

**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 Inocêncio de Paula Advogados, 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.

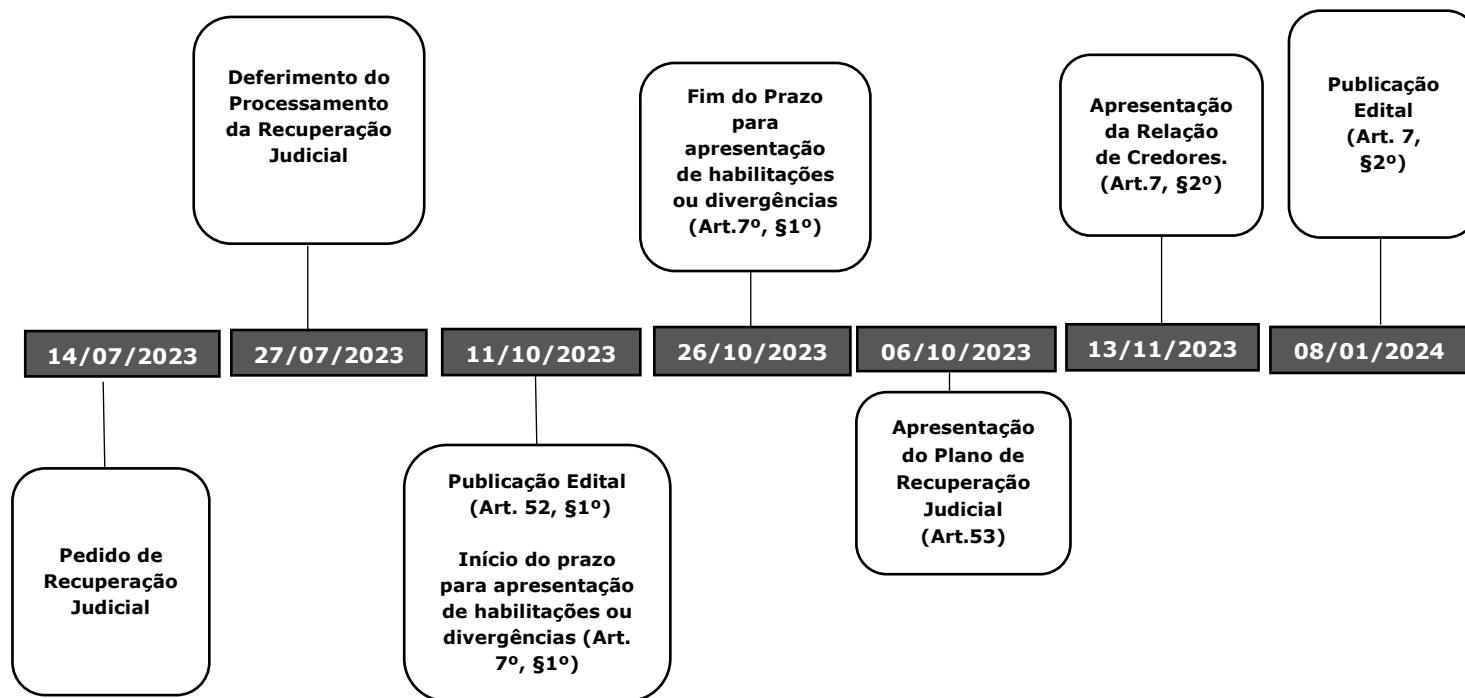
O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a lista de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 11/09/2023.

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

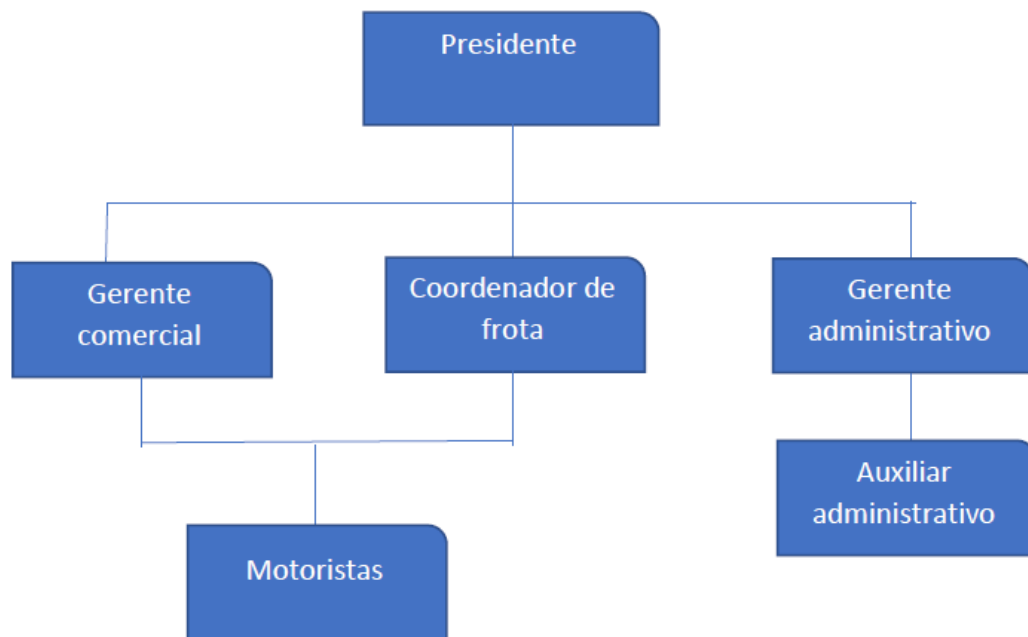
De acordo com a 7ª alteração contratual da empresa FT Transporte Ltda., averbada na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais em 10/11/2022, sob o registro nº 9684257, tem o capital social de R\$ 493.000,00 (quatrocentos e noventa e três mil reais), já totalmente integralizado, dividido em 49.300 (quarenta 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

