

RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

SAGRADOS CORAÇÕES INDUSTRIA E COM. DE ALIM. LTDA;
ARMAZÉNS GERAIS TRES CORACOES LTDA;
KAERPEN ALIMENTOS LTDA;
ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO



INOCÊNCIA DE PAULA
advogados

PROCESSO Nº 5005360-43.2023.8.13.0693

EXMO. REGINALDO MIKIO NAKAJIMA
3ª Vara Cível da Comarca de Três Corações/MG



Utilize o QrCode para acessar nossos portal.

JULHO/2023

ÍNDICE

INTRODUÇÃO.....	03
PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO.....	04
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL.....	06
HISTÓRICO DAS RECUPERANDAS.....	07
ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	08
ORGANOGRAMA.....	11
BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO - GRUPO SAGRADOS.....	12
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO CONSOLIDADO.....	16
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS.....	20
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....	24
SAGRADOS CORAÇÕES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA.....	25
ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA.....	33
KAERPEN ALIMENTOS LTDA.....	41
ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO.....	51
REQUERIMENTOS.....	53
CONCLUSÃO.....	56

INTRODUÇÃO

Em atendimento à norma inserida nas alíneas “a” e “c”, do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocência de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocência de Paula, auxiliado pelo Perito Contador, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, **relativo ao mês de julho/2023**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas das empresas SAGRADOS CORAÇÕES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (CNPJ nº 65.123.804/0001-23), ARMAZENS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA (CNPJ nº 71.422.075/0001-09), KAERPEN ALIMENTOS LTDA (CNPJ nº 34.786.740/0001-17) e ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO (CNPJ nº 51.416.395/0001-49), juntamente denominadas de Grupo Sagrados ou “Recuperandos”.

Necessário pontuar que as informações contábeis e financeiras analisadas no presente documento são de responsabilidade da Recuperanda, que responde por sua veracidade e exatidão.

Informa-se que as Demonstrações Financeiras da Recuperanda não são auditadas por profissionais independentes, em consonância com o art. 3º da Lei nº 11.638/2007.

A Administradora Judicial se coloca à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Cordialmente, ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO DE Assinado de forma digital por
PAULA:97146200663 ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE
PAULA:97146200663
Dados: 2024.05.08 17:08:25 -03'00'

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocência de Paula
OAB/MG 102.648



PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

No dia 21 de julho de 2023 as empresas Sagrados Corações Indústria e Comércio de Alimentos Ltda (CNPJ 65.123.804/0001-23), Armazens Gerais Três Corações Ltda (CNPJ 71.422.075/0001-09), Kaerpen Alimentos Ltda (CNPJ 34.786.740/0001-17) e Anivaldo Moreira de Carvalho (CNPJ 51.416.395/0001-49), ajuizaram pedido de Recuperação Judicial, conforme se verifica do ID nº 9871457938.

O MM. Juiz proferiu decisão ao ID nº 9902793021, em 28/08/2023, deferindo o processamento da Recuperação Judicial dos Requerentes Sagrados Corações Indústria e Comércio de Alimentos Ltda (CNPJ 65.123.804/0001-23) e Armazens Gerais Três Corações Ltda (CNPJ 71.422.075/0001-09). Na ocasião entendeu por bem indeferir o pedido em relação aos Requerentes Kaerpen Alimentos Ltda (CNPJ 34.786.740/0001-17) e Anivaldo Moreira de Carvalho (CNPJ 51.416.395/0001-49).

Em nova decisão inserida ao ID nº 9909389021, o MM. Juiz proferiu decisão deferindo o processamento da Recuperação Judicial dos Requerentes Kaerpen Alimentos Ltda (CNPJ 34.786.740/0001-17) e Anivaldo Moreira de Carvalho (CNPJ 51.416.395/0001-49).

Em cumprimento à alínea “a”, inciso I, do art. 22 da Lei 11.101/2005, a Administração Judicial encaminhou Circular aos Credores, informando o valor e classificação de seus respectivos créditos.

O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a relação de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 05/10/2023 e publicado em 06/10/2023.

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 25/10/2023, conforme se infere do ID nº 10099647792 a 10099651545.

O edital relativo ao art. 53, p. único e 55 da Lei 11.101/2005 informando aos credores o recebimento do Plano de Recuperação Judicial foi disponibilizado no DJE de 20/11/2023 e publicado em 21/11/2023.

A Administradora Judicial apresentou sua relação de credores, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores, nos termos do §2º art. 7º da Lei 11.101/05, conforme ID nº 10134200062 a 10134206398.

O edital relativo ao art. 7º, §2º da Lei 11.101/2005 dando ciência aos credores acerca da apresentação da relação de credores foi disponibilizado no DJE de 22/03/2024 e publicado em 23/03/2024.

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL

Processo nº 5005360-43.2023.8.13.0693

21/07/2023



Distribuição da
Recuperação
Judicial.

28/08/2023



Deferimento do
Processamento da
Recuperação
Judicial.

06/10/2023



Publicação edital
Art. 52, §1º da
LREF.

25/10/2023



Apresentação do
Plano de
Recuperação
Judicial.

21/11/2023



Publicação edital
Art. 53, único da
LREF.

22/03/2024



Publicação edital
Art. 7, §2º da
LREF.

HISTÓRICO DAS RECUPERANDAS

De acordo com a petição de Tutela Cautelar Antecedente (ID nº 9841386157) e Aditamento à Petição Inicial (ID nº 9871457938), o Grupo Sagrados, composto por Sagrados Corações Indústria e Comércio de Alimentos Ltda., Armazens Gerais Três Corações Ltda., Kaerpen Alimentos Ltda e Anivaldo Moreira de Carvalho (CNPJ 51.416.395/0001-49) iniciou suas atividades em 1991, na Comarca de Três Corações/MG, com foco na exportação de café, ostentando inúmeras certificações de qualidade, dentre as quais, 4C; Fair Trade; UTZ e Rainforest Alliance, que, em linhas gerais, garantem ao consumidor final a qualidade e origem do café, razão pela qual negocia café nos mercados dos EUA, Suíça, França, Holanda, Alemanha e do Japão, valendo-se de sua estrutura para transportar mais de 1 milhão de sacas de café por ano, que representa, aproximadamente, 10% (dez por cento) das exportações de café do país.

Sustenta que ao longo dos anos teve satisfatória jornada empresarial, contudo, no ano de 2019 em razão da inversão da balança entre oferta e demanda sofreu graves prejuízos financeiros. Ainda, em razão da alta do dólar no período, houve o aumento nos custos de produção, devido aos insumos refletirem em seus preços a alta do dólar, agravando, portanto, a crise. Aduz que há meses vinha negociando com seus credores, pois acreditava que poderia satisfazer seus credores com a reserva de parcela de seu caixa, contudo, a recente e iminente tentativa de levar a sede da Sagrados a leilão fez com que não restasse alternativa a não ser se socorrer aos benefícios concedidos pela Lei nº 11.101/2005.

Alega que a situação de sua crise financeira pode ser resumida na ausência de capital de giro próprio; retração do mercado econômico por extenso período; altas taxas de juros cobradas por instituições financeiras; necessidade de grande volume de capital para operar no segmento cafeeiro; intercorrências econômicas e os riscos a que ficam submetidas empresas que se expõe a operações de “Hedge”.

Por fim, argumenta que a única maneira para suportar a crise empresarial é o processamento da recuperação em conjunto, sendo imperiosa a integração de todas as empresas no pedido recuperacional, prevendo estratégia de reestruturação global.

ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Verifica-se da 19ª alteração contratual da Recuperanda Sagrados Corações Indústria e Comércio de Alimentos Ltda., que seu capital social é de R\$ 17.000.000,00 (dezesete milhões de reais), dividido em 17.000.000 (dezesete milhões) quotas, no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada, totalmente integralizado, sendo as quotas distribuídas da seguinte maneira:

Sócios	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Anivaldo Moreira de Carvalho	10.200.000	R\$ 1,00	R\$ 10.200.000,00	60,00%
Gabriel Penha de Carvalho	1.700.000	R\$ 1,00	R\$ 1.700.000,00	10,00%
Gabriela da Silva Penha de Carvalho	1.700.000	R\$ 1,00	R\$ 1.700.000,00	10,00%
Cotas em Tesouraria	3.400.000	R\$ 1,00	R\$ 3.400.000,00	20,00%
Total	17.000.000	R\$ 1,00	R\$ 17.000.000,00	100,00%

De acordo com a 9ª alteração contratual da Armazéns Gerais Três Corações Ltda., o seu capital social é de R\$ 841.890,00 (oitocentos e quarenta e um mil oitocentos e noventa reais), dividido em 84.189 (oitenta e quatro mil cento e oitenta e nove) quotas, no valor nominal de R\$ 10,00 (dez reais) cada, sendo integralizadas 45.000 (quarenta e cinco mil) quotas no total de R\$ 450.000,00 (quatrocentos e cinquenta mil reais), sendo as quotas distribuídas da seguinte maneira:

Sócios	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Anivaldo Moreira de Carvalho	19.350	R\$ 10,00	R\$ 193.500,00	22,98%
Elisa Maria de Carvalho	3.600	R\$ 10,00	R\$ 36.000,00	4,28%
Gabriel Penha de Carvalho	3.600	R\$ 10,00	R\$ 36.000,00	4,28%
Luciana Penha de Carvalho	3.600	R\$ 10,00	R\$ 36.000,00	4,28%
Cotas em Tesouraria	54.039	R\$ 10,00	R\$ 540.390,00	64,19%
Total	84.189	R\$ 10,00	R\$ 841.890,00	100,00%

No moldes da 4ª alteração contratual da Kaerpen Alimentos Ltda., o seu capital social é de R\$ 3.430.000,00 (três milhões e quatrocentos e trinta mil reais), dividido em 3.430.000 (três milhões e quatrocentos e trinta mil) quotas, no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada, totalmente integralizado, sendo as quotas distribuídas da seguinte maneira:

Sócios	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Elisa Maria de Carvalho	1.715.000	R\$ 1,00	R\$ 1.715.000,00	50,00%
Luciana Penha de Carvalho	1.715.000	R\$ 1,00	R\$ 1.715.000,00	50,00%
Total	3.430.000	R\$ 1,00	R\$ 3.430.000,00	100,00%

