

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL - SP.

Processo nº 1128854-59.2018.8.26.0100

Recuperação Judicial

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **GRUPO FOTON e POUSO ALEGRE COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A.**, por seus procuradores infra-assinados, vem, respeitosamente, à presença de V. Excelência, nos termos do art. 22, II, “a” primeira parte e “c”, da Lei 11.101/05, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas** relativo às informações contábeis do mês de **outubro de 2022** (doc. 1).

Sendo o que cumpria para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição deste V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores e demais interessados bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 30 de novembro de 2022.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

GRUPO FOTON¹



Processo nº 1128854-59-2018.8.26.0100

1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais do Foro Central da Comarca Da Capital – Estado de São Paulo

¹ FOTON AUMARK DO BRASIL, IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO E DISTRIBUIÇÃO DE VEÍCULOS S.A.(FOTON), LCM CAMINHÕES LTDA. (LCM) E POUSO ALEGRE COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A. (POUSO ALEGRE).

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial
2. A **posição do quadro de colaboradores** das Recuperandas;
3. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**² do ano de 2022 com destaque para o mês de **outubro**, organizada da seguinte forma:
 - 3.1. **FOTON**: (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstrações dos Resultados; (D) Índices de Liquidez; e (E) Considerações Finais.
 - 3.2. **LCM**: (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstrações dos Resultados; e (E) Considerações Finais.
 - 3.3. **POUSO ALEGRE**: (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstrações dos Resultados; (D) Índices de Liquidez; e (E) Considerações Finais.
4. Informações relativas à **Fiscalização das atividades das Recuperandas**.

² Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

Eventuais inconsistências apontadas que tenham sido objeto de questionamentos às Recuperandas, mas que não tenham sido solucionadas a tempo, serão tratadas nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pelas Recuperandas.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

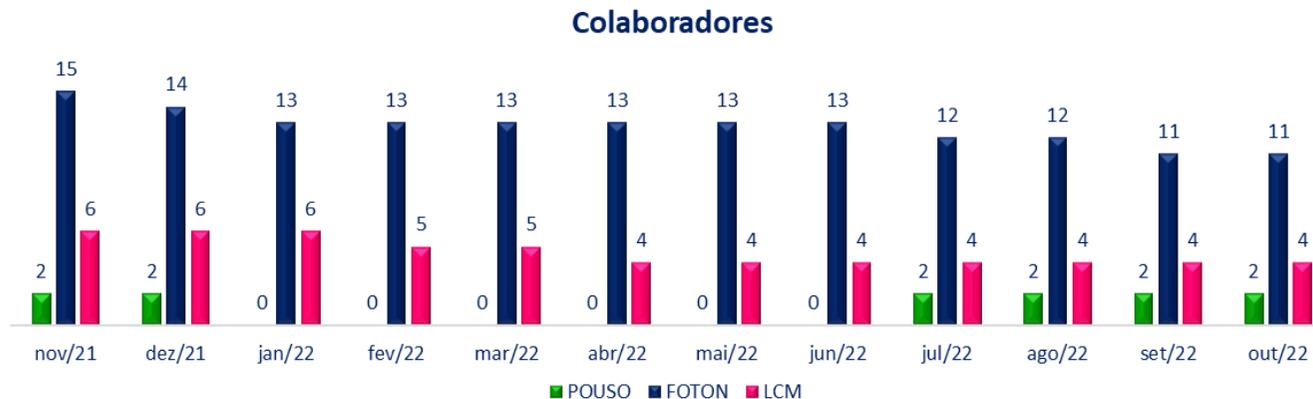
1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL - GRUPO FOTON - Processo nº 1128854-59.2018.8.26.0100 - 1ª VFRJ DA CAPITAL/SP		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
17/12/2018	Distribuição do pedido de RJ	-
19/12/2018	Deferimento do Processamento RJ (fls. 756/762)	Art. 52
07/01/2019	Termo de Compromisso	Art. 33
22/01/2019	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ (fls. 1524)	-
07/05/2019	Publicação do 1º Edital (DJE e Jornal de grande circulação)	Art. 52 § 1º
22/05/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º § 1º
20/03/2019	Apresentado Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ) – fls. 1980/2179	Art. 53
05/07/2019	Apresentada da Relação de Credores do AJ	Art. 7º § 2º
07/10/2019	Publicação do Edital - Lista de Credores AJ	Art. 7º, II
17/10/2019	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais – Relação de Credores AJ	Art. 8º
02/09/2020	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
12/03/2021	Decisão Homologação PRJ e concessão RJ FOTON e LCM	Art. 58
18/03/2021	Publicação da decisão homologação do PRJ e concessão RJ FOTON E LCM	Art. 58
22/04/2021	Decisão Homologação PRJ e concessão RJ – POUSO ALEGRE	Art. 58
29/04/2021	Publicação da decisão homologação do PRJ e concessão RJ POUSO ALEGRE	Art. 58

4

2. QUADRO DE COLABORADORES

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de colaboradores das Recuperandas³ referente aos últimos 12 meses:



Colaboradores Outubro 2022



- **FOTON:** Encerrou o mês de outubro de 2022 com 11 colaboradores CLT, sendo que 09 “Ativos” e 02 “Férias”.
- **LCM:** No mês de outubro de 2022, a Recuperanda contava com 04 colaboradores ativos. Vale ressaltar que não há movimentação desde abril de 2022.
- **POUSO:** Não foi encaminhado a Folha de Pagamento, o qual será questionado a Recuperanda. Dado este fato, optamos em manter o número de colaboradores

apresentado nos últimos meses até que seja apresentada a folha com os números atualizados.

³ Cabe ressaltar que os valores de janeiro a junho de 2022 da empresa “Pouso” não apresentam saldo de colaboradores uma vez que não foram enviadas informações pela Recuperanda destes períodos.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. FOTON AUMARK DO BRASIL, IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO E DISTRIBUIÇÃO DE VEÍCULOS S.A.(FOTON)

A) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Ativo* com destaque para os pontos de maior relevância:

Balanco Patrimonial - Ativo	ago/22	set/22	out/22
Ativo Circulante	38.657.481	38.418.930	38.374.453
Disponível	10.526	10.455	10.501
Clientes	3.755.984	3.629.792	3.638.015
Outros Créditos e Adiant. a Fornecedores	21.243.655	21.162.568	21.167.921
Tributos a Recuperar e Compensar	7.166.457	7.166.457	7.166.457
Estoques	6.480.859	6.449.658	6.391.559
Ativo Não Circulante	54.749.760	54.728.535	54.601.292
Outros créditos e Partes Relacionadas	10.000.543	10.024.650	9.942.738
Investimentos	757.826	757.826	757.826
Imobilizado	18.816.145	18.770.813	18.725.482
Intangível	1.483.314	1.483.314	1.483.314
Ativo Diferido	23.691.932	23.691.932	23.691.932
Total	93.407.240	93.147.464	92.975.745



- **Ativo Circulante:** No mês de outubro de 2022, verifica-se uma redução de 0,1%, (R\$ 44,4 mil), decorrente da retração dos “Estoques”. Ademais, nota-se evoluções nas rubricas “Clientes”, “Outros Créditos e Adiantamentos a Fornecedores”.

- **Ativo Não Circulante:** Houve uma retração de R\$ 127,2 mil, justificada pelo grupo de contas “Imobilizado” – decorrente da contabilização das depreciações e “Outros Créditos e Partes Relacionadas” o qual abordaremos em tópico específico neste relatório.

Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.

- ✓ **Disponíveis:** A composição deste grupo pode ser observada na tabela na sequência.



Disponível	ago/22	set/22	out/22	Varição set/22 x out/22
Caixa	10.465	10.455	10.465	0,1% 10
Caixa - Matriz	10.465	10.455	10.465	0,1% 10
Bancos Conta Movimento	61	-	36	100,0% 36
Itau Unibanco S/A	61	-	36	100,0% 36
Banco Itau Unibanco 6972 C/C 3442-2	61	-	36	100,0% 36
Total	10.526	10.455	10.501	0,4% 46

- **Caixa:** No mês em análise, nota-se o valor de R\$ 10,4 mil, com retração de 10 reais se comparado ao mês anterior. Vale ressaltar que movimentações observadas são valores irrisórios.
- **Bancos Conta Movimento:** Em outubro de 2022, verifica-se contabilizações totalizando o saldo final de 36 reais. Vale destacar as entradas de Mútuos da LCM no montante de R\$ 18,1 mil; Transferência GFM para Itaú cobrança na monta de R\$ 133,9 mil, bem como, saídas de R\$ 48,7 mil em “Folha de Pgto.” e R\$ 164,2 mil em “Contas a Pagar – PJ”.

Será questionado à Recuperanda, do que se tratam as transferências recebidas da LCM, assim como a estimativa de regularização destes valores.

No RMA de setembro de 2022, foi questionado à Recuperanda do que se trata o valor recebido como “Multa Juros Confissão Dívida Mak Máquinas ProcDJSP” contabilizado no valor de R\$ 44,3 mil, tendo sido respondido em 03/11/2022 “*Trata-se de um valor de Multa e Juros em discussão referente a Confissão de Dívida que ganhamos no processo e recebemos*”, cujos documentos serão solicitados à Recuperanda.

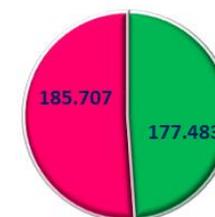
✓ **Cientes:** Discriminada como “Títulos a Receber – Empresas Ligadas Enti Setor”. Em outubro de 2022, houve evolução de 0,2% (R\$ 8,2 mil), totalizando a monta de R\$ 3,6 milhões, decorrente dos recebimentos no montante de R\$ 177,4 mil, bem como, novas provisões no valor de R\$ 185,7 mil.