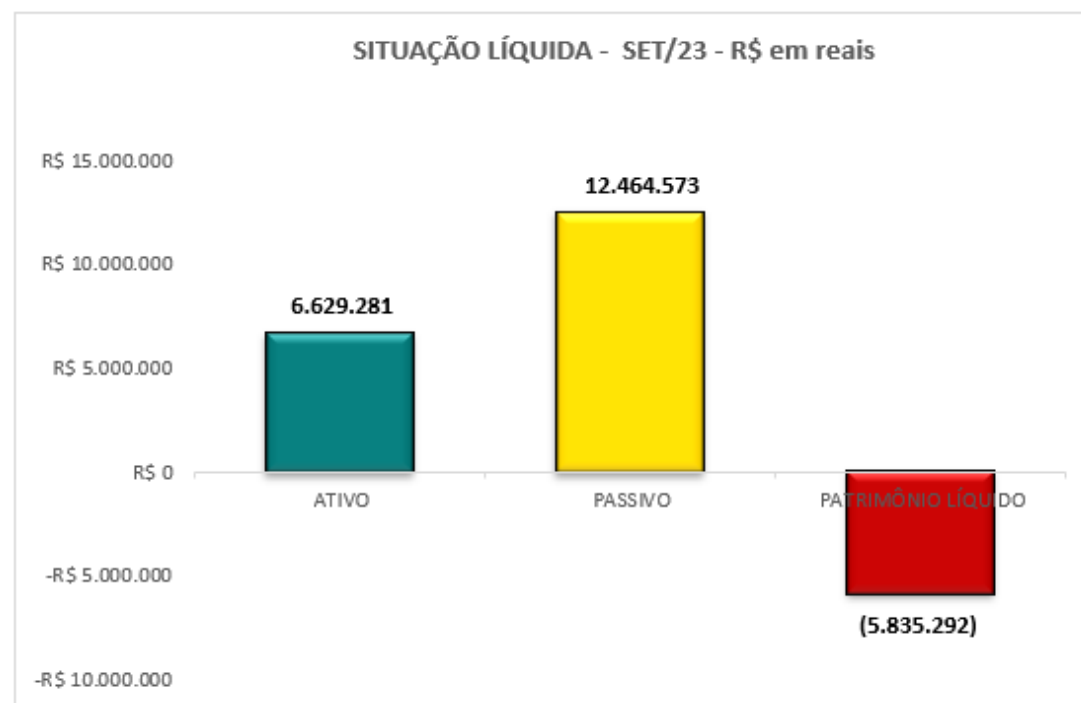
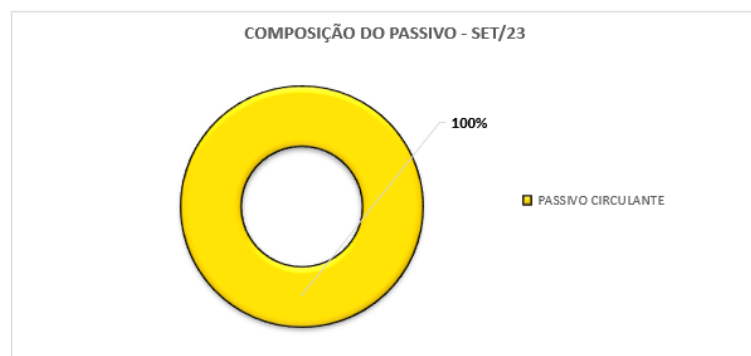
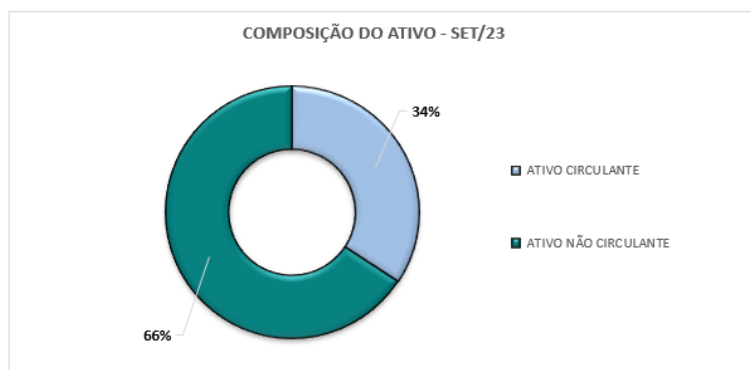
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **30/09/2023**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	Salvo neste PC			GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%
			ago-23	V%	H%						
<b>Circulante</b>	<b>2.269.133</b>	<b>34%</b>	<b>2.082.444</b>	<b>32%</b>	<b>9%</b>	<b>Circulante</b>	<b>12.464.573</b>	<b>188%</b>	<b>12.233.603</b>	<b>186%</b>	<b>2%</b>
Disponibilidades	49.853	1%	21.625	0%	131%	Fornecedores	2.791.243	42%	2.585.499	39%	8%
Clientes	993.787	15%	820.653	13%	21%	Empréstimos e Financiamentos	4.058.342	61%	4.058.342	62%	0%
Adiantamentos	9.682	0%	9.865	0%	-2%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	674.919	10%	648.172	10%	4%
Impostos a Recuperar	366.982	6%	345.197	5%	6%	Obrigações Tributárias	3.268.712	49%	3.270.232	50%	0%
Outros Créditos a Receber	848.829	13%	885.104	13%	-4%	Outras Contas a Pagar	1.671.357	25%	1.671.357	25%	0%
<b>Não Circulante</b>	<b>4.360.148</b>	<b>66%</b>	<b>4.478.004</b>	<b>68%</b>	<b>-3%</b>	<b>Não Circulante</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
Realizável a Longo Prazo	169.701	3%	169.701	3%	0%		-	0%	-	0%	0%
Imobilizado	4.190.447	63%	4.308.303	66%	-3%	<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(5.835.292)</b>	<b>-88%</b>	<b>(5.673.154)</b>	<b>-86%</b>	<b>3%</b>
						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%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>6.629.281</b>	<b>100%</b>	<b>6.560.449</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>6.629.281</b>	<b>100%</b>	<b>6.560.449</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>

