



**ACERBI CAMPAGNARO
COLNAGO CABRAL**

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

**ARPERE REPRESENTAÇÕES LTDA. e LUZA
INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ALIMENTOS S.A.,**

**em conjunto GRUPO LUZA – EM
RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

RMA – OUTUBRO DE 2023

1. Informações iniciais sobre o RMA e as Recuperandas.....	3	2.2 Demonstração do resultado do exercício.....	11
1.1 O RMA.....	3	2.2.1 Análise financeira.....	12
1.2 As Recuperandas e suas atividades.....	3	2.2.2 Resultado do período.....	13
1.3 Últimos acontecimentos relevantes e cronograma processual.....	4	3. Análise dos Índices de liquidez.....	14
1.4 Organograma societário.....	5	3.1 Índices de liquidez mensal.....	15
1.5 Estrutura societária.....	6	3.2 Capital de giro líquido (CGL).....	17
1.6 Folha de pagamentos.....	7	4. Balanço patrimonial.....	18
1.6.1 Número de funcionários.....	7	4.1 Análise do Capital circulante líquido.....	20
1.7 Endividamento.....	8	4.2 Patrimônio líquido.....	22
1.7.1 Créditos sujeitos à recuperação judicial – quadro evolutivo.....	8	5. Questões processuais.....	23
1.7.2 Análise da lista inicial de credores (art. 52, §1º, da Lei n.º 11.101, de 2005).....	9	5.1 Conferência dos documentos dos art.48 e 51, ambos da Lei n.º 11.101, de 2005.....	23
2. Faturamento.....	10	6. Conclusão.....	24
2.1 Participação das empresas em relação ao faturamento total.....	10		

1. INFORMAÇÕES INICIAIS SOBRE O RMA E AS RECUPERANDAS

1.1 O RMA

Este Relatório Mensal de Atividades – RMA refere-se ao mês de outubro de 2023 e foi elaborado pela ACCC Administração Judicial, com base nos elementos contábeis fornecidos pela ARPERE REPRESENTAÇÕES LTDA. e LUZA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ALIMENTOS S.A., em conjunto GRUPO LUZA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL, em conformidade com o previsto no artigo 22, inciso II, alínea “c”, da Lei n.º 11.101, de 2005.

Neste são registradas as principais informações processuais e financeiras das Recuperandas, analisadas conjuntamente pela administradora judicial e pelo perito nomeados pelo juízo.

Na oportunidade, reitera-se a disponibilidade desta administradora judicial para prestação de esclarecimentos a qualquer interessado, ratificando atuação transparente e compromissada, direcionada para a preservação da empresa, com adequado atendimento aos direitos dos credores.

1.2 AS RECUPERANDAS E SUAS ATIVIDADES

ARPERE REPRESENTAÇÕES LTDA. e LUZA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ALIMENTOS S.A., em conjunto GRUPO LUZA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL, formularam requerimento recuperacional em 26 de maio de 2022, havendo sido deferido seu processamento em 23 de junho de 2023, pelo d. juízo da Vara Única da Comarca de Luz/MG, processo n.º 5001471-26.2023.8.13.0388.

É sabido que, ao longo desses últimos anos, o Brasil tem enfrentado graves problemas econômicos, os quais se agravaram com a pandemia da COVID-19. Esse contexto trágico teve como consequência aumento do custos das matérias-primas, como o polvilho, que apresentou alta de 150% (cento e cinquenta por cento) nos últimos dois anos.

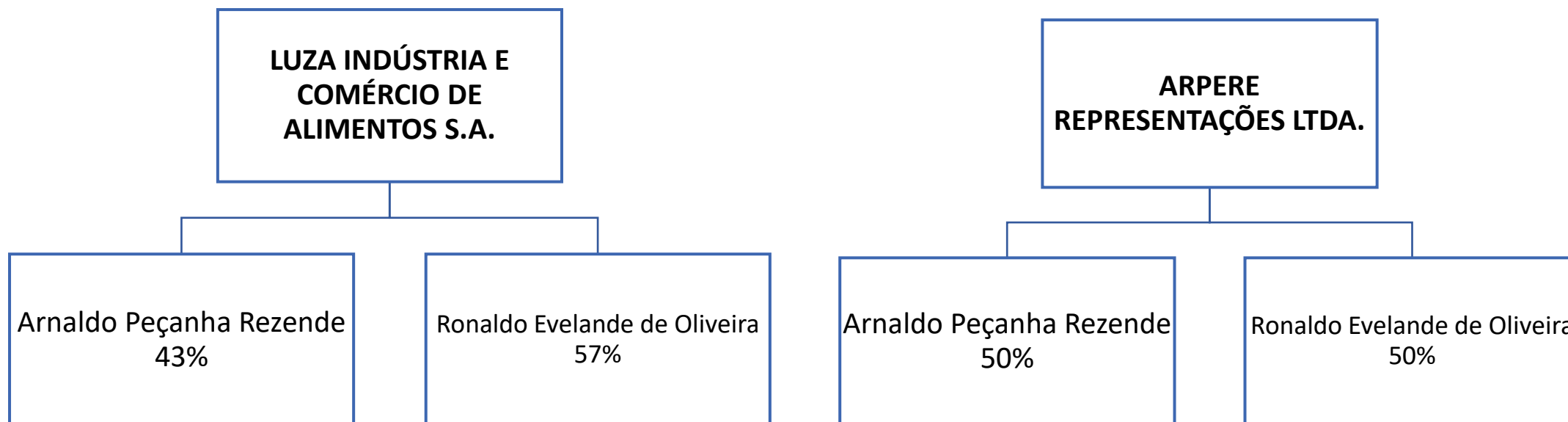
Ainda, além do cenário de crise enfrentado no país, houveram adversidades imprevisíveis, como um incêndio que paralisou a produção das Recuperandas, fazendo-se necessário o investimento em nova fábrica, acarretando em aumento acelerado dos custos e diminuição do fluxo de caixa, dando início ao atraso dos pagamentos de seus deveres.

1.3 ÚLTIMOS ACONTECIMENTOS RELEVANTES E CRONOGRAMA PROCESSUAL

Considerando a publicação do Edital do art. 7º, §2º, da Lei n.º 11.101, de 2005, atualmente o processo está na fase de apresentação de impugnações ao juízo, nos termos do art. 8º da Lei n.º 11.101, de 2005.