Cientes	ago/22	set/22	out/22
Títulos a Receber - Empresas Ligadas Enti - Setor	3.755.984	3.629.792	3.638.015
Total	3.755.984	3.629.792	3.638.015

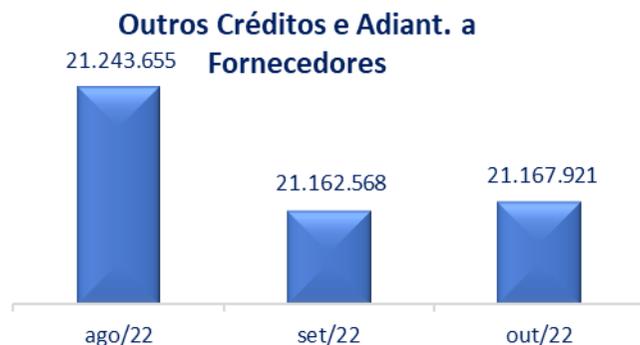
Variação set/22 x out/22	
0,2%	8.224
0,2%	8.224

■ Recebimentos
■ Provisões

Cientes



✓ **Outros Créditos e Adiantamento à Fornecedores:** No mês de outubro de 2022, verifica-se uma majoração de R\$ 5,3 mil, finalizando o mês em análise com a monta de R\$ 21,1 milhões o qual detalharemos a seguir:

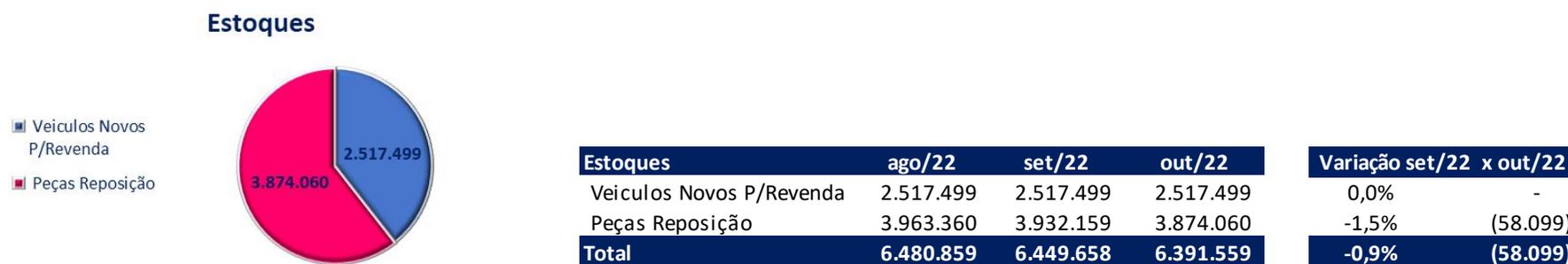


- **Títulos a Receber:** Foi contabilizado a involução de 23,8% R\$ 47,2 mil, pelo recebimento dos dealers⁴, no valor de R\$ 135 mil e novas provisões de recebíveis em R\$ 87,8 mil.
- **Adiantamentos a Fornecedores:** Houve evolução de 0,4% R\$ 52,5 mil, decorrente do novo adiantamento realizado para os custos com a Recuperação Judicial. Ademais, vale ressaltar o que os “Adiantamentos a Fornecedores” corresponde a 69,2%, dos outros créditos a receber.
- **Importações em Andamentos - FOT:** Não houve movimentações no mês corrente. Foi informado em reunião com a Recuperanda em 30/08/2022, que essa conta foi criada para a separação dos lotes de entrada, entretanto, que os saldos serão regularizados ao longo dos meses. No RMA de setembro de 2022, foram solicitadas informações sobre quando estimam regularizar essa conta, tendo em vista que não há movimento desde julho de deste ano, o qual foi respondido em 03/11/2022 “*Continuamos a conciliar os valores ainda dependemos de algumas informações para concluir*”. Entretanto, nota-se que não há movimentação nos saldos, o qual seguiremos acompanhando a conciliação da conta.

Outros Créditos e Adiant. a Fornecedores	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Títulos a Receber	198.272	198.100	150.896	-23,8%	(47.203)
Adiantamentos a Fornecedores	14.671.294	14.590.380	14.642.936	0,4%	52.556
Importações em Andamento - FOT	6.374.089	6.374.089	6.374.089	0,0%	-
Total	21.243.655	21.162.568	21.167.921	0,0%	5.353

⁴ Intermediário financeiro que trabalha por conta própria, recebendo uma quantia referente às transações e negócios que efetua.

✓ **Estoques:** No mês de outubro de 2022, apresentou redução de 0,9% (R\$ 58 mil) em comparação ao mês anterior, decorrente da redução na conta “Deposito – SP e Deposito - Guaiba”, dentro do grupo “Peças Reposição”, referente a entrega de mercadorias baixada para o Custo.



✓ **Outros Créditos e Partes Relacionadas:** No mês em análise, observou-se uma retração de 0,8% (R\$ 81,9 mil) no saldo pelas transferências de mútuo vinculado à “LCM Caminhões Ltda”, bem como, houve desbloqueios de “Depósitos Judiciais”, no valor R\$ 63,7 mil, os quais questionaremos a Recuperanda do que se trata.



B) PASSIVO

No tocante ao *Passivo* demonstra-se a evolução abaixo, bem como se faz as seguintes considerações:

Balanco Patrimonial - Passivo	ago/22	set/22	out/22
Passivo Circulante	96.389.588	96.531.399	96.756.335
Empréstimos e Financiamentos	3.507.078	3.507.078	3.507.078
Fornecedores	64.156.923	64.204.002	64.338.830
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	10.855.404	10.920.802	10.975.750
Obrigações Tributárias	15.834.973	15.864.308	15.899.467
Outras Obrigações	1.546.974	1.546.974	1.546.974
Contas a Pagar	112.256	112.256	112.256
Provisões	375.979	375.979	375.979
Passivo Não Circulante	36.252.648	36.252.648	36.252.648
Empréstimos e Financiamentos	31.792.446	31.792.446	31.792.446
Impostos e Contribuições a Recolher	350.337	350.337	350.337
Empresas Ligadas	3.452.048	3.452.048	3.452.048
Governo do Estado do Rio Grande do Sul	657.817	657.817	657.817
Patrimonio Líquido	(39.234.995)	(39.636.582)	(40.033.238)
Capital Social	106.700.000	106.700.000	106.700.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(144.282.606)	(144.282.606)	(144.282.606)
Lucros ou Prejuízos no Exercício Corrente	(1.652.388)	(2.053.976)	(2.450.632)
Total	93.407.240	93.147.464	92.975.745



➤ **Passivo Circulante:** No mês de outubro de 2022, foi contabilizado uma pequena evolução de 0,2% (R\$ 224,9 mil), se comparado ao mês anterior, totalizando a monta de R\$ 96,7 milhões. A majoração é decorrente dos grupos de contas “Fornecedores”, “Obrigações Trabalhistas” e “Obrigações Tributárias”.

- **Passivo Não Circulante:** Não houve movimentações no mês em análise, encerrando o período com o montante de R\$ 36.2 milhões.
- **O Patrimônio Líquido** apresentou aumento do saldo negativo (*Passivo a descoberto*) em 1% (R\$ 396,6 mil), decorrente do prejuízo apurado no período. Ademais, vale ressaltar o prejuízo acumulado do ano de 2022 no montante de R\$ 2,4 milhões e o patrimônio líquido em R\$ 40 milhões negativos.

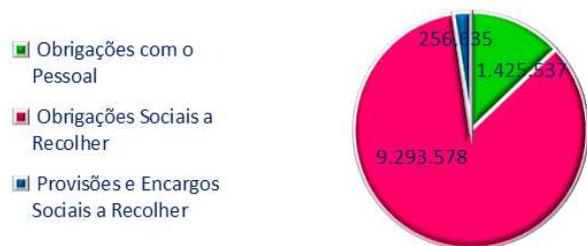
Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.

- ✓ **Fornecedores:** Apresentou aumento de R\$ 134,8 mil, pelas novas compras que totalizaram R\$ 371,1 mil deduzidos dos pagamentos realizados no período no valor de R\$ 236,3 mil. As demais contas não apresentaram movimentação no período.



Fornecedores	ago/22	set/22	out/22	Varição set/22 x out/22
Fornecedores Nacionais	55.487.606	55.534.685	55.669.513	0,2% 134.828
Fornecedores Nacionais	55.487.606	55.534.685	55.669.513	0,2% 134.828
Fornecedores Estrangeiros	6.748.177	6.748.177	6.748.177	0,0% -
Fornecedores Estrangeiros	6.748.177	6.748.177	6.748.177	0,0% -
Fornecedores - Transitórias	1.921.140	1.921.140	1.921.140	0,0% -
Entrada de Mercadoria/Armazenagem FMB	1.365.749	1.365.749	1.365.749	0,0% -
Fornecedores Não Faturado L6 para L7	555.391	555.391	555.391	0,0% -
Total	64.156.923	64.204.002	64.338.830	0,2% 134.828

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias



- Provisões e Encargos Sociais: No mês corrente houve a redução no valor de R\$ 3,7 mil, justificada pelas movimentações das provisões mensais.

✓ **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Em outubro de 2022, foi contabilizada evolução de 0,5% (R\$ 54,9 mil), encerrando o mês corrente com a monta de R\$ 10,9 milhões.