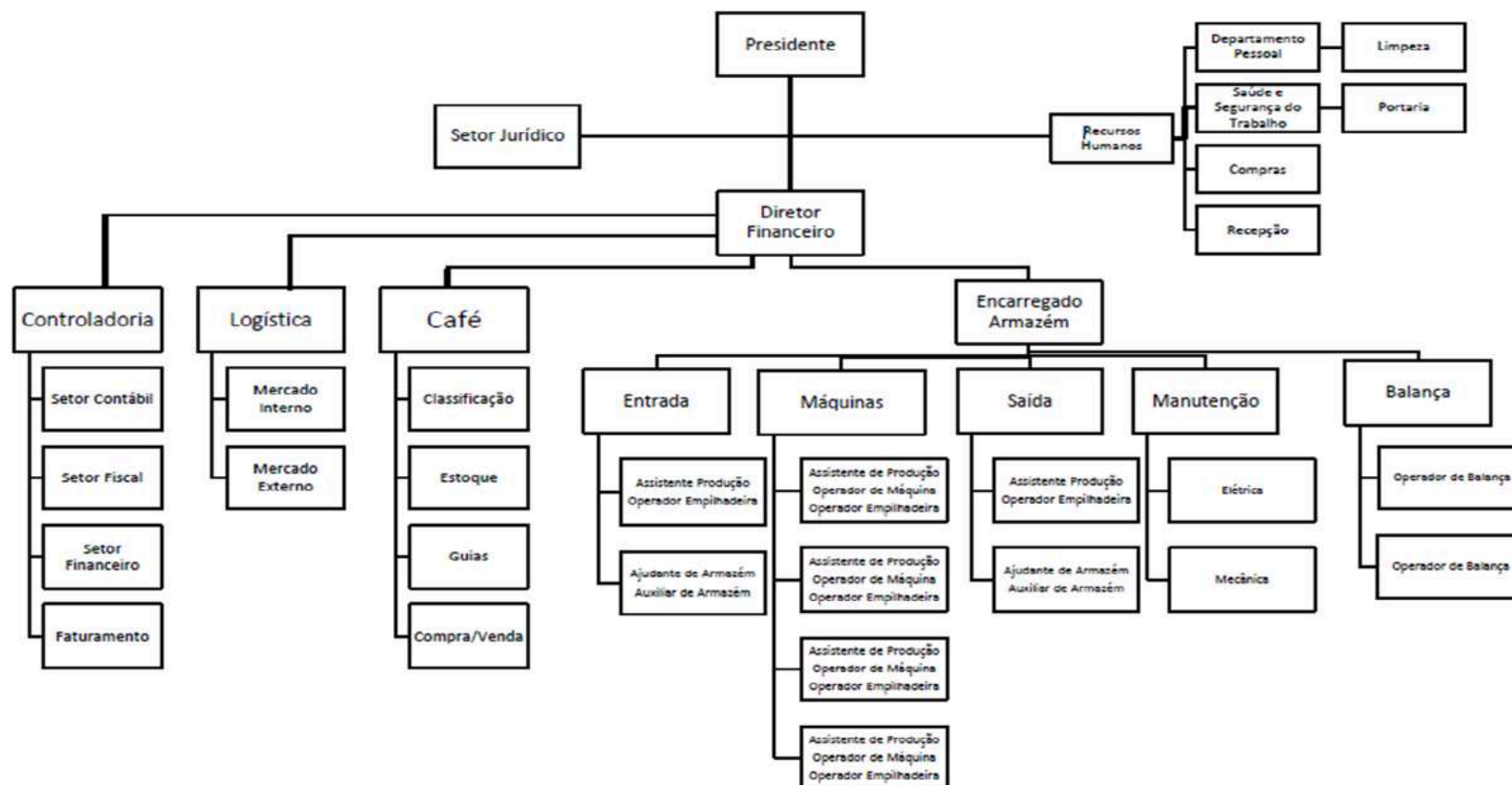
Finalmente, Anivaldo Moreira de Carvalho, produtor rural, inscrito no CPF nº 314.088.506-72 e registrado na Junta Comercial como Empresário Individual sob NIRE nº 31112674564 em 13/07/2023, tem o capital social de R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) integralizado pelo titular Anivaldo Moreira de

Carvalho. Na relação de contribuintes da Secretaria de Estado de Fazenda de Minas Gerais, verifica-se três inscrições estaduais vinculados ao CPF 314.088.506-72 sob os n.º 001183856.00-33 (Sítio Olho D'Água – Três Corações/MG), n.º 001183856.01-14 (Sítio Marmeleiro – Três Corações/MG) e n.º 001183856.02-97 (Fazenda Pinheral – Três Corações/MG):

Identificação						
CPF: 314.088.506-72 ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO						
Relação de Contribuintes						
UF	CPF	IE	Tipo IE	Situação IE	Situação CNPJ	UF Endereço
MG - 31	314.088.506-72	11838560297	IE de Produtor Rural	Habilitado	Sem restrição	MG
Contribuinte Histórico Mesmo CNPJ em todas as UF						
Mesmo CNPJ em todas as UF						
UF Cadastro	CPF	IE	Tipo IE	Situação IE	Situação CPF	UF Endereço
MG - 31	314.088.506-72	11838560033	IE de Produtor Rural	Habilitado	Sem restrição	MG
MG - 31	314.088.506-72	11838560114	IE de Produtor Rural	Habilitado	Sem restrição	MG
MG - 31	314.088.506-72	11838560297	IE de Produtor Rural	Habilitado	Sem restrição	MG

ORGANOGRAMA

Conforme informações disponibilizadas pelas Recuperandas, a estrutura organizacional do Grupo Sagrados está evidenciada da seguinte forma:



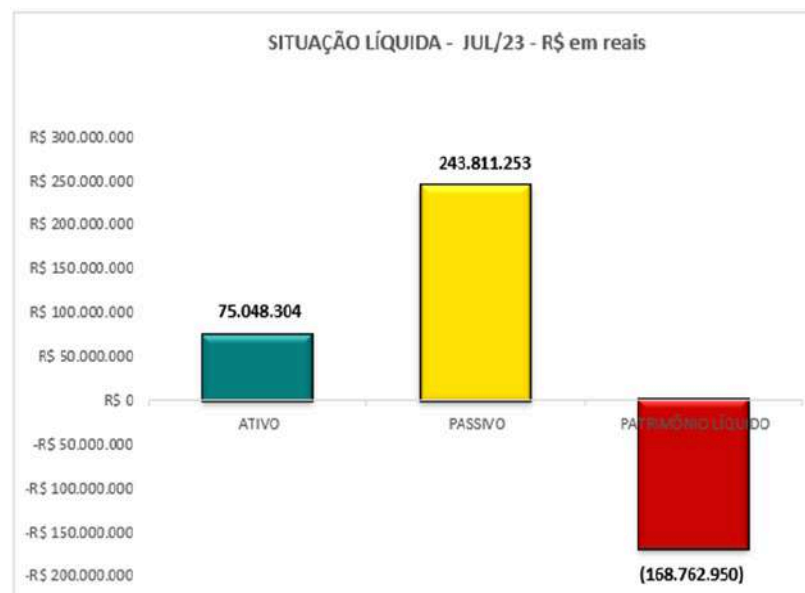
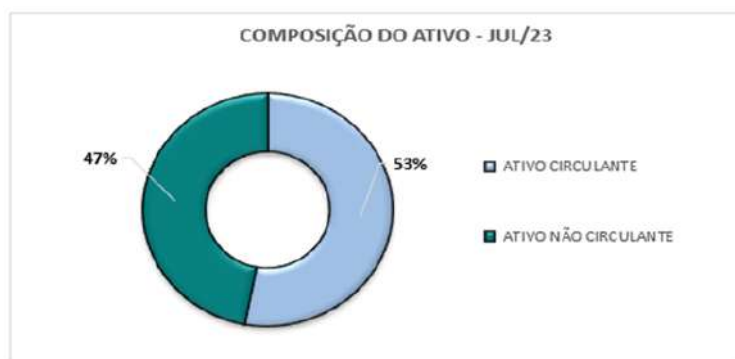
BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo consolidado do Grupo Sagrados em **31/07/2023**, compostos pelas empresas SAGRADOS CORAÇÕES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA, ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA, KAERPEN ALIMENTOS LTDA e ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO, elaborado com base nos balancetes de verificação fornecidos pelas Recuperandas:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
V%	jul-23	V%	jun-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	jul-23	V%	jun-23	V%	H%
Circulante						Circulante					
	39.744.876	53%	30.752.873	46%	29%		26.720.730	36%	17.637.539	27%	51%
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.026.779	1%	1.072.977	2%	-4%	Empréstimos e Financiamentos	1.187.691	2%	1.015.694	2%	17%
Clientes	3.598.411	5%	3.496.313	5%	3%	Fornecedores	1.381.469	2%	1.430.910	2%	-3%
Estoques	19.935.684	27%	10.973.023	17%	82%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	745.430	1%	757.787	1%	-2%
Adiantamentos a Fornecedores	7.766.109	10%	7.778.070	12%	0%	Obrigações Tributárias	542.753	1%	658.537	1%	-18%
Impostos a Recuperar	4.371.275	6%	4.372.569	7%	0%	Outras Contas a Pagar	22.863.387	30%	13.774.611	21%	66%
Outras Contas a Receber	2.178.788	3%	2.236.372	3%	-3%	Não Circulante					
Despesas Antecipadas	867.831	1%	823.549	1%	5%		217.090.523	289%	216.299.065	327%	0%
Não Circulante						Funrural - Sob Judice					
	35.303.427	47%	35.413.077	54%	0%		950.697	1%	950.697	1%	0%
Depósitos Judiciais	2.822.673	4%	2.823.624	4%	0%	Empréstimos e Financiamentos	212.025.307	283%	211.502.406	320%	0%
Outros Valores a Receber	5.375.793	7%	5.375.793	8%	0%	Fornecedores	990.018	1%	990.018	1%	0%
Investimento	8.199.399	11%	8.199.399	12%	0%	Débitos com Terceiros	2.727.427	4%	2.727.427	4%	0%
Imobilizado	18.815.345	25%	18.921.493	29%	-1%	Obrigações Tributárias	397.075	1%	128.517	0%	209%
Intangível	90.217	0%	92.768	0%	-3%	Patrimônio Líquido					
TOTAL DO ATIVO						Patrimônio Líquido					
	75.048.304	100%	66.165.950	100%	13%		(168.762.950)	-225%	(167.770.654)	-254%	1%
						Capital Social					
							21.276.890	28%	21.271.890	32%	0%
						Cotas em Tesouraria					
							(3.940.390)	-5%	(3.940.390)	-6%	0%
						Ajuste de Avaliação Patrimonial					
							11.987.547	16%	11.987.547	18%	0%
						Resultados Acumulados					
							(198.086.997)	-264%	(197.089.701)	-298%	1%
TOTAL DO PASSIVO						TOTAL DO PASSIVO					
							75.048.303	100%	66.165.950	100%	13%

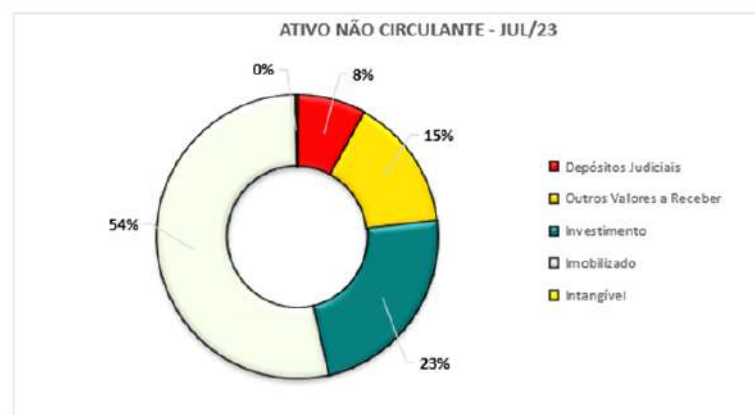
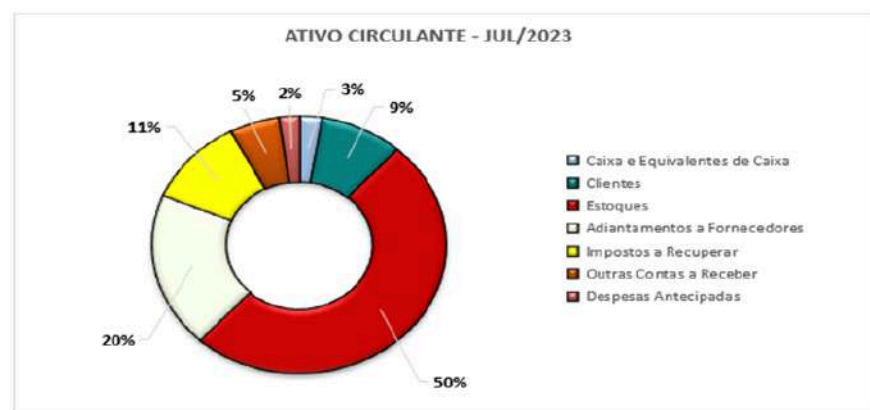
SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA DO GRUPO SAGRADOS