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.

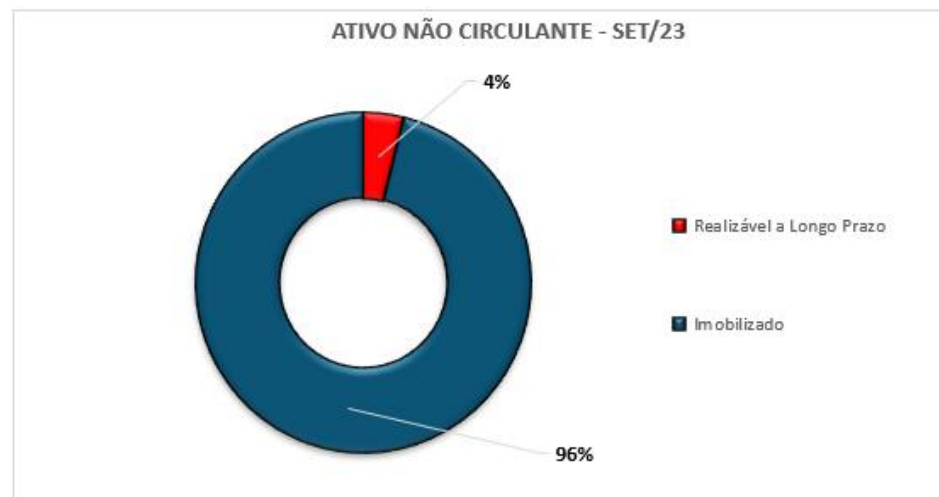
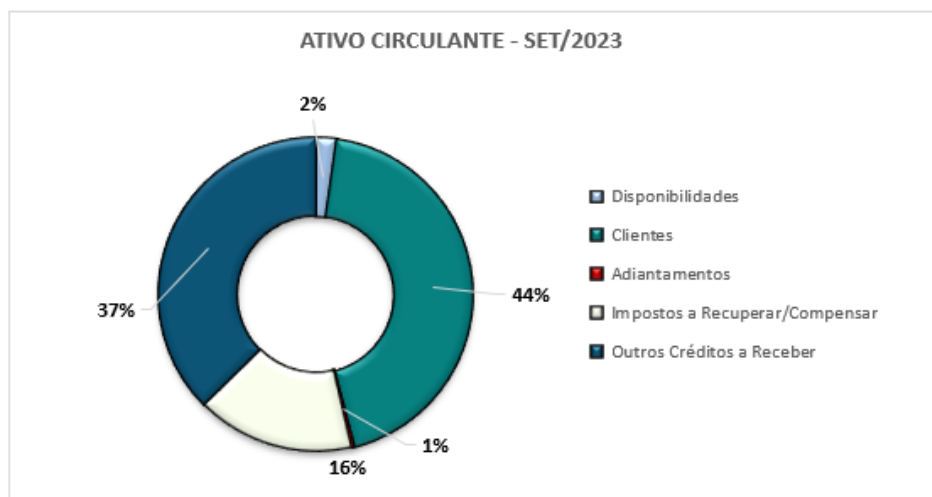
## Situação Patrimonial Líquida

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%
<b>Total</b>	<b>49.853</b>	<b>21.625</b>	<b>131%</b>

- **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%
<b>Total</b>	<b>993.787</b>	<b>820.653</b>	<b>100%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>9.682</b>	<b>9.865</b>	<b>-2%</b>

- **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%
<b>Total</b>	<b>366.982</b>	<b>345.197</b>	<b>6%</b>

- **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%
<b>Total</b>	<b>848.829</b>	<b>885.104</b>	<b>-4%</b>

- **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%
<b>Total</b>	<b>169.701</b>	<b>169.701</b>	<b>100%</b>

