



Novembro/2023

37º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Avecam Comércio de Veículos Ltda.

Administradora Judicial
ajavecam@valorconsultores.com.br

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

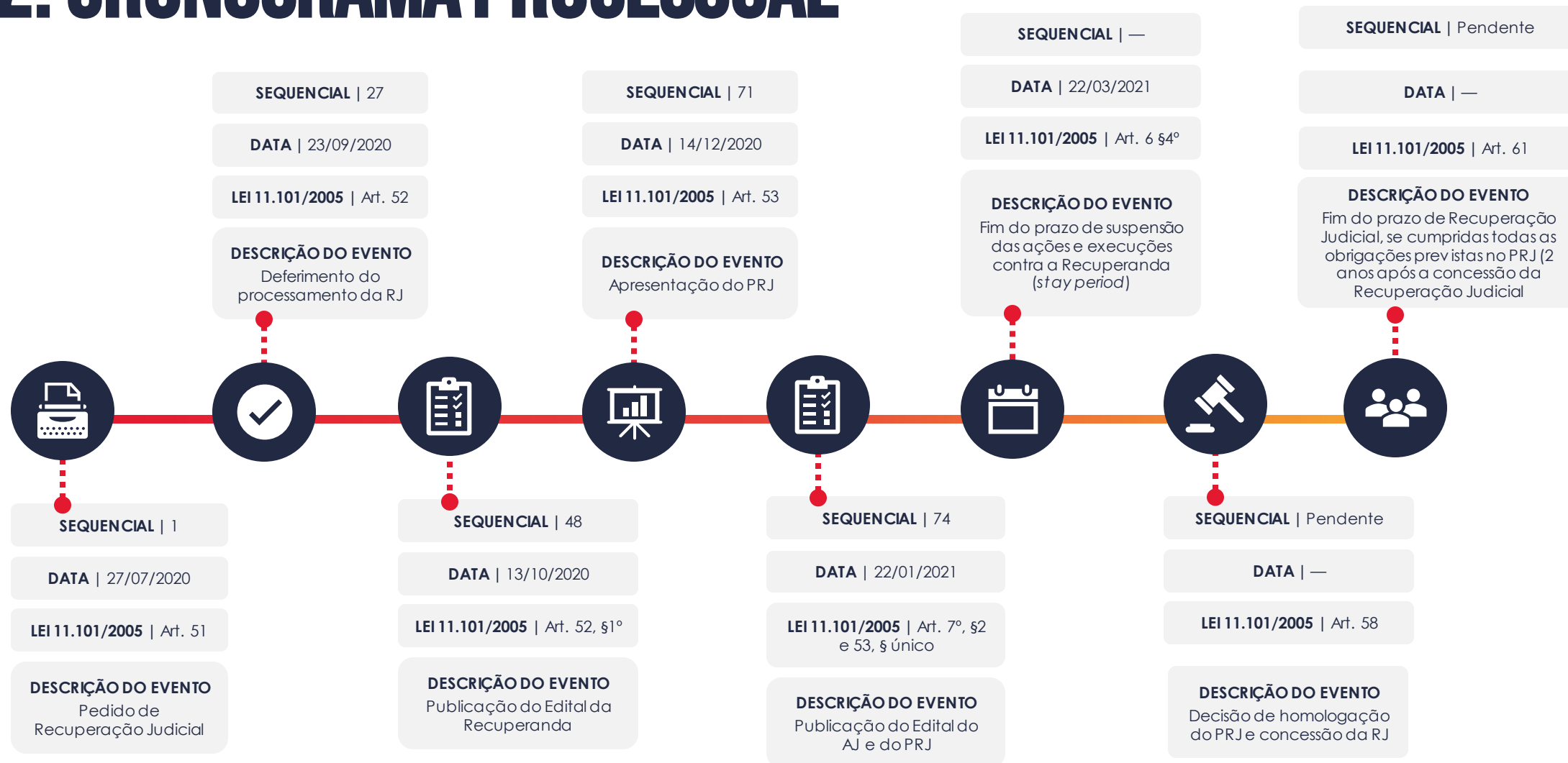
SUMÁRIO

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

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

As informações que subsidiam o presente relatório foram coletadas no dia 13/11/2023, nas dependências da Recuperanda em Umuarama/PR, com os representantes da AJ, Cleverson Marcel Colombo (OAB/PR 27.401) e Júlio Gonçalves Neto (CRC/PR 025534/O-1), e o gerente geral do estabelecimento, Sr. Douglas Ferreira, o qual prestou as informações operacionais solicitadas sobre o funcionamento das unidades de atuação, geração de empregos e perspectivas gerais.

