

PLANO DE AÇÃO RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Referente: Gellak Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 71.119.747/0001-01

Índice

1. Introdução

Demonstrativo do Resultado Contábil

Causas que levaram ao pedido de Recuperação Judicial

2. Estrutura Organizacional

Organograma atual

Custo da estrutura atual

Proposta para a estrutura organizacional e quadro de colaboradores

3. Área de Vendas

Aumento de pontos de vendas

Investimentos necessários e retorno esperado

4. Área de Compras

Gestão junto aos fornecedores para redução do custo e melhoria de precificação

5. Produção

Apresentação de capacidade produtiva ociosa (Comprova a possibilidade de aumento de pontos de vendas)

6. Expedição e Logística

Aproveitamento de rotas existentes nas praças de Belo Horizonte e Contagem

7. Balanço Patrimonial

Ativo

Passivo (relação dos credores)

8. Necessidade de capital de giro

9. Fluxo de caixa futuro

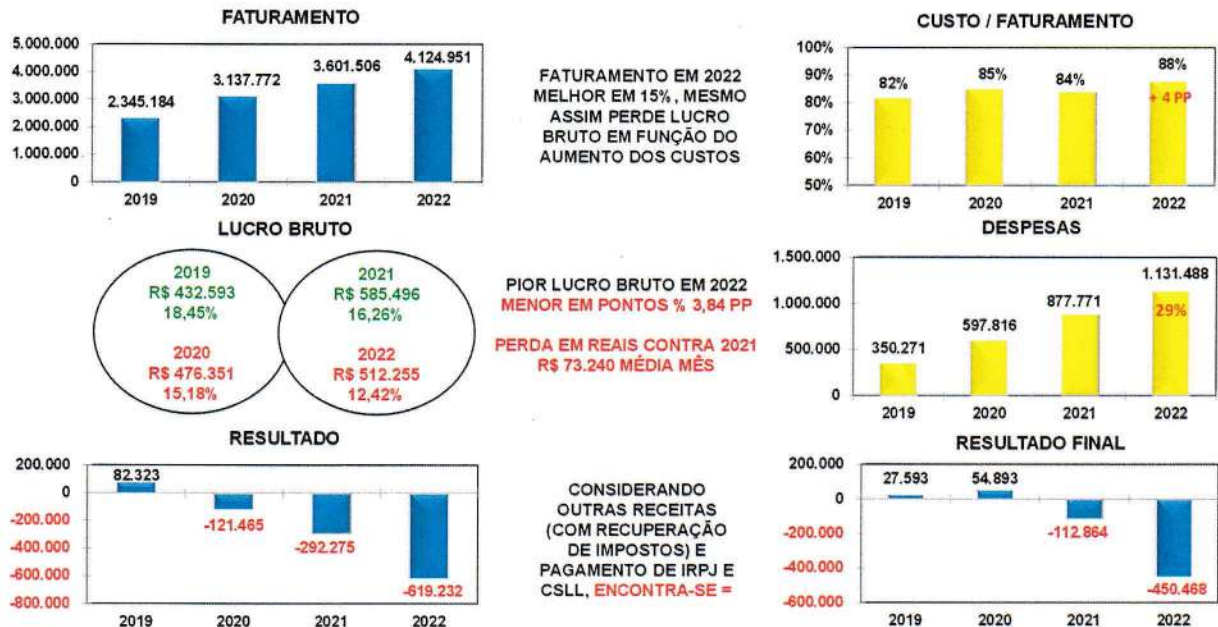


1) Introdução

Figura 1 - Demonstrativo de Resultado Contábil e Análises – 2022 até setembro

Descrição	2017	2018	2019	2020	2021	2022
FATURAMENTO BRUTO PRODUÇÃO PRÓPRIA	18.649.037,54	17.355.966,14	28.142.202,54	37.653.266,03	43.218.071,13	37.124.561,10
VENDE DE PRODUTOS TRIBUTAÇÃO INTEGRAL	18.649.037,54	17.355.966,14	28.142.202,54	37.653.266,03	43.218.071,13	37.124.561,10
ICMS ST E IPI S/FATURAMENTO	2.773.806,47	2.573.709,41	5.164.717,60	6.712.523,90	7.160.304,07	5.862.438,79
(-) ICMS SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA	2.065.856,86	1.929.093,95	4.239.259,24	5.493.563,93	5.647.021,09	4.862.761,89
(-) IPI S/VENDAS	707.949,61	644.615,46	925.458,36	1.218.959,97	1.513.282,98	999.676,90
RECEITA BRUTA PRODUÇÃO PRÓPRIA	15.875.231,07	14.782.256,73	22.977.484,94	30.940.742,13	36.057.767,06	31.262.122,31
INDUSTRIALIZAÇÃO PARA TERCEIROS	167.719,12	27.385,74	89.310,48	0,00	2.000.192,54	2.570.415,61
INDUSTRIALIZAÇÃO PARA TERCEIROS	167.719,12	27.385,74	89.310,48	0,00	2.000.192,54	2.570.415,61
REVENDA DE MERCADORIAS	2.916,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REVENDA DE MERCADORIAS	2.916,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	3.736.862,71	3.405.899,17	4.799.562,68	7.093.634,80	8.051.813,90	7.148.039,81
CANCELAMENTOS E DEVOLUÇÕES	284.211,10	444.925,48	1.018.718,56	2.120.766,69	2.065.334,98	1.954.209,60
(-) IMPOSTOS INCIDENTES S/ VENDAS E SERVIÇOS	3.452.651,61	2.960.973,69	3.780.844,12	4.972.868,11	5.986.478,92	5.193.830,21
RECEITA LÍQUIDA	12.309.003,48	11.403.743,30	18.267.232,74	23.847.107,33	30.006.145,70	26.684.498,11
CUSTOS DE PRODUÇÃO E REVENDA	7.954.733,46	9.706.773,31	13.076.106,74	18.130.900,66	22.980.199,15	22.074.199,89
CUSTO DE MÃO DE OBRA	1.375.398,80	1.811.133,44	2.210.999,23	2.602.748,07	3.695.442,41	3.121.248,21
GASTOS GERAIS DE FABRICAÇÃO	1.602.300,21	1.922.301,79	3.310.123,08	4.192.967,43	4.843.032,25	3.622.128,77
CUSTO DOS PRODUTOS E SERVIÇOS VENDIDOS	4.977.034,45	5.973.338,08	7.554.984,43	11.335.185,16	14.441.724,49	15.330.822,91
CUSTO DAS MERCADORIAS REVENDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO BRUTO	4.354.270,02	1.696.969,99	5.191.126,00	5.716.206,67	7.025.946,55	4.610.298,22
DESPESAS OPERACIONAIS	4.236.397,14	4.373.455,02	4.203.254,08	7.173.787,71	10.533.251,05	10.183.389,59
DESPESAS COM PESSOAL	1.253.082,01	2.044.281,79	2.467.566,15	2.348.497,66	2.765.898,84	2.850.837,96
DESPESAS COMERCIAIS E ADMINISTRATIVAS	1.064.829,18	1.342.836,86	1.204.359,15	3.294.163,01	5.682.000,44	4.416.172,95
DESPESAS FINANCEIRAS	1.832.480,40	958.473,80	419.198,72	1.423.100,88	1.936.519,82	2.787.964,37
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	74.673,94	27.455,87	111.685,58	107.562,42	146.982,19	127.542,97
DESPESAS INDEDUTÍVEIS	11.331,61	406,70	444,48	463,74	1.849,76	871,34
RECEITAS FINANCEIRAS E EVENTUAIS	19.996,25	80.870,36	339,95	4.147,46	2.471,87	2.484,17
RECEITAS FINANCEIRAS	19.996,25	80.870,36	339,95	4.147,46	2.471,87	2.484,17
RECEITAS DIVERSAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	2.979.623,48	3.249.784,17	2.487.167,01
OUTRAS RECEITAS	0,00	0,00	0,00	7.600,00	0,00	0,00
RESULTADO ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE SUBVENÇÕES	0,00	0,00	0,00	2.972.023,48	3.249.784,17	2.487.167,01
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO ANTES DO IRPJ / CSLL	137.869,13	-2.595.614,67	988.211,87	1.526.189,90	-255.048,46	-3.083.440,19
PROVISÃO IRPJ / CSLL S/ LUCRO PRESUMIDO	459.279,47	418.774,82	657.091,04	867.479,24	1.099.318,66	970.770,10
IRPJ/CSLL	459.279,47	418.774,82	657.091,04	867.479,24	1.099.318,66	970.770,10
LUCRO OU PREJUÍZO FINAL	-321.410,34	-3.014.389,49	331.120,83	658.710,66	-1.354.367,12	-4.054.210,29

NÚMEROS EM MÉDIA MÊS DE 2019 A 2022
ÚLTIMOS QUATRO ANOS



Em consequência do período de pandemia e pós pandemia, onde ocorreram vários aumentos de matérias primas e insumos, conforme demonstrou o estudo em cima da DRE CONTÁBIL da Gellak, o que elevou o custo do produto produzido de 82% sobre o Faturamento em 2019 para 85% em 2020, 84% em 2021 e 88% em 2022.

O impacto em Lucro Bruto foi 3,96 pontos percentuais nos anos de 2020, 2021 e 2022, perdendo a Gellak em Lucro Bruto em 2020, 2021 e 2022 o valor de R\$ 4.413.136,19 acumulado no período destacado, uma vez que a Gellak não conseguiu repassar os aumentos das matérias primas e insumos ao preço de venda, pois o mercado e a carteira de clientes não aceitaram os aumentos de preços.

As análises de aumentos de custo do produto produzido (matérias primas e insumos) e perdas de lucros brutos demonstram com clareza, as perdas de rentabilidade que ocasionaram a grande dificuldade de caixa, além dos investimentos necessários para abertura de novos clientes, uma vez que a Gellak tem que disponibilizar freezer aos clientes para estoque e exposição dos produtos (sorvetes e picolés) nos pontos de venda.

Portanto, para correção dos resultados negativos, a Gellak tomará várias decisões em relação a Estrutura Organizacional, Área de Vendas, Área de Compras, Produção e Expedição/Logística, bem como seus reflexos na DRE e no Balanço Patrimonial:

2) Estrutura Organizacional

Conforme levantamento junto a Folha de Pagamento de Jan/23, verificou-se uma estrutura com 177 (Cento e setenta e sete) colaboradores e 180 (Cento e oitenta) considerando a Diretoria. O custo total mensal da estrutura com encargos e provisões trabalhistas é de R\$ 748.173,42 (Setecentos e quarenta e oito mil, cento e setenta e três reais e quarenta e dois centavos).

Figura 2 – Organograma Atual

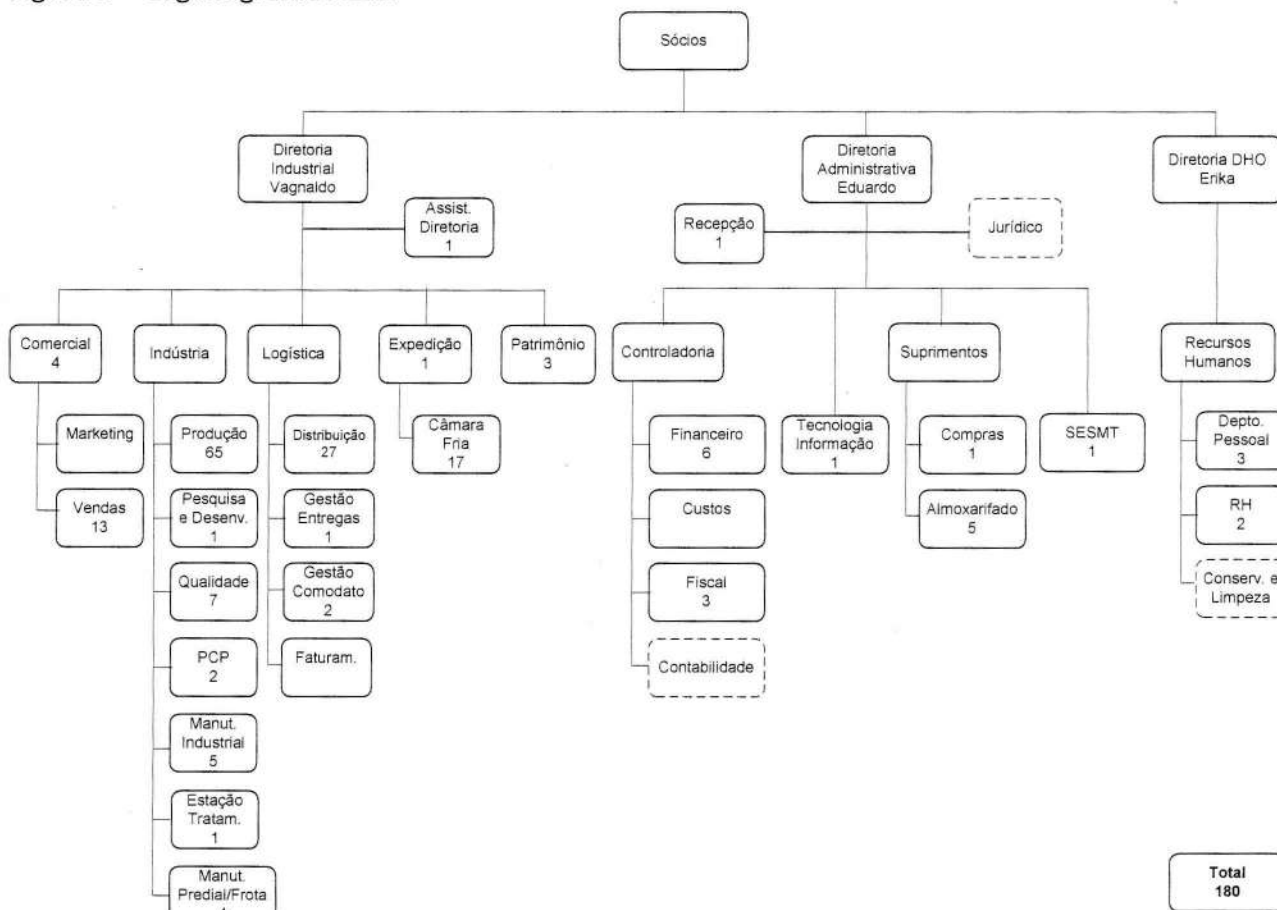


Figura 3 – Folha e Custo por Departamento

Departamento.	Nº Func.	Salário Bruto	Encargos + Provisões	Total Custo
ALMOXARIFADO	4	10.470,73	6.693,94	17.164,67
ALMOXARIFADO / MANUTENÇÃO	1	1.805,68	1.154,37	2.960,05
CAMARA FRIA	17	33.905,03	21.675,49	55.580,52
COMERCIAL	2	4.505,25	2.880,21	7.385,46
COMERCIAL TERCEIRIZACAO	2	7.071,85	4.521,03	11.592,88
COMPRAS	1	2.096,50	1.340,29	3.436,79
DEPARTAMENTO PESSOAL	5	17.805,58	11.383,11	29.188,69
ESTAÇÃO DE TRATAMENTO DE EFLUENTES	1	2.546,37	1.627,89	4.174,26
EXPEDICAO/CAMARA FRIA	1	2.085,07	1.332,99	3.418,06
FINANCEIRO	6	16.640,11	10.638,02	27.278,13
FISCAL	3	8.934,47	5.711,81	14.646,28
LOGISTICA	3	13.034,49	8.332,95	21.367,44
MANUTENÇÃO	3	7.496,11	4.792,26	12.288,37
MANUTENCAO ELETRICA	2	8.528,83	5.452,48	13.981,31
MANUTENCAO MECANICA	1	3.711,77	2.372,93	6.084,70
OBRAS	3	4.195,07	2.681,91	6.876,98
PATRIMONIO	3	8.840,46	5.651,71	14.492,17
PCP	2	4.973,65	3.179,65	8.153,30
PESQUISA E DESENVOLVIMENTO	1	6.612,16	4.227,15	10.839,31
PRE PESAGEM	3	4.619,70	2.953,37	7.573,07
PRODUCAO (ACAI, COZINHA, PASTEURIZACAO, SABORIZACAO)	6	15.018,79	9.601,51	24.620,30
PRODUCAO GERAL (PICOLE E SORVETE)	47	75.223,30	48.090,26	123.313,56
PRODUCAO/PANIFICACAO	9	16.389,50	10.477,81	26.867,31
QUALIDADE	7	14.179,77	9.065,13	23.244,90
RECEPCAO	1	2.831,70	1.810,31	4.642,01
SEGURANCA DO TRABALHO	1	3.009,75	1.924,13	4.933,88
SUORTE DE DIRETORIA/APOIO GERAL	1	4.657,24	2.977,37	7.634,61
TECNOLOGIA DA INFORMACAO	1	4.498,34	2.875,79	7.374,13
TRANSPORTE/DISTRIBUICAO	27	77.377,42	49.467,38	126.844,80
VENDAS	13	73.333,42	46.882,06	120.215,48
Total Geral	177	456.398,11	291.775,31	748.173,42

Figura 4 – Tabela de Encargos e Provisões

ENCARGOS	%	PROVISÕES	%	REFLEXOS	%
INSS	20,00%	13º	8,33%	AVISO	2,00%
OUTRAS ENTIDADES	5,80%	FÉRIAS	8,33%	REF. FGTS	0,00%
RAT + SAT	0,00%	1/3 FÉRIAS	2,75%	REF. INSS	5,52%
FGTS	8,00%			MULTA	3,20%
SUBTOTAL	33,80%	SUBTOTAL	19,41%	SUBTOTAL	10,72%
				TOTAL	63,93%

2.1) Propostas para a estrutura organizacional

Respeitando as novas metodologias de gestão, a Gellak começará a prática da governança corporativa, separando definitivamente os níveis hierárquicos e organizacionais, conforme figura abaixo e, começará a agir em relação às reduções para ganhos de produtividade em todos os níveis da estrutura, com objetivo de reverter os resultados atuais.

Figura 5 – Conceito de Níveis Hierárquicos



Figura 6 – Modelo de Gestão Proposto – Nível Estratégico

REUNIÕES MENSAIS: 2HS	
PRINCIPAIS PONTOS DE DISCUSSÃO	
ALINHAMENTO DOS VALORES, MISSÃO E VISÃO	MONITORAMENTO DO PROCESSO PRODUTIVO RELATIVO A PRODUTIVIDADE E CUSTOS.
REDEFINIÇÃO DAS RESPONSABILIDADES CONFORME ORGANOGRAMA	criação de instrumento de medição de MARGEM POR PRODUTO, CLIENTE ETC.
MAPEAMENTO DE NOVAS PRAÇAS PARA AUMENTO DO NUMERO DE PDV'S E SEUS DEVIDOS RETORNOS POR CONTA DOS INVESTIMENTOS EM FREEZERS	INICIAR A GESTÃO DE PRAZO MÉDIO DE RECEBIMENTO, PAGAMENTO E ESTOCAGEM.
REDEZENHO E VALIDAÇÃO DOS FLUXOGRAMAS DOS PROCESSOS DAS ÁREAS	IMPLANTAÇÃO DO CONCEITO E "GUARDA" DAS PROVISÕES DA FOLHA DE PAGAMENTO, BEM COMO DE FUNDOS DE RESERVA NECESSÁRIOS PARA GARANTIA DA NECESSIDADE DE CAPITAL DE GIRO E INVESTIMENTOS.
DEFINIÇÃO DOS NIDICADORES DE GESTÃO PARA CORREÇÕES DE ROTA.	ANÁLISE MENSAL DA DRE, FLUXO DE CAIXA FUTURO, BALANÇO PATRIMONIAL, ETC

Todas as reuniões serão acompanhadas e, as ações definidas serão monitoradas através de ata, aonde estarão registradas todas as decisões tomadas, bem como os responsáveis e seus devidos prazos definidos para conclusão, conforme figura abaixo:

Figura 7 – Gestão de Reuniões

Atualizaçã
23/02/23

GRUPO DE GESTÃO

Nº	ÁREA	ASSUNTO	DETALHAMENTO	DATA REUNIÃO	RESP.	PRAZO FINAL	STATUS	FABOL	OBSERVAÇÃO
1							EM ATRASAMENTO		
2							ATRASADO		
3							CONCLUÍDO		
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									

Coordenador (a):
Responsável pela pauta e condução das reuniões, bem como pela cobrança dos prazos definidos com objetivo de evitar pendências.

Secretário (a):
Responsável pela elaboração da ata, bem como sua distribuição aos participantes do grupo com no máximo 24 horas após a reunião

2.2) Proposta de Gestão do Quadro de Colaboradores

2.2.1) Produção

De acordo com os apontamentos internos apuramos produção mensal média de 353.099 litros nos últimos 13 meses. Considerando o quadro médio mensal de colaboradores diretamente ligados a produção de 86 (oitenta e seis), trabalhando 7,48 horas diárias, já considerando perda de tempo de 15% (quinze por cento), teríamos média de 13.587 horas trabalhadas por mês atingindo uma produtividade média de 25,99 Litros/HH. Existe ainda grande oscilação nos 03 (três) meses de maior produtividade de 37,66 Litros/HH e nos 03 (três) meses de menor produtividade de 10,15 Litros/HH, representando variação de 371,03%, conforme apresentado abaixo:

Figura 8 – Quadro de Produtividade

Mês	Litros	Dias Úteis	Qtde. Pessoas	Hrs Trab.	Produtividade
jan/22	355.939	21	89	14.034	25,36
fev/22	374.765	19	81	11.488	32,62
mar/22	568.379	22	94	15.401	36,91
abr/22	469.431	19	85	12.093	38,82
mai/22	196.708	22	94	15.401	12,77
jun/22	83.192	22	89	14.695	5,66
jul/22	176.799	22	89	14.704	12,02
ago/22	328.309	23	98	16.831	19,51
set/22	396.139	21	89	14.032	28,23
out/22	424.463	20	82	12.267	34,60
nov/22	348.669	20	79	11.818	29,50
dez/22	413.730	22	73	12.013	34,44
jan/23	453.768	22	74	12.177	37,26
Média	353.099	21	86	13.587	25,99

Já em Setembro de 2022, percebendo a dificuldade financeira, a Gellak iniciou um processo de redução em seu quadro produtivo de 89 (oitenta e nove) colaboradores para atuais 74 (setenta e quatro), já tendo neste período um ganho de produtividade, elevando a média mensal de 25,99 litros/HH para 33,98 litros/HH, gerando uma economia média mensal de R\$ 68.521,48 (sessenta e oito mil quinhentos e vinte e um reais e quarenta e oito centavos) e ainda, a Gellak fará a gestão para o atingimento dos 37,66 litros/HH (três melhores

performances no período), aonde pretende atingir um quadro de 60 (sessenta) colaboradores na produção direta.

Ainda analisando a produtividade e, chegamos em 37,66 litros/HH, conforme descrito acima e tabela abaixo o que confere uma possibilidade de aumento de faturamento na ordem de R\$ 1.328.075 (hum milhão, trezentos e vinte oito mil e setenta e cinco reais) ou seja 29,87% (vinte e nove virgula oitenta e sete por cento) de crescimento com o mesmo quadro, gerando um Lucro Bruto mensal a maior de R\$ 164.947 (cento e sessenta e quatro mil, novecentos e quarenta e sete reais) e anual de R\$ 1.979.363 (hum milhão novecentos setenta e nove mil e trezentos sessenta três reais)

Figura 9 – Economias Produção

CAPACIDADE DE PROD. LITROS		REDUÇÃO DE MÃO DE OBRA	
MELHORES PERFORMANCES PERÍODO	37,66	MELHORES PERFORMANCES PERÍODO	37,66
MEDIA MENSAL LITROS - ÚLTIMOS 13 MESES	353.099	MEDIA MENSAL LITROS - ÚLTIMOS 13 MESES	353.099
HORAS PRODUTIVAS ATUAL (JAN/23)	12.177	HORAS NECESSÁRIAS	9.376
CAPACIDADE DE LITROS MÊS	458.586	HORAS PRODUTIVAS ATUAL (JAN/23)	12.177
LITROS A MAIS MÊS	105.487	REDUÇÃO EM HORAS	2.801
% DE AUMENTO	29,87%	HORAS DISP / MÊS / COLABORADOR	164,56
FATURAMENTO A MAIOR MENSAL	1.328.075	REDUÇÃO EM PESSOAS	17
LUCRO BRUTO %	12,42%	% REDUÇÃO	23,00%
LUCRO BRUTO A MAIOR MENSAL	164.947	ECONOMIA MENSAL (CUSTO MÉDIO R\$ 2.898,72)	49.000
LUCRO BRUTO A MAIOR ANO	1.979.363	ECONOMIA ANUAL	587.994

Obs.: Qualquer aumento de quadro ou contratação só poderá ser autorizado mediante aprovação da diretoria, vinculado ao indicador de produtividade de 37,66 litros/HH, ou seja, a cada 10.000 (dez mil) litros vendidos/produzidos acima da média mensal atual, possibilitará a contratação de 2 (dois) colaboradores, seguindo a fórmula: $10.000/37,66 = 265,53/164,56 = 1,61$ (2) (10.000 litros divididos por 37,66 índice de produtividade = necessidade de 265,53 homens horas que divido por 164,56 horas trabalhadas por colaborador = 1,61 colaboradores, ou seja, 2).

2.2.2) Administrativo

Foi elaborado um plano de reestruturação do quadro administrativo como meta, conforme será apresentado abaixo.

Organograma Proposto

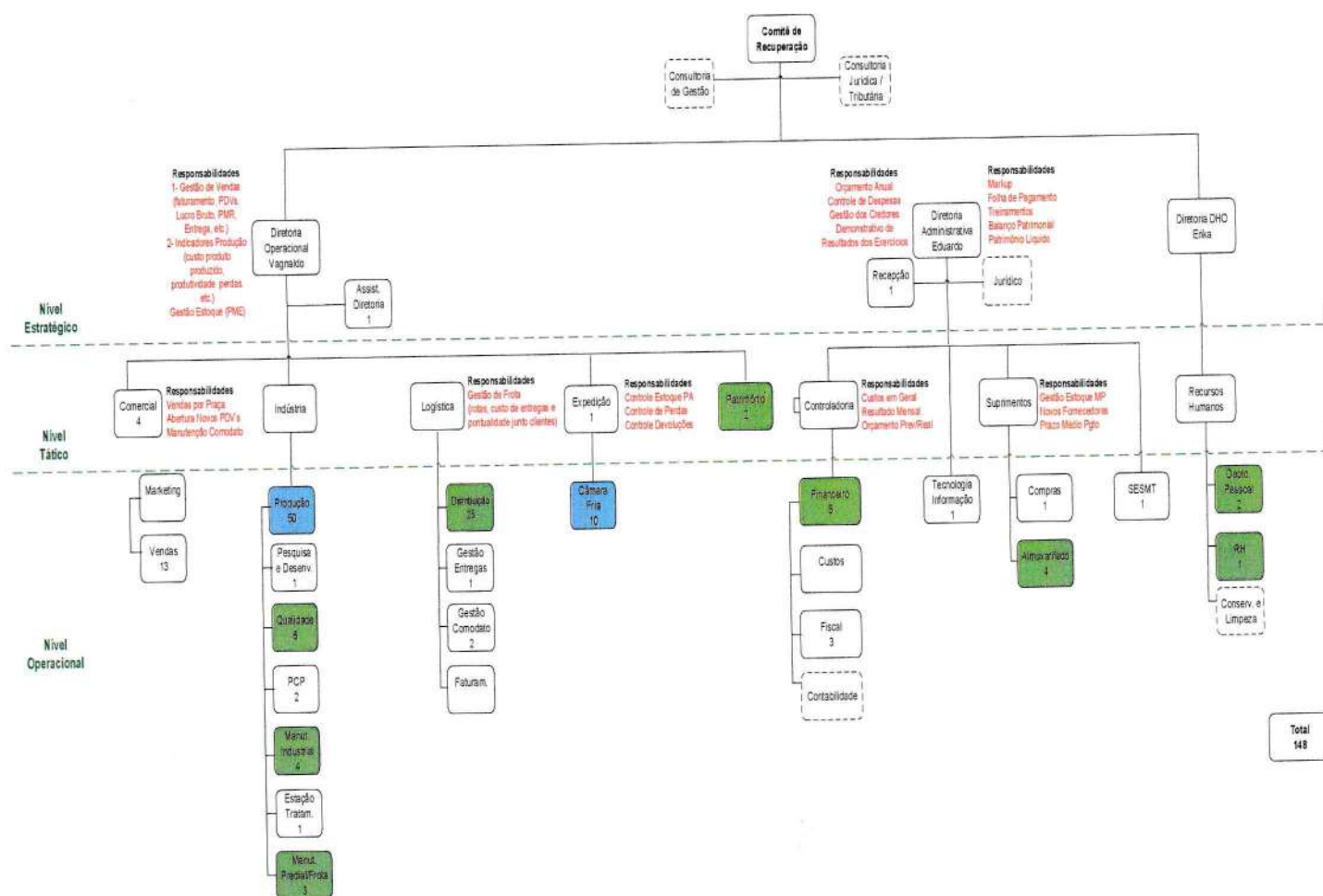
O organograma proposto tem como objetivo a reestruturação geral do negócio Gellak, levando em consideração os modelos acima descritos, bem como a redução do quadro produtivo. Além disso, a empresa instituirá um "Conselho de Recuperação" com apoio de consultorias, afim de agilizar todo o processo através de definição de objetivos, metas, indicadores e acompanhamento dos resultados atingidos.

