Relatório Mensal de Atividades

(RMA)

Recuperação Judicial n. 5000727-88.2025.8.13.0120

Incidente n. 5001158-25.2025.8.13.0120

Vara Única da Comarca de Candeias/MG

MP TRANSPORTES DE CARGAS LTDA.

Outubro/2025

SCZ+C Scalzilli & Chaves administração judicial

Sumário

1. Considerações Preliminares — 3
2. Estágio Processual — 4
3. Aspectos Jurídicos — 5
4. Informações da Recuperanda — 7
5. Passivo Concursal — 8
6. Faturamento — 9
7. Obrigações Sociais e Tributárias — 10
8. Quadro de Colaboradores — 12
9. Análise das Demonstrações Econômico-Financeiras — 13
10. Checklist — 26

1. Considerações Preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne, de forma sintética, as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da MP Transportes de Cargas Ltda.

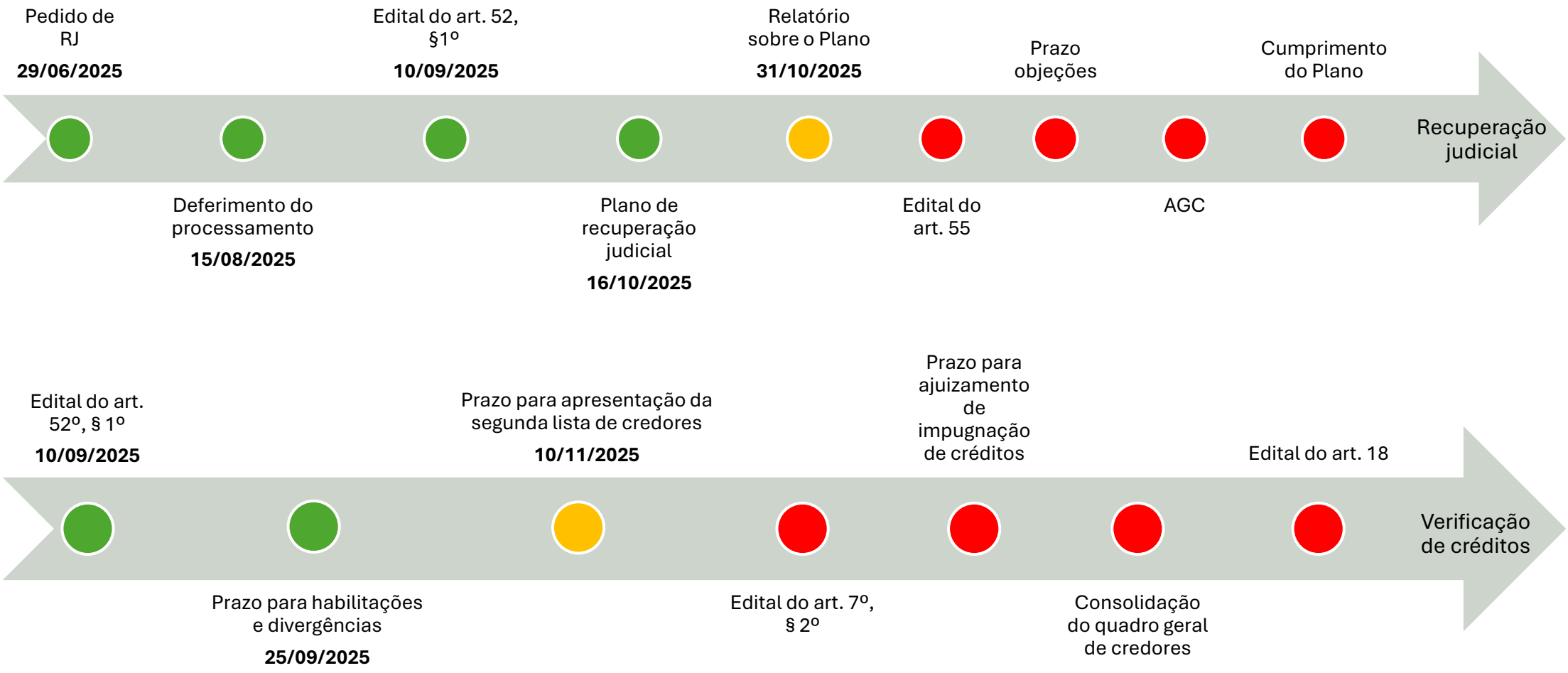
- A apresentação deste Relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.

- Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de Recuperação Judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela Recuperanda à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto e no site **https://scalzilliaj.com.br**.

- As informações contábeis-financeiras devidamente assinadas utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda diretamente à Administração Judicial e são referentes à competência de agosto de 2025, enquanto as informações jurídicas são de outubro de 2025.

- As informações às quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.

2. Estágio Processual



3. Aspectos Jurídicos

IDs do mês

- Juntada a decisão que deferiu o pedido do efeito suspensivo no Agravo de Instrumento n. 3393326-76.2025.8.13.0000, interposto pela Recuperanda (ID 10554736701).

- Manifestação do Município de Candeias informando que não há possui débitos inscritos em dívida ativa vinculados à Recuperanda (ID 10556213647).

- A Recuperanda apresentou o Plano de Recuperação Judicial (ID 10562290484).