- Obrigações com o pessoal: Nota-se um aumento de 1,2%, (R\$ 16,2 mil), decorrente das rubricas “Pró-labore”, bem como, uma pequena retração em “Salários”.
- Obrigações Sociais a Recolher: Verifica-se evolução de 0,5% (R\$ 42,3 mil), os quais serão discorridos no tópico de “Dívida Tributária”.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Obrigações com o Pessoal	1.393.858	1.409.243	1.425.537	1,2%	16.294
Pro-Labore a Pagar	740.903	758.452	776.001	2,3%	17.549
Salários e Ordenados a Pagar	207.932	207.276	206.016	-0,6%	(1.260)
Férias a Pagar	164.310	172.967	172.972	0,0%	5
13a. Salário a Pagar	222.501	225.334	225.334	0,0%	-
Rescisões a Pagar	54.612	41.614	41.614	0,0%	-
Bolsa Auxílio a Pagar	3.600	3.600	3.600	0,0%	-
Obrigações Sociais a Recolher	9.202.620	9.251.180	9.293.578	0,5%	42.398
INSS a Recolher - Fopag	6.372.490	6.397.943	6.422.141	0,4%	24.198
FGTS a Recolher - Fopag	749.384	760.964	766.394	0,7%	5.430
IRRF a Recolher - Fopag	1.990.482	2.002.009	2.014.779	0,6%	12.770
Contribuição Sindical a Recolher	69.730	69.730	69.730	0,0%	-
Contribuição Assistencial a Recolher	11.973	11.973	11.973	0,0%	-
Contribuição Confederativa a Recolher	8.561	8.561	8.561	0,0%	-
Provisões e Encargos Sociais a Recolher	258.926	260.378	256.635	-1,4%	(3.743)
Provisão para Férias	145.168	143.813	135.619	-5,7%	(8.193)
Provisão de INSS S/Férias	38.905	38.542	36.346	-5,7%	(2.196)
Provisão de FGTS S/Férias	11.613	11.505	10.850	-5,7%	(655)
Provisão para 13º Salário	46.914	49.347	54.763	11,0%	5.416
Provisão de INSS S/13º Salário	12.573	13.225	14.676	11,0%	1.452
Provisão de FGTS S/13º Salário	3.753	3.948	4.381	11,0%	433
Total	10.855.404	10.920.802	10.975.750	0,5%	54.949

✓ **Dívida Tributária:** Verifica-se que no mês de outubro de 2022, foi contabilizado evolução de 0,3% (R\$ 77,5 mil), encerrando o mês com a monta de R\$ 25,5 milhões. Vale destacar que a Dívida Tributária Circulante corresponde a 98,6%, da Dívida Tributária total.



- Dívida Tributária Circulante: Nota-se que houve o provisionamento de R\$ 77,5 mil, sendo R\$ 42,3 mil em “encargos sociais” e R\$ 35,1 mil em “impostos e contribuições”. Vale ressaltar que foi realizado pagamentos no montante de R\$ 17,9 mil, decorrente do ICMS ST, os quais foram visualizados pelos demonstrativos contábeis.

Os saldos alocados a longo prazo não apresentaram movimentação no período.

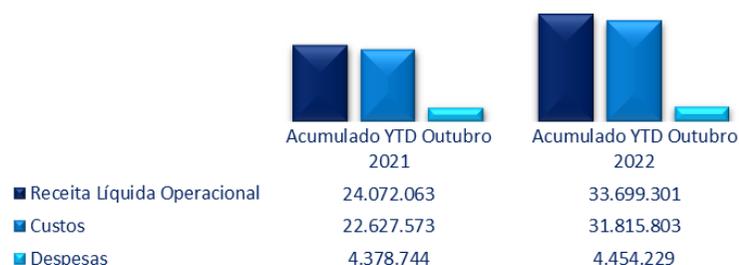
Dívida Tributária	ago/22	set/22	out/22	Varição set/22 x out/22
Dívida Tributária - Circulante	25.037.593	25.115.488	25.193.046	0,3%
Obrigações Sociais a Recolher	9.202.620	9.251.180	9.293.578	0,5%
Impostos e Contribuições a Recolher (s/ receitas)	14.686.280	14.715.358	14.750.261	0,2%
Impostos e Contribuições a Recolher (terceiros)	1.148.693	1.148.950	1.149.207	0,0%
Dívida Tributária - Não Circulante	350.337	350.337	350.337	0,0%
Impostos e Contribuições a Recolher	350.337	350.337	350.337	0,0%
Total	25.387.930	25.465.825	25.543.382	0,3%

C) DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

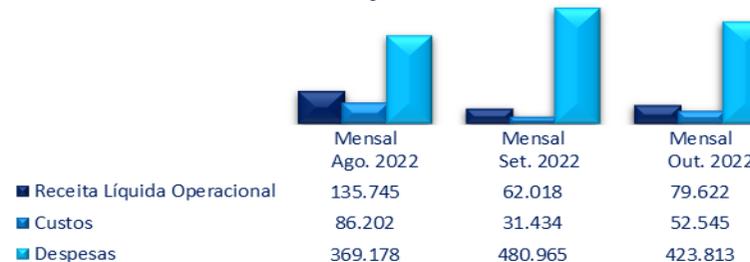
Com base na documentação enviada pelas Recuperandas, apresenta-se a demonstração abaixo e destaca-se o que segue:

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Outubro 2021	Acumulado YTD Outubro 2022	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022
Receita Bruta de Vendas e Serviços	27.612.568	37.937.382	206.310	96.720	139.192
Impostos Incidentes sobre Vendas e Serviços	(3.243.272)	(4.205.693)	(64.868)	(34.019)	(52.507)
(-) Deduções da Receita Bruta	(297.233)	(32.388)	(5.696)	(683)	(7.063)
Receita Líquida Operacional	24.072.063	33.699.301	135.745	62.018	79.622
Custo	(22.627.573)	(31.815.803)	(86.202)	(31.434)	(52.545)
(-) Custo dos Produtos e dos Serviços Vendidos	(22.404.272)	(31.403.960)	(85.274)	(30.506)	(51.616)
Custos de Produção	(202.361)	(399.431)	-	-	-
Outros Custos Diretos / Indiretos	(20.940)	(12.412)	(928)	(928)	(928)
Custos X Receita Líquida	-94,0%	-94,4%	-63,5%	-50,7%	-66,0%
(=) Lucro Bruto	1.444.491	1.883.497	49.544	30.584	27.078
Despesas Operacionais X Receita Líquida	-18,2%	-13,2%	-272,0%	-775,5%	-532,3%
Despesa	(4.378.744)	(4.454.229)	(369.178)	(480.965)	(423.813)
Despesas Operacionais/Administrativas	(4.173.533)	(3.538.919)	(307.615)	(434.817)	(377.951)
Despesas Operacionais	(519.751)	(689.542)	(46.685)	(46.137)	(46.442)
Outros Movimentos e Variações de Estoques	314.540	(225.768)	(14.877)	(12)	580
Outras Despesas	-	-	-	-	-
Receitas Financeiras	68.596	120.100	1.053	48.794	79
= Lucro Operacional	(2.865.657)	(2.450.632)	(318.582)	(401.587)	(396.656)
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	(2.865.657)	(2.450.632)	(318.582)	(401.587)	(396.656)
Provisão Para Contrib. Social S/Lucro	-	-	-	-	-
= Lucro Contábil Líquido Antes Do Imposto De Renda	(2.865.657)	(2.450.632)	(318.582)	(401.587)	(396.656)
Provisão Para Imposto De Renda - P.J.	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(2.865.657)	(2.450.632)	(318.582)	(401.587)	(396.656)
Margem Líquida	-12%	-7%	-235%	-648%	-498%

Análise Acumulada Outubro 2021 X 2022



Análise Receitas Líquidas x Custo x Despesas



➤ **Receita Líquida Operacional:** No acumulado, verifica-se que houve majoração de 40% (R\$ 9,6 milhões), apresentando o total em outubro de 2022 de R\$ 33,6 milhões. Já nas Receitas Líquidas mensais verifica-se uma evolução de 28,4% (R\$ 17,6 mil), principalmente pelas Receitas brutas de vendas dos produtos importados.

Receita Líquida	Acumulado YTD Outubro 2021	Acumulado YTD Outubro 2022	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022	Variação set/22 x out/22	
Receita Bruta de Vendas de Produtos - Nacional	7.171.376	9.414.237	49.778	53.796	60.091	11,7%	6.295
Receita Bruta de Vendas de Produtos - Importado	19.991.191	28.144.615	156.532	42.925	79.101	84,3%	36.176
Receita da Prestação de Serviços	450.000	378.530	-	-	-	0,0%	-
Impostos Incidentes sobre Vendas e Serviços	(3.243.272)	(4.205.693)	(64.868)	(34.019)	(52.507)	54,3%	(18.488)
(-) Deduções da Receita Bruta	(297.233)	(32.388)	(5.696)	(683)	(7.063)	933,7%	(6.379)
Total	24.072.063	33.699.301	135.745	62.018	79.622	28,4%	17.604

➤ **Custos:** Na análise dos custos acumulados, houve crescimento de 40,6%, no seu saldo acumulado em 2022 quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, totalizando até o período vigente o montante de R\$ 31,8 milhões, representando 94,4% da Receita Líquida Acumulada em outubro de 2022. Já na análise mensal, houve uma evolução de 67,2% (R\$ 21,1 mil), se comparado ao mês imediatamente anterior.

Custos	Acumulado YTD	Acumulado YTD	Mensal	Mensal	Mensal	Variação set/22 x out/22	
	Outubro 2021	Outubro 2022	Ago. 2022	Set. 2022	Out. 2022		
(-) Custo dos Produtos e dos Serviços Vendidos	22.404.272	31.403.960	85.274	30.506	51.616	69,2%	21.111
Custos de Produção	202.361	399.431	-	-	-	0,0%	-
Outros Custos Diretos / Indiretos	20.940	12.412	928	928	928	0,0%	-
Total	22.627.573	31.815.803	86.202	31.434	52.545	67,2%	21.111

➤ **Despesas:** No acumulado de 2022, nota-se uma pequena evolução de 1,7% quando comparado ao acumulado de outubro de 2021, representando 13,2% da Receita Líquida Acumulada. Dos valores mensais, o saldo de “Despesas/Receitas Operacionais” totalizou R\$ 423,8 mil no mês de outubro de 2022, representando uma involução de 11,9% (R\$ 57,1 mil) em relação a setembro. A composição da variação ocorre, principalmente, pela retração das “Despesas Operacionais/Administrativas” em R\$ 56,8 mil, decorrente das “Despesas Administrativas” e “Despesas Comerciais”.