	EVENTO	LEI. 11.101/05
26/05/2023	Ajuizamento do pedido de recuperação	
23/06/2023	Deferimento do pedido de Recuperação	art. 52, inciso I, II, III, IV e V §1º
26/06/2023	Publicação do deferimento no Diário Oficial	
10/07/2023	Publicação do 1º Edital pelo devedor	art. 52, §1º
25/07/2023	Fim do prazo para apresentar habilitação e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, §1º
28/08/2023	Apresentação do plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da recuperação)	art. 53
21/09/2023	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no Diário Oficial	art. 53, § Único
	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação do aviso de recebimento do PRJ)	art. 53, § Único e art. 55, § Único
17/10/2023	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital (45 dias após apresentação de habilitação/divergências)	art. 7º, §2º
	Fim do Prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias - após publicação do Edital Art. 7º, § 2º)	art. 8º
	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização do AGC)	art. 36
	1ª Convocação da assembleia-geral de Credores	art. 36, I
	2ª Convocação da Assembleia-geral de Credores	art. 36, I
	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da recuperação)	art. 56 § 1º
	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da recuperação) (pedido de prorrogação em 09/11/2020 e deferido)	art. 6º, § 4º
	Homologação do PRJ	art. 58
	Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após o deferimento de recuperação judicial)	art. 61
	Eventos Ocorridos	

1.4 ORGANOGRAMA SOCIETÁRIO



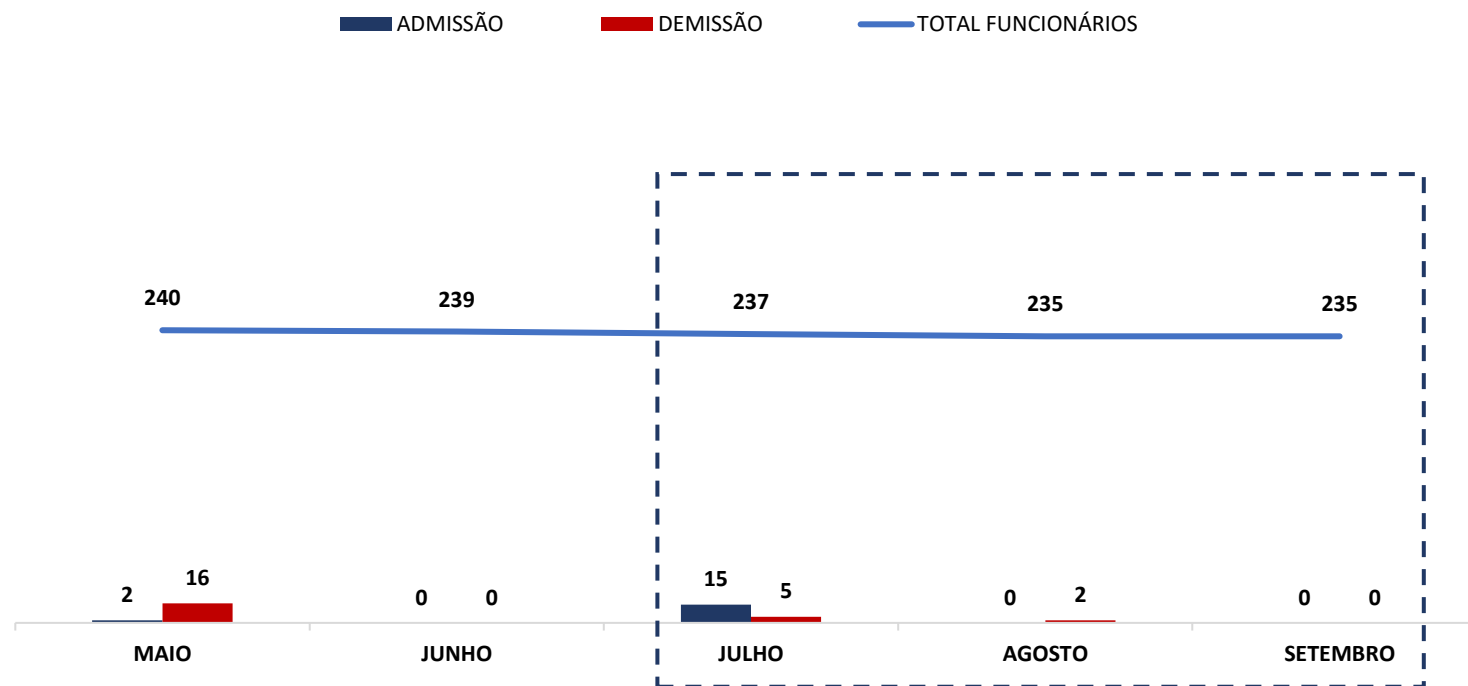
1.5 ESTRUTURA SOCIETÁRIA

EMPRESA	SÓCIO	COTA	VALOR	PORCENTAGEM
LUZA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ALIMENTOS S.A.	Arnaldo Peçanha Rezende	43.000	R\$ 43.000,00	43%
	Ronaldo Evelande de Oliveira	57.000	R\$ 57.000,00	57%
TOTAL			R\$ 100.000,00	100%

EMPRESA	SÓCIO	COTA	VALOR	PORCENTAGEM
ARPERE REPRESENTAÇÕES LTDA.	Arnaldo Peçanha Rezende	50.000	R\$ 50.000,00	50%
	Ronaldo Evelande de Oliveira	50.000	R\$ 50.000,00	50%
TOTAL			R\$ 100.000,00	100%

1.6 FOLHA DE PAGAMENTOS

1.6.1 Número de funcionários



1.7 ENDIVIDAMENTO

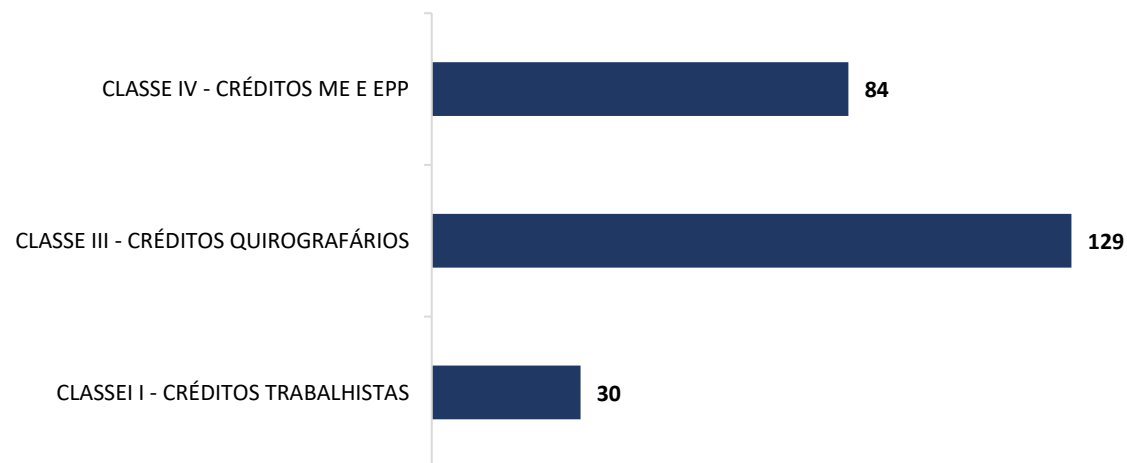
1.7.1 Créditos sujeitos à recuperação judicial – quadro evolutivo