- O credor Scania Banco S/A requereu a reconsideração da decisão de ID 10517984056, para *"indeferir o processamento da presente Recuperação Judicial e, consequentemente, extinguir o presente feito"* (ID 10563755744).

3. Aspectos Jurídicos

Recursos Conexos

RECURSO N°	RECORRENTE	DECISÃO	OBJETO	EFEITO SUSPENSIVO	JULGADO
3393326-76.2025.8.13.0000	MP Transportes de Cargas LTDA.	Decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial (ID 10517984056)	Honorários da Administração Judicial em 4%	Deferido	Não
3461800-02.2025.8.13.0000	Banco Mercedes Benz do Brasil S/A	Decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial (ID 10517984056)	Essencialidade dos bens em garantia fiduciária	Indeferido	Não

4. Informações da Recuperanda

Razão Social
MP TRANSPORTES DE CARGAS LTDA

CNPJ
13.085.635/0001-80

Endereço
Fazenda Boa Vista, S/N, Área Rural, Candeias/MG, CEP 37.280-000

Objeto Social (atividade principal)
Transporte rodoviário de carga

Capital Social

Valor do Capital Social: R$ 100.000,00

PATRICIO FERNANDO RODRIGUES

Capital Social:

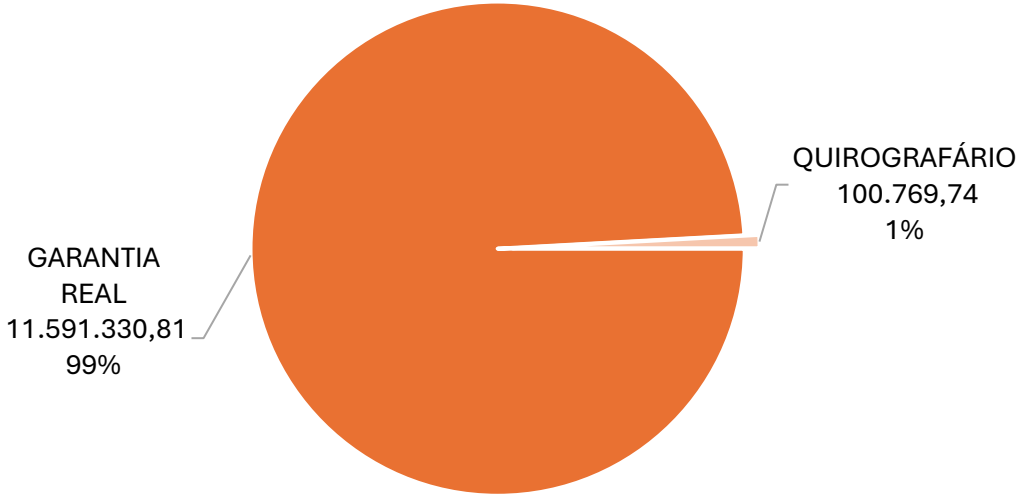
100.000 quotas, no valor de R$ 100.000,00

(100%)

5. Passivo Concursal

Art. 52, §1º

O passivo concursal da Recuperanda soma R$ 11.692.100,55 (onze milhões, seiscentos e noventa e dois mil, cem reais e cinquenta e cinco centavos), distribuído entre 8 (oito) credores. Desses, 6 (seis) são credores listados na Classe II e os outros 2 (dois) na Classe III. Abaixo, visualiza-se a composição dos valores por classe, com base na Relação de Credores apresentada pela Recuperanda:

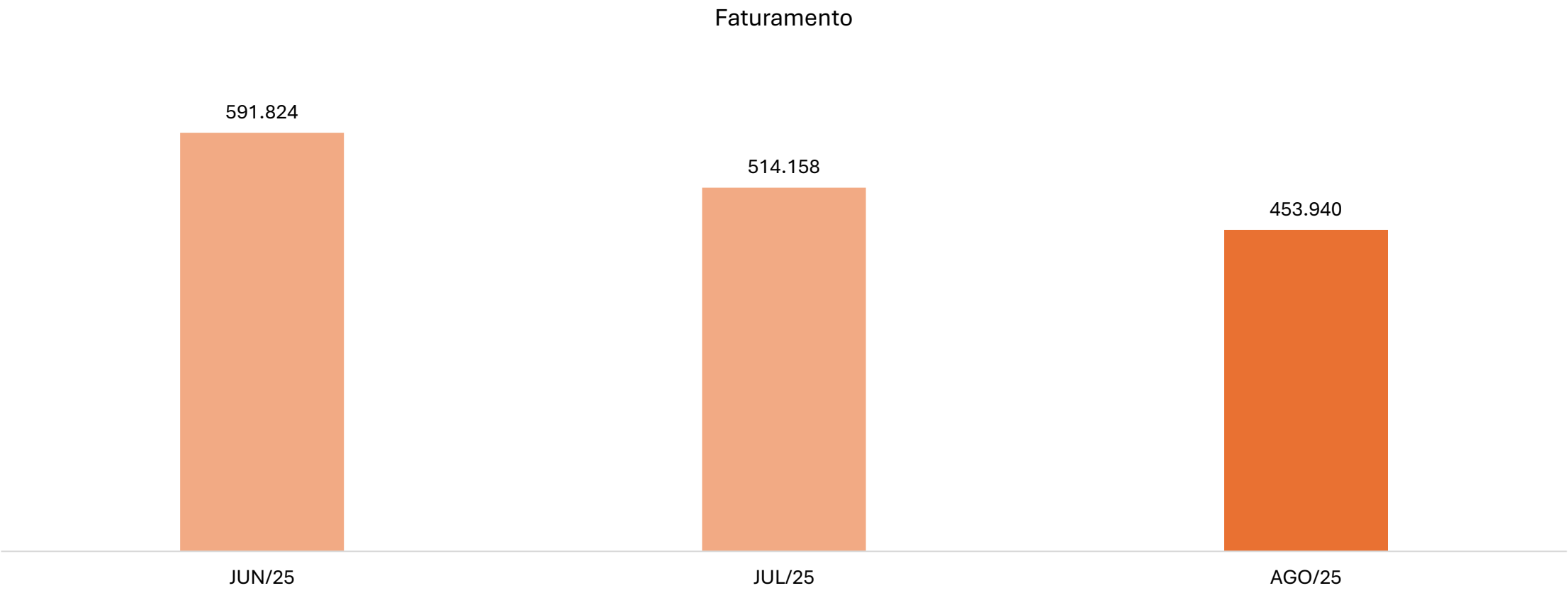


Todos os credores da lista podem ser verificados no quadro abaixo:

CLASSE	CREDOR	VALOR (R$)
GARANTIA REAL	BANCO BRADESCO	5.961.862,20
GARANTIA REAL	BANCO SAFRA	1.895.628,48
GARANTIA REAL	BANCO MERCEDES BENZ	1.797.905,97
GARANTIA REAL	SCANIA BANCO S.A.	1.251.406,02
GARANTIA REAL	BANCO RANDON S.A.	528.570,82
GARANTIA REAL	BRADESCO CONSÓRCIOS	155.957,32
QUIROGRAFÁRIO	BANCO RANDON S.A.	77.580,40
QUIROGRAFÁRIO	AUTO POSTO MAIOR	23.189,34

6. Faturamento

Entre a competência da data do pedido de Recuperação Judicial (junho/25) e o mês em análise, o faturamento acumulado da Recuperanda foi de R$ 1,6 milhão, gerando uma receita bruta média de R$ 520 mil. No último mês em tela, o valor obtido foi de R$ 453,9 mil.



7. Obrigações Sociais e Tributárias

Obrigações Sociais

O grupo "Obrigações Sociais" abrange encargos trabalhistas e previdenciários da empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

Sendo compostas somente por "INSS a recolher", as obrigações não demonstraram variação no seu saldo final, tendo ocorrido movimentações de débito e crédito de mesma monta, indicando o seu cumprimento. A Recuperanda forneceu a sua guia de recolhimento do INSS, sem remeter, contudo, o respectivo comprovante de pagamento.

Obrigações Tributárias

O grupo corresponde aos valores devidos pela Recuperanda relacionados a tributos incidentes sobre operações financeiras, serviços e remunerações, cujos recolhimentos estão previstos conforme prazos legais estabelecidos pelos entes tributantes.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	JUL/25	AGO/25
IRRF A RECOLHER	213	213
PIS A RECOLHER	3.913	3.913
COFINS A RECOLHER	18.022	18.022
TOTAL	**22.148**	**22.148**

No período, os registros de débito e crédito foram de mesmo valor, permanecendo o saldo em aberto de R$ 22,1 mil, composto majoritariamente, por "COFINS a Recolher".

Parcelamento de Impostos/Tributos

A Recuperanda possuía, na competência demonstrada, dois parcelamentos de INSS, além de parcelamentos simplificados e de Simples Nacional, que somavam R$ 13,4 mil.

No mês analisado, a Recuperanda registrou o pagamento de parcelas dos parcelamentos simplificado, de Simples Nacional e do "Parcelamento INSS 1734", registrados com contrapartida no "Caixa". Contudo, apesar de ter enviado as guias dos parcelamentos, a empresa não forneceu os respectivos comprovantes de pagamento.

O "Parcelamento INSS", de valor R$ 963,70, permaneceu estático na competência.

PARCELAMENTOS IMPOSTOS/TRIBUTOS	JUL/25	AGO/25
PARCELAMENTO INSS	964	964
PARCELAMENTO SIMPLIFICADO	1.772	1.417
PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL	10.845	10.522
PARCELAMENTO INSS 1734	559	494
TOTAL	**14.141**	**13.397**

7. Obrigações Sociais e Tributárias

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 16/10/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possui valores inscritos em dívida ativa.

8. Quadro de Colaboradores

- A Recuperanda não possui empregados registrados diretamente em seu CNPJ.
- Conforme declaração apresentada nos autos, as atividades operacionais, especialmente o transporte de cargas, são realizadas por motoristas contratados por meio de empresa terceira, a MR Transportes Administrativa Ltda, que detém a responsabilidade exclusiva pela gestão e pelos encargos trabalhistas desses profissionais.
- Essa estrutura é formalizada por contrato de prestação de serviços, não havendo vínculo empregatício direto entre os motoristas e a Recuperanda.

