



ACERBI CAMPAGNARO  
COLNAGO CABRAL

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

## RELATÓRIO DE ATIVIDADES

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

GOLD MOONLIGHT INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE  
CHAVES LTDA., INDÚSTRIA DE CHAVES GOLD LTDA.,  
CAETANOGGOLD PARTICIPAÇÕES S.A.

(GRUPO GOLD)

RMA – AGOSTO DE 2022

1. Informações iniciais sobre o RMA e as Recuperandas.....	3	2.2 Demonstração do resultado do exercício.....	13
1.1 O RMA.....	3	2.2.1 Análise financeira.....	14
1.2 A Recuperandas e suas atividades.....	3	2.2.2 Resultado do período.....	15
1.3 Últimos acontecimentos relevantes e cronograma processual.....	4	3. Análise dos índices de liquidez.....	16
1.4 Organograma societário.....	5	3.1 índices de liquidez mensal.....	17
1.5 Estrutura societária.....	6	3.2 Capital de giro líquido (CGL).....	19
1.6 Folha de pagamentos.....	7	4. Balanço patrimonial.....	20
1.6.1 Número de funcionários.....	7	4.1 Análise do capital circulante líquido.....	21
1.7 Endividamento.....	8	4.2 Patrimônio líquido.....	23
1.7.1 Créditos sujeitos à recuperação judicial – quadro evolutivo.....	8	5. Questões processuais.....	24
1.7.2 Análise do atual quadro feral de credores (art. 7º, §2º, da Lei 11.101/05).....	9	5.1 Conferência dos documentos dos art.48 e 51 Lei nº 11.101/05.....	24
1.8 Créditos com partes relacionadas.....	10	6. Conclusão.....	25
1.9 Eventos relevantes.....	11		
1.9.1 Providências notificadas pelas Recuperandas para enfrentamento da crise.....	11		
2. Faturamento.....	12		
2.1 Participação das empresas em relação ao faturamento total.....	12		

## 1. INFORMAÇÕES INICIAIS SOBRE O RMA E AS RECUPERANDAS

### 1.1 O RMA

Este Relatório Mensal de Atividades (RMA) refere-se ao mês de agosto de 2022 e foi elaborado pela ACCC Administração Judicial com base nos elementos contábeis fornecidos pelas Recuperandas, em conformidade com o previsto no artigo 22, II, “c”, da Lei n.º 11.101/2005.

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

A administradora judicial reitera, como feito em outras manifestações, sua disponibilidade para prestar esclarecimentos a qualquer interessado, ratificando sua atuação transparente e compromissada, direcionada para a preservação da empresa com o adequado atendimento aos direitos dos credores.

### 1.2 AS RECUPERANDAS E SUAS ATIVIDADES

As Recuperandas GOLD MOONLIGHT INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE CHAVES LTDA., INDÚSTRIA DE CHAVES GOLD LTDA. e CAETANOGGOLD PARTICIPAÇÕES S.A. – Em Recuperação Judicial formularam pedido de recuperação judicial em 24 de agosto de 2020, tendo seu processamento sido deferido em 3 de setembro de 2020, pelo Juízo da 2ª Vara Cível da Comarca de Pouso Alegre/MG, processo n.º 5007803-88.2020.8.13.0525.

A origem do Grupo Gold remonta à década de 1950, com a criação de uma pequena empresa de garagem, onde eram produzidas peças de reposição para elaboração de chaves residenciais.

Foi pioneira na produção em série de chaves destinadas ao mercado de reposição em todo o território nacional, tornando-se referência nacional no mercado em que atua.

### 1.3 ÚLTIMOS ACONTECIMENTOS RELEVANTES E CRONOGRAMA PROCESSUAL

Atualmente, o processo está em fase de julgamento das impugnações de crédito e análise das objeções ao plano de recuperação judicial, já que publicados os editais previstos no arts. 7º, § 2º, e 53 da Lei n.º 11.101, de 2005.

DATA	EVENTO	LEI. 11.101/05
24.08.2020	Ajuizamento do pedido de recuperação	
03.09.2020	Deferimento do pedido de Recuperação	art. 52, inciso I, II, III, IV e V §1º
	Publicação do deferimento no Diário Oficial	
21.10.2020	Publicação do 1º Edital pelo devedor	art. 52, §1º
05.11.2020	Fim do prazo para apresentar habilitação e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, §1º
30.10.2020	Apresentação do plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da recuperação)	art. 53
02.07.2021	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no Diário Oficial	art. 53, § Único
22.06.2021	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital (45 dias após apresentação de habilitação/divergências)	art. 7º, §2º
19.07.2021	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias conforme Edital)	art. 53, § Único e art. 55, § Único
02.07.2021	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)	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	NOME SÓCIOS	PARTICIPAÇÃO EM %	CAPITAL SOCIAL NA EMPRESA
GOLD MOONLIGHT INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE CHAVES LTDA.	LUIZ PAULO GRECO	32,50%	R\$ 16.294.889,00
	SIMONE GRECO	22,50%	R\$ 11.281.077,00
	CLAUDIA GRECO	22,50%	R\$ 11.281.077,00
	LEOPOLDO GRECO	22,50%	R\$ 11.281.077,00
<b>TOTAL</b>		<b>100,00%</b>	<b>R\$ 50.138.120,00</b>

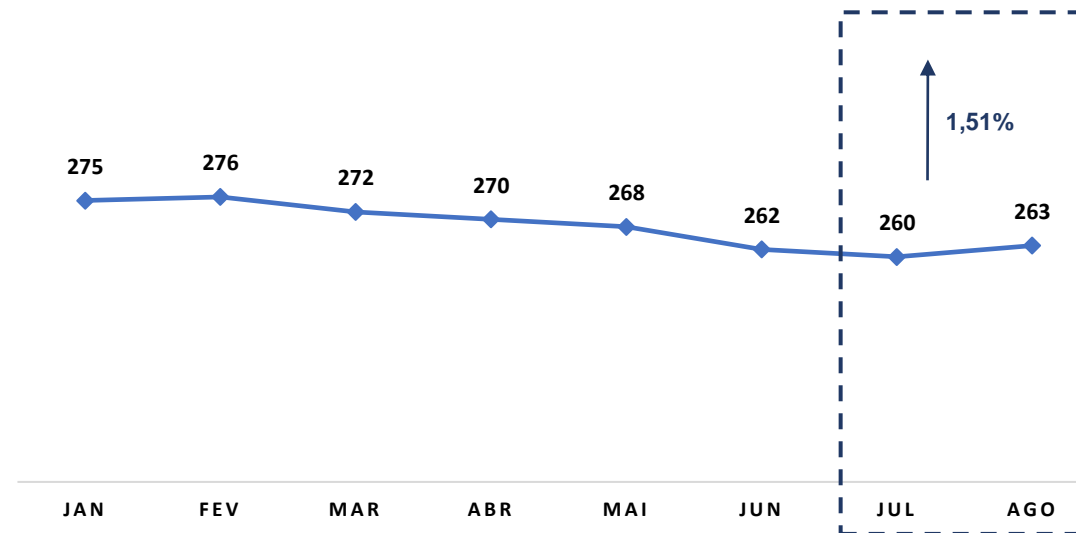
EMPRESA	NOME SÓCIOS	PARTICIPAÇÃO EM %	CAPITAL SOCIAL NA EMPRESA
INDÚSTRIA DE CHAVES GOLD LTDA.	LUIZ PAULO GRECO	32,50%	R\$ 910.000,00
	SIMONE GRECO	22,50%	R\$ 630.000,00
	CLAUDIA GRECO	22,50%	R\$ 630.000,00
	LEOPOLDO GRECO	22,50%	R\$ 630.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>100,00%</b>	<b>R\$ 2.800.000,00</b>