Despesas	Acumulado YTD	Acumulado YTD	Mensal	Mensal	Mensal	Variação set/22 x out/22	
	Outubro 2021	Outubro 2022	Ago. 2022	Set. 2022	Out. 2022		
Despesas Operacionais/Administrativas	4.173.533	3.538.919	307.615	434.817	377.951	-13,1%	(56.865)
Despesas Operacionais	519.751	689.542	46.685	46.137	46.442	0,7%	305
Outros Movimentos e Variações de Estoques	(314.540)	225.768	14.877	12	(580)	-4989,0%	(592)
Total	4.378.744	4.454.229	369.178	480.965	423.813	-11,9%	(57.152)

Faturamento: Demonstra-se abaixo o gráfico dos últimos 12 meses. Verifica-se a evolução de 43,9% (R\$ 42,4 mil), se comparado ao mês anterior, contabilizando o valor mensal de R\$ 139 mil.



Faturamento entre 2019 e 2022: Nota-se evolução superior a 100% se comparado ao ano de 2019.

Já analisando o ano a ano, verifica-se que em 2021, se comparado a 2020 houve uma pequena retração de R\$ 2,3 milhões, entretanto, parcialmente em outubro de 2022 houve majoração de R\$ 9,5 milhões em relação ao total contabilizado em 2021.

Variações do Faturamento		
2019-2020	18.216.815	144,5%
2020-2021	(2.391.524)	-7,8%
2021- Out.22	9.506.082	33,4%



Vale ressaltar que o faturamento parcial de outubro de 2022 já se apresenta maior que os faturamentos totais dos exercícios anteriores, conforme observado no gráfico acima.

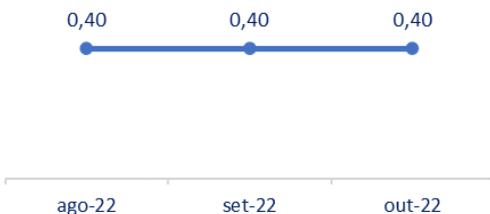
Resultado do período: Demonstra-se abaixo o gráfico dos últimos 12 meses. Nota-se que houve regressão do prejuízo em 1,2% (R\$ 4,9 mil). No acumulado de 2022 o prejuízo atualmente está em de R\$ 2,4 milhões.



D. ÍNDICES DE LIQUIDEZ⁵ (Capacidade de Pagamento das dívidas):

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa e são apurados a partir da comparação entre os direitos realizáveis e as exigibilidades.

Liquidez Corrente



➤ **Liquidez Corrente** da empresa não apresentou alterações no índice, encerrando com 0,40 em outubro de 2022. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá R\$ 0,40 de Ativos Circulantes.

O valor da Liquidez Corrente é resultado da redução dos saldos do Ativo Circulante em 0,1% (R\$ 44,7 mil) bem como, evolução de 0,2 % (R\$ 224,9 mil) no Passivo Circulante.

Liquidez Geral



➤ **Liquidez Geral** da empresa apresentou índices de 0,36 correspondendo a R\$ 0,36 de Ativos Circulantes e Realizáveis em longo prazo para cada real de obrigação no Curto e Longo Prazo.

⁵ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:
 Resultado > 1: bom grau de liquidez;
 Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;
 Resultado < 1: não possui como quitar suas dívidas no momento.

D) CONSIDERAÇÕES FINAIS

O **Ativo Circulante** apresentou redução de R\$ 44,4 mil, principalmente pela retração da conta de “Estoques”.

O **Ativo Não Circulante**, apresentou redução de R\$ 127,2 mil, observados na contabilização das depreciações mensais no “Imobilizado”, bem como em “Outros Créditos e Partes Relacionadas”, decorrente dos desbloqueios judiciais e transferências realizadas pela LCM;

O **Passivo Circulante** aumentou em R\$ 224,9 mil, variando principalmente nos grupos de “Fornecedores”, “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias” e “Obrigações Tributárias”. Verifica-se pagamentos do ICMS ST, no montante de R\$ 17,9 mil, os quais não foram encaminhados comprovantes de pagamentos.

O **Passivo Não Circulante** encerrou o mês de outubro com saldo de R\$ 36,2 milhões, sem movimentações no mês corrente, enquanto o Patrimônio Líquido apresentou variação pela contabilização do prejuízo apurado no período, aumentando seu saldo negativo, finalizando na monta de -R\$ 40 milhões.

Faturamento, no mês de outubro de 2022, foi contabilizado faturamento de R\$ 139,1 mil, um aumento de 43% quando comparado ao período anterior, totalizando no acumulado o montante de R\$ 37,9 milhões enquanto no **Resultado do Exercício**, nota-se no período o prejuízo mensal de R\$ 396,6 mil, com uma retração de 1,2% em relação a setembro que decorre principalmente, da evolução do faturamento, bem como a retração das despesas, apresentando um prejuízo acumulado de R\$ 2,4 milhões até outubro.

3.2. LCM CAMINHÕES LTDA. (LCM)

A) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Ativo com destaque para os pontos de maior relevância:

Balço Patrimonial - Ativo	ago/22	set/22	out/22
Ativo Circulante	4.164.995	4.121.963	4.045.556
Disponível	4.291	5.968	6.122
Caixa	1.802	3.258	4
Bancos Conta Movimento	2.490	2.710	6.067
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	-	-	51
Clientes	1.234.241	1.206.956	1.212.014
Duplicatas A Receber	1.234.241	1.206.956	1.212.014
Outros Créditos	1.972.385	1.972.385	1.972.385
Cheques Em Cobrança	33.995	33.995	33.995
Adiantamentos A Fornecedores	1.564.284	1.564.284	1.564.284
Tributos A Recuperar/Compensar	370.106	370.106	370.106
Créditos De Pessoas Ligadas	4.000	4.000	4.000
Estoque	951.602	934.179	852.560
Bloqueio Judicial	2.476	2.476	2.476
Ativo Não Circulante	612.089	611.641	611.193
Depositos Judiciais	102.156	102.156	102.156
Imobilizado	505.775	505.327	504.879
Intangível	4.158	4.158	4.158
Total	4.777.084	4.733.604	4.656.749

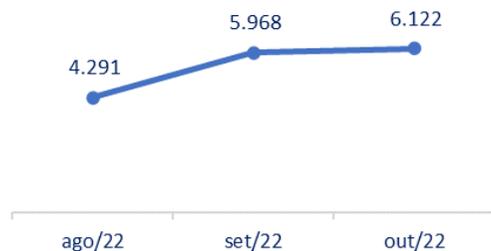


- **Ativo Circulante:** no mês de outubro de 2022, houve involução de 1,9% (76,4 mil), decorrente principalmente pelas variações dos grupos “Estoques” e “Caixa”.
- **Ativo Não Circulante:** no mês em análise, verifica-se uma pequena retração de 448 reais, em decorrência das depreciações mensais contabilizadas.

Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.

- ✓ **Caixa e Equivalente de Caixa:** nota-se uma elevação de 154 reais, se comparado ao mês anterior.

Caixa e Equivalente de Caixa



Caixa e Equivalente de Caixa	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Caixa	1.802	3.258	4	-99,9%	(3.253)
Caixa Geral	1.802	3.258	4	-99,9%	(3.253)
Bancos Conta Movimento	2.490	2.710	6.067	123,8%	3.356
Banco Bradesco Ag/Cc 03367/0105824-0	36	258	2.347	811,1%	2.090
Banco Santander Ag/Cc 0451/130086468	2.454	2.453	3.719	51,6%	1.266
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	-	-	51	0,0%	51
Contamax Empresarial - Santander Ag/Cc 0451/1300:	-	-	51	0,0%	51
Total	4.291	5.968	6.122	2,6%	154

- **Caixa⁶:** Nota-se regressão de 99,9% do seu saldo em decorrência de entradas no valor de 239 reais (clientes nacionais), bem como, saídas no total de R\$ 3,4 mil (fornecedores, combustível e serviços prestados) o qual listamos na tabela abaixo:

⁶ Ressalta-se que os valores alocados nesta conta não possuem lastro financeiro uma vez que não transitam em conta corrente bancária.

Caixa	Entradas	Saídas
Clientes - Nacional	239	
Combustíveis		837
Copa E Refeição		32
Fornecedores Nacionais		300
Garantia		145
Contas A Pagar		179
Banco Bradesco		2.000
Total	239	3.492

- Bancos Conta Movimento: houve elevação de R\$ 3,3 mil, justificado pelas entradas de R\$ 120 mil referente a clientes, bem como, pagamentos listados abaixo no montante de R\$ 116,6 mil.

Bancos	Entradas	Saídas
Clientes - Nacional	7.839	
Cartão De Crédito A Receber	112.203	
Serviços Prestados		8.500
Fornecedores Nacionais		9.622
Tarifa Bancária		2.074
Folha De Pcto		15.546
Transf. Foton		65.590
Outras Contas Consumo		10.677
Emprestimos		220
Contamax Empresarial		51
Taxas Sobre Cartões		4.246
Multas E Juros		160
Total	120.042	116.686

- ✓ **Clientes**: no mês de outubro de 2022, houve evolução de 0,42% (R\$ 5 mil), em comparação ao mês de setembro pela variação mensal dos recebimentos e provisionamentos das receitas.



