

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº
5011080-10.2023.8.13.0525

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

JANEIRO/2024

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, 02 de setembro 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 janeiro/2024**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas da Recuperanda FT Transporte 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.

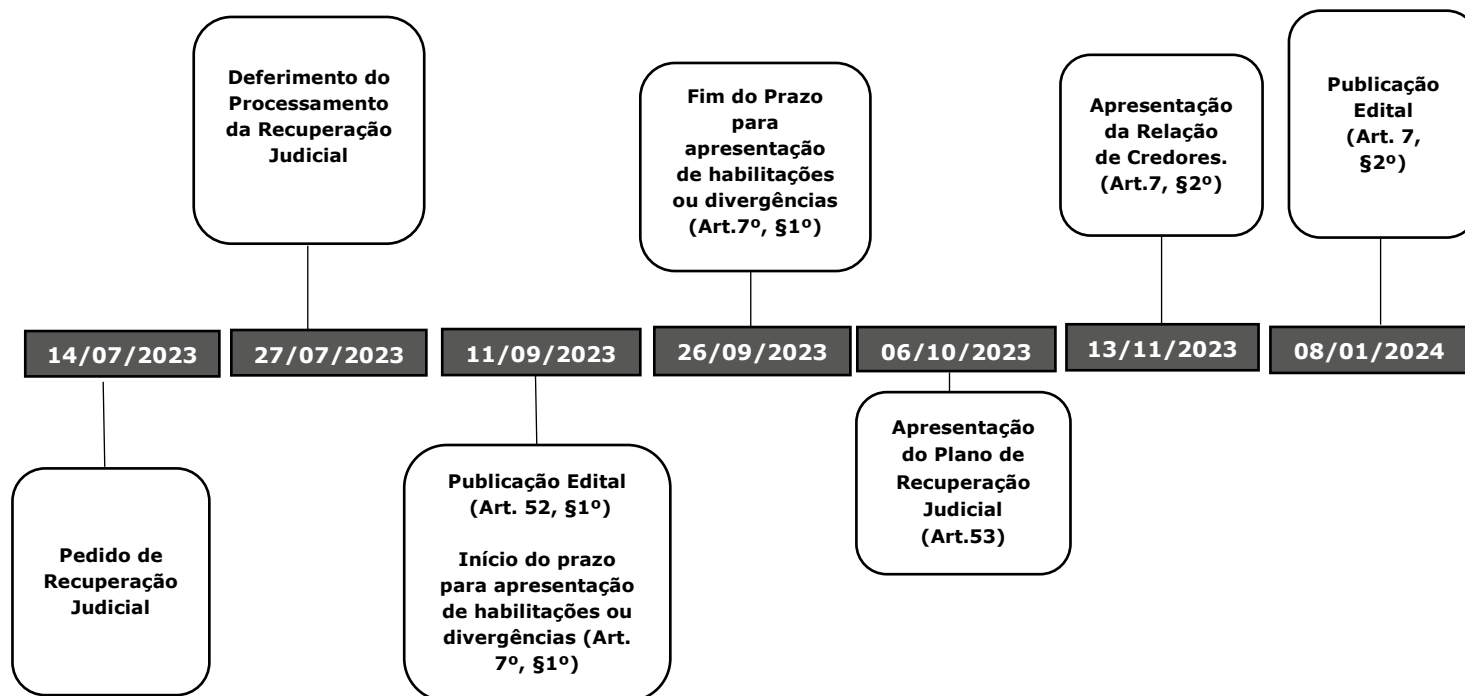
O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a lista de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 11/09/2023.

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

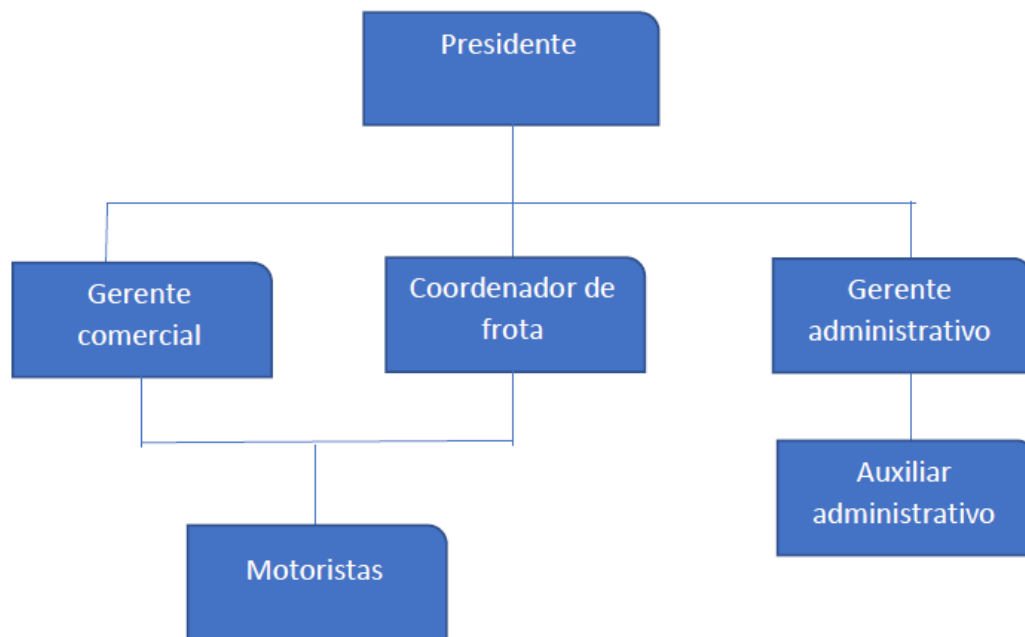
De acordo com a 7ª alteração contratual da empresa FT Transportes Ltda., averbada na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais em 10/11/2022, sob o registro nº 9684257, tem o capital social de R\$ 493.000,00 (quatrocentos e noventa e três mil reais), já totalmente integralizado, dividido em 49.300 (quarenta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

