

**RELATÓRIO MENSAL DE
ATIVIDADES DA RECUPERANDA**



SETEMBRO/2024

PROCESSO Nº

5011080-10.2023.8.13.0525



Utilize o QrCode para acessar nossos portal.

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..... | 20 |
| QUADRO DE FUNCIONÁRIOS..... | 21 |
| ENDIVIDAMENTO TOTAL..... | 22 |
| ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO..... | 23 |
| INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS..... | 33 |
| CAPITAL DE GIRO..... | 40 |
| REQUERIMENTOS..... | 42 |
| CONCLUSÃO..... | 43 |



INTRODUÇÃO

Pouso Alegre/MG, 17 de março de 2025.

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/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.

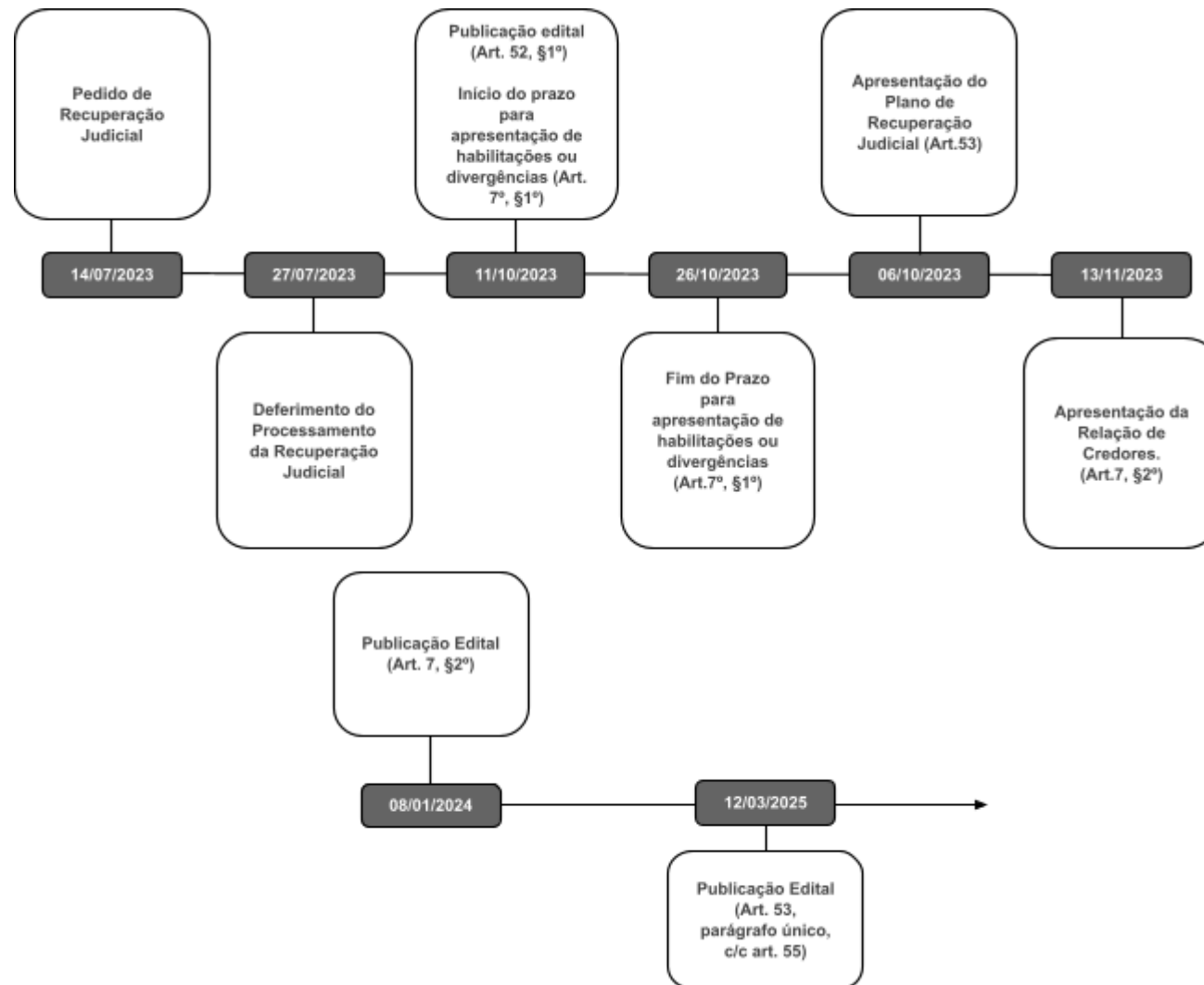
A Relação de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida nos IDs nº 10112809061 a 10112817900, em 13/11/2023, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

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.

O Edital relativo ao art. 53, parágrafo único, c/c art. 55, foi disponibilizado no DJE de 12/03/2025., informando a apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao IDs nº 10085951981 a 10086005389, bem como fixando prazo de 30 (trinta) dias para que os credores e interessados apresentem eventuais objeções.



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, cujas 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

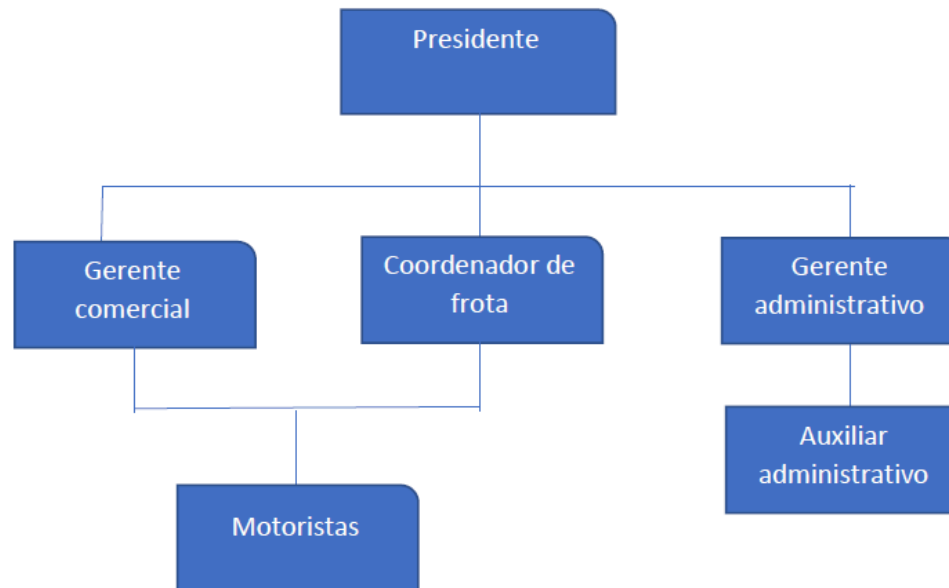
De acordo com a 7ª alteração contratual da empresa FT Transportes Ltda., averbada na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais em 10/11/2022, sob o registro nº 9684257, tem o capital social de R\$ 493.000,00 (quatrocentos e noventa e três mil reais), já totalmente integralizado, dividido em 49.300 (quarenta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

