



Fevereiro/2024

40º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Avecam Comércio de Veículos Ltda.



Administradora Judicial
ajavecarn@valorconsultores.com.br

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



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJ583 VSV9F TLDUQ G9ETD

SUMÁRIO



1. Glossário Online.....	4	4.5. Imobilizado.....	15
2. Cronograma Processual.....	5	5. Análise de Resultados.....	16
3. Informações Operacionais.....	6	5.1. Análise do Faturamento.....	17
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento....	6	5.2. Índices de Liquidez.....	18
3.2. Quadro Funcional.....	7	6. Endividamento.....	19
3.3. Fotos da Vistoria.....	8	6.1. Endividamento Total.....	19
4. Informações Financeiras.....	9	7. Fluxo de Caixa	20
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	9	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	21
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	10	7.2. Principais Fontes de Saídas.....	21
4.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	11		
4.2. Contas a Receber.....	12		
4.3. Contas a Pagar.....	13		
4.4. Estoques.....	14		



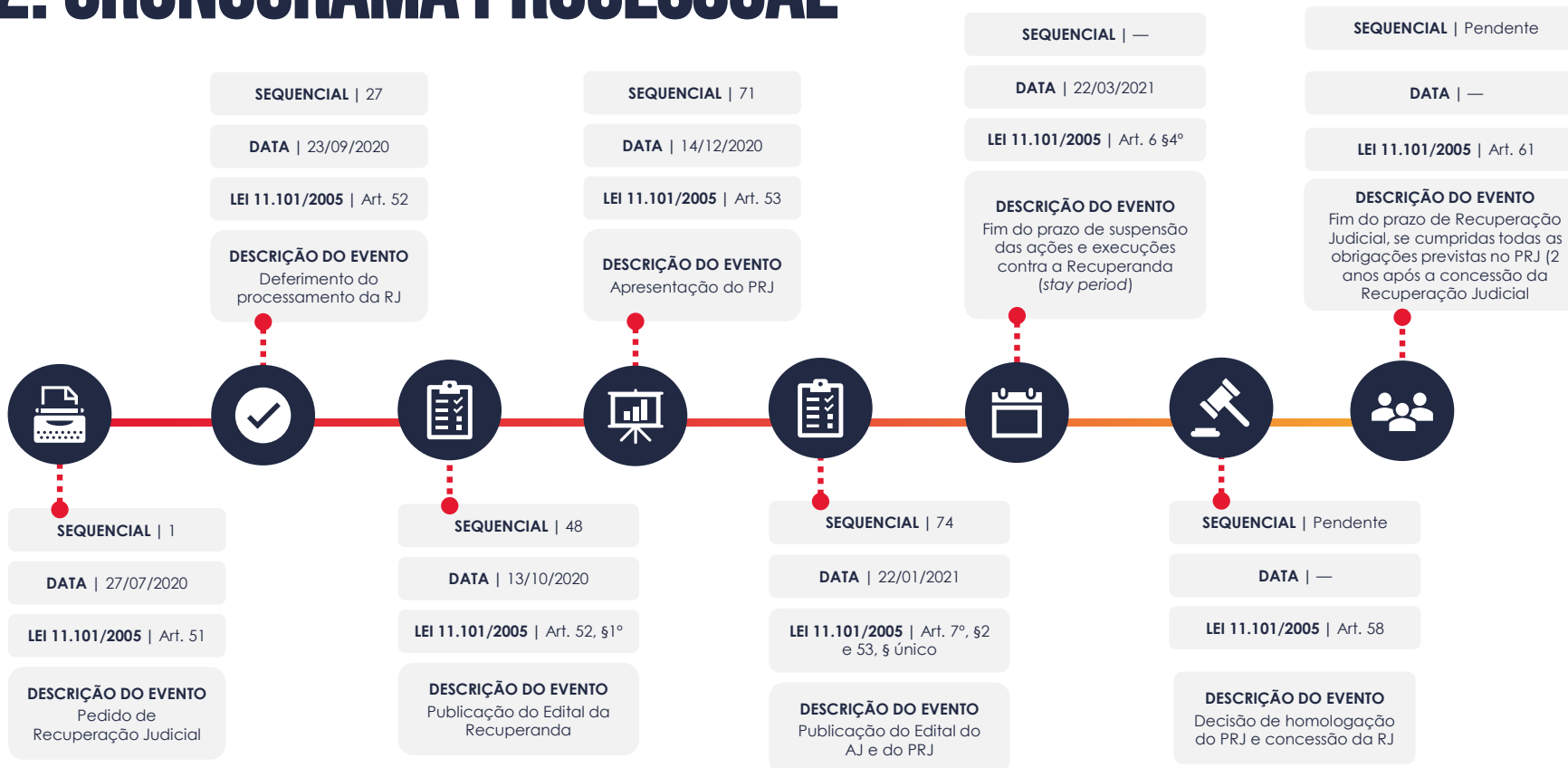
1. GLOSSÁRIO ONLINE

www.valorconsultores.com.br

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 19/02/2024, na sede da Recuperanda em Umuarama/PR, com o representante da AJ, Cleverson Marcel Colombo (OAB/PR 27.401), ocasião em que não foram colhidas informações operacionais, visto que o gerente responsável da unidade estava em viagem.

Sem prejuízo, o representante da AJ constatou o normal funcionamento da empresa, com peças em estoque, diversos caminhões na área da oficina, bem como em exposição na recepção, conforme fotos adiante colacionadas, havendo menor número de colaboradores em razão do horário de almoço.

Posteriormente, via reunião de videoconferência ocorrida em 21/02/2024 junto ao gerente geral do estabelecimento, Sr. Douglas Ferreira, houve a prestação das informações operacionais solicitadas sobre o funcionamento das unidades de atuação, geração de empregos e perspectivas gerais.

Dando início, o representante da Recuperanda informou ter iniciado há poucos dias as vendas via e-commerce pelo "mercado livre", tendo esclarecido que a demanda ainda é pequena e pontual.

Em soma, 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 a venda de peças no mercado e agregado na competitividade da empresa.

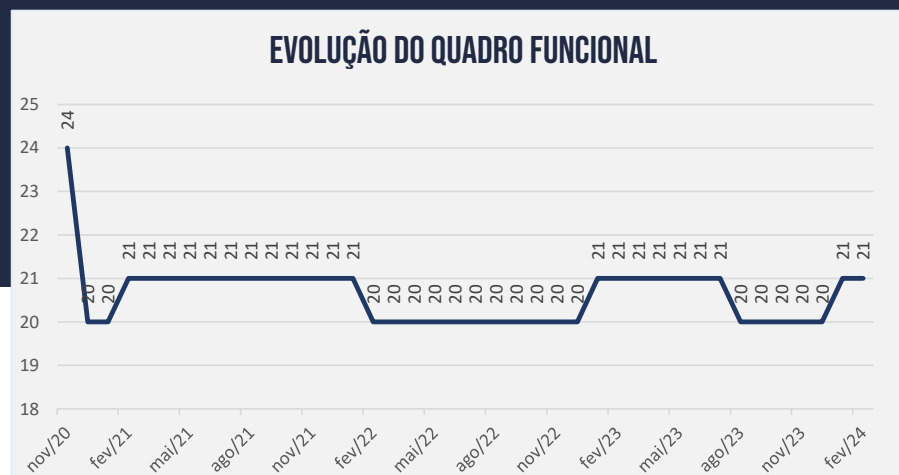
Ao fim, o representante declarou que o faturamento referente a janeiro/2024 atingiu a marca de R\$ 688.000,00 (seiscentos e oitenta e oito mil reais), dos quais R\$ 598.000,00 (quinhentos e noventa e oito mil reais) são relativos à venda de peças/óleo e demais produtos, e os outros R\$ 90.000,00 (noventa mil reais) referem-se a serviços de mão de obra, parâmetros que vêm sendo mantidos nos último meses.



3.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas no corrente mês, com todos os salários em dia, a Recuperanda conta, atualmente, com 21 (vinte e um) 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.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e equivalentes a caixa	8.327	0,0%	1.786	0,0%	4.439	0,0%	148,5%
Créditos	5.827.890	32,5%	5.690.075	32,1%	5.754.290	32,4%	1,1%
Adiantamentos	2.582.320	14,4%	2.599.917	14,7%	2.616.365	14,7%	0,6%
Outros Créditos	1.095.585	6,1%	1.095.585	6,2%	1.091.109	6,1%	-0,4%
Tributos a Recuperar/Compensar/Restituir	349.827	2,0%	353.176	2,0%	351.585	2,0%	-0,5%
Estoques	2.651.732	14,8%	2.553.005	14,4%	2.520.928	14,2%	-1,3%
Total do Ativo Circulante	12.515.681	69,8%	12.293.544	69,3%	12.338.715	69,5%	0,4%
Ativo Não Circulante							
Créditos a LP	478.444	2,7%	524.125	3,0%	525.852	3,0%	0,3%
Empréstimos a Receber LP	29.370	0,2%	29.370	0,2%	27.036	0,2%	-7,9%
Investimentos	1.000	0,0%	1.000	0,0%	1.000	0,0%	0,0%
Imobilizado	4.876.894	27,2%	4.856.300	27,4%	4.835.791	27,2%	-0,4%
Contas Transitórias	26.695	0,1%	26.239	0,1%	30.681	0,2%	16,9%
Total do Ativo Não Circulante	5.412.402	30,2%	5.437.033	30,7%	5.420.359	30,5%	-0,3%
TOTAL DO ATIVO	17.928.083	100,0%	17.730.578	100,0%	17.759.074	100,0%	0,2%



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 35,4% do Ativo, respectivamente um montante de R\$ 6,2 milhões. Observa-se que de novembro a dezembro de 2023, o grupo de curto prazo apresentou um acréscimo de R\$ 64 mil, equivalente a 1,1%, referente principalmente a conta "Títulos em Cobrança". No longo prazo, houve um aumento de R\$ 1 mil, respectivamente 0,3%, de novembro a dezembro de 2023.

Adiantamentos: Nota-se que houve um acréscimo de R\$ 16 mil, equivalente a 0,6%, em relação ao mês anterior. Com saldo de R\$ 2,6 milhões, tendo sua integralidade na conta "Adiantamento a Fornecedores", o grupo representou 14,7% do total do ativo ao final de dezembro/2023.



BALANÇO PATRIMONIAL	out/23	AV	nov/23	AV	dez/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	4.061.681	22,7%	3.872.137	21,8%	3.924.179	22,1%	1,3%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	183.432	1,0%	184.144	1,0%	184.570	1,0%	0,2%
Obrigações Tributárias	178.596	1,0%	173.584	1,0%	171.499	1,0%	-1,2%
Contas a Pagar	67.411	0,4%	67.411	0,4%	67.411	0,4%	0,0%
Adiantamentos de Clientes	211.823	1,2%	205.031	1,2%	201.126	1,1%	-1,9%
Outras Obrigações	28.289	0,2%	28.889	0,2%	30.681	0,2%	6,2%
Total do Passivo Circulante	4.885.985	27,3%	4.685.949	26,4%	4.734.217	26,7%	1,0%
Passivo Não Circulante							
Empréstimos e Financiamentos LP	596.480	3,3%	596.480	3,4%	596.480	3,4%	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	880.698	4,9%	878.182	5,0%	875.666	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	2.571.119	14,3%	2.568.603	14,5%	2.566.087	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	1.721.873	9,6%	1.716.989	9,7%	1.707.222	9,6%	-0,6%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	6.798.466	37,9%	6.798.466	38,3%	6.798.466	38,3%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-77.431	-0,4%	-66.380	-0,4%	-73.685	-0,4%	11,0%
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.228.072	6,8%	1.226.950	6,9%	1.226.766	6,9%	0,0%
Total do Patrimônio Líquido	10.470.979	58,4%	10.476.026	59,1%	10.458.769	58,9%	-0,2%
TOTAL DO PASSIVO	17.928.083	100,0%	17.730.578	100,0%	17.759.074	100,0%	0,2%

www.valorconsultores.com.br

4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Títulos a Pagar: Com saldo de R\$ 3,9 milhões, representou 22,1% do total do passivo, tendo apresentado uma alta de 1,3%, equivalente a R\$ 52 mil de novembro a dezembro de 2023, acréscimo ocorrido na conta "Fornecedores".

Obrigações Tributárias: Representado pela rubrica "Tributos a recolher" no curto prazo, o grupo apresentou ao final de dezembro de 2023 um saldo de R\$ 171 mil. Nota-se no período, de novembro a dezembro de 2023, uma redução de R\$ 2 mil. No longo prazo, houve uma baixa de R\$ 2 mil, finalizando o mês de dezembro de 2023 com um saldo de R\$ 875 mil, referente a conta "Tributos Diferidos".

Adiantamento de Clientes: Apresentou no período de novembro a dezembro de 2023 uma redução de R\$ 3 mil, equivalente a 1,9%, dessa forma, finalizou o mês de análise com um saldo de R\$ 201 mil.

11

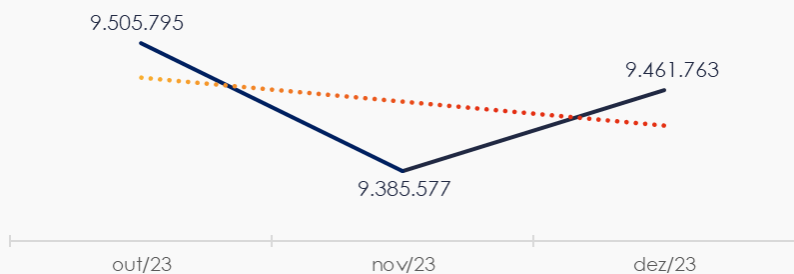


4.2. Contas a Receber

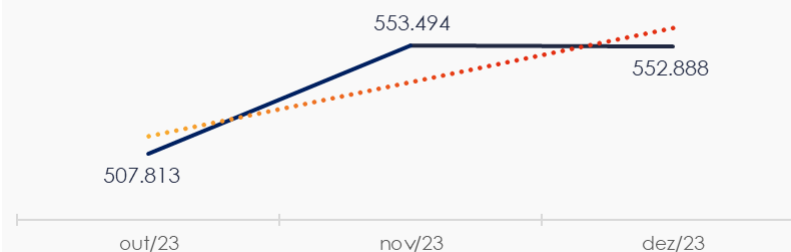
Os Valores a Receber com vencimentos a curto prazo, totalizam 58,7% do saldo de R\$ 9,4 milhões. Neste mês os valores de provisão para créditos de liquidação duvidosa demonstraram saldo de R\$ 104 mil, já deduzidos do volume total informado. Os demais valores representativos do saldo estão alocados em Adiantamentos a Fornecedores e Depósitos Judiciais.

As contas a receber em longo prazo demonstram em sua maior parte saldo informado genericamente como valores a receber, cerca de R\$ 525 mil, tendo ainda R\$ 27 mil informado na rubrica "Empréstimos a sócios".