Clientes	ago/22	set/22	out/22	Varição set/22 x out/22
Clientes - Nacional	763.251	761.419	797.085	4,7%
Comissões A Receber	10.850	10.850	10.850	0,0%
Cartão De Crédito A Receber Elo	597	597	1.716	187,2%
Cartão De Crédito A Receber Mastercard	197.006	190.585	164.676	-13,6%
Cartão De Crédito A Receber Visa	200.003	179.817	173.972	-3,3%
Cartão De Crédito A Receber Amex	8.316	9.385	9.385	0,0%
Mastercard Débito	49.343	49.428	49.520	0,2%
Cartão De Débito A Receber - Elo	451	451	387	-14,0%
Cartão De Débito A Receber - Visa	3.755	3.755	3.755	0,0%
HiperCard Crédito	452	452	452	0,0%
Empresa Brasileira De Comercio Eletronico - Eireli	71	71	71	0,0%
Platinum Telematica Ltda.	10	10	10	0,0%
Onvideo Comercio Audio E Video Ltda - Me	136	136	136	0,0%
Total	1.234.241	1.206.956	1.212.014	0,42%

✓ **Estoques:** verifica-se uma retração 8,7% (R\$ 81,6 mil), em decorrência da rubrica “Mercadorias para revenda”, quando comparado ao mês de setembro, referente ao Custo da Mercadoria Vendida (CMV). Será questionado a Recuperanda, o porquê do CMV está maior quando comparado ao mês anterior.



Estoque	ago/22	set/22	out/22	Varição set/22 x out/22
Mercadorias Para Revenda	471.243	479.129	397.509	-17,0%
Mercadorias Obsoletas	480.359	455.050	455.050	0,0%
Total	951.602	934.179	852.560	-8,7%

B) PASSIVO

No tocante ao *Passivo* demonstra-se a evolução abaixo, bem como se faz as seguintes considerações:

Balanco Patrimonial - Passivo	ago/22	set/22	out/22
Passivo Circulante	5.816.966	5.801.856	5.855.024
Fornecedores	1.365.885	1.336.601	1.376.242
Obrigações Tributárias	736.293	737.435	738.154
Impostos E Contribuições A Recolher	731.585	732.727	733.446
Impostos Parcelados	4.708	4.708	4.708
Obrigações Trabalhista E Previdenciária	3.627.783	3.640.814	3.653.623
Obrigações Com O Pessoal	205.461	206.540	207.453
Obrigações Sociais	3.034.337	3.042.288	3.050.184
Provisões Trabalhistas	264.417	268.418	272.419
Impostos Retidos De Terceiros A Recolher	123.567	123.567	123.567
Outras Obrigações	87.005	87.005	87.005
Adiantamentos A Clientes	33.217	33.217	33.217
Contas A Pagar	10.163	10.163	10.163
Energia Elétrica, Água E Telefone A Paga	18.146	18.146	18.146
Bens De Terceiros	25.479	25.479	25.479
Passivo Não Circulante	18.689.294	18.713.589	18.695.414
Empréstimos	5.000	5.000	5.000
Financiamentos	789.316	789.316	789.316
Controladora, Controladas E Coligadas	17.894.977	17.919.272	17.901.097
Patrimônio Líquido	(19.729.176)	(19.781.840)	(19.893.688)
Capital Social	5.000.000	5.000.000	5.000.000
Lucros Ou Prejuízos Acumulados	(24.221.602)	(24.221.602)	(24.221.602)
Lucro (Prejuízo) Do Exercício	(507.574)	(560.238)	(672.086)
Total	4.777.084	4.733.604	4.656.749



- **Passivo Circulante:** em outubro de 2022, nota-se uma evolução de 0,9% (R\$ 53,1 mil), principalmente pelo grupo de contas “fornecedores” e “obrigações sociais”.

- **Passivo Não Circulante:** houve involução de 0,10% (R\$ 18,1 mil), justificada pelo grupo de contas “Controladora, Controladas e Coligadas”.

- **O Patrimônio Líquido** apresentou elevação do saldo negativo (*Passivo a descoberto*) em 0,6% (R\$ 111,8 mil) em outubro de 2022, decorrente do prejuízo apurado no período.

Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.

✓ **Fornecedores:** apresentou majoração de 3% (R\$ 39,6 mil) em relação a setembro de 2022, justificado pelo maior volume de novas aquisições de mercadoria para revenda em R\$ 49,5 mil, e pagamentos em R\$ 9,9 mil conforme demonstrativos disponibilizados pela Recuperanda.

Fornecedores Nacionais	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Fornecedores Nacionais	1.365.885	1.336.601	1.376.242	3,0%	39.641
Total	1.365.885	1.336.601	1.376.242	3,0%	39.641

✓ **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** no mês de outubro de 2022, nota-se uma evolução de 0,4% (R\$ 12,8 mil), em decorrência das variações em “Obrigações Sociais”, “Obrigações Trabalhistas” e “Obrigações com Pessoal”. Ademais, vale ressaltar que não houve movimentação no grupo de contas “Impostos Retidos de Terceiros a Recolher”.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Obrigações Com o Pessoal	205.461	206.540	207.453	0,4%	913
Salários e Ordenados a Pagar	45.831	45.831	45.666	-0,4%	(165)
Pró-Labore a Pagar	114.828	115.906	116.985	0,9%	1.079
Férias a Pagar	37.215	37.215	37.215	0,0%	-
Rescisões a Pagar	7.510	7.510	7.510	0,0%	-
Benefícios a Pagar	76	76	76	0,0%	-
Obrigações Sociais	3.034.337	3.042.288	3.050.184	0,3%	7.895
INSS a Recolher	2.098.282	2.104.347	2.110.372	0,3%	6.025
FGTS a Recolher	300.377	301.585	302.784	0,4%	1.199
IRRF s/Salários a Recolher	628.598	629.277	629.948	0,1%	671
IRRF s/ Férias a Recolher	5.201	5.201	5.201	0,0%	-
IRRF s/ 13º Salário a Recolher	1.879	1.879	1.879	0,0%	-
Provisões Trabalhistas	264.417	268.418	272.419	1,5%	4.001
Provisões Para Férias	144.805	146.488	148.172	1,1%	1.683
Provisões Para 13º Salário	10.099	11.361	12.624	11,1%	1.263
INSS Sobre Provisões Para Férias	39.944	40.412	40.880	1,2%	468
INSS Sobre Provisões Para 13º Salário	2.808	3.159	3.510	11,1%	351
FGTS Sobre Provisões Para Férias	1.674	1.808	1.943	7,4%	135
FGTS Sobre Provisões Para 13º Salário	808	909	1.010	11,1%	101
Provisões	64.280	64.280	64.280	0,0%	(0)
Impostos Retidos De Terceiros a Recolher	123.567	123.567	123.567	0,0%	-
IRRF Sobre Terceiros a Recolher	17.588	17.588	17.588	0,0%	-
INSS Retido a Recolher	75.243	75.243	75.243	0,0%	-
Contribuições Retidas a Recolher	20.628	20.628	20.628	0,0%	-
ISS Retido a Recolher	10.108	10.108	10.108	0,0%	-
Total	3.627.783	3.640.814	3.653.623	0,4%	12.809

- **Obrigações com Pessoal:** Houve um pequeno aumento no valor de 913 reais, em decorrência da rubrica “Pró-labore a Pagar”. No mês corrente houve, pagamentos e provisões dos “salários mensais”, bem como, não houve movimentações nas outras rubricas do grupo.
- **Obrigações Sociais:** Nota-se uma evolução de 0,3% (R\$ 7,8 mil), os quais serão discutidos do tópico específico “dívida tributária”
- **Provisões Trabalhistas:** No mês corrente houve a apropriação das provisões mensais de férias e 13º salário, no valor de R\$ 4 mil.

✓ **Dívida Tributária:** Verifica-se que no mês de outubro de 2022, foi contabilizado a monta de R\$ 3,9 milhões, com uma evolução de 0,2% (R\$ 8,6 mil), se comparado ao mês anterior.

A evolução é decorrente das provisões mensais de outubro de 2022 tanto das obrigações sociais quanto dos impostos e contribuições. Vale ressaltar que não foi constatado recolhimentos dos impostos no mês em análise.



Dívida Tributária	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Obrigações Sociais	3.034.337	3.042.288	3.050.184	0,3%	7.895
INSS a Recolher	2.098.282	2.104.347	2.110.372	0,3%	6.025
FGTS a Recolher	300.377	301.585	302.784	0,4%	1.199
IRRF S/Salários a Recolher	628.598	629.277	629.948	0,1%	671
IRRF S/ Férias a Recolher	5.201	5.201	5.201	0,0%	-
IRRF S/ 13º Salário a Recolher	1.879	1.879	1.879	0,0%	-
Impostos E Contribuições A Recolher	731.585	732.727	733.446	0,1%	718
ICMS a Recolher	325.077	325.254	325.254	0,0%	-
ISS a Recolher	24.346	24.685	24.937	1,0%	252
Provisão Para Imposto De Renda	28.509	28.509	28.509	0,0%	-
Provisão P/ Contribuição Social S/ Lucro	12.518	12.518	12.518	0,0%	-
IRRF Sobre Terceiros A Recolher	890	890	890	0,0%	-
PIS a Recolher	54.699	54.810	54.893	0,2%	83
COFINS a Recolher	268.697	269.211	269.594	0,1%	383
Substituição Tributária a Recolher	9.273	9.273	9.273	0,0%	-
Contribuição Sindical a Recolher	4.591	4.591	4.591	0,0%	-
Contribuição Assistencial a Recolher	2.986	2.986	2.986	0,0%	-
Impostos Parcelados	4.708	4.708	4.708	0,0%	-
ICMS	4.708	4.708	4.708	0,0%	-
Impostos Retidos De Terceiros A Recolher	123.567	123.567	123.567	0,0%	-
IRRF Sobre Terceiros a Recolher	17.588	17.588	17.588	0,0%	-
INSS Retido a Recolher	75.243	75.243	75.243	0,0%	-
Contribuições Retidas a Recolher	20.628	20.628	20.628	0,0%	-
ISS Retido a Recolher	10.108	10.108	10.108	0,0%	-
Total	3.894.197	3.903.291	3.911.905	0,2%	8.614

✓ **Controladoras, Controladas e Coligadas:** No mês de outubro de 2022, houve involução de 0,1% (R\$ 18,1 mil), encerrando o mês com a monta de R\$ 17,9 milhões, relativos a transferências entre a LCM e “Foton Aumark do Brasil”.