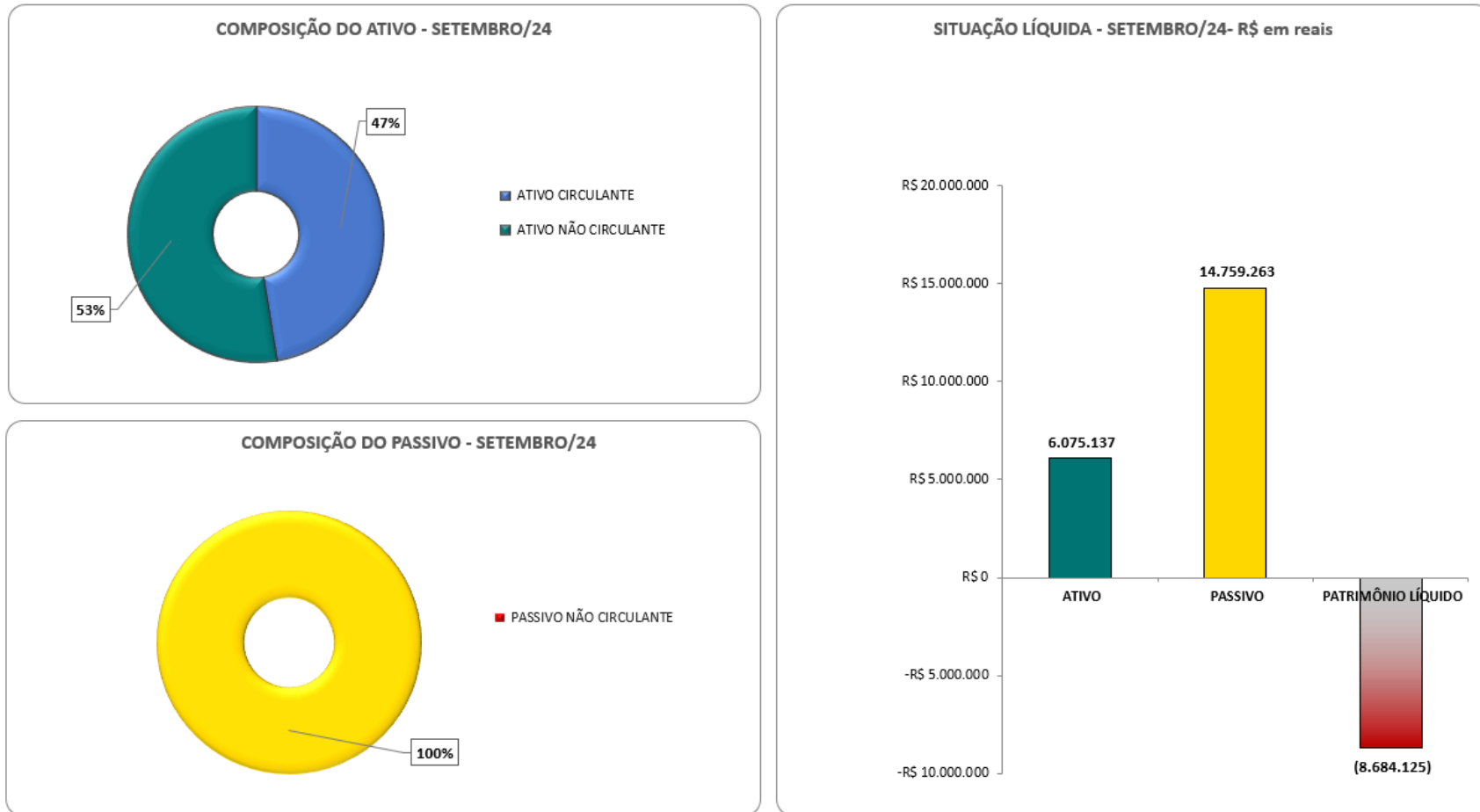
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **30/09/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior (não auditado):

| ATIVO - EM R\$ | | | | | | PASSIVO - EM R\$ | | | | | |
|---------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------|-----------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|------------|
| GRUPO PATRIMONIAL | set-24 | V% | ago-24 | V% | H% | GRUPO PATRIMONIAL | set-24 | V% | ago-24 | V% | H% |
| Circulante | 2.883.125 | 47% | 2.881.288 | 47% | 0% | Circulante | 14.759.263 | 243% | 14.566.777 | 235% | 1% |
| Disponibilidades | (6.783) | 0% | 20.786 | 0% | -133% | Fornecedores | 4.953.720 | 82% | 4.797.428 | 78% | 3% |
| Clientes | 981.736 | 16% | 979.105 | 16% | 0% | Empréstimos e Financiamentos | 4.069.945 | 67% | 4.069.945 | 66% | 0% |
| Adiantamentos | 10.536 | 0% | 11.520 | 0% | -9% | Obrigações Sociais e Trabalhistas | 811.949 | 13% | 773.359 | 12% | 5% |
| Impostos a Recuperar | 637.558 | 10% | 609.797 | 10% | 5% | Obrigações Tributárias | 3.250.432 | 54% | 3.252.827 | 53% | 0% |
| Outros Créditos a Receber | 1.260.079 | 21% | 1.260.079 | 20% | 0% | Outras Contas a Pagar | 1.673.217 | 28% | 1.673.217 | 27% | 0% |
| Não Circulante | 3.192.012 | 53% | 3.308.353 | 53% | -4% | Patrimônio Líquido | (8.684.125) | -143% | (8.377.135) | -135% | 4% |
| Realizável a Longo Prazo | 402.205 | 7% | 402.205 | 6% | 0% | Capital Social | 493.000 | 8% | 493.000 | 8% | 0% |
| Imobilizado | 2.789.807 | 46% | 2.906.148 | 47% | -4% | Prejuízos Acumulados | (7.395.445) | -122% | (7.395.482) | -119% | 0% |
| | | | | | | Resultado Acumulado do Exercício | (1.781.681) | -29% | (1.474.653) | -24% | 21% |
| TOTAL DO ATIVO | 6.075.137 | 100% | 6.189.641 | 100% | -2% | TOTAL DO PASSIVO | 6.075.137 | 100% | 6.189.641 | 100% | -2% |

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

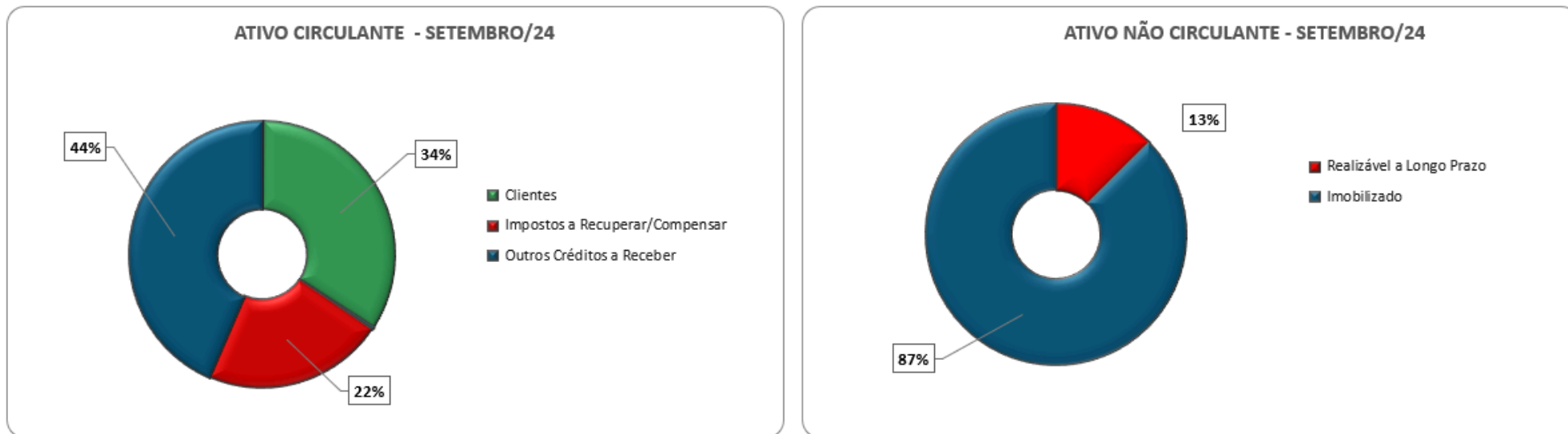
Situação Patrimonial Líquida

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 30 de setembro de 2024, no total de R\$ 8,6 milhões:



Análise do Ativo

Em setembro/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 53% do Ativo total, tendo como principal componente o *Ativo Imobilizado* no valor residual contábil de R\$ 2,7 milhões (88%). O Ativo Circulante representa 47% do Ativo Total e tem como principal componente a conta de *Outros Créditos* no valor de R\$ 1,2 milhão (44%) e o grupo de *Clientes* em R\$ 982 mil, representando 34% desse grupo:



*O percentual é referente ao total do ativo circulante e não circulante, respectivamente.

