

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº
5011080-10.2023.8.13.0525

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

SETEMBRO/2023

FT Transporte



SUMÁRIO

| | |
|---|----|
| INTRODUÇÃO..... | 3 |
| PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO | 4 |
| RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL | 5 |
| HISTÓRICO DA RECUPERANDA | 6 |
| ESTRUTURA SOCIETÁRIA..... | 7 |
| ORGANOGRAMA | 8 |
| ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL | 9 |
| PASSIVO TRIBUTÁRIO..... | 19 |
| QUADRO DE FUNCIONÁRIOS | 20 |
| ENDIVIDAMENTO TOTAL..... | 21 |
| ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO | 22 |
| INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS | 29 |
| CAPITAL DE GIRO | 37 |
| REQUERIMENTOS | 38 |
| CONCLUSÃO | 39 |

INTRODUÇÃO

Pouso Alegre/MG, 05 de julho de 2024.

MM. Juiz da 1ª Vara Cível da Comarca de Pouso Alegre - 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 pelo Perito Contador, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, **relativo ao mês de setembro/2023**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas da Recuperanda Bom Pastor Papeis 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,

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio de Paula
OAB/MG 102.648

PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

No dia 14 de julho de 2023 a empresa FT Transporte Ltda., ajuizou pedido de Recuperação Judicial, conforme se verifica do ID nº 9864670903.

O MM. Juiz proferiu despacho inicial, inserido no ID nº 9876058923, em 27/07/2023, por meio do qual foi deferido o pedido de Recuperação Judicial e nomeada como Administradora Judicial a Sociedade Inocência de Paula Advogados, representada por Rogeston Borges Inocência 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.

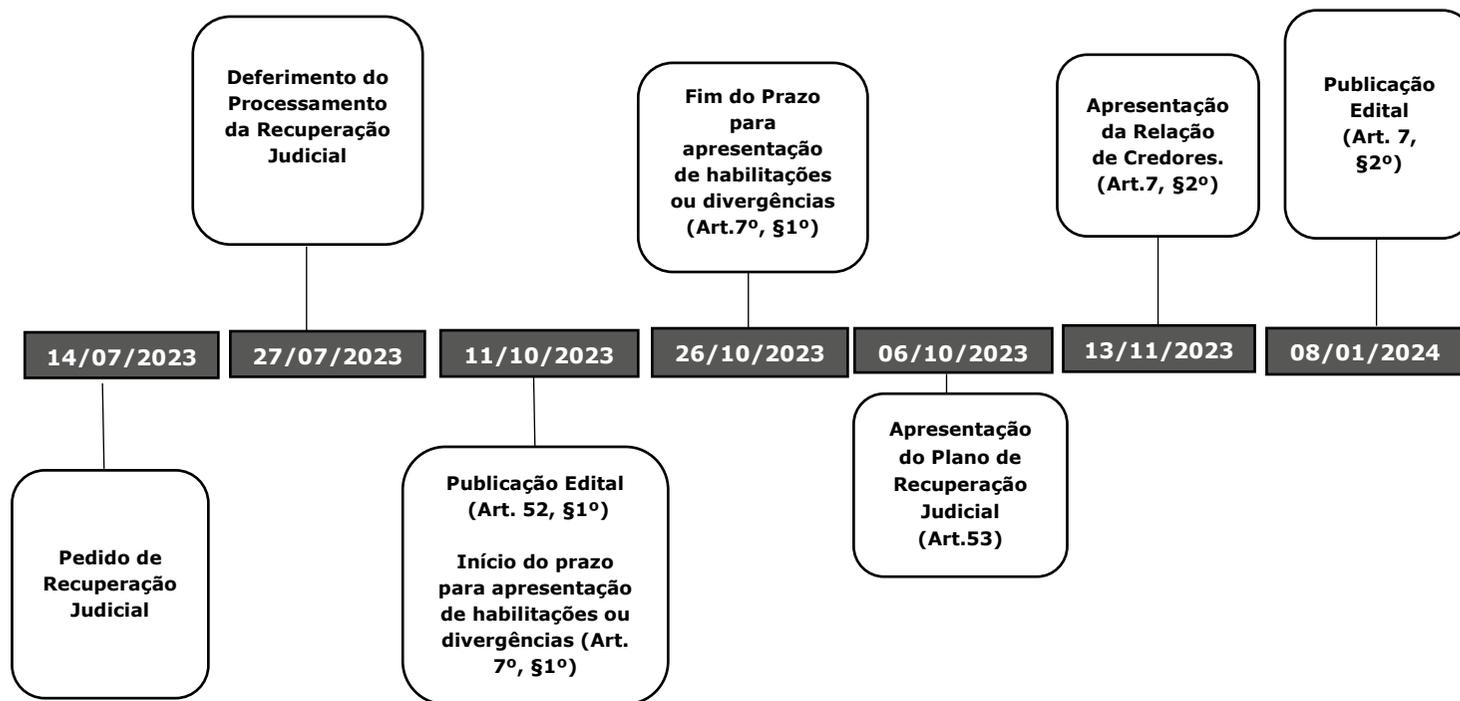
O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a lista de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 11/09/2023.

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 06/10/2023, conforme se infere dos IDs nº 10085951981 a 10086005389. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10096495050.

A Relação de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida nos IDs nº 10112809061 a 10112817900, em 13/11/2023, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

O edital relativo ao §2º do art. 7º, contendo a relação de credores apresentada pela Administração Judicial foi disponibilizado no DJE de 08/01/2024.

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DA RECUPERANDA

A empresa FT Transporte Ltda. foi fundada em 1988, tendo sua principal atuação voltada para o transporte de cargas.

A empresa informou que conta com uma frota de 15 (quinze) caminhões “trator” e mais 14 semirreboques e que possui 20 (vinte) empregados devidamente registrados, cuja famílias dependem diretamente destes empregos.

De acordo com a inicial, a empresa teve seu desenvolvimento operacional e financeiro atingidos pelos efeitos da pandemia da COVID-19, pela instabilidade político-econômica e pelo alto custo de combustíveis e peças de reposição de seus veículos, fazendo com que buscasse por suporte junto a instituições financeiras, a fim de manter suas atividades. Tal situação se agravou diante de buscas e apreensões sofridas em sua frota, além de outras penalidades impostas por fornecedores e instituições financeiras com juros elevados, fazendo com que, inevitavelmente, deixasse de honrar com seus compromissos pontualmente.

Afirma que através do pedido de recuperação judicial pretende negociar o passivo junto aos seus credores, bancos e Fundo de Investimento e a curto prazo, retomar o crescimento da empresa que havia projetado com os investimentos na frota e a imersão no mercado do transporte de grãos, mantendo os postos de trabalhos diretos e indiretos, gerando renda, honrando com os tributos municipais, estaduais e federais e colaborando para o crescimento do país.