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Com base na documentação enviada pelas Recuperandas, apresenta-se a demonstração abaixo e destaca-se o que segue:

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Outubro 2021	Acumulado YTD Outubro 2022	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022
Receita Bruta De Vendas E Serviços	3.081.427	832.495	93.822	87.051	74.788
Venda De Mercadorias	2.976.039	743.880	87.602	80.281	69.746
Serviços Prestados	105.388	88.615	6.220	6.771	5.042
(-) Deduções Da Receita Bruta	(196.865)	(15.271)	(1.457)	(1.142)	(864)
(-) Descontos Incondicionais	-	(1.641)	-	-	(145)
(-) Desconto Venda De Mercadoria	-	(1.641)	-	-	(145)
Receita Líquida Operacional	2.884.562	817.224	92.365	85.909	73.924
Custos	(2.220.977)	(534.574)	(59.909)	(56.053)	(47.127)
Combustíveis E Energia Elétrica	-	(6.993)	-	-	-
Custos Das Mercadorias Vendidas	(2.220.977)	(527.581)	(59.909)	(56.053)	(47.127)
Custos X Receita Líquida	-77,0%	-65,4%	-64,9%	-65,2%	-63,8%
(=) Lucro Bruto	663.585	282.651	32.456	29.856	26.798
Despesas Operacionais X Receita Líquida	-34,2%	-116,8%	-89,8%	-96,1%	-187,6%
Despesas Operacionais	(986.901)	(954.737)	(82.986)	(82.520)	(138.646)
Despesas Com Vendas	(158.323)	(93.622)	(4.799)	(5.724)	(4.534)
Despesas Administrativas	(828.578)	(861.114)	(78.187)	(76.796)	(134.112)
Receitas Financeiras	4.029	0	-	-	-
= Lucro Operacional	(319.287)	(672.086)	(50.531)	(52.664)	(111.849)
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(319.287)	(672.086)	(50.531)	(52.664)	(111.849)
Margem Líquida	-11%	-82%	-55%	-61%	-151%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Análise Acumulada Outubro 2021 X 2022



Análise Receitas Líquidas x Custos e Despesas



➤ **Receita Líquida Operacional:** Na análise do acumulado proporcionalmente entre 2022 e 2021, nota-se uma minoração de 71,7% (R\$ 2 milhões). Ademais, na análise mensal, verifica-se a regressão de 14% (R\$ 11,9 mil) no mês de outubro de 2022, comparado a setembro de 2022.

	Acumulado YTD Outubro 2021	Acumulado YTD Outubro 2022	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022	Variação set/22 x out/22	
Receitas Líquidas							
Venda De Mercadorias	2.976.039,00	743.880,07	87.601,70	80.280,66	69.746,26	-13,1%	(10.534)
Serviços Prestados	105.388,00	88.615,12	6.220,24	6.770,80	5.041,80	-25,5%	(1.729)
(-) Deduções Da Receita Bruta	(196.865,00)	(15.270,80)	(1.457,42)	(1.142,19)	(863,69)	-24,4%	279
Total	2.884.562	817.224	92.365	85.909	73.924	-14,0%	(11.985)

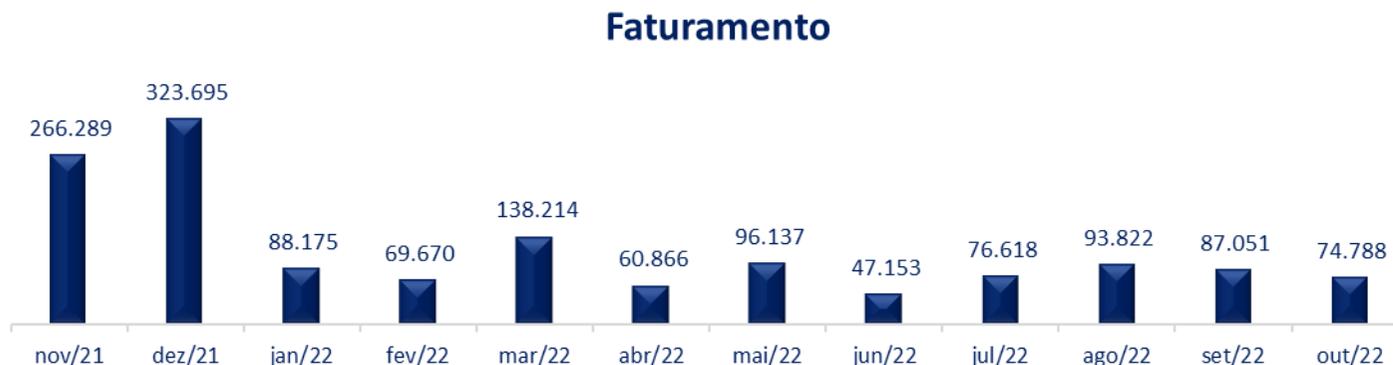
- **Custos:** Na análise do acumulado de 2022 x 2021, nota-se involução de 75,9% (R\$ 1,6 milhão), totalizando em outubro de 2022 a monta de R\$ 534,5 mil, o que representa 65,4% das “Receitas Líquidas Acumuladas”. Ademais, na análise mensal, verifica-se involução de 15,9% (R\$ 8,9 mil) no mês de outubro de 2022, comparado a setembro de 2022, o que equivale no mês a 63,8% das receitas líquidas.

Custos	Acumulado YTD Outubro 2021	Acumulado YTD Outubro 2022	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022	Variação set/22 x out/22	
Combustíveis E Energia Elétrica	-	6.993	-	-	-	0,0%	-
Custos Das Mercadorias Vendidas	2.220.977	527.581	59.909	56.053	47.127	-15,9%	(8.927)
Total	2.220.977	534.574	59.909	56.053	47.127	-15,9%	(8.927)

- **Despesas Operacionais:** Analisando o acumulado de outubro de 2021 x 2022 nota-se uma pequena retração de 3,3% (R\$ 32,1 mil), representando 116,8% das “Receitas Líquidas Acumuladas”, ou seja, suas despesas contabilizadas até outubro superam suas receitas líquidas em 16,8%. As Despesa Operacionais mensais, apresentaram uma evolução 68% (R\$ 56,1 mil) em relação ao mês anterior. As despesas representam 187,6 % da “Receita Líquida” mensal.

Despesas Operacionais	Acumulado YTD Outubro 2021	Acumulado YTD Outubro 2022	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022	Variação set/22 x out/22	
Despesas Com Vendas	158.323	93.622	4.799	5.724	4.534	-20,8%	(1.190)
Comissões Sobre Vendas	158.323	87.809	3.969	4.893	4.534	-7,3%	(359)
Despesas Gerais	-	5.814	831	831	-	-100,0%	(831)
Despesas Administrativas	828.578	861.114	78.187	76.796	134.112	74,6%	57.316
Despesas Com Pessoal	324.947	281.065	25.976	25.954	25.816	-0,5%	(138)
Aluguéis E Arrendamentos	-	114.226	13.738	13.738	-	-100,0%	(13.738)
Impostos, Taxas E Contribuições	-	24.429	3.490	3.490	-	-100,0%	(3.490)
Despesas Gerais	471.671	413.397	32.879	25.649	106.061	313,5%	80.412
Despesas Financeiras	31.960	27.997	2.104	7.964	2.235	-71,9%	(5.730)
Total	986.901	954.737	82.986	82.520	138.646	68,0%	56.126

Faturamento: Demonstra-se abaixo o gráfico dos últimos 12 meses. Verifica-se que se comparado ao período anterior, houve retração de 14,1%, equivalente a R\$ 12,2 mil. O faturamento acumulado de 2022 totaliza R\$ 832,4 mil.



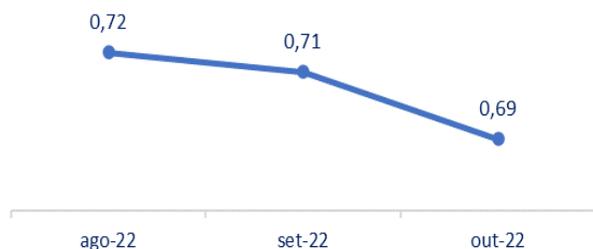
Resultado do Período: Vale destacar que no acumulado de 2022, foi contabilizado o montante de R\$ 588,4 mil.



D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ⁷ (Capacidade de Pagamento das dívidas):

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa e são apurados a partir da comparação entre os direitos realizáveis e as exigibilidades.

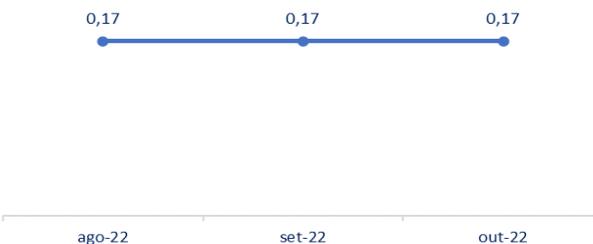
Liquidez Corrente



✓ **Liquidez Corrente** da empresa apresentou involução no índice, encerrando com 0,69 em outubro de 2022. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá R\$ 0,69 de Ativos Circulantes.

O valor da Liquidez Corrente é resultado da redução dos saldos do Ativo Circulante em 2% (R\$ 76,4 mil) bem como evolução de 1% (R\$ 53,1 mil) no Passivo Circulante.

Liquidez Geral



✓ **Liquidez Geral** da empresa apresentou índices de 0,17 correspondendo a R\$ 0,17 de Ativos Circulantes e Realizáveis em longo prazo para cada real de obrigação no Curto e Longo Prazo, verifica-se que não houve oscilações se comparado a setembro de 2022.

