



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 – JUNHO E JULHO DE 2023

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.....	22
1.7 Endividamento.....	8	4.2 Patrimônio líquido.....	24
1.7.1 Créditos sujeitos à recuperação judicial – quadro evolutivo.....	8	5. Questões processuais.....	25
1.7.2 Análise do atual quadro geral 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.....	25
1.8 Créditos com partes relacionadas.....	10	6. Conclusão.....	26
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 aos meses de junho e julho de 2023 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 empresas GOLD MOONLIGHT INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE CHAVES LTDA., INDÚSTRIA DE CHAVES GOLD LTDA. e CAETANOGGOLD PARTICIPAÇÕES S.A. formularam pedido de recuperação judicial em 24 de agosto de 2020, tendo seu processamento sido deferido em 03 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

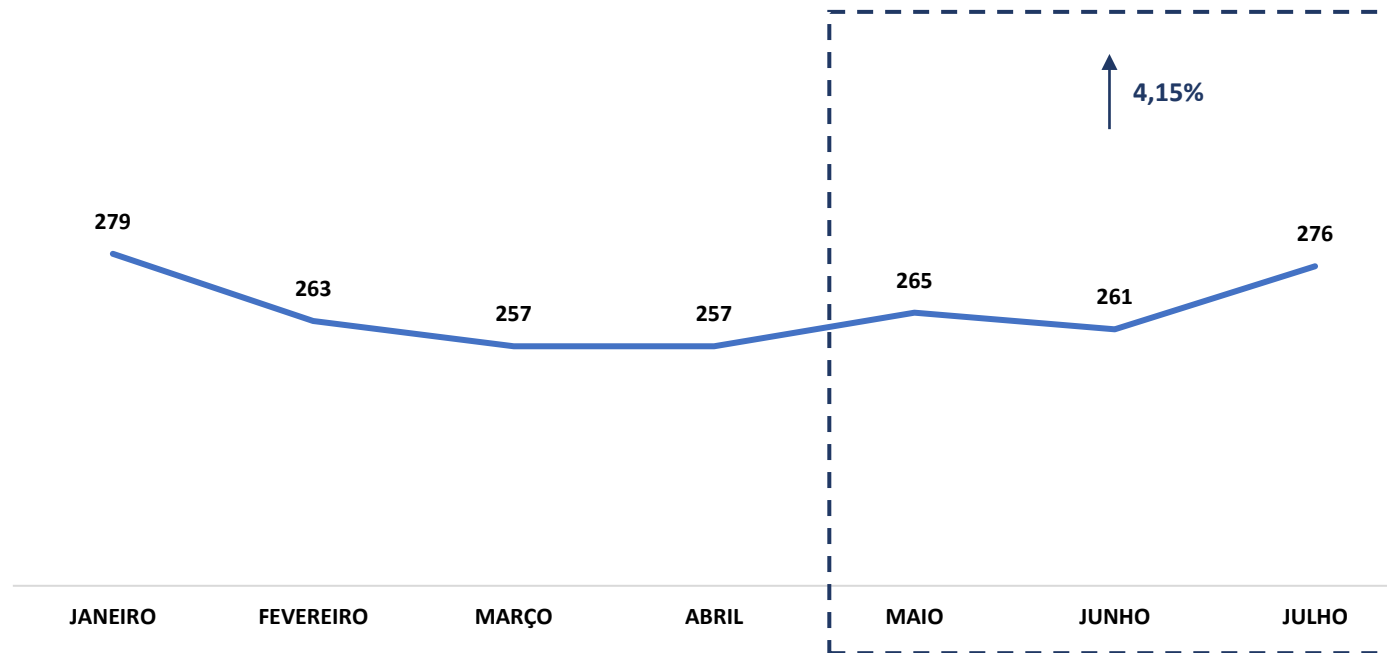
EMPRESA	NOME SÓCIOS	PARTICIPAÇÃO EM %	CAPITAL SOCIAL NA EMPRESA
GOLD MOONLIGHT INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE CHAVES LTDA.	LUIZ PAULO GRECO	32,50%	R\$ 16.294.889,00
	SIMONE GRECO	22,50%	R\$ 11.281.077,00
	CLAUDIA GRECO	22,50%	R\$ 11.281.077,00
	LEOPOLDO GRECO	22,50%	R\$ 11.281.077,00
TOTAL		100,00%	R\$ 50.138.120,00

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
TOTAL		100,00%	R\$ 2.800.000,00

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
TOTAL		905.000	905.000	R\$ 1.810.000,00

1.6 FOLHA DE PAGAMENTOS

1.6.1 Número de funcionários



1.7 ENDIVIDAMENTO

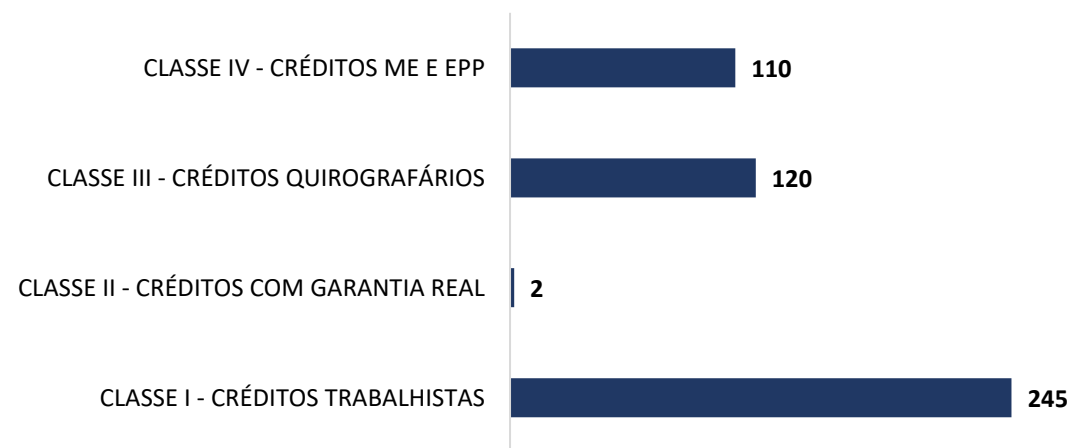
1.7.1 Créditos sujeitos à recuperação judicial – quadro evolutivo