	RELAÇÃO INICIAL DE CREDORES (Art. 52)			QUADRO DE CREDORES DA AJ (Art. 7º, §2º)		
DESCRIÇÃO DA CLASSE	QUANT. CREDORES	TOTAL EM REAIS	TOTAL EM DÓLAR	QUANT. CREDORES	TOTAL EM REAIS	TOTAL EM DÓLAR
CLASSE I - CRÉDITOS TRABALHISTAS	26	R\$ 19.406,33	0	30	R\$ 679.866,20	0
CLASSE II - CRÉDITOS COM GARANTIA REAL	14	R\$ 28.608.036,95	0	0	R\$ 0,00	0
CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS	230	R\$ 48.388.572,48	0	129	R\$ 43.511.215,56	0
CLASSE IV - CRÉDITOS ME E EPP	38	R\$ 539.099,43	0	84	R\$ 1.498.676,77	0
TOTAL GERAL	308	R\$ 77.555.115,19	0	243	R\$ 45.689.758,53	0

1.7.2 Análise da lista inicial de credores (art. 52, §1º, da Lei n.º 11.101, de 2005)

QUANT. CREDITORES	CLASSE	TOTAL (R\$)
30	CLASSE I - CRÉDITOS TRABALHISTAS	R\$ 679.866,20
129	CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS	R\$ 43.511.215,56
84	CLASSE IV - CRÉDITOS ME E EPP	R\$ 1.498.676,77
243	TOTAL GERAL	45.689.758,53

QUANTIDADE DE CREDITORES

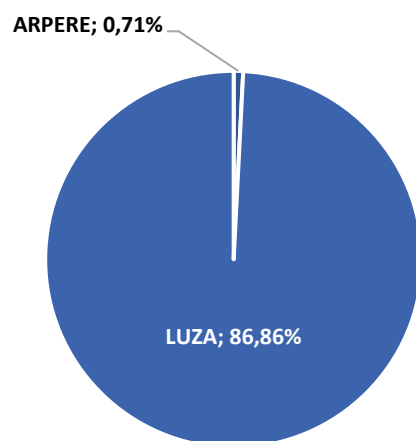


2. FATURAMENTO

2.1 PARTICIPAÇÃO DAS EMPRESAS EM RELAÇÃO AO FATURAMENTO TOTAL

	ARPERE	AV	LUZA	AV	CONSOLIDADO
MAIO	86.333,33	0,54%	15.786.680,56	99,46%	15.873.013,89
JUNHO	86.333,33	0,48%	18.081.411,96	99,52%	18.167.745,29
JULHO	150.000,00	0,84%	17.756.053,32	99,16%	17.906.053,32
AGOSTO	195.000,00	1,13%	16.996.284,71	98,87%	17.191.284,71
SETEMBRO	145.000,00	0,77%	18.770.878,65	99,23%	18.915.878,65
OUTUBRO	134.278,75	0,81%	16.430.827,81	99,19%	16.565.106,56

FATURAMENTO GRUPO



O faturamento das Recuperandas no mês de outubro de 2023 foi composto em 86,86% (oitenta e seis vírgula oitenta e seis por cento) pela LUZA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ALIMENTOS S.A. e 0,71% (zero vírgula setenta e um por cento) pela ARPERE REPRESENTAÇÕES LTDA.

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

2.2 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

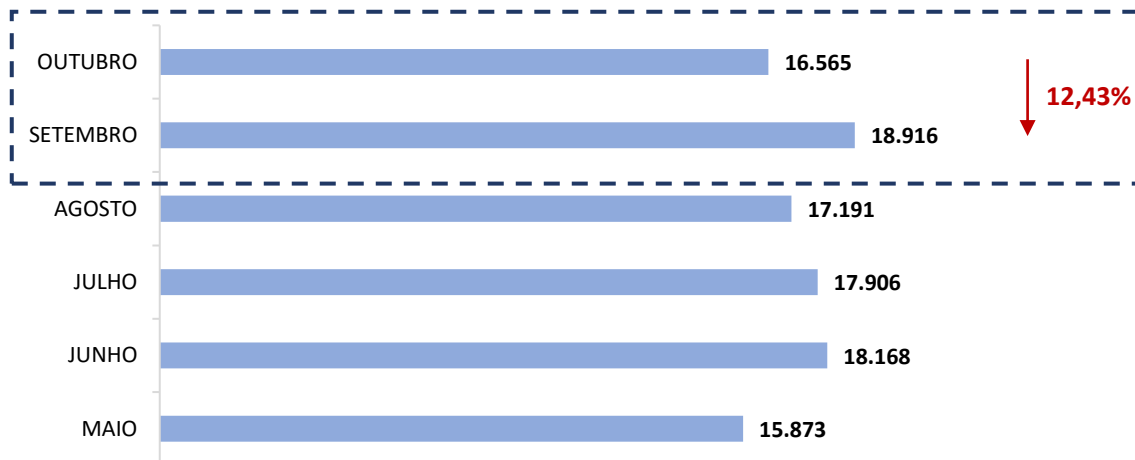
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	30.09.2023	AV	AH	31.10.2023	AV	AH
RECEITA OPERACIONAL	18.915.878,65	100,00%	10,03%	16.565.106,56	100,00%	-12,43%
VENDAS DE PRODUTOS	147.238,75	0,78%	0,75%	118.399,00	0,71%	-19,59%
SERVIÇOS PRESTADOS	15.781.214,60	83,43%	9,50%	13.810.079,34	83,37%	-12,49%
INDUSTRIALIZAÇÃO P/ENCOMENDA	2.987.425,30	15,79%	13,44%	2.636.628,22	15,92%	-11,74%
(-) DEDUÇÕES	(2.432.310,09)	-12,86%	9,30%	(2.094.691,36)	-12,65%	-13,88%
(-) VENDAS CANCELADAS	(400.460,81)	-2,12%	2,82%	(329.891,80)	-1,99%	-17,62%
(-) ICMS	(943.015,79)	-4,99%	11,48%	(811.290,20)	-4,90%	-13,97%
(-) COFINS	(891.036,65)	-4,71%	10,21%	(780.115,57)	-4,71%	-12,45%
(-) PIS	(193.446,84)	-1,02%	10,21%	(169.365,43)	-1,02%	-12,45%
(-) ISS	(4.350,00)	-0,02%	-25,64%	(4.028,36)	-0,02%	-7,39%
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	16.483.568,56	87,14%	10,14%	14.470.415,20	87,35%	-12,21%
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(39.312,24)	-0,21%	2,48%	(80.634,82)	-0,49%	105,11%
CUSTOS DE PRODUTOS VENDIDOS	(16.584.516,76)	-87,68%	10,51%	(14.315.161,84)	-86,42%	-13,68%
LUCRO BRUTO	(140.260,44)	-0,74%	75,08%	74.618,54	0,45%	-153,20%
DESPESAS COM VENDAS	(1.780,13)	-0,01%	191,56%	0,00	0,00%	-100,00%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(220.065,05)	-1,16%	-4,99%	(167.190,26)	-1,01%	-24,03%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(27.297,42)	-0,14%	9,87%	(22.721,08)	-0,14%	-16,76%
DESPESAS FINANCEIRAS	(1.217.778,39)	-6,44%	8,73%	(1.057.456,24)	-6,38%	-13,17%
RECEITAS FINANCEIRAS	33.066,29	0,17%	2,49%	27.544,88	0,17%	-16,70%
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(1.013,43)	-0,01%	8,61%	(874,99)	-0,01%	-13,66%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	531.107,58	2,81%	16,90%	441.447,10	2,66%	-16,88%
RESULTADO OPERACIONAL	(1.044.020,99)	-5,52%	7,46%	(704.632,05)	-4,25%	-32,51%
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL	(1.044.020,99)	-5,52%	7,46%	(704.632,05)	-4,25%	-32,51%
PROVISÕES PARA IR E CSLL	(47.312,00)	-0,25%	#DIV/0!	0,00	0,00%	-100,00%
(-) CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(14.112,00)	-0,07%	#DIV/0!	0,00	0,00%	-100,00%
(-) IMPOSTO DE RENDA	(33.200,00)	-0,18%	#DIV/0!	0,00	0,00%	-100,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(1.091.332,99)	-5,77%	12,32%	(704.632,05)	-4,25%	-35,43%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