9. Análise das Demonstrações Econômico-Financeiras

Retificações

Após verificar divergência entre o valor registrado no "Capital Social" da empresa, na documentação contábil, na monta de R$ 60 mil, em comparação com o valor demonstrado na sua 4ª Alteração Contratual – fornecida na data de pedido da Recuperação Judicial, que apresenta o valor de R$ 100 mil – a Administração Judicial solicitou o envio do Contrato Social que justificasse o "Capital Social" na monta de R$ 60 mil, tendo recebido como retorno o que segue: "*Em contato com o setor contábil, solicitei resposta técnica sobre o indagado por V.Sa. e este assim informou: Em relação aos questionamentos da administradora judicial, de fato as informações estavam desatualizadas. A empresa veio de outro contador e os dados foram repassados de forma incorreta. Já realizei a devida correção e encaminho em anexo o balancete atualizado. Desta forma, encaminho o balancete atualizado. Certo de que fora sanada as divergências, fico à disposição para demais esclarecimentos.*"

Com o recebimento do balancete retificado de julho, remetido no dia 25/09/2025, a Administração Judicial solicitou o envio dos documentos contábeis ajustados das competências de maio e junho, os quais foram fornecidos em 26/09/2025. Em uma análise da documentação retificada, a Administração Judicial verificou modificações em diversas contas, que serão demonstradas de forma detalhada:

Maio/25

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	MAI/25	MAI/25 R	A.H. (R$)
ATIVO CIRCULANTE	**(29.391)**	**109.035**	**138.425**
DISPONIBILIDADES	(40.400)	63.353	**103.753**
DUPLICATAS A RECEBER	5.589	40.262	**34.673**
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.420	5.420	**-**
ATIVO NAO-CIRCULANTE	**6.514.220**	**6.425.795**	**(88.425)**
IMOBILIZADO	6.514.220	6.425.795	**(88.425)**
TOTAL DO ATIVO	**6.484.829**	**6.534.830**	**50.001**

Os bens e direitos da empresa se apresentaram R$ 50 mil superiores na documentação retificada, com aumentos nas "Disponibilidades" e "Duplicatas a Receber", enquanto o "Imobilizado" reduziu em R$ 88,4 mil.

9. Análise das Demonstrações Econômico-Financeiras

Retificações

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	MAI/25	MAI/25 R	A.H. (R$)
PASSIVO CIRCULANTE	**8.587.863**	**8.754.016**	**166.152**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	8.545.209	8.711.361	**166.152**
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	5.252	5.252	-
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	22.148	22.148	-
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS/TRIBUTOS	15.254	15.254	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(2.103.034)**	**(2.219.186)**	**(116.152)**
CAPITAL SOCIAL	60.000	100.000	**40.000**
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	(2.163.034)	(2.884.898)	**(721.864)**
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-	565.712	**565.712**
TOTAL DO PASSIVO	**6.484.829**	**6.534.830**	**50.001**

As obrigações expressaram um aumento de R$ 166,2 mil nos “Empréstimos e Financiamentos”, enquanto o Patrimônio Líquido reduziu em R$ 116,2 mil.

c) DRE

DRE	MAI/25	MAI/25 R	A.H. (R$)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	**461.672**	**461.672**	-
(-) DEDUÇÕES	(42.705)	(42.705)	-
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	***418.967***	***418.967***	-
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDAS	-	-	-
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	***418.967***	***418.967***	-
MARGEM BRUTA	*100,0%*	*100,0%*	-
DESPESAS OPERACIONAIS	**(477.944)**	**296.046**	**773.989**
DESPESA COM PESSOAL	(5.465)	(5.465)	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(472.479)	301.511	**773.989**
RESULTADO OPERACIONAL	***(58.976)***	***715.013***	**773.989**
MARGEM OPERACIONAL	*-14,1%*	*170,7%*	-
RESULTADO FINANCEIRO	**(5.940)**	**(5.940)**	-
DESPESAS FINANCEIRAS	(5.941)	(5.941)	-
RECEITAS FINANCEIRAS	1	1	-
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	***(64.916)***	***709.073***	**773.989**
RESULTADO LIQUIDO	**(64.916)**	**709.073**	**773.989**
MARGEM LÍQUIDA	*-15,5%*	*169,2%*	-

Nas contas de resultado, a variação ocorreu nas despesas administrativas, que passaram a somar o valor positivo de R$ 301,5 mil.

9. Análise das Demonstrações Econômico-Financeiras

Retificações

Junho/25

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUN/25	JUN/25 R	A.H. (R$)
ATIVO CIRCULANTE	**175.321**	**215.321**	**40.000**
DISPONIBILIDADES	26.345	66.345	**40.000**
DUPLICATAS A RECEBER	147.291	147.291	-
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.685	1.685	-
ATIVO NAO-CIRCULANTE	**5.511.498**	**6.292.273**	**780.775**
IMOBILIZADO	5.511.498	6.292.273	**780.775**
TOTAL DO ATIVO	**5.686.820**	**6.507.595**	**820.775**

Em junho, as mudanças na documentação contábil retificada ocorreram nas "Disponibilidades", que aumentaram em R$ 40 mil, e no "Imobilizado", que se apresentou R$ 780,8 mil superior.

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUN/25	JUN/25 R	A.H. (R$)
PASSIVO CIRCULANTE	**8.711.481**	**8.711.481**	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	8.669.822	8.669.822	-
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	5.252	5.252	-
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	22.148	22.148	-
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS/TRIBUTOS	14.259	14.259	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(3.024.661)**	**(2.203.886)**	**820.775**
CAPITAL SOCIAL	60.000	100.000	**40.000**
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	(2.884.898)	(2.884.898)	-
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(199.763)	581.012	**780.775**
TOTAL DO PASSIVO	**5.686.820**	**6.507.595**	**820.775**

No Passivo, a única modificação ocorreu no Patrimônio Líquido, que registrou acréscimo de R$ 820,8 mil.