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	
TOTAL GERAL	519	R\$ 60.888.898,25	\$ 939.043,14	477	R\$ 59.192.754,57	\$ 855.465,29

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	
477	TOTAL GERAL	R\$ 59.192.754,57	\$ 855.465,29

QUANTIDADE DE CREDITORES



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

	POSIÇÃO EM	POSIÇÃO EM	POSIÇÃO EM
	31.05.2023	30.04.2023	31.05.2023
LONGO PRAZO	65.042.825,30	65.042.825,30	65.042.825,30
IND. CHAVES GOLD (ATIVO) X CLAUDIA GRECO (PASSIVO)	283.200,00	283.200,00	283.200,00
LEOPOLDO GRECO (ATIVO) X IND. CHAVES GOLD (PASSIVO)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
LUIZ PAULO GRECO (ATIVO) X IND. CHAVES GOLD (PASSIVO)	9.100.846,81	9.100.846,81	9.100.846,81
GOLD MOONLIGHT (ATIVO) X IND. CHAVES GOLD (PASSIVO)	25.444.717,00	25.444.717,00	25.444.717,00
GOLD MOONLIGHT (ATIVO) X CLAUDIA GRECO (PASSIVO)	188.800,00	188.800,00	188.800,00
GOLD MOONLIGHT (ATIVO) X CAETANOGGOLD (PASSIVO)	12.008.690,56	12.008.690,56	12.008.690,56
GOLD MOONLIGHT (ATIVO) X CAETANO MARIO GRECO (PASSIVO)	5.259.694,25	5.259.694,25	5.259.694,25
LEOPOLDO GRECO (ATIVO) X GOLD MOONLIGHT (PASSIVO)	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
LUIZ PAULO GRECO (ATIVO) X GOLD MOONLIGHT (PASSIVO)	2.118.290,00	2.118.290,00	2.118.290,00
SIMONE GRECO (ATIVO) X GOLD MOONLIGHT (PASSIVO)	380.000,00	380.000,00	380.000,00
IND. CHAVES GOLD (ATIVO) X CAETANOGGOLD (PASSIVO)	4.624.436,76	4.624.436,76	4.624.436,76
LUIZ PAULO GRECO (ATIVO) X CAETANOGGOLD (PASSIVO)	867.716,90	867.716,90	867.716,90
LEOPOLDO GRECO (ATIVO) X CAETANOGGOLD (PASSIVO)	522.164,34	522.164,34	522.164,34
SIMONE GRECO (ATIVO) X CAETANOGGOLD (PASSIVO)	522.134,34	522.134,34	522.134,34
CLAUDIA GRECO (ATIVO) X CAETANOGGOLD (PASSIVO)	522.134,34	522.134,34	522.134,34

	POSIÇÃO EM	POSIÇÃO EM	POSIÇÃO EM
	31.05.2023	30.06.2023	31.07.2023
LONGO PRAZO	34.441.018,45	34.441.018,45	34.441.018,45
GOLD MOONLIGHT (ATIVO) X IND. CHAVES GOLD (PASSIVO)	24.407.386,08	24.407.386,08	24.407.386,08
GOLD MOONLIGHT (ATIVO) X CAETANOGGOLD PARTICIPAÇÕES (PASSIVO)	10.033.632,37	10.033.632,37	10.033.632,37

TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS (Em Mil R\$)



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.

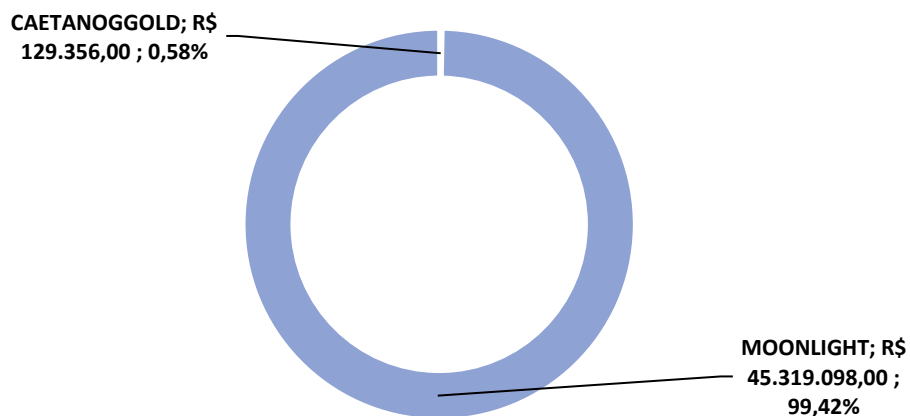
Fonte: Plano de Recuperação Judicial.

2. FATURAMENTO

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

	CAETANOGGOLD	AV	MOONLIGHT	AV	CONSOLIDADO
JANEIRO	R\$ 25.356,00	0,37%	R\$ 6.896.129,00	99,63%	R\$ 6.921.485,00
FEVEREIRO	R\$ 11.356,00	0,09%	R\$ 13.102.970,00	99,91%	R\$ 13.114.326,00
MARÇO	R\$ 48.940,56	0,37%	R\$ 13.102.970,00	99,63%	R\$ 13.151.910,56
ABRIL	R\$ 60.574,74	0,23%	R\$ 26.340.209,00	99,77%	R\$ 26.400.783,74
MAIO	R\$ 187.930,74	0,58%	R\$ 32.393.372,00	99,42%	R\$ 32.581.302,74
JUNHO	R\$ 125.356,00	0,32%	R\$ 39.023.901,00	99,68%	R\$ 39.149.257,00
JULHO	R\$ 129.356,00	0,28%	R\$ 45.319.098,00	99,72%	R\$ 45.448.454,00

FATURAMENTO GRUPO GOLD



O faturamento do GRUPO GOLD, no mês de julho de 2023, foi composto em 99,72% (noventa e nove vírgula setenta e dois por cento) pela Recuperanda GOLD MOONLIGHT INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE CHAVES LTDA. e 0,28% (zero vírgula vinte e oito por cento) pela Recuperanda CAETANO GOLD PARTICIPAÇÕES S.A.

