

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.

DEZEMBRO/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.....	37
KAERPEN ALIMENTOS LTDA.....	47
ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO.....	59
REQUERIMENTOS.....	64
RESPOSTA A MANIFESTAÇÃO DA RECUPERANDA	65
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 dezembro/2024**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas das empresas SAGRADOS CORAÇÕES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA (CNPJ nº 65.123.804/0001-23), ARMAZENS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA (CNPJ nº 71.422.075/0001-09), KAERPEN ALIMENTOS LTDA (CNPJ nº 34.786.740/0001-17) e ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO (CNPJ nº 51.416.395/0001-49), juntamente denominadas de Grupo Sagrados ou “Recuperandos”.

Necessário pontuar que as informações contábeis e financeiras analisadas no presente documento são de responsabilidade da Recuperanda, que responde por sua veracidade e exatidão.

Informa-se que as Demonstrações Financeiras da Recuperanda não são auditadas por profissionais independentes, em consonância com o art. 3º da Lei nº 11.638/2007.

A Administradora Judicial se coloca à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Cordialmente,

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio de Paula
OAB/MG 102.648



PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

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

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

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

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

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

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

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

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

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



RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL

Processo nº 5005360-43.2023.8.13.0693



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:

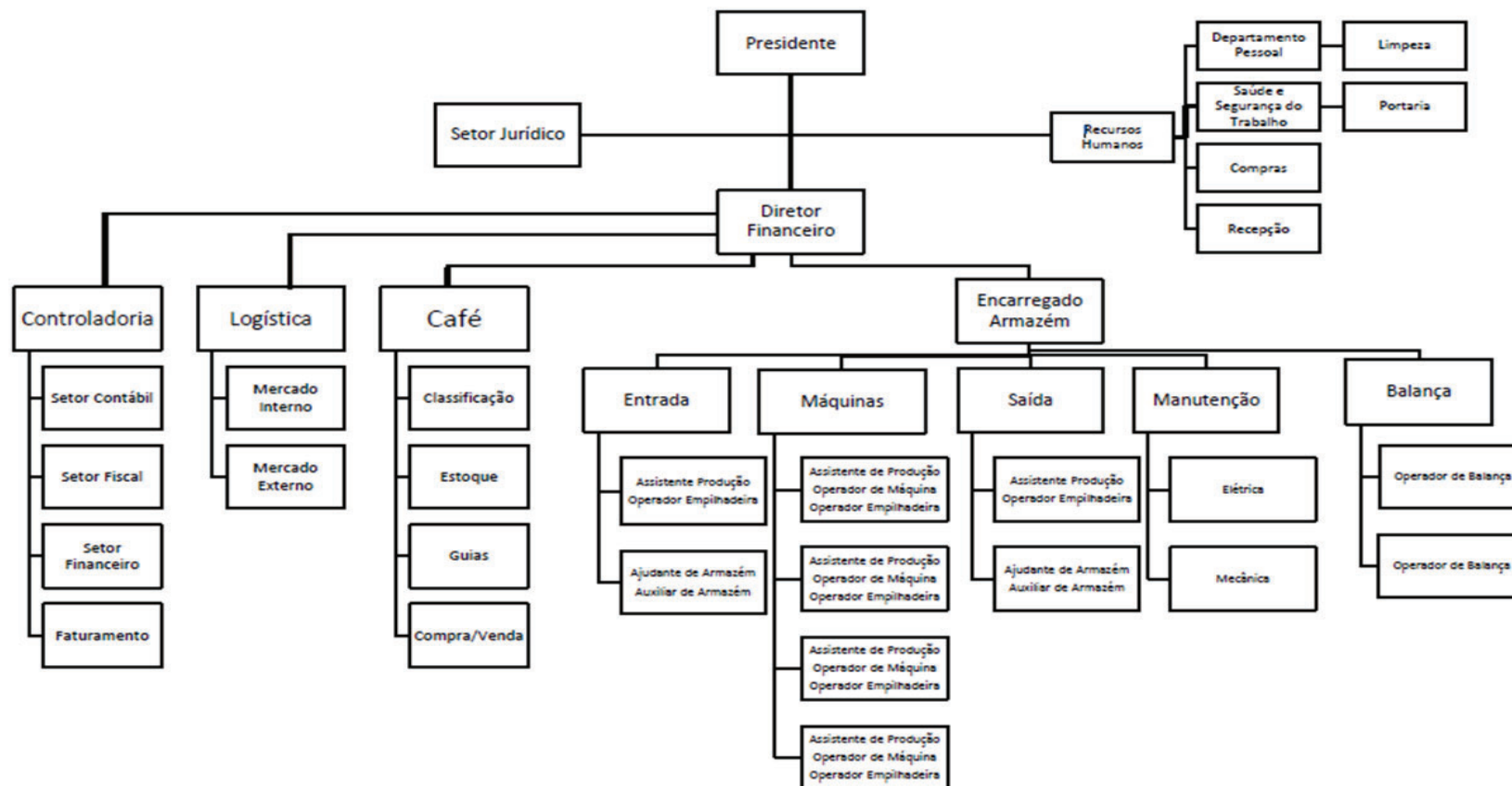
Sócios	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Elisa Maria de Carvalho	1.715.000	R\$ 1,00	R\$ 1.715.000,00	50,00%
Luciana Penha de Carvalho	1.715.000	R\$ 1,00	R\$ 1.715.000,00	50,00%
Total	3.430.000	R\$ 1,00	R\$ 3.430.000,00	100,00%

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), nº 001183856.01-14 (Sítio Marmeleiro – Três Corações/MG) e nº 001183856.02-97 (Fazenda Pinheral – Três Corações/MG):

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

ORGANOGRAMA

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



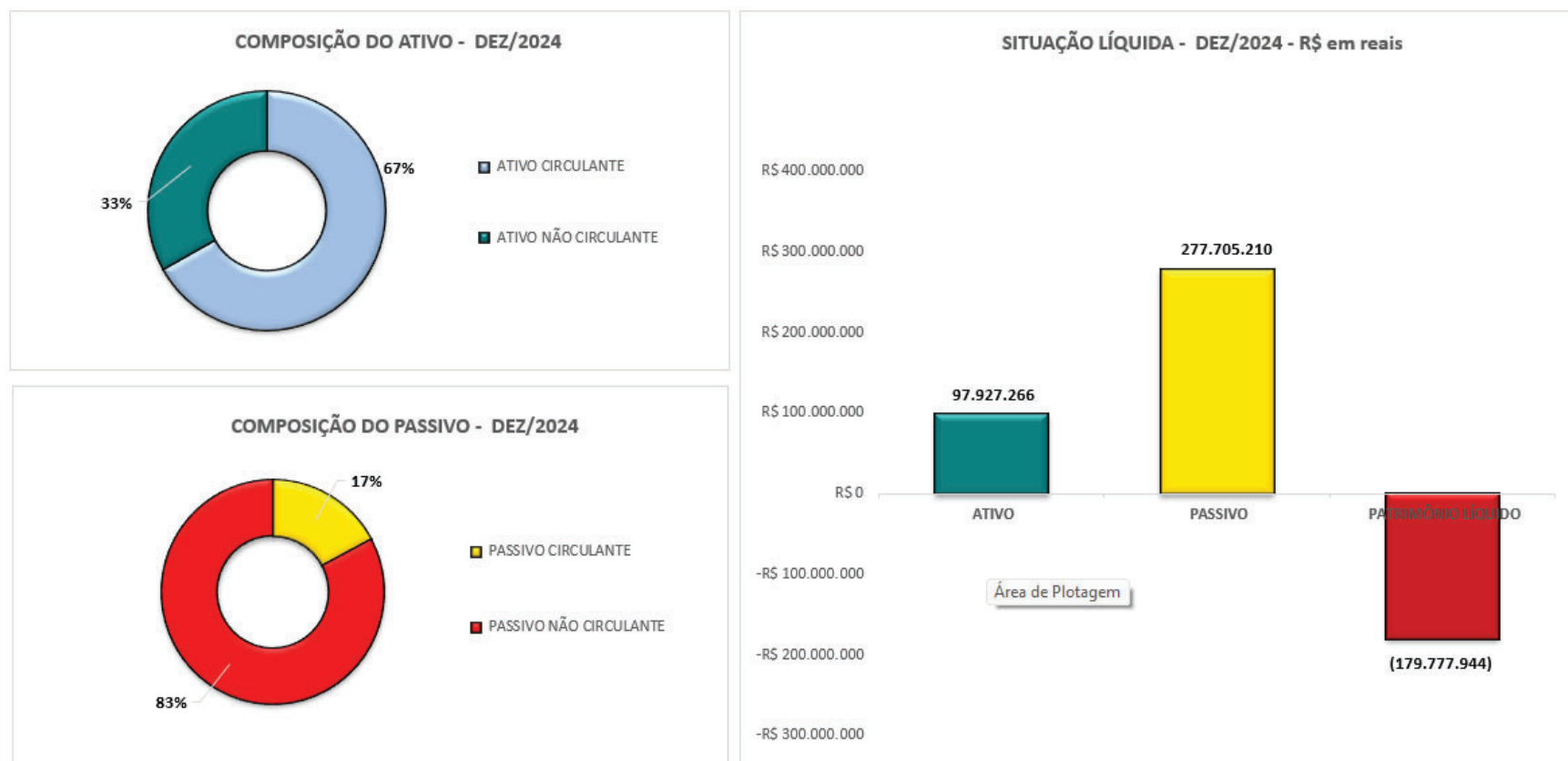
BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo consolidado do Grupo Sagrados em **31/12/2024**, 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	dez-24	V%	nov-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-24	V%	nov-24	V%	H%
Circulante	65.466.448	67%	67.387.694	68%	-3%	Circulante	47.752.700	49%	49.170.681	49%	-3%
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.244.210	1%	1.395.678	1%	-11%	Empréstimos e Financiamentos	20.660	0%	20.660	0%	0%
Clientes	2.680.895	3%	3.327.513	3%	-19%	Fornecedores	1.940.030	2%	2.160.878	2%	-10%
Estoques	45.244.435	46%	44.732.143	45%	1%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	643.247	1%	824.633	1%	-22%
Adiantamentos a Fornecedores	7.815.151	8%	9.030.145	9%	-13%	Obrigações Tributárias	628.475	1%	628.317	1%	0%
Impostos a Recuperar	4.124.010	4%	4.168.579	4%	-1%	Adiantamento Clientes	107.311	0%	102.696	0%	4%
Despesas Antecipadas	907.838	1%	912.154	1%	0%	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	44.385.052	45%	45.405.571	46%	-2%
Outras Contas a Receber	1.889.909	2%	2.261.483	2%	-16%						
Não Circulante	32.460.817	33%	32.400.799	32%	0%	Não Circulante	229.952.510	235%	229.705.488	230%	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	2.385.408	2%	2.385.408	2%	0%	Empréstimos e Financiamentos	222.068.412	227%	221.530.091	222%	0%
Investimentos	10.145.581	10%	9.990.746	10%	2%	Fornecedores	989.876	1%	989.876	1%	0%
Imobilizado	17.054.781	17%	17.147.422	17%	-1%	Débitos com Terceiros	1.939.677	2%	1.939.677	2%	0%
Intangível	52.374	0%	54.551	0%	-4%	Obrigações Tributárias	722.333	1%	722.847	1%	0%
						Receitas Exercícios Futuros	46.400	0%	52.300	0%	-11%
						Outras Contas a Pagar	3.235.115	3%	3.520.000	4%	-8%
						Patrimônio Líquido	(179.777.944)	-184%	(179.087.675)	-179%	0%
						Capital Social	21.276.890	22%	21.276.890	21%	0%
						Cotas em Tesouraria	(3.940.390)	-4%	(3.940.390)	-4%	0%
						Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	12%	11.987.547	12%	0%
						Resultados Acumulados	(202.255.151)	-207%	(202.277.275)	-203%	0%
						Resultado do Exercício	(6.846.839)	-7%	(6.134.448)	-6%	12%
TOTAL DO ATIVO	97.927.266	100%	99.788.493	100%	-2%	TOTAL DO PASSIVO	97.927.266	100%	99.788.493	100%	-2%

SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA DO GRUPO SAGRADOS

A partir da análise gráfica abaixo evidenciada, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o saldo do patrimônio líquido consolidado está negativo, na situação patrimonial de 31 de dezembro de 2024, no total de R\$ 179,7 milhões:



ATIVOS DO GRUPO SAGRADOS

Em dezembro/2024, o Ativo do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 97,9 milhões e possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 67% do Ativo total em R\$ 65,4 milhões, sendo composto principalmente por Estoques no valor de R\$ 45,2 milhões (69%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante perfaz o montante de R\$ 32,4 milhões e representa 33% do Ativo Total, tendo como principais componentes o Imobilizado no valor líquido de R\$ 17 milhões (53%) e Investimentos em R\$ 10,1 milhões (31%):

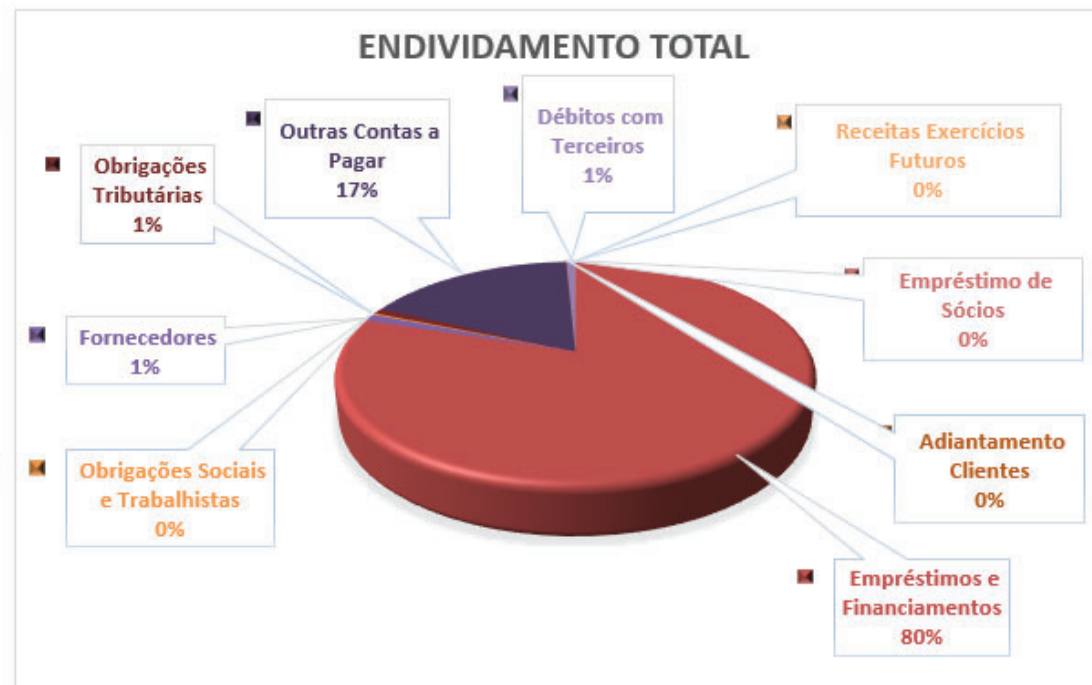


*O percentual é referente ao total do ativo circulante e não circulante, respectivamente.

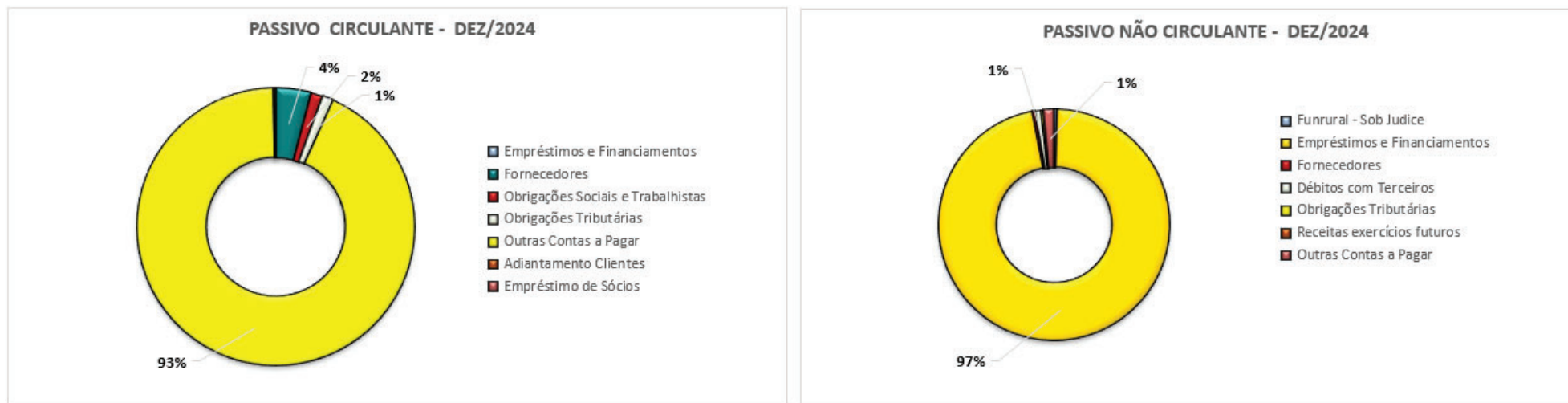
ENDIVIDAMENTO/PASSIVO DO GRUPO SAGRADOS

Em dezembro/2024, o endividamento total do Grupo Sagrados perfaz a quantia de R\$ 277,7 milhões, principalmente com Empréstimos e Financiamentos em R\$ 222 milhões (80%) e Outras Contas a Pagar em R\$ 47,6 milhões (17%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Empréstimos e Financiamentos	222.089.072	80%
Fornecedores	2.929.906	1%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	643.247	0,2%
Obrigações Tributárias	2.301.505	1%
Outras Contas a Pagar	47.620.168	17%
Adiantamento Clientes	107.311	0%
Empréstimo de Sócios	27.924	0%
Débitos com Terceiros	1.939.677	1%
Receitas Exercícios Futuros	46.400	0%
TOTAL	277.705.210	100%



A estrutura do endividamento possui como principal componente o Passivo Não Circulante (endividamento de longo prazo) em R\$ 229,9 milhões e representa 83% do endividamento total, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos no total de R\$ 222 milhões (97%). Por sua vez, o Passivo Circulante (endividamento de curto prazo) perfaz a quantia de R\$ 47,7 milhões e representa 17% do endividamento total, sendo composto principalmente por Outras Contas a Pagar em R\$ 44,3 milhões (93%):



*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 dezembro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	dez-24	V%	nov-24	H%	V%	dez-24	nov-24
01. Receita Bruta	915.194	113%	1.021.648	-10%	247%	31.455.705	30.540.512
01.1. Receita de Venda de Café / Produção	603.824	74%	692.695	-13%	167%	28.590.305	27.986.482
01.2. Receita de Serviço	311.370	38%	328.954	-5%	79%	2.865.400	2.554.030
02. Dedução da Receita Bruta	(102.785)	-13%	(607.508)	-83%	-147%	(3.200.815)	(3.098.030)
03. Receita Operacional Líquida	812.409	100%	414.140	96%	100%	28.254.890	27.442.482
04. Custos Operacionais	(351.294)	-43%	(29.525)	1090%	-7%	(21.791.007)	(21.439.713)
04.1. Custo da Produção	(223.117)	-27%	(305.554)	-27%	-74%	(5.163.728)	(4.940.611)
04.2. Custo do Café Vendido	(128.177)	-16%	276.029	-146%	67%	(16.627.280)	(16.499.103)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	461.115	57%	384.615	20%	93%	6.463.884	6.002.769
06. Despesas Operacionais	(679.571)	-84%	(708.982)	-4%	-171%	(8.427.832)	(7.748.261)
06.1. Trabalhistas	(204.209)	-25%	(254.672)	-20%	-61%	(2.632.982)	(2.428.774)
06.2. Gerais e Administrativas	(454.363)	-56%	(433.133)	5%	-105%	(5.568.653)	(5.114.289)
06.3. Tributárias	(20.999)	-3%	(21.178)	-1%	-5%	(226.197)	(205.198)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	87.617	11%	85.902	2%	21%	892.810	805.193
07.1. Outras Receitas	89.808	11%	85.902	5%	21%	1.177.991	1.088.183
07.2. Outras Despesas	(2.191)	0%	-	#DIV/0!	0%	(285.181)	(282.989)
08. Resultado Operacional	(130.840)	-16%	(238.465)	-45%	-58%	(1.071.139)	(940.299)
09. Depreciação / Amortização	101.868	13%	101.941	0%	25%	1.172.979	1.071.112
10. EBITDA	(7.973)	-1%	(115.346)	-93%	-28%	328.038	365.429
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(559.428)	-69%	(655.279)	-15%	-158%	(6.280.798)	(5.721.370)
11.1. Receitas Financeiras	32.331	4%	22.541	43%	5%	523.991	491.660
11.2. Despesas Financeiras	(591.759)	-73%	(677.821)	-13%	-164%	(6.804.789)	(6.213.030)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(690.268)	-85%	(893.745)	-23%	-216%	(7.351.937)	(6.661.669)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	(353)	(353)
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(690.268)	-85%	(893.745)	-23%	-216%	(7.352.290)	(6.662.023)

ANÁLISE DO RESULTADO CONSOLIDADO

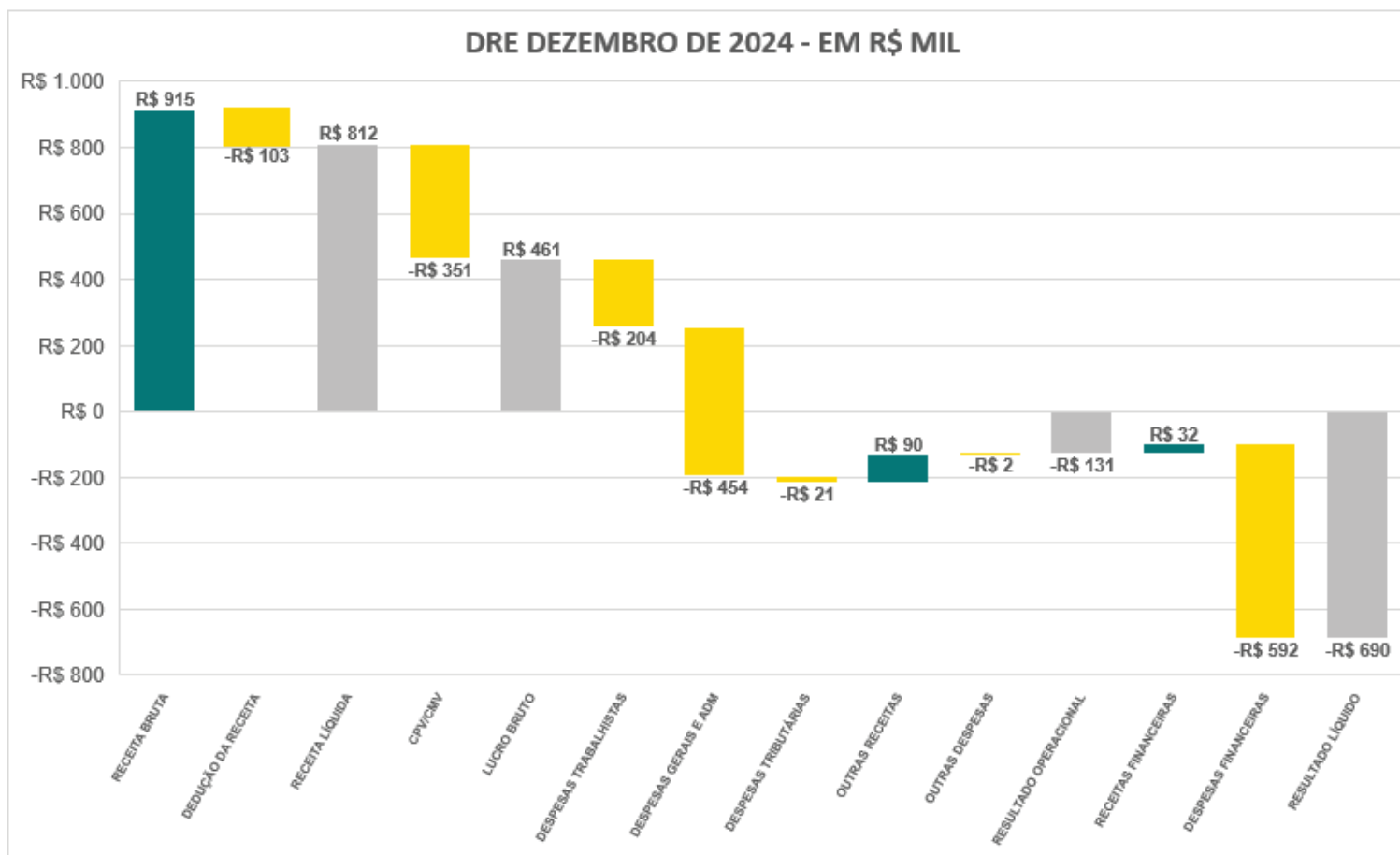
A Receita Bruta do Grupo Sagrados é composta pelas receitas de vendas e receita de serviços, totalizando no mês de dezembro/2024 o montante de R\$ 915 mil. A receita líquida perfaz o montante de R\$ 812 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2024, a receita bruta é de R\$ 31,5 milhões e a receita líquida de R\$ 28,2 milhões.

Os custos dos produtos, mercadorias vendidas e de produção totalizam R\$ 351 mil e representam 43% da receita líquida, resultando na margem bruta de R\$ 461 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2024, os custos totalizaram R\$ 21,7 milhões. As despesas operacionais no mês em análise somam R\$ 680 mil, sendo R\$ 204 mil relativos a despesas trabalhistas, R\$ 454 mil referente às despesas gerais e administrativas e ainda R\$ 21 mil com despesas tributárias. No acumulado do exercício, as despesas operacionais totalizaram R\$ 8,4 milhões.

O resultado financeiro líquido apurado no mês ficou negativo em R\$ 559 mil, sendo R\$ 592 mil em despesas financeiras e R\$ 32 mil em receitas financeiras. No acumulado, o resultado financeiro ficou negativo em R\$ 6,2 milhões.

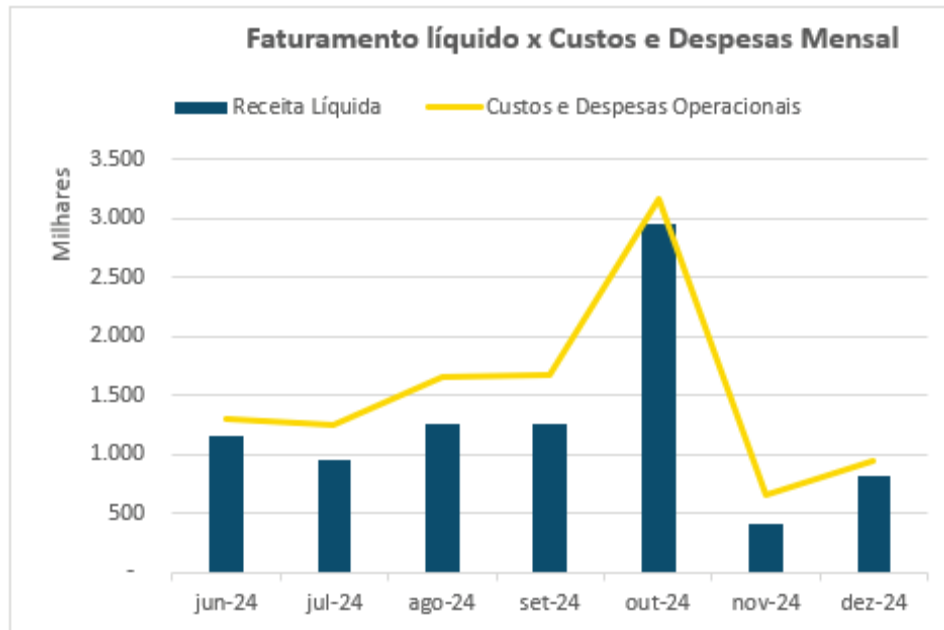
No mês de dezembro/2024, o Grupo Sagrados apresentou prejuízo de R\$ 690 mil, e apresentou uma redução de 23% em comparação ao período anterior onde o prejuízo apurado no período foi de R\$ 894 mil. No período acumulado de janeiro a dezembro de 2024, o prejuízo apurado é de R\$ 7,3 milhões.

A evolução gráfica da demonstração do resultado consolidado para o mês de dezembro/2024 está assim evidenciada:



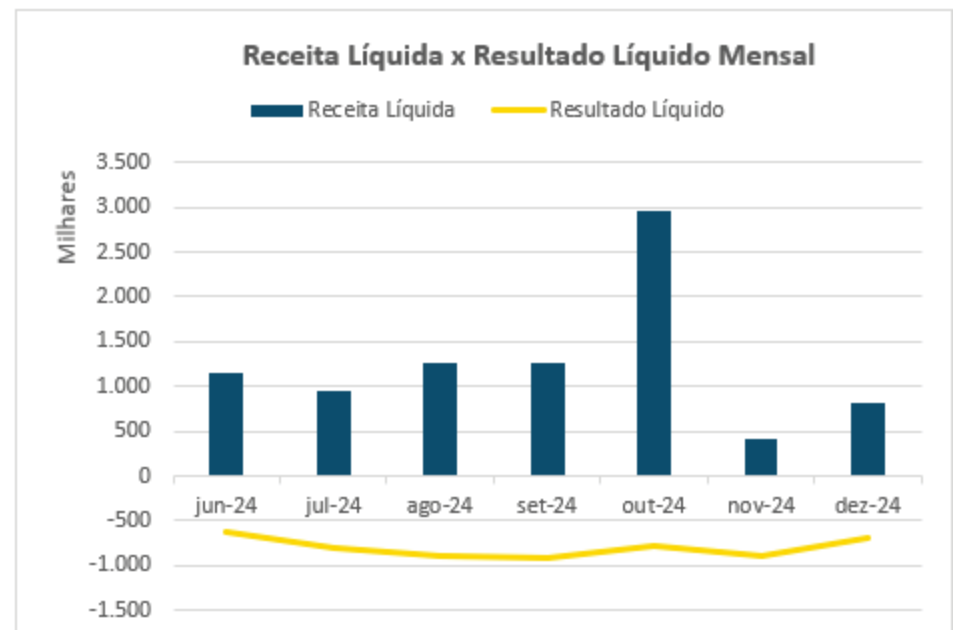
RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS

A Receita Líquida e principalmente os Custos e Despesas Operacionais do período apresentaram elevação em relação ao mês anterior:



RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

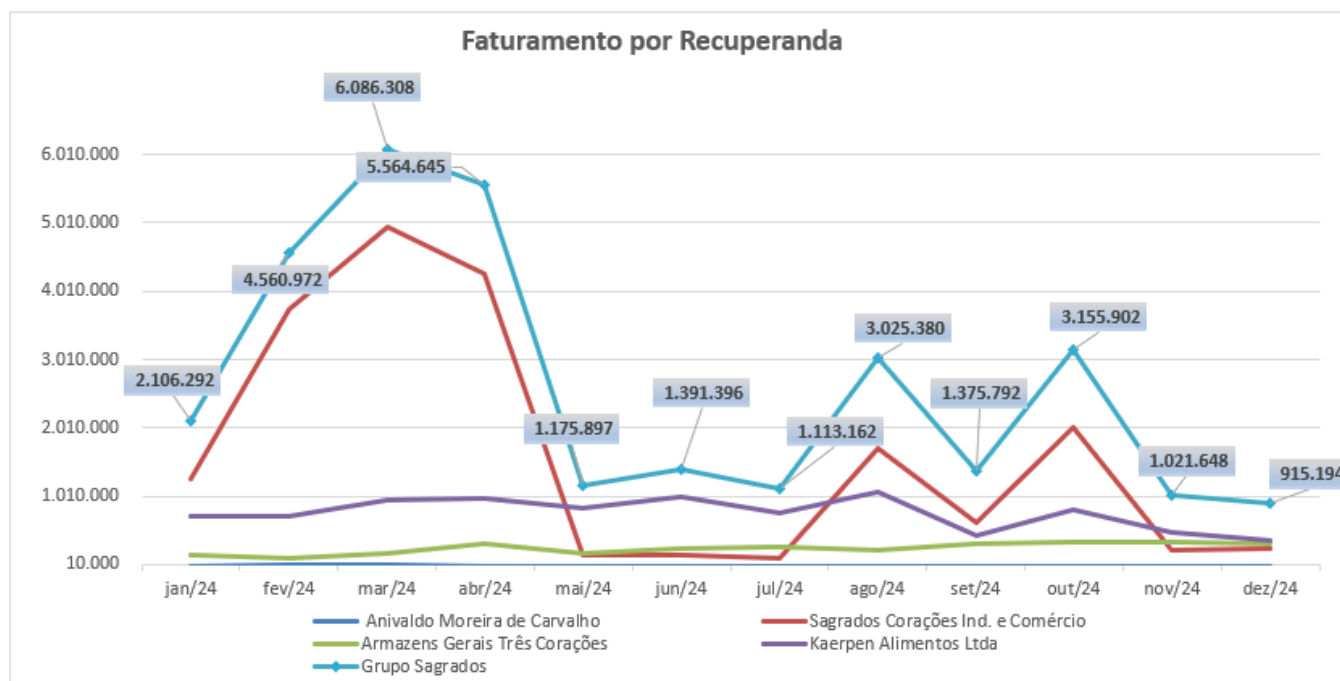
O grupo Sagrados vem apresentando sucessivos prejuízos ao longo do exercício de 2024, o que se repete no mês de dezembro/2024, retratando resultado líquido negativo em 690 mil:



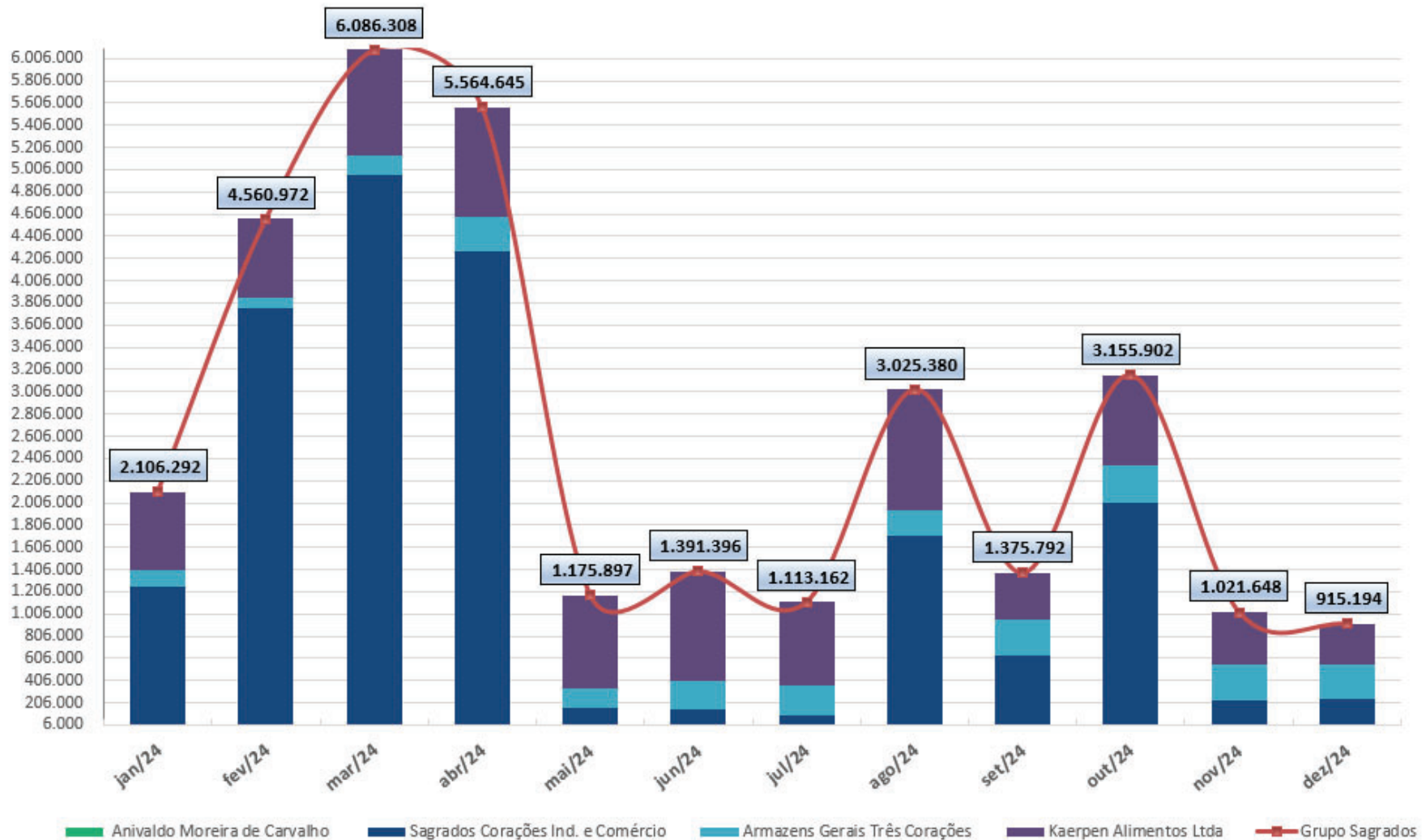
FATURAMENTO

Em dezembro/2024 o Grupo Sagrados apresentou faturamento de R\$ 915 mil, enquanto no mês anterior o valor foi de R\$ 1 milhão. Houve uma redução de 10% no faturamento do período analisado em comparação ao período anterior.

FATURAMENTO	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
Anivaldo Moreira de Carvalho	-	6.500	9.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sagrados Corações Ind. e Comércio	1.252.355	3.748.000	4.946.448	4.271.785	158.292	150.000	97.510	1.715.320	632.663	2.010.500	223.000	235.000
Armazens Gerais Três Corações	144.569	98.586	171.899	314.868	179.079	250.304	258.290	228.083	318.448	329.155	328.954	311.370
Kaerpen Alimentos Ltda	709.368	707.887	958.961	977.992	838.526	991.093	757.362	1.081.977	424.681	816.247	469.695	368.824
Grupo Sagrados	2.106.292	4.560.972	6.086.308	5.564.645	1.175.897	1.391.396	1.113.162	3.025.380	1.375.792	3.155.902	1.021.648	915.194



Faturamento Mensal por Recuperanda - em R\$



INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	dez-24	nov-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,25	0,26
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	1,37	1,37
		Passivo Circulante		
	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,03	0,03
		Passivo Circulante		

Liquidez Geral - Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. Demonstra a “viabilidade” de médio e longo prazo dos pagamentos de compromissos já assumidos. O índice inferior a 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice maior que 1,00, demonstra uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida.

ÍNDICES DE ESTRUTURA DE CAPITAL

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	dez-24	nov-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,84	2,79
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,65	-0,64
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
Estrutura de Capital	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,17	0,18
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		

Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 1,00 denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 0,6. Maior que 1 a empresa está insolvente, ou seja, estado de passivo a descoberto.

Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. Como o resultado está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros, conseqüentemente menor segurança para os credores que emprestam capital para as empresas.

Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidência qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor for o mesmo significa maior “folga” em relação às dívidas e compromissos existentes.

ÍNDICES DE LUCRATIVIDADE

Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **dezembro de 2024**.

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	dez-24	nov-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	57%	93%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-16%	-58%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-85%	-216%
		Receita Líquida		

Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. Para o mês de dezembro/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 dezembro/2024, a Recuperanda apresentou **margem operacional negativa**.

Margem Líquida - Indica o percentual de ganho da companhia sobre suas vendas, após a dedução de todas as despesas, inclusive despesas com juros e imposto de renda. Também chamado de margem de lucro sobre as vendas ou simplesmente margem líquida. Mede o percentual de lucro líquido que a empresa conseguiu obter em relação ao seu faturamento. Ela é demonstrada em percentual. Para o mês de dezembro/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.

