



RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

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

PROCESSO Nº 5005360-43.2023.8.13.0693

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



Utilize o QrCode para acessar nossos portal.

FEVEREIRO/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.....	43
ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO.....	53
REQUERIMENTOS.....	54
CONCLUSÃO.....	56

INTRODUÇÃO

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

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%

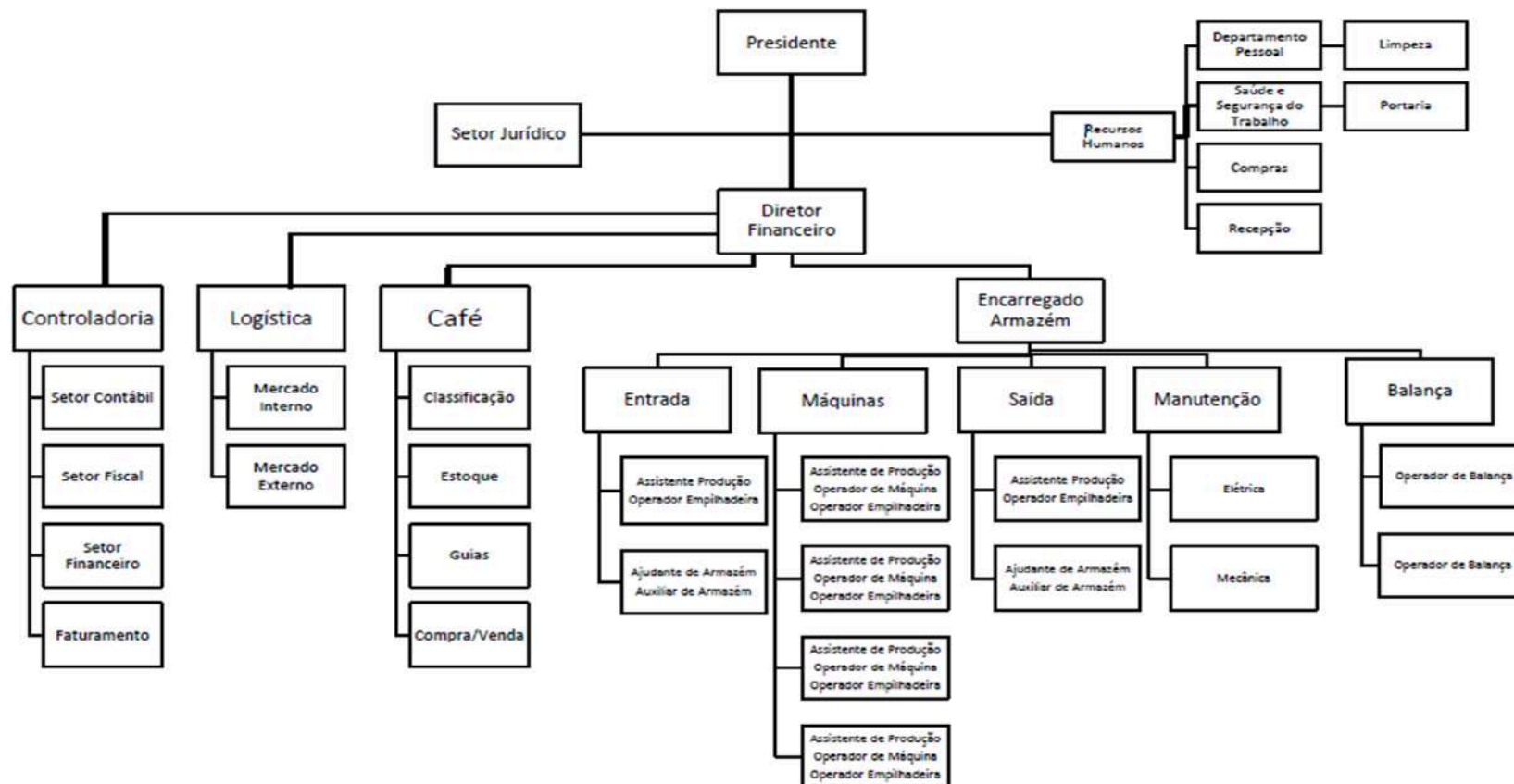
Finalmente, Anivaldo Moreira de Carvalho, produtor rural, inscrito no CPF nº 314.088.506-72 e registrado na Junta Comercial como Empresário Individual sob NIRE nº 31112674564 em 13/07/2023, tem o capital social de R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) integralizado pelo titular Anivaldo Moreira de Carvalho. 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 **29/02/2024**, 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:

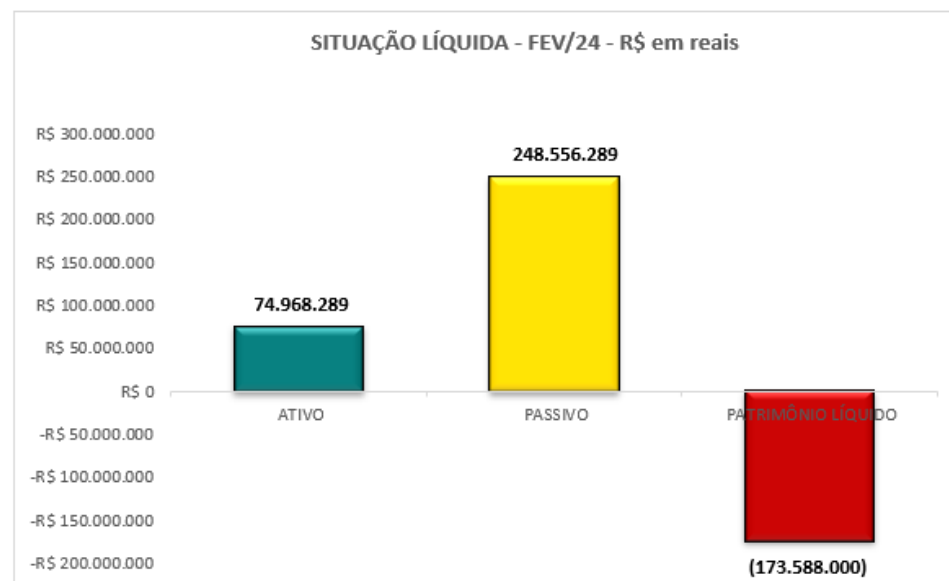
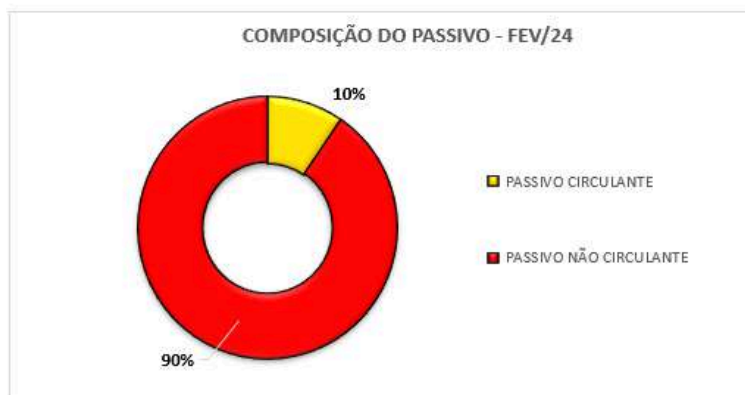
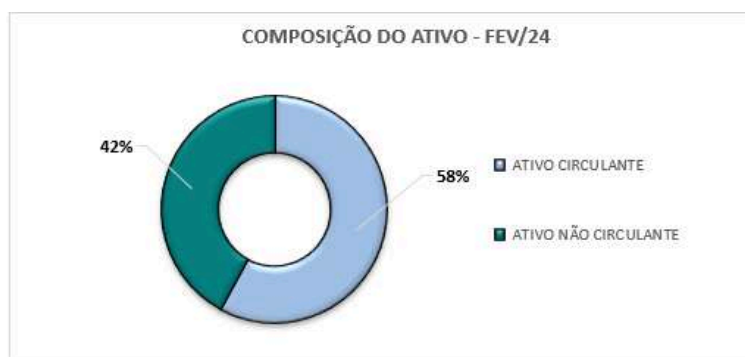
ATIVO - EM R\$						MODIFICADO		PASSIVO - EM R\$						MODIFICADO	
GRUPO PATRIMONIAL	fev-24	V%	jan-24	V%	H%	jan-24	H%	GRUPO PATRIMONIAL	fev-24	V%	jan-24	V%	H%	jan-24	H%
Circulante	43.407.062	58%	43.594.287	58%	0%	43.472.031	0%	Circulante	23.745.534	32%	28.395.060	38%	-16%	24.001.361	-1%
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.484.598	2%	2.299.642	3%	-35%	2.299.642	-35%	Empréstimos e Financiamentos	20.769	0%	555.629	1%	-96%	20.769	0%
Clientes	3.646.082	5%	3.461.326	5%	5%	3.368.793	8%	Fornecedores	1.614.985	2%	1.453.688	2%	11%	1.453.688	11%
Estoques	21.848.196	29%	21.640.428	29%	1%	21.589.423	1%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	568.214	1%	671.319	1%	-15%	522.546	9%
Adiantamentos a Fornecedores	8.150.663	11%	7.865.874	10%	4%	7.865.874	4%	Obrigações Tributárias	548.871	1%	553.275	1%	-1%	553.275	-1%
Impostos a Recuperar	4.132.251	6%	4.127.326	5%	0%	4.143.411	0%	Outras Contas a Pagar	20.992.694	28%	25.161.150	33%	-17%	21.451.083	-2%
Outras Contas a Receber	1.762.379	2%	1.822.844	2%	-3%	1.826.541	-4%	Não Circulante	224.810.755	300%	220.176.315	293%	2%	224.311.174	0%
Despesas Antecipadas	822.894	1%	816.847	1%	1%	818.347	1%	Funrural - Sob Judice	950.697	1%	950.697	1%	0%	950.697	0%
Imovéis destinados a venda	1.560.000	2%	1.560.000	2%	0%	1.560.000	0%	Empréstimos e Financiamentos	216.754.580	289%	215.720.140	287%	0%	216.255.000	0%
Não Circulante	31.561.226	42%	31.669.342	42%	0%	31.669.342	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%	2.391.342	3%	0%	2.391.342	0%	Obrigações Tributárias	539.925	1%	539.925	1%	0%	539.925	0%
Investimento	8.199.400	11%	8.199.400	11%	0%	8.199.400	0%	Receitas exercícios futuros	36.000	0%	36.000	0%	0%	36.000	0%
Imobilizado	18.073.613	24%	18.179.546	24%	-1%	18.179.546	-1%	Outras Contas a Pagar	3.600.000	5%	-	0%	100%	3.600.000	0%
Intangível	74.200	0%	76.383	0%	-3%	76.383	-3%	Patrimônio Líquido	(173.588.000)	-232%	(173.307.745)	-230%	0%	(173.171.162)	0%
								Capital Social	21.271.890	28%	21.271.890	28%	0%	21.271.890	0%
								Cotas em Tesouraria	(3.940.390)	-5%	(3.940.390)	-5%	0%	(3.940.390)	0%
								Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	16%	11.987.547	16%	0%	11.987.547	0%
								Resultados Acumulados	(202.907.047)	-271%	(202.626.792)	-269%	0%	(202.490.209)	0%
TOTAL DO ATIVO	74.968.289	100%	75.263.629	100%	0%	75.141.374	0%	TOTAL DO PASSIVO	74.968.289	100%	75.263.629	100%	0%	75.141.374	0%

Conforme balancete analisado de 02-2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 01-2024, ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de janeiro/2024.

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.

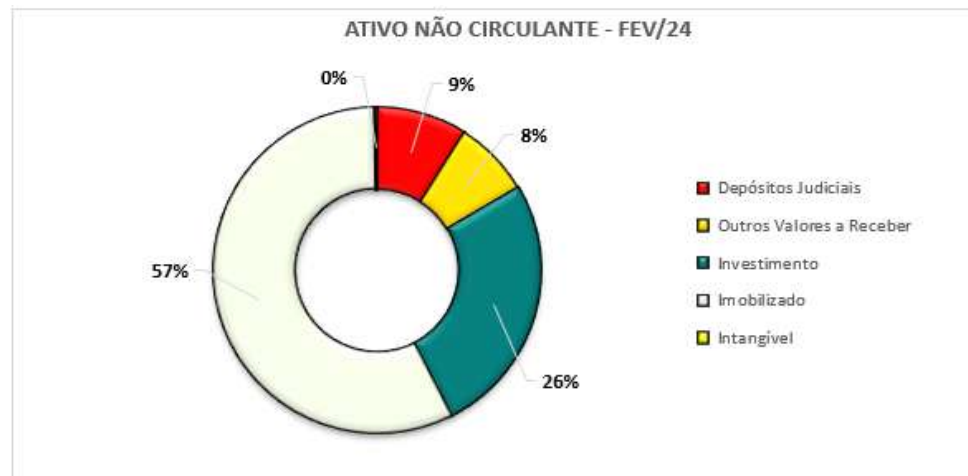
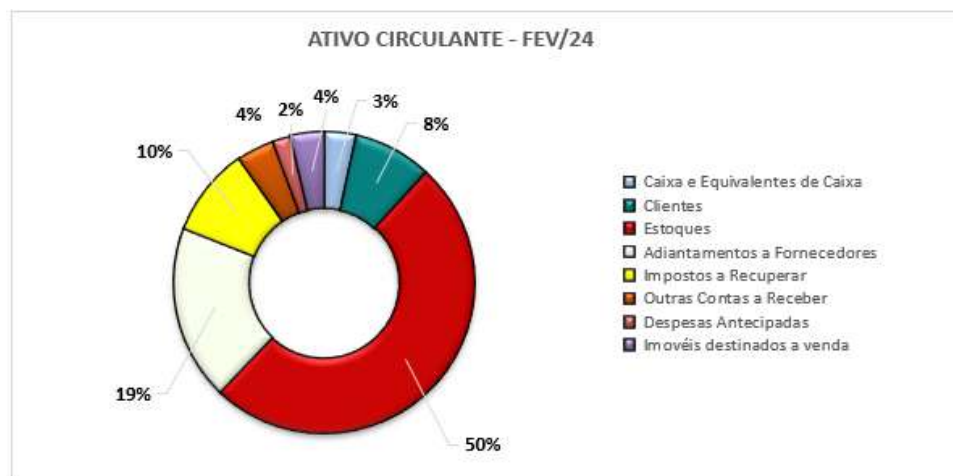
SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA DO GRUPO SAGRADOS

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 29 de fevereiro de 2024, no total de R\$ 173,5 milhões:



ATIVOS DO GRUPO SAGRADOS

Em fevereiro/2024, o Ativo do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 74,9 milhões e possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 58% do Ativo total em R\$ 43,4 milhões, sendo composto principalmente por Estoques no valor de R\$ 21,8 milhões (50%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante perfaz o montante de R\$ 31,5 milhões e representa 42% do Ativo Total, tendo como principais componentes o Imobilizado no valor líquido de R\$ 18 milhões (57%) e Investimentos em R\$ 8,1 milhões (26%):



ENDIVIDAMENTO/PASSIVO DO GRUPO SAGRADOS

Em fevereiro/2024, o endividamento total do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 248,5 milhões, principalmente com Empréstimos e Financiamentos em R\$ 216,7 milhões (87%) e Outras Contas a Pagar em R\$ 24,5 milhões (10%):

A estrutura do endividamento possui como principal componente o Passivo Não Circulante (endividamento de longo prazo) em R\$ 224,8 milhões e representa 90% do endividamento total, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos no total de R\$ 216,7 milhões (96%). Por sua vez, o Passivo Circulante (endividamento de curto prazo) perfaz a quantia de R\$ 23,7 milhões e representa 10% do total do total do endividamento, sendo composto principalmente por Outras Contas a Pagar em R\$ 20,9 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 fevereiro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO		ACUMULADO MODIFICADO		
	fev-24	V%	jan-24	H%	V%	fev-24	jan-24	fev-24	jan-24	H%
01. Receita Bruta	4.554.472	104%	2.106.292	116%	109%	6.660.764	2.106.292	6.660.764	2.106.292	116%
01.1. Receita de Venda	4.455.887	101%	1.969.283	126%	102%	6.425.169	1.969.283	6.425.169	1.969.283	126%
01.2. Receita de Serviço	98.586	2%	137.009	-28%	7%	235.594	137.009	235.594	137.009	-28%
02. Dedução da Receita Bruta	(154.623)	-4%	(172.497)	-10%	-9%	(327.119)	(172.497)	(327.119)	(172.497)	-10%
03. Receita Operacional Líquida	4.399.850	100%	1.933.795	128%	100%	6.333.645	1.933.795	6.333.645	1.933.795	128%
04. Custo dos Produtos/Mercadorias Vendidas	(3.865.444)	-88%	(1.626.311)	-84%	-84%	(5.491.754)	(1.626.311)	(5.445.747)	(1.580.304)	145%
04.1. Custos dos Produtos/Mercadorias Vendidas	(3.865.444)	-88%	(1.626.311)	138%	-84%	(5.491.754)	(1.626.311)	(5.445.747)	(1.580.304)	145%
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	534.406	12%	307.484	74%	16%	841.891	307.484	887.898	353.491	51%
06. Despesas Operacionais	(615.022)	-14%	(588.694)	4%	-30%	(1.203.716)	(588.694)	(1.198.620)	(583.598)	5%
06.1. Trabalhistas	(188.649)	-4%	(192.291)	-2%	-10%	(380.940)	(192.291)	(370.374)	(181.724)	4%
06.1. Gerais e Administrativas	(418.609)	-10%	(388.481)	8%	-20%	(807.090)	(388.481)	(807.090)	(388.481)	8%
06.3. Tributárias	(7.765)	0%	(7.921)	-2%	0%	(15.686)	(7.921)	(21.157)	(13.392)	-42%
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	131.618	3%	94.211	40%	5%	225.830	94.211	264.045	132.427	-1%
07.1. Outras Receitas	135.451	3%	99.698	36%	5%	235.149	99.698	272.877	137.426	-1%
07.2. Outras Despesas	(3.833)	0%	(5.487)	-30%	0%	(9.319)	(5.487)	(8.832)	(4.999)	-23%
08. Resultado Operacional	51.002	1%	(186.998)	-127%	-10%	(135.996)	(186.998)	(46.678)	(97.680)	-152%
09. Depreciação / Amortização	108.141	2%	108.132	0%	6%	216.273	108.132	216.273	108.132	0%
10. EBITDA	166.908	4%	(70.945)	-335%	-4%	95.962	(70.945)	190.752	23.844	600%
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(467.840)	-11%	(523.050)	-11%	-27%	(990.890)	(523.050)	(990.578)	(522.738)	-11%
11.1. Receitas Financeiras	38.477	1%	52.140	-26%	3%	90.617	52.140	90.929	52.452	-27%
11.2. Despesas Financeiras	(506.317)	-12%	(575.190)	-12%	-30%	(1.081.507)	(575.190)	(1.081.507)	(575.190)	-12%
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(416.838)	-9%	(710.049)	-41%	-37%	(1.126.886)	(710.049)	(1.037.256)	(620.418)	-33%
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-	-	-	0%
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(416.838)	-9%	(710.049)	-41%	-37%	(1.126.886)	(710.049)	(1.037.256)	(620.418)	-33%

Conforme balancete analisado para o período em análise em comparativo com 31/01/2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nas contas destacadas acima para o período de janeiro/2024, ocasionando prejuízo líquido de R\$ 620 mil, enquanto que o resultado para o mesmo período apresentado no RMA de janeiro/2024 foi prejuízo de R\$ 710 mil. Solicita-se a Recuperanda os motivos que levaram a alteração das contas contábeis destacadas acima ocasionando a alteração do resultado de janeiro/2024 e no patrimônio líquido.

Desse modo, solicita-se que não promova modificações nos demonstrativos contábeis após a entrega da documentação contábil para elaboração dos relatórios mensais das atividades.

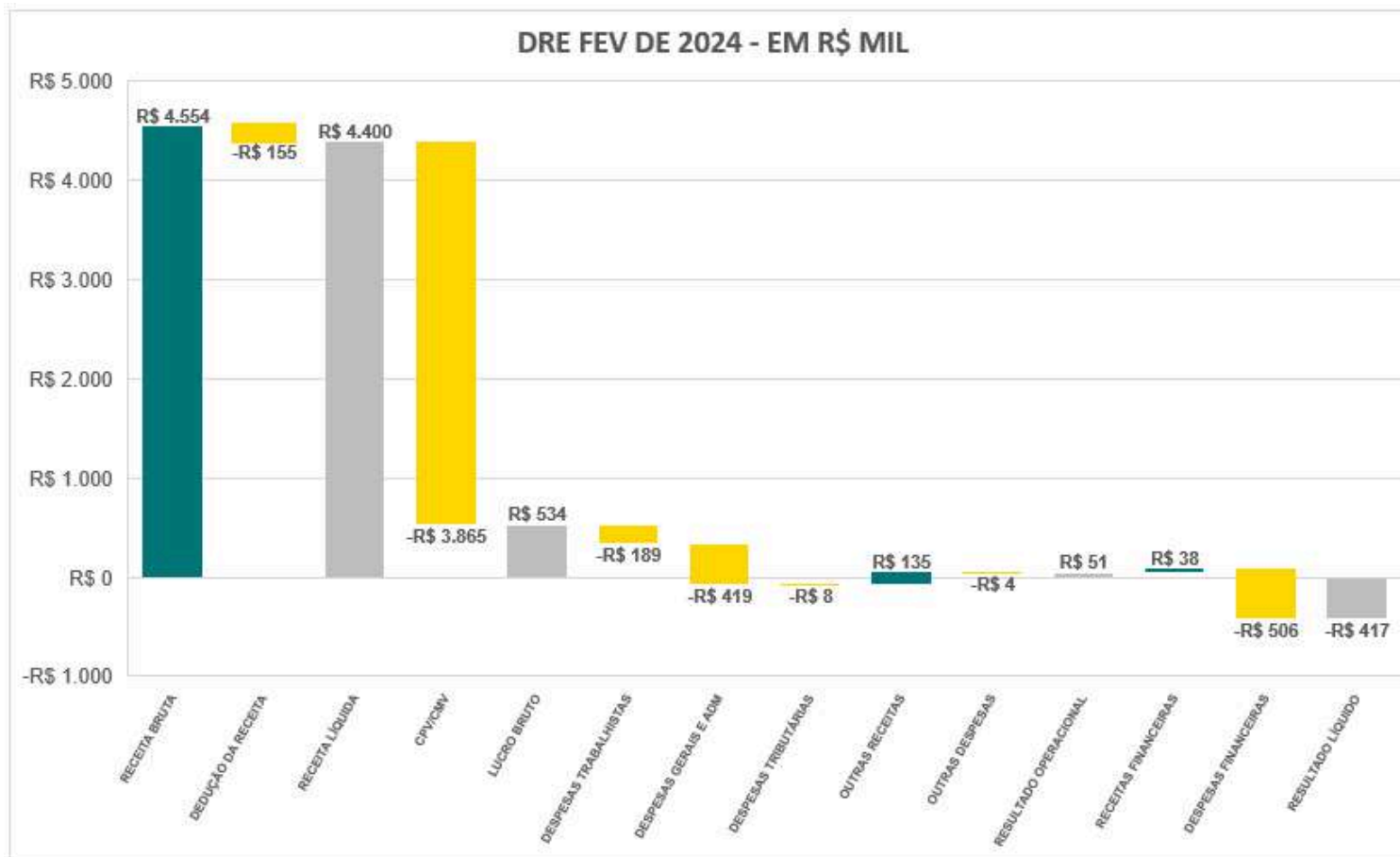
ANÁLISE DO RESULTADO CONSOLIDADO

A Receita Bruta do Grupo Sagrados é composta pelas receitas de vendas e receita de serviços, totalizando no mês de fevereiro/2024 o montante de R\$ 4,5 milhões. A receita líquida perfaz o montante de R\$ 4,3 milhões. No acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, a receita bruta é de R\$ 6,6 milhões e a receita líquida de R\$ 6,3 milhões.

Os custos dos produtos e mercadorias vendidas foram de R\$ 3,8 milhões e representam 88% da receita líquida, resultando na margem bruta de R\$ 534 mil. No acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, os custos totalizaram R\$ 5,4 milhões. Após, as despesas operacionais no mês em análise foram de R\$ 615 mil, sendo R\$ 189 mil relativos a despesas trabalhistas, R\$ 419 mil referente às despesas gerais e administrativas e R\$ 8 mil com despesas tributárias. No acumulado do período, as despesas operacionais totalizaram R\$ 1,1 milhão.

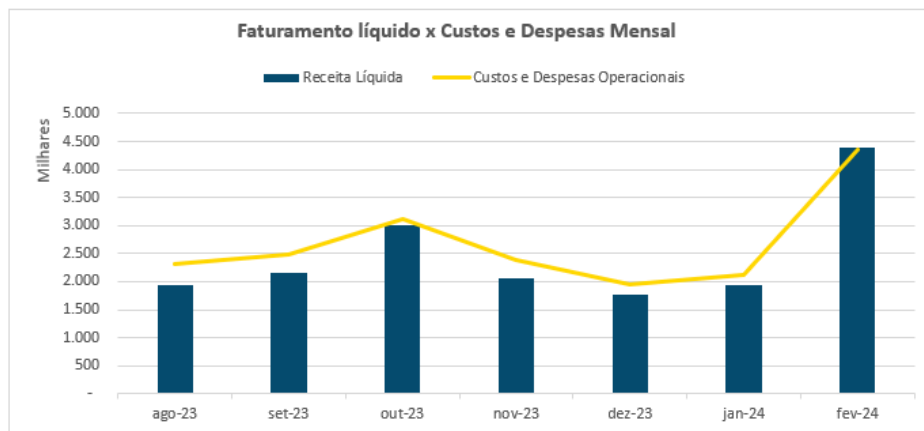
O resultado financeiro líquido apurado no mês ficou negativo em R\$ 468 mil, sendo R\$ 506 mil com despesas financeiras e R\$ 38 mil relativos a receitas financeiras. No acumulado, perfaz o montante negativo de R\$ 991 mil.

No mês de fevereiro /2024, o Grupo Sagrados apresentou prejuízo de R\$ 417 mil, ocorrendo redução de 33% em comparação ao período anterior onde o resultado líquido do prejuízo foi de R\$ 620 mil (resultado modificado). No período acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, após as modificações, o prejuízo apurado é de R\$ 1 milhão. A evolução gráfica da demonstração do resultado consolidada para o mês de fevereiro/2024 está assim evidenciada:



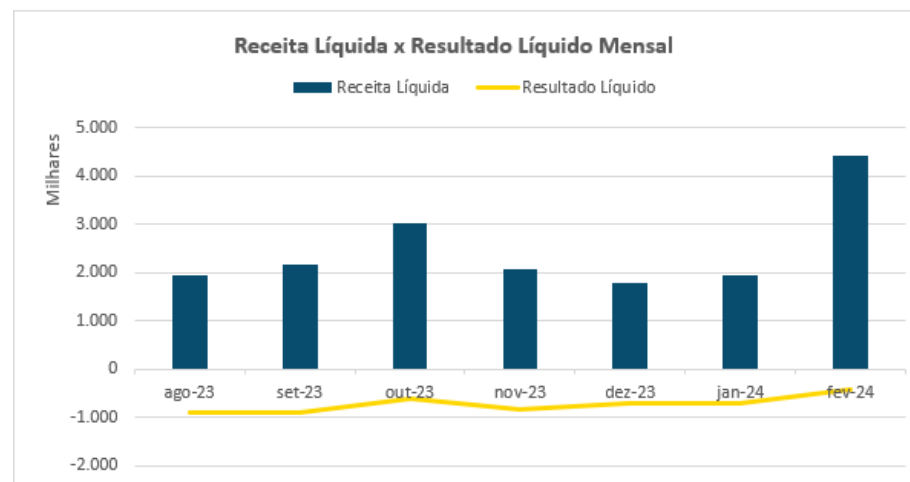
RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS

A Receita Líquida e os Custos e Despesas Operacionais do período apresentaram elevação em relação aos últimos meses (agosto/2023 a janeiro/2024):



RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

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



INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	fev-24	jan-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,20	0,20
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	1,83	1,54
		Passivo Circulante		
	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,06	0,08
		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	fev-24	jan-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	3,32	3,30
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,70	-0,70
Passivo circulante + Passivo Não Circulante				
Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,10	0,11	
	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 **fevereiro de 2024**.

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	fev-24	jan-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	12%	16%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	1%	-10%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-9%	-37%
		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 fevereiro/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 fevereiro/2024, a Recuperanda apresentou margem operacional positiva.

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 fevereiro/2024, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.

EBITDA

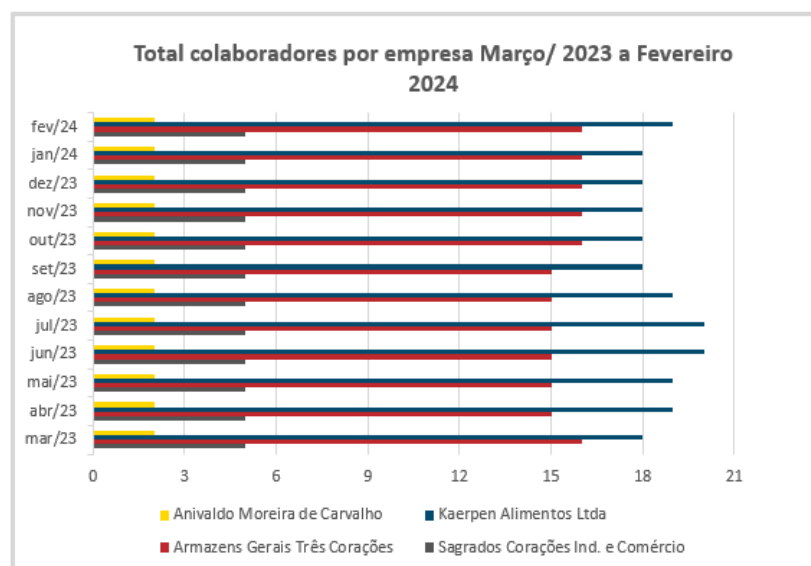
O *Ebitda* representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de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

Para o período de fevereiro/2024, o indicador para o Grupo Sagrados foi positivo em R\$ 167 mil, gerando elevação do caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, verifica-se que esse indicador permanece positivo em R\$ 191 mil.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

O grupo Sagrados apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de fevereiro/2024 com 42 funcionários, dos quais todos estão ativos. No mês anterior, a Recuperanda possuía 41 funcionários.

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



SAGRADOS CORAÇÕES INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Sagrados Corações em 29/02/2024, 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	fev-24	V%	jan-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	fev-24	V%	jan-24	V%	H%
Circulante	16.058.969	39%	15.609.924	38%	3%	Circulante	2.146.260	5%	2.490.339	6%	-14%
Caixa e Equivalentes de Caixa	716.679	2%	1.347.785	3%	-47%	Empréstimos e Financiamentos	-	0%	534.860	1%	-100%
Clientes	2.476.235	6%	2.476.235	6%	0%	Fornecedores	643.538	2%	642.786	2%	0%
Estoques	1.930.130	5%	939.639	2%	105%	Obrigações Trabalhistas	207.063	1%	227.153	1%	-9%
Adiantamentos a Fornecedores	5.413.793	13%	5.324.175	13%	2%	Obrigações Tributárias	462.976	1%	461.051	1%	0%
Impostos a Recuperar	3.458.934	8%	3.472.003	9%	0%	Outras Contas a Pagar	832.684	2%	624.488	2%	33%
Outras Contas a Receber	1.513.548	4%	1.496.368	4%	1%	Não Circulante	215.050.074	522%	214.015.634	524%	0%
Despesas Antecipadas	549.649	1%	553.720	1%	-1%	Funrural - Sob Judice	950.697	2%	950.697	2%	0%
Não Circulante	25.126.494	61%	25.200.136	62%	0%	Empréstimos e Financiamentos	214.099.377	520%	213.064.937	522%	0%
Depósitos Judiciais	2.284.780	6%	2.284.780	6%	0%	Patrimônio Líquido	(176.010.871)	-427%	(175.695.914)	-431%	0%
Outros Valores a Receber	1.836.092	4%	1.836.092	4%	0%	Capital Social	17.000.000	41%	17.000.000	42%	0%
Investimento	7.454.900	18%	7.454.900	18%	0%	Cotas em Tesouraria	(3.400.000)	-8%	(3.400.000)	-8%	0%
Imobilizado	13.477.288	33%	13.548.769	33%	-1%	Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	29%	11.987.547	29%	0%
Intangível	73.434	0%	75.594	0%	-3%	Prejuízos Acumulados	(201.598.418)	-489%	(201.283.461)	-493%	0%
TOTAL DO ATIVO	41.185.463	100%	40.810.059	100%	1%	TOTAL DO PASSIVO	41.185.463	100%	40.810.059	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 fevereiro/2024, a Recuperanda apresentou redução de 47% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 717 mil.

- **Clientes:** o saldo de Clientes, em fevereiro/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 fevereiro/2024. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de clientes, segmentação em três grupos: A (detém 80% do faturamento e representam 80% dos clientes), B (detém 15% do faturamento e representam 8% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 12% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES 12 ULTIMOS MESES - SAGRADOS CORAÇÕES - FEVEREIRO 2024				
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores		PRECO VD TOTAL
		%		
≡ A - 80% DO FATURAMENTO	CAFÉ LEM COMERCIO EXPORTAÇÃO LTDA	24,21%		4.338.438
	JR COMERCIO E EXPORTAÇÃO CAFÉ	20,01%		3.585.000
	EISA - EMPRESA INTERAGRICOLA S/A	15,75%		2.821.898
	CAFÉ UTAM S/A	7,32%		1.312.500
	UNICAFE COMPANHIA DE COMERCIO EXTERIOR	5,02%		900.000
	OURO MINAS ARMAZENS GERAIS E COM CAFÉ	4,13%		739.900
	G. DIAS EXPORTAÇÃO	4,00%		717.253
A - 80% DO FATURAMENTO Total		80,45%		14.414.989
≡ B - 15% DO FATURAMENTO	CAFÉ CANECAO LTDA	2,72%		487.500
	CAFE TIPUANA IND E COM LTDA	2,42%		433.610
	COMERCIO DE CAFÉ ESMERALDA LTDA	1,57%		280.800
	SOBESA INDUSTRIA DE ALIMENTOS SANTANENSE	1,07%		191.839
B - 15% DO FATURAMENTO Total		7,78%		1.393.749
≡ C - 5% DO FATURAMENTO		11,77%		2.109.746
Total Geral		100,00%		17.918.484

A Recuperanda apresentou, para o mês de fevereiro /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 5% do total do Ativo e é composto principalmente pelo estoque em poder de terceiro. Houve elevação de 105% do saldo em relação ao mês anterior devido ao estoque em poder de terceiros. A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 29/02/2024.

REGISTRO DE INVENTARIO					
ESTOQUES EXISTENTES EM: 29/02/2024					
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	132.425,24	13,69	1.812.279,01
	TOTAL DAS MERCADORIAS				1.812.279,01
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				1.930.129,87

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 13% do ativo total da Recuperanda em R\$ 5,4 milhões. Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados ou restituídos no montante de R\$ 3,4 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 8% 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\$ 868 mil e com sócios em R\$ 607 mil:

BALANCETE MENSAL					
CONTA	RES	DC	NOME	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
1.1.02.04	431	D	OUTROS VALORES A RECEBER	24.608,19	1.510.790,37
1.1.02.04.001	432	D	OUTROS VALORES A RECEBER	0,09	24.418,97
1.1.02.04.002	433	D	CREDITOS COM TERCEIROS	20.608,10	879.571,39
1.1.02.04.004	455	D	EMPRESTIMOS A SOCIOS	4.000,00	606.800,01

DESCRIÇÃO CONTA	CODIGO	FAVORECIDO	Valores		
			VALOR PRINCIPAL	SALDO	VALOR A RECEBER
EMPRESTIMOS A SOCIOS	13	ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO	4.000,000	4.000,000	4.000,000
	13 Total		4.000,000	4.000,000	4.000,000
	279	LUCIANA PENHA DE CARVALHO	58.100,000	58.100,000	58.100,000
	279 Total		58.100,000	58.100,000	58.100,000
	280	GABRIEL PENHA DE CARVALHO	58.100,010	58.100,010	58.100,010
	280 Total		58.100,010	58.100,010	58.100,010
	281	GABRIELA DA SILVA PENHA CARVALHO	858.100,000	486.600,000	486.600,000
	281 Total		858.100,000	486.600,000	486.600,000
EMPRESTIMOS A SOCIOS Total			978.300,010	606.800,010	606.800,010
			978.300,010	606.800,010	606.800,010
			978.300,010	606.800,010	606.800,010

- **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	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
1.2.01.05	723	D	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DI	-	7.454.900,05
1.2.01.05.001	724	D	DARP JIVE - FUNDO DE INVEST.	-	4.800.000,04
1.2.01.05.002	726	D	ARO SERVICOS EMPRESARIAS	-	710.000,01
1.2.01.05.003	739	D	AF SERVICOS FINANCEIROS	-	815.000,00
1.2.01.05.005	766	D	OKNO CAPITAL	-	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 29/02/2024 - Sagrados								
	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
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	12.074.487	1.510.826	219.929	-	16.413	2.644	10.531	13.834.830
Balancete								
29/02/2024								
Imobilizado	14.549.676	3.859.831	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.161.113
(-) Depreciação	(2.664.540)	(2.499.938)	(242.698)	(80.000)	(70.826)	(125.824)	-	(5.683.826)
Valor residual	11.885.136	1.359.893	207.647	-	14.050	32	10.531	13.477.288
Variação Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-
Variação Depreciação	37.870	30.187	2.457	-	473	496	-	71.482
Composição Relatório Auxiliar	14.549.676	3.859.831	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.161.113
Dif. Relatório Aux. X Balancete	-	-	-	-	-	-	-	-

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores** - Não houve variação significativa no saldo do 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 fevereiro/2024. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de fornecedores, segmentação em três grupos: A (detém 80% do volume de compra e representam 79% dos fornecedores), B (detém 15% do volume de compras e representam 15% dos fornecedores) e C (detém 5% do volume de compras e representam 6% dos fornecedores), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC FORNECEDORES 12 ULTIMOS MESES - SAGRADOS CORAÇÕES - FEVEREIRO 2024			
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	
		%	PRECO COMPRA TOTAL
A - 80% DE FORNECEDORES	COOP CAFEICULTORES DA ZONA TRES PONTAS	45,28%	7.399.474
	COOP AGROINDUSTRIAL DE VARGINHA LTDA	11,82%	1.930.800
	CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE	5,88%	961.310
	PRIMAVERA AGRONEGOCIOS LTDA	5,56%	908.499
	CAFÉ LEM COMERCIO	5,39%	880.750
	LEANDRO CAFÉ EIRELI EPP	5,23%	855.000
A - 80% DE FORNECEDORES Total		79,17%	12.935.833
B - 15% DE FORNECEDORES	IBANEZ CAFÉ LTDA	5,09%	831.250
	COOP MISTA AGRO PECUARIA PARAGUACU LTDA	3,73%	608.630
	MONTE SANTO COM E EXP DE CAFÉ	2,68%	438.130
	CAFÉ BRAZOPOLIS COMERCIO DE CAFÉ EM GRAO	2,21%	360.340
	RUBI COMERCIO DE CAFÉ LTDA	1,26%	205.547
B - 15% DE FORNECEDORES Total		14,96%	2.443.897
*C - 5% DE FORNECEDORES		5,87%	959.097
Total Geral		100,00%	16.338.826

A Recuperanda apresentou, para o mês de fevereiro/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 fevereiro/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\$ 124 mil.

- **Obrigações Tributárias:** Em fevereiro /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\$ 214 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. Todavia, houve alteração no saldo do período anterior de R\$ 535 mil do curto prazo ajustado para o longo prazo.

- **Outras contas a pagar:** Houve elevação de 33% no período em análise em comparação com o período anterior. A variação decorre principalmente devido ao adiantamento recebido de Ns Gerais Três Corações na quantia de R\$ 210 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 29/02/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 176 milhões, impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 315 mil. No resultado acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 921 mil.



Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Sagrados Corações para o mês de **fevereiro/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	
	fev-24	V%	jan-24	H%	V%	fev-24	jan-24
01. Receita Bruta	3.748.000	100%	1.252.355	199%	100%	5.000.355	1.252.355
01.1. Receita de Venda	3.748.000	100%	1.252.355	199%	100%	5.000.355	1.252.355
02. Dedução da Receita Bruta	(7.000)	0%	-	100%	0%	(7.000)	-
03. Receita Operacional Líquida	3.741.000	100%	1.252.355	199%	100%	4.993.355	1.252.355
04. Custo das Mercadorias Vendidas	(3.440.946)	-92%	(1.184.706)	190%	-95%	(4.625.653)	(1.184.706)
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(3.440.946)	-92%	(1.184.706)	190%	-95%	(4.625.653)	(1.184.706)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	300.054	8%	67.649	344%	5%	367.703	67.649
06. Despesas Operacionais	(258.092)	-7%	(242.546)	6%	-19%	(500.638)	(242.546)
06.1. Trabalhistas	(53.025)	-1%	(61.615)	-14%	-5%	(114.640)	(61.615)
06.1. Gerais e Administrativas	(197.315)	-5%	(173.012)	14%	-14%	(370.327)	(173.012)
06.3. Tributárias	(7.752)	0%	(7.919)	-2%	-1%	(15.671)	(7.919)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	135.451	4%	98.625	37%	8%	234.076	98.625
07.1. Outras Receitas	135.451	4%	98.626	37%	8%	234.077	98.626
07.2. Outras Despesas	-	0%	(0)	0%	0%	(0)	(0)
08. Resultado Operacional	177.413	5%	(76.272)	-333%	-6%	101.141	(76.272)
09. Depreciação / Amortização	53.058	1%	53.058	0%	4%	106.116	53.058
10. EBITDA	230.471	6%	(23.214)	-1093%	-2%	207.257	(23.214)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(492.370)	-13%	(530.071)	-7%	-42%	(1.022.440)	(530.071)
11.1. Receitas Financeiras	9.626	0%	8.056	19%	1%	17.682	8.056
11.2. Despesas Financeiras	(501.995)	-13%	(538.126)	-7%	-43%	(1.040.122)	(538.126)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(314.957)	-8%	(606.342)	-48%	-48%	(921.299)	(606.342)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(314.957)	-8%	(606.342)	-48%	-48%	(921.299)	(606.342)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 29/02/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 315 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 606 mil. Já no acumulado de janeiro a fevereiro de 2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 921 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de café. No mês em análise, houve elevação de 199% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 3,7 milhões**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 3,7 milhões. No acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, a receita bruta é de R\$ 5 milhões e a receita líquida de R\$ 4,9 milhões. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos das Mercadorias/Produtos Vendidos

Os custos representam **92% da receita líquida do mês de fevereiro/2024**, no montante de **R\$ 3,4 milhões**. Houve elevação de 190% dos custos em comparação com o mês anterior, acompanhando a elevação da receita de vendas. 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 **7% da receita líquida** do mês de fevereiro/2024, no montante de R\$ 258 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas gerais e administrativas, apresentando redução de 14%, totalizando R\$ 197 mil.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 492 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil de despesas financeiras decorrente de juros em ACC na quantia de R\$ 500 mil.

ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Armazéns Gerais Três Corações em 29/02/2024, 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	fev-24	V%	jan-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	fev-24	V%	jan-24	V%	H%
Circulante	22.505.558	89%	23.225.787	90%	-3%	Circulante	18.918.248	75%	23.132.677	89%	-18%
Caixa e Equivalentes de Caixa	450.477	2%	500.818	2%	-10%	Empréstimos e Financiamentos	-	0%	-	0%	0%
Clientes	175.177	1%	250.545	1%	-30%	Fornecedores	172	0%	768	0%	-78%
Estoques	18.589.025	74%	19.248.652	74%	-3%	Obrigações Trabalhistas	212.514	1%	173.748	1%	22%
Adiantamentos a Fornecedores	2.499.237	10%	2.357.829	9%	6%	Obrigações Tributárias	31.885	0%	33.960	0%	-6%
Impostos a Recuperar	500.302	2%	498.261	2%	0%	Outras Contas a Pagar	18.673.678	74%	22.924.202	89%	-19%
Outras Contas a Receber	210.781	1%	289.123	1%	-27%	Não Circulante	6.989.245	28%	3.389.245	13%	106%
Despesas Antecipadas	80.558	0%	80.558	0%	0%	Empréstimos e Financiamentos	2.655.203	11%	2.655.203	10%	0%
Não Circulante	2.650.448	11%	2.650.506	10%	0%	Fornecedores	438.325	2%	438.325	2%	0%
Depósitos Judiciais	280.745	1%	280.745	1%	0%	Obrigações Tributárias	295.717	1%	295.717	1%	0%
Outros Valores a Receber	28.102	0%	28.102	0%	0%	Outras Contas a Pagar	3.600.000	14%	-	0%	100%
Investimentos	744.499	3%	744.499	3%	0%	Patrimônio Líquido	(751.487)	-3%	(645.630)	-2%	16%
Imobilizado	1.596.577	6%	1.596.635	6%	0%	Capital Social	841.890	3%	841.890	3%	0%
Intangível	525	0%	525	0%	0%	Quotas em Tesouraria	(540.390)	-2%	(540.390)	-2%	0%
						Resultados Acumulados	(1.052.987)	-4%	(947.130)	-4%	11%
TOTAL DO ATIVO	25.156.006	100%	25.876.293	100%	-3%	TOTAL DO PASSIVO	25.156.006	100%	25.876.293	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 fevereiro/2024, a Recuperanda apresentou redução de 10% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 450 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em fevereiro/2024, é de R\$ 175 mil, apresentando variação negativa de 30% no saldo em comparação com o mês anterior. A redução acompanha a diminuição da receita de prestação de serviço.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de fevereiro/2024. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de clientes, segmentação em três grupos: A (detém 80% do faturamento e representam 77% dos clientes), B (detém 15% do faturamento e representam 16% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 7% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES 12 ULTIMOS MESES - AGTC - FEVEREIRO 2024				
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores		PRECO VD TOTAL
		%		
A - 80% DO FATURAMENTO	COOPERATIVA DOS CAFEICULTORES DA ZONA DE TRES PONTAS LTDA	36,65%		667.181
	CASA NORTE CAPIXABA LTDA	14,19%		258.320
	COMERCIO DE CAFE ESMERALDA LTDA	10,95%		199.266
	CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE	8,18%		148.815
	SAGRADOS CORACOES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	7,47%		135.954
A - 80% DO FATURAMENTO Total		77,44%		1.409.537
B - 15% DO FATURAMENTO	JR.COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE CAFE LTDA	5,76%		104.864
	7 GRAOS COMERCIO LTDA	3,53%		64.300
	AROMA CAFE COMERCIO E CORRETA GEM LTDA	1,99%		36.176
	CAFE ESSENCIA DA RESERVA COMERCIO LTDA	1,64%		29.900
	AGUIA COMERCIO IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE CAFE LTDA	1,41%		25.650
	ITAH COMERCIAL EXPORTADORA LTDA	1,30%		23.720
B - 15% DO FATURAMENTO Total		15,64%		284.609
C - 5% DO FATURAMENTO		6,92%		126.023
Total Geral		100,00%		1.820.168

A Recuperanda apresentou, para o mês de fevereiro/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\$ 18,5 milhões. Ocorreu redução de 3% 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 29/02/2024.

REGISTRO DE INVENTARIO					
ESTOQUES EXISTENTES EM: 29/02/2024					
CLASSE FISCAL	DISCRIMINACAO	UNIDADE	QUANTIDADE	UNITARIO	TOTAL
00018 0028	CAFE	KG	10.556,27	18,47	194.927,04
	TOTAL DAS MERCADORIAS				194.927,04
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
06000 0050	CAFE - SAGRADOS	KG	132.425,24	13,73	1.817.675,96
07000 0050	CAFE - TERCEIROS	KG	720,00	21,60	15.552,82
07001 0050	CAFE ITAH	KG	101.947,20	16,35	1.667.335,69
07004 0050	CAFE G DIAS	KG	193,70	18,83	3.648,01
07010 0050	CAFE CIA MONTE ALEGRE	KG	763,20	16,12	12.302,22
07014 0050	CAFE COMERCIO DE CAFE ESMERALDA	KG	40.312,40	11,85	477.807,65
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	6.830,00	15,74	107.474,37
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	20.018,34	9,98	199.747,83
07042 0050	CAFE AROMA CAFE TC	KG	11.434,20	10,32	118.045,14
07044 0050	CAFE JR COMERCIO E IMP EXP DE CAFE E CER	KG	319.206,50	14,44	4.609.303,48
07045 0050	CAFE DGF CAFE LTDA	KG	9.419,70	13,16	123.995,85
07047 0050	COFFEE PREMIUM IMPORTACAO E EXPORTACAO L	KG	13.680,00	9,70	132.642,75
07048 0050	CAFE DUAS MARIAS LTDA	KG	30.000,00	13,33	400.000,00
09000 0050	CAFE - COCATREL	KG	613.604,10	13,46	8.262.127,57
30242 0050	ALPHA BAG - TERCEIROS	UN	124,00	110,49	13.700,20
	TOTAL DAS MERCADORIAS				18.393.869,12
00732 0585	SACO DE JUTA PARA CAFE	UN	458,00	0,50	229,00
	TOTAL DAS MERCADORIAS				229,00
	TOTAL GERAL DAS MERCADORIAS				18.589.025,16

BALANCETE MENSAL							
CONTA	RES	C/C	TIPO	DC	NOME	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
1.1.15	20	-		D	ESTOQUES	- 659.626,55	18.589.025,16
1.1.15.01	21	-		D	ESTOQUE - ARMAZEM	- 659.626,55	18.589.025,16
1.1.15.01.001	28	-	D-COM	D	ESTOQUE DE CAFE	-	194.927,04
1.1.15.01.009	585	-	D-COM	D	ESTOQUE MATERIAL PARA EMBALA	-	229,00
1.1.15.01.014	50	-	D-COM	D	ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSS	- 659.626,55	18.393.869,12

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 10% do ativo total da Recuperanda em R\$ 2,4 milhões. Houve variação positiva de 6% no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados R\$ 500 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 333 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\$ 211 mil. Houve redução de 27% 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 29/02/2024 - AGTC								
	Benfeitorias Imóveis Terceiros	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
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	-	-	-	-	2.345	162.201	1.596.865
Balancete								
29/02/2024								
Imobilizado	1.432.319	690.768	1.640	-	66.210	16.199	162.201	2.369.336
(-) Depreciação	-	(690.768)	(1.640)	-	(66.210)	(14.141)	-	(772.759)
Valor residual	1.432.319	-	-	-	-	2.058	162.201	1.596.577
Varição Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-
Varição Depreciação	-	-	-	-	-	58	-	58
Composição Relatório Auxiliar	1.432.319	566.897	-	-	16.849	3.450	162.201	2.181.715
Dif. Relatório Aux. X Balancete	-	123.871	1.640	-	49.361	12.749	-	187.621

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores:** Está registrado no curto prazo e no longo prazo. Não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de fevereiro/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 - FEVEREIRO 2024				
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores		PREÇO COMPRA TOTAL
		%		
☒ A - 80% DE FORNECEDORES	FARMCOM COMERCIAL IMP E EXPLTDA	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 fevereiro/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 fevereiro/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\$ 113 mil. Houve elevação de 22% no saldo em comparação com o mês anterior, a variação no período é resultado principalmente de férias a pagar e INSS.

- **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 84% do total do endividamento no total de R\$ 18,6 milhões. É composto principalmente pelo saldo de mercadorias de terceiros em R\$ 18,3 milhões relativo ao estoque de terceiros em poder da Recuperanda, conforme registrado no Ativo. Houve variação negativa de 3% neste grupo em comparação com o mês anterior, devido a transferência da quantia de R\$ 3,6 milhões do curto prazo para o longo prazo relativo a adiantamento de clientes. Solicita-se a Recuperanda que apresente esclarecimentos a respeito da composição do saldo de Outras Contas a Pagar na quantia de R\$ 3,6 milhões.

BALANCETE MENSAL								
CONTA	RES	C/C	TIPO	DC	NOME	SALDO ANTERIOR	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
2	45	-		C	PASSIVO	25.954.971,73	- 614.429,08	25.340.542,65
2.1	58	-		C	CIRCULANTE	19.532.677,25	- 614.429,08	18.918.248,17
2.1.08	1.001	-		C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	19.321.197,44	- 650.524,30	18.670.673,14
2.1.08.01	119	-		C	CONTAS/TITULOS A PAGAR	19.321.197,44	- 650.524,30	18.670.673,14
2.1.08.01.013	535	-	D-PAG	C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	6.459,75	15.971,38	22.431,13
2.1.08.01.017	730	-		C	MERCADORIAS DE TERCEIROS	19.053.724,67	- 659.626,55	18.394.098,12
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	-	12.026,96
2.1.08.01.022	1.133	-	D-PAG	C	IMPOSTOS A PAGAR - CURTO PRA	72.027,18	- 6.869,23	65.157,95
2.1.08.01.023	1.080	-	D-PAG	C	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	176.958,98	-	176.958,98
2.2	123	-		C	PASSIVO NAO - CIRCULANTE	6.989.245,04	-	6.989.245,04
2.2.10.01.002	648	-	D-PAG	C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	3.600.000,00	-	3.600.000,00

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 29/02/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 751 mil, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 106 mil. No resultado acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 185 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Armazéns Gerais para o mês de **fevereiro/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	
	fev-24	V%	jan-24	H%	V%	fev-24	jan-24
01. Receita Bruta	98.586	112%	144.569	-32%	111%	243.154	144.569
01.1. Receita de Venda Café	-	0%	7.560	-100%	6%	7.560	7.560
01.2. Receita de Serviço	98.586	112%	137.009	-28%	106%	235.594	137.009
02. Dedução da Receita Bruta	(10.363)	-12%	(14.895)	-30%	-11%	(25.258)	(14.895)
03. Receita Operacional Líquida	88.223	100%	129.673	-32%	100%	217.897	129.673
04. Custo dos Produtos Vendidos	-	0%	(7.756)	-100%	-6%	(7.756)	(7.756)
04.1. Custos dos Produtos Vendidos	-	0%	(7.756)	-100%	-6%	(7.756)	(7.756)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	88.223	100%	121.918	-28%	94%	210.142	121.918
06. Despesas Operacionais	(192.100)	-218%	(174.459)	10%	-135%	(366.560)	(174.459)
06.1. Trabalhistas	(90.879)	-103%	(78.715)	15%	-61%	(169.594)	(78.715)
06.1. Gerais e Administrativas	(101.209)	-115%	(95.744)	6%	-74%	(196.953)	(95.744)
06.3. Tributárias	(13)	0%	(0)	100%	0%	(13)	(0)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(0)	0%	-	0%	0%	(0)	-
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(0)	0%	-	0%	0%	0	-
08. Resultado Operacional	(103.877)	-118%	(52.542)	98%	-41%	(156.419)	(52.542)
09. Depreciação / Amortização	58	0%	58	0%	0%	115	58
10. EBITDA	(103.820)	-118%	(52.484)	98%	-40%	(156.304)	(52.484)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(1.980)	-2%	(26.138)	-92%	-20%	(28.117)	(26.138)
11.1. Receitas Financeiras	272	0%	3	8412%	0%	276	3
11.2. Despesas Financeiras	(2.252)	-3%	(26.141)	-91%	-20%	(28.393)	(26.141)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(105.857)	-120%	(78.679)	35%	-61%	(184.536)	(78.679)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(105.857)	-120%	(78.679)	35%	-61%	(184.536)	(78.679)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 29/02/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 106 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 79 mil. Já no acumulado de janeiro a fevereiro de 2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 185 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de serviços. No mês em análise, houve redução de 32% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 99 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 88 mil. No acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, a receita bruta é de R\$ 243 mil e a receita líquida de R\$ 218 mil.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **218% da receita líquida** do mês de fevereiro/2024, no montante de R\$ 192 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas trabalhistas e despesas gerais e administrativas, ocorrendo redução de 61% e 74%, totalizando R\$ 91 mil e R\$ 101 mil, respectivamente.

Receitas (despesas) Financeiras

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

KAERPEN ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Kaerpen Alimentos em 29/02/2024, 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	fev-24	V%	jan-24	V%	H%	jan-24	H%	GRUPO PATRIMONIAL	fev-24	V%	jan-24	V%	H%	jan-24	H%
Circulante	4.842.536	56%	4.758.577	55%	2%	4.636.321	4%	Circulante	2.681.025	31%	2.772.043	32%	-3%	2.513.204	7%
Caixa e Equivalentes de Caixa	317.442	4%	451.039	5%	-30%	451.039	-30%	Empréstimos e Financiamentos	20.769	0%	20.769	0%	0%	20.769	0%
Clientes	994.670	12%	734.546	9%	35%	642.013	55%	Fornecedores	971.275	11%	810.134	9%	20%	810.134	20%
Estoques	1.329.041	15%	1.452.138	17%	-8%	1.401.133	-5%	Obrigações Trabalhistas	148.638	2%	270.417	3%	-45%	121.645	22%
Adiantamentos a Fornecedores	237.633	3%	183.871	2%	29%	183.871	29%	Obrigações Tributárias	54.011	1%	58.263	1%	-7%	58.263	-7%
Impostos a Recuperar	173.014	2%	157.062	2%	10%	173.147	0%	Outras Contas a Pagar	1.486.332	17%	1.612.459	19%	-8%	1.502.393	-1%
Outras Contas a Receber	38.049	0%	37.352	0%	2%	41.049	-7%	Não Circulante	2.771.436	32%	2.771.436	32%	0%	2.771.436	0%
Despesas Antecipadas	192.687	2%	182.569	2%	6%	184.069	5%	Fornecedores - LP	551.551	6%	551.551	6%	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	22%	1.939.677	23%	0%	1.939.677	0%
Não Circulante	3.784.284	44%	3.818.701	45%	-1%	3.818.701	-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%	36.000	0%	100%	36.000	
Outros Valores a Receber	527.148	6%	527.148	6%	0%	527.148	0%	Patrimônio Líquido	3.174.358	37%	3.033.798	35%	5%	3.170.382	0%
Imobilizado	2.999.748	35%	3.034.141	35%	-1%	3.034.141	-1%	Capital Social	3.430.000	40%	3.430.000	40%	0%	3.430.000	0%
Intangível	241	0%	264	0%	-9%	264	-9%	Resultados Acumulados	(255.642)	-3%	(396.202)	-5%	-35%	(259.618)	-2%
TOTAL DO ATIVO	8.626.820	100%	8.577.277	100%	1%	8.455.022	2%	TOTAL DO PASSIVO	8.626.820	100%	8.577.277	100%	1%	8.455.022	2%

Conforme balancete analisado de 02-2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 01-2024, ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de janeiro/2024. 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 fevereiro/2024, a Recuperanda apresentou redução de 30% em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 317 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em fevereiro/2024, é de R\$ 995 mil, representando 12% do ativo total. Houve variação positiva de 55% no saldo em comparação com o mês anterior, devido principalmente a vendas a prazo.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de fevereiro/2024. 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 7% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES ULTIMOS 12 MESES - KAERPEN - FEVEREIRO 2024			
REPRESENTAÇÃO	RAZÃO SOCIAL	Valores	
		%	PRECO VD TOTAL
⊖ A - 80% DE CLIENTES	GERMANI ALIMENTOS LTDA	28,60%	2.323.843
	HILEIA IND DE PRODUTOS ALIMENTICIOS S/A	21,17%	1.720.237
	MOINHO ARAPONGAS S/A	15,01%	1.219.786
	ANCHIETA COM. E SERV. DE DISTRIBUICAO SA	12,80%	1.039.891
A - 80% DE CLIENTES Total		77,59%	6.303.757
⊖ B - 15% DE CLIENTES	BA INDUSTRIAL LTDA	6,68%	543.092
	DIA BRASIL SOCIEDADE LIMITADA	5,11%	415.431
	COMPANHIA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO	3,21%	260.935
B - 15% DE CLIENTES Total		15,01%	1.219.459
⊕ C - 5% DE CLIENTES		7,40%	601.466
Total Geral		100,00%	8.124.682

A Recuperanda não apresentou, para o mês de fevereiro/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 15% do total do Ativo, totalizando R\$ 1,3 milhões e é composto principalmente pelo estoque de material de embalagem, estoque de matéria prima e produtos intermediários. A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 29/02/2024, contudo não está conciliado com os saldos registrados contabilmente. Recomenda-se a Recuperanda que concilie os saldos das contas contábeis de estoque em consonância com o registro de inventário.

REGISTRO DE INVENTARIO		
ESTOQUES EXISTENTES EM: 29/02/2024		
CLASSE FISCAL	DISCRIMINACAO	TOTAL
	TOTAL DAS MERCADORIAS	468.338,56
	TOTAL DAS MERCADORIAS	82.818,52
	TOTAL DAS MERCADORIAS	27.977,60
	TOTAL DAS MERCADORIAS	26.706,76
	TOTAL DAS MERCADORIAS	276.450,28
	TOTAL DAS MERCADORIAS	295.409,72
	TOTAL DAS MERCADORIAS	169.307,50
	TOTAL GERAL DAS MERCADORIAS	1.347.008,94

BALANCETE MENSAL						
CONTA	RES	DC	NOME	SALDO ANTERIOR	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
1.1.15	20	D	ESTOQUES	1.401.132,92	- 72.092,28	1.329.040,64
1.1.15.02	27	D	ESTOQUE - FABRICA DE ALIMENT	1.401.132,92	- 72.092,28	1.329.040,64
1.1.15.02.002	29	D	MATERIAL DE EMBALAGEM	404.175,12	64.165,62	468.340,74
1.1.15.02.003	30	D	ESTOQUE TERCEIROS	63.884,71	917,43	64.802,14
1.1.15.02.004	31	D	ESTOQUE EM PODER DE TERCEIRO	27.977,60	-	27.977,60
1.1.15.02.005	32	D	ESTOQUE MATERIAL DE CONSUMO	22.173,46	4.533,30	26.706,76
1.1.15.02.007	559	D	ESTOQUE DE MATERIA-PRIMA	336.850,03	- 60.399,86	276.450,17
1.1.15.02.009	567	D	PRODUTO EM ELABORACAO	-	-	-
1.1.15.02.010	569	D	PRODUTO ACABADO	258.980,71	- 89.673,21	169.307,50
1.1.15.02.013	568	D	PRODUTOS INTERMEDIARIOS	287.091,29	8.364,44	295.455,73

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 3% do ativo total da Recuperanda em R\$ 238 mil. Houve elevação de 29% no período em análise em comparação com o período anterior devido a baixas de títulos.
- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no montante de R\$ 173 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 127 mil). Representam 2% do total do ativo e não houve variação significativa no saldo em comparação com o mês anterior.
- **Outras Contas a Receber:** Esse grupo é constituído principalmente por outros valores a receber, apresentando variação negativa de 7%. A Recuperanda não apresentou, para o mês de fevereiro/2024, o relatório analítico do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil.
- **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.

BALANCETE MENSAL					
CONTA	RES	DC	NOME	MOV. MENSAL	SALDO ATUAL
1.2.05	408	D	CONTAS A RECEBER	-	501.468,23
1.2.05.01	409	D	OUTROS VALORES A RECEBER	-	501.468,23
1.2.05.01.001	410	D	OUTROS VALORES A RECEBER	-	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, não havendo divergência entre os saldos contábeis e os saldos informados no relatório apresentado.

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 29/02/2024 - Kaerpen								
	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
Balancete								
<u>31/01/2024</u>								
Imobilizado	1.101.886	3.703.834	170.298	195.000	9.124	12.110	-	5.192.252
(-) Depreciação	-	(1.953.421)	(20.384)	(170.300)	(7.325)	(7.673)	-	(2.159.102)
Valor residual	1.101.886	1.868.522	155.590	37.700	1.962	5.029	-	3.170.689
Balancete								
<u>29/02/2024</u>								
Imobilizado	1.101.886	3.703.834	170.298	195.000	10.116	12.110	-	5.193.244
(-) Depreciação	-	(1.982.948)	(21.803)	(173.550)	(7.374)	(7.820)	-	(2.193.496)
Valor residual	1.101.886	1.720.886	148.495	21.450	2.741	4.290	-	2.999.748
Variação Imobilizado	-	-	-	-	992	-	-	992
Variação Depreciação	-	29.527	1.419	3.250	49	148	-	34.394
Composição Relatório Auxiliar	1.101.886	3.703.834	170.298	195.000	10.116	12.110	-	5.193.244
Dif. Relatório Aux. X Balancete	-	-	-	-	-	-	-	-

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores** - Houve variação positiva de 20% no saldo do curto prazo em comparação com o mês anterior e representou 28% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 1,3 milhões.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de fevereiro/2024. 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 5% dos fornecedores), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC FORNECEDORES ULTIMOS 12 MESES - KAERPEN - FEVEREIRO 2024			
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores %	PRECO VD TOTAL
A - 80% DE FORNECEDORES	RIVA EMBALAGENS LTDA	18,62%	835.704
	PROAROMA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	11,70%	525.141
	GRAFICA E EDITORA SAO LUIZ GONZAGA LTDA	7,44%	334.081
	EMPREENHIMENTO COMERCIAL INDUSTRIAL ECIL	6,03%	270.482
	INAPEL EMBALAGENS LTDA	5,92%	265.674
	DAXIA DOCE AROMA IND E COM LTDA	5,82%	261.244
	AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS S/A	5,68%	254.800
	CIMSAL COM E IND MOAGEM REFIN S CECILIA	5,01%	224.660
	TRADAL BRAZIL COMERCIO, IMP E EXP LTDA	3,90%	175.145
	TRUSTIMILL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	3,40%	152.439
	MAIOLINI SUPERMERCADOS LTDA	3,22%	144.644
	TECPAPER SOLUCAO EM EMBALAGENS LTDA	2,73%	122.541
A - 80% DE FORNECEDORES Total		79,46%	3.566.553
B - 15% DE FORNECEDORES	BIO SPRINGER DO BRASIL IND ALIMENTOS S.A	2,68%	120.313
	NOSSO AROMA PRODUTOS ALIMENTICIOS EIRELI	2,28%	102.264
	CARGILL AGRICOLA S A	2,04%	91.623
	TEMPERART IND E COM DE PROD ALIMENTICIOS	1,84%	82.751
	SOLUCAO, INGREDIENTES INDUSTRIAIS LTDA	1,74%	78.076
	SAKAS INGREDIENTES ALIMENTARES LTDA	1,36%	61.029
	DUAS RODAS INDUSTRIAL LTDA	1,34%	60.167
	DOREMUS ALIMENTOS LTDA	1,28%	57.455
	ARTFLEXIVEIS LTO EM EMBALAGENS LTDA	0,76%	34.179
B - 15% DE FORNECEDORES Total		15,32%	687.857
C - 5% DE FORNECEDORES		5,22%	234.190
Total Geral		100,00%	4.488.601

A Recuperanda não apresentou, para o mês de fevereiro/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 fevereiro/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\$ 67 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. A Recuperanda realizou alteração no saldo deste grupo para o período de 01-2024, ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de janeiro/2024. Solicita-se a Recuperanda esclarecimentos a respeito da variação ocorrida nesse grupo do Balanço.

- **Obrigações Tributárias:** Em fevereiro/2024, as obrigações tributárias no curto e longo prazo totalizaram R\$ 298 mil e são compostas principalmente por impostos federais. No período em análise, houve redução de 7% no curto prazo em relação ao mês anterior, decorrente principalmente do reconhecimento contábil de COFINS.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 0,53% 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 27% do total do endividamento da Recuperanda Kaerpen no total de R\$ 1,4 milhões, composto principalmente por Contas a Pagar (R\$ 129 mil), Adiantamento de clientes (R\$ 61 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.

BALANCETE MENSAL						
CONTA	RES	DC	NOME	SALDO ANTERIOR	MOV. MENSAL	SALDO ATUAL
2.1.08	1.001	C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	1.502.392,96	- 16.060,51	1.486.332,45
2.1.08.01	119	C	CONTAS/TITULOS A PAGAR	1.502.392,96	- 16.060,51	1.486.332,45
2.1.08.01.013	535	C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	135.241,82	- 5.901,99	129.339,83
2.1.08.01.017	730	C	MERCADORIAS DE TERCEIROS	63.884,71	-	63.884,71
2.1.08.01.018	1.131	C	CONTAS TRANSITORIAS	1.500,00	- 19.913,98	- 18.413,98
2.1.08.01.022	1.133	C	IMPOSTOS A PAGAR-CURTO PRAZO	29.626,65	- 5.087,64	24.539,01
2.1.08.01.023	1.080	C	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	66.300,40	- 5.765,00	60.535,40
2.1.08.01.024	1.030	C	DEBITOS COM TERCEIROS	1.205.839,38	20.608,10	1.226.447,48

- **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. Esse grupo não apresentou variação 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 29/02/2024 registra saldo positivo de R\$ 3,1 milhões e foi impactado pelo lucro líquido do mês de R\$ 4 mil. No resultado acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, o lucro incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 69 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Kaerpen para o mês de **fevereiro/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		ACUMULADO MODIFICADO		
	fev-24	V%	jan-24	H%	V%	fev-24	jan-24	fev-24	jan-24	H%
01. Receita Bruta	707.887	124%	709.368	0%	129%	1.417.254	709.368	1.417.254	709.368	0%
01.1. Receita de Venda	707.887	124%	709.368	0%	129%	1.417.254	709.368	1.417.254	709.368	0%
02. Dedução da Receita Bruta	(137.260)	-24%	(157.601)	-13%	-29%	(294.861)	(157.601)	(294.861)	(157.601)	-13%
03. Receita Operacional Líquida	570.627	100%	551.766	3%	100%	1.122.393	551.766	1.122.393	551.766	3%
04. Custo dos Produtos Vendidos	(424.497)	-74%	(433.849)	-2%	-79%	(858.346)	(433.849)	(812.339)	(387.842)	9%
04.1. Custos dos Produtos Vendidos	(424.497)	-74%	(433.849)	-2%	-79%	(858.346)	(433.849)	(812.339)	(387.842)	9%
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	146.129	26%	117.917	24%	21%	264.047	117.917	310.054	163.924	-11%
06. Despesas Operacionais	(164.830)	-29%	(171.688)	-4%	-31%	(336.518)	(171.688)	(331.423)	(166.593)	-1%
06.1. Trabalhistas	(44.745)	-8%	(51.962)	-14%	-9%	(96.707)	(51.962)	(86.140)	(41.395)	8%
06.1. Gerais e Administrativas	(120.085)	-21%	(119.725)	0%	-22%	(239.810)	(119.725)	(239.810)	(119.725)	0%
06.3. Tributárias	-	0%	(2)	-100%	0%	(2)	(2)	(5.473)	(5.473)	-100%
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(3.833)	-1%	(4.414)	-13%	-1%	(8.247)	(4.414)	29.969	33.802	-111%
07.1. Outras Receitas	-	0%	1.072	-100%	0%	1.072	1.072	38.800	38.800	-100%
07.2. Outras Despesas	(3.833)	-1%	(5.486)	-30%	-1%	(9.319)	(5.486)	(8.831)	(4.998)	-23%
08. Resultado Operacional	(22.533)	-4%	(58.185)	-61%	-11%	(80.718)	(58.185)	8.600	31.134	-172%
09. Depreciação / Amortização	55.025	10%	55.016	0%	10%	110.041	55.016	110.041	55.016	0%
10. EBITDA	32.492	6%	(3.169)	-1125%	-1%	29.323	(3.169)	118.642	86.150	-62%
11. Receitas (Despesas) Financeiras	26.510	5%	33.158	-20%	6%	59.668	33.158	59.980	33.470	-21%
11.1. Receitas Financeiras	28.579	5%	44.081	-35%	8%	72.660	44.081	72.972	44.393	-36%
11.2. Despesas Financeiras	(2.070)	0%	(10.923)	-81%	-2%	(12.992)	(10.923)	(12.992)	(10.923)	-81%
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	3.977	1%	(25.027)	-116%	-5%	(21.050)	(25.027)	68.580	64.603	-94%
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-	-	-	0%
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	3.977	1%	(25.027)	-116%	-5%	(21.050)	(25.027)	68.580	64.603	-94%

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 29/02/2024 foi apurado lucro líquido mensal no valor de R\$ 4 mil, enquanto no mês anterior o lucro líquido foi de R\$ 65 mil. Já no acumulado de janeiro a fevereiro de 2024 foi apurado lucro líquido de R\$ 69 mil.

Contatou-se que a Recuperanda realizou alterações nos saldos das contas da DRE do mês de janeiro/2024 ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados na DRE do RMA do mês de janeiro/2024. Essas alterações afetaram os resultados acumulados dos períodos em R\$ 90 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, não houve variação significativa na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 708 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 571 mil. No acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, a receita bruta é de R\$ 1,4 milhões e a receita líquida de R\$ 1,1 milhões.

Custos dos Produtos Vendidos

Os custos representam **74% da receita líquida do mês de fevereiro/2024**, no montante de **R\$ 424 mil**. Houve variação positiva de 9% dos custos em comparação com o mês anterior.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. Representam **29% da receita líquida** do mês de fevereiro/2024, no montante de R\$ 165 mil. As principais variações, em relação ao mês anterior, ocorreram no grupo de despesas trabalhistas, apresentando elevação de 8%, totalizando R\$ 45 mil, principalmente gastos com salários.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou positivo em R\$ 27 mil. Esse encaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil da receita de créditos com incentivos fiscais quantia de R\$ 29 mil, enquanto que as despesas financeiras ficaram em R\$ 2 mil.

ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO

A Recuperanda não apresentou o balancete contábil analítico do mês de 02-2024 para elaboração do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado de Anivaldo Moreira de Carvalho.

C contabil03 Inocência de Paula Administradora Judicial <contabil03@inocenciodepaula.com.br>
para rodrigo, ajgruposagrados@inocenciodepaulaadogados.com.br, César, Elzeu, Contabil01

Prezados, bom dia!

Realizada a conferência dos documentos enviados e solicito por gentileza o envio das pendências abaixo:

SAGRADOS CORAÇÕES		2024
		FEV
Consolidado	- Demonstrações Financeiras (Balanço, DRE)	<input type="checkbox"/>
ARMAZENS (AGTC)	- Curva ABC	<input type="checkbox"/>
	- Demonstração Financeira (Balanço, DRE)	<input type="checkbox"/>
	- Justificativas das variações ocorridas no grupo da DRE e do Balanço Patrimonial que excedeu 10% em relação ao mês anterior	<input type="checkbox"/>
ANIVALDO	- Balancete mensal (excel e pdf)	<input type="checkbox"/>
	- Curva ABC	<input type="checkbox"/>
	- Demonstração Financeira (Balanço, DRE)	<input type="checkbox"/>
	- Folha de pagamento mensal analítica e sintética	<input type="checkbox"/>
	- Razão (excel e pdf)	<input type="checkbox"/>
	- Provisão férias analítica e sintética	<input type="checkbox"/>
	- Provisão 13ª analítica e sintética	<input type="checkbox"/>
	- Justificativas das variações ocorridas no grupo da DRE e do Balanço Patrimonial que excedeu 10% em relação ao mês anterior	<input type="checkbox"/>
KAERPEN	- Demonstração Financeira (Balanço, DRE)	<input type="checkbox"/>
	- Contas a pagar	<input type="checkbox"/>
	- Contas a receber	<input type="checkbox"/>
	- Justificativas das variações ocorridas no grupo da DRE e do Balanço Patrimonial que excedeu 10% em relação ao mês anterior	<input type="checkbox"/>
SAGRADOS	- Demonstração Financeira (Balanço, DRE)	<input type="checkbox"/>
	- Razão (excel e pdf)	<input type="checkbox"/>
	- Justificativas das variações ocorridas no grupo da DRE e do Balanço Patrimonial que excedeu 10% em relação ao mês anterior	<input type="checkbox"/>

Atenciosamente,
Tammye July
Assistente Contábil

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.

ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA:

- 1) Apresentar a composição analítica do grupo de Investimentos.
- 2) Realizar as conciliações contábeis conforme os valores apresentados no relatório auxiliar do Imobilizado.
- 3) Apresente esclarecimentos a respeito da composição do saldo de Outras Contas a Pagar na quantia de R\$ 3,6 milhões.

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

KAERPEN ALIMENTOS LTDA:

- 1) Apresentar justificativas que levaram às alterações nas contas do balanço patrimonial e demonstração do resultado de janeiro/24, impactando no resultado acumulado dentro do patrimônio líquido em R\$ 90 mil.
- 2) 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.
- 3) Informar a procedência do saldo residual de R\$ 501 mil na conta de Outros Valores a Receber no ativo não circulante.
- 4) 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.
- 5) Esclarecer a respeito da variação ocorrida no grupo do Balanço Patrimonial no grupo de Obrigações Trabalhistas de janeiro/24.
- 6) Transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil.

ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO

- 1) Apresentar o balancete contábil analítico e o relatório razão contábil do mês de fevereiro de 2024.



CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis consolidados foi verificado prejuízo líquido para o mês de fevereiro/2024 de R\$ 417 mil. No resultado acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, o prejuízo é de R\$ 1 milhão. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 29/02/2024, o Patrimônio Líquido consolidado do grupo registra o saldo negativo de R\$ 173,5 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 fevereiro/2024 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

Termos em que pede deferimento.

Belo Horizonte/MG, 18 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 10:48:48 -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 10:40:57 -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