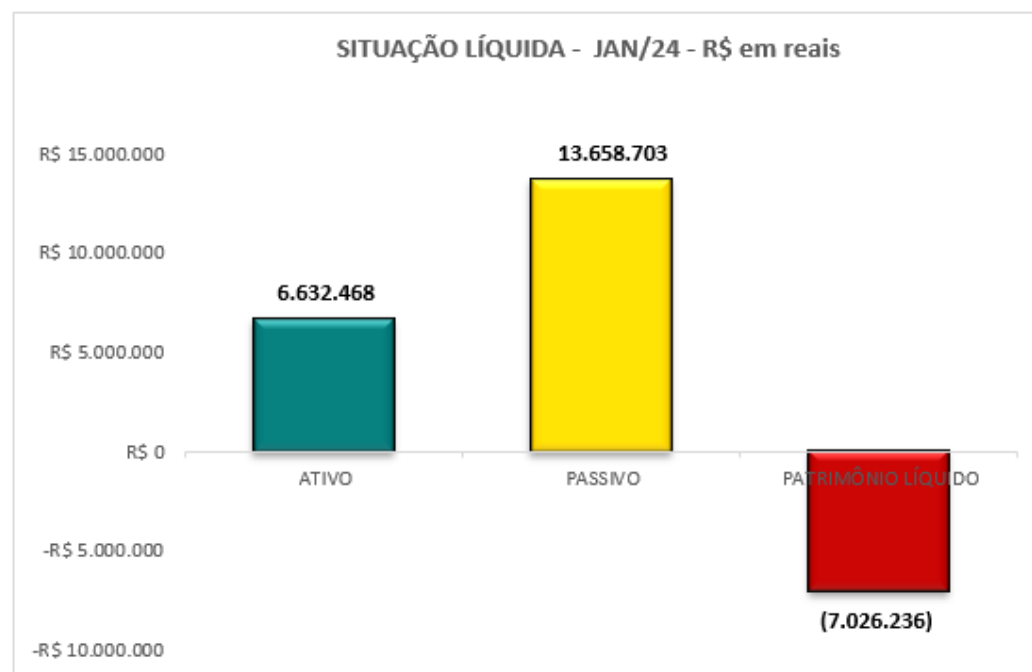
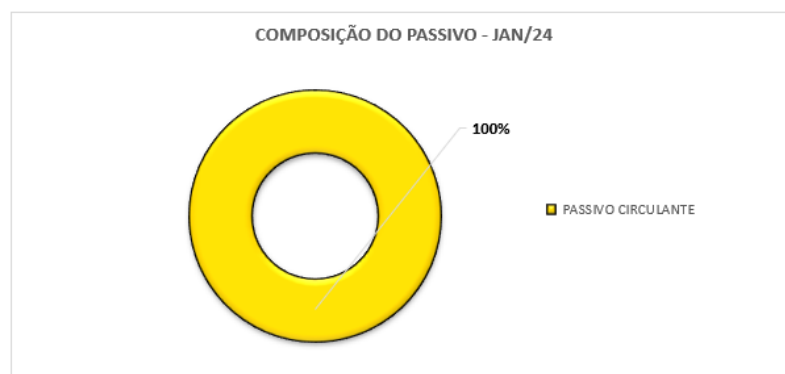
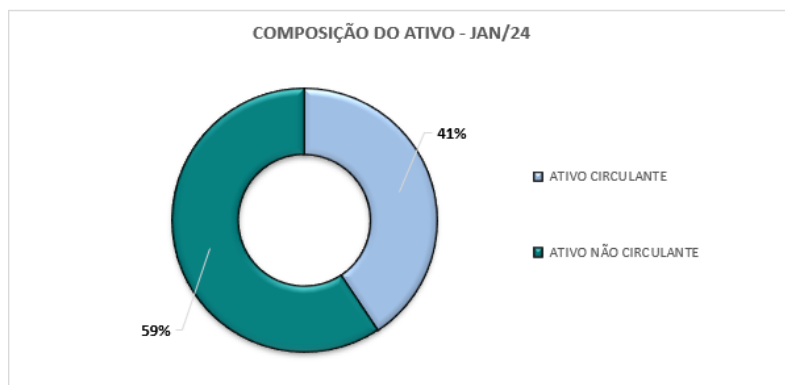
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **31/01/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%
Circulante	2.697.063	41%	2.524.451	39%	7%	Circulante	13.658.703	206%	13.432.522	206%	2%
Disponibilidades	90.009	1%	150.767	2%	-40%	Fornecedores	4.022.856	61%	3.828.090	59%	5%
Clientes	1.036.793	16%	1.026.626	16%	1%	Empréstimos e Financiamentos	4.069.945	61%	4.069.945	62%	0%
Adiantamentos	9.824	0%	9.824	0%	0%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	644.840	10%	616.296	9%	5%
Impostos a Recuperar	506.323	8%	487.744	7%	4%	Obrigações Tributárias	3.249.706	49%	3.246.834	50%	0%
Outros Créditos a Receber	1.054.113	16%	849.489	13%	24%	Outras Contas a Pagar	1.671.357	25%	1.671.357	26%	0%
Não Circulante	3.935.405	59%	4.006.580	61%	-2%	Não Circulante	-	0%	-	0%	0%
Realizável a Longo Prazo	214.868	3%	169.701	3%	27%	Patrimônio Líquido	(7.026.236)	-106%	(6.901.492)	-106%	2%
Imobilizado	3.720.537	56%	3.836.878	59%	-3%	Capital Social	493.000	7%	493.000	8%	0%
						Prejuízos Acumulados	(7.394.492)	-111%	(5.130.472)	-79%	44%
						Resultado Acumulado do Exercício	(124.744)	-2%	(2.259.224)	-35%	-94%
						Ajuste de Exercícios Anteriores	-	0%	(4.796)	0%	0%
TOTAL DO ATIVO	6.632.468	100%	6.531.030	100%	2%	TOTAL DO PASSIVO	6.632.468	100%	6.531.030	100%	2%

