



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.

JANEIRO/2024

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.....	42
ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO.....	51
REQUERIMENTOS.....	52
CONCLUSÃO.....	55

INTRODUÇÃO

Em atendimento à norma inserida nas alíneas “a” e “c”, do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocência de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocência de Paula, auxiliado pelo Perito Contador, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, **relativo ao mês de janeiro/2024**, 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,

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial

Rogeston Inocência de Paula

OAB/MG 102.648



PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL

Processo nº 5005360-43.2023.8.13.0693

21/07/2023



Distribuição da
Recuperação
Judicial.

28/08/2023



Deferimento do
Processamento da
Recuperação
Judicial.

06/10/2023



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

25/10/2023



Apresentação do
Plano de
Recuperação
Judicial.

21/11/2023



Publicação edital
Art. 53, único da
LREF.

22/03/2024



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

HISTÓRICO DAS RECUPERANDAS

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

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

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

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

ESTRUTURA SOCIETÁRIA

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

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

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

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

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

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

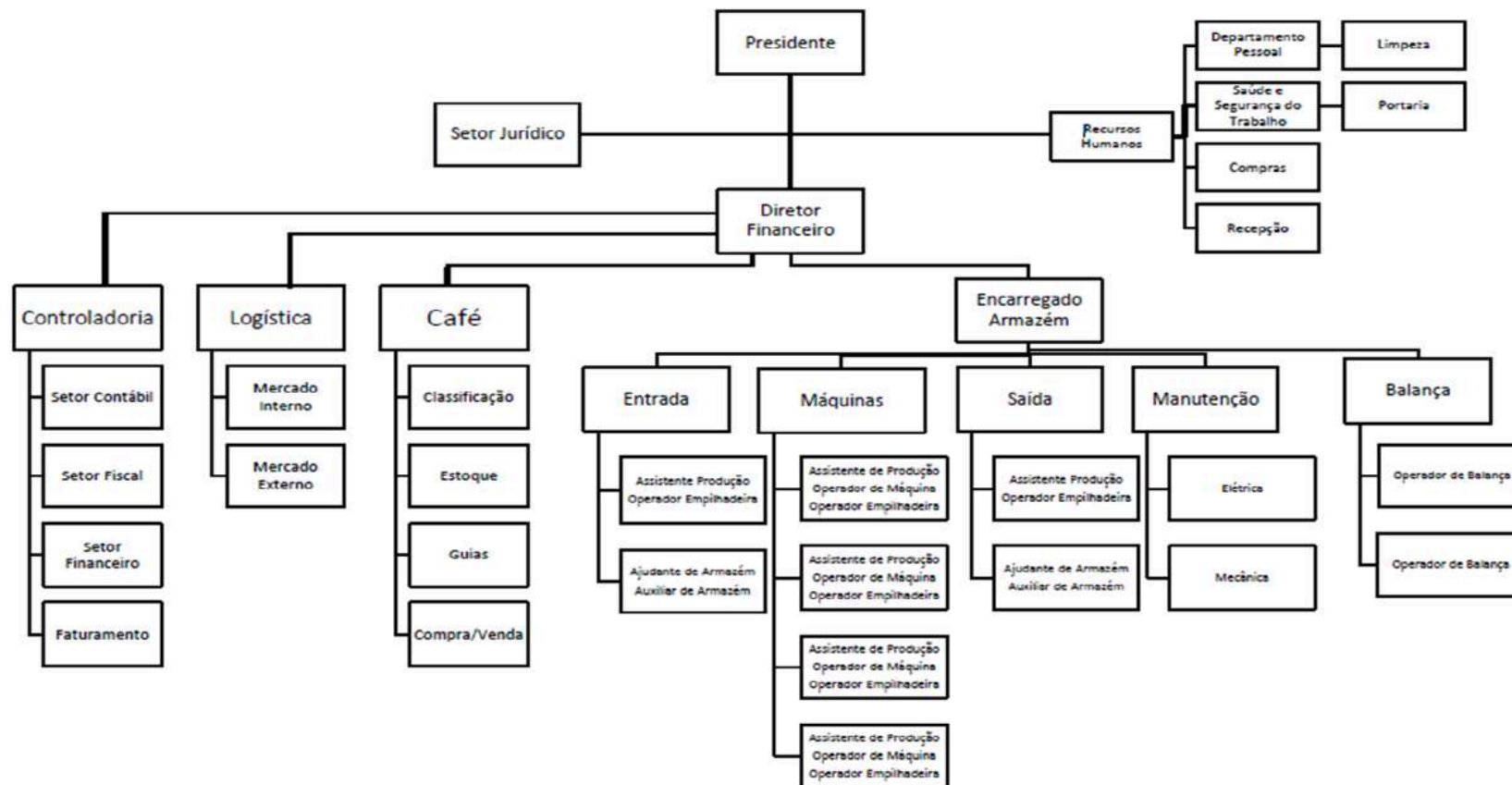
Finalmente, Anivaldo Moreira de Carvalho, produtor rural, inscrito no CPF nº 314.088.506-72 e registrado na Junta Comercial como Empresário Individual sob NIRE nº 31112674564 em 13/07/2023, tem o capital social de R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) integralizado pelo titular Anivaldo Moreira de Carvalho. Na relação de contribuintes da Secretaria de Estado de Fazenda de Minas Gerais, verifica-se três inscrições estaduais vinculados ao CPF 314.088.506-72

sob os n.º 001183856.00-33 (Sítio Olho D'Água – Três Corações/MG), n.º 001183856.01-14 (Sítio Marmeleiro – Três Corações/MG) e n.º 001183856.02-97 (Fazenda Pinheral – Três Corações/MG):

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

ORGANOGRAMA

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



BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo consolidado do Grupo Sagrados em **31/01/2024**, 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:

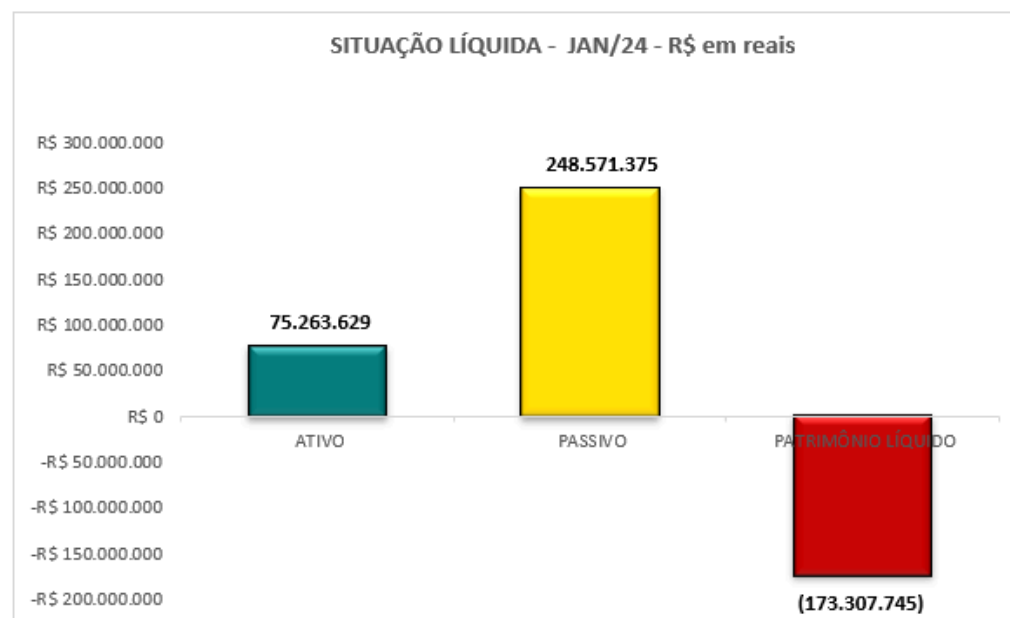
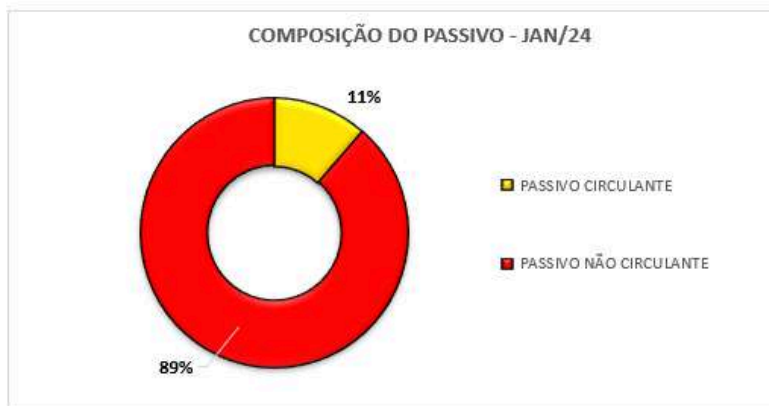
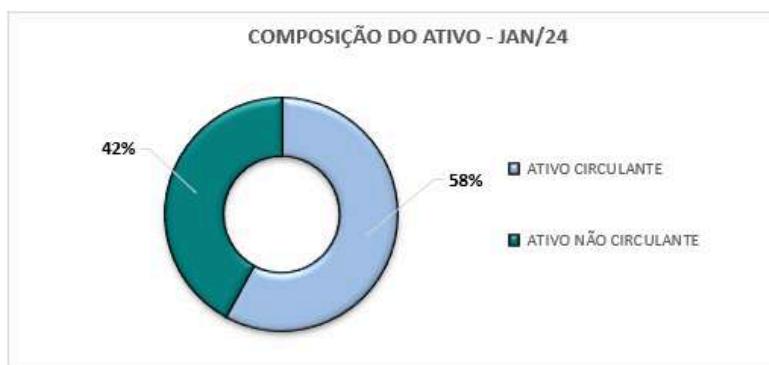
ATIVO - EM R\$						MODIFICADO		PASSIVO - EM R\$						MODIFICADO	
GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%	dez-23	H%	GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%	dez-23	H%
Circulante	43.594.287	58%	38.700.826	55%	13%	38.712.467	13%	Circulante	28.395.060	38%	22.958.747	33%	24%	23.004.316	23%
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.299.642	3%	1.624.642	2%	42%	1.614.769	42%	Empréstimos e Financiamentos	555.629	1%	30.533	0%	1720%	20.660	2589%
Clientes	3.461.326	5%	3.415.146	5%	1%	3.415.146	1%	Fornecedores	1.453.688	2%	1.450.674	2%	0%	1.450.674	0%
Estoques	21.640.428	29%	17.486.564	25%	24%	17.481.175	24%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	671.319	1%	630.979	1%	6%	684.600	-2%
Adiantamentos a Fornecedores	7.865.874	10%	7.806.388	11%	1%	7.806.388	1%	Obrigações Tributárias	553.275	1%	567.078	1%	-2%	551.425	0%
Impostos a Recuperar	4.127.326	5%	4.191.311	6%	-2%	4.175.452	-1%	Outras Contas a Pagar	25.161.150	33%	20.279.482	29%	24%	20.296.957	24%
Outras Contas a Receber	1.822.844	2%	1.826.437	3%	0%	1.848.351	-1%	Não Circulante	220.176.315	293%	220.081.782	312%	0%	220.081.782	0%
Despesas Antecipadas	816.847	1%	790.339	1%	3%	811.187	1%	Funrural - Sob Judice	950.697	1%	950.697	1%	0%	950.697	0%
Imóveis destinados a venda	1.560.000	2%	1.560.000	2%	0%	1.560.000	0%	Empréstimos e Financiamentos	215.720.140	287%	215.720.140	306%	0%	215.720.140	0%
Não Circulante	31.669.342	42%	31.798.162	45%	0%	31.775.934	0%	Fornecedores	989.876	1%	989.876	1%	0%	989.876	0%
Depósitos Judiciais	2.822.673	4%	2.822.673	4%	0%	2.822.673	0%	Débitos com Terceiros	1.939.677	3%	1.939.677	3%	0%	1.939.677	0%
Outros Valores a Receber	2.391.342	3%	2.413.021	3%	-1%	2.390.793	0%	Obrigações Tributárias	539.925	1%	481.392	1%	12%	481.392	12%
Investimento	8.199.400	11%	8.199.400	12%	0%	8.199.400	0%	Receitas exercicios futuros	36.000	0%	-	0%	100%	-	100%
Imobilizado	18.179.546	24%	18.284.502	26%	-1%	18.284.502	-1%	Patrimônio Líquido	(173.307.745)	-230%	(172.541.541)	-245%	0%	(172.597.697)	0%
Intangível	76.383	0%	78.566	0%	-3%	78.566	-3%	Capital Social	21.271.890	28%	21.271.890	30%	0%	21.271.890	0%
TOTAL DO ATIVO	75.263.629	100%	70.498.988	100%	7%	70.488.401	7%	Cotas em Tesouraria	(3.940.390)	-5%	(3.940.390)	-6%	0%	(3.940.390)	0%
								Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	16%	11.987.547	17%	0%	11.987.547	0%
								Resultados Acumulados	(202.626.792)	-269%	(201.860.588)	-286%	0%	(201.916.744)	0%
								TOTAL DO PASSIVO	75.263.629	100%	70.498.988	100%	7%	70.488.401	7%

Conforme balancete analisado de 01-2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 12-2023, ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023.

Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima. Solicita-se a Recuperanda que não promova modificações nos demonstrativos contábeis após a entrega da documentação contábil para elaboração dos relatórios mensais das atividades.

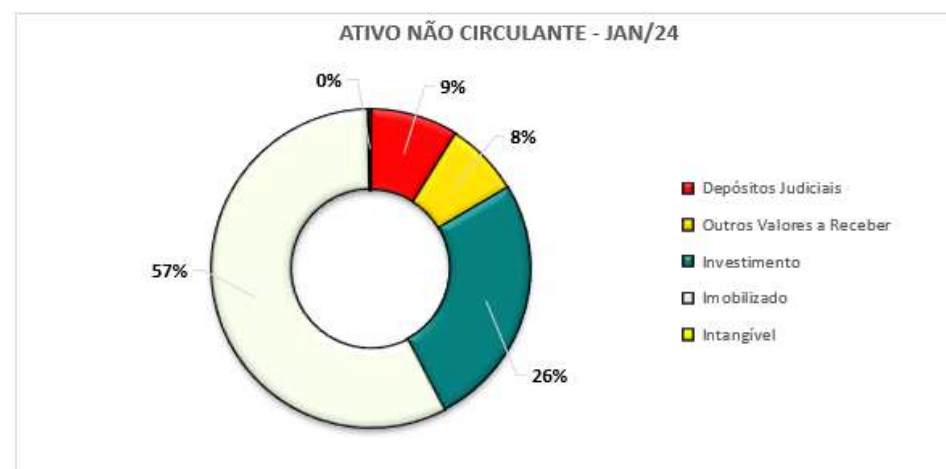
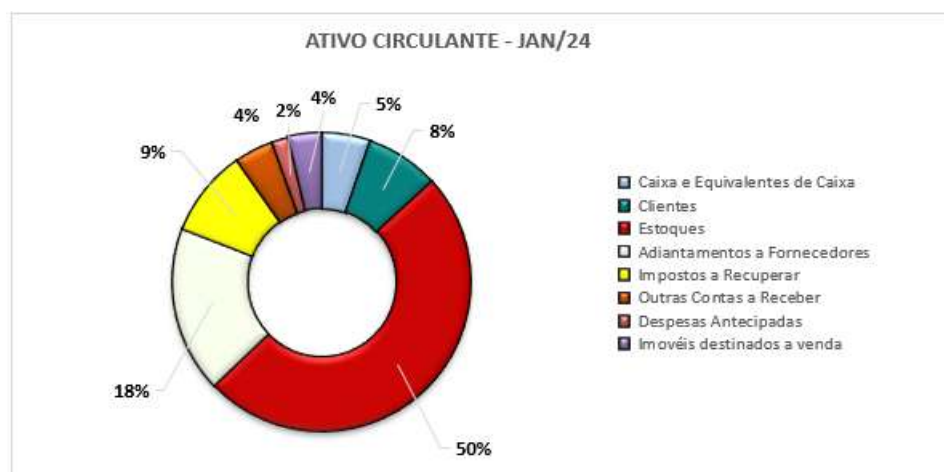
SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA DO GRUPO SAGRADOS

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 janeiro de 2024, no total de R\$ 173,3 milhões:



ATIVOS DO GRUPO SAGRADOS

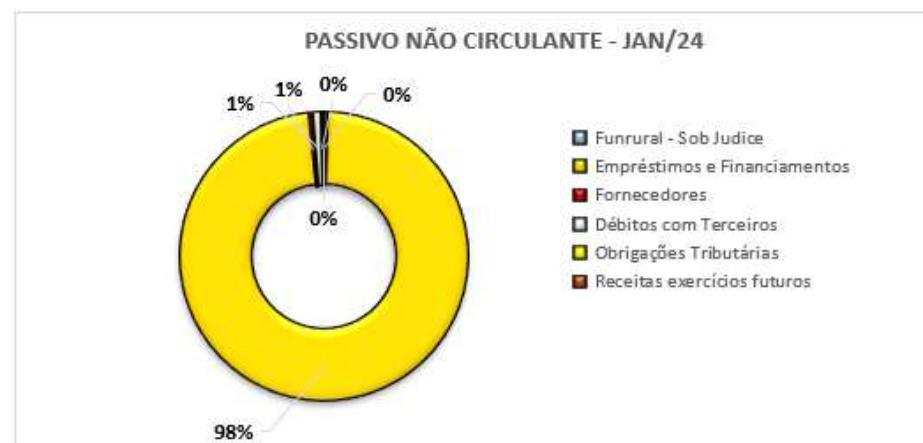
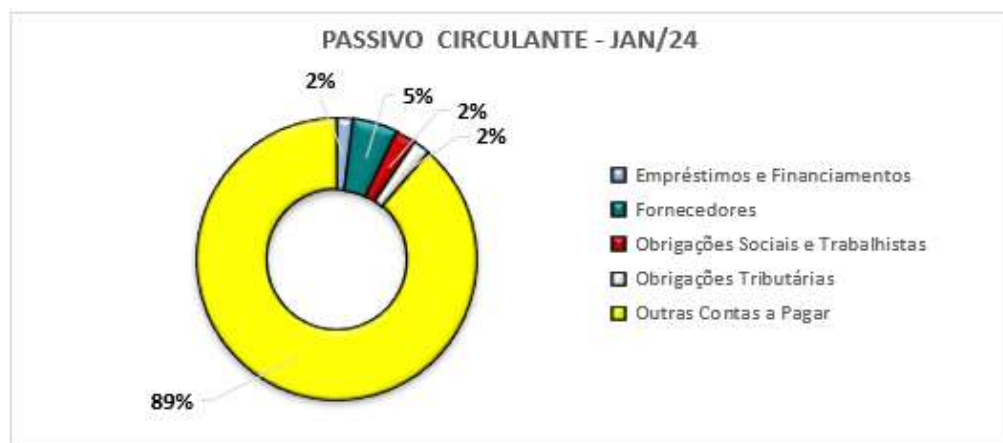
Em janeiro/2024, o Ativo do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 75,2 milhões e possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 58% do Ativo total em R\$ 43,5 milhões, sendo composto principalmente por Estoques no valor de R\$ 21,6 milhões (50%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante perfaz o montante de R\$ 31,6 milhões e representa 42% do Ativo Total, tendo como principais componentes o Imobilizado no valor líquido de R\$ 18,1 milhões (57%) e Investimentos em R\$ 8,1 milhões (26%):



ENDIVIDAMENTO/PASSIVO DO GRUPO SAGRADOS

Em janeiro/2024, o endividamento total do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 248,5 milhões, principalmente com Empréstimos e Financiamentos em R\$ 216,2 milhões (87%) e Outras Contas a Pagar em R\$ 25,1 milhões (10%):

A estrutura do endividamento possui como principal componente o Passivo Não Circulante (endividamento de longo prazo) em R\$ 220,1 milhões e representa 89% do endividamento total, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos no total de R\$ 215,7 milhões (98%). Por sua vez, o Passivo Circulante (endividamento de curto prazo) perfaz a quantia de R\$ 28,3 milhões e representa 11% do total do total do endividamento, sendo composto principalmente por Outras Contas a Pagar em R\$ 25,1 milhões (89%):



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 janeiro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	jan-24	V%	dez-23	H%	V%	jan-24	jan-24
01. Receita Bruta	2.106.292	109%	2.062.997	2%	117%	2.106.292	2.106.292
01.1. Receita de Venda	1.969.283	102%	1.937.826	0%	110%	1.969.283	1.969.283
01.2. Receita de Serviço	137.009	7%	125.171	9%	7%	137.009	137.009
02. Dedução da Receita Bruta	(172.497)	-9%	(293.386)	-41%	-17%	(172.497)	(172.497)
03. Receita Operacional Líquida	1.933.795	100%	1.769.612	9%	100%	1.933.795	1.933.795
04. Custo dos Produtos/Mercadorias Vendidas	(1.626.311)	-84%	(1.452.329)	0%	-82%	(1.626.311)	(1.626.311)
04.1. Custos dos Produtos/Mercadorias Vendidas	(1.626.311)	-84%	(1.452.329)	0%	-82%	(1.626.311)	(1.626.311)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	307.484	16%	317.282	-3%	18%	307.485	307.484
06. Despesas Operacionais	(588.694)	-30%	(590.816)	0%	-33%	(588.694)	(588.694)
06.1. Trabalhistas	(192.291)	-10%	(181.674)	6%	-10%	(192.291)	(192.291)
06.1. Gerais e Administrativas	(388.481)	-20%	(392.722)	-1%	-22%	(388.528)	(388.528)
06.3. Tributárias	(7.921)	0%	(16.419)	-52%	-1%	(7.875)	(7.875)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	94.211	5%	86.926	8%	5%	94.211	94.212
07.1. Outras Receitas	99.698	5%	86.468	15%	5%	99.698	99.698
07.2. Outras Despesas	(5.487)	0%	459	-1297%	0%	(5.487)	(5.486)
08. Resultado Operacional	(186.998)	-10%	(186.608)	0%	-11%	(186.998)	(186.998)
09. Depreciação / Amortização	108.132	6%	108.132	0%	6%	108.132	108.132
10. EBITDA	(70.945)	-4%	(62.056)	14%	-4%	(70.992)	(70.991)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(523.050)	-27%	(536.814)	-3%	-30%	(523.050)	(523.050)
11.1. Receitas Financeiras	52.140	3%	14.933	249%	1%	52.140	52.140
11.2. Despesas Financeiras	(575.190)	-30%	(551.747)	4%	-31%	(575.190)	(575.190)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(710.049)	-37%	(723.422)	-2%	-41%	(710.049)	(710.048)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-		0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(710.049)	-37%	(723.422)	-2%	-41%	(710.049)	(710.048)

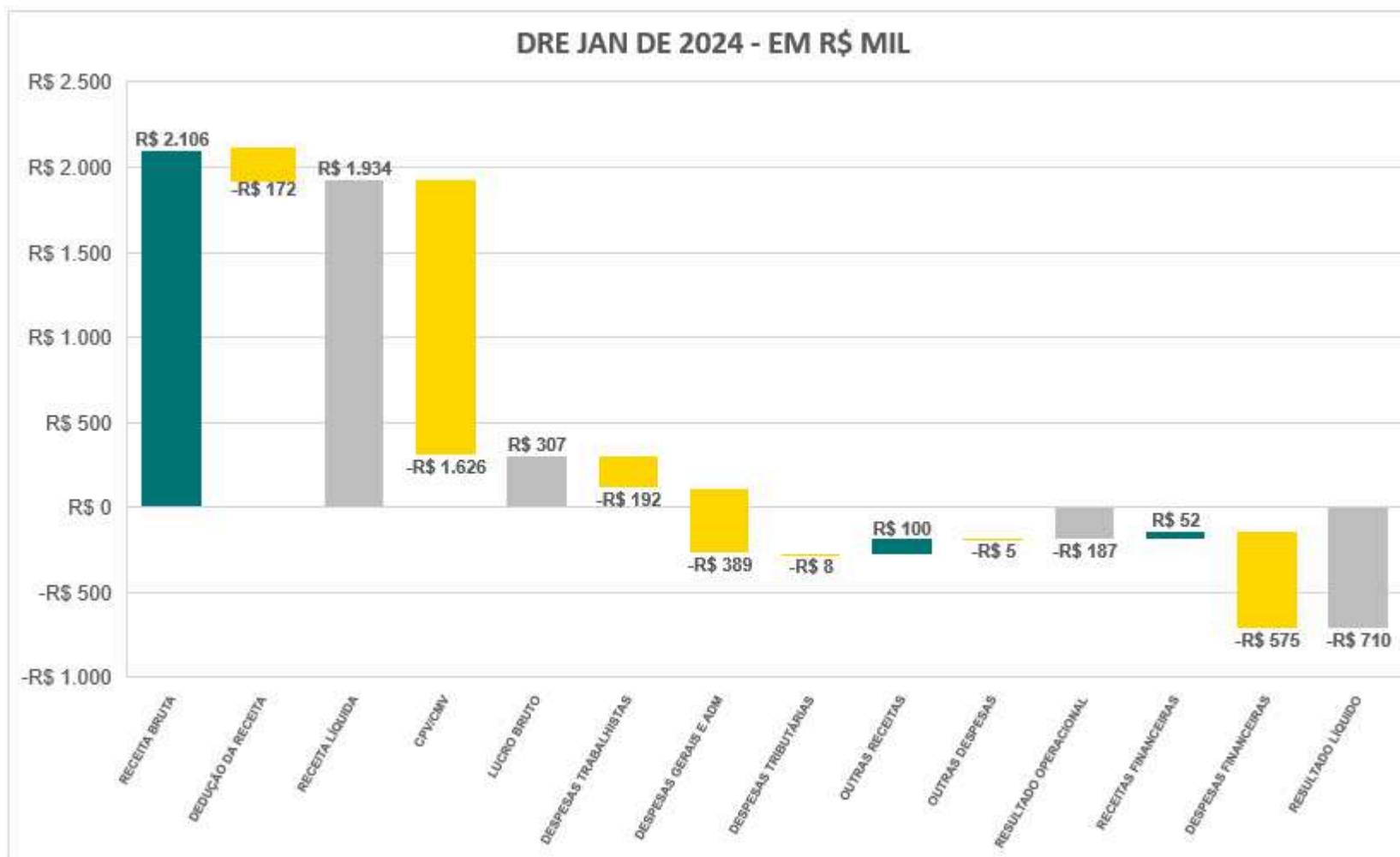
ANÁLISE DO RESULTADO CONSOLIDADO

A Receita Bruta do Grupo Sagrados é composta pelas receitas de vendas e receita de serviços, totalizando no mês de janeiro/2024 o montante de R\$ 2,1 milhões. A receita líquida perfaz o montante de R\$ 1,9 milhões. No acumulado de janeiro de 2024, a receita bruta é de R\$ 2,1 milhões e a receita líquida de R\$ 1,9 milhões.

Os custos dos produtos e mercadorias vendidas foram de R\$ 1,6 milhões e representam 84% da receita líquida, resultando na margem bruta de R\$ 307 mil. No acumulado de janeiro de 2024, os custos totalizaram R\$ 1,6 milhões. Após, as despesas operacionais no mês em análise foram de R\$ 589 mil, sendo R\$ 192 mil relativos a despesas trabalhistas, R\$ 388 mil referente às despesas gerais e administrativas e R\$ 8 mil com despesas tributárias. No acumulado do período, as despesas operacionais totalizaram R\$ 589 mil.

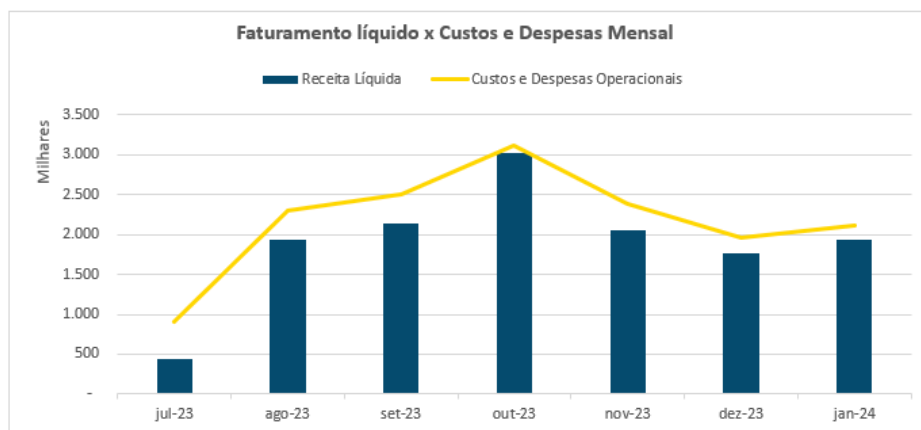
O resultado financeiro líquido apurado no mês ficou negativo em R\$ 523 mil, sendo R\$ 575 mil com despesas financeiras e R\$ 52 mil relativos a receitas financeiras. No acumulado, perfaz o montante negativo de R\$ 523 mil.

No mês de janeiro/2024, o Grupo Sagrados apresentou prejuízo de R\$ 710 mil, ocorrendo redução de 2% em comparação ao período anterior onde o resultado líquido do prejuízo foi de R\$ 723 mil. No período acumulado de janeiro de 2024, o prejuízo apurado é de R\$ 710 mil. A evolução gráfica da demonstração do resultado consolidada para o mês de janeiro/2024 está assim evidenciada:



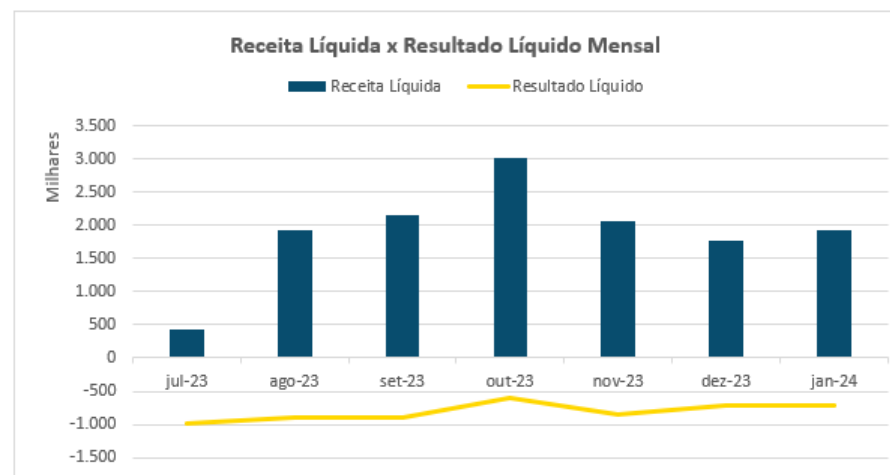
RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS

A Receita Líquida e os Custos e Despesas Operacionais do período apresentaram pequena elevação em relação ao mês de dezembro de 2023:



RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

O grupo Sagrados apresentou sucessivos prejuízos nos meses de julho/2023 a janeiro/2024, sendo consumida a totalidade das receitas líquidas auferidas nesses períodos:



INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	jan-24	dez-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,20	0,18
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	1,54	1,69
		Passivo Circulante		
	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,08	0,07
		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	jan-24	dez-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	3,30	3,45
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,70	-0,71
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,11	0,09
		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 **janeiro de 2024**.

	<i>INDICADORES FINANCEIROS</i>	<i>FÓRMULA</i>	<i>jan-24</i>	<i>dez-23</i>
<i>Lucratividade</i>	Margem Bruta	Lucro Bruto	16%	18%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-10%	-11%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-37%	-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 janeiro/2024, 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 janeiro/2024, 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 janeiro/2024, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.

EBITDA

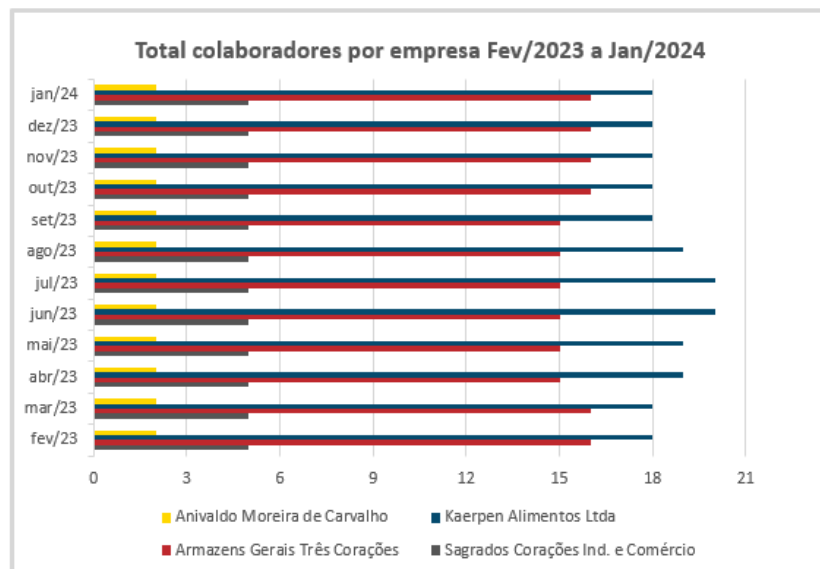
O *Ebitda* representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de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

Para o período de janeiro/2024, o indicador para o Grupo Sagrados foi negativo em R\$ 71 mil, gerando redução do caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a janeiro de 2024, verifica-se que esse indicador permanece negativo em R\$ 71 mil.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

O grupo Sagrados apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de janeiro/2024 com 41 funcionários, dos quais 40 estão ativos e 1 foi demitido. No mês anterior, a Recuperanda possuía 41 funcionários ativos.

FUNCIONÁRIOS	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
Sagrados Corações Ind. e Comércio	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Armazens Gerais Três Corações	16	16	15	15	15	15	15	15	16	16	16	16
Kaerpen Alimentos Ltda	18	18	19	19	20	20	19	18	18	18	18	18
Anivaldo Moreira de Carvalho	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Total de Funcionários	41	41	41	41	42	42	41	40	41	41	41	41



SAGRADOS CORAÇÕES INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Sagrados Corações em 31/01/2024, 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	jan-24	V%	dez-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%
Circulante	15.609.924	38%	15.708.408	38%	-1%	Circulante	2.490.339	6%	2.078.376	5%	20%
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.347.785	3%	890.564	2%	51%	Empréstimos e Financiamentos	534.860	1%	-	0%	100%
Clientes	2.476.235	6%	2.476.235	6%	0%	Fornecedores	642.786	2%	679.194	2%	-5%
Estoques	939.639	2%	1.570.540	4%	-40%	Obrigações Trabalhistas	227.153	1%	216.388	1%	5%
Adiantamentos a Fornecedores	5.324.175	13%	5.282.810	13%	1%	Obrigações Tributárias	461.051	1%	462.293	1%	0%
Impostos a Recuperar	3.472.003	9%	3.488.543	9%	0%	Outras Contas a Pagar	624.488	2%	720.501	2%	-13%
Outras Contas a Receber	1.496.368	4%	1.441.925	4%	4%	Não Circulante	214.015.634	524%	214.015.634	522%	0%
Despesas Antecipadas	553.720	1%	557.790	1%	-1%	Funrural - Sob Judice	950.697	2%	950.697	2%	0%
Não Circulante	25.200.136	62%	25.296.030	62%	0%	Empréstimos e Financiamentos	213.064.937	522%	213.064.937	520%	0%
Depósitos Judiciais	2.284.780	6%	2.284.780	6%	0%	Patrimônio Líquido	(175.695.914)	-431%	(175.089.572)	-427%	0%
Outros Valores a Receber	1.836.092	4%	1.858.320	5%	-1%	Capital Social	17.000.000	42%	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	13.548.769	33%	13.620.276	33%	-1%	Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	29%	11.987.547	29%	0%
Intangível	75.594	0%	77.753	0%	-3%	Prejuízos Acumulados	(201.283.461)	-493%	(200.677.119)	-489%	0%
TOTAL DO ATIVO	40.810.059	100%	41.004.438	100%	0%	TOTAL DO PASSIVO	40.810.059	100%	41.004.438	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 janeiro/2024, a Recuperanda apresentou elevação de 51% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 1,3 milhões.

- **Clientes:** o saldo de Clientes, em janeiro/2024, é de R\$ 2,4 milhões. Não houve variação no saldo em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de janeiro/2024. 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 11% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 7% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	
		IT	PREÇO VD TOTAL
A - 80% DO FATURAMENTO	CAFÉ LEM COMERCIO EXPORTAÇÃO LTDA	30,54%	4.750.438
	EISA - EMPRESA INTERAGRICOLA S/A	18,14%	2.821.898
	CAFÉ UTAM S/A	8,44%	1.312.500
	G. DIAS EXPORTAÇÃO	7,29%	1.133.753
	JR COMERCIO E EXPORTAÇÃO CAFÉ	6,97%	1.083.600
	UNICAFE COMPANHIA DE COMERCIO EXTERIOR	5,79%	900.000
	OURO MINAS ARMAZENS GERAIS E COM CAFÉ	4,76%	739.900
A - 80% DO FATURAMENTO Total		81,91%	12.742.089
B - 15% DO FATURAMENTO	CAFÉ CANECAO LTDA	3,13%	487.500
	AGRO FORTE IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE CAFÉ LTDA	3,05%	475.000
	CAFE TIPUANA IND E COM LTDA	2,50%	388.360
	COMERCIO DE CAFÉ ESMERALDA LTDA	1,81%	280.800
	SOBESA INDUSTRIA DE ALIMENTOS SANTANENSE	0,59%	91.839
B - 15% DO FATURAMENTO Total		11,08%	1.723.499
C - 5% DO FATURAMENTO		7,01%	1.091.146
Total Geral		100,00%	15.556.734

A Recuperanda apresentou, para o mês de janeiro/2024 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 2% do total do Ativo e é composto principalmente pelo estoque em poder de terceiro. Houve redução de 40% do saldo em relação ao mês anterior devido ao custo da mercadoria vendida do estoque em poder de terceiros. A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 31/01/2024.

REGISTRO DE INVENTARIO					
ESTOQUES EXISTENTES EM: 31/01/2024					
CLASSE FISCAL	DISCRIMINACAO	UNIDADE	QUANTIDADE	UNITARIO	TOTAL
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	66.195,24	12,41	821.787,77
	TOTAL DAS MERCADORIAS				821.787,77
00306 0585	BIG BAG ALPHA	UN	60,00	93,00	5.580,00
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				22.004,11
	TOTAL GERAL DAS MERCADORIAS				939.638,63

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 13% do ativo total da Recuperanda em R\$ 5,3 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.

- **Outras Contas a Receber:** É composto principalmente pelo saldo a receber de terceiros (S.C.INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS) em R\$ 858 mil e com sócios em R\$ 603 mil:

1.1.02.04	431	D	OUTROS VALORES A RECEBER	1.486.182,18
1.1.02.04.001	432	D	OUTROS VALORES A RECEBER	24.418,88
1.1.02.04.002	433	D	CREDITOS COM TERCEIROS	858.963,29
1.1.02.04.004	455	D	EMPRESTIMOS A SOCIOS	602.800,01

DESCRIÇÃO CONTA	CÓDIGO	FAVORECIDO	VALOR RECEBER
☐ EMPRESTIMOS A SOCIOS	☐ 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
EMPRESTIMOS A SOCIOS Total			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.

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/01/2024 - Sagrados

	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
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	12.074.487	1.510.826	219.929	-	16.413	2.644	10.531	13.834.830
Balancete								
31/01/2024								
Imobilizado	14.549.676	3.859.831	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.161.113
(-) Depreciação	(2.626.669)	(2.469.751)	(240.241)	(80.000)	(70.354)	(125.328)	-	(5.612.344)
Valor residual	11.923.006	1.390.079	210.103	-	14.522	527	10.531	13.548.769
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	-	-	-	-	-	-	-	-

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.

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores** - Houve redução de 5% 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 janeiro/2024. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de fornecedores, segmentação em três grupos: A (detém 80% do volume de compra e representam 78% 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:

REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	PREÇO COMPRA TOTAL
		%	
(vazio)	COOP CAFEICULTORES DA ZONA TRES PONTAS	2,58%	378.000
	ITAH COMERCIAL EXPORTADORA LTDA	1,03%	151.599
(vazio) Total		3,61%	529.599
A - 80% DE FORNECEDORES			
	COOP AGROINDUSTRIAL DE VARGINHA LTDA	25,96%	3.810.480
	COOP CAFEICULTORES DA ZONA TRES PONTAS	24,75%	3.632.288
	PRIMAVERA AGRONEGOCIOS LTDA	6,19%	908.499
	CAFÉ LEM COMERCIO	6,00%	880.750
	LEANDRO CAFÉ EIRELI EPP	5,83%	855.000
	IBANEZ CAFÉ LTDA	5,66%	831.280
	COOP MISTA AGRO PECUARIA PARAGUACU LTDA	4,15%	608.630
A - 80% DE FORNECEDORES Total		78,54%	11.526.897
B - 15% DE FORNECEDORES			
	MONTE SANTO COM E EXP DE CAFÉ	2,99%	438.130
	SUCDEN DO BRASIL	2,49%	365.000
	BRENO JUNQUEIRA	2,29%	336.000
	CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE	1,50%	220.350
	RUBI COMERCIO DE CAFÉ LTDA	1,40%	205.547
	UNICAFE COMPANHIA DE COMERCIO EXTERIOR	1,39%	203.350
	ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO PINHEIRAL	1,21%	177.701
	CAFÉ BRAZOPOLIS COMERCIO DE CAFÉ EM GRÃO	1,12%	164.500
B - 15% DE FORNECEDORES Total		14,38%	2.110.577
*C - 5% DE FORNECEDORES		3,47%	509.061
Total Geral		100,00%	14.676.133

A Recuperanda apresentou, para o mês de janeiro/2024 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 janeiro/2024 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.

- **Obrigações Tributárias:** Em janeiro/2024, 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\$ 213,5 milhões, composto principalmente pelos valores registrados contabilmente oriundos de Adiantamento sobre Contrato de Câmbio - ACC e encargos como variação cambial e juros correspondentes.

- **Outras contas a pagar:** Houve redução de 13% no período em análise em comparação com o período anterior. A variação decorre devido ao pagamento junto a empresa Armazéns Gerais relativo a assunção de dívidas na quantia de R\$ 80 mil.

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 31/01/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 175,6 milhões, impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 606 mil. No resultado acumulado de janeiro de 2024, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 606 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Sagrados Corações para o mês de **janeiro/2024**, 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	
	jan-24	V%	dez-23	H%	V%	jan-24	jan-24
01. Receita Bruta	1.252.355	100%	1.576.380	-21%	116%	1.252.355	1.252.355
01.1. Receita de Venda	1.252.355	100%	1.576.380	-21%	116%	1.252.355	1.252.355
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	(212.562)	-100%	-16%	-	-
03. Receita Operacional Líquida	1.252.355	100%	1.363.818	-8%	100%	1.252.355	1.252.355
04. Custo das Mercadorias Vendidas	(1.184.706)	-95%	(1.223.188)	-3%	-90%	(1.184.706)	(1.184.706)
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(1.184.706)	-95%	(1.223.188)	-3%	-90%	(1.184.706)	(1.184.706)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	67.649	5%	140.630	-52%	10%	67.650	67.649
06. Despesas Operacionais	(242.546)	-19%	(264.260)	-8%	-19%	(242.546)	(242.546)
06.1. Trabalhistas	(61.615)	-5%	(75.201)	-18%	-6%	(61.615)	(61.615)
06.1. Gerais e Administrativas	(173.012)	-14%	(175.630)	-1%	-13%	(173.058)	(173.058)
06.3. Tributárias	(7.919)	-1%	(13.429)	-41%	-1%	(7.873)	(7.873)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	98.625	8%	86.468	14%	6%	98.625	98.626
07.1. Outras Receitas	98.626	8%	86.468	14%	6%	98.626	98.626
07.2. Outras Despesas	(0)	0%	-	0%	0%	(0)	-
08. Resultado Operacional	(76.272)	-6%	(37.162)	105%	-3%	(76.272)	(76.271)
09. Depreciação / Amortização	53.058	4%	53.058	0%	4%	53.058	53.058
10. EBITDA	(23.214)	-2%	15.896	-246%	1%	(23.214)	(23.213)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(530.071)	-42%	(530.927)	0%	-39%	(530.071)	(530.071)
11.1. Receitas Financeiras	8.056	1%	3.823	111%	0%	8.056	8.056
11.2. Despesas Financeiras	(538.126)	-43%	(534.750)	1%	-39%	(538.126)	(538.126)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(606.342)	-48%	(568.089)	7%	-42%	(606.342)	(606.342)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(606.342)	-48%	(568.089)	7%	-42%	(606.342)	(606.342)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/01/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 606 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 568 mil. Já no acumulado de janeiro de 2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 606 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de café. No mês em análise, houve redução de 21% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 1,2 milhões**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 1,2 milhões. No acumulado de janeiro de 2024, a receita bruta é de R\$ 1,2 milhões e a receita líquida de R\$ 1,2 milhões. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos das Mercadorias/Produtos Vendidos

Os custos representam **95% da receita líquida do mês de janeiro/2024**, no montante de **R\$ 1,1 milhões**. Houve redução de 3% dos custos em comparação com o mês anterior.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **19% da receita líquida** do mês de janeiro/2024, no montante de R\$ 243 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas trabalhistas e tributárias, apresentando redução de 18% e 41%, totalizando R\$ 62 mil e R\$ 8 mil, respectivamente.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 530 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil de despesas financeiras decorrente de juros em ACC na quantia de R\$ 535 mil.

ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Armazéns Gerais Três Corações em 31/01/2024, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM R\$						MODIFICADO		PASSIVO - EM R\$						MODIFICADO	
GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%	dez-23	H%	GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%	dez-23	H%
Circulante	23.225.787	90%	18.406.676	87%	26%	18.406.676	26%	Circulante	23.132.677	89%	18.243.566	87%	27%	18.293.478	26%
Caixa e Equivalentes de Caixa	500.818	2%	522.018	2%	-4%	522.018	-4%	Empréstimos e Financiamentos	-	0%	-	0%	0%	-	0%
Clientes	250.545	1%	193.894	1%	29%	193.894	29%	Fornecedores	768	0%	172	0%	346%	172	346%
Estoques	19.248.652	74%	14.378.042	68%	34%	14.378.042	34%	Obrigações Trabalhistas	173.748	1%	197.267	1%	-12%	246.976	-30%
Adiantamentos a Fornecedores	2.357.829	9%	2.363.012	11%	0%	2.363.012	0%	Obrigações Tributárias	33.960	0%	51.964	0%	-35%	52.167	-35%
Impostos a Recuperar	498.261	2%	496.419	2%	0%	496.419	0%	Outras Contas a Pagar	22.924.202	89%	17.994.163	85%	27%	17.994.163	27%
Outras Contas a Receber	289.123	1%	372.733	2%	-22%	372.733	-22%	Não Circulante	3.389.245	13%	3.330.712	16%	2%	3.330.712	2%
Despesas Antecipadas	80.558	0%	80.558	0%	0%	80.558	0%	Empréstimos e Financiamentos	2.655.203	10%	2.655.203	13%	0%	2.655.203	0%
Não Circulante	2.650.506	10%	2.650.563	13%	0%	2.650.563	0%	Fornecedores	438.325	2%	438.325	2%	0%	438.325	0%
Depósitos Judiciais	280.745	1%	280.745	1%	0%	280.745	0%	Obrigações Tributárias	295.717	1%	237.184	1%	25%	237.184	25%
Outros Valores a Receber	28.102	0%	28.102	0%	0%	28.102	0%	Patrimônio Líquido	(645.630)	-2%	(517.038)	-2%	25%	(566.950)	14%
Investimentos	744.499	3%	744.499	4%	0%	744.499	0%	Capital Social	841.890	3%	841.890	4%	0%	841.890	0%
Imobilizado	1.596.635	6%	1.596.692	8%	0%	1.596.692	0%	Quotas em Tesouraria	(540.390)	-2%	(540.390)	-3%	0%	(540.390)	0%
Intangível	525	0%	525	0%	0%	525	0%	Resultados Acumulados	(947.130)	-4%	(818.538)	-4%	16%	(868.450)	9%
TOTAL DO ATIVO	25.876.293	100%	21.057.240	100%	23%	21.057.240	23%	TOTAL DO PASSIVO	25.876.293	100%	21.057.240	100%	23%	21.057.240	23%

Conforme balancete analisado de 01-2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 12-2023, ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023. Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado acumulado dentro do patrimônio líquido. Solicita-se a Recuperanda que não promova modificações nos demonstrativos contábeis após a entrega da documentação contábil para elaboração dos relatórios mensais das atividades.

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em conta corrente e de caixa. No mês de janeiro/2024, a Recuperanda apresentou redução de 4% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 501 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em janeiro/2024, é de R\$ 251 mil, apresentando variação positiva de 29% no saldo em comparação com o mês anterior. A elevação decorre da receita de prestação de serviço.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de janeiro/2024. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de clientes, segmentação em três grupos: A (detém 80% do faturamento e representam 82% dos clientes), B (detém 15% do faturamento e representam 14% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 3% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES 12 ULTIMOS MESES - AGTC - JANIEIRO 2024			
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	
		%	PREÇO VD TOTAL
A - 80% DO FATURAMENTO	COOPERATIVA DOS CAFEICULTORES DA ZONA DE TRES PONTAS LTDA	38,91%	667.181
	CASA NORTE CAPIXABA LTDA	15,06%	258.320
	COMERCIO DE CAFE ESMERALDA LTDA	11,62%	199.266
	CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE	8,62%	147.793
	SAGRADOS CORACOES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	7,93%	135.954
A - 80% DO FATURAMENTO Total		82,14%	1.408.514
B - 15% DO FATURAMENTO	7 GRAOS COMERCIO LTDA	3,75%	64.300
	JR COMERCIO E EXPORTACAO DE CAFE LTDA	3,10%	53.228
	CAFE ESSENCIA DA RESERVA COMERCIO LTDA	1,73%	29.724
	AROMA CAFE COMERCIO E CORRETAGEM LTDA	1,62%	27.743
	AGUIA COMERCIO IMPORTACAO E EXPORTACAO DE CAFE LTDA	1,50%	25.650
	DGF CAFE EIRELI	1,17%	19.993
	ITAH COMERCIAL ENPORTADORA LTDA	0,99%	16.921
	Comercio de Café Brasil LTDA	0,90%	15.397
B - 15% DO FATURAMENTO Total		14,75%	252.956
C - 5% DO FATURAMENTO		3,11%	53.325
Total Geral		100,00%	1.714.794

A Recuperanda apresentou, para o mês de janeiro/2024 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 74% do total do Ativo, totalizando R\$ 19,2 milhões. Ocorreu elevação de 34% em relação ao mês anterior, sendo composto principalmente pelo estoque de terceiros em poder da Recuperanda.

A Recuperanda não apresentou o inventário do Estoque existente em 31/01/2024.

BALANCETE MENSAL					
CONTA	RES	DC	NOME	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
1.1.15	20	D	ESTOQUES	4.870.609,43	19.248.651,71
1.1.15.01	21	D	ESTOQUE - ARMAZEM	4.870.609,43	19.248.651,71
1.1.15.01.001	28	D	ESTOQUE DE CAFE	- 7.755,52	194.927,04
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	4.878.364,95	19.053.495,67

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

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados R\$ 498 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 331 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\$ 289 mil. Houve redução de 22% 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 3% do ativo total. Esse grupo não apresentou variação no período em análise.

Solicita-se a Recuperanda que apresente a composição analítica desse grupo.

- **Imobilizado:** Representa 6% 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 31/01/2024 - AGTC								
	Benfeitorias Imóveis Terceiros	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
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	-	-	-	-	2.345	162.201	1.596.865
Balancete								
31/01/2024								
Imobilizado	1.432.319	690.768	1.640	-	66.210	16.199	162.201	2.369.336
(-) Depreciação	-	(690.768)	(1.640)	-	(66.210)	(14.084)	-	(772.701)
Valor residual	1.432.319	-	-	-	-	2.115	162.201	1.596.635
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 janeiro/2024. 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 - JANEIRO 2024			
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 janeiro/2024 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 janeiro/2024 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\$ 103 mil. Houve redução de 30% no saldo em comparação com o mês anterior, a variação no período é resultado principalmente do pagamento de INSS e baixa contábil de provisões.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 10% 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 86% do total do endividamento no total de R\$ 22,9 milhões. É composto principalmente pelo saldo de mercadorias de terceiros em R\$ 19 milhões relativo ao estoque de terceiros em poder da Recuperanda, conforme registrado no Ativo. Há registrado nesse grupo o valor de R\$ 3,7 milhões a título de adiantamento de clientes. Houve variação positiva de 27% neste grupo em comparação com o mês anterior, decorrente de mercadorias de terceiros.

BALANCETE MENSAL					
CONTA	RES	DC	NOME	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
2.1.08	1.001	C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	4.930.038,94	22.921.197,44
2.1.08.01	119	C	CONTAS/TITULOS A PAGAR	4.930.038,94	22.921.197,44
2.1.08.01.013	535	C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 15.405,00	6.459,75
2.1.08.01.017	730	C	MERCADORIAS DE TERCEIROS	4.878.364,95	19.053.724,67
2.1.08.01.018	1.131	C	CONTAS TRANSITORIAS	- 0,10	- 0,10
2.1.08.01.019	1.139	C	DEBITOS COM TERCEIROS	-	12.026,96
2.1.08.01.022	1.133	C	IMPOSTOS A PAGAR - CURTO PRA	67.079,09	72.027,18
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 31/01/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 646 mil, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 79 mil. No resultado acumulado de janeiro de 2024, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 79 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Armazéns Gerais para o mês de **janeiro/2024**, 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	
	jan-24	V%	dez-23	H%	V%	jan-24	jan-24
01. Receita Bruta	144.569	111%	125.171	15%	112%	144.569	144.569
01.1. Receita de Venda Café	7.560	6%	-	100%	0%	7.560	7.560
01.2. Receita de Serviço	137.009	106%	125.171	9%	112%	137.009	137.009
02. Dedução da Receita Bruta	(14.895)	-11%	(13.327)	12%	-12%	(14.895)	(14.895)
03. Receita Operacional Líquida	129.673	100%	111.844	16%	100%	129.673	129.673
04. Custo dos Produtos Vendidos	(7.756)	-6%	-	100%	0%	(7.756)	(7.756)
04.1. Custos dos Produtos Vendidos	(7.756)	-6%	-	100%	0%	(7.756)	(7.756)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	121.918	94%	111.844	9%	100%	121.919	121.918
06. Despesas Operacionais	(174.459)	-135%	(142.069)	23%	-127%	(174.459)	(174.459)
06.1. Trabalhistas	(78.715)	-61%	(39.079)	101%	-35%	(78.715)	(78.715)
06.1. Gerais e Administrativas	(95.744)	-74%	(102.990)	-7%	-92%	(95.744)	(95.744)
06.3. Tributárias	(0)	0%	-	100%	0%	(0)	(0)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	-	-
08. Resultado Operacional	(52.542)	-41%	(30.225)	74%	-27%	(52.542)	(52.542)
09. Depreciação / Amortização	58	0%	58	0%	0%	58	58
10. EBITDA	(52.484)	-40%	(30.167)	74%	-27%	(52.484)	(52.484)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(26.138)	-20%	(2.614)	900%	-2%	(26.138)	(26.138)
11.1. Receitas Financeiras	3	0%	-	100%	0%	3	3
11.2. Despesas Financeiras	(26.141)	-20%	(2.614)	900%	-2%	(26.141)	(26.141)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(78.679)	-61%	(32.839)	140%	-29%	(78.679)	(78.679)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(78.679)	-61%	(32.839)	140%	-29%	(78.679)	(78.679)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/01/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 79 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 33 mil. Já no acumulado de janeiro de 2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 79 mil.

Contatou-se que a Recuperanda realizou alterações nos saldos das contas do Balanço Patrimonial do mês de dezembro/2023 ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023. Essas alterações afetaram os resultados acumulados dos períodos em R\$ 50 mil. Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado acumulado.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de serviços. No mês em análise, houve elevação de 15% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 145 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 130 mil. No acumulado de janeiro de 2024, a receita bruta é de R\$ 145 mil e a receita líquida de R\$ 130 mil.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **135% da receita líquida** do mês de janeiro/2024, no montante de R\$ 174 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas trabalhistas, ocorrendo elevação de 101%, totalizando R\$ 79 mil. 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\$ 26 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado principalmente com despesas bancárias na quantia de R\$ 26 mil.

KAERPEN ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Kaerpen Alimentos em 31/01/2024, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. (não auditado):

ATIVO - EM R\$						MODIFICADO		PASSIVO - EM R\$						MODIFICADO	
GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%	dez-23	H%	GRUPO PATRIMONIAL	jan-24	V%	dez-23	V%	H%	dez-23	H%
Circulante	4.758.577	55%	4.585.741	54%	4%	4.575.155	4%	Circulante	2.772.043	32%	2.636.805	31%	5%	2.632.462	5%
Caixa e Equivalentes de Caixa	451.039	5%	212.060	3%	113%	202.187	123%	Empréstimos e Financiamentos	20.769	0%	30.533	0%	-32%	20.660	1%
Clientes	734.546	9%	745.017	9%	-1%	745.017	-1%	Fornecedores	810.134	9%	771.308	9%	5%	771.308	5%
Estoques	1.452.138	17%	1.537.981	18%	-6%	1.532.592	-5%	Obrigações Trabalhistas	270.417	3%	217.324	3%	24%	221.236	22%
Adiantamentos a Fornecedores	183.871	2%	160.566	2%	15%	160.566	15%	Obrigações Tributárias	58.263	1%	52.821	1%	10%	36.965	58%
Impostos a Recuperar	157.062	2%	206.349	2%	-24%	190.490	-18%	Outras Contas a Pagar	1.612.459	19%	1.564.819	19%	3%	1.582.293	2%
Outras Contas a Receber	37.352	0%	11.779	0%	217%	11.465	226%	Não Circulante	2.771.436	32%	2.735.436	32%	1%	2.735.436	1%
Despesas Antecipadas	182.569	2%	151.990	2%	20%	172.838	6%	Fornecedores - LP	551.551	6%	551.551	7%	0%	551.551	0%
Imóveis destinados à venda	1.560.000	18%	1.560.000	18%	0%	1.560.000	0%	Débitos com Terceiros	1.939.677	23%	1.939.677	23%	0%	1.939.677	0%
Não Circulante	3.818.701	45%	3.851.569	46%	-1%	3.851.569	-1%	Obrigações Tributárias	244.207	3%	244.207	3%	0%	244.207	0%
Depósitos Judiciais	257.147	3%	257.147	3%	0%	257.147	0%	Receitas exercícios futuros	36.000	0%	-	0%	100%	-	
Outros Valores a Receber	527.148	6%	526.599	6%	0%	526.599	0%	Patrimônio Líquido	3.033.798	35%	3.065.069	36%	-1%	3.058.825	-1%
Imobilizado	3.034.141	35%	3.067.534	36%	-1%	3.067.534	-1%	Capital Social	3.430.000	40%	3.430.000	41%	0%	3.430.000	0%
Intangível	264	0%	288	0%	-8%	288	-8%	Resultados Acumulados	(396.202)	-5%	(364.931)	-4%	9%	(371.175)	7%
TOTAL DO ATIVO	8.577.277	100%	8.437.310	100%	2%	8.426.723	2%	TOTAL DO PASSIVO	8.577.277	100%	8.437.310	100%	2%	8.426.723	2%

Conforme balancete analisado de 01-2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 12-2023, ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023. Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado acumulado dentro do

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

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em conta corrente e de caixa. No mês de janeiro/2024, a Recuperanda apresentou elevação de 123% em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 451 mil. A variação decorre do aumento do volume de receita de vendas.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em janeiro/2024, é de R\$ 735 mil (9% do ativo total), não apresentando variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda não apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de janeiro/2024.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de janeiro/2024, 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.

- **Estoques:** Os estoques correspondem a 17% do total do Ativo, totalizando R\$ 1,4 milhões, sendo composto principalmente pelo estoque de material de embalagem, produtos intermediários e produto acabado.

A Recuperanda não apresentou o inventário do Estoque existente em 31/01/2024.

1.1.15	0020	D ESTOQUES	1.532.592,48	1.465.383,99	1.545.838,79	-80.454,80	1.452.137,68
1.1.15.02	0027	D ESTOQUE - FABRICA DE ALIMENT	1.532.592,48	1.465.383,99	1.545.838,79	-80.454,80	1.452.137,68
1.1.15.02.002	0029	D-COM D MATERIAL DE EMBALAGEM	460.245,78	77.819,94	105.299,00	-27.479,06	432.766,72
1.1.15.02.003	0030	D-COM D ESTOQUE TERCEIROS	88.389,26	0,00	0,00	0,00	88.389,26
1.1.15.02.004	0031	D-COM D ESTOQUE EM PODER DE TERCEIRO	27.977,60	0,00	0,00	0,00	27.977,60
1.1.15.02.005	0032	D-COM D ESTOQUE MATERIAL DE CONSUMO	24.387,33	2.626,45	4.840,32	-2.213,87	22.173,46
1.1.15.02.007	0559	D-COM D ESTOQUE DE MATERIA-PRIMA	250.287,32	244.436,74	213.035,02	31.401,72	281.689,04
1.1.15.02.009	0567	D PRODUTO EM ELABORACAO	0,00	576.132,88	576.132,88	0,00	0,00
1.1.15.02.010	0569	D-COM D PRODUTO ACABADO	391.924,85	339.881,70	441.168,35	-101.286,65	290.638,20
1.1.15.02.013	0568	D-COM D PRODUTOS INTERMEDIARIOS	289.380,34	224.486,28	205.363,22	19.123,06	308.503,40

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 2% do ativo total da Recuperanda em R\$ 184 mil. Houve elevação 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\$ 157 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 128 mil). Representam 2% do total do ativo e houve variação negativa de 18% no saldo em comparação com o mês anterior, em decorrência da realização de antecipações de tributos (CSLL e IRPJ) no total de R\$ 39 mil.

- **Outras Contas a Receber:** Esse grupo é constituído principalmente por outros valores a receber, apresentando elevação em comparação com o mês anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida neste grupo.

- **Despesas Antecipadas:** Corresponde a despesas pagas antecipadamente para serem apropriadas no resultado contábil na medida de sua realização. Houve pequena variação 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.

1.2.05	0408	D CONTAS A RECEBER	500.000,00	1.468,23	0,00	1.468,23	501.468,23
1.2.05.01	0409	D OUTROS VALORES A RECEBER	500.000,00	1.468,23	0,00	1.468,23	501.468,23
1.2.05.01.001	0410	D-REC D OUTROS VALORES A RECEBER	500.000,00	1.468,23	0,00	1.468,23	501.468,23

Solicita-se a Recuperanda que informe a procedência do saldo residual de R\$ 501 mil a receber registrado no não circulante.

- **Imobilizado:** É o grupo patrimonial que tem maior representatividade em relação ao ativo total (35%). 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, havendo divergência entre os saldos contábeis e os saldos contidos no relatório auxiliar, no montante de R\$ 1 mil.

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/01/2024 - Kaerpen								
	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
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	1.868.522	155.590	37.700	1.962	5.029	-	3.170.689
Balancete								
31/01/2024								
Imobilizado	1.101.886	3.703.834	170.298	195.000	10.116	12.110	-	5.193.244
(-) Depreciação	-	(1.953.421)	(20.384)	(170.300)	(7.325)	(7.673)	-	(2.159.102)
Valor residual	1.101.886	1.750.413	149.914	24.700	2.791	4.437	-	3.034.141
Varição Imobilizado	-	-	-	-	992	-	-	992
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	-	-	-	-	992	-	-	992

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores** - Houve variação positiva de 5% no saldo do curto prazo em comparação com o mês anterior e representou 25% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 1,3 milhões.

A Recuperanda não apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de janeiro/2024.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de janeiro/2024, 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 janeiro/2024 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\$ 204 mil. Houve elevação de 22% no saldo em comparação com o mês anterior, a variação no período é resultado principalmente do pagamento de salários, provisões de 13º salário e férias.

- **Obrigações Tributárias:** Em janeiro/2024, as obrigações tributárias no curto e longo prazo totalizaram R\$ 302 mil e são compostas principalmente por impostos federais. No período em análise, houve elevação de 58% no curto prazo em relação ao mês anterior, decorrente do reconhecimento contábil de PIS e COFINS.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 0,38% do total do endividamento da Recuperanda Kaerpen no total de R\$ 21 mil, composto principalmente por banco conta financiamentos registrado no período em análise na quantia de R\$ 10 mil.

- **Outras Contas a Pagar:** Representa 29% do total do endividamento da Recuperanda Kaerpen no total de R\$ 1,6 milhões, composto principalmente por Contas a Pagar (R\$ 130 mil), Adiantamento de clientes (R\$ 159 mil) e Débitos com Terceiros (R\$ 1,2 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.

2.1.08.01	0119	C CONTAS/TITULOS A PAGAR	1.582.292,75	345.380,50	375.546,95	30.166,45	1.612.459,20
2.1.08.01.013	0535	D-PAG C OUTRAS CONTAS A PAGAR	123.035,76	161.438,46	168.173,46	6.735,00	129.770,76
2.1.08.01.017	0730	C MERCADORIAS DE TERCEIROS	88.389,26	0,00	0,00	0,00	88.389,26
2.1.08.01.018	1131	C CONTAS TRANSITORIAS	-1.500,00	104,53	1.604,53	1.500,00	0,00
2.1.08.01.022	1133	D-PAG C IMPOSTOS A PAGAR-CURTO PRAZO	34.714,30	5.346,51	258,86	-5.087,65	29.626,65
2.1.08.01.023	1080	C ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	152.422,15	178.491,00	184.902,00	6.411,00	158.833,15

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

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

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/01/2024 registra saldo positivo de R\$ 3 milhões e foi impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 25 mil. No resultado acumulado de janeiro de 2024, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 25 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Kaerpen para o mês de **janeiro/2024**, 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	
	jan-24	V%	dez-23	H%	V%	jan-24	jan-24
01. Receita Bruta	709.368	129%	361.446	96%	123%	709.368	709.368
01.1. Receita de Venda	709.368	129%	361.446	66%	123%	709.368	709.368
02. Dedução da Receita Bruta	(157.601)	-29%	(67.496)	-23%	-23%	(157.601)	(157.601)
03. Receita Operacional Líquida	551.766	100%	293.950	88%	100%	551.766	551.766
04. Custo dos Produtos Vendidos	(433.849)	-79%	(229.141)	89%	-78%	(433.849)	(433.849)
04.1. Custos dos Produtos Vendidos	(433.849)	-79%	(229.141)	89%	-78%	(433.849)	(433.849)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	117.917	21%	64.808	82%	22%	117.917	117.917
06. Despesas Operacionais	(171.688)	-31%	(184.487)	-7%	-63%	(171.688)	(171.688)
06.1. Trabalhistas	(51.962)	-9%	(67.395)	-23%	-23%	(51.962)	(51.962)
06.1. Gerais e Administrativas	(119.725)	-22%	(114.103)	5%	-39%	(119.725)	(119.725)
06.3. Tributárias	(2)	0%	(2.990)	-100%	-1%	(2)	(2)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(4.414)	-1%	459	-1063%	0%	(4.414)	(4.414)
07.1. Outras Receitas	1.072	0%	-	0%	0%	1.072	1.072
07.2. Outras Despesas	(5.486)	-1%	459	-1296%	0%	(5.486)	(5.486)
08. Resultado Operacional	(58.185)	-11%	(119.221)	-51%	-41%	(58.185)	(58.185)
09. Depreciação / Amortização	55.016	10%	55.016	0%	19%	55.016	55.016
10. EBITDA	(3.169)	-1%	(64.204)	-95%	-22%	(3.169)	(3.169)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	33.158	6%	(3.273)	-1113%	-1%	33.158	33.158
11.1. Receitas Financeiras	44.081	8%	11.109	297%	4%	44.081	44.081
11.2. Despesas Financeiras	(10.923)	-2%	(14.382)	-24%	-5%	(10.923)	(10.923)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(25.027)	-5%	(122.493)	-80%	-42%	(25.027)	(25.027)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(25.027)	-5%	(122.493)	-80%	-42%	(25.027)	(25.027)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/01/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 25 mil, enquanto no mês anterior o prejuízo líquido foi de R\$ 122 mil. Já no acumulado de janeiro de 2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 25 mil.

Contatou-se que a Recuperanda realizou alterações nos saldos das contas do Balanço Patrimonial do mês de dezembro/2023 ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de dezembro/2023. Essas alterações afetaram os resultados acumulados dos períodos em R\$ 6 mil. Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado acumulado.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de produção alimentícia. No mês em análise, houve elevação de 96% na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 709 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 552 mil. No acumulado de janeiro de 2024, a receita bruta é de R\$ 709 mil e a receita líquida de R\$ 552 mil.

Custos dos Produtos Vendidos

Os custos representam **79% da receita líquida do mês de janeiro/2024**, no montante de **R\$ 434 mil**. Houve elevação de 89% 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 **31% da receita líquida** do mês de janeiro/2024, no montante de R\$ 172 mil. As principais variações, em relação ao mês anterior, ocorreram no grupo de despesas trabalhistas, apresentando redução de 23%, totalizando R\$ 52 mil, principalmente gastos com salários e férias.

Receitas (despesas) Financeiras



O resultado financeiro da Recuperanda ficou positivo em R\$ 33 mil. Esse encaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil da receita de créditos com incentivos fiscais quantia de R\$ 44 mil, enquanto que as despesas financeiras ficaram em R\$ 11 mil.

ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO

A Recuperanda não apresentou o balancete contábil analítico do mês de 01-2024 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) Apresentar os extratos financeiros dos fundos de investimentos conforme evidenciado nas contas contábeis no grupo de Investimentos.
- 2) 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.
- 3) Apresentar a justificativa da variação ocorrida no grupo da DRE de Receitas, que excedeu 10% em relação ao mês anterior.

ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA:

- 1) Apresentar justificativas que levaram às alterações nas contas do balanço patrimonial de dezembro/23, impactando no resultado acumulado dentro do patrimônio líquido em R\$ 50 mil.
- 2) Apresentar o inventário de estoque existente em 31/01/2024.
- 3) Apresentar a composição analítica do grupo de Investimentos.
- 4) Realizar as conciliações contábeis conforme os valores apresentados no relatório auxiliar do Imobilizado.

- 5) Transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil.
- 6) Apresentar a justificativa da variação ocorrida no grupo da DRE de Despesas Trabalhistas, que excedeu 10% em relação ao mês anterior.

KAERPEN ALIMENTOS LTDA:

- 1) Apresentar justificativas que levaram às alterações nas contas do balanço patrimonial de dezembro/23, impactando no resultado acumulado dentro do patrimônio líquido em R\$ 6 mil.
- 2) Apresentar o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes e Fornecedores para o mês de janeiro/2024.
- 3) Apresentar, para o mês de janeiro/2024, 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.
- 4) Apresentar o inventário de estoque existente em 31/01/2024.
- 5) Informar a procedência do saldo residual de R\$ 501 mil na conta de Outros Valores a Receber no ativo não circulante.
- 6) Apresentar, para o mês de janeiro/2024, 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.
- 7) 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.

- 8) Apresentar a justificativa da variação ocorrida no grupo do Balanço Patrimonial de Outras Contas a Receber, que excedeu 10% em relação ao mês anterior.

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 janeiro/2024 de R\$ 710 mil. No resultado acumulado de janeiro de 2024, o prejuízo é de R\$ 710 mil. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/01/2024, o Patrimônio Líquido consolidado do grupo registra o saldo negativo de R\$ 173,3 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

Pelo exposto, a Administradora Judicial, em conjunto com a perícia contábil, apresenta o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda relativo ao mês de janeiro/2024 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

Termos em que pede deferimento.

Belo Horizonte/MG, 20 de junho de 2024.

ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO DE
PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE PAULA:97146200663
Dados: 2024.06.21 10:48:04 -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: 2024.06.21 10:35:12 -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

