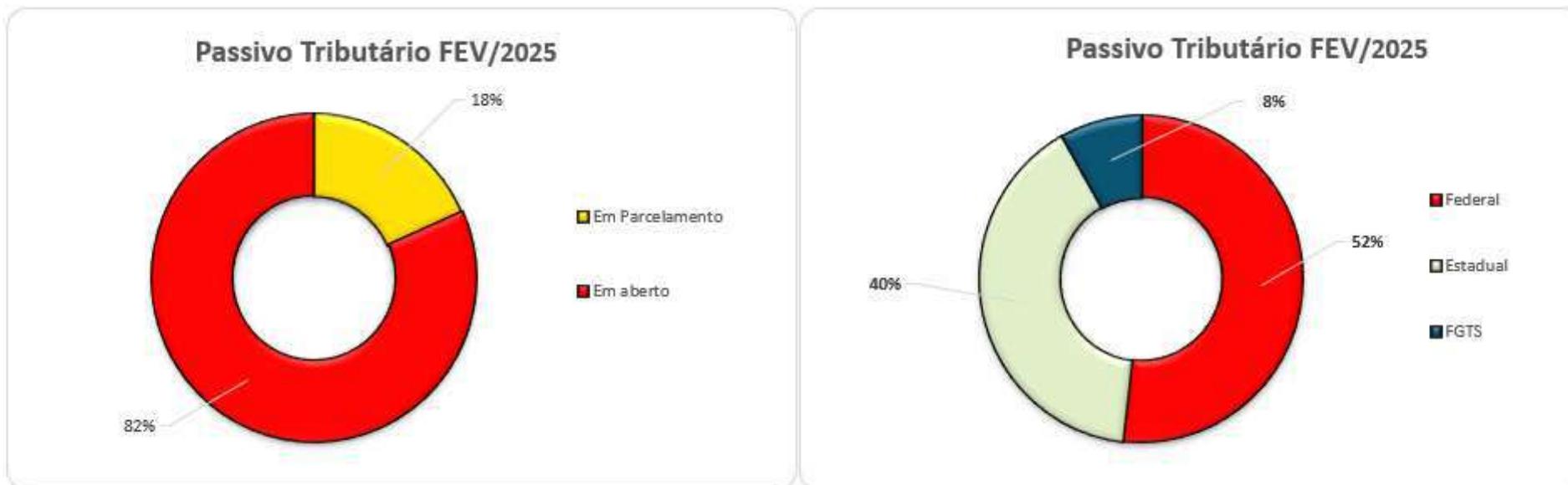
O Patrimônio Líquido em 28/02/2025 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 8,9 milhões, impactado pelo prejuízo líquido do período no valor de R\$ 196 mil.



PASSIVO TRIBUTÁRIO

O Passivo Tributário contabilizado e evidenciado no balancete de fevereiro/2025, incluindo os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS/ FGTS) e Parcelamento Tributário, totalizando R\$ 297 mil. Desse montante, 82% encontra-se em aberto e 18% em 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 fevereiro/2025 com 15 funcionários. No mês anterior, a Recuperanda possuía 16 funcionários.

FUNCIONÁRIOS	set/24	out/24	nov/24	dez/24	jan/25	fev/25
Ativos	16	15	15	13	13	11
Demitidos	0	1	1	3	2	3
Afastados	0	0	0	1	1	1
Total de Funcionários	16	16	16	17	16	15



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 28 de fevereiro de 2025, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 36,8 milhões, composto principalmente por Adiantamentos a Clientes (63%) e por Fornecedores (24%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	8.770.652	24%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	259.292	1%
Obrigações Tributárias	122.332	0,3%
Adiantamento de Clientes	23.399.030	63%
Empréstimos e Financiamentos	2.959.582	8%
Recuperação Judicial	1.285.978	3%
Parcelamento Tributário LP	54.356	0,1%
TOTAL	36.851.222	100%



ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO

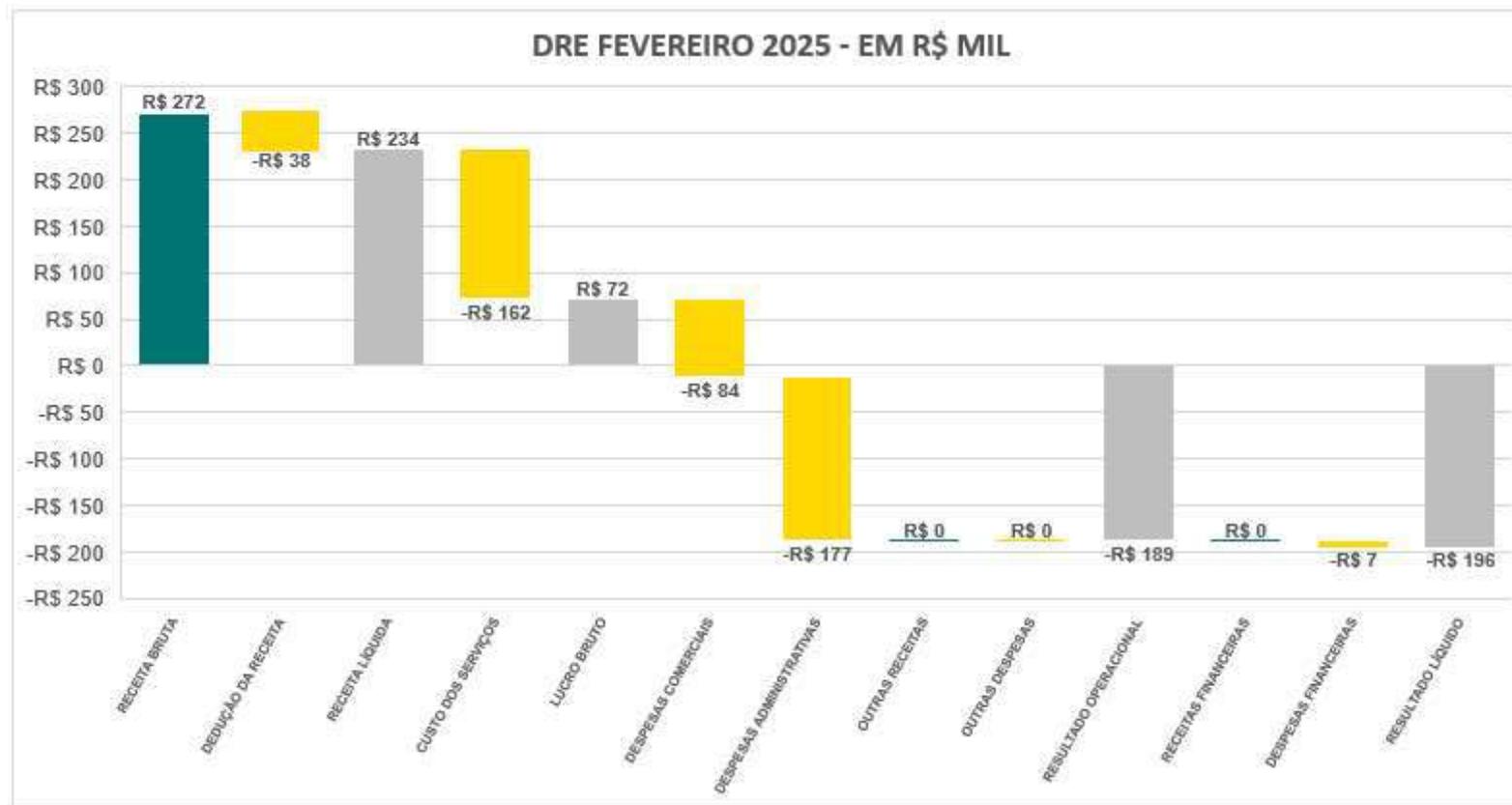
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda para o mês de fevereiro de 2025:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	fev-25	V%	jan-25	H%	V%	fev-25	jan-25
01. Receita Bruta	271.704	116%	354.432	-23%	115%	626.136	354.432
01.1. Receita de Serviços Prestados	271.704	116%	354.432	-23%	115%	626.136	354.432
02. Dedução da Receita Bruta	(38.146)	-16%	(46.759)	-18%	-15%	(84.904)	(46.759)
03. Receita Operacional Líquida	233.558	100%	307.673	-24%	100%	541.231	307.673
04. Custo dos Produtos Vendidos	(161.908)	-69%	(141.462)	14%	-46%	(303.370)	(141.462)
04.1. Custos dos produtos vendidos	(161.908)	-69%	(141.462)	14%	-46%	(303.370)	(141.462)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	71.650	31%	166.211	-57%	54%	237.861	166.211
06. Despesas Operacionais	(260.389)	-111%	(326.293)	-20%	-106%	(586.682)	(326.293)
06.1. Comerciais	-	0%	-	0%	0%	-	-
06.2. Administrativas e gerais	(260.389)	-111%	(326.293)	-20%	-106%	(586.682)	(326.293)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	(644)	-100%	0%	(644)	(644)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	100%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	-	0%	(644)	-100%	0%	(644)	(644)
08. Resultado Operacional	(188.739)	-81%	(160.726)	17%	-52%	(349.464)	(160.726)
09. Depreciação / Amortização	121.323	52%	121.323	0%	39%	242.645	121.323
10. EBITDA	(67.416)	-29%	(39.403)	71%	-13%	(106.819)	(39.403)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(7.111)	-3%	(2.499)	185%	-1%	(9.610)	(2.499)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(7.111)	-3%	(2.499)	185%	-1%	(9.610)	(2.499)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(195.850)	-84%	(163.224)	20%	-53%	(359.074)	(163.224)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(195.850)	-84%	(163.224)	20%	-53%	(359.074)	(163.224)