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

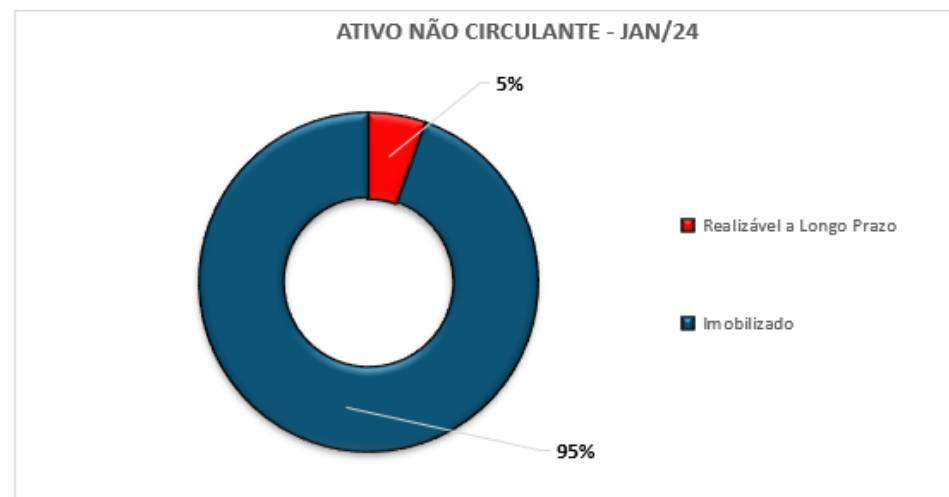
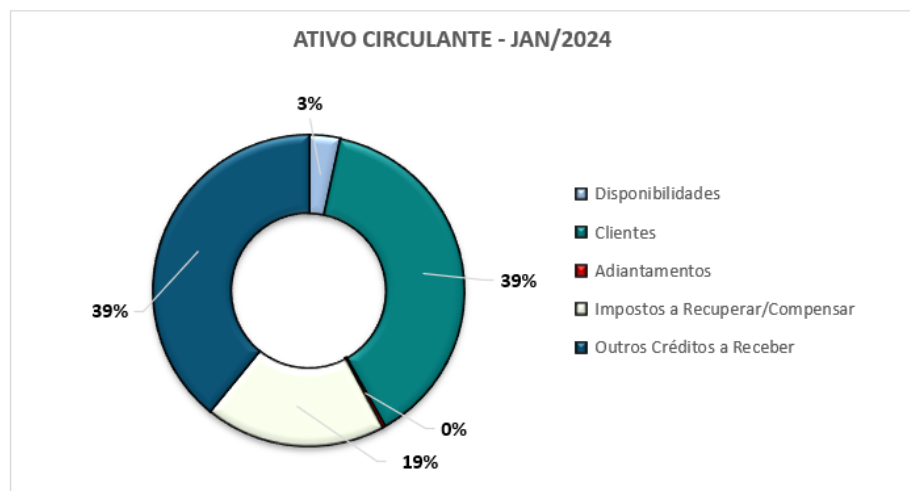
Situação Patrimonial Líquida

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 31 de janeiro de 2024, no total de R\$ 7 milhões:



Análise do Ativo

Em janeiro/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 59% do Ativo total, sendo composto principalmente pelo Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 3,7 milhões (95%). O Ativo Circulante representa 41% do Ativo Total e tem como principal componente a conta de Clientes no valor de R\$ 1 milhão (39%) e o grupo de Outros Créditos a Receber em R\$ 1 milhão, representando 39% desse grupo:



Disponibilidades: são representados pelos depósitos em conta corrente, saldo de aplicação financeira e valores em caixa. No mês de janeiro/2024, a Recuperanda apresentou redução de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo positivo de R\$ 90 mil. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

Disponibilidades	jan-24	dez-23	%T
Caixa Geral	5.585	5.585	0%
Bancos Conta Movimento	73.811	134.569	-45%
Aplicações Financeiras	10.614	10.614	0%
Total	90.009	150.767	-40%

- **Clientes:** Em janeiro de 2024, o saldo da conta de Clientes é de R\$ 1 milhão. No Balancete Contábil apresentado, essa rubrica não está segregada por cliente, prejudicando identificar quais são os principais Clientes da Recuperanda.

Clientes	jan-24	dez-23	%T
Clientes Diversos	1.036.793	1.026.626	1%
Pousoban Ltda	-	-	0%
Total	1.036.793	1.026.626	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	jan-24	dez-23	%T
Adiantamento a Empregados	9.824	9.824	0%
Total	9.824	9.824	0%

- **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 19% do total do ativo circulante.

Impostos a Recuperar	jan-24	dez-23	%T
ICMS a Recuperar	140789,05	138800,56	1%
INSS a Compensar	3000	3000	0%
Parcelamento Imposto a Compensar	10284,98	10284,98	0%
COFINS a Recuperar	287580,42	273949,56	5%
PIS a Recuperar	64668,5	61709,16	5%
Total	506.323	487.744	4%

- **Outros Créditos a Receber:** É composto pelo saldo a receber em R\$ 1 milhão 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	jan-24	dez-23	%T
Conta Corrente Sul Minas	1.054.113	849.489	24%
Total	1.054.113	849.489	24%

- **Realizável a Longo Prazo:** É composto pela rubrica de Depósito Judicial na ordem de R\$ 215 mil:

Realizavel a Longo Prazo	jan-24	dez-23	%T
Depósito Judicial	214.868	169.701	27%
Total	214.868	169.701	27%

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

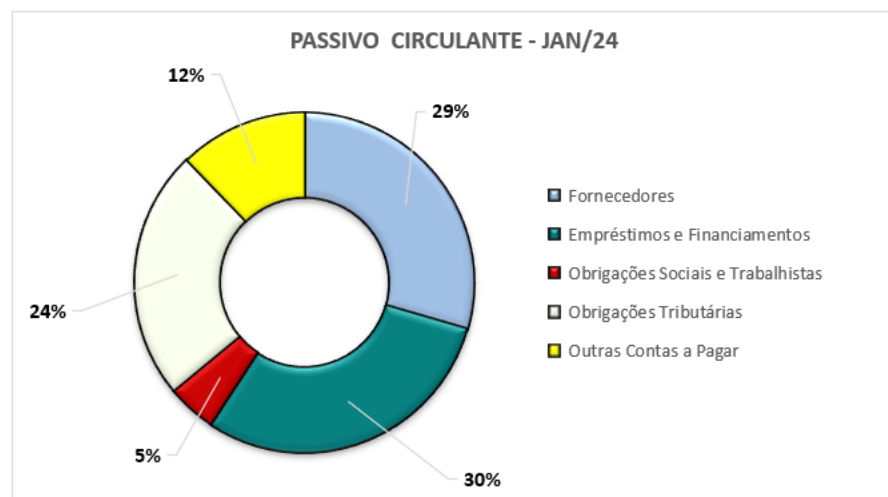
O saldo do ativo imobilizado no balancete em 31/01/2024 está assim evidenciado:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/01/2024	
	Veículos
<u>Balancete</u>	
<u>31/12/2023</u>	
Imobilizado	11.874.316
(-) Depreciação	(8.037.438)
Valor residual	3.836.878
<u>Balancete</u>	
<u>31/01/2024</u>	
Imobilizado	11.874.316
(-) Depreciação	(8.153.779)
Valor residual	3.720.537

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 janeiro/2024, 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 (30%), Obrigações Tributárias no total de R\$ 3,2 milhões (24%), Fornecedores na quantia de R\$ 4 milhões (29%) e Outras Contas a Pagar em R\$1,6 milhões (12%). 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\$ 4 milhões em janeiro/2024.