EMPRESAS	NOME SÓCIOS	N.º DE AÇÕES ORDINÁRIAS	N.º DE AÇÕES PREFERENCIAIS	CAPITAL SOCIAL NA EMPRESA
CAETANOGGOLD PARTICIPAÇÕES S.A.	LUIZ PAULO GRECO	294.110	294.110	R\$ 588.220,00
	SIMONE GRECO	203.630	203.630	R\$ 407.260,00
	CLAUDIA GRECO	203.630	203.630	R\$ 407.260,00
	LEOPOLDO GRECO	203.630	203.630	R\$ 407.260,00
<b>TOTAL</b>		<b>905.000</b>	<b>905.000</b>	<b>R\$ 1.810.000,00</b>

## 1.6 FOLHA DE PAGAMENTOS

### 1.6.1 Número de funcionários

NÚMERO DE FUNCIONÁRIOS GRUPO GOLD



## 1.7 ENDIVIDAMENTO

### 1.7.1 Créditos sujeitos à recuperação judicial – quadro evolutivo

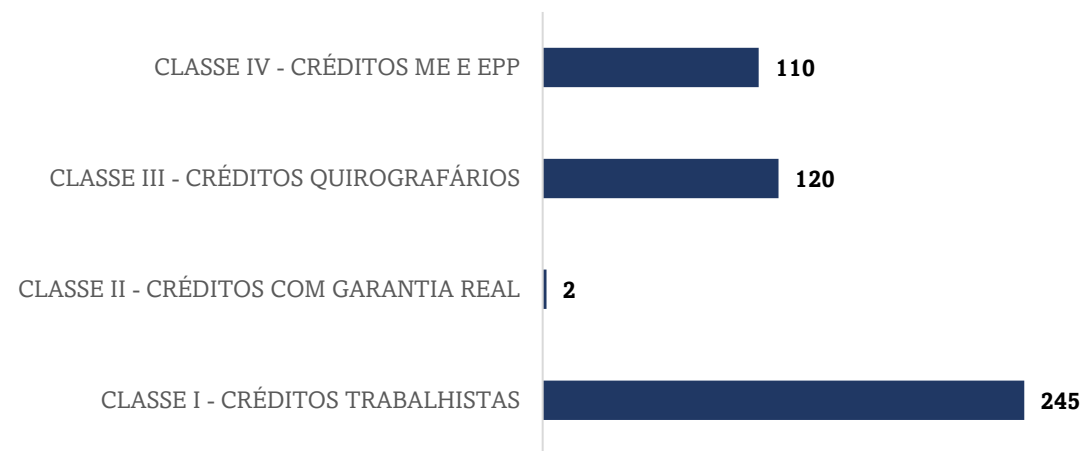
DESCRIÇÃO DA CLASSE	RELAÇÃO INICIAL DE CREDORES (Art. 52)			QUADRO DE CREDORES DA AJ (Art. 7º, §2º)		
	QUANT. CREDORES	TOTAL EM REAIS	TOTAL EM DÓLAR	QUANT. CREDORES	TOTAL EM REAIS	TOTAL EM DÓLAR
CLASSE I - CRÉDITOS TRABALHISTAS	273	R\$ 465.407,57		245	R\$ 316.235,33	
CLASSE II - CRÉDITOS COM GARANTIA REAL	3	R\$ 19.757.388,49		2	R\$ 20.541.450,70	
CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS	131	R\$ 39.173.654,34	\$ 939.043,14	120	R\$ 36.864.538,22	\$ 855.465,29
CLASSE IV - CRÉDITOS ME E EPP	112	R\$ 1.492.447,85		110	R\$ 1.470.530,32	
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>519</b>	<b>R\$ 60.888.898,25</b>	<b>\$ 939.043,14</b>	<b>477</b>	<b>R\$ 59.192.754,57</b>	<b>\$ 855.465,29</b>



### 1.7.2 Análise do atual quadro geral de credores (art. 7º, §2º, da Lei 11.101/05)

QUANT. CREDITORES	DESCRIÇÃO DA CLASSE	TOTAL EM REAIS	TOTAL EM DÓLAR
245	CLASSE I - CRÉDITOS TRABALHISTAS	R\$ 316.235,33	
2	CLASSE II - CRÉDITOS COM GARANTIA REAL	R\$ 20.541.450,70	
120	CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS	R\$ 36.864.538,22	\$ 855.465,29
110	CLASSE IV - CRÉDITOS ME E EPP	R\$ 1.470.530,32	
<b>477</b>	<b>TOTAL GERAL</b>	<b>R\$ 59.192.754,57</b>	<b>\$ 855.465,29</b>