A partir da análise gráfica abaixo evidenciada, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o saldo do patrimônio líquido consolidado está negativo, na situação patrimonial de 31 de julho de 2023, no total de R\$ 168,7 milhões:



ATIVOS DO GRUPO SAGRADOS

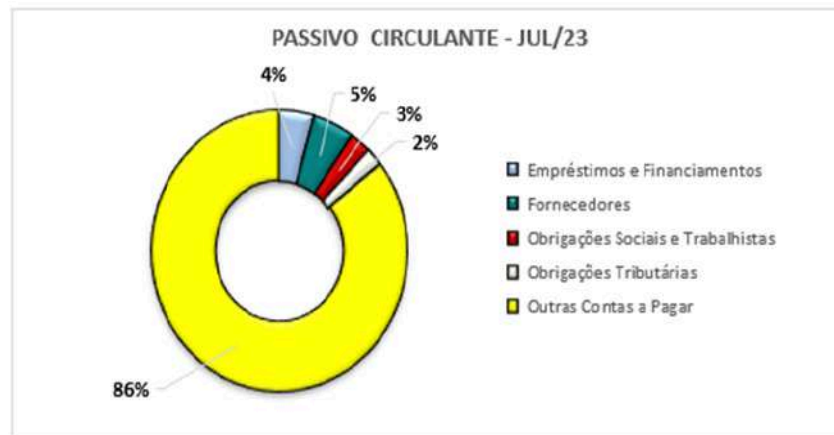
Em julho/2023, o Ativo do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 75 milhões e possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 53% do Ativo total em R\$ 39,7 milhões, sendo composto principalmente por Estoques no valor de R\$ 19,9 milhões (50%) e Adiantamentos a Fornecedores em R\$ 7,7 milhões (20%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante perfaz o montante de R\$ 35,3 milhões e representa 47% do Ativo Total, tendo como principais componentes o Imobilizado no valor líquido de R\$ 18,8 milhões (54%) e Investimentos em R\$ 8,1 milhões (23%):



ENDIVIDAMENTO/PASSIVO DO GRUPO SAGRADOS

Em julho/2023, o endividamento total do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 243,8 milhões, principalmente com Empréstimos e Financiamentos em R\$ 213,2 milhões (87%):

A estrutura do endividamento possui como principal componente o Passivo Não Circulante (endividamento de longo prazo) em R\$ 217 milhões e representa 89% do endividamento total, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos no total de R\$ 212 milhões (99%). Por sua vez, o Passivo Circulante (endividamento de curto prazo) perfaz a quantia de R\$ 26,7 milhões e representa 11% do total do total do endividamento, sendo composto principalmente por Outras Contas a Pagar em R\$ 22,8 milhões (86%):



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO CONSOLIDADO

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) consolidada do Grupo Sagrados, foi elaborada com base nos balancetes mensais fornecidos pelos Recuperandos, para o mês de julho de 2023:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	jul-23	V%	jun-23	H%	V%	jul-23	jun-23
01. Receita Bruta	540.522	125%	1.399.094	-61%	122%	14.865.297	14.324.775
01.1. Receita de Venda	471.503	109%	1.338.463	0%	117%	14.157.580	13.686.077
01.2. Receita de Serviço	69.019	16%	60.632	14%	5%	707.717	638.698
02. Dedução da Receita Bruta	(108.988)	-25%	(256.606)	-58%	-22%	(2.295.737)	(2.186.749)
03. Receita Operacional Líquida	431.534	100%	1.142.488	-62%	100%	12.569.560	12.138.025
04. Custo dos Produtos/Mercadorias Vendidas	(281.705)	-65%	(947.260)	0%	-83%	(10.708.760)	(10.427.055)
04.1. Custos dos Produtos/Mercadorias Vendidas	(281.705)	-65%	(947.260)	0%	-83%	(10.708.760)	(10.427.055)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	149.829	35%	195.229	-23%	17%	1.860.800	1.710.971
06. Despesas Operacionais	(700.560)	-162%	(671.100)	4%	-59%	(4.425.526)	(3.724.965)
06.1. Trabalhistas	(295.244)	-68%	(195.804)	51%	-17%	(1.537.148)	(1.241.904)
06.1. Gerais e Administrativas	(382.461)	-89%	(429.429)	-11%	-38%	(2.754.256)	(2.371.795)
06.3. Tributárias	(22.856)	-5%	(45.866)	-50%	-4%	(134.122)	(111.266)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	76.086	18%	81.808	-7%	7%	423.251	347.165
07.1. Outras Receitas	80.006	19%	81.811	-2%	7%	523.238	443.232
07.2. Outras Despesas	(3.920)	-1%	(2)	172581%	0%	(99.988)	(96.068)
08. Resultado Operacional	(474.645)	-110%	(394.063)	20%	-34%	(2.141.475)	(1.666.830)
09. Depreciação / Amortização	88.091	20%	85.385	3%	7%	604.405	516.314
10. EBITDA	(386.555)	-90%	(308.678)	25%	-27%	(1.537.071)	(1.150.516)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(522.650)	-121%	(506.117)	3%	-44%	(3.751.385)	(3.228.735)
11.1. Receitas Financeiras	45.405	11%	36.495	24%	3%	285.399	239.994
11.2. Despesas Financeiras	(568.055)	-132%	(542.612)	5%	-47%	(4.036.784)	(3.468.729)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(997.295)	-231%	(900.180)	11%	-79%	(5.892.860)	(4.895.565)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	-	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(997.295)	-231%	(900.180)	11%	-79%	(5.892.860)	(4.895.565)

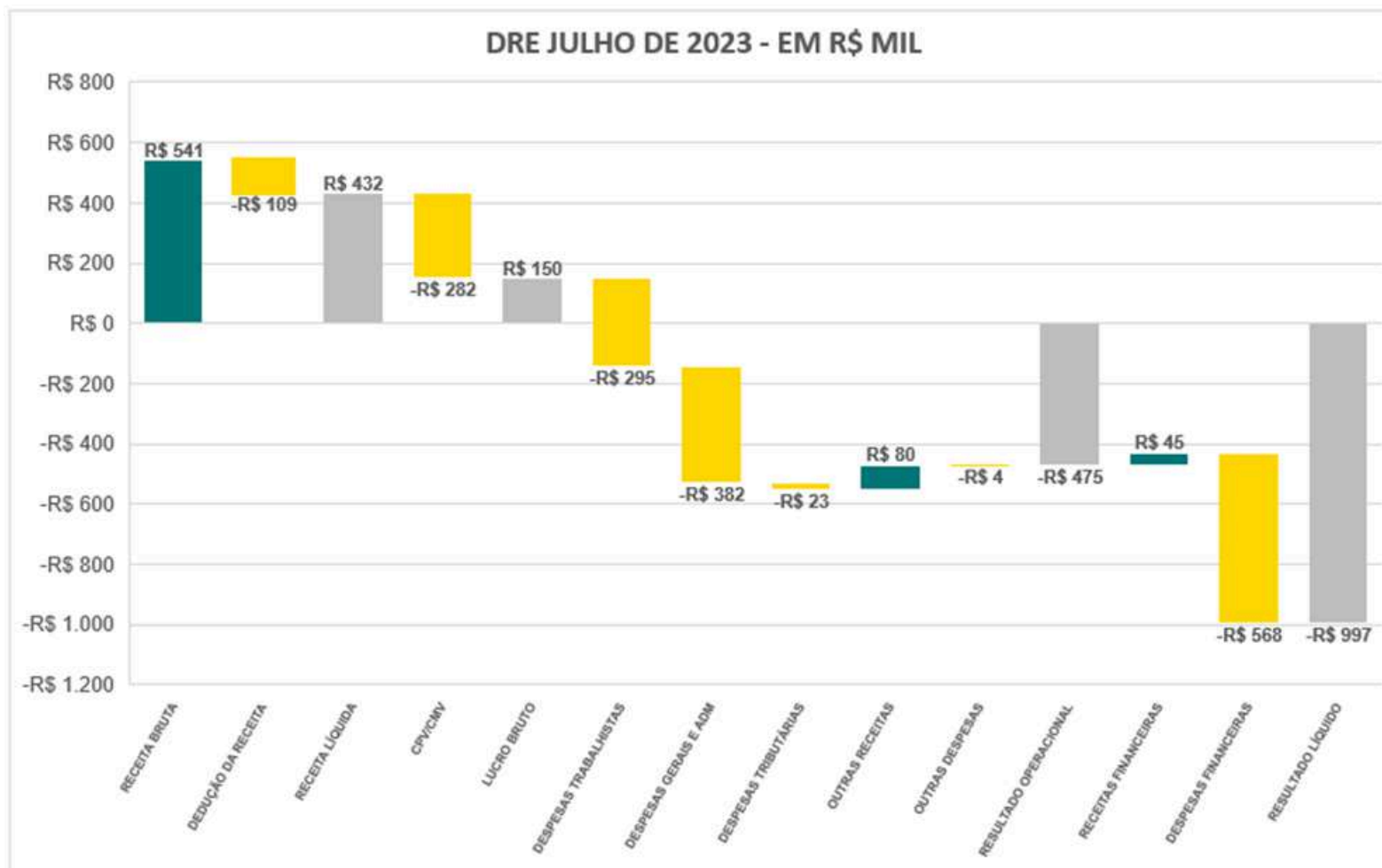
ANÁLISE DO RESULTADO CONSOLIDADO

A Receita Bruta do Grupo Sagrados é composta pelas receitas de vendas e receita de serviços, totalizando no mês de julho/2023 o montante de R\$ 541 mil. A receita líquida perfaz o montante de R\$ 432 mil. No acumulado de janeiro a julho de 2023, a receita bruta é de R\$ 14,8 milhões e a receita líquida de R\$ 12,5 milhões.

Os custos dos produtos e mercadorias vendidas foram de R\$ 282 mil e representam 65% da receita líquida, resultando na margem bruta de R\$ 150 mil. No acumulado de janeiro a julho de 2023, totalizaram R\$ 10,7 milhões. Após, as despesas operacionais no mês em análise foram de R\$ 700 mil, sendo R\$ 295 mil relativos a despesas trabalhistas, R\$ 382 mil referente às despesas gerais e administrativas e R\$ 23 mil com despesas tributárias. No acumulado do período, totalizaram R\$ 4,4 milhões.