9. Análise das Demonstrações Econômico-Financeiras

Retificações

Junho/25

c) DRE

DRE	JUN/25	JUN/25 R	A.H. (R$)
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	**591.824**	**591.824**	-
(-) DEDUÇÕES	(54.744)	(54.744)	-
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	***537.081***	***537.081***	-
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDAS	-	-	-
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	***537.081***	***537.081***	-
MARGEM BRUTA	*100,0%*	*100,0%*	-
DESPESAS OPERACIONAIS	**(520.645)**	**(513.860)**	**6.786**
DESPESA COM PESSOAL	(5.465)	(5.465)	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(515.180)	(508.395)	**6.786**
RESULTADO OPERACIONAL	***16.435***	***23.221***	**6.786**
MARGEM OPERACIONAL	*3,1%*	*4,3%*	**0**
RESULTADO FINANCEIRO	**(7.921)**	**(7.921)**	-
DESPESAS FINANCEIRAS	(7.922)	(7.922)	-
RECEITAS FINANCEIRAS	1	1	-
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	***8.514***	***15.300***	**6.786**
RESULTADO LIQUIDO	**8.514**	**15.300**	**6.786**
MARGEM LÍQUIDA	*1,6%*	*2,8%*	**0**

Na DRE, ocorreu uma variação positiva nas despesas administrativas, de R$ 6,8 mil, gerando um lucro líquido superior ao demonstrado anteriormente.

Julho/25

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUL/25	JUL/25 R	A.H. (R$)
ATIVO CIRCULANTE	**285.649**	**321.808**	**36.159**
DISPONIBILIDADES	35.733	71.893	**36.159**
DUPLICATAS A RECEBER	248.279	248.279	-
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.637	1.637	-
ATIVO NAO-CIRCULANTE	**5.377.977**	**6.158.752**	**780.775**
IMOBILIZADO	5.377.977	6.158.752	**780.775**
TOTAL DO ATIVO	**5.663.625**	**6.480.560**	**816.934**

No mês, as retificações ocorreram novamente nas “Disponibilidades” e no “Imobilizado”, que, de forma conjunta, aumentaram o Ativo da Recuperanda em R$ 816,9 mil.

9. Análise das Demonstrações Econômico-Financeiras

Retificações

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUL/25	JUL/25 R	A.H. (R$)
PASSIVO CIRCULANTE	**8.705.331**	**8.701.491**	**(3.841)**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	8.659.950	8.659.950	-
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	9.093	5.252	**(3.841)**
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	22.148	22.148	-
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS/TRIBUTOS	14.141	14.141	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(3.041.706)**	**(2.220.931)**	**820.775**
CAPITAL SOCIAL	60.000	100.000	**40.000**
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	(3.085.534)	(3.085.534)	-
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(16.172)	764.603	**780.775**
TOTAL DO PASSIVO	**5.663.625**	**6.480.560**	**816.934**

As “Obrigações Sociais e Trabalhistas” expressaram uma redução de R$ 3,8 mil no balancete retificado de julho, enquanto o Patrimônio Líquido se apresentou R$ 820,8 mil maior.

c) DRE

As contas de resultado do mês não sofreram modificações.

Dessa forma, os saldos retificados de julho foram utilizados para narrar as variações em relação à competência de agosto, nas análises das páginas subsequentes.

9. Análise das Demonstrações Econômico-Financeiras

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUL/25	AGO/25
ATIVO CIRCULANTE	**321.808**	**331.604**
DISPONIBILIDADES	71.893	81.716
DUPLICATAS A RECEBER	248.279	248.279
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.637	1.609
ATIVO NAO-CIRCULANTE	**6.158.752**	**6.025.230**
IMOBILIZADO	6.158.752	6.025.230
TOTAL DO ATIVO	**6.480.560**	**6.356.833**

Notas Explicativas

1.1 – Disponibilidades

As "Disponibilidades" da MP Transportes de Carga Ltda. compreendiam seu caixa, suas contas correntes e aplicações financeiras, conforme tabela abaixo:

DISPONIBILIDADES	JUL/25	AGO/25
CAIXA	41.052	41.053
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1	1
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	30.839	40.661
TOTAL	**71.893**	**81.716**

Na competência demonstrada, o montante disponível da empresa apresentava saldo total de R$ 81,7 mil, dos quais 50,2% eram compostos pelo saldo em "Caixa", enquanto as "Aplicações Financeiras" representavam 49,8% do agrupamento. Essa última conta mencionada registrou a maior variação do período, com aumento de R$ 9,8 mil, majoritariamente relacionado ao saldo no Banco Itaú, para o qual foi fornecido o extrato da instituição, permitindo validar o registro contábil.

1.2 – Duplicatas a receber

A conta de "Duplicatas a Receber" representa os valores a receber decorrentes das operações de vendas de bens e/ou serviços realizados pela Recuperanda até a data-base.

No período, as movimentações de débito e crédito expressaram valor praticamente idêntico, de R$ 453,9 mil, gerando um aumento irrisório na rubrica, de R$ 0,48.