De início, a AJ constatou o normal funcionamento da empresa, com colaboradores em todos os setores, peças em estoque, diversos caminhões na área da oficina, bem como em exposição na recepção, conforme fotos adiante colacionadas.

Também foi observada a conclusão das obras do estacionamento de frente à rodovia, possibilitando, assim, a ampliação do espaço físico de acesso à empresa, o que já tem aumentado o fluxo de acesso, segundo declarado pelo preposto, tanto é que no espaço será iniciada a venda de caminhões usados via sistema de consignação, passando a ter um espaço para exposição.

Em seguida, questionado quanto as vendas via *e-commerce*, explicou o representante que já foi finalizada a integração do sistema de informática e que agora o *marketing* está trabalhando para de fato colocar em operação as vendas a partir do início de 2024.

Nesse sentido, dispôs que neste período houve uma diminuição nas vendas, o que ocorre historicamente no final do ano, retomando a elevação no início do ano.

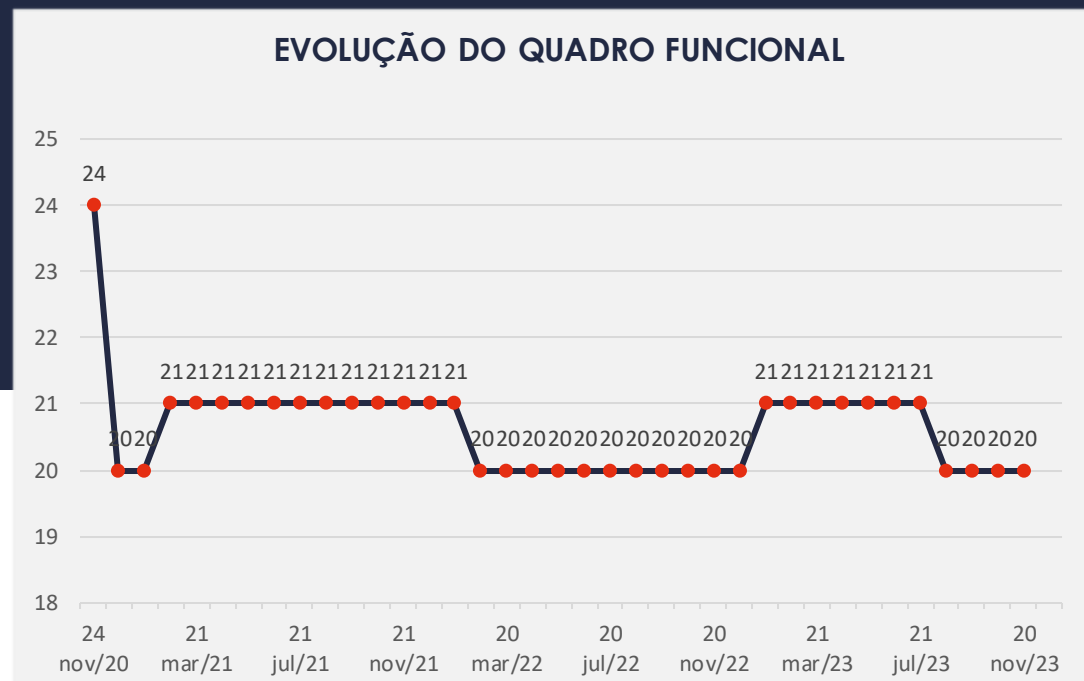
Não obstante, lembrou que a Recuperanda continua sendo uma das concessionárias da FORD, o que possibilita a aquisição direta de peças genuínas, inclusive da fornecedora CUMMINS, situação que tem contribuído para melhorar a venda de peças no mercado.