ESTRUTURA SOCIETÁRIA

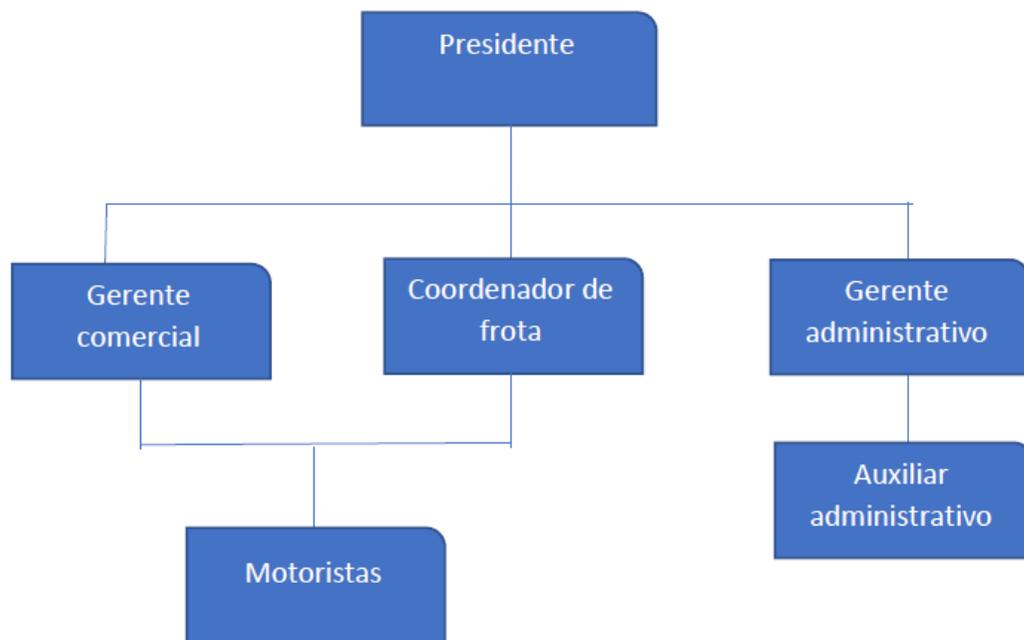
De acordo com a 7ª alteração contratual da empresa FT Transporte Ltda., averbada na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais em 10/11/2022, sob o registro nº 9684257, tem o capital social de R\$ 493.000,00 (quatrocentos e noventa e três mil reais), já totalmente integralizado, dividido em 49.300 (quarenta e nove mil e trezentos) cotas, no valor de R\$ 1,00 (um real) cada, tendo como único sócio Fabiano Tadeu Pereira, detentor da totalidade das quotas de capital, no valor de R\$ 493.000,00 (quatrocentos e noventa e três mil reais):

| Sócio | Nº de Quotas | Valor Unitário | Valor Total | % |
|-----------------------|--------------|----------------|----------------|---------|
| Fabiano Tadeu Pereira | 49.300 | R\$ 1,00 | R\$ 493.000,00 | 100,00% |
| Total | 49.300 | R\$ 1,00 | R\$ 493.000,00 | 100,00% |

ORGANOGRAMA

A estrutura organizacional da Recuperanda é composta pelo sócio administrador e diretor, e pelos responsáveis por cada setor conforme evidenciado a seguir:

Organograma FT Transportes



ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

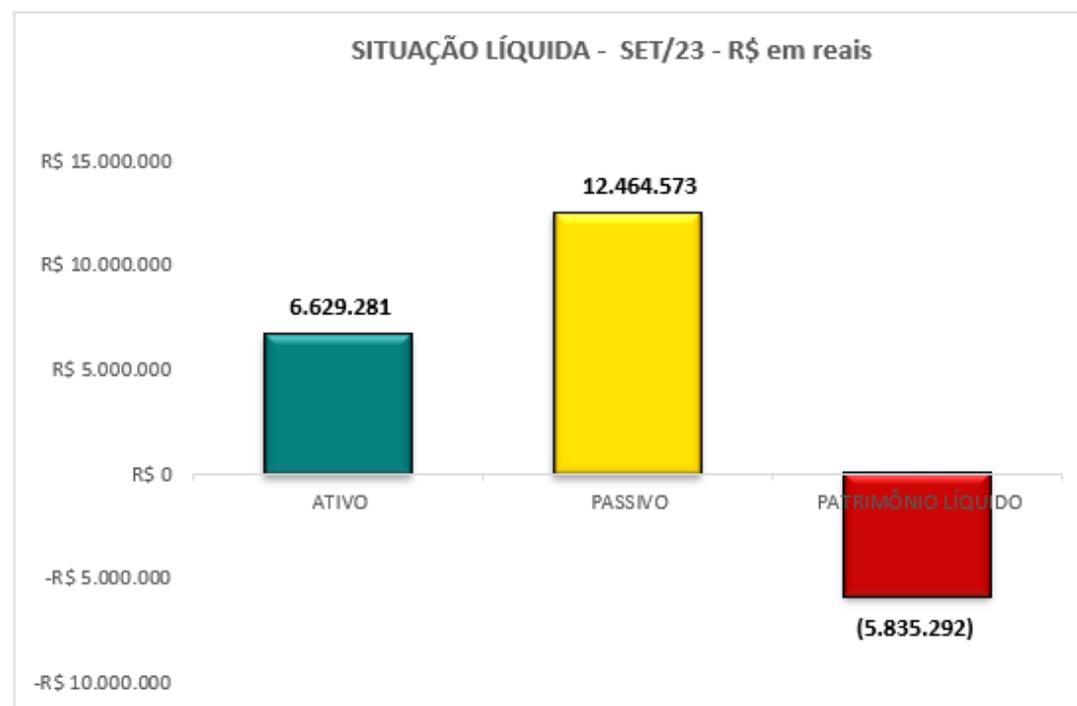
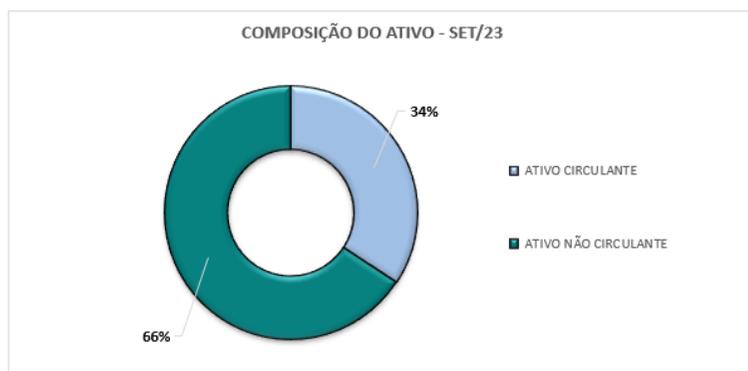
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **30/09/2023**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

| ATIVO - EM R\$ | | | | | | PASSIVO - EM R\$ | | | | | |
|---------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------|----------------------------------|------------------|--------------------|------------------|-------------|-----------|
| GRUPO PATRIMONIAL | set-23 | V% | Salvo neste PC | | | set-23 | V% | ago-23 | V% | H% | |
| | | | ago-23 | V% | H% | | | | | | |
| Circulante | 2.269.133 | 34% | 2.082.444 | 32% | 9% | 12.464.573 | 188% | 12.233.603 | 186% | 2% | |
| Disponibilidades | 49.853 | 1% | 21.625 | 0% | 131% | 2.791.243 | 42% | 2.585.499 | 39% | 8% | |
| Clientes | 993.787 | 15% | 820.653 | 13% | 21% | 4.058.342 | 61% | 4.058.342 | 62% | 0% | |
| Adiantamentos | 9.682 | 0% | 9.865 | 0% | -2% | 674.919 | 10% | 648.172 | 10% | 4% | |
| Impostos a Recuperar | 366.982 | 6% | 345.197 | 5% | 6% | 3.268.712 | 49% | 3.270.232 | 50% | 0% | |
| Outros Créditos a Receber | 848.829 | 13% | 885.104 | 13% | -4% | 1.671.357 | 25% | 1.671.357 | 25% | 0% | |
| Não Circulante | 4.360.148 | 66% | 4.478.004 | 68% | -3% | - | 0% | - | 0% | 0% | |
| Realizável a Longo Prazo | 169.701 | 3% | 169.701 | 3% | 0% | - | 0% | - | 0% | 0% | |
| Imobilizado | 4.190.447 | 63% | 4.308.303 | 66% | -3% | (5.835.292) | -88% | (5.673.154) | -86% | 3% | |
| | | | | | | Capital Social | 493.000 | 7% | 493.000 | 8% | 0% |
| | | | | | | Prejuízos Acumulados | (5.130.472) | -77% | (5.130.472) | -78% | 0% |
| | | | | | | Resultado Acumulado do Exercício | (1.193.024) | -18% | (1.030.886) | -16% | 16% |
| | | | | | | Ajuste de Exercícios Anteriores | (4.796) | 0% | (4.796) | 0% | 0% |
| TOTAL DO ATIVO | 6.629.281 | 100% | 6.560.449 | 100% | 1% | TOTAL DO PASSIVO | 6.629.281 | 100% | 6.560.449 | 100% | 1% |

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de setembro de 2023, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior.