2.2.1 Análise Financeira

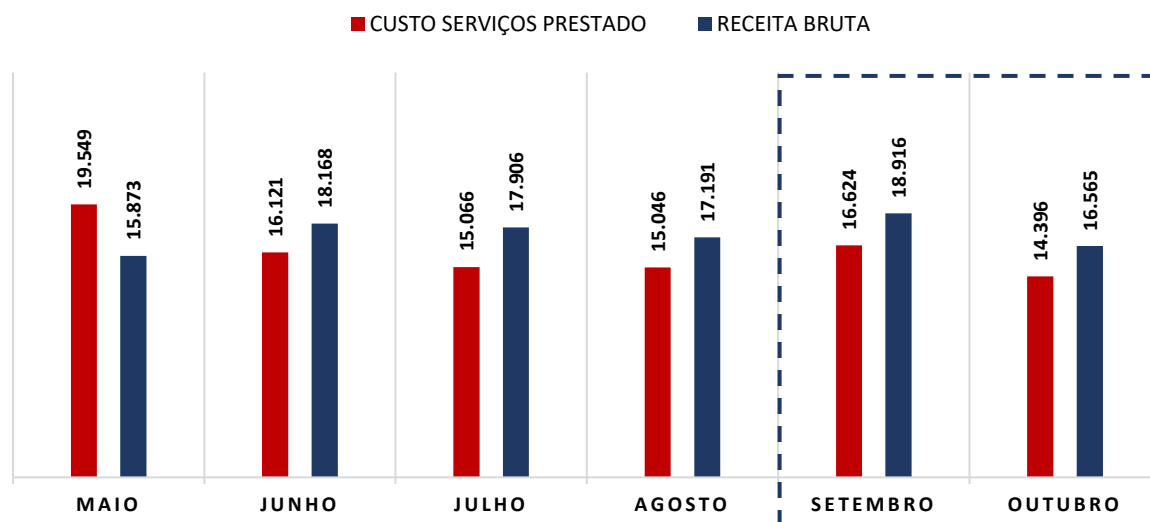
RECEITA BRUTA (Em Mil R\$)



COMENTÁRIO

As Recuperandas registraram queda no faturamento quando comparado ao mês de setembro de 2023, havendo alcançado saldo de R\$ 16.565.106,56 (dezesesseis milhões, quinhentos e sessenta e cinco mil, cento e seis reais e cinquenta e seis centavos).

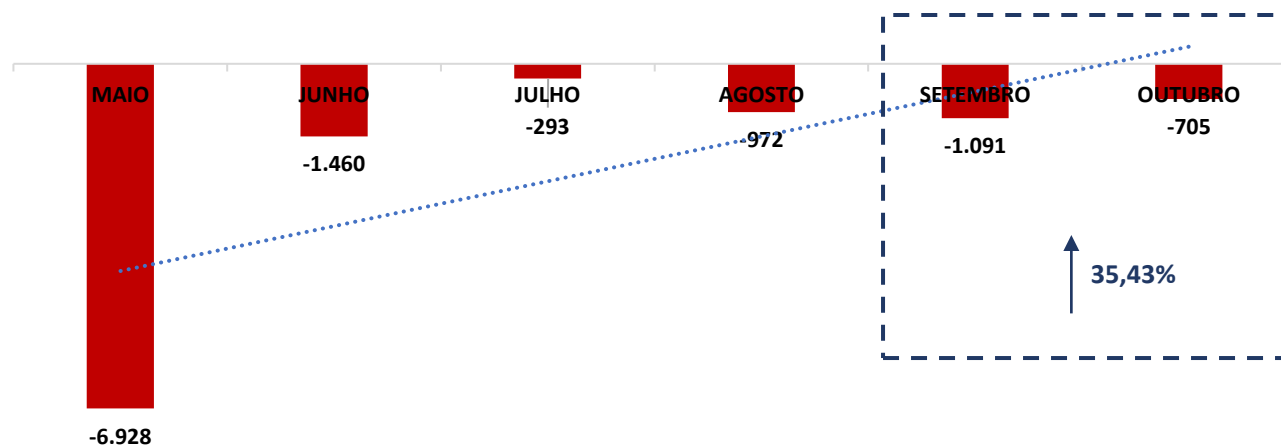
CUSTO SERVIÇOS PRESTADOS X RECEITA BRUTA



COMENTÁRIO

As despesas das Recuperandas sofreram queda de 13,40% (treze vírgula quarenta por cento), registrando saldo de R\$ 14.395.796,66 (quatorze milhões, trezentos e noventa e cinco mil, setecentos e noventa e seis reais e sessenta e seis centavos), representando fator relevante no resultado das empresas.

2.2.2 Resultado do Período



(Em Mil R\$)

COMENTÁRIO

Observou-se no período em análise que o Grupo Recuperando, registrou queda no seu resultado negativo, saindo de – R\$ 1.091.332,99 (um milhão, noventa e um mil, trezentos e trinta e dois reais e noventa e nove centavos) para – R\$ 704.632,05 (setecentos e quatro mil, seiscentos e trinta e dois reais e cinco centavos).

3. ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Indicadores de desempenho são critérios adotados para mensurar a performance dos negócios da empresa, utilizando, para tanto, análise comparativa com outros exercícios e outros indicadores, de modo a diagnosticar a evolução da saúde financeira daquela. Nesse sentido:

- **Indicador de liquidez corrente:** se refere à capacidade da sociedade de cumprir suas obrigações no curto prazo. Dessa forma, o gestor saberá que a organização está preparada para cumprir a maioria dos seus compromissos com terceiros.



	ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE	GRUPO
ILC =	Ativo Circulante	0,53
	Passivo Circulante	

- **Indicador de liquidez seca:** é medida pela disponibilidade de bens e direitos realizáveis no curso do exercício, sendo desconsiderado o saldo do estoque.



	ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA	GRUPO
ILS =	Ativo Circulante - Estoque	0,44
	Passivo Circulante	

- **Indicador de liquidez geral:** está atrelado às competências da empresa no médio e longo prazo. Dessa maneira, seu cálculo abrange também o ativo e passivo que superam a estimativa de tempo de um ano.



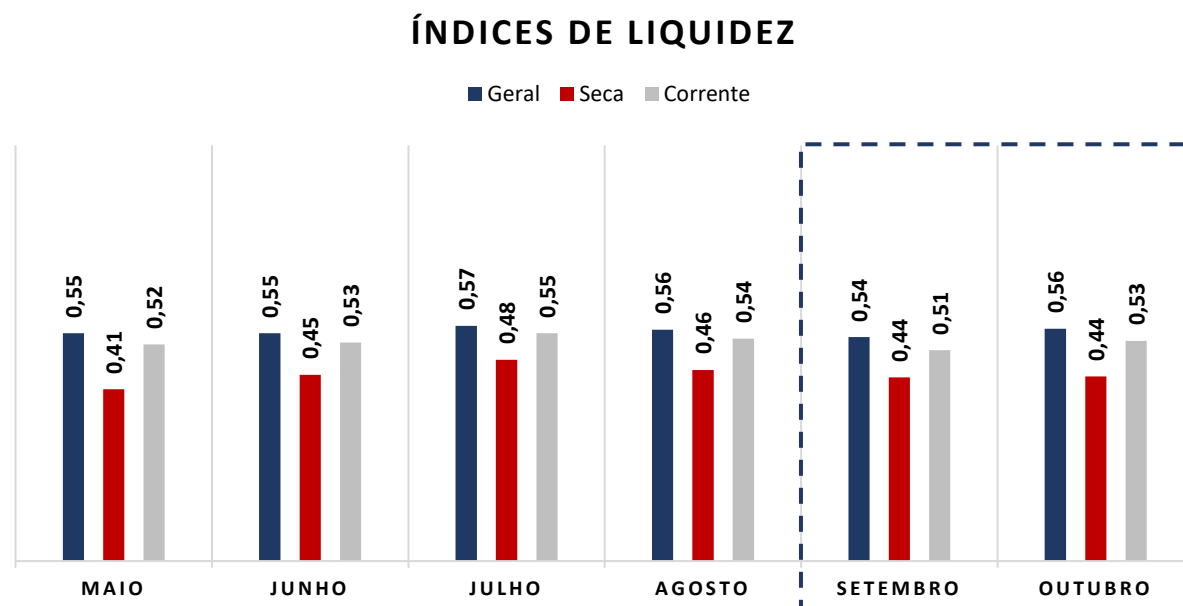
	ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL	GRUPO
ILG =	Ativo Circulante + Realizável a longo Prazo	0,56
	Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	

- **Índice de Endividamento geral:** determina a proporção do endividamento, em comparação ao total do ativo, indicando o quanto dos ativos da sociedade estão financiados por terceiros.



	ENDIVIDAMENTO GERAL	GRUPO
EG =	Passivo Circulante + ELP	1,05
	Ativo Total	

3.1 ÍNDICES DE LIQUIDEZ MENSAL

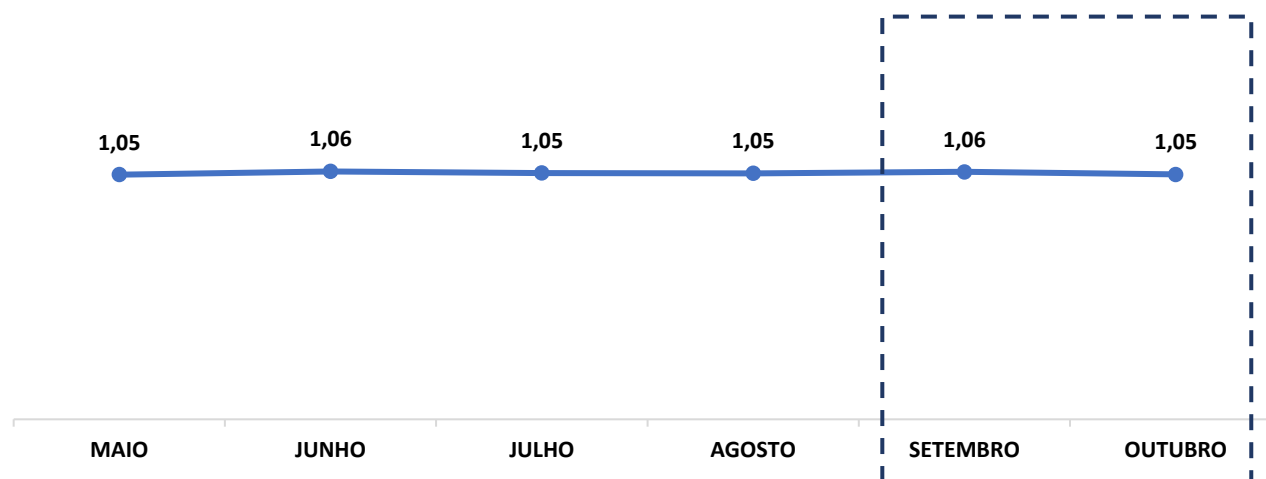


(Referência 1: quanto maior melhor)

COMENTÁRIO

Analisando os índices de liquidez em conjunto, observa-se que todos apresentam valor abaixo da referência 1 (um), o que indica que a ARPERE REPRESENTAÇÕES LTDA. e LUZA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ALIMENTOS S.A., em conjunto GRUPO LUZA, possuem dificuldade em quitar suas obrigações de curto e longo prazo.

