



Setembro/2023

35º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Avecam Comércio de Veículos Ltda.

Administradora Judicial
ajavecam@valorconsultores.com.br

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 0008541-69.2020.8.16.0173
1º VARA CÍVEL DA COMARCA DE UMUARAMA/PR

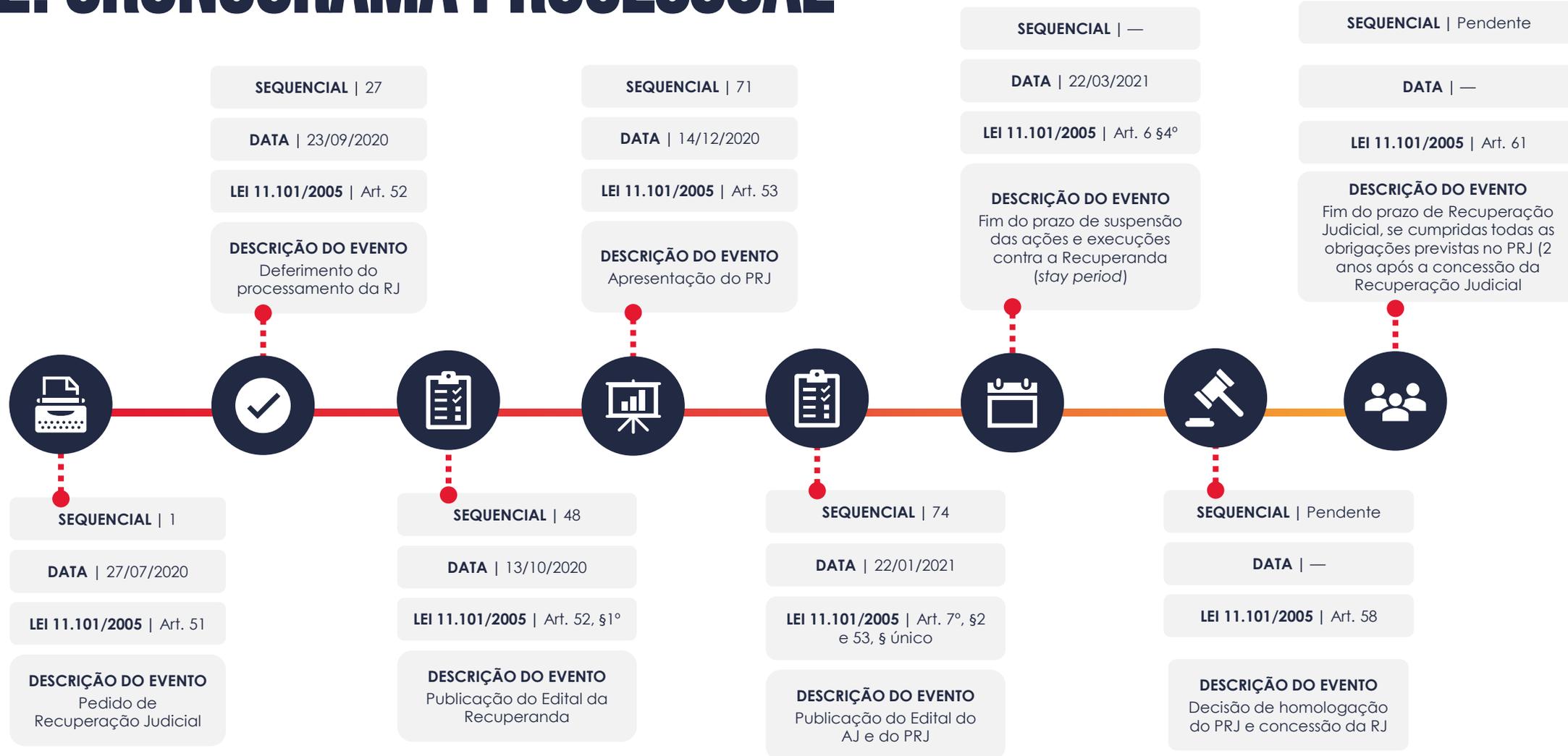
SUMÁRIO

1. Glossário Online.....	4		
2. Cronograma Processual.....	5		
3. Informações Operacionais.....	6		
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento....	6		
3.2. Quadro Funcional.....	7		
3.3. Fotos da Vistoria.....	8		
4. Informações Financeiras.....	9		
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	9		
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	9		
4.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	11		
4.2. Contas a Receber.....	12		
4.3. Contas a Pagar.....	13		
4.4. Estoques.....	14		
4.5. Imobilizado.....	15		
4.6. Investimentos.....	16		
5. Análise de Resultados.....	17		
5.1. Análise do Faturamento.....	18		
5.2. Índices de Liquidez.....	19		
6. Endividamento.....	20		
6.1. Endividamento Total.....	20		
6.2. Endividamento Sujeito a Recuperação Judicial.....	21		
7. Fluxo de Caixa	22		
7.1. Principais Fontes de Entrada.....	23		
7.2. Principais Saídas.....	23		

1. GLOSSÁRIO ONLINE

Para consulta do glossário *online* referente às informações operacionais e financeiras delineadas no presente Relatório Mensal de Atividades, acesse o *link* <https://www.valorconsultores.com.br/modelos>.