Em virtude de a conta ter demonstração sintética na documentação contábil, e pelo motivo da Recuperanda não ter fornecido o seu controle de contas a receber, não foi possível identificar a origem da movimentação.

9. Análise das Demonstrações Econômico-Financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.3 – Tributos a Recuperar

O grupo representa valores registrados pela Recuperanda relativos a créditos tributários oriundos de tributos recuperáveis junto à Receita Federal, estaduais ou municipais, que poderão ser utilizados para compensação ou restituição futura.

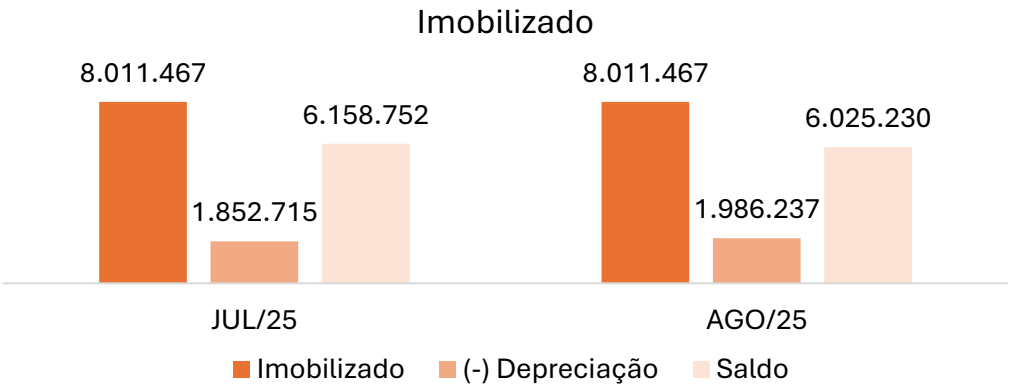
Sendo composto pelos saldos a recuperar de COFINS e PIS, o agrupamento registrou redução de R$ 28,49 (equivalente a 1,7%).

IMPOSTOS A RECUPERAR	JUL/25	AGO/25
COFINS A RECUPERAR	1.345	1.322
PIS A RECUPERAR	292	287
TOTAL	**1.637**	**1.609**

1.4 – Imobilizado

O "Imobilizado" contempla os ativos tangíveis adquiridos ou construídos pela Recuperanda, destinados à manutenção das suas atividades operacionais e que possuem vida útil superior a um exercício social.

Ao final do mês analisado, o saldo líquido do "Imobilizado" era de R$ 6 milhões, já descontado das depreciações, sendo 99,8% do valor composto por "Veículos".



A Administração Judicial havia solicitado informações adicionais sobre a divergência identificada entre o saldo de "Depreciação Acumulada" registrada em seu balancete de julho, no valor de 2,6 milhões, frente ao montante de R$ 1,9 milhões apresentado no relatório de cálculo da depreciação fiscal. Contudo, com as retificações antes narradas, a divergência foi corrigida, tendo sido possível encontrar correspondência entre o saldo contábil de agosto e o relatório de depreciação fiscal enviado para o mês.

9. Análise das Demonstrações Econômico-Financeiras

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUL/25	AGO/25
PASSIVO CIRCULANTE	**8.701.491**	**8.693.901**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	8.659.950	8.653.104
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	5.252	5.252
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	22.148	22.148
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS/TRIBUTOS	14.141	13.397
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(2.220.931)**	**(2.337.067)**
CAPITAL SOCIAL	100.000	100.000
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	(3.085.534)	(2.304.759)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	764.603	(132.309)
TOTAL DO PASSIVO	**6.480.560**	**6.356.833**

Notas Explicativas

2.1 – Empréstimos e financiamentos

O grupo "Empréstimos e Financiamentos" representa as obrigações da Recuperanda junto a instituições financeiras, decorrentes da captação de recursos para financiamento de suas atividades operacionais, investimentos ou necessidades de capital de giro.

No período analisado, o saldo contábil do agrupamento apresentou redução de R$ 6,8 mil. A sua composição pode ser vista na tabela demonstrada ao lado:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	JUL/25	AGO/25
EMPRÉSTIMOS DE TERCEIROS	4.654.494	4.653.777
CONTA GARANTIDA	11.804	5.674
FINANCIAMENTOS	3.993.653	3.993.653
TOTAL	**8.659.950**	**8.653.104**

Os registros no balancete e razão contábil não permitem a identificação da origem dos "Empréstimos de Terceiros", que demonstraram redução de R$ 717,23.

Em "Conta Garantida", estão registrados os saldos negativos das contas correntes dos Bancos Bradesco e Unicred, demonstrando redução de R$ 6,1 mil. Foram enviados os extratos bancários das instituições financeiras mencionadas, validando o registro contábil.

Em "Financiamentos", estão registrados valores com os Bancos Bradesco (R$ 2,7 milhões), Scania (R$ 1,1 milhão) e Volvo (R$ 178,1 mil), sem movimentações na competência.