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

2.2 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

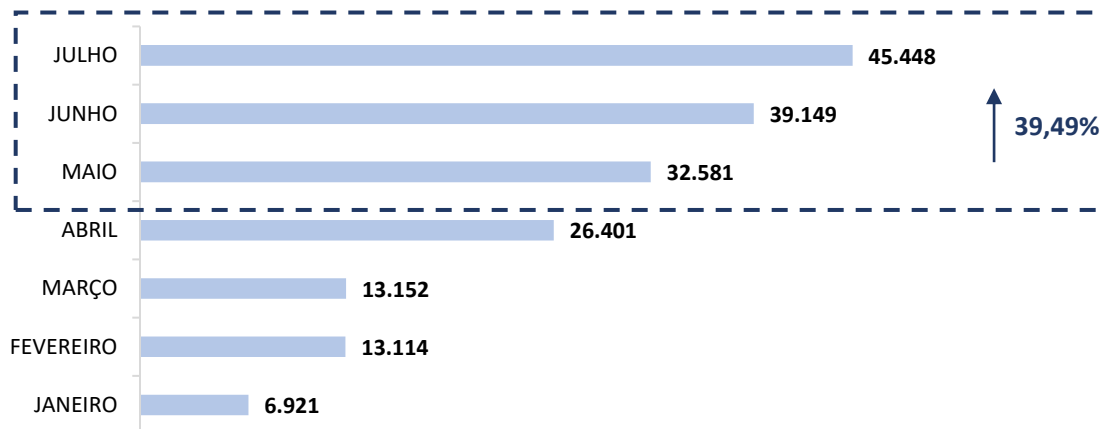
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	31.05.2023	AV	AH	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	32.581.302,74	100,00%	23,41%	39.149.257,00	100,00%	20,16%	45.448.454,00	100,00%	16,09%
DEDUÇÕES DE VENDAS	(3.331.887,47)	-10,23%	20,29%	(3.879.436,49)	-9,91%	16,43%	(4.359.307,49)	-9,59%	12,37%
= RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	29.249.415,27	89,77%	23,78%	35.269.820,51	90,09%	20,58%	41.089.146,51	90,41%	16,50%
CUSTO PRODUTOS VENDIDOS	(16.296.975,00)	-50,02%	22,33%	(19.462.246,00)	-49,71%	19,42%	(22.743.713,00)	-50,04%	16,86%
= RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	12.952.440,27	39,75%	25,64%	15.807.574,51	40,38%	22,04%	18.345.433,51	40,37%	16,05%
DESPESAS OPERACIONAIS	(8.181.802,00)	-25,11%	27,10%	(9.763.954,00)	-24,94%	19,34%	(11.394.041,00)	-25,07%	16,69%
RECEITAS OPERACIONAIS	61.063,00	0,19%	24,82%	73.206,00	0,19%	19,89%	85.349,00	0,19%	16,59%
EBTIDA	4.831.701,27	14,83%	23,23%	6.780.309,51	17,32%	40,33%	7.813.558,51	17,19%	15,24%
DEPRECIACÕES/AMORTIZAÇÕES	0,00	0,00%	0,00%	(663.483,00)	-1,69%	100,00%	(776.817,00)	-1,71%	17,08%
= RESULTADO ANTES DAS DESP./RECEITAS FINANCEIRAS	4.831.701,27	14,83%	23,23%	6.116.826,51	15,62%	26,60%	7.036.741,51	15,48%	15,04%
DESPESAS FINANCEIRAS	(1.041.041,35)	-3,20%	13,47%	(1.369.496,10)	-3,50%	31,55%	(1.510.258,83)	-3,32%	10,28%
RECEITAS FINANCEIRAS	1.626.818,74	4,99%	30,98%	1.392.496,39	3,56%	-14,40%	1.414.681,86	3,11%	1,59%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(13.524,96)	-0,04%	22,68%	(2.309,00)	-0,01%	-82,93%	(2.280,81)	-0,01%	-1,22%
DESPESAS GERAIS	(224.514,36)	-0,69%	0,00%	(596,56)	0,00%	-99,73%	(2.284,09)	-0,01%	282,88%
OUTRAS DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	0,00	0,00%	-100,00%	(176.853,00)	-0,45%	#DIV/0!	(180.663,00)	-0,40%	2,15%
= RESULTADO ANTES DE OUTRAS DESPESAS E RECEITAS	5.179.439,34	15,90%	34,28%	5.960.068,24	15,22%	15,07%	6.755.936,64	14,87%	13,35%
OUTRAS DESPESAS E RECEITAS	(196.180,00)	-0,60%	300,00%	0,00	0,00%	300,00%	0,00	0,00%	300,00%
= RESULTADO OPERACIONAL ANTES DOS TRIBUTOS	4.983.259,34	15,29%	29,19%	5.960.068,24	15,22%	19,60%	6.755.936,64	14,87%	13,35%
IMPOSTO DE RENDA	(765.207,45)	-2,35%	20,37%	(893.831,70)	-2,28%	16,81%	(1.023.986,00)	-2,25%	14,56%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL S/ O LUCRO	(386.793,88)	-1,19%	21,15%	(453.564,17)	-1,16%	17,26%	(519.777,00)	-1,14%	14,60%
= RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	3.831.258,01	11,76%	32,01%	4.612.672,37	11,78%	20,40%	5.212.173,64	11,47%	13,00%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