- **Disponibilidades:** São representados pelos depósitos em conta corrente, saldo de aplicação financeira e valores em caixa. No mês de setembro/2024, a Recuperanda apresentou redução de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior de 133%, finalizando o mês com saldo negativo de R\$ 7 mil. Todavia, após as análises realizadas, foi verificado que os saldos apresentados nos extratos estão diferentes dos saldos no balancete. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

| Disponibilidades | set-24 | ago-24 | %T |
|------------------------|----------------|---------------|--------------|
| Caixa Geral | 5.385 | 5.585 | -4% |
| Bancos Conta Movimento | (12.168) | 15.202 | -180% |
| Total | (6.783) | 20.786 | -133% |

Recomenda-se à recuperanda que realize a conciliação dos saldos de modo que apresentem conformidade entre extrato e os lançamentos contábeis.

- **Clientes:** Em setembro/2024, o saldo da conta de Clientes é de R\$ 982 mil. No período analisado não houve variação significativa. No Balancete Contábil apresentado, essa rubrica não está segregada por cliente, sendo prejudicada a identificação de quais são os principais Clientes da Recuperanda.

| Clientes | set-24 | ago-24 | %T |
|-------------------|----------------|----------------|-----------|
| Clientes Diversos | 981.736 | 979.105 | 0% |
| Total | 981.736 | 979.105 | 0% |

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. Houve redução de 9% em relação ao período anterior e está assim evidenciada:

| Adiantamentos | set-24 | ago-24 | %T |
|---------------------------|---------------|---------------|------------|
| Adiantamento a Empregados | 10.536 | 11.520 | -9% |
| Total | 10.536 | 11.520 | -9% |

- **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 22% do total do ativo circulante.

| Impostos a Recuperar | set-24 | ago-24 | %T |
|----------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| ICMS a Recuperar | 135.241 | 131.873 | 3% |
| INSS a Compensar | 3.000 | 3.000 | 0% |
| Parcelamento Imposto a Compensar | 10.285 | 10.285 | 0% |
| COFINS a Recuperar | 399.964 | 379.922 | 5% |
| PIS a Recuperar | 89.068 | 84.716 | 5% |
| Total | 637.558 | 609.797 | 5% |

- **Outros Créditos a Receber:** É composto pelo saldo a receber em R\$ 1,2 milhões 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. Não houve variação no saldo do período em comparação com o período anterior.

| Outros Créditos a Receber | set-24 | ago-24 | %T |
|---------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Conta Corrente Sul Minas | 1.260.079 | 1.260.079 | 0% |
| Total | 1.260.079 | 1.260.079 | 0% |

- **Realizável a Longo Prazo:** É composto pela rubrica de Depósito Judicial na ordem de R\$ 402 mil. Não houve variação no saldo do período em comparação com o período anterior.

| Realizavel a Longo Prazo | set-24 | ago-24 | %T |
|--------------------------|----------------|----------------|-----------|
| Depósito Judicial | 402.205 | 402.205 | 0% |
| Total | 402.205 | 402.205 | 0% |

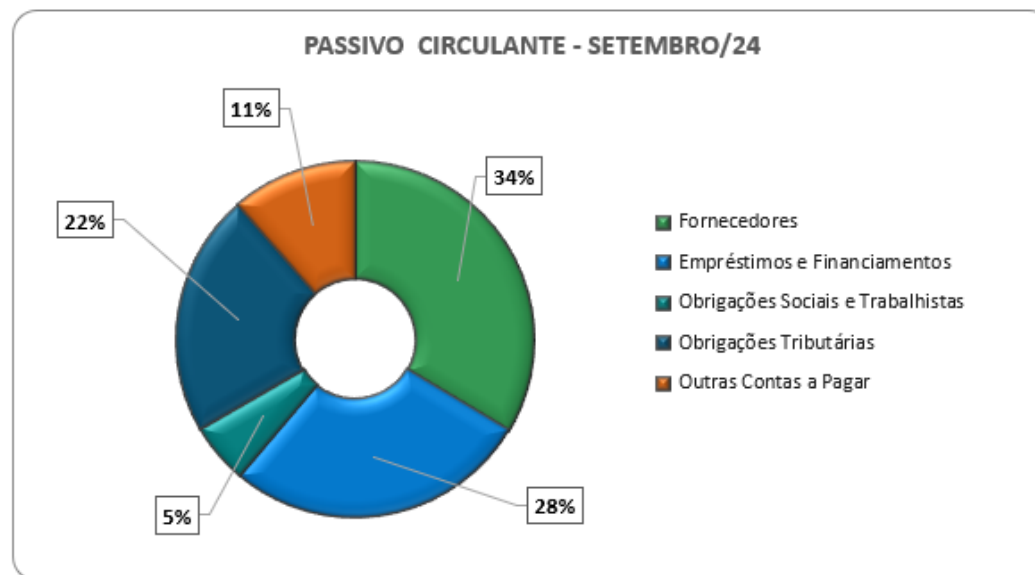
- **Imobilizado:** A Recuperanda possui como bem patrimonial o grupo de Veículos. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas. O saldo do ativo imobilizado no balancete em 30/09/2024 está assim evidenciado:

| POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 30/09/2024 | |
|---|------------------|
| | Veículos |
| <u>Balancete</u> | |
| <u>31/08/2024</u> | |
| Imobilizado | 11.874.316 |
| (-) Depreciação | (8.968.169) |
| Valor residual | 2.906.148 |
| <u>Balancete</u> | |
| <u>30/09/2024</u> | |
| Imobilizado | 11.874.316 |
| (-) Depreciação | (9.084.510) |
| Valor residual | 2.789.807 |

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 reitera a solicitação para que a Recuperanda apresente a relação individualizada dos bens que compõem o grupo Veículos com os respectivos valores contábeis.

Análise do Passivo

Em setembro/2024, o Passivo da Recuperanda está contabilizado em sua totalidade no Passivo Circulante, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos em R\$ 4 milhões (28%), Obrigações Tributárias no total de R\$ 3,2 milhões (22%), Fornecedores na quantia de R\$ 4,9 milhões (34%) e Outras Contas a Pagar em R\$ 1,6 milhões (11%).



*O percentual é referente ao total do passivo circulante.

- **Fornecedores:** representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 4,9 milhões em setembro/2024. No período não apresentou variação significativa em relação ao período anterior.

- **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/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, Consórcio Randon em R\$ 668 mil, Banco Rodobens S.A em R\$ 547 mil, Consórcio Volvo no valor de R\$ 310 mil e Consórcio Ancora em R\$ 26 mil:

| Empréstimos e Financiamentos | set-24 | ago-24 | %T |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Caixa Economica Federal | 3.010.965 | 3.010.965 | 0% |
| Safra Financeira | 934.397 | 934.397 | 0% |
| Consortorios Caixa | 685.526 | 685.526 | 0% |
| Consortorio Randon | 668.430 | 668.430 | 0% |
| Banco Rodobens S.A | 546.590 | 546.590 | 0% |
| Consortorio Volvo | 310.003 | 310.003 | 0% |
| Consortorio Ancora | 26.341 | 26.341 | 0% |
| (-) Juros a Apropriar | (2.112.307) | (2.112.307) | 0% |
| Total | 4.069.945 | 4.069.945 | 0% |

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

| Obrigações Sociais e Trabalhistas | set-24 | ago-24 | %T |
|-----------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| Salários e ordenados a pagar | 97.877 | 83.302 | 17% |
| Provisão para Férias | 123.147 | 124.558 | -1% |
| Provisão para 13º salário | 40.551 | 36.784 | 10% |
| Encargos Sociais | 550.374 | 528.715 | 4% |
| Total | 811.949 | 773.359 | 5% |

Os **salários e ordenados a pagar** são compostos pelos saldos de salários

Os **encargos sociais** representam, principalmente, dívidas junto com a Previdência Social (INSS) e (FGTS). 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 setembro de 2024.

- **Obrigações Tributárias:** As obrigações tributárias no curto prazo são compostas pelos tributos correntes nas esferas federal, estadual e municipal, além do saldo de parcelamento tributário. No período não apresentou variação significativa.

| Obrigações Tributárias | set-24 | ago-24 | %T |
|--|------------------|------------------|-----------|
| Impostos Federais | 93.660 | 96.054 | -2% |
| Impostos Municipais | 253 | 253 | 0% |
| Parcelamentos Tributários | 3.254.711 | 3.254.711 | 0% |
| (-) Juros e Multas a apropriar s/ Parcelamentos | (98.192) | (98.192) | 0% |
| Total | 3.250.432 | 3.252.827 | 0% |

- **Outras Contas a Pagar:** Composto pela rubrica de Adiantamento de Clientes e Aluguéis a pagar. Em setembro de 2024 não apresentou variação e o saldo é de R\$ 1,6 milhões conforme evidenciado:

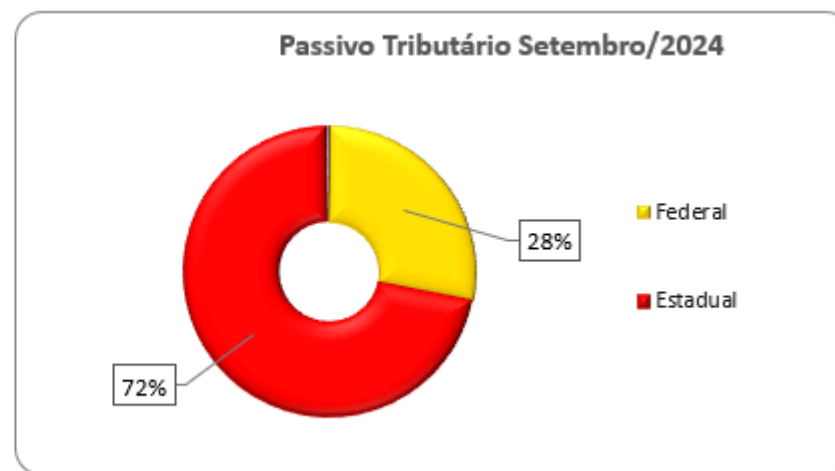
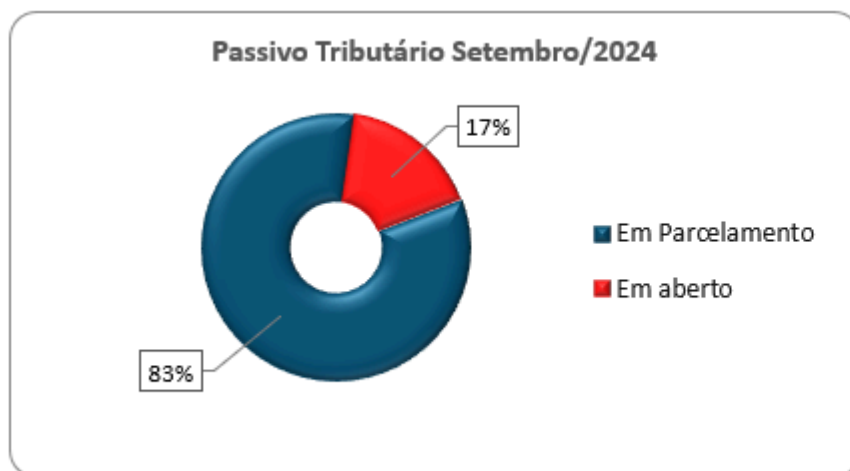
| Outras Contas a Pagar | set-24 | ago-24 | %T |
|--------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Adiantamento de Clientes | 1.671.357 | 1.671.357 | 0% |
| Alugueis a pagar | 1.860 | 1.860 | 0% |
| Total | 1.673.217 | 1.673.217 | 0% |

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.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de setembro/24, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 3,8 milhões, sendo que 83% desse passivo encontra-se contabilizado como parcelado e representa 17% 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 de ICMS a mais expressiva, representando 72% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:

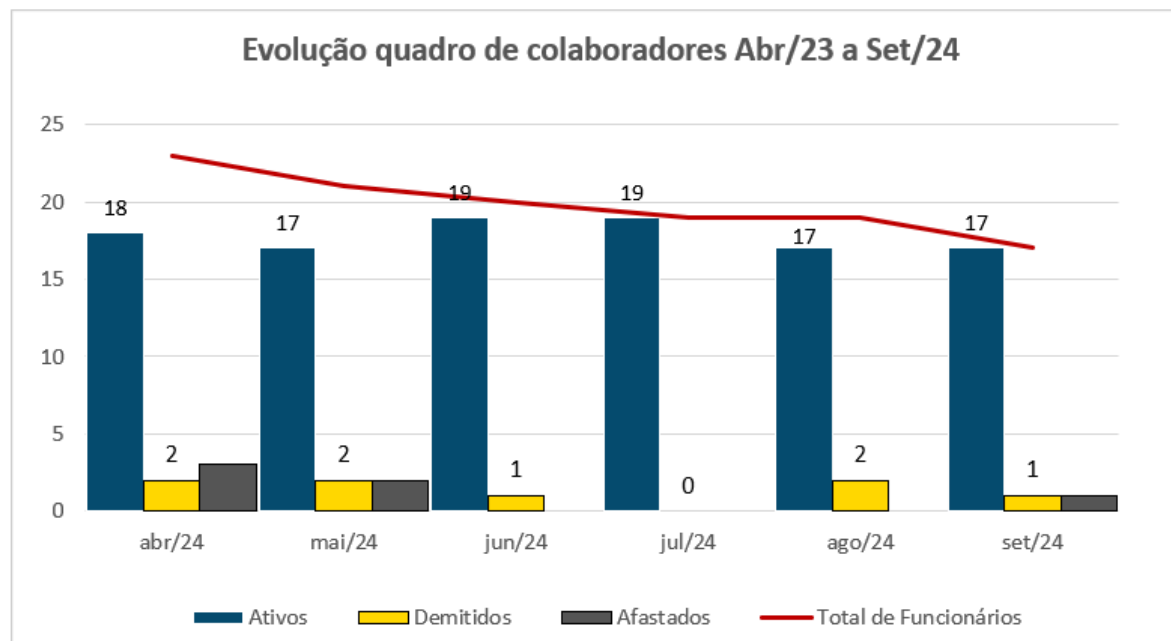


A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda não apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de setembro/2024 com 17 colaboradores, dentre eles 17 ativos e 1 admitido e 1 demitido.

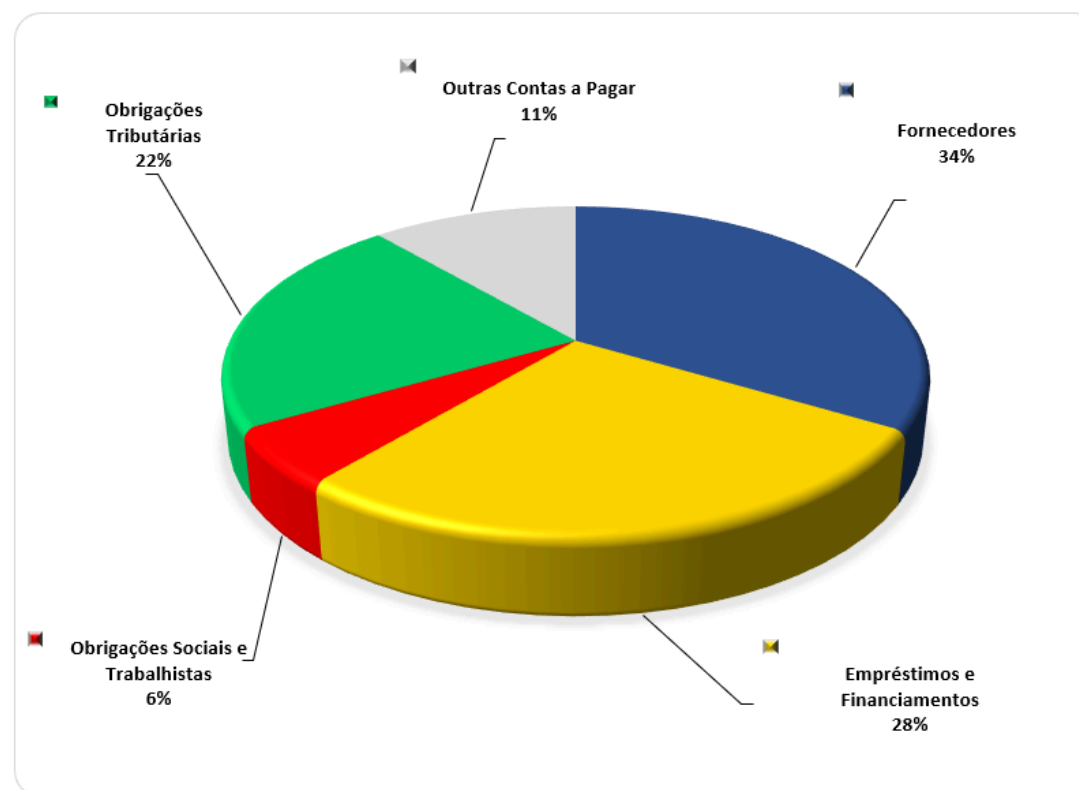
| FUNCIONÁRIOS | abr/24 | mai/24 | jun/24 | jul/24 | ago/24 | set/24 |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Ativos | 18 | 17 | 19 | 19 | 17 | 17 |
| Demitidos | 2 | 2 | 1 | 0 | 2 | 1 |
| Afastados | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Total de Funcionários | 23 | 21 | 20 | 19 | 19 | 17 |



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 14,7 milhões, composto principalmente por Fornecedores (34%), Empréstimos e Financiamentos (28%) Obrigações Tributárias (22%), e Outras Contas a Pagar (11%):

| Endividamento Total | Valor R\$ | % |
|-----------------------------------|-------------------|-------------|
| Fornecedores | 4.953.720 | 34% |
| Empréstimos e Financiamentos | 4.069.945 | 28% |
| Obrigações Sociais e Trabalhistas | 811.949 | 6% |
| Obrigações Tributárias | 3.250.432 | 22% |
| Outras Contas a Pagar | 1.673.217 | 11% |
| TOTAL | 14.759.263 | 100% |



ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

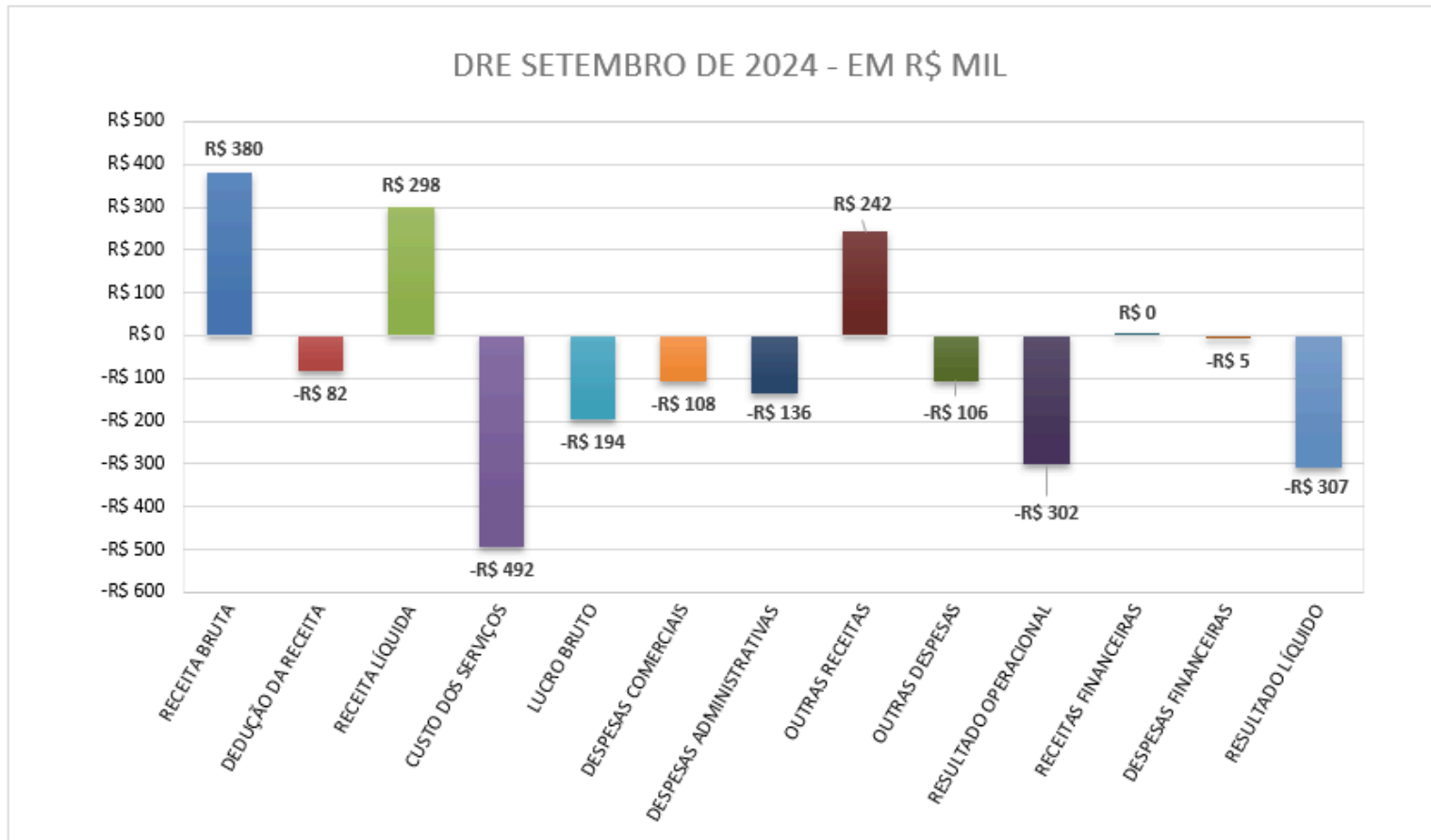
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de setembro de 2024:

| DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO | RESULTADO MENSAL | | | | | RESULTADO ACUMULADO | |
|--|------------------|--------------|------------------|--------------|-------------|---------------------|--------------------|
| | set-24 | V% | ago-24 | V% | H% | set-24 | ago-24 |
| 01. Receita Bruta | 380.492 | 128% | 441.176 | 127% | -14% | 4.112.650 | 3.732.158 |
| 01.1. Receita de Serviços de Transportes | 380.492 | 128% | 441.176 | 127% | -14% | 4.112.650 | 3.732.158 |
| 02. Dedução da Receita Bruta | (82.338) | -28% | (95.053) | -27% | -13% | (877.679) | (795.340) |
| 03. Receita Operacional Líquida | 298.153 | 100% | 346.124 | 100% | -14% | 3.234.971 | 2.936.818 |
| 04. Custo dos Produtos/Serviços | (492.329) | -165% | (475.451) | -137% | 4% | (4.273.094) | (3.780.766) |
| 04.1. Custos dos Serviços | (492.329) | -165% | (475.451) | -137% | 4% | (4.273.094) | (3.780.766) |
| 05. Lucro (Prejuízo) Bruto | (194.175) | -65% | (129.327) | -37% | 50% | (1.038.123) | (843.948) |
| 06. Despesas Operacionais | (243.713) | -82% | (272.922) | -79% | -11% | (2.350.738) | (2.107.024) |
| 06.1. Comerciais | (107.837) | -36% | (82.241) | -24% | 31% | (782.992) | (675.155) |
| 06.2. Administrativas e gerais | (135.877) | -46% | (190.681) | -55% | -29% | (1.567.746) | (1.431.869) |
| 07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais | 136.296 | 46% | 153.720 | 44% | -11% | 1.691.593 | 1.555.297 |
| 07.1. Outras Receitas | 241.875 | 81% | 259.300 | 75% | -7% | 2.650.086 | 2.408.211 |
| 07.2. Outras Despesas | (105.580) | -35% | (105.580) | -31% | 0% | (958.493) | (852.914) |
| 08. Resultado Operacional | (301.593) | -101% | (248.529) | -72% | 21% | (1.697.267) | (1.395.674) |
| 09. Depreciação / Amortização | 105.580 | 35% | 105.580 | 31% | 0% | 958.493 | 852.914 |
| 10. EBITDA | (196.013) | -66% | (142.949) | -41% | 37% | (738.774) | (542.761) |
| 11. Receitas (Despesas) Financeiras | (5.435) | -2% | (12.835) | -4% | -58% | (85.324) | (79.890) |
| 11.1. Receitas Financeiras | 6 | 0% | 2 | 0% | 264% | 361 | 355 |
| 11.2. Despesas Financeiras | (5.440) | -2% | (12.836) | -4% | -58% | (85.685) | (80.245) |
| 12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL | (307.028) | -103% | (261.363) | -76% | 17% | (1.782.592) | (1.475.564) |
| 13. Provisão para IRPJ e CSLL | - | 0% | - | 0% | 0% | - | - |
| 14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período | (307.028) | -103% | (261.363) | -76% | 17% | (1.782.592) | (1.475.564) |

Gráfico do Resultado

No mês de setembro/2024, a Recuperanda apresentou Prejuízo Líquido de R\$ 307 mil, enquanto no período anterior o resultado líquido do prejuízo foi de R\$ 261 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 14% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 380 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes e serviços cancelados, a receita operacional líquida perfaz o montante de **R\$ 298 mil**. A recuperanda não apresentou a justificativa do aumento superior a 10% neste grupo de contas.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **165% da receita líquida do mês de setembro/2024**, no montante de **R\$ 492 mil**. O principal custo do mês é com *Combustíveis e Lubrificantes* em R\$ 404 mil. Os demais custos compreendem principalmente os gastos com *Manutenção, Tributos, Seguro de Frota, Fretes Agregados e Pedágios* totalizados em R\$ 88 mil. Não houve variação no período em análise.

| Custo dos Transportes | set-24 | ago-24 | %T |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| Combustíveis e Lubrificantes | 404.405 | 390.492 | 4% |
| Demais Custos | 87.924 | 84.958 | 3% |
| Total | 492.329 | 475.451 | 4% |

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. Representam **82% da receita líquida** do mês de setembro/2024, no montante de R\$ 244 mil. A recuperanda não apresentou a justificativa do aumento superior a 10% neste grupo de contas.



- **Despesas Comerciais:** é composto pelas despesas com pessoal e vendas, representam 36% da receita líquida do período em análise. Apresentou elevação de 31% em relação ao mês anterior. A conta de despesas comerciais tem como principal componente a conta de Serviços prestados no total de R\$ 56 mil:

| Despesas Comerciais | set-24 | ago-24 | %T |
|-------------------------------|----------------|---------------|------------|
| Despesas com Pessoal / Vendas | 26.758 | 29.952 | -11% |
| Serviços Prestados | 55.901 | 42.296 | 32% |
| Demais despesas com vendas | 25.178 | 9.993 | 152% |
| Total | 107.837 | 82.241 | 31% |

- **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 a este grupo, apresentou redução de 3% em relação ao mês anterior, a rubrica é composta principalmente por despesas com salários, encargos com INSS e FGTS, sendo as principais variações ocorridas nas contas: "sindicato" em que não apresentou saldo e redução com as despesas com "férias e 13º salário".

| Despesas Administrativas Trabalhistas | set-24 | ago-24 | %T |
|---------------------------------------|-------------------|----------------|------------|
| Salários e Ordenados | 83.921 | 83.335 | 1% |
| Encargos Previdenciários | 4.207 | 4.539 | -7% |
| FGTS | 4.610 | 4.974 | -7% |
| Férias e 13º salário | 9.918 | 11.666 | -15% |
| Sindicato | - | 1.844 | -100% |
| Total | 102.654,49 | 106.358 | -3% |

Considerando o desdobramento das Despesas Administrativas Gerais, apresenta redução de 61% em relação ao mês anterior. As principais contas que compõem essa categoria são Aluguéis, Despesas Gerais, Impostos, Taxas e Contribuições. A variação mais significativa ocorreu em outras despesas.

| Despesas Administrativas Gerais | set-24 | ago-24 | %T |
|---------------------------------|------------------|---------------|-------------|
| Aluguéis e Equipamentos | 1.275 | 850 | 50% |
| Seguros | 623 | 1.858 | -66% |
| Outras | 31.324 | 81.614 | -62% |
| Total | 33.222,11 | 84.322 | -61% |

A recuperanda não apresentou a justificativa de redução superior a 10% neste grupo de contas.

Outras receitas (despesas) operacionais:

No mês em análise, houve receita de subcontratação de frete em R\$ 242 mil. As despesas nesse grupo são representadas principalmente pela depreciação em R\$ 105 mil. Confrontando as outras receitas e despesas operacionais, o resultado é positivo em R\$ 136 mil.

| Outras (Despesas) Operacionais | set-24 | ago-24 | %T |
|------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Receita de Subcontratação de Frete | 241.875 | 259.300 | -7% |
| Depreciação | (105.580) | (105.580) | 0% |
| Total | 136.296 | 153.720 | -11% |

Receitas (despesas) Financeiras

O desencaixe financeiro da Recuperanda está relacionado principalmente aos juros financeiros, que em setembro/2024 representam R\$ 5 mil:

| Receitas (Despesas) Financeiras | set-24 | ago-24 | %T |
|---------------------------------|----------------|-----------------|-------------|
| Bancárias | (603) | (840) | -28% |
| Juros financeiros | (4.838) | (11.996) | -60% |
| Descontos concedidos | 6 | 2 | 264% |
| Total | (5.435) | (12.835) | -58% |

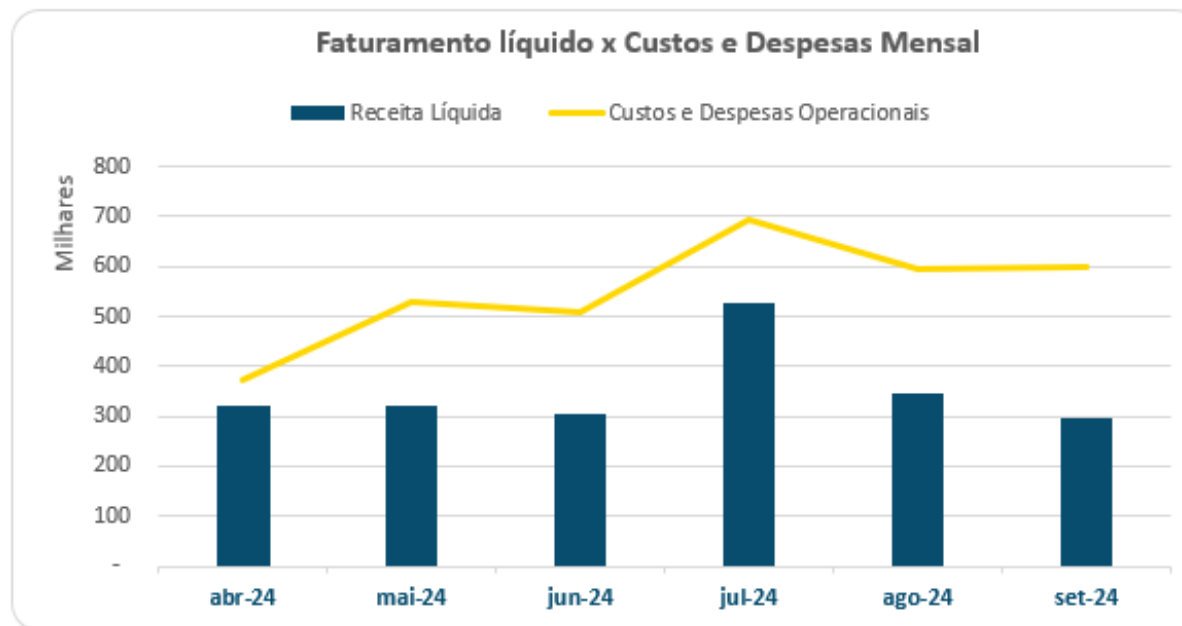
A principal variação ocorreu na conta de *juros financeiros*, todavia a recuperanda não apresentou justificativa para a variação superior a 10% neste grupo.

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

A Receita Líquida do período em análise apresentou redução de 14% em relação ao mês anterior e sem grandes oscilações quando comparado aos últimos seis meses. A média da receita líquida para o período de abril/2023 a setembro/2024 é de R\$ 354 mil.

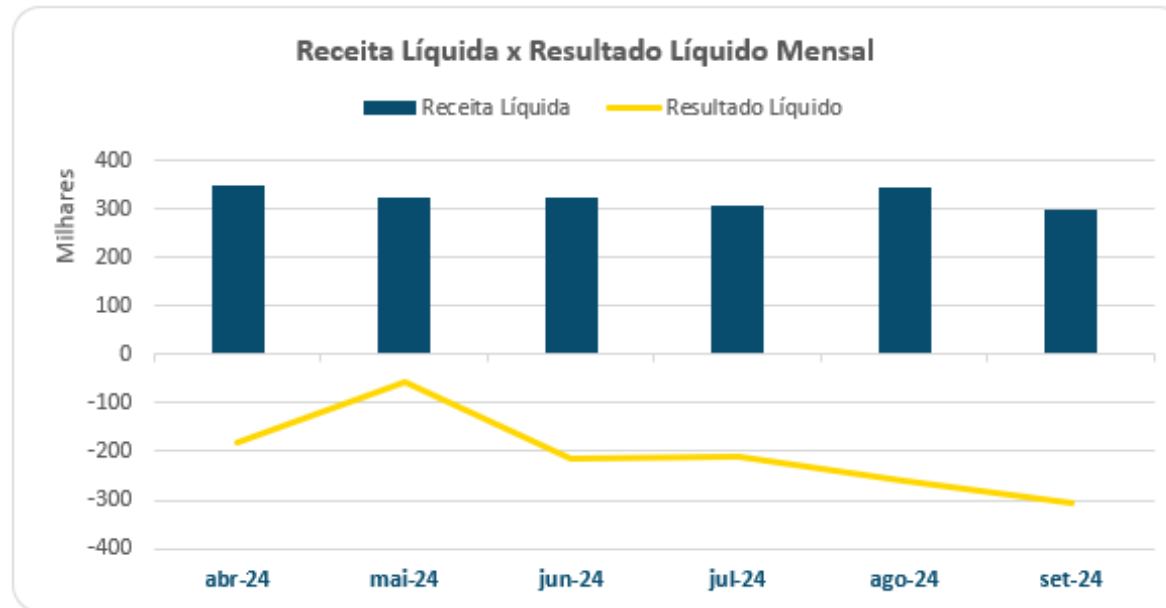
De acordo com as informações prestadas pela recuperanda, a redução é atribuída a problemas com veículos, o que impactou negativamente na capacidade de prestação dos serviços.

No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou elevação em relação ao mês anterior. A média dos custos e despesas operacionais para o período de abril/2024 a setembro/2024 perfaz R\$ 550 mil.



Resultado Líquido do Período

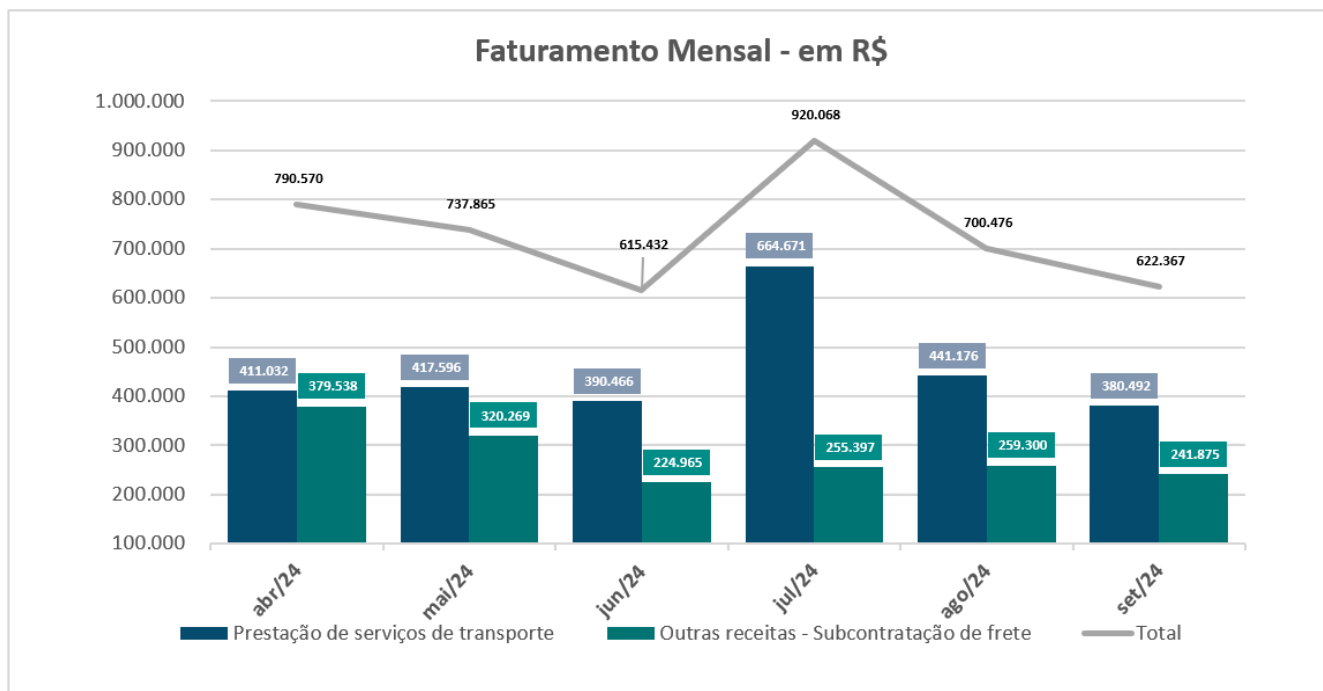
A Recuperanda tem registrado prejuízos acumulados ao longo de 2024.



Faturamento

Em setembro de 2024, a recuperanda informou um faturamento total de R\$ 622 mil, sendo R\$ 380 mil provenientes da prestação de serviços de transporte, registrados na rubrica "Receitas", e R\$ 242 mil com subcontratação de frete, escriturados no grupo "Outras Receitas Operacionais".

| FATURAMENTO | abr/24 | mai/24 | jun/24 | jul/24 | ago/24 | set/24 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Prestação de serviços de transporte | 411.032 | 417.596 | 390.466 | 664.671 | 441.176 | 380.492 |
| Outras receitas - Subcontratação de frete | 379.538 | 320.269 | 224.965 | 255.397 | 259.300 | 241.875 |
| Total | 790.570 | 737.865 | 615.432 | 920.068 | 700.476 | 622.367 |



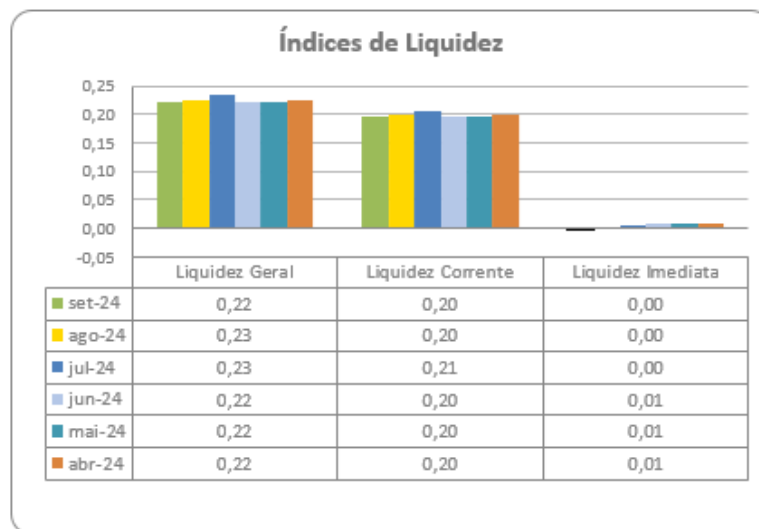
EBITDA

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/2024, o indicador foi negativo em R\$ 196 mil, não gerando caixa em suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a setembro de 2024, esse indicador tem se mantido negativo e perfaz o acumulado de R\$ 739 mil.

Índice de Liquidez

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | set-24 | ago-24 |
|-------------------------|-------------------|---|--------|--------|
| Indíces de Liquidez | Liquidez Geral | Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo | 0,22 | 0,23 |
| | | Passivo Circulante + Passivo Não circulante | | |
| Liquidez Corrente | Liquidez Corrente | Ativo Circulante | 0,20 | 0,20 |
| | | Passivo Circulante | | |
| Liquidez Imediata | 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 **30/09/2024** este índice se apresenta em R\$ 0,20, sendo desfavorável para a Recuperanda.

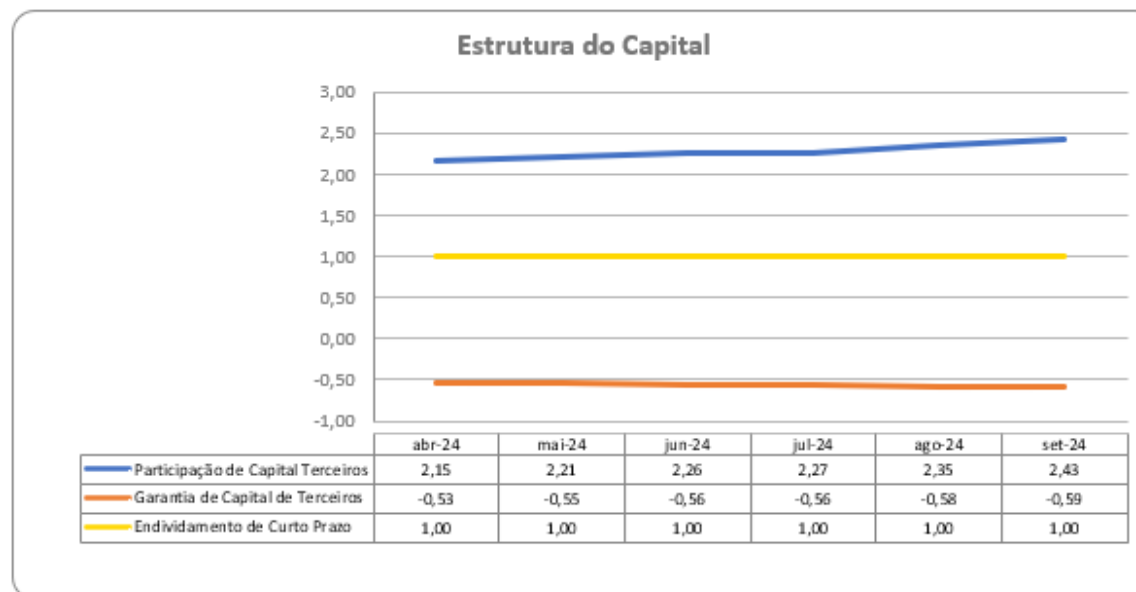
Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Nos 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 | set-24 | ago-24 |
|-------------------------|-----------------------------------|---|--------|--------|
| Estrutura de Capital | Participação de Capital Terceiros | Passivo circulante + Passivo Não Circulante | 2,43 | 2,35 |
| | | Ativo Total | | |
| Estrutura de Capital | Garantia de Capital de Terceiros | Patrimônio Líquido | -0,59 | -0,58 |
| | | 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.

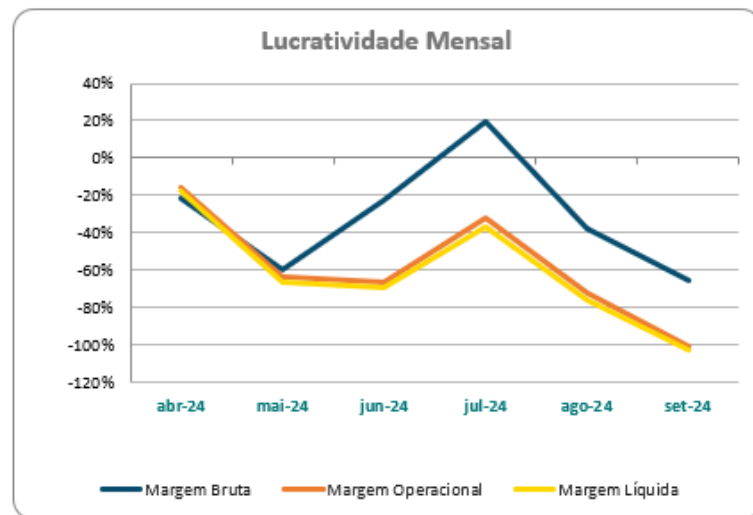
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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 às dívidas e compromissos existentes.

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

Índice de Lucratividade Mensal

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | set-24 | ago-24 |
|-------------------------|--------------------|-----------------------|--------|--------|
| Lucratividade | Margem Bruta | Lucro Bruto | -65% | -37% |
| | | Receita Líquida | | |
| | Margem Operacional | Resultado Operacional | -101% | -72% |
| | | Receita Líquida | | |
| | Margem Líquida | Lucro Líquido | -103% | -76% |
| | | Receita Líquida | | |



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

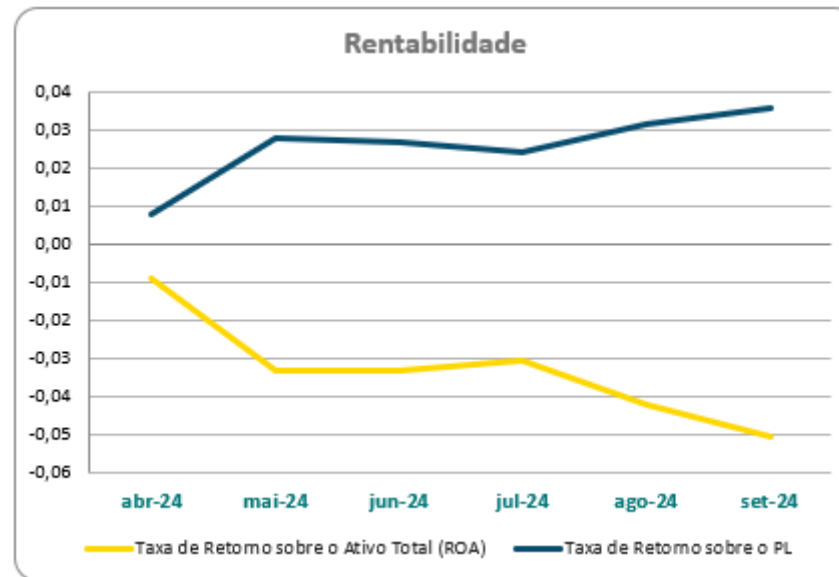
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos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

Índice de Rentabilidade

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | set-24 | ago-24 |
|-------------------------|---|--|--------|--------|
| Rentabilidade | Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA) | $\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Ativo}}$ | -0,05 | -0,04 |
| | Taxa de Retorno sobre o PL (ROE) | $\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}}$ | 0,04 | 0,03 |



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **setembro 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 **30/09/2024** foi apurado índice negativo de -0,05, evidenciando que a Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

Taxa de Retorno sobre o PL - representa o retorno obtido sobre o investimento efetuado pelos proprietários. Mede a capacidade da empresa de agregar valor a si 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. Em **30/09/2024** foi apurado índice negativo de 0,04, evidenciando que a Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

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-24 | ago-24 |
| NCG | Ativo Operacional - Passivo Operacional | (7.799.409) | (7.636.330) |
| CDG | Ativo Circulante - Passivo Circulante | (11.876.137) | (11.685.489) |
| ST | Ativo Financeiro - Passivo Financeiro | (4.076.728) | (4.049.158) |

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.

Requer esclarecimentos da Recuperanda para:

1. 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.
2. Apresentar relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o grupo de Veículos, com os respectivos valores contábeis.
3. Esclarecer sobre a realização contábil dos valores recebidos a título de Adiantamento de Clientes, bem como a composição analítica do saldo por cliente.
4. 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.
5. 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\$ 307 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2024, o prejuízo é de R\$ 1,7 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/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





informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br



(31) 2555-3174



www.inocenciodepaulaadogados.com.br



Rua Tomé de Souza, nº 830, conj. 401, Bairro Savassi,
Belo Horizonte - MG