Gráfico do Resultado

No mês de fevereiro de 2025, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 196 mil, ocorrendo 20% de elevação em comparação ao período anterior onde o prejuízo líquido apurado foi de R\$ 163 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

No mês em análise, houve uma redução de 23% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 272 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 234 mil**. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **69 % da receita líquida** do mês de fevereiro/2025, no montante de **R\$ 162 mil**, sendo os seus principais componentes evidenciados a seguir. Esse grupo apresentou 14% de elevação em relação ao período anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos dos Serviços Prestados	fev-25	jan-25	%T
Insumos p/ Prestação de Serviço	17.123	16.218	6%
Lubrificantes p/ Prestação de Serviço	185.921	160.754	16%
Serviços Considerados Insumos	4.025	7.843	-49%
Aproveitamento Crédito Tributário	(45.161)	(43.354)	4%
Total	161.908	141.462	14%

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas, representam **111% da receita líquida** do mês de fevereiro/2025, no total de R\$ 260 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 apresentou 4% de redução em comparação ao período anterior, conforme a demonstrativo:

Despesas Administrativas Trabalhista	fev-25	jan-25	%T
Salários e Ordenados	66.463	64.678	3%
Encargos Previdenciários	8.223	11.300	-27%
FGTS	3.098	3.805	-19%
Férias e 13º salário	5.865	7.771	-25%
Total	83.649	87.553	-4%

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. No período em análise apresentou 26% de redução em comparação ao período anterior:

Despesas Administrativas Gerais	fev-25	jan-25	%T
Serviços Prestados	20.596	54.572	-62%
Fretes e Carretos	1.154	1.268	-9%
Seguros	5.832	21.716	-73%
Depreciação e Amortizações	121.323	121.323	0%
Manut. Soft. e Material Expediente	18.892	19.892	-5%
Outras Despesas	8.943	19.970	-55%
Total	176.740	238.740	-26%

Outras receitas (despesas) Operacionais

Composto por outras receitas e despesas operacionais. Não apresentou movimento no período em análise.

