

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

julho de 2023

RECUPERAÇÃO JUDICIAL GRUPO GIMENEZ

(Almir Adriano Gimenez, Carlos Ademir Gimenez, Mauricio Gimenez e Clarice Josefa Caporalini Gimenez, produtores rurais)

Processo n.º 5005644-13.2020.8.13.0481

1ª Vara Cível da Comarca de Patrocínio, MG

Perito Contábil Auxiliar:

Mateus Otoni Silva

CRC n.º MG121823/0-4



ABI-ACKEL
ADVOGADOS ASSOCIADOS

OBJETIVO

O presente relatório está relacionado à ação de recuperação judicial ajuizada por Almir Adriano Gimenez, Carlos Ademir Gimenez, Mauricio Gimenez e Clarice Josefa Caporalini Gimenez, produtores rurais, em conjunto denominados “Grupo Gimenez”, “Grupo Recuperando” ou “Recuperandas”, autuado na 1ª Vara Cível da Comarca de Patrocínio (Estado de Minas Gerais) sob o n.º 5005644-13.2020.8.13.0481.

O propósito é auxiliar ao Juízo quanto aos movimentos processuais, jurídicos, econômicos e contábeis constatados originalmente quando do laudo inicial apresentado nos autos da recuperação judicial e em comparação com a evolução dos mesmos fatores ao longo do processo.

As informações foram extraídas dos autos do processo de recuperação judicial. Quanto às informações aqui prestadas têm origem em dados e documentos complementares prestados pelas recuperandas, será assim expressamente consignado como fonte extraprocessual.

A referência original é a constatação do exercício da função social da empresa nas instalações do Grupo Recuperando quando das visitas datadas de 04/03/2021 e 04/04/2021, bem como os documentos contábeis e financeiros fornecidos pelas recuperandas quando daquela oportunidade ou constantes de sua Petição Inicial, e objeto de laudo próprio protocolado nos autos do processo subsequentemente.

Sumário

1.	EVOLUÇÃO DOS DADOS DAS RECUPERANDAS	06
2.	ORGANIZAÇÃO SOCIETÁRIA	06
3.	CRONOGRAMA DO PROCESSO DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL	07
4.	UNIDADES PRODUTIVAS	07
5.	ESTOQUE	08
6.	PRINCIPAIS CLIENTES	09
7.	PRINCIPAIS FORNECEDORES	09
8.	EVOLUÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES	09

9.	ENDIVIDAMENTO SUJEITO	10
10.	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO GRUPO ECONÔMICO RECUPERANDO	12
10.1	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS – CONSOLIDADO DO GRUPO ECONÔMICO (BALANÇO PATRIMONIAL E D.R.E.)	13
10.2	CONSIDERAÇÕES SOBRE AS VARIAÇÕES DOS SALDOS PATRIMONIAIS	14
10.3	CONSIDERAÇÕES SOBRE A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	17
10.4	FLUXO DAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS	18
11.	DESEMPENHO	19
11.1	ANÁLISE DO DESEMPENHO OPERACIONAL	21
11.2	CONSIDERAÇÕES SOBRE O DESEMPENHO OPERACIONAL	22

11.3 INDICADORES DE DESEMPENHO

23

12. CONSIDERAÇÕES FINAIS

24

1. EVOLUÇÃO DOS DADOS DAS RECUPERANDAS

Este relatório se propõe a constar da evolução dos dados originalmente prestados quando do laudo de constatação apresentado nos autos do processo e constante do site da administradora judicial em comparação aos mesmos dados conforme documentos apresentados pelas recuperandas ao longo do processamento da recuperação judicial.

Essa evolução é avaliada através de documentos que devem ser prestados mensalmente pelas recuperandas, conforme *checklist* apresentado pela administradora judicial na petição de ID n.º 2360996409 dos autos do processo da recuperação judicial, datada de 18/02/2021, e objeto da decisão judicial de ID n.º 2429721415 dos autos do processo da recuperação judicial, datada de 23/02/2021, que determinou ao Grupo Recuperando a apresentação inicial de documentos necessários a esta avaliação e outros de periodicidade mensal, em ambos casos mediante petição nos autos do processo, a fim de servir de substância aos relatórios a serem prestados pela administradora judicial.

2. ORGANIZAÇÃO SOCIETÁRIA

O Grupo Recuperando é composto de 4 (quatro) produtores rurais, pessoas físicas, irmãos entre si, devidamente formalizados perante a Junta Comercial do Estado de Minas Gerais como Empresários Individuais.

Assim, não há estrutura societária formal no grupo econômico autor da recuperação judicial, mas tão somente a reunião dos irmãos no exercício da mesma atividade econômica sob gestão comum.

3. CRONOGRAMA DO PROCESSO DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

No curso do mês de julho de 2023, os fatos relevantes no processo foram:

A Administração Judicial conferiu ao Juízo parecer inaugural quanto ao laudo agrônômico da safra e colheita, e fluxo de caixa projetado juntado pelas recuperandas no mês imediatamente anterior.

Nos autos do Agravo de Instrumento de n.º 1.0000.23.004319-2/000 (numeração do TJMG) interposto pelas Recuperandas para reforma da decisão que indeferiu o Financiamento DIP requerido, o Tribunal de Justiça de Minas Gerais deu provimento às razões recursais para reformar a decisão e deferir a celebração do contrato de Financiamento DIP requerido pelas recuperandas.

A Administração Judicial foi chamada a manifestar-se da impugnação (incidente processual) movido pela credora COOPERATIVA REGIONAL DE CAFEICULTORES EM GUAXUPE LTDA. – COOXUPE, que alega a extraconcursalidade de seus créditos. Nosso parecer foi pela concursalidade dos créditos em consideração ao entendimento de que as operações envolvidas não eram tipicamente cooperativas, de forma que não se excluiriam da recuperação judicial.

4. UNIDADES PRODUTIVAS

A atividade produtiva do Grupo Recuperando é de plantio, beneficiamento e venda de café e exploração de eucalipto, com uso de maquinário, equipamentos e veículos para produção otimizada.

O laudo inicial protocolado nos autos do processo atestou extensa área produtiva, galpões, pátios de secagem e demais benfeitorias de aproveitamento da produção, tudo na fazenda sede das recuperandas (“Fazenda Valinhos”), servindo as demais unidades de área de plantio para remessa da produção à área de concentração das benfeitorias e equipamentos.

Fotografias acostadas no laudo de constatação inicial atestam igualmente áreas de preservação ambiental nas unidades.

A tabela 1, apresenta a atual composição das unidades produtivas e suas respectivas atividades econômicas.

Tabela 1 - Unidades produtivas e atividades econômicas

Fazenda	Matrícula	Proprietário	Área Própria	Hectares Produtivos	%	Obs.	Sacas - média 2022	Atividades Econômicas
Valinhos	4812	Grupo Gimenez	sim	50	13%		500	Plantio de café e beneficiamento
Paraizo Verde	32022	Grupo Gimenez	sim	70	18%		700	Plantio de café
Fortaleza I e II	27589 e 11160	Grupo Gimenez	sim	0	0%		0	Arrendamento
Fazenda bonito de cima	15192	Grupo Gimenez	sim	0	0%		0	Plantio de café e beneficiamento
Fazenda Macaubas	58313	Grupo Gimenez	sim	28	7%		280	Plantio de café
Fazenda Caxambu	52221	Grupo Gimenez	sim	0	0%		0	Plantio de café
Fazenda Paraíso		Waldemar	não	18	5%	Arrendada	180	Plantio de café
Fazenda Fortaleza e Barreiras		Fernando	não	86	22%	Arrendada	400	Plantio de café
Fazenda Patos		Ismar	não	90	23%	Arrendada	400	Plantio de café
Fazenda Hawai		Cícero	não	50	13%	Arrendada	500	Plantio de café
Total				392	100%			

5. ESTOQUE

O estoque da recuperanda é composto por sacas de café bem como defensivos, combustíveis e demais produtos utilizados na produção agrícola, o mais recente saldo dos itens que compõem o estoque foi registrado no dia 31/07/2023. Nessa referida data, a empresa apresentou como valor total de estoque o montante de R\$35.670,78. Tal saldo corresponde exclusivamente à rubrica de outras contas de estoque, composta por combustíveis, fertilizantes, inseticidas e demais insumos utilizados na atividade fim da recuperanda. No comparativo com o mês anterior o saldo da conta de estoque, composto exclusivamente por insumos agrícolas, se manteve inalterado.

6. PRINCIPAIS CLIENTES

Durante o mês de julho de 2023 as fontes de Receita Operacional da recuperanda foram compostas pelas vendas de grãos de café, além da venda de implementos agrícolas. O principal cliente no referido mês foi a Cooperativa Agropecuária COFFEA LTDA, cliente responsável por 33,08% das vendas de grãos. Seguido do Império Comércio de Café LTDA e Gardingo Trading Importação Exportação LTDA que representaram, respectivamente, 26,15% e 22,04% do valor total de R\$1.507.515,00 em vendas de grãos.

7. PRINCIPAIS FORNECEDORES

Tabela 2 – Principais fornecedores

FORNECEDORES
RIO BRANCO DERIVADOS DE PETROLEO LTDA
DITRASA MÁQUINAS E IMPLEMENTOS AGRICOLAS LTDA
LUBRIFICANTES PATOS DE MINAS LTDA
PROTECFRAN DO BRASIL COMERCIO E INDUSTRIA LTDA
LUBRIMAX LUBRIFICANTES PATROCINIO LTDA

A Tabela 2, ao lado, apresenta os principais fornecedores do grupo recuperando durante o mês de julho de 2023.

8. EVOLUÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

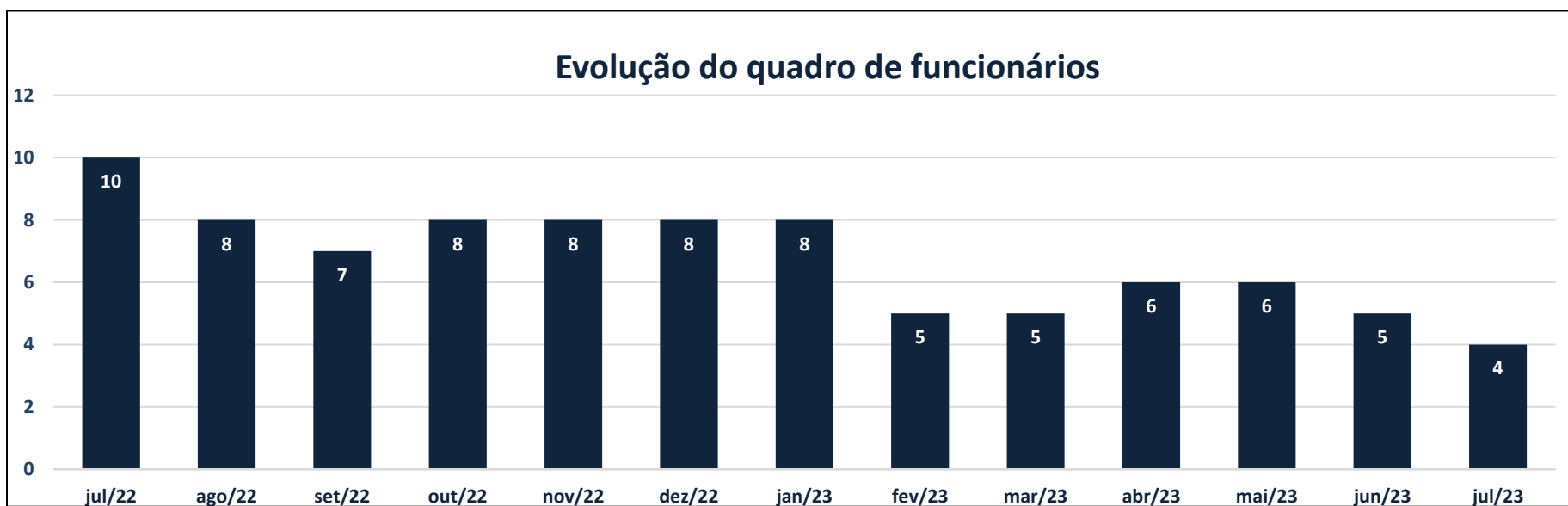
A Tabela 3, apresenta a evolução do quadro funcional das recuperandas durante os últimos doze meses.

Tabela 3 – Evolução do quadro de colaboradores

Mês de	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Referência												jul/23

Ativos	10	8	7	8	8	8	8	5	5	6	6	5	4
Desligados	2	2	1	1	0	0	0	3	1	0	2	1	1
Admitidos	0	0	0	2	0	0	0	0	1	1	2	0	0

Gráfico 1 – Evolução do quadro de colaboradores



No comparativo com o mês de junho, em julho de 2023 o número de funcionários ativos reduziu em 20%, devido à demissão de um colaborador do setor de produção durante o período.

Em relação aos meses anteriores, ao analisar o gráfico 1, é possível constatar que o quadro de funcionários das recuperandas se manteve estável durante o último trimestre de 2022, apresentou queda mais expressiva durante o mês de fevereiro e se manteve relativamente estável

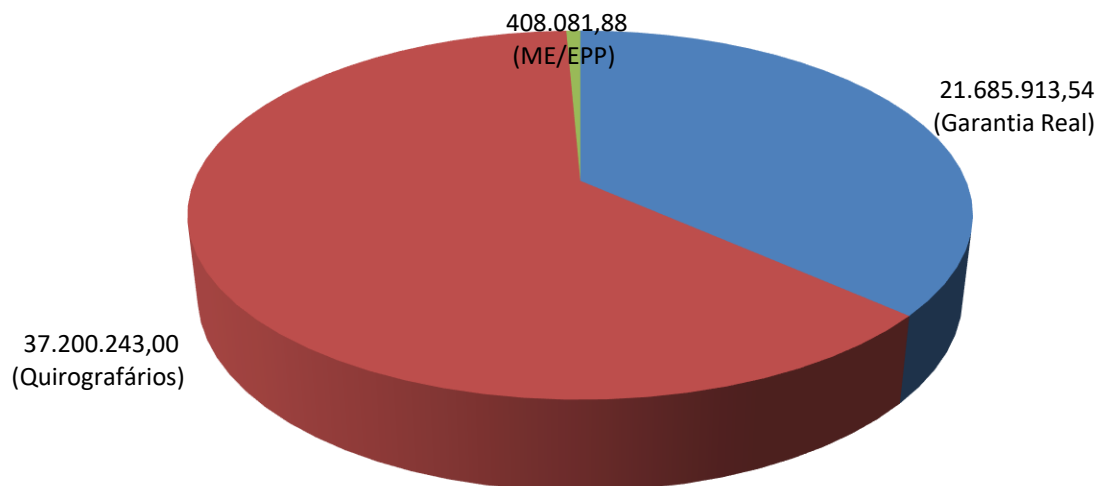
entre fevereiro e julho de 2023, apresentando apenas variações unitárias durante o período. Entre julho de 2022 e julho de 2023 o número total de funcionários ativos apresentou uma redução de 60%.

9. ENVIVIDAMENTO SUJEITO

A fase de verificação de créditos do processo de recuperação judicial em que se apurou os créditos sujeitos à ação conforme habilitações e divergências apresentadas no prazo legal se encerrou com o relatório da fase administrativa datado de 14/04/2021, protocolado nos autos do processo e disponível no site da administradora judicial.

Por oportunidade do quadro geral de credores publicado em edital conforme o art. 7º, 2º, da Lei n.º 11.101/05, foi reconhecido como sujeito à recuperação judicial o valor total de R\$ R\$ 59.465.198,06, assim dividido:

Gráfico 2 – Composição quadro de credores



No período apurado neste relatório, **não houve modificação** do endividamento sujeito à recuperação judicial.

10. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO GRUPO ECONÔMICO RECUPERANDO

Os documentos acostados à Petição Inicial dão conta de que as demonstrações financeiras individuais das empresas (empresários individuais) são realizadas de forma conjunta. Assim, a análise da evolução das demonstrações contábeis do Grupo Gimenez foi realizada com base nos demonstrativos consolidados do Grupo.

A fim de identificar as alterações patrimoniais da empresa recuperanda após as informações relatadas na Petição Inicial, foi realizada uma análise temporal entre as demonstrações contábeis do mês de julho de 2023 com os meses anteriores.

Cabe ressaltar que as informações contidas no Balanço Patrimonial (BP) referentes a cada mês contemplam o saldo das contas até o término daquele referido mês. Assim, ao compará-las é possível identificar quais foram as alterações patrimoniais ocorridas no mês corrente. Neste RMA importa analisar as variações ocorridas no mês de julho de 2023.

Em termos de Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), para que fosse possível fazer uma análise temporal que contemplasse os resultados obtidos no mês de julho de 2023, foi realizada a comparação entre a DRE do referido mês com os resultados mensais apurados nos cinco meses anteriores.

A seguir serão apresentadas as análises das informações contábil-financeiras do Grupo Gimenez e suas principais alterações no mês de julho de 2023.

10.1 INFORMAÇÕES CONTÁBEIS – CONSOLIDADO DO GRUPO ECONÔMICO (BALANÇO PATRIMONIAL E D.R.E.)

Tabela 4 - Balanço Patrimonial - Ativo

ATIVO	fev.2023	mar. 2023	abr. 2023	mai. 2023	jun. 2023	jul. 2023	AV	AH jun.-jul.	Varição
ATIVO	751.106,62	1.306.061,57	1.132.364,49	1.029.399,89	719.431,69	1.016.740,12	100,00%	41,33%	
CIRCULANTE	751.106,62	1.306.061,57	1.132.364,49	1.029.399,89	719.431,69	1.016.740,12	100,00%	41,33%	
DISPONIBILIDADES	13.555,49	590.902,49	418.537,01	323.481,61	13.513,41	184.950,31	18,19%	1268,64%	
CAIXA	11.369,19	11.369,19	11.369,19	11.369,19	11.369,19	11.369,19	1,12%	0,00%	
BANCOS	2.186,30	579.533,30	407.167,82	312.112,42	2.144,22	173.581,12	17,07%	7995,30%	
BANCO DAY COVAL S/A	7,67	7,67	7,67	7,67	7,67	7,67	0,00%	0,00%	
BANCO INTER	2.178,63	579.525,63	407.167,82	312.104,75	2.136,55	173.573,45	17,07%	8024,01%	
ESTOQUES	67.303,63	44.911,58	43.579,98	35.670,78	35.670,78	35.670,78	3,51%	0,00%	
PRODUTOS EM DEPÓSITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
OUTRAS CONTAS DE ESTOQUE	67.303,63	44.911,58	43.579,98	35.670,78	35.670,78	35.670,78	3,51%	0,00%	
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,49%	0,00%	
CLIENTES	665.247,50	665.247,50	665.247,50	665.247,50	665.247,50	791.119,03	77,81%	18,92%	
FATURAS A RECEBER	93.675,65	93.675,65	93.675,65	93.675,65	93.675,65	219.547,18	21,59%	134,37%	
DUPLICATAS A RECEBER	571.571,85	571.571,85	571.571,85	571.571,85	571.571,85	571.571,85	56,22%	0,00%	
NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
IMOBILIZADO TANGÍVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	
IMÓVEIS E CONSTRUÇÕES	24.795.000,00	24.795.000,00	24.795.000,00	24.795.000,00	24.795.000,00	24.795.000,00		0,00%	
(-) DEPRECIAÇÃO ACUM. IMÓVEIS	-24.795.000,00	-24.795.000,00	-24.795.000,00	-24.795.000,00	-24.795.000,00	-24.795.000,00		0,00%	
EQUIP., MÁQ. E INST.Industr.	6.300.000,00	6.300.000,00	6.300.000,00	6.300.000,00	6.300.000,00	6.300.000,00		0,00%	
(-) DEPREC. ACUM.MAQ.E EQUIP	-6.300.000,00	-6.300.000,00	-6.300.000,00	-6.300.000,00	-6.300.000,00	-6.300.000,00		0,00%	
VEÍCULOS	1.291.000,00	1.291.000,00	1.291.000,00	1.291.000,00	1.291.000,00	1.291.000,00		0,00%	
(-) DEPRECIAÇÃO ACUM.VEÍCULOS	-1.291.000,00	-1.291.000,00	-1.291.000,00	-1.291.000,00	-1.291.000,00	-1.291.000,00		0,00%	

Tabela 5 - Balanço Patrimonial – Passivo e Patrimônio Líquido

PASSIVO	fev.2023	mar. 2023	abr. 2023	mai. 2023	jun. 2023	jul. 2023	AV	AH jun.-jul.	Variação
PASSIVO	1.694.801,34	1.604.538,10	1.604.607,82	1.777.275,78	1.877.136,16	1.568.537,88	100,00%	-16,44%	
CIRCULANTE	1.694.801,34	1.604.538,10	1.604.607,82	1.777.275,78	1.877.136,16	1.568.537,88	100,00%	-16,44%	
FORNECEDORES	77.817,63	77.817,63	77.817,63	77.817,63	77.817,63	77.817,63	4,96%	0,00%	
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	930.929,68	930.929,68	930.929,68	930.929,68	930.929,68	930.929,68	59,35%	0,00%	
FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	303.868,21	215.900,21	215.900,21	375.900,21	475.900,21	215.900,21	13,76%	-54,63%	
IMP., TAX. E CONTR. A RECOLHER	21.430,30	21.876,19	22.358,37	22.809,87	23.151,56	23.741,23	1,51%	2,55%	
SALÁRIOS E ENCARGOS A PAGAR	360.755,52	358.014,39	357.601,93	369.818,39	369.337,08	320.149,13	20,41%	-13,32%	
SALÁRIOS A PAGAR	27.775,89	18.996,76	11.711,86	17.060,01	11.152,82	7.166,31	0,46%	-35,74%	
FGTS A RECOLHER	45.853,78	46.984,58	48.265,75	49.310,33	50.322,75	629,32	0,04%	-98,75%	
INSS S/ SALÁRIOS A RECOLHER	270.483,32	275.390,52	280.981,79	286.805,52	291.218,98	295.710,97	18,85%	1,54%	
CONTR. SINDICAIS A RECOLHER	16.642,53	16.642,53	16.642,53	16.642,53	16.642,53	16.642,53	1,06%	0,00%	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-943.694,72	-298.476,53	-472.243,33	-747.875,89	-1.157.704,47	-551.797,76		52,34%	
PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	751.106,62	1.306.061,57	1.132.364,49	1.029.399,89	719.431,69	1.016.740,12		41,33%	

10.2 CONSIDERAÇÕES SOBRE AS VARIAÇÕES DOS SALDOS PATRIMONIAIS

• **Composição do Ativo:** Comparando os saldos de julho de 2023 com o mês anterior é possível constatar que houve uma variação positiva de 41,33% no valor total do Ativo. Ao término do referido mês o montante total de Ativos foi de R\$ 1.016.740,12. Assim como nos meses anteriores, a totalidade do Ativo permaneceu sendo composta por bens e direitos com elevada liquidez (Ativo Circulante).

• **Disponibilidades:** O saldo da conta de disponibilidades ao final do mês de julho foi de R\$ 184.950,31, tal valor engloba caixa de R\$ 11.369,19, cuja a recuperanda atesta a veracidade do saldo, além das contas bancárias: Banco Inter com o valor de R\$ 173.581,12 e banco Daycoval o

montante de R\$ 7,67, em que foi possível a checagem dos valores por meio dos extratos bancários. No comparativo com o mês anterior, houve um aumento de 1.268,64% no saldo das contas de caixa e equivalente de caixa (disponibilidades).

•**Imobilizado:** Ao término do mês de julho, assim como nos meses anteriores, os saldos de todas as subcontas que compõe o ativo imobilizado permaneceram com valor nulo. A totalidade das subcontas pertencentes ao grupo de imobilizado (Imóveis/Construções e Estrutura de máquinas/ Instrumentos industriais e veículos) foram integralmente depreciadas. A recuperanda elenca alguns fatores para justificar a presente situação, tais como: as intempéries climáticas que atingiram as lavouras em 2021 e a ausência de reposição de maquinários e demais itens imobilizados. Ademais, a recuperanda relata dificuldades, técnicas e financeiras, para realizar a efetiva mensuração desses ativos.

•**Clientes:** Os ativos da recuperanda permanecem alocados, majoritariamente, na conta de clientes. Ao término do mês de julho tal rubrica representou 77,81% do valor total dos ativos. A referida conta contempla as rubricas faturas a receber no valor de R\$219.547,18 e duplicatas a receber com saldo de R\$571.571,85, a primeira apresentou variação de 21,59%, enquanto a segunda manteve seu saldo inalterado no comparativo com o mês anterior.

• **Composição do Passivo:** Ao analisar a evolução da composição do passivo entre junho e julho de 2023, é possível verificar que o valor total do passivo apresentou variação negativa de 16,44%. A conta de financiamentos de curto prazo foi a que apresentou variação percentual mais significativa, redução de 54,63% seguida da rubrica de salários e encargos a pagar com variação negativa de 35,74%. Ademais, assim como nos períodos anteriores, observa-se que a totalidade das obrigações foram contabilizadas no passivo circulante, ou seja, espera-se que seja liquidado no curto prazo, durante o ciclo operacional corrente da empresa.

• **Patrimônio Líquido:** O saldo do Patrimônio Líquido apresentou aumento de 52,34% entre junho e julho de 2023. Tal variação foi acarretada pelo resultado positivo, lucro líquido na ordem de R\$ 268.628,57 contabilizado durante o mês de julho. Assim, o Patrimônio Líquido que

apresentava saldo de R\$ -1.157.704,47 em junho, registrou saldo de R\$-551.797,76 ao término do mês de julho. Entretanto, a recuperanda permanece na condição de passivo descoberto, indicando que, na atual composição patrimonial, o conjunto de ativos da empresa não é capaz de saldar suas obrigações com terceiros.

Tabela 6 – Demonstração de Resultado do Exercício -DRE (resultados mensais)

DRE	fev.2023	mar. 2023	abr. 2023	mai. 2023	jun. 2023	jul. 2023	AV	AH jun.-jul.	Varição
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	0,00	1.016.668,00	0,00	0,00	0,00	2.655.215,41	-	-	
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	0,00	1.016.668,00	0,00	0,00	0,00	2.665.199,53	-	-	
Venda de Implementos Agrícolas	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	-	-	
Vendas de café e prestação serviços	0,00	16.668,00	0,00	0,00	0,00	1.665.199,53	-	-	
(-) CUSTOS OPERACIONAIS	-26.107,87	-162.452,02	-105.553,66	-137.086,43	-142.436,71	-897.862,86	-	530,36%	
(=) LUCRO BRUTO OPERACIONAL	-26.107,87	854.215,98	-105.553,66	-137.086,43	-142.436,71	1.757.352,55	-	-1333,78%	
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	-46.930,72	-201.534,45	-68.213,14	-136.236,48	-266.024,82	-1.466.126,80	100,00%	451,12%	
(-) DESPESA COM PESSOAL	-34.825,58	-57.416,37	-39.758,94	-58.986,83	-40.985,35	-373.560,55	25,48%	811,45%	
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-9.963,89	-134.884,55	-19.145,60	-47.784,08	-162.684,95	-897.232,88	61,20%	451,52%	
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-393,24	0,00	-1.794,87	-13.471,36	-41.262,76	-57.652,92	3,93%	39,72%	
(-) DESPESAS GERAIS	-1.748,01	-9.233,53	-7.513,73	-15.994,21	-21.091,76	-137.680,45	9,39%	552,77%	
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	-7.462,94	0,00	-2.309,65	-1.367,05	-22.597,18	1,54%	1552,99%	
(=) RESULTADO OPERACIONAL	-73.038,59	645.218,59	-173.766,80	-275.632,56	-409.828,58	268.628,57	-	165,55%	
(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO	-73.038,59	645.218,59	-173.766,80	-275.632,56	-409.828,58	268.628,57	-	165,55%	

10.3 CONSIDERAÇÕES SOBRE A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Destaca-se que durante o mês de julho de 2023 a recuperanda registrou lucro na ordem de R\$268.628,57. Ao analisar a evolução do resultado do primeiro semestre do exercício de 2023 é possível observar sucessivos acúmulos de prejuízos mensais. Com exceção apenas do mês de março, período em que contabilizou lucro líquido mensal na ordem de R\$645.218,59, devido as receitas auferidas com a venda de maquinários.

Durante julho foi registrado faturamento proveniente da venda de sacas de café colhidos durante a safra, além da venda de implementos agrícolas. Tais vendas atingiram o montante de R\$2.665.199,53 em receitas líquidas. Os custos operacionais apresentaram aumento em comparação com o mês anterior, variação positiva de 530,36%, alcançando o valor de R\$897.862,86. As despesas operacionais também apresentaram um aumento significativo de 451,12%, totalizando R\$1.466.126,80. Destaque para as despesas administrativas que aumentaram em 240,46%.

Cabe frisar que ao comparar períodos distintos, fevereiro a julho de 2023, alguns fatores podem tornar a análise enviesada. A sazonalidade, elemento fortemente presente no ramo de negócio da recuperanda, é um desses fatores. Visto que ao longo dos doze meses do ano existem períodos em que tanto a produção como a demanda por grãos certamente oscilarão, devido a fatores climáticos e de mercado.

10.4 FLUXO DAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS

Em relação ao fluxo das movimentações financeiras, a Tabela 7 apresenta o resumo mensal das operações realizadas no mês de julho de 2023, incluindo a classificação dos tipos de entradas e saídas ocorridas nesse período.

Tabela 7 – Movimentações de caixa e equivalente de caixa

MOVIMENTAÇÕES DE CAIXA / EQUIVALENTE DE CAIXA	julho/2023
DESCRIÇÃO	R\$
SALDO INICIAL	13.513,41
ENTRADAS	
DBARBOSA CAFE IMPORTAÇÃO LTDA	282.385,00
IMPÉRIO COMERCIO DE CAFE LTDA	394.210,00
COFFEA IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO DE CAFE LTDA	338.721,21
COFFEA IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO DE CAFE LTDA	160.000,00
GARDINGO TRADING IMPORTAÇÃO EXPORTAÇÃO LTDA	332.198,79
TOTAL DE ENTRADAS	1.507.515,00
SAÍDAS	
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	116.247,12
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	4.938,00
DESPESAS DE MEDICINA E SEGURANÇA DO TRABALHO	3.791,69
DESPESAS DIVERSAS	7.274,56
EMPRÉSTIMOS	260.000,00
FGTS	66.937,85
FRETES E CARRETOS	149,24
HONORÁRIOS ADMINISTRADOR JUDICIAL	300.000,00
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	100.000,00
HONORÁRIOS CONTÁBEIS	33.900,00
INTERNET	850,00
LANCHES E REFEIÇÕES	24.348,03
MANUTENÇÃO E CONSERTO MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	108.741,87
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÕES E INSTALAÇÕES E CONSTRUÇÕES	39.055,80
MANUTENÇÃO E REPARO DE VEÍCULOS	20.244,64
OUTROS CUSTOS DE MERCADORIAS	70.045,63
OUTROS SERVIÇOS PRESTADOS POR PESSOA JURÍDICA	1.828,86
REMUNERAÇÃO DIRETORIA	42.659,16
REMUNERAÇÕES A PAGAR	59.489,82
SERVIÇOS PRESTADOS POR PESSOA FÍSICA	73.765,04
TAXAS DIVERSAS	501,83
TELEFONE	1.308,96
TOTAL DE SAÍDAS	1.336.078,10

SALDO FINAL	184.950,31
-------------	------------

11. DESEMPENHO

Tabela 8 - projeção de fluxo de caixa

	MAIO 2023	JUNHO 2023	JULHO 2023	AGOSTO 2023	SETEMBRO 2023	OUTUBRO 2023	NOVEMBRO 2023	DEZEMBRO 2023	JANEIRO 2024	FEVEREIRO 2024	MARÇO 2024	ABRIL 2024	MAIO 2024	TOTAL
FATURAMENTO PREVISTO - LVD		-89.019,81	1.065.050,99	5.671.321,79	5.188.274,59	3.769.002,00	3.559.576,12	3.363.769,37	3.173.302,62	2.903.411,06	2.793.352,91	2.599.146,16	2.400.939,40	2.191.732,85
RECEITAS BRUTAS PROJETADAS	407.100,00	3.068.000,00	4.000.000,00	2.840.000,00	600.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.860.340,00
FATURAMENTO - CAFÉ	0,00	3.060.000,00	4.000.000,00	2.040.000,00	600.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.860.340,00
T.D.C.F.	956.040,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	956.040,61
INADIMPLÊNCIA	956.040,61													956.040,61
RECEITA LÍQUIDA	-548.880,61	3.068.000,00	4.000.000,00	2.840.000,00	600.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.904.299,39
CUSTOS VARIÁVEIS	0,00	0,00	0,00	1.218.404,00	1.869.505,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.087.909,18
DESPESA COM VENDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CPV/CMV	0,00	0,00	0,00	1.218.404,00	1.869.505,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.087.909,18
ADUBO	0,00	0,00	0,00	1.218.404,00	1.003.121,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.221.525,50
DEFENSIVO	0,00	0,00	0,00	0,00	866.463,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	866.463,68
MARGEM CONTRIBUIÇÃO	-548.880,61	3.068.000,00	4.000.000,00	821.596,00	-1.189.245,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.816.310,21
CUSTOS FIXOS	310.130,20	335.129,20	274.529,20	1.304.643,20	229.146,53	210.306,75	295.006,75	190.306,75	189.970,75	190.050,95	194.206,75	190.206,75	215.206,75	4.029.737,56
DESPESAS COM PESSOAL	114.494,00	124.134,00	73.534,00	73.534,00	92.560,00	04.034,00	63.534,00	64.034,00	63.534,00	63.534,00	67.534,00	63.534,00	63.534,00	1.011.536,00
SALÁRIOS	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	312.462,00
HORA EXTRA	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
13º SALÁRIO	0,00	0,00	0,00	0,00	24.034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.034,00
FÉRIAS	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	35.100,00
ALIMENTAÇÃO	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	65.000,00
INSS	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	55.900,00
FGTS	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	26.000,00
ASSISTÊNCIA MÉDICA / ODONTOLÓGICA	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	52.000,00
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
MÃO DE OBRA EVENTUAL	50.600,00	50.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.200,00
UNIFORME / EPI	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	19.500,00
FESTAS E confraternizações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
EXAME ADMISSÃO/PERIÓDICO	360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	860,00
RESCISÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
PRO LABORE	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	260.000,00

(Continua)

Tabela 8 - projeção de fluxo de caixa

(Continuação)

	MAIO 2023	JUNHO 2023	JULHO 2023	AGOSTO 2023	SETEMBRO 2023	OUTUBRO 2023	NOVEMBRO 2023	DEZEMBRO 2023	JANEIRO 2024	FEVEREIRO 2024	MARÇO 2024	ABRIL 2024	MAIO 2024	TOTAL
OCUPAÇÃO	0,00	0,00	0,00	773.160,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	779.160,00
ARRENDAMENTO	0,00	0,00	0,00	773.160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	773.160,00
IPFU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
UTILIDADES	8.150,00	63.500,00	63.500,00	28.100,00	19.083,33	10.603,33	18.603,33	18.763,33	18.817,33	18.935,50	19.083,33	19.083,33	19.083,33	333.496,20
ENERGIA ELÉTRICA	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.764,00	1.852,20	2.000,00	2.000,00	2.000,00	24.496,20
COMBUSTÍVEL	6.150,00	61.500,00	61.500,00	24.600,00	17.083,33	17.083,33	17.083,33	17.083,33	17.083,33	17.083,33	17.083,33	17.083,33	17.083,33	307.500,00
ANÁLISE DE ÁGUA	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
COMUNICAÇÃO	1.189,90	1.189,90	1.189,90	1.189,90	1.189,90	1.204,12	1.204,12	1.204,12	1.204,12	1.204,12	1.204,12	1.204,12	1.204,12	16.222,46
TELEFONES MÓVEIS	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	13.640,00
INTERNET	189,90	189,90	189,90	189,90	189,90	204,12	204,12	204,12	204,12	204,12	204,12	204,12	204,12	2.582,46
VEÍCULOS	90.350,00	40.350,00	40.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	399.950,00
RASTREADOR	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	4.550,00
IPVA	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	65.000,00
MANUTENÇÃO DE EQUIPAMENTOS	50.000,00	40.000,00	40.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	330.000,00
SERVIÇOS	45.655,30	45.655,30	45.655,30	131.409,30	45.655,30	45.655,30	45.655,30	45.655,30	45.655,30	45.655,30	45.655,30	45.655,30	45.655,30	681.272,90
ASSESSORIA CONTÁBIL	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	55.900,00
CONSULTORIA	3.960,00	3.960,00	3.960,00	41.714,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00	89.234,00
LOCAÇÃO MAQ/EQUIP	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
SEGURANÇA DO TRABALHO	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	26.000,00
SERVIÇOS DE ADVOCACIA	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	460.138,90
OUTRAS	50.000,00	60.000,00	50.000,00	274.600,00	50.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	804.600,00
AMPLIAÇÃO INSTALAÇÕES	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
AJ	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	560.000,00
LICENÇAS DIVERSAS	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
PARCEIRO COMERCIAL	0,00	0,00	0,00	184.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184.600,00
MATERIAIS	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	3.900,00
MATERIAL DE LIMPEZA	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	1.950,00
MATERIAL/EQUIP DE INFORMÁTICA	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	1.950,00
EBITDA I	-859.019,81	2.724.870,00	3.805.470,00	-403.847,20	-1.418.391,71	-210.306,75	-195.006,75	-130.386,75	-189.970,75	-130.058,95	-194.206,75	-130.206,75	-215.206,75	1.786.572,45

11.1 ANÁLISE DO DESEMPENHO OPERACIONAL

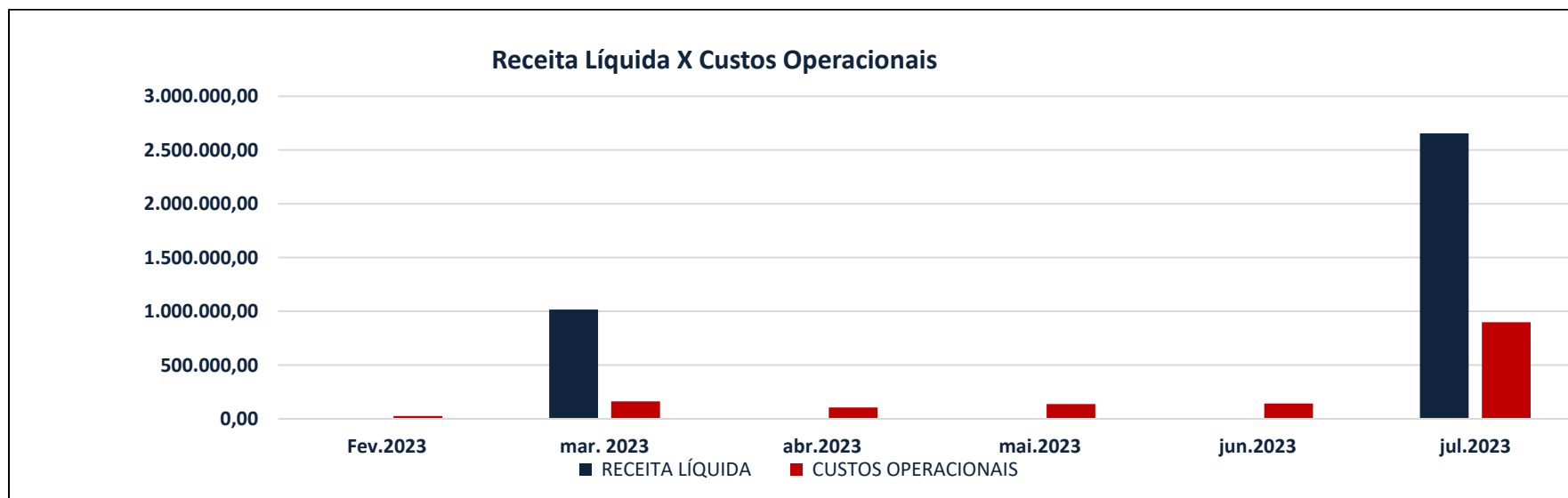
A Tabela 9 apresenta os valores de Receita Líquida e os Custos Operacionais da empresa recuperanda, bem como o percentual dos Custos Operacionais que compõem a Receita Líquida dos meses de fevereiro a julho de 2023.

Tabela 9- Receita líquida x Custos operacionais

Descrição	Fev.2023	mar. 2023	abr.2023	mai.2023	jun.2023	jul.2023	AH (jun.-jul.)
RECEITA LÍQUIDA	0,00	1.016.668,00	0,00	0,00	0,00	2.665.199,53	-
CUSTOS OPERACIONAIS	26.107,87	162.452,02	105.553,66	137.086,43	142.436,71	897.862,86	530,36%
CUSTOS OPERACIONAIS/ RECEITA LÍQUIDA	-	15,98%	-	-	-	33,69%	-

O Gráfico 3 apresenta os valores da Receita Líquida e dos Custos Operacionais da recuperanda nos meses de fevereiro a julho de 2023.

Gráfico 3- Receita líquida x Custos operacionais



11.2 CONSIDERAÇÕES SOBRE O DESEMPENHO OPERACIONAL

Conforme consta no Gráfico 3 e Tabela 9, é possível verificar que em julho de 2023 o Grupo Gimenez registrou receita operacional proveniente da venda de sacas de café e de implementos agrícolas no valor de R\$2.665.199,53. Enquanto os custos operacionais abarcaram o montante de R\$ -897.862,86, o que representa um aumento de 530,36% em relação ao mês de maio.

O faturamento registrado no mês de março, conforme relatado no RMA correspondente, destoa dos demais meses apresentados devido a receita auferida no referido mês com a venda de maquinários considerados dispensáveis à operação.

Contudo, é possível verificar que a recuperanda apresentou lucro operacional durante o mês de julho 2023, possível graças a obtenção de receitas provenientes da safra projetada. Indicando entrada de recursos financeiros derivados de sua atividade fim após um período de registros nulos, tal como nos meses do primeiro semestre do exercício.

11.3 INDICADORES DE DESEMPENHO

Tabela 10- Indicadores de desempenho

Liquidez		Julho/2023	INDICAÇÃO
Geral	$\frac{\text{AT CIRC} + \text{REAL L PRAZO}}{\text{PAS.CIRC} + \text{E.L.P.}}$	0,65	Medir a capacidade da empresa em saldar seus compromissos a curto e longo prazo (mais de 360 dias) Quanto maior este índice melhor será a situação da empresa.
Corrente	$\frac{\text{ATIVO CIRCULANTE}}{\text{PASSIVO CIRCULANTE}}$	0,65	Medir a capacidade da empresa em saldar seus débitos a curto prazo (até 360 dias) Quanto maior este índice melhor será a situação da empresa.
Seca	$\frac{\text{ATIVO CIRC (-) ESTOQUE}}{\text{PASSIVO CIRCULANTE}}$	0,63	Medir a capacidade da empresa em saldar seus débitos a curto prazo (até 360 dias) sem realizar os estoques existentes Quanto maior este índice melhor será a situação da empresa.

Endividamento		Julho/2023	INDICAÇÃO
Total	$\frac{\text{PASS CIRC} + \text{EX LP}}{\text{PATRIMONIO LIQUIDO}}$	-2,84	Medir o grau de dependência da empresa em relação ao seu capital próprio (curto e longo prazo) Quanto menor este índice melhor será a situação da empresa.
Curto Prazo	$\frac{\text{PASSIVO CIRCULANTE}}{\text{PATRIMONIO LIQUIDO}}$	-2,84	Medir o grau de dependência da empresa em relação ao seu capital próprio (curto prazo) Quanto menor este índice melhor será a situação da empresa.
Longo Prazo	$\frac{\text{EX. L PRAZO}}{\text{PATRIMONIO LIQUIDO}}$	-	Medir o grau de dependência da empresa em relação ao seu capital próprio (longo prazo) Quanto menor este índice melhor será a situação da empresa.

Rentabilidade		Julho/2023	INDICAÇÃO
Bruta	$\frac{\text{LUCRO BRUTO}}{\text{RECEITAS LIQUIDAS}}$	0,66	Medir o retorno sobre a operação (base o lucro bruto) Quanto maior este índice melhor será a situação da empresa.
Operacional	$\frac{\text{LUCRO OPERACIONAL}}{\text{RECEITAS LÍQUIDAS}}$	0,24	Medir o retorno sobre a operação (base o lucro operacional) Quanto maior este índice melhor será a situação da empresa.
Líquida	$\frac{\text{LUCRO LÍQUIDO}}{\text{RECEITAS LÍQUIDAS}}$	0,10	Medir o retorno sobre a operação (base o lucro líquido) Quanto maior este índice melhor será a situação da empresa.

12. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em que pese às limitações, seja pela não apresentação de documentos ou ainda pela ausência de detalhamento de algumas informações. Através das informações disponibilizadas pela recuperanda, é possível constatar que durante o mês de julho de 2023 a empresa apresentou lucro na ordem de R\$268.628,57.

Entre os meses de junho e julho de 2023 a empresa recuperanda apresentou alterações patrimoniais significativas, no que tange a composição total do Ativo houve uma variação positiva de 41,33%, enquanto o valor total do Passivo reduziu em 16,44%. A proporção de liquidez tanto do grupo de ativos quanto dos passivos, assim como nos meses anteriores, permaneceu alocada em sua totalidade no ativo circulante e passivo circulante, ou seja, bens e direitos de alta liquidez e obrigações com exigibilidade prevista de até doze meses. No que tange às fontes de receita, o grupo recuperando registrou o ingresso de R\$2.665.199,53 em receita operacional líquida proveniente da venda de sacas de café e de implementos agrícolas. Os dispêndios financeiros incorridos no mês abarcaram o valor de R\$2.363.989,66.

Ademais, foi possível constatar que o Grupo Gimenez permanece com atividade operacional ativa. Além disso, mantém a geração de empregos diretos e indiretos, contribuindo com a economia regional, sendo condizente com os fins econômicos, sociais e jurídicos do instituto da Recuperação Judicial.

Cabe ressaltar que as análises apresentadas neste relatório são limitadas, baseadas em informações contábeis, financeiras e operacionais, no que diz respeito à atividade econômica da Recuperanda, fornecidas a esta Administradora Judicial até o dia 21 de agosto de 2023, correspondentes aos eventos contabilizados no mês de julho de 2023. Ademais, a Recuperanda assume a veracidade e lisura dos documentos apresentados e analisados pela Administradora, sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/2005.

Sendo o que cabia para o momento, a Administradora Judicial permanece à disposição deste juízo, credores e demais interessados para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários e oportunos.

Belo Horizonte, 25 de julho de 2023.

ABI-ACKEL ADVOGADOS ASSOCIADOS

Administradora Judicial

(Filipe Augusto Sales Lima Bezerra, OAB/MG n.º 117.008)

(Mateus Otoni Silva, CRC/MG n.º MG121823/0-4)