



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

PROCESSO N° 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.

SETEMBRO/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.....	34
KAERPEN ALIMENTOS LTDA.....	43
ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO.....	53
REQUERIMENTOS.....	54
CONCLUSÃO.....	57

INTRODUÇÃO

Em atendimento à norma inserida nas alíneas “a” e “c”, do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocêncio de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocêncio 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 setembro/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
PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE PAULA:97146200663
Dados: 2024.06.13 14:51:29 -03'00'

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio 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%

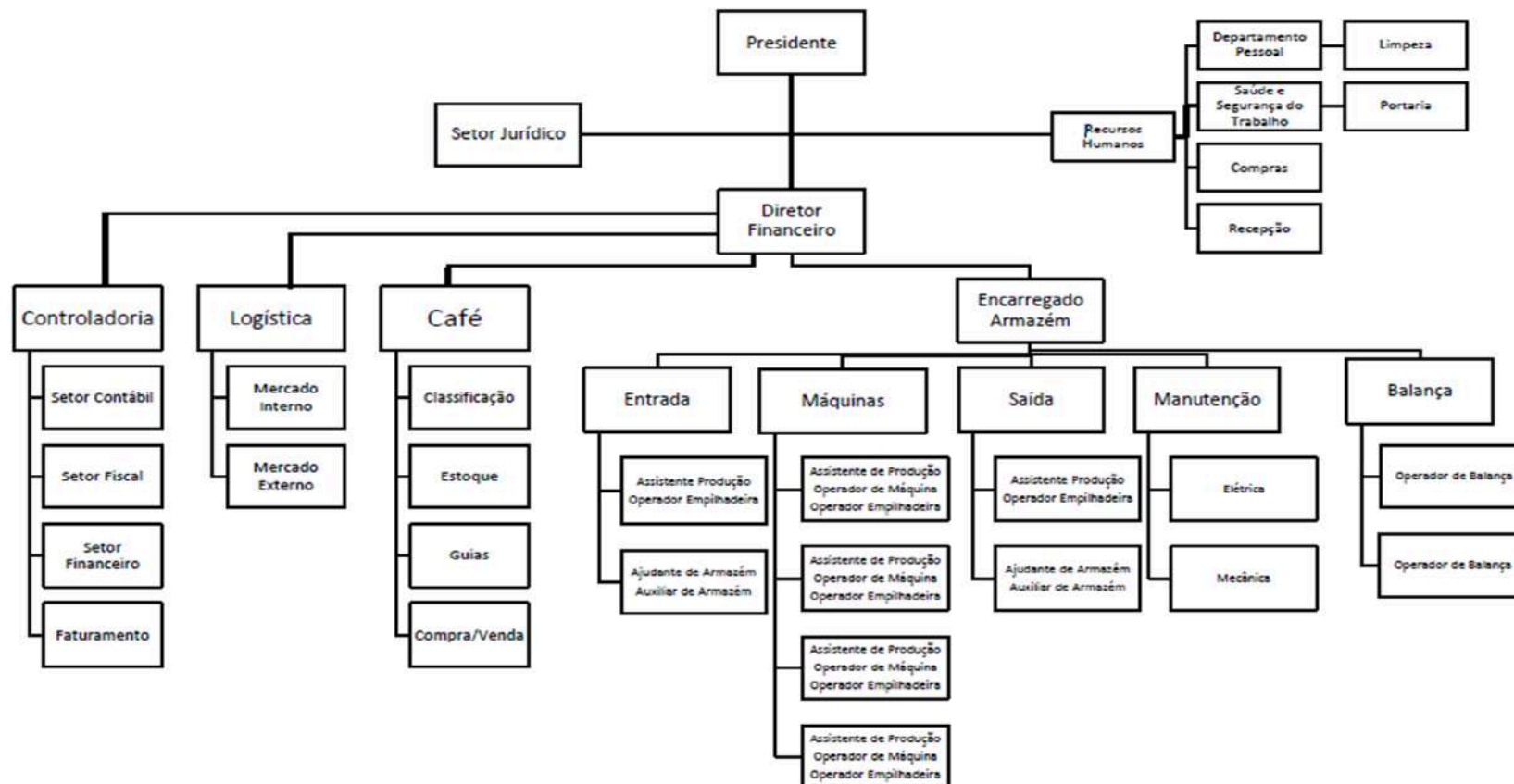
Finalmente, Anivaldo Moreira de Carvalho, produtor rural, inscrito no CPF nº 314.088.506-72 e registrado na Junta Comercial como Empresário Individual sob NIRE nº 31112674564 em 13/07/2023, tem o capital social de R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) integralizado pelo titular Anivaldo Moreira de Carvalho.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



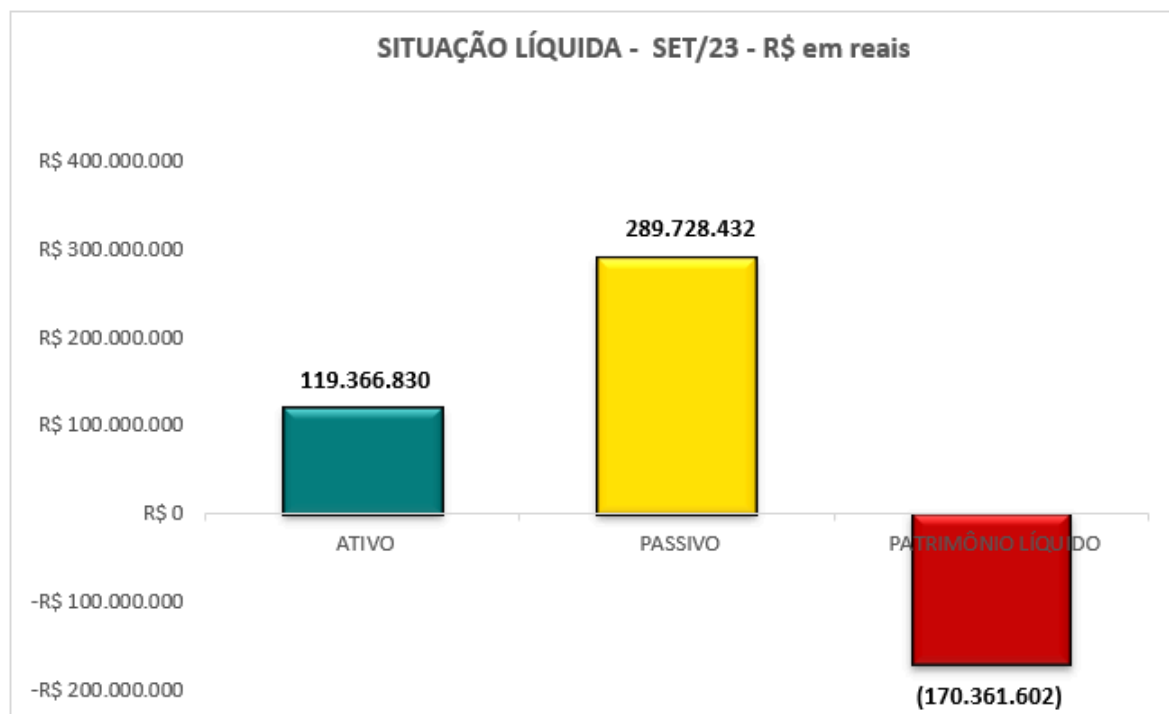
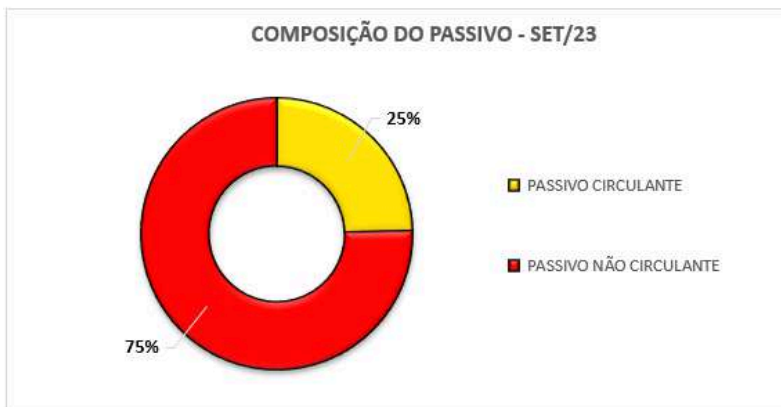
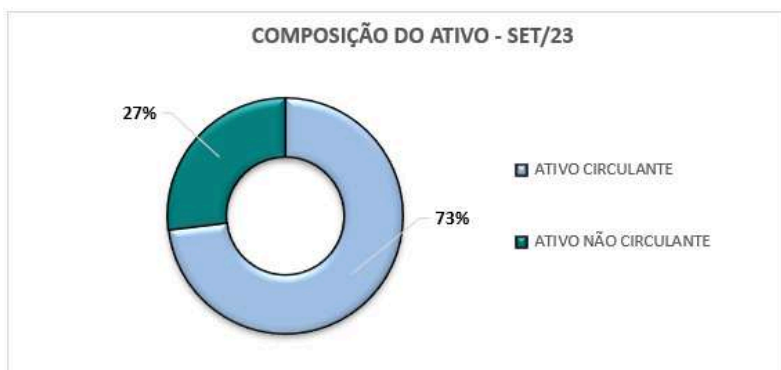
BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo consolidado do Grupo Sagrados em **30/09/2023**, compostos pelas empresas SAGRADOS CORAÇÕES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA, ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA, KAERPEN ALIMENTOS LTDA, elaborado com base nos balancetes de verificação fornecidos pelas Recuperandas:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
V%	set-23	V%	ago-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%
Circulante						Circulante					
	87.266.465	73%	82.248.559	71%	6%		71.306.642	60%	68.644.395	59%	4%
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.091.079	1%	1.546.620	1%	-29%	Empréstimos e Financiamentos	20.814	0%	1.082.318	1%	-98%
Clientes	4.410.759	4%	4.107.561	4%	7%	Fornecedores	1.785.547	1%	1.756.226	2%	2%
Estoques	65.190.608	55%	61.706.825	53%	6%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	647.510	1%	685.939	1%	-6%
Adiantamentos a Fornecedores	7.904.841	7%	7.813.523	7%	1%	Obrigações Tributárias	541.956	0%	561.599	0%	-3%
Impostos a Recuperar	4.311.746	4%	4.326.220	4%	0%	Outras Contas a Pagar	68.310.814	57%	64.558.314	56%	6%
Outras Contas a Receber	1.995.831	2%	2.022.517	2%	-1%	Não Circulante					
Despesas Antecipadas	801.602	1%	725.293	1%	11%		218.421.789	183%	216.878.349	187%	1%
Imovéis destinados a venda	1.560.000	1%	-	0%	100%	Funrural - Sob Judice	950.697	1%	950.697	1%	0%
Não Circulante						Empréstimos e Financiamentos					
	32.100.365	27%	33.830.729	29%	-5%		214.110.392	179%	212.566.952	183%	1%
Depósitos Judiciais	2.822.673	2%	2.822.673	2%	0%	Fornecedores	990.018	1%	990.018	1%	0%
Outros Valores a Receber	2.390.793	2%	4.011.793	3%	-40%	Débitos com Terceiros	1.939.677	2%	1.939.677	2%	0%
Investimento	8.199.400	7%	8.199.399	7%	0%	Obrigações Tributárias	431.005	0%	431.005	0%	0%
Imobilizado	18.602.384	16%	18.709.197	16%	-1%	Patrimônio Líquido					
Intangível	85.116	0%	87.666	0%	-3%		(170.361.602)	-143%	(169.443.456)	-146%	1%
TOTAL DO ATIVO						TOTAL DO PASSIVO					
	119.366.830	100%	116.079.287	100%	3%		119.366.830	100%	116.079.287	100%	3%
						Capital Social	21.271.890	18%	21.276.890	18%	0%
						Cotas em Tesouraria	(3.940.390)	-3%	(3.940.390)	-3%	0%
						Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	10%	11.987.547	10%	0%
						Resultados Acumulados	(199.680.649)	-167%	(198.767.503)	-171%	0%

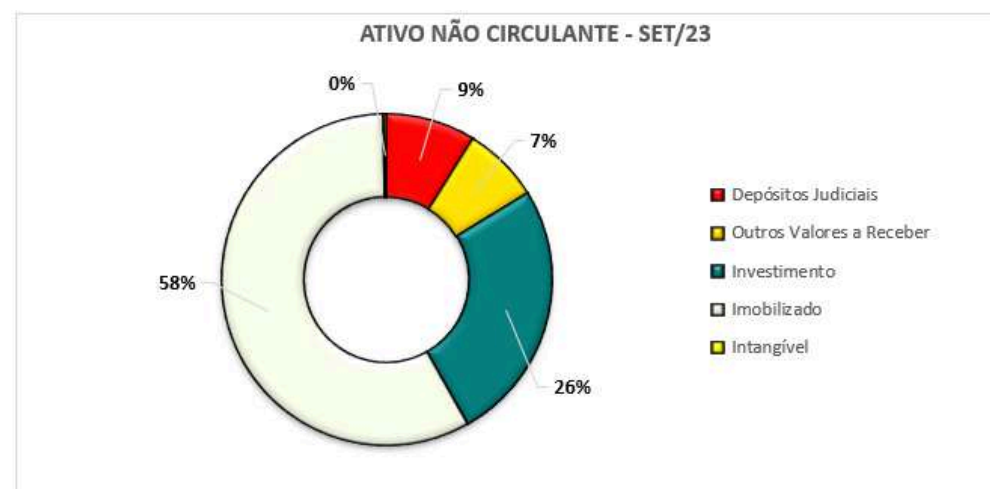
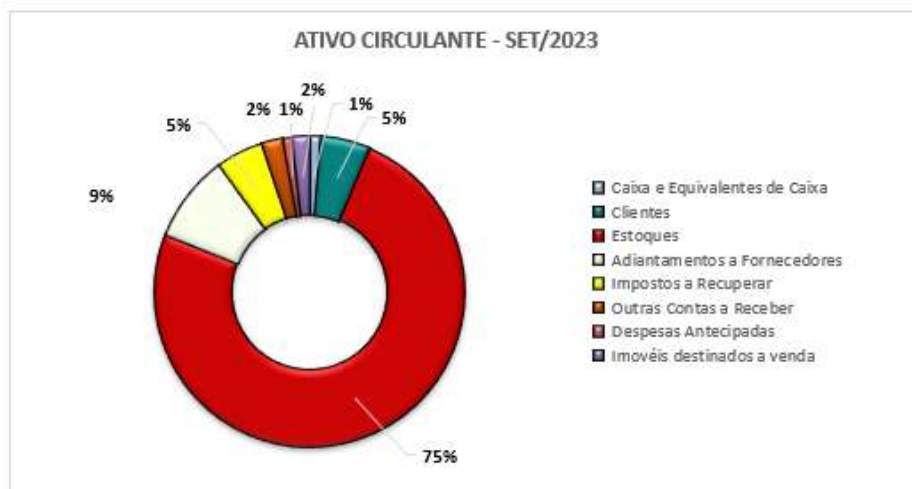
SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA DO GRUPO SAGRADOS

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 30 de setembro de 2023, no total de R\$ 170,3 milhões:



ATIVOS DO GRUPO SAGRADOS

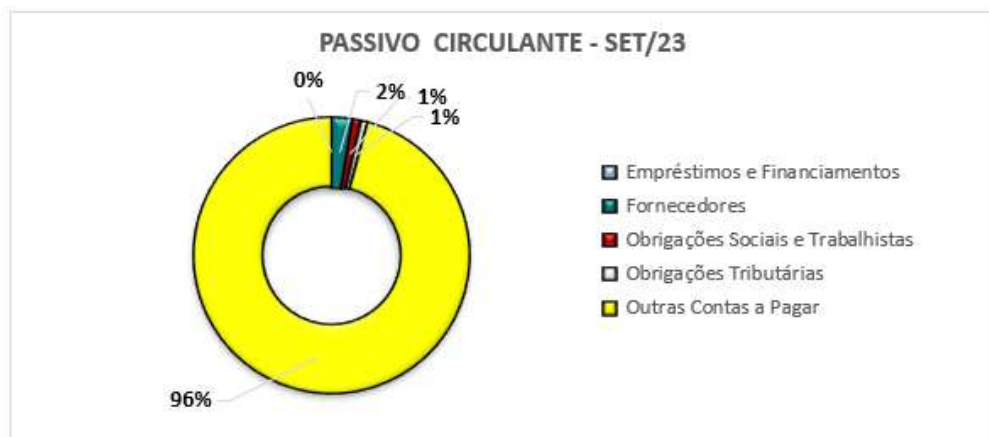
Em setembro/2023, o Ativo do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 119,3 milhões e possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 73% do Ativo total em R\$ 87,2 milhões, sendo composto principalmente por Estoques no valor de R\$ 65,1 milhões (75%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante perfaz o montante de R\$ 32,1 milhões e representa 27% do Ativo Total, tendo como principais componentes o Imobilizado no valor líquido de R\$ 18,6 milhões (58%) e Investimentos em R\$ 8,1 milhões (26%):



ENDIVIDAMENTO/PASSIVO DO GRUPO SAGRADOS

Em setembro/2023, o endividamento total do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 289,7 milhões, principalmente com Empréstimos e Financiamentos em R\$ 214,1 milhões (74%) e Outras Contas a Pagar em R\$ 68,3 milhões (24%):

A estrutura do endividamento possui como principal componente o Passivo Não Circulante (endividamento de longo prazo) em R\$ 218,4 milhões e representa 75% do endividamento total, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos no total de R\$ 214,1 milhões (99%). Por sua vez, o Passivo Circulante (endividamento de curto prazo) perfaz a quantia de R\$ 71,3 milhões e representa 25% do total do total do endividamento, sendo composto principalmente por Outras Contas a Pagar em R\$ 68,3 milhões (96%):



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 setembro de 2023:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	set-23	V%	ago-23	H%	V%	set-23	ago-23
01. Receita Bruta	2.294.562	107%	2.137.829	7%	111%	19.297.688	17.003.126
01.1. Receita de Venda	2.031.854	95%	1.979.361	0%	102%	18.168.796	16.136.942
01.2. Receita de Serviço	262.708	12%	158.468	66%	8%	1.128.892	866.184
02. Dedução da Receita Bruta	(148.958)	-7%	(205.977)	-28%	-11%	(2.650.787)	(2.501.830)
03. Receita Operacional Líquida	2.145.604	100%	1.931.852	11%	100%	16.646.900	14.501.296
04. Custo dos Produtos/Mercadorias Vendidas	(1.885.109)	-88%	(1.476.023)	28%	-76%	(14.069.776)	(12.184.667)
04.1. Custos dos Produtos/Mercadorias Vendidas	(1.885.109)	-88%	(1.476.023)	28%	-76%	(14.069.776)	(12.184.667)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	260.496	12%	455.829	-43%	24%	2.577.125	2.316.629
06. Despesas Operacionais	(668.850)	-31%	(775.753)	-14%	-40%	(6.368.390)	(5.699.541)
06.1. Trabalhistas	(203.528)	-9%	(196.240)	4%	-10%	(1.814.089)	(1.610.561)
06.1. Gerais e Administrativas	(450.213)	-21%	(548.615)	-18%	-28%	(4.374.174)	(3.923.960)
06.3. Tributárias	(15.109)	-1%	(30.897)	-51%	-2%	(180.128)	(165.019)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	57.328	3%	(54.240)	-206%	-3%	1.261.718	1.204.390
07.1. Outras Receitas	74.703	3%	(27.401)	-373%	-1%	1.402.917	1.328.214
07.2. Outras Despesas	(17.375)	-1%	(26.839)	-35%	-1%	(141.199)	(123.824)
08. Resultado Operacional	(351.027)	-16%	(374.164)	-6%	-19%	(2.529.548)	(2.178.522)
09. Depreciação / Amortização	110.066	5%	108.699	1%	6%	1.441.413	1.331.346
10. EBITDA	(225.851)	-11%	(234.568)	-4%	-12%	(908.008)	(682.156)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(535.880)	-25%	(520.633)	3%	-27%	(4.807.898)	(4.272.018)
11.1. Receitas Financeiras	9.746	0%	48.040	-80%	2%	343.185	333.439
11.2. Despesas Financeiras	(545.626)	-25%	(568.673)	-4%	-29%	(5.151.083)	(4.605.457)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(886.906)	-41%	(894.797)	-1%	-46%	(7.337.446)	(6.450.540)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-		0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(886.906)	-41%	(894.797)	-1%	-46%	(7.337.446)	(6.450.540)

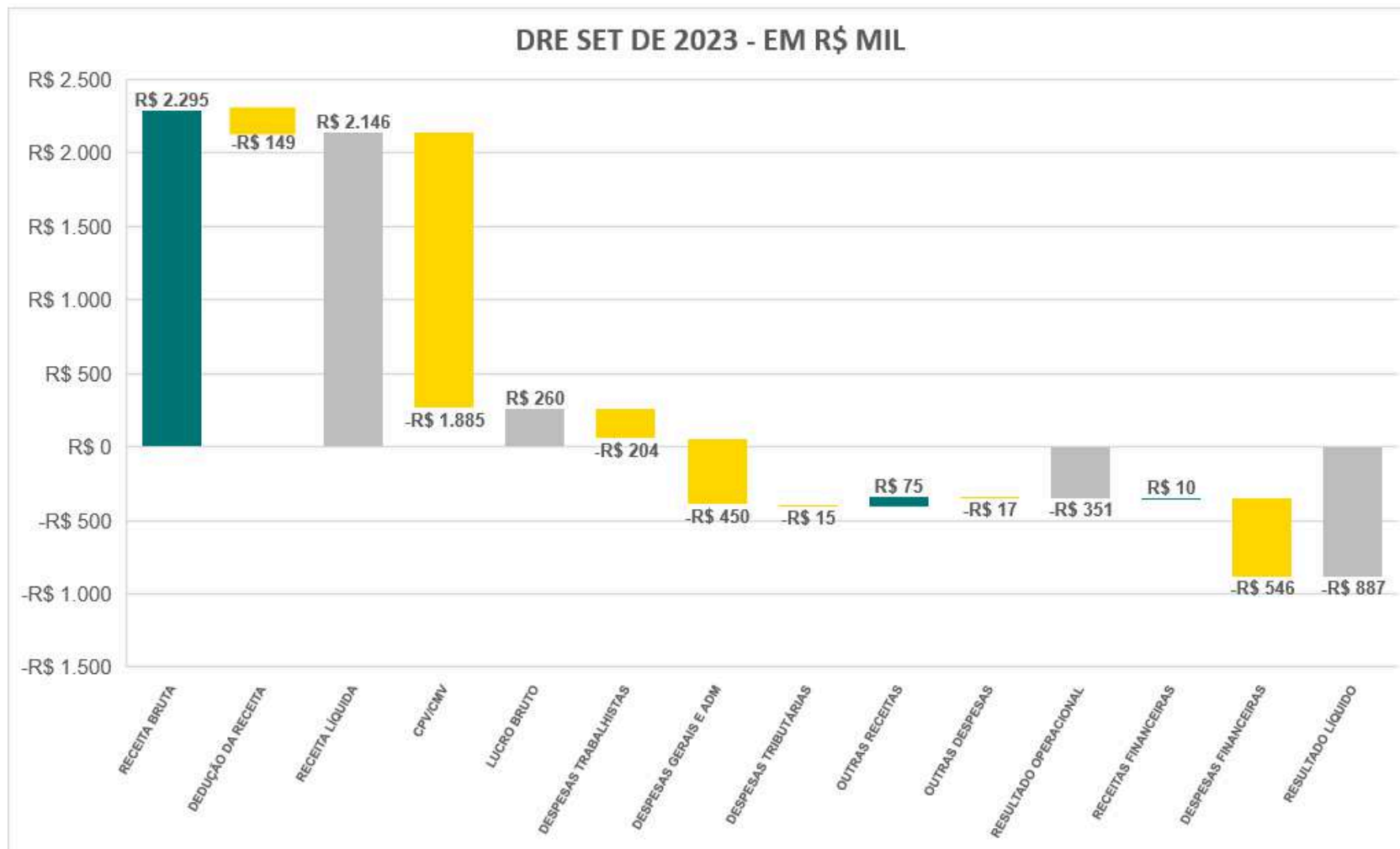
ANÁLISE DO RESULTADO CONSOLIDADO

A Receita Bruta do Grupo Sagrados é composta pelas receitas de vendas e receita de serviços, totalizando no mês de setembro/2023 o montante de R\$ 2,2 milhões. A receita líquida perfaz o montante de R\$ 2,1 milhões. No acumulado de janeiro a setembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 19,2 milhões e a receita líquida de R\$ 16,6 milhões.

Os custos dos produtos e mercadorias vendidas foram de R\$ 1,8 milhões e representam 88% da receita líquida, resultando na margem bruta de R\$ 260 mil. No acumulado de janeiro a setembro de 2023, os custos totalizaram R\$ 14 milhões. Após, as despesas operacionais no mês em análise foram de R\$ 669 mil, sendo R\$ 204 mil relativos a despesas trabalhistas, R\$ 450 mil referente às despesas gerais e administrativas e R\$ 15 mil com despesas tributárias. No acumulado do período, as despesas operacionais totalizaram R\$ 6,3 milhões.

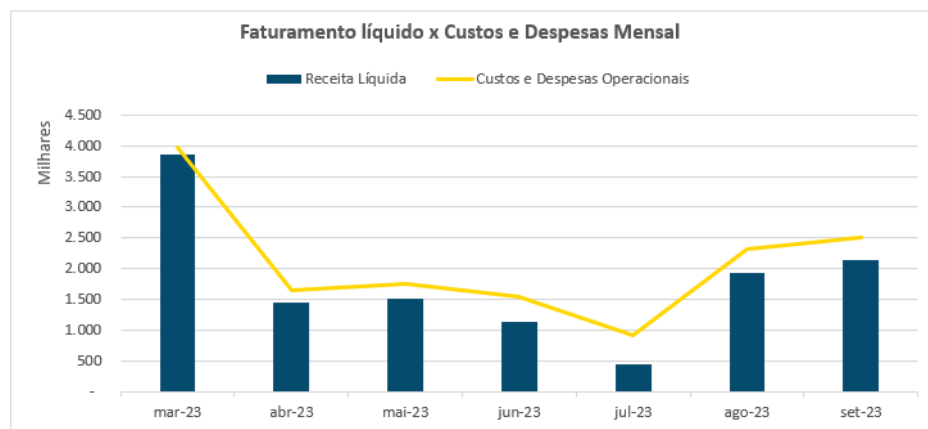
O resultado financeiro líquido apurado no mês ficou negativo em R\$ 536 mil, sendo R\$ 546 mil com despesas financeiras e R\$ 10 mil relativos a receitas financeiras. No acumulado, perfaz o montante negativo de R\$ 4,8 milhões.

No mês de setembro/2023, o Grupo Sagrados apresentou prejuízo de R\$ 887 mil, ocorrendo redução de 1% em comparação ao período anterior onde o resultado líquido do prejuízo foi de R\$ 895 mil. No período acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo apurado é de R\$ 7,3 milhões. A evolução gráfica da demonstração do resultado consolidada para o mês de setembro/2023 está assim evidenciada:



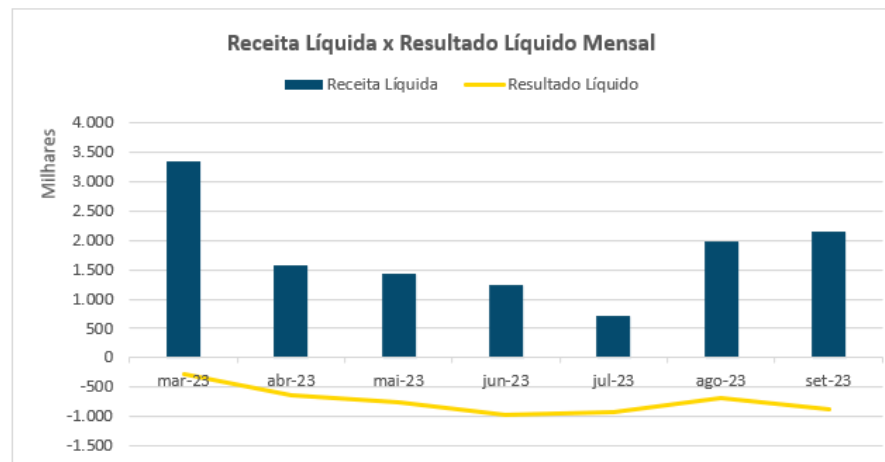
RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS

A Receita Líquida e os Custos e Despesas Operacionais do período apresentaram elevação em relação aos últimos 5 meses (maio/2023 a setembro/2023):



RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

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



INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	set-23	ago-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,32	0,31
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	1,22	1,20
		Passivo Circulante		
	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,02	0,02
		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	set-23	ago-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,43	2,46
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,59	-0,59
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,25	0,24
		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, conseqüentemente 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. Evidencia 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 às dívidas e compromissos existentes.

ÍNDICES DE LUCRATIVIDADE

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

	<i>INDICADORES FINANCEIROS</i>	<i>FÓRMULA</i>	set-23	ago-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	12%	24%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-16%	-19%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-41%	-46%
		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 setembro/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 setembro/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 setembro/2023, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.

EBITDA

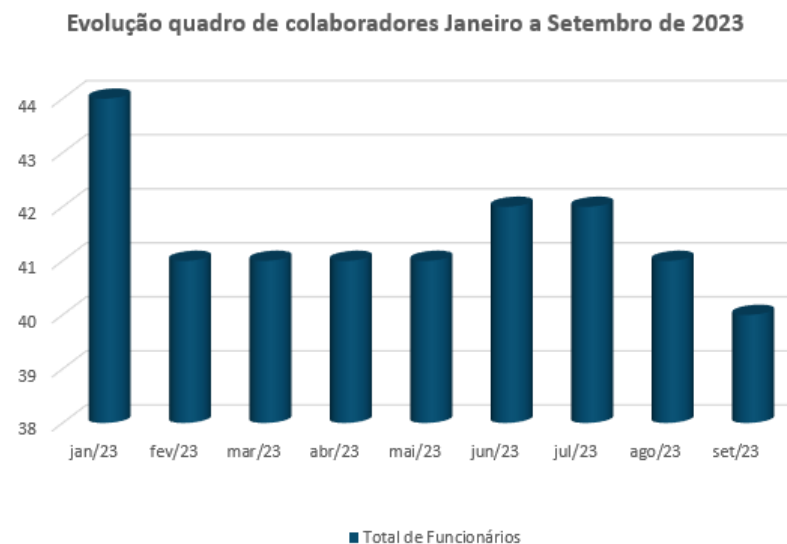
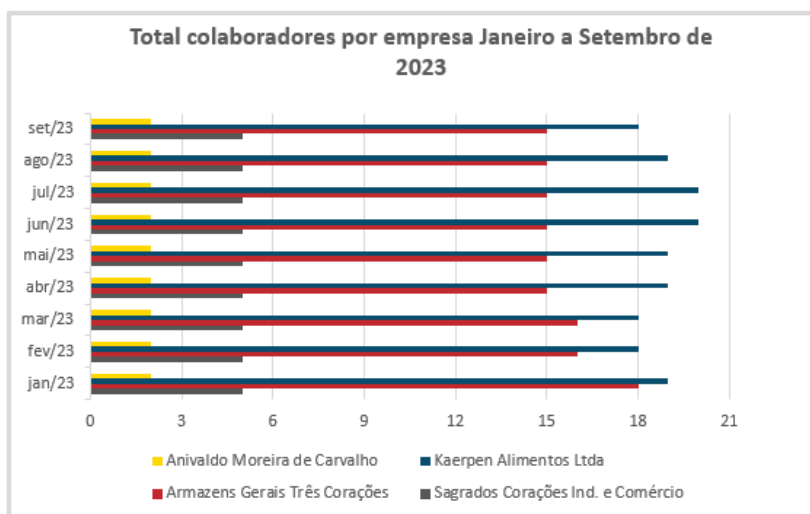
O *Ebitda* representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de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

Para o período de setembro/2023, o indicador para o Grupo Sagrados foi negativo em R\$ 226 mil, gerando diminuição do caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a setembro de 2023, verifica-se que esse indicador permanece negativo em R\$ 908 mil.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

O grupo Sagrados apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de setembro/2023 com 40 funcionários, dos quais todos estão ativos. No mês anterior, a Recuperanda possuía 41 funcionários.

FUNCIÓNÁRIOS	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Sagrados Corações Ind. e Comércio	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Armazens Gerais Três Corações	18	16	16	15	15	15	15	15	15
Kaerpen Alimentos Ltda	19	18	18	19	19	20	20	19	18
Anivaldo Moreira de Carvalho	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Total de Funcionários	44	41	41	41	41	42	42	41	40



SAGRADOS CORAÇÕES INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Sagrados Corações em 30/09/2023, 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	set-23	V%	ago-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%
Circulante	16.128.379	39%	16.365.426	39%	-1%	Circulante	2.402.343	6%	2.502.035	6%	-4%
Caixa e Equivalentes de Caixa	417.987	1%	682.635	2%	-39%	Empréstimos e Financiamentos	-	0%	-	0%	0%
Clientes	3.332.826	8%	2.837.604	7%	17%	Fornecedores	760.353	2%	796.153	2%	-4%
Estoques	1.351.155	3%	1.725.764	4%	-22%	Obrigações Trabalhistas	217.453	1%	207.278	0%	5%
Adiantamentos a Fornecedores	5.519.750	13%	5.642.688	13%	-2%	Obrigações Tributárias	460.877	1%	461.352	1%	0%
Impostos a Recuperar	3.547.463	9%	3.559.676	8%	0%	Outras Contas a Pagar	963.660	2%	1.037.252	2%	-7%
Outras Contas a Receber	1.382.602	3%	1.332.436	3%	4%	Não Circulante	212.405.886	510%	211.873.580	505%	0%
Despesas Antecipadas	576.595	1%	584.623	1%	-1%	Funrural - Sob Judice	950.697	2%	950.697	2%	0%
Não Circulante	25.494.835	61%	25.569.048	61%	0%	Empréstimos e Financiamentos	211.455.190	508%	210.922.883	503%	0%
Depósitos Judiciais	2.284.780	5%	2.284.780	5%	0%	Patrimônio Líquido	(173.185.016)	-416%	(172.441.142)	-411%	0%
Outros Valores a Receber	1.836.092	4%	1.836.092	4%	0%	Capital Social	17.000.000	41%	17.000.000	41%	0%
Investimento	7.454.900	18%	7.454.900	18%	0%	Cotas em Tesouraria	(3.400.000)	-8%	(3.400.000)	-8%	0%
Imobilizado	13.834.830	33%	13.906.515	33%	-1%	Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	29%	11.987.547	29%	0%
Intangível	84.233	0%	86.760	0%	-3%	Prejuízos Acumulados	(198.772.563)	-478%	(198.028.689)	-472%	0%
TOTAL DO ATIVO	41.623.214	100%	41.934.474	100%	-1%	TOTAL DO PASSIVO	41.623.214	100%	41.934.474	100%	-1%

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 setembro/2023, a Recuperanda apresentou redução de 39% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 418 mil.

- **Clientes:** o saldo de Clientes, em setembro/2023, é de R\$ 3,3 milhões, apresentando variação de 17% no saldo em comparação com o mês anterior. A elevação decorre pelo aumento do volume de vendas.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de setembro/2023. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de clientes, segmentação em três grupos: A (detém 80% do faturamento e representam 79% dos clientes), B (detém 15% do faturamento e representam 14% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 6% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES 12 ULTIMOS MESES - SAGRADOS CORAÇÕES - SETEMBRO 2023				
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores		
		Y	%	PRECO VD TOTAL
A - 80% DO FATURAMENTO	EISA - EMPRESA INTERAGRICOLA S/A		32,12%	5.935.798,00
	CAFÉ LEM COMERCIO EXPORTAÇÃO LTDA		10,96%	2.025.020,00
	G. DIAS EXPORTAÇÃO		7,17%	1.325.653,33
	CAFÉ UTAM S/A		7,10%	1.312.500,00
	EXPORTADORA DE CAFES CARMO DE MINAS LTDA		6,82%	1.260.000,00
	CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE		5,57%	1.030.000,00
	UNICAFE COMPANHIA DE COMERCIO EXTERIOR		4,87%	900.000,00
	CAFE TIPUANA IND E COM LTDA		4,40%	813.016,00
A - 80% DO FATURAMENTO Total			79,02%	14.601.987,33
B - 15% DO FATURAMENTO	GRANO TRADING EXPORTADORA E IMPORTADORA		3,81%	704.000,00
	SOBESA INDUSTRIA DE ALIMENTOS SANTANENSE		2,71%	500.440,86
	CAFÉ CANECAO LTDA		2,64%	487.500,00
	COMERCIO DE CAFÉ ESMERALDA LTDA		2,61%	482.800,00
	AGRO FORTE IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE CAFÉ LTDA		2,57%	475.000,00
B - 15% DO FATURAMENTO Total			14,34%	2.649.740,86
C - 5% DO FATURAMENTO			6,64%	1.227.075,00
Total Geral			100,00%	18.478.803,19

A Recuperanda apresentou, para o mês de setembro/2023 o relatório analítico do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como 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 3% do total do Ativo, sendo composto principalmente pelo estoque de café em poder de terceiros em R\$ 1,2 milhões. No mês em análise, houve redução de 22% nos saldos dos estoques em relação ao mês anterior, principalmente em relação ao estoque em poder de terceiros. A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 30/09/2023:

REGISTRO DE INVENTARIO					
ESTOQUES EXISTENTES EM: 30/09/2023					
CLASSE FISCAL	DISCRIMINACAO	UNIDADE	QUANTIDADE	UNITARIO	TOTAL
00018 0028	CAFE	KG	10,00	12,65	126,47
	TOTAL DAS MERCADORIAS				126,47
05400 0030	CAFE DE TERCEIROS EM NOSSO PODER	KG	5.700,00	16,82	95.846,75
	TOTAL DAS MERCADORIAS				95.846,75
05000 0031	CAFE - ESTOQUE PODER TERC	KG	95.395,84	12,99	1.238.757,70
	TOTAL DAS MERCADORIAS				1.238.757,70
00307 0585	BULK LINER	UN	38,00	128,47	4.881,81
00761 0585	PAPEL CORRUGADO PARA FORRACAO 20"	UN	16,00	102,52	1.640,27
00829 0585	PAPEL MIOLO PARA FORRACAO 20"	UN	92,00	25,29	2.326,80
00851 0585	PAPEL MIOLO PARA FORRACAO 40"	UN	165,00	45,91	7.575,23
	TOTAL DAS MERCADORIAS				16.424,11
	TOTAL GERAL DAS MERCADORIAS				1.351.155,03

- **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\$ 3,5 milhões, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 305 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 18% 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	-	7.454.900,05
1.2.01.05.001	724	DARP JIVE - FUNDO DE INVEST.	4.800.000,04	-	4.800.000,04
1.2.01.05.002	726	ARO SERVICOS EMPRESARIAS	710.000,01	-	710.000,01
1.2.01.05.003	739	AF SERVICOS FINANCEIROS	815.000,00	-	815.000,00
1.2.01.05.005	766	OKNO CAPITAL	1.129.900,00	-	1.129.900,00

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 representatividade em relação ao ativo total (33%). É composto principalmente pelos saldos nos grupos patrimoniais de Imóveis (R\$ 14,5 milhões) e Máquinas e Equipamentos (R\$ 3,8 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 30/09/2023 - Sagrados

	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
Balancete								
31/08/2023								
Imobilizado	14.549.676	3.859.831	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.161.113
(-) Depreciação	(2.437.318)	(2.318.740)	(227.958)	(80.000)	(67.991)	(122.590)	-	(5.254.598)
Valor residual	12.112.357	1.541.091	222.386	-	16.885	3.266	10.531	13.906.515
Balancete								
30/09/2023								
Imobilizado	14.549.676	3.859.831	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.161.113
(-) Depreciação	(2.475.189)	(2.349.005)	(230.415)	(80.000)	(68.463)	(123.212)	-	(5.326.283)
Valor residual	12.074.487	1.510.826	219.929	-	16.413	2.644	10.531	13.834.830
Varição Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-
Varição Depreciação	37.870	30.264	2.457	-	473	622	-	71.686
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** - Houve redução de 4% no período em análise em comparação com o período anterior. A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de setembro/2023. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de fornecedores, segmentação em três grupos: A (detém 80% do volume de compra e representam 79% dos fornecedores), B (detém 15% do volume de compras e representam 15% dos fornecedores) e C (detém 5% do volume de compras e representam 4% dos fornecedores), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC FORNECEDORES 12 ULTIMOS MESES - SAGRADOS CORAÇÕES - SETEMBRO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZÃO SOCIAL	Valores	PREÇO COMPRA TOTAL
		%	
≡ A - 80% DE FORNECEDORES	COOP AGROINDUSTRIAL DE VARGINHA LTDA	58,00%	9.204.530,00
	CAFÉ LEM COMERCIO	6,67%	1.059.090,00
	PRIMAVERA AGRONEGOCIOS LTDA	5,72%	909.499,17
	LEANDRO CAFÉ EIRELI EPP	5,39%	855.000,00
	MONTE SANTO COM E EXP DE CAFÉ	4,20%	667.129,99
A - 80% DE FORNECEDORES Total		79,98%	12.694.249,16
≡ B - 15% DE FORNECEDORES	BRENO JUNQUEIRA	4,09%	647.126,79
	COOP CAFEICULTORES DA ZONA TRES PONTAS	3,42%	543.302,50
	SUCIEN DO BRASIL	2,30%	365.000,00
	ITAH COMERCIAL EXPORTADORA LTDA	1,54%	244.094,86
	RUBI COMERCIO DE CAFÉ LTDA	1,30%	205.546,64
	UNICAFÉ COMPANHIA DE COMERCIO EXTERIOR	1,28%	203.350,00
	ARMAZENS GERAIS TRES CORACOES LTDA	1,20%	190.107,20
B - 15% DE FORNECEDORES Total		15,11%	2.398.527,99
≡ C - 5% DE FORNECEDORES		4,90%	778.079,41
Total Geral		100,00%	15.870.856,56

A Recuperanda apresentou, para o mês de setembro/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 principalmente saldos de salários e pró labore a pagar relativo à folha de pagamento de setembro/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\$ 155 mil.

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

- **Obrigações Tributárias:** Em setembro/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 211,4 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 30/09/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 173,1 milhões, impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 744 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 6,3 milhões.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Sagrados Corações para o mês de **setembro/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	
	set-23	V%	ago-23	H%	V%	set-23	ago-23
01. Receita Bruta	1.687.439	100%	1.088.143	55%	104%	11.913.117	10.225.678
01.1. Receita de Venda	1.687.439	100%	1.088.143	55%	104%	11.913.117	10.225.678
02. Dedução da Receita Bruta	(6.549)	0%	(44.608)	-85%	-4%	(1.192.202)	(1.185.653)
03. Receita Operacional Líquida	1.680.890	100%	1.043.535	61%	100%	10.720.915	9.040.025
04. Custo das Mercadorias Vendidas	(1.696.119)	-101%	(1.030.463)	65%	-99%	(10.446.915)	(8.750.796)
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(1.696.119)	-101%	(1.030.463)	65%	-99%	(10.446.915)	(8.750.796)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	(15.229)	-1%	13.072	-216%	1%	274.001	289.229
06. Despesas Operacionais	(269.517)	-16%	(289.191)	-7%	-28%	(2.392.681)	(2.123.164)
06.1. Trabalhistas	(68.428)	-4%	(66.250)	3%	-6%	(590.073)	(521.645)
06.1. Gerais e Administrativas	(192.581)	-11%	(208.648)	-8%	-20%	(1.696.368)	(1.503.787)
06.3. Tributárias	(8.509)	-1%	(14.293)	-40%	-1%	(106.240)	(97.731)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	56.626	3%	47.133	20%	5%	529.682	473.055
07.1. Outras Receitas	74.000	4%	72.673	2%	7%	662.279	588.279
07.2. Outras Despesas	(17.374)	-1%	(25.540)	-32%	-2%	(132.597)	(115.223)
08. Resultado Operacional	(228.120)	-14%	(228.986)	0%	-22%	(1.588.999)	(1.360.879)
09. Depreciação / Amortização	53.605	3%	53.625	0%	5%	486.183	432.578
10. EBITDA	(174.515)	-10%	(175.361)	0%	-17%	(1.102.816)	(928.301)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(515.754)	-31%	(524.288)	-2%	-50%	(4.777.320)	(4.261.566)
11.1. Receitas Financeiras	19.062	1%	20.794	-8%	2%	163.883	144.821
11.2. Despesas Financeiras	(534.817)	-32%	(545.082)	-2%	-52%	(4.941.203)	(4.406.386)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(743.875)	-44%	(753.273)	-1%	-72%	(6.366.319)	(5.622.445)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(743.875)	-44%	(753.273)	-1%	-72%	(6.366.319)	(5.622.445)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 30/09/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 744 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 753 mil. Já no acumulado de janeiro/2023 a setembro/2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 6,3 milhões.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de café. No mês em análise, houve elevação da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 1,6 milhões**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 1,6 milhões. No acumulado de janeiro a setembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 11,9 milhões e a receita líquida de R\$ 10,7 milhões.

Custos das Mercadorias/Produtos Vendidos

Os custos representam **101% da receita líquida do mês de setembro/2023**, no montante de **R\$ 1,6 milhões**. Houve elevação dos custos em comparação com o mês anterior, acompanhando o aumento das receitas.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **16% da receita líquida** do mês de setembro/2023, no montante de R\$ 270 mil, apresentando redução de 7% em relação ao mês de agosto de 2023.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro líquido da Recuperanda ficou negativo em R\$ 516 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil de despesas financeiras decorrente de juros em ACC na quantia de R\$ 532 mil.

ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Armazéns Gerais Três Corações em 30/09/2023, 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	set-23	V%	ago-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%
Circulante	66.333.436	96%	62.519.318	96%	6%	Circulante	66.113.147	96%	63.469.473	97%	4%
Caixa e Equivalentes de Caixa	491.834	1%	489.082	1%	1%	Empréstimos e Financiamentos	-	0%	1.011.134	2%	-100%
Clientes	262.698	0%	206.200	0%	27%	Fornecedores	2.026	0%	2.167	0%	-7%
Estoques	62.239.417	90%	58.532.879	90%	6%	Obrigações Trabalhistas	202.726	0%	286.155	0%	-29%
Adiantamentos a Fornecedores	2.166.003	3%	2.030.097	3%	7%	Obrigações Tributárias	44.438	0%	29.122	0%	53%
Impostos a Recuperar	488.262	1%	495.999	1%	-2%	Outras Contas a Pagar	65.863.958	95%	62.140.895	95%	6%
Outras Contas a Receber	604.664	1%	684.503	1%	-12%	Não Circulante	3.330.854	5%	2.319.720	4%	44%
Despesas Antecipadas	80.558	0%	80.558	0%	0%	Empréstimos e Financiamentos	2.892.387	4%	1.644.069	3%	76%
Não Circulante	2.650.736	4%	2.651.478	4%	0%	Fornecedores	438.466	1%	438.466	1%	0%
Depósitos Judiciais	280.745	0%	280.745	0%	0%	Obrigações Tributárias	-	0%	237.184	0%	-100%
Outros Valores a Receber	28.102	0%	28.102	0%	0%	Patrimônio Líquido	(459.828)	-1%	(618.396)	-1%	-26%
Investimentos	744.499	1%	744.499	1%	0%	Capital Social	841.890	1%	841.890	1%	0%
Imobilizado	1.596.865	2%	1.597.607	2%	0%	Quotas em Tesouraria	(540.390)		(540.390)		0%
Intangível	525	0%	525	0%	0%	Resultados Acumulados	(761.328)	-1%	(919.896)	-1%	-17%
TOTAL DO ATIVO	68.984.172	100%	65.170.797	100%	6%	TOTAL DO PASSIVO	68.984.172	100%	65.170.797	100%	6%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em conta corrente e de caixa. No mês de setembro/2023, a Recuperanda apresentou pequena elevação de 1% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 492 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em setembro/2023, é de R\$ 263 mil, apresentando variação de 27% no saldo em comparação com o mês anterior. A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de setembro/2023. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de clientes, segmentação em três grupos: A (detém 80% do faturamento e representam 78% dos clientes), B (detém 15% do faturamento e representam 15% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 6% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES 12 ULTIMOS MESES - AGTC - SETEMBRO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	
		%	PRECO VD TOTAL
A - 80% DO FATURAMENTO	CASA NORTE CAPIXABA LTDA	30,28%	472.057,69
	COOPERATIVA DOS CAFEICULTORES DA ZONA DE TRES PONTAS LTDA	24,59%	383.312,61
	SAGRADOS CORACOES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	23,33%	363.739,15
A - 80% DO FATURAMENTO Total		78,20%	1.219.109,45
B - 15% DO FATURAMENTO	COMERCIO DE CAFE ESMERALDA LTDA	7,98%	124.444,87
	7 GRAOS COMERCIO LTDA	4,59%	71.546,56
	CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE	2,59%	40.407,72
B - 15% DO FATURAMENTO Total		15,16%	236.399,15
C - 5% DO FATURAMENTO		6,64%	103.440,10
Total Geral		100,00%	1.558.948,70

A Recuperanda não apresentou, para o mês de setembro/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 90% do total do Ativo, sendo composto principalmente pelo estoque de terceiros em poder da Recuperanda em R\$ 62 milhões. O total do estoque em 30/09/2023 totaliza R\$ 62,2 milhões. A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 30/09/2023:

REGISTRO DE INVENTARIO					
ESTOQUES EXISTENTES EM: 30/09/2023					
CLASSE FISCAL	DISCRIMINACAO	UNIDADE	QUANTIDADE	UNITARIO	TOTAL
00018 0028	CAFE	KG	10.976,27	18,47	202.682,56
	TOTAL DAS MERCADORIAS				202.682,56
30242 0050	ALPHA BAG - TERCEIROS	UN	104,00	117,90	12.261,82
04774 0050	BIG BAG MCC	UN	121,00	40,00	4.840,00
09000 0050	CAFE - COCATREL	KG	4.144.333,68	13,46	55.788.007,54
06000 0050	CAFE - SAGRADOS	KG	95.395,84	12,64	1.205.797,37
07000 0050	CAFE - TERCEIROS	KG	720,00	21,60	15.552,82
07037 0050	CAFE ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO - CNPJ	KG	9.000,00	14,17	127.500,00
07042 0050	CAFE AROMA CAFE TC	KG	35.349,60	9,83	347.391,12
07023 0050	CAFE CAFE LEM COM EXPORTACAO LTDA	KG	3.780,00	13,79	52.138,93
07039 0050	CAFE CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE	KG	131.760,00	13,91	1.833.154,45
07010 0050	CAFE CIA MONTE ALEGRE	KG	84.315,00	13,62	1.148.548,55
07036 0050	CAFE COMERCIO DE CAFE BRASIL LTDA	KG	66,20	8,92	590,29
07014 0050	CAFE COMERCIO DE CAFE ESMERALDA	KG	107.912,30	10,28	1.108.999,11
07032 0050	CAFE COOP AGROPECUARIA CENTRO SERRANA	KG	600,00	15,33	9.200,00
07004 0050	CAFE G DIAS	KG	384,20	18,83	7.235,75
07019 0050	CAFE JOSE ANTONIO DA LUZ	KG	1.800,05	20,83	37.501,04
07016 0050	CAFE PAULO MARSON	KG	7.680,00	15,82	121.528,09
07022 0050	CAFE SANDRA MARIA PEREIRA	KG	10.980,00	16,70	183.366,00
04760 0050	SACARIA DE JUTA MCC	UN	4.217,00	7,80	32.892,60
	TOTAL DAS MERCADORIAS				62.036.505,48
00732 0585	SACO DE JUTA PARA CAFE	UN	458,00	0,50	229,00
	TOTAL DAS MERCADORIAS				229,00
	TOTAL GERAL DAS MERCADORIAS				62.239.417,04

1.1.15	20	ESTOQUES	62.239.417,04
1.1.15.01	21	ESTOQUE - ARMAZEM	62.239.417,04
1.1.15.01.001	28	ESTOQUE DE CAFE	202.682,56
1.1.15.01.009	585	ESTOQUE MATERIAL PARA EMBALA	229,00
1.1.15.01.014	50	ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSS	62.036.505,48

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 3% do ativo total da Recuperanda em R\$ 2,1 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\$ 488 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 320 mil) e PIS e COFINS a Recuperar (R\$ 146 mil). Representam 1% do total do ativo. Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.
- **Outras contas a Receber:** Refere-se principalmente a crédito a receber junto a empresa Sagrados relativo a assunção de dívidas, totalizando R\$ 605 mil.
- **Investimento:** Perfazem a quantia de R\$ 745 mil, representando 1% 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 2% 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 30/09/2023 - AGTC

	Benfeitorias Imóveis Terceiros	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
Balancete								
31/08/2023								
Imobilizado	1.432.319	690.768	1.640	-	66.210	16.199	161.498	2.368.633
(-) Depreciação	-	(689.368)	(1.640)	-	(66.222)	(13.796)	-	(771.026)
Valor residual	1.432.319	1.400	-	-	12	2.403	161.498	1.597.607
Balancete								
30/09/2023								
Imobilizado	1.432.319	690.768	1.640	-	66.210	16.199	162.201	2.369.336
(-) Depreciação	-	(690.768)	(1.640)	-	(66.210)	(13.854)	-	(772.471)
Valor residual	1.432.319	-	-	-	-	2.345	162.201	1.596.865
Varição Imobilizado	-	-	-	-	-	-	703	- 703
Varição Depreciação	-	1.400	-	-	12	58	-	1.445
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	-	187.621

Análise das principais contas do Passivo

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

categoria de fornecedores, segmentação em três grupos: A (detém 80% do volume de compra e representam 95% dos fornecedores) e C (detém 5% do volume de compras e representam 5% dos fornecedores), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC FORNECEDORES 12 ULTIMOS MESES - AGTC - SETEMBRO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	
		%	PREÇO COMPRA TOTAL
A - 80% DE FORNECEDORES	FARMCOM COMERCIAL IMP E EXP LTDA	95%	212.202,75
A - 80% DE FORNECEDORES Total		95%	212.202,75
C - 5% DE FORNECEDORES	JOSE ANTONIO DA LUZ	5%	11.810,06
C - 5% DE FORNECEDORES Total		5%	11.810,06
Total Geral		100%	224.012,81

A Recuperanda não apresentou, para o mês de setembro/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 setembro/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\$ 127 mil.

Houve redução de 29% no saldo em comparação com o mês anterior. Conforme balancete analisado de 09-2023, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos das contas que compõem o grupo de obrigações trabalhistas para o período acumulado de agosto/2023, ocasionando redução nesse grupo em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de agosto/2023. Todavia, considerando os saldos reapresentados para o período de agosto/2023, constata-se que houve elevação de 24% neste grupo.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 4% do total do endividamento da Recuperanda Armazéns no total de 2,6 milhões junto a Instituição financeira Banco Daycoval. No mês em análise, houve transferência do saldo de empréstimos e financiamentos de curto prazo para o longo prazo, ocasionando aumento desse grupo no longo prazo.

- **Outras Contas a Pagar:** Representa 95% do total do endividamento no total de R\$ 65,8 milhões. É composto principalmente pelo saldo de mercadorias de terceiros em R\$ 62 milhões relativo ao estoque de terceiros em poder da Recuperanda, conforme registrado no Ativo. Há registrado nesse grupo o valor de R\$ 3,7 milhões a título de adiantamento de clientes. Houve variação positiva de 6% neste 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 30/09/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 460 mil, apesar do lucro líquido do período de R\$ 36 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 747 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Armazéns Gerais para o mês de **setembro/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	
	set-23	V%	ago-23	H%	V%	set-23	ago-23
01. Receita Bruta	262.708	114%	158.468	66%	113%	1.154.549	891.841
01.1. Receita de Venda Café	-	0%	-	0%	0%	25.657	25.657
01.2. Receita de Serviço	262.708	114%	158.468	66%	113%	1.128.892	866.184
02. Dedução da Receita Bruta	(32.882)	-14%	(18.204)	81%	-13%	(85.141)	(52.260)
03. Receita Operacional Líquida	229.826	100%	140.263	64%	100%	1.069.408	839.582
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	229.826	100%	140.263	64%	100%	1.002.232	772.405
06. Despesas Operacionais	(192.992)	-84%	(197.222)	-2%	-141%	(1.688.921)	(1.495.930)
06.1. Trabalhistas	(92.761)	-40%	(88.309)	5%	-63%	(768.204)	(675.442)
06.1. Gerais e Administrativas	(97.173)	-42%	(95.300)	2%	-68%	(876.576)	(779.403)
06.3. Tributárias	(3.058)	-1%	(13.614)	-78%	-10%	(44.142)	(41.084)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	703	0%	-	100%	0%	1.259	556
07.1. Outras Receitas	703	0%	-	100%	0%	1.333	630
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	(74)	(74)
08. Resultado Operacional	37.537	16%	(56.959)	-166%	-41%	(685.431)	(722.969)
09. Depreciação / Amortização	1.445	1%	58	2413%	0%	1.905	460
10. EBITDA	38.982	17%	(56.901)	-169%	-41%	(683.526)	(722.509)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(1.797)	-1%	(2.252)	-20%	-2%	(61.636)	(59.839)
11.1. Receitas Financeiras	5	0%	2	160%	0%	35	29
11.2. Despesas Financeiras	(1.802)	-1%	(2.254)	-20%	-2%	(61.671)	(59.868)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	35.740	16%	(59.210)	-160%	-42%	(747.068)	(782.808)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	35.740	16%	(59.210)	-160%	-42%	(747.068)	(782.808)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 30/09/2023 foi apurado lucro líquido mensal no valor de R\$ 36 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 59 mil. Já no acumulado de janeiro a setembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 747 mil.

Conforme balancete analisado para o período em análise em comparativo com 31/08/2023, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações na conta destacada acima para o período acumulado de agosto/2023, ocasionando prejuízo líquido de R\$ 783 mil, enquanto que o resultado acumulado

para o mesmo período apresentado no RMA de agosto/2023 foi prejuízo de R\$ 905 mil. Solicita-se a Recuperanda os motivos que levaram a alteração das contas contábeis destacadas acima ocasionando a alteração do resultado acumulado de agosto/2023.

Solicita-se a Recuperanda que não promova modificações nos demonstrativos contábeis após a entrega da documentação contábil para elaboração dos relatórios mensais de atividades.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de serviços. No mês em análise, houve elevação de 66% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 263 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 230 mil. No acumulado de janeiro a setembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 1,1 milhões e a receita líquida de R\$ 1 milhão.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **84% da receita líquida** do mês de setembro/2023, no montante de R\$ 193 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas tributárias, ocorrendo redução de 78%, totalizando R\$ 3 mil. E também ocorreu alteração no balancete das despesas trabalhistas do período anterior, ocasionando redução no acumulado de agosto/2023 e conseqüentemente no de setembro, totalizando R\$ 768 mil.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 2 mil. Esse descaixe financeiro no mês está relacionado principalmente com despesas bancárias na quantia de R\$ 2 mil.

KAERPEN ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Kaerpen Alimentos em 30/09/2023, 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	set-23	V%	ago-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%
Circulante	4.804.650	55%	3.208.026	36%	50%	Circulante	2.791.152	32%	2.671.164	30%	4%
Caixa e Equivalentes de Caixa	181.258	2%	369.903	4%	-51%	Empréstimos e Financiamentos	20.814	0%	71.184	1%	-71%
Clientes	815.234	9%	912.968	10%	-11%	Fornecedores	1.023.169	12%	956.366	11%	7%
Estoques	1.600.036	18%	1.448.182	16%	10%	Obrigações Trabalhistas	227.331	3%	192.323	2%	18%
Adiantamentos a Fornecedores	219.088	3%	140.738	2%	56%	Obrigações Tributárias	36.641	0%	71.125	1%	-48%
Impostos a Recuperar	276.021	3%	270.545	3%	2%	Outras Contas a Pagar	1.483.197	17%	1.380.166	16%	7%
Outras Contas a Receber	8.565	0%	5.578	0%	54%	Não Circulante	2.685.049	31%	2.685.049	30%	0%
Despesas Antecipadas	144.449	2%	60.112	1%	140%	Fornecedores - LP	551.551	6%	551.551	6%	0%
Imóveis destinados a venda	1.560.000	18%	-	0%	100%	Débitos com Terceiros	1.939.677	22%	1.939.677	22%	0%
Não Circulante	3.954.794	45%	5.610.202	64%	-30%	Obrigações Tributárias	193.821	2%	193.821	2%	0%
Depósitos Judiciais	257.147	3%	257.147	3%	0%	Patrimônio Líquido	3.283.243	37%	3.462.015	39%	-5%
Outros Valores a Receber	526.599	6%	2.147.599	24%	-75%	Capital Social	3.430.000	39%	3.430.000	39%	0%
Imobilizado	3.170.689	36%	3.205.074	36%	-1%	Resultados Acumulados	(146.757)	-2%	32.015	0%	-558%
Intangível	358	0%	381	0%	-6%						
TOTAL DO ATIVO	8.759.444	100%	8.818.228	100%	-1%	TOTAL DO PASSIVO	8.759.444	100%	8.818.228	100%	-1%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em conta corrente e de caixa. No mês de setembro/2023, a Recuperanda apresentou redução de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 181 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em setembro/2023, é de R\$ 815 mil (9% do ativo total), apresentando redução de 11% em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de setembro/2023. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de clientes, segmentação em três grupos: A (detém 80% do faturamento e representam 81% dos clientes), B (detém 15% do faturamento e representam 14% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 3% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES ULTIMOS 12 MESES - KAERPEN - SETEMBRO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZÃO SOCIAL	Valores	
		%	PREÇO VD TOTAL
A - 80% DE CLIENTES	GERMANI ALIMENTOS LTDA	25,78%	1.942.912
	HILEIA IND DE PRODUTOS ALIMENTICIOS S/A	19,64%	1.479.706
	MOINHO ARAPONGAS S/A	13,39%	1.009.303
	ANCHIETA COM. E SERV. DE DISTRIBUICAO SA	12,66%	954.068
	BA INDUSTRIAL LTDA	6,27%	472.751
	COMPANHIA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO	4,15%	312.483
A - 80% DE CLIENTES Total		81,89%	6.171.223
B - 15% DE CLIENTES	DIA BRASIL SOCIEDADE LIMITADA	3,44%	259.304
	H.L.DO BRASIL IND E COM PROD ALIM LTDA	3,28%	247.520
	CARREFOUR COMERCIO E INDUSTRIA LTDA	3,00%	226.174
	CAMIL ALIMENTOS S.A.	2,24%	168.723
	GSA GAMA SUCOS E ALIMENTOS LTDA	1,67%	125.710
	WMS SUPERMERCADO DO BRASIL LTDA	0,78%	58.766
	SUPERMERCADOS REX LTDA	0,48%	35.997
B - 15% DE CLIENTES Total		14,89%	1.122.194
C - 5% DE CLIENTES		3,22%	242.634
Total Geral		100,00%	7.536.052

A Recuperanda não apresentou, para o mês de setembro/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 18% do total do Ativo, totalizando R\$ 1,6 milhões, sendo composto principalmente pelo estoque de material de embalagem, matéria prima e produtos intermediários. A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 30/09/2023 em consonância com os saldos registrados contabilmente:

1.1.15	20	ESTOQUES	1.600.036,22
1.1.15.02	27	ESTOQUE - FABRICA DE ALIMENT	1.600.036,22
1.1.15.02.002	29	MATERIAL DE EMBALAGEM	543.295,64
1.1.15.02.003	30	ESTOQUE TERCEIROS	118.619,16
1.1.15.02.004	31	ESTOQUE EM PODER DE TERCEIRO	27.977,60
1.1.15.02.005	32	ESTOQUE MATERIAL DE CONSUMO	23.371,26
1.1.15.02.007	559	ESTOQUE DE MATERIA-PRIMA	377.008,80
1.1.15.02.009	567	PRODUTO EM ELABORACAO	-
1.1.15.02.010	569	PRODUTO ACABADO	198.469,34
1.1.15.02.013	568	PRODUTOS INTERMEDIARIOS	311.294,42

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 3% do ativo total da Recuperanda em R\$ 219 mil. Houve variação positiva de 56% no período em análise, decorrente dos adiantamentos efetuados no mês.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no montante de R\$ 276 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 128 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 140% no saldo em comparação com o mês anterior, principalmente com pagamento de ITBI apartamento Varginha.

- **Imóveis destinados à venda:** Representa 18% do ativo total da Recuperanda em R\$ 1,5 milhões. A Recuperanda apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo do Ativo:

RAZAO ANALITICO										
CONTA: 0718-000-IMOVEIS DESTINADOS A VENDA										
DATA	PLANILHA	C.MOV	C.PARTIDA	JUSTO PAR	DOCUMENTO	NR. LANC	HISTORICO	DEBITO	CREDITO	SALDO
20/09/2023	909	-	DIVERSOS	-		1.120	VR BAIXA/PAGTO DO TITULO D02 0140723/01 DEVEDOR: F 04468 EDMIL ADMINISTRACAO E PARTICIPACOES S/A	780.000,00	-	780.000,00
20/09/2023	909	-	DIVERSOS	-		1.121	VR BAIXA/PAGTO DO TITULO D02 0190723/01 DEVEDOR: F 04444 THIAGO COSTA PEREIRA	780.000,00	-	1.560.000,00

O aumento do circulante percebido pela movimentação na conta 718, se deu pelo recebimento dos devedores identificados no histórico do lançamento, da venda que fizemos a eles de dois apartamentos outros que possuíamos disponíveis para alienação.

O registro da venda desses apartamentos foram contabilizados na conta 410 – Outros valores a receber (Não Circulante) no mês de julho de 2023.

Como parte de pagamento pela venda desses apartamentos os devedores nos deram em dação dois apartamentos em Varginha, que daí resultou do lançamento na conta 718. Baixamos parcialmente os valores dos apartamentos recebidos em dação de pagamento na conta 410 e debitamos à conta 718 – Imóveis Destinados à venda, onde se encontram até o momento nessa situação. Ou seja, a qualquer momento poderão ser alienados pela empresa.

Então na verdade o aumento do Ativo Circulante se deu pela diminuição do Ativo não Circulante no mesmo valor.

- **Outros Valores a Receber:** Representa 6% do ativo total no valor de R\$ 527 mil. Foi possível identificar a procedência do saldo de R\$ 500 mil por meio da conta contábil 1.2.05.01.001:

RAZAO ANALITICO										
CONTA: 0410-000-OUTROS VALORES A RECEBER SILIOS - FILIAL										
DATA	PLANILHA	C.MOV	C.PARTIDA	JUSTO PAR	DOCUMENTO	NR. LANC	HISTORICO	DEBITO	CREDITO	SALDO
15/09/2023	909	-	DIVERSOS	-		951	VR BAIXA/PAGTO DO TITULO D02 0190723/01 DEVEDOR: F 04444 THIAGO COSTA PEREIRA	-	50.000,00	2.071.000,00
18/09/2023	909	-	DIVERSOS	-		1.057	VR BAIXA/PAGTO DO TITULO D02 0190723/01 DEVEDOR: F 04444 THIAGO COSTA PEREIRA	-	11.000,00	2.060.000,00
20/09/2023	909	-	DIVERSOS	-		1.120	VR BAIXA/PAGTO DO TITULO D02 0140723/01 DEVEDOR: F 04468 EDMIL ADMINISTRACAO E PARTICIPACC	-	780.000,00	1.280.000,00
20/09/2023	909	-	DIVERSOS	-		1.121	VR BAIXA/PAGTO DO TITULO D02 0190723/01 DEVEDOR: F 04444 THIAGO COSTA PEREIRA	-	780.000,00	500.000,00

No mês em análise, houve redução desse grupo em R\$ 1,5 milhões devido à transferência dos valores dos dois apartamentos para o grupo de imóveis destinado a venda no ativo circulante.

Solicita-se a Recuperanda que informe a procedência do saldo residual de R\$ 500 mil a receber registrado no não circulante.

- **Imobilizado:** É o grupo patrimonial que tem maior representatividade em relação ao ativo total (36%). É composto principalmente pelos saldos nos grupos patrimoniais de Imóveis (R\$ 1,1 milhões) e Máquinas e Equipamentos (R\$ 3,7 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 30/09/2023 - Kaerpen								
	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
Balancete								
31/08/2023								
Imobilizado	1.101.886	3.703.834	170.298	195.000	9.124	12.110	-	5.192.252
(-) Depreciação	-	(1.805.785)	(13.288)	(154.050)	(7.121)	(6.933)	-	(1.987.177)
Valor residual	1.101.886	1.898.049	157.010	40.950	2.003	5.177	-	3.205.074
Balancete								
30/09/2023								
Imobilizado	1.101.886	3.703.834	170.298	195.000	9.124	12.110	-	5.192.252
(-) Depreciação	-	(1.835.312)	(14.707)	(157.300)	(7.162)	(7.081)	-	(2.021.562)
Valor residual	1.101.886	1.868.522	155.590	37.700	1.962	5.029	-	3.170.689
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
Análise de Dif. Relatório Aux. X Balancete	-	-	-	-	-	-	-	-

- **Fornecedores** - Houve variação positiva de 7% no saldo em comparação com o mês anterior e representou 29% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 1,5 milhões.

Apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de setembro/2023. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de fornecedores, segmentação em três grupos: A (detém 80% do volume de compra e representam 61% dos fornecedores), B (detém 15% do volume de compras e representam 14% dos fornecedores) e C (detém 5% do volume de compras e representam 23% dos fornecedores), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC FORNECEDORES ULTIMOS 12 MESES - KAERPEN - SETEMBRO 2023				
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores		PRECO VD TOTAL
		%		
A - 80% DE FORNECEDORES	PROAROMA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	9,18%		412.353
	GRAFICA E EDITORA SAO LUIZ GONZAGA LTDA	8,36%		375.520
	DAXIA DOCE AROMA IND E COM LTDA	6,67%		299.436
	CIMSAL COM E IND MOAGEM REFIN S CECILIA	6,46%		290.017
	CARGILL AGRICOLA S A	5,89%		264.613
	AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS S/A	5,67%		254.800
	DOREMUS ALIMENTOS LTDA	5,12%		230.103
	INAPEL EMBALAGENS LTDA	5,07%		227.517
	TRADAL BRAZIL COMERCIO, IMP E EXP LTDA	3,88%		174.450
	TECPAPER SOLUCAO EM EMBALAGENS LTDA	2,88%		129.170
	MAIOLINI SUPERMERCADOS LTDA	2,80%		125.592
A - 80% DE FORNECEDORES Total		61,97%		2.783.571
B - 15% DE FORNECEDORES	TRUSTIMILL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	2,68%		120.155
	EMPREENHIMENTO COMERCIAL INDUSTRIAL ECIL	2,48%		111.608
	NOSSO AROMA PRODUTOS ALIMENTICIOS EIRELI	2,24%		100.642
	BIO SPRINGER DO BRASIL IND ALIMENTOS S.A	2,23%		100.004
	SOLUCAO, INGREDIENTES INDUSTRIAIS LTDA	2,18%		97.740
	SAKAS INGREDIENTES ALIMENTARES LTDA	1,40%		63.081
	VIBELPLAST EMBALAGENS PLASTICAS LTDA	1,36%		60.931
B - 15% DE FORNECEDORES Total		14,56%		654.161
C - 5% DE FORNECEDORES		23,46%		1.053.833
Total Geral		100,00%		4.491.565

A Recuperanda não apresentou, para o mês de setembro/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.

- **Obrigações Trabalhistas:** São compostos principalmente pelos saldos de salários e pró labore a pagar relativo à folha de pagamento de setembro/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 em R\$ 172 mil. A variação ocorrida no período em análise decorre da conta contábil de “valores transitórios” não conciliados.

- **Obrigações Tributárias:** Em setembro/2023, as obrigações tributárias no curto e longo prazo totalizaram R\$ 230 mil e são compostas principalmente por impostos federais. No período em análise, houve redução de 13% em relação ao mês anterior, principalmente com os impostos estaduais e federais.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 0,38% do total do endividamento da Recuperanda Kaerpen no total de R\$ 21 mil, composto principalmente por antecipação de recebíveis registrado no período em análise na quantia de R\$ 10 mil, ocasionando redução de 71% nesse grupo em relação ao mês anterior.

- **Outras Contas a Pagar:** Representa 27% do total do endividamento da Recuperanda Kaerpen no total de R\$ 1,4 milhões, composto principalmente por Contas a Pagar (R\$ 124 mil), Mercadorias de terceiros (R\$ 119 mil) e Débitos com Terceiros (R\$ 1,1 milhões). A conta Débitos com Terceiros, agrupada nesse grupo do Balanço, no curto prazo, registra as Operação intercompany (Sagrados x Kaerpen), débitos e créditos entre essas empresas.

2.1.08	1.001	OUTRAS CONTAS A PAGAR	1.483.196,51
2.1.08.01	119	CONTAS/TITULOS A PAGAR	1.483.196,51
2.1.08.01.013	535	OUTRAS CONTAS A PAGAR	124.289,72
2.1.08.01.017	730	MERCADORIAS DE TERCEIROS	118.619,16
2.1.08.01.018	1.131	CONTAS TRANSITORIAS	-
2.1.08.01.022	1.133	IMPOSTOS A PAGAR-CURTO PRAZO	36.341,37
2.1.08.01.023	1.080	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	71.138,60
2.1.08.01.024	1.030	DEBITOS COM TERCEIROS	1.132.807,66

- **Débitos com Terceiros:** Por sua vez, os saldos estão registrados no passivo não circulante (longo prazo) e agrupam obrigações que totalizam R\$ 1,9 milhões (35% do endividamento total), tais como: venda de carro do Sr. Anivaldo, Venda SPE e venda terreno pela Sagrados para Kaerpen.

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 30/09/2023 registra saldo positivo de R\$ 3,2 milhões e foi impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 179 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 373 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Kaerpen para o mês de **setembro/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	
	set-23	V%	ago-23	H%	V%	set-23	ago-23
01. Receita Bruta	344.416	147%	740.430	-53%	124%	6.079.233	5.734.817
01.1. Receita de Venda	344.416	147%	740.430	-53%	124%	6.079.233	5.734.817
02. Dedução da Receita Bruta	(109.527)	-47%	(142.982)	-23%	-24%	(1.373.262)	(1.263.735)
03. Receita Operacional Líquida	234.888	100%	597.448	-61%	100%	4.705.971	4.471.083
04. Custo dos Produtos Vendidos	(188.990)	-80%	(445.560)	-58%	-75%	(3.555.684)	(3.366.694)
04.1. Custos dos Produtos Vendidos	(188.990)	-80%	(445.560)	-58%	-75%	(3.555.684)	(3.366.694)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	45.899	20%	151.888	-70%	25%	1.150.287	1.104.389
06. Despesas Operacionais	(206.341)	-88%	(287.800)	-28%	-48%	(2.285.248)	(2.078.907)
06.1. Trabalhistas	(42.339)	-18%	(41.682)	2%	-7%	(455.812)	(413.473)
06.1. Gerais e Administrativas	(160.460)	-68%	(243.128)	-34%	-41%	(1.799.690)	(1.639.231)
06.3. Tributárias	(3.542)	-2%	(2.990)	18%	-1%	(29.746)	(26.203)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(2)	0%	(101.373)	-100%	-17%	730.777	730.779
07.1. Outras Receitas	-	0%	(100.074)	-100%	-17%	739.305	739.305
07.2. Outras Despesas	(2)	0%	(1.299)	-100%	0%	(8.528)	(8.527)
08. Resultado Operacional	(160.444)	-68%	(237.286)	-32%	-40%	(404.184)	(243.740)
09. Depreciação / Amortização	55.016	23%	55.016	0%	9%	953.325	898.308
10. EBITDA	(105.427)	-45%	(182.269)	-42%	-31%	549.141	654.568
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(18.328)	-8%	5.907	-410%	1%	31.059	49.387
11.1. Receitas Financeiras	- 9.321	-4%	27.243	-134%	5%	179.268	188.589
11.2. Despesas Financeiras	(9.007)	-4%	(21.337)	-58%	-4%	(148.209)	(139.202)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(178.772)	-76%	(231.379)	-23%	-39%	(373.125)	(194.353)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(178.772)	-76%	(231.379)	-23%	-39%	(373.125)	(194.353)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 30/09/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 179 mil, enquanto no mês anterior o prejuízo líquido foi de R\$ 231 mil. Já no acumulado de janeiro a setembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 373 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de produção alimentícia. No mês em análise, houve redução de 53% na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 344 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 235 mil. No acumulado de janeiro a setembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 6 milhões e a receita líquida de R\$ 4,7 milhões.

Custos dos Produtos Vendidos

Os custos representam **80% da receita líquida do mês de setembro/2023**, no montante de **R\$ 189 mil**. Houve redução de 58% dos custos em comparação com o mês anterior, acompanhando a redução das receitas.

Despesas Operacionais

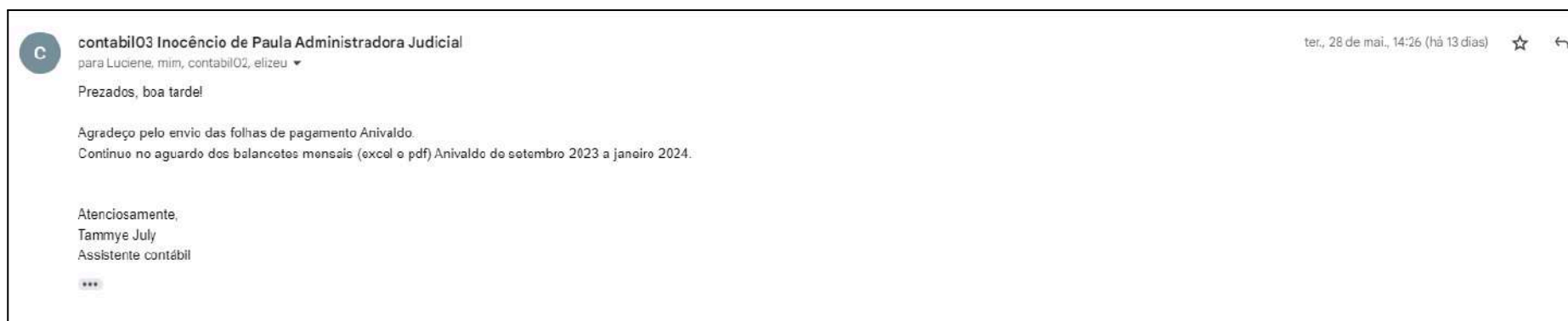
São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **88% da receita líquida** do mês de setembro/2023, no montante de R\$ 206 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas gerais e administrativas, ocorrendo redução de 34%, totalizando R\$ 160 mil.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 18 mil. Esse desequilíbrio financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil da receita de créditos com incentivos fiscais quantia de R\$ 9 mil, enquanto que as despesas financeiras ficaram em R\$ 9 mil.

ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO

A Recuperanda não apresentou o balancete contábil analítico do mês de 09-2023 para elaboração do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado de Anivaldo Moreira de Carvalho.



REQUERIMENTOS

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

SAGRADOS CORAÇÕES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA:

- 1) Calcular e contabilizar as Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa – PECLD para os saldos dos clientes vencidos há mais de 180 dias.
- 2) Apresentar os extratos financeiros dos fundos de investimentos conforme evidenciado nas contas contábeis no grupo de Investimentos.
- 3) 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.

ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA:

- 1) Apresentar, para o mês de setembro/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) Calcular e contabilizar as Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa – PECLD para os saldos dos clientes vencidos há mais de 180 dias.

- 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 setembro/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) Esclarecer os motivos que levaram à alteração das contas contábeis destacadas para o período acumulado de janeiro a agosto de 2023, ocasionando a alteração do resultado acumulado e no patrimônio líquido. Solicita-se a Recuperanda que não promova modificações nos demonstrativos contábeis após a entrega da documentação contábil para elaboração dos relatórios mensais de atividades.

KAERPEN ALIMENTOS LTDA:

- 1) Apresentar, para o mês de setembro/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) Informar a procedência do saldo residual de R\$ 500 mil na conta de Outros Valores a Receber no ativo não circulante.
- 3) Apresentar, para o mês de setembro/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.

4) 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.

ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO

1) Apresentar o balancete contábil analítico e o relatório razão contábil do mês de setembro de 2023.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis consolidados foi verificado prejuízo líquido para o mês de setembro/2023 de R\$ 887 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo é de R\$ 7,3 milhões. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 30/09/2023, o Patrimônio Líquido consolidado do grupo registra o saldo negativo de R\$ 170,3 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

Pelo exposto, a Administradora Judicial, em conjunto com a perícia contábil, apresenta o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda relativo ao mês de setembro/2023 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

Termos em que pede deferimento.

Belo Horizonte/MG, 13 de junho de 2024.

ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE
PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por ROGESTON
BORGES PEREIRA INOCENCIO DE
PAULA:97146200663
Dados: 2024.06.13 14:51:52 -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: 2024.06.13 14:30:50 -03'00'

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