Aduziu, ao fim, que o faturamento referente a outubro/2023 atingiu a marca de R\$ 671.906,00 (seiscentos e setenta e um mil, novecentos e seis reais), dos quais R\$ 573.000,00 (quinhentos e setenta e três mil) são relativos à venda de peças/óleo e demais produtos, e os outros R\$ 97.000,00 (noventa e sete mil) referem-se a serviços de mão de obra.

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.

BALANÇO PATRIMONIAL	jul/23	AV	ago/23	AV	set/23	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e equivalentes a caixa	427	0,0%	459	0,0%	13.895	0,1%	2928,2%
Créditos	5.901.144	33,1%	5.924.750	33,1%	5.790.118	32,4%	-2,3%
Adiantamentos	2.541.242	14,3%	2.550.052	14,2%	2.569.903	14,4%	0,8%
Outros Créditos	1.089.292	6,1%	1.091.109	6,1%	1.093.719	6,1%	0,2%
Tributos a Recuperar/Compensar/Restituir	349.365	2,0%	349.827	2,0%	351.086	2,0%	0,4%
Estoques	2.662.988	14,9%	2.590.098	14,5%	2.643.322	14,8%	2,1%
Total do Ativo Circulante	12.544.458	70,4%	12.506.295	69,9%	12.462.042	69,8%	-0,4%
Ativo Não Circulante							
Créditos a LP	292.519	1,6%	420.209	2,3%	430.200	2,4%	2,4%
Empréstimos a Receber LP	32.846	0,2%	31.687	0,2%	30.528	0,2%	-3,7%
Investimentos	1.000	0,0%	1.000	0,0%	1.000	0,0%	0,0%
Imobilizado	4.933.872	27,7%	4.913.349	27,5%	4.892.752	27,4%	-0,4%
Contas Transitórias	22.733	0,1%	26.144	0,1%	28.289	0,2%	8,2%
Total do Ativo Não Circulante	5.282.970	29,6%	5.392.389	30,1%	5.382.769	30,2%	-0,2%
TOTAL DO ATIVO	17.827.428	100,0%	17.898.684	100,0%	17.844.812	100,0%	-0,3%

4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

Créditos a Curto e Longo Prazo: No período de análise os valores destes grupos a receber representaram ao todo 34,9% do Ativo, sendo um montante de R\$ 6,2 milhões. Observa-se que de agosto a setembro de 2023, o grupo de curto prazo apresentou uma baixa de R\$ 134 mil, equivalente a 2,3%, referente principalmente a conta “Títulos em cobrança”. No longo prazo, houve um aumento de R\$ 9,9 mil, respectivamente 2,4%, de agosto a setembro de 2023.

Adiantamentos: Nota-se que houve um acréscimo de R\$ 53 mil, equivalente a 2,1%, em relação ao mês de agosto/2023. Com saldo de R\$ 2,6 milhões, alocado exclusivamente em “Adiantamento a Fornecedores”, o grupo representou 14,4% do total do ativo ao final de setembro/2023.

BALANÇO PATRIMONIAL	jul/23	AV	ago/23	AV	set/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	3.898.464	21,9%	3.992.189	22,3%	3.976.984	22,3%	-0,4%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	182.974	1,0%	184.548	1,0%	184.548	1,0%	0,0%
Obrigações Tributárias	171.924	1,0%	181.959	1,0%	175.831	1,0%	-3,4%
Contas a Pagar	115.411	0,6%	67.411	0,4%	115.411	0,6%	71,2%
Adiantamentos de Clientes	212.371	1,2%	213.860	1,2%	203.823	1,1%	-4,7%
Outras Obrigações	19.266	0,1%	26.144	0,1%	28.289	0,2%	8,2%
Total do Passivo Circulante	4.755.163	26,7%	4.820.864	26,9%	4.839.639	27,1%	0,4%
Passivo Não Circulante							
Empréstimos e Financiamentos LP	596.480	3,3%	596.480	3,3%	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	888.245	5,0%	885.729	4,9%	883.214	4,9%	-0,3%
Outras Obrigações LP	912.633	5,1%	912.633	5,1%	912.633	5,1%	0,0%
Total do Passivo Não Circulante	2.578.666	14,5%	2.576.151	14,4%	2.573.635	14,4%	-0,1%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	800.000	4,5%	800.000	4,5%	800.000	4,5%	0,0%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	1.736.523	9,7%	1.731.639	9,7%	1.726.756	9,7%	-0,3%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	6.798.466	38,1%	6.798.466	38,0%	6.798.466	38,1%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-13.796	-0,1%	-8.849	0,0%	-74.098	-0,4%	737,3%
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.172.406	6,6%	1.180.414	6,6%	1.180.414	6,6%	0,0%
Total do Patrimônio Líquido	10.493.598	58,9%	10.501.670	58,7%	10.431.538	58,5%	-0,7%
TOTAL DO PASSIVO	17.827.428	100,0%	17.898.684	100,0%	17.844.812	100,0%	-0,3%

