

RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS



MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTE LTDA;
D'MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA;
BRASIL TRANSPORTES LTDA.

PROCESSO Nº 5007082-57.2023.8.13.0194

EXMO. SR. JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE CORONEL FABRICIANO/MG



Utilize o QrCode para acessar nossos portal.

DEZEMBRO/2023

ÍNDICE

INTRODUÇÃO.....	03
PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO.....	04
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL.....	05
HISTÓRICO DAS RECUPERANDAS.....	06
ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	07
BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO - GRUPO MOURA.....	09
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO CONSOLIDADO.....	13
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS.....	17
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....	21
MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA.....	22
D'MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA.....	29
BRASIL TRANSPORTES LTDA.....	35
REQUERIMENTOS.....	41
CONCLUSÃO.....	44

INTRODUÇÃO

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 dezembro/2023**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas das empresas MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA (CNPJ nº 10.622.287/0001-45), D´ MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA (CNPJ nº 41.179.468/0001-72) e BRASIL TRANSPORTES LTDA (CNPJ nº 27.696.807/0001-67), juntamente denominadas de Grupo Moura ou “Recuperandos”.

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 30 de outubro de 2023 MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA., D' MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA. e BRASIL TRANSPORTES LTDA ajuizaram pedido de Recuperação Judicial (ID nº 10103395480), o qual foi deferido pelo juízo da 1ª Vara Cível da Comarca de Coronel Fabriciano/MG, em decisão disponibilizada no PJe ao ID nº 10143851470, no dia 22 dezembro de 2023.

No dia 28 de dezembro de 2023 foi juntado aos autos o Termo de Compromisso assinado pela Administradora Judicial ao ID nº 10144668265.

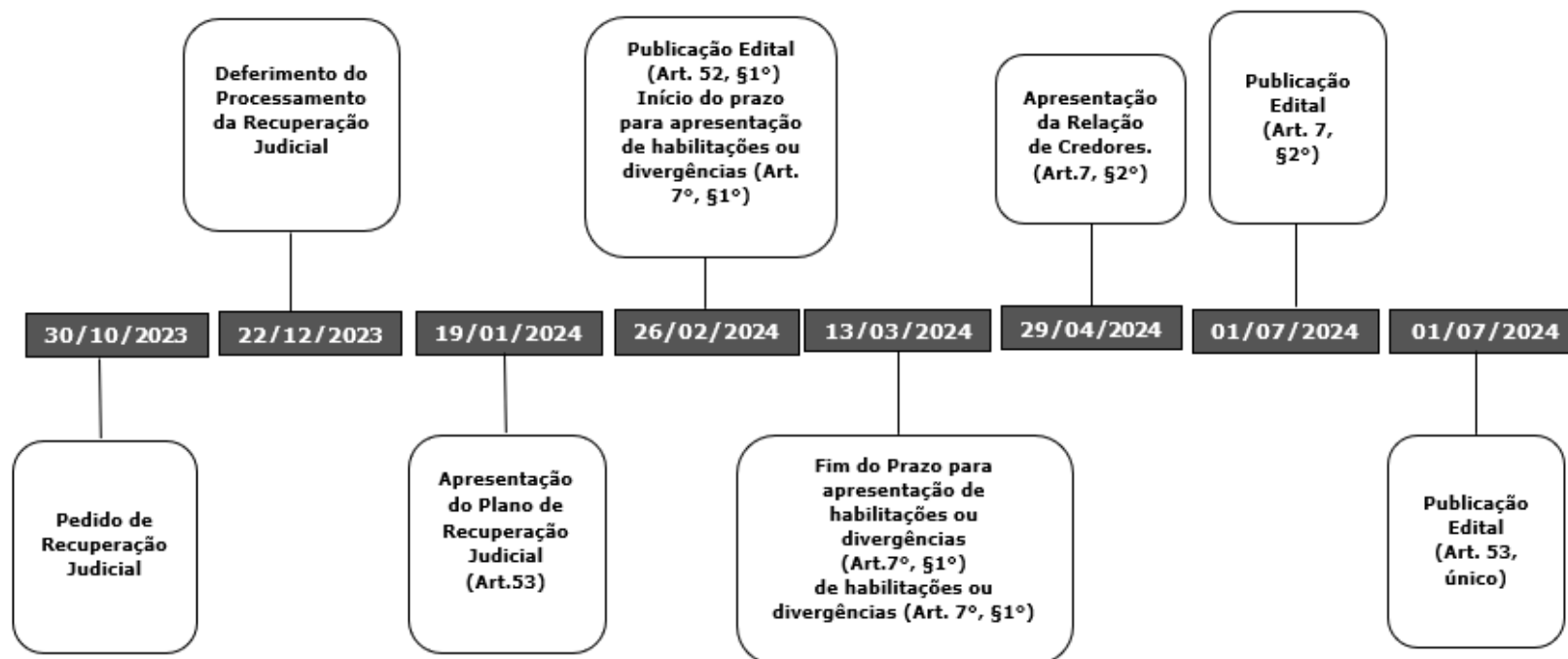
No dia 19/01/2024 as Recuperandas apresentaram nos autos o Plano de Recuperação Judicial, conforme se verifica dos IDs nº 10152454673 a 10152458064. A Administradora Judicial, por sua vez, apresentou Relatório do Plano de Recuperação Judicial em 05/02/2024 (ID nº 10162873554).

O Edital relativo ao §1º do art. 52 da Lei 11.101/2005 contendo a lista de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 26/02/2024 e publicado dia 27/02/2024.

A Lista de Credores apresentada pela Administradora Judicial nos termos do §2º art. 7º foi inserida no ID nº 10218244920 a 10218250472, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

O Edital relativo ao §2º do art. 7º, contendo a lista de credores apresentada pela Administradora Judicial foi disponibilizado no DJE de 01/07/2024 e publicado no dia 02/07/2024, conjuntamente com o Edital relativo ao art. 53, parágrafo único, c/c art. 55, todos da Lei 11.101/05.

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DAS RECUPERANDAS

Conforme se depreende da inicial e da petição de ID nº 10120426383, a Recuperanda Moura Logística e Transportes Ltda. foi constituída no ano de 2009, enquanto as sociedades empresariais Brasil Transportes Ltda. e D'Moura Logística e Transportes Ltda. foram criadas nos anos de 2017 e 2021, respectivamente. Verifica-se, ainda, que as Recuperandas estão sediadas na cidade de Coronel Fabriciano/MG.

Nota-se que as Recuperandas D'Moura Logística e Transportes Ltda. e Brasil Transportes Ltda. possuem um único sócio, o Sr. Jessé Souza Moura Júnior (CPF 957.357.046-72). Já a sociedade empresária Moura Logística e Transportes Ltda. tem como sócios, além do Sr. Jessé, sua esposa, Sra. Janaína Alves Drumond Moura (CPF 063.105.096-59).

Foi informado que as Recuperandas têm como principal atividade o transporte rodoviário de cargas.

Aduziram as Recuperandas que as principais causas de sua crise econômica foram a pandemia da Covid-19, a queda da demanda por aço, seu principal material transportado, e o aumento do preço dos combustíveis. Trataram do passivo do Grupo Moura, afirmando que as Recuperandas são economicamente viáveis e que o deferimento do pedido de Recuperação Judicial é essencial ao seu soerguimento.

ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Verifica-se da 3ª alteração contratual da Recuperanda Moura Logística e Transporte Ltda., que seu capital social é de R\$ 30.000,00 (trinta mil reais), dividido em 30.000 (trinta mil) quotas, no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada, totalmente integralizado, em moeda corrente do país, sendo as quotas distribuídas da seguinte maneira:

Composição Societária MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTE LTDA CNPJ 10.622.287/0001-45

Sócios	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Jessé Souza Moura Junior	15.000	R\$ 1,00	R\$ 15.000,00	50,00%
Janaina Alves Drumond Moura	15.000	R\$ 1,00	R\$ 15.000,00	50,00%
Total	30.000	R\$ 10,00	R\$ 30.000,00	100,00%

De acordo com o contrato de constituição de D'Moura Logística e Transportes Ltda., o seu capital social é de R\$ 10.000,00 (dez mil reais), dividido em 10.00 (dez mil) quotas, no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada, integralizadas, em moeda corrente do país, pelo sócio:

Composição Societária D'MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA CNPJ 41.179.468/0001-72

Sócios	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Jessé Souza Moura Junior	10.000	R\$ 1,00	R\$ 10.000,00	100,00%
Total	10.000	R\$ 1,00	R\$ 10.000,00	100,00%

No moldes da 1ª alteração contratual da Brasil Transportes Ltda., o seu capital social é de R\$ 103.900,00 (cento e três mil e novecentos reais), dividida em 103.900 (cento e três mil e novecentas) quotas, no valor de R\$ 1,00 (um real) cada, totalmente integralizado em moeda corrente no país, sendo as quotas distribuídas da seguinte maneira:

Composição Societária BRASIL TRANSPORTES LTDA

CNPJ 27.696.807/0001-67

Sócios	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Jessé Souza Moura Junior	103.900	R\$ 1,00	R\$ 103.900,00	100,00%
Total	103.900	R\$ 1,00	R\$ 103.900,00	100,00%

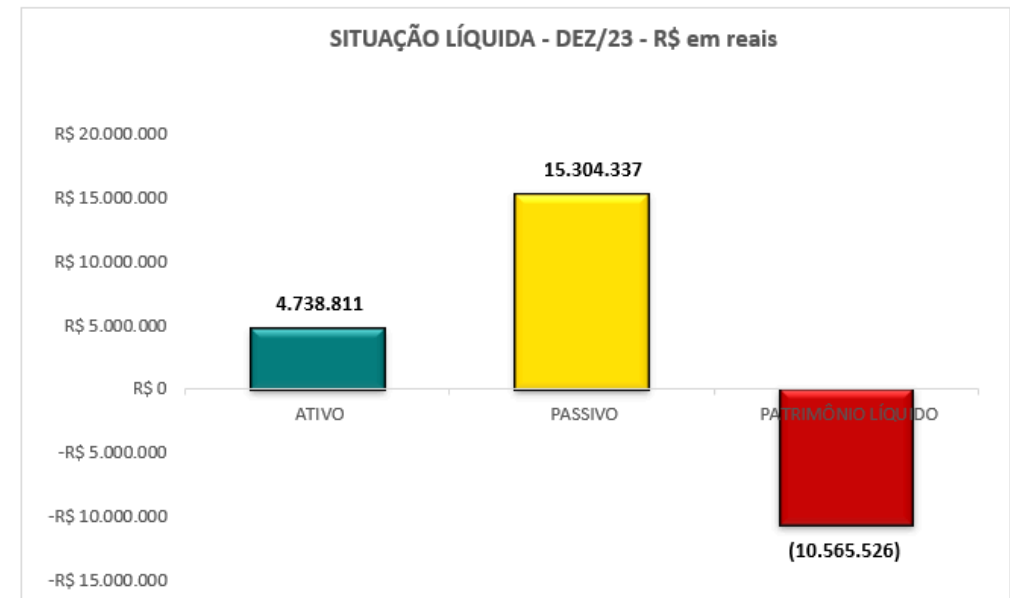
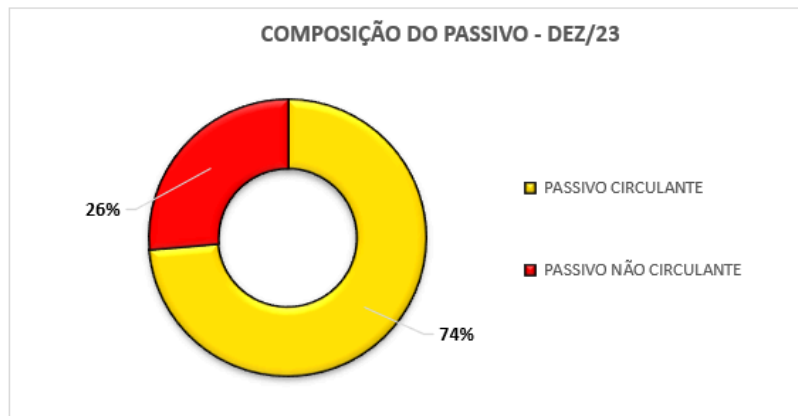
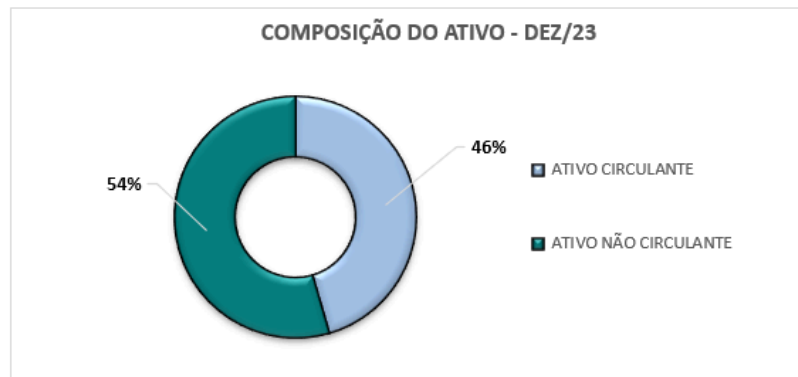
BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo consolidado do Grupo Moura em **31/12/2023**, compostos pelas empresas MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTE LTDA, D'MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA e BRASIL TRANSPORTES LTDA, elaborado com base nos balancetes de verificação fornecidos pelas Recuperandas.

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
Circulante	2.156.387	46%	2.180.738	45%	-1%	Circulante	11.267.835	238%	10.043.140	206%	12%
Caixa e Equivalentes de Caixa	259.885	5%	204.794	4%	27%	Empréstimos e Financiamentos	4.274.001	90%	3.131.170	64%	36%
Clientes	1.426.202	30%	1.502.148	31%	-5%	Fornecedores	2.156.971	46%	2.219.623	46%	-3%
Impostos a Recuperar	198.377	4%	194.483	4%	2%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	342.479	7%	326.420	7%	5%
Outros Créditos	271.923	0%	279.313	6%	-3%	Obrigações Tributárias	165.123	3%	159.033	3%	4%
						Adiantamento de Clientes	4.329.261	91%	4.206.893	86%	3%
Não Circulante	2.582.423	54%	2.683.346	55%	-4%	Não Circulante	4.036.502	85%	5.120.751	105%	-21%
Realizável a Longo Prazo	886.133	19%	876.299	18%	1%	Empréstimos e Financiamentos	3.992.591	84%	5.076.840	104%	-21%
Imobilizado	1.696.291	36%	1.807.047	37%	-6%	Parcelamentos Tributários	43.911	1%	43.911	1%	0%
						Patrimônio Líquido	(10.565.526)	-223%	(10.299.806)	-212%	3%
						Capital Social	143.900	3%	143.900	3%	0%
						Prejuízos Acumulados	(8.087.202)	-171%	(8.087.202)	-166%	0%
						Resultados Acumulados do Exercício	(2.622.225)	-55%	(2.356.505)	-48%	11%
TOTAL DO ATIVO	4.738.811	100%	4.864.084	100%	-3%	TOTAL DO PASSIVO	4.738.811	100%	4.864.084	100%	-3%

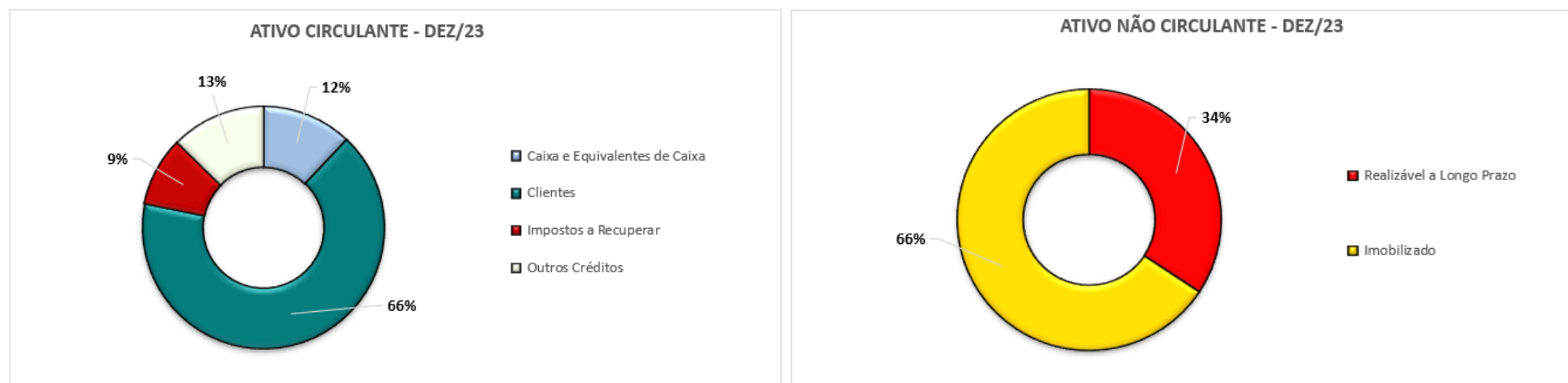
SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA DO GRUPO MOURA

A partir da análise gráfica abaixo evidenciada, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo. 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 saldo do patrimônio líquido consolidado está negativo, na situação patrimonial de 31 de dezembro de 2023, no total de R\$ 10,5 milhões:



ATIVOS DO GRUPO MOURA

Em dezembro/2023, o Ativo do Grupo Moura perfaz a quantia de R\$ 4,7 milhões e possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 54% do Ativo total em R\$ 2,5 milhões, sendo composto principalmente por Imobilizado no valor de R\$ 1,6 milhões (66%). Por sua vez, o Ativo Circulante perfaz o montante de R\$ 2,1 milhões e representa 46% do Ativo Total, tendo como principal componente o saldo de Clientes no valor líquido de R\$ 1,4 milhões (66%):

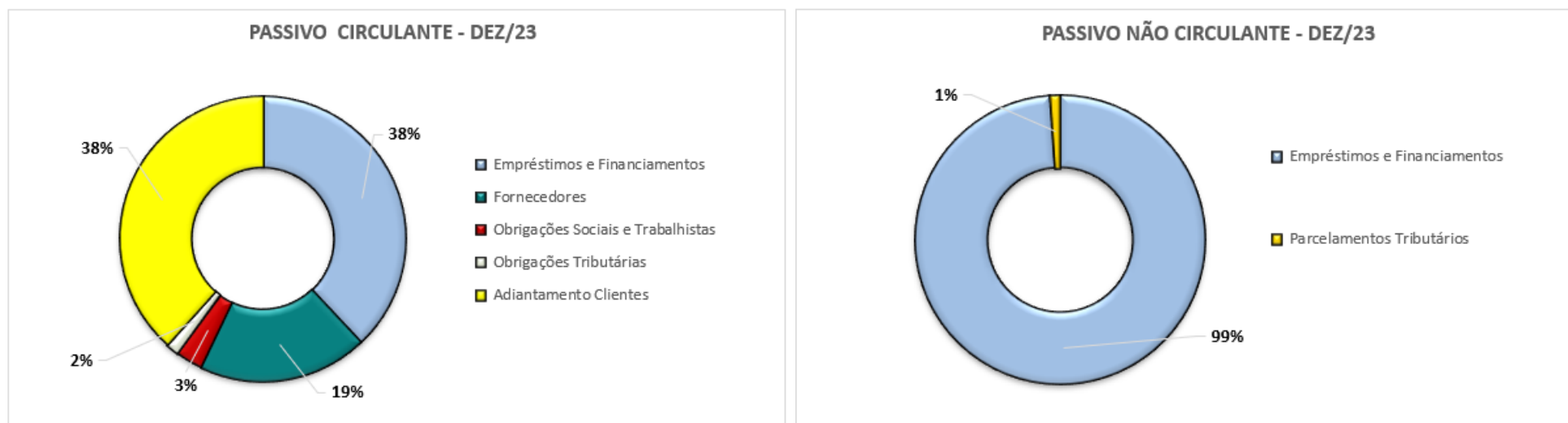


*O percentual é referente ao total do ativo circulante e não circulante, respectivamente.

ENDIVIDAMENTO/PASSIVO DO GRUPO MOURA

Em dezembro/2023, o endividamento total do Grupo Moura perfaz a quantia de R\$ 15,3 milhões, principalmente com Empréstimos e Financiamentos em R\$ 8,2 milhões (54%) e Adiantamento Clientes em R\$ 4,3 milhões (28%):

A estrutura do endividamento possui como principal componente o Passivo Circulante (endividamento de curto prazo) em R\$ 11,2 milhões e representa 74% do endividamento total, tendo como principais componentes o saldo de Adiantamento de Clientes no total de R\$ 4,3 milhões (38%) e Empréstimos e Financiamentos em R\$ 4,2 milhões (38%). Por sua vez, o Passivo Não Circulante (endividamento de longo prazo) perfaz a quantia de R\$ 4 milhões e representa 26% do total do total do endividamento, sendo composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos em R\$ 3,9 milhões (99%):



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

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO CONSOLIDADO

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) consolidada do Grupo Moura, foi elaborada com base nos balancetes mensais fornecidos pelos Recuperandos, para o mês de dezembro de 2023:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-23
01. Receita Bruta	524.002	110%	414.820	26%	109%	10.975.814	10.451.812
01.1. Receita da Prestação de Serviços	524.002	110%	414.820	26%	109%	10.975.814	10.451.812
02. Dedução da Receita Bruta	(46.533)	-10%	(34.532)	35%	-9%	(1.008.900)	(962.367)
03. Receita Operacional Líquida	477.469	100%	380.288	26%	100%	9.966.915	9.489.445
04. Custo dos Serviços	(550.365)	-115%	(578.550)	-5%	-152%	(10.543.809)	(9.993.444)
04.1. Custos da Produção de Serviços	(550.365)	-115%	(578.550)	-5%	-152%	(10.543.809)	(9.993.444)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	(72.896)	-15%	(198.262)	-63%	-52%	(576.894)	(503.999)
06. Despesas Operacionais	(167.035)	-35%	(129.876)	29%	-34%	(1.738.038)	(1.571.003)
06.1. Trabalhistas	(2.640)	-1%	(2.640)	0%	-1%	(52.369)	(49.729)
06.2. Gerais e Administrativas	(153.409)	-32%	(121.967)	26%	-32%	(1.608.328)	(1.454.919)
06.3. Tributárias	(10.986)	-2%	(5.269)	108%	-1%	(77.341)	(66.355)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(82)	0%	2.400	-103%	1%	13.198	13.279
07.1. Outras Receitas	-	0%	3.152	-100%	1%	16.111	16.111
07.2. Outras Despesas	(82)	0%	(752)	-89%	0%	(2.913)	(2.831)
08. Resultado Operacional	(240.013)	-50%	(325.738)	-26%	-86%	(2.301.735)	(2.061.722)
09. Depreciação / Amortização	115.144	24%	115.144	0%	30%	1.483.887	1.368.743
10. EBITDA	(113.883)	-24%	(205.325)	-45%	-54%	(740.508)	(626.625)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(20.356)	-4%	(23.705)	-14%	-6%	(309.270)	(288.913)
11.1. Receitas Financeiras	1.583	0%	0	368030%	0%	8.914	7.331
11.2. Despesas Financeiras	(21.939)	-5%	(23.705)	-7%	-6%	(318.184)	(296.245)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(260.369)	-55%	(349.443)	-25%	-92%	(2.611.005)	(2.350.636)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	(5.351)	-1%	-	0%	0%	(11.220)	(5.869)
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(265.720)	-56%	(349.443)	-24%	-92%	(2.622.225)	(2.356.505)

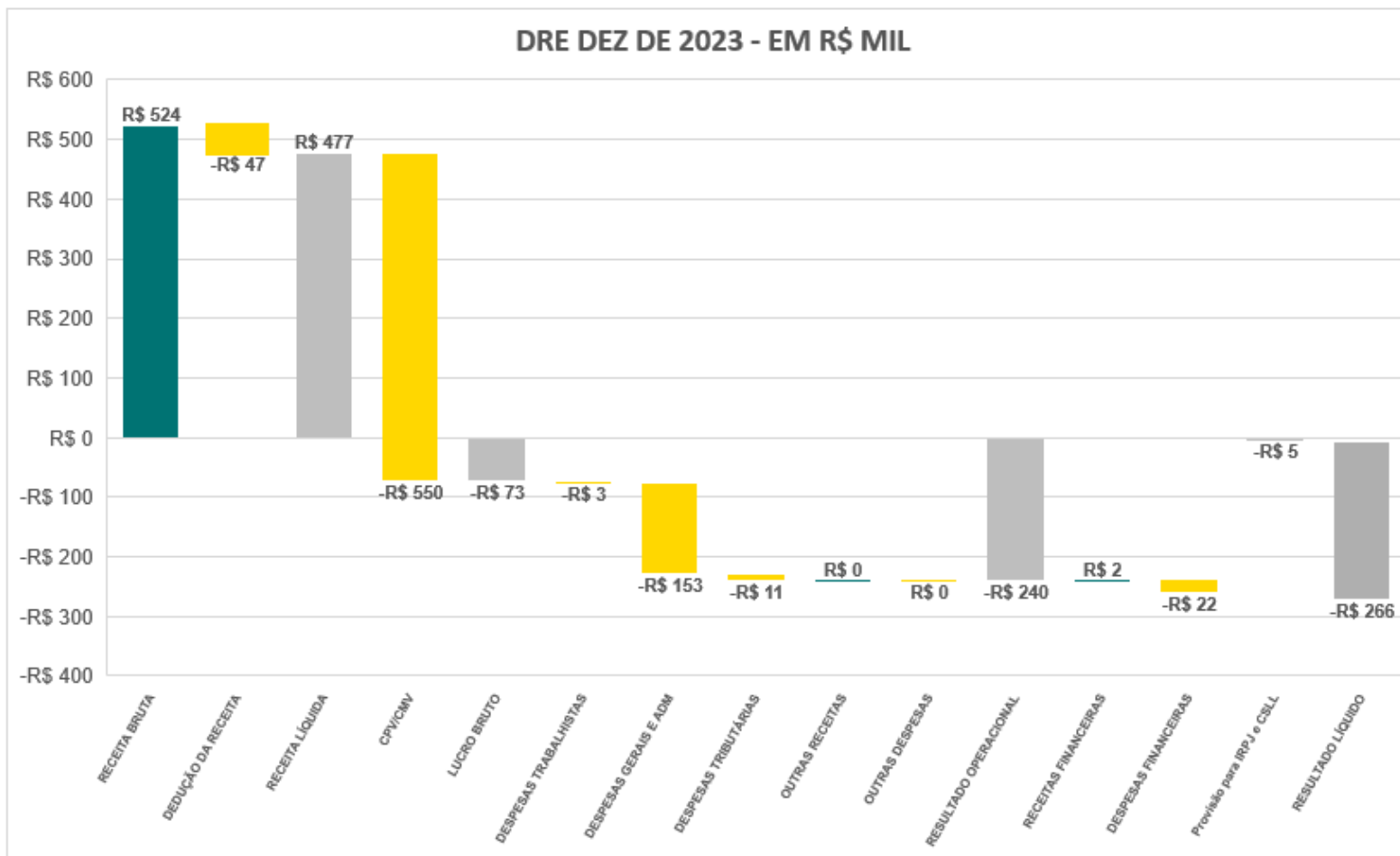
ANÁLISE DO RESULTADO CONSOLIDADO

A Receita Bruta do Grupo Moura é composta pelas receitas da prestação de serviços, totalizando no mês de dezembro/2023 o montante de R\$ 524 mil. A receita líquida perfaz o montante de R\$ 477 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 10,9 milhões e a receita líquida de R\$ 9,9 milhões.

Os custos da produção de serviços foram de R\$ 550 mil e representam 115% da receita líquida, resultando na margem bruta negativa de R\$ 73 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, os custos totalizaram R\$ 10,5 milhões. Após, as despesas operacionais no mês em análise foram de R\$ 167 mil, sendo R\$ 3 mil relativos a despesas trabalhistas, R\$ 153 mil referente às despesas gerais e administrativas e R\$ 11 mil com despesas tributárias. No acumulado do período, as despesas operacionais totalizaram R\$ 1,7 milhões.

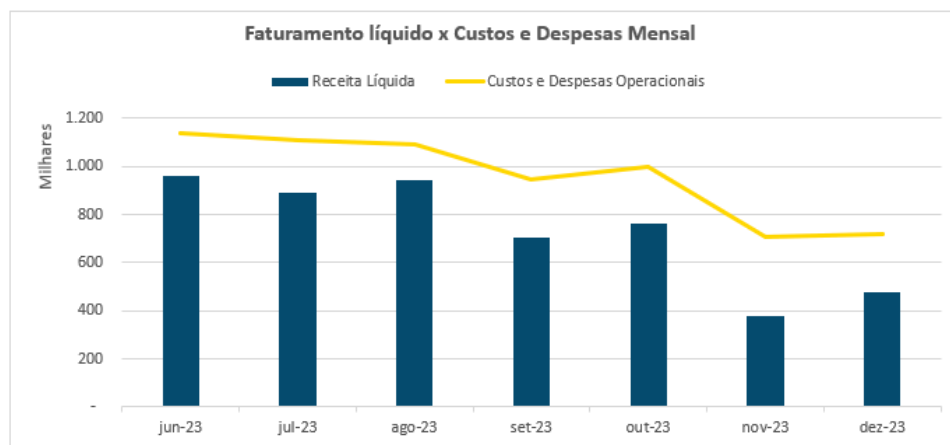
O resultado financeiro líquido apurado no mês ficou negativo em R\$ 20 mil, sendo R\$ 22 mil com despesas financeiras e R\$ 2 mil relativos a receitas financeiras. No acumulado, perfaz o montante negativo de R\$ 309 mil.

No mês de dezembro/2023, o Grupo Moura apresentou prejuízo de R\$ 266 mil, ocorrendo redução de 24% em comparação ao período anterior em que o resultado líquido do prejuízo foi de R\$ 349 mil. No período acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo apurado é de R\$ 2,6 milhões. A evolução gráfica da demonstração do resultado consolidada para o mês de dezembro/2023 está assim evidenciada:



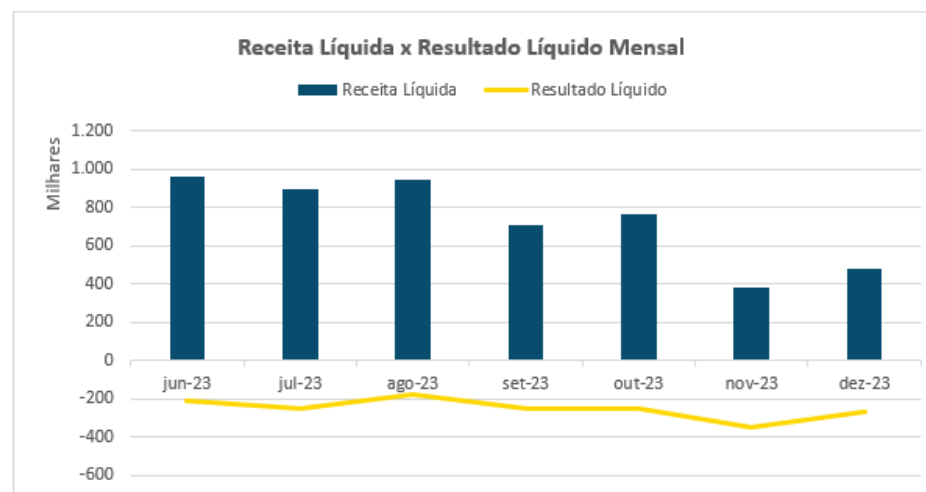
RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS

A Receita Líquida e os Custos e Despesas Operacionais do período apresentaram pequena elevação em relação ao período anterior:



RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

O Grupo Moura apresentou sucessivos prejuízos nos meses de junho/2023 a dezembro/2023, sendo consumida a totalidade das receitas líquidas auferidas nesses períodos:



INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	dez-23	nov-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,20	0,20
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,19	0,22
		Passivo Circulante		
	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,02	0,02
		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 maior que 1,00, demonstra uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

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.

ÍNDICES DE ESTRUTURA DE CAPITAL

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	dez-23	nov-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	3,23	3,12
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,69	-0,68
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,74	0,66
		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.

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 está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros, conseqüentemente menor segurança para os credores que emprestam capital para as empresas.

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.

ÍNDICES DE LUCRATIVIDADE

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

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	dez-23	nov-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	-15%	-52%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-50%	-86%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-56%	-92%
		Receita Líquida		

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 dezembro/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 dezembro/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 dezembro/2023, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.

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.

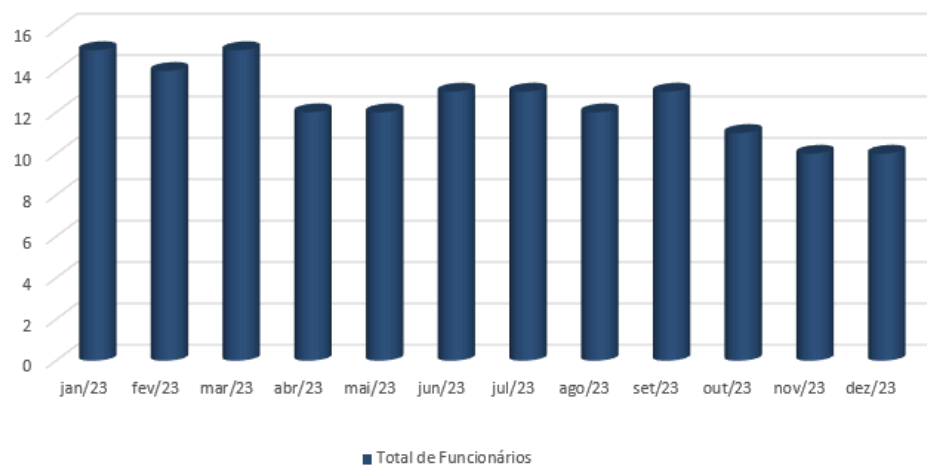
Para o período de dezembro/2023, o indicador para o Grupo Moura foi negativo em R\$ 114 mil, gerando redução do caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a dezembro de 2023, verifica-se que esse indicador permanece negativo em R\$ 741 mil.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

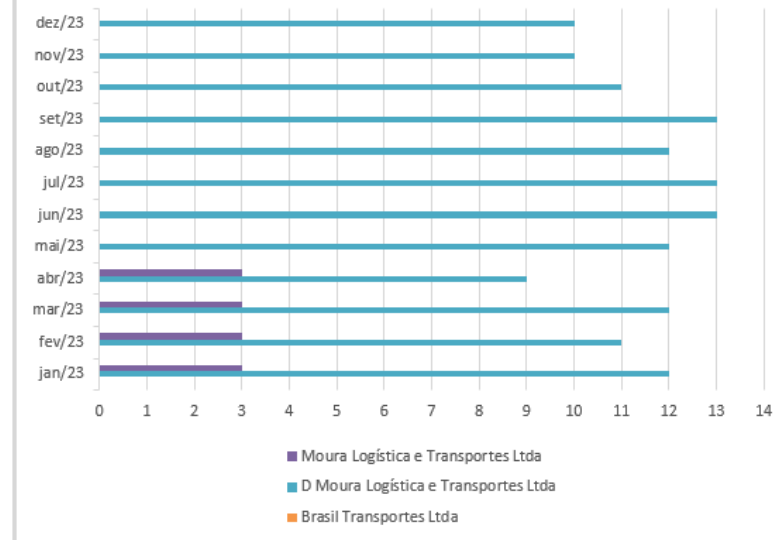
O Grupo Moura apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de dezembro/2023 com 10 funcionários, dos quais 9 estão ativos e 1 foi demitido. No mês anterior, a Recuperanda possuía 10 funcionários. No mês em análise, o Grupo Moura possui colaboradores registrados na folha de pagamento apenas na empresa D'Moura Logística e Transportes Ltda.

FUNCIONÁRIOS	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Brasil Transportes Ltda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D Moura Logística e Transportes Ltda	12	11	12	9	12	13	13	12	13	11	10	10
Moura Logística e Transportes Ltda	3	3	3	3	0	0	0	0	0	0	0	0
Total de Funcionários	15	14	15	12	12	13	13	12	13	11	10	10

Evolução quadro de colaboradores Janeiro a Dezembro de 2023



Total colaboradores por empresa Janeiro a Dezembro 2023



MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTE LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Moura Logística e Transporte em 31/12/2023, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. (não auditado):

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
Circulante	1.438.093	46%	1.463.393	45%	-2%	Circulante	8.512.347	272%	7.460.730	228%	14%
Caixa e Equivalentes de Caixa	12.786	0%	12.917	0%	-1%	Empréstimos e Financiamentos	4.274.001	136%	3.131.170	96%	36%
Clientes	1.179.765	38%	1.194.888	37%	-1%	Fornecedores	818.743	26%	909.957	28%	-10%
Impostos a Recuperar	112.609	4%	112.653	3%	0%	Obrigações Trabalhistas	146.242	5%	146.242	4%	0%
Outros Créditos	132.933	4%	142.935	4%	-7%	Obrigações Tributárias	71.626	2%	71.626	2%	0%
						Adiantamento de Clientes	3.201.736	102%	3.201.736	98%	0%
Não Circulante	1.693.702	54%	1.804.405	55%	-6%	Não Circulante	2.924.839	93%	4.037.114	124%	-28%
Realizável a Longo Prazo	380	0%	380	0%	0%	Empréstimos e Financiamentos	2.880.928	92%	3.993.203	122%	-28%
Imobilizado	1.693.322	54%	1.804.025	55%	-6%	Parcelamentos Tributários	43.911	1%	43.911	1%	0%
						Patrimônio Líquido	(8.305.391)	-265%	(8.230.046)	-252%	1%
						Capital Social	30.000	1%	30.000	1%	0%
						Prejuízos Acumulados	(7.210.247)	-230%	(7.210.247)	-221%	0%
						Resultados Acumulados do Exercício	(1.125.144)	-36%	(1.049.799)	-32%	7%
TOTAL DO ATIVO	3.131.795	100%	3.267.798	100%	-4%	TOTAL DO PASSIVO	3.131.795	100%	3.267.798	100%	-4%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em caixa e conta corrente. No mês de dezembro/2023, a Recuperanda apresentou redução de 1% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 13 mil.

- **Clientes:** o saldo de Clientes, em dezembro/2023, é de R\$ 1,1 milhões. Representam 38% do total do ativo circulante. Houve variação negativa de 1% no saldo em comparação com o mês anterior. Conforme verificado no balancete, o principal cliente é a Brasil Transportes.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de dezembro/2023 o relatório analítico do contas a receber de clientes 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.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados ou restituídos no montante de R\$ 113 mil, principalmente com COFINS a restituir (R\$ 90 mil) e PIS-Pasep a recuperar (R\$ 20 mil). Não houve variação significativa no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

- **Outros Créditos:** Composto por Adiantamento Fornecedores Nacionais em R\$ 133 mil. Houve redução de 7% no saldo em comparação com o mês anterior.

Outros Créditos - [110]	255.587,93	141.169,38	151.214,85	245.542,46
Adiantamentos Diversos - [180]	142.934,60	120.433,44	130.434,99	132.933,05
Adiant.Fornecedores Nacionais - [185]	127.866,47	107.061,80	101.995,22	132.933,05
CGMP - CENTRO DE GESTÃO DE MEIOS DE PAGAMENTO - [11306010477]	15.068,13	13.371,64	28.439,77	0,00

Solicita-se a Recuperanda o detalhamento do saldo relativo a conta de Adiantamento Fornecedores Nacionais.

- **Imobilizado:** É o grupo patrimonial que tem maior representatividade em relação ao ativo total (54%). É composto principalmente pelos saldos nos grupos patrimoniais de Veículos (R\$ 6,6 milhões). No mês de dezembro/2023 a Recuperanda adquiriu Ferramentas no montante de R\$ 4 mil. Sendo assim, a variação no período é resultado das depreciações contabilizadas e da aquisição de imobilizado.

A Recuperanda não apresentou o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do ativo imobilizado, com os respectivos valores contábeis.

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/12/2023 - Moura								
	Móveis e Utensílios	Máquinas e Equipamentos	Computadores e Periféricos	Ferramentas	Telefones Celulares	Instalações	Veículos	TOTAL
Balancete								
30/11/2023								
Imobilizado	3.880	27.716	14.084	4.059	2.306	2.579	6.666.270	6.720.895
(-) Depreciação	(1.190)	(14.215)	(7.610)	(472)	(1.581)	(805)	(4.890.995)	(4.916.869)
Valor residual	2.690	13.501	6.474	3.587	725	1.774	1.775.275	1.804.025
Balancete								
31/12/2023								
Imobilizado	3.880	27.716	14.084	8.447	2.306	2.579	6.666.270	6.725.282
(-) Depreciação	(1.223)	(14.546)	(7.824)	(511)	(1.620)	(826)	(5.005.411)	(5.031.960)
Valor residual	2.657	13.170	6.261	7.936	686	1.753	1.660.859	1.693.322
Variação Imobilizado	-	-	-	4.388	-	-	-	4.388
Variação Depreciação	32	331	213	39	38	21	114.415	115.091

Análise das principais contas do Passivo

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 63% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 7,1 milhões. O montante no curto prazo é de R\$ 4,2 milhões e apresentou variação de 36% no saldo em comparação ao período anterior. Já o longo prazo apresentou redução de 28%, totalizando R\$ 2,8 milhões.

- **Fornecedores:** Está registrado no curto prazo e representa 7% do total do endividamento da Recuperanda, no montante de R\$ 819 mil. Houve redução de 10% no saldo comparado com o mês anterior.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de dezembro/2023 o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.

- **Obrigações Trabalhistas:** São compostos pelos saldos dos encargos sociais, principalmente dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Em dezembro de 2023 totaliza o saldo de R\$ 146 mil. Não houve variação no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

- **Obrigações Tributárias:** Em dezembro/2023, totaliza R\$ 72 mil. As obrigações tributárias no curto prazo são compostas principalmente pela Contrib. Previdenciária a Recolher - Desoneração em R\$ 37 mil e COFINS a recolher em R\$ 14 mil. Não houve variação no saldo do período em análise.

- **Adiantamento de Clientes:** Representa 28% do total do endividamento da Recuperanda, no montante de R\$ 3,2 milhões. Não houve variação no saldo do período em análise comparado com o período anterior. Solicita-se a Recuperanda esclarecimentos sobre a composição da conta Adiantamento de Clientes em R\$ 3,2 milhões.

- **Parcelamento Tributários:** São compostos principalmente por Parcelamento Simples e ICMS, totalizando R\$ 44 mil no mês de dezembro/2023. Não houve variação no período em análise.

Recomenda-se a Recuperanda 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.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/12/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 8,3 milhões, impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 75 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 1,1 milhões.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Moura Logística e Transportes para o mês de **dezembro/2023**, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-23
01. Receita Bruta	219.222	110%	101.225	117%	110%	4.546.343	4.327.121
01.1. Receita da Prestação de Serviços	219.222	110%	101.225	117%	110%	4.546.343	4.327.121
02. Dedução da Receita Bruta	(20.780)	-10%	(9.429)	120%	-10%	(438.604)	(417.824)
03. Receita Operacional Líquida	198.442	100%	91.795	116%	100%	4.107.739	3.909.297
04. Custo dos Serviços	(107.710)	-54%	(192.566)	-44%	-210%	(3.320.745)	(3.213.035)
04.1. Custos da Produção de Serviços	(107.710)	-54%	(192.566)	-44%	-210%	(3.320.745)	(3.213.035)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	90.732	46%	(100.771)	-190%	-110%	786.993	696.262
06. Despesas Operacionais	(144.521)	-73%	(117.718)	23%	-128%	(1.612.252)	(1.467.731)
06.1. Trabalhistas	-	0%	-	0%	0%	(20.833)	(20.833)
06.2. Gerais e Administrativas	(144.521)	-73%	(117.718)	23%	-128%	(1.583.891)	(1.439.370)
06.3. Tributárias	-	0%	-	0%	0%	(7.528)	(7.528)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(82)	0%	-	100%	0%	2.851	2.932
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	3.385	3.385
07.2. Outras Despesas	(82)	0%	-	100%	0%	(534)	(453)
08. Resultado Operacional	(53.871)	-27%	(218.489)	-75%	-238%	(822.408)	(768.537)
09. Depreciação / Amortização	115.091	58%	115.091	0%	125%	1.483.656	1.368.565
10. EBITDA	61.220	31%	(103.398)	-159%	-113%	668.776	607.556
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(21.474)	-11%	(22.290)	-4%	-24%	(302.736)	(281.262)
11.1. Receitas Financeiras	1	0%	0	149%	0%	4.347	4.346
11.2. Despesas Financeiras	(21.475)	-11%	(22.290)	-4%	-24%	(307.083)	(285.608)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(75.345)	-38%	(240.779)	-69%	-262%	(1.125.144)	(1.049.799)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(75.345)	-38%	(240.779)	-69%	-262%	(1.125.144)	(1.049.799)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/12/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 75 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 241 mil. Já no acumulado de janeiro a dezembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 1,1 milhões.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas da prestação de serviços. No mês em análise, houve elevação de 117% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 219 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 198 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 4,5 milhões e a receita líquida de R\$ 4,1 milhões.

Custos dos Serviços

Os custos representam **54% da receita líquida do mês de dezembro/2023**, no montante de **R\$ 108 mil**. Houve redução de 54% dos custos em comparação com o mês anterior. O principal custo do mês foi com relação a Combustíveis e Lubrificantes no total de R\$ 112 mil.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas gerais e administrativas. Representam **73% da receita líquida** do mês de dezembro/2023, no montante de R\$ 145 mil. Houve variação positiva de 23% no saldo em comparação com o período anterior. A principal despesa no período refere-se a despesa com depreciação em R\$ 115 mil.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 21 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil de despesas financeiras decorrente de juros sobre Empréstimos e Financiamentos na quantia de R\$ 21 mil.

D'MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da D'Moura Logística e Transportes em 31/12/2023, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
Circulante	202.119	25%	155.005	21%	30%	Circulante	1.364.225	169%	1.220.262	162%	12%
Caixa e Equivalentes de Caixa	150.019	19%	95.108	13%	58%	Obrigações Trabalhistas	187.230	23%	171.581	23%	9%
Clientes	45.182	6%	44.947	6%	1%	Obrigações Tributárias	49.470	6%	43.524	6%	14%
Outros Créditos	6.917	1%	14.950	2%	-54%	Adiantamento Clientes	1.127.525	140%	1.005.158	133%	12%
Não Circulante	603.918	75%	599.768	79%	1%	Não Circulante	819.089	102%	790.963	105%	4%
Realizável a Longo Prazo	600.949	75%	596.746	79%	1%	Empréstimos e Financiamentos	819.089	102%	790.963	105%	4%
Imobilizado	2.969	0%	3.022	0%	-2%	Patrimônio Líquido	(1.377.277)	-171%	(1.256.452)	-166%	10%
						Capital Social	10.000	1%	10.000	1%	0%
						Prejuízos Acumulados	(393.610)	-49%	(393.610)	-52%	0%
						Resultados Acumulados do Exercício	(993.668)	-123%	(872.842)	-116%	14%
TOTAL DO ATIVO	806.036	100%	754.773	100%	7%	TOTAL DO PASSIVO	806.036	100%	754.773	100%	7%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em caixa, conta corrente e aplicações financeiras. No mês de dezembro/2023, a Recuperanda apresentou elevação de 58% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 150 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em dezembro/2023, é de R\$ 45 mil, apresentando variação positiva de 1% no saldo em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de dezembro/2023 o relatório analítico do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como apresentou os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias.

- **Outros Créditos:** São compostos por Adiantamentos Diversos e Adiantamentos a Empregados no total de R\$ 7 mil. Houve redução de 54% no saldo em comparação com o mês anterior, devido principalmente à baixa contábil de adiantamento de 13º salário em R\$ 8 mil. Solicita-se a Recuperanda o detalhamento do saldo relativo a conta de Adiantamento Fornecedores Nacionais.

- **Realizável a longo prazo:** Representa 75% do total do ativo, sendo composto pelo Mútuo Moura Logística e Transportes no montante de R\$ 601 mil.

- **Imobilizado:** É composto principalmente pelo saldo no grupo patrimonial de Telefones em R\$ 3 mil. A variação no período é resultado da depreciação contabilizada. A Recuperanda não apresentou o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do ativo imobilizado.

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/12/2023 - D'Moura		
	Telefones Celulares	TOTAL
Balancete		
30/11/2023		
Imobilizado	3.199	3.199
(-) Depreciação	(177)	(177)
Valor residual	3.022	3.022
Balancete		
31/12/2023		
Imobilizado	3.199	3.199
(-) Depreciação	(230)	(230)
Valor residual	2.969	2.969
Varição Imobilizado	-	-
Varição Depreciação	53	53

Análise das principais contas do Passivo

- **Obrigações Trabalhistas:** São compostos pelos saldos de salários e pró labore a pagar relativo à folha de pagamento de dezembro/2023 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Nesse grupo também há o reconhecimento contábil de provisões de férias e 13º salário em R\$ 24 mil. Houve elevação de 9% no saldo em comparação com o mês anterior.
- **Obrigações Tributárias:** Em dezembro/2023, as obrigações tributárias no curto prazo totalizaram R\$ 49 mil e são compostas principalmente por impostos federais.
- **Adiantamento Clientes:** Representa 52% do total do endividamento da Recuperanda, no montante de R\$ 1,1 milhões. Houve variação positiva de 12% no saldo do período em análise comparado com o período anterior. Solicita-se a Recuperanda esclarecimentos sobre a composição da conta Adiantamento de Clientes em R\$ 1,1 milhões.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Registrado no longo prazo, representa 38% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 819 mil. É composto por Mútuo Brasil Transportes em R\$ 285 mil e Contrato de Mútuo com Sócios em R\$ 534 mil. Esse grupo apresentou variação positiva de 4% no período em análise em comparação com o período anterior.

Recomenda-se a Recuperanda 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.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/12/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 1,3 milhões, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 121 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 994 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da D'Moura Logística e Transportes para o mês de **dezembro/2023**, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-23
01. Receita Bruta	44.754	104%	61.942	-28%	103%	499.897	455.143
01.1. Receita da Prestação de Serviços	44.754	104%	61.942	-28%	103%	499.897	455.143
02. Dedução da Receita Bruta	(1.570)	-4%	(1.814)	-13%	-3%	(19.539)	(17.969)
03. Receita Operacional Líquida	43.185	100%	60.128	-28%	100%	480.358	437.174
04. Custo dos Serviços	(138.670)	-321%	(118.648)	17%	-197%	(1.370.317)	(1.231.647)
04.1. Custos da Produção de Serviços	(138.670)	-321%	(118.648)	17%	-197%	(1.370.317)	(1.231.647)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	(95.485)	-221%	(58.520)	63%	-97%	(889.957)	(794.472)
06. Despesas Operacionais	(21.185)	-49%	(10.325)	105%	-17%	(101.051)	(79.866)
06.1. Trabalhistas	(1.320)	-3%	(1.320)	0%	-2%	(15.768)	(14.448)
06.2. Gerais e Administrativas	(8.888)	-21%	(3.899)	128%	-6%	(24.086)	(15.198)
06.3. Tributárias	(10.977)	-25%	(5.106)	115%	-8%	(61.197)	(50.220)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	2.400	-100%	4%	10.347	10.347
07.1. Outras Receitas	-	0%	3.152	-100%	5%	12.726	12.726
07.2. Outras Despesas	-	0%	(752)	-100%	-1%	(2.379)	(2.379)
08. Resultado Operacional	(116.670)	-270%	(66.445)	76%	-111%	(980.662)	(863.992)
09. Depreciação / Amortização	53	0%	53	0%	0%	230	177
10. EBITDA	(105.640)	-245%	(61.285)	72%	-102%	(919.234)	(813.595)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	1.195	3%	(227)	-626%	0%	(1.786)	(2.981)
11.1. Receitas Financeiras	1.438	3%	-	100%	0%	1.611	173
11.2. Despesas Financeiras	(243)	-1%	(227)	7%	0%	(3.397)	(3.155)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(115.475)	-267%	(66.672)	73%	-111%	(982.448)	(866.973)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	(5.351)	-12%	-	100%	0%	(11.220)	(5.869)
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(120.826)	-280%	(66.672)	81%	-111%	(993.668)	(872.842)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/12/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 121 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 67 mil. Já no acumulado de janeiro a dezembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 994 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pela receita da prestação de serviços. No mês em análise, houve redução de 28% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 45 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 43 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 500 mil e a receita líquida de R\$ 480 mil.

Custos dos Serviços

Os custos são compostos por mão de obra direta, gastos gerais e materiais aplicados, totalizando R\$ 139 mil. Os principais custos foram com serviço de terceiros (PJ e PF) no montante de R\$ 51 mil e salários e ordenados a pagar em R\$ 33 mil. Representa 321% da receita líquida e apresentou elevação de 17% no período em análise em comparação com o período anterior. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, os custos totalizaram R\$ 1,3 milhões.

A Recuperanda apresentou a seguinte justificativa das variações ocorridas nesses grupos da DRE:

Dezembro de 2023 - Esse aumento em comparação a Novembro de 2023, foi devido ao aumento dos preços do aço em Outubro de 2023, com isso os clientes compraram em outubro de 2023 e seguraram as compras de novembro de 2023, devido a isso, o custo sobe por causa do deslocamento de caminhões vazios para outras rotas e atendimentos em outros clientes.

Despesas Operacionais

São compostos pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **49% da receita líquida** do mês de dezembro/2023, no montante de R\$ 21 mil. As principais variações em relação ao mês anterior ocorreram nos grupos de despesas tributárias e despesas gerais e administrativas, totalizando R\$ 11 mil e R\$ 9 mil, respectivamente.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou positivo em R\$ 1 mil. Esse encaixe financeiro no mês está relacionado principalmente com juros ativos na quantia de R\$ 1 mil.

BRASIL TRANSPORTES LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Brasil Transportes em 31/12/2023, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
Circulante	516.176	64%	562.341	67%	-8%	Circulante	1.391.264	174%	1.362.147	162%	2%
Caixa e Equivalentes de Caixa	97.080	12%	96.769	11%	0%	Fornecedores	1.338.229	167%	1.309.666	156%	2%
Clientes	201.255	25%	262.313	31%	-23%	Obrigações Trabalhistas	9.007	1%	8.598	1%	5%
Impostos a Recuperar	85.767	11%	81.829	10%	5%	Obrigações Tributárias	44.028	5%	43.884	5%	0%
Outros Créditos	132.073	16%	121.429	14%	9%						
						Não Circulante	292.574	37%	292.675	35%	0%
						Empréstimos e Financiamentos	292.574	37%	292.675	35%	0%
Não Circulante	284.804	36%	279.173	33%	2%						
Realizável a longo prazo	284.804	36%	279.173	33%	2%	Patrimônio Líquido	(882.858)	-110%	(813.309)	-97%	9%
						Capital Social	103.900	13%	103.900	12%	0%
						Prejuízos Acumulados	(483.345)	-60%	(483.345)	-57%	0%
						Resultados Acumulados do Exercício	(503.413)	-63%	(433.864)	-52%	16%
TOTAL DO ATIVO	800.979	100%	841.513	100%	-5%	TOTAL DO PASSIVO	800.979	100%	841.513	100%	-5%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em caixa e conta corrente. No mês de dezembro/2023, a Recuperanda não apresentou variação significativa de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 97 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em dezembro/2023, é de R\$ 201 mil. Representa 25% do ativo total, sendo composto principalmente pelo cliente Br Steel Indústria e Comércio de Aço no montante de R\$ 116 mil e Aços União Indústria Comércio de Aço em R\$ 37 mil. Houve variação negativa de 23% no saldo em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de dezembro/2023, o relatório analítico do contas a receber de clientes 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.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no montante de R\$ 86 mil, principalmente com COFINS a restituir (R\$ 70 mil). Representam 11% do total do ativo e houve variação positiva de 5% no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Outros Créditos:** São compostos principalmente por Adiantamento Fornecedores Nacionais em R\$ 127 mil, representando 16% do ativo total. Houve variação positiva de 9% no período em análise em comparação com o período anterior.

Solicita-se a Recuperanda o detalhamento do saldo relativo a conta de Adiantamento Fornecedores Nacionais.

Outros Creditos - [110]	203.258,22D	43.698,09	29.116,33	217.839,98D
Adiantamentos Diversos - [180]	121.428,82D	14.546,32	3.902,51	132.072,63D
Adiant.Fornecedores Nacionais - [185]	116.237,16D	14.546,32	3.902,51	126.880,97D
D'MOURA LOGISTICA E TRANSPORTES LTDA - [11306019621]	5.191,66D	0,00	0,00	5.191,66D

- **Realizável a longo prazo:** Representa 36% do total do ativo, totalizando R\$ 284 mil. Solicita-se a Recuperanda o detalhamento do saldo relativo a conta de Mútuo PJ a Receber em R\$ 284 mil.

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores:** Representou 79% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 1,3 milhões, sendo composto principalmente por M & D COMERCIO E TRANSPORTES LTDA no montante de R\$ 1,2 milhões. Houve variação positiva de 2% no saldo do curto prazo em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de dezembro/2023, o relatório analítico das contas a pagar de acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.

- **Obrigações Trabalhistas:** São compostos principalmente pelos saldos pró labore a pagar relativo à folha de pagamento de dezembro/2023 a serem pagos no mês subsequente e dívidas junto a Previdência Social (INSS). Houve elevação de 5% no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Obrigações Tributárias:** Em dezembro/2023, as obrigações tributárias no curto prazo totalizaram R\$ 44 mil e são compostas principalmente por impostos federais.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 17% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 293 mil, composto principalmente por contrato de Mútuo com Sócios.

Recomenda-se a Recuperanda 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.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/12/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 883 mil, impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 70 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 503 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Brasil Transportes para o mês de **dezembro/2023**, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. (não auditado):

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-23
01. Receita Bruta	260.025	110%	251.653	3%	110%	5.929.574	5.669.549
01.1. Receita da Prestação de Serviços	260.025	110%	251.653	3%	110%	5.929.574	5.669.549
02. Dedução da Receita Bruta	(24.183)	-10%	(23.289)	4%	-10%	(550.757)	(526.573)
03. Receita Operacional Líquida	235.842	100%	228.364	3%	100%	5.378.817	5.142.975
04. Custo dos Serviços	(303.985)	-129%	(267.335)	14%	-117%	(5.852.748)	(5.548.762)
04.1. Custos da Produção de Serviços	(303.985)	-129%	(267.335)	14%	-117%	(5.852.748)	(5.548.762)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	(68.143)	-29%	(38.971)	75%	-17%	(473.929)	(405.786)
06. Despesas Operacionais	(1.329)	-1%	(1.834)	-28%	-1%	(24.735)	(23.406)
06.1. Trabalhistas	(1.320)	-1%	(1.320)	0%	-1%	(15.768)	(14.448)
06.2. Gerais e Administrativas	-	0%	(351)	-100%	0%	(351)	(351)
06.3. Tributárias	(9)	0%	(163)	-95%	0%	(8.616)	(8.607)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	-	-
08. Resultado Operacional	(69.472)	-29%	(40.805)	70%	-18%	(498.665)	(429.193)
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	-	-
10. EBITDA	(69.463)	-29%	(40.642)	71%	-18%	(490.049)	(420.587)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(78)	0%	(1.187)	-93%	-1%	(4.748)	(4.671)
11.1. Receitas Financeiras	144	0%	-	100%	0%	2.956	2.812
11.2. Despesas Financeiras	(222)	0%	(1.187)	-81%	-1%	(7.704)	(7.483)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(69.549)	-29%	(41.992)	66%	-18%	(503.413)	(433.864)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(69.549)	-29%	(41.992)	66%	-18%	(503.413)	(433.864)

Ao analisar o resultado do exercício, observa-se que em dezembro/23 foi apurado prejuízo líquido no valor de R\$ 70 mil, enquanto no mês anterior o prejuízo líquido foi de R\$ 42 mil. Já no acumulado de janeiro a dezembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 503 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de prestação de serviços. No mês em análise, houve variação positiva de 3% na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 260 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 236 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 5,9 milhões e a receita líquida de R\$ 5,3 milhões.

Custos dos Serviços

Os custos representam **129% da receita líquida do mês de dezembro/2023**, no montante de **R\$ 304 mil**. Houve variação positiva de 14% dos custos em comparação com o mês anterior, acompanhando a elevação da receita de prestação de serviços. Os principais custos do mês foram com relação a insumos no total de R\$ 258 mil e serviço de terceiros (PJ) em R\$ 71 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, os custos totalizaram R\$ 5,8 milhões.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas e tributárias. Representam **1% da receita líquida** do mês de dezembro/2023, no montante de R\$ 1 mil. Não houve variação significativa neste grupo da DRE no período em análise em comparação com o período anterior.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 78. Esse descaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelas despesas financeiras referente a tarifas bancárias em R\$ 218 e receitas financeiras de juros ativos em R\$ 144.

REQUERIMENTOS

Tendo em vista todo o evidenciado, pugna para que as Recuperandas:

MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTE LTDA:

- 1) Apresentar, para o mês de dezembro/2023, o relatório analítico do contas a receber de clientes 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 o detalhamento do saldo relativo a conta de Adiantamento Fornecedores Nacionais.
- 3) Apresentar o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do ativo imobilizado, com os respectivos valores contábeis.
- 4) Apresentar, para o mês de dezembro/2023, o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.
- 5) Esclarecer a respeito da composição da conta Adiantamento Clientes em R\$ 3,2 milhões.
- 6) 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.

D'MOURA LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA:

- 1) Apresentar, para o mês de dezembro/2023, o relatório analítico do contas a receber de clientes 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 o detalhamento do saldo relativo a conta de Adiantamento Fornecedores Nacionais.
- 3) Apresentar o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do ativo imobilizado.
- 4) Apresentar esclarecimentos a respeito da variação do saldo de Adiantamento de Clientes de dezembro/23.
- 5) 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.

BRASIL TRANSPORTES LTDA:

- 1) Apresentar, para o mês de dezembro/2023, o relatório analítico do contas a receber de clientes 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 o detalhamento do saldo relativo a conta Adiantamento Fornecedores Nacionais.
- 3) Apresentar o detalhamento do saldo relativo a conta de Mútuo PJ a Receber em R\$ 284 mil.
- 4) Apresentar, para o mês de dezembro/2023, o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.

5) 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.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis consolidados foi verificado prejuízo líquido para o mês de dezembro/2023 de R\$ 266 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo é de R\$ 2,6 milhões. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/12/2023, o Patrimônio Líquido consolidado do grupo registra o saldo negativo de R\$ 10,5 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

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

Termos em que pede deferimento.

Belo Horizonte/MG, 28 de agosto de 2024.

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
ROGESTON INOCÊNCIO DE PAULA
OAB/MG 102.648

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL
VICTOR MATHEUS SUDÁRIO DIAS
CRC MG 111.601/O-2
CNPJ 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