Sendo o primeiro objetivo, além do quadro produtivo, a redução do quadro funcional das demais áreas e setores de apoio da empresa. Entende-se como meta inicial, dentro dos próximos 180 dias, a redução de:

Figura 10 – Redução de Colaboradores e Economia Mensal

Resumo Economia		Produção	Setor Apoio
Setor	Colaboradores Atuais	Redução Colaboradores	Redução Valor
Produção	56	16	43.359,44
Câmara Fria	18	5	16.347,21
Distribuição	27	2	9.395,91
Patrimônio	3	1	4.830,72
Financeiro	6	1	4.546,36
Pessoal	5	2	11.675,47
Almoxarifado	5	1	4.291,17
Qualidade	7	1	3.320,70
Manut Industrial	5	1	4.096,12
Manut. Predial	4	1	2.292,33
Total	136	31	104.155,43

Figura 11 – Organograma Proposto



Com a reduções propostas, bem como o organograma aqui demonstrado, ficará a Gellak com custo de Colaboradores de R\$ 644.017,99 (seiscentos e quarenta e quatro mil dezessete reais e noventa e nove centavos), gerando economia anual de R\$ 1.249.865,16 (hum milhão duzentos e quarenta e nove mil, oitocentos e sessenta e cinco reais e dezesseis centavos).

3) Área de Vendas

Hoje, entre os anos de 2020, 2021 e 2022, percebe-se no geral uma desaceleração do crescimento do número de PDV's anual: 13,87% em 2021 e 5,95% em 2022. Em particular, perda de 7,84% no mercado de Sete Lagoas o qual será trabalhado para recuperação do patamar anterior.

Figura 12 – PDV's por Cidade

Cidades	2020	2021	2022	Cresc. 2022/2020
SETE LAGOAS	561	556	517	-7,84%
BELO HORIZONTE	344	424	445	29,36%
MONTES CLAROS	79	116	117	48,10%
CONTAGEM	87	101	105	20,69%
LAGOA SANTA	75	102	85	13,33%
BETIM	36	88	106	194,44%
CURVELO	64	59	75	17,19%
DIAMANTINA	53	49	47	-11,32%
PEDRO LEOPOLDO	43	52	42	-2,33%
RIBEIRAO DAS NEVES	43	42	48	11,63%
CONCEICAO DO MATO DENTRO	50	36	40	-20,00%
SANTA LUZIA	33	45	46	39,39%
CORINTO	38	37	39	2,63%
MATOZINHOS	43	39	31	-27,91%
JABOTICATUBAS	36	41	36	0,00%
PARAOPEBA	37	34	33	-10,81%
VESPASIANO	30	33	35	16,67%
Total Geral	2.451	2.791	2.957	20,64%
Crescimento Anual		13,87%	5,95%	

Ao mesmo tempo, grandes centros tais como Belo Horizonte e Contagem apresentam um crescimento. Entendemos estes mercados com um grande potencial de crescimento pelo maior número de habitantes e consequentemente PDV's. O potencial destes mercados pode ser verificado na correlação apresentada na tabela abaixo. Porém, para abertura de novos PDV's cabe investimento em Freezer, conforme destacado na introdução, mas a Gellak tem em estoque hoje 176 (cento e setenta e seis) Freezer, portanto essa será a meta inicial para as praças de Belo Horizonte e Contagem. Além disso, trabalhar os PDV's com retorno de investimento médio de 44 (quarenta e quatro) meses, eliminando alguns e remanejando Freezer a outros novos clientes e, incentivar maior venda nos que a Gellak é mais próxima. Essa etapa do plano contempla o trabalho ativo junto aos 2.202 (dois mil duzentos e dois) PDV'S.

Figura 13 – Retorno Investimento

Dados	2020	2021	2022
Venda Média / PDV's	1.664,30	1.427,49	1.684,61
Investimento Freezer Atual (Vr. Unit.)	3.035,39	3.035,59	3.035,59
Lucro Bruto %	15,18%	16,26%	12,42%
Lucro Bruto R\$	252,64	232,11	209,23
Retorno do Invest. Médio	12,01	13,08	14,51

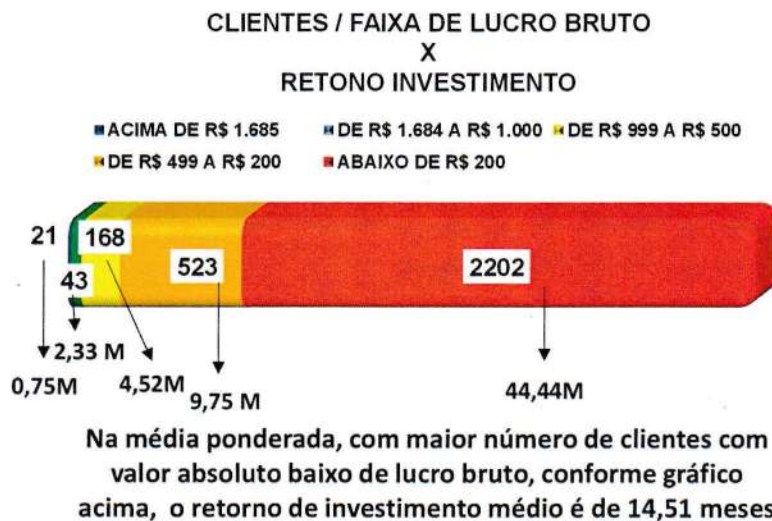


Figura 14 – Potencial PDV's por Cidade e Investimentos em Freezer

Cidades	PDV's	Habitantes	Hab/PDV	Potencial Conforme 7 Lagoas	Meta Primária (176 Freezer)	Meta Secundária Investimento Freezer - 500 Unidades (PDV's) Custo Unitário R\$ 3.035,59
SETE LAGOAS	517	241.835	467,77			R\$ 3.035,59
BELO HORIZONTE	445	2.722.000	6.116,85	5.819	141	401 R\$ 1.218.372,20
CONTAGEM	105	668.949	6.370,94	1.430	35	99 R\$ 299.422,80
TOTAL	1.067	3.390.949	3.178,02	7.249	176	500 R\$ 1.517.795,00

Figura 15 – Fotos dos Freezer disponíveis (Estoque atual 176 unidades)



O quadro acima exemplifica os potenciais de mercado de Belo Horizonte e Contagem frente ao desempenho atual do mercado de Sete Lagoas, uma vez que são praças próximas e de

menor investimento em distribuição e logística. A meta primária leva em consideração o número de freezer disponíveis no estoque da Gellak, que hoje é de 176 (cento e setenta e seis) e em meta secundária de 500 (quinhentos) freezer, tendo necessidade de investimento na ordem de R\$ 1.517.795 (hum milhão quinhentos e dezessete mil setecentos e noventa e cinco reais), para os próximos 12 meses, o que resultará em Faturamento Mensal a maior de R\$ 143.539 (cento e quarenta e três mil, quinhentos e trinta e nove reais) com Lucro Bruto de R\$ 17.828 (dezessete mil oitocentos e vinte oito reais) no primeiro mês e no último mês R\$ 213.932 (duzentos e treze mil novecentos e trinta e dois reais).

A Área de Vendas da Gellak ainda levantará o Lucro Bruto por "família de produtos", assim conseguirá ter visão dos produtos com maior margem e promover venda destes produtos junto aos clientes através de:

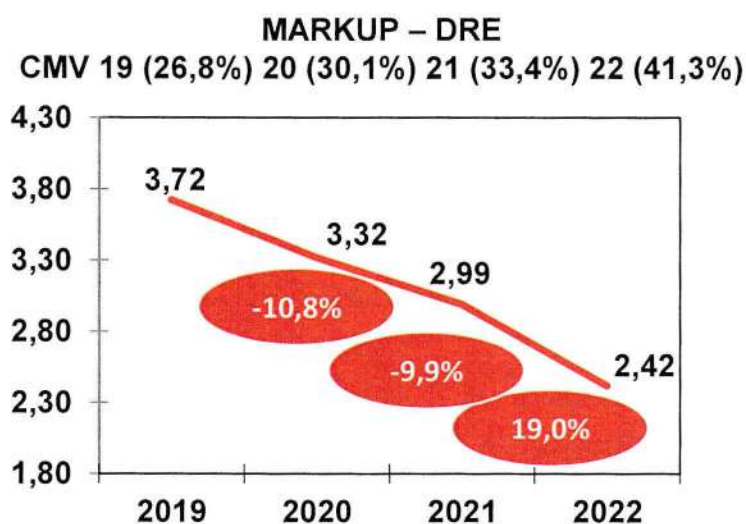
- Melhor divulgação nas redes sociais;
- Letreiros e placas divulgando a marca e produtos;
- Degustações em grandes pontos de venda;
- Dentre outros...

4) Área de Compras

4.1. Markup (diferença do preço de venda e compra) e CMV (custo de mercadoria vendida)

Conforme apontado no gráfico abaixo a Gellak vem sofrendo os efeitos da pandemia com o aumento de diversos insumos e matérias primas e não conseguiu repassar ao preço de venda, fato este, levou a grande perda de rentabilidade, de 54% de 2022 contra 2019.

Figura 16 – Markup e CMV (custo da mercadoria vendida)



A Direção Administrativa fará um trabalho de aproximação junto aos fornecedores atuais e novos fornecedores, uma vez que a Gellak terá que melhorar o custo das matérias primas e insumos, bem como os prazos médios de pagamento junto aos fornecedores, uma vez que estes poderão "financiar" os

investimentos necessários em freezer, para abertura de novos PDV'S, com prazos de pagamentos mais flexíveis e com isso, os fornecedores, aumentarem o volume de venda junto a Gellak.

5) Produção

Conforme estudo realizado, nos últimos 12 meses a fábrica teve em média 28,46% da sua capacidade produtiva utilizada, chegando a um teto de ocupação de 45,82%. Frente ao fato, conclui-se a possibilidade do aumento de PDV's descrito na área de vendas e ainda, sem a necessidade de investimento em equipamentos, uma vez que a capacidade produtiva leva em consideração as horas máquinas disponíveis conforme abaixo:

Figura 17 – Capacidade Produtiva

MÁQUINA	HH 8,8 DIA* 85% PRODUTIVIDADE =			7,48	22
	LITROS / HM			MÉDIA	MÉDIA
	PROD. 1	PROD. 2	PROD. 3	HORA	DIA
SYSTHERM 1	1.000			1.000	7.480
SYSTHERM 2	1.000			1.000	7.480
SYSTHERM 3	1.000			1.000	7.480
LUPA FRIO	600	480		540	4.039
TREVAL	1.000	750		875	6.545
TROPICAL 1	750			750	5.610
TROPICAL 2	900			900	6.732
TROPICAL 3	900			900	6.732
TOTAL	8.370	2.016	414	8.113	56.390

Figura 18 – Ocupação do parque fabril

Mês	Calda (L)	% Ocup.
Janeiro	355.939	28,69%
Fevereiro	374.765	30,21%
Março	568.379	45,82%
Abril	469.431	37,84%
Maio	196.708	15,86%
Junho	83.192	6,71%
Julho	176.799	14,25%
Agosto	328.309	26,46%
Setembro	396.139	31,93%
Outubro	424.463	34,21%
Novembro	348.669	28,11%
Dezembro	413.730	33,35%
Janeiro	453.768	36,58%
Média	353.099	28,46%

6) Expedição e Logística

A tomada de decisão de trabalhar na área de vendas junto as praças de Belo Horizonte e Contagem, influenciará para baixo o custo de entrega, praças próximas a Sete Lagoas, além da melhoria da ocupação dos caminhões, uma vez que os novos clientes poderão ser inseridos em rotas já existentes. Estudo futuro de custo por km rodado, bem como custo por entrega (cliente), será de grande valia para comprovação da melhoria de ocupação dos caminhões e consequentemente redução de custos.

7) Balanço Patrimonial

Figura 19 – Ativo

GELLAK INDUSTRIA E COMERCIO LTDA		
CNPJ: 71119747000101		
Balanço Patrimonial encerrado em 31/01/2023		
GELLAK INDUSTRIA E COMERCIO LTDA		
Folha: 1		
Descrição	Classificação	Exercício Anual
ATIVO	1	*48.089.633,75D
ATIVO CIRCULANTE	1.1	*13.111.173,76D
DISPONIVEL	1.1.01	****126.575,63D
Caixa (+)	1.1.01.01	13.473,41D
BANCOS CONTAMOVIMENTO (10)	1.1.01.02	184.511,91D
APLICACAO FINANCEIRA (+40)	1.1.01.04	4.237,82D
TITULOS DE CAPITALIZACAO (30)	1.1.01.05	14.006,41D
DIREITO REALIZAVEL DE CURTO PRAZO	1.1.02	*12.894.598,13D
DUPPLICATAS A RECEBER (2001)	1.1.02.01	4.942.737,31D
ESTOQUE (70)	1.1.02.04	7.810.189,97D
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR (110)	1.1.02.09	1.233,89D
ADiantamento A FORNECEDOR (140)	1.1.02.13	77.990,40D
ADiantamento A EMPREGADOS (150)	1.1.02.14	40.990,07D
OUTROS CREDITOS (170)	1.1.02.18	21.076,11D
ATIVO NAO CIRCULANTE	1.2	*34.978.459,99D
DIREITOS REALIZAVEIS A LONGO PRAZ	1.2.01	*****1.515,33D
DEPOSITOS JUDICIAIS (210)	1.2.01.03	1.515,33D
INVESTIMENTOS	1.2.02	****149.624,20D
OUTRAS PARTICIPACOES SOCIETARIAS (220)	1.2.02.03	149.624,20D
IMOBILIZADO	1.2.03	*34.700.995,36D
BENS IMOVEIS (231)	1.2.03.03	12.152.488,62D
BENS IMOVEIS (234)	1.2.03.05	23.270.898,99D
(-) DEPRECIACOES ACUMULADAS (280)	1.2.03.09	6.041.822,24C
CONSTRUCAO EM ANDAMENTO (310)	1.2.03.15	3.318.432,48D
INTANGIVEL	1.2.04	****126.021,10D
BENS INTANGIVEIS (341)	1.2.04.01	126.021,10D

CARLOS EDUARDO MOREIRA
DE LUCCAS MOREIRA
CPF: 660.831.768-20

SERGIO FRANCISCO DE MIRANDA
CPF: 526.032.966-04

A Gellak tem um ativo de R\$ 48.089.633,75 (quarenta e oito milhões, oitenta e nove mil seiscentos e trinta e três reais e setenta e cinco centavos) assim distribuídos:

Conta	Valor
Disponível	R\$ 216.575,63
Realizável de Curto Prazo	R\$ 12.894.598,13
Não Circulante	R\$ 34.978.459,99
Total Ativo	R\$ 48.089.633,75

Importante ressaltar que a empresa tem imobilizado relevante na conta do Não Circulante no valor de R\$ 34.978.459,99, já abatida a depreciação acumulada, que inclusive dão garantia a vários empréstimos bancários.

Outro ponto importante, é o contas a receber de duplicatas, bem como o estoque, que farão parte do cálculo da necessidade de capital de giro e fluxo de caixa futuro.

Figura 20 – Passivo

GELLAK INDUSTRIA E COMERCIO LTDA		
CNPJ: 71119747000101		
Balanco Patrimonial encerrado em 31/01/2023		
GELLAK INDUSTRIA E COMERCIO LTDA		
Folha: 2		
Descrição	Classificação	Exercício Anual
PASSIVO	2	*48.089.633,75C
PASSIVO CIRCULANTE	2.1	*32.612.707,36C
EXIGIVEL	2.1.01	*12.917.236,40C
FORNECEDORES (413)	2.1.01.01	10.232.322,07C
CREDORES DIVERSOS (420)	2.1.01.02	2.654.914,33C
EMPRESTIMOS BANCARIOS FINANCEIROS	2.1.02	**6.451.529,13C
EMPRESTIMOS BANCARIOS FINANCEIROS (431)	2.1.02.01	2.093.032,58C
FINANCIAMENTOS E ARRENDAMENTO MERCANTIL	2.1.02.03	328.562,21C
TITULOS DESCONTADOS (450)	2.1.02.04	3.812.356,05C
ADIANTEMENTOS BANCARIOS (510)	2.1.02.07	24,58C
FINANCIAMENTOS DE BENS MOVEIS E IMOVEIS (5)	2.1.02.10	17.353,71C
OBRIGACOES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIAS	2.1.03	**4.091.714,71C
OBRIGACOES COM O PESSOAL (561)	2.1.03.01	218.099,89C
OBRIGACOES SOCIAIS A RECOLHER (580)	2.1.03.02	3.118.444,35C
PROVISOES TRABALHISTAS (600)	2.1.03.03	757.170,47C
OBRIGACOES TRIBUTARIAS	2.1.04	**7.113.022,70C
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES RETIDAS (611)	2.1.04.01	54.324,18C
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES S/LUCRO (630)	2.1.04.02	2.005.222,17C
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES (640)	2.1.04.03	3.871.427,05C
TRIBUTOS DE TERCEIROS (660)	2.1.04.04	1.172.049,32C
OUTRAS OBRIGACOES	2.1.06	**2.039.204,42C
PARCELAMENTO IMPOSTOS E CONTRIBUICOES (7)	2.1.06.04	2.039.204,42C
PASSIVO NAO CIRCULANTE	2.2	*20.423.082,68C
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.2.01	**6.896.304,36C
EMPRESTIMOS BANCARIOS (742)	2.2.01.01	3.597.614,42C
FINANCIAMENTOS E ARRENDAMENTO MERCANTIL	2.2.01.02	1.711.713,74C
LUCROS A PAGAR (821)	2.2.01.04	328.876,52C
FORNECEDORES (2100)	2.2.01.05	757.100,05C
FINANCIAMENTOS DE BENS MOVEIS E IMOVEIS (2)	2.2.01.06	500.999,63C
OUTRAS OBRIGACOES	2.2.02	*13.526.778,32C
PARCELAMENTOS IMPOSTOS E CONTRIBUICOES (1)	2.2.02.01	8.659.297,07C
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES DEFERIDOS (1126)	2.2.02.02	4.867.481,25C
PATRIMONIO LIQUIDO	2.3	**4.946.156,29D

CARLOS EDUARDO MOREIRA
DE CONTABILIDADE
CARLOS EDUARDO MOREIRA DE LUCAS
CART. IDENT. MG-6.246.510 - SSP/MG
CPF: 660.831.746-20

SERGIO FRANCISCO DE MENDONÇA
DE CONTABILIDADE
SERGIO FRANCISCO DE MENDONÇA
CART. IDENT. MG-6.246.510 - SSP/MG
CPF: 326.032.866-04

A Gellak tem um passivo R\$ 48.089.633,75 (quarenta e oito milhões, oitenta e nove mil seiscentos e trinta e três reais e setenta e cinco centavos) assim distribuídos:

Conta	Valor
Exigível	R\$ 12.917.236,40
Empréstimos Bancários	R\$ 6.451.529,13
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	R\$ 4.091.714,71
Obrigações Tributárias	R\$ 7.113.022,70
Outras Obrigações (parcelamento impostos)	R\$ 2.039.204,42
Não Circulante	R\$ 20.423.082,68
Patrimônio Líquido	(R\$ 4.946.156,29)
Total Passivo	R\$ 48.089.633,75

Cabe agora a abertura das contas para relacionar os credores, bem como sugestões de pagamento, sendo pagamento em 120 parcelas;

Exigível Fornecedores Vencidos (credores)

Figura 21 – Listagem fornecedores

Credor	ENDEREÇO	Cidade	CEP	Total
SOCIETY INFORMATICA COMERCIAL EIRELI	R. Dom Henrique Mourão, 76	SP - SÃO PAULO	02405-030	894,36
PLAST PACK INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	RUA RUA NOVA ESPERANÇA - DE 1552/1553 A 2900/2901, 1757	PR - PINHAIS	83325-025	34.875,01
TRIGONE INGREDIENTES ALIMENTÍCIOS LTDA	R CORONEL JOAQUIM TIBURCIO, 75	MG - BELO HORIZONTE	31741-570	7.256,00
PENATEC COMERCIO DE MAQUINAS DE PADARIA EIRELI - E	Av. Portugal, 4710	MG - BELO HORIZONTE	31710-400	6.105,79
KAPLAST IND. E COM. DE PLASTICOS	AV AUTORAMA, 1150	MG - DIVINOPOLIS	35501-221	11.414,20
MAR ACESSÓRIOS LTDA	Rua CARLOS ANTONIO GIORDANI, 1741	MG - SETE LAGOAS	35700-750	275,41
SAPORTI DO BRASIL LTDA	RUA RUA IBAITI, 203	PR - PINHAIS	83325-060	3.174,60
GMFENIA COMERCIO DE MAQUINAS E ARTIGOS PARA PADARIA	Endereço: Avenida Portugal, 4328	MG - BELO HORIZONTE	31560-000	620,00
PREMOLDADOS MAXIMO	R. Geralda Vieira Martins, 417	MG - SETE LAGOAS	35703-086	11.200,00
REAL STANDS MONTAGENS E EVENTOS LTDA	R ENÉAS MASCARENHAS, 138	MG - JUIZ DE FORA	36081-130	9.956,77
JEITO GELADO SORVETES LTDA	R VICENTE MELE, 89	SP - PRESIDENTE PRUDENTE	13064-200	10.000,00
GRAFICA E CARTONAGEM PASSO FIRME LTDA	RUA JAIME RODRIGUES BRANCO, 240	MG - SETE LAGOAS	35702-630	52.986,66
NUTRIWAY FOODS INDUSTRIA ALIMENTÍCIA LTDA	Rua PETUNIA, 347	MG - CONTAGEM	32150-200	4.750,00
L A DE SOUSA FILHO FABRICA DE CONSERVA DE FRUTAS E	PRESIDENTE COSTA E SILVA 687	BELEM	66825-080	53.600,01
LUPAFRIO MANUTENCAO LTDA	Av. Guaratinqueta, 1000 - Jardim Alzira Franco	SP - SANTO ANDRE	09290-270	1.970,10
MERCOMAQ INDUSTRIA E COMERCIO DE MAQUINAS LTDA	CARLOS FREDERICO FRANKOVIAK, 287	SC - CORUPA	89275-000	757.100,05
EDU REFRIGERACAO LTDA ME	R CORONEL RANDOLFO SIMOES, 443	MG - SETE LAGOAS	35700-102	1.513,35
ISS COMERCIO DE TINTAS E PERIFERICOS LTDA	RUA MATUTINA, 244	MG - BELO HORIZONTE	31080-300	34.472,40
ROSE TRANSPORTE E LOCAÇÃO LTDA	1ª RU RUA AFONSO ABREU MOURA, 56	MG - SETE LAGOAS	35703-042	490,00
Q PONTO ELETRICO EIRELI	PC TIRADENTES, 186	MG - SETE LAGOAS	35700-037	1.269,00
NOBRE COMERCIO LTDA	R JOSE OSIAS DE SILOS, 232	MG - SAO SEBASTIAO DO PARAISO	3558-9772	4.361,60
LEONARDO MARCANDALI	1ª RU Atroais, 43	SP - VARZEA PAULISTA	13225-010	189.164,12
ARTE FRIO REFRIGERACAO EIRELI	R ARTERIAL, 480	MG - CONTAGEM	32240-200	923,34
ND ENGENHARIA EIRELI	R. Padre João Francisco de Azevedo, 205	MG - CAETANOPOLIS	35770-000	5.140,30
RADIO EXTRA DE BELO HORIZONTE LTDA	Rua Italiaia, 117	MG - BELO HORIZONTE	30170-011	12.800,00
DMA DISTRIBUIDORA S/A	AV GIL ANTONIO PEREIRA, 1109	MG - BELO HORIZONTE	33010-080	161.036,02
DMA DISTRIBUIDORA S/A	AV GIL ANTONIO PEREIRA, 1109	MG - RIBEIRAO DAS NEVES	33010-080	193,90
DMA DISTRIBUIDORA S/A	AV GIL ANTONIO PEREIRA, 1109	MG - BELO HORIZONTE	33010-080	1.211,72
DMA DISTRIBUIDORA S/A	AV GIL ANTONIO PEREIRA, 1109	MG - BELO HORIZONTE	33010-080	189,72
DMA DISTRIBUIDORA S/A	AV GIL ANTONIO PEREIRA, 1109	MG - BELO HORIZONTE	33010-080	59,17
DMA DISTRIBUIDORA S/A	AV GIL ANTONIO PEREIRA, 1109	MG - CONTAGEM	33010-080	539,42
DMA DISTRIBUIDORA S/A	AV GIL ANTONIO PEREIRA, 1109	MG - SANTA LUZIA	33010-080	4.339,93
DMA DISTRIBUIDORA S/A	AV GIL ANTONIO PEREIRA, 1109	MG - ITAUNA	33010-080	1.256,45
DMA DISTRIBUIDORA S/A	AV GIL ANTONIO PEREIRA, 1109	MG - RIBEIRAO DAS NEVES	33010-080	466,34
DMA DISTRIBUIDORA S/A	AV GIL ANTONIO PEREIRA, 1109	MG - BELO HORIZONTE	33010-080	163,51
DMA DISTRIBUIDORA S/A	AV GIL ANTONIO PEREIRA, 1109	MG - BELO HORIZONTE	33010-080	1.429,05
DMA DISTRIBUIDORA S/A	AV GIL ANTONIO PEREIRA, 1109	MG - MURIAE	33010-080	8.136,90
DMA DISTRIBUIDORA S/A	AV GIL ANTONIO PEREIRA, 1109	MG - CONTAGEM	33010-080	93,23
AROMITALIA DO BRASIL LTDA	AV SANTOS DUMONT, 4805	SC - GUARAMIRIM	89219-730	835.734,43
BRASILPLAST EMBALAGENS E DESCARTAVEIS LTDA	R UM, 425	MG - CONTAGEM	32183-455	1.027.487,48
MERCORICON S/A	RODOV RODOVIA BR-101 NORTE - DO KM 17,000 AO KM 17,500, SN	PE - PAULISTA	53410-000	7.964,67
CEMA CENTRAL MINEIRA ATACADISTA LTDA	RUA SAO SEBASTIAO, 1080	MG - MONTES CLAROS	35170-010	1.567,84
TOKIO MARINE SEGURADORA	Rua Sampaio Viana, 44	São Paulo	04004-902	5.212,64
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - SANTA LUZIA	39300-000	78,33
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - RIBEIRAO DAS NEVES	39300-000	68,84
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - BELO HORIZONTE	39300-000	137,68
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - BELO HORIZONTE	39300-000	170,38
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - CONTAGEM	39300-000	114,27
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - MONTES CLAROS	39300-000	148,19
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - MONTES CLAROS	39300-000	64,60
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - BELO HORIZONTE	39300-000	18,51
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - MONTES CLAROS	39300-000	236,64
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - LAGOA SANTA	39300-000	1.210,93
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - VARZEA DA PALMA	39300-000	1.331,46
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - RIBEIRAO DAS NEVES	39300-000	485,33
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - BELO HORIZONTE	39300-000	282,80
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - BELO HORIZONTE	39300-000	604,21
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - BOCAIÚVA	39300-000	111,06
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - ITABIRITO	39300-000	137,68
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - BELO HORIZONTE	39300-000	790,59
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - BELO HORIZONTE	39300-000	444,37
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - CONTAGEM	39300-000	2.124,97
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - MONTES CLAROS	39300-000	657,88
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - CONTAGEM	39300-000	340,76
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - VISCONDE DO RIO BRANCO	39300-000	575,22
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS	AV BRASIL, 500	MG - CARANDAI	36280-000	92,21
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - PRUDENTE DE MORAIS	39300-000	78,33
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - OURO PRETO	39300-000	1.048,38
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - PARAOPÉBA	39300-000	123,65
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - TRÊS MARIAS	39300-000	1.434,18
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - CONTAGEM	39300-000	170,38
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - BELO HORIZONTE	39300-000	575,21
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - CONTAGEM	39300-000	303,84
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - CONTAGEM	39300-000	275,66
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - CONTAGEM	39300-000	153,26
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - BELO HORIZONTE	39300-000	137,68
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	R PROF JUVENCIO POLICARPO, 46	MG - CONCEIÇÃO DO MATO CENTRO	35860-000	519,90
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - SERRO	39300-000	88,43
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - JUIZ DE FORA	39300-000	268,58
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - BELO HORIZONTE	39300-000	170,38
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - ESMERALDAS	39300-000	1.681,20
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - JANUÁRIA	39300-000	359,42
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - CONTAGEM	39300-000	58,74
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - ESMERALDAS	39300-000	1.501,35
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - MONTES CLAROS	39300-000	243,62
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - JUIZ DE FORA	39300-000	137,68
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	AV AV JUSCELINO KUBITSCHKE, 1051	MG - JUIZ DE FORA	39300-000	632,34
SUPERMERCADOS BH COMERCIO DE ALIMENTOS S/A	R PADRE ARGEMIRO MOREIRA, 12000	MG - BELO HORIZONTE	31298-266	68,84
MART MINAS DISTRIBUICAO LTDA	Rua AFONSO CARLOS CAPANEMA, 501	MG - SAO JOAO DEL REI	35701-248	113,57
G30 MARKETING E COMUNICACAO LTDA	R VICOSA, 191	MG - BELO HORIZONTE	30330-160	10.139,24
SYSTHERM DO BRASIL IND. DE REFRIGERACAO LTDA	RUA SEIS, 297	SP - INDAIATUBA	13348-757	222.235,88
ECO FOODS INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	R ALFREDO CALADO, 611	PA - MARITUBA	67200-000	319.324,00
UNI - STEIN DO BRASIL LTDA	AV DR OTAVIO COSTA	MG - PEDRO LEOPOLDO	33600-000	9.738,00
FRIMINAS MAQUINAS REPRESENTACOES LTDA	AV DOM PEDRO II, 2400	MG - BELO HORIZONTE	30710-010	13.946,28
INSTITUTO EIVALDO LOPEZ NUCLEO REGIONAL DE MG	1ª AV AV DO CONTORNO, 4456	MG - BELO HORIZONTE	30110-028	11.526,40
ENSELLI ENROLAMENTOS SETE LAGOAS LTDA	R TEÓFILO OTONI, 88	MG - SETE LAGOAS	35700-007	4.307,49
ASSOCIACAO MINEIRA DA INDUSTRIA DE PANIFICACAO	AV CONTORNO 46	MG - BELO HORIZONTE	30110-018	1.600,00
GG TECNODIESEL LTDA	AV OTAVIO CAMPELO RIBEIRO, 3905	MG - SETE LAGOAS	35702-153	1.059,75
COOPERATIVA DE CREDITO CREDISETE LTDA	PC PCA. BARAO DO RIO BRANCO, 170	MG - SETE LAGOAS	35700-000	697.549,37
BASE ALIMENTOS BRASIL LTDA	AV DOUTOR MANOEL LOURENCO DE AZEVEDO, 900	MG - UBA	36504-262	41.174,20
FRUTAROM DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	R JAIR DE SOUZA FONSECA, 331	MG - SETE LAGOAS	35703-237	324.797,84
CLAUDIA MARIA MARTINS ALVES	TEL AVIV 20	SETE LAGOAS MG	35700-295	40.685,63
BANCO BRADESCO S.A.	AVENIDA DOS AUTONOMISTAS, 291	MG - SETE LAGOAS	35700-000	24.723,88
DISEL SETE PECAS LTDA	AV MARECHAL CASTELO BRANCO, 1378	MG - SETE LAGOAS	35701-242	3.167,89
SKIMEL COMERCIO E DISTRIBUICAO DE SORVETES LTDA	AV ITAVUVU, 5845	SP - SOROCABA	13078-005	3.000,00
DUAS RODAS INDUSTRIAL LTDA	Rua RODOLFO HUFENUSSER, 755	SC - JARAGUÁ DO SUL	89251-901	225.656,45
TOTAL				5.248.399,44

Empréstimos (credores)

Conforme figura 22 abaixo em 03 de Março de 2023, a Gellak estava com os débitos apontados. Em função do tempo dos contratos e juros já desembolsados desde a aquisição das dívidas, entendemos aqui um parcelamento somente do principal, dados os credores abaixo o desconto de 30% (trinta por cento) do saldo devedor, representando aproximadamente os juros que compõem o crédito.

Figura 22 – Endividamento Instituições Financeiras e Outros (anterior)

Credor	Valor
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	-3.527.343,52
JS ALUGUEL DE MAQUINAS LTDA	-547.622,86
COOPERATIVA DE CREDITO DOS EMPRESARIOS INDUSTRIAIS	-5.635.360,55
VPA URBANISMO	-148.092,02
COOPERATIVA DE CREDITO CREDISETE LTDA	-1.421.359,18
DAYCOVAL LEASING - BANCO MULTIPLO S.A.	-892.002,92
BANCO VOLKSWAGEN S A	-732.756,04
BANCO BRADESCO S.A.	-312.870,50
JAELETON AVELAR FERNANDINO	-338.272,03
BRR FOMENTO MERCANTIL SA	-16.666,67
TOTAL	-13.572.346,29

Importante destacar que a Recuperanda apresentou, logo quando da distribuição da ação, um rol de credores, na forma da exigência legal. Contudo, reavaliando os credores listados, percebemos que o valor total dos débitos é de R\$ 10. 320.115,19 (dez milhões, trezentos e vinte mil, cento e quinze reais e dezenove centavos) alguns não se submetem ao concurso de credores, nos moldes do Parágrafo 3º, art. 49, da Lei 11.101/05, por terem em seu núcleo de contratação a garantia fiduciária, através do leasing ou alienação fiduciária. Assim, apresenta os credores que NÃO concorrem à Recuperação Judicial (Fig 24), para fins de registros a este juízo separados dos que concorrem à Recuperação Judicial (Fig 23):

Figura 23 – Endividamento Instituições Financeiras e Outros (Concorrem a RJ)

CREDOR	VALOR TOTAL
BANCO BRADESCO S.A.	- 21.671,34
COOPERATIVA DE CREDITO DOS EMPRESARIOS INDUSTRIAIS	- 5.635.360,55
JAELETON AVELAR FERNANDINO	- 338.272,03
VPA URBANISMO	- 148.092,02
TOTAL	- 6.143.395,94



Figura 24 – Endividamento Instituições Financeiras e Outros (Não Concorrem a RJ)

CREDOR	VALOR TOTAL
BANCO BRADESCO S.A.	- 249.832,47
BANCO VOLKSWAGEN S A	- 366.378,02
BRR FOMENTO MERCANTIL SA	- 16.666,67
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	- 1.763.671,76
COOPERATIVA DE CREDITO CREDISETTE LTDA	- 710.679,59
DAYCOVAL LEASING - BANCO MULTIPLO S.A.	- 521.867,88
JS ALUGUEL DE MAQUINAS LTDA	- 547.622,86
TOTAL	- 4.176.719,25

8) Necessidade de Capital de Giro

Conforme levantamentos realizados junto aos arquivos de contas a receber, contas a pagar e estoque, conseguiu-se extrair os prazos médios para cálculo da necessidade de capital de giro, conforme abaixo:

Conta	Prazo Médio
Recebimento	24 dias
Estocagem	50 dias
Pagamento	47 dias

Recebimento + Estocagem – Pagamento = Ciclo Financeiro (24 + 50 – 47 = 27 dias)

Figura 25 – Necessidade de Capital de Giro

GELLAK	
PLANILHA DE CAPITAL DE GIRO	
DADOS	VALORES
PREVISÃO MENSAL DE VENDAS	4.124.951,23
PRAZO MÉDIO RECEBIMENTO VENDAS	24
PRAZO MÉDIO DE ESTOCAGEM	50
PRAZO MÉDIO PAGAMENTOS COMPRAS	47
CUSTO VARIÁVEL	41,29%
NECESSIDADES	
FINANCIAMENTO DOS ESTOQUES	2.838.653,94
FINANCIAMENTO DE VENDAS	3.299.960,99
TOTAL DE NECESSIDADES	6.138.614,93
COBERTURAS	
CRÉDITO DE FORNECEDORES	2.668.334,70
TOTAL DAS COBERTURAS	2.668.334,70
NECESSIDADE DE CAPITAL DE GIRO	3.470.280,22

Importante ressaltar, que para cada real faturado (vendido) a Gellak tem que disponibilizar 0,84 (oitenta e quatro centavos) para suprir a operação do negócio, portanto os crescimentos futuros sugeridos no plano via abertura de 676 novos PDV's, impactarão no fluxo de caixa futuro demonstrado a frente.

9) Fluxo de Caixa Futuro

Resumo das premissas do fluxo de caixa futuro, conforme algumas demonstradas acima, e outras citadas agora, sendo:

Saldos Bancários de 02/03/23

Contas a Receber de 02/03/23

Contas a Pagar de fornecedores e bancários 02/03/23 e seus devidos parcelamentos surtidos

Economias de número de colaboradores da produção e da administração

Aumento de venda de 176 novos PDV's sem investimento

Aumento de vendas de 500 novos PDV's ao longo de 180 dias com investimentos já listados acima de R\$ 1.500.000

Redução do Custo da Mercadoria Vendida/Produzida de 41% para 33% nos próximos 36 meses, uma vez sendo este o indicador de empresas de transformação, bem como já atingido pela própria Gellak em 2021

Necessidade de Capital de giro inicial em R\$ 3.470.280

Figura 26 – Fluxo de Caixa Futuro

CRESCIMENTO DE VENDAS (876 CLIENTES 24 MESES)		2.250.000	9.300.000	14.250.000	1,03	1,03	1,03	1,03	1,03	1,03	1,03	1,03	TOTAL
DADOS	03/03/23	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	GERAL
SALDO INICIAL	174.482	174.482	-7.660.777	-14.017.483	-18.429.499	-17.871.897	-15.764.954	-12.270.752	-6.787.640	-775.530	5.359.663	11.557.514	174.482
SALDOS CONTAS CORRENTES	174.482												
CONTAS A RECEBER	1.155.884	409.477											1.565.361
PREVISÃO DE FATURAMENTO	48.499.415	51.749.415	61.049.415	75.299.415	77.555.397	79.885.149	82.281.704	84.750.155	87.292.659	89.911.439	92.609.782	95.387.046	877.773.576
RECEBIMENTO DENTRO DO ANO	97,50%	50.455.679	59.523.179	73.416.929	75.819.437	77.888.020	80.224.661	82.631.401	85.110.343	87.663.653	90.293.563	93.002.370	855.829.237
RECEBIMENTO ANO SEGUINTE	2,50%	1.237.485	1.293.735	1.526.235	1.882.485	1.938.960	1.997.129	2.057.043	2.118.754	2.182.316	2.247.786	2.315.220	20.797.149
TOTAL ENTRADAS		52.102.641	60.816.915	74.943.165	77.501.923	79.826.980	82.221.790	84.688.443	87.229.097	89.845.970	92.541.349	95.317.589	878.191.746
DEDUÇÕES FATURAMENTO	28,12%	14.551.935	17.167.095	21.174.195	21.809.421	22.463.704	23.137.615	23.831.744	24.546.696	25.283.097	26.041.590	26.822.837	246.829.930
CUSTO DE MÃO DE OBRA PRODUÇÃO	8,41%	4.350.833	5.132.731	6.330.800	6.520.724	6.716.345	6.917.836	7.125.371	7.339.132	7.559.306	7.786.085	8.019.668	73.798.831
ECONOMIA DE MÃO DE OBRA PRODUÇÃO	587.994	0	-587.994	-587.994	-587.994	-587.994	-587.994	-587.994	-587.994	-587.994	-587.994	-587.994	-5.291.946
GASTOS GERAIS DE FABRICAÇÃO	9,76%	5.049.031	5.956.403	7.346.731	7.567.133	7.794.147	8.027.972	8.268.811	8.516.875	8.772.381	9.035.553	9.308.619	85.641.857
CUSTO DOS PRODUTOS E SERVIÇOS	41,30%	21.370.249	25.210.743	31.095.371	32.028.232	32.989.079	33.978.751	34.995.114	36.048.057	37.129.499	38.243.384	39.390.685	362.482.164
REDUÇÃO CUSTO DOS PRODUTOS E SERVIÇOS	2,77%	0	-1.688.145	-3.082.188	-4.194.376	-4.194.376	-4.194.376	-4.194.376	-4.194.376	-4.194.376	-4.194.376	-4.194.376	-37.085.341
DESPESAS COM PESSOAL	2.850.838	2.850.838	2.850.838	2.850.838	2.936.363	3.024.454	3.115.188	3.208.643	3.304.903	3.404.050	3.506.171	3.611.356	34.663.641
ECONOMIA COM PESSOAL APOIO	533.388	0	-533.388	-533.388	-533.388	-533.388	-533.388	-533.388	-533.388	-533.388	-533.388	-533.388	-4.333.880
DESPESAS COMERCIAIS E ADMINISTRATIVAS	4.701.773	4.701.773	4.701.773	4.416.173	4.548.658	4.685.118	4.825.671	4.970.442	5.119.555	5.273.141	5.431.336	5.594.276	54.267.916
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	127.543	127.543	127.543	127.543	131.369	135.310	139.370	143.551	147.857	152.293	156.862	161.568	1.550.809
TOTAL SAÍDAS OPERACIONAIS		53.002.202	58.337.599	70.138.081	70.296.143	72.522.400	74.856.645	77.280.917	79.737.317	82.288.009	84.915.222	87.621.252	811.523.781
SALDO FINAL OPERACIONAL	174.482	-725.079	-5.181.681	-9.212.399	-11.183.719	-10.587.227	-8.399.808	-4.843.225	704.140	6.782.430	12.985.790	19.253.852	19.253.852
FORNECEDORES RECUPERAÇÃO JUDICIAL	528.125		396.094	528.125	528.125	528.125	528.125	528.125	528.125	528.125	528.125	528.125	5.677.343
FINANCIAMENTOS BANCÁRIOS (RJ)	614.340		409.560	614.340	614.340	614.340	614.340	614.340	614.340	614.340	614.340	614.340	5.938.616
PROCESSOS TRABALHISTAS		28.006	3.839	3.762	3.762	3.762	3.762	3.762	3.762	3.762	3.762	3.762	65.703
FINANCIAMENTOS BANCÁRIOS (FORA RJ)		1.291.939	2.496.440	2.159.124	1.379.910	593.181	162.677	132.475					8.215.746
DESPESAS FINANCEIRAS (ANTECIPAÇÃO DUPLICATAS)		1.042.053	1.216.338	1.498.863	1.550.038	1.596.540	1.644.436						8.548.268
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS	333.621	4.003.458	3.111.752	2.863.854	2.316.041	1.698.657	748.588	492.657	155.195	92.945	92.945	75.105	15.652.196
INVESTIMENTOS EM FREEZER	550.000	412.500	550.000	550.000	137.500								1.650.000
NECESSIDADE DE CAPITAL DE GIRO	3.470.280	157.742	652.000	999.032	158.372	163.123	168.016	173.057	178.249	183.596	189.104	194.777	3.217.067
NOVO EMPRÉSTIMO													0
TOT SAÍDAS RECUP. JUDICIAL E IMP. PARCELADOS		6.935.698	8.836.022	9.217.100	6.688.088	5.197.727	3.870.943	1.944.416	1.479.670	1.422.767	1.428.275	1.416.109	1.891.266.353
SALDO FINAL + JUROS	174.482	-7.660.777	-14.017.483	-18.429.499	-17.871.897	-15.764.954	-12.270.752	-6.787.640	-775.530	5.359.663	11.557.514	17.837.743	17.837.743

Conclusão

Assim, diante de todo o exposto acima trazido, apresenta a Recuperanda sua manifesta vontade e medidas para soerguimento da empresa, mantendo suas atividades operacionais em todo o período de recuperação, mantendo-se assim, empregos e função social.

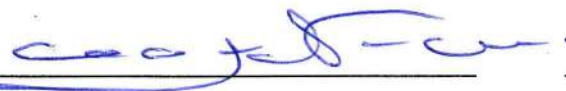
Para tanto, conforme demonstrado, afigura-se como viável o Plano de Recuperação ora apresentado, com as medidas administrativas suso delimitadas e a condição de adimplemento dos credores, passíveis do concurso, na forma disposta pela legislação específica, da seguinte forma:

10 anos (120 parcelas mensais)

R\$ 12.253.732 valor histórico devido a bancos e fornecedores (sem aplicação de multa e juros até a data do adimplemento)

Impende demonstrar que a Recuperanda não aplicou nenhum deságio aos créditos devidos, em face da lisura de seus atos e readequação operacional e financeira ora proposta que, como prevê, será suficiente para a satisfação do presente feito, não trazendo, por conseguinte, maiores prejuízos aos credores.

Sete Lagoas, 25 de abril de 2023.



Gellak Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 71.119.747/0001-01

Vagnaldo Geraldo Fonseca



Gellak Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 71.119.747/0001-01

Carlos Eduardo Moreira de Luccas