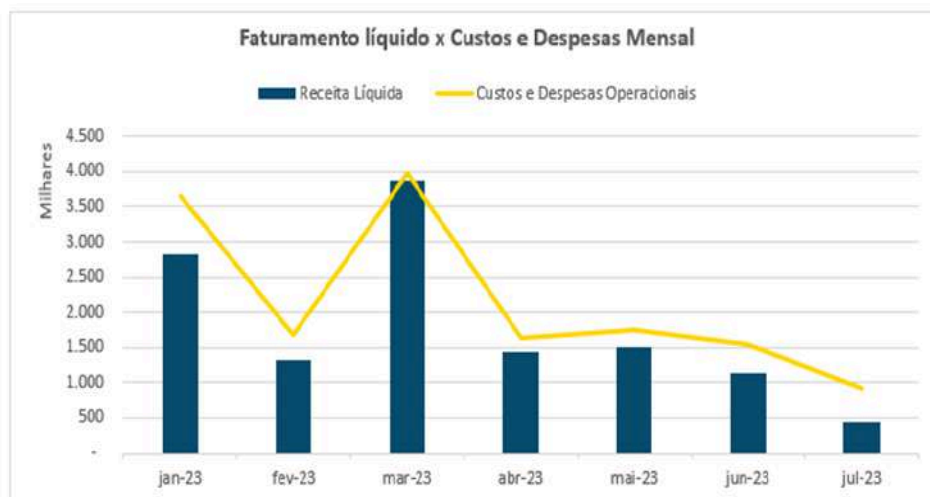
O resultado financeiro líquido apurado no mês do grupo ficou negativo em R\$ 523 mil, sendo R\$ 568 mil com despesas financeiras e R\$ 45 mil relativo a receitas financeiras. No acumulado, perfaz o montante negativo de R\$ 3,7 milhões.

No mês de julho/2023, o Grupo Sagrados apresentou prejuízo de R\$ 997 mil, ocorrendo pequena elevação em comparação ao período anterior onde o resultado líquido do prejuízo foi de R\$ 900 mil. No período acumulado de janeiro a julho de 2023, o prejuízo apurado é de R\$ 5,8 milhões. A evolução gráfica da demonstração do resultado consolidada para o mês de julho/2023 está assim evidenciada:



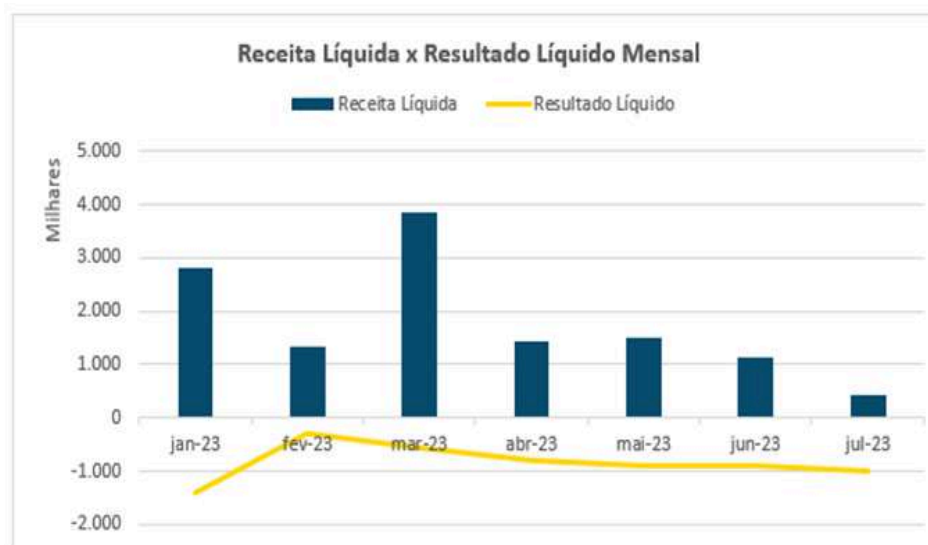
RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS

A Receita Líquida e os Custos e Despesas Operacionais do período apresentaram menor patamar em relação aos últimos 6 meses (janeiro/2023 a junho/2023):



RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

O grupo Sagrados apresentou sucessivos prejuízos nos meses de janeiro/2023 a julho/2023, sendo consumida a totalidade das receitas líquidas auferidas nesses períodos:



INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	jul-23	jun-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,20	0,17
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	1,49	1,74
		Passivo Circulante		
	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,04	0,06
		Passivo Circulante		

Liquidez Geral - Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. Demonstra a “viabilidade” de médio e longo prazo dos pagamentos de compromissos já assumidos. O índice inferior a 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice maior que 1,00, demonstra uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida.

ÍNDICES DE ESTRUTURA DE CAPITAL

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	jul-23	jun-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	3,25	3,54
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,69	-0,72
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,11	0,08
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		

Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 1,00 denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 0,6. Maior que 1 a empresa está insolvente, ou seja, estado de passivo a descoberto.

Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de

terceiros. Como o resultado está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros, consequentemente menor segurança para os credores que emprestam capital para as empresas.

Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidência qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor for o mesmo significa maior "folga" em relação as dívidas e compromissos existentes.

ÍNDICES DE LUCRATIVIDADE

Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **julho de 2023**.

<i>INDICADORES FINANCEIROS</i>		<i>FÓRMULA</i>	<i>jul-23</i>	<i>jun-23</i>
<i>Lucratividade</i>	Margem Bruta	Lucro Bruto	35%	17%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-110%	-34%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-231%	-79%
		Receita Líquida		

Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. Para o mês de julho/2023, a Recuperanda apresentou margem bruta positiva.

Margem Operacional - Identifica o desempenho das operações de uma empresa antes do impacto das despesas com juros e imposto de renda, isto é, ela mede a eficiência operacional da companhia, identificando o quanto das receitas líquidas vieram das vendas e serviços de suas atividades operacionais. Para o mês de julho/2023, a Recuperanda apresentou margem operacional negativa.

Margem Líquida - Indica o percentual de ganho da companhia sobre suas vendas, após a dedução de todas as despesas, inclusive despesas com juros e imposto de renda. Também chamado de margem de lucro sobre as vendas ou simplesmente margem líquida. Mede o percentual de lucro líquido que a empresa conseguiu obter em relação ao seu faturamento. Ela é demonstrada em percentual. Para o mês de julho/2023, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.

EBTIDA

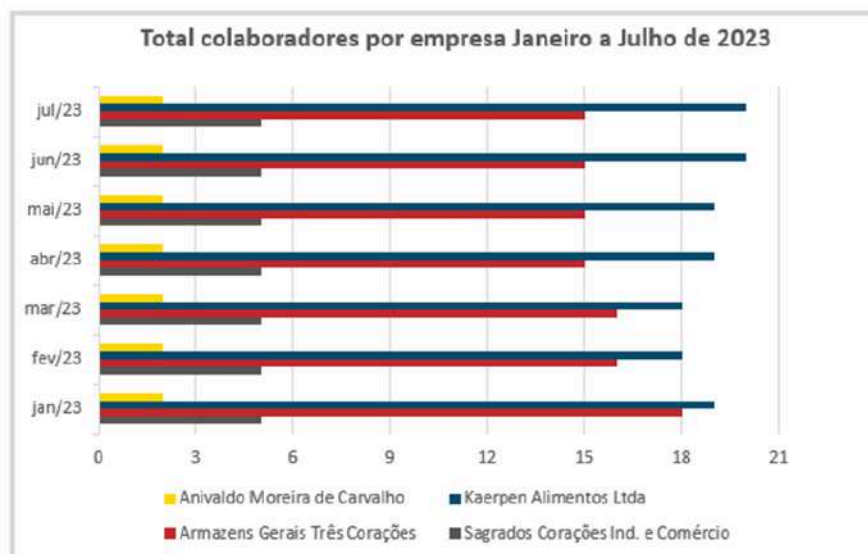
O “Ebitda” representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de caixa do negócio, indicando quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.

Para o período de julho/2023, o indicador para o Grupo Sagrados foi negativo em R\$ 387 mil, gerando diminuição do caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a julho de 2023, verifica-se que esse indicador permanece negativo em R\$ 1,5 milhões.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

O grupo Sagrados não apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de julho/2023 com 42 funcionários, dos quais 40 estão ativos e 02 foram demitidos no mês. No mês anterior, a Recuperanda possuía 42 funcionários.

FUNCIONÁRIOS	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Sagrados Corações Ind. e Comércio	5	5	5	5	5	5	5
Armazens Gerais Três Corações	18	16	16	15	15	15	15
Kaerpen Alimentos Ltda	19	18	18	19	19	20	20
Anivaldo Moreira de Carvalho	2	2	2	2	2	2	2
Total de Funcionários	44	41	41	41	41	42	42



SAGRADOS CORAÇÕES INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Sagrados Corações em 31/07/2023, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	jul-23	V%	jun-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	jul-23	V%	jun-23	V%	H%
Circulante	15.687.533	37%	15.732.440	37%	0%	Circulante	2.471.747	6%	2.448.208	6%	1%
Caixa e Equivalentes de Caixa	413.462	1%	580.412	1%	-29%	Empréstimos e Financiamentos	-	0%	-	0%	0%
Clientes	2.476.163	6%	2.478.375	6%	0%	Fornecedores	701.964	2%	661.221	2%	6%
Estoques	1.706.750	4%	1.657.948	4%	3%	Obrigações Trabalhistas	196.263	0%	168.827	0%	16%
Adiantamentos a Fornecedores	5.579.253	13%	5.510.186	13%	1%	Obrigações Tributárias	460.853	1%	460.501	1%	0%
Impostos a Recuperar	3.609.063	9%	3.615.258	9%	0%	Outras Contas a Pagar	1.112.667	3%	1.157.659	3%	-4%
Outras Contas a Receber	1.310.190	3%	1.289.582	3%	2%	Não Circulante	211.331.935	502%	210.809.034	499%	0%
Despesas Antecipadas	592.651	1%	600.679	1%	-1%	Funrural - Sob Judice	950.697	2%	950.697	2%	0%
Não Circulante	26.428.281	63%	26.503.465	63%	0%	Empréstimos e Financiamentos	210.381.238	500%	209.858.337	497%	0%
Depósitos Judiciais	2.284.780	5%	2.285.731	5%	0%	Patrimônio Líquido	(171.687.868)	-408%	(171.021.336)	-405%	0%
Outros Valores a Receber	2.621.092	6%	2.621.092	6%	0%	Capital Social	17.000.000	40%	17.000.000	40%	0%
Investimento	7.454.900	18%	7.454.900	18%	0%	Cotas em Tesouraria	(3.400.000)	-8%	(3.400.000)	-8%	0%
Imobilizado	13.978.221	33%	14.049.926	33%	-1%	Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	28%	11.987.547	28%	0%
Intangível	89.288	0%	91.815	0%	-3%	Prejuízos Acumulados	(197.275.415)	-468%	(196.608.883)	-466%	0%
TOTAL DO ATIVO	42.115.814	100%	42.235.905	100%	0%	TOTAL DO PASSIVO	42.115.814	100%	42.235.905	100%	0%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** são representados pelos saldos em conta corrente, aplicação financeira e de caixa. No mês de julho/2023, a Recuperanda apresentou redução de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 413 mil. **A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo do Ativo que excedeu 10% em relação ao mês anterior.**

- **Clientes:** o saldo de Clientes, em julho/2023, é de R\$ 2,4 milhões e não ocorreu variação no saldo em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de julho/2023. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de clientes, segmentação em três grupos: A (detém 80% do faturamento e representam 20% dos clientes), B (detém 15% do faturamento e representam 30% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 50% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES ULTIMOS 12 MESES - SAGRADOS CORAÇÕES - JULHO 2023				
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores		
		%	PREC	VD TOTAL
A - 80% DO FATURAMENTO	BSA - EMPRESA INTERAGRICOLA S/A	23,20%		6.737.588
	GRANO TRADING EXPORTADORA E IMPORTADORA	13,80%		4.005.888
	CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE	10,49%		3.048.000
	ITAH COMERCIAL	8,45%		2.452.877
	G. DIAS EXPORTAÇÃO	5,70%		1.655.253
	COFFEA IMPORT E EXPORT DE CAFE	4,75%		1.380.000
	UNION TRADING COM. IMP E EXP. LTDA	4,66%		1.352.901
	EXPORTADORA DE CAFES CARMO DE MINAS LTDA	4,34%		1.280.000
	CAFÉ LEM COMERCIO EXPORTAÇÃO LTDA	3,78%		1.097.120
A - 80% DO FATURAMENTO Total		79,16%		22.987.636
B - 15% DO FATURAMENTO	CAFÉ TIJUANA IND E COM LTDA	3,66%		1.062.068
	CAFÉ UTAM S/A	3,25%		943.182
	UNICAFE COMPANHIA DE COMERCIO EXTERIOR	3,10%		800.000
	CAFÉ CANECAO LTDA	1,68%		487.500
	AGRO FORTE IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE CAFÉ LTDA	1,64%		475.000
	COMERCIO DE CEREAIS BOA CONQUISTA LTDA	1,62%		470.000
B - 15% DO FATURAMENTO Total		14,94%		4.337.748
C - 5% DO FATURAMENTO		5,90%		1.713.161
Total Geral		100,00%		29.038.545

A Recuperanda não apresentou, para o mês de julho/2023 o relatório analítico do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como não apresentou os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias. A perícia técnica recomenda que a Recuperanda calcule e contabilize as Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa – PECLD para os saldos dos clientes vencidos há mais de 180 dias.

