

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.

AGOSTO/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.....	17
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS.....	23
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....	27
SAGRADOS CORAÇÕES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA.....	28
ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA.....	38
KAERPEN ALIMENTOS LTDA.....	49
ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO.....	61
REQUERIMENTOS.....	66
CONCLUSÃO.....	67

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 agosto/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, ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO DE
PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE PAULA:97146200663
Dados: 2024.12.23 15:19:15 -03'00'

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio de Paula
OAB/MG 102.648



PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL

Processo nº 5005360-43.2023.8.13.0693



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., Armazéns 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%

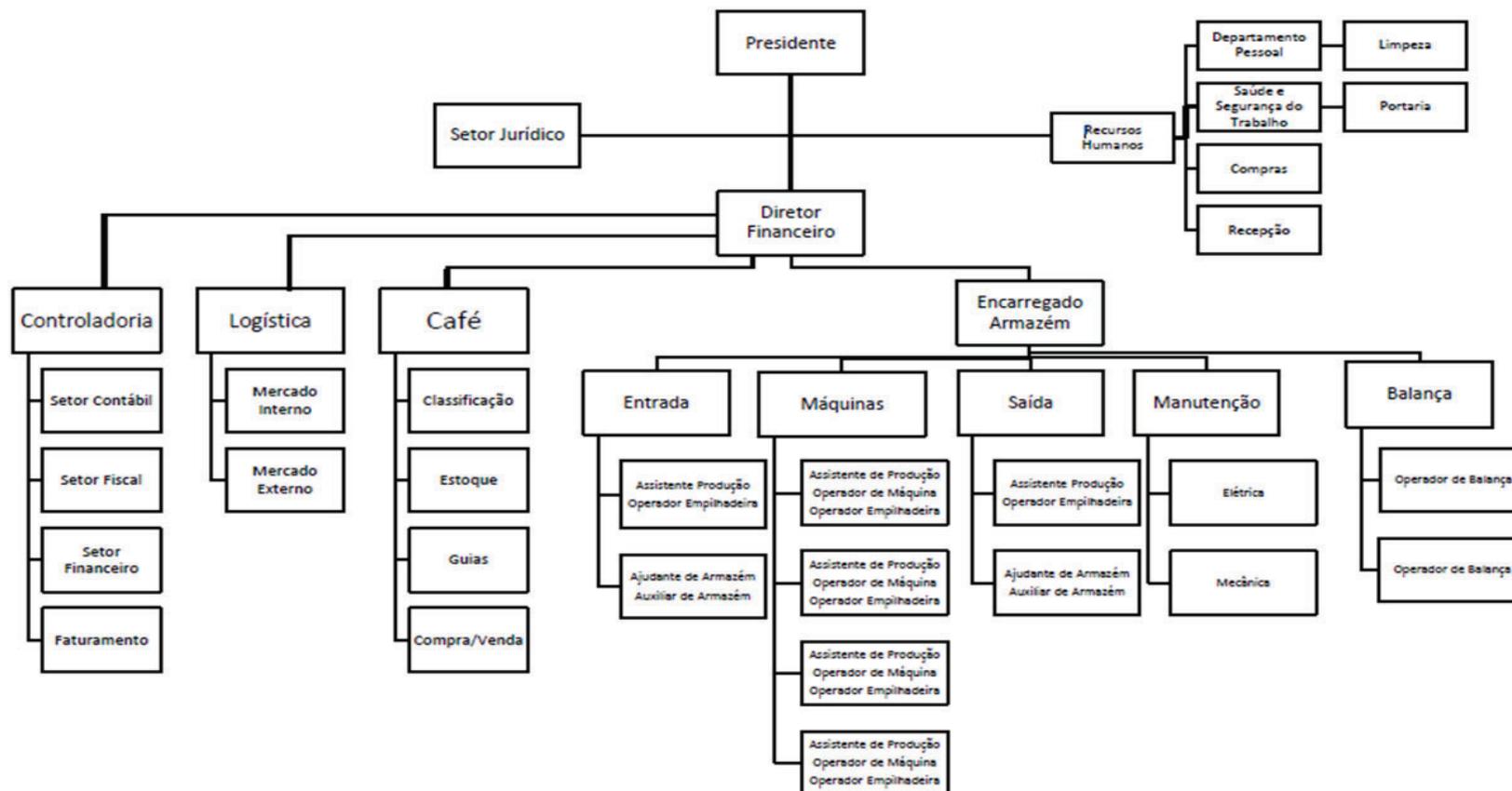
Finalmente, Anivaldo Moreira de Carvalho, produtor rural, inscrito no CPF nº 314.088.506-72 e registrado na Junta Comercial como Empresário Individual sob NIRE nº 31112674564 em 13/07/2023, tem o capital social de R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) integralizado pelo titular Anivaldo Moreira de Carvalho. 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
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-bottom: 5px;"> Contribuinte Histórico Mesmo CNPJ em todas as UF </div>						
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 **31/08/2024**, compostos pelas empresas SAGRADOS CORAÇÕES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA, ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA, KAERPEN ALIMENTOS LTDA e ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO, elaborado com base nos balancetes de verificação fornecidos pelas Recuperandas:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	ago-24	V%	jul-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	ago-24	V%	jul-24	V%	H%
Circulante	56.424.548	65%	50.517.580	62%	12%	Circulante	36.012.570	41%	30.570.656	37%	18%
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.964.108	2%	1.944.406	2%	1%	Empréstimos e Financiamentos	20.660	0%	20.688	0%	0%
Clientes	5.738.694	7%	4.786.438	6%	20%	Fornecedores	2.714.292	3%	2.537.337	3%	7%
Estoques	31.567.533	36%	26.866.109	33%	17%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	847.532	1%	711.659	1%	19%
Adiantamentos a Fornecedores	8.667.840	10%	8.537.682	10%	2%	Obrigações Tributárias	593.024	1%	565.272	1%	5%
Impostos a Recuperar	4.071.825	5%	4.076.404	5%	0%	Adiantamento Clientes	65.095	0%	53.225	0%	22%
Despesas Antecipadas	903.377	1%	885.503	1%	2%	Empréstimo de Sócios	27.924	0%	27.924	0%	0%
Imovéis destinados a venda	1.560.000	2%	1.560.000	2%	0%	Outras Contas a Pagar	31.744.043	36%	26.654.550	33%	19%
Outras Contas a Receber	1.951.169	2%	1.861.038	2%	5%						
Não Circulante	30.923.395	35%	31.031.052	38%	0%	Não Circulante	227.965.154	261%	227.440.016	279%	0%
Depósitos Judiciais	2.822.673	3%	2.822.673	3%	0%	Funrural - Sob Judice	950.697	1%	950.697	1%	0%
Outros Valores a Receber	2.384.921	3%	2.384.921	3%	0%	Empréstimos e Financiamentos	219.952.819	252%	219.415.791	269%	0%
Investimentos	8.199.400	9%	8.199.400	10%	0%	Fornecedores	989.876	1%	989.876	1%	0%
Imobilizado	17.455.302	20%	17.560.775	22%	-1%	Débitos com Terceiros	1.939.677	2%	1.939.677	2%	0%
Intangível	61.100	0%	63.284	0%	-3%	Obrigações Tributárias	600.085	1%	608.975	1%	-1%
						Receitas Exercícios Futuros	12.000	0%	15.000	0%	-20%
						Outras Contas a Pagar	3.520.000	4%	3.520.000	4%	0%
						Patrimônio Líquido	(176.629.781)	-202%	(176.462.040)	-216%	0%
						Capital Social	21.276.890	24%	21.276.890	26%	0%
						Cotas em Tesouraria	(3.940.390)	-5%	(3.940.390)	-5%	0%
						Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	14%	11.987.547	15%	0%
						Resultados Acumulados	(202.167.707)	-231%	(201.749.827)	-247%	0%
						Resultado do Exercício	(3.786.122)	-4%	(4.036.260)	-5%	-6%
TOTAL DO ATIVO	87.347.943	100%	81.548.632	100%	7%	TOTAL DO PASSIVO	87.347.943	100%	81.548.632	100%	7%

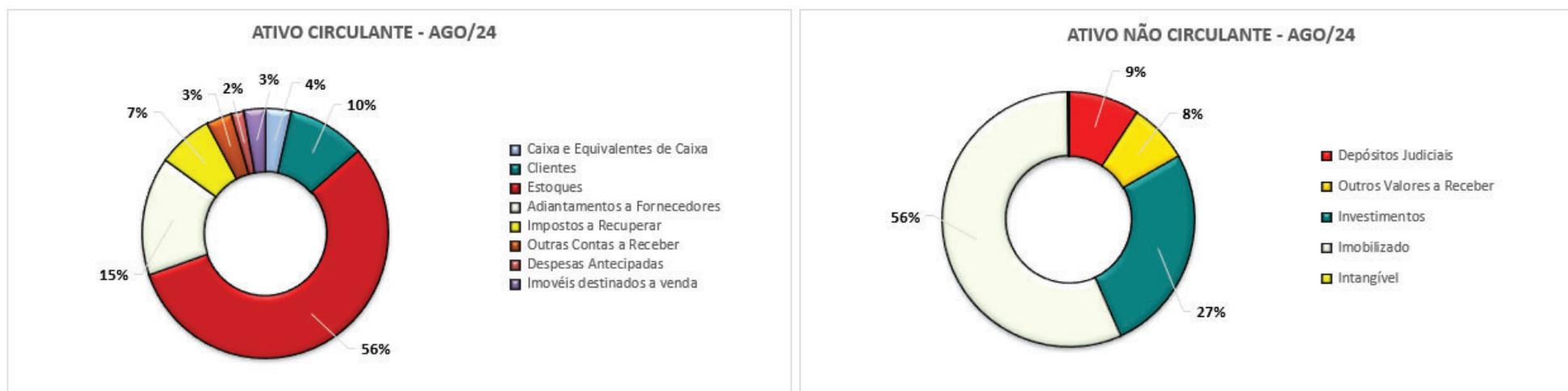
SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA DO GRUPO SAGRADOS

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 agosto de 2024, no total de R\$ 176,6 milhões:



ATIVOS DO GRUPO SAGRADOS

Em agosto/2024, o Ativo Total do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 87,3 milhões e possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 65% do Ativo total em R\$ 56,4 milhões, sendo composto principalmente por Estoques no valor de R\$ 31,5 milhões (56%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante perfaz o montante de R\$ 30,9 milhões e representa 35% do Ativo Total, tendo como principais componentes o Imobilizado no valor líquido de R\$ 17,4 milhões (56%) e Investimentos em R\$ 8,1 milhões (27%):

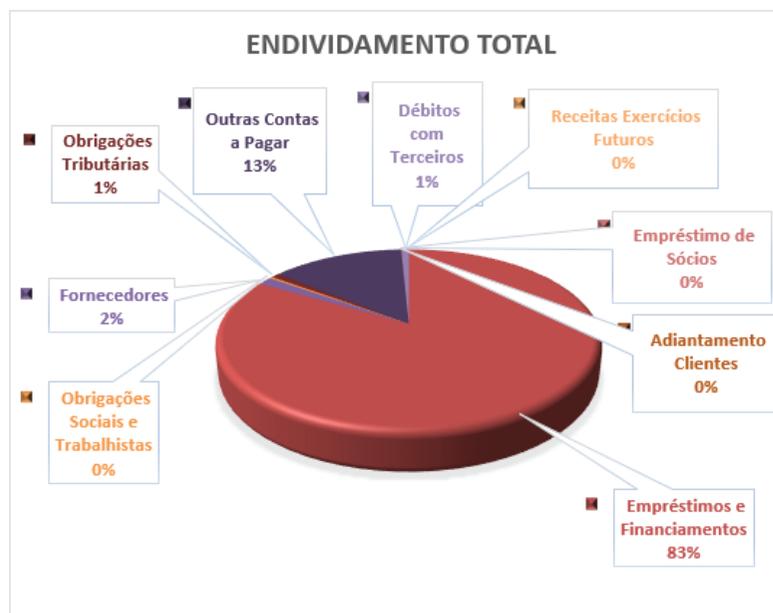


*O percentual é referente ao total do ativo circulante e não circulante, respectivamente.

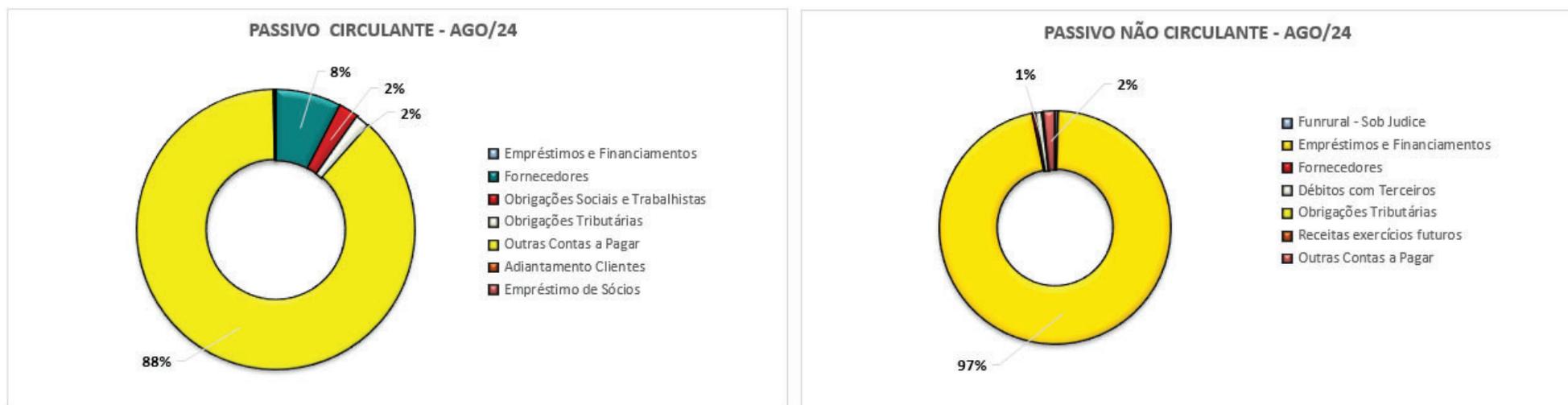
ENDIVIDAMENTO/PASSIVO DO GRUPO SAGRADOS

Em agosto/2024, o endividamento total do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 263,9 milhões, principalmente com Empréstimos e Financiamentos em R\$ 219,9 milhões (83%) e Outras Contas a Pagar em R\$ 35,2 milhões (13%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Empréstimos e Financiamentos	219.973.479	83%
Fornecedores	3.704.168	1%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	847.532	0%
Obrigações Tributárias	2.143.805	1%
Outras Contas a Pagar	35.264.043	13%
Adiantamento Clientes	65.095	0%
Empréstimo de Sócios	27.924	0%
Débitos com Terceiros	1.939.677	1%
Receitas Exercícios Futuros	12.000	0%
TOTAL	263.977.724	100%



A estrutura do endividamento possui como principal componente o Passivo Não Circulante (endividamento de longo prazo) em R\$ 227,9 milhões e representa 86% do endividamento total, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos no total de R\$ 219,9 milhões (97%). Por sua vez, o Passivo Circulante (endividamento de curto prazo) perfaz a quantia de R\$ 36 milhões e representa 14% do total do endividamento total, sendo composto principalmente por Outras Contas a Pagar em R\$ 31,7 milhões (88%):



*O percentual é referente ao total do passivo circulante e não circulante, respectivamente.

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 agosto de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	ago-24	V%	jul-24	H%	V%	ago-24	jul-24
01. Receita Bruta	3.040.880	131%	1.128.662	169%	118%	25.018.170	21.977.290
01.1. Receita de Venda de Café / Produção	2.812.797	121%	870.372	223%	91%	23.440.696	20.627.899
01.2. Receita de Serviço	228.083	10%	258.290	-12%	27%	1.577.474	1.349.391
02. Dedução da Receita Bruta	(717.652)	-31%	(169.608)	323%	-18%	(2.173.500)	(1.455.848)
03. Receita Operacional Líquida	2.323.228	100%	959.054	142%	100%	22.844.670	20.521.442
04. Custos Operacionais	(1.367.789)	-59%	(568.045)	141%	-59%	(18.340.366)	(16.972.577)
04.1. Custo da Produção	(639.053)	-28%	(501.078)	28%	-52%	(4.071.869)	(3.432.816)
04.2. Custo do Café Vendido	(728.737)	-31%	(66.967)	988%	-7%	(14.268.497)	(13.539.760)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	955.439	41%	391.009	144%	41%	4.504.305	3.548.866
06. Despesas Operacionais	(812.738)	-35%	(764.433)	6%	-80%	(5.600.759)	(4.788.021)
06.1. Trabalhistas	(234.761)	-10%	(219.316)	7%	-23%	(1.704.256)	(1.469.495)
06.2. Gerais e Administrativas	(561.260)	-24%	(504.542)	11%	-53%	(3.751.755)	(3.190.495)
06.3. Tributárias	(16.716)	-1%	(40.576)	-59%	-4%	(144.747)	(128.031)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	67.626	3%	83.096	-19%	9%	675.122	607.496
07.1. Outras Receitas	86.496	4%	83.510	4%	9%	822.467	735.971
07.2. Outras Despesas	(18.870)	-1%	(414)	4454%	0%	(147.345)	(128.475)
08. Resultado Operacional	210.327	9%	(290.328)	-172%	-30%	(421.332)	(631.659)
09. Depreciação / Amortização	105.473	5%	105.473	0%	11%	855.383	749.909
10. EBITDA	332.516	14%	(144.279)	-330%	-15%	578.797	246.281
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(493.021)	-21%	(514.968)	-4%	-54%	(3.990.835)	(3.497.813)
11.1. Receitas Financeiras	55.101	2%	36.364	52%	4%	391.713	336.612
11.2. Despesas Financeiras	(548.122)	-24%	(551.332)	-1%	-57%	(4.382.548)	(3.834.425)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(282.695)	-12%	(805.296)	-65%	-84%	(4.412.167)	(4.129.473)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	(353)	0%	(353)	0%	0%	(707)	(353)
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(283.048)	-12%	(805.650)	-65%	-84%	(4.412.874)	(4.129.827)

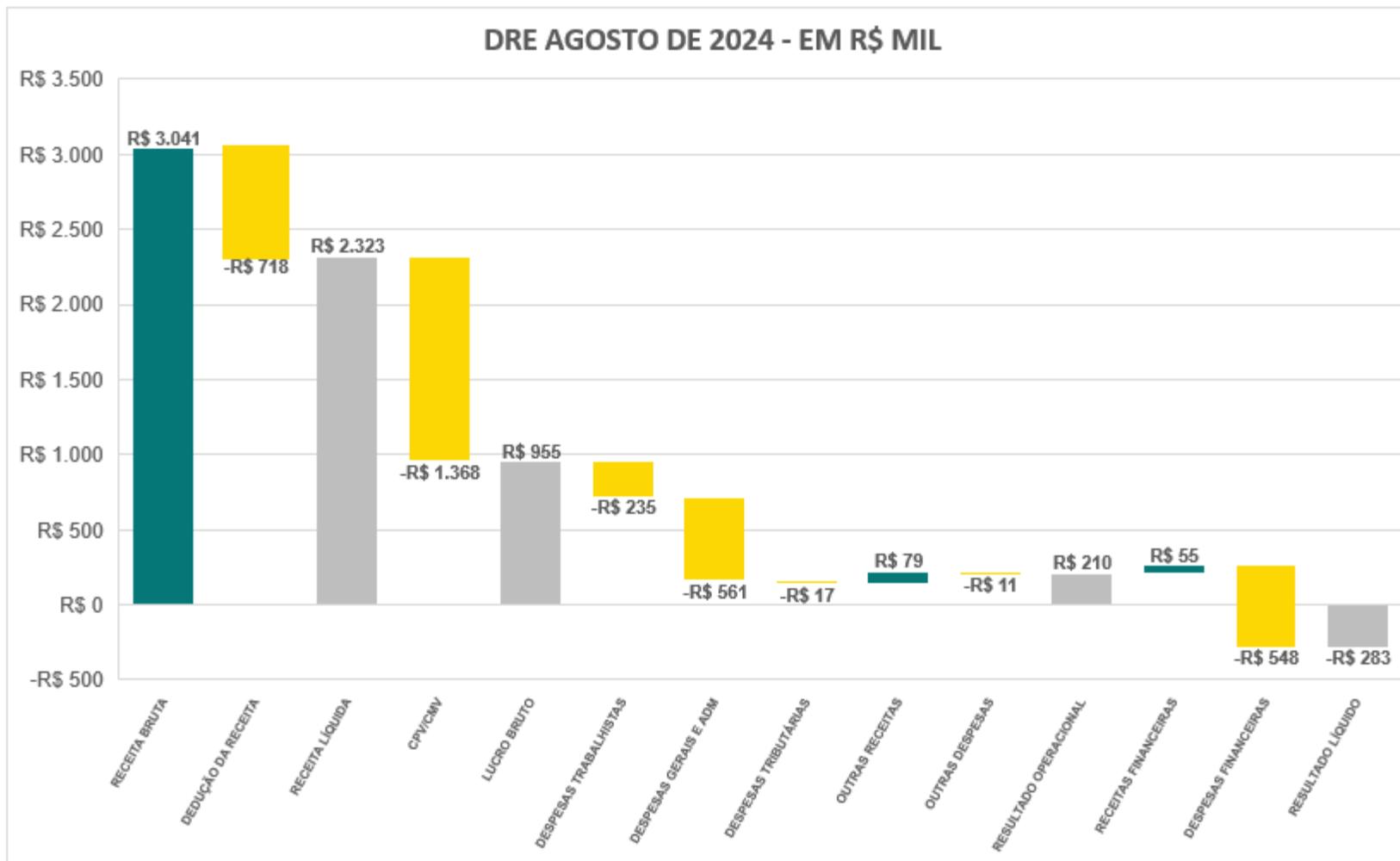
ANÁLISE DO RESULTADO CONSOLIDADO

A Receita Bruta do Grupo Sagrados é composta pelas receitas de vendas e receita de serviços, totalizando no mês de agosto/2024 o montante de R\$ 3 milhões. A receita líquida perfaz o montante de R\$ 2,3 milhões. No acumulado de janeiro a agosto de 2024, a receita bruta é de R\$ 25 milhões e a receita líquida de R\$ 22,8 milhões.

Os custos dos produtos, das mercadorias vendidas e de produção foram de R\$ 1,3 milhões e representam 59% da receita líquida do período, resultando na margem bruta de R\$ 955 mil. No acumulado de janeiro a agosto de 2024, os custos totalizaram R\$ 18,3 milhões. As despesas operacionais no mês em análise somam R\$ 813 mil, sendo R\$ 235 mil relativos a despesas trabalhistas, R\$ 561 mil referente às despesas gerais e administrativas e R\$ 17 mil com despesas tributárias. No acumulado do período, as despesas operacionais totalizaram R\$ 5,6 milhões.

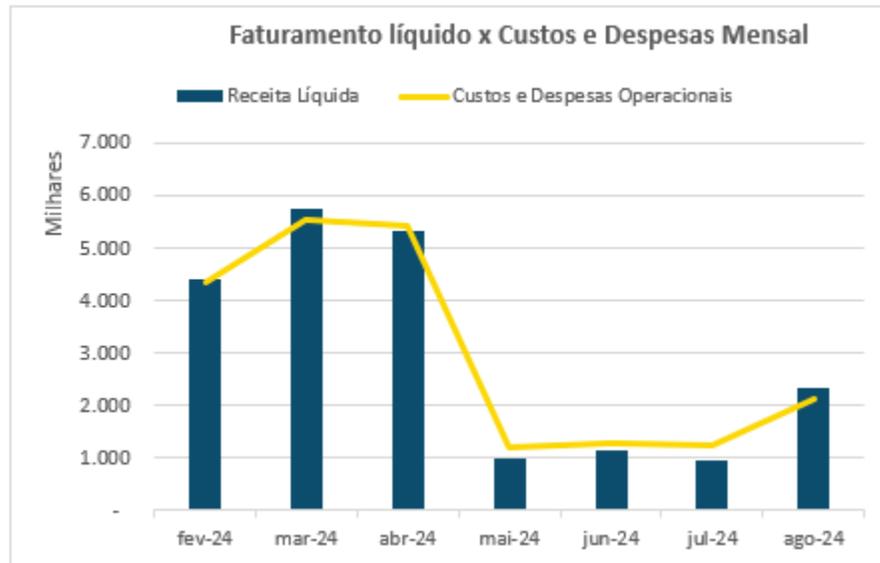
O resultado financeiro líquido apurado no mês ficou negativo em R\$ 493 mil, sendo R\$ 548 mil em despesas financeiras e R\$ 55 mil em receitas financeiras. O Acumulado, perfaz o montante negativo de R\$ 3,9 milhões.

No mês de agosto/2024, o Grupo Sagrados apresentou prejuízo de R\$ 283 mil, o que representa uma redução de 65% em comparação ao período anterior onde o prejuízo apurado foi de R\$ 806 mil. No período acumulado de janeiro a agosto de 2024, o prejuízo apurado é de R\$ 4,4 milhões. A evolução gráfica da demonstração do resultado consolidada para o mês de agosto/2024 está assim evidenciada:



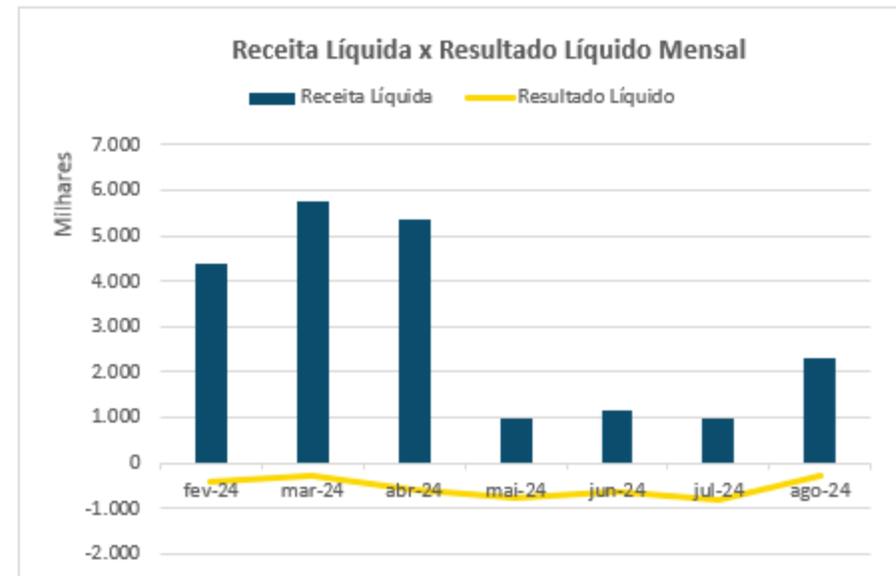
RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS

A Receita Líquida e os Custos e Despesas Operacionais do período apresentaram elevação em relação aos últimos 3 meses:



RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

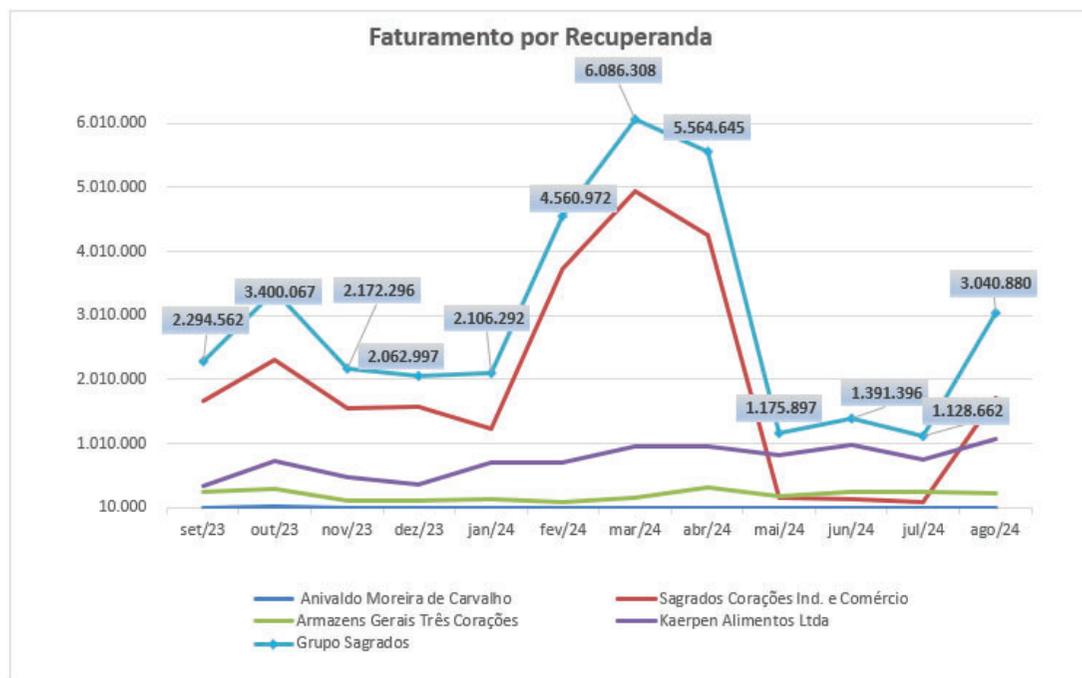
O grupo Sagrados vem apresentando sucessivos prejuízos ao longo do exercício de 2024, o que se repete no mês de Agosto/2024, retratando resultado líquido negativo em 283 mil:



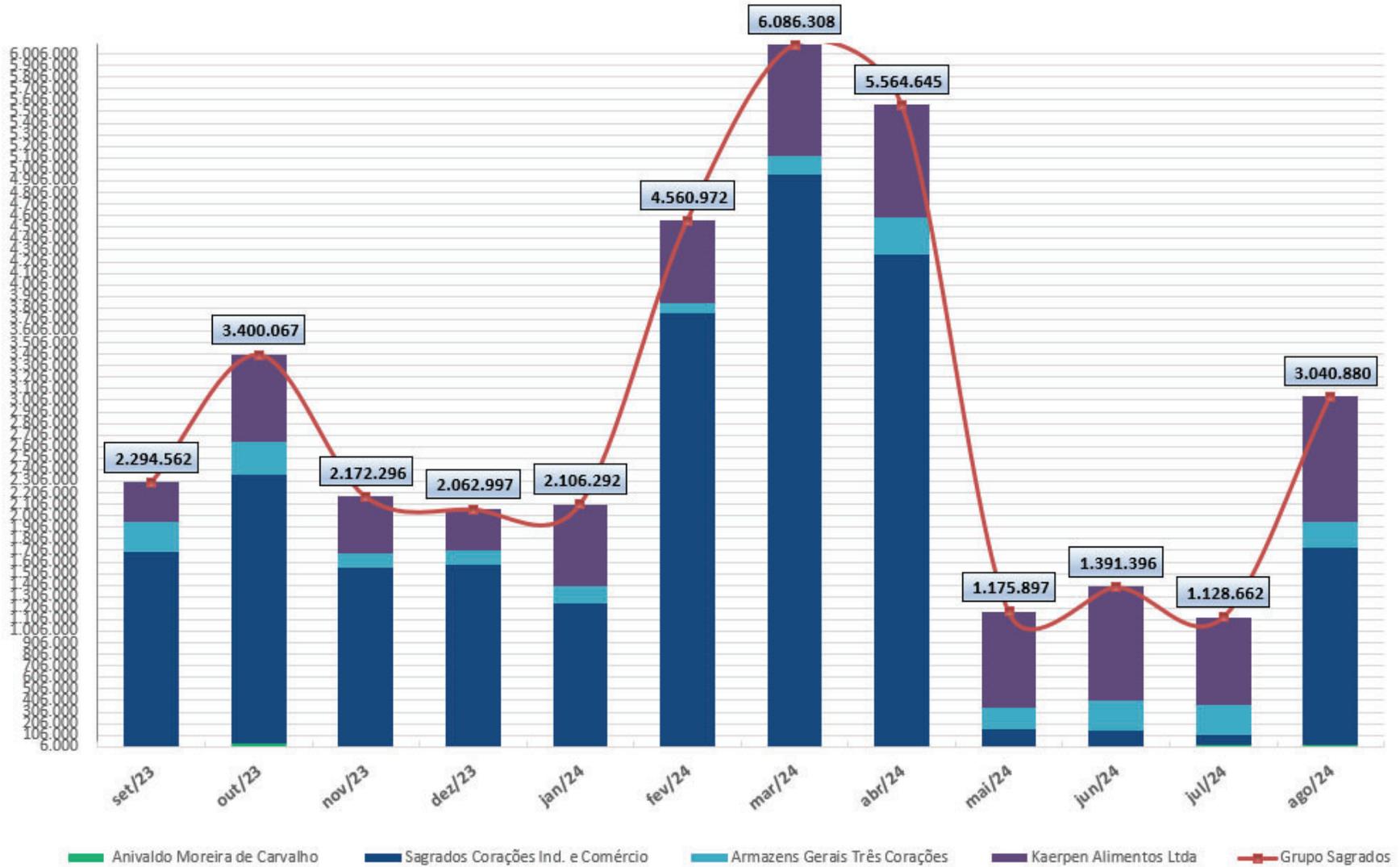
FATURAMENTO

Em Agosto/2024 o Grupo Sagrados apresentou faturamento de R\$ 3 milhões, enquanto no mês anterior o valor foi de R\$ 1,1 milhão. Houve uma elevação de 169% no faturamento do período analisado em comparação ao período anterior:

FATURAMENTO	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
Anivaldo Moreira de Carvalho	-	31.912	-	-	-	6.500	9.000	-	-	-	15.500	15.500
Sagrados Corações Ind. e Comércio	1.687.439	2.324.247	1.557.799	1.576.380	1.252.355	3.748.000	4.946.448	4.271.785	158.292	150.000	97.510	1.715.320
Armazens Gerais Três Corações	262.708	294.793	120.438	125.171	144.569	98.586	171.899	314.868	179.079	250.304	258.290	228.083
Kaerpen Alimentos Ltda	344.416	749.116	494.058	361.446	709.368	707.887	958.961	977.992	838.526	991.093	757.362	1.081.977
Grupo Sagrados	2.294.562	3.400.067	2.172.296	2.062.997	2.106.292	4.560.972	6.086.308	5.564.645	1.175.897	1.391.396	1.128.662	3.040.880



Faturamento Mensal por Recuperanda - em R\$



INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	ago-24	jul-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,23	0,22
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	1,57	1,65
		Passivo Circulante		
	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,05	0,06
		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	ago-24	jul-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	3,02	3,16
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,67	-0,68
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,14	0,12
		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 **agosto de 2024**.

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	ago-24	jul-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	41%	41%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	9%	-30%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-12%	-84%
		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 agosto/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 agosto/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 agosto/2024, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.

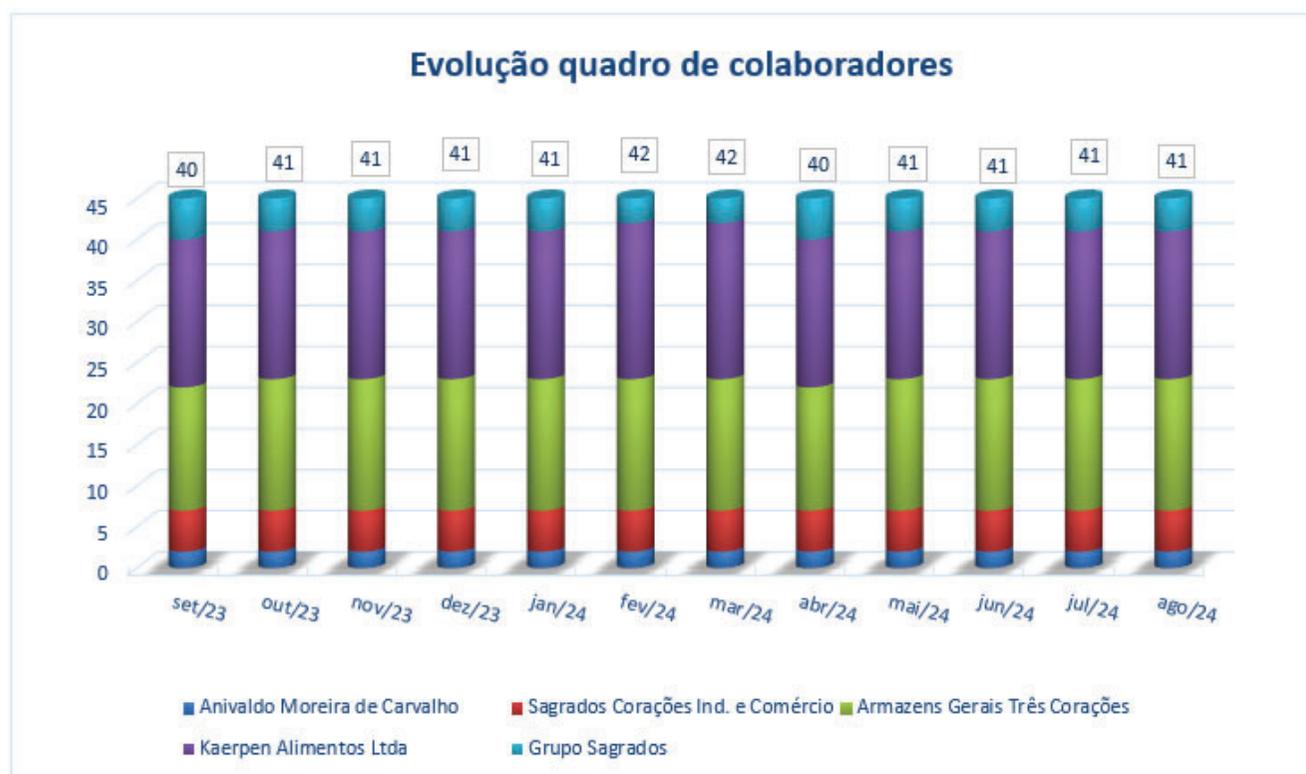
EBITDA

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 agosto/2024, o indicador para o Grupo Sagrados foi positivo em R\$ 332 mil, gerando elevação de caixa em suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a agosto de 2024, verifica-se que esse indicador se mantém positivo em R\$ 579 mil.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

O grupo Sagrados não apresentou variação em seu quadro de pessoal, finalizando o mês de agosto/2024 com 41 funcionários, dos quais todos estão ativos. A Recuperanda mantém o mesmo número de funcionários do mês anterior.



SAGRADOS CORAÇÕES INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Sagrados Corações em 31/08/2024, 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	ago-24	V%	jul-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	ago-24	V%	jul-24	V%	H%
Circulante	17.819.744	42%	16.947.799	41%	5%	Circulante	3.404.893	8%	2.937.102	7%	16%
Caixa e Equivalentes de Caixa	421.188	1%	441.506	1%	-5%	Fornecedores	1.467.658	3%	1.397.258	3%	5%
Clientes	4.050.298	10%	3.228.978	8%	25%	Obrigações Trabalhistas	316.798	1%	247.109	1%	28%
Estoques	1.757.569	4%	1.817.222	4%	-3%	Obrigações Tributárias	461.787	1%	460.939	1%	0%
Adiantamentos a Fornecedores	5.744.062	14%	5.699.288	14%	1%	Outras Contas a Pagar	1.158.650	3%	831.796	2%	39%
Impostos a Recuperar	3.374.470	8%	3.384.727	8%	0%	Não Circulante	218.248.313	513%	217.711.285	522%	0%
Despesas Antecipadas	566.433	1%	570.563	1%	-1%	Funrural - Sob Judice	950.697	2%	950.697	2%	0%
Outras Contas a Receber	1.905.723	4%	1.805.515	4%	6%	Empréstimos e Financiamentos	217.297.616	511%	216.760.588	520%	0%
Não Circulante	24.687.967	58%	24.761.044	59%	0%	Patrimônio Líquido	(179.145.495)	-421%	(178.939.544)	-429%	0%
Depósitos Judiciais	2.284.780	5%	2.284.780	5%	0%	Capital Social	17.000.000	40%	17.000.000	41%	0%
Outros Valores a Receber	1.836.092	4%	1.836.092	4%	0%	Cotas em Tesouraria	(3.400.000)	-8%	(3.400.000)	-8%	0%
Investimento	7.454.900	18%	7.454.900	18%	0%	Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	28%	11.987.547	29%	0%
Imobilizado	13.051.720	31%	13.122.637	31%	-1%	Resultados Acumulados	(200.677.119)	-472%	(200.677.119)	-481%	0%
Intangível	60.475	0%	62.635	0%	-3%	Resultado do Exercício	(4.055.923)	-10%	(3.849.972)	-9%	5%
TOTAL DO ATIVO	42.507.711	100%	41.708.843	100%	2%	TOTAL DO PASSIVO	42.507.711	100%	41.708.843	100%	2%

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 agosto/2024, a Recuperanda apresentou redução de 1% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 421 mil.

- **Clientes:** o saldo da conta Clientes, em agosto/2024, é de R\$ 4 milhões. Houve elevação de 25% no saldo do período em comparação com o mês anterior.

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

CURVA ABC CLIENTES 12 ULTIMOS MESES - SAGRADOS CORAÇÕES - AGOSTO 2024			
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	
		%	PRECO VD TOTAL
A - 80% DO FATURAMENTO	JR COMERCIO E EXPORTAÇÃO CAFÉ LTDA	21,07%	5.005.530
	CAFÉ LEM COMERCIO EXPORTAÇÃO LTDA	14,76%	3.505.418
	EISA - EMPRESA INTERA GRICOLA S/A	10,60%	2.517.109
	CAML ALIMENTOS	9,65%	2.291.100
	COFFEEBE LTDA	7,12%	1.690.650
	ITALIA CAFES ESPECIAIS LTDA	4,10%	975.038
	G. DIAS EXPORTAÇÃO	3,66%	869.663
	TPJ COMERCIO ATACADISTA DE CAFÉ	3,27%	775.780
	OURO MINAS ARMAZENS GERAIS E COM CAFÉ	3,11%	739.900
	VILA 40 COMERCIO	3,11%	738.190
A - 80% DO FATURAMENTO Total		80,44%	19.108.379
B - 15% DO FATURAMENTO	CAFE TIJUANA IND E COM LTDA	3,05%	724.522
	COMERCIAL RAFAEL SILVA EXPORTADORA LTDA	2,42%	575.600
	BUENO CAFÉ COMERCIO E EXPORTAÇÃO LTDA	2,33%	554.483
	C & Z COMERCIO EXPORTAÇÃO E IMPORTAÇÃO	2,20%	523.000
	COFFEE SENSES LTDA	1,75%	415.000
	SOBESA INDUSTRIA DE ALIMENTOS SANTANENSE	1,54%	364.957
	DISTRIBUIDORA CORUMBA LTDA	1,33%	316.160
B - 15% DO FATURAMENTO Total		14,62%	3.473.722
C - 5% DO FATURAMENTO		4,93%	1.171.921
Total Geral		100,00%	23.754.022

A Recuperanda apresentou, para o mês de agosto/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 4% do total do Ativo, sendo composto principalmente pelo estoque em poder de terceiro. Houve redução de 3% do saldo em relação ao mês anterior devido principalmente ao estoque em poder de terceiros. A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 31/08/2024:

REGISTRO DE INVENTARIO					
ESTOQUES EXISTENTES EM: 31/08/2024					
CLASSE FISCAL	DISCRIMINACAO	UNIDADE	QUANTIDADE	UNITARIO	TOTAL
00018 0028	CAFE	KG	20,00	14,91	298,12
	TOTAL DAS MERCADORIAS				298,12
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	118.486,07	13,83	1.639.163,77
	TOTAL DAS MERCADORIAS				1.639.163,77
00306 0585	BIG BAG ALPHA	UN	60,00	93,00	5.580,00
00307 0585	BULK LINER	UN	38,00	135,22	5.138,45
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				22.260,75
	TOTAL GERAL DAS MERCADORIAS				1.757.569,39

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 14% do ativo total da Recuperanda em R\$ 5,7 milhões. Houve elevação de 1% 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\$ 3,3 milhões, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 294 mil), IRPJ e CSLL a restituir (R\$ 1,6 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:** Representa 4% do ativo total da Recuperanda, e perfaz o montante valor de R\$ 1,9 milhão. É composto principalmente pelo saldo a receber de terceiros (S.C.INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS) em R\$ 1 milhão e de sócios em R\$ 614 mil:

BALANCETE MENSAL										
CONTA	RES	C/C	TIPO	DC	NOME	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
1.1.02.04	431	-		D	OUTROS VALORES A RECEBER	1.802.992,30	100.608,10	-	100.608,10	1.903.600,40
1.1.02.04.001	432	-	D-REC	D	OUTROS VALORES A RECEBER	206.480,40	80.000,00	-	80.000,00	286.480,40
1.1.02.04.002	433	-	D-REC	D	CREDITOS COM TERCEIROS	982.611,89	20.608,10	-	20.608,10	1.003.219,99
1.1.02.04.004	455	-	D-REC	D	EMPRESTIMOS A SOCIOS	613.900,01	-	-	-	613.900,01

Soma de TOTAL						
CONTA	DESCRIÇÃO DA CONTA	TP	CODIGO	NOME	NR TITULO	Total
455	EMPRESTIMOS A SOCIOS	F	00013	ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO	0070524-01	5.600,00
		F	00279	LUCIANA PENHA DE CARVALHO	0190205-04	8.300,00
		F	00280	GABRIEL PENHA DE CARVALHO	0190103-03	8.300,01
		F	00281	GABRIELA DA SILVA PENHA CARVALHO	0182908-02	180.000,00
455	Total					613.900,01

- **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	C/C	TIPO	DC	NOME	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	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, de modo que a Perícia possa confrontar os extratos, com os saldos evidenciados nas contas contábeis.

- Imobilizado: É o grupo patrimonial que tem maior representatividade em relação ao ativo total (31%). É composto principalmente pelos saldos nos grupos patrimoniais de Imóveis (R\$ 14,5 milhões) e Máquinas e Equipamentos (R\$ 3,8 milhões). A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas. A Recuperanda apresentou o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do ativo imobilizado, não havendo divergência entre os saldos contábeis e os saldos informados no relatório apresentado.

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/08/2024 - Sagrados								
	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
Balancete								
31/07/2024								
Imobilizado	14.549.676	3.859.831	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.161.113
(-) Depreciação	(2.853.891)	(2.650.872)	(254.981)	(80.000)	(72.877)	(125.856)	-	(6.038.476)
Valor residual	11.695.785	1.208.959	195.364	-	11.998	-	10.531	13.122.637
Balancete								
31/08/2024								
Imobilizado	14.549.676	3.859.831	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.161.113
(-) Depreciação	(2.891.761)	(2.681.058)	(257.437)	(80.000)	(73.281)	(125.856)	-	(6.109.393)
Valor residual	11.657.915	1.178.773	192.907	-	11.595	-	10.531	13.051.720
Variação Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-
Variação Depreciação	37.870	30.187	2.457	-	404	-	-	70.917
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:** Em agosto/2024 perfaz o montante de R\$ 1,4 milhões. Houve 5% de elevação no saldo do período em comparação ao período anterior.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de agosto/2024. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de fornecedores, segmentação em três grupos: A (detém 80% do volume de compra e representam 82% dos fornecedores), B (detém 15% do volume de compras e representam 13% dos fornecedores) e C (detém 5% do volume de compras e representam 4% dos fornecedores), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC FORNECEDORES 12 ULTIMOS MESES - SAGRADOS CORAÇÕES - AGOSTO 2024				
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores		PRECO COMPRA TOTAL
		%		
A - 80% DE FORNECEDORES	COOP CAFEICULTORES DA ZONA TRES PONTAS	65,48%		13.653.697
	CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE	9,28%		1.935.660
	JR COMERCIO E EXPORTAÇÃO CAFÉ	7,60%		1.583.900
A - 80% DE FORNECEDORES Total		82,36%		17.173.257
B - 15% DE FORNECEDORES	IBANEZ CAFÉ LTDA	3,99%		831.250
	COOP MISTA AGRO PECUARIA PARAGUACU LTDA	2,92%		608.630
	COOP AGROINDUSTRIAL DE VARGINHA LTDA	2,74%		571.418
	MONTE SANTO COM E EXP DE CAFÉ	2,10%		438.130
	CAFÉ BRAZOPOLIS COMERCIO DE CAFÉ EM GRAO	1,73%		360.340
B - 15% DE FORNECEDORES Total		13,48%		2.809.768
C - 5% DE FORNECEDORES		4,16%		868.156
Total Geral		100,00%		20.851.182

A Recuperanda apresentou, para o mês de agosto/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 agosto/2024 a serem pagos no mês subsequente. Houve uma elevação de 28% no saldo do período analisado em comparação ao mês anterior.

Os encargos sociais referem-se, principalmente, a dívidas com a Previdência Social (INSS) e ao FGTS. Neste grupo, também está o reconhecimento contábil de provisões para férias e 13º salário, totalizando R\$ 317 mil.

- **Obrigações Tributárias:** Em agosto de 2024, as obrigações tributárias de curto prazo totalizaram R\$ 462 mil, composta principalmente pelo IOF a pagar, que totaliza R\$ 453 mil. Não houve variação significativa no período analisado em comparação ao anterior.

- **Outras contas a pagar:** São compostas principalmente por mercadorias de terceiros, adiantamentos de clientes e provisão para comissões. No mês em análise houve elevação de 39% no saldo em comparação com o período anterior, totalizando R\$ 1,1 milhão, devido principalmente a registros contábeis referente a adiantamentos de clientes no montante de R\$ 815 mil.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 98% do total do endividamento da Recuperanda Sagrados no total de R\$ 217,2 milhões, composto principalmente pelos valores registrados contabilmente oriundos de Adiantamento sobre Contrato de Câmbio - ACC e encargos como variação cambial e juros correspondentes. Não houve variação significativa no período em análise.

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

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/08/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 179,1 milhões, impactado pelo prejuízo do mês, no valor de R\$ 206 mil. No resultado acumulado de janeiro a agosto de 2024, o prejuízo acumulado do exercício, incorporado no patrimônio líquido, é de R\$ 4 milhões.



Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Sagrados Corações para o mês de **agosto/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	
	ago-24	V%	jul-24	H%	V%	ago-24	jul-24
01. Receita Bruta	1.715.320	139%	97.510	1659%	100%	16.339.710	14.624.390
01.1. Receita de Venda de Café	1.715.320	139%	97.510	1659%	100%	16.339.710	14.624.390
02. Dedução da Receita Bruta	(480.400)	-39%	-	0%	0%	(500.128)	(19.728)
03. Receita Operacional Líquida	1.234.920	100%	97.510	1166%	100%	15.839.583	14.604.663
04. Custos Operacionais	(728.737)	-59%	(66.967)	988%	-69%	(14.268.497)	(13.539.760)
04.1. Custo do Café Vendido	(728.737)	-59%	(66.967)	988%	-69%	(14.268.497)	(13.539.760)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	506.183	41%	30.543	1557%	31%	1.571.087	1.064.903
06. Despesas Operacionais	(251.000)	-20%	(251.983)	0%	-258%	(2.032.923)	(1.781.923)
06.1. Trabalhistas	(66.480)	-5%	(67.706)	-2%	-69%	(533.661)	(467.181)
06.2. Gerais e Administrativas	(175.127)	-14%	(149.873)	17%	-154%	(1.387.292)	(1.212.165)
06.3. Tributárias	(9.393)	-1%	(34.404)	-73%	-35%	(111.970)	(102.577)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	69.084	6%	80.517	-14%	83%	578.427	509.343
07.1. Outras Receitas	80.000	6%	80.486	-1%	83%	707.585	627.585
07.2. Outras Despesas	(10.916)	-1%	31	0%	0%	(129.158)	(118.242)
08. Resultado Operacional	324.267	26%	(140.923)	-330%	-145%	116.590	(207.677)
09. Depreciação / Amortização	50.309	4%	50.309	0%	52%	414.515	364.206
10. EBITDA	374.576	30%	(90.614)	-513%	-93%	531.105	156.528
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(530.219)	-43%	(531.470)	0%	-545%	(4.172.513)	(3.642.294)
11.1. Receitas Financeiras	9.308	1%	8.156	14%	8%	82.082	72.774
11.2. Despesas Financeiras	(539.526)	-44%	(539.626)	0%	-553%	(4.254.595)	(3.715.069)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(205.952)	-17%	(672.392)	-69%	-690%	(4.055.923)	(3.849.972)
13. Provisão para IRPJ e CSLL							
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(205.952)	-17%	(672.392)	-69%	-690%	(4.055.923)	(3.849.972)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/08/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 206 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 672 mil. Já no acumulado de janeiro a agosto de 2024 foi apurado prejuízo líquido total de R\$ 4 milhões.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de café. No mês em análise, houve elevação de 1659% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando R\$ 1,7 milhão. No acumulado de janeiro a agosto de 2024, a receita bruta é de R\$ 16,3 milhões e a receita líquida de R\$ 15,8 milhões.

Custos Operacionais

Os custos do café vendido representam **59% da receita líquida do mês de agosto/2024**, perfazendo, **R\$ 729 mil**. Houve elevação de 988% dos custos em comparação com o mês anterior. No acumulado de janeiro a agosto de 2024, os custos operacionais totalizaram R\$ 14,2 milhões.

A Recuperanda não apresentou justificativas para o aumento de variações, ocorridos nesse grupo da DRE.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas tributárias. Representam **20% da receita líquida** do mês de agosto/2024, no montante de R\$ 251 mil. Não houve variação significativa no saldo do período em análise em comparação ao período anterior. No acumulado de janeiro a agosto de 2024, as despesas operacionais somam R\$ 2 milhões.

Outras Receitas (Despesas) Operacionais

São compostas principalmente pelo saldo de aluguéis no montante de R\$ 80 mil referente a Armazéns Gerais Três Corações.

Receitas (Despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 530 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado, principalmente, às despesas com provisão de juros em ACC, no valor de R\$ 537 mil, e às receitas financeiras, no valor de R\$ 9 mil.

ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Armazéns Gerais Três Corações em 31/08/2024, 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	ago-24	V%	jul-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	ago-24	V%	jul-24	V%	H%
Circulante	32.487.456	92%	27.629.463	91%	18%	Circulante	29.182.764	83%	24.247.789	80%	20%
Caixa e Equivalentes de Caixa	453.306	1%	459.770	2%	-1%	Fornecedores	172	0%	172	0%	0%
Clientes	303.344	1%	334.217	1%	-9%	Obrigações Trabalhistas	256.383	1%	218.456	1%	17%
Estoques	28.427.725	81%	23.656.369	78%	20%	Obrigações Tributárias	64.239	0%	59.504	0%	8%
Adiantamentos a Fornecedores	2.671.241	8%	2.550.680	8%	5%	Outras Contas a Pagar	28.861.970	82%	23.969.657	79%	20%
Impostos a Recuperar	527.757	2%	522.080	2%	1%	Não Circulante	7.010.052	20%	7.018.534	23%	0%
Despesas Antecipadas	80.558	0%	80.558	0%	0%	Empréstimos e Financiamentos	2.655.203	8%	2.655.203	9%	0%
Outras Contas a Receber	23.524	0%	25.789	0%	-9%	Fornecedores	438.325	1%	438.325	1%	0%
Não Circulante	2.651.957	8%	2.652.030	9%	0%	Obrigações Tributárias	396.524	1%	405.006	1%	-2%
Depósitos Judiciais	280.745	1%	280.745	1%	0%	Outras Contas a Pagar	3.520.000	10%	3.520.000	12%	0%
Outros Valores a Receber	28.102	0%	28.102	0%	0%	Patrimônio Líquido	(1.053.403)	-3%	(984.830)	-3%	7%
Investimentos	744.499	2%	744.499	2%	0%	Capital Social	841.890	2%	841.890	3%	0%
Imobilizado	1.598.086	5%	1.598.159	5%	0%	Quotas em Tesouraria	(540.390)	-2%	(540.390)	-2%	0%
Intangível	525	0%	525	0%	0%	Resultados Acumulados	(1.286.330)	-4%	(868.451)	-3%	48%
						Resultado do Exercício	(68.574)	0%	(417.879)	-1%	-84%
TOTAL DO ATIVO	35.139.412	100%	30.281.493	100%	16%	TOTAL DO PASSIVO	35.139.412	100%	30.281.493	100%	16%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em conta corrente e de caixa. No mês de agosto/2024, a Recuperanda apresentou redução de 1% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 453 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em agosto/2024, é de R\$ 303 mil, apresentando uma redução de 9% em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de agosto/2024. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de clientes, segmentação em três grupos: A (detém 80% do faturamento e representam 83% dos clientes), B (detém 15% do faturamento e representam 13% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 3% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES 12 ULTIMOS MESES - AGTC - AGOSTO 2024			
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	
		%	PRECO VD TOTAL
A - 80% DO FATURAMENTO	COOPERATIVA DOS CAFEICULTORES DA ZONA DE TRES PONTAS LTDA	26,54%	618.994
	DGF CAFE EIRELI	11,67%	272.143
	ITAH COMERCIAL EXPORTADORA LTDA	10,87%	253.464
	CAFE ESSENCIA DA RESERVA COMERCIO LTDA	8,62%	201.124
	COMERCIO DE CAFE ESMERALDA LTDA	8,28%	193.069
	JR COMERCIO E EXPORTACAO DE CAFE LTDA	6,34%	147.961
	CAFEIRA SETE IRMÃOS LTDA	5,84%	136.297
	CIA AGROPECUARIA MONTE ALEGRE	5,65%	131.670
A - 80% DO FATURAMENTO Total		83,81%	1.954.722
B - 15% DO FATURAMENTO	Comercio de Café Brasil LTDA	3,54%	82.654
	SAGRADOS CORACOES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	3,10%	72.212
	AROMA CAFE COMERCIO E CORRETAGEM LTDA	2,09%	48.793
	GRAO NOBRE COMERCIO DE CAFE LTDA	1,22%	28.399
	AMOJ COMERCIO DE CAFÉ LTDA	0,94%	21.931
	COCCAMP COMERCIO E EXPORTACAO DE CAFE LTDA	0,92%	21.521
	VILA 40COMERCIO DE CAFÉ LTDA	0,92%	21.505
B - 15% DO FATURAMENTO Total		12,73%	297.016
C - 5% DO FATURAMENTO Total		3,46%	80.686
Total Geral		100,00%	2.332.424

A Recuperanda apresentou, para o mês de agosto/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 81% do total do Ativo, totalizando R\$ 28,4 milhões. Ocorreu elevação de 20% em relação ao mês anterior, sendo composto principalmente pelo estoque de terceiros em poder da Recuperanda.

A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 31/08/2024.

REGISTRO DE INVENTARIO						
ESTOQUES EXISTENTES EM: 31/08/2024						
CLASSE FISCAL	DISCRIMINACAO	UNIDADE	QUANTIDADE	UNITARIO	TOTAL	
00018 0028	CAFE	KG	9.236,27	18,47	170.552,54	
	TOTAL DAS MERCADORIAS				170.552,54	
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	
05619 0050	ALPHA BAGS ITAH	UN	180,00	111,07	19.992,85	
05621 0050	ALPHA BAGS COCCAMP	UN	196,00	84,00	16.464,00	
06000 0050	CAFE - SAGRADOS	KG	118.486,07	14,78	1.751.015,65	
07000 0050	CAFE - TERCEIROS	KG	720,00	21,60	15.552,82	
07001 0050	CAFE ITAH	KG	75.046,65	23,19	1.740.480,72	
07010 0050	CAFE CIA MONTE ALEGRE	KG	761,20	29,68	22.595,02	
07016 0050	CAFE PAULO MARSON	KG	13.509,60	23,33	315.224,00	
07019 0050	CAFE JOSE ANTONIO DA LUZ	KG	1.680,05	20,83	35.001,04	
07032 0050	CAFE COOP AGROPECUARIA CENTRO SERRANA	KG	930,00	11,77	10.947,89	
07036 0050	CAFE COMERCIO DE CAFE BRASIL LTDA	KG	110.933,40	15,91	1.764.758,49	
07037 0050	CAFE ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO - CNPJ	KG	8.460,00	14,17	119.850,00	
07045 0050	CAFE DGF CAFE LTDA	KG	64.465,63	17,08	1.100.856,25	
07047 0050	COFFEE PREMIUM IMPORTACAO E EXPORTACAO L	KG	34.047,40	11,85	403.491,00	
07049 0050	CAFE CAFEIRA SETE IRMAOS LTDA	KG	584.562,40	6,41	3.748.976,35	
07051 0050	CAFE GRAO NOBRE	KG	183.241,80	19,54	3.579.942,29	
07058 0050	CAFE MAVIEIRA COFFEE COMERCIO DE CAFE LT	KG	13.822,80	18,74	258.993,18	
07059 0050	CAFE A E K TRADING LTDA	KG	2.487,80	16,50	41.047,92	
07062 0050	CAFE GUSTAVO HENRIQUE CORREIA SENA	KG	1.860,00	21,67	40.300,00	
07063 0050	CAFE FERNANDO DE SOUZA	KG	10.980,00	16,67	183.000,00	
07064 0050	CAFE FRUTO MINEIRO CAFES ESPECIAIS	KG	59.280,00	25,41	1.506.136,81	
09000 0050	CAFE - COCATREL	KG	643.150,02	17,93	11.533.226,62	
30242 0050	ALPHA BAG - TERCEIROS	UN	104,00	109,22	11.358,36	
	TOTAL DAS MERCADORIAS				28.256.943,86	
00732 0585	SACO DE JUTA PARA CAFE	UN	458,00	0,50	229,00	
	TOTAL DAS MERCADORIAS				229,00	
	TOTAL GERAL DAS MERCADORIAS				28.427.725,40	

BALANCETE MENSAL										
CONTA	RES	C/C	TIPO	DC	NOME	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
1.1.15	20	-		D	ESTOQUES	23.656.368,86	27.363.014,40	22.591.657,86	4.771.356,54	28.427.725,40
1.1.15.01	21	-		D	ESTOQUE - ARMAZEM	23.656.368,86	27.363.014,40	22.591.657,86	4.771.356,54	28.427.725,40
1.1.15.01.001	28	-	D-COM	D	ESTOQUE DE CAFE	170.552,54	-	-	-	170.552,54
1.1.15.01.009	585	-	D-COM	D	ESTOQUE MATERIAL PARA EMBALA	229,00	-	-	-	229,00
1.1.15.01.014	50	-	D-COM	D	ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSS	23.485.587,32	27.363.014,40	22.591.657,86	4.771.356,54	28.256.943,86

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 8% do ativo total da Recuperanda em R\$ 2,6 milhões. Houve elevação de 5% no saldo do período em análise em comparação com o mês anterior.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no total de R\$ 527 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$360 mil) e PIS e COFINS a Recuperar (R\$145 mil). Representam 2% do total do ativo. Houve elevação de 1% no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Outras contas a Receber:** Em agosto/2024, perfaz a quantia de R\$ 23 mil, apresentou redução de 9% no saldo, em comparação ao período anterior, assim evidenciado:

BALANCETE MENSAL										
CONTA	RES	C/C	TIPO	DC	NOME	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
1.1.02.03	361	-		D	FUNCIONARIOS	8.823,63	14.257,80	16.970,20	- 2.712,40	6.111,23
1.1.02.03.002	363	-		D	ADIANTAMENTO SALARIAL	927,49	11.725,41	11.545,82	179,59	1.107,08
1.1.02.03.004	362	-		D	ADIANTAMENTO 13o. SALARIO	1.206,96	-	-	-	1.206,96
1.1.02.03.007	774	-		D	ADIANTAMENTO DE FERIAS	6.422,48	2.532,39	5.424,38	- 2.891,99	3.530,49
1.1.02.03.008	775	-		D	ADIANTAMENTO DE RESCISAO	266,70	-	-	-	266,70
1.1.02.04	431	-		D	OUTROS VALORES A RECEBER	16.965,40	1.200,00	752,88	447,12	17.412,52
1.1.02.04.001	432	-	D-REC	D	OUTROS VALORES A RECEBER	13.765,40	1.200,00	752,88	447,12	14.212,52
1.1.02.04.004	455	-	D-REC	D	EMPRESTIMOS A SOCIOS	3.200,00	-	-	-	3.200,00

- **Investimento:** Perfaz a quantia de R\$ 745 mil, representando 2% do ativo total. Esse grupo não apresentou variação no período em análise.

Solicita-se a Recuperanda que apresente a composição analítica do grupo Investimentos.

- **Imobilizado:** Perfaz a quantia de R\$ 1,5 milhão, representa 5% em relação ao ativo total. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas.

A Recuperanda apresentou o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do ativo imobilizado. Todavia, há 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.

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/08/2024 - AGTC							
	Benfeitorias Imóveis Terceiros	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
Balancete							
31/07/2024							
Imobilizado	1.432.319	692.684	1.640	66.210	16.199	162.201	2.371.252
(-) Depreciação	-	(690.814)	(1.640)	(66.210)	(14.429)	-	(773.093)
Valor residual	1.432.319	1.869	-	-	1.770	162.201	1.598.159
Balancete							
31/08/2024							
Imobilizado	1.432.319	692.684	1.640	66.210	16.199	162.201	2.371.252
(-) Depreciação	-	(690.830)	(1.640)	(66.210)	(14.486)	-	(773.166)
Valor residual	1.432.319	1.853	-	-	1.713	162.201	1.598.086
Variação Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-
Variação Depreciação	-	16	-	-	58	-	73
Composição Relatório Auxiliar	1.432.319	568.813	-	16.849	3.450	162.201	2.183.631
Dif. Relatório Aux. X Balancete	-	123.871	1.640	49.361	12.749	-	187.621

Solicita-se a Recuperanda que proceda com as conciliações contábeis conforme os valores apresentados no relatório auxiliar de agosto/2024.

CONTA CONTABIL	TIPO	Valores		
		VR. CORRIGIDO	DEPRECIACAO TOTAL	VR RESIDUAL
1.2.03.02.005	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	568.812,71	566.959,63	1.853,08
1.2.03.05.003	MOVEIS E UTENSILIOS	16.848,52	16.848,52	0,00
1.2.03.06.013	EQUIPAMENTO DE INFORMATICA	3.450,00	1.737,32	1.712,68
1.2.03.13.001	CONSTRUCAO MONTAGEM	546,54	0,00	546,54
1.2.03.14.003	BENFEITORIAS EM IMOVEIS DE TER	1.432.318,68	0,00	1.432.318,68
1.2.03.16.005	CONSTRUCAO MONTAGEM	161.654,54	0,00	161.654,54
1.2.04.01.001	MARCAS E PATENTES	525,00	0,00	525,00
1.2.04.02.001	SOFTWARE	157.390,80	157.390,80	0,00
Total Geral		2.341.546,79	742.936,27	1.598.610,52

Análise das principais contas do Passivo

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

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de agosto/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 - AGOSTO 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 agosto/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 agosto/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\$ 117 mil. Houve elevação de 17% no saldo em comparação ao mês anterior, decorrente principalmente do reconhecimento contábil referente ao INSS.

- **Obrigações Tributárias:** Em agosto/2024, as obrigações tributárias no curto, perfazem o valor de R\$ 64 mil enquanto as obrigações tributárias no longo prazo perfazem o montante de R\$ 396 mil, são compostas principalmente por impostos federais. No período em análise, houve elevação de 8% no curto prazo em relação ao mês anterior, devido principalmente à provisão contábil de do IRRF no valor de R\$ 14 mil e PIS/COFINS somando R\$ 13 mil.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 15% do total do endividamento da Recuperanda Armazéns no total de R\$ 2,6 milhões junto a Instituição financeira Banco Daycoval. Esse grupo não apresentou variação no período em análise.

- **Outras Contas a Pagar:** Representa 79% do endividamento total da Recuperanda, sendo R\$ 28,8 milhões a curto prazo e R\$ 3,5 milhões a longo prazo . É composto principalmente pelo saldo de mercadorias de terceiros, relativo ao estoque de terceiros em poder da Recuperanda, conforme registrado no Ativo. A curto prazo a conta registrou elevação de 20% em comparação com o mês anterior, devido principalmente a entrada de mercadoria de terceiros.

Solicita-se a Recuperanda que apresente esclarecimentos a respeito da composição do saldo de Outras Contas a Pagar no longo prazo na quantia de R\$ 3,5 milhões.

BALANCETE MENSAL										
CONTA	RES	C/C	TIPO	DC	NOME	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
2	45	-		C	PASSIVO	30.699.372,46	45.800.861,62	50.727.354,47	4.926.492,85	35.625.865,31
2.1	58	-		C	CIRCULANTE	24.247.789,02	45.792.379,18	50.727.354,47	4.934.975,29	29.182.764,31
2.1.08	1.001	-		C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	23.962.343,05	45.359.955,31	50.253.782,99	4.893.827,68	28.856.170,73
2.1.08.01	119	-		C	CONTAS/TITULOS A PAGAR	23.962.343,05	45.359.955,31	50.253.782,99	4.893.827,68	28.856.170,73
2.1.08.01.013	535	-	D-PAG	C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	226.361,93	116.095,73	197.759,34	81.663,61	308.025,54
2.1.08.01.017	730	-		C	MERCADORIAS DE TERCEIROS	23.485.816,32	22.591.663,34	27.363.019,88	4.771.356,54	28.257.172,86
2.1.08.01.018	1.131	-		C	CONTAS TRANSITORIAS	-	22.642.169,58	22.642.169,58	-	-
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	52.946,93	10.026,66	9.334,19	- 692,47	52.254,46
2.1.08.01.023	1.080	-	D-PAG	C	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	185.190,91	-	41.500,00	41.500,00	226.690,91
2.2	123	-		C	PASSIVO NAO - CIRCULANTE	7.018.534,00	8.482,44	-	- 8.482,44	7.010.051,56
2.2.10.01.002	648	-	D-PAG	C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	3.520.000,00	-	-	-	3.520.000,00

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 31/08/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 1 milhão, impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 68 mil. No resultado acumulado de janeiro a agosto de 2024, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 486 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Armazéns Gerais para o mês de **agosto/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	
	ago-24	V%	jul-24	H%	V%	ago-24	jul-24
01. Receita Bruta	228.083	112%	258.290	-12%	111%	1.608.794	1.380.711
01.1. Receita de Venda Café	-	0%	-	100%	0%	31.320	31.320
01.2. Receita de Serviço	228.083	112%	258.290	-12%	111%	1.577.474	1.349.391
02. Dedução da Receita Bruta Serviços	(23.624)	-12%	(26.383)	-10%	-11%	(164.062)	(140.438)
03. Receita Operacional Líquida	204.458	100%	231.907	-12%	100%	1.444.732	1.240.274
04. Custos Operacionais	-	0%	-	0%	0%	(32.130)	(32.130)
04.1. Custo do Café Vendido	-	0%	-	0%	0%	(32.130)	(32.130)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	204.458	100%	231.907	-12%	100%	1.412.603	1.208.145
06. Despesas Operacionais	(262.153)	-128%	(255.929)	2%	-110%	(1.846.021)	(1.583.868)
06.1. Trabalhistas	(99.940)	-49%	(95.926)	4%	-41%	(755.537)	(655.596)
06.2. Gerais e Administrativas	(161.862)	-79%	(159.974)	1%	-69%	(1.084.763)	(922.900)
06.3. Tributárias	(350)	0%	(29)	1102%	0%	(5.722)	(5.372)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(7.954)	-4%	18	0%	0%	16.321	24.276
07.1. Outras Receitas	-	0%	18	0%	0%	24.292	24.292
07.2. Outras Despesas	(7.954)	-4%	-	100%	0%	(7.971)	(16)
08. Resultado Operacional	(65.649)	-32%	(24.004)	173%	-10%	(417.098)	(351.449)
09. Depreciação / Amortização	73	0%	73	0%	0%	523	449
10. EBITDA	(65.575)	-32%	(65.649)	0%	-28%	(416.575)	(350.999)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(2.925)	-1%	(3.267)	-10%	-1%	(69.355)	(66.430)
11.1. Receitas Financeiras	5	0%	251	-98%	0%	683	678
11.2. Despesas Financeiras	(2.930)	-1%	(3.518)	-17%	-2%	(70.038)	(67.108)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(68.574)	-34%	(27.271)	151%	-12%	(486.453)	(417.879)
13. Provisão para IRPJ e CSLL							
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(68.574)	-34%	(27.271)	151%	-12%	(486.453)	(417.879)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/08/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 68 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 27 mil. Já no acumulado de janeiro a agosto de 2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 486 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de serviços. No mês em análise, a Receita Bruta foi de **R\$ 228 mil**, apresentando redução de 12% em comparação ao mês anterior. Após as deduções dos tributos incidentes sobre a venda, a receita líquida é de R\$ 204 mil. No acumulado de janeiro a agosto de 2024, a receita bruta é de R\$ 1,6 milhões e a receita líquida de R\$ 1,4 milhões.

Custos Operacionais

Os custos operacionais apresentaram variação de 0% no período em análise devido à ausência de registro contábil referente a custos, o mesmo ocorreu no mês anterior. No acumulado de janeiro a agosto de 2024, os custos se mantiveram em R\$ 32 mil. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas e gerais e administrativas. Representam **128% da receita líquida** do mês de agosto/2024, no montante de R\$ 262 mil. As despesas operacionais apresentaram elevação de 2% em comparação ao mês anterior.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 3 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado às despesas bancárias na quantia de R\$3 mil. Houve redução de 10% no saldo do período em comparação ao mês anterior.

A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

KAERPEN ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Kaerpen Alimentos em 31/08/2024, 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	ago-24	V%	jul-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	ago-24	V%	jul-24	V%	H%
Circulante	5.955.832	62%	5.779.533	62%	3%	Circulante	3.267.611	34%	3.242.853	35%	1%
Caixa e Equivalentes de Caixa	944.746	10%	898.992	10%	5%	Empréstimos e Financiamentos	20.660	0%	20.688	0%	0%
Clientes	1.369.367	14%	1.207.558	13%	13%	Fornecedores	1.218.701	13%	1.112.132	12%	10%
Estoques	1.381.276	14%	1.391.556	15%	-1%	Obrigações Trabalhistas	238.851	3%	213.128	2%	12%
Adiantamentos a Fornecedores	252.536	3%	287.713	3%	-12%	Obrigações Tributárias	65.976	1%	43.808	0%	51%
Impostos a Recuperar	169.598	2%	169.598	2%	0%	Outras Contas a Pagar	1.723.423	18%	1.853.098	20%	-7%
Despesas Antecipadas	256.387	3%	234.382	2%	9%	Não Circulante	2.698.981	28%	2.701.981	29%	0%
Imóveis destinados à venda	1.560.000	16%	1.560.000	17%	0%	Fornecedores - LP	551.551	6%	551.551	6%	0%
Outras Contas a Receber	21.922	0%	29.734	0%	-26%	Débitos com Terceiros	1.939.677	20%	1.939.677	21%	0%
Não Circulante	3.583.472	38%	3.617.978	38%	-1%	Obrigações Tributárias	195.752	2%	195.752	2%	0%
Depósitos Judiciais	257.147	3%	257.147	3%	0%	Receitas Exercícios Futuros	12.000	0%	15.000	0%	-20%
Outros Valores a Receber	520.727	5%	520.727	6%	0%	Patrimônio Líquido	3.572.711	37%	3.452.676	37%	3%
Imobilizado	2.805.497	29%	2.839.979	30%	-1%	Capital Social	3.430.000	36%	3.430.000	36%	0%
Intangível	101	0%	124	0%	-19%	Resultados Acumulados	(324.222)	-3%	(324.222)	-3%	0%
						Resultado do Exercício	466.933	5%	346.898	4%	35%
TOTAL DO ATIVO	9.539.303	100%	9.397.510	100%	2%	TOTAL DO PASSIVO	9.539.303	100%	9.397.510	100%	2%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em caixa e conta corrente, no mês de agosto/2024 apresentou elevação de 5% em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 945 mil.

- **Clientes:** A conta clientes, em agosto/2024 apresentou saldo de R\$ 1,3 milhões, o que representa 14% do ativo total, em comparação ao mês anterior apresentou elevação de 13%.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial, contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de agosto/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 16% dos clientes) e C (detém 5% do faturamento e representam 3% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES ULTIMOS 12 MESES - KAERPEN - AGOSTO 2024			
REPRESENTAÇÃO	RAZÃO SOCIAL	Valores	
		%	PREÇO VD TOTAL
A - 80% DE CLIENTES	GERMANI ALIMENTOS LTDA	31,57%	2.772.061
	HILEIA IND DE PRODUTOS ALIMENTICIOS S/A	21,12%	1.853.947
	MOINHO ARAPONGAS S/A	17,05%	1.496.770
	ANCHIETA COM. E SERV. DE DISTRIBUICAO SA	11,31%	992.772
A - 80% DE CLIENTES Total		81,04%	7.115.551
B - 15% DE CLIENTES	BA INDUSTRIAL LTDA	6,16%	541.038
	DIA BRASIL SOCIEDADE LIMITADA	4,33%	380.050
	COMPANHIA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO	2,87%	251.871
	H.L.DO BRASIL IND E COMPROD ALIM LTDA	2,77%	243.600
B - 15% DE CLIENTES Total		16,13%	1.416.558
C - 5% DE CLIENTES		2,82%	247.830
Total Geral		100,00%	8.779.939

A Recuperanda apresentou, para o mês de agosto/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 14% do total do Ativo, totalizando R\$1,3 milhões, sendo composto principalmente pelo estoque de material de embalagem, estoque de matéria prima e produtos intermediários. Houve redução de 1% no saldo do período em análise em comparação ao período anterior. A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 31/08/2024:

REGISTRO DE INVENTARIO					
ESTOQUES EXISTENTES EM: 31/08/2024					
	TOTAL DAS MERCADORIAS				495.341,43
	TOTAL DAS MERCADORIAS				101.918,79
	TOTAL DAS MERCADORIAS				27.977,60
	TOTAL DAS MERCADORIAS				36.920,41
	TOTAL DAS MERCADORIAS				308.536,18
	TOTAL DAS MERCADORIAS				283.667,12
	TOTAL DAS MERCADORIAS				126.914,46
	TOTAL GERAL DAS MERCADORIAS				1.381.275,99

BALANCETE MENSAL										
CONTA	RES	C/C	TIPO	DC	NOME	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
1.1.15	20	-		D	ESTOQUES	1.391.556,02	2.417.360,67	2.427.640,70	- 10.280,03	1.381.275,99
1.1.15.02	27	-		D	ESTOQUE - FABRICA DE ALIMENT	1.391.556,02	2.417.360,67	2.427.640,70	- 10.280,03	1.381.275,99
1.1.15.02.002	29	-	D-COM	D	MATERIAL DE EMBALAGEM	407.180,36	309.052,52	220.891,45	88.161,07	495.341,43
1.1.15.02.003	30	-	D-COM	D	ESTOQUE TERCEIROS	101.918,79	-	-	-	101.918,79
1.1.15.02.004	31	-	D-COM	D	ESTOQUE EM PODER DE TERCEIRO	27.977,60	-	-	-	27.977,60
1.1.15.02.005	32	-	D-COM	D	ESTOQUE MATERIAL DE CONSUMO	35.860,41	7.279,76	6.219,76	1.060,00	36.920,41
1.1.15.02.007	559	-	D-COM	D	ESTOQUE DE MATERIA-PRIMA	348.650,19	293.816,36	333.930,37	- 40.114,01	308.536,18

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 3% do ativo total da Recuperanda em R\$ 252 mil. Houve redução de 12% no saldo em comparação ao período anterior.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no montante de R\$ 169 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$130 mil). Não houve variação no saldo do período em comparação com o mês anterior.

- **Despesas Antecipadas:** Corresponde a despesas pagas antecipadamente para serem apropriadas no resultado contábil na medida de sua realização. Houve elevação de 9% no saldo do período em análise em comparação ao mês anterior.

- **Imóveis destinados à venda:** Representa 16% do ativo total da Recuperanda em R\$ 1,5 milhões. Esse grupo não apresentou variação em relação ao período anterior.

- **Outras Contas a Receber:** Esse grupo no curto prazo é constituído principalmente por adiantamentos a funcionários e outros valores a receber, no mês em análise perfaz a quantia de R\$ 22 mil, houve redução de 26% no saldo em relação ao mês anterior.

- **Outros Valores a Receber:** A longo prazo, representa 5% do ativo total no total de R\$ 521 mil. Compostos pelas rubricas, Mútuo com Pessoa Jurídica no valor de R\$20 mil, e Contas a Receber no valor de R\$501 mil. Não houve variação no saldo em comparação com o mês anterior.

BALANCETE MENSAL										
CONTA	RES	C/C	TIPO	DC	NOME	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
1.2.01.01.001	353	-	D-REC	D	MUTUO COM PESSOA JURIDICA	19.856,42	-	-	-	19.856,42
1.2.05	408	-		D	CONTAS A RECEBER	500.870,75	-	-	-	500.870,75
1.2.05.01	409	-		D	OUTROS VALORES A RECEBER	500.870,75	-	-	-	500.870,75
1.2.05.01.001	410	-	D-REC	D	OUTROS VALORES A RECEBER	500.870,75	-	-	-	500.870,75

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 (29%). É composto principalmente pelos saldos nos grupos patrimoniais de Imóveis (R\$ 1,1 milhões) e Máquinas e Equipamentos (R\$ 3,7 milhões). A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas.

A Recuperanda apresentou o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do ativo imobilizado, não havendo divergência entre os saldos contábeis e os saldos informados no relatório apresentado.

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/08/2024 - Kaerpen							
	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	TOTAL
Balancete							
31/07/2024							
Imobilizado	1.101.886	3.703.834	182.748	195.000	10.116	12.110	5.205.694
(-) Depreciação		(2.130.545)	(29.190)	(189.800)	(7.619)	(8.560)	(2.365.714)
Valor residual	1.101.886	1.573.288	153.558	5.200	2.496	3.550	2.839.979
Balancete							
31/08/2024							
Imobilizado	1.101.886	3.703.834	182.748	195.000	10.116	12.110	5.205.694
(-) Depreciação		(2.160.058)	(30.713)	(193.050)	(7.358)	(9.018)	(2.400.197)
Valor residual	1.101.886	1.543.776	152.035	1.950	2.757	3.092	2.805.497
Variação Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-
Variação Depreciação	-	29.513	1.523	3.250	- 7.358	458	34.483
Composição Relatório Auxiliar	1.101.886	3.703.834	182.748	195.000	10.116	12.110	5.205.694
Dif. Relatório Aux. X Balancete	-	-	-	-	-	-	-

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores:** No mês em análise a conta Fornecedores representou 32% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 1,7 milhões, sendo R\$ 1,2 milhões, classificados a curto prazo e R\$ 551 mil classificados a longo prazo. Houve redução de 10% no saldo de Fornecedores a curto prazo em comparação com o mês anterior. Lado outro, a conta Fornecedores a longo prazo não sofreu variações.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de agosto/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 - AGOSTO 2024				
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores		
		%	PRECO VD TOTAL	
A - 80% DE FORNECEDORES	RIVA EMBALAGENS LTDA	20,46%	953.401	
	PROAROMA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	11,31%	527.138	
	EMPREENDIMENTO COMERCIAL INDUSTRIAL ECIL	10,98%	511.725	
	GRAFICA E EDITORA SAO LUIZ GONZAGA LTDA	7,51%	350.124	
	CIMSAL COM E IND MOAGEM REFIN S CECILIA	5,60%	261.109	
	INAPEL EMBALAGENS LTDA	5,59%	260.471	
	CARGILL AGRICOLA S A	4,28%	199.469	
	TRUSTIMILL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	3,98%	185.331	
	MAIOLINI SUPERMERCADOS LTDA	3,80%	177.056	
	DAXIA DOCE AROMA IND E COM LTDA	3,26%	151.760	
	TEMPERART IND E COM DE PROD ALIMENTICIOS	2,92%	136.130	
A - 80% DE FORNECEDORES Total		79,68%	3.713.715	
B - 15% DE FORNECEDORES	BIO SPRINGER DO BRASIL IND ALIMENTOS S.A	2,18%	101.727	
	KZF INDUSTRIA COM SERV E PREST	1,81%	84.283	
	TRADAL BRAZIL COMERCIO, IMP E EXP LTDA	1,61%	75.101	
	NUTRI.COM MATRIZ SP	1,59%	74.276	
	W.L.L.P IND.E COM EMB PLASTICAS LTDA	1,29%	60.210	
	MASTERSENSE INGRED ALIM LTDA	1,28%	59.696	
	PENINA ALIMENTOS LTDA	1,21%	56.448	
	DUAS RODAS INDUSTRIAL LTDA	1,11%	51.633	
	NOSSO AROMA PRODUTOS ALIMENTICIOS EIRELI	1,07%	49.672	
	TEMPERABEM COM. PROD. ALIMENTICIOS	1,06%	49.544	
	TECPAPER SOLUCAO EM EMBALAGENS LTDA	1,04%	48.503	
B - 15% DE FORNECEDORES Total		15,26%	711.093	
C - 5% DE FORNECEDORES		5,04%	235.087	
Total Geral		99,98%	4.659.894	

A Recuperanda apresentou, para o mês de agosto/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 principalmente pelos saldos de salários e pró labore a pagar relativo à folha de pagamento de agosto/2024 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Nesse grupo há também o reconhecimento contábil de provisões trabalhistas. Houve elevação de 12% no saldo em comparação ao mês anterior.

- **Obrigações Tributárias Curto Prazo:** Em agosto/2024, as obrigações tributárias no curto prazo somam R\$ 66 mil e são compostas principalmente por impostos federais, seguidos do ICMS. No período em análise, houve elevação de 51% no curto prazo em comparação ao mês anterior. Tal variação decorre principalmente das contas de PIS e COFINS a recolher.

- **Obrigações Tributárias Longo Prazo:** Em agosto/2024 as obrigações tributárias a longo prazo perfazem a quantia de R\$196 mil, não houve variação em relação ao mês anterior.

- **Outras Contas a Pagar:** Representa 29% do endividamento total da Recuperanda Kaerpen no total de R\$1,7 milhões, no período em análise, apresentou redução de 7% em relação ao período anterior.

A conta Débitos com Terceiros, (R\$1,3 milhões), classificada nesse grupo do Balanço, no curto prazo, registra as Operação intercompany (Sagrados x Kaerpen), débitos e créditos entre essas empresas.

BALANCETE MENSAL										
CONTA	RES	C/C	TIPO	DC	NOME	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
2.1.08	1.001	-		C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	1.853.097,95	607.668,42	477.993,78	- 129.674,64	1.723.423,31
2.1.08.01	119	-		C	CONTAS/TITULOS A PAGAR	1.853.097,95	607.668,42	477.993,78	- 129.674,64	1.723.423,31
2.1.08.01.013	535	-	D-PAG	C	OUTRAS CONTAS A PAGAR	156.228,28	201.189,44	205.898,53	4.709,09	160.937,37
2.1.08.01.017	730	-		C	MERCADORIAS DE TERCEIROS	101.918,79	-	-	-	101.918,79
2.1.08.01.018	1.131	-		C	CONTAS TRANSITORIAS	-	125.461,00	125.461,00	-	-
2.1.08.01.022	1.133	-	D-PAG	C	IMPOSTOS A PAGAR-CURTO PRAZO	47.555,97	5.652,79	565,15	- 5.087,64	42.468,33
2.1.08.01.023	1.080	-	D-PAG	C	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	217.906,93	275.365,19	125.461,00	- 149.904,19	68.002,74
2.1.08.01.024	1.030	-	D-PAG	C	DEBITOS COM TERCEIROS	1.329.487,98	-	20.608,10	20.608,10	1.350.096,08

- **Débitos com Terceiros:** Por sua vez, os saldos estão registrados no passivo não circulante (longo prazo) e agrupam obrigações que totalizam R\$ 1,9 milhões (33% do endividamento total), tais como: venda de carro do Sr. Anivaldo, Venda SPE e venda de terreno pela Sagrados para Kaerpen. Esse grupo não apresentou variação no período em análise.

BALANCETE MENSAL											
CONTA	RES	C/C	TIPO	DC	NOME	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL	
2.2	123	-		C	PASSIVO NAO - CIRCULANTE	2.701.980,69	3.000,00	-	-	3.000,00	2.698.980,69
2.2.02.03.002	416	-	D-PAG	C	DEBITOS COM TERCEIROS	1.898.800,00	-	-	-	-	1.898.800,00
2.2.02.04	104	-		C	OBRIGACOES COM MUTUO	40.876,97	-	-	-	-	40.876,97

- **Receitas Exercícios Futuros:** Composto por receita de locação de imóveis, totaliza em agosto/2024 R\$ 12 mil. Houve redução de 20% no saldo do período em comparação com o período anterior.

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 31/08/2024 registra saldo positivo de R\$ 3,5 milhões e foi impactado pelo lucro líquido do mês de R\$ 120 mil. No resultado acumulado de janeiro a agosto de 2024, o lucro incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 467 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Kaerpen para o mês de **agosto/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	
	ago-24	V%	jul-24	H%	V%	ago-24	jul-24
01. Receita Bruta	1.081.977	125%	757.362	43%	123%	7.023.166	5.941.189
01.1. Receita de Venda Produção	1.081.977	125%	757.362	43%	123%	7.023.166	5.941.189
02. Dedução da Receita Bruta	(213.627)	-25%	(143.225)	49%	-23%	(1.509.310)	(1.295.683)
03. Receita Operacional Líquida	868.350	100%	614.137	41%	100%	5.513.856	4.645.506
04. Custos Operacionais	(554.487)	-64%	(419.384)	32%	-68%	(3.797.497)	(3.243.009)
04.1. Custos da Produção Vendida	(554.487)	-64%	(419.384)	32%	-68%	(3.797.497)	(3.243.009)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	313.863	36%	194.753	61%	32%	1.716.359	1.402.496
06. Despesas Operacionais	(240.936)	-28%	(208.221)	16%	-34%	(1.581.838)	(1.340.902)
06.1. Trabalhistas	(49.629)	-6%	(42.625)	16%	-7%	(380.448)	(330.819)
06.2. Gerais e Administrativas	(185.934)	-21%	(160.968)	16%	-26%	(1.177.578)	(991.643)
06.3. Tributárias	(5.373)	-1%	(4.627)	16%	-1%	(23.812)	(18.439)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	6.496	1%	2.560	154%	0%	80.373	73.877
07.1. Outras Receitas	6.496	1%	3.006	116%	0%	90.590	84.094
07.2. Outras Despesas	-	0%	(446)	-100%	0%	(10.217)	(10.217)
08. Resultado Operacional	79.423	9%	(10.908)	-828%	-2%	214.894	135.472
09. Depreciação / Amortização	55.091	6%	55.091	0%	9%	440.345	385.254
10. EBITDA	134.513	15%	44.183	204%	7%	655.239	245.513
11. Receitas (Despesas) Financeiras	40.612	5%	20.228	101%	3%	252.038	211.426
11.1. Receitas Financeiras	45.787	5%	27.957	64%	5%	308.946	263.159
11.2. Despesas Financeiras	(5.174)	-1%	(7.729)	-33%	-1%	(56.907)	(51.733)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	120.035	14%	9.320	1188%	2%	466.933	346.898
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	120.035	14%	9.320	1188%	2%	466.933	346.898

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/08/2024 foi apurado lucro líquido mensal no valor de R\$ 120 mil, enquanto no mês anterior o lucro líquido foi de R\$ 9 mil, o que representa uma elevação de 1188%. No acumulado de janeiro a agosto de 2024 foi apurado lucro líquido de R\$ 467 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de produção alimentícia. No mês em análise, houve elevação de 43% na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 1 milhão**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 868 mil. No acumulado de janeiro a agosto de 2024, a receita bruta é de R\$ 7 milhões e a receita líquida de R\$ 5,5 milhões.

A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos Operacionais

Os custos da produção vendida representam **64% da receita líquida do mês de agosto/2024**, no montante de **R\$ 554 mil**. Houve elevação de 32% dos custos em comparação com o mês anterior, acompanhando o aumento da receita de vendas. No acumulado de janeiro a agosto de 2024, os custos totalizaram R\$ 3,7 milhões.

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 **28% da receita líquida** do mês de agosto/2024, no montante de R\$ 241 mil. Houve elevação de 16% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior. No acumulado de janeiro a agosto de 2024, as despesas operacionais totalizaram R\$ 1,5 milhões.

Outras Receitas (Despesas) Operacionais

Esse grupo é composto principalmente por receita de aluguéis no montante de R\$ 6 mil.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou positivo em R\$ 40 mil. Esse encaixe financeiro no mês está relacionado principalmente ao reconhecimento contábil da receita de créditos com incentivos fiscais quantia de R\$ 45 mil, enquanto que as despesas financeiras somaram R\$ 5 mil.

ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Anivaldo Moreira de Carvalho em 31/08/2024, 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	ago-24	V%	jul-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	ago-24	V%	jul-24	V%	H%
Circulante	161.517	100%	160.785	100%	0%	Circulante	157.301	97%	142.911	89%	10%
Caixa e Equivalentes de Caixa	144.869	90%	144.138	90%	1%	Fornecedores	27.760	17%	27.774	17%	0%
Clientes	15.685	10%	15.685	10%	0%	Obrigações Trabalhistas	35.501	22%	32.966	21%	8%
Outros Créditos	963	1%	963	1%	0%	Obrigações Tributárias	1.021	1%	1.021	1%	0%
						Adiantamento Clientes	65.095	40%	53.225	33%	22%
						Empréstimo de Sócios	27.924	17%	27.924	17%	0%
						Não Circulante	7.809	5%	8.217	5%	100%
						Parcelamento Tributário	7.809	5%	8.217	5%	100%
						Patrimônio Líquido	(3.594)	-2%	9.657	6%	-137%
						Capital Social	5.000	3%	5.000	3%	0%
						Resultados Acumulados	119.963	74%	119.963	75%	0%
						Resultado do Exercício	(128.557)	-80%	(115.307)	-72%	11%
TOTAL DO ATIVO	161.517	100%	160.785	100%	0%	TOTAL DO PASSIVO	161.517	100%	160.785	100%	0%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em conta corrente e saldo em caixa. No mês de agosto/2024, houve 1% de elevação em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 145 mil, representando 90% do ativo total. Conforme consta registrado na conta caixa do balancete contábil, o montante de R\$ 144 mil refere-se a dinheiro em caixa, complementado pela conta Bco com Movimento no valor de R\$ 400.
- **Clientes:** O saldo de Clientes, em agosto/2024, é de R\$ 15 mil, representando 10% do ativo total. Não houve variação no saldo em comparação ao mês anterior.
- **Outros Créditos:** Composto por adiantamento de salário a empregados no montante de R\$ 963. Não houve variação no saldo em relação ao período anterior.

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores:** Representando 18% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 28 mil. Não houve variação significativa no saldo do curto prazo em comparação com o mês anterior.
- **Obrigações Trabalhistas:** São compostos pelos saldos de salários e ordenados a pagar relativo à folha de pagamento de agosto/2024 a serem pagos no mês subsequente, e principalmente pelos encargos sociais e reconhecimento contábil de provisões trabalhistas. O grupo apresentou elevação de 8% em comparação ao período anterior.
- **Obrigações Tributárias:** Em agosto/2024, as obrigações tributárias no curto prazo totalizaram R\$ 1 mil. Não houve variação no saldo em relação ao mês anterior.

- **Adiantamento Clientes:** Totaliza R\$ 65 mil, apresentando elevação de 22% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.
- **Empréstimos de Sócios:** Esse grupo, no curto prazo, é composto por empréstimos do sócio Anivaldo Moreira de Carvalho, no montante de R\$ 28 mil. Não houve variação no saldo do período em análise comparado com o período anterior.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/08/2024 registra saldo negativo de R\$ 3 mil e foi impactado pelo prejuízo líquido do mês no montante de R\$ 128 mil.



Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Anivaldo para o mês de **agosto/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	
	ago-24	V%	jul-24	H%	V%	ago-24	jul-24
01. Receita Bruta	15.500	100%	15.500	0%	100%	46.500	31.000
01.1. Receita de Venda	15.500	100%	15.500	0%	100%	46.500	31.000
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
03. Receita Operacional Líquida	15.500	100%	15.500	0%	100%	46.500	31.000
04. Custos Operacionais	(84.566)	-546%	(81.694)	4%	-527%	(242.243)	(157.677)
04.1. Custos de Produção	(84.566)	-546%	(81.694)	4%	-527%	(242.243)	(157.677)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	(69.066)	-446%	(66.194)	4%	-100%	(195.743)	(126.677)
06. Despesas Operacionais	(58.648)	-378%	(48.301)	21%	-312%	(139.976)	(81.328)
06.1. Trabalhistas	(18.712)	-121%	(13.058)	43%	-84%	(34.610)	(15.898)
06.2. Gerais e Administrativas	(38.336)	-247%	(33.727)	14%	-218%	(102.123)	(63.786)
06.3. Tributárias	(1.600)	-10%	(1.516)	6%	-10%	(3.243)	(1.643)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	1	0%	0%	1	1
07.1. Outras Receitas	-	0%	1	0%	0%	1	1
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	-	-
08. Resultado Operacional	(127.714)	0%	(114.494)	12%	-739%	(335.718)	(208.004)
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	-	-
10. EBITDA	(127.714)	-824%	(114.494)	12%	-739%	(335.718)	(208.004)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(490)	-3%	(459)	7%	-3%	(1.005)	(515)
11.1. Receitas Financeiras	2	0%	0	0%	0%	3	1
11.2. Despesas Financeiras	(492)	-3%	(459)	7%	-3%	(1.008)	(516)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(128.204)	-827%	(114.953)	12%	-742%	(336.723)	(208.519)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	(353)	0%	(353)	0%	-2%	(707)	(353)
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(128.557)	-829%	(115.307)	11%	-744%	(337.430)	(208.873)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/08/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 128 mil, enquanto no mês anterior o prejuízo líquido foi de R\$ 115 mil. Já no acumulado de janeiro a agosto de 2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 337 mil.

Receita Bruta Operacional

No mês em análise, a receita bruta operacional apurada perfaz R\$ 15 mil. No acumulado de janeiro a agosto de 2024, a receita bruta é de R\$ 46 mil.

Custos Operacionais

Em agosto/2024 os custos de produção perfazem a quantia de R\$ 84 mil. No acumulado de janeiro a agosto de 2024, os custos totalizaram R\$ 242 mil.

A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas gerais e administrativas e tributárias, totalizando no mês de agosto/2024 R\$ 58 mil. Apresentando 21% de elevação no saldo do período em análise em comparação com o período anterior. As principais variações, em relação ao mês anterior, ocorreram nos grupos de despesas Trabalhistas, apresentando elevação de 43% em relação ao mês anterior, totalizando R\$ 18 mil, e Despesas Gerais e Administrativas apresentando elevação de 14% em relação ao mês anterior, totalizando R\$ 38 mil.

A Recuperanda não apresentou a justificativa para as variações ocorridas nesse grupo da DRE.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 490, relacionados a juros de mora e comissões bancárias.

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.

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 de agosto/2024.
- 3) Apresente esclarecimentos a respeito da composição do saldo de Outras Contas a Pagar na quantia de R\$ 3,5 milhões.

KAERPEN ALIMENTOS LTDA:

- 1) Informar a procedência do saldo residual de R\$ 501 mil na conta de Outros Valores a Receber no ativo não circulante.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis consolidados foi verificado prejuízo líquido para o mês de agosto/2024 de R\$ 283 mil. No resultado acumulado de janeiro a agosto de 2024, o prejuízo ultrapassa o valor de R\$ 4,4 milhões. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/08/2024, o Patrimônio Líquido consolidado do grupo registra o saldo negativo de R\$ 176,6 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 agosto/2024 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

Termos em que pede deferimento.

Belo Horizonte/MG, 03 de dezembro de 2024.

ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO DE
PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE PAULA:97146200663
Dados: 2024.12.23 15:21:32 -03'00'

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
ROGESTON INOCÊNCIA DE PAULA
OAB/MG 102.648

VICTOR MATHEUS SUDARIO
DIAS:09290203676

Assinado de forma digital por VICTOR
MATHEUS SUDARIO DIAS:09290203676
Dados: 2024.12.04 17:01:43 -03'00'

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



INOCÊNCIA DE PAULA
advogados



informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br



(31) 2555-3174



www.inocenciodepaulaadogados.com.br



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