- **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 janeiro/2024, os principais saldos estão concentrados nas seguintes Instituições Financeiras: Caixa Econômica Federal na quantia de R\$ 3 milhões, Safra Financeira no valor de R\$ 934 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	jan-24	dez-23	%T
Caixa Economica Federal	3.010.965	3.010.965	0%
Safra Financeira	934.397	934.397	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	4.069.945	4.069.945	0%

- **Obrigações Sociais e Trabalhistas:** Em janeiro/2024 as obrigações trabalhistas e sociais são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	jan-24	dez-23	%T
Salários e ordenados a pagar	80.160	80.334	0%
Provisão para Férias	122.460	115.118	6%
Provisão para 13º salário	5.265	-	100%
Encargos Sociais	436.955	420.844	4%
Total	644.840	616.296	5%

Os **salários e ordenados a pagar** são compostos pelos saldos de salários a pagar relativo à folha de pagamento de janeiro/2024 a serem pagos no mês subsequente.

Os **encargos sociais** representam, principalmente, dívidas junto com a Previdência Social (INSS). Durante o período analisado, não houve pagamento do INSS referente ao período anterior. Além disso, foram reconhecidas as provisões e encargos correspondentes à folha de pagamento de janeiro de 2024.

- **Obrigações Tributárias:** Em janeiro/2024, 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	jan-24	dez-23	%T
Impostos Federais	42.606	37.960	12%
Impostos Estaduais	2.751.355	2.751.355	0%
Impostos Municipais	253	253	0%
Parcelamentos Tributários	553.684	555.458	0%
(-) Juros e Multas a apropriar s/ Parcelamentos	(98.192)	(98.192)	0%
Total	3.249.706	3.246.834	0%

- **Outras Contas a Pagar:** Composto pela rubrica de Adiantamento de Clientes. Em janeiro de 2024, o saldo é de R\$ 1,6 milhões:

Outras Contas a Pagar	jan-24	dez-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.

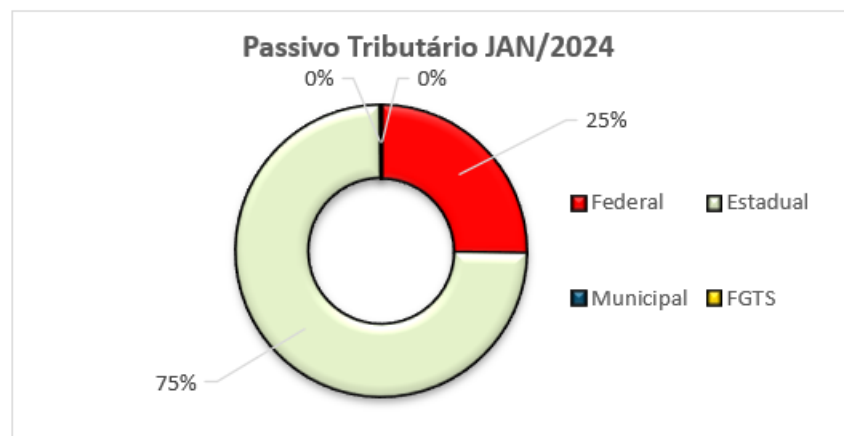
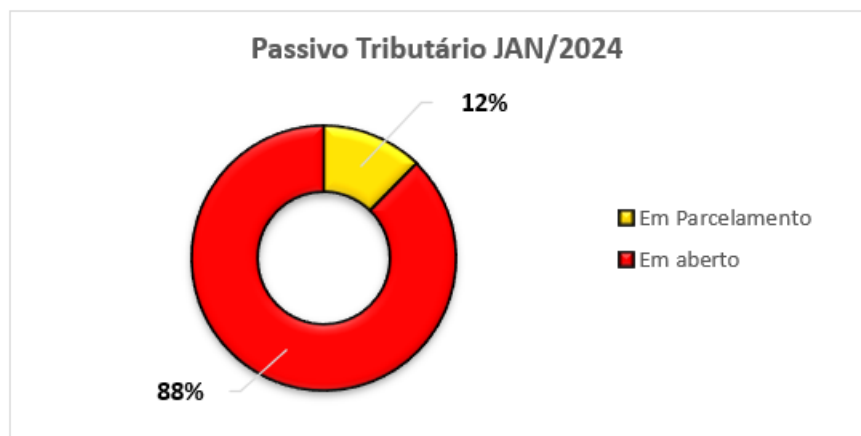
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/01/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 7 milhões, sendo o prejuízo líquido registrado no período de R\$ 125 mil. No resultado acumulado de janeiro de 2024, o prejuízo líquido é de R\$ 125 mil. Considerando os prejuízos acumulados de exercícios anteriores e o atual, o prejuízo registrado no patrimônio líquido é de R\$ 7,5 milhões.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de janeiro/24, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 3,6 milhões, sendo que 12% desse passivo **encontra-se contabilizado** como parcelado e representa 27% do endividamento total da Recuperanda.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos Federal, Estadual, Municipal e com FGTS, sendo a Estadual, relativo a débito com ICMS, a mais expressiva, representando 75% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:



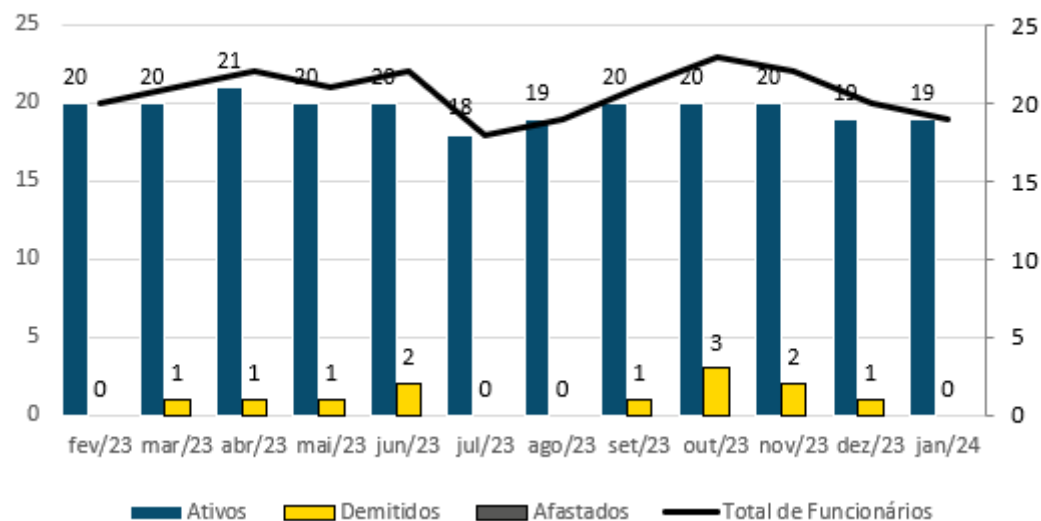
A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de janeiro/2024 com 19 funcionários ativos. Não houve demitidos e afastados no mês. No mês anterior, a Recuperanda possuía 20 funcionários.