2. CRONOGRAMA PROCESSUAL



3. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

3.1. Constatação das Condições de Funcionamento

Em vistoria realizada nas dependências da Recuperanda no dia 21/09/2023, na cidade de Umuarama/PR, os representantes da AJ, Cleverson Marcel Colombo OAB/PR 27.401 e Júlio Gonçalves Neto CRC/PR 025534/O-1, foram acompanhados pelo gerente geral do estabelecimento, Sr. Douglas Ferreira, o qual os conduziu por todos os setores da empresa e prestou as informações operacionais solicitadas sobre o funcionamento das unidades de atuação, geração de empregos e perspectivas gerais.

Na ocasião, conforme fotos adiante colacionadas, foi constatada a regularidade de todo o âmbito empresarial, tanto no setor de serviços/oficina, como no setor administrativo e de peças/estoques de produto, havendo diversos colaboradores trabalhando e caminhões estacionados no local, além de estoque de peças, óleo, acessórios e etc. Na área de recepção, inclusive, estavam expostas peças e muitos acessórios para caminhões. Também foi constatado que, devido a alterações na via pública, as obras civis no estacionamento foram concluídas, já contando com paisagismo e iluminação (postes), cujo investimento representou a quantia de R\$ 100.000,00 (cem mil reais).

Já quando da reunião, indicou o Sr. Douglas que no mês de agosto/2023 a operação atingiu um faturamento médio de R\$ 868.000,00 (oitocentos e sessenta e oito mil reais), dos quais R\$ 726.000,00 (setecentos e vinte e seis mil) são relativos à venda de peças/óleo e demais produtos, e outros R\$ 142.000,00 (cento e quarenta e dois mil) de serviços/mão de obra. Informou o gerente, ademais, que houve recuo da demanda no período, atribuindo tal cenário às circunstâncias da crise na economia.

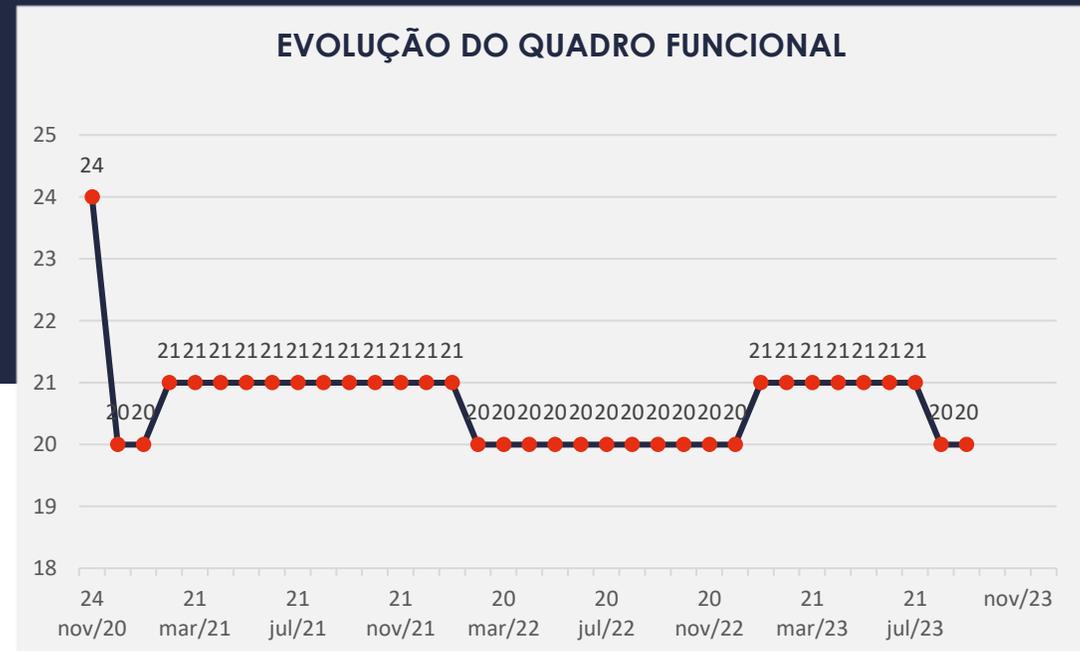
Acrescentou, ainda, que a Recuperanda continua sendo uma das concessionárias da FORD, o que possibilita a aquisição direta de peças genuínas, inclusive da fornecedora CUMMINS, situação essa que tem contribuído para melhorar a competitividade da empresa no mercado, bem como o volume de peças em estoque.