Outras Receitas (despesas) Financeiras

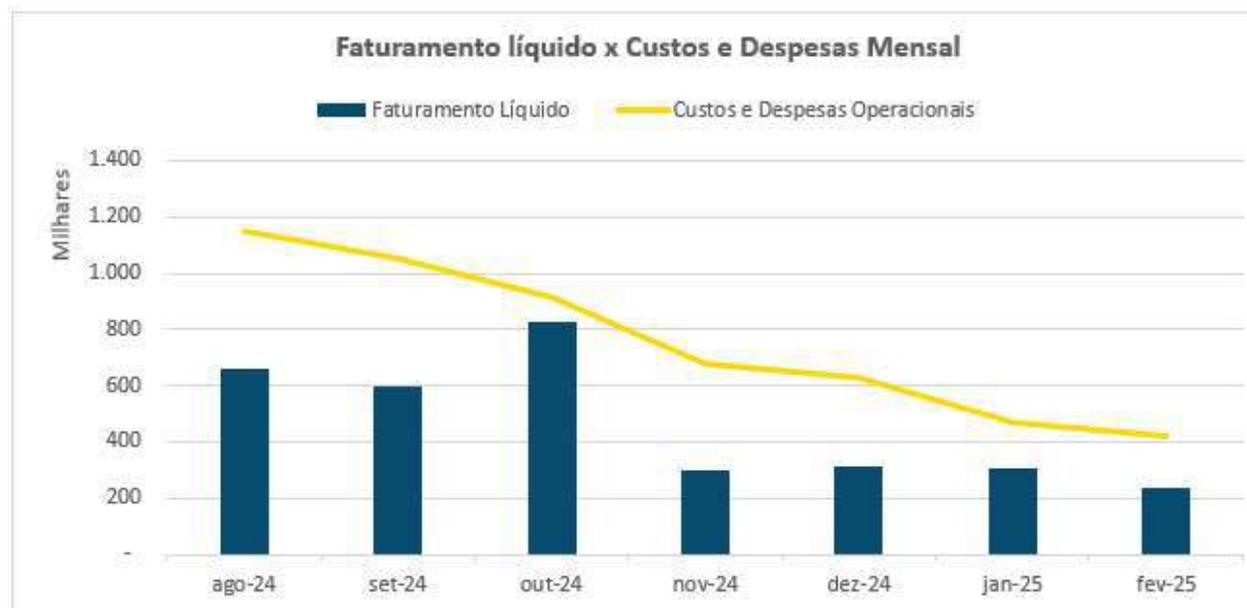
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês em análise, está relacionado às despesas Bancárias e Juros de Mora, no montante superior a R\$ 7 mil.

Receitas (Despesas) Financeiras	fev-25	jan-25	%T
Bancárias	459	467	-2%
Juros de mora	6.652	2.031	227%
Total	7.111	2.499	185%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

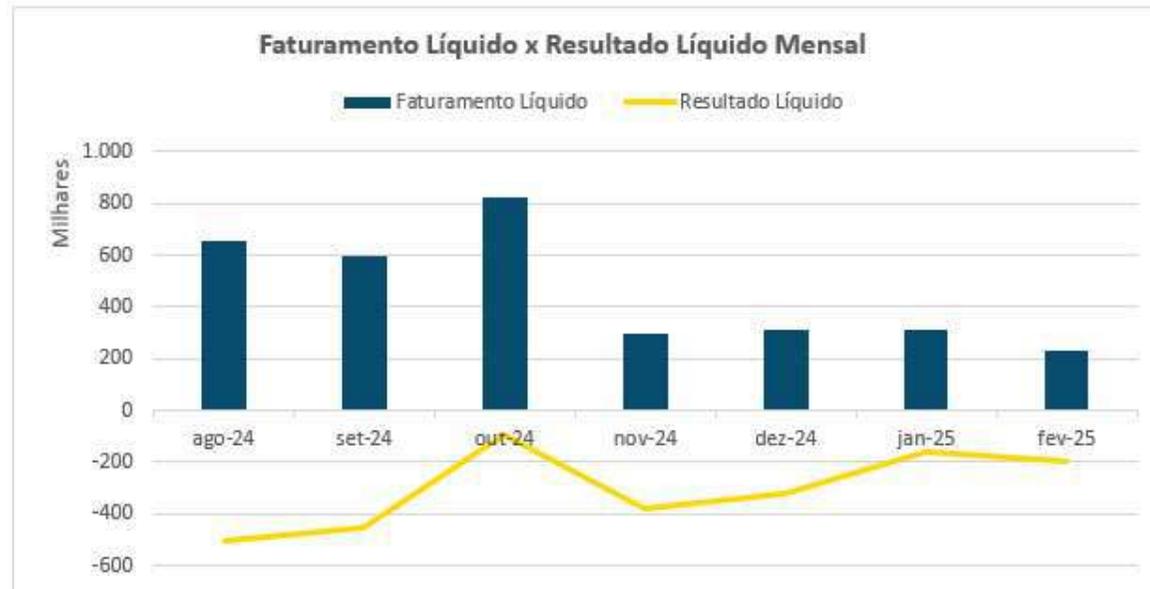
O Faturamento Líquido do período apresentou 24% de redução em relação ao mês anterior, perfazendo média de 461 mil, considerando o período de agosto/2024 a fevereiro/2025.