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

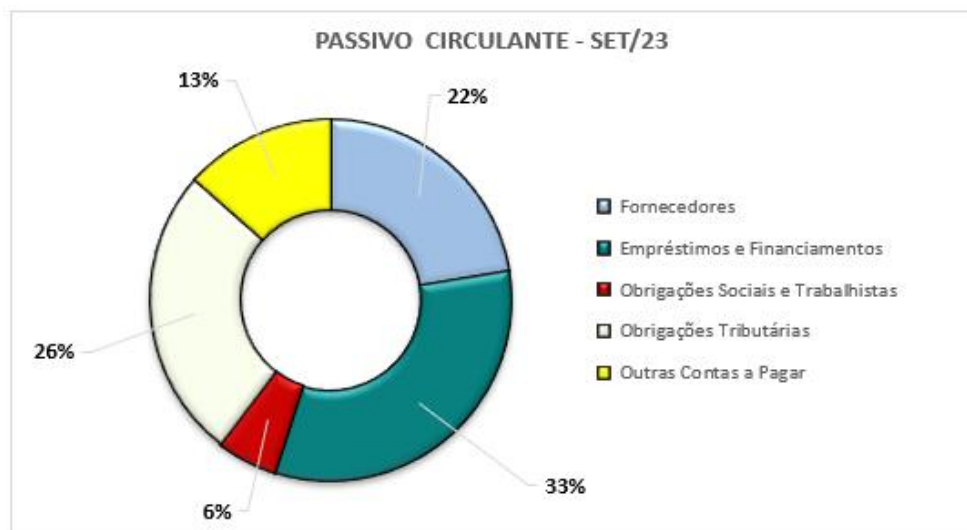
O saldo do ativo imobilizado no balancete em 30/09/2023 está assim evidenciado:

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

**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%
<b>Total</b>	<b>4.058.342</b>	<b>4.058.342</b>	<b>0%</b>

- **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%
<b>Total</b>	<b>674.919</b>	<b>648.172</b>	<b>4%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>3.268.712</b>	<b>3.270.232</b>	<b>0%</b>

- **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%
<b>Total</b>	<b>1.671.357</b>	<b>1.671.357</b>	<b>0%</b>

**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

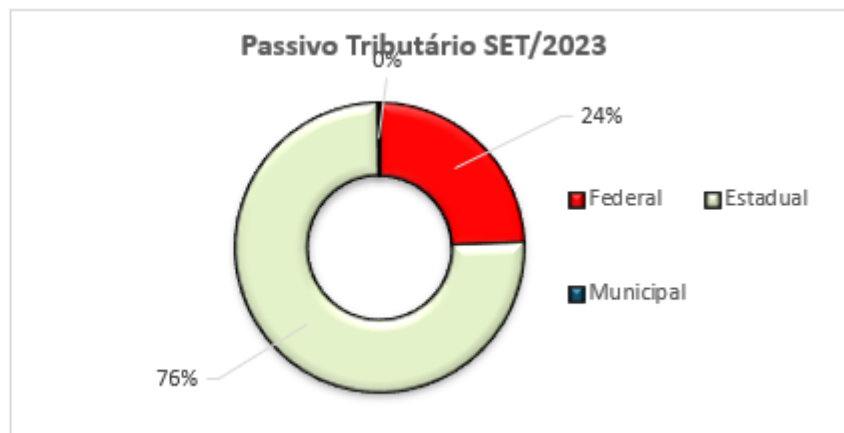
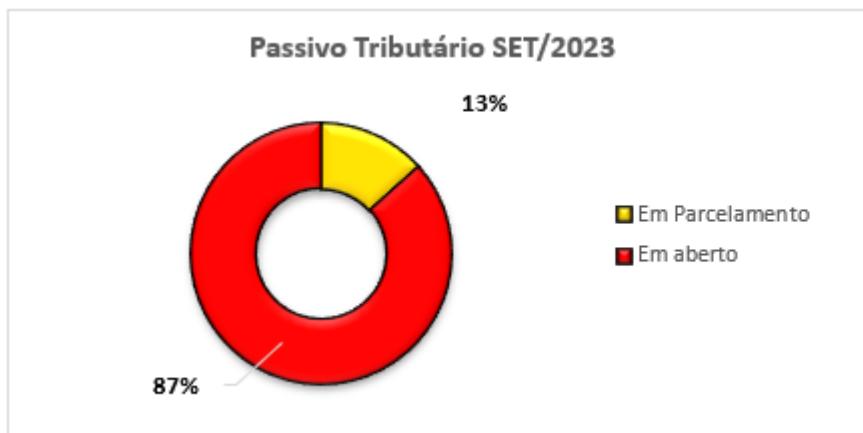
---

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:

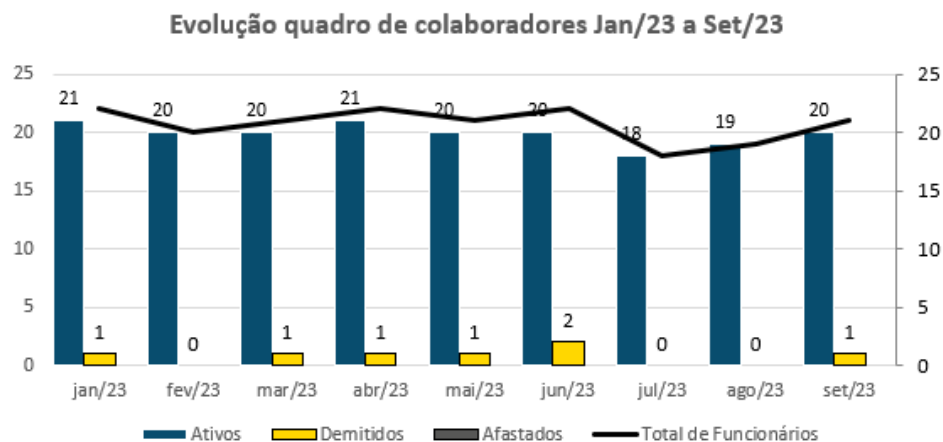


**A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.**

## 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.

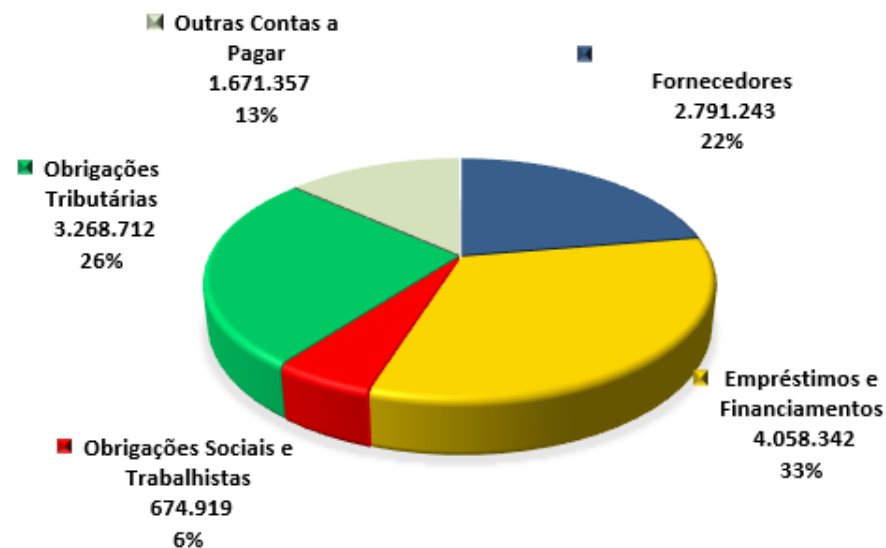
FUNCIONÁRIOS	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Ativos	21	20	20	21	20	20	18	19	20
Demitidos	1	0	1	1	1	2	0	0	1
Afastados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total de Funcionários</b>	<b>22</b>	<b>20</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>21</b>



## 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%
<b>TOTAL</b>	<b>12.464.573</b>	<b>100%</b>



## ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

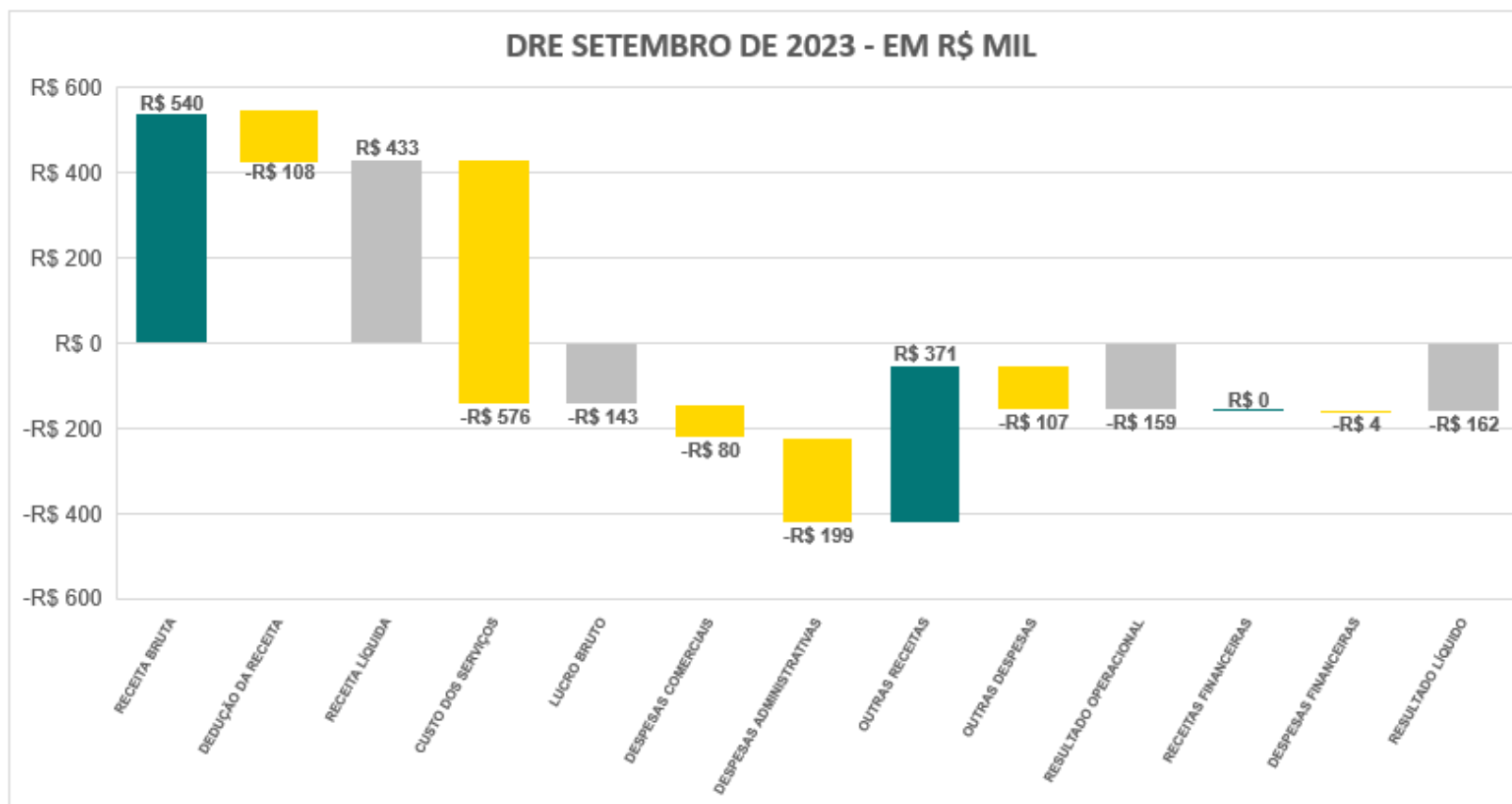
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de setembro de 2023:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	set-23	V%	ago-23	H%	V%	set-23	ago-23
<b>01. Receita Bruta</b>	<b>540.413</b>	<b>125%</b>	<b>702.789</b>	<b>-23%</b>	<b>125%</b>	<b>5.450.799</b>	<b>4.910.386</b>
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)
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	<b>432.539</b>	<b>100%</b>	<b>561.149</b>	<b>-23%</b>	<b>100%</b>	<b>4.389.108</b>	<b>3.956.570</b>
<b>04. Custo dos Produtos/Serviços</b>	<b>(575.851)</b>	<b>-133%</b>	<b>(660.875)</b>	<b>-13%</b>	<b>-118%</b>	<b>(4.968.082)</b>	<b>(4.392.231)</b>
04.1. Custos dos Serviços	(575.851)	-133%	(660.875)	-13%	-118%	(4.968.082)	(4.392.231)
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	<b>(143.312)</b>	<b>-33%</b>	<b>(99.726)</b>	<b>44%</b>	<b>-18%</b>	<b>(578.973)</b>	<b>(435.661)</b>
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(279.522)</b>	<b>-65%</b>	<b>(216.192)</b>	<b>29%</b>	<b>-39%</b>	<b>(3.228.804)</b>	<b>(2.949.282)</b>
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)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	<b>264.318</b>	<b>61%</b>	<b>341.278</b>	<b>-23%</b>	<b>61%</b>	<b>2.947.075</b>	<b>2.682.756</b>
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)
<b>08. Resultado Operacional</b>	<b>(158.516)</b>	<b>-37%</b>	<b>25.359</b>	<b>-725%</b>	<b>5%</b>	<b>(860.703)</b>	<b>(702.187)</b>
09. Depreciação / Amortização	106.954	25%	106.954	0%	19%	1.028.000	921.046
<b>10. EBITDA</b>	<b>(51.562)</b>	<b>-12%</b>	<b>132.314</b>	<b>-139%</b>	<b>24%</b>	<b>167.297</b>	<b>218.859</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(3.622)</b>	<b>-1%</b>	<b>(5.834)</b>	<b>-38%</b>	<b>-1%</b>	<b>(332.321)</b>	<b>(328.699)</b>
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)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(162.138)</b>	<b>-37%</b>	<b>19.526</b>	<b>-930%</b>	<b>3%</b>	<b>(1.193.024)</b>	<b>(1.030.886)</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>(162.138)</b>	<b>-37%</b>	<b>19.526</b>	<b>-930%</b>	<b>3%</b>	<b>(1.193.024)</b>	<b>(1.030.886)</b>