#### QUANTIDADE DE CREDITORES



### 1.8 CRÉDITOS COM PARTES RELACIONADAS (Em Mil R\$)

	POSIÇÃO EM	POSIÇÃO EM	VARIAÇÃO	DESCRIÇÃO
	31.07.2022	31.08.2022		
<b>LONGO PRAZO</b>	<b>65.042.825,30</b>	<b>65.042.825,30</b>	<b>0,00</b>	
IND. CHAVES GOLD (ATIVO) X CLAUDIA GRECO (PASSIVO)	283.200,00	283.200,00	0,00	CONTRATO DE MÚTUO
LEOPOLDO GRECO (ATIVO) X IND. CHAVES GOLD (PASSIVO)	400.000,00	400.000,00	0,00	CONTRATO DE MÚTUO
LUIZ PAULO GRECO (ATIVO) X IND. CHAVES GOLD (PASSIVO)	9.100.846,81	9.100.846,81	0,00	CONTRATO DE MÚTUO
GOLD MOONLIGHT (ATIVO) X IND. CHAVES GOLD (PASSIVO)	25.444.717,00	25.444.717,00	0,00	CONTRATO DE MÚTUO
GOLD MOONLIGHT (ATIVO) X CLAUDIA GRECO (PASSIVO)	188.800,00	188.800,00	0,00	CONTRATO DE MÚTUO
GOLD MOONLIGHT (ATIVO) X CAETANOGGOLD (PASSIVO)	12.008.690,56	12.008.690,56	0,00	CONTRATO DE MÚTUO
GOLD MOONLIGHT (ATIVO) X CAETANO MARIO GRECO (PASSIVO)	5.259.694,25	5.259.694,25	0,00	CONTRATO DE MÚTUO
LEOPOLDO GRECO (ATIVO) X GOLD MOONLIGHT (PASSIVO)	2.800.000,00	2.800.000,00	0,00	CONTRATO DE MÚTUO
LUIZ PAULO GRECO (ATIVO) X GOLD MOONLIGHT (PASSIVO)	2.118.290,00	2.118.290,00	0,00	CONTRATO DE MÚTUO
SIMONE GRECO (ATIVO) X GOLD MOONLIGHT (PASSIVO)	380.000,00	380.000,00	0,00	CONTRATO DE MÚTUO
IND. CHAVES GOLD (ATIVO) X CAETANOGGOLD (PASSIVO)	4.624.436,76	4.624.436,76	0,00	VENDA DE IMÓVEL
LUIZ PAULO GRECO (ATIVO) X CAETANOGGOLD (PASSIVO)	867.716,90	867.716,90	0,00	CONTRATO DE MÚTUO
LEOPOLDO GRECO (ATIVO) X CAETANOGGOLD (PASSIVO)	522.164,34	522.164,34	0,00	CONTRATO DE MÚTUO
SIMONE GRECO (ATIVO) X CAETANOGGOLD (PASSIVO)	522.134,34	522.134,34	0,00	CONTRATO DE MÚTUO
CLAUDIA GRECO (ATIVO) X CAETANOGGOLD (PASSIVO)	522.134,34	522.134,34	0,00	CONTRATO DE MÚTUO

### TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS (Em Mil R\$)



	POSIÇÃO EM	POSIÇÃO EM	VARIAÇÃO	DESCRIÇÃO
	31.07.2022	31.08.2022		
<b>LONGO PRAZO</b>	<b>34.441.018,45</b>	<b>34.441.018,45</b>	<b>0,00</b>	
GOLD MOONLIGHT (ATIVO) X IND. CHAVES GOLD (PASSIVO)	24.407.386,08	24.407.386,08	0,00	CONTRATO DE MÚTUO
GOLD MOONLIGHT (ATIVO) X CAETANOGGOLD PARTICIPAÇÕES (PASSIVO)	10.033.632,37	10.033.632,37	0,00	CONTRATO DE MÚTUO

## 1.9 EVENTOS RELEVANTES

### 1.9.1 Providências noticiadas pelas Recuperandas para enfrentamento da crise

O Grupo Gold vem empreendendo esforços no sentido de reestruturar suas atividades operacionais para que atinja o equilíbrio financeiro e obtenha a geração de caixa, o que é fundamental para sua recuperação operacional e o pagamento dos seus credores.

Neste sentido, vale mencionar algumas medidas já implementadas ou em vias de serem adotadas no processo de reestruturação:

#### Medidas administrativas

- Readequação do número de funcionários, face ao momento da pandemia;
- Redução dos departamentos e níveis administrativos;
- Implementação de novos métodos de controle financeiro e de custos;
- Redução de horas trabalhadas com respectiva redução dos custos;
- Retomada da política de manutenção preventiva dos equipamentos;
- Inovação dos produtos, visando valorização da marca; e
- Ampliação da carteira de fornecedores.

#### Medidas comerciais

- Revisão da política comercial de precificação;
- Adequação das comissões pagas ao departamento comercial sobre as vendas diretas ao varejo;
- Investimento na participação em novas regiões do país e novos canais de distribuição; e
- Aprimoramento da qualidade dos produtos, diminuindo o volume de devoluções.

#### Medidas financeiras

- Redução do pagamento de juros e amortizações; e
- Obtenção de novas linhas de crédito com novos parceiros e renegociação de taxas.

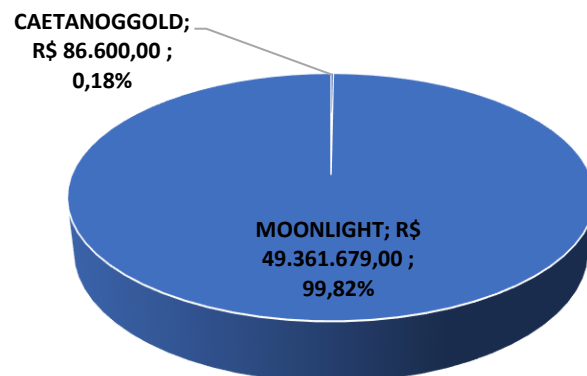
Fonte: Plano de Recuperação.

## 2. FATURAMENTO

### 2.1 PARTICIPAÇÃO DAS EMPRESAS EM RELAÇÃO AO FATURAMENTO TOTAL (Em Mil R\$ )

	CAETANOGGOLD	AV	MOONLIGHT	AV	CONSOLIDADO
JANEIRO	35.600,00	0,66%	5.366.594,00	99,34%	5.402.194,00
FEVEREIRO	3.600,00	0,03%	11.114.660,00	99,97%	11.118.260,00
MARÇO	46.800,00	0,26%	18.060.932,00	99,74%	18.107.732,00
ABRIL	52.760,00	0,22%	23.475.140,00	99,78%	23.527.900,00
MAIO	58.720,00	0,20%	29.660.418,00	99,80%	29.719.138,00
JUNHO	64.680,00	0,18%	35.119.701,00	99,82%	35.184.381,00
JULHO	66.680,00	0,16%	42.099.826,00	99,84%	42.166.506,00
AGOSTO	86.600,00	0,18%	49.361.679,00	99,82%	49.448.279,00

#### FATURAMENTO GRUPO GOLD AGOSTO 2022



O faturamento do GRUPO GOLD, no mês de agosto de 2022, foi composto em 99,82% (noventa e nove vírgula oitenta e dois por cento) pela Recuperanda GOLD MOONLIGHT INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE CHAVES LTDA. e 0,18% (zero vírgula dezoito por cento) pela Recuperanda CAETANO GOLD PARTICIPAÇÕES S.A.