4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Títulos a Pagar: Com saldo de R\$ 3,9 milhões, representou 22,3% do total do passivo, tendo apresentado uma baixa de 0,4%, equivalente a R\$ 15 mil de agosto a setembro de 2023, baixa ocorrida na conta Fornecedores.

Contas a Pagar: Representado pela rubrica “Contas Acumuladas a Pagar”, o grupo apresentou ao final de agosto de 2023 um saldo de R\$ 115 mil, equivalente a 0,6% do passivo total. Nota-se no período, agosto a setembro de 2023, um aumento de R\$ 48 mil.

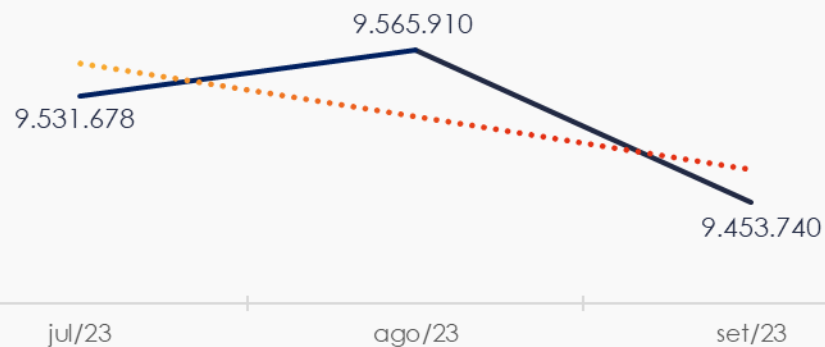
Adiantamento de Clientes: Apresentou no período de agosto a setembro de 2023 uma baixa de R\$ 10 mil, equivalente a 4,7%, dessa forma, finalizando o mês de análise com um saldo de R\$ 203 mil.

4.2. Contas a Receber

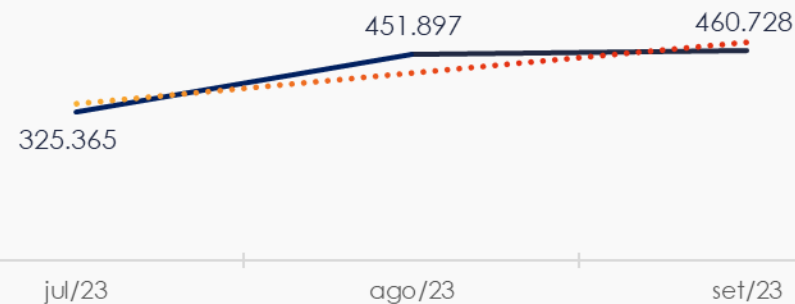
Os Valores a Receber com vencimentos a curto prazo, totalizam 61,9% do saldo de R\$ 9,4 milhões. Neste mês os valores de provisão para créditos de liquidação duvidosa demonstraram saldo de R\$ 104 mil, já deduzidos do volume total informado.

As contas a receber em longo prazo demonstram em sua maior parte saldo informado genericamente como valores a receber, cerca de R\$ 430 mil, equivalente a 93,4% do total de R\$ 460 mil.