- **Estoques:** Os estoques correspondem a 4% do total do Ativo e é composto principalmente pelo estoque em poder de terceiro. A Recuperanda não apresentou o inventário do Estoque existente em 31/07/2023.

1.1.15	20	ESTOQUES	1.706.749,81
1.1.15.01	21	ESTOQUE - ARMAZEM	1.610.903,06
1.1.15.01.001	28	ESTOQUE DE CAFE	-
1.1.15.01.009	585	ESTOQUE MATERIAL PARA EMBALA	16.424,11
1.1.15.01.010	586	TRANSFERENCIA DE MERCADORIAS	-
1.1.15.01.011	588	ESTOQUE EM PODER DE TERCEIRO	1.594.478,95
1.1.15.02	27	ESTOQUE - FABRICA DE ALIMENT	95.846,75

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 13% do ativo total da Recuperanda em R\$ 5,5 milhões. Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados ou restituídos no montante de R\$ 3,6 milhões, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 355 mil), IRPJ e CSLL a restituir (R\$ 1,8 milhões) e PIS e COFINS a restituir (R\$ 1,4 milhões). Representam 9% do total do ativo circulante. Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Investimento:** São representados principalmente pelos Fundos de Investimentos em DI, isto é, fundos de investimentos em títulos atrelados aos principais indexadores, CDI ou Selic no valor total de R\$ 7,4 milhões, representando 13% do ativo total. Esse grupo não apresentou variação no período em análise:

1.2.01.05	723	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DI	7.454.900,05
1.2.01.05.001	724	DARP JIVE - FUNDO DE INVEST.	4.800.000,04
1.2.01.05.002	726	ARO SERVICOS EMPRESARIAS	710.000,01
1.2.01.05.003	739	AF SERVICOS FINANCEIROS	815.000,00

Solicita-se a Recuperanda que apresente os extratos financeiros dos fundos de investimentos conforme evidenciado nas contas contábeis.

- **Imobilizado:** É o grupo patrimonial que tem maior representa idade em relação ao ativo total (33%). É composto principalmente pelos saldos nos grupos patrimoniais de Imóveis (R\$ 12,1 milhões) e Máquinas e Equipamentos (R\$ 1,5 milhões). A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas. A Recuperanda apresentou o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do ativo imobilizado, não havendo divergência entre os saldos contábeis e os saldos informados no relatório apresentado.

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/07/2023 - Sagrados								
	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
Balancete								
30/06/2023								
Imobilizado	14.549.676	3.859.831	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.161.113
(-) Depreciação	(2.361.578)	(2.258.212)	(223.045)	(80.000)	(67.046)	(121.305)	-	(5.111.187)
Valor residual	12.188.098	1.601.619	227.299	-	17.830	4.550	10.531	14.049.926
Balancete								
31/07/2023								
Imobilizado	14.549.676	3.859.831	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.161.113
(-) Depreciação	(2.399.448)	(2.288.476)	(225.502)	(80.000)	(67.518)	(121.948)	-	(5.182.892)
Valor residual	12.150.227	1.571.355	224.843	-	17.358	3.908	10.531	13.978.221
Variação Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-
Variação Depreciação	37.870	30.264	2.457	-	473	642	-	71.706
Composição Relatório Auxiliar	14.549.676	3.859.831	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.161.113
Dif. Relatório Aux. X Balancete	-	-	-	-	-	-	-	-

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores** - não houve variação significativa no período em análise. A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de julho/2023. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de fornecedores, segmentação em três grupos: A (detém 80% do volume de compra e representam 20% dos fornecedores), B (detém 15% do volume de compras e representam 30% dos fornecedores) e C (detém 5% do volume de compras e representam 50% dos fornecedores), conforme evidenciado abaixo:

A Recuperanda não apresentou, para o mês de julho/2023 o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.

- **Obrigações Trabalhistas:** são compostos pelos saldos de salários e pró labore a pagar relativo à folha de pagamento de julho/2023 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Nesse grupo também há o reconhecimento contábil de provisões de férias e 13º salário em R\$ 146 mil.

A variação apresentada para o período em análise foi em decorrência, principalmente, do reconhecimento da folha de pagamento do mês de julho/2023.

- **Obrigações Tributárias:** Em julho/2023, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas principalmente pelo IOF a pagar em R\$ 453 mil. Não houve variação significativa no período em análise.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 98% do total do endividamento da Recuperanda Sagrados no total de 210,3 milhões, composto principalmente pelos valores registrados contabilmente oriundos de Adiantamento sobre Contrato de Câmbio - ACC e encargos como variação cambial e juros correspondentes. Não houve variação significativa no período em análise.

Recomenda-se a Recuperanda transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/07/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 171,6 milhões, impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 667 mil. No resultado acumulado de janeiro a julho de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 4,8 milhões.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Sagrados Corações para o mês de **julho/2023**, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	jul-23	V%	jun-23	H%	V%	jul-23	jun-23
01. Receita Bruta	2.200	114%	492.427	-100%	113%	9.137.535	9.135.335
01.1. Receita de Venda	2.200	114%	492.427	-100%	113%	9.137.535	9.135.335
02. Dedução da Receita Bruta	(264)	-14%	(55.227)	-100%	-13%	(1.141.045)	(1.140.781)
03. Receita Operacional Líquida	1.936	100%	437.200	-100%	100%	7.996.490	7.994.554
04. Custo das Mercadorias Vendidas	(1.555)	-80%	(474.186)	-100%	-108%	(7.720.334)	(7.718.779)
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(1.555)	-80%	(474.186)	-100%	-108%	(7.720.334)	(7.718.779)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	381	20%	(36.986)	-101%	-8%	276.158	275.776
06. Despesas Operacionais	(234.293)	-12102%	(255.847)	-8%	-59%	(1.833.973)	(1.599.679)
06.1. Trabalhistas	(64.091)	-3310%	(64.770)	-1%	-15%	(455.395)	(391.304)
06.1. Gerais e Administrativas	(158.114)	-8167%	(167.905)	-6%	-38%	(1.295.139)	(1.137.026)
06.3. Tributárias	(12.088)	-624%	(23.172)	-48%	-5%	(83.438)	(71.349)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	80.006	4133%	80.000	0%	18%	425.922	345.916
07.1. Outras Receitas	80.006	4133%	80.000	0%	18%	515.606	435.600
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	(89.684)	(89.684)
08. Resultado Operacional	(153.906)	-7950%	(212.833)	-28%	-49%	(1.131.894)	(977.988)
09. Depreciação / Amortização	53.625	2770%	53.701	0%	12%	378.953	325.329
10. EBITDA	(100.281)	-5180%	(159.132)	-37%	-36%	(752.940)	(652.659)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(512.626)	-26479%	(519.614)	-1%	-119%	(3.737.278)	(3.224.652)
11.1. Receitas Financeiras	15.876	820%	16.294	-3%	4%	124.026	108.150
11.2. Despesas Financeiras	(528.502)	-27299%	(535.908)	-1%	-123%	(3.861.304)	(3.332.802)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(666.532)	-34428%	(732.447)	-9%	-168%	(4.869.171)	(4.202.640)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(666.532)	-34428%	(732.447)	-9%	-168%	(4.869.171)	(4.202.640)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/07/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 667 mil enquanto o mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 732 mil. Já no acumulado foi apurado prejuízo líquido de R\$ 4,8 milhões no mês atual.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de café. No mês em análise, houve redução de 100% receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 2 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 1,9 mil. No acumulado de janeiro a julho de 2023, a receita bruta é de R\$ 9,1 milhões e a receita líquida de R\$ 7,9 milhões.

A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE que excedeu 10% em relação ao mês anterior.

Custos das Mercadorias/Produtos Vendidos

Os custos representam **80% da receita líquida do mês de julho/2023**, no montante de **R\$ 1,5 mil**. Houve redução de 100% dos custos em comparação com o mês anterior, acompanhando a diminuição das receitas. **A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE que excedeu 10% em relação ao mês anterior.**

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **12102% da receita líquida** do mês de julho/2023, no montante de R\$ 234 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas tributárias, ocorrendo redução de 48%, totalizando R\$ 12 mil. **A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE que excedeu 10% em relação ao mês anterior.**

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 513 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil de despesas financeira decorrente de juros em ACC na quantia de R\$ 523 mil.

ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Armazéns Gerais Três Corações em 31/07/2023, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	jul-23	V%	jun-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	jul-23	V%	jun-23	V%	H%
Circulante	20.679.555	89%	11.848.970	82%	75%	Circulante	21.604.487	93%	12.617.214	87%	71%
Caixa e Equivalentes de Caixa	447.611	2%	464.965	3%	-4%	Empréstimos e Financiamentos	1.011.134	4%	1.011.134	7%	0%
Clientes	103.232	0%	106.611	1%	-3%	Fornecedores	172	0%	172	0%	0%
Estoques	16.753.518	72%	7.786.204	54%	115%	Obrigações Trabalhistas	285.278	1%	275.754	2%	3%
Adiantamentos a Fornecedores	2.040.007	9%	2.082.587	14%	-2%	Obrigações Tributárias	19.243	0%	16.684	0%	15%
Impostos a Recuperar	491.857	2%	487.098	3%	1%	Outras Contas a Pagar	20.288.660	87%	11.313.471	78%	79%
Outras Contas a Receber	769.986	3%	848.160	6%	-9%	Não Circulante	2.285.789	10%	2.211.053	15%	3%
Despesas Antecipadas	73.344	0%	73.344	1%	0%	Empréstimos e Financiamentos	1.644.069	7%	1.644.069	11%	0%
Não Circulante	2.651.536	11%	2.651.593	18%	0%	Fornecedores	438.466	2%	438.466	3%	0%
Depósitos Judiciais	280.745	1%	280.745	2%	0%	Obrigações Tributárias	203.254	1%	128.517	1%	58%
Outros Valores a Receber	28.102	0%	28.102	0%	0%	Patrimônio Líquido	(559.185)	-2%	(327.703)	-2%	71%
Investimentos	744.499	3%	744.499	5%	0%	Capital Social	841.890	4%	841.890	6%	0%
Imobilizado	1.597.665	7%	1.597.722	11%	0%	Quotas em Tesouraria	(540.390)		(540.390)		0%
Intangível	525	0%	525	0%	0%	Resultados Acumulados	(860.685)	-4%	(629.203)	-4%	37%
TOTAL DO ATIVO	23.331.091	100%	14.500.563	100%	61%	TOTAL DO PASSIVO	23.331.091	100%	14.500.563	100%	61%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em conta corrente e de caixa. No mês de julho/2023, a Recuperanda apresentou pequena redução 4% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 448 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em julho/2023, é de R\$ 103 mil e não ocorreu variação no saldo em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de julho/2023. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de clientes, segmentação em três grupos: A (detém 80% do faturamento e representam 20% dos clientes), B (detém 15% do faturamento e representam 30% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 50% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES ULTIMOS 12 MESES - ARMAZENS GERAIS TRES CORACOES - JULHO 2023			
DATA	(Tudo)		
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	PRECO VD TOTAL
A - 80% DO FATURAMENTO	BSA - EMPRESA INTERAGRICOLA S/A	31,97%	1.041.905,00
	CASA NORTE CARXABA LTDA	21,14%	688.790,59
	GRAND TRADING EXPORTADORA E IMPORTADORA	13,78%	449.080,14
	SAGRADOS CORACOES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	12,99%	423.429,00
A - 80% DO FATURAMENTO Total		79,88%	2.603.204,73
B - 15% DO FATURAMENTO	COOPERATIVA DOS CAFCULTORES DA ZONA DE TRES PONTAS LTDA	10,93%	355.268,42
	CAFE TIJUANA IND E COM LTDA	2,81%	91.620,00
	7 GRAOS COMERCIO LTDA	2,20%	71.545,56
B - 15% DO FATURAMENTO Total		15,94%	519.434,98
C - 5% DO FATURAMENTO		4,17%	135.974,58
Total Geral		100,00%	3.258.614,29

