



CARLOS MAGNO
& MEDEIROS
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

TRANS SISTEMAS DE TRANSPORTES LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

PROCESSO Nº: 0002517-85.2017.8.19.0063

SETEMBRO A DEZEMBRO DE 2020



ÍNDICE

1.	SÍNTESE.....	4
2.	ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....	5
2.1.	DO ATIVO.....	5/6
2.2.	DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	7/8
2.3.	DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA.....	9/10
2.4.	ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO.....	11/12
3.	DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....	13/14
4.	CONCLUSÃO.....	15/16
5.	ANEXOS	
5.1.	BALANÇO PATRIMONIAL SET/2020	
5.2.	BALANÇO PATRIMONIAL OUT/2020	
5.3.	BALANÇO PATRIMONIAL NOV/2020	
5.4.	BALANÇO PATRIMONIAL DEZ/2020	



- 5.5. DRE SET/2020
- 5.6. DRE OUT/2020
- 5.7. DRE NOV/2020
- 5.8. DRE DEZ/2020
- 5.9. FATURAMENTO 2020
- 5.10. E-MAIL PEDIDO DE ESCLARECIMENTOS

1. SÍNTESE

Inicialmente, esta Administradora Judicial informa que o presente relatório compreende os meses de setembro a dezembro do ano de 2020.

Nossa análise foi baseada nas informações disponibilizadas pela Recuperanda via e-mail do dia 21/05/2021, assinadas pelo sócio, Sr. Sidnei Piva de Jesus e pela contadora, Sra. Regiane Abreu dos Santos e por intermédio da Sra. Mary Correia, colaboradora da empresa Contabilidade-Performance Contábil LTDA., sediada na capital de SP, trabalhando em *home office* devido pandemia de Covid-19 e regras do governo do estado, restando ainda pendentes de envio: Fluxos de Caixa, Relação de Empregados, Resumos Mensais e Completos das Folhas de Pagamento.

Isso, sem qualquer juízo de auditoria ou testes substantivos, com a finalidade de validar ou provar a autenticidade dos números contábeis e financeiros preliminares, os quais poderão sofrer alterações. As observações sobre os saldos contábeis, percentuais e gráficos que contribuem para melhor análises e conclusões dos leitores deste relatório, estão ilustradas nas próximas páginas.



2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

As variações significativas de percentuais e saldos, identificadas nos grupos de **Caixa e Equivalente de Caixa e Clientes**, e ocorridas entre os meses de agosto e setembro de 2020, carecem de detalhes. A rubrica **Depósitos Judiciais** vem registrando saldo credor desde o mês de outubro, necessitando ser conciliada e/ou reclassificada e o grupo de contas, também do Realizável a Longo Prazo, **Conta Corrente – Consórcio** deixou de constar nos Balanços Patrimoniais disponibilizados pela Recuperanda, ainda no mês de agosto de 2020, no entanto, notamos que seu saldo vem sendo considerado para fins de somatório do total do Ativo e fizemos constar de forma extracontábil, tal questão já foi reportada anteriormente para regularização, estamos reiteramos essa necessidade.

Por derradeiro, segue abaixo a planilha dos ativos:



TRANS SISTEMAS DE TRANSPORTES LTDA									Em reais
BALANÇO PATRIMONIAL	ago/20	Var %	set/20	Var %	out/20	Var %	nov/20	Var %	dez/20
TOTAL DO ATIVO	217.728.662	-0,1%	217.564.088	-0,5%	216.542.909	0,4%	217.512.505	1,4%	220.465.376
CIRCULANTE	132.461.967	0,2%	132.688.064	-0,5%	132.013.583	0,2%	132.295.571	0,9%	133.491.377
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.484.282	-95,7%	448.637	-2,9%	435.748	0,6%	438.512	-0,5%	436.424
Clientes	24.205.363	41,1%	34.149.701	0,2%	34.212.059	0,6%	34.415.139	0,5%	34.589.340
Estoques	21.844.096	-0,3%	21.776.378	-0,1%	21.746.400	-0,1%	21.730.857	-1,1%	21.500.136
Adiantamentos	20.837.104	1,7%	21.194.159	-3,7%	20.401.174	0,4%	20.492.573	6,0%	21.729.016
Impostos a Recuperar	5.838.371	0,5%	5.866.438	1,7%	5.965.450	0,0%	5.965.740	0,3%	5.983.711
Títulos Precatórios	20.900.000	0,0%	20.900.000	0,0%	20.900.000	0,0%	20.900.000	0,0%	20.900.000
Ativo Imobilizado Mantido para Venda	28.341.075	0,0%	28.341.075	0,0%	28.341.075	0,0%	28.341.075	0,0%	28.341.075
Outros Ativos	11.676	0,0%	11.676	0,0%	11.676	0,0%	11.676	0,0%	11.676
NÃO CIRCULANTE	85.266.694	-0,5%	84.876.025	-0,4%	84.529.327	0,8%	85.216.933	2,1%	86.974.000
Realizável a Longo Prazo	70.669.878	-0,3%	70.434.699	-0,3%	70.196.284	1,2%	71.039.582	2,7%	72.952.339
Partes Relacionadas	4.856.630	-4,8%	4.621.264	-1,0%	4.574.617	15,7%	5.294.607	36,1%	7.207.977
Depósitos Judiciais	125.206	0,1%	125.393	-159,5%	(74.607)	-0,1%	(74.534)	-0,7%	(74.049)
Impostos a Recuperar	4.936.209	0,0%	4.936.209	0,2%	4.944.441	0,0%	4.944.441	0,0%	4.943.343
Provisão de Receita a incorrer	59.109.412	0,0%	59.109.412	0,0%	59.109.412	0,0%	59.109.412	0,0%	59.109.412
Conta Corrente - Consórcios	453.869	0,0%	453.869	0,0%	453.869	0,0%	453.869	0,0%	453.869
Outros Créditos	1.188.552	0,0%	1.188.552	0,0%	1.188.552	10,4%	1.311.788	0,0%	1.311.788
Investimentos	9.999	0,0%	9.999	0,0%	9.999	0,0%	9.999	0,0%	9.999
Investimentos	9.999	0,0%	9.999	0,0%	9.999	0,0%	9.999	0,0%	9.999
Imobilizado	14.586.817	-1,1%	14.431.326	-0,8%	14.323.044	-1,1%	14.167.353	-1,1%	14.011.662
Terrenos e Edifícios	3.700.083	0,0%	3.700.083	0,0%	3.700.083	0,0%	3.700.083	0,0%	3.700.083
Máquinas/Equip. e Instalações	19.637.233	0,0%	19.637.233	0,0%	19.637.233	0,0%	19.637.233	0,0%	19.637.233
Móveis e Utensílios	699.772	0,0%	700.087	0,0%	700.087	0,0%	700.087	0,0%	700.087
Equip. Informática e Softwares	1.439.831	0,0%	1.439.831	0,0%	1.439.831	0,0%	1.439.831	0,0%	1.439.831
Veículos	873.173	0,0%	873.173	0,0%	873.173	0,0%	873.173	0,0%	873.173
Outros	6.356.687	0,0%	6.356.687	0,0%	6.356.687	0,0%	6.356.687	0,0%	6.356.687
Imobilizado Consórcios	651.181	0,0%	651.181	2,3%	666.414	0,0%	666.414	0,0%	666.414
Depreciação Acumulada	(18.771.144)	0,8%	(18.926.951)	0,7%	(19.050.465)	0,8%	(19.206.156)	0,8%	(19.361.847)

Fonte: Balanços Patrimoniais enviados pela Recuperanda.



2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Durante o período objeto de análise, não foi possível constatar relevantes evoluções nos grupos de contas do Passivo Circulante, Não Circulante e Patrimônio Líquido.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha dos passivos e patrimônio líquido:

TRANS SISTEMAS DE TRANSPORTES LTDA									Em reais
BALANÇO PATRIMONIAL	ago/20	Var %	set/20	Var %	out/20	Var %	nov/20	Var %	dez/20
TOTAL DO PASSIVO	217.728.662	-0,1%	217.564.088	-0,5%	216.542.909	0,4%	217.512.505	1,4%	220.465.376
CIRCULANTE	88.629.201	0,6%	89.135.185	-0,7%	88.473.584	0,8%	89.213.009	0,6%	89.711.305
Fornecedores	14.584.267	2,6%	14.962.410	-6,9%	13.924.500	0,1%	13.942.063	5,6%	14.728.563
Fornecedores - RJ	3.785.648	0,0%	3.785.648	0,0%	3.785.648	0,0%	3.785.648	0,0%	3.785.648
Obrigações Trabalhistas	4.772.322	0,9%	4.816.216	6,1%	5.111.282	5,3%	5.380.035	-3,8%	5.176.271
Obrigações Trabalhistas - RJ	2.046.056	0,0%	2.046.056	0,0%	2.046.056	0,0%	2.046.056	0,0%	2.046.056
Obrigações Tributárias	13.810.733	0,6%	13.896.930	0,6%	13.981.788	-0,3%	13.940.223	0,7%	14.031.682
Outros Passivos	25.041.829	0,0%	25.039.094	0,0%	25.035.288	0,7%	25.205.953	-0,7%	25.029.768
Adiantamento de Clientes	23.278.479	0,0%	23.278.963	0,0%	23.279.153	1,4%	23.603.163	0,0%	23.603.448
Empréstimos e Financiamentos - RJ	1.309.867	0,0%	1.309.867	0,0%	1.309.867	0,0%	1.309.867	0,0%	1.309.867
NÃO CIRCULANTE	80.293.294	-0,2%	80.172.304	0,1%	80.225.881	0,1%	80.283.143	0,0%	80.283.853
Obrigações Tributárias	2.013.224	0,0%	2.013.224	0,0%	2.013.224	-3,3%	1.946.965	0,0%	1.946.965
Impostos Diferidos	22.760.396	0,0%	22.760.396	0,0%	22.760.396	0,0%	22.760.396	0,0%	22.760.396
Provisão de Custos a Incorrer	25.595.029	0,0%	25.595.029	0,0%	25.595.029	0,0%	25.595.029	0,0%	25.595.029
Conta Corrente - Consórcios	29.924.644	-0,4%	29.803.654	0,2%	29.857.232	0,4%	29.980.752	0,0%	29.981.463
Patrimônio Líquido	48.806.165	-1,1%	48.256.598	-0,9%	47.843.442	0,4%	48.016.351	5,1%	50.470.216
Capital Social	47.348.910	0,0%	47.348.910	0,0%	47.348.910	0,0%	47.348.910	0,0%	47.348.910
Reserva Legal	795.808	0,0%	795.808	0,0%	795.808	0,0%	795.808	0,0%	795.808
Reserva para Aumento de Capital	738.590	0,0%	738.590	0,0%	738.590	0,0%	738.590	0,0%	738.590
Reserva de Reavaliação	2.860.327	0,0%	2.860.327	0,0%	2.860.327	0,0%	2.860.327	0,0%	2.860.327
Ajuste de Avaliação Patrimonial	18.076.513	0,0%	18.076.513	0,0%	18.076.513	0,0%	18.076.513	0,0%	18.076.513
Prejuízos Acumulados Exerc. anterior	(14.376.970)	0,0%	(14.376.970)	0,0%	(14.376.970)	0,0%	(14.376.970)	0,0%	(14.376.970)
Prejuízos Acumulados Exerc. corrente	(6.637.013)	8,3%	(7.186.580)	5,7%	(7.599.735)	-2,3%	(7.426.827)	-33,0%	(4.972.961)

Fonte: Balanços Patrimoniais enviados pela Recuperanda.

2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

Sabe-se que os índices de liquidez são medidas de avaliação da capacidade financeira da sociedade empresária em satisfazer os compromissos para com terceiros. Evidenciam quanto a sociedade dispõe de bens e direitos, realizáveis em determinado período, em relação às obrigações exigíveis, no mesmo período. Existem vários índices de liquidez, cada um fornece as informações diferentes sobre a situação financeira da sociedade empresária. Neste relatório vamos nos ater ao índice mais conhecido, que é do de liquidez corrente. Este índice indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo (disponibilidades, clientes, estoques, etc.), para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos de curto prazo, contas a pagar).

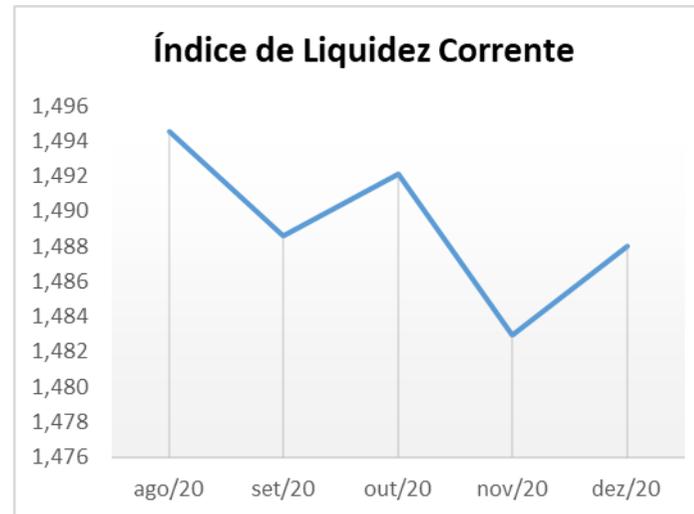
É importante esclarecer, que a análise de liquidez financeira de uma sociedade empresária em Recuperação Judicial é diferente de uma sociedade que tenha suas finanças normalizadas, portanto, a liquidez objeto de medição, tem o escopo de avaliar gradativamente a evolução do índice em questão. Considerando o ativo circulante e o passivo circulante, é desta forma que é calculado o índice de liquidez corrente, representado pela quantidade de recursos imediatos para o pagamento das despesas com exigibilidade de curto prazo.