\* AV – Avaliação vertical

\*\* AH – Avaliação horizontal

## 2.2 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

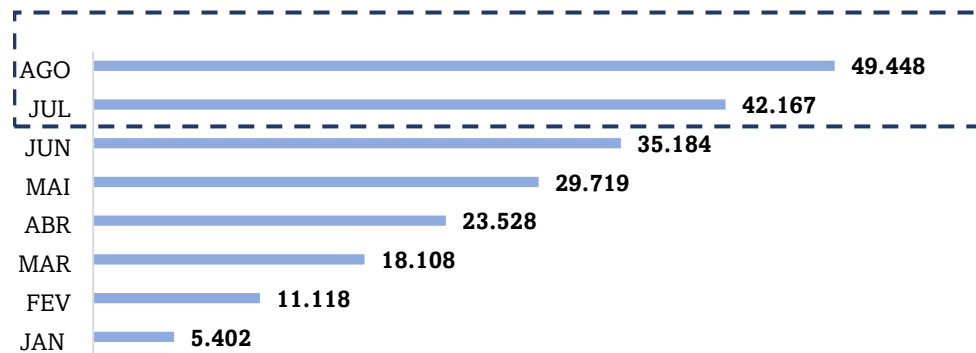
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	31.07.2022	AV	AH	31.08.2022	AV	AH
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>42.166.506,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>19,84%</b>	<b>49.448.279,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>17,27%</b>
<b>DEDUÇÕES DE VENDAS</b>	<b>(3.097.921,68)</b>	<b>-7,35%</b>	<b>19,30%</b>	<b>(3.911.635,76)</b>	<b>-7,91%</b>	<b>26,27%</b>
<b>= RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>39.068.584,32</b>	<b>92,65%</b>	<b>19,89%</b>	<b>45.536.643,24</b>	<b>92,09%</b>	<b>16,56%</b>
<b>CUSTO PRODUTOS VENDIDOS</b>	<b>(22.629.714,32)</b>	<b>-53,67%</b>	<b>16,02%</b>	<b>(25.964.561,08)</b>	<b>-52,51%</b>	<b>14,74%</b>
<b>= RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>16.438.870,00</b>	<b>38,99%</b>	<b>25,65%</b>	<b>19.572.082,16</b>	<b>39,58%</b>	<b>19,06%</b>
DESPESAS OPERACIONAIS	(11.136.508,00)	-26,41%	15,53%	(12.758.304,00)	-25,80%	14,56%
RECEITAS OPERACIONAIS	78.790,00	0,19%	19,81%	91.316,00	0,18%	15,90%
<b>EBTIDA</b>	<b>6.104.761,00</b>	<b>14,48%</b>	<b>48,07%</b>	<b>7.735.636,16</b>	<b>15,64%</b>	<b>26,71%</b>
<b>DEPRECIações/AMORTIZAções</b>	<b>(723.609,00)</b>	<b>-1,72%</b>	<b>18,04%</b>	<b>(830.542,00)</b>	<b>-1,68%</b>	<b>14,78%</b>
<b>= RESULTADO ANTES DAS DESP./RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>5.381.152,00</b>	<b>12,76%</b>	<b>53,39%</b>	<b>6.905.094,16</b>	<b>13,96%</b>	<b>28,32%</b>
DESPESAS FINANCEIRAS	(1.860.544,18)	-4,41%	18,34%	(2.271.550,13)	-4,59%	22,09%
RECEITAS FINANCEIRAS	1.790.794,76	4,25%	10,94%	2.095.398,03	4,24%	17,01%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(14.849,42)	-0,04%	20,24%	(17.014,86)	-0,03%	14,58%
DESPESAS GERAIS	(209.948,47)	-0,50%	0,34%	(209.948,47)	-0,42%	0,00%
OUTRAS DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	(4.771.094,00)	-11,31%	-0,65%	0,00	0,00%	-100,00%
<b>= RESULTADO ANTES DE OUTRAS DESPESAS E RECEITAS</b>	<b>315.510,69</b>	<b>0,75%</b>	<b>-121,41%</b>	<b>6.501.978,73</b>	<b>13,15%</b>	<b>1960,78%</b>
OUTRAS DESPESAS E RECEITAS	0,00	0,00%	0,00%	(4.772.287,00)	-9,65%	0,00%
<b>= RESULTADO OPERACIONAL ANTES DOS TRIBUTOS</b>	<b>315.510,69</b>	<b>0,75%</b>	<b>-121,41%</b>	<b>1.729.691,73</b>	<b>3,50%</b>	<b>448,22%</b>
IMPOSTO DE RENDA	(1.140.029,89)	-2,70%	17,95%	(1.300.139,89)	-2,63%	14,04%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL S/ O LUCRO	(559.213,20)	-1,33%	18,27%	(640.566,20)	-1,30%	14,55%
<b>= RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(1.383.732,40)</b>	<b>-3,28%</b>	<b>-52,50%</b>	<b>(211.014,36)</b>	<b>-0,43%</b>	<b>-84,75%</b>

\* AV – Avaliação vertical

\*\* AH – Avaliação horizontal

## 2.2.1 Análise Financeira

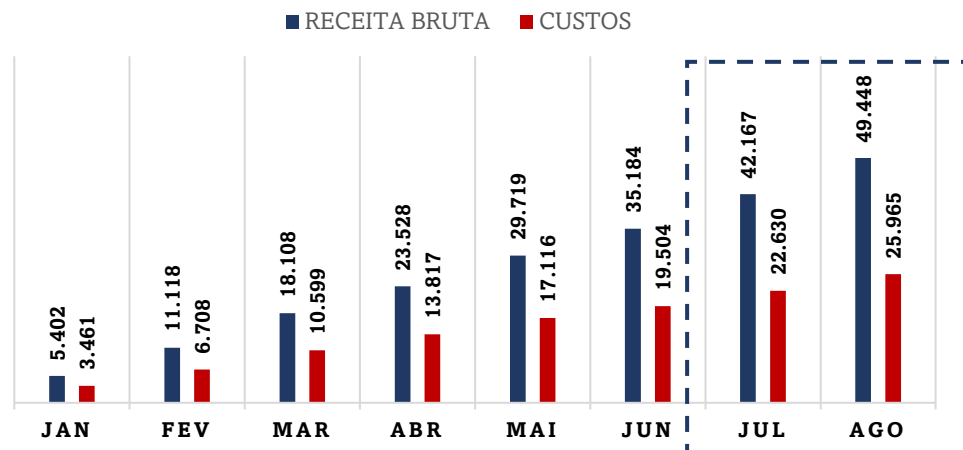
### RECEITA BRUTA (Em Mil R\$)



### COMENTÁRIO

As Recuperandas registraram aumento de 17,27% (dezessete vírgula vinte e sete por cento) no mês de agosto de 2022, havendo alcançado saldo de R\$ 49.448.279,00 (quarenta e nove milhões, quatrocentos e quarenta e oito mil, duzentos e setenta e nove reais).