FUNCIONÁRIOS	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
Ativos	20	20	21	20	20	18	19	20	20	20	19	19
Demitidos	0	1	1	1	2	0	0	1	3	2	1	0
Afastados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total de Funcionários	20	21	22	21	22	18	19	21	23	22	20	19

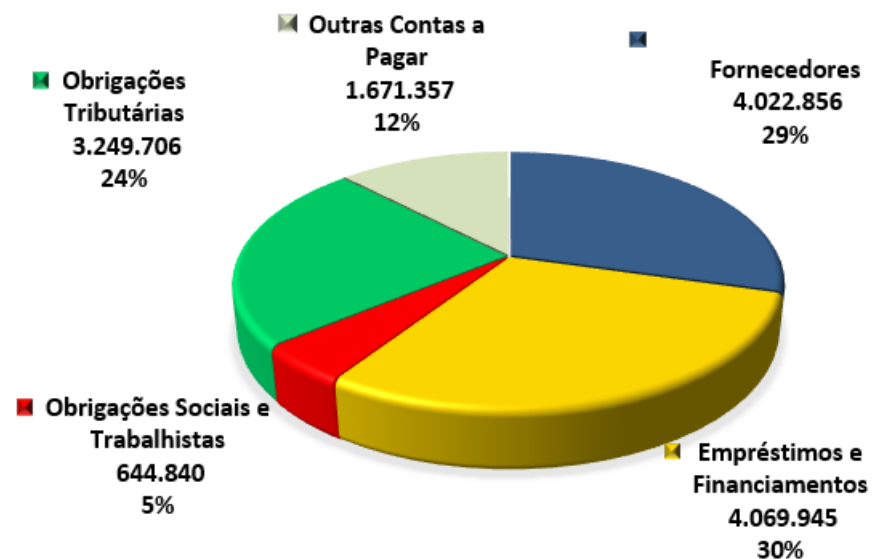
Evolução quadro de colaboradores Fev/23 a Jan/24



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de janeiro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 13,6 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (30%) Obrigações tributárias (24%), Fornecedores (29%) e Outras Contas a Pagar (12%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	4.022.856	29%
Empréstimos e Financiamentos	4.069.945	30%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	644.840	5%
Obrigações Tributárias	3.249.706	24%
Outras Contas a Pagar	1.671.357	12%
TOTAL	13.658.703	100%



ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

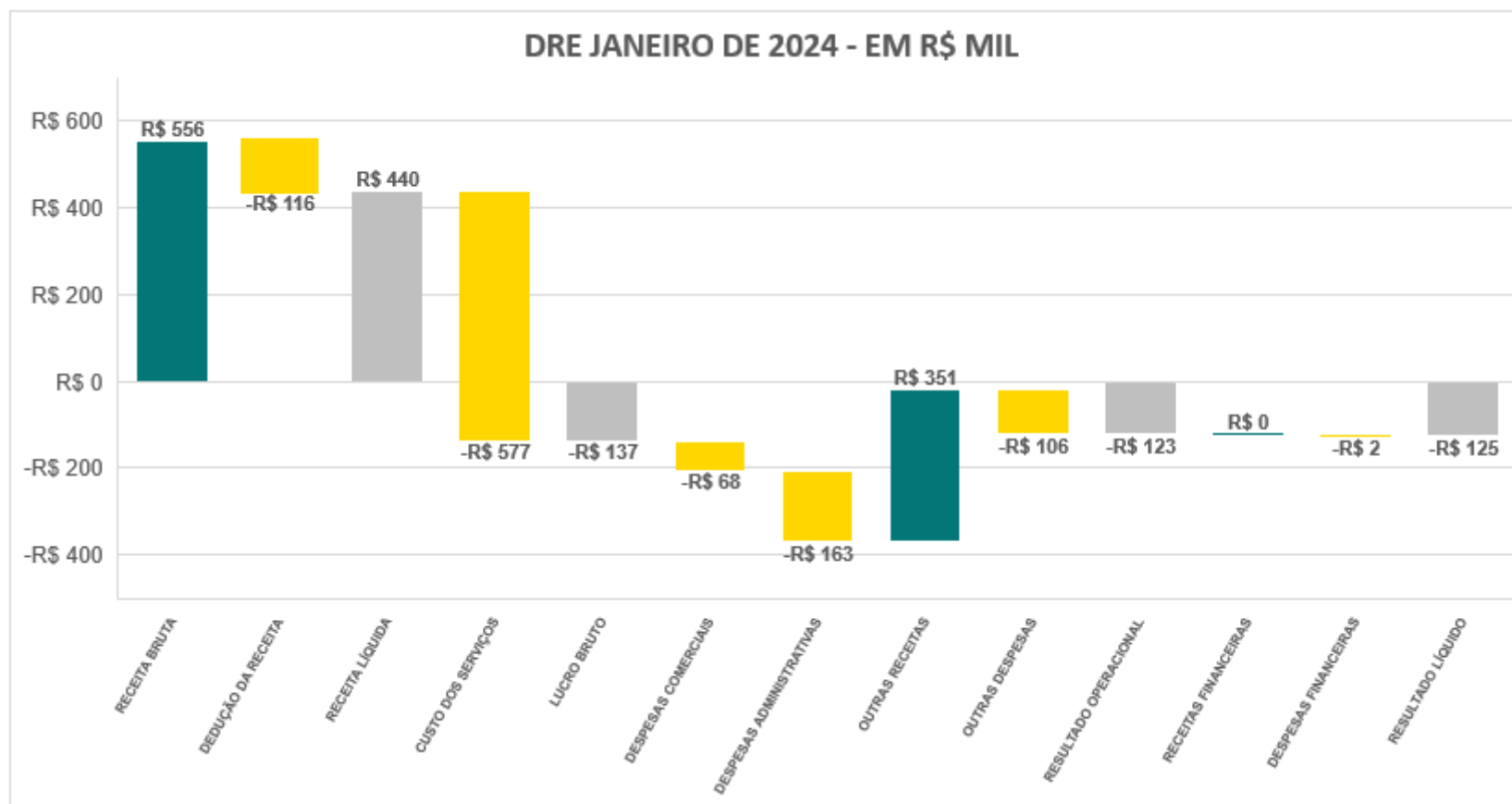
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de janeiro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	jan-24	V%	dez-23	H%	V%	jan-24	jan-24
01. Receita Bruta	556.043	126%	524.496	6%	127%	556.043	556.043
01.1. Receita de Serviços de Transportes	556.043	126%	524.496	6%	127%	556.043	556.043
02. Dedução da Receita Bruta	(116.012)	-26%	(111.592)	4%	-27%	(116.012)	(116.012)
03. Receita Operacional Líquida	440.031	100%	412.905	7%	100%	440.031	440.031
04. Custo dos Produtos/Serviços	(576.573)	-131%	(762.928)	-24%	-185%	(576.573)	(576.573)
04.1. Custos dos Serviços	(576.573)	-131%	(762.928)	-24%	-185%	(576.573)	(576.573)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	(136.542)	-31%	(350.023)	-61%	-85%	(136.542)	(136.542)
06. Despesas Operacionais	(231.324)	-53%	(222.817)	4%	-54%	(231.324)	(231.324)
06.1. Comerciais	(68.305)	-16%	(61.233)	12%	-15%	(68.305)	(68.305)
06.2. Administrativas e gerais	(163.019)	-37%	(161.584)	1%	-39%	(163.019)	(163.019)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	245.269	56%	260.188	-6%	63%	245.269	245.269
07.1. Outras Receitas	350.849	80%	367.142	-4%	89%	350.849	350.849
07.2. Outras Despesas	(105.580)	-24%	(106.954)	-100%	-26%	(105.580)	(105.580)
08. Resultado Operacional	(122.596)	-28%	(312.652)	-61%	-76%	(122.596)	(122.596)
09. Depreciação / Amortização	105.580	24%	106.954	100%	26%	105.580	105.580
10. EBITDA	(17.017)	-4%	(205.698)	-92%	-50%	(17.017)	(17.017)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(2.147)	0%	(6.468)	-67%	-2%	(2.147)	(2.147)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	286	100%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(2.147)	0%	(6.755)	-68%	-2%	(2.147)	(2.147)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(124.744)	-28%	(319.121)	-61%	-77%	(124.744)	(124.744)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(124.744)	-28%	(319.121)	-61%	-77%	(124.744)	(124.744)