⁷ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:
 Resultado > 1: bom grau de liquidez;
 Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;
 Resultado < 1: não possui como quitar suas dívidas no momento.

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS

O **Ativo Circulante** apresentou uma redução de R\$ 76,4 mil, principalmente pelas variações dos grupos de contas “Estoques” e “Caixa”.

O **Ativo Não Circulante** reduziu apenas pela contabilização das depreciações no período;

O **Passivo Circulante** retraiu em 0,9% (R\$ 53,1 mil) principalmente pela variação dos grupos de contas de “Fornecedores”. Ademais, verifica-se evolução de 0,4% (R\$ 13 mil) no grupo de contas “Obrigações Trabalhistas e Previdenciária”.

O **Passivo Não Circulante** demonstrou involução de R\$ 18,1 mil, exclusivamente pela variação no grupo “Controladora, Controladas e coligadas” decorrente da Transferência de mútuos com a Foton Aumark do Brasil;

Faturamento totalizou no mês R\$ 74,7 mil, retraindo somente em 14,1% em relação ao mês de setembro, apresentando o resultado acumulado de R\$ 832,4 mil até o respectivo mês desse relatório; e

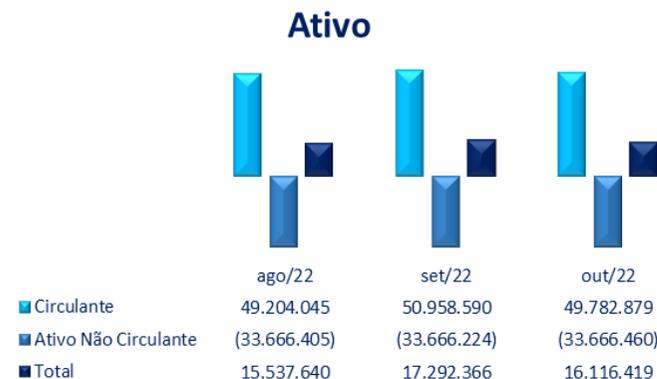
O **Resultado do Exercício** que apresentou prejuízo com evolução de 46% se comparado ao mês anterior na monta de R\$ 588 mil no período.

3.3. POUSO ALEGRE COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A. (POUSO ALEGRE)

A) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Ativo com destaque para os pontos de maior relevância:

Balço Patrimonial - Ativo	ago/22	set/22	out/22
Circulante	49.204.045	50.958.590	49.782.879
Disponível	9	11	121
Caixa	1	3	3
Bancos Conta Movimento	8	8	118
Realizável	49.204.036	50.958.579	49.782.759
Empréstimos a Terceiros	40.382.198	42.156.406	40.990.230
Conta Corrente Sócios	6.911.120	6.891.455	6.881.810
Contas a Receber	1.909.686	1.909.686	1.909.686
Valores a Compensar	1.033	1.033	1.033
Ativo Não Circulante	(33.666.405)	(33.666.224)	(33.666.460)
Realizável a Longo Prazo	20.183.242	20.183.242	20.183.242
Contas a Receber	20.183.242	20.183.242	20.183.242
Investimentos	55.553.153	55.553.153	55.553.153
Imobilizado	1.703.408	1.703.589	1.703.353
Intangível	98	98	98
Total	15.537.640	17.292.366	16.116.419

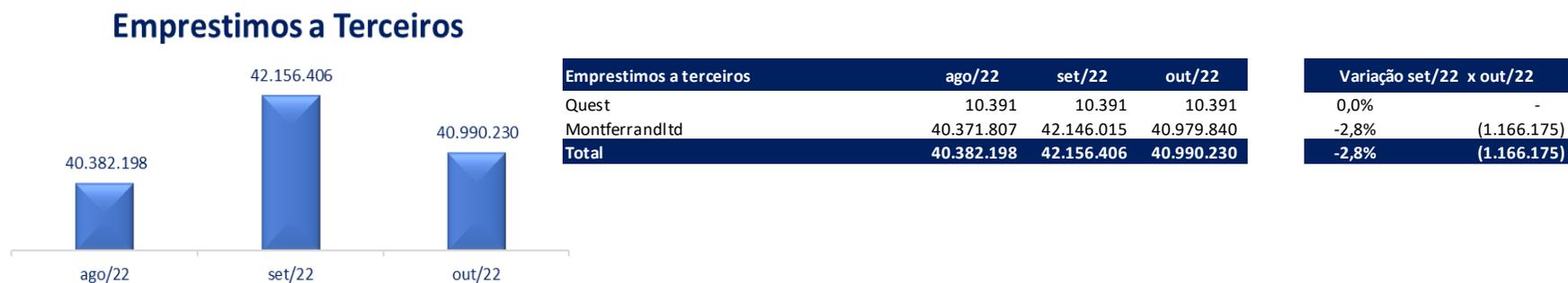


➤ **Ativo Circulante:** No mês de outubro de 2022, nota-se uma minoração de 2,3% (R\$ 1,1 milhão), principalmente pela movimentação no grupo de contas “Empréstimos a Terceiros”.

- **Ativo não Circulante:** No mês corrente, houve uma pequena retração no saldo negativo em 236 reais, das depreciações contabilizadas no período.

Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.

- ✓ **Empréstimo a Terceiros:** No mês de outubro de 2022, houve regressão de 2,8% (R\$ 1,1 milhão), se comparado ao mês anterior em virtude da variação cambial sobre o contrato com a Montferrand. Será solicitado esclarecimentos quanto aos empréstimos a terceiros, bem como seus respectivos documentos comprobatórios.



- ✓ **Contas correntes sócios:** nota-se uma pequena redução de R\$ 9,6 mil referente a transferências de valores a Luiz Carlos M. Barros, sócio – presidente da empresa.

Contas correntes socios	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Luiz carlos m.Debarros	6.911.120	6.891.455	6.881.810	-0,1%	(9.645)
Total	6.911.120	6.891.455	6.881.810	-0,1%	(9.645)

B) PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Passivo* com destaque para os pontos de maior relevância:

Balço Patrimonial - Passivo	ago/22	set/22	out/22
Passivo Circulante	54.201.830	54.233.727	54.235.624
Fornecedores Diversos	644.171	672.326	672.326
Contas de Empréstimos	44.965.691	44.965.691	44.965.691
Salários e Encargos	2.064.114	2.067.856	2.069.753
Conta Corrente Sócios	5.318.816	5.318.816	5.318.816
Outras Obrigações	193.784	193.784	193.784
Empréstimos no Exterior	1.015.254	1.015.254	1.015.254
Passivo Não Circulante	8.323.090	8.664.490	8.440.090
Empréstimos No Exterior	7.768.500	8.109.900	7.885.500
Empréstimos Coligadas	554.590	554.590	554.590
Patrimônio Líquido	(46.987.280)	(45.605.851)	(46.559.295)
Capital Social Integralizado	136.301.794	136.301.794	136.301.794
Resultados Acumulados	(180.303.915)	(180.303.915)	(180.303.915)
Resultados Durante O Ano Base	(2.985.159)	(1.603.730)	(2.557.173)
Total	15.537.640	17.292.366	16.116.419



- O **Passivo Circulante**: em outubro de 2022, houve majoração dos saldos em R\$ 1,8 mil, exclusivamente pela movimentação em Salários e Encargos”.
- O **Passivo Não Circulante**: foi contabilizado uma involução de 2,6% (R\$ 224,4 mil), justificado pela movimentação no grupo de contas “Empréstimos no Exterior”.

➤ **O Patrimônio Líquido** apresentou elevação do saldo negativo (*Passivo a descoberto*) no valor de R\$ 953 mil em outubro de 2022, decorrente do prejuízo apurado no período, finalizando com o saldo de R\$ 46,5 milhões negativos neste grupo.

Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.



✓ **Salários e Encargos⁸**, no mês de outubro de 2022, foi contabilizado uma involução de 0,3%, (70 reais), decorrente das rescisões pagas, ademais, houve provisões de férias e 13º salário.

✓ **Encargos Sociais:** No mês em análise, houve provisionamentos mensais no valor de R\$ 1,9 mil, porém não foram identificados pagamentos.

✓ **Encargos Fiscais a Recolher:** Não houve movimentação no mês corrente.

A seguir apresentaremos a tabela com o detalhamento das variações das contas que compõem este grupo:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

⁸ Cabe informar que a Recuperanda adota a conta de “Encargos Fiscais” neste grupo.

Salarios E Encargos	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Salarios E Pro-Labores A Pagar	20.716	20.647	20.577	-0,3%	(70)
Provisao P/130 Salario	2.667	3.000	3.333	11,1%	333
Provisao P/Ferias	10.251	10.696	11.140	4,2%	444
Arredondamento Salario	13	14	14	2,7%	0
Inss Sobre Férias A Pagar	2.708	2.824	2.941	4,1%	117
Fgts Sobre Férias A Pagar	1.248	1.283	1.319	2,8%	36
Rescisao A Pagar Fabio	3.830	2.830	1.830	-35,3%	(1.000)
Encargos Sociais A Recolher	235.709	239.521	241.488	0,8%	1.967
Inss A Recolher	175.143	176.606	178.069	0,8%	1.463
Fgts A Recolher	52.186	52.506	52.826	0,6%	320
Irrf A Recolher	2.534	3.168	3.351	5,8%	184
Csll, Pis, Cofins	5.580	6.975	6.975	0,0%	-
Contribuicao Sindical A Recolher	267	267	267	0,0%	-
Encargos Fiscais A Recolher	1.807.688	1.807.688	1.807.688	0,0%	-
Iss Arecolher	6.385	6.385	6.385	0,0%	-
Iss A Recolher Iicmb	1.838	1.838	1.838	0,0%	-
Parcelamento Pgfn Refis Ir I	755.204	755.204	755.204	0,0%	-
Parcelamento Pgfn Refis Inss I	1.044.262	1.044.262	1.044.262	0,0%	-
Total	2.064.114	2.067.856	2.069.753	0,1%	1.897

Empréstimos no Exterior: Nota-se que em outubro de 2022, houve involução de 2,8% (R\$ 224,4 mil), devido às “Variações Cambiais no Contrato Holmsting”, nos empréstimos alocados no não circulante.



C) DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Com base na documentação enviada pelas Recuperandas, apresenta-se a demonstração abaixo e destaca-se o que segue:

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Outubro 2021	Acumulado YTD Outubro 2022	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022
Receita Bruta Operacional	-	-	-	-	-
Receita Líquida Operacional	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	2.398.205	(2.557.173)	(96.503)	1.381.429	(953.444)
Despesas Com Pessoal	(63.019)	(57.616)	(6.302)	(6.302)	(6.302)
Despesas Administrativas	(344.000)	(331.054)	(31.026)	(44.948)	(5.276)
Despesas Financeiras	3.473.774	(2.191.807)	(73.276)	1.774.079	(1.166.266)
Variações Cambiais	(668.550)	23.304	14.100	(341.400)	224.400
= Lucro Operacional	2.398.205	(2.557.173)	(96.503)	1.381.429	(953.444)
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	2.398.205	(2.557.173)	(96.503)	1.381.429	(953.444)
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	2.398.205	(2.557.173)	(96.503)	1.381.429	(953.444)
Margem Líquida	0%	0%	0%	0%	0%

Em análise ao acumulado de 2021 x 2022, nota-se uma reversão do lucro acumulado superior a 100% (R\$ 4,9 milhões). Vale ressaltar que a Recuperanda Pouso Alegre, não tem faturamento nem custos contabilizados, apenas despesas/ receitas operacionais.

Já em análise no mensal, nota-se uma reversão negativa superior a 100% (R\$ 2,3 milhões) se comparado ao mês anterior, justificado principalmente pelo grupo de contas “despesas operacionais” e “despesas financeiras”.

Dos saldos apresentados nas despesas quando comparado ao período anterior, destacamos:

- ✓ **Despesas com pessoal** no valor de R\$ 6,3 mil, referente as despesas com Salários, Contribuições, 13º salário e férias. Não houve alterações em relação ao mês anterior;
- ✓ **Despesas Administrativas**, verifica-se regressão de 88,3% (R\$39,6 mil), demonstrando no mês de outubro de 2022, o valor de R\$ 5,2 mil, justificado pelas “Despesas Diversas” – decorrente do pagamento duplicado de “Damo Advogado”, o qual será questionado a Recuperanda.
- ✓ **Despesas Financeiras**, reversão do saldo positivo em R\$ 2,9 milhões, encerrando o período com o montante de R\$ 1,1 milhão, decorrente da conta “Variação Cambial Passiva Montferrand”;
- ✓ **Variações Cambial**, foi contabilizado o valor de R\$ 224,4 mil, valor referente a Variação Cambial no Contrato HOLMISTING, contabilizado na conta “Var Camb HOLMSTING Principal”. Vale destacar que houve reversão do saldo negativo em R\$ 565 mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) CONSIDERAÇÕES FINAIS – POUSO ALEGRE

O **Ativo** apresentou regressão de 6,8%, o equivalente a R\$ 1,1 milhão, justificado principalmente pela variação do grupo “Empréstimos a Terceiros”, pela variação cambial.

O **Passivo Circulante** apresentou evolução de R\$ 1,8 mil no período, pela variação nos grupos “Salários e Encargos”.

O **Passivo não Circulante** apresentou involução de R\$ 224,4 mil, pela variação no grupo de “Empréstimos no Exterior” pela variação cambial na conta “HOLMSTING MARKETTING LTD I 3W”.

O **Patrimônio Líquido** demonstrou evolução do saldo negativo (Passivo a descoberto) em 2,1% que representa o valor de R\$ 953 mil no mês, decorrente do prejuízo apurado no período. Ademais, vale ressaltar que o Patrimônio Líquido encerrou o período analisado no montante de R\$ 46,5 milhões negativos; e

O **Resultado apurado** do mês de outubro de 2022, sumarizou a quantia de R\$ 953 mil (prejuízo), revertendo o lucro contábil apurado no mês anterior em R\$ 2,3 milhões justificado pelas Variações Cambiais ainda que não tenha apresentado reconhecimento de receita no mês.

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

➤ No tocante à fiscalização *in loco*, a Administradora Judicial, por meio de seu proposto, Sr. Everson Fraga, vistoriou o estabelecimento da Recuperanda FOTON/LCM, no dia 18 de novembro, situado à Rua Paulo Andrigueti, nº 1476, Alto do Pari, São Paulo, SP foi encontrada loja fechada e com cartaz indicando novo endereço de atendimento (Av. Santos Dumont, 3055 – Cidade Industrial Satélite de São Paulo – Guarulhos –SP). Foi informado pelo Sr. Adriano que este novo local de atendimento e que a loja LCM havia fechado na segunda feira (14/11). No novo local de atendimento foi recebido pelo Sr. Toni, responsável técnico da oficina, e foi informado que neste novo local funciona uma concessionária multimarcas (CAREUME), que foi contratada pela Foton Campinas para prestar serviços de assistência técnica dos caminhões da Foton.

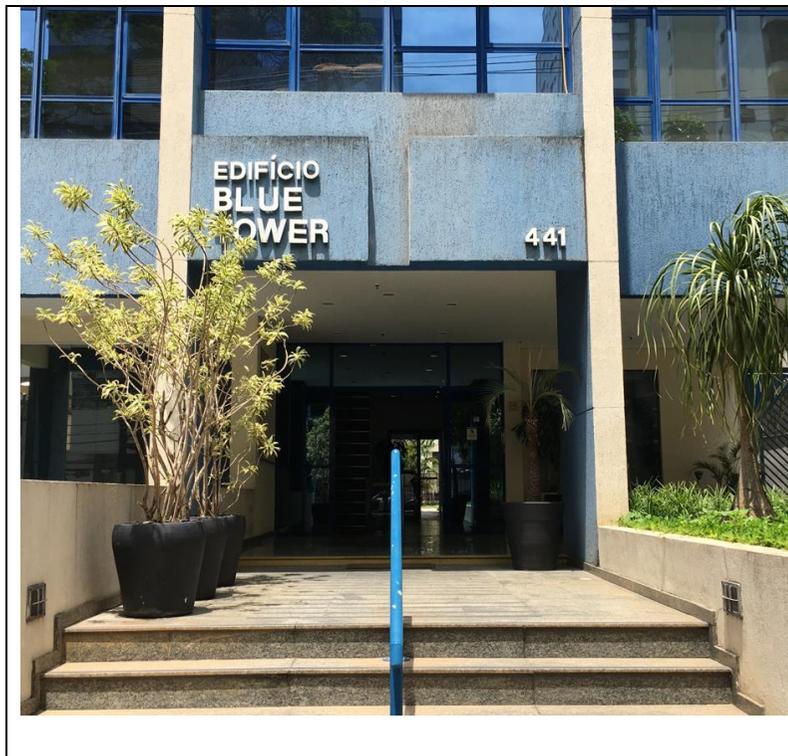
Na sequência foi até a sede administrativa das Recuperandas sito à Rua Cristiano Viana, 441 – Conj. 135, Cerqueira César – São Paulo – SP, conforme fotos abaixo reproduzidas.

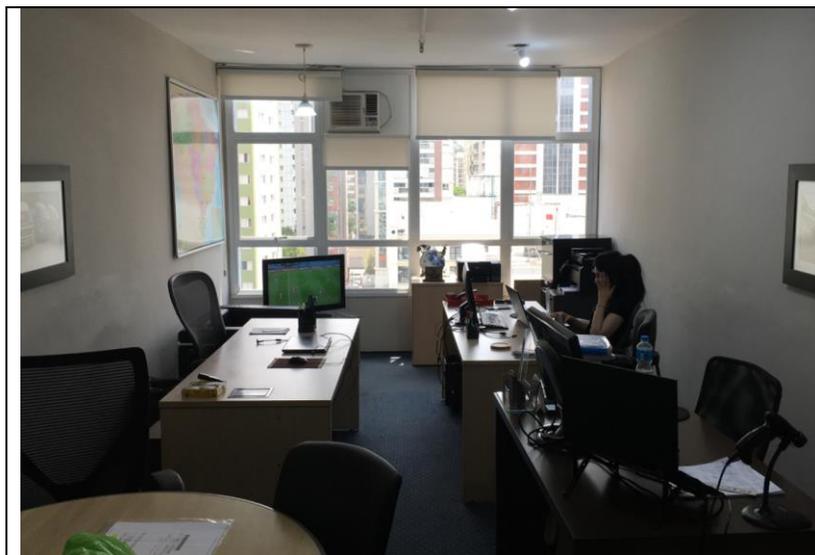
As recuperandas informaram em boletim mensal que: *as operações continuam normalmente com as vendas de peças conforme informado mensalmente abastecendo as concessionárias que é uma das responsabilidades da filial, porém não foram encaminhados registros fotográficos.*

LCM CAMINHÕES LTDA., que referida empresa está alterando seu endereço para a cidade de Várzea Paulista/SP, cujo endereço será imediatamente informado efetivar a respectiva alteração contratual junto a Junta Comercial eis que passará a manter sua operação naquela cidade.

Ainda que nestes dias estaremos prestando serviços a clientes da marca FOTON, mediante a cooperação de outra concessionária CARUEME, localizado na Cidade de Guarulhos, bem como que a venda de peças e serviços.

SÃO PAULO – SP – R. Cristiano Viana, 441 – Cj 135





SÃO PAULO – SP (Rua Paulo Andrigueti, 1476)









VARZEA PAULISTA/SP

Em atendimento a solicitação desta Administradora Judicial os representantes das Recuperandas enviaram registros fotográficos da unidade de Varzea Paulista/SP, abaixo reproduzidas:

