



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.

DEZEMBRO/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.....	35
KAERPEN ALIMENTOS LTDA.....	44
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 dezembro/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 14:55:01 -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%

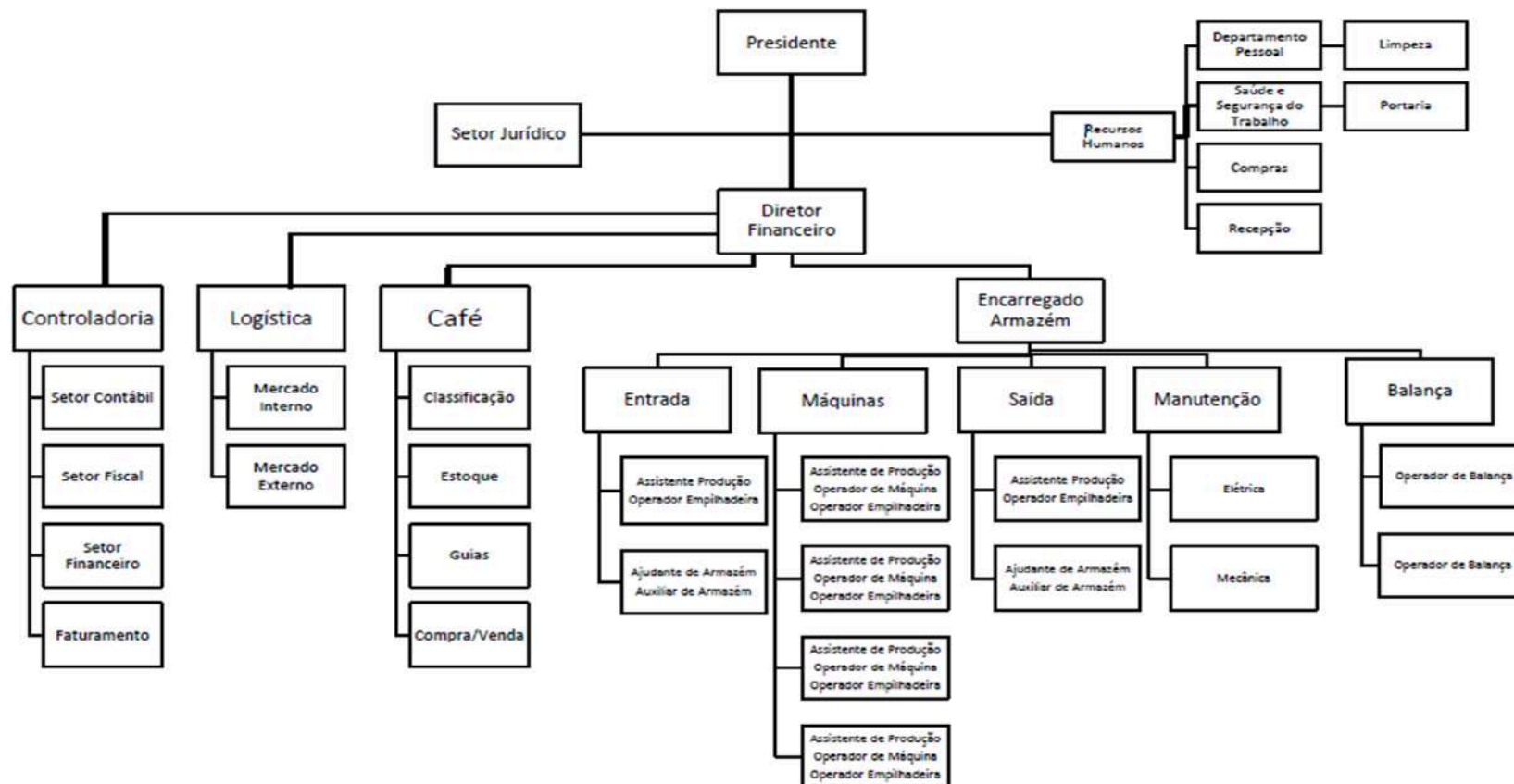
Finalmente, Anivaldo Moreira de Carvalho, produtor rural, inscrito no CPF nº 314.088.506-72 e registrado na Junta Comercial como Empresário Individual sob NIRE nº 31112674564 em 13/07/2023, tem o capital social de R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) integralizado pelo titular Anivaldo Moreira de Carvalho.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



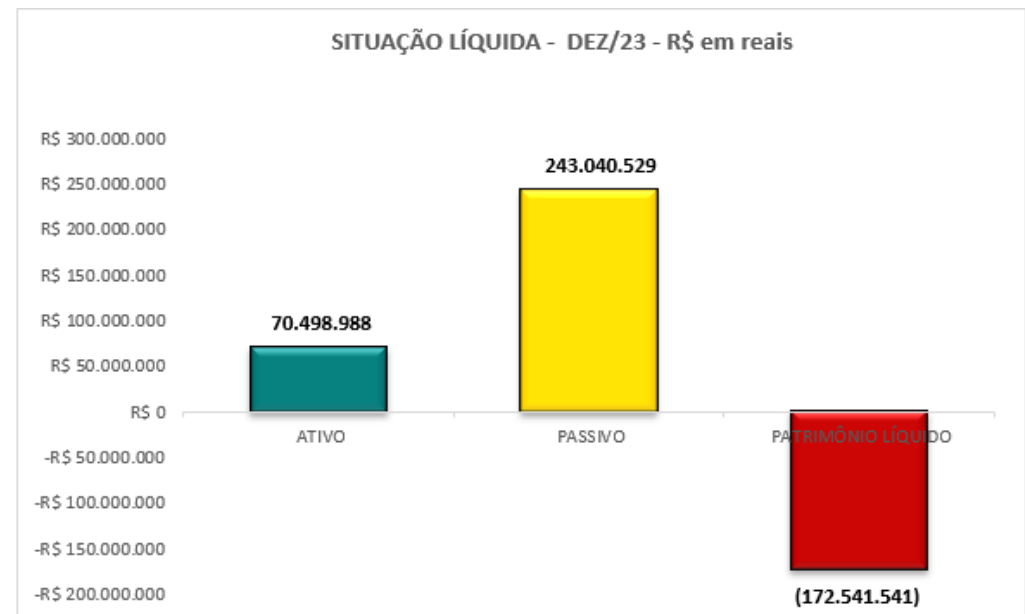
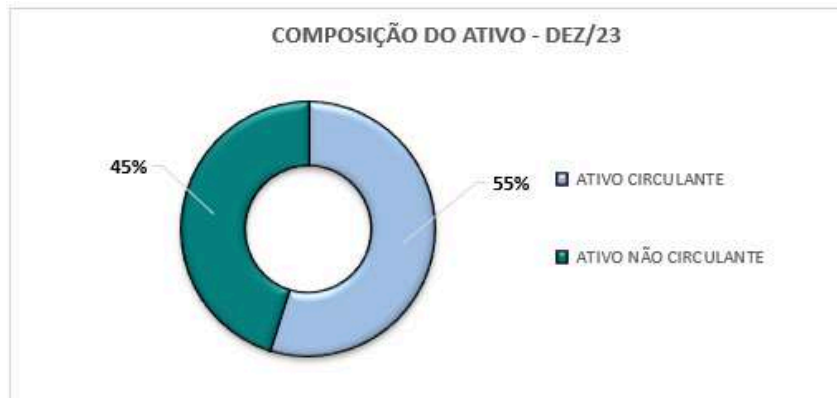
BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo consolidado do Grupo Sagrados em **31/12/2023**, 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%	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
Circulante						Circulante					
	38.700.826	55%	49.800.449	61%	-22%		22.958.747	33%	33.965.182	42%	-32%
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.624.642	2%	1.742.760	2%	-7%	Empréstimos e Financiamentos	30.533	0%	25.597	0%	19%
Clientes	3.415.146	5%	3.547.833	4%	-4%	Fornecedores	1.450.674	2%	1.622.483	2%	-11%
Estoques	17.486.564	25%	28.027.331	34%	-38%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	630.979	1%	759.193	1%	-17%
Adiantamentos a Fornecedores	7.806.388	11%	7.914.729	10%	-1%	Obrigações Tributárias	567.078	1%	554.359	1%	2%
Impostos a Recuperar	4.191.311	6%	4.245.415	5%	-1%	Outras Contas a Pagar	20.279.482	29%	31.003.551	38%	-35%
Outras Contas a Receber	1.826.437	3%	1.938.551	2%	-6%	Não Circulante					
Despesas Antecipadas	790.339	1%	823.829	1%	-4%		220.081.782	312%	219.559.680	269%	0%
Imovéis destinados a venda	1.560.000	2%	1.560.000	2%	100%	Funrural - Sob Judice	950.697	1%	950.697	1%	0%
Não Circulante						Empréstimos e Financiamentos	215.720.140	306%	215.192.162	263%	0%
Depósitos Judiciais	2.822.673	4%	2.822.673	3%	0%	Fornecedores	989.876	1%	990.018	1%	0%
Outros Valores a Receber	2.413.021	3%	2.413.021	3%	0%	Débitos com Terceiros	1.939.677	3%	1.945.412	2%	0%
Investimento	8.199.400	12%	8.199.400	10%	0%	Obrigações Tributárias	481.392	1%	481.392	1%	0%
Imobilizado	18.284.502	26%	18.390.451	23%	-1%	Patrimônio Líquido					
Intangível	78.566	0%	80.749	0%	-3%		(172.541.541)	-245%	(171.818.119)	-210%	0%
						Capital Social	21.271.890	30%	21.271.890	26%	0%
						Cotas em Tesouraria	(3.940.390)	-6%	(3.940.390)	-5%	0%
						Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	17%	11.987.547	15%	0%
						Resultados Acumulados	(201.860.588)	-286%	(201.137.166)	-246%	0%
TOTAL DO ATIVO	70.498.988	100%	81.706.743	100%	-14%	TOTAL DO PASSIVO	70.498.988	100%	81.706.743	100%	-14%

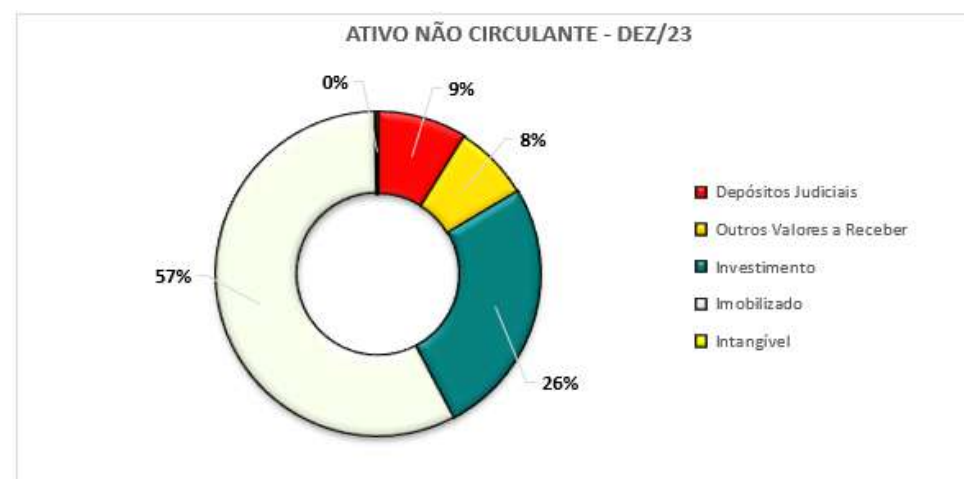
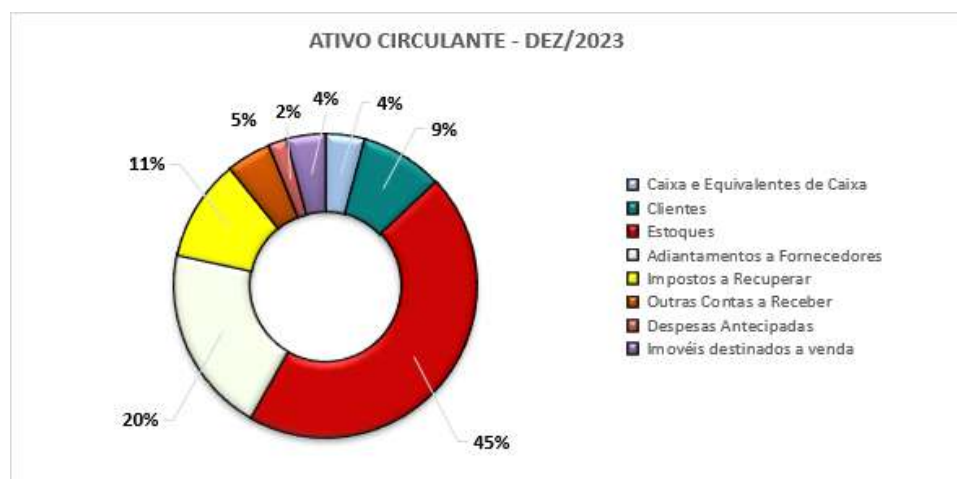
SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA DO GRUPO SAGRADOS

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 dezembro de 2023, no total de R\$ 172,5 milhões:



ATIVOS DO GRUPO SAGRADOS

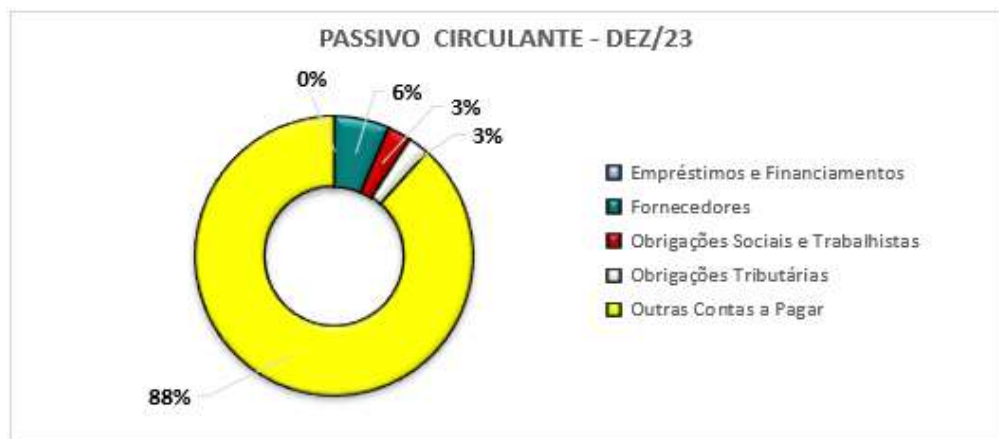
Em dezembro/2023, o Ativo do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 70,4 milhões e possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 55% do Ativo total em R\$ 38,7 milhões, sendo composto principalmente por Estoques no valor de R\$ 17,4 milhões (45%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante perfaz o montante de R\$ 31,7 milhões e representa 45% do Ativo Total, tendo como principais componentes o Imobilizado no valor líquido de R\$ 18,2 milhões (57%) e Investimentos em R\$ 8,1 milhões (26%):



ENDIVIDAMENTO/PASSIVO DO GRUPO SAGRADOS

Em dezembro/2023, o endividamento total do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 243 milhões, principalmente com Empréstimos e Financiamentos em R\$ 215,7 milhões (89%) e Outras Contas a Pagar em R\$ 20,2 milhões (8%):

A estrutura do endividamento possui como principal componente o Passivo Não Circulante (endividamento de longo prazo) em R\$ 220 milhões e representa 91% do endividamento total, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos no total de R\$ 215,7 milhões (99%). Por sua vez, o Passivo Circulante (endividamento de curto prazo) perfaz a quantia de R\$ 22,9 milhões e representa 9% do total do total do endividamento, sendo composto principalmente por Outras Contas a Pagar em R\$ 33,9 milhões (88%):



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 dezembro de 2023:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-23
01. Receita Bruta	2.062.997	117%	2.172.296	-5%	105%	26.750.347	24.687.350
01.1. Receita de Venda	1.937.826	110%	2.051.857	0%	100%	25.081.052	23.143.227
01.2. Receita de Serviço	125.171	7%	120.438	4%	6%	1.669.295	1.544.123
02. Dedução da Receita Bruta	(293.386)	-17%	(111.106)	164%	-5%	(3.406.415)	(3.113.030)
03. Receita Operacional Líquida	1.769.612	100%	2.061.190	-14%	100%	23.343.932	21.574.320
04. Custo dos Produtos/Mercadorias Vendidas	(1.452.329)	-82%	(1.784.337)	0%	-87%	(19.767.715)	(18.315.385)
04.1. Custos dos Produtos/Mercadorias Vendidas	(1.452.329)	-82%	(1.784.337)	0%	-87%	(19.767.715)	(18.315.385)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	317.282	18%	276.853	15%	13%	3.576.218	3.258.935
06. Despesas Operacionais	(590.816)	-33%	(631.149)	-6%	-31%	(8.309.070)	(7.718.254)
06.1. Trabalhistas	(181.674)	-10%	(181.546)	0%	-9%	(2.383.192)	(2.201.517)
06.1. Gerais e Administrativas	(392.722)	-22%	(441.187)	-11%	-21%	(5.701.352)	(5.308.629)
06.3. Tributárias	(16.419)	-1%	(8.416)	95%	0%	(224.527)	(208.107)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	86.926	5%	35.952	142%	2%	1.449.230	1.362.304
07.1. Outras Receitas	86.468	5%	72.000	20%	3%	1.639.351	1.552.883
07.2. Outras Despesas	459	0%	(36.048)	-101%	-2%	(190.121)	(190.579)
08. Resultado Operacional	(186.608)	-11%	(318.344)	-41%	-15%	(3.283.623)	(3.097.015)
09. Depreciação / Amortização	53.116	3%	108.132	-51%	5%	1.710.770	1.657.654
10. EBITDA	(117.073)	-7%	(201.796)	-42%	-10%	(1.348.326)	(1.231.254)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(536.814)	-30%	(526.899)	2%	-26%	(6.382.829)	(5.846.015)
11.1. Receitas Financeiras	14.933	1%	27.473	-46%	1%	447.130	432.197
11.2. Despesas Financeiras	(551.747)	-31%	(554.372)	0%	-27%	(6.829.959)	(6.278.212)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(723.422)	-41%	(845.243)	-14%	-41%	(9.666.452)	(8.943.030)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	-	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(723.422)	-41%	(845.243)	-14%	-41%	(9.666.452)	(8.943.030)

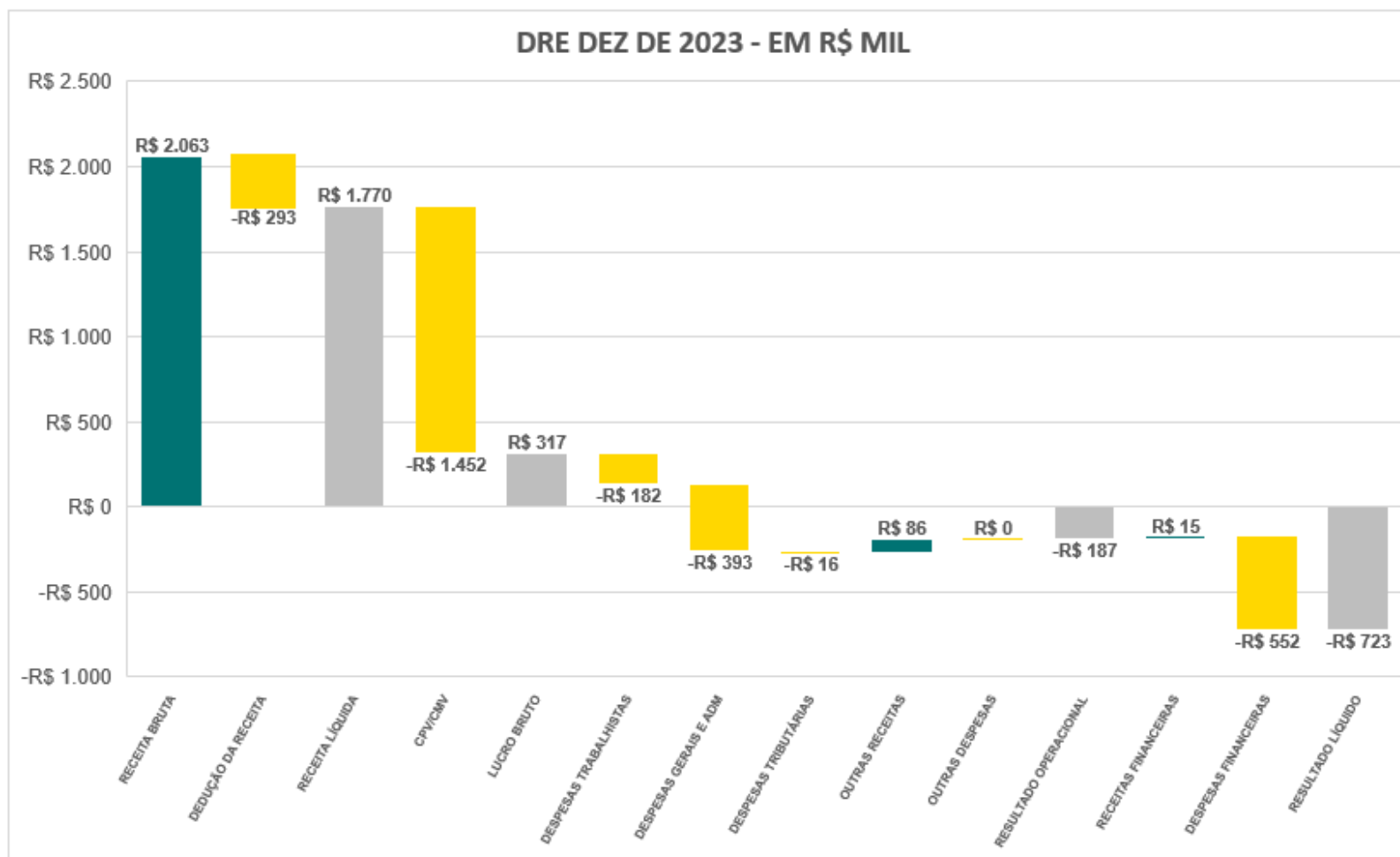
ANÁLISE DO RESULTADO CONSOLIDADO

A Receita Bruta do Grupo Sagrados é composta pelas receitas de vendas e receita de serviços, totalizando no mês de dezembro/2023 o montante de R\$ 2 milhões. A receita líquida perfaz o montante de R\$ 1,7 milhões. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 26,7 milhões e a receita líquida de R\$ 23,3 milhões.

Os custos dos produtos e mercadorias vendidas foram de R\$ 1,4 milhões e representam 82% da receita líquida, resultando na margem bruta de R\$ 317 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, os custos totalizaram R\$ 19,7 milhões. Após, as despesas operacionais no mês em análise foram de R\$ 591 mil, sendo R\$ 182 mil relativos a despesas trabalhistas, R\$ 393 mil referente às despesas gerais e administrativas e R\$ 16 mil com despesas tributárias. No acumulado do período, as despesas operacionais totalizaram R\$ 8,3 milhões.

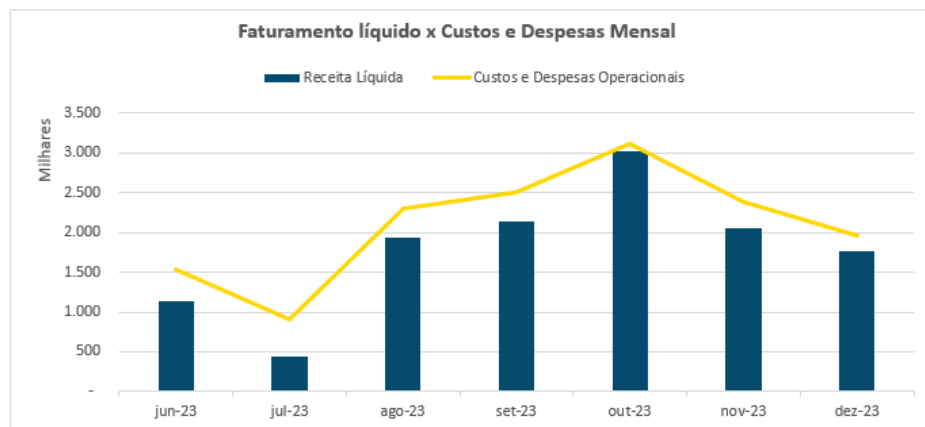
O resultado financeiro líquido apurado no mês ficou negativo em R\$ 537 mil, sendo R\$ 552 mil com despesas financeiras e R\$ 15 mil relativos a receitas financeiras. No acumulado, perfaz o montante negativo de R\$ 6,3 milhões.

No mês de dezembro/2023, o Grupo Sagrados apresentou prejuízo de R\$ 723 mil, ocorrendo redução de 14% em comparação ao período anterior onde o resultado líquido do prejuízo foi de R\$ 845 mil. No período acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo apurado é de R\$ 9,6 milhões. A evolução gráfica da demonstração do resultado consolidada para o mês de dezembro/2023 está assim evidenciada:



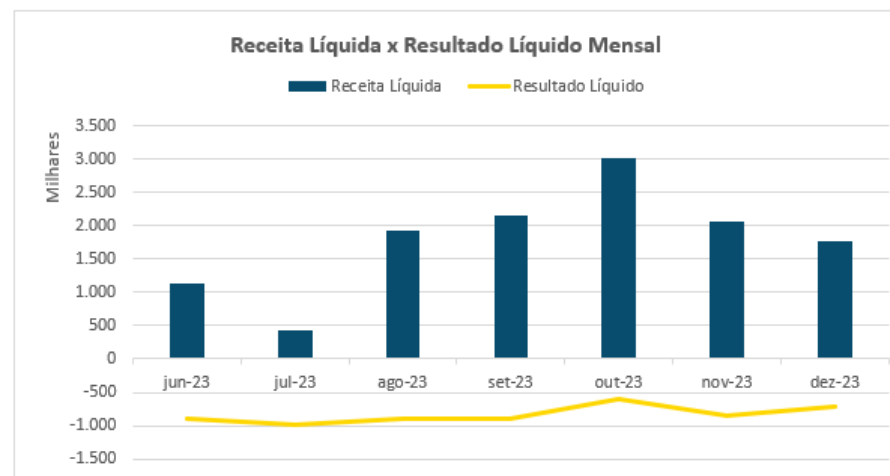
RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS

A Receita Líquida e os Custos e Despesas Operacionais do período apresentaram redução em relação aos últimos 4 meses (agosto/2023 a dezembro/2023):



RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

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



INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	dez-23	nov-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,18	0,22
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	1,69	1,47
		Passivo Circulante		
	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,07	0,05
		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	dez-23	nov-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	3,45	3,10
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,71	-0,68
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,09	0,13
		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 **dezembro de 2023**.

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	dez-23	nov-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	18%	13%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-11%	-15%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-41%	-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 dezembro/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 dezembro/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 dezembro/2023, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.

EBITDA

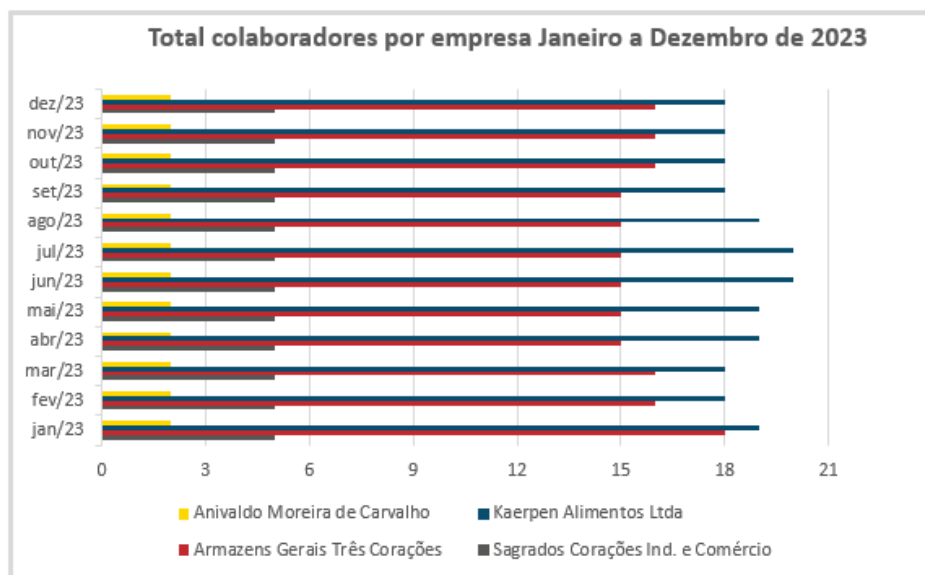
O *Ebitda* representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de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

Para o período de dezembro/2023, o indicador para o Grupo Sagrados foi negativo em R\$ 117 mil, gerando redução do caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a dezembro de 2023, verifica-se que esse indicador permanece negativo em R\$ 1,3 milhões.

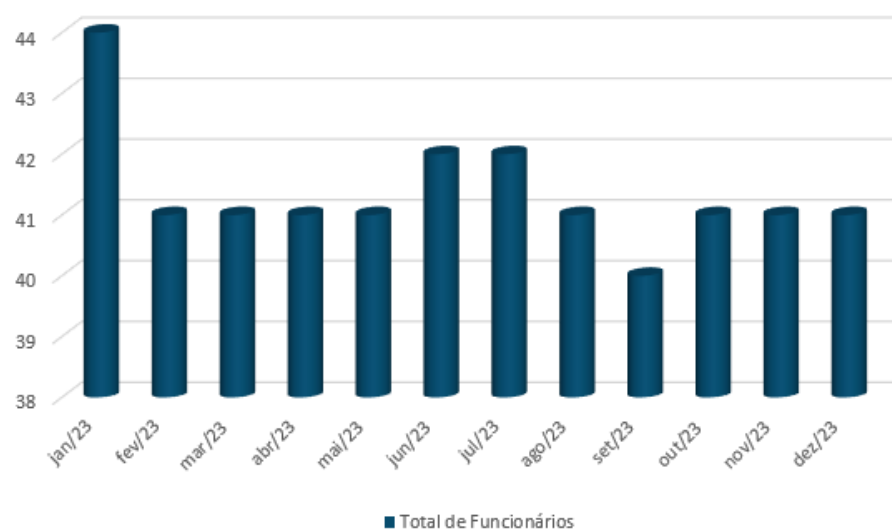
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

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

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



Evolução quadro de colaboradores Janeiro a Dezembro de 2023



SAGRADOS CORAÇÕES INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Sagrados Corações em 31/12/2023, 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	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
Circulante	15.708.408	38%	15.897.143	39%	-1%	Circulante	2.078.376	5%	2.300.666	6%	-10%
Caixa e Equivalentes de Caixa	890.564	2%	996.365	2%	-11%	Empréstimos e Financiamentos	-	0%	-	0%	0%
Clientes	2.476.235	6%	2.480.339	6%	0%	Fornecedores	679.194	2%	809.617	2%	-16%
Estoques	1.570.540	4%	1.515.936	4%	4%	Obrigações Trabalhistas	216.388	1%	236.809	1%	-9%
Adiantamentos a Fornecedores	5.282.810	13%	5.387.792	13%	-2%	Obrigações Tributárias	462.293	1%	461.836	1%	0%
Impostos a Recuperar	3.488.543	9%	3.516.289	9%	-1%	Outras Contas a Pagar	720.501	2%	792.404	2%	-9%
Outras Contas a Receber	1.441.925	4%	1.435.097	3%	0%	Não Circulante	214.015.634	522%	213.487.656	517%	0%
Despesas Antecipadas	557.790	1%	565.324	1%	-1%	Funrural - Sob Judice	950.697	2%	950.697	2%	0%
Não Circulante	25.296.030	62%	25.369.696	61%	0%	Empréstimos e Financiamentos	213.064.937	520%	212.536.959	515%	0%
Depósitos Judiciais	2.284.780	6%	2.284.780	6%	0%	Patrimônio Líquido	(175.089.572)	-427%	(174.521.483)	-423%	0%
Outros Valores a Receber	1.858.320	5%	1.858.320	5%	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	13.620.276	33%	13.691.782	33%	-1%	Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	29%	11.987.547	29%	0%
Intangível	77.753	0%	79.913	0%	-3%	Prejuízos Acumulados	(200.677.119)	-489%	(200.109.030)	-485%	0%
TOTAL DO ATIVO	41.004.438	100%	41.266.839	100%	-1%	TOTAL DO PASSIVO	41.004.438	100%	41.266.839	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 dezembro/2023, a Recuperanda apresentou redução de 11% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 891 mil.

- **Clientes:** o saldo de Clientes, em dezembro/2023, é de R\$ 2,4 milhões. Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de dezembro/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 5% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES 12 ULTIMOS MESES - SAGRADOS CORAÇÕES - DEZEMBRO 2023				
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores		PRECO VD TOTAL
		IT	%	
A - 80% DO FATURAMENTO	CAFÉ LEM COMERCIO EXPORTAÇÃO LTDA		27,68%	4.750.438
	EISA - EMPRESA INTERAGRICOLA S/A		27,40%	4.701.898
	CAFÉ UTAM S/A		7,65%	1.312.500
	G. DIAS EXPORTAÇÃO		6,61%	1.133.753
	UNICAFE COMPANHIA DE COMERCIO EXTERIOR		5,25%	900.000
	OURO MINAS ARMAZENS GERAIS E COM CAFÉ		4,31%	739.900
	A - 80% DO FATURAMENTO Total			78,90%
B - 15% DO FATURAMENTO	COMERCIO DE CAFÉ ESMERALDA LTDA		4,17%	714.800
	SOBESA INDUSTRIA DE ALIMENTOS SANTANENSE		2,92%	500.441
	CAFÉ CANECAO LTDA		2,84%	487.500
	AGRO FORTE IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE CAFÉ LTDA		2,77%	475.000
	CAFÉ TIPUANA IND E COM LTDA		2,76%	472.820
B - 15% DO FATURAMENTO Total			15,45%	2.650.561
C - 5% DO FATURAMENTO			5,65%	969.931
Total Geral			100,00%	17.158.981

A Recuperanda apresentou, para o mês de dezembro/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 31/12/2023.

REGISTRO DE INVENTARIO					
ESTOQUES EXISTENTES EM: 31/12/2023					
CLASSE FISCAL	DISCRIMINACAO	UNIDADE	QUANTIDADE	UNITARIO	TOTAL
00018 0028	CAFE	KG	60,00	13,18	791,06
	TOTAL DAS MERCADORIAS				791,06
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	119.081,04	12,24	1.457.478,31
	TOTAL DAS MERCADORIAS				1.457.478,31
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				1.570.540,23

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 13% do ativo total da Recuperanda em R\$ 5,2 milhões. Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados ou restituídos no montante de R\$ 3,4 milhões, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 306 mil), IRPJ e CSLL a restituir (R\$ 1,7 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.

- **Outros Valores a Receber:** É composto principalmente pelo saldo a receber de terceiros (S.C.INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS) em R\$ 838 mil e com sócios em R\$ 603 mil:

1.1.02.04	431	-		D	OUTROS VALORES A RECEBER	1.442.426,28
1.1.02.04.001	432	-	D-REC	D	OUTROS VALORES A RECEBER	1.271,08
1.1.02.04.002	433	-	D-REC	D	CREDITOS COM TERCEIROS	838.355,19
1.1.02.04.004	455	-	D-REC	D	EMPRESTIMOS A SOCIOS	602.800,01

CODIGO	FAVORECIDO	VALOR A RECEBER
279	LUCIANA PENHA DE CARVALHO	58100
279 Total		58100
280	GABRIEL PENHA DE CARVALHO	58100,01
280 Total		58100,01
281	GABRIELA DA SILVA PENHA CARVALHO	486600
281 Total		486600
		602800,01
		602800,01
		602800.01

- **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 31/12/2023 - Sagrados

	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
Balancete								
30/11/2023								
Imobilizado	14.549.676	3.859.831	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.161.113
(-) Depreciação	(2.550.929)	(2.409.378)	(235.328)	(80.000)	(69.408)	(124.287)	-	(5.469.331)
Valor residual	12.074.487	1.510.826	219.929	-	16.413	2.644	10.531	13.834.830
Balancete								
31/12/2023								
Imobilizado	14.549.676	3.859.831	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.161.113
(-) Depreciação	(2.588.799)	(2.439.565)	(237.785)	(80.000)	(69.881)	(124.808)	-	(5.540.837)
Valor residual	11.960.876	1.420.266	212.560	-	14.995	1.048	10.531	13.620.276
Varição Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-
Varição Depreciação	37.870	30.187	2.457	-	473	520	-	71.506
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 16% 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 dezembro/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 12 ULTIMOS MESES - SAGRADOS CORAÇÕES - DEZEMBRO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	
		%	PRECO COMPRA TOTAL
HA - 80% DE FORNECEDORES	COOP AGROINDUSTRIAL DE VARGINHA LTDA	26,84%	3.910.480
	COOP CAFEICULTORES DA ZONA TRES PONTAS	25,69%	3.682.298
	PRIMAVERA AGRONEGOCIOS LTDA	6,42%	908.498
	CAFÉ LEM COMERCIO	6,29%	880.750
	LEANDRO CAFÉ EIRELI EPP	6,04%	858.000
	IBANEE CAFÉ LTDA	5,89%	831.250
	COOP MISTA AGRO PECUARIA PARAGUACU LTDA	4,30%	608.630
A - 80% DE FORNECEDORES Total		81,48%	11.526.897
HB - 15% DE FORNECEDORES	MONTE SANTO COM E EXP DE CAFÉ	3,10%	438.130
	SUCDEN DO BRASIL	2,58%	365.000
	BRENO JUNQUEIRA	2,39%	336.000
	CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE	1,56%	220.350
	RUBI COMERCIO DE CAFÉ LTDA	1,45%	205.847
	UNICAFE COMPANHIA DE COMERCIO EXTERIOR	1,44%	203.350
	ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO PINHEIRAL	1,26%	177.701
	CAFÉ BRADOPOLIS COMERCIO DE CAFÉ EM GRÃO	1,16%	164.500
B - 15% DE FORNECEDORES Total		14,92%	2.110.577
HC - 5% DE FORNECEDORES		3,60%	509.061
Total Geral		100,00%	14.146.534

A Recuperanda apresentou, para o mês de dezembro/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 dezembro/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\$ 141 mil.

- **Obrigações Tributárias:** Em dezembro/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 99% do total do endividamento da Recuperanda Sagrados no total de R\$ 213 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 31/12/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 175 milhões, impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 568 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 8,2 milhões.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Sagrados Corações para o mês de **dezembro/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	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-23
01. Receita Bruta	1.576.380	116%	1.557.799	1%	100%	17.371.543	15.795.163
01.1. Receita de Venda	1.576.380	116%	1.557.799	1%	100%	17.371.543	15.795.163
02. Dedução da Receita Bruta	(212.562)	-16%	(1.423)	14834%	0%	(1.562.610)	(1.350.048)
03. Receita Operacional Líquida	1.363.818	100%	1.556.376	-12%	100%	15.808.933	14.445.115
04. Custo das Mercadorias Vendidas	(1.223.188)	-90%	(1.518.991)	-19%	-98%	(15.216.323)	(13.993.135)
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(1.223.188)	-90%	(1.518.991)	-19%	-98%	(15.216.323)	(13.993.135)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	140.630	10%	37.385	276%	2%	592.611	451.980
06. Despesas Operacionais	(264.260)	-19%	(255.395)	3%	-16%	(3.200.091)	(2.935.831)
06.1. Trabalhistas	(75.201)	-6%	(66.424)	13%	-4%	(797.998)	(722.797)
06.1. Gerais e Administrativas	(175.630)	-13%	(182.478)	-4%	-12%	(2.259.418)	(2.083.787)
06.3. Tributárias	(13.429)	-1%	(6.493)	107%	0%	(142.675)	(129.246)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	86.468	6%	36.680	136%	2%	718.633	632.166
07.1. Outras Receitas	86.468	6%	72.000	20%	5%	898.712	812.245
07.2. Outras Despesas	-	0%	(35.320)	-100%	-2%	(180.079)	(180.079)
08. Resultado Operacional	(37.162)	-3%	(181.329)	-80%	-12%	(1.888.848)	(1.851.685)
09. Depreciação / Amortização	53.058	4%	53.058	0%	3%	645.392	592.334
10. EBITDA	15.896	1%	(128.271)	-112%	-8%	(1.243.455)	(1.259.351)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(530.927)	-39%	(530.785)	0%	-34%	(6.382.028)	(5.851.101)
11.1. Receitas Financeiras	3.823	0%	1.300	194%	0%	184.765	180.942
11.2. Despesas Financeiras	(534.750)	-39%	(532.085)	1%	-34%	(6.566.793)	(6.032.042)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(568.089)	-42%	(712.114)	-20%	-46%	(8.270.875)	(7.702.786)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(568.089)	-42%	(712.114)	-20%	-46%	(8.270.875)	(7.702.786)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/12/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 568 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 712 mil. Já no acumulado de janeiro/2023 a dezembro/2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 8,2 milhões.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de café. No mês em análise, houve pequena elevação da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 1,5 milhões**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 1,3 milhões. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 17,3 milhões e a receita líquida de R\$ 15,8 milhões.

Custos das Mercadorias/Produtos Vendidos

Os custos representam **90% da receita líquida do mês de dezembro/2023**, no montante de **R\$ 1,2 milhões**. Houve redução de 19% dos custos em comparação com o mês anterior devido a devolução de vendas de produção. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **19% da receita líquida** do mês de dezembro/2023, no montante de R\$ 264 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas trabalhistas, apresentando elevação de 13%, totalizando R\$ 75 mil.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 531 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil de despesas financeiras decorrente de juros em ACC na quantia de R\$ 528 mil.

ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Armazéns Gerais Três Corações em 31/12/2023, 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	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
Circulante	18.406.676	87%	29.100.106	92%	-37%	Circulante	18.243.566	87%	28.904.073	91%	-37%
Caixa e Equivalentes de Caixa	522.018	2%	542.913	2%	-4%	Empréstimos e Financiamentos	-	0%	-	0%	0%
Clientes	193.894	1%	223.441	1%	-13%	Fornecedores	172	0%	2.026	0%	-92%
Estoques	14.378.042	68%	24.945.114	79%	-42%	Obrigações Trabalhistas	197.267	1%	268.182	1%	-26%
Adiantamentos a Fornecedores	2.363.012	11%	2.348.310	7%	1%	Obrigações Tributárias	51.964	0%	52.578	0%	-1%
Impostos a Recuperar	496.419	2%	494.051	2%	0%	Outras Contas a Pagar	17.994.163	85%	28.581.288	90%	-37%
Outras Contas a Receber	372.733	2%	465.719	1%	-20%	Não Circulante	3.330.712	16%	3.330.854	10%	0%
Despesas Antecipadas	80.558	0%	80.558	0%	0%	Empréstimos e Financiamentos	2.655.203	13%	2.655.203	8%	0%
Não Circulante	2.650.563	13%	2.650.621	8%	0%	Fornecedores	438.325	2%	438.466	1%	0%
Depósitos Judiciais	280.745	1%	280.745	1%	0%	Obrigações Tributárias	237.184	1%	237.184	1%	0%
Outros Valores a Receber	28.102	0%	28.102	0%	0%	Patrimônio Líquido	(517.038)	-2%	(484.199)	-2%	7%
Investimentos	744.499	4%	744.499	2%	0%	Capital Social	841.890	4%	841.890	3%	0%
Imobilizado	1.596.692	8%	1.596.750	5%	0%	Quotas em Tesouraria	(540.390)	-3%	(540.390)	-2%	0%
Intangível	525	0%	525	0%	0%	Resultados Acumulados	(818.538)	-4%	(785.699)	-2%	4%
TOTAL DO ATIVO	21.057.240	100%	31.750.727	100%	-34%	TOTAL DO PASSIVO	21.057.240	100%	31.750.727	100%	-34%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em conta corrente e de caixa. No mês de dezembro/2023, a Recuperanda apresentou redução de 4% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 522 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em dezembro/2023, é de R\$ 194 mil, apresentando variação negativa de 13% no saldo em comparação com o mês anterior. A redução decorre da baixa contábil dos recebíveis.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de dezembro/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 - DEZEMBRO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	PRECO VD TOTAL
		%	
A - 80% DO FATURAMENTO	COOPERATIVA DOS CAFEICULTORES DA ZONA DE TRES PONTAS LTDA	38,78%	657.723
	CASA NORTE CAPIXABA LTDA	17,61%	298.633
	COMERCIO DE CAFE ESMERALDA LTDA	11,71%	198.629
	SAGRADOS CORACOES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	10,28%	174.408
A - 80% DO FATURAMENTO Total		78,39%	1.329.393
B - 15% DO FATURAMENTO	CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE	8,47%	143.595
	7 GRAOS COMERCIO LTDA	3,79%	64.347
	AROMA CAFE COMERCIO E CORRETAGEM LTDA	1,58%	26.781
	AGUIA COMERCIO IMPORTACAO E EXPORTACAO DE CAFE LTDA	1,51%	25.650
B - 15% DO FATURAMENTO Total		15,35%	260.372
C - 5% DO FATURAMENTO		6,26%	106.191
Total Geral		100,00%	1.695.955

A Recuperanda apresentou, para o mês de dezembro/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 68% do total do Ativo, totalizando R\$ 14,3 milhões. Ocorreu redução de 42% em relação ao mês anterior, sendo composto principalmente pelo estoque de terceiros em poder da Recuperanda. A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 31/12/2023.

REGISTRO DE INVENTARIO					
ESTOQUES EXISTENTES EM: 31/12/2023					
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
04760 0050	SACARIA DE JUTA MCC	UN	4.217,00	7,80	32.892,60
04774 0050	BIG BAG MCC	UN	121,00	40,00	4.840,00
05403 0050	SACARIA DE JUTA ITAH	UN	360,00	12,00	4.320,00
06000 0050	CAFE - SAGRADOS	KG	119.081,04	12,44	1.481.149,80
07000 0050	CAFE - TERCEIROS	KG	720,00	21,60	15.552,82
07001 0050	CAFE ITAH	KG	35.820,00	14,86	532.206,69
07004 0050	CAFE G DIAS	KG	193,70	18,83	3.648,01
07010 0050	CAFE CIA MONTE ALEGRE	KG	613,60	14,02	8.599,72
07014 0050	CAFE COMERCIO DE CAFE ESMERALDA	KG	308,41	11,63	3.585,84
07016 0050	CAFE PAULO MARSON	KG	14.480,40	15,28	221.328,05
07019 0050	CAFE JOSE ANTONIO DA LUZ	KG	1.680,05	20,83	35.001,04
07022 0050	CAFE SANDRA MARIA PEREIRA	KG	14.390,00	15,74	226.435,75
07032 0050	CAFE COOP AGROPECUARIA CENTRO SERRANA	KG	930,00	11,77	10.947,89
07037 0050	CAFE ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO - CNPJ	KG	9.000,00	14,17	127.500,00
07038 0050	CAFE ESSENCIA DA RESERVA COMERCIO LTDA	KG	7.779,20	7,70	59.879,89
07042 0050	CAFE AROMA CAFE TC	KG	1.065,00	9,29	9.897,39
07044 0050	CAFE JR COMERCIO E IMP EXP DE CAFE E CER	KG	190.700,00	12,27	2.340.637,27
07045 0050	CAFE DGF CAFE LTDA	KG	18.091,20	11,60	209.784,55
07046 0050	CAFE NAYME EXPORTADORA DE CAFE LTDA	KG	20.220,00	16,17	326.890,01
09000 0050	CAFE - COCATREL	KG	631.896,50	13,46	8.508.433,20
30242 0050	ALPHA BAG - TERCEIROS	UN	104,00	111,54	11.600,20
	TOTAL DAS MERCADORIAS				14.175.130,72
00732 0585	SACO DE JUTA PARA CAFE	UN	458,00	0,50	229,00
	TOTAL DAS MERCADORIAS				229,00
	TOTAL GERAL DAS MERCADORIAS				14.378.042,28

BALANCETE MENSAL					
CONTA	RES	DC	NOME	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
1.1.15	20	D	ESTOQUES	-10.567.071,69	14.378.042,28
1.1.15.01	21	D	ESTOQUE - ARMAZEM	-10.567.071,69	14.378.042,28
1.1.15.01.001	28	D	ESTOQUE DE CAFE	-	202.682,56
1.1.15.01.009	585	D	ESTOQUE MATERIAL PARA EMBALA	-	229,00
1.1.15.01.014	50	D	ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSS	-10.567.071,69	14.175.130,72

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 11% do ativo total da Recuperanda em R\$ 2,3 milhões. Houve pequena variação positiva de 1% no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados R\$ 496 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 329 mil) e PIS e COFINS a Recuperar (R\$ 145 mil). Representam 2% 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\$ 373 mil. Houve redução de 20% no saldo em comparação com o mês anterior devido ao recebimento da quantia de R\$ 80 mil.

- **Investimento:** Perfazem a quantia de R\$ 745 mil, representando 4% 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 8% 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 31/12/2023 - AGTC								
	Benfeitorias Imóveis Terceiros	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
Balancete								
30/11/2023								
Imobilizado	1.432.319	690.768	1.640	-	66.210	16.199	162.201	2.369.336
(-) Depreciação	-	(690.768)	(1.640)	-	(66.210)	(13.969)	-	(772.586)
Valor residual	1.432.319	-	-	-	-	2.345	162.201	1.596.865
Balancete								
31/12/2023								
Imobilizado	1.432.319	690.768	1.640	-	66.210	16.199	162.201	2.369.336
(-) Depreciação	-	(690.768)	(1.640)	-	(66.210)	(14.026)	-	(772.644)
Valor residual	1.432.319	-	-	-	-	2.173	162.201	1.596.692
Variação Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-
Variação 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 no saldo em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de dezembro/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 - DEZEMBRO 2023				
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores		
		%	PREÇO	COMPRA TOTAL
A - 80% DE FORNECEDORES	FARMCOM COMERCIAL IMP E EXP LTDA	69%		25.822
	JOSE ANTONIO DA LUZ	26%		9.805
A - 80% DE FORNECEDORES Total		95%		35.627
C - 5% DE FORNECEDORES	JOSE ANTONIO DA LUZ	5%		2.005
C - 5% DE FORNECEDORES Total		5%		2.005
Total Geral		100%		37.632

A Recuperanda apresentou, para o mês de dezembro/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 dezembro/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\$ 69 mil. Houve redução de 26% no saldo em comparação com o mês anterior, a variação no período é resultado principalmente do pagamento de 13º salário e baixa contábil de provisões.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 12% do total do endividamento da Recuperanda Armazéns no total de 2,6 milhões junto a Instituição financeira Banco Daycoval. Esse grupo não apresentou variação no período em análise.

- **Outras Contas a Pagar:** Representa 83% do total do endividamento no total de R\$ 17,9 milhões. É composto principalmente pelo saldo de mercadorias de terceiros em R\$ 14,1 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 negativa de 37% neste grupo em comparação com o mês anterior, decorrente da baixa contábil das mercadorias de terceiros.

2.1.08	1.001	-		C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	17.991.158,50
2.1.08.01	119	-		C	CONTAS/TITULOS A PAGAR	17.991.158,50
2.1.08.01.013	535	-	D-PAG	C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	21.864,75
2.1.08.01.017	730	-		C	MERCADORIAS DE TERCEIROS	14.175.359,72
2.1.08.01.018	1.131	-		C	CONTAS TRANSITORIAS	-
2.1.08.01.019	1.139	-		C	DEBITOS COM TERCEIROS	12.026,96
2.1.08.01.022	1.133	-	D-PAG	C	IMPOSTOS A PAGAR - CURTO PRA	4.948,09
2.1.08.01.023	1.080	-		C	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	3.776.958,98

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 31/12/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 517 mil, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 33 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 804 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Armazéns Gerais para o mês de **dezembro/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	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-23
01. Receita Bruta	125.171	112%	120.438	4%	108%	1.694.952	1.569.780
01.1. Receita de Venda Café	-	0%	-	0%	0%	25.657	25.657
01.2. Receita de Serviço	125.171	112%	120.438	4%	108%	1.669.295	1.544.123
02. Dedução da Receita Bruta	(13.327)	-12%	(9.181)	45%	-8%	(139.098)	(125.771)
03. Receita Operacional Líquida	111.844	100%	111.258	1%	100%	1.555.854	1.444.010
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	111.844	100%	111.258	1%	100%	1.488.678	1.376.833
06. Despesas Operacionais	(142.069)	-127%	(190.650)	-25%	-171%	(2.225.097)	(2.083.028)
06.1. Trabalhistas	(39.079)	-35%	(87.819)	-56%	-79%	(992.789)	(953.710)
06.1. Gerais e Administrativas	(102.990)	-92%	(102.831)	0%	-92%	(1.188.149)	(1.085.159)
06.3. Tributárias	-	0%	(0)	-100%	0%	(44.159)	(44.159)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	0	-100%	0%	1.259	1.259
07.1. Outras Receitas	-	0%	0	-100%	0%	1.333	1.333
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	(74)	(74)
08. Resultado Operacional	(30.225)	-27%	(79.392)	-62%	-71%	(735.161)	(704.936)
09. Depreciação / Amortização	58	0%	58	0%	0%	2.020	1.963
10. EBITDA	(30.167)	-27%	(79.335)	-62%	-71%	(733.141)	(702.974)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(2.614)	-2%	(2.397)	9%	-2%	(69.117)	(66.502)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	3	-100%	0%	41	41
11.2. Despesas Financeiras	(2.614)	-2%	(2.400)	9%	-2%	(69.157)	(66.543)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(32.839)	-29%	(81.789)	-60%	-74%	(804.278)	(771.439)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(32.839)	-29%	(81.789)	-60%	-74%	(804.278)	(771.439)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/12/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 33 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 82 mil. Já no acumulado de janeiro a dezembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 804 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de serviços. No mês em análise, houve pequena elevação de 4% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 125 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 112 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 1,6 milhões e a receita líquida de R\$ 1,5 milhões.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **127% da receita líquida** do mês de dezembro/2023, no montante de R\$ 142 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas trabalhistas, ocorrendo redução de 56%, totalizando R\$ 39 mil.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 3 mil. Esse descaixe financeiro no mês está relacionado principalmente com despesas bancárias na quantia de R\$ 3 mil.

KAERPEN ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Kaerpen Alimentos em 31/12/2023, 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	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
Circulante	4.585.741	54%	4.803.199	55%	-5%	Circulante	2.636.805	31%	2.760.443	32%	-4%
Caixa e Equivalentes de Caixa	212.060	3%	203.483	2%	4%	Empréstimos e Financiamentos	30.533	0%	25.597	0%	19%
Clientes	745.017	9%	844.052	10%	-12%	Fornecedores	771.308	9%	810.840	9%	-5%
Estoques	1.537.981	18%	1.566.282	18%	-2%	Obrigações Trabalhistas	217.324	3%	254.202	3%	-15%
Adiantamentos a Fornecedores	160.566	2%	178.627	2%	-10%	Obrigações Tributárias	52.821	1%	39.945	0%	32%
Impostos a Recuperar	206.349	2%	235.075	3%	-12%	Outras Contas a Pagar	1.564.819	19%	1.629.859	19%	-4%
Outras Contas a Receber	11.779	0%	37.734	0%	-69%	Não Circulante	2.735.436	32%	2.741.171	32%	0%
Despesas Antecipadas	151.990	2%	177.947	2%	-15%	Fornecedores - LP	551.551	7%	551.551	6%	0%
Imóveis destinados à venda	1.560.000	18%	1.560.000	18%	0%	Débitos com Terceiros	1.939.677	23%	1.945.412	22%	0%
Não Circulante	3.851.569	46%	3.885.977	45%	-1%	Obrigações Tributárias	244.207	3%	244.207	3%	0%
Depósitos Judiciais	257.147	3%	257.147	3%	0%	Patrimônio Líquido	3.065.069	36%	3.187.563	37%	-4%
Outros Valores a Receber	526.599	6%	526.599	6%	0%	Capital Social	3.430.000	41%	3.430.000	39%	0%
Imobilizado	3.067.534	36%	3.101.919	36%	-1%	Resultados Acumulados	(364.931)	-4%	(242.437)	-3%	51%
Intangível	288	0%	311	0%	-8%	TOTAL DO PASSIVO	8.437.310	100%	8.689.177	100%	-3%
TOTAL DO ATIVO	8.437.310	100%	8.689.177	100%	-3%						

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em conta corrente e de caixa. No mês de dezembro/2023, a Recuperanda apresentou pequena elevação de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 212 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em dezembro/2023, é de R\$ 745 mil (9% do ativo total), apresentando redução de 12% em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de dezembro/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 14% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 2% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES ULTIMOS 12 MESES - KAERPEN - DEZEMBRO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZÃO SOCIAL	Valores	
		%	PREÇO VD TOTAL
A - 80% DE CLIENTES	GERMANI ALIMENTOS LTDA	28,83%	2.163.773
	HILEIA IND DE PRODUTOS ALIMENTICIOS S/A	20,96%	1.572.996
	MOINHO ARAPONGAS S/A	13,94%	1.046.256
	ANCHIETA COM. E SERV. DE DISTRIBUICAO SA	12,49%	937.563
	BA INDUSTRIAL LTDA	6,84%	513.045
A - 80% DE CLIENTES Total		83,05%	6.233.633
B - 15% DE CLIENTES	DIA BRASIL SOCIEDADE LIMITADA	4,10%	307.608
	COMPANHIA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO	3,72%	278.982
	H.L.DO BRASIL IND E COMPROD ALIM LTDA	2,96%	222.530
	CARREFOUR COMERCIO E INDUSTRIA LTDA	2,65%	198.646
	WMS SUPERMERCADO DO BRASIL LTDA	0,63%	47.477
	BOMPREGO SUPERMERCADOS DO NORDESTE LTDA	0,43%	32.076
	BOMPREGO BAHIA SUPERMERCADOS LTDA	0,33%	24.797
B - 15% DE CLIENTES Total		14,82%	1.112.117
C - 5% DE CLIENTES		2,14%	160.276
Total Geral		100,00%	7.506.025

A Recuperanda apresentou, para o mês de dezembro/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 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 não apresentou o inventário do Estoque existente em 31/12/2023.

BALANCETE MENSAL					
CONTA	RES	DC	NOME	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
1.1.15	20	D	ESTOQUES	- 28.300,43	1.537.981,12
1.1.15.02	27	D	ESTOQUE - FABRICA DE ALIMENT	- 28.300,43	1.537.981,12
1.1.15.02.002	29	D	MATERIAL DE EMBALAGEM	17.121,22	460.880,66
1.1.15.02.003	30	D	ESTOQUE TERCEIROS	- 54.856,09	93.143,02
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	- 3.338,59	24.387,33
1.1.15.02.007	559	D	ESTOQUE DE MATERIA-PRIMA	- 70.122,62	250.287,32
1.1.15.02.009	567	D	PRODUTO EM ELABORACAO	-	-
1.1.15.02.010	569	D	PRODUTO ACABADO	111.252,17	391.924,85
1.1.15.02.013	568	D	PRODUTOS INTERMEDIARIOS	- 28.356,52	289.380,34

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 2% do ativo total da Recuperanda em R\$ 161 mil. Houve redução de 10% 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\$ 206 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 128 mil) e IRPJ e CSLL (R\$ 24 mil). Representam 2% do total do ativo. Houve variação negativa de 12% no saldo em comparação com o mês anterior, em decorrência da realização de antecipações de tributos (CSLL e IRPJ) no total de R\$ 45 mil.

- **Outras Contas a Receber:** Esse grupo é constituído principalmente por adiantamento a funcionários. Houve variação negativa de 69% devido a baixa do adiantamento de 13º salário.

- **Despesas Antecipadas:** Corresponde a despesas pagas antecipadamente para serem apropriadas no resultado contábil na medida de sua realização. Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Imóveis destinados à venda:** Representa 18% do ativo total da Recuperanda em R\$ 1,5 milhões. Esse grupo não apresentou variação no período em análise.

- **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.	L. PARTIDA	STO. PA.	UMES	NR. LANG	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 PARTICIPACAO	-	790.000,00	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 31/12/2023 - Kaerpen

	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
Balancete								
30/11/2023								
Imobilizado	1.101.886	3.703.834	170.298	195.000	9.124	12.110	-	5.192.252
(-) Depreciação	-	(1.894.366)	(17.546)	(163.800)	(7.243)	(7.377)	-	(2.090.332)
Valor residual	1.101.886	1.868.522	155.590	37.700	1.962	5.029	-	3.170.689
Balancete								
31/12/2023								
Imobilizado	1.101.886	3.703.834	170.298	195.000	9.124	12.110	-	5.192.252
(-) Depreciação	-	(1.923.893)	(18.965)	(167.050)	(7.284)	(7.525)	-	(2.124.717)
Valor residual	1.101.886	1.779.940	151.333	27.950	1.840	4.585	-	3.067.534
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 5% no saldo em comparação com o mês anterior e representou 25% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 1,3 milhões.

Apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de dezembro/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 ULTIMOS 12 MESES - KAERPEN - DEZEMBRO 2023			
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores %	PRECO VD TOTAL
A - 80% DE FORNECEDORES	RIVA EMBALAGENS LTDA	17,45%	770.467
	PROAROMA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	10,72%	473.388
	GRAFICA E EDITORA SAO LUIZ GONZAGA LTDA	7,29%	322.148
	AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS S/A	5,77%	254.800
	DAXIA DOCE AROMA IND E COM LTDA	5,73%	252.977
	INAPEL EMBALAGENS LTDA	5,42%	239.351
	CIMSAL COM E IND MOAGEM REFIN S CECILIA	5,39%	238.190
	EMPREENHIMENTO COMERCIAL INDUSTRIAL ECIL	5,17%	228.188
	CARGILL AGRICOLA S A	4,28%	188.161
	TRADAL BRAZIL COMERCIO, IMP E EXP LTDA	4,17%	184.209
	TRUSTIMILL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	3,12%	137.810
	MAIOLINI SUPERMERCADOS LTDA	3,11%	137.131
	TECPAPER SOLUCAO EM EMBALAGENS LTDA	3,04%	134.430
A - 80% DE FORNECEDORES Total		80,64%	3.561.248
B - 15% DE FORNECEDORES	BIO SPRINGER DO BRASIL IND ALIMENTOS S.A	2,75%	121.243
	DOREMUS ALIMENTOS LTDA	2,63%	116.165
	NOSSO AROMA PRODUTOS ALIMENTICIOS EIRELI	2,50%	110.487
	SOLUCAO, INGREDIENTES INDUSTRIAIS LTDA	2,22%	98.041
	SAKAS INGREDIENTES ALIMENTARES LTDA	1,45%	63.885
	DUAS RODAS INDUSTRIAL LTDA	1,21%	53.492
	ARTFLEXIVEIS LTO EM EMBALAGENS LTDA	0,77%	34.179
	TEMPERART IND E COM DE PROD ALIMENTICIOS	0,77%	34.170
	VIBELPLAST EMBALAGENS PLASTICAS LTDA	0,75%	33.316
B - 15% DE FORNECEDORES Total		15,06%	664.977
C - 5% DE FORNECEDORES		4,30%	190.006
Total Geral		100,00%	4.416.230

A Recuperanda apresentou, para o mês de dezembro/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 dezembro/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 trabalhistas em R\$ 153 mil. Houve redução de 15% no saldo em comparação com o mês anterior, a variação no período é resultado principalmente do pagamento de 13º salário e baixa contábil de provisões.

- **Obrigações Tributárias:** Em dezembro/2023, as obrigações tributárias no curto e longo prazo totalizaram R\$ 297 mil e são compostas principalmente por impostos federais. No período em análise, houve elevação de 32% em relação ao mês anterior, decorrente do reconhecimento contábil de PIS e COFINS.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 1% do total do endividamento da Recuperanda Kaerpen no total de R\$ 31 mil, composto principalmente por banco conta financiamentos registrado no período em análise na quantia de R\$ 20 mil.

- **Outras Contas a Pagar:** Representa 29% do total do endividamento da Recuperanda Kaerpen no total de R\$ 1,5 milhões, composto principalmente por Contas a Pagar (R\$ 101 mil), Adiantamento de clientes (R\$ 152 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	1.564.818,51
2.1.08.01	119	C	CONTAS/TITULOS A PAGAR	1.564.818,51
2.1.08.01.013	535	C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	100.807,76
2.1.08.01.017	730	C	MERCADORIAS DE TERCEIROS	93.140,32
2.1.08.01.018	1.131	C	CONTAS TRANSITORIAS	- 1.497,30
2.1.08.01.022	1.133	C	IMPOSTOS A PAGAR-CURTO PRAZO	34.714,30
2.1.08.01.023	1.080	C	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	152.422,15
2.1.08.01.024	1.030	C	DEBITOS COM TERCEIROS	1.185.231,28

- **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 31/12/2023 registra saldo positivo de R\$ 3 milhões e foi impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 122 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 591 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Kaerpen para o mês de **dezembro/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	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-23
01. Receita Bruta	361.446	123%	494.058	-27%	126%	7.683.852	7.322.406
01.1. Receita de Venda	361.446	123%	494.058	-27%	126%	7.683.852	7.322.406
02. Dedução da Receita Bruta	(67.496)	-23%	(100.502)	-33%	-26%	(1.704.708)	(1.637.212)
03. Receita Operacional Líquida	293.950	100%	393.556	-25%	100%	5.979.144	5.685.195
04. Custo dos Produtos Vendidos	(229.141)	-78%	(265.346)	-14%	-67%	(4.484.214)	(4.255.073)
04.1. Custos dos Produtos Vendidos	(229.141)	-78%	(265.346)	-14%	-67%	(4.484.214)	(4.255.073)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	64.808	22%	128.210	-49%	33%	1.494.930	1.430.122
06. Despesas Operacionais	(184.487)	-63%	(185.105)	0%	-47%	(2.883.882)	(2.699.394)
06.1. Trabalhistas	(67.395)	-23%	(27.303)	147%	-7%	(592.405)	(525.010)
06.1. Gerais e Administrativas	(114.103)	-39%	(155.878)	-27%	-40%	(2.253.785)	(2.139.682)
06.3. Tributárias	(2.990)	-1%	(1.923)	55%	0%	(37.692)	(34.702)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	459	0%	(728)	-163%	0%	729.338	728.879
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	739.305	739.305
07.2. Outras Despesas	459	0%	(728)	-163%	0%	(9.968)	(10.426)
08. Resultado Operacional	(119.221)	-41%	(57.623)	107%	-15%	(659.614)	(540.393)
09. Depreciação / Amortização	55.016	19%	55.016	0%	14%	1.118.374	1.063.357
10. EBITDA	(64.204)	-22%	(2.607)	2363%	-1%	458.760	522.964
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(3.273)	-1%	6.283	-152%	2%	68.315	71.588
11.1. Receitas Financeiras	11.109	4%	26.170	-58%	7%	262.324	251.215
11.2. Despesas Financeiras	(14.382)	-5%	(19.887)	-28%	-5%	(194.008)	(179.627)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(122.493)	-42%	(51.340)	139%	-13%	(591.299)	(468.806)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(122.493)	-42%	(51.340)	139%	-13%	(591.299)	(468.806)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/12/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 122 mil, enquanto no mês anterior o prejuízo líquido foi de R\$ 51 mil. Já no acumulado de janeiro a dezembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 591 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de produção alimentícia. No mês em análise, houve redução de 27% na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 361 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 294 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 7,6 milhões e a receita líquida de R\$ 5,9 milhões.

Custos dos Produtos Vendidos

Os custos representam **78% da receita líquida do mês de dezembro/2023**, no montante de **R\$ 229 mil**. Houve redução de 14% dos custos em comparação com o mês anterior, acompanhando a redução das receitas. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **63% da receita líquida** do mês de dezembro/2023, no montante de R\$ 184 mil. As principais variações, em relação ao mês anterior, ocorreram no grupo de despesas gerais e administrativas, ocorrendo redução de 27%, totalizando R\$ 114 mil, e no grupo de despesas trabalhistas, apresentando elevação de 147%, principalmente gastos com férias. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Receitas (despesas) Financeiras



O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 3 mil. Esse encaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil da receita de créditos com incentivos fiscais quantia de R\$ 11 mil, enquanto que as despesas financeiras ficaram em R\$ 14 mil.

ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO

A Recuperanda não apresentou o balancete contábil analítico do mês de 12-2023 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) 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 o inventário de estoque existente em 31/12/2023.
- 3) Informar a procedência do saldo residual de R\$ 500 mil na conta de Outros Valores a Receber no ativo não circulante.
- 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 dezembro de 2023.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis consolidados foi verificado prejuízo líquido para o mês de dezembro/2023 de R\$ 723 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo é de R\$ 9,6 milhões. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/12/2023, o Patrimônio Líquido consolidado do grupo registra o saldo negativo de R\$ 172,5 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 dezembro/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 14:55:20 -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 14:31:40 -03'00'

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



informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br



(31) 2555-3174



www.inocenciodepaulaadogados.com.br



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