Gráfico do Resultado

No mês de janeiro/2024, a Recuperanda apresentou Prejuízo Líquido de R\$ 125 mil, ocorrendo redução em comparação ao período anterior onde o resultado líquido do prejuízo foi de R\$ 319 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 elevação de 6% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 556 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes e serviços cancelados, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 440 mil**.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **131% da receita líquida do mês de janeiro/2024**, no montante de **R\$ 577 mil**. O principal custo do mês é com Combustíveis e Lubrificantes em R\$ 494 mil. Os demais custos compreendem principalmente os gastos com Manutenção, Impostos e Seguro de Frota em R\$ 82 mil. Houve redução dos custos dos transportes no mês em análise em 24% em comparação com o período anterior.

Custo dos Transportes	jan-24	dez-23	%T
Combustíveis e Lubrificantes	494.490	575.857	-14%
Demais Custos	82.083	187.071	-56%
Total	576.573	762.928	-24%

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. Representam **53% da receita líquida** do mês de janeiro/2024, no montante de R\$ 231 mil.

- **Despesas Comerciais:** é composto pelas despesas com pessoal e vendas, representam 16% da receita líquida do período em análise. Apresentou elevação de 12% em relação ao mês anterior:

Despesas Comerciais	jan-24	dez-23	%T
Despesas com Pessoal / Vendas	25.184	31.532	-20%
Serviços Prestados	42.643	29.351	45%
Demais despesas com vendas	478	350	36%
Total	68.305	61.233	12%

- **Despesas Gerais e Administrativas:** é composto pelas despesas administrativas de natureza trabalhista e gerais, representam 37% da receita líquida do período em análise. No que concerne as trabalhistas, apresentou pequena elevação em relação ao mês anterior, sendo composta por despesas com salários, encargos com INSS e FGTS:

Despesas Administrativas Trabalhista	jan-24	dez-23	%T
Salários e Ordenados	90.100	89.925	0%
Encargos Previdenciários	4.694	4.918	-5%
FGTS	5.258	5.396	-3%
Férias e 13º salário	10.934	11.482	-5%
Sindicato	933	-	100%
Total	111.919	111.722	0%

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\$ 51 mil.

Despesas Administrativas Gerais	jan-24	dez-23	%T
Serviços Prestados	-	-	0%
Outras	51.100	49.862	2%
Total	51.100	49.862	2%

- Outras receitas (despesas) operacionais: Está agrupado com outras receitas e despesas operacionais. No mês em análise, houve receita de subcontratação de frete em R\$ 351 mil. As despesas nesse grupo são representadas principalmente pela depreciação em R\$ 106 mil. Confrontando as outras receitas e despesas operacionais, o resultado é positivo em R\$ 245 mil.

Outras (Despesas) Operacionais	jan-24	dez-23	%T
Receita de Subcontratação de Frete	350.849	367.142	-4%
Depreciação	(105.580)	(106.954)	-1%
Outras Despesas	-	-	0%
Total	245.269	260.188	-6%

Receitas (despesas) Financeiras

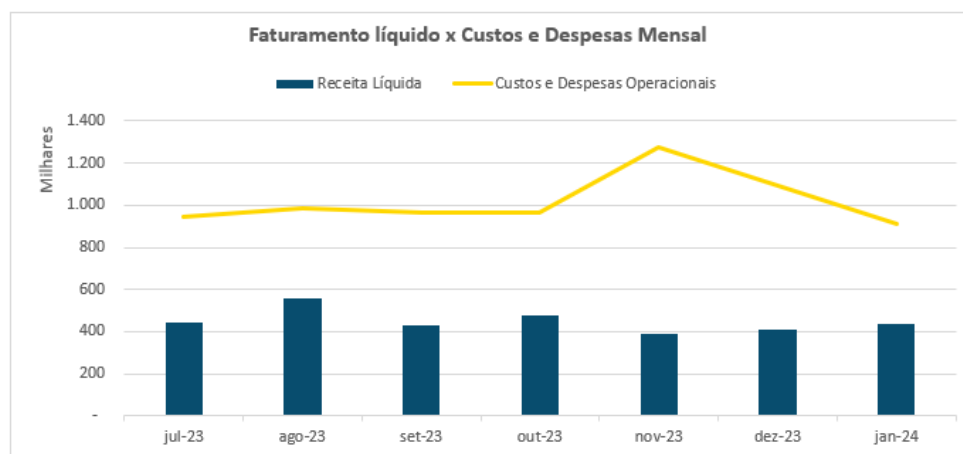
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado principalmente pelos juros financeiros em R\$ 1 mil:

Receitas (Despesas) Financeiras	jan-24	dez-23	%T
Bancárias	(817)	(1.425)	-43%
Juros financeiros	(1.331)	(5.330)	-75%
Descontos concedidos	0	286	-100%
Total	(2.147)	(6.468)	-67%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

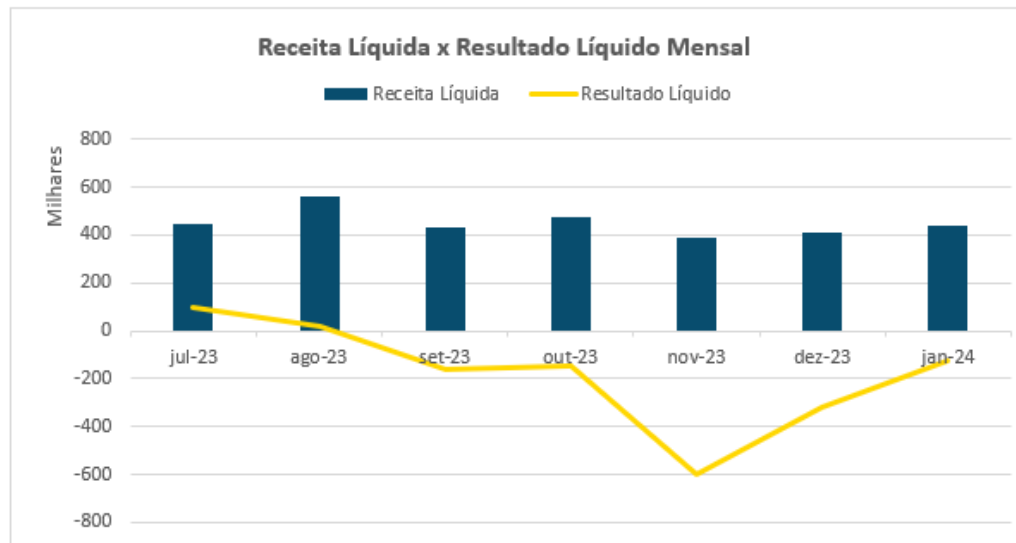
A Receita Líquida do período em análise apresentou elevação em relação ao mês anterior e sem grandes oscilações em comparação com os últimos seis meses. A média da receita líquida para o período de julho/2023 a janeiro/2024 é de R\$ 451 mil.

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 julho/2023 a janeiro/2024 é de R\$ 1 milhão.



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 e julho/2023, registrou lucro líquido. Por sua vez, nos meses de setembro/2023, outubro/2023, novembro/2023, dezembro/2023 e janeiro/2024 registrou prejuízo.



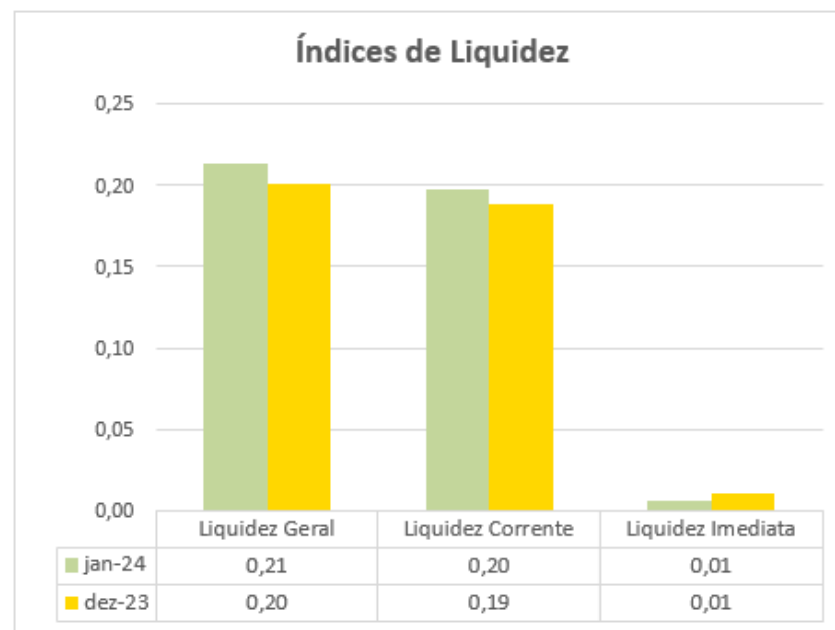
EBITDA

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 janeiro/2024, o indicador foi negativo em R\$ 17 mil, não gerando caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro de 2024, verifica-se que esse indicador permaneceu negativo em R\$ 17 mil.

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	jan-24	dez-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,21	0,20
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,20	0,19
		Passivo Circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,01	0,01
		Passivo Circulante		