A Recuperanda não apresentou, para o mês de julho/2023 o relatório analítico do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como não apresentou os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias. A perícia técnica recomenda que a Recuperanda calcule e contabilize as Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa – PECLD para os saldos dos clientes vencidos há mais de 180 dias.

- **Estoques:** Os estoques correspondem a 72% do total do Ativo e é composto principalmente pelo estoque de terceiros em poder da Recuperanda, totalizando R\$ 16,5 milhões. **A Recuperanda não apresentou o inventário do Estoque existente em 31/07/2023, bem como não apresentou justificativa da variação positiva ocorrida em 115% em relação ao saldo do mês anterior.**

1.1.15.01	21	ESTOQUE - ARMAZEM	16.753.518,06
1.1.15.01.001	28	ESTOQUE DE CAFE	190.872,50
1.1.15.01.009	585	ESTOQUE MATERIAL PARA EMBALA	229,00
1.1.15.01.014	50	ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSS	16.562.416,56

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 9% do ativo total da Recuperanda em R\$ 2 milhões. Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados R\$ 492 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 316 mil) e PIS e COFINS a Recuperar (R\$ 154 mil). Representam 2% do total do ativo. Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Investimento:** Perfazem a quantia de R\$ 745 mil, representando 3% do ativo total. Esse grupo não apresentou variação no período em análise. **Solicita-se a Recuperanda que apresente a composição analítica desse grupo.**

- **Imobilizado:** Representa 7% em relação ao ativo total, sendo composto principalmente pelo saldo no grupo patrimonial de Benfeitorias Imóveis de Terceiros em R\$ 1,4 milhões. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas.

A Recuperanda apresentou o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do ativo imobilizado, havendo divergência entre os saldos contábeis e os saldos contidos no relatório auxiliar nos grupos de Máquinas e Equipamentos, Instalações, Móveis e Utensílios, Equipamentos de Informática

e Imobilizado em Andamento, no montante de R\$ 187 mil. **Solicita-se a Recuperanda que proceda com as conciliações contábeis conforme os valores apresentados no relatório auxiliar.**

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/07/2023 - AGTC								
	Benfeitorias Imóveis Terceiros	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
Balancete								
30/06/2023								
Imobilizado	1.432.319	690.768	1.640	-	66.210	16.199	161.498	2.368.633
(-) Depreciação	-	(689.368)	(1.640)	-	(66.222)	(13.681)	-	(770.911)
Valor residual	1.432.319	1.400	-	-	12	2.518	161.498	1.597.722
Balancete								
31/07/2023								
Imobilizado	1.432.319	690.768	1.640	-	66.210	16.199	161.498	2.368.633
(-) Depreciação	-	(689.368)	(1.640)	-	(66.222)	(13.739)	-	(770.969)
Valor residual	1.432.319	1.400	-	-	12	2.460	161.498	1.597.665
Varição Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-
Varição Depreciação	-	-	-	-	-	58	-	58
Composição Relatório Auxiliar	1.432.319	566.897			16.849	3.450	162.201	2.181.715
Dif. Relatório Aux. X Balancete	-	123.871	1.640	-	49.361	12.749	703	186.918

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores** – Está registrado no curto prazo e no longo prazo. Não houve variação significativa no período em análise. A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de julho/2023. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de fornecedores,

segmentação em três grupos: A (detém 80% do volume de compra e representam 20% dos fornecedores), B (detém 15% do volume de compras e representam 30% dos fornecedores) e C (detém 5% do volume de compras e representam 50% dos fornecedores), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC FORNECEDORES - ULTIMOS 12 MESES - ARMAZENS GERAIS TRÊS CORAÇÕES - JULHO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZÃO SOCIAL	Valores %	PREÇO COMPRA TOTAL
A - 80% DE FORNECEDORES	FARMCON COMERCIAL MP E EXPLTA	79%	192.676,26
A - 80% DE FORNECEDORES Total		79%	192.676,26
B - 15% DE FORNECEDORES	PALLO ROBERTO MARSON	9%	21.235,28
	FARMCON COMERCIAL MP E EXPLTA	8%	19.526,49
B - 15% DE FORNECEDORES Total		17%	40.761,77
C - 5% DE FORNECEDORES		5%	11.810,06
Total Geral		100%	245.248,09

A Recuperanda não apresentou, para o mês de julho/2023 o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.

- **Obrigações Trabalhistas:** são compostos pelos saldos de salários e pró labore a pagar relativo à folha de pagamento de julho/2023 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Nesse grupo também há o reconhecimento contábil de provisões de férias e 13º salário em R\$ 207 mil.

Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 11% do total do endividamento da Recuperanda Armazéns no total de 2,6 milhões junto a Instituição financeira Banco Daycoval. Não houve variação no período em análise.

- **Outras Contas a Pagar:** Representa 87% do total do endividamento no total de R\$ 20,2 milhões. É composto principalmente pelo saldo de mercadorias de terceiros em R\$ 16,5 milhões relativo ao estoque de terceiros em poder da Recuperanda, conforme registrado no Ativo. Há registrado nesse grupo o valor de R\$ 3,6 milhões a título de adiantamento de clientes.

Houve variação positiva de 79% nesse grupo em comparação com o mês anterior, decorrente do reconhecimento contábil das mercadorias de terceiros.

Recomenda-se a Recuperanda transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/07/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 559 mil, impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 231 mil. No resultado acumulado de janeiro a julho de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 846 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Armazéns Gerais para o mês de **julho/2023**, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	jul-23	V%	jun-23	H%	V%	jul-23	jun-23
01. Receita Bruta	69.019	112%	60.632	14%	112%	733.374	664.355
01.1. Receita de Venda Café	-	0%	-	0%	0%	25.657	25.657
01.2. Receita de Serviço	69.019	112%	60.632	14%	112%	707.717	638.698
02. Dedução da Receita Bruta	(7.530)	-12%	(6.498)	16%	-12%	(34.055)	(26.526)
03. Receita Operacional Líquida	61.489	100%	54.134	14%	100%	699.319	637.829
04. Custo dos Produtos Vendidos	-	0%	-	0%	0%	(67.177)	(67.177)
04.1. Custos dos Produtos Vendidos	-	0%	-	0%	0%	(67.177)	(67.177)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	61.489	100%	54.134	14%	100%	632.143	570.652
06. Despesas Operacionais	(275.653)	-448%	(191.384)	44%	-354%	(1.421.535)	(1.145.882)
06.1. Trabalhistas	(174.731)	-284%	(75.887)	130%	-140%	(709.961)	(535.230)
06.1. Gerais e Administrativas	(93.145)	-151%	(96.055)	-3%	-177%	(684.103)	(590.958)
06.3. Tributárias	(7.776)	-13%	(19.442)	-60%	-36%	(27.471)	(19.694)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	-	0%	0%	556	556
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	630	630
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	(74)	(74)
08. Resultado Operacional	(214.163)	-348%	(137.250)	56%	-254%	(788.837)	(574.674)
09. Depreciação / Amortização	58	0%	58	0%	0%	403	345
10. EBITDA	(214.106)	-348%	(137.192)	56%	-253%	(788.435)	(574.329)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(17.319)	-28%	(1.879)	822%	-3%	(57.587)	(40.269)
11.1. Receitas Financeiras	3	0%	3	19%	0%	27	24
11.2. Despesas Financeiras	(17.322)	-28%	(1.882)	820%	-3%	(57.615)	(40.293)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(231.482)	-376%	(139.129)	66%	-257%	(846.425)	(614.942)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-		0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(231.482)	-376%	(139.129)	66%	-257%	(846.425)	(614.942)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/07/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 231 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 139 mil. Já no acumulado foi apurado prejuízo líquido de R\$ 846 mil no mês atual.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de serviços. No mês em análise, houve elevação de 14% receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 69 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 61 mil. No acumulado de janeiro a julho de 2023, a receita bruta é de R\$ 733 mil e a receita líquida de R\$ 699 mil.

A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE que excedeu 10% em relação ao mês anterior.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **448% da receita líquida** do mês de julho/2023, no montante de R\$ 276 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas trabalhistas, ocorrendo elevação de 130%, totalizando R\$ 175 mil, principalmente provisões com férias, 13º salário e INSS em R\$ 120 mil. E também ocorreu redução de 60% das despesas trabalhistas em comparação com o período anterior, totalizando R\$ 8 mil. **A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE que excedeu 10% em relação ao mês anterior.**

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 17 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado principalmente com juros e multa tributárias na quantia de R\$ 15 mil.