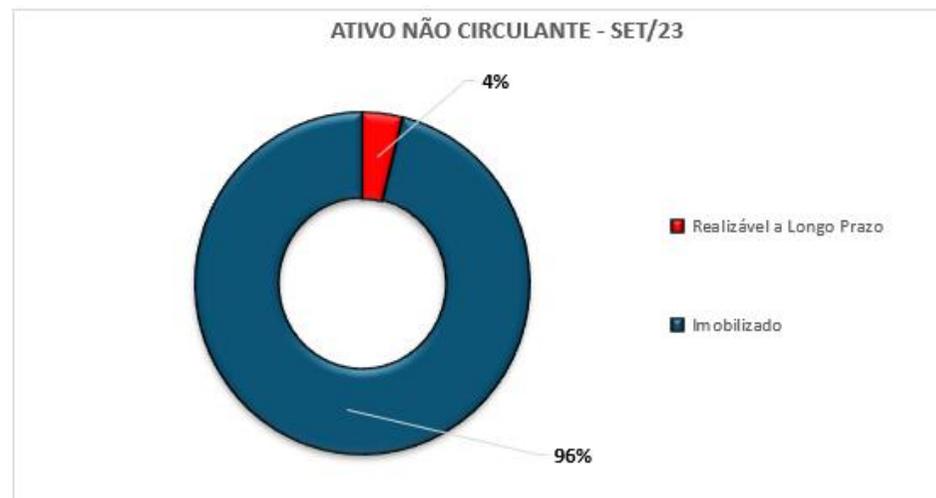
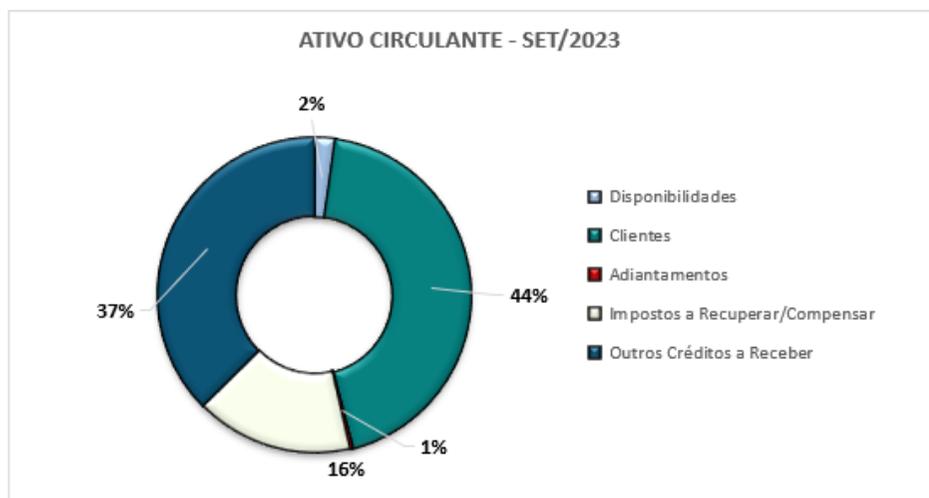
Situação Patrimonial Líquida

Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo, na situação patrimonial de 30 de setembro de 2023, no total de R\$ 5,8 milhões:



Análise do Ativo

Em setembro/2023, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 66% do Ativo total, sendo composto principalmente pelo Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 4,1 milhões (96%). O Ativo Circulante representa 34% do Ativo Total e tem como principal componente a conta de Clientes no valor de R\$ 994 mil (44%) e o grupo de Outros Créditos a Receber em R\$ 849 mil, representando 37% desse grupo:



Disponibilidades: são representados pelos depósitos em conta corrente, saldo de aplicação financeira e valores em caixa. No mês de setembro/2023, a Recuperanda apresentou elevação de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo positivo de R\$ 50 mil. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

| Disponibilidades | set-23 | ago-23 | %T |
|------------------------|---------------|---------------|-------------|
| Caixa Geral | 5.585 | 5.585 | 0% |
| Bancos Conta Movimento | 36.001 | 8.001 | 350% |
| Aplicações Financeiras | 8.267 | 8.039 | 3% |
| Total | 49.853 | 21.625 | 131% |

- **Cientes:** Em setembro de 2023, o saldo da conta de Clientes é de R\$ 994 mil. No Balancete Contábil apresentado, essa rubrica não está segregada por cliente, prejudicando identificar quais são os principais Clientes da Recuperanda.

| Clientes | set-23 | ago-23 | %T |
|-------------------|----------------|----------------|-------------|
| Clientes Diversos | 992.182 | 820.653 | 0% |
| Pousoban Ltda | 1.605 | - | 100% |
| Total | 993.787 | 820.653 | 100% |

Além disso, a Recuperanda não apresentou o controle auxiliar analítico 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:** É composto pelas rubricas de Adiantamento a Empregados. Não houve variação significativa nesse grupo em termos absolutos:

| Adiantamentos | set-23 | ago-23 | %T |
|---------------------------|--------------|--------------|------------|
| Adiantamento a Empregados | 9.682 | 9.865 | -2% |
| Total | 9.682 | 9.865 | -2% |

- **Impostos a Recuperar / Compensar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no momento de sua apuração, principalmente com Pis, Cofins e ICMS a Recuperar. Representam 6% do total do ativo circulante.

| Impostos a Recuperar | set-23 | ago-23 | %T |
|----------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| ICMS a Recuperar | 115894,78 | 114.655 | 1% |
| INSS a Compensar | 3000 | 3.000 | 0% |
| Parcelamento Imposto a Compensar | 10284,98 | 10.285 | 0% |
| COFINS a Recuperar | 193548,75 | 176.668 | 10% |
| PIS a Recuperar | 44253,71 | 40.589 | 9% |
| Total | 366.982 | 345.197 | 6% |

- **Outros Créditos a Receber:** É composto pelo saldo a receber em R\$ 849 mil relativo a transações financeiras efetuadas entre a Recuperanda e a empresa Sul Minas Logística Ltda. Essa conta contábil evidencia as movimentações efetuadas pela empresa Sul Minas Logística no que concerne a recebimentos e pagamentos de titularidade da Recuperanda.

| Outros Créditos a Receber | set-23 | ago-23 | %T |
|---------------------------|----------------|----------------|------------|
| Conta Corrente Sul Minas | 848.829 | 885.104 | -4% |
| Total | 848.829 | 885.104 | -4% |

- **Realizável a Longo Prazo:** É composto pela rubrica de Depósito Judicial na ordem de R\$ 170 mil:

| Realizavel a Longo Prazo | set-23 | ago-23 | %T |
|--------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Depósito Judicial | 169.701 | 169.701 | 0% |
| Total | 169.701 | 169.701 | 100% |

- **Imobilizado:** A Recuperanda possuiu como bem patrimonial o grupo de Veículos. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas.

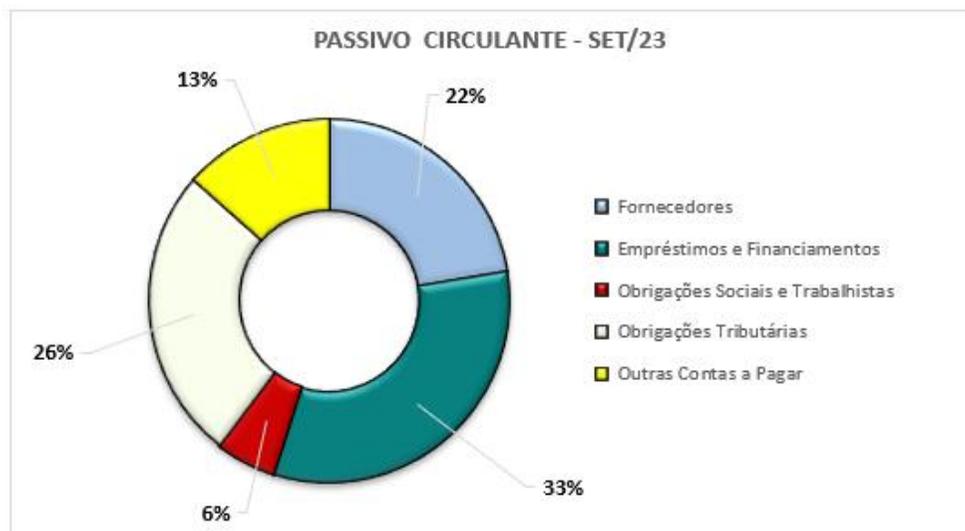
O saldo do ativo imobilizado no balancete em 30/09/2023 está assim evidenciado:

| POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 30/09/2023 | |
|---|------------------|
| | Veículos |
| <u>Balancete</u> | |
| <u>31/08/2023</u> | |
| Imobilizado | 11.874.316 |
| (-) Depreciação | (7.566.014) |
| Valor residual | 4.308.303 |
| | |
| <u>Balancete</u> | |
| <u>30/09/2023</u> | |
| Imobilizado | 11.874.316 |
| (-) Depreciação | (7.683.870) |
| Valor residual | 4.190.447 |

A Recuperanda não apresentou o relatório contábil auxiliar com a composição analítica dos bens que compõem o Ativo Imobilizado no grupo de Veículos. Deste modo, a perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente a relação individualizada dos bens que compõe o grupo Veículos com os respectivos valores contábeis.

Análise do Passivo

Em setembro/2023, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante que representa 100% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos em R\$ 4 milhões (33%), Obrigações Tributárias no total de R\$ 3,2 milhões (26%), Fornecedores na quantia de R\$ 2,7 milhões (22%) e Outras Contas a Pagar em R\$1,6 milhões (13%). Por sua vez, não ocorreram movimentação no Passivo não Circulante.



- **Fornecedores:** representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 2,7 milhões em setembro/2023.

- **Empréstimos e Financiamentos:** É composto pelos saldos em aberto, no curto prazo e em moeda nacional, de Empréstimos e Financiamentos, junto a instituições financeiras. Em setembro/2023, os principais saldos estão concentrados nas seguintes Instituições Financeiras: Caixa Econômica Federal na quantia de R\$ 2,9 milhões, Safra Financeira no valor de R\$ 944 mil, Consórcios Caixa na quantia de R\$ 686 mil, Consorcio Randon em R\$ 668 mil, Banco Rodobens S.A em R\$ 547 mil, Consorcio Volvo no valor de R\$ 310 mil e Consorcio Ancora em R\$ 26 mil:

| Empréstimos e Financiamentos | set-23 | ago-23 | %T |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Caixa Economica Federal | 2.989.892 | 2.989.892 | 0% |
| Safra Financeira | 943.867 | 943.867 | 0% |
| Consortios Caixa | 685.526 | 685.526 | 0% |
| Consortio Randon | 668.430 | 668.430 | 0% |
| Banco Rodobens S.A | 546.590 | 546.590 | 0% |
| Consortio Volvo | 310.003 | 310.003 | 0% |
| Consortio Ancora | 26.341 | 26.341 | 0% |
| (-) Juros a Apropriar | (2.112.307) | (2.112.307) | 0% |
| Empréstimos e Financiamentos | - | - | 0% |
| Total | 4.058.342 | 4.058.342 | 0% |

- **Obrigações Sociais e Trabalhistas:** Em setembro/2023 as obrigações trabalhistas e sociais são compostas por:

| Obrigações Sociais e Trabalhistas | set-23 | ago-23 | %T |
|-----------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| Salários e ordenados a pagar | 121.172 | 115.607 | 5% |
| Provisão para Férias | 128.192 | 124.316 | 3% |
| Provisão para 13º salário | 43.402 | 37.771 | 15% |
| Encargos Sociais | 382.153 | 370.478 | 3% |
| Total | 674.919 | 648.172 | 4% |

Os **salários e ordenados a pagar** são compostos pelos saldos de salários e rescisões a pagar relativo à folha de pagamento de setembro/2023 a serem pagos no mês subsequente.

Os **encargos sociais** representam, principalmente, dívidas junto com a Previdência Social (INSS). Os pagamentos de INSS estão sendo realizados através de parcelamentos.

A variação apresentada para o período em análise foi em decorrência, principalmente, do reconhecimento da provisão para 13º salário e encargos correspondentes, bem como do reconhecimento dos encargos sociais a recolher da folha de pagamento de setembro/2023.

- **Obrigações Tributárias:** Em setembro/2023, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas pelos tributos correntes nas esferas federal, estadual e municipal, além do saldo de parcelamento tributário:

| Obrigações Tributárias | set-23 | ago-23 | %T |
|--|------------------|------------------|-----------|
| Impostos Federais | 26.776 | 22.126 | 21% |
| Impostos Estaduais | 2.753.639 | 2.754.932 | 0% |
| Impostos Municipais | 399 | 399 | 0% |
| Parcelamentos Tributários | 586.090 | 590.967 | -1% |
| (-) Juros e Multas a apropriar s/ Parcelamentos | (98.192) | (98.192) | 0% |
| Total | 3.268.712 | 3.270.232 | 0% |

- **Outras Contas a Pagar:** Composto pela rubrica de Adiantamento de Clientes. Em setembro de 2023, o saldo é de R\$ 1,6 milhões:

| Outras Contas a Pagar | set-23 | ago-23 | %T |
|--------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Adiantamento de Clientes | 1.671.357 | 1.671.357 | 0% |
| Total | 1.671.357 | 1.671.357 | 0% |

A perícia técnica solicita que a Recuperanda esclareça sobre a realização contábil dos valores recebidos a título de adiantamento de clientes, bem como a composição analítica do saldo por cliente.

Recomenda-se a Recuperanda transferir os passivos de curto para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil da Recuperanda.

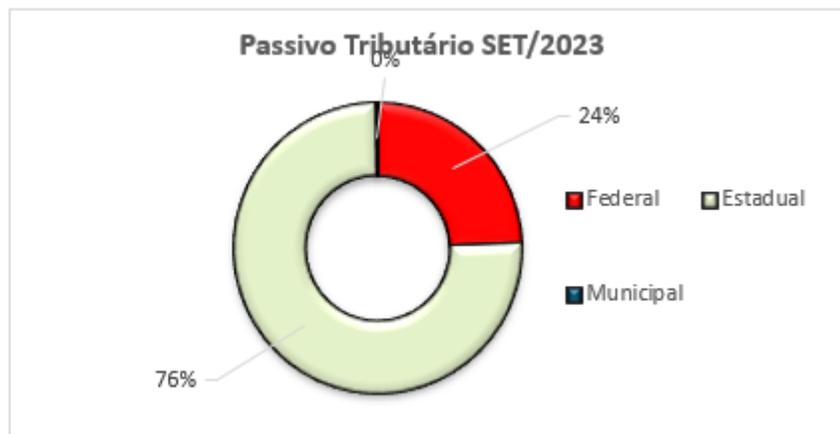
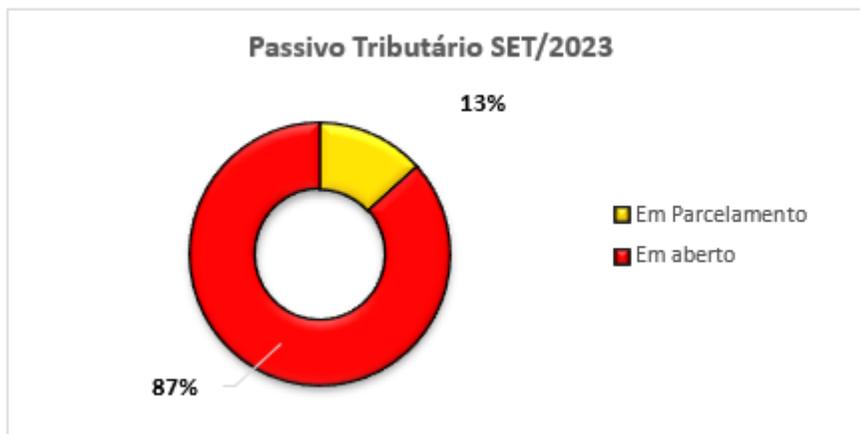
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 30/09/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 5,8 milhões, sendo o prejuízo líquido registrado no período de R\$ 162 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo líquido é de R\$ 1,1 milhão. Considerando os prejuízos acumulados de exercícios anteriores e o atual, o prejuízo registrado no patrimônio líquido é de R\$ 6,3 milhões.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de setembro/23, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 3,6 milhões, sendo que 13% desse passivo **encontra-se contabilizado** como parcelado e representa 29% do endividamento total da Recuperanda.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos Federal, Estadual e Municipal, sendo a Estadual, relativo a débito com ICMS, a mais expressiva, representando 76% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:

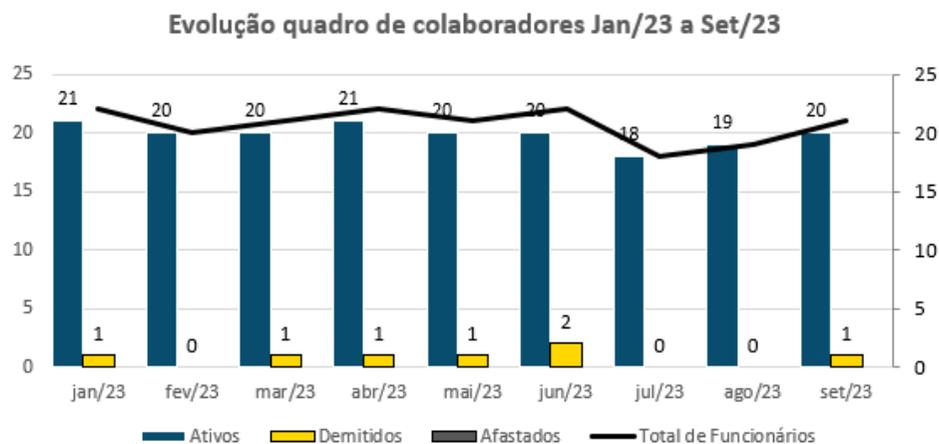


A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de setembro/2023 com 20 funcionários ativos. Houve 1 funcionário demitido no mês e 2 funcionários admitidos. No mês anterior, a Recuperanda possuía 19 funcionários.

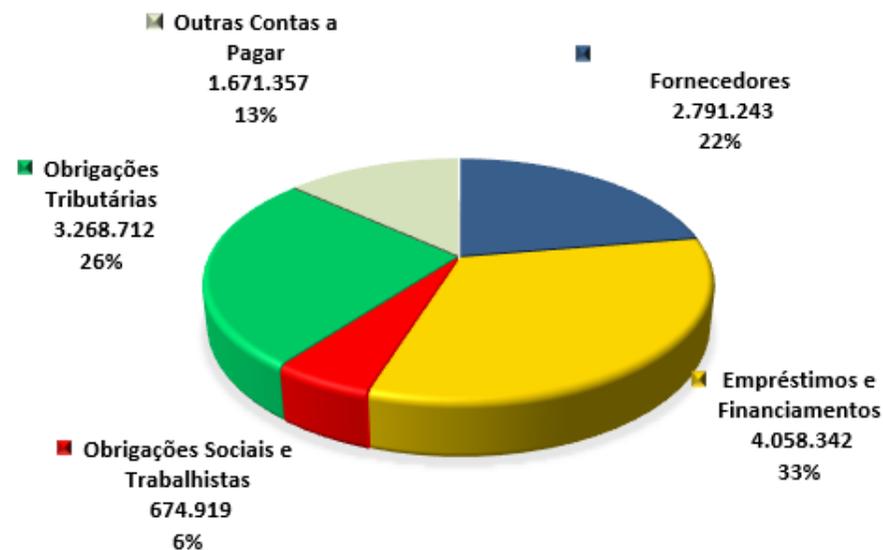
| FUNCIONÁRIOS | jan/23 | fev/23 | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | jul/23 | ago/23 | set/23 |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Ativos | 21 | 20 | 20 | 21 | 20 | 20 | 18 | 19 | 20 |
| Demitidos | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 2 | 0 | 0 | 1 |
| Afastados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total de Funcionários | 22 | 20 | 21 | 22 | 21 | 22 | 18 | 19 | 21 |



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2023, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 12,4 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (33%) Obrigações tributárias (26%), Fornecedores (22%) e Outras Contas a Pagar (13%):

| Endividamento Total | Valor R\$ | % |
|-----------------------------------|-------------------|-------------|
| Fornecedores | 2.791.243 | 22% |
| Empréstimos e Financiamentos | 4.058.342 | 33% |
| Obrigações Sociais e Trabalhistas | 674.919 | 5% |
| Obrigações Tributárias | 3.268.712 | 26% |
| Outras Contas a Pagar | 1.671.357 | 13% |
| TOTAL | 12.464.573 | 100% |



ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

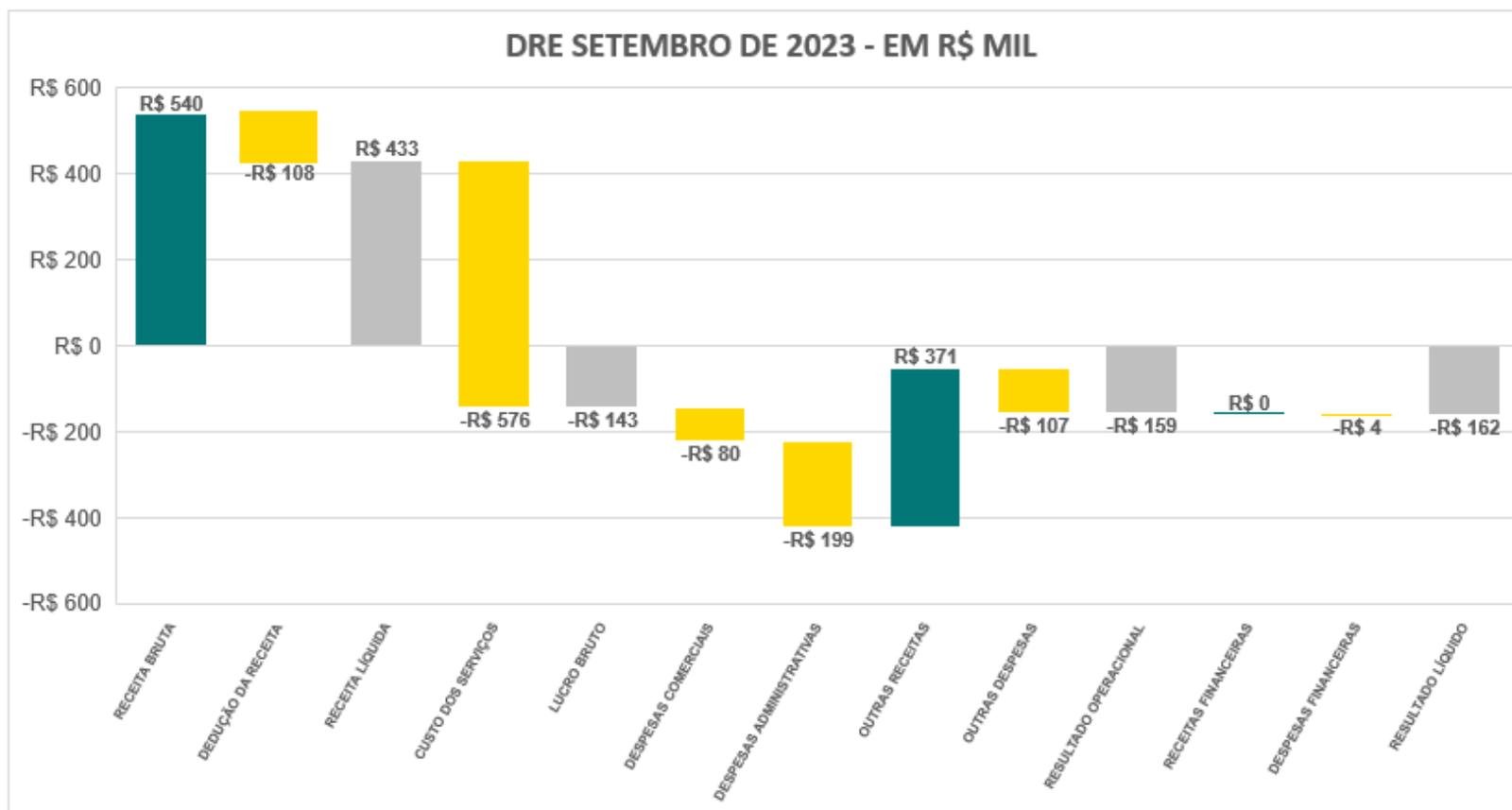
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de setembro de 2023:

| DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO | RESULTADO MENSAL | | | | | RESULTADO ACUMULADO | |
|--|------------------|--------------|------------------|--------------|--------------|---------------------|--------------------|
| | set-23 | V% | ago-23 | H% | V% | set-23 | ago-23 |
| 01. Receita Bruta | 540.413 | 125% | 702.789 | -23% | 125% | 5.450.799 | 4.910.386 |
| 01.1. Receita de Serviços de Transportes | 540.413 | 125% | 702.789 | -23% | 125% | 5.450.799 | 4.910.386 |
| 02. Dedução da Receita Bruta | (107.874) | -25% | (141.640) | -24% | -25% | (1.061.690) | (953.816) |
| 03. Receita Operacional Líquida | 432.539 | 100% | 561.149 | -23% | 100% | 4.389.108 | 3.956.570 |
| 04. Custo dos Produtos/Serviços | (575.851) | -133% | (660.875) | -13% | -118% | (4.968.082) | (4.392.231) |
| 04.1. Custos dos Serviços | (575.851) | -133% | (660.875) | -13% | -118% | (4.968.082) | (4.392.231) |
| 05. Lucro (Prejuízo) Bruto | (143.312) | -33% | (99.726) | 44% | -18% | (578.973) | (435.661) |
| 06. Despesas Operacionais | (279.522) | -65% | (216.192) | 29% | -39% | (3.228.804) | (2.949.282) |
| 06.1. Comerciais | (80.238) | -19% | (70.565) | 14% | -13% | (564.606) | (484.368) |
| 06.2. Administrativas e gerais | (199.285) | -46% | (145.627) | 37% | -26% | (2.664.198) | (2.464.914) |
| 07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais | 264.318 | 61% | 341.278 | -23% | 61% | 2.947.075 | 2.682.756 |
| 07.1. Outras Receitas | 371.273 | 86% | 448.232 | -17% | 80% | 3.303.021 | 2.931.749 |
| 07.2. Outras Despesas | (106.954) | -25% | (106.954) | 0% | -19% | (355.947) | (248.992) |
| 08. Resultado Operacional | (158.516) | -37% | 25.359 | -725% | 5% | (860.703) | (702.187) |
| 09. Depreciação / Amortização | 106.954 | 25% | 106.954 | 0% | 19% | 1.028.000 | 921.046 |
| 10. EBITDA | (51.562) | -12% | 132.314 | -139% | 24% | 167.297 | 218.859 |
| 11. Receitas (Despesas) Financeiras | (3.622) | -1% | (5.834) | -38% | -1% | (332.321) | (328.699) |
| 11.1. Receitas Financeiras | 146 | 0% | 1 | 100% | 0% | 274 | 128 |
| 11.2. Despesas Financeiras | (3.768) | 1% | (5.835) | -35% | -1% | (332.595) | (328.827) |
| 12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL | (162.138) | -37% | 19.526 | -930% | 3% | (1.193.024) | (1.030.886) |
| 13. Provisão para IRPJ e CSLL | - | 0% | - | 0% | 0% | - | - |
| 14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período | (162.138) | -37% | 19.526 | -930% | 3% | (1.193.024) | (1.030.886) |

Gráfico do Resultado

No mês de setembro/2023, a Recuperanda apresentou Prejuízo Líquido de R\$ 162 mil, ocorrendo redução em comparação ao período anterior, quando obteve um lucro líquido de R\$ 20 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de serviços de transporte. No mês em análise, houve redução de 23% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 540 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes e serviços cancelados, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 433 mil**.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **133 % da receita líquida do mês de setembro/2023**, no montante de **R\$ 576 mil**. O principal custo do mês é com Combustíveis e Lubrificantes em R\$ 475 mil. Os demais custos compreendem principalmente os gastos com Manutenção, Impostos e Seguro de Frota em R\$ 101 mil. Houve redução dos custos dos transportes no mês em análise em 13% em comparação com o período anterior.

| Custo dos Transportes | set-23 | ago-23 | %T |
|------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Combustíveis e Lubrificantes | 474.801 | 634.000 | -25% |
| Demais Custos | 101.050 | 26.875 | 276% |
| Total | 575.851 | 660.875 | -13% |

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. Representam **65% da receita líquida** do mês de setembro/2023, no montante de R\$ 280 mil.

- **Despesas Comerciais:** é composto pelas despesas com pessoal e vendas, representam 19% da receita líquida do período em análise. Apresentou elevação de 14% em relação ao mês anterior:

| Despesas Comerciais | set-23 | ago-23 | %T |
|-------------------------------|---------------|---------------|------------|
| Despesas com Pessoal / Vendas | 33.573 | 31.508 | 7% |
| Serviços Prestados | 46.126 | 37.388 | 23% |
| Demais despesas com vendas | 539 | 1.669 | -68% |
| Total | 80.238 | 70.565 | 14% |

- **Despesas Gerais e Administrativas:** é composto pelas despesas administrativas de natureza trabalhista e gerais, representam 46% da receita líquida do período em análise. No que concerne as trabalhistas, apresentou redução em relação ao mês anterior, sendo composta por despesas com salários, encargos com INSS e FGTS:

| Despesas Administrativas Trabalhista | set-23 | ago-23 | %T |
|--------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| Salários e Ordenados | 96.851 | 99.979 | -3% |
| Encargos Previdenciários | 5.132 | 5.018 | 2% |
| FGTS | 5.624 | 5.499 | 2% |
| Férias e 13º salário | 11.838 | 11.033 | 7% |
| Total | 119.445 | 121.529 | -2% |

Por outro lado, os gastos gerais apresentaram elevação em relação ao mês anterior O principal montante nesta categoria refere-se a Outras Despesas Gerais, como aluguéis, impostos, taxas e contribuições, totalizando R\$ 80 mil:

| Despesas Administrativas Gerais | set-23 | ago-23 | %T |
|---------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| Serviços Prestados | - | - | 0% |
| Outras Despesas Gerais | 79.840 | 24.097 | 231% |
| Total | 79.840 | 24.097 | 231% |

- Outras receitas (despesas) operacionais: Está agrupado com outras receitas e despesas operacionais. No mês em análise, houve receita de subcontratação de frete em R\$ 371 mil. As despesas nesse grupo são representadas principalmente pela depreciação em R\$ 107 mil. Confrontando as outras receitas e despesas operacionais, o resultado é positivo em R\$ 264 mil.

| Outras (Despesas) Operacionais | set-23 | ago-23 | %T |
|------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Receita de Subcontratação de Frete | 371.273 | 448.232 | -17% |
| Depreciação | (106.954) | (106.954) | 0% |
| Total | 264.318 | 341.278 | -23% |

Receitas (despesas) Financeiras

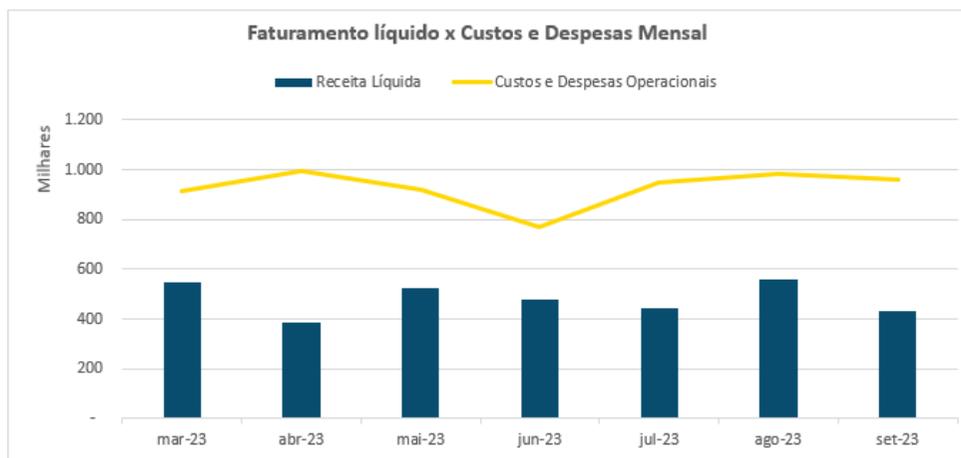
O descaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado principalmente pelos juros financeiros em R\$ 3 mil:

| Receitas (Despesas) Financeiras | set-23 | ago-23 | %T |
|---------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Bancárias | (526) | (5.264) | -90% |
| Juros financeiros | (3.242) | (570) | 469% |
| Descontos concedidos | 146 | 0,26 | 100% |
| Total | (3.621) | (5.834) | -38% |