Desta forma, apresentamos resumidamente, a planilha e valores que compõe o referido índice, levando em consideração os meses de setembro a dezembro do ano de 2020, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente da sociedade empresária em Recuperação Judicial, de acordo com o que segue abaixo:

Em reais

TRANS SISTEMAS DE TRANSPORTES LTDA	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
ATIVO CIRCULANTE	132.461.967	132.688.064	132.013.583	132.295.571	133.491.377
PASSIVO CIRCULANTE	88.629.201	89.135.185	88.473.584	89.213.009	89.711.305
Índice de Liquidez Corrente	1,495	1,489	1,492	1,483	1,488

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



2.4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

Os índices de endividamento avaliam a “segurança” que a empresa oferece aos capitais de terceiros e revelam sua política de obtenção de recursos e de alocação dos mesmos, nos diversos itens do ativo.

O ativo de uma empresa é financiado pelos capitais próprios (PL) e por capitais de terceiros (Passivo), e quanto maior for a participação de capitais de terceiros nos negócios de uma empresa, maior será o risco a que os terceiros estão expostos. Fazendo uma interpretação básica e simplória, quando maior o índice, pior. Todavia, deve-se considerar que determinadas empresas convivem muito bem com endividamento relativamente elevado, principalmente quando o mesmo tiver um perfil de longo prazo, ou quando o passivo de curto prazo não for oneroso, fruto de uma adequada administração de prazos de fornecedores (Origens de Capital de Giro).

Vale ressaltar, que num ambiente de crise financeira, capitulada pela presente Recuperação Judicial, é evidente que a Recuperanda não irá, neste momento, atingir índices baixos de endividamento. Por conta disto, o objetivo desta análise é também apresentar a evolução gradativa do índice de endividamento geral, utilizando como parâmetro o total do passivo versos o patrimônio líquido.

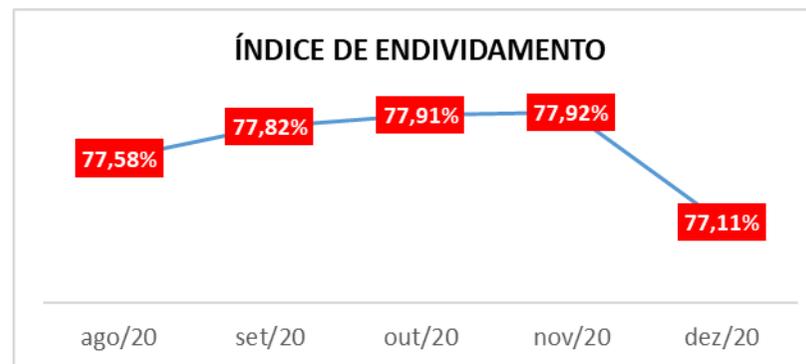


Diante deste cenário, passamos a apresentar a planilha descritiva dos passivos e ativos totais, assim como gráfico de evolução do índice de endividamento, referentes a sociedade empresária em Recuperação Judicial.

Em reais

TRANS SISTEMAS DE TRANSPORTES LTDA	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	168.922.495	169.307.489	168.699.465	169.496.152	169.995.158
TOTAL DO ATIVO	217.728.662	217.564.088	216.542.909	217.512.505	220.465.376
Índice de Endividamento	77,58%	77,82%	77,91%	77,92%	77,11%

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.





3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

A Demonstração do Resultado é uma forma estruturada de se evidenciar a composição do resultado da sociedade empresária, ou seja, é um critério de se organizarem as receitas auferidas e as despesas incorridas no período analisado. Com a apresentação do resultado (lucro ou prejuízo), a demonstração evidencia a riqueza gerada pela empresa num determinado período, sabendo-se que essa riqueza pertence, ao fim das contas, aos acionistas da sociedade empresária.

Este relatório, buscou além de apontar em porcentagem a evolução dos lançamentos que compõe as Demonstrações de Resultado, exemplificar através de gráficos simples, a apuração de aumento ou diminuição nas receitas líquidas e despesas gerais (operacionais e não operacionais), em virtude, de servirem como baliza, para a reestruturação financeira da sociedade empresária em Recuperação Judicial.

Entre os meses de novembro e dezembro de 2020, identificamos um incremento na receita, e variações significativas de saldos e percentuais ocorridas nas **Vendas de Produtos e Serviços; Custos de Vendas e Serviços;** todo o grupo de **Despesas/Receitas Operacionais**, em particular a rubrica **Outras Despesas e Receitas;** e culminando na diminuição do saldo acumulado do **Prejuízo do Período**, carecendo de mais detalhes.



Vejamos agora, a análise das demonstrações de resultado da Recuperanda:

TRANS SISTEMAS DE TRANSPORTES LTDA									
Em reais									
DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO	ago/20	Var %	set/20	Var %	out/20	Var %	nov/20	Var %	dez/20
Venda de Produtos e Serviços	2.340.755	21%	2.839.779	14%	3.243.636	7%	3.477.482	12%	3.891.106
Receita Operacional Bruta	2.340.755	21%	2.839.779	14%	3.243.636	7%	3.477.482	12%	3.891.106
Impostos sobre Vendas e Serviços	(429.959)	25%	(537.497)	16%	(621.514)	10%	(685.237)	13%	(776.408)
Receita Líquida de Vendas	1.910.796	20%	2.302.281	14%	2.622.122	6%	2.792.245	12%	3.114.698
Custos das Vendas e Serviços	(1.956.707)	12%	(2.196.820)	8%	(2.369.124)	10%	(2.597.341)	-13%	(2.252.391)
Lucro Bruto	(45.911)	-330%	105.462	140%	252.998	-23%	194.904	342%	862.308
Receita (Despesas) Operacionais	(6.516.746)	11%	(7.219.290)	8%	(7.778.482)	-3%	(7.544.101)	-24%	(5.754.354)
Pessoal e Encargos	(1.058.056)	6%	(1.122.990)	25%	(1.402.091)	17%	(1.640.446)	-46%	(883.937)
Administrativas e Gerais	(4.092.307)	10%	(4.495.844)	2%	(4.597.152)	2%	(4.694.416)	20%	(5.647.083)
Depreciações e Amortizações	(1.216.230)	13%	(1.371.921)	11%	(1.527.612)	10%	(1.683.304)	9%	(1.838.995)
Outras Despesas e Receitas	(150.153)	52%	(228.534)	10%	(251.627)		474.065	452%	2.615.661
Prejuízo antes do resultado financeiro	(6.562.657)	8%	(7.113.828)	6%	(7.525.485)	-2%	(7.349.197)	-33%	(4.892.046)
Resultado financeiro líquido	(74.356)	-2%	(72.753)	2%	(74.251)	5%	(77.629)	4%	(80.916)
Receitas Financeiras	28.102	7%	30.136	0%	30.089	0%	30.089	0%	30.089
Despesas Financeiras	(102.458)	0%	(102.888)	1%	(104.340)	3%	(107.718)	3%	(111.005)
Prejuízo antes dos impostos	(6.637.013)	8%	(7.186.580)	6%	(7.599.735)	-2%	(7.426.827)	-33%	(4.972.962)
Prejuízo do Período	(6.637.013)	8%	(7.186.580)	6%	(7.599.735)	-2%	(7.426.827)	-33%	(4.972.961)

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.



4. CONCLUSÃO

Inicialmente, frise-se que o relatório até aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base nos demonstrativos e relatórios unilaterais apresentados pela Recuperanda, e não tem como finalidade expressar opinião sobre a legitimidade dos saldos, lançamentos contábeis ou quaisquer outras informações financeiras ou não financeiras que foram parte deste relatório. Tais informações, tanto quantitativas quanto qualitativas, não foram objeto de exame independente nem qualquer procedimento de auditoria por parte da Administradora Judicial, portanto, não há como garantir ou afirmar a necessidade de correção, precisão ou ainda, que as informações disponíveis fornecidas estejam completas e apresentem todos os dados relevantes.

Importante também destacar que no presente RMA, são analisados números preliminares, os quais estão sendo objeto de observação, e poderão sofrer alterações.

Reiteramos que, ainda em 29/10/2020, documentamos via e-mail a necessidade de conciliações, correções e composições de saldos, esclarecimentos, informações e relatórios adicionais indispensáveis, e até a presente data, não obtivemos retorno por parte da Recuperanda.



Assim, diante de todo o exposto, é certo que, em que pese o cenário atual de grave recessão da economia, esta Administradora Judicial acompanhará todas as medidas que serão tomadas pela Recuperanda, através de medição de acréscimo ou decréscimo de faturamento, liquidez financeira, demonstrativos de resultados, fluxos de caixa, e etc., aferindo se sua evolução ou involução, acompanham oscilação gradativa.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 31 de maio de 2021.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi
CRC RJ 099030/O-5