9. Análise das Demonstrações Econômico-Financeiras

b) Passivo

Notas Explicativas

2.1 – Empréstimos e financiamentos

É importante destacar que, para os valores registrados em "Financiamentos", foram enviados apenas dois extratos, ambos com valores divergentes dos apresentados contabilmente, como se visualiza:

CONTA	SALDO BALANCETE JUL/25 (R$)	SALDO EXTRATO (R$)	DIFERENÇA (R$)
FINANCIAMENTO BRADESCO - CONTR. 291539885	1.264.204	1.346.550	(82.346)
FINANCIAMENTO BRADESCO - CONTR. 1545245595	245.400	NÃO ENVIADO	245.400
FINANCIAMENTO BRADESCO - CONTR. 1545578195	462.575	NÃO ENVIADO	462.575
FINANCIAMENTO BRADESCO - CONTR. 1729484996	534.000	NÃO ENVIADO	534.000
FINANCIAMENTO BRADESCO - CONTR. 1799267893	233.333	NÃO ENVIADO	233.333
FINANCIAMENTO SCANIA BANCO - CONTR 111441	1.076.055	1.107.735	14.567
FINANCIAMENTO VOLVO	178.086	NÃO ENVIADO	178.086

Ademais, foram enviados 10 extratos, relativos a "Financiamentos", tomados com os Bancos Bradesco, Mercedes-Benz e Safra, que não se encontram registrados contabilmente, e somam o saldo em aberto de R$ 4,7 milhões:

BANCO	CONTRATO (NÃO REGISTRADOS NA CONTABILIDADE)	SALDO EXTRATO (R$)
BANCO BRADESCO	2913755970	308.853
BANCO BRADESCO	2913755580	598.714
BANCO BRADESCO	2913563730	673.558
BANCO BRADESCO	2913483530	308.829
BANCO MERCEDES-BENZ	1190511428	1.133.632
BANCO MERCEDES-BENZ	1190511436	599.408
BANCO SAFRA	0112500010024704	739.068
BANCO SAFRA	0112500010024705	134.541
BANCO SAFRA	0112500010024706	67.863
BANCO SAFRA	0112500010024707	139.967

9. Análise das Demonstrações Econômico-Financeiras

b) Passivo

Notas Explicativas

2.2 – Obrigações Sociais e Trabalhistas

O agrupamento comporta "Obrigações com o Pessoal", referente exclusivamente ao pró-labore pago ao sócio, e "Obrigações Sociais", referentes a "INSS a Recolher".

O saldo de "Pró-labore a pagar" permaneceu o mesmo na competência, tendo ocorrido movimentações de débito e crédito de mesmo valor. No que concerne às "Obrigações Sociais", a sua análise encontra-se detalhada no Item 7 - "Obrigações Sociais e Tributárias".

2.3 – Obrigações Tributárias

A análise referente às "Obrigações Tributárias" encontra-se detalhada no Item 7 - "Obrigações Sociais e Tributárias".

2.4 – Parcelamento de Impostos/Tributos

A análise referente ao agrupamento encontra-se detalhada no Item 7 - "Obrigações Sociais e Tributárias".

2.5 – Patrimônio Líquido

O "Patrimônio Líquido" mostra quanto realmente pertence à empresa depois de subtrair tudo o que ela deve (passivos) de tudo o que ela tem (ativos).

Quando esse valor é negativo, como ocorreu no período analisado, apresentando um saldo devedor de R$ 2,3 milhões, significa que a empresa possui mais dívidas do que bens e direitos, ou seja, está com seu patrimônio descoberto. Essa situação ocorre porque o saldo registrado na conta de prejuízos acumulados da Recuperanda, que totalizava R$ 2,4 milhões, supera o valor do seu "Capital Social", de R$ 100 mil.

9. Análise das Demonstrações Econômico-Financeiras

c) DRE

DRE	JUL/25	AGO/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	**514.158**	**453.940**
(-) DEDUÇÕES	(47.560)	(41.989)
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	***466.598***	***411.951***
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDAS	-	-
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	***466.598***	***411.951***
MARGEM BRUTA	*100,0%*	*100,0%*
DESPESAS OPERACIONAIS	**(476.100)**	**(524.655)**
DESPESA COM PESSOAL	(5.465)	(5.465)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(470.635)	(519.190)
RESULTADO OPERACIONAL	***(9.502)***	***(112.704)***
MARGEM OPERACIONAL	*-2,0%*	*-27,4%*
RESULTADO FINANCEIRO	**(6.670)**	**(3.433)**
DESPESAS FINANCEIRAS	(6.672)	(3.435)
RECEITAS FINANCEIRAS	1	3
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	***(16.172)***	***(116.136)***
RESULTADO LIQUIDO	**(16.172)**	**(116.136)**
MARGEM LÍQUIDA	*-3,5%*	*-28,2%*