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

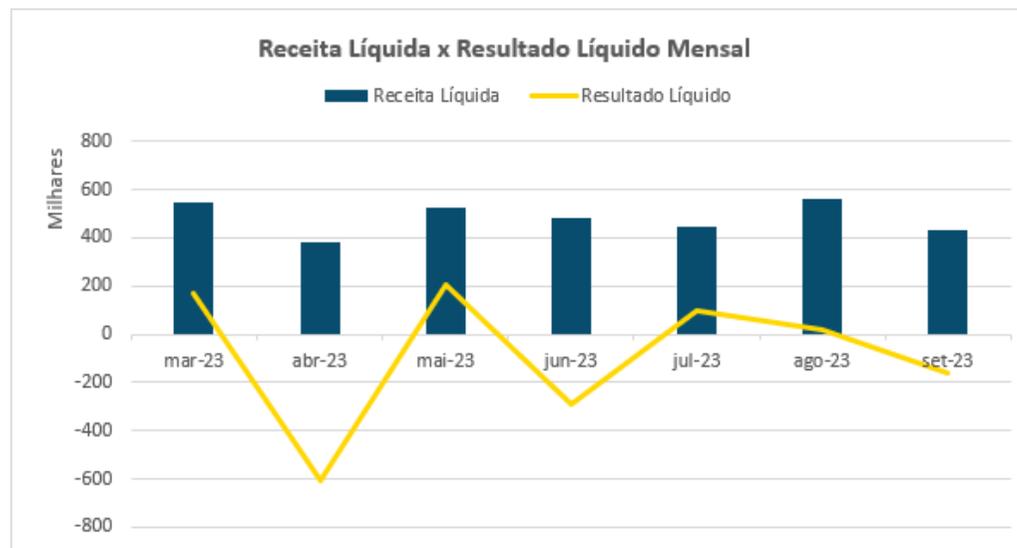
A Receita Líquida do período em análise apresentou redução em relação ao mês anterior e sem grandes oscilações em comparação com os últimos seis meses. A média da receita líquida para o período de março/2023 a setembro/2023 é de R\$ 481 mil.

No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou diminuição em relação ao mês anterior e vem apresentando redução em comparação ao início de 2023. A média dos custos e despesas operacionais para o período de março/2023 a setembro/2023 é de R\$ 928 mil.



Resultado Líquido do Período

A Recuperanda vem oscilando na apuração do resultado líquido do período desde o início de 2022. Nos meses de agosto/2023, julho/2023, maio/2023 e março/2023 registrou lucro líquido. Por sua vez, abril/2023, junho/2023 e setembro/2023 registrou prejuízo.



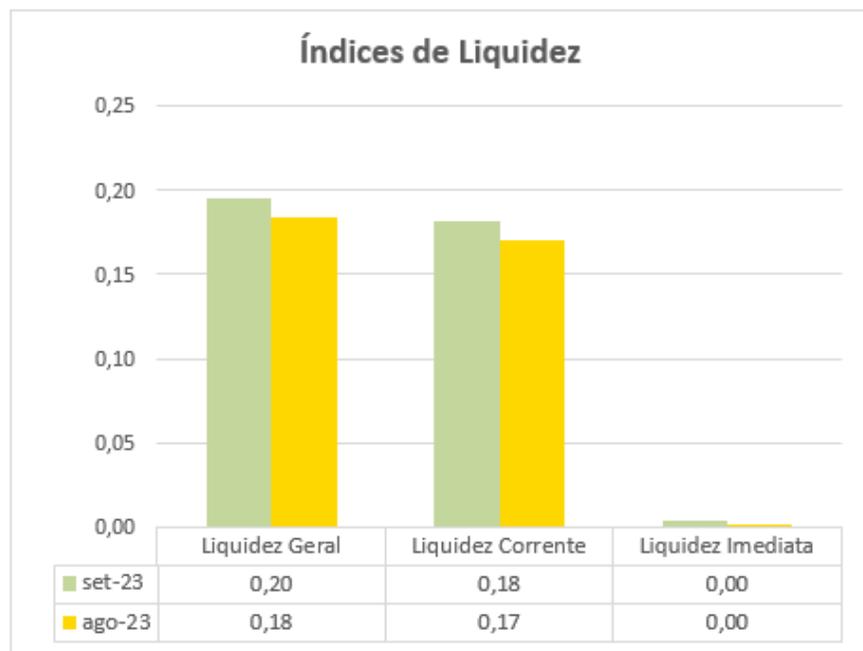
EBITDA

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

Para o período de setembro/2023, o indicador foi negativo em R\$ 52 mil, não gerando caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a setembro de 2023, verifica-se que esse indicador permaneceu negativo em R\$ 167 mil.

Índice de Liquidez

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | set-23 | ago-23 |
|-------------------------|-------------------|---|--------|--------|
| Índices de Liquidez | Liquidez Geral | Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo | 0,20 | 0,18 |
| | | Passivo Circulante + Passivo Não circulante | | |
| Índices de Liquidez | Liquidez Corrente | Ativo Circulante | 0,18 | 0,17 |
| | | Passivo Circulante | | |
| Índices de Liquidez | Liquidez Imediata | Ativo Disponível | 0,00 | 0,00 |
| | | Passivo Circulante | | |



Liquidez Geral - Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. Demonstra a “viabilidade” de médio e longo prazo dos pagamentos de compromissos já assumidos. O índice inferior a 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

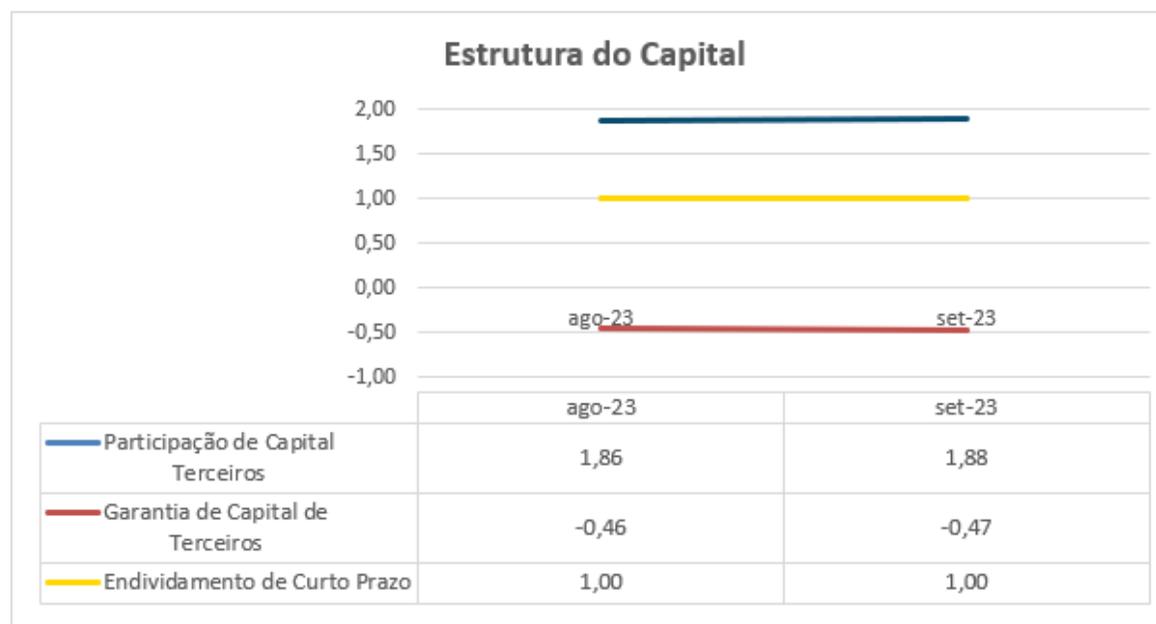
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **30/09/2023** este índice se apresenta em R\$ 0,18, sendo desfavorável para a Recuperanda.

Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

As análises dos indicadores de liquidez da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Estrutura de Capital

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | set-23 | ago-23 |
|---|---|---|--------|--------|
| Estrutura de Capital | Participação de Capital Terceiros | Passivo circulante + Passivo Não Circulante | 1,88 | 1,86 |
| | | Ativo Total | | |
| | Garantia de Capital de Terceiros | Patrimônio Líquido | -0,47 | -0,46 |
| Passivo circulante + Passivo Não Circulante | | | | |
| Endividamento de Curto Prazo | Passivo circulante | 1,00 | 1,00 | |
| | Passivo circulante + Passivo Não Circulante | | | |



Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a "dependência" dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 1,00 denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 0,6. Maior que 1 a empresa está insolvente, ou seja, estado de passivo a descoberto, como é o caso da Recuperanda.

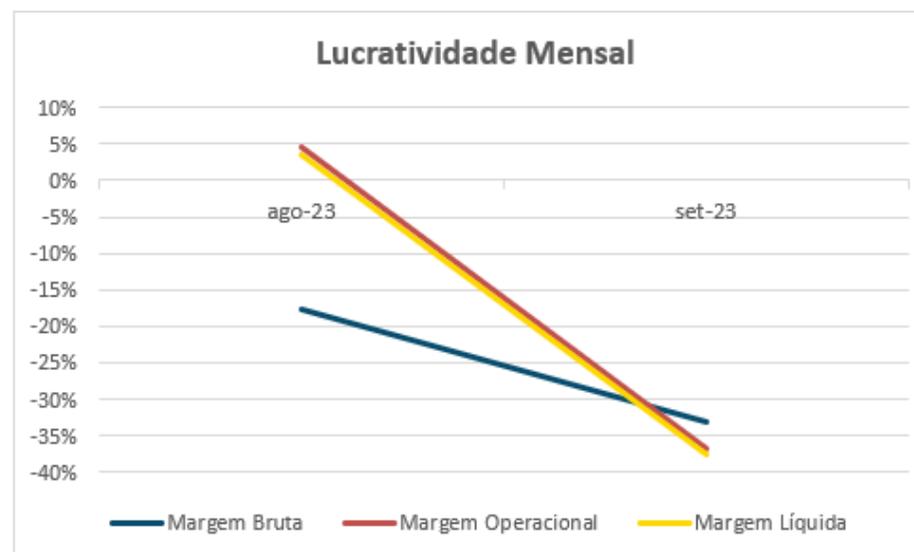
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. Como o resultado da Recuperanda está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros, conseqüentemente menor segurança para os credores que emprestam capital para a empresa.

Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidência qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor for o mesmo significa maior "folga" em relação as dívidas e compromissos existentes.

As análises dos indicadores de estrutura de capital da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Lucratividade Mensal

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | set-23 | ago-23 |
|-------------------------|--------------------|-----------------------|--------|--------|
| Lucratividade | Margem Bruta | Lucro Bruto | -33% | -18% |
| | | Receita Líquida | | |
| | Margem Operacional | Resultado Operacional | -37% | 5% |
| | | Receita Líquida | | |
| | Margem Líquida | Lucro Líquido | -37% | 3% |
| | | Receita Líquida | | |



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **setembro de 2023**.

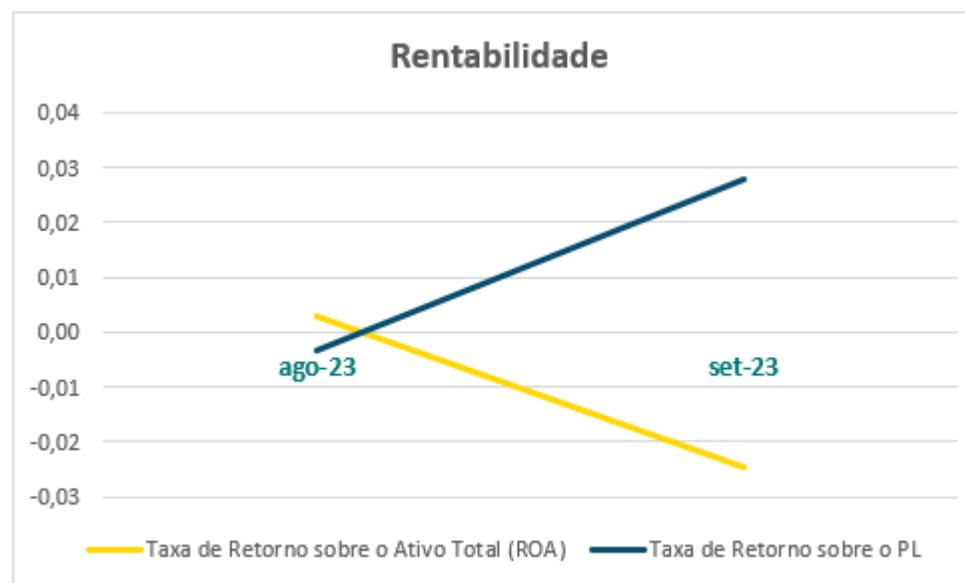
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. **Para o mês de setembro/2023, a Recuperanda apresentou margem bruta negativa.**

Margem Operacional - Identifica o desempenho das operações de uma empresa antes do impacto das despesas com juros e imposto de renda, isto é, ela mede a eficiência operacional da companhia, identificando o quanto das receitas líquidas vieram das vendas e serviços de suas atividades operacionais. Para o mês de **setembro/2023, 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 mês de **setembro/2023, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.**

Índice de Rentabilidade

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | set-23 | ago-23 |
|-------------------------|---|--------------------|--------|--------|
| Rentabilidade | Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA) | Lucro Líquido | -0,02 | 0,00 |
| | | Ativo | | |
| Rentabilidade | Taxa de Retorno sobre o PL (ROE) | Lucro Líquido | 0,03 | 0,00 |
| | | Patrimônio Líquido | | |



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **setembro de 2023**.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - mede o retorno sobre o ativo total depois de juros e impostos. Este índice indica a lucratividade da empresa em relação aos investimentos totais, representados pelo total do ativo. Representa o retorno que o ativo total investido oferece. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido. Em **30/09/2023** foi apurado índice negativo de 0,02, 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 à ela mesma utilizando recursos próprios, fazendo com que ela cresça usando somente aquilo que ela já tem. A Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido pelos proprietários.

CAPITAL DE GIRO

A análise conjunta do Capital de Giro - CDG, da Necessidade do Capital de Giro - NCG e do Saldo de Tesouraria - ST, proporciona evidências sobre a liquidez da empresa no curto prazo. A apuração foi realizada a partir da reclassificação do Balanço Patrimonial em Ativos e Passivos Operacionais e Ativos e Passivos Financeiros. A Recuperanda apresentou esses indicadores negativos, conforme abaixo demonstrado:

| MODELO DINÂMICO | | | |
|-----------------|--|---------------------|---------------------|
| INDICADOR | FÓRMULA | set-23 | ago-23 |
| NCG | Ativo Operacional - Passivo Operacional | (6.186.951) | (6.114.442) |
| CDG | Ativo Circulante - Passivo Circulante | (10.195.440) | (10.151.159) |
| ST | Ativo Financeiro - Passivo Financeiro | (4.008.489) | (4.036.717) |

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.

A 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

Requer esclarecimentos da Recuperanda para:

- a) Apresentar o controle analítico do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias.
- b) Apresentar relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o grupo de Veículos, com os respectivos valores contábeis.
- c) Esclarecer sobre a realização contábil dos valores recebidos a título de Adiantamento de Clientes, bem como a composição analítica do saldo por cliente.
- d) Transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil da Recuperanda.
- e) Apresentar a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições a recolher.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado que a Recuperanda FT Transporte Ltda, apresentou prejuízo líquido de R\$ 162 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo é de R\$ 1,1 milhões. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Pelo exposto, a Administradora Judicial, em conjunto com a perícia contábil, apresenta o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda relativo ao mês de setembro/2023 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio 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