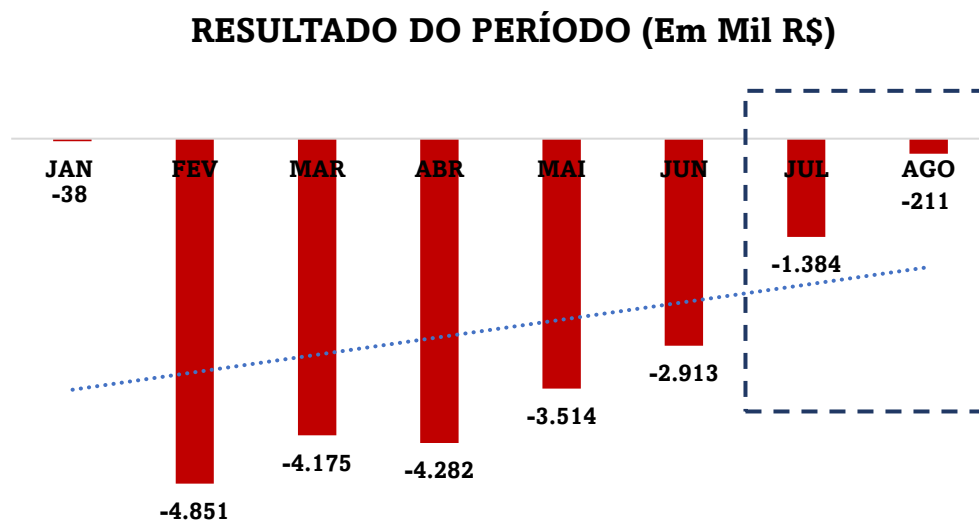
### RECEITA BRUTA X CUSTOS (EM MIL R\$)



### COMENTÁRIO

As despesas do GRUPO GOLD sofreram aumento de 14,74% (quatorze vírgula setenta e quatro por cento), em relação ao mês anterior, no mês de agosto de 2022, registrando saldo de R\$ 25.964.561,08 (vinte e cinco milhões, novecentos e sessenta e quatro mil, quinhentos e sessenta e um reais e oito centavos).

## 2.2.2 Resultado do Período



### COMENTÁRIO

Observou-se no período em análise que as Recuperandas registraram queda do seu resultado negativo, saindo de – R\$ 1.383.732,40 (um milhão, trezentos e oitenta e três mil, setecentos e trinta e dois reais e quarenta centavos) para – R\$ 211.014,36 (duzentos e onze mil, quatorze reais e trinta e seis centavos).

### 3. ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Esclarece-se que os 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 forma a diagnosticar a evolução da saúde financeira da empresa. Neste sentido:

- **Indicador de Liquidez Corrente:** se refere à capacidade da empresa 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.
- **Indicador de Liquidez Seca:** é medida pela disponibilidade de bens e direitos realizáveis no curso do exercício, sendo desconsiderado o saldo do estoque.
- **Indicador de Liquidez Geral:** está atrelado às competências da empresa no médio e longo prazo. Desse modo, seu cálculo abrange também o ativo e passivo que superam a estimativa de tempo de um ano.



	ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE	GRUPO GOLD
ILC =	Ativo Circulante	1,81
	Passivo Circulante	



	ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA	GRUPO GOLD
ILS =	Ativo Circulante - Estoque	0,87
	Passivo Circulante	



	ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL	GRUPO GOLD
ILG =	Ativo Circulante + Realizável a longo Prazo	1,02
	Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	

Referência: A análise é de quanto maior, melhor.