2.2.1 Análise Financeira

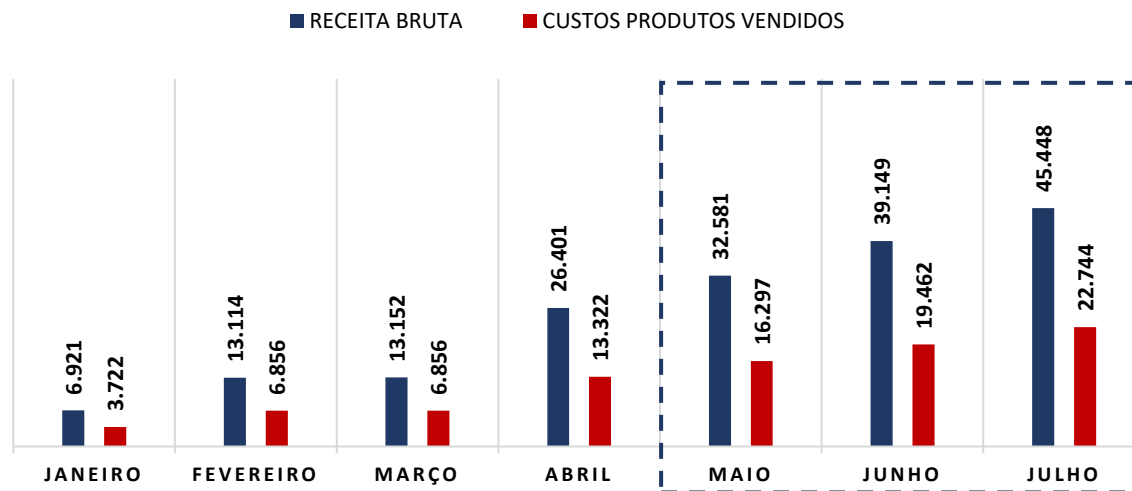
RECEITA BRUTA (Em Mil R\$)



COMENTÁRIO

As Recuperandas registraram aumento no faturamento entre os meses de maio e julho de 2023, havendo alcançado saldo de R\$ 45.448.454,00 (quarenta e cinco milhões, quatrocentos e quarenta e oito mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais).

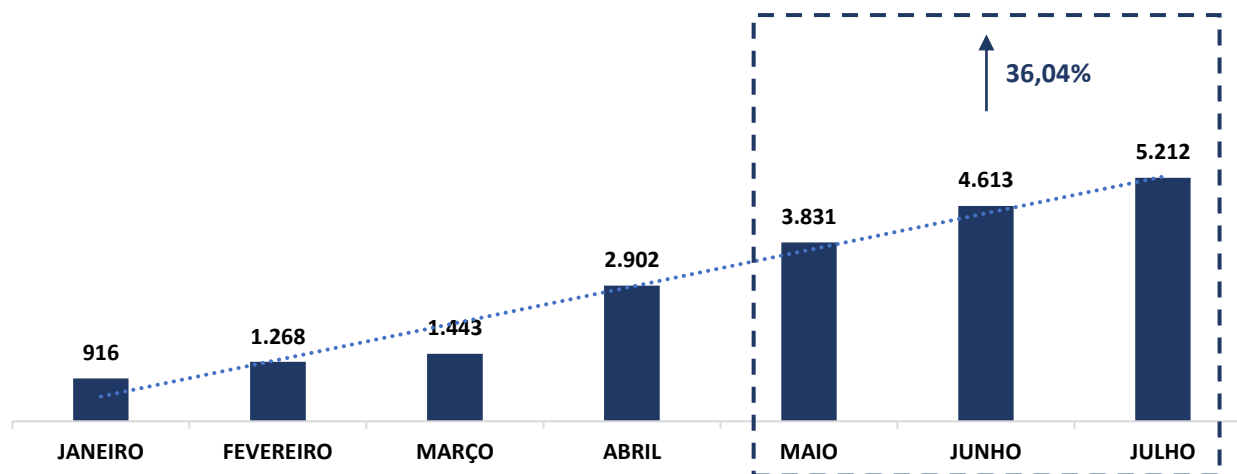
RECEITA BRUTA X CUSTOS (EM MIL R\$)



COMENTÁRIO

Os custos do GRUPO GOLD apresentou aumento comparado ao mês de maio de 2023, registrando saldo de R\$ 22.743.713,00 (vinte e dois milhões, setecentos e quarenta e três mil, setecentos e treze reais).

2.2.2 Resultado do Período



COMENTÁRIO

Observou-se no período em análise que as Recuperandas registraram aumento do seu resultado, saindo de R\$ 3.831.258,01 (três milhões, oitocentos e trinta e um mil, duzentos e cinquenta e oito reais e um centavo) em maio de 2023, para R\$ 5.212.173,64 (cinco milhões, duzentos e doze mil, cento e setenta e três reais e sessenta e quatro centavos) em julho de 2023.

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.



	ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE	GRUPO GOLD
ILC =	Ativo Circulante	1,91
	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 GOLD
ILS =	Ativo Circulante - Estoque	0,88
	Passivo Circulante	

- **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 GERAL	GRUPO GOLD
ILG =	Ativo Circulante + Realizável a longo Prazo	1,09
	Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	

Referência: A análise é de quanto maior o indicador, melhor para a empresa.

- **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.