Por fim, informou o gerente que a implantação das vendas via *e-commerce* estão avançando, contudo, ainda não possui uma data específica para o integral funcionamento.

3.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas na vistoria do mês em apreço, com todos os salários em dia, a Recuperanda conta, atualmente, com 20 (vinte) colaboradores.

O comparativo que demonstra o progresso do quadro de funcionários, registrados ou não, da Recuperanda ao longo tempo, desde o seu pedido de Recuperação Judicial até os dias atuais, está estampado pelo gráfico abaixo:



3.3. Fotos da Vistoria



4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

4.1. Balanço Patrimonial Consolidado

Apresentamos a seguir os dados da composição dos Ativos e Passivos e suas variações no último trimestre.

4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	mai/23	AV	jun/23	AV	jul/23	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e equivalentes a caixa	2.115	0,0%	994	0,0%	427	0,0%	-57,1%
Créditos	6.007.569	33,9%	5.992.250	33,8%	5.901.144	33,1%	-1,5%
Adiantamentos	2.544.654	14,4%	2.549.140	14,4%	2.541.242	14,3%	-0,3%
Outros Créditos	1.093.725	6,2%	1.089.292	6,1%	1.089.292	6,1%	0,0%
Tributos a Recuperar/Compensar/Restituir	348.994	2,0%	347.686	2,0%	349.365	2,0%	0,5%
Estoques	2.472.020	13,9%	2.495.243	14,1%	2.662.988	14,9%	6,7%
Total do Ativo Circulante	12.469.077	70,4%	12.474.605	70,4%	12.544.458	70,4%	0,6%
Ativo Não Circulante							
Créditos a LP	229.849	1,3%	242.095	1,4%	292.519	1,6%	20,8%
Empréstimos a Receber LP	34.005	0,2%	35.163	0,2%	32.846	0,2%	-6,6%
Investimentos	1.000	0,0%	1.000	0,0%	1.000	0,0%	0,0%
Imobilizado	4.974.197	28,1%	4.945.573	27,9%	4.933.872	27,7%	-0,2%
Contas Transitórias	16.105	0,1%	18.393	0,1%	22.733	0,1%	23,6%
Total do Ativo Não Circulante	5.255.156	29,6%	5.242.224	29,6%	5.282.970	29,6%	0,8%
TOTAL DO ATIVO	17.724.233	100,0%	17.716.829	100,0%	17.827.428	100,0%	0,6%

Créditos a Curto e Longo Prazo: No período de análise os valores destes grupos a receber representaram ao todo 34,7% do Ativo, um montante de R\$ 6,1 milhões. Observa-se que de junho a julho de 2023, o grupo de curto prazo apresentou uma redução de R\$ 91 mil, equivalente a 1,5%, referente principalmente a conta “Valores a Receber”. No longo prazo, houve uma alta de R\$ 50 mil, respectivamente 20,8%, de junho a julho de 2023.

Adiantamentos: Nota-se que houve uma redução de R\$ 7 mil, equivalente a 0,3%, em relação ao mês de junho/2023. Com saldo de R\$ 2,5 milhões, alocado exclusivamente em “Adiantamento a Fornecedores”, o grupo representou 14,3% do total do ativo ao final de julho/2023.