CONTAS A RECEBER - CURTO PRAZO



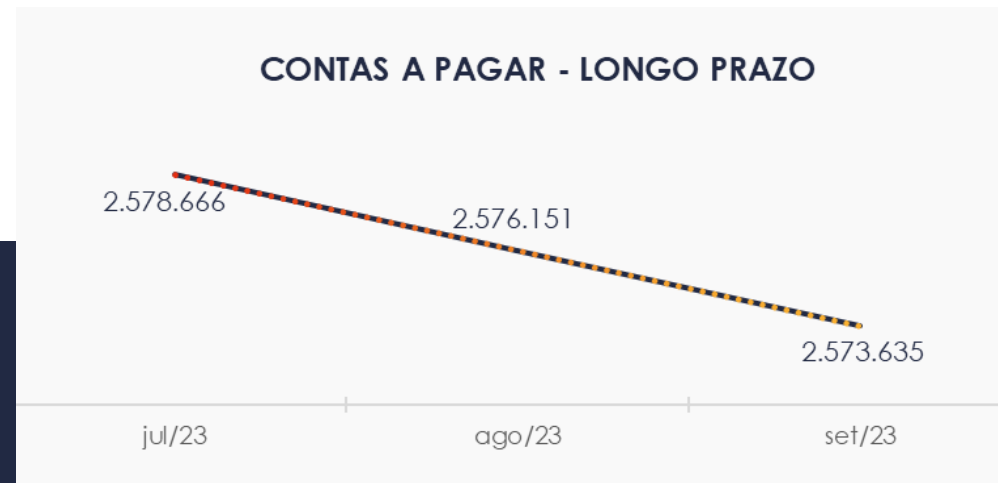
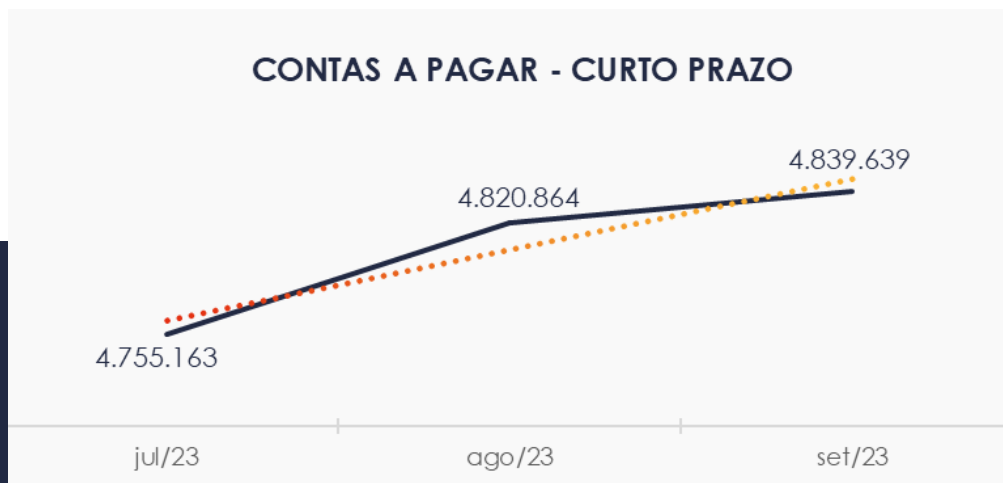
CONTAS A RECEBER - LONGO PRAZO



4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram aumento de R\$ 48 mil no período de agosto a setembro de 2023. O maior volume deste grupo está descrito como Títulos a Pagar, respectivamente 82,2% do saldo de R\$ 3,9 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 setembro de 2023 e, comparativamente ao mês anterior, apresentou uma alta de 2,1%, respectivamente R\$ 53 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	jul/23	ago/23	set/23	AV
Comerciais Leves Novos	179.595	179.595	179.595	6,8%
Unidades Usadas	173.733	173.733	173.733	6,6%
Peças e Acessórios Ford	2.309.660	2.236.771	2.289.995	86,6%
Peças e Acessórios Outras Marcas	0	0	0	0,0%
Óleos e Lubrificantes	0	0	0	0,0%
Outros Estoques	0	0	0	0,0%
TOTAL	2.662.988	2.590.098	2.643.322	100,0%

4.5. Imobilizado

No mês de setembro/2023, este grupo apresentou saldo de R\$ 4,8 milhões, constatando-se uma redução de 0,4% no período de análise, em razão da contabilização da parcela de depreciação no valor de R\$ 13 mil. Nota-se que o maior saldo encontra-se em “Imobilizado Ajuste de Avaliação Patrimonial”, correspondente a 76,2% 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	jul/23	ago/23	set/23	AV	Variação
Terrenos	1.008.400	1.008.400	1.008.400	20,6%	0
Edificações e Instalações	1.527.394	1.527.394	1.527.394	31,2%	0
Construções em Andamento	86.046	86.046	86.046	1,8%	0
Equipamentos Peças e Serviços	624.114	624.114	624.114	12,8%	0
Equipamentos de Informática	233.450	233.450	233.450	4,8%	0
Veículos de Uso	1.031.846	1.031.846	1.031.846	21,1%	0
Móveis e Utensílios	400.533	400.533	400.533	8,2%	0
(-) Depreciação Acumulada	-2.597.796	-2.610.919	-2.624.117	-53,6%	-13.197
Imobilizado Ajuste de Aval. Patrimonial	3.729.769	3.729.769	3.729.769	76,2%	0
(-) Depreciação Acumulada Ajuste de Aval. Patr.	-1.109.885	-1.117.284	-1.124.683	-23,0%	-7.399
TOTAL	4.933.872	4.913.349	4.892.752	100,0%	-20.597

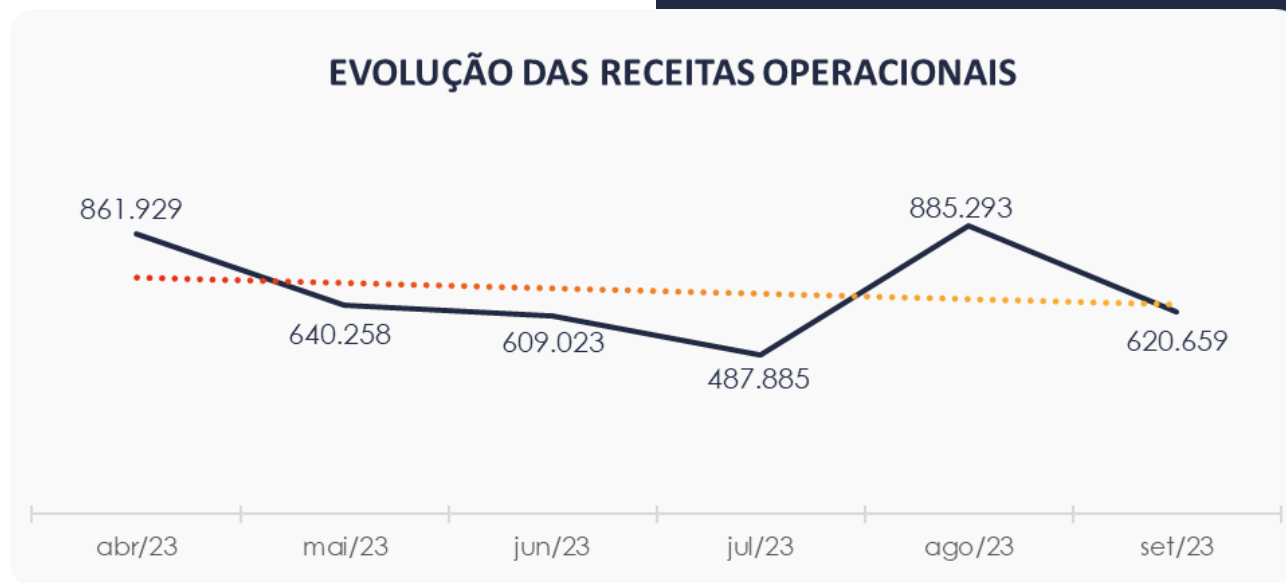
5. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda no mês de setembro de 2023, demonstrando que no referido mês a empresa apresentou um prejuízo líquido de 10,5% sobre seu faturamento, ou seja, R\$ 65 mil.