Notas Explicativas

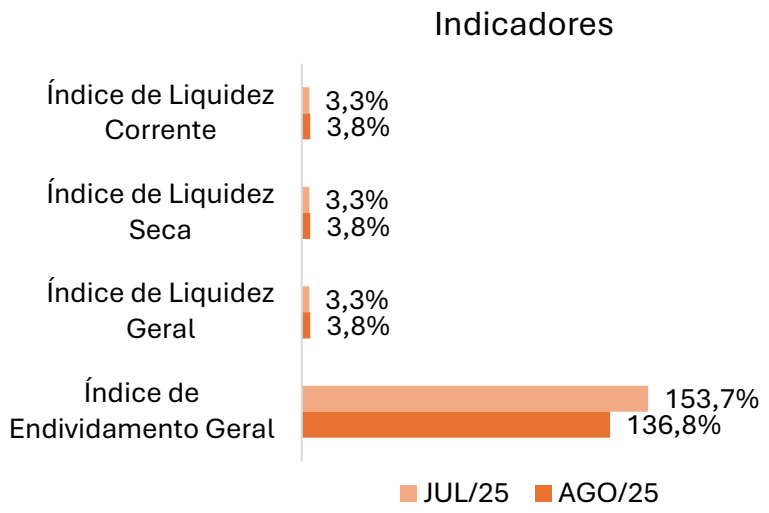
Na competência, a Recuperanda apresentou faturamento bruto de R$ 453,9 mil, valor 11,7% inferior ao do mês antecedente. Após o cômputo das deduções, o resultado líquido foi de R$ 412 mil, também inferior ao do ciclo anterior, de R$ 466,6 mil.

A Recuperanda não demonstra custos, registrando receita líquida e resultado bruto de mesma monta. As despesas operacionais da Recuperanda representaram 115,6% do faturamento, tendo como maior registro os valores com “Combustível e Lubrificantes” e “Depreciações e Amortizações”. Por consequência, a empresa apurou um resultado operacional negativo, na ordem de R$ 112,7 mil, demonstrando piora em relação a competência precedente.

O resultado financeiro foi novamente negativo, apesar de em volume menor do que no mês anterior, contribuindo para o prejuízo líquido da competência, que foi de R$ 116,1 mil.

9. Análise das Demonstrações Econômico-Financeiras

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de "Liquidez Corrente" mede a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis no mesmo período, sendo calculado pela razão entre o ativo circulante e o passivo circulante. Valores iguais ou superiores a 100% indicam capacidade plena de pagamento das dívidas de curto prazo, enquanto valores inferiores a 100% demonstram a necessidade de atenção.

No período, o indicador foi de 3,3% para 3,8%. Apesar do pequeno aumento, a Recuperanda conseguia cobrir aproximadamente 3% das suas obrigações de curto prazo com ativos de igual vencimento, em virtude de 94,8% do seu Ativo estar alocado no seu “Imobilizado”, demonstrando um cenário de baixa capacidade de liquidez.

Esse quadro revela que a maior parte dos bens e direitos da Recuperanda está comprometida com o ativo permanente — ou seja, com ativos não-circulantes que não devem ser convertidos em caixa no curto prazo, comprometendo a capacidade da empresa de honrar suas obrigações imediatas.

Liquidez Seca

Diferente do índice de "Liquidez Corrente“, que considera todos os ativos circulantes, o indicador de "Liquidez Seca" avalia a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo sem depender da realização dos estoques. É calculado pela razão entre o ativo circulante, excluídos os estoques, e o passivo circulante, oferecendo, assim, uma visão mais conservadora da liquidez.

No caso em tela, a Recuperanda não apresenta estoque, gerando um indicador de mesmo valor ao de “Liquidez Corrente.”

9. Análise das Demonstrações Econômico-Financeiras

d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de "Liquidez Geral" avalia a capacidade de a Recuperanda honrar todas as suas obrigações — de curto e longo prazos — utilizando os ativos realizáveis nesses mesmos horizontes. É calculado pela razão entre a soma do ativo circulante e do realizável a longo prazo em relação à soma do passivo circulante e do exigível a longo prazo. Esse indicador oferece uma visão mais abrangente da saúde financeira da empresa, ao considerar compromissos futuros.

No caso em tela, a Recuperanda não apresenta Realizável a Longo Prazo e Passivo Não-Circulante, gerando um indicador de mesmo valor ao de "Liquidez Corrente."

Endividamento Geral

O índice de "Endividamento Geral" mede o grau de dependência da Recuperanda em relação ao capital de terceiros, sendo calculado pela razão entre o passivo total (circulante e não circulante) e o ativo total. Esse indicador revela qual parcela dos ativos é financiada por dívidas, permitindo avaliar o nível de alavancagem financeira e os riscos associados à estrutura de capital.

O índice de "Endividamento Geral" apresentou redução, passando de 153,7% para 136,8%, permanecendo em patamar bastante elevado. O indicador evidencia que o Passivo total supera o Ativo total, ou seja, a Recuperanda continua com capital próprio negativo, financiando mais do que integralmente seus ativos por meio de capitais de terceiros.

10. Check-list

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando os itens abaixo:

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não Enviado
Balancete Contábil Assinado (PDF e Excel)	x	
Razão Contábil (PDF e Excel)	x	
Fluxo de Caixa Analítico (PDF e Excel)	PDF	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)	x	
Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (PDF e Excel)	x	
Extratos bancários e contratos Empréstimos (PDF e Excel)	Parcial	
Extratos bancários e contratos Consórcios (PDF e Excel)	x	
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (PDF e Excel)		x
Contratos de empréstimos e mútuos financeiros com pessoa física assinados (Ativos e Passivos) (PDF)		x
Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (PDF e Excel)	PDF	
Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (PDF e Excel)	PDF	
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (PDF e Excel)	Excel	
Guias e Comprovantes de Pagamento de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (PDF)	Parcial	
Posição Relatório e-CAC (PDF)	x	
Relatório de acompanhamento do Parcelamentos Tributários (PDF)		x
Recibo Última EFD Contribuições entregue	x	
Recibo Última EFD Fiscal entregue	x	