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

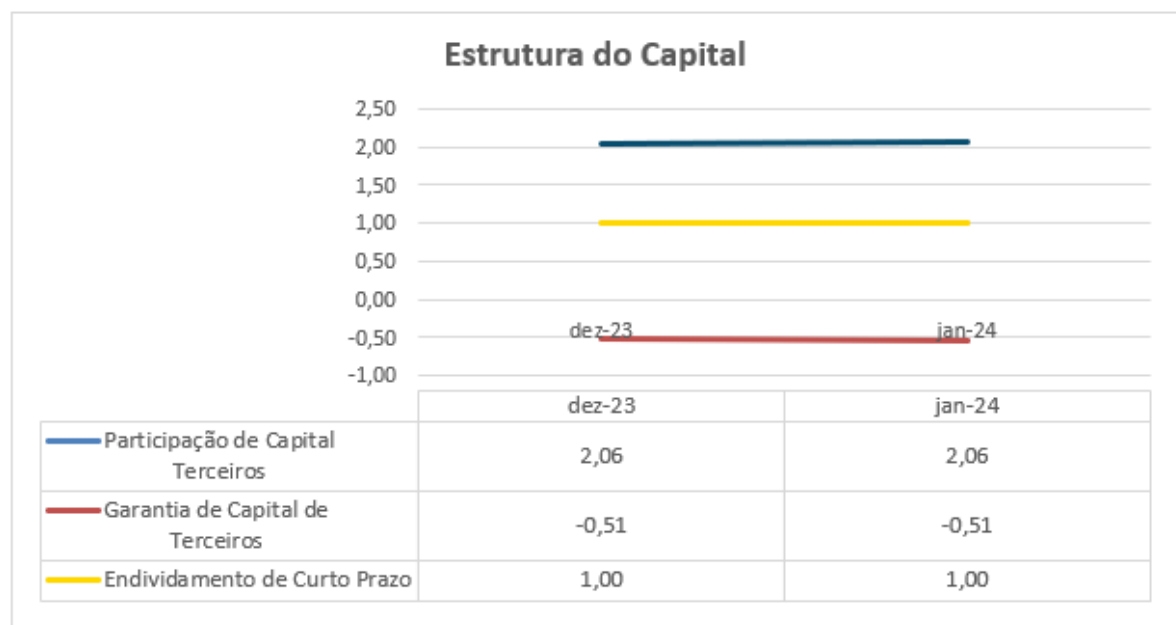
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **31/01/2024** este índice se apresenta em R\$ 0,20, 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	jan-24	dez-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,06	2,06
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,51	-0,51
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
Estrutura de Capital	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.

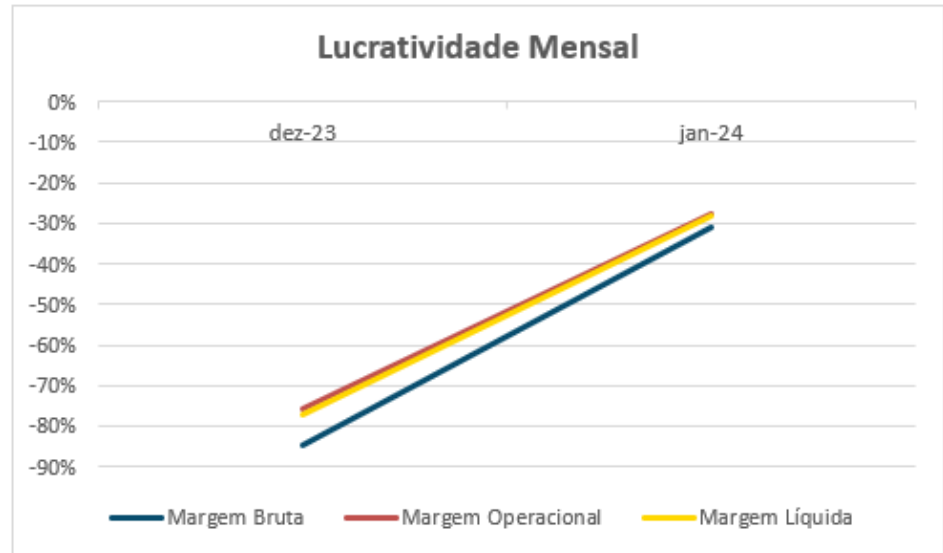
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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	jan-24	dez-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	-31%	-85%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-28%	-76%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-28%	-77%
		Receita Líquida		



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

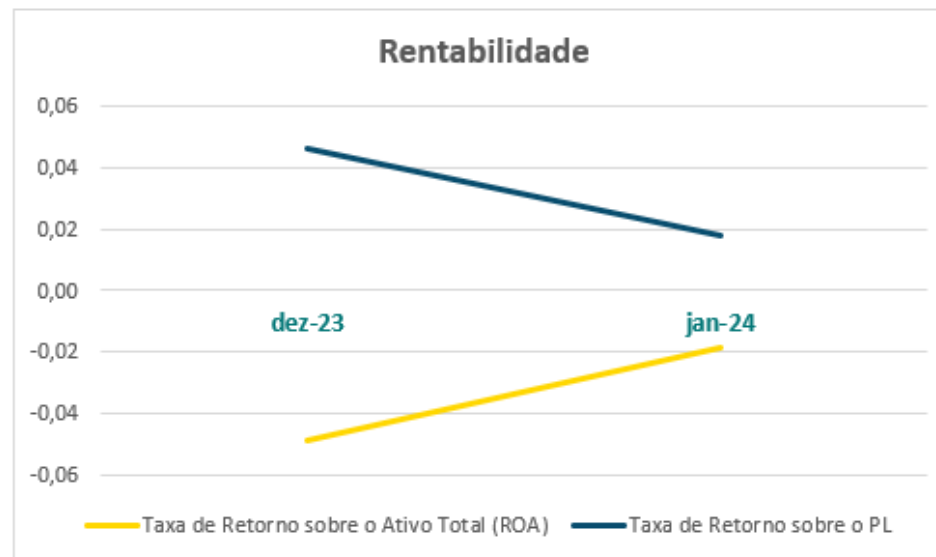
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. **Para o mês de janeiro/2024, 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 **janeiro/2024, a Recuperanda apresentou margem operacional negativa.**

Margem Líquida - Indica o percentual de ganho da companhia sobre suas vendas, após a dedução de todas as despesas, inclusive despesas com juros e imposto de renda. Também chamado de margem de lucro sobre as vendas ou simplesmente margem líquida. Mede o percentual de lucro líquido que a empresa conseguiu obter em relação ao seu faturamento. Ela é demonstrada em percentual. Para o mês de **janeiro/2024, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.**

Índice de Rentabilidade

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	jan-24	dez-23
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)	Lucro Líquido Ativo	-0,02	-0,05
	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)	Lucro Líquido Patrimônio Líquido	0,02	0,05



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **janeiro de 2024**.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - mede o retorno sobre o ativo total depois de juros e impostos. Este índice indica a lucratividade da empresa em relação aos investimentos totais, representados pelo total do ativo. Representa o retorno que o ativo total investido oferece. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido. Em **31/01/2024** 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	jan-24	dez-23
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	(6.981.705)	(6.988.894)
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(10.961.641)	(10.908.072)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	(3.979.936)	(3.919.178)

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 Transportes Ltda, apresentou prejuízo líquido de R\$ 125 mil. No resultado acumulado de janeiro de 2024, o prejuízo é de R\$ 125 mil. 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 janeiro/2024 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