BALANÇO PATRIMONIAL	mai/23	AV	jun/23	AV	jul/23	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Empréstimos e Financiamentos	154.753	0,9%	154.753	0,9%	154.753	0,9%	0,0%
Títulos a Pagar	3.818.688	21,5%	3.826.582	21,6%	3.898.464	21,9%	1,9%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	183.129	1,0%	185.441	1,0%	182.974	1,0%	-1,3%
Obrigações Tributárias	174.221	1,0%	172.918	1,0%	171.924	1,0%	-0,6%
Contas a Pagar	67.411	0,4%	67.411	0,4%	115.411	0,6%	71,2%
Adiantamentos de Clientes	212.031	1,2%	211.784	1,2%	212.371	1,2%	0,3%
Outras Obrigações	13.638	0,1%	14.926	0,1%	19.266	0,1%	29,1%
Total do Passivo Circulante	4.623.870	26,1%	4.633.813	26,2%	4.755.163	26,7%	2,6%
Passivo Não Circulante							
Empréstimos e Financiamentos LP	596.480	3,4%	596.480	3,4%	596.480	3,3%	0,0%
Juros sobre Capital Próprio LP	181.308	1,0%	181.308	1,0%	181.308	1,0%	0,0%
Obrigações Tributárias Diferidas LP	895.793	5,1%	890.761	5,0%	888.245	5,0%	-0,3%
Outras Obrigações LP	912.633	5,1%	912.633	5,2%	912.633	5,1%	0,0%
Total do Passivo Não Circulante	2.586.214	14,6%	2.581.182	14,6%	2.578.666	14,5%	-0,1%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	800.000	4,5%	800.000	4,5%	800.000	4,5%	0,0%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	1.738.890	9,8%	1.734.007	9,8%	1.736.523	9,7%	0,1%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	6.798.466	38,4%	6.798.466	38,4%	6.798.466	38,1%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-496	0,0%	-3.045	0,0%	-13.796	-0,1%	353,1%
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.177.289	6,6%	1.172.406	6,6%	1.172.406	6,6%	0,0%
Total do Patrimônio Líquido	10.514.149	59,3%	10.501.834	59,3%	10.493.598	58,9%	-0,1%
TOTAL DO PASSIVO	17.724.233	100,0%	17.716.829	100,0%	17.827.428	100,0%	0,6%

4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Títulos a Pagar: Com saldo de R\$ 3,8 milhões, representou 21,9% do total do passivo, tendo apresentado um acréscimo de 1,9%, equivalente a R\$ 71 mil de junho a julho de 2023, aumento ocorrido na conta Fornecedores.

Obrigações Tributárias a Curto e Longo Prazo: Apresentou ao final de julho de 2023 um saldo de R\$ 1 milhão, que representou ao todo 6,0% do passivo do mês. Observa-se que houve no período um decréscimo de R\$ 993 na conta de curto prazo e uma redução de R\$ 2 mil no longo prazo, comparativamente a junho/2023. Nota-se ainda um pequeno ajuste negativo de R\$ 1 mil no passivo não circulante.

4.2. Contas a Receber

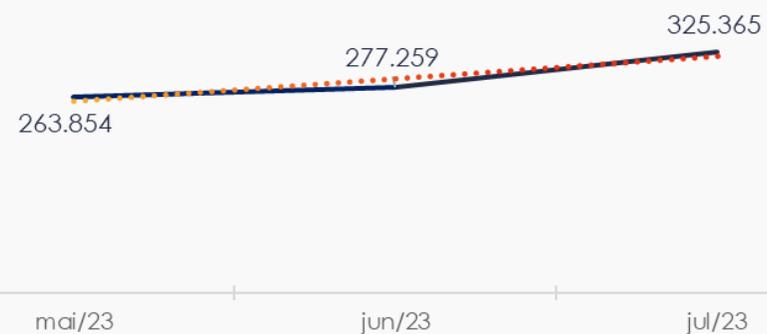
Os Valores a Receber com vencimentos a curto prazo, totalizam 57,8% do saldo de R\$ 9,5 milhões. Neste mês os valores de provisão para créditos de liquidação duvidosa demonstraram saldo de R\$ 104 mil, já deduzidos do volume total informado.

As contas a receber em longo prazo demonstram em sua maior parte saldo informado genericamente como valores a receber, cerca de R\$ 292 mil, equivalente a 89,9% do total de R\$ 325mil.

CONTAS A RECEBER - CURTO PRAZO



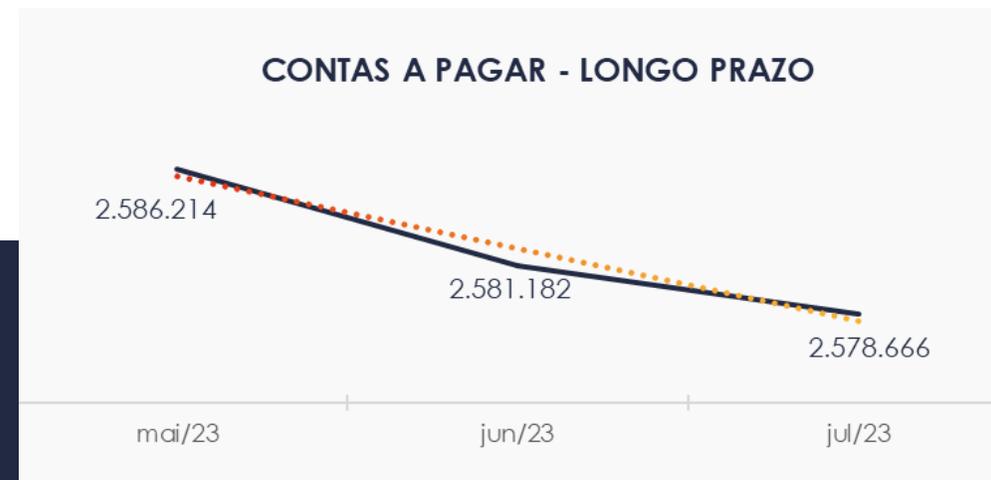
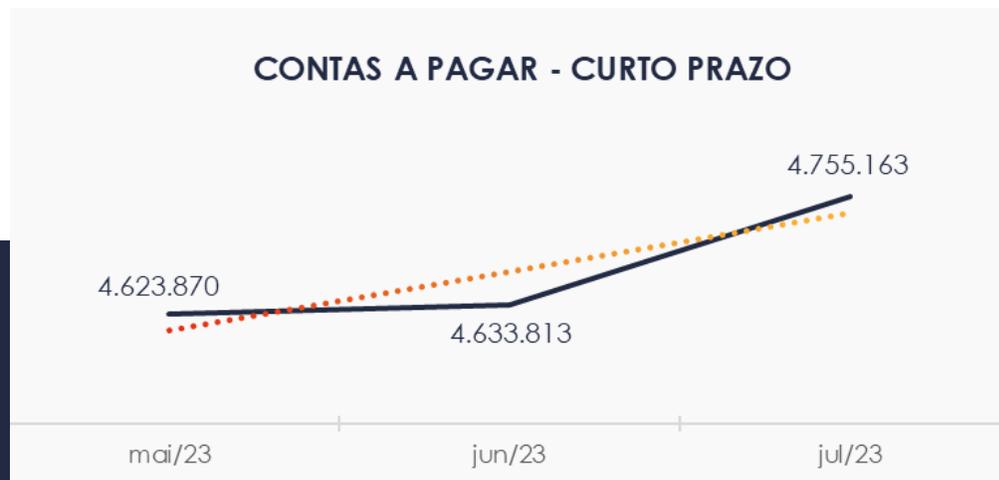
CONTAS A RECEBER - LONGO PRAZO



4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram aumento de R\$ 121 mil no período de junho a julho de 2023. O maior volume deste grupo está descrito como Títulos a Pagar, respectivamente 82,0% do saldo de R\$ 4,7 milhões.

Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme pode ser observado no gráfico abaixo demonstrou saldo de R\$ 2,5 milhões, sendo observado que R\$ 912 mil se referem a outras obrigações.



4.4. Estoques

O saldo dos estoques finalizou com R\$ 2,6 milhões em julho de 2023 e, comparativamente ao mês anterior, apresentou uma alta de 6,7%, respectivamente R\$ 167 mil. Destaca-se que a Recuperanda apresentou os estoques de forma sintética, tendo a conta Peças e Acessórios Ford composta do valor informado anteriormente na rubrica “Peças e Acessórios Outras Marcas”, “Óleos e Lubrificantes” e “Outros Estoques”.

Ao lado quadro que demonstra a composição do estoque no trimestre.

ESTOQUES	mai/23	jun/23	jul/23	AV
Comerciais Leves Novos	179.595	179.595	179.595	6,7%
Unidades Usadas	173.733	173.733	173.733	6,5%
Peças e Acessórios Ford	2.907.292	2.141.915	2.309.660	86,7%
Peças e Acessórios Outras Marcas	867.375	0	0	0,0%
Óleos e Lubrificantes	108.426	0	0	0,0%
Outros Estoques	-1.764.401	0	0	0,0%
TOTAL	2.472.020	2.495.243	2.662.988	100,0%

4.5. Imobilizado

No mês de julho/2023, este grupo apresentou saldo de R\$ 4,9 milhões, constatando-se uma redução de 0,2% no período de análise, em razão da contabilização da parcela de depreciação no valor de R\$ 11 mil. Nota-se que o maior saldo encontra-se em “Imobilizado Ajuste de Avaliação Patrimonial”, correspondente a 75,6% do total do grupo. Por fim, destaca-se que esta AJ identificou um ajuste negativo de R\$ 7 mil na conta “Depreciação Acumulada Ajuste de Aval. Patr.”.

Ao lado quadro com a composição demonstrativa do Imobilizado:

IMOBILIZADO	mai/23	jun/23	jul/23	AV	Variação
Terrenos	1.008.400	1.008.400	1.008.400	20,4%	0
Edificações e Instalações	1.527.394	1.527.394	1.527.394	31,0%	0
Construções em Andamento	86.046	86.046	86.046	1,7%	0
Equipamentos Peças e Serviços	624.114	624.114	624.114	12,6%	0
Equipamentos de Informática	233.450	233.450	233.450	4,7%	0
Veículos de Uso	1.031.846	1.031.846	1.031.846	20,9%	0
Móveis e Utensílios	398.869	398.869	400.533	8,1%	1.664
(-) Depreciação Acumulada	-2.570.605	-2.584.431	-2.597.796	-52,7%	-13.365
Imobilizado Ajuste de Aval. Patrimonial	3.729.769	3.729.769	3.729.769	75,6%	0
(-) Depreciação Acumulada Ajuste de Aval. Patr.	-1.095.086	-1.109.885	-1.109.885	-22,5%	0
TOTAL	4.974.197	4.945.573	4.933.872	100,0%	-11.701

4.6. Investimentos

Composto apenas pela conta "Participação São Cristovão Truck", o grupo apresentou pequeno montante R\$ 1 mil e não apresenta movimentação desde setembro de 2021.



5. ANÁLISE DE RESULTADOS

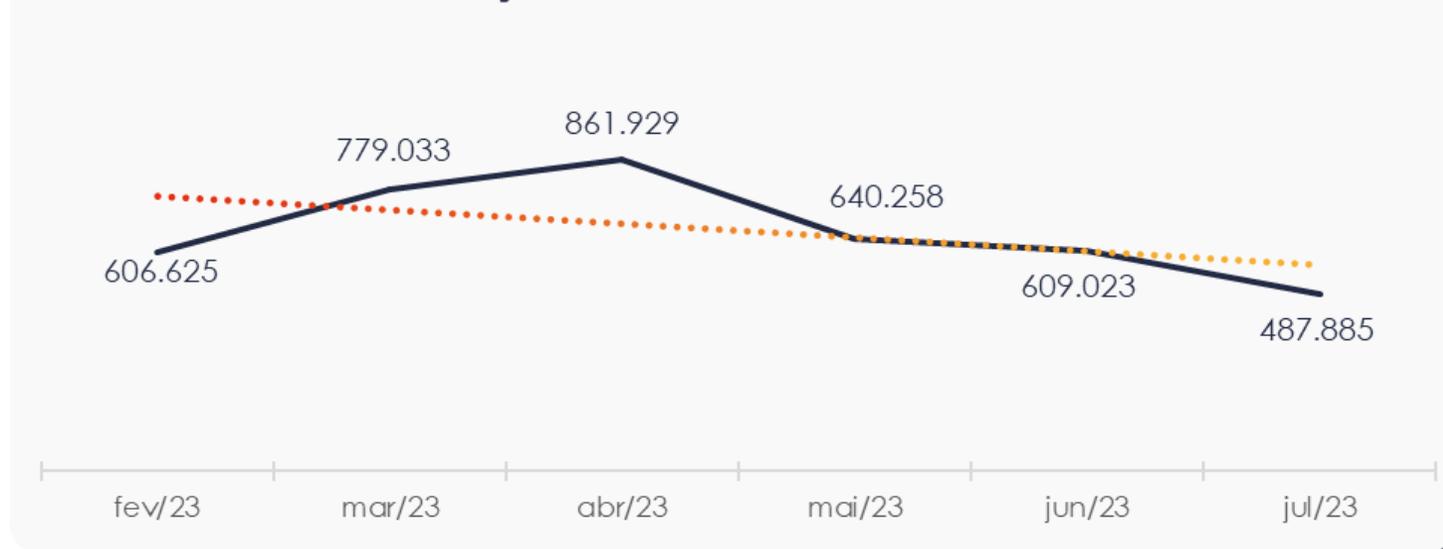
Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda no mês de julho de 2023, demonstrando que no referido mês as empresas apresentaram um prejuízo líquido de 2,2% sobre seu faturamento, ou seja, R\$ 10 mil.

DRE	mai/23	AV	jun/23	AV	jul/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	640.258	100,0%	609.023	100,0%	487.885	100,0%	-19,9%
(-) Deduções das receitas	-24.565	-3,8%	-23.917	-3,9%	-21.625	-4,4%	-9,6%
(=) Receitas líquidas	615.693	96,2%	585.105	96,1%	466.260	95,6%	-20,3%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-419.571	-65,5%	-397.761	-65,3%	-316.455	-64,9%	-20,4%
(=) Lucro bruto	196.121	30,6%	187.344	30,8%	149.805	30,7%	-20,0%
(-) Despesas operacionais	-131.103	-20,5%	-120.284	-19,8%	-140.888	-28,9%	17,1%
(=) EBITDA	65.019	10,2%	67.060	11,0%	8.916	1,8%	-86,7%
(-) Depreciação e amortização	-12.010	-1,9%	-13.826	-2,3%	-13.365	-2,7%	-3,3%
(-) Encargos financeiros líquidos	-53.451	-8,3%	-55.783	-9,2%	-6.303	-1,3%	-88,7%
(=) Resultado antes do RNO	-442	-0,1%	-2.549	-0,4%	-10.751	-2,2%	321,8%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	-442	-0,1%	-2.549	-0,4%	-10.751	-2,2%	321,8%
(-) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-442	-0,1%	-2.549	-0,4%	-10.751	-2,2%	321,8%

5.1. Análise de Faturamento

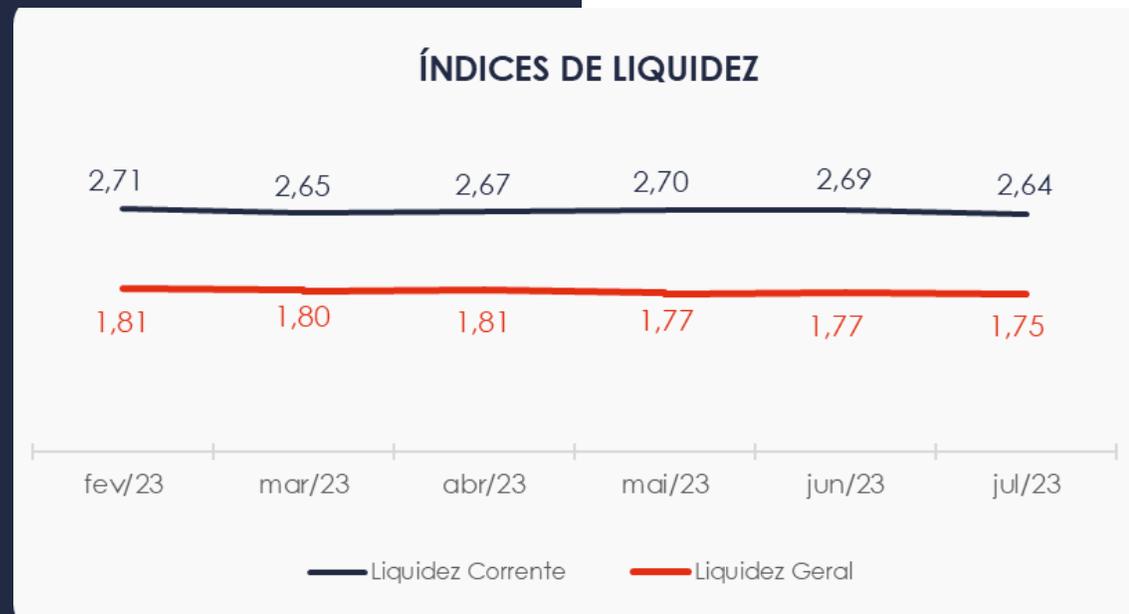
Ao lado apresentamos o quadro de obtenção de receitas do semestre, onde pode-se constatar as oscilações ocorridas no período, demonstrando no mês de julho de 2023 uma receita na ordem de R\$ 487 mil, advinda majoritariamente da venda de peças e acessórios.

EVOLUÇÃO DAS RECEITAS OPERACIONAIS



5.2. Índices de Liquidez

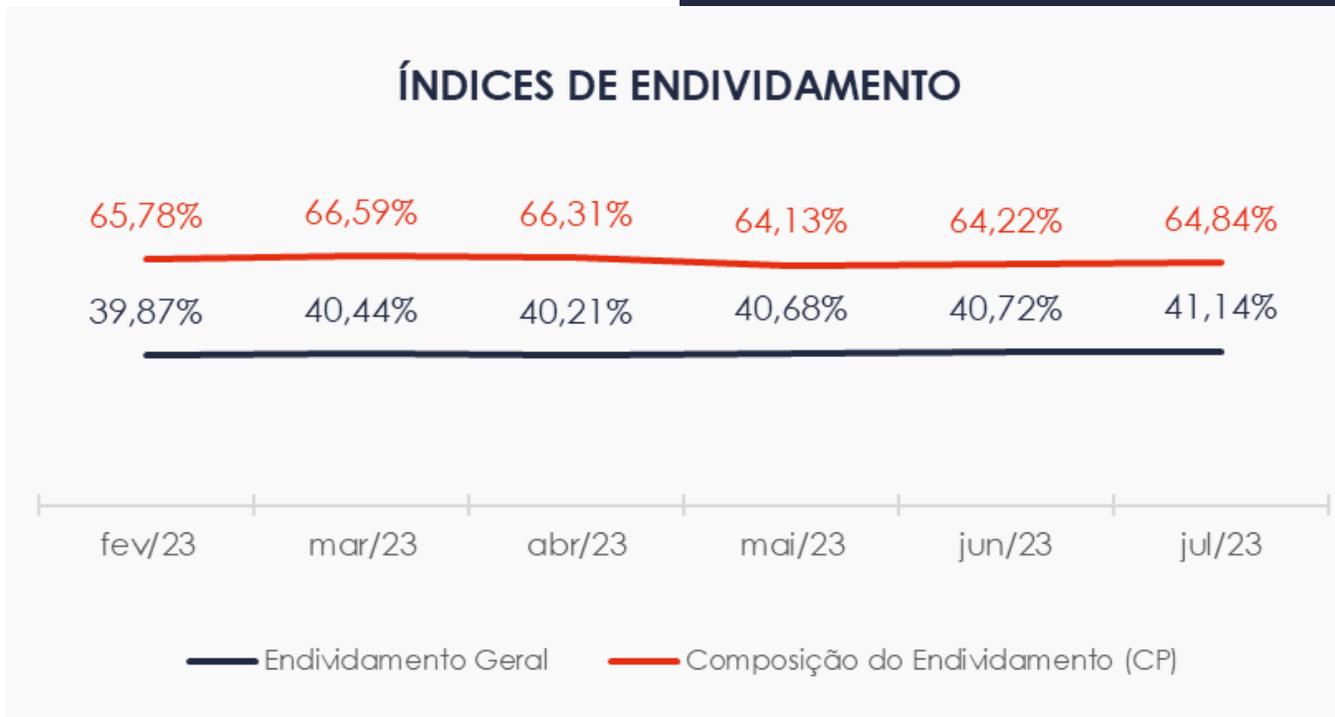
Conforme visualizado o índice de liquidez geral da Recuperanda se manteve estável entre os meses do último semestre, apresentando o valor de **R\$ 1,75**. Portanto, a sociedade empresária **dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos, uma vez que apresenta indicador acima de R\$ 1,00.



6. ENDIVIDAMENTO

6.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 7,3 milhões, representando um endividamento de 41,14% em relação ao seu ativo total. Observa-se também que houve um aumento na composição do endividamento, tendo as dívidas vincendas a curto prazo passado de 64,22% para 64,84%, em julho de 2023.



7. FLUXO DE CAIXA

Para melhor compreensão apresenta-se ao lado a demonstração do fluxo de caixa da empresa Recuperanda, realizada pelo método direto, referente aos últimos três meses.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	mai/23	jun/23	jul/23
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	691.550	610.428	527.837
Movimentação de outros créditos	11.010	96	8.536
Movimentação de fornecedores	-476.888	-413.090	-412.318
Movimentação de tributos	-33.812	-28.584	-24.404
Movimentação de despesas e outras obrig.	-188.866	-172.715	-96.730
Fluxo das atividades operacionais	2.994	-3.865	2.921
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação de investimentos	0	0	0
Movimentação de imobilizado	-203.480	14.798	-1.664
Movimentação de intangível	-3.949	-2.287	-4.340
Fluxo das atividades de investimentos	-207.429	12.511	-6.004
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Movimentação de empr. e financ.	203.480	0	0
Fluxo das atividades de financiamento	203.480	0	0
ATIVIDADES DE CREDORES RJ			
Movimentação de credores RJ	0	0	0
Fluxo das atividades de credores RJ	0	0	0
ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Movimentação de patrimônio líquido	-0	-9.767	2.516
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	-0	-9.767	2.516
Variação líquida do caixa	-955	-1.121	-567

7.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes de entrada de receita no período foram relacionadas com o recebimento de clientes, outros créditos e ajustes, totalizando R\$ 538 mil.

7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para saldo negativo foram pagamentos de fornecedores, tributos, outras obrigações e ajustes, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 539 mil.



MARINGÁ/PR

Av. Duque de Caxias, nº 882
Edifício New Tower Plaza
Torre II, 6º Andar, Sala 603
Zona 07 - CEP 87020-025

+55 44 3041-4882

CURITIBA/PR

Av. Cândido de Abreu, nº 470
Edifício Neo Business
14º Andar, Conjunto 1407
Centro Cívico - CEP 87020-025

+55 41 3122-2060

SÃO PAULO/SP

Av. Paulista, nº 2300
Edifício São Luís Gonzaga
Andar Pilotis
Bela Vista - CEP 01310-300

+55 11 2847-4958