No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou 10% de redução em relação ao mês anterior. A média dos custos e despesas operacionais para o período de agosto/2024 a fevereiro/2025, perfaz o valor de R\$ 759 mil:



Resultado Líquido do Período

Em fevereiro de 2025, a Recuperanda apresentou prejuízo operacional no valor de R\$ 196 mil, registrando uma elevação de 20% quando comparado ao mês anterior, quando o prejuízo registrado foi de 163 mil.



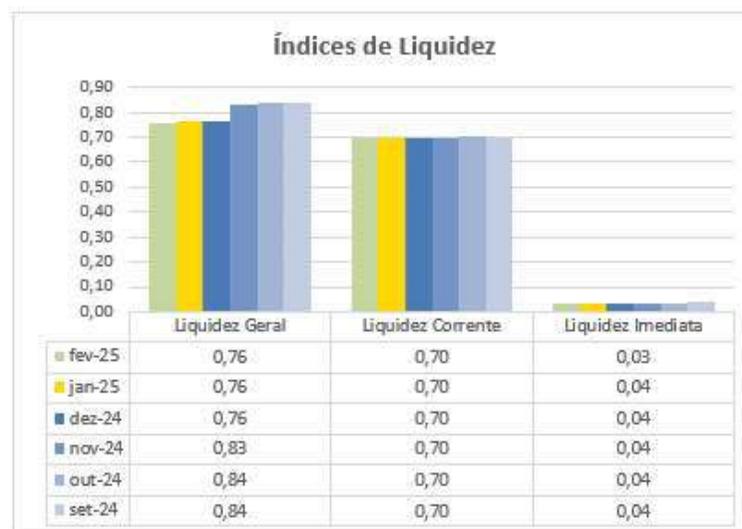
EBITDA

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 fevereiro/2025, o indicador ficou negativo em 67 mil, representando diminuição do caixa nas suas atividades operacionais.

Índice de Liquidez

	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	fev-25	jan-25
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,76	0,76
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,70	0,70
Passivo Circulante				
Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,03	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.

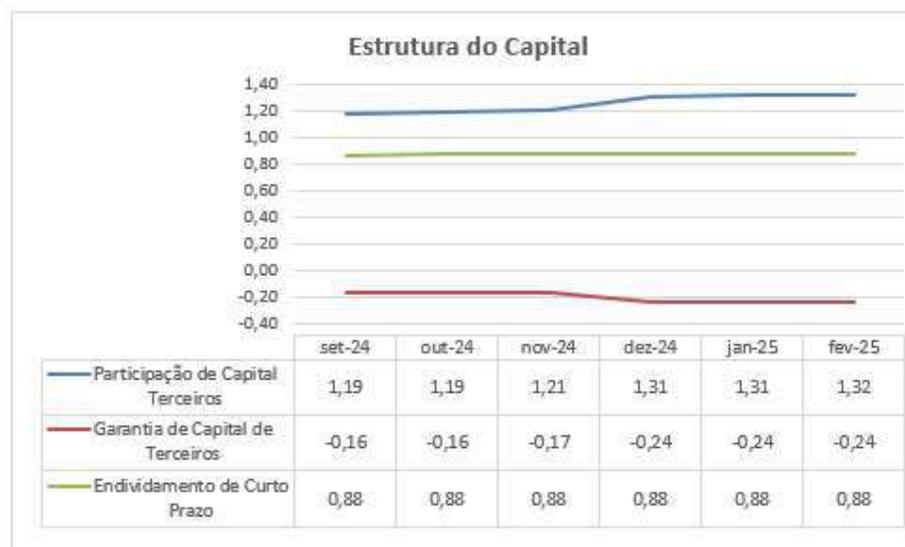
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **28/02/2025** 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	fev-25	jan-25
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante		1,32	1,31
		Ativo Total			
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido		-0,24	-0,24
		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.

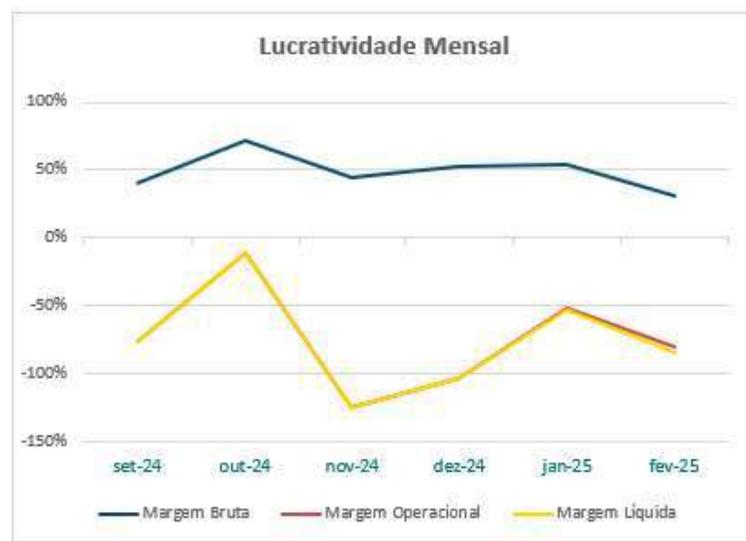
Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidência qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor 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	fev-25	jan-25
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	31%	54%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-81%	-52%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-84%	-53%
		Receita Líquida		



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **fevereiro de 2025**.

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 **fevereiro/2025**, 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 **fevereiro/2025**, 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 **fevereiro/2025**, a Recuperanda apresentou **margem negativa, gerando prejuízo no período.**

Índice de Rentabilidade

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	fev-25	jan-25
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)	Lucro Líquido Ativo	-0,01	-0,01
	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)	Lucro Líquido Patrimônio Líquido	0,02	0,02



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **fevereiro de 2025**.

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 **28/02/2025**, 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	jan-25	dez-24
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	(10.896.173)	(10.825.705)
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(9.744.290)	(9.695.848)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	1.151.883	1.129.858

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, mensalmente, justificativas sobre o desempenho da receita bruta do período, da variação da receita líquida e da margem bruta, bem como para as variações dos custos e despesas, conforme solicitado no termo de diligência.
2. Apresentar esclarecimentos a respeito dos ajustes realizados na conta Depreciação de Veículos, no mês de Dezembro/2024, 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 fevereiro/2025 de R\$ 196 mil, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 28/02/2025, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 8,9 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 fevereiro/2025 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

ROGESTON
BORGES
PEREIRA

INOCENCIO DE
PAULA:971462
00663

Assinado de forma
digital por
ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO
DE
PAULA:97146200663
Dados: 2025.05.22
16:27:44 -03'00'

VICTOR
MATHEUS
SUDARIO

DIAS:0929020367
6

Assinado de forma
digital por VICTOR
MATHEUS SUDARIO

DIAS:0929020367
Dados: 2025.05.22
15:44:18 -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



Alameda Osacr Niemeyer, 288, 8º andar
Vale do Sereno, Nova Lima - MG, CEP 34006-049