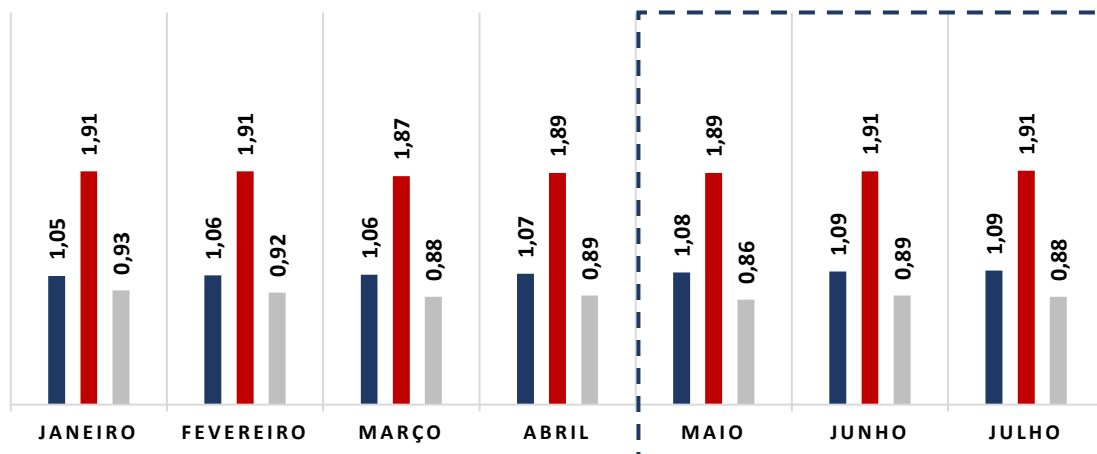


	ENDIVIDAMENTO GERAL	GRUPO GOLD
EG =	Passivo Circulante + ELP	0,83
	Ativo Total	

3.1 ÍNDICES DE LIQUIDEZ MENSAL

ÍNDICES CONTÁBEIS

■ GERAL ■ CORRENTE ■ SECA

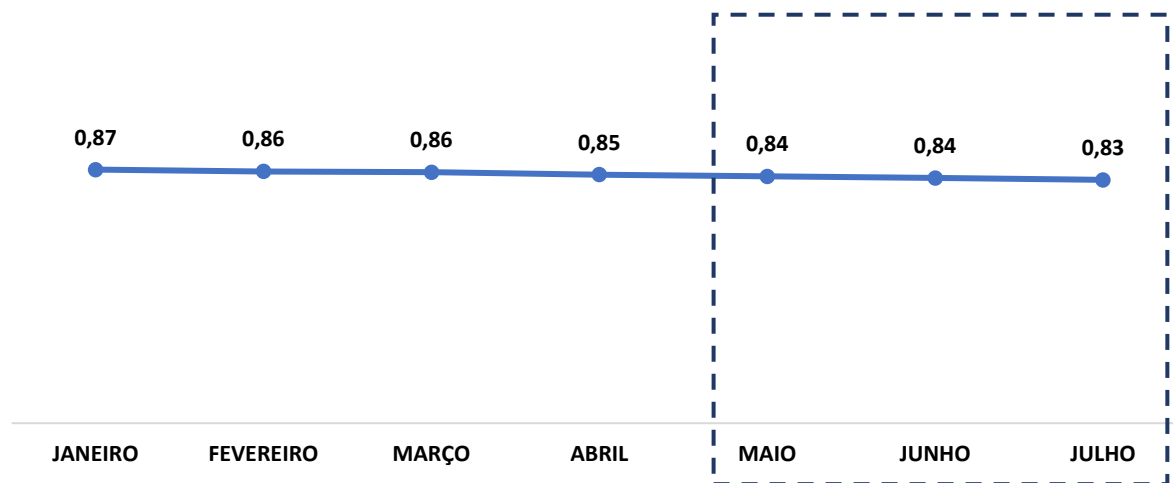


(Referência 1: quanto maior, melhor)

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.

ENDIVIDAMENTO



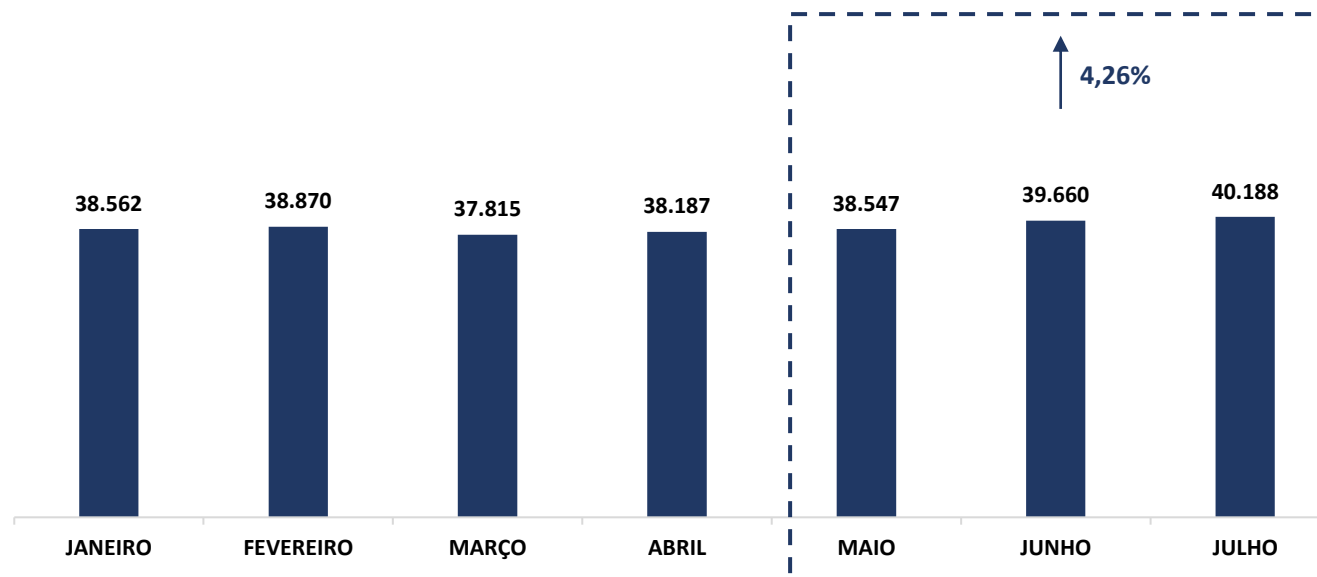
(Referência 1: quanto menor, melhor)

COMENTÁRIO

O Índice de Endividamento Geral apresenta tendência de queda no período em análise, registrando valor de 0,83 (zero vírgula oitenta e três), ficando abaixo do valor de referência 1 (um), 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\$ 40.187.663,81 (quarenta milhões, cento e oitenta e sete mil, seiscentos e sessenta e três reais e oitenta e um centavos), demonstrando que as Recuperandas possuem capacidade de financiar suas operações de curto prazo.



4. BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	31.05.2023	AV	AH	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH
ATIVO	141.541.598,66	100,00%	0,14%	143.476.053,41	100,00%	1,37%	142.731.192,30	100,00%	-0,52%
CIRCULANTE	81.722.653,66	57,74%	0,94%	83.413.584,41	58,14%	2,07%	84.331.862,30	59,08%	1,10%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	9.089.393,39	6,42%	-10,12%	9.517.672,14	6,63%	4,71%	8.179.372,03	5,73%	-14,06%
Caixa	5.134,00	0,00%	1,80%	4.826,00	0,00%	-6,00%	6.792,00	0,00%	40,74%
Banco conta movimento	1.915.580,00	1,35%	419,18%	1.481.141,43	1,03%	-22,68%	621.789,00	0,44%	-58,02%
Aplicações financeiras	7.168.679,39	5,06%	-26,39%	8.031.704,71	5,60%	12,04%	7.550.791,03	5,29%	-5,99%
CRÉDITOS	27.946.190,60	19,74%	-0,24%	29.464.683,60	20,54%	5,43%	30.759.295,60	21,55%	4,39%
Depósitos bancários vinculados	1.651.563,00	2,02%	0,00%	1.651.563,00	1,98%	0,00%	1.651.563,00	1,96%	0,00%
Duplicatas a receber	17.472.184,00	12,34%	-5,92%	17.684.001,00	12,33%	1,21%	18.850.167,00	13,21%	6,59%
Impostos a recuperar	1.150.535,60	0,81%	1,99%	1.187.857,60	0,83%	3,24%	1.197.738,60	0,84%	0,83%
Adiantamento a fornecedor nacional	250.904,00	0,18%	-39,26%	756.170,00	0,53%	201,38%	311.363,00	0,22%	-58,82%
Adiantamento a fornecedor exterior	6.793.032,00	4,80%	20,33%	7.436.776,00	5,18%	9,48%	8.189.198,00	5,74%	10,12%
Despesas antecipadas	627.972,00	0,44%	4,15%	748.316,00	0,52%	19,16%	559.266,00	0,39%	-25,26%
ESTOQUE	44.687.069,67	31,57%	4,33%	44.431.228,67	30,97%	-0,57%	45.393.194,67	31,80%	2,17%
Estoque	34.041.195,00	24,05%	3,72%	33.721.057,00	23,50%	-0,94%	34.268.447,00	24,01%	1,62%
Estoque de terceiros em nosso poder	367.084,00	0,26%	21,23%	447.804,00	0,31%	21,99%	509.094,00	0,36%	13,69%
Estoque próprio em poder de terceiros	1.888.701,00	2,31%	43,04%	1.872.278,00	2,24%	-0,87%	2.225.564,00	2,64%	18,87%
Imóveis	8.390.089,67	5,93%	0,00%	8.390.089,67	5,85%	0,00%	8.390.089,67	5,88%	0,00%
NÃO CIRCULANTE	59.818.945,00	42,26%	-0,94%	60.062.469,00	41,86%	0,41%	58.399.330,00	40,92%	-2,77%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	46.873.388,00	33,12%	-1,08%	47.216.115,00	32,91%	0,73%	45.417.109,00	31,82%	-3,81%
Créditos com empresas ligadas	32.880.504,00	23,23%	5,61%	32.550.504,00	22,69%	-1,00%	31.409.258,00	22,01%	-3,51%
Créditos com pessoas ligadas	11.136.763,00	7,87%	-19,87%	11.809.490,00	8,23%	6,04%	11.151.730,00	7,81%	-5,57%
Depósitos judiciais	356.121,00	0,25%	0,00%	356.121,00	0,25%	0,00%	356.121,00	0,25%	0,00%
Outros créditos	2.500.000,00	1,77%	300,00%	2.500.000,00	1,74%	300,00%	2.500.000,00	1,75%	300,00%
IMOBILIZADO	12.945.557,00	9,15%	-0,43%	12.846.354,00	8,95%	-0,77%	12.982.221,00	9,10%	1,06%
Imobilizado	18.789.806,00	13,28%	0,30%	18.802.294,00	13,10%	0,07%	19.051.496,00	13,35%	1,33%
Imobilizado em andamento	0,00	0,00%	300,00%	0,00	0,00%	300,00%	0,00	0,00%	300,00%
Imobilizado de terceiro em nosso poder	141.032,00	0,10%	0,00%	141.032,00	0,10%	0,00%	141.032,00	0,10%	0,00%
Veículos	18.345,48	0,01%	0,00%	18.345,48	0,01%	0,00%	18.345,48	0,01%	0,00%
(-) Depreciação acumulada	(6.003.626,48)	-4,24%	1,89%	(6.115.317,48)	-4,26%	1,86%	(6.228.652,48)	-4,36%	1,85%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