ENDIVIDAMENTO



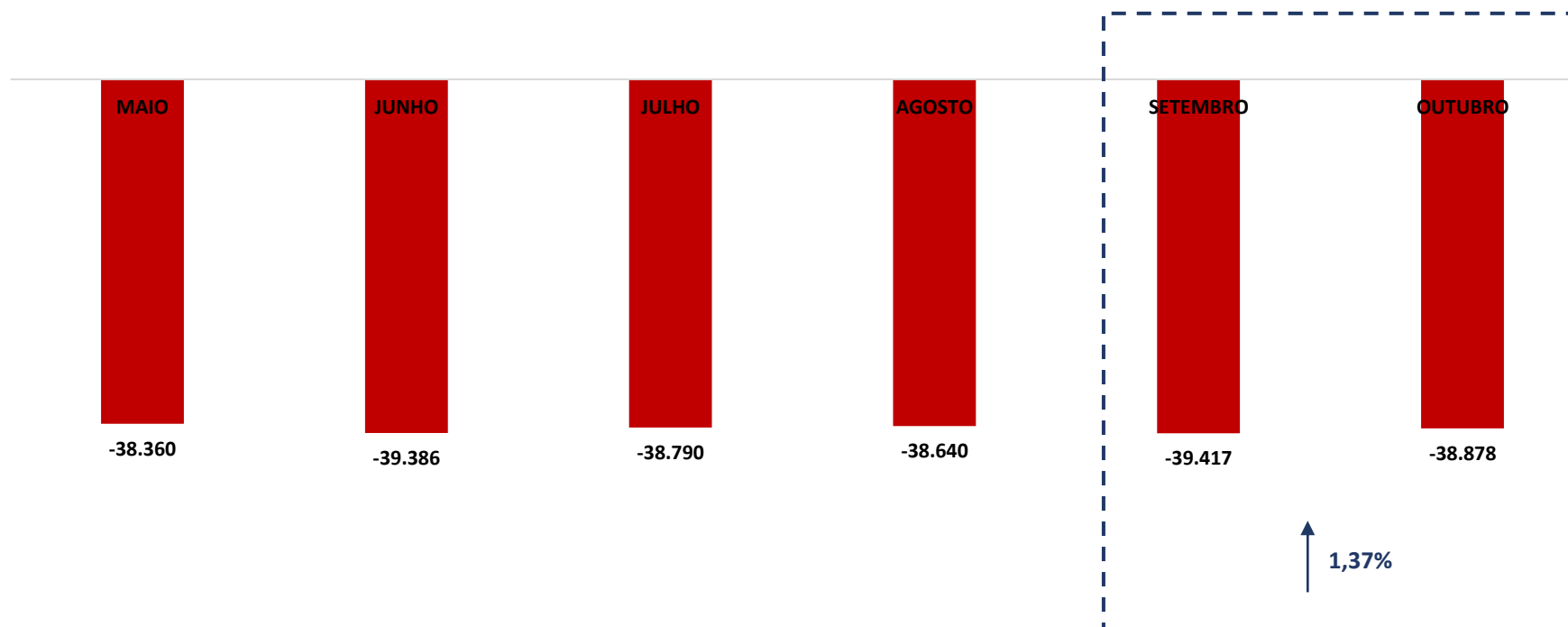
(Referência 1: quanto menor melhor)

COMENTÁRIO

Ratificando os índices contábeis apresentados, verifica-se que o Índice de endividamento apresenta tendência de queda, porém, mantendo-se acima do valor de referência 1 (um), indicando que as Recuperandas vêm recorrendo ao capital de terceiros para quitas suas obrigações.

3.2 CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO (CGL)

O saldo do Capital de giro, que corresponde aos recursos necessários para que uma empresa mantenha sua atividade e evidencia a capacidade desta financiar suas obrigações de curto prazo, se mostrou negativo, alcançando saldo de – R\$ 38.878.233,17 (trinta e oito milhões, oitocentos e setenta e oito mil, duzentos e trinta e três reais e dezessete centavos).



(Em Mil R\$)

4. BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	30.09.2023	AV	AH	31.10.2023	AV	AH
ATIVO	97.976.144,73	100,00%	-3,92%	100.956.957,44	100,00%	3,04%
CIRCULANTE	40.573.454,15	41,41%	-8,84%	43.740.067,14	43,33%	7,80%
DISPONIBILIDADES	372.829,18	0,38%	-45,57%	1.799.020,12	1,78%	382,53%
CAIXA	56.066,97	0,06%	19,72%	55.351,79	0,05%	-1,28%
BANCO C/ MOVIMENTO	314.880,05	0,32%	73,78%	1.741.129,70	1,72%	452,95%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1.882,16	0,00%	-99,59%	2.538,63	0,00%	34,88%
CLIENTES	26.213.959,46	26,76%	-9,95%	23.450.388,99	23,23%	-10,54%
ESTOQUES	5.219.321,29	5,33%	-16,70%	7.026.462,26	6,96%	34,62%
TRIBUTOS A RECUPERAR	5.374.599,69	5,49%	0,16%	5.425.647,21	5,37%	0,95%
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	2.900.559,59	2,96%	11,93%	5.441.683,38	5,39%	87,61%
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	5.297,22	0,01%	186,99%	6.057,46	0,01%	14,35%
COMPRA PARA ENTREGA FUTURA	5.717,25	0,01%	0,00%	109.637,25	0,11%	1817,66%
TÍTULOS A RECEBER	481.170,47	0,49%	0,00%	481.170,47	0,48%	0,00%
OUTROS CRÉDITOS						
NÃO CIRCULANTE	57.402.690,58	58,59%	-0,12%	57.216.890,30	56,67%	-0,32%
DEPÓSITOS JUDICIAIS	865.458,06	0,88%	2,37%	865.458,06	0,86%	0,00%
SÓCIOS, ADMINISTRADORES/PESSOAS LIGADAS	376.801,77	0,38%	0,93%	376.801,77	0,37%	0,00%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	10.945.740,29	11,17%	0,00%	10.945.740,29	10,84%	0,00%
INVESTIMENTOS	3.128.047,63	3,19%	1,13%	3.167.574,96	3,14%	1,26%
CONSÓRCIOS	2.695.021,28	2,75%	1,14%	2.725.414,60	2,70%	1,13%
OUTROS INVESTIMENTOS	433.026,35	0,44%	1,09%	442.160,36	0,44%	2,11%
IMOBILIZADO	42.086.642,83	42,96%	-0,30%	41.861.315,22	41,46%	-0,54%
INSTALAÇÕES	708.371,37	0,72%	0,00%	708.371,37	0,70%	0,00%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	222.455,46	0,23%	0,00%	222.455,46	0,22%	0,00%
MÁQUINAS, APARELHOS E EQUIPAMENTOS	17.786.449,41	18,15%	0,59%	17.786.449,41	17,62%	0,00%
VEÍCULOS	5.053.346,80	5,16%	0,00%	5.053.346,80	5,01%	0,00%
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	402.071,64	0,41%	2,29%	408.904,11	0,41%	1,70%
BRADESCO ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIOS	8.407,58	0,01%	0,00%	8.407,58	0,01%	0,00%
TERRENOS	4.367.287,72	4,46%	0,00%	4.367.287,72	4,33%	0,00%
CONSTRUÇÕES	7.976.850,67	8,14%	0,00%	7.976.850,67	7,90%	0,00%
(-) DEPRECIAÇÃO	-10.554.472,33	-10,77%	2,31%	-10.784.422,05	-10,68%	2,18%
IMOBILIZADOS EM ANDAMENTO	16.091.175,45	16,42%	0,00%	16.091.175,45	15,94%	0,00%
INTANGÍVEL	24.699,06	0,03%	-8,21%	22.488,70	0,02%	-8,95%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

PASSIVO	30.09.2023	AV	AH	31.10.2023	AV	AH
PASSIVO	97.976.144,73	100,00%	-3,92%	100.956.957,44	100,00%	3,04%
CIRCULANTE	79.990.022,76	81,64%	-3,80%	82.618.300,31	81,84%	3,29%
FORNECEDORES	17.712.166,70	18,08%	-0,61%	18.783.848,35	18,61%	6,05%
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS/PESSOAS LIGADAS	42.838.515,00	43,72%	-6,63%	44.583.172,61	44,16%	4,07%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	16.149.253,37	16,48%	-0,26%	16.163.229,93	16,01%	0,09%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	485.664,43	0,50%	0,99%	478.287,69	0,47%	-1,52%
PARCELAMENTOS	1.153.265,33	1,18%	-17,53%	908.119,35	0,90%	-21,26%
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	1.540.196,96	1,57%	22,17%	1.590.681,41	1,58%	3,28%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	110.960,97	0,11%	0,00%	110.960,97	0,11%	0,00%
NÃO CIRCULANTE	23.790.668,32	24,28%	-1,86%	23.171.863,29	22,95%	-2,60%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	21.978.335,19	22,43%	-2,01%	21.359.530,16	21,16%	-2,82%
PARCELAMENTOS	1.812.333,13	1,85%	0,00%	1.812.333,13	1,80%	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-5.804.546,35	-5,92%	7,26%	-4.833.206,16	-4,79%	-16,73%
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	0,20%	0,00%	200.000,00	0,20%	0,00%
RESERVAS	6.230.164,62	6,36%	0,00%	6.230.164,62	6,17%	0,00%
LUCROS ACUMULADOS	1.154.214,46	1,18%	-22,67%	1.154.214,46	1,14%	0,00%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-4.260.169,48	-4,35%	0,00%	-4.260.169,48	-4,22%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-9.128.755,95	-9,32%	0,60%	-8.157.415,76	-8,08%	-10,64%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

4.1 ANÁLISE DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO

O Ativo circulante registrou aumento de 7,80% (sete vírgula oitenta por cento). As variações que se destacaram no período em comento foi da rubrica “*Clientes*”, que apresentou queda de 10,54% (dez vírgula cinquenta e quatro por cento), e as rubricas “*Banco c/ Movimento*” e “*Adiantamento a Fornecedores*”, que operaram em aumento de 452,95% (quatrocentos e cinquenta e dois vírgula noventa e cinco por cento) e 87,61% (oitenta e sete vírgula sessenta e um por cento), respectivamente. Ainda, vale destacar o grande aumento na conta “*Compra para Entrega Futura*”.

ATIVO	30.09.2023	AV	AH	31.10.2023	AV	AH
ATIVO	97.976.144,73	100,00%	-3,92%	100.956.957,44	100,00%	3,04%
CIRCULANTE	40.573.454,15	41,41%	-8,84%	43.740.067,14	43,33%	7,80%
DISPONIBILIDADES	372.829,18	0,38%	-45,57%	1.799.020,12	1,78%	382,53%
CAIXA	56.066,97	0,06%	19,72%	55.351,79	0,05%	-1,28%
BANCO C/ MOVIMENTO	314.880,05	0,32%	73,78%	1.741.129,70	1,72%	452,95%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1.882,16	0,00%	-99,59%	2.538,63	0,00%	34,88%
CLIENTES	26.213.959,46	26,76%	-9,95%	23.450.388,99	23,23%	-10,54%
ESTOQUES	5.219.321,29	5,33%	-16,70%	7.026.462,26	6,96%	34,62%
TRIBUTOS A RECUPERAR	5.374.599,69	5,49%	0,16%	5.425.647,21	5,37%	0,95%
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	2.900.559,59	2,96%	11,93%	5.441.683,38	5,39%	87,61%
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	5.297,22	0,01%	186,99%	6.057,46	0,01%	14,35%
COMPRA PARA ENTREGA FUTURA	5.717,25	0,01%	0,00%	109.637,25	0,11%	1817,66%
TÍTULOS A RECEBER	481.170,47	0,49%	0,00%	481.170,47	0,48%	0,00%
OUTROS CRÉDITOS						

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

Em relação ao Passivo circulante, registra-se aumento de 3,29% (três vírgula vinte e nove por cento). Isso se deve ao aumento registrado na rubrica “Fornecedores”, no percentual de 6,05% (seis vírgula zero cinco por cento). Ainda, destacou-se a variação na conta “Parcelamentos”, que apresentou queda de 21,26% (vinte e um vírgula vinte e seis por cento).

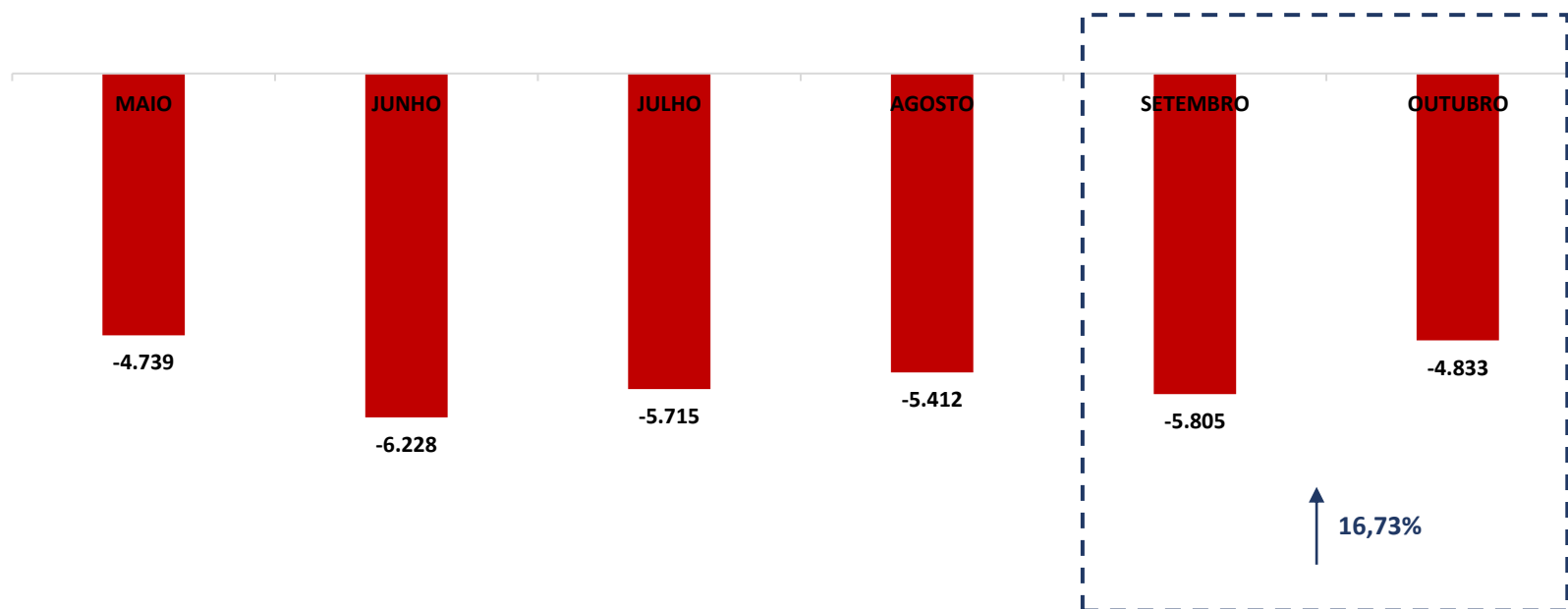
PASSIVO	30.09.2023	AV	AH	31.10.2023	AV	AH
PASSIVO	97.976.144,73	100,00%	-3,92%	100.956.957,44	100,00%	3,04%
CIRCULANTE	79.990.022,76	81,64%	-3,80%	82.618.300,31	81,84%	3,29%
FORNECEDORES	17.712.166,70	18,08%	-0,61%	18.783.848,35	18,61%	6,05%
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS/PESSOAS LIGADAS	42.838.515,00	43,72%	-6,63%	44.583.172,61	44,16%	4,07%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	16.149.253,37	16,48%	-0,26%	16.163.229,93	16,01%	0,09%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	485.664,43	0,50%	0,99%	478.287,69	0,47%	-1,52%
PARCELAMENTOS	1.153.265,33	1,18%	-17,53%	908.119,35	0,90%	-21,26%
PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA	1.540.196,96	1,57%	22,17%	1.590.681,41	1,58%	3,28%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	110.960,97	0,11%	0,00%	110.960,97	0,11%	0,00%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

4.2 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

COMPOSIÇÃO PL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-4.739.127,06	-6.228.478,82	-5.714.641,01	-5.411.795,75	-5.804.546,35	-4.833.206,16
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
RESERVAS	6.230.164,62	6.230.164,62	6.230.164,62	6.230.164,62	6.230.164,62	6.230.164,62
LUCROS ACUMULADOS	1.378.565,86	1.489.475,00	1.492.629,36	1.492.629,36	1.154.214,46	1.154.214,46
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-4.260.169,48	-4.260.169,48	-4.260.169,48	-4.260.169,48	-4.260.169,48	-4.260.169,48
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-8.287.688,06	-9.887.948,96	-9.377.265,51	-9.074.420,25	-9.128.755,95	-8.157.415,76



(Em Mil R\$)

5. QUESTÕES PROCESSUAIS

5.1 CONFERÊNCIA DOS DOCUMENTOS DOS ART. 48 E 51, AMBOS DA LEI N.º 11.101, DE 2005

Conferência dos Documentos Art. 48 e 51 da Lei n.º 11.101/05		
ID	DOCUMENTOS	LEI. 11.101/05
9819016657	Petição inicial de recuperação judicial	
9819010515, 9819007830, 9819005174, 9819007925, 9819011820, 9818991987 e 9818996430	Documentos societários (comprovantes de inscrição e situação cadastral no CNPJ, certidão de regularidade da devedora no registro público de empresas, atos constitutivos com a nomeação dos atuais administradores).	Art. 48. Poderá requerer recuperação judicial o devedor que exerça suas atividades a mais de dois anos.
9819022256, 9818992298, 9819002179, 9819004972, 9819004973, 9818993780, 9819024171, 9819015577, 9819014978, 9819020415, 9819003243, 9819010438, 9819018777, 9819011623, 9818993595, 9819012884, 9819019436, 9819053807, 9819038018, 9819035030, 9819044265, 9819046869, 9819060652, 9819045725, 9819057958, 9819042379, 9819042161 e 9819059211	Certidões falimentares	Art. 48, incisos I, II e III
9819005414, 9819066306, 9819069703, 98190435310, 9819038328 e 9819074053	Certidões Criminais	Art. 48, incisos IV
9819072757 e 9819075358	Demonstrações Contábeis relativas aos três últimos exercícios	Art. 51. inciso II, alíneas A e B
9819022278, 9819062759, 9819069915, 9819037594, 9819074857, 9819009027, 9819052081, 9819074812, 9819078761, 9819090251, 9819080766, 9819078433, 9819078121, 9819071529, 9819100200, 9819075378, 9819090226, 9819094914, 9819092769, 9819084729, 9819086381, 9819091370, 9819086425, 9819100068, 9819088246, 9819078998, 9819090483, 9819101272, 9819090287 e 9819113156	Relação de credores	Art. 51. inciso III
9819075396	Relação de empregados	Art. 51. inciso IV
9819010515, 9819007830, 9819005174, 9819007925, 9819011820, 9818991987 e 9818996430	Documentos societários (comprovantes de inscrição e situação cadastral no CNPJ, certidão de regularidade da devedora no registro público de empresas, atos constitutivos com a nomeação dos atuais administradores).	Art. 51. inciso V
9819108324	Relação de bens sócios e administradores	Art. 51. inciso VI
9819099037, 9819100093 e 9819077287	Extratos contas bancárias dos sócios	Art. 51. inciso VII
9819105879, 9819103486, 9819098417, 9819099782, 9819119312, 9819104390 e 9819119364	Certidões negativas de protestos	Art. 51. inciso VIII
9819109196 e 9819132151	Relação de todas as ações judiciais em que é parte, com a estimativa do valor em litígio.	Art. 51. inciso IX
9819135550, 9819103932, 9819136155, 9819133005, 9819129761, 9819142700, 9819101399, 9819107397 e 9819120933	relatório detalhado do passivo fiscal	
9840247107	a relação de bens e direitos integrantes do ativo não circulante, incluídos aqueles não sujeitos à recuperação judicial, acompanhada dos negócios jurídicos celebrados com os credores de que trata o § 3º do art. 49 desta Lei.	

6. CONCLUSÃO

Ante a análise apresentada no presente Relatório Mensal de Atividades, há de ser concluído os seguintes pontos:

- Queda do faturamento em 12,43% (doze vírgula quarenta e três por cento);
- Resultado do período negativo, no valor de – R\$ 704.632,05 (setecentos e quatro mil, seiscentos e trinta e dois reais e cinco centavos);
- Todos os Índices de liquidez se mantêm abaixo do valor de referência 1 (um); e
- Índice de endividamento apresenta tendência de queda, no valor de 1,05 (um vírgula zero cinco), se mantendo acima do valor de referência 1 (um).

Ressalta-se a importância da maximização dos esforços pelas Recuperandas, para ampliação do faturamento e redução das despesas, a fim de que seja otimizado o resultado e viabilizado o processo recuperacional.

O conteúdo deste e as conclusões ora apresentadas são decorrentes de informações coletadas por esta administradora judicial e pelo perito contábil, que resultaram nas análises realizadas e ora reportadas.

De Belo Horizonte/MG para Luz/MG, em 19 de dezembro de 2023.

Taciani Acerbi Campagnaro Colnago Cabral

Administradora Judicial

OAB/MG 170.449

Ilson Ferreira Godinho

Contador

CRC/MG-100723/O-7