DRE	jul/23	AV	ago/23	AV	set/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	487.885	100,0%	885.293	100,0%	620.659	100,0%	-29,9%
(-) Deduções das receitas	-21.625	-4,4%	-40.567	-4,6%	-29.123	-4,7%	-28,2%
(=) Receitas líquidas	466.260	95,6%	844.726	95,4%	591.536	95,3%	-30,0%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-316.455	-64,9%	-588.418	-66,5%	-401.681	-64,7%	-31,7%
(=) Lucro bruto	149.805	30,7%	256.309	29,0%	189.855	30,6%	-25,9%
(-) Despesas operacionais	-140.888	-28,9%	-168.897	-19,1%	-240.020	-38,7%	42,1%
(=) EBITDA	8.916	1,8%	87.412	9,9%	-50.165	-8,1%	-157,4%
(-) Depreciação e amortização	-13.365	-2,7%	-13.124	-1,5%	-13.197	-2,1%	0,6%
(-) Encargos financeiros líquidos	-6.303	-1,3%	-69.341	-7,8%	-1.886	-0,3%	-97,3%
(=) Resultado antes do RNO	-10.751	-2,2%	4.947	0,6%	-65.249	-10,5%	-1419,0%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	-10.751	-2,2%	4.947	0,6%	-65.249	-10,5%	-1419,0%
(-) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-10.751	-2,2%	4.947	0,6%	-65.249	-10,5%	-1419,0%

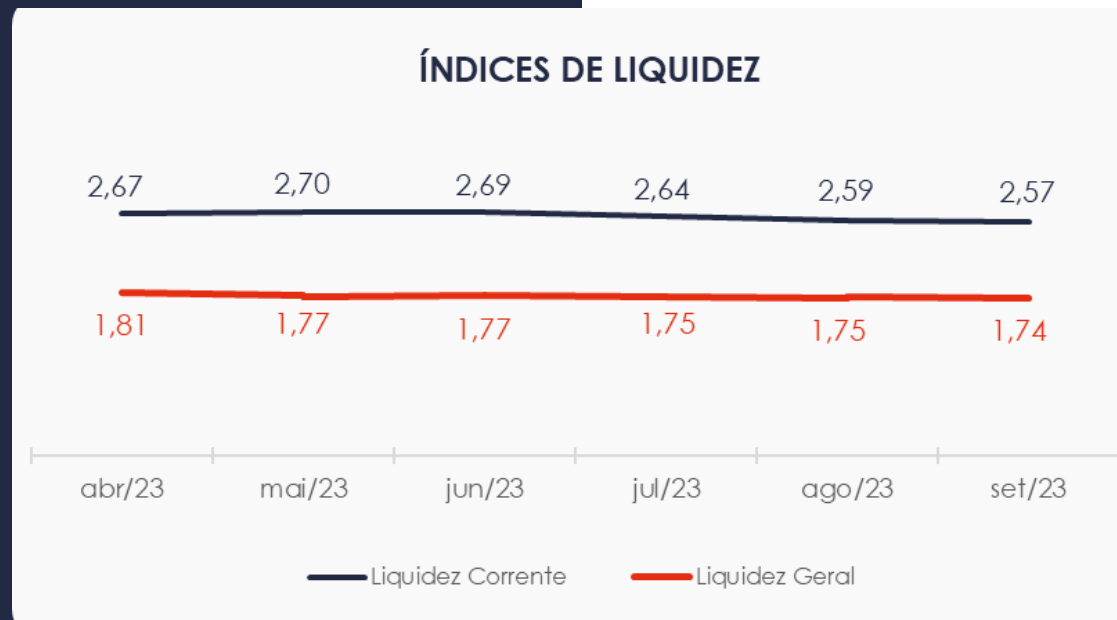
5.1. Análise de Faturamento

Ao lado apresentamos o quadro de obtenção de receitas do semestre, onde pode-se constatar as oscilações ocorridas no período, demonstrando no mês de setembro de 2023 uma receita na ordem de R\$ 620 mil, advinda majoritariamente da venda de peças e acessórios.



5.2. Índices de Liquidez

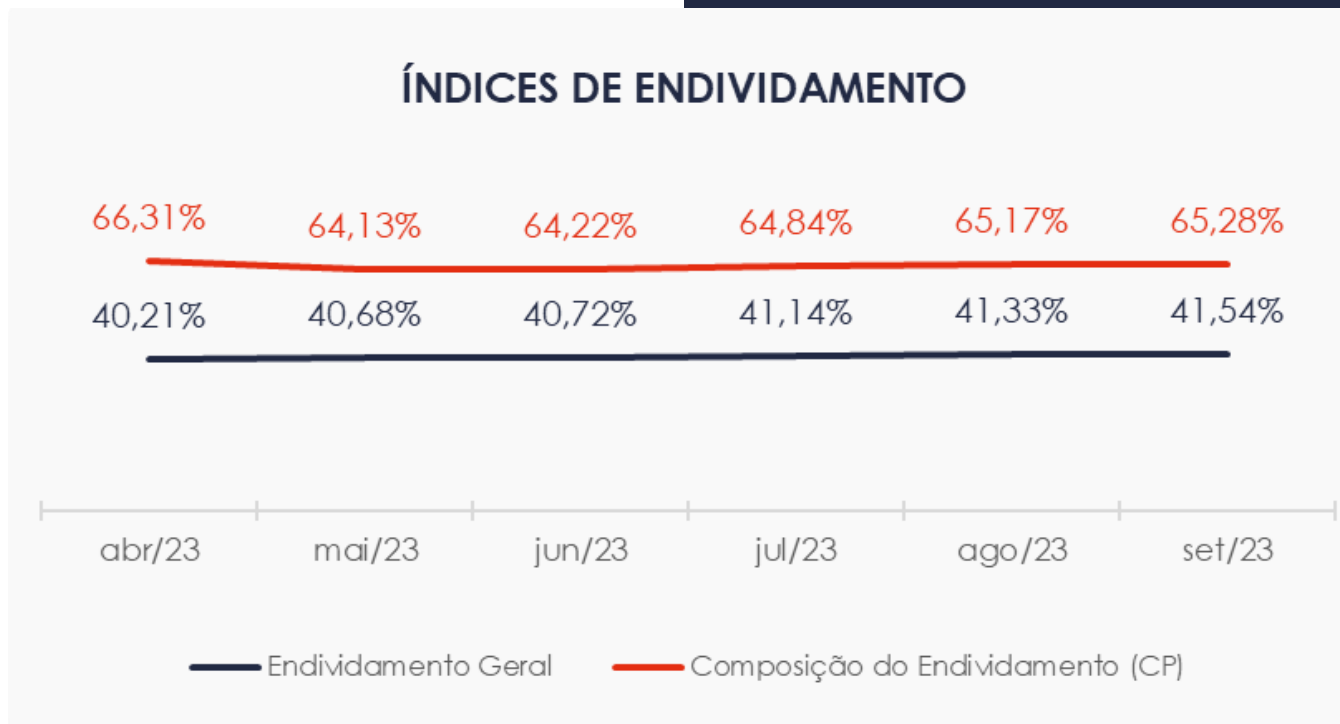
Conforme visualizado o índice de liquidez geral da Recuperanda se manteve estável entre os meses do último semestre, apresentando o valor de **R\$ 1,74**. Portanto, a sociedade empresária **dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos, uma vez 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\$ 7,4 milhões, representando um endividamento de 41,54% 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 65,17% para 65,28%, em setembro 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	jul/23	ago/23	set/23
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	527.837	729.016	743.888
Movimentação de outros créditos	8.536	-9.929	-22.561
Movimentação de fornecedores	-412.318	-421.804	-470.110
Movimentação de tributos	-24.404	-28.068	-36.354
Movimentação de despesas e outras obrig.	-96.730	-276.297	-201.798
Fluxo das atividades operacionais	2.921	-7.082	13.065
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação de investimentos	0	0	0
Movimentação de imobilizado	-1.664	7.399	7.399
Movimentação de intangível	-4.340	-3.411	-2.145
Fluxo das atividades de investimentos	-6.004	3.988	5.254
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Movimentação de empr. e financ.	0	0	0
Fluxo das atividades de financiamento	0	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	2.516	3.125	-4.883
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	2.516	3.125	-4.883
Variação líquida do caixa	-567	32	13.436

7.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes de entrada de receita no período foram relacionadas com o recebimento de clientes, imobilizado e ajustes, totalizando R\$ 751 mil.

7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para saldo negativo foram baixa de outros créditos, pagamentos de fornecedores, tributos, outras obrigações e ajustes, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 737 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