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

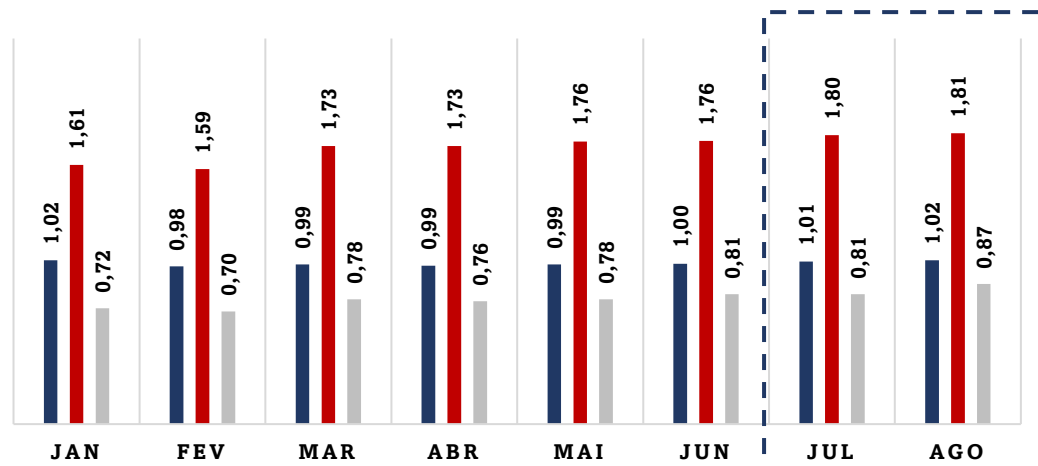


ENDIVIDAMENTO GERAL		GRUPO GOLD
EG =	Passivo Circulante + ELP	0,89
	Ativo Total	

### 3.1 ÍNDICES DE LIQUIDEZ MENSAL

#### ÍNDICES CONTÁBEIS

■ GERAL ■ CORRENTE ■ SECA

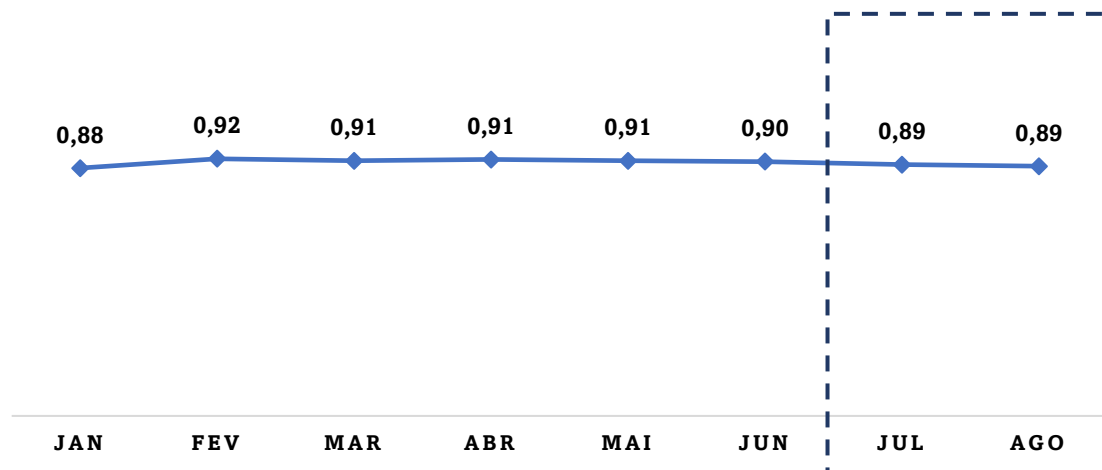


#### COMENTÁRIO

Apesar dos índices de liquidez “Corrente” e “Geral” estarem favoráveis, o índice “Seca” apresenta valor abaixo do número de referência 1 (um), o que indica dificuldade das Recuperandas em quitar suas obrigações de curto e longo prazo, fato este próprio das empresas em recuperação judicial.

(Referência 1: quanto maior, melhor)

## ENDIVIDAMENTO



(Referência 1: quanto menor, melhor)

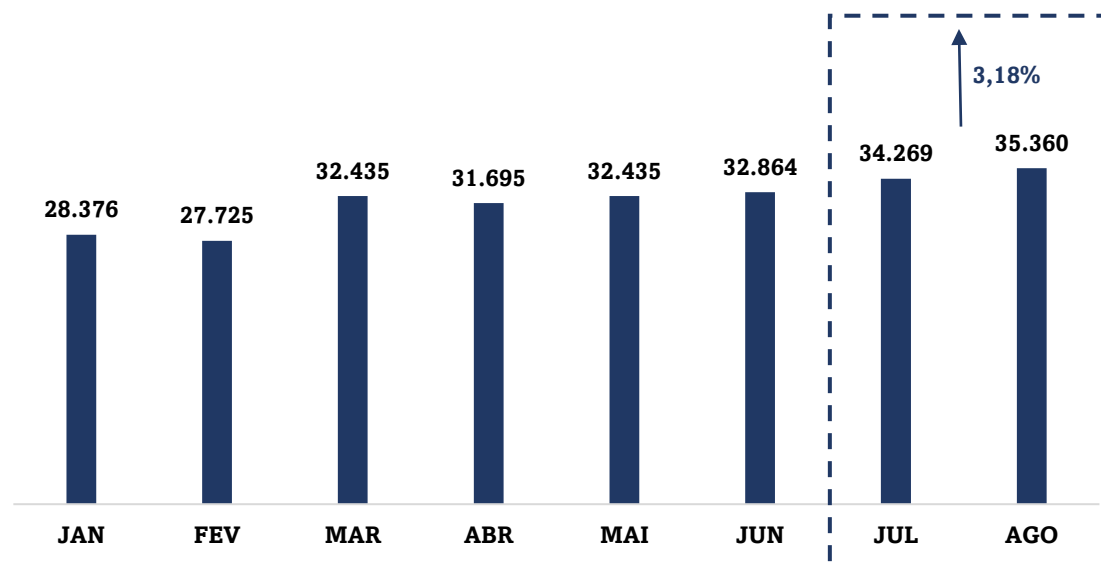
### COMENTÁRIO

O Índice de Endividamento Geral apresenta estabilidade no mês de agosto de 2022, registrando variação de 0,89% (zero vírgula oitenta e nove por cento), apresentando cenário positivo.

### 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 de a empresa financiar suas obrigações de curto prazo, se mostrou positivo, alcançando saldo de R\$ 35.359.714,64 (trinta e cinco milhões, trezentos e cinquenta e nove mil, setecentos e quatorze reais e sessenta e quatro centavos), demonstrando que as Recuperandas possuem capacidade de financiar suas operações de curto prazo.

**CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO (EM MIL R\$)**



## 4. BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	31.07.2022	31.08.2022	AV	AH
<b>ATIVO</b>	<b>138.842.893,54</b>	<b>142.165.776,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,39%</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>77.230.297,86</b>	<b>78.984.775,72</b>	<b>55,56%</b>	<b>2,27%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>13.389.017,19</b>	<b>14.908.078,05</b>	<b>10,49%</b>	<b>11,35%</b>
Caixa	10.602,00	8.192,00	0,01%	-22,73%
Banco conta movimento	405.308,00	115.390,00	0,08%	-71,53%
Aplicações financeiras	12.973.107,19	14.784.496,05	10,40%	13,96%
<b>CRÉDITOS</b>	<b>21.377.978,00</b>	<b>23.169.600,00</b>	<b>16,30%</b>	<b>8,38%</b>
Depósitos bancários vinculados	1.651.563,00	1.651.563,00	2,09%	0,00%
Duplicatas a receber	17.382.189,00	17.473.144,00	12,29%	0,52%
Impostos a recuperar	855.877,00	865.020,00	0,61%	1,07%
Adiantamento a fornecedor nacional	271.504,00	245.689,00	0,17%	-9,51%
Adiantamento a fornecedor exterior	521.490,00	1.726.562,00	1,21%	231,08%
Despesas antecipadas	695.355,00	1.207.622,00	0,85%	73,67%
<b>ESTOQUE</b>	<b>42.463.302,67</b>	<b>40.907.097,67</b>	<b>28,77%</b>	<b>-3,66%</b>
Estoque	32.268.352,00	30.215.668,00	21,25%	-6,36%
Estoque de terceiros em nosso poder (243.306,00)	(243.306,00)	(277.996,00)	-0,20%	14,26%
Estoque próprio em poder de terceiros	2.048.167,00	2.579.336,00	3,27%	25,93%
Imóveis	8.390.089,67	8.390.089,67	5,90%	0,00%
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>61.612.595,68</b>	<b>63.181.000,92</b>	<b>44,44%</b>	<b>2,55%</b>
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>48.310.224,00</b>	<b>49.950.550,00</b>	<b>35,14%</b>	<b>3,40%</b>
Créditos com empresas ligadas	30.216.153,00	30.309.153,00	21,32%	0,31%
Créditos com pessoas ligadas	17.740.385,00	19.287.711,00	13,57%	8,72%
Depósitos judiciais	353.686,00	353.686,00	0,25%	0,00%
Outros créditos	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>13.302.371,68</b>	<b>13.230.450,92</b>	<b>9,31%</b>	<b>-0,54%</b>
Imobilizado	18.180.067,00	18.215.385,00	12,81%	0,19%
Imobilizado em andamento	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Imobilizado de terceiro em nosso poder	17.500,00	17.500,00	0,01%	0,00%
Veículos	18.345,48	18.345,48	0,01%	0,00%
(-) Depreciação acumulada	(4.913.540,80)	(5.020.779,56)	-3,53%	2,18%

PASSIVO	31.07.2022	31.08.2022	AV	AH
<b>PASSIVO</b>	<b>138.825.393,54</b>	<b>142.148.276,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,39%</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>42.961.271,00</b>	<b>43.625.061,08</b>	<b>30,69%</b>	<b>1,55%</b>
Fornecedores	17.018.410,00	17.335.633,00	12,20%	1,86%
Impostos e contribuições a pagar	908.387,00	902.687,08	0,64%	-0,63%
Folha a pagar	234.314,00	246.464,00	0,17%	5,19%
Encargos sociais a recolher	514.034,00	523.752,00	0,37%	1,89%
Empréstimos e financiamentos	20.952.703,00	20.952.703,00	14,74%	0,00%
Adiantamento de clientes	321.351,00	332.011,00	0,23%	3,32%
Parcelamento PRT	234.752,00	228.210,00	0,16%	-2,79%
Outras contas a pagar	1.119.872,00	1.130.636,00	0,80%	0,96%
Imposto sobre o lucro	595.935,00	837.398,00	0,59%	40,52%
Natureza trabalhista	1.061.513,00	1.135.567,00	0,80%	6,98%
Rescisões a pagar	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Contrato de mútuo - Coligadas	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Provisões de impostos	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Arrendamento a pagar	17.500,00	17.500,00	0,04%	0,00%
<b>EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>81.193.429,84</b>	<b>82.679.803,82</b>	<b>58,16%</b>	<b>1,83%</b>
<b>OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>	<b>81.193.429,84</b>	<b>82.679.803,82</b>	<b>58,16%</b>	<b>1,83%</b>
Empréstimos e financiamentos	10.277.778,00	10.277.778,00	7,23%	0,00%
Créditos com empresas ligadas	25.591.717,00	25.684.717,00	18,07%	0,36%
Créditos com pessoas ligadas	29.242.037,48	30.789.363,46	21,66%	5,29%
Obrigações Fiscais (Refis)	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Impostos parcelados	115.476,00	61.508,00	0,04%	-46,74%
Parcelamento PRT	1.369.854,00	1.356.833,00	0,95%	-0,95%
Outras obrigações (INSS Suspensão)	9.972.131,00	9.885.168,00	6,95%	-0,87%
Fornecedores de ativos	4.624.436,36	4.624.436,36	3,25%	0,00%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>14.670.692,70</b>	<b>15.843.411,74</b>	<b>11,15%</b>	<b>7,99%</b>
Capital social	54.748.120,00	54.748.120,00	38,51%	0,00%
Resultado acumulado	(30.239.914,34)	(30.114.803,30)	-21,19%	-0,41%
Resultado do exercício	(1.597.260,00)	(549.652,00)	-0,39%	-65,59%
Ajuste de avaliação patrimonial	(8.602.959,53)	(8.602.959,53)	-6,05%	0,00%
Reservas de lucros	362.706,57	362.706,57	0,26%	0,00%

\* AV – Avaliação vertical

\*\* AH – Avaliação horizontal

#### 4.1 ANÁLISE DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO

O Ativo Circulante registrou aumento de 2,27% (dois vírgula vinte e sete por cento). As variações que se destacaram no período em comento foram da rubrica “Bancos”, que apresentou queda de 71,53% (setenta e um vírgula cinquenta e três por cento), e das rubricas “Adiantamento a fornecedor exterior” e “Despesas antecipadas”, as quais operaram em aumento de 231,08% (duzentos e trinta e um vírgula zero oito por cento) e 73,67% (setenta e três vírgula sessenta e sete por cento), respectivamente.

ATIVO	31.07.2022	31.08.2022	AV	AH
<b>ATIVO</b>	<b>138.842.893,54</b>	<b>142.165.776,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,39%</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>77.230.297,86</b>	<b>78.984.775,72</b>	<b>55,56%</b>	<b>2,27%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>13.389.017,19</b>	<b>14.908.078,05</b>	<b>10,49%</b>	<b>11,35%</b>
Caixa	10.602,00	8.192,00	0,01%	-22,73%
Banco conta movimento	405.308,00	115.390,00	0,08%	-71,53%
Aplicações financeiras	12.973.107,19	14.784.496,05	10,40%	13,96%
<b>CRÉDITOS</b>	<b>21.377.978,00</b>	<b>23.169.600,00</b>	<b>16,30%</b>	<b>8,38%</b>
Depósitos bancários vinculados	1.651.563,00	1.651.563,00	2,09%	0,00%
Duplicatas a receber	17.382.189,00	17.473.144,00	12,29%	0,52%
Impostos a recuperar	855.877,00	865.020,00	0,61%	1,07%
Adiantamento a fornecedor nacional	271.504,00	245.689,00	0,17%	-9,51%
Adiantamento a fornecedor exterior	521.490,00	1.726.562,00	1,21%	231,08%
Despesas antecipadas	695.355,00	1.207.622,00	0,85%	73,67%
<b>ESTOQUE</b>	<b>42.463.302,67</b>	<b>40.907.097,67</b>	<b>28,77%</b>	<b>-3,66%</b>
Estoque	32.268.352,00	30.215.668,00	21,25%	-6,36%
Estoque de terceiros em nosso poder	(243.306,00)	(277.996,00)	-0,20%	14,26%
Estoque próprio em poder de terceiros	2.048.167,00	2.579.336,00	3,27%	25,93%
Imóveis	8.390.089,67	8.390.089,67	5,90%	0,00%

\* AV – Avaliação vertical

\*\* AH – Avaliação horizontal

Em relação ao Passivo Circulante, registra-se aumento de 1,55% (um vírgula cinquenta e cinco por cento), vez que apurado aumento nas rubricas “Imposto sobre lucro” e “Folha a pagar”, nos percentuais de 40,52% (quarenta vírgula cinquenta e dois por cento) e 5,19% (cinco vírgula dezenove por cento), respectivamente. Já em relação à rubrica “Parcelamento PRT”, a queda foi de 2,79% (dois vírgula setenta e nove por cento).

PASSIVO	31.07.2022	31.08.2022	AV	AH
<b>PASSIVO</b>	<b>138.825.393,54</b>	<b>142.148.276,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,39%</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>42.961.271,00</b>	<b>43.625.061,08</b>	<b>30,69%</b>	<b>1,55%</b>
Fornecedores	17.018.410,00	17.335.633,00	12,20%	1,86%
Impostos e contribuições a pagar	908.387,00	902.687,08	0,64%	-0,63%
Folha a pagar	234.314,00	246.464,00	0,17%	5,19%
Encargos sociais a recolher	514.034,00	523.752,00	0,37%	1,89%
Empréstimos e financiamentos	20.952.703,00	20.952.703,00	14,74%	0,00%
Adiantamento de clientes	321.351,00	332.011,00	0,23%	3,32%
Parcelamento PRT	234.752,00	228.210,00	0,16%	-2,79%
Outras contas a pagar	1.119.872,00	1.130.636,00	0,80%	0,96%
Imposto sobre o lucro	595.935,00	837.398,00	0,59%	40,52%
Natureza trabalhista	1.061.513,00	1.135.567,00	0,80%	6,98%
Rescisões a pagar	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Contrato de mútuo - Coligadas	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Provisões de impostos	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Arrendamento a pagar	17.500,00	17.500,00	0,04%	0,00%

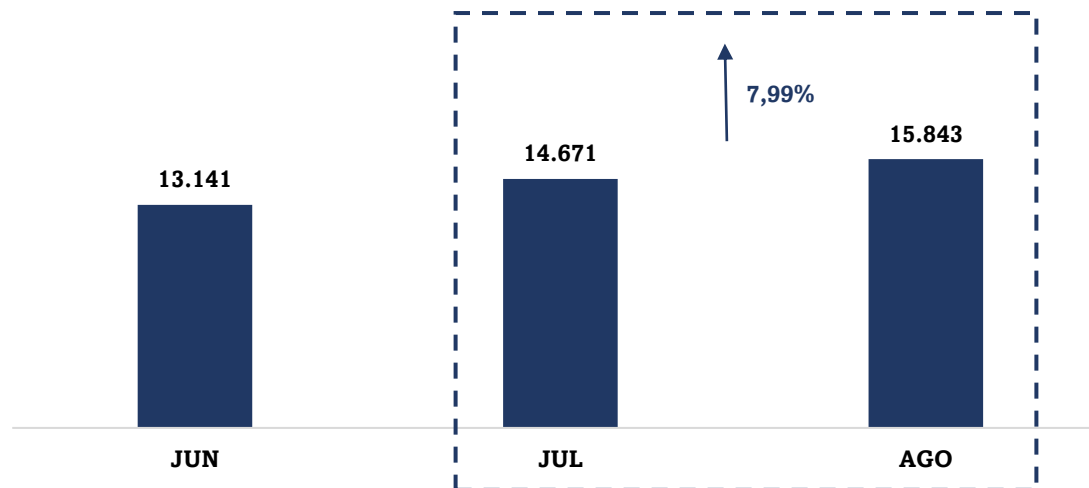
\* AV – Avaliação vertical

\*\* AH – Avaliação horizontal

## 4.2 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	JUN	JUL	AGO
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Em Mil R\$)</b>	<b>13.141</b>	<b>14.671</b>	<b>15.843</b>
Capital social	54.748	54.748	54.748
Resultado acumulado	-30.337	-30.240	-30.115
Resultado do exercício	-2.913	-1.597	-550
Ajuste de avaliação patrimonial	-8.603	-8.603	-8.603
Reservas de lucros	247	363	363

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Em Mil R\$)



## 5. QUESTÕES PROCESSUAIS

## 5.1 CONFERÊNCIA DOS DOCUMENTOS DOS ART. 48 e 51 LEI N.º 11.101/05

LEI. 11.101/05	DOCUMENTOS	ID
	Petição inicial de recuperação judicial	424483434
Art. 48, poderá requerer RJ	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.	424833437 424928393
Art. 48, incisos I, II e III	Certidões falimentares	424928393
Art. 48, incisos IV	Certidões Criminais	424928393
Art. 51. inciso II, Alíneas A e B	Demonstrações Contábeis relativas aos três últimos exercícios	425188408
Art. 51. inciso III	Relação de credores	425188442, 615929994, 615929995, 615929997, 615929998, 615930000 e 615930001
Art. 51. inciso IV	Relação de empregados	425298404
Art. 51. inciso V	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, e certidões de inscrição Estadual do Produtor Rural).	425298414 425188398 e 424833437
Art. 51. inciso VI	Relação de bens sócios e administradores	424483439
Art. 51. inciso VII	Extratos contas bancárias dos sócios	425298431 425298433 e 425298436
Art. 51. inciso VIII	Certidões negativas de protestos	425423393
Art. 51. inciso IX	Relação de todas as ações judiciais em que é parte, com a estimativa do valor em litígio.	425423404 e 615930005



## 6. CONCLUSÃO

Ante a análise apresentada no presente relatório mensal de atividades, foi possível concluir os seguintes pontos:

- Aumento do faturamento em 17,27% (dezesete vírgula vinte e sete por cento);
- Índices de liquidez “corrente” e “seca” se mantêm acima do valor de referência, entretanto, o índice “geral” continua abaixo do valor de referência 1 (um);
- Índice de endividamento apresenta estabilidade no valor de 0,89 (zero vírgula oitenta e nove), se mantendo abaixo do valor de referência 1 (um),

Ressalta-se a importância de as Recuperandas maximizarem os esforços para ampliarem o faturamento e reduzir despesas, a fim de que seja otimizado o resultado e viabilizada a recuperação judicial.

O conteúdo do presente relatório e as conclusões ora apresentadas são decorrentes de informações coletadas por esta administradora judicial e pelo perito contábil, que resultaram nas análises realizadas e reportadas no corpo do presente RMA.

Belo Horizonte/MG para Pouso Alegre/MG, 27 de outubro de 2022.

**Taciani Acerbi Campagnaro Colnago Cabral**

*Administradora Judicial*

*OAB/MG 170.449*

**Ilson Ferreira Godinho**

*Contador*

*CRC/MG-100723/O-7*