CONTAS A RECEBER - CURTO PRAZO



CONTAS A RECEBER - LONGO PRAZO



www.valorconsultores.com.br

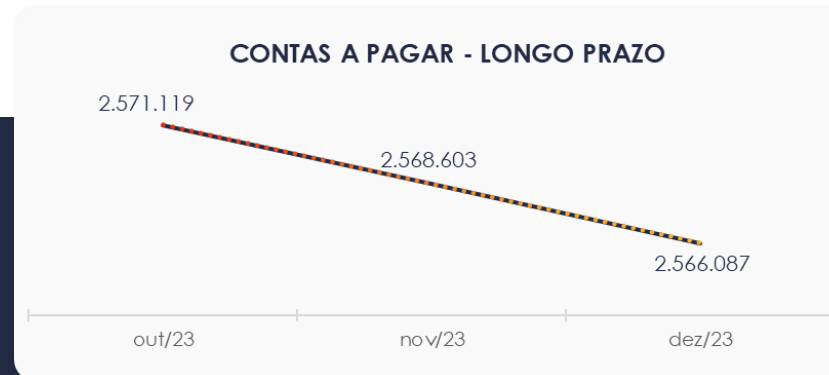
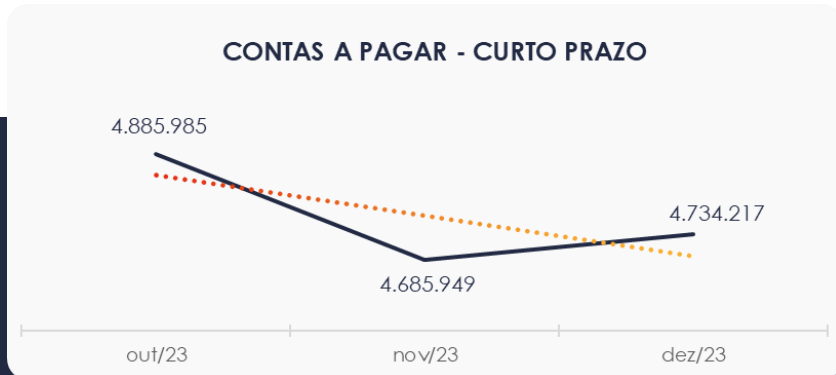


Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJ583 VSV9F TLDUQ G9ETD

4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram uma alta de R\$ 48 mil no período de novembro a dezembro de 2023. O maior volume deste grupo está descrito como Títulos a Pagar, respectivamente 82,9% 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 os saldos mais representativos são Obrigações Tributárias Diferidas e Outras Obrigações.



4.4. Estoques

O saldo da rubrica estoques finalizou com R\$ 2,5 milhões em dezembro de 2023 e, comparativamente ao mês anterior, apresentou uma baixa de R\$ 32 mil.

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



4.5. Imobilizado

No mês de dezembro/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\$ 20 mil. Nota-se que o maior saldo encontra-se em “Imobilizado Ajuste de Avaliação Patrimonial”.

Ao lado quadro com a composição demonstrativa do Imobilizado:

IMOBILIZADO	out/23	nov/23	dez/23	AV	Variação
Terrenos	1.008.400	1.008.400	1.008.400	20,9%	0
Edificações e Instalações	1.527.394	1.527.394	1.527.394	31,6%	0
Construções em Andamento	86.046	86.046	86.046	1,8%	0
Equipamentos Peças e Serviços	624.114	624.114	624.114	12,9%	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	21,3%	0
Móveis e Utensílios	400.533	400.533	400.533	8,3%	0
(-) Depreciação Acumulada	-2.632.576	-2.645.771	-2.658.881	-55,0%	-13.110
Imobilizado Ajuste de Aval. Patrimonial	3.729.769	3.729.769	3.729.769	77,1%	0
(-) Depreciação Acumulada Ajuste de Aval. Patr.	-1.132.082	-1.139.481	-1.146.881	-23,7%	-7.399
TOTAL	4.876.894	4.856.300	4.835.791	100,0%	-20.509



5. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda no mês de dezembro de 2023, demonstrando que no referido mês a empresa apresentou um **prejuízo** líquido de 1,2% sobre seu faturamento, ou seja, R\$ 7 mil.

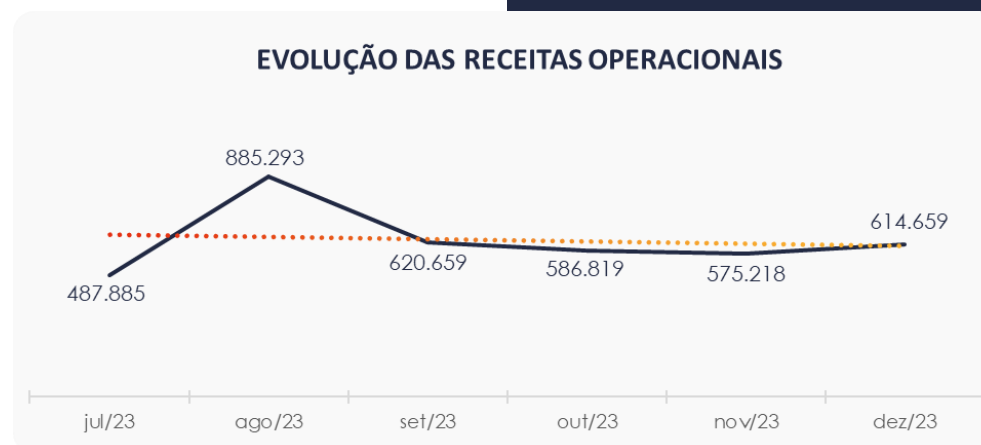
www.valorconsultores.com.br

DRE	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	586.819	100,0%	575.218	100,0%	614.659	100,0%	6,9%
(-) Deduções das receitas	-32.452	-5,5%	-24.358	-4,2%	-23.505	-3,8%	-3,5%
(=) Receitas líquidas	554.368	94,5%	550.860	95,8%	591.154	96,2%	7,3%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-374.490	-63,8%	-364.643	-63,4%	-392.083	-63,8%	7,5%
(=) Lucro bruto	179.878	30,7%	186.217	32,4%	199.071	32,4%	6,9%
(-) Despesas operacionais	-105.873	-18,0%	-110.105	-19,1%	-113.111	-18,4%	2,7%
(=) EBITDA	74.005	12,6%	76.112	13,2%	85.959	14,0%	12,9%
(-) Depreciação e amortização	-8.459	-1,4%	-13.195	-2,3%	-13.110	-2,1%	-0,6%
(-) Encargos financeiros líquidos	-68.879	-11,7%	-51.866	-9,0%	-80.155	-13,0%	54,5%
(=) Resultado antes do RNO	-3.333	-0,6%	11.051	1,9%	-7.306	-1,2%	-166,1%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	-3.333	-0,6%	11.051	1,9%	-7.306	-1,2%	-166,1%
(-) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-3.333	-0,6%	11.051	1,9%	-7.306	-1,2%	-166,1%

16

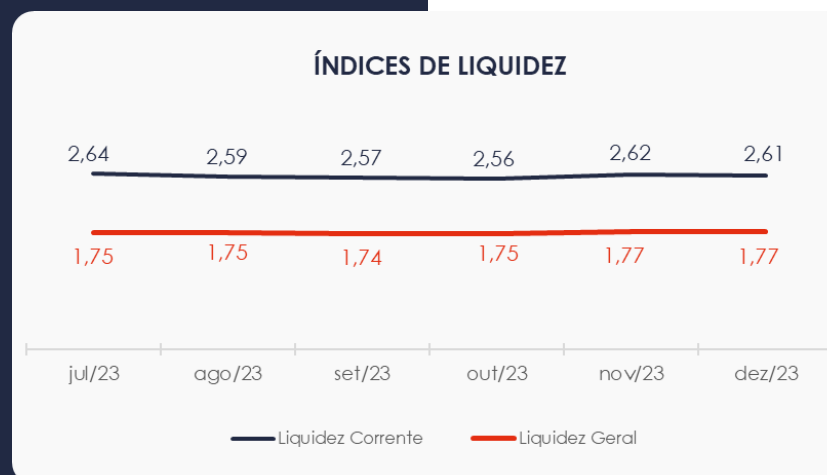
5.1. Análise de Faturamento

Ao lado apresentamos o quadro de obtenção de receitas do semestre, onde pode-se constatar as oscilações ocorridas no período, demonstrando no mês de dezembro de 2023 uma receita na ordem de R\$ 614 mil, advinda majoritariamente da venda de peças e acessórios.



5.2. Índices de Liquidez

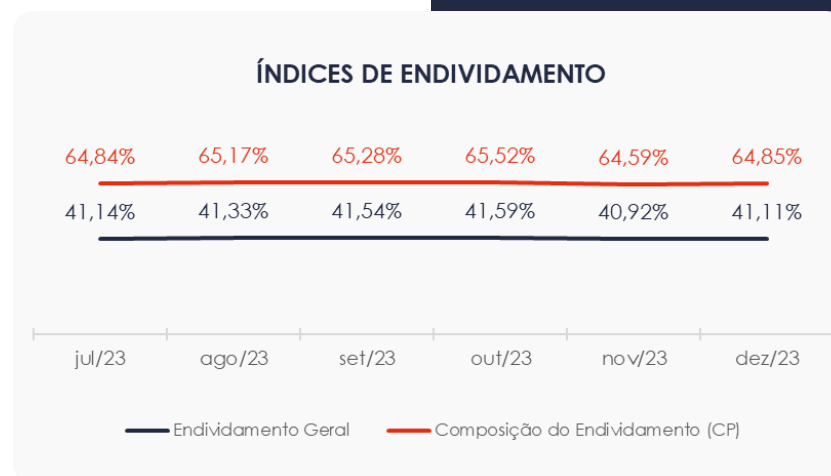
Conforme visualizado o índice de liquidez geral da Recuperanda se manteve estável entre os meses do último semestre, apresentando o valor de **R\$ 1,77**. Portanto, a sociedade empresária **dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos, uma vez 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 41,11% em relação ao seu ativo total. Observa-se também que houve uma leve alta na composição do endividamento, tendo as dívidas vincendas a curto prazo passado para 64,85%, em dezembro 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.

www.valorconsultores.com.br

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	out/23	nov/23	dez/23
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	500.002	667.037	548.382
Movimentação de outros créditos	-11.866	-20.946	-8.047
Movimentação de fornecedores	-298.202	-455.460	-307.964
Movimentação de tributos	-31.401	-31.572	-27.771
Movimentação de despesas e outras obrig.	-215.868	-167.450	-194.954
Fluxo das atividades operacionais	-57.335	-8.390	9.646
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação de investimentos	0	0	0
Movimentação de imobilizado	7.399	7.399	7.399
Movimentação de intangível	1.594	455	-4.441
Fluxo das atividades de investimentos	8.993	7.855	2.958
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	42.774	-6.005	-9.951
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	42.774	-6.005	-9.951
Variação líquida do caixa	-5.568	-6.540	2.653

20



7.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes de entrada de receita no período foram relacionadas com o recebimento de clientes e movimentação de imobilizado que trata-se da diferença entre a depreciação reconhecida na DRE e o saldo de depreciação constante no BP. Dito isso constata-se soma de entradas totalizadas em R\$ 555 mil.

7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuiram para saldo negativo foram baixa de outros créditos, pagamentos de fornecedores, tributos, outras obrigações, movimentação de intangível e movimentação de patrimônio líquido, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 553 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



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJ583 VSV9F TLDUQ G9ETD