## 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%
<b>Total</b>	<b>575.851</b>	<b>660.875</b>	<b>-13%</b>

## 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%
<b>Total</b>	<b>80.238</b>	<b>70.565</b>	<b>14%</b>

- **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%
<b>Total</b>	<b>119.445</b>	<b>121.529</b>	<b>-2%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>79.840</b>	<b>24.097</b>	<b>231%</b>

**- 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%
<b>Total</b>	<b>264.318</b>	<b>341.278</b>	<b>-23%</b>

## Receitas (despesas) Financeiras

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

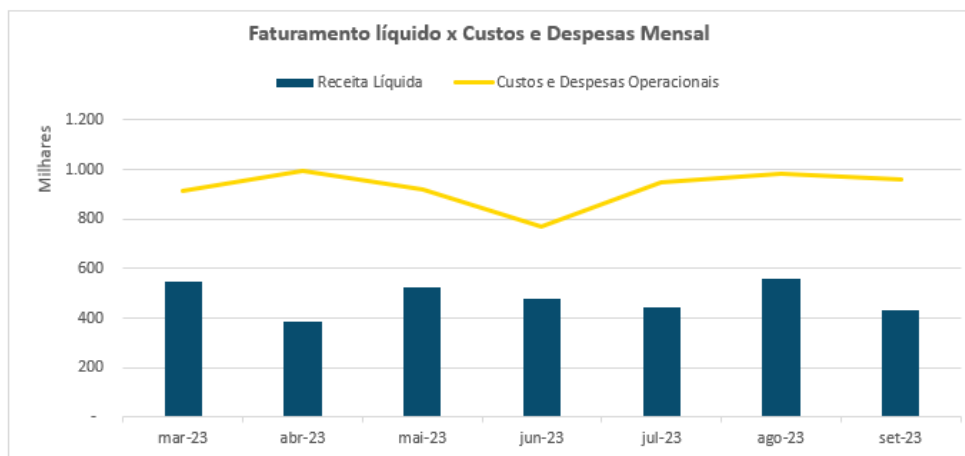
Receitas (Despesas) Financeiras	set-23	ago-23	%T
Bancárias	(526)	(5.264)	-90%
Juros financeiros	(3.242)	(570)	469%
Descontos concedidos	146	0,26	100%
<b>Total</b>	<b>(3.621)</b>	<b>(5.834)</b>	<b>-38%</b>

## 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.

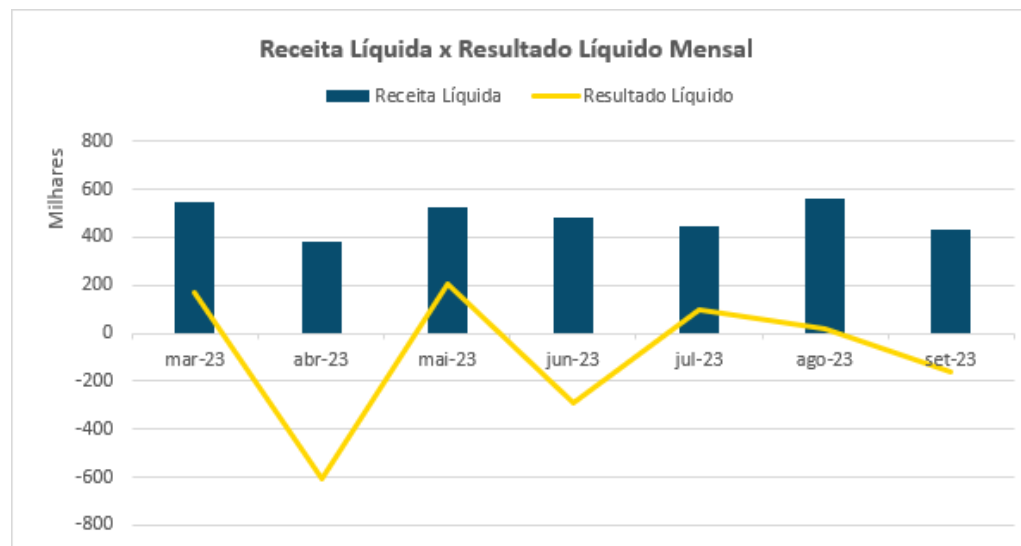
No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou diminuição em relação ao mês anterior e vem apresentando redução em comparação ao início de 2023. A média dos custos e despesas operacionais para o período de março/2023 a setembro/2023 é de R\$ 928 mil.



## 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.



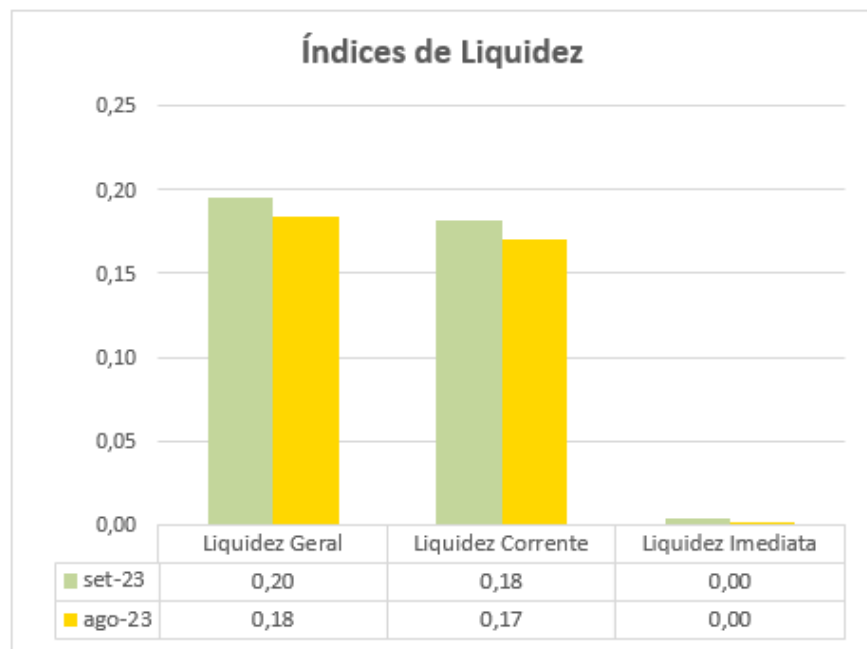
## EBITDA

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.

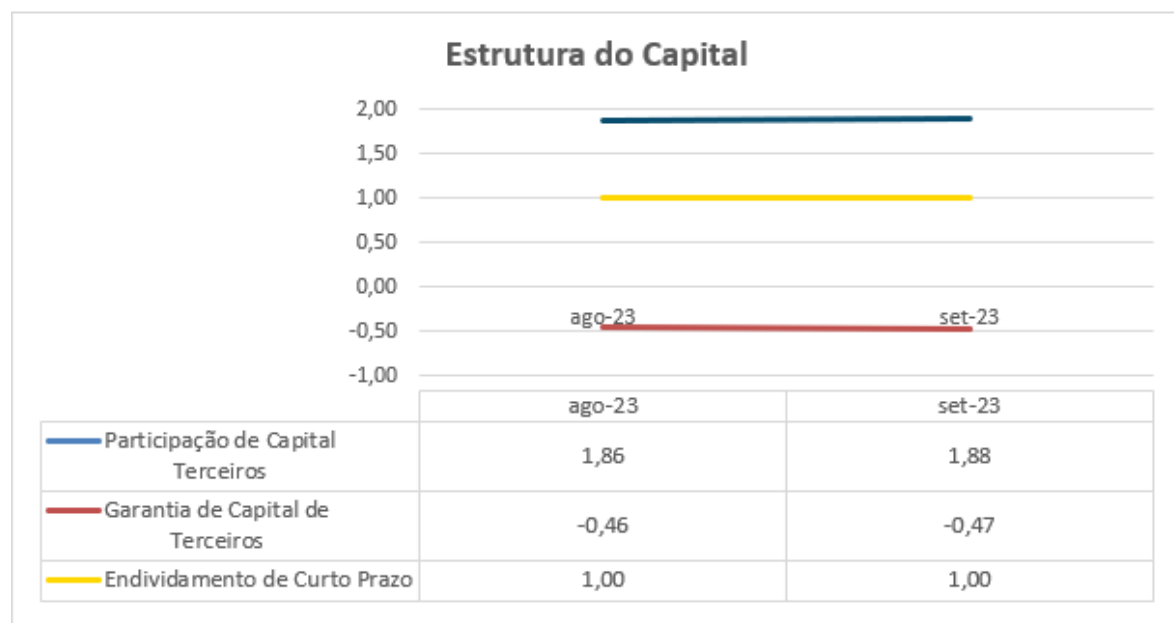
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas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

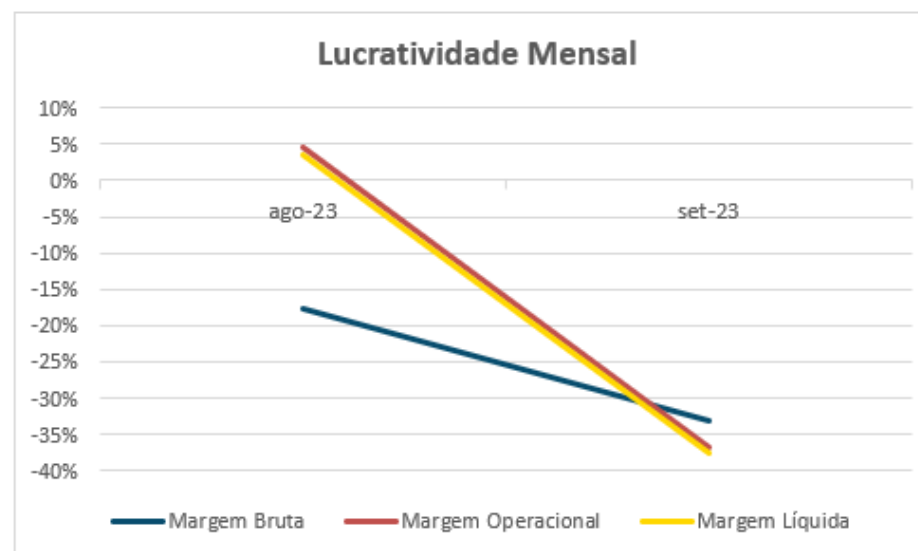
Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidência qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor 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**.

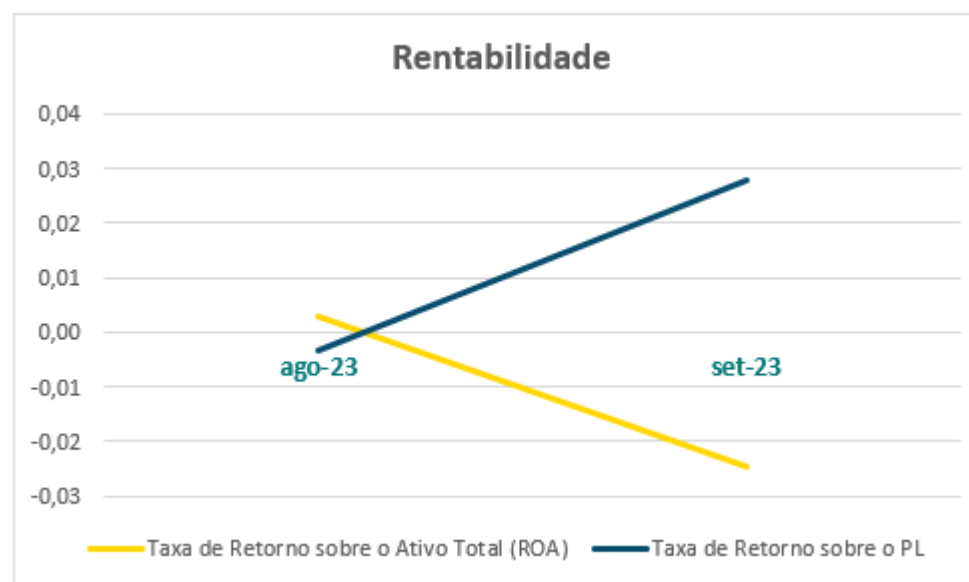
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos 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
<b>NCG</b>	Ativo Operacional - Passivo Operacional	<b>(6.186.951)</b>	<b>(6.114.442)</b>
<b>CDG</b>	Ativo Circulante - Passivo Circulante	<b>(10.195.440)</b>	<b>(10.151.159)</b>
<b>ST</b>	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	<b>(4.008.489)</b>	<b>(4.036.717)</b>

O CDG negativo é consequência de um desequilíbrio financeiro da empresa, onde parte de suas aplicações de longo prazo são financiadas por dívidas vencíveis a curto prazo. Esse descasamento de prazos acarreta dificuldades financeiras a empresa, prejudicando suas operações normais.

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