



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 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.

OUTUBRO/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.....	56

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 outubro/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 14:52:30 -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%

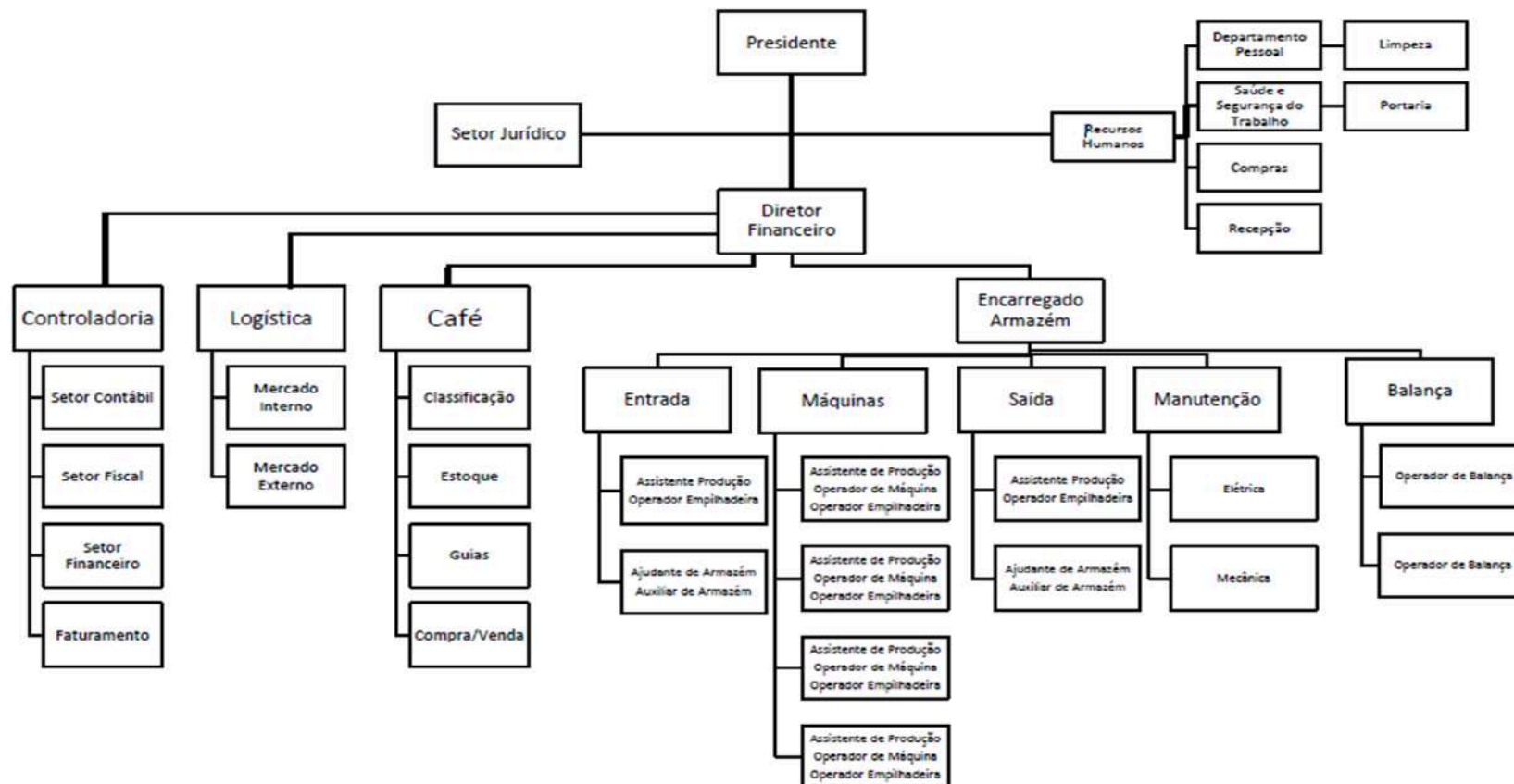
Finalmente, Anivaldo Moreira de Carvalho, produtor rural, inscrito no CPF nº 314.088.506-72 e registrado na Junta Comercial como Empresário Individual sob NIRE nº 31112674564 em 13/07/2023, tem o capital social de R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) integralizado pelo titular Anivaldo Moreira de

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:



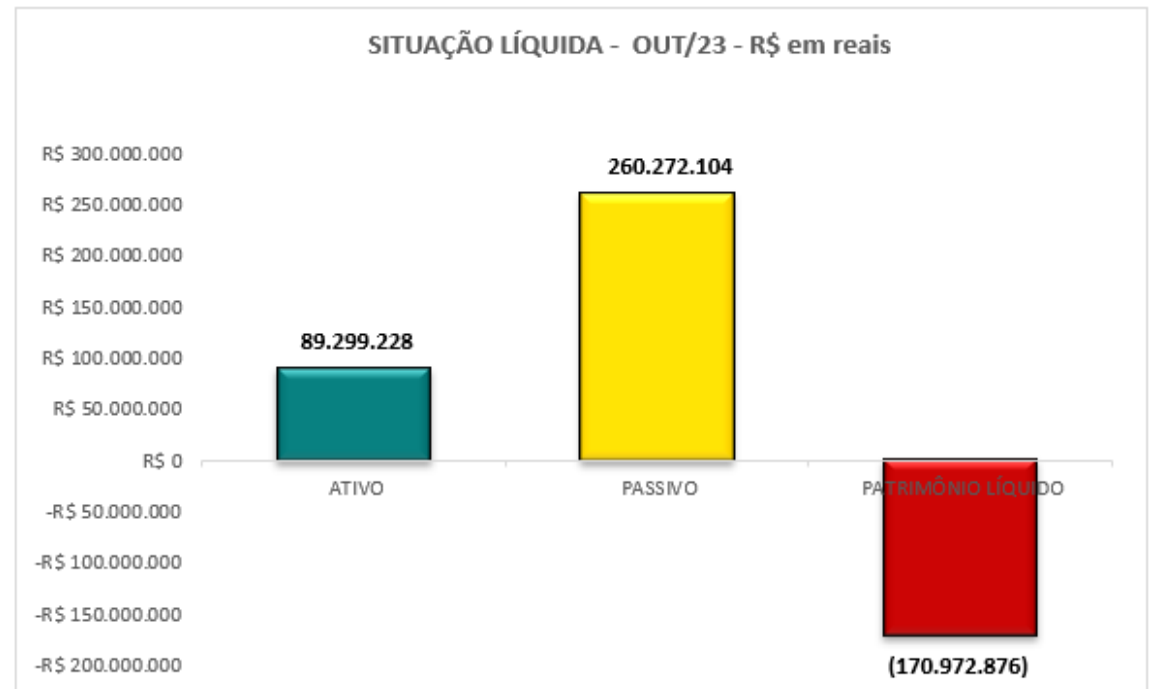
BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo consolidado do Grupo Sagrados em **31/10/2023**, compostos pelas empresas SAGRADOS CORAÇÕES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA, ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA e KAERPEN ALIMENTOS LTDA, elaborado com base nos balancetes de verificação fornecidos pelas Recuperandas:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
V%	out-23	V%	set-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%
Circulante						Circulante					
	57.307.030	64%	87.266.465	73%	-34%		41.294.321	46%	71.306.642	60%	-42%
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.177.964	1%	1.091.079	1%	8%	Empréstimos e Financiamentos	20.660	0%	20.814	0%	-1%
Clientes	4.215.948	5%	4.410.759	4%	-4%	Fornecedores	1.687.041	2%	1.785.547	1%	-6%
Estoques	35.327.665	40%	65.190.608	55%	-46%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	712.248	1%	647.510	1%	10%
Adiantamentos a Fornecedores	7.962.299	9%	7.904.841	7%	1%	Obrigações Tributárias	608.983	1%	541.956	0%	12%
Impostos a Recuperar	4.317.928	5%	4.311.746	4%	0%	Outras Contas a Pagar	38.265.389	43%	68.310.814	57%	-44%
Outras Contas a Receber	1.934.280	2%	1.995.831	2%	-3%	Não Circulante					
Despesas Antecipadas	810.947	1%	801.602	1%	1%		218.977.783	245%	218.421.789	183%	0%
Imovéis destinados a venda	1.560.000	2%	1.560.000	1%	100%	Funrural - Sob Judice	950.697	1%	950.697	1%	0%
Não Circulante						Empréstimos e Financiamentos	214.666.386	240%	214.110.392	179%	0%
	31.992.198	36%	32.100.365	27%	0%	Fornecedores	990.018	1%	990.018	1%	0%
Depósitos Judiciais	2.822.673	3%	2.822.673	2%	0%	Débitos com Terceiros	1.939.677	2%	1.939.677	2%	0%
Outros Valores a Receber	2.390.793	3%	2.390.793	2%	0%	Obrigações Tributárias	431.005	0%	431.005	0%	0%
Investimento	8.199.400	9%	8.199.400	7%	0%	Patrimônio Líquido					
Imobilizado	18.496.400	21%	18.602.384	16%	-1%		(170.972.876)	-191%	(170.361.602)	-143%	0%
Intangível	82.932	0%	85.116	0%	-3%	Capital Social	21.271.890	24%	21.271.890	18%	0%
TOTAL DO ATIVO						TOTAL DO PASSIVO					
	89.299.228	100%	119.366.830	100%	-25%		89.299.228	100%	119.366.830	100%	-25%
						Cotas em Tesouraria	(3.940.390)	-4%	(3.940.390)	-3%	0%
						Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	13%	11.987.547	10%	0%
						Resultados Acumulados	(200.291.923)	-224%	(199.680.649)	-167%	0%

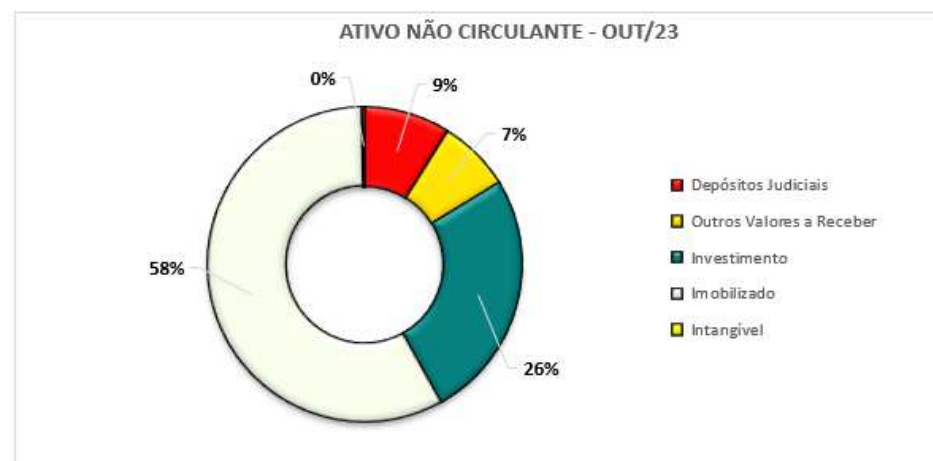
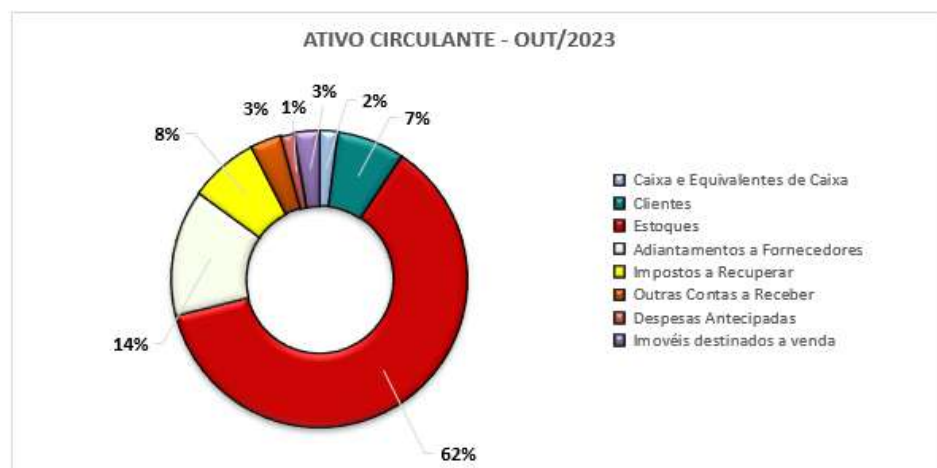
SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA DO GRUPO SAGRADOS

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 31 de outubro de 2023, no total de R\$ 170,9 milhões:



ATIVOS DO GRUPO SAGRADOS

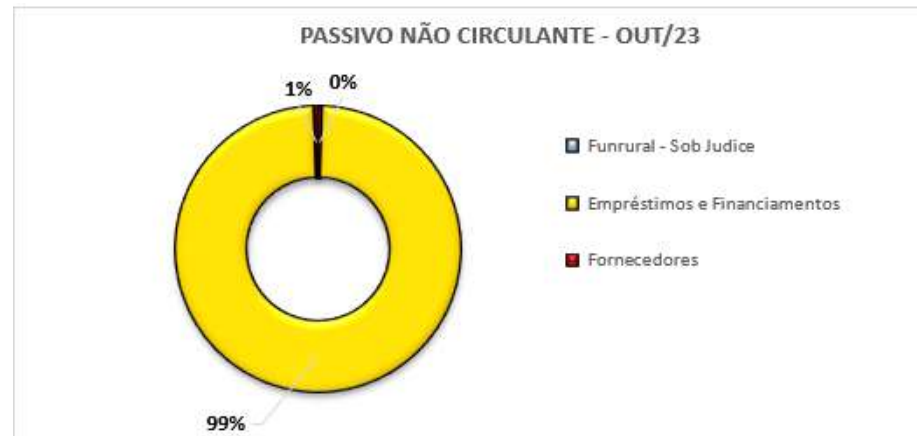
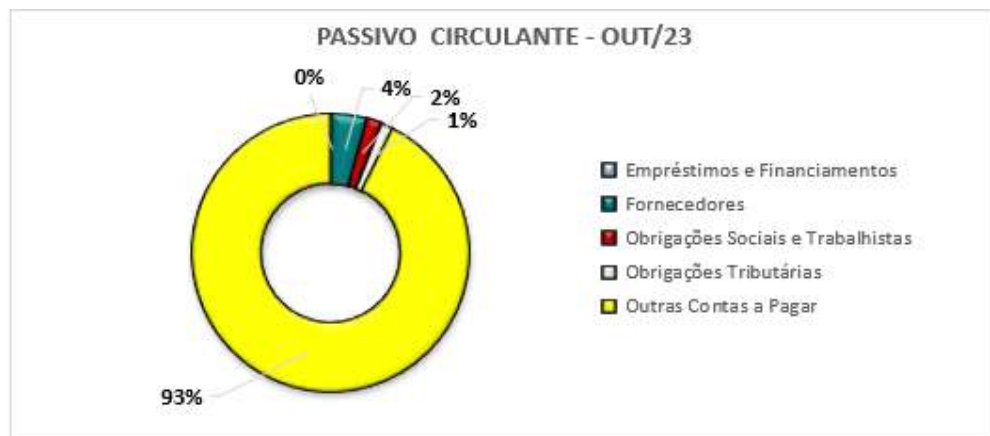
Em outubro/2023, o Ativo do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 89,2 milhões e possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 64% do Ativo total em R\$ 57,3 milhões, sendo composto principalmente por Estoques no valor de R\$ 35,3 milhões (62%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante perfaz o montante de R\$ 31,9 milhões e representa 36% do Ativo Total, tendo como principais componentes o Imobilizado no valor líquido de R\$ 18,4 milhões (58%) e Investimentos em R\$ 8,1 milhões (26%):



ENDIVIDAMENTO/PASSIVO DO GRUPO SAGRADOS

Em outubro/2023, o endividamento total do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 260,2 milhões, principalmente com Empréstimos e Financiamentos em R\$ 214,6 milhões (82%) e Outras Contas a Pagar em R\$ 38,2 milhões (15%):

A estrutura do endividamento possui como principal componente o Passivo Não Circulante (endividamento de longo prazo) em R\$ 218,9 milhões e representa 84% do endividamento total, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos no total de R\$ 214,6 milhões (99%). Por sua vez, o Passivo Circulante (endividamento de curto prazo) perfaz a quantia de R\$ 41,2 milhões e representa 16% do total do total do endividamento, sendo composto principalmente por Outras Contas a Pagar em R\$ 38,2 milhões (93%):



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 outubro de 2023:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	out-23	V%	set-23	H%	V%	out-23	set-23
01. Receita Bruta	3.368.155	112%	2.294.562	47%	107%	22.515.054	19.297.688
01.1. Receita de Venda	3.073.362	102%	2.031.854	0%	95%	21.091.370	18.168.796
01.2. Receita de Serviço	294.793	10%	262.708	12%	12%	1.423.685	1.128.892
02. Dedução da Receita Bruta	(351.319)	-12%	(148.958)	136%	-7%	(3.001.924)	(2.650.787)
03. Receita Operacional Líquida	3.016.836	100%	2.145.604	41%	100%	19.513.130	16.646.900
04. Custo dos Produtos/Mercadorias Vendidas	(2.461.272)	-82%	(1.885.109)	0%	-88%	(16.531.048)	(14.069.776)
04.1. Custos dos Produtos/Mercadorias Vendidas	(2.461.272)	-82%	(1.885.109)	0%	-88%	(16.531.048)	(14.069.776)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	555.564	18%	260.496	113%	12%	2.982.083	2.577.124
06. Despesas Operacionais	(720.254)	-24%	(668.850)	8%	-31%	(7.087.105)	(6.368.390)
06.1. Trabalhistas	(205.883)	-7%	(203.528)	1%	-9%	(2.019.971)	(1.814.089)
06.1. Gerais e Administrativas	(494.809)	-16%	(450.213)	10%	-21%	(4.867.442)	(4.374.174)
06.3. Tributárias	(19.563)	-1%	(15.109)	29%	-1%	(199.691)	(180.128)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	64.634	2%	57.328	13%	3%	1.326.352	1.261.718
07.1. Outras Receitas	77.966	3%	74.703	4%	3%	1.480.883	1.402.917
07.2. Outras Despesas	(13.332)	0%	(17.375)	-23%	-1%	(154.531)	(141.199)
08. Resultado Operacional	(100.056)	-3%	(351.027)	-71%	-16%	(2.778.671)	(2.529.548)
09. Depreciação / Amortização	108.167	4%	110.066	-2%	5%	1.549.579	1.441.413
10. EBITDA	27.673	1%	(225.851)	-112%	-11%	(1.029.400)	(908.008)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(511.219)	-17%	(535.880)	-5%	-25%	(5.319.116)	(4.807.898)
11.1. Receitas Financeiras	61.539	2%	9.746	531%	0%	404.724	343.185
11.2. Despesas Financeiras	(572.757)	-19%	(545.626)	5%	-25%	(5.723.840)	(5.151.083)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(611.275)	-20%	(886.906)	-31%	-41%	(8.097.787)	(7.337.446)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-		0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(611.275)	-20%	(886.906)	-31%	-41%	(8.097.787)	(7.337.446)

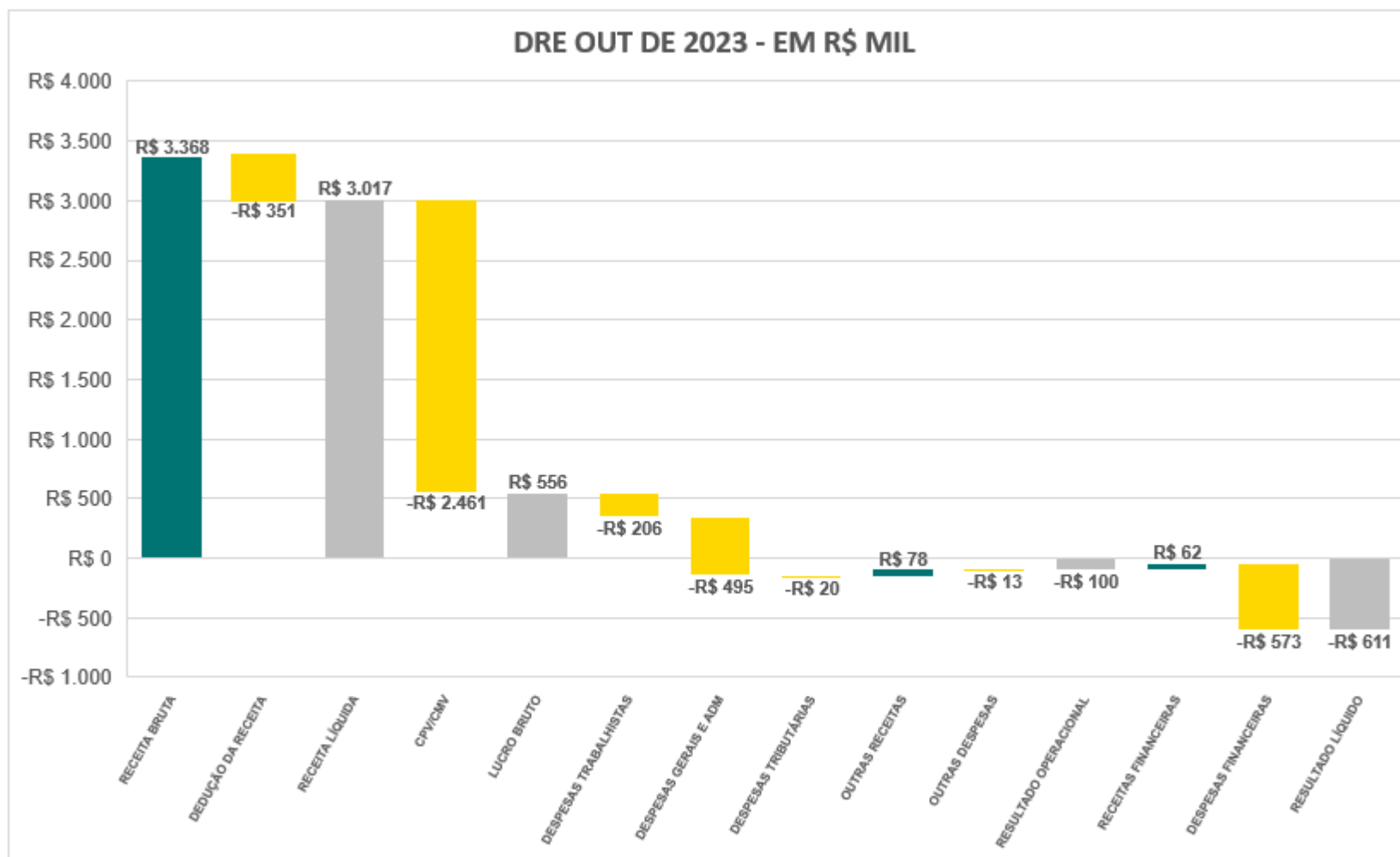
ANÁLISE DO RESULTADO CONSOLIDADO

A Receita Bruta do Grupo Sagrados é composta pelas receitas de vendas e receita de serviços, totalizando no mês de outubro/2023 o montante de R\$ 3,3 milhões. A receita líquida perfaz o montante de R\$ 3 milhões. No acumulado de janeiro a outubro de 2023, a receita bruta é de R\$ 22,5 milhões e a receita líquida de R\$ 19,5 milhões.

Os custos dos produtos e mercadorias vendidas foram de R\$ 2,4 milhões e representam 82% da receita líquida, resultando na margem bruta de R\$ 556 mil. No acumulado de janeiro a outubro de 2023, os custos totalizaram R\$ 16,5 milhões. Após, as despesas operacionais no mês em análise foram de R\$ 720 mil, sendo R\$ 206 mil relativos a despesas trabalhistas, R\$ 495 mil referente às despesas gerais e administrativas e R\$ 20 mil com despesas tributárias. No acumulado do período, as despesas operacionais totalizaram R\$ 7 milhões.

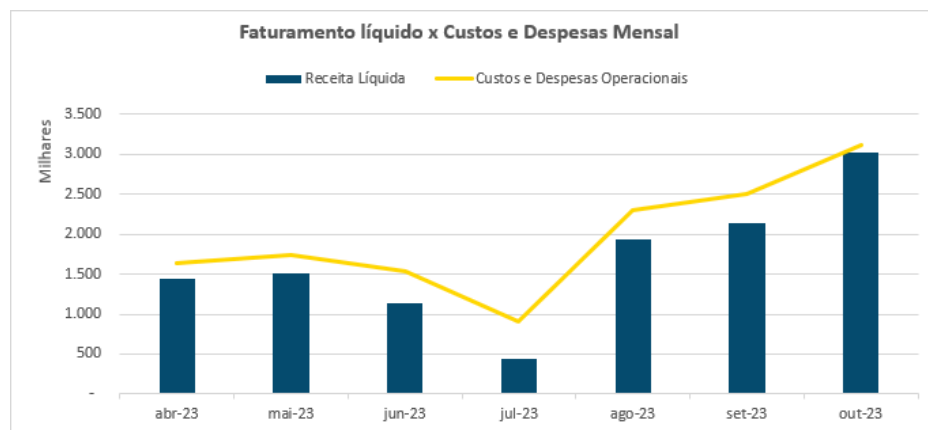
O resultado financeiro líquido apurado no mês ficou negativo em R\$ 511 mil, sendo R\$ 573 mil com despesas financeiras e R\$ 62 mil relativos a receitas financeiras. No acumulado, perfaz o montante negativo de R\$ 5,3 milhões.

No mês de outubro/2023, o Grupo Sagrados apresentou prejuízo de R\$ 611 mil, ocorrendo redução de 31% em comparação ao período anterior onde o resultado líquido do prejuízo foi de R\$ 887 mil. No período acumulado de janeiro a outubro de 2023, o prejuízo apurado é de R\$ 8 milhões. A evolução gráfica da demonstração do resultado consolidada para o mês de outubro/2023 está assim evidenciada:



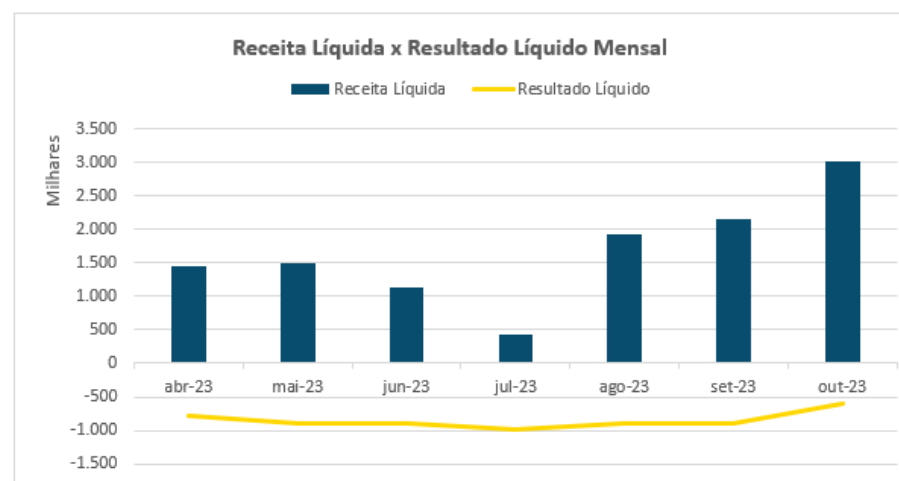
RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS

A Receita Líquida e os Custos e Despesas Operacionais do período apresentaram elevação nos meses de agosto, setembro e outubro de 2023 em comparação aos meses de abril/2023 a julho/2023.



RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

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



INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	out-23	set-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,24	0,32
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	1,39	1,22
		Passivo Circulante		
	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,03	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	out-23	set-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,91	2,43
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,66	-0,59
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
Estrutura de Capital	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,16	0,25
		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. 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 às dívidas e compromissos existentes.

ÍNDICES DE LUCRATIVIDADE

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

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-23	set-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	18%	12%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-3%	-16%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-20%	-41%
		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 outubro/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 outubro/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 outubro/2023, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.

EBITDA

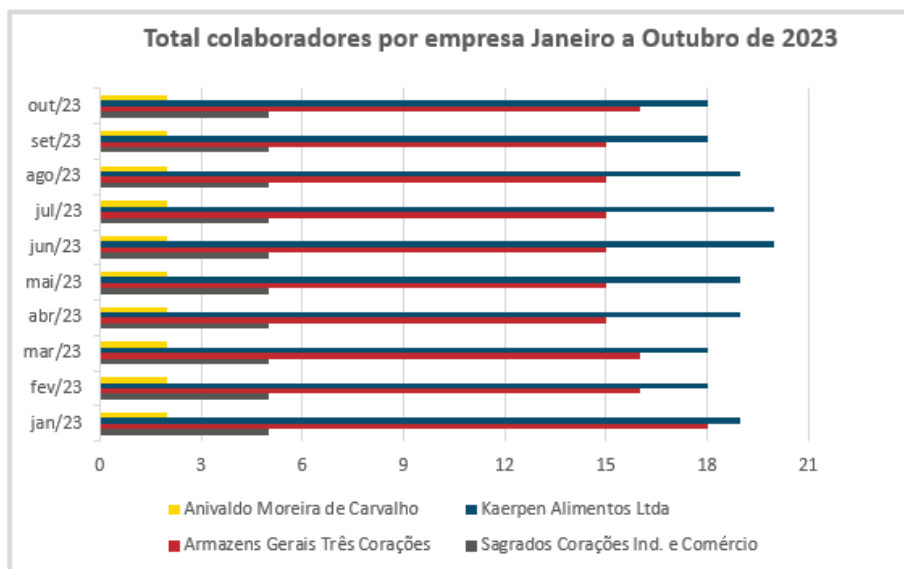
O *Ebitda* representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de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

Para o período de outubro/2023, o indicador para o Grupo Sagrados foi positivo em R\$ 28 mil, gerando elevação do caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a outubro de 2023, verifica-se que esse indicador permanece negativo em R\$ 1 milhão.

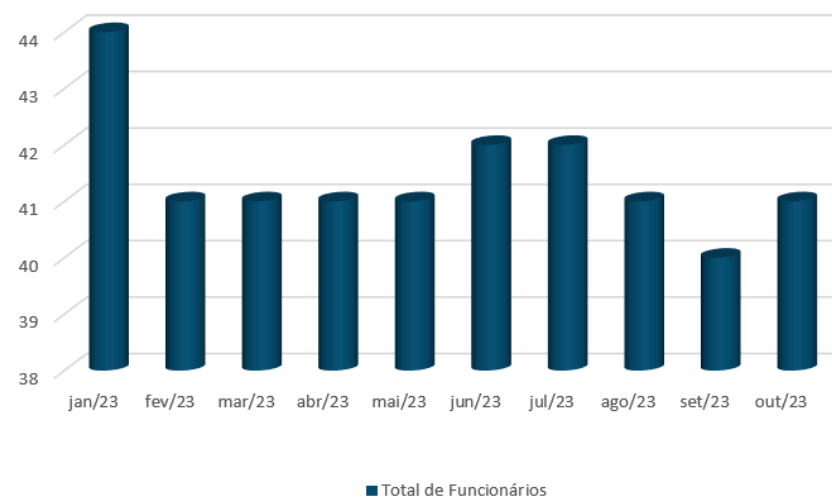
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

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

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



Evolução quadro de colaboradores Janeiro a Outubro de 2023



SAGRADOS CORAÇÕES INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Sagrados Corações em 31/10/2023, 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	out-23	V%	set-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%
Circulante	16.067.745	39%	16.128.379	39%	0%	Circulante	2.336.368	6%	2.402.343	6%	-3%
Caixa e Equivalentes de Caixa	488.797	1%	417.987	1%	17%	Empréstimos e Financiamentos	-	0%	-	0%	0%
Clientes	3.106.488	7%	3.332.826	8%	-7%	Fornecedores	764.298	2%	760.353	2%	1%
Estoques	1.526.026	4%	1.351.155	3%	13%	Obrigações Trabalhistas	224.493	1%	217.453	1%	3%
Adiantamentos a Fornecedores	5.413.948	13%	5.519.750	13%	-2%	Obrigações Tributárias	461.011	1%	460.877	1%	0%
Impostos a Recuperar	3.538.241	9%	3.547.463	9%	0%	Outras Contas a Pagar	886.567	2%	963.660	2%	-8%
Outras Contas a Receber	1.403.450	3%	1.382.602	3%	2%	Não Circulante	212.961.880	513%	212.405.886	510%	0%
Despesas Antecipadas	590.795	1%	576.595	1%	2%	Funrural - Sob Judice	950.697	2%	950.697	2%	0%
Não Circulante	25.421.134	61%	25.494.835	61%	0%	Empréstimos e Financiamentos	212.011.183	511%	211.455.190	508%	0%
Depósitos Judiciais	2.284.780	6%	2.284.780	5%	0%	Patrimônio Líquido	(173.809.369)	-419%	(173.185.016)	-416%	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	13.763.288	33%	13.834.830	33%	-1%	Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	29%	11.987.547	29%	0%
Intangível	82.073	0%	84.233	0%	-3%	Prejuízos Acumulados	(199.396.916)	-481%	(198.772.563)	-478%	0%
TOTAL DO ATIVO	41.488.879	100%	41.623.214	100%	0%	TOTAL DO PASSIVO	41.488.879	100%	41.623.214	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 outubro/2023, a Recuperanda apresentou elevação de 17% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 489 mil. A elevação decorre pelo aumento do volume de vendas.

- **Clientes:** o saldo de Clientes, em outubro/2023, é de R\$ 3,1 milhões, apresentando redução de 7% no saldo em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de outubro/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 15% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 3% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES 12 ULTIMOS MESES - SAGRADOS CORAÇÕES - OUTUBRO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	
		Y	%
			PRECO VD TOTAL
A - 80% DO FATURAMENTO	EISA - EMPRESA INTERAGRICOLA S/A	30,52%	5.718.898,00
	CAFÉ LEM COMERCIO EXPORTAÇÃO LTDA	14,97%	2.805.120,00
	G. DIAS EXPORTAÇÃO	7,07%	1.325.653,33
	CAFÉ UTAM S/A	7,00%	1.312.500,00
	CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE	5,50%	1.030.000,00
	UNICAFE COMPANHIA DE COMERCIO EXTERIOR	4,80%	900.000,00
	OURO MINAS ARMAZENS GERAIS E COM CAFÉ	3,95%	739.900,00
	GRANO TRADING EXPORTADORA E IMPORTADORA	3,76%	704.000,00
	CAFE TIPUANA IND E COM LTDA	3,63%	681.016,00
A - 80% DO FATURAMENTO Total		81,20%	15.217.087,33
B - 15% DO FATURAMENTO	EXPORTADORA DE CAFES CARMO DE MINAS LTDA	3,36%	630.000,00
	SOBESA INDUSTRIA DE ALIMENTOS SANTANENSE	2,67%	500.440,86
	CAFÉ CANECAO LTDA	2,60%	487.500,00
	COMERCIO DE CAFÉ ESMERALDA LTDA	2,58%	482.800,00
	AGRO FORTE IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE CAFÉ LTDA	2,53%	475.000,00
	CASA NORTE CAPIXABA LTDA	1,95%	365.000,00
B - 15% DO FATURAMENTO Total		15,69%	2.940.740,86
C - 5% DO FATURAMENTO		3,11%	582.971,60
Total Geral		100,00%	18.740.799,79

A Recuperanda apresentou, para o mês de outubro/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 4% do total do Ativo e é composto principalmente pelo estoque em poder de terceiro. A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 31/10/2023.

REGISTRO DE INVENTARIO					
ESTOQUES EXISTENTES EM: 31/10/2023					
CLASSE FISCAL	DISCRIMINACAO	UNIDADE	QUANTIDADE	UNITARIO	TOTAL
00018 0028	CAFE	KG	50,00	12,30	615,23
	TOTAL DAS MERCADORIAS				615,23
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	112.761,44	12,53	1.413.139,78
	TOTAL DAS MERCADORIAS				1.413.139,78
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				1.526.025,87

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 13% do ativo total da Recuperanda em R\$ 5,4 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:

BALANCETE MENSAL						
CONTA	RES	DC	NOME	SALDO ANTERIOR	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
1.2.01.05	723	D	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DI	7.454.900,05	-	7.454.900,05
1.2.01.05.001	724	D	DARP JIVE - FUNDO DE INVEST.	4.800.000,04	-	4.800.000,04
1.2.01.05.002	726	D	ARO SERVICOS EMPRESARIAS	710.000,01	-	710.000,01
1.2.01.05.003	739	D	AF SERVICOS FINANCEIROS	815.000,00	-	815.000,00
1.2.01.05.005	766	D	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 31/10/2023 - Sagrados

	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
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
Balancete								
31/10/2023								
Imobilizado	14.549.676	3.859.831	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.161.113
(-) Depreciação	(2.513.059)	(2.379.191)	(232.872)	(80.000)	(68.936)	(123.767)	-	(5.397.825)
Valor residual	12.036.617	1.480.640	217.473	-	15.940	2.089	10.531	13.763.288
Varição Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-
Varição Depreciação	37.870	30.187	2.457	-	473	555	-	71.541
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 elevação de 1% 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 outubro/2023. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de fornecedores, segmentação em três grupos: A (detém 80% do volume de compra e representam 80% 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 - OUTUBRO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	
		%	PRECO COMPRA TOTAL
A - 80% DE FORNECEDORES	COOP AGROINDUSTRIAL DE VARGINHA LTDA	46,56%	7.178.530,00
	COOP CAFEICULTORES DA ZONA TRES PONTAS	15,31%	2.360.962,50
	CAFÉ LEM COMERCIO	6,87%	1.059.090,00
	PRIMAVERA AGRONEGOCIOS LTDA	5,89%	908.499,17
	LEANDRO CAFÉ EIRELI EPP	5,55%	855.000,00
A - 80% DE FORNECEDORES Total		80,18%	12.362.081,67
B - 15% DE FORNECEDORES	MONTE SANTO COM E EXP DE CAFÉ	4,33%	667.129,99
	SUCDEN DO BRASIL	2,37%	365.000,00
	BRENO JUNQUEIRA	2,16%	335.999,73
	CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE	1,43%	220.350,00
	RUBI COMERCIO DE CAFÉ LTDA	1,33%	205.546,64
	UNICAFE COMPANHIA DE COMERCIO EXTERIOR	1,32%	203.350,00
	ARMAZENS GERAIS TRES CORACOES LTDA	1,23%	190.107,20
	ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO PINHEIRAL	1,15%	177.700,50
B - 15% DE FORNECEDORES Total		15,34%	2.365.184,06
C - 5% DE FORNECEDORES		4,48%	690.843,02
Total Geral		100,00%	15.418.108,75

A Recuperanda apresentou, para o mês de outubro/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 outubro/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\$ 157 mil.

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

- **Obrigações Tributárias:** Em outubro/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 R\$ 212 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 31/10/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 173,8 milhões, impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 624 mil. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 6,9 milhões.

Análise do Resultado do Período



Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Sagrados Corações para o mês de **outubro/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	
	out-23	V%	set-23	H%	V%	out-23	set-23
01. Receita Bruta	2.324.247	107%	1.687.439	38%	100%	14.237.364	11.913.117
01.1. Receita de Venda	2.324.247	107%	1.687.439	38%	100%	14.237.364	11.913.117
02. Dedução da Receita Bruta	(156.423)	-7%	(6.549)	2289%	0%	(1.348.624)	(1.192.202)
03. Receita Operacional Líquida	2.167.824	100%	1.680.890	29%	100%	12.888.739	10.720.915
04. Custo das Mercadorias Vendidas	(2.027.229)	-94%	(1.696.119)	20%	-101%	(12.474.145)	(10.446.915)
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(2.027.229)	-94%	(1.696.119)	20%	-101%	(12.474.145)	(10.446.915)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	140.595	6%	(15.229)	-1023%	-1%	414.596	274.000
06. Despesas Operacionais	(287.755)	-13%	(269.517)	7%	-16%	(2.680.436)	(2.392.681)
06.1. Trabalhistas	(66.300)	-3%	(68.428)	-3%	-4%	(656.373)	(590.073)
06.1. Gerais e Administrativas	(204.942)	-9%	(192.581)	6%	-11%	(1.901.310)	(1.696.368)
06.3. Tributárias	(16.513)	-1%	(8.509)	94%	-1%	(122.753)	(106.240)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	65.804	3%	56.626	16%	3%	595.485	529.682
07.1. Outras Receitas	77.966	4%	74.000	5%	4%	740.245	662.279
07.2. Outras Despesas	(12.162)	-1%	(17.374)	-30%	-1%	(144.759)	(132.597)
08. Resultado Operacional	(81.357)	-4%	(228.120)	-64%	-14%	(1.670.356)	(1.588.999)
09. Depreciação / Amortização	53.093	2%	53.605	-1%	3%	539.276	486.183
10. EBITDA	(28.264)	-1%	(174.515)	-84%	-10%	(1.131.080)	(1.102.816)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(542.996)	-25%	(515.754)	5%	-31%	(5.320.316)	(4.777.320)
11.1. Receitas Financeiras	15.759	1%	19.062	-17%	1%	179.642	163.883
11.2. Despesas Financeiras	(558.755)	-26%	(534.817)	4%	-32%	(5.499.958)	(4.941.203)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(624.353)	-29%	(743.875)	-16%	-44%	(6.990.672)	(6.366.319)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(624.353)	-29%	(743.875)	-16%	-44%	(6.990.672)	(6.366.319)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/10/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 624 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 744 mil. Já no acumulado de janeiro/2023 a outubro/2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 6,9 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\$ 2,3 milhões**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 2,1 milhões. No acumulado de janeiro a outubro de 2023, a receita bruta é de R\$ 14,2 milhões e a receita líquida de R\$ 12,8 milhões.

Custos das Mercadorias/Produtos Vendidos

Os custos representam **94% da receita líquida do mês de outubro/2023**, no montante de **R\$ 2 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 **13% da receita líquida** do mês de outubro/2023, no montante de R\$ 288 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas tributárias e ocorreu elevação de 94%, totalizando R\$ 17 mil.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 543 mil. Esse descaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil de despesas financeiras decorrente de juros em ACC na quantia de R\$ 556 mil.

ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Armazéns Gerais Três Corações em 31/10/2023, 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	out-23	V%	set-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%
Circulante	36.532.520	93%	66.333.436	96%	-45%	Circulante	36.254.756	93%	66.113.147	96%	-45%
Caixa e Equivalentes de Caixa	453.651	1%	491.834	1%	-8%	Empréstimos e Financiamentos	-	0%	-	0%	0%
Clientes	336.220	1%	262.698	0%	28%	Fornecedores	2.026	0%	2.026	0%	0%
Estoques	32.285.279	82%	62.239.417	90%	-48%	Obrigações Trabalhistas	235.081	1%	202.726	0%	16%
Adiantamentos a Fornecedores	2.361.786	6%	2.166.003	3%	9%	Obrigações Tributárias	68.161	0%	44.438	0%	53%
Impostos a Recuperar	490.048	1%	488.262	1%	0%	Outras Contas a Pagar	35.949.488	92%	65.863.958	95%	-45%
Outras Contas a Receber	524.978	1%	604.664	1%	-13%	Não Circulante	3.330.854	9%	3.330.854	5%	0%
Despesas Antecipadas	80.558	0%	80.558	0%	0%	Empréstimos e Financiamentos	2.655.203	7%	2.655.203	4%	0%
Não Circulante	2.650.678	7%	2.650.736	4%	0%	Fornecedores	438.466	1%	438.466	1%	0%
Depósitos Judiciais	280.745	1%	280.745	0%	0%	Obrigações Tributárias	237.184	1%	237.184	0%	0%
Outros Valores a Receber	28.102	0%	28.102	0%	0%	Patrimônio Líquido	(402.410)	-1%	(459.828)	-1%	-12%
Investimentos	744.499	2%	744.499	1%	0%	Capital Social	841.890	2%	841.890	1%	0%
Imobilizado	1.596.807	4%	1.596.865	2%	0%	Quotas em Tesouraria	(540.390)	-1%	(540.390)	-1%	0%
Intangível	525	0%	525	0%	0%	Resultados Acumulados	(703.910)	-2%	(761.328)	-1%	-8%
TOTAL DO ATIVO	39.183.199	100%	68.984.172	100%	-43%	TOTAL DO PASSIVO	39.183.199	100%	68.984.172	100%	-43%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em conta corrente e de caixa. No mês de outubro/2023, a Recuperanda apresentou pequena redução de 8% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 454 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em outubro/2023, é de R\$ 336 mil, apresentando variação de 28% no saldo em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de outubro/2023. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de clientes, segmentação em três grupos: A (detém 80% do faturamento e representam 83% dos clientes), B (detém 15% do faturamento e representam 13% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 3% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES 12 ULTIMOS MESES - AGTC - OUTUBRO 2023			
DATA	(Tudo)		
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores %	PRECO VD TOTAL
A - 80% DO FATURAMENTO	COOPERATIVA DOS CAFEICULTORES DA ZONA DE TRES PONTAS LTDA	29,58%	482.064
	CASA NORTE CAPIXABA LTDA	24,87%	405.346
	SAGRADOS CORACOES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	21,18%	345.191
	COMERCIO DE CAFE ESMERALDA LTDA	7,89%	126.620
A - 80% DO FATURAMENTO Total		83,53%	1.361.161
B - 15% DO FATURAMENTO	CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE	6,19%	99.938
	7 GRAOS COMERCIO LTDA	4,39%	71.547
	AGUIA COMERCIO IMPORTACAO E EXPORTACAO DE CAFE LTDA	1,57%	25.650
	CAFE TIPUANA IND E COM LTDA	1,26%	20.580
B - 15% DO FATURAMENTO Total		13,36%	217.714
C - 5% DO FATURAMENTO		3,11%	50.664
Total Geral		100,00%	1.629.538

A Recuperanda apresentou, para o mês de outubro/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 82% do total do Ativo, totalizando R\$ 32,2 milhões. Ocorreu redução de 48% em relação ao mês anterior, principalmente com estoque de terceiros em poder da Recuperanda.

A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 31/10/2023:

REGISTRO DE INVENTARIO					
ESTOQUES EXISTENTES EM: 31/10/2023					
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	1.996.516,18	13,46	26.876.651,68
06000 0050	CAFE - SAGRADOS	KG	112.761,44	12,32	1.389.404,01
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
07043 0050	CAFE APARECIDA COMERCIO DE CAFE E EXP LT	KG	10.956,00	12,43	136.214,37
07042 0050	CAFE AROMA CAFE TC	KG	275,80	10,36	2.857,42
07023 0050	CAFE CAFE LEM COM EXPORTACAO LTDA	KG	2.280,00	13,79	31.448,88
07010 0050	CAFE CIA MONTE ALEGRE	KG	209.508,40	14,02	2.936.298,29
07036 0050	CAFE COMERCIO DE CAFE BRASIL LTDA	KG	133,20	7,20	959,41
07014 0050	CAFE COMERCIO DE CAFE ESMERALDA	KG	17.443,41	9,33	162.742,86
07032 0050	CAFE COOP AGROPECUARIA CENTRO SERRANA	KG	600,00	15,33	9.200,00
07004 0050	CAFE G DIAS	KG	193,70	18,83	3.648,01
07019 0050	CAFE JOSE ANTONIO DA LUZ	KG	1.680,05	20,83	35.001,04
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				32.082.367,30
00732 0585	SACO DE JUTA PARA CAFE	UN	458,00	0,50	229,00
	TOTAL DAS MERCADORIAS				229,00
	TOTAL GERAL DAS MERCADORIAS				32.285.278,86

ESTOQUES	62.239.417,04	32.285.278,86
ESTOQUE - ARMAZEM	62.239.417,04	32.285.278,86
ESTOQUE DE CAFE	202.682,56	202.682,56
ESTOQUE MATERIAL PARA EMBALA	229,00	229,00
ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSS	62.036.505,48	32.082.367,30

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 6% do ativo total da Recuperanda em R\$ 2,3 milhões. Houve variação de 9% no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados R\$ 490 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 323 mil) e PIS e COFINS a Recuperar (R\$ 145 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\$ 525 mil.

- **Investimento:** Perfazem a quantia de R\$ 745 mil, representando 2% 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 4% 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 31/10/2023 - AGTC								
	Benfeitorias Imóveis Terceiros	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
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
Balancete								
31/10/2023								
Imobilizado	1.432.319	690.768	1.640	-	66.210	16.199	162.201	2.369.336
(-) Depreciação	-	(690.768)	(1.640)	-	(66.210)	(13.911)	-	(772.529)
Valor residual	1.432.319	-	-	-	-	2.288	162.201	1.596.807
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	-	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 outubro/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 - OUTUBRO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	
		%	PREÇO COMPRA TOTAL
A - 80% DE FORNECEDORES	FARMCOM COMERCIAL IMP E EXP LTDA	95%	212.203
A - 80% DE FORNECEDORES Total		95%	212.203
C - 5% DE FORNECEDORES	JOSE ANTONIO DA LUZ	5%	11.810
C - 5% DE FORNECEDORES Total		5%	11.810
Total Geral		100%	224.013

A Recuperanda apresentou, para o mês de outubro/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 outubro/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\$ 139 mil.

Houve elevação de 16% no saldo em comparação com o mês anterior, a variação no período é resultado principalmente das provisões de férias e 13º salário contabilizadas.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 7% do total do endividamento da Recuperanda Armazéns no total de 2,6 milhões junto a Instituição financeira Banco Daycoval. Não houve variação significativa em termos absolutos no período em análise.

- **Outras Contas a Pagar:** Representa 91% do total do endividamento no total de R\$ 35,9 milhões. É composto principalmente pelo saldo de mercadorias de terceiros em R\$ 32 milhões relativo ao estoque de terceiros em poder da Recuperanda, conforme registrado no Ativo. Há registrado nesse grupo o valor de R\$ 3,8 milhões a título de adiantamento de clientes. Houve variação negativa de 45% neste grupo em comparação com o mês anterior, decorrente da baixa 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 31/10/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 402 mil, apesar do lucro líquido do período de R\$ 57 mil. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 690 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Armazéns Gerais para o mês de **outubro/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	
	out-23	V%	set-23	H%	V%	out-23	set-23
01. Receita Bruta	294.793	112%	262.708	12%	114%	1.449.342	1.154.549
01.1. Receita de Venda Café	-	0%	-	0%	0%	25.657	25.657
01.2. Receita de Serviço	294.793	112%	262.708	12%	114%	1.423.685	1.128.892
02. Dedução da Receita Bruta	(31.448)	-12%	(32.882)	-4%	-14%	(116.590)	(85.141)
03. Receita Operacional Líquida	263.344	100%	229.826	15%	100%	1.332.752	1.069.408
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	263.344	100%	229.826	15%	100%	1.265.576	1.002.231
06. Despesas Operacionais	(203.457)	-77%	(192.992)	5%	-84%	(1.892.379)	(1.688.921)
06.1. Trabalhistas	(97.688)	-37%	(92.761)	5%	-40%	(865.891)	(768.204)
06.1. Gerais e Administrativas	(105.753)	-40%	(97.173)	9%	-42%	(982.329)	(876.576)
06.3. Tributárias	(17)	0%	(3.058)	-99%	-1%	(44.159)	(44.142)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	0	0%	703	-100%	0%	1.259	1.259
07.1. Outras Receitas	0	0%	703	-100%	0%	1.333	1.333
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	(74)	(74)
08. Resultado Operacional	59.887	23%	37.537	60%	16%	(625.544)	(685.431)
09. Depreciação / Amortização	58	0%	1.445	-96%	1%	1.963	1.905
10. EBITDA	59.945	23%	38.982	54%	17%	(623.582)	(683.526)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(2.469)	-1%	(1.797)	37%	-1%	(64.105)	(61.636)
11.1. Receitas Financeiras	3	0%	5	-46%	0%	37	35
11.2. Despesas Financeiras	(2.472)	-1%	(1.802)	37%	-1%	(64.143)	(61.671)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	57.418	22%	35.740	61%	16%	(689.650)	(747.068)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	57.418	22%	35.740	61%	16%	(689.650)	(747.068)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/10/2023 foi apurado lucro líquido mensal no valor de R\$ 57 mil, enquanto no mês anterior foi apurado lucro líquido de R\$ 36 mil. Já no acumulado de janeiro a outubro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 690 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de serviços. No mês em análise, houve elevação de 12% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 295 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 263 mil. No acumulado de janeiro a outubro de 2023, a receita bruta é de R\$ 1,4 milhões e a receita líquida de R\$ 1,3 milhões.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **77% da receita líquida** do mês de outubro/2023, no montante de R\$ 203 mil. Não apresentou variação significativa no período em análise em termos absolutos.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 2 mil. Esse desencaixe 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 31/10/2023, 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	out-23	V%	set-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%
Circulante	4.706.764	55%	4.804.650	55%	-2%	Circulante	2.703.197	31%	2.791.152	32%	-3%
Caixa e Equivalentes de Caixa	235.516	3%	181.258	2%	30%	Empréstimos e Financiamentos	20.660	0%	20.814	0%	-1%
Clientes	773.240	9%	815.234	9%	-5%	Fornecedores	920.718	11%	1.023.169	12%	-10%
Estoques	1.516.360	18%	1.600.036	18%	-5%	Obrigações Trabalhistas	252.673	3%	227.331	3%	11%
Adiantamentos a Fornecedores	186.564	2%	219.088	3%	-15%	Obrigações Tributárias	79.811	1%	36.641	0%	118%
Impostos a Recuperar	289.639	3%	276.021	3%	5%	Outras Contas a Pagar	1.429.335	17%	1.483.197	17%	-4%
Outras Contas a Receber	5.851	0%	8.565	0%	-32%	Não Circulante	2.685.049	31%	2.685.049	31%	0%
Despesas Antecipadas	139.594	2%	144.449	2%	-3%	Fornecedores - LP	551.551	6%	551.551	6%	0%
Imóveis destinados à venda	1.560.000	18%	1.560.000	18%	0%	Débitos com Terceiros	1.939.677	22%	1.939.677	22%	0%
Não Circulante	3.920.386	45%	3.954.794	45%	-1%	Obrigações Tributárias	193.821	2%	193.821	2%	0%
Depósitos Judiciais	257.147	3%	257.147	3%	0%	Patrimônio Líquido	3.238.903	38%	3.283.243	37%	-1%
Outros Valores a Receber	526.599	6%	526.599	6%	0%	Capital Social	3.430.000	40%	3.430.000	39%	0%
Imobilizado	3.136.304	36%	3.170.689	36%	-1%	Resultados Acumulados	(191.097)	-2%	(146.757)	-2%	30%
Intangível	334	0%	358	0%	-7%	TOTAL DO PASSIVO	8.627.150	100%	8.759.444	100%	-2%
TOTAL DO ATIVO	8.627.150	100%	8.759.444	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 outubro/2023, a Recuperanda apresentou elevação de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 236 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em outubro/2023, é de R\$ 773 mil (9% do ativo total), apresentando redução de 5% em comparação com o mês anterior.

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

CURVA ABC CLIENTES ULTIMOS 12 MESES - KAERPEN - OUTUBRO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZÃO SOCIAL	Valores	
		%	PRECO VD TOTAL
A - 80% DE CLIENTES	GERMANI ALIMENTOS LTDA	24,72%	1.905.089
	HILEIA IND DE PRODUTOS ALIMENTICIOS S/A	21,38%	1.647.740
	ANCHIETA COM. E SERV. DE DISTRIBUICAO SA	14,12%	1.088.369
	MOINHO ARAPONGAS S/A	13,70%	1.055.758
	BA INDUSTRIAL LTDA	6,09%	469.210
A - 80% DE CLIENTES Total		80,00%	6.166.166
B - 15% DE CLIENTES	DIA BRASIL SOCIEDADE LIMITADA	4,71%	363.228
	COMPANHIA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO	4,36%	335.850
	H.L.DO BRASIL IND E COMPROD ALIM LTDA	3,24%	249.970
	CARREFOUR COMERCIO E INDUSTRIA LTDA	2,69%	207.310
B - 15% DE CLIENTES Total		15,00%	1.156.359
C - 5% DE CLIENTES		5,00%	385.440
Total Geral		100,00%	7.707.965

A Recuperanda não apresentou, para o mês de outubro/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\$ 1,5 milhões e é composto principalmente pelo estoque de material de embalagem, matéria prima e produtos intermediários. A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 31/10/2023 em consonância com os saldos registrados contabilmente:

1.1.15	20	D	ESTOQUES	1.516.360,42
1.1.15.02	27	D	ESTOQUE - FABRICA DE ALIMENT	1.516.360,42
1.1.15.02.002	29	D	MATERIAL DE EMBALAGEM	499.793,03
1.1.15.02.003	30	D	ESTOQUE TERCEIROS	147.999,11
1.1.15.02.004	31	D	ESTOQUE EM PODER DE TERCEIRO	27.977,60
1.1.15.02.005	32	D	ESTOQUE MATERIAL DE CONSUMO	25.345,29
1.1.15.02.007	559	D	ESTOQUE DE MATERIA-PRIMA	360.181,96
1.1.15.02.009	567	D	PRODUTO EM ELABORACAO	-
1.1.15.02.010	569	D	PRODUTO ACABADO	164.434,33
1.1.15.02.013	568	D	PRODUTOS INTERMEDIARIOS	290.629,10

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 2% do ativo total da Recuperanda em R\$ 187 mil. Houve redução de 15% no período em análise em comparação com o período anterior.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no montante de R\$ 290 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 128 mil) e IRPJ e CSLL (R\$ 162 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 redução de 3% no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Imóveis destinados à venda:** Representa 18% do ativo total da Recuperanda em R\$ 1,5 milhões. Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Outros Valores a Receber:** Representa 6% do ativo total no valor de R\$ 527 mil. Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior. 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	D. PARTIDA	STO PA	UMEN	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

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 31/10/2023 - Kaerpen

	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
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
Balancete								
31/10/2023								
Imobilizado	1.101.886	3.703.834	170.298	195.000	9.124	12.110	-	5.192.252
(-) Depreciação	-	(1.864.839)	(16.127)	(160.550)	(7.203)	(7.229)	-	(2.055.947)
Valor residual	1.101.886	1.838.995	154.171	34.450	1.921	4.881	-	3.136.304
Varição Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-
Varição 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 10% no saldo em comparação com o mês anterior e representou 27% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 1,4 milhões.

Apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de outubro/2023. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de fornecedores, segmentação em três grupos: A (detém 80% do volume de compra e representam 81% dos fornecedores), B (detém 15% do volume de compras e representam 14% dos fornecedores) e C (detém 5% do volume de compras e representam 3% dos fornecedores), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC FORNECEDORES ULTIMOS 12 MESES - KAERPEN - OUTUBRO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	
		%	PRECO VD TOTAL
A - 80% DE FORNECEDORES	RIVA EMBALAGENS LTDA	18,01%	808.548
	PROAROMA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	10,12%	454.269
	GRAFICA E EDITORA SAO LUIZ GONZAGA LTDA	8,57%	384.860
	DAXIA DOCE AROMA IND E COM LTDA	6,13%	275.219
	CARGILL AGRICOLA S A	5,89%	264.613
	AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS S/A	5,68%	254.800
	CIMSAL COM E IND MOAGEM REFIN S CECILIA	5,67%	254.669
	DOREMUS ALIMENTOS LTDA	4,43%	198.793
	INAPEL EMBALAGENS LTDA	4,08%	183.169
	TRADAL BRAZIL COMERCIO, IMP E EXP LTDA	3,87%	173.568
	EMPREENHIMENTO COMERCIAL INDUSTRIAL ECIL	3,43%	154.170
	TECPAPER SOLUCAO EM EMBALAGENS LTDA	2,98%	133.579
	MAIOLINI SUPERMERCADOS LTDA	2,94%	132.072
A - 80% DE FORNECEDORES Total		81,80%	3.672.329
B - 15% DE FORNECEDORES	TRUSTIMILL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	2,86%	128.181
	BIO SPRINGER DO BRASIL IND ALIMENTOS S.A	2,66%	119.283
	NOSSO AROMA PRODUTOS ALIMENTICIOS EIRELI	2,35%	105.661
	SOLUCAO, INGREDIENTES INDUSTRIAIS LTDA	2,18%	98.041
	SAKAS INGREDIENTES ALIMENTARES LTDA	1,49%	66.861
	VIBEL PLAST EMBALAGENS PLASTICAS LTDA	1,36%	60.931
	CARLOS CRAMER PROD AROM DO BRASIL LTDA	0,99%	44.621
	DUAS RODAS INDUSTRIAL LTDA	0,98%	44.108
B - 15% DE FORNECEDORES Total		14,87%	667.686
C - 5% DE FORNECEDORES		3,33%	149.623
Total Geral		100,00%	4.489.637

A Recuperanda não apresentou, para o mês de outubro/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 outubro/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\$ 180 mil. A variação ocorrida no período em análise decorre da conta contábil de “valores transitórios” não conciliados.

- **Obrigações Tributárias:** Em outubro/2023, as obrigações tributárias no curto e longo prazo totalizaram R\$ 253 mil e são compostas principalmente por impostos federais. No período em análise, houve elevação de 19% 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 1% 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\$ 104 mil), Mercadorias de terceiros (R\$ 148 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 (Sagados x Kaerpen), débitos e créditos entre essas empresas.

BALANCETE MENSAL				
CONTA	RES	DC	NOME	SALDO ATUAL
2.1.08	1.001	C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	1.429.334,99
2.1.08.01	119	C	CONTAS/TITULOS A PAGAR	1.429.334,99
2.1.08.01.013	535	C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	103.976,21
2.1.08.01.017	730	C	MERCADORIAS DE TERCEIROS	147.999,11
2.1.08.01.022	1.133	C	IMPOSTOS A PAGAR-CURTO PRAZO	32.303,44
2.1.08.01.023	1.080	C	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	1.041,15
2.1.08.01.024	1.030	C	DEBITOS COM TERCEIROS	1.144.015,08

- **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 (36% 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 31/10/2023 registra saldo positivo de R\$ 3,2 milhões e foi impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 44 mil. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 417 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Kaerpen para o mês de **outubro/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	
	out-23	V%	set-23	H%	V%	out-23	set-23
01. Receita Bruta	749.116	128%	344.416	118%	147%	6.828.349	6.079.233
01.1. Receita de Venda	749.116	128%	344.416	118%	147%	6.828.349	6.079.233
02. Dedução da Receita Bruta	(163.448)	-28%	(109.527)	49%	-47%	(1.536.710)	(1.373.262)
03. Receita Operacional Líquida	585.668	100%	234.888	149%	100%	5.291.639	4.705.971
04. Custo dos Produtos Vendidos	(434.043)	-74%	(188.990)	130%	-80%	(3.989.727)	(3.555.684)
04.1. Custos dos Produtos Vendidos	(434.043)	-74%	(188.990)	130%	-80%	(3.989.727)	(3.555.684)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	151.625	26%	45.899	230%	20%	1.301.912	1.150.287
06. Despesas Operacionais	(229.042)	-39%	(206.341)	11%	-88%	(2.514.290)	(2.285.248)
06.1. Trabalhistas	(41.895)	-7%	(42.339)	-1%	-18%	(497.707)	(455.812)
06.1. Gerais e Administrativas	(184.114)	-31%	(160.460)	15%	-68%	(1.983.804)	(1.799.690)
06.3. Tributárias	(3.033)	-1%	(3.542)	-14%	-2%	(32.779)	(29.746)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(1.169)	0%	(2)	71209%	0%	729.607	730.777
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	739.305	739.305
07.2. Outras Despesas	(1.169)	0%	(2)	71209%	0%	(9.698)	(8.528)
08. Resultado Operacional	(78.587)	-13%	(160.444)	-51%	-68%	(482.770)	(404.184)
09. Depreciação / Amortização	55.016	9%	55.016	0%	23%	1.008.341	953.325
10. EBITDA	(23.570)	-4%	(105.427)	-78%	-45%	525.571	549.141
11. Receitas (Despesas) Financeiras	34.247	6%	(18.328)	-287%	-8%	65.305	31.059
11.1. Receitas Financeiras	45.777	8%	9.321	-591%	-4%	225.045	179.268
11.2. Despesas Financeiras	(11.530)	-2%	(9.007)	28%	-4%	(159.739)	(148.209)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(44.340)	-8%	(178.772)	-75%	-76%	(417.465)	(373.125)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(44.340)	-8%	(178.772)	-75%	-76%	(417.465)	(373.125)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/10/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 44 mil, enquanto no mês anterior o prejuízo líquido foi de R\$ 179 mil. Já no acumulado de janeiro a outubro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 471 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de produção alimentícia. No mês em análise, houve elevação de 118% na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 749 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 586 mil. No acumulado de janeiro a outubro de 2023, a receita bruta é de R\$ 6,8 milhões e a receita líquida de R\$ 5,2 milhões.

Custos dos Produtos Vendidos

Os custos representam **74% da receita líquida do mês de outubro/2023**, no montante de **R\$ 434 mil**. Houve elevação de 130% dos custos em comparação com o mês anterior, acompanhando a elevação das receitas.

Despesas Operacionais

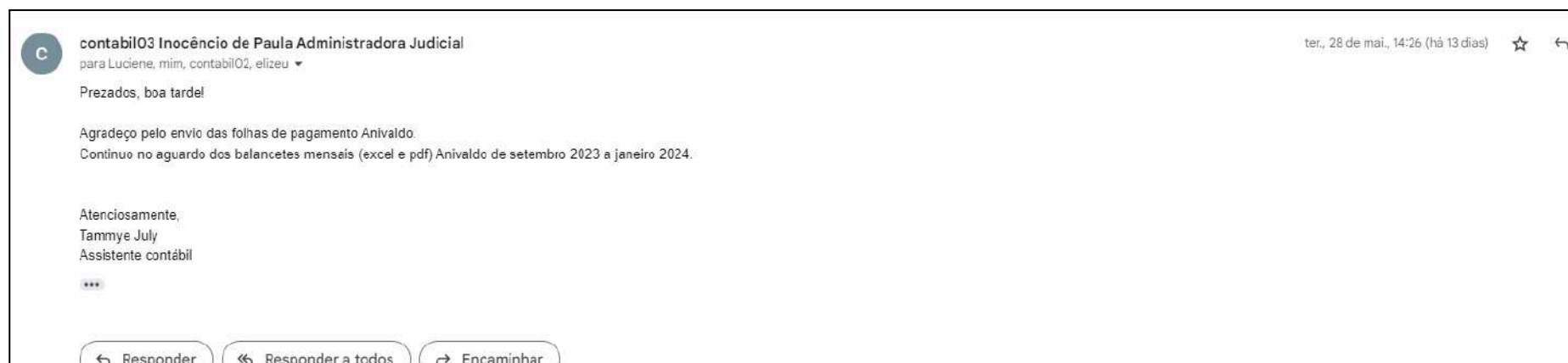
São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **39% da receita líquida** do mês de outubro/2023, no montante de R\$ 229 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas gerais e administrativas e despesas tributárias, ocorrendo elevação de 15% e redução de 14%, totalizando R\$ 184 mil e R\$ 3 mil, respectivamente.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou positivo em R\$ 34 mil. Esse encaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil da receita de créditos com incentivos fiscais quantia de R\$ 46 mil, enquanto que as despesas financeiras ficaram em R\$ 12 mil.

ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO

A Recuperanda não apresentou o balancete contábil analítico do mês de 10-2023 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) 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 a composição analítica do grupo de Investimentos.
- 3) Realizar as conciliações contábeis conforme os valores apresentados no relatório auxiliar do Imobilizado.

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.

KAERPEN ALIMENTOS LTDA:

- 1) Apresentar, para o mês de outubro/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 outubro/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 outubro de 2023.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis consolidados foi verificado prejuízo líquido para o mês de outubro/2023 de R\$ 611 mil. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2023, o prejuízo é de R\$ 8 milhões. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/10/2023, o Patrimônio Líquido consolidado do grupo registra o saldo negativo de R\$ 170,9 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 outubro/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
INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
ROGESTON INOCÊNCIO DE PAULA
OAB/MG 102.648

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE PAULA:97146200663
Dados: 2024.06.13 14:53:01 -03'00'

VICTOR MATHEUS SUDARIO
DIAS:09290203676
RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL
VICTOR MATHEUS SUDÁRIO DIAS
CRC MG 111.601/O-2
CNPC 7501

Assinado de forma digital por VICTOR
MATHEUS SUDARIO DIAS:09290203676
Dados: 2024.06.13 14:33:00 -03'00'



informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br



(31) 2555-3174



www.inocenciodepaulaadogados.com.br



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