PASSIVO	31.05.2023	AV	AH	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH
PASSIVO	141.541.598,66	100,00%	0,14%	143.476.053,41	100,00%	1,37%	142.731.192,30	100,00%	-0,52%
CIRCULANTE	43.175.413,47	30,50%	0,95%	43.754.049,36	30,50%	1,34%	44.144.198,49	30,93%	0,89%
Fornecedores	17.426.246,00	12,31%	1,97%	17.235.488,00	12,01%	-1,09%	16.967.338,00	11,89%	-1,56%
Impostos e contribuições a pagar	589.811,47	0,42%	-15,66%	608.582,49	0,42%	3,18%	559.309,49	0,39%	-8,10%
Folha a pagar	274.774,00	0,19%	3,27%	265.528,00	0,19%	-3,36%	249.513,00	0,17%	-6,03%
Encargos sociais a recolher	543.484,00	0,38%	0,73%	538.771,00	0,38%	-0,87%	540.606,00	0,38%	0,34%
Empréstimos e financiamentos	20.952.703,00	14,80%	0,00%	20.952.703,00	14,60%	0,00%	20.952.703,00	14,68%	0,00%
Adiantamento de clientes	268.303,00	0,19%	-12,79%	679.107,00	0,47%	153,11%	1.597.919,00	1,12%	135,30%
Parcelamento PRT	234.752,00	0,17%	0,00%	234.752,00	0,16%	0,00%	234.752,00	0,16%	0,00%
Outras contas a pagar	1.436.810,00	1,02%	-3,71%	1.298.777,00	0,91%	-9,61%	1.541.777,00	1,08%	18,71%
Imposto sobre o lucro	512.872,00	0,36%	49,16%	755.437,00	0,53%	47,30%	282.688,00	0,20%	-62,58%
Natureza trabalhista	935.658,00	0,66%	10,81%	1.021.111,00	0,71%	9,13%	1.076.561,00	0,75%	5,43%
Rescisões a pagar	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Contrato de mútuo - Coligadas	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Provisões de impostos	0,00	0,00%	0,00%	22.760,87	0,02%	100,00%	0,00	0,00%	-100,00%
Arrendamento a pagar	0,00	0,00%	0,00%	141.032,00	0,32%	100,00%	141.032,00	0,32%	0,00%
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	76.029.674,11	53,72%	-1,47%	76.301.612,62	53,18%	0,36%	74.396.079,74	52,12%	-2,50%
OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	76.029.674,11	53,72%	-1,47%	76.301.612,62	53,18%	0,36%	74.396.079,74	52,12%	-2,50%
Empréstimos e financiamentos	10.277.778,00	7,26%	0,00%	10.277.778,00	7,16%	0,00%	10.277.778,00	7,20%	0,00%
Créditos com empresas ligadas	33.661.136,83	23,78%	-2,92%	34.003.863,34	23,70%	1,02%	32.204.856,46	22,56%	-5,29%
Créditos com pessoas ligadas	17.233.346,92	12,18%	0,00%	17.233.346,92	12,01%	0,00%	17.233.346,92	12,07%	0,00%
Obrigações Fiscais (Refis)									
Impostos parcelados									
Parcelamento PRT	1.174.228,00	0,83%	-1,64%	1.154.665,00	0,80%	-1,67%	1.135.102,00	0,80%	-1,69%
Outras obrigações (INSS Suspensão)	9.058.748,00	6,40%	-1,14%	9.007.523,00	6,28%	-0,57%	8.920.560,00	6,25%	-0,97%
Fornecedores de ativos	4.624.436,36	3,27%	0,00%	4.624.436,36	3,22%	0,00%	4.624.436,36	3,24%	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	22.336.511,08	15,78%	4,34%	23.420.391,43	16,32%	4,85%	24.190.914,07	16,95%	3,29%
Capital social	54.748.120,00	38,68%	0,00%	54.748.120,00	38,16%	0,00%	54.748.120,00	38,36%	0,00%
Resultado acumulado	(28.408.709,72)	-20,07%	-0,63%	(28.674.370,00)	-19,99%	0,94%	(28.478.196,36)	-19,95%	-0,68%
Resultado do exercício	3.530.132,00	2,49%	26,95%	4.441.651,00	3,10%	25,82%	5.016.000,00	3,51%	12,93%
Ajuste de avaliação patrimonial	(8.602.959,53)	-6,08%	0,00%	(8.602.959,53)	-6,00%	0,00%	(8.602.959,53)	-6,03%	0,00%
Reservas de lucros	1.069.928,33	0,76%	0,00%	1.507.949,96	1,05%	40,94%	1.507.949,96	1,06%	0,00%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

4.1 ANÁLISE DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO

O Ativo Circulante registrou aumento de 1,10% (um vírgula dez por cento). As variações que se destacaram no período em comento foi da rubrica “Caixa”, que apresentou aumento de 40,74% (quarenta vírgula setenta e quatro por cento), e das rubricas “Adiantamento a fornecedor nacional” e “Bancos”, as quais operaram em queda de 58,82% (cinquenta e oito vírgula oitenta e dois por cento) e 58,02% (cinquenta e oito vírgula zero dois por cento), respectivamente.

ATIVO	31.05.2023	AV	AH	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH
ATIVO	141.541.598,66	100,00%	0,14%	143.476.053,41	100,00%	1,37%	142.731.192,30	100,00%	-0,52%
CIRCULANTE	81.722.653,66	57,74%	0,94%	83.413.584,41	58,14%	2,07%	84.331.862,30	59,08%	1,10%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	9.089.393,39	6,42%	-10,12%	9.517.672,14	6,63%	4,71%	8.179.372,03	5,73%	-14,06%
Caixa	5.134,00	0,00%	1,80%	4.826,00	0,00%	-6,00%	6.792,00	0,00%	40,74%
Banco conta movimento	1.915.580,00	1,35%	419,18%	1.481.141,43	1,03%	-22,68%	621.789,00	0,44%	-58,02%
Aplicações financeiras	7.168.679,39	5,06%	-26,39%	8.031.704,71	5,60%	12,04%	7.550.791,03	5,29%	-5,99%
CRÉDITOS	27.946.190,60	19,74%	-0,24%	29.464.683,60	20,54%	5,43%	30.759.295,60	21,55%	4,39%
Depósitos bancários vinculados	1.651.563,00	2,02%	0,00%	1.651.563,00	1,98%	0,00%	1.651.563,00	1,96%	0,00%
Duplicatas a receber	17.472.184,00	12,34%	-5,92%	17.684.001,00	12,33%	1,21%	18.850.167,00	13,21%	6,59%
Impostos a recuperar	1.150.535,60	0,81%	1,99%	1.187.857,60	0,83%	3,24%	1.197.738,60	0,84%	0,83%
Adiantamento a fornecedor nacional	250.904,00	0,18%	-39,26%	756.170,00	0,53%	201,38%	311.363,00	0,22%	-58,82%
Adiantamento a fornecedor exterior	6.793.032,00	4,80%	20,33%	7.436.776,00	5,18%	9,48%	8.189.198,00	5,74%	10,12%
Despesas antecipadas	627.972,00	0,44%	4,15%	748.316,00	0,52%	19,16%	559.266,00	0,39%	-25,26%
ESTOQUE	44.687.069,67	31,57%	4,33%	44.431.228,67	30,97%	-0,57%	45.393.194,67	31,80%	2,17%
Estoque	34.041.195,00	24,05%	3,72%	33.721.057,00	23,50%	-0,94%	34.268.447,00	24,01%	1,62%
Estoque de terceiros em nosso poder	367.084,00	0,26%	21,23%	447.804,00	0,31%	21,99%	509.094,00	0,36%	13,69%
Estoque próprio em poder de terceiros	1.888.701,00	2,31%	43,04%	1.872.278,00	2,24%	-0,87%	2.225.564,00	2,64%	18,87%
Imóveis	8.390.089,67	5,93%	0,00%	8.390.089,67	5,85%	0,00%	8.390.089,67	5,88%	0,00%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

Em relação ao Passivo Circulante, registra-se aumento de 0,89% (zero vírgula oitenta e nove por cento), vez que apurado queda nas rubricas “Provisões de Impostos” e “Imposto sobre Lucro”, nos percentuais de 100% (cem por cento) e 62,58% (sessenta e dois vírgula cinquenta e oito por cento), respectivamente. Já em relação à rubrica “Adiantamento de Clientes”, o aumento foi de 135,30% (cento e trinta e cinco vírgula trinta por cento).

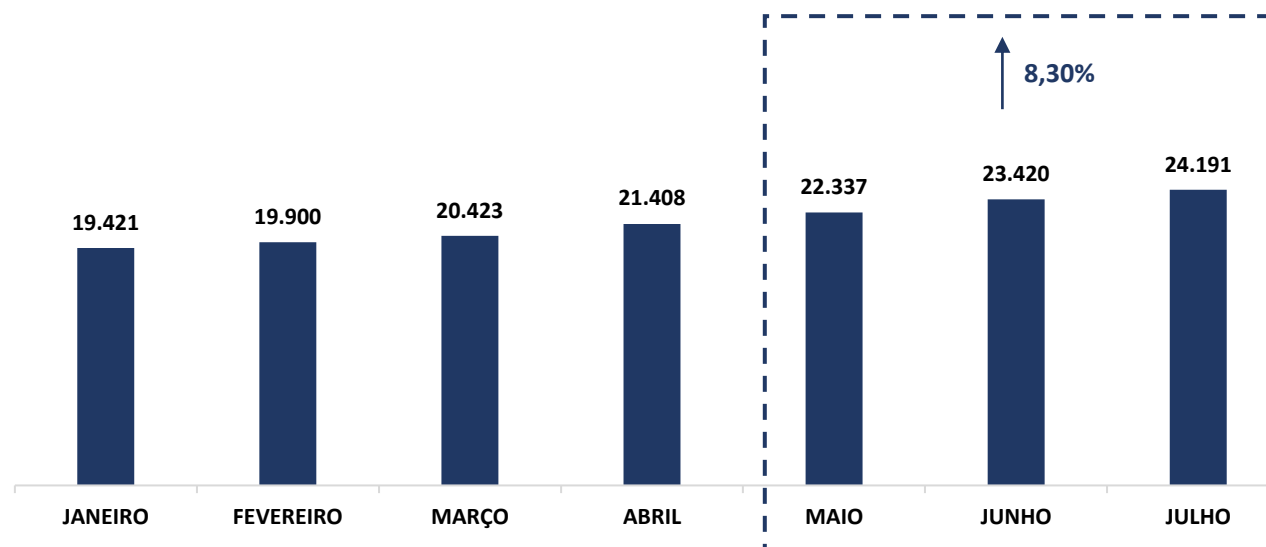
PASSIVO	31.05.2023	AV	AH	30.06.2023	AV	AH	31.07.2023	AV	AH
PASSIVO	141.541.598,66	100,00%	0,14%	143.476.053,41	100,00%	1,37%	142.731.192,30	100,00%	-0,52%
CIRCULANTE	43.175.413,47	30,50%	0,95%	43.754.049,36	30,50%	1,34%	44.144.198,49	30,93%	0,89%
Fornecedores	17.426.246,00	12,31%	1,97%	17.235.488,00	12,01%	-1,09%	16.967.338,00	11,89%	-1,56%
Impostos e contribuições a pagar	589.811,47	0,42%	-15,66%	608.582,49	0,42%	3,18%	559.309,49	0,39%	-8,10%
Folha a pagar	274.774,00	0,19%	3,27%	265.528,00	0,19%	-3,36%	249.513,00	0,17%	-6,03%
Encargos sociais a recolher	543.484,00	0,38%	0,73%	538.771,00	0,38%	-0,87%	540.606,00	0,38%	0,34%
Empréstimos e financiamentos	20.952.703,00	14,80%	0,00%	20.952.703,00	14,60%	0,00%	20.952.703,00	14,68%	0,00%
Adiantamento de clientes	268.303,00	0,19%	-12,79%	679.107,00	0,47%	153,11%	1.597.919,00	1,12%	135,30%
Parcelamento PRT	234.752,00	0,17%	0,00%	234.752,00	0,16%	0,00%	234.752,00	0,16%	0,00%
Outras contas a pagar	1.436.810,00	1,02%	-3,71%	1.298.777,00	0,91%	-9,61%	1.541.777,00	1,08%	18,71%
Imposto sobre o lucro	512.872,00	0,36%	49,16%	755.437,00	0,53%	47,30%	282.688,00	0,20%	-62,58%
Natureza trabalhista	935.658,00	0,66%	10,81%	1.021.111,00	0,71%	9,13%	1.076.561,00	0,75%	5,43%
Rescisões a pagar	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Contrato de mútuo - Coligadas	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Provisões de impostos	0,00	0,00%	0,00%	22.760,87	0,02%	100,00%	0,00	0,00%	-100,00%
Arrendamento a pagar	0,00	0,00%	0,00%	141.032,00	0,32%	100,00%	141.032,00	0,32%	0,00%

* AV – Avaliação vertical

** AH – Avaliação horizontal

4.2 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Em Mil R\$)	19.421	19.900	20.423	21.408	22.337	23.420	24.191
Capital social	54.748	54.748	54.748	54.748	54.748	54.748	54.748
Resultado acumulado	-28.073	-28.688	-28.674	-28.588	-28.409	-28.674	-28.478
Resultado do exercício	790	1.408	1.883	2.781	3.530	4.442	5.016
Ajuste de avaliação patrimonial	-8.603	-8.603	-8.603	-8.603	-8.603	-8.603	-8.603
Reservas de lucros	560	1.034	1.070	1.070	1.070	1.508	1.508



5. QUESTÕES PROCESSUAIS

5.1 CONFERÊNCIA DOS DOCUMENTOS DOS ART. 48 e 51 DA 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 39,49% (trinta e nove vírgula quarenta e nove por cento);
- Índices de liquidez “corrente” e “geral” se mantêm acima do valor de referência, entretanto, o índice “seca” continua abaixo do valor de referência 1 (um);
- Índice de endividamento apresentou queda, alcançando valor de 0,83 (zero vírgula oitenta e três), se mantendo abaixo do valor de referência 01 (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, 25 de setembro de 2023.

Taciani Acerbi Campagnaro Colnago Cabral

Administradora Judicial

OAB/MG 170.449

Ilson Ferreira Godinho

Contador

CRC/MG-100723/O-7