KAERPEN ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Kaerpen Alimentos em 31/07/2023, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	jul-23	V%	jun-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	jul-23	V%	jun-23	V%	H%
Circulante	3.372.788	35%	3.171.462	34%	6%	Circulante	2.644.496	28%	2.572.118	27%	3%
Caixa e Equivalentes de Caixa	160.706	2%	27.600	0%	482%	Empréstimos e Financiamentos	176.557	2%	4.560	0%	3772%
Clientes	1.019.016	11%	911.326	10%	12%	Fornecedores	679.333	7%	769.517	8%	-12%
Estoques	1.475.416	15%	1.528.871	16%	-3%	Obrigações Trabalhistas	263.888	3%	313.206	3%	-16%
Adiantamentos a Fornecedores	146.849	2%	185.297	2%	-21%	Obrigações Tributárias	62.658	1%	181.353	2%	-65%
Impostos a Recuperar	270.355	3%	270.213	3%	0%	Outras Contas a Pagar	1.462.060	15%	1.303.482	14%	12%
Outras Contas a Receber	98.612	1%	98.629	1%	0%	Não Circulante	3.472.799	36%	3.278.978	35%	6%
Despesas Antecipadas	201.836	2%	149.525	2%	35%	Fornecedores - LP	551.551	6%	551.551	6%	0%
Não Circulante	6.223.610	65%	6.258.019	66%	-1%	Débitos com Terceiros	2.727.427	28%	2.727.427	29%	0%
Depósitos Judiciais	257.147	3%	257.147	3%	0%	Obrigações Tributárias	193.821	2%	-	0%	100%
Outros Valores a Receber	2.726.599	28%	2.726.599	29%	0%	Patrimônio Líquido	3.479.104	36%	3.578.385	38%	-3%
Imobilizado	3.239.459	34%	3.273.844	35%	-1%	Capital Social	3.430.000	36%	3.430.000	36%	0%
Intangível	405	0%	428	0%	-5%	Resultados Acumulados	49.104	1%	148.385	2%	-67%
TOTAL DO ATIVO	9.596.399	100%	9.429.481	100%	2%	TOTAL DO PASSIVO	9.596.399	100%	9.429.481	100%	2%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** são representados pelos saldos em conta corrente e de caixa. No mês de julho/2023, a Recuperanda apresentou elevação de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 161 mil. **A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo do Ativo, que excedeu 10% em relação ao mês anterior.**

- **Clientes:** o saldo de Clientes, em julho/2023, é de R\$ 1 milhão (11% do ativo total), apresentando crescimento de 12% em comparação com o mês anterior. **A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo do Ativo, que excedeu 10% em relação ao mês anterior.**

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de julho/2023. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de clientes, segmentação em três grupos: A (detém 80% do faturamento e representam 20% dos clientes), B (detém 15% do faturamento e representam 30% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 50% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES ULTIMOS 12 MESES - KAERPEN - JULHO 2023				
REPRESENTAÇÃO	RAZÃO SOCIAL	Valores		PREÇO VD TOTAL
		%		
A - 80% DE CLIENTES	GERMAN ALIMENTOS LTDA	23,04%		1.883.049
	HILEIA IND DE PRODUTOS ALIMENTICIOS S/A	21,58%		1.773.376
	ANCHIETA COM. E SERV. DE DISTRIBUICAO SA	12,95%		1.084.178
	MOINHO ARAPONGAS S/A	11,99%		985.583
	BA INDUSTRIAL LTDA	4,81%		395.395
	CAVIL ALIMENTOS S.A.	4,53%		372.370
	COMPANHIA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO	4,18%		343.802
A - 80% DE CLIENTES Total		83,09%		6.827.553
B - 15% DE CLIENTES	DIA BRASIL SOCIEDADE LIMITADA	3,91%		321.494
	CARREFOUR COMERCIO E INDUSTRIA LTDA	3,54%		291.175
	H.L DO BRASIL IND E COM PROD ALIM LTDA	2,04%		241.990
	GSA GAMA SUCOS E ALIMENTOS LTDA	2,58%		212.320
	WMS SUPERMERCADO DO BRASIL LTDA	0,57%		47.074
	SUPERMERCADOS REX LTDA	0,56%		46.349
	ALIMENTOS DALLA IND E COMERCIO	0,41%		33.700
	BOMPREGO SUPERMERCADOS DO NORDESTE LTDA	0,38%		32.076
B - 15% DE CLIENTES Total		14,92%		1.226.178
C - 5% DE CLIENTES		1,00%		183.294
Total Geral		100,00%		8.217.025

A Recuperanda não apresentou, para o mês de julho/2023 o relatório analítico do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como não apresentou os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias. A perícia técnica recomenda que a Recuperanda calcule e contabilize as Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa – PECLD para os saldos dos clientes vencidos há mais de 180 dias.

- **Estoques:** os estoques correspondem a 15% do total do Ativo, totalizando R\$ 1,4 milhões e é composto principalmente pelo estoque de material de embalagem, matéria prima e produtos intermediários. A Recuperanda não apresentou o inventário do Estoque existente em 31/07/2023.

1.1.15.02	27	ESTOQUE - FABRICA DE ALIMENT	1.475.415,74
1.1.15.02.002	29	MATERIAL DE EMBALAGEM	411.853,09
1.1.15.02.003	30	ESTOQUE TERCEIROS	116.611,74
1.1.15.02.004	31	ESTOQUE EM PODER DE TERCEIRO	27.977,60
1.1.15.02.005	32	ESTOQUE MATERIAL DE CONSUMO	21.480,46
1.1.15.02.007	559	ESTOQUE DE MATERIA-PRIMA	374.184,08
1.1.15.02.009	567	PRODUTO EM ELABORACAO	-
1.1.15.02.010	569	PRODUTO ACABADO	201.830,81
1.1.15.02.013	568	PRODUTOS INTERMEDIARIOS	321.477,96

- **Adiantamentos a Fornecedores:** representa 2% do ativo total da Recuperanda em R\$ 5,5 milhões. Houve variação negativa de 21% no saldo em comparação com o mês anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo do Ativo que excedeu 10% em relação ao mês anterior.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no montante de R\$ 270 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 126 mil) e IRPJ e CSLL (R\$ 144 mil). Representam 3% do total do ativo. Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Despesas Antecipadas:** corresponde a despesas pagas antecipadamente para serem apropriadas no resultado contábil na medida de sua realização. Houve elevação de 35% no saldo em comparação com o mês anterior. **A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo do Ativo que excedeu 10% em relação ao mês anterior.**

- **Outros Valores a Receber:** Representa 28% do ativo total no valor de R\$ 2.7 milhões. Não foi possível identificar a procedência do saldo por meio da conta contábil 1.2.05.01.001. **Solicita-se a Recuperanda que informe a procedência desse ativo registrado no não circulante.**

1.2.05	408	CONTAS A RECEBER	2.700.000,00
1.2.05.01	409	OUTROS VALORES A RECEBER	2.700.000,00
1.2.05.01.001	410	OUTROS VALORES A RECEBER	2.700.000,00

- **Imobilizado:** É o grupo patrimonial que tem maior representa idade em relação ao ativo total (34%). É composto principalmente pelos saldos nos grupos patrimoniais de Imóveis (R\$ 1,1 milhões) e Máquinas e Equipamentos (R\$ 1,9 milhões). A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas. A Recuperanda apresentou o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do ativo imobilizado, não havendo divergência entre os saldos contábeis e os saldos informados no relatório apresentado.

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/07/2023 - Kaerpen

	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
Balancete								
30/06/2023								
Imobilizado	1.101.886	3.703.834	170.298	195.000	9.124	12.110	-	5.192.252
(-) Depreciação	-	(1.746.731)	(10.450)	(147.550)	(7.040)	(6.637)	-	(1.918.407)
Valor residual	1.101.886	1.957.103	159.848	47.450	2.084	5.473	-	3.273.844
Balancete								
31/07/2023								
Imobilizado	1.101.886	3.703.834	170.298	195.000	9.124	12.110	-	5.192.252
(-) Depreciação	-	(1.776.258)	(11.869)	(150.800)	(7.080)	(6.785)	-	(1.952.792)
Valor residual	1.101.886	1.927.576	158.429	44.200	2.043	5.325	-	3.239.459
Variação Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-
Variação Depreciação	-	29.527	1.419	3.250	41	148	-	34.385
Composição Relatório Auxiliar	1.101.886	3.703.834	170.298	195.000	9.124	12.110	-	5.192.252
Dif. Relatório Aux. X Balancete	-	-	-	-	-	-	-	-

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores** - houve variação negativa de 12% no saldo em comparação com o mês anterior e representa 20% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 1,2 milhões.

Apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de julho/2023. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de fornecedores, segmentação em três grupos: A (detém 80% do volume de compra e representam 20% dos fornecedores), B (detém 15% do volume de compras e representam 30% dos fornecedores) e C (detém 5% do volume de compras e representam 50% dos fornecedores), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC FORNECEDORES ULTIMOS 12 MESES - KAERPEN - JULHO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZÃO SOCIAL	Valores	PREÇO VD TOTAL
		%	
A - 80% DE FORNECEDORES	RIVA EMBALAGENS LTDA	13,95%	692.689
	CARGILL AGRICOLA S A	8,58%	425.130
	PROAROMA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	8,53%	422.447
	DOREMUS ALIMENTOS LTDA	7,99%	395.540
	OIMSAL COM E IND MOAGEM REFIN S CECILIA	7,05%	349.239
	DAXIA DOCE AROMA IND E COM LTDA	6,30%	312.101
	GRAFICA E EDITORA SAO LUIZ GONZAGA LTDA	6,23%	308.665
	INAPEL EMBALAGENS LTDA	5,72%	283.199
	AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS S/A	5,15%	254.800
	TRADAL BRAZIL COMERCIO, IMP E EXP LTDA	4,59%	227.117
	TRUSTIMILL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	3,03%	150.024
	TECPAPER SOLUCAO EM EMBALAGENS LTDA	2,79%	138.206
A - 80% DE FORNECEDORES Total		79,95%	3.959.158
B - 15% DE FORNECEDORES	MAIOLINI SUPERMERCADOS LTDA	2,55%	127.986
	BIO SPRINGER DO BRASIL IND ALIMENTOS S.A	2,42%	119.604
	EMPREENHIMENTO COMERCIAL INDUSTRIAL ECIL	2,25%	111.608
	NOSSO AROMA PRODUTOS ALIMENTICIOS EIRELI	2,15%	106.225
	QUALYPRINT IND. COMERCIO LTDA	1,89%	93.796
	SAKAS INGREDIENTES ALIMENTARES LTDA	1,44%	71.201
	CARLOS CRAVER PROD AROM DO BRASIL LTDA	1,35%	67.097
	VIBELPLAST EMBALAGENS PLASTICAS LTDA	1,23%	60.931
B - 15% DE FORNECEDORES Total		15,32%	758.448
C - 5% DE FORNECEDORES		4,74%	234.495
Total Geral		100,00%	4.952.101

A Recuperanda não apresentou, para o mês de julho/2023 o relatório analítico das contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.

A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo do Passivo que excedeu 10% em relação ao mês anterior.

- **Obrigações Trabalhistas:** são compostos principalmente pelos saldos de salários e prolabore a pagar relativo à folha de pagamento de julho/2023 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Nesse grupo também há o reconhecimento contábil de provisões de férias e 13º salário em R\$ 150 mil.

A variação negativa de 16% apresentada para o período em análise em comparação com o mês anterior foi em decorrência, principalmente, da diminuição dos encargos com INSS. **A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo do Passivo que excedeu 10% em relação ao mês anterior.**

- **Obrigações Tributárias:** Em julho/2023, as obrigações tributárias no curto e longo prazo totalizam R\$ 256 mil e são compostas principalmente por impostos federais. No período em análise, houve redução de 65% em relação ao mês anterior decorrência da reclassificação do saldo de R\$ 194 mil para o passivo não circulante (longo prazo). **A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo do Passivo que excedeu 10% em relação ao mês anterior.**

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 3% do total do endividamento da Recuperanda Kaerpen no total de R\$ 177 mil, composto principalmente por antecipação de recebíveis registrado no período em análise na quantia de R\$ 161 mil, ocasionando elevação nesse grupo em relação ao mês anterior. **A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo do Passivo que excedeu 10% em relação ao mês anterior.**

- **Outras Contas a Pagar:** Representa 24% do total do endividamento da Recuperanda Kaerpen no total de R\$ 1,4 milhões, composto principalmente por Contas a Pagar (R\$ 100 mil), Mercadorias de terceiros (R\$ 117 mil), Adiantamentos de Clientes (R\$ 104 mil) e Débitos com Terceiros (R\$ 1 milhão). A conta Débitos com Terceiros, agrupada nesse grupo do Balanço, no curto prazo, registra as Operação intercompany (Sagados x Kaerpen), débitos e créditos entre essas empresas.

2.1.08	1.001	OUTRAS CONTAS A PAGAR	1.462.059,64
2.1.08.01	119	CONTAS/TITULOS A PAGAR	1.462.059,64
2.1.08.01.013	535	OUTRAS CONTAS A PAGAR	99.729,54
2.1.08.01.017	730	MERCADORIAS DE TERCEIROS	116.611,74
2.1.08.01.018	1.131	CONTAS TRANSITORIAS	-
2.1.08.01.022	1.133	IMPOSTOS A PAGAR-CURTO PRAZO	44.417,23
2.1.08.01.023	1.080	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	104.416,80
2.1.08.01.024	1.030	DEBITOS COM TERCEIROS	1.096.884,33

A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo do Passivo que excedeu 10% em relação ao mês anterior.

- **Débitos com Terceiros:** Por sua vez, os saldos estão registrados no passivo não circulante (longo prazo) e agrupam obrigações que totalizam R\$ 2,7 milhões (45% do endividamento total), tais como: venda de carro do Sr. Anivaldo (R\$ 120 mil), Venda SPE (R\$ 2 milhões) e venda terreno pela Sagrados para Kaerpen (R\$ 503 mil). Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.

Recomenda-se a Recuperanda transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/07/2023 registra saldo positivo de R\$ 3,4 milhões e foi impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 99 mil. No resultado acumulado de janeiro a julho de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 177 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Kaerpen para o mês de **julho/2023**, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	jul-23	V%	jun-23	H%	V%	jul-23	jun-23
01. Receita Bruta	469.303	127%	846.035	-45%	130%	4.994.388	4.525.084
01.1. Receita de Venda	469.303	127%	846.035	-45%	130%	4.994.388	4.525.084
02. Dedução da Receita Bruta	(101.194)	-27%	(194.881)	-48%	-30%	(1.120.637)	(1.019.443)
03. Receita Operacional Líquida	368.109	100%	651.154	-43%	100%	3.873.751	3.505.642
04. Custo dos Produtos Vendidos	(280.151)	-76%	(473.073)	-41%	-73%	(2.921.250)	(2.641.099)
04.1. Custos dos Produtos Vendidos	(280.151)	-76%	(473.073)	-41%	-73%	(2.921.250)	(2.641.099)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	87.958	24%	178.081	-51%	27%	952.502	864.543
06. Despesas Operacionais	(190.614)	-52%	(223.869)	-15%	-34%	(1.170.018)	(979.404)
06.1. Trabalhistas	(56.421)	-15%	(55.147)	2%	-8%	(371.792)	(315.370)
06.1. Gerais e Administrativas	(131.202)	-36%	(165.470)	-21%	-25%	(775.013)	(643.811)
06.3. Tributárias	(2.991)	-1%	(3.252)	-8%	0%	(23.213)	(20.222)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(3.920)	-1%	1.808	-317%	0%	(3.228)	692
07.1. Outras Receitas	-	0%	1.811	-100%	0%	7.002	7.002
07.2. Outras Despesas	(3.920)	-1%	(2)	172581%	0%	(10.230)	(6.310)
08. Resultado Operacional	(106.576)	-29%	(43.980)	142%	-7%	(220.745)	(114.169)
09. Depreciação / Amortização	34.408	9%	31.626	9%	5%	225.049	190.640
10. EBITDA	(72.168)	-20%	(12.354)	484%	-2%	4.304	76.472
11. Receitas (Despesas) Financeiras	7.295	2%	15.376	-53%	2%	43.480	36.186
11.1. Receitas Financeiras	29.526	8%	20.199	46%	3%	161.346	131.819
11.2. Despesas Financeiras	(22.232)	-6%	(4.823)	361%	-1%	(117.865)	(95.634)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(99.281)	-27%	(28.604)	247%	-4%	(177.264)	(77.983)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	-	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(99.281)	-27%	(28.604)	247%	-4%	(177.264)	(77.983)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/07/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 99 mil enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 29 mil. Já no acumulado foi apurado prejuízo líquido de R\$ 177 mil no mês atual.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de produção alimentícia. No mês em análise, houve redução de 45% receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 469 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 368 mil. No acumulado de janeiro a julho de 2023, a receita bruta é de R\$ 4,9 milhões e a receita líquida de R\$ 3,8 milhões.

A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE que excedeu 10% em relação ao mês anterior.

Custos dos Produtos Vendidos

Os custos representam **76% da receita líquida do mês de julho/2023**, no montante de **R\$ 280 mil**. Houve redução de 41% dos custos em comparação com o mês anterior, acompanhando a queda das receitas. **A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE que excedeu 10% em relação ao mês anterior.**

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **52% da receita líquida** do mês de julho/2023, no montante de R\$ 191 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas gerais e administrativas, ocorrendo redução de 21%, totalizando R\$ 131 mil. **A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE que excedeu 10% em relação ao mês anterior.**

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou positivo em R\$ 7 mil. Esse encaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil da receita de créditos com incentivos fiscais quantia de R\$ 29 mil, enquanto que as despesas financeiras ficaram em R\$ 22 mil.

ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado de Anivaldo Moreira de Carvalho em 31/07/2023, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM R\$				PASSIVO - EM R\$			
GRUPO PATRIMONIAL	jul-23	V%	jun-23	GRUPO PATRIMONIAL	jul-23	V%	jun-23
Circulante	5.000	100%	-	Circulante	-	0%	-
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.000	100%	-	Empréstimos e Financiamentos	-	0%	-
Clientes	-	0%	-	Fornecedores	-	0%	-
Estoques	-	0%	-	Obrigações Trabalhistas	-	0%	-
Impostos a Recuperar	-	0%	-				
				Patrimônio Líquido	5.000	100%	-
				Capital Social	5.000	100%	-
				Resultados Acumulados	-	0%	-
TOTAL DO ATIVO	5.000	100%	-	TOTAL DO PASSIVO	5.000	100%	-

No período em análise, a estrutura patrimonial é composta apenas pela integralização do capital social registrado na conta caixa no valor de R\$ 5 mil.

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado do Anivaldo para o mês de **julho/2023**, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL		RESULTADO ACUMULADO	
	jul-23	jun-23	jul-23	jun-23
01. Receita Bruta	-	-	-	-
01.1. Receita de Venda Café	-	-	-	-
02. Dedução da Receita Bruta	-	-	-	-
03. Receita Operacional Líquida	-	-	-	-
04. Custo dos Produtos Vendidos	-	-	-	-
04.1. Custos dos Produtos Vendidos	-	-	-	-
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	-	-	1	-
06. Despesas Operacionais	-	-	-	-
06.1. Trabalhistas	-	-	-	-
06.1. Gerais e Administrativas	-	-	-	-
06.3. Tributárias	-	-	-	-
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	-	-	-
07.1. Outras Receitas	-	-	-	-
07.2. Outras Despesas	-	-	-	-
08. Resultado Operacional	-	-	-	-
09. Depreciação / Amortização	-	-	-	-
10. EBITDA	-	-	-	-
11. Receitas (Despesas) Financeiras	-	-	-	-
11.1. Receitas Financeiras	-	-	-	-
11.2. Despesas Financeiras	-	-	-	-
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	-	-	-	-
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	-	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	-	-	-	-

No período em análise, não houve movimentação nas contas de resultado.

REQUERIMENTOS

Tendo em vista todo o evidenciado, pugna para que as Recuperandas:

SAGRADOS CORAÇÕES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA:

- 1) Apresentar, para o mês de julho/2023, o relatório analítico do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias.
- 2) Apresentar o inventário do Estoque existente em 31/07/2023.
- 3) Apresentar os extratos financeiros dos fundos de investimentos conforme evidenciado nas contas contábeis no grupo de Investimentos.
- 4) Apresentar, para o mês de julho/2023, o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.
- 5) Transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil.
- 6) Apresentar as justificativas das variações ocorridas no grupo da DRE e do Balanço Patrimonial que excedeu 10% em relação ao mês anterior.

ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA:

- 1) Apresentar, para o mês de julho/2023, o relatório analítico do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias.
- 2) Apresentar o inventário do Estoque existente em 31/07/2023.
- 3) Apresentar a composição analítica do grupo de Investimentos.
- 4) Realizar as conciliações contábeis conforme os valores apresentados no relatório auxiliar do Imobilizado.
- 5) Apresentar, para o mês de julho/2023, o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.
- 6) Transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil.
- 7) Apresentar as justificativas das variações ocorridas no grupo da DRE e do Balanço Patrimonial que excedeu 10% em relação ao mês anterior.

KAERPEN ALIMENTOS LTDA:

- 1) Apresentar, para o mês de julho/2023, o relatório analítico do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias.
- 2) Apresentar o inventário do Estoque existente em 31/07/2023.
- 3) Informar a procedência do saldo de R\$ 2,7 milhões registrado no ativo não circulante no grupo de Outros Valores a Receber.
- 4) Apresentar, para o mês de julho/2023, o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.
- 5) Transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil.
- 6) Apresentar as justificativas das variações ocorridas no grupo da DRE e do Balanço Patrimonial que excedeu 10% em relação ao mês anterior.

CONCLUSÃO

O Grupo Sagrados apurou prejuízo líquido de R\$ 997 mil. No resultado acumulado de janeiro a julho de 2023, o prejuízo é de R\$ 5,8 milhões.

Em 31/07/2023, o Patrimônio Líquido consolidado do grupo registra o saldo negativo de R\$ 168,7 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

O Ativo do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 75 milhões e possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 53% do Ativo total em R\$ 39,7 milhões, sendo composto principalmente por Estoques no valor de R\$ 19,9 milhões (50%) e Adiantamentos a Fornecedores em R\$ 7,7 milhões (20%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante perfaz o montante de R\$ 35,3 milhões e representa 47% do Ativo Total, tendo como principais componentes o Imobilizado no valor líquido de R\$ 18,8 milhões (54%) e Investimentos em R\$ 8,1 milhões (23%).

O endividamento total do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 243,8 milhões, principalmente com Empréstimos e Financiamentos em R\$ 213,2 milhões (87%).

No que tange ao seu quadro de pessoal, não apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de julho/2023 com 42 funcionários, dos quais 40 estão ativos e 02 foram demitidos no mês. No mês anterior, possuía 42 funcionários.

A Receita Bruta do grupo Sagrados é composta pelas receitas de vendas e receita de serviços, totalizando no mês de julho/2023 o montante de R\$ 541 mil. A receita líquida perfaz o montante de R\$ 432 mil. Os custos dos produtos e mercadorias vendidas foram de R\$ 282 mil e representam 65% da receita líquida. As despesas operacionais no mês em análise foram de R\$ 700 mil.

Termos em que pede deferimento.
Belo Horizonte/MG, 08 de maio de 2024.

ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE
PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE PAULA:97146200663
Dados: 2024.05.08 17:09:37 -03'00'

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
ROGESTON INOCÊNCIO DE PAULA
OAB/MG 102.648

VICTOR MATHEUS SUDARIO
DIAS:09290203676

Assinado de forma digital por VICTOR
MATHEUS SUDARIO DIAS:09290203676
Dados: 2024.05.08 14:54:15 -03'00'

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL
VICTOR MATHEUS SUDÁRIO DIAS
CRC MG 111.601/O-2
CNPJ 7501





informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br



(31) 2555-3174



www.inocenciodepaulaadogados.com.br



Rua Tomé de Souza, nº 830, conj. 401, Bairro Savassi,
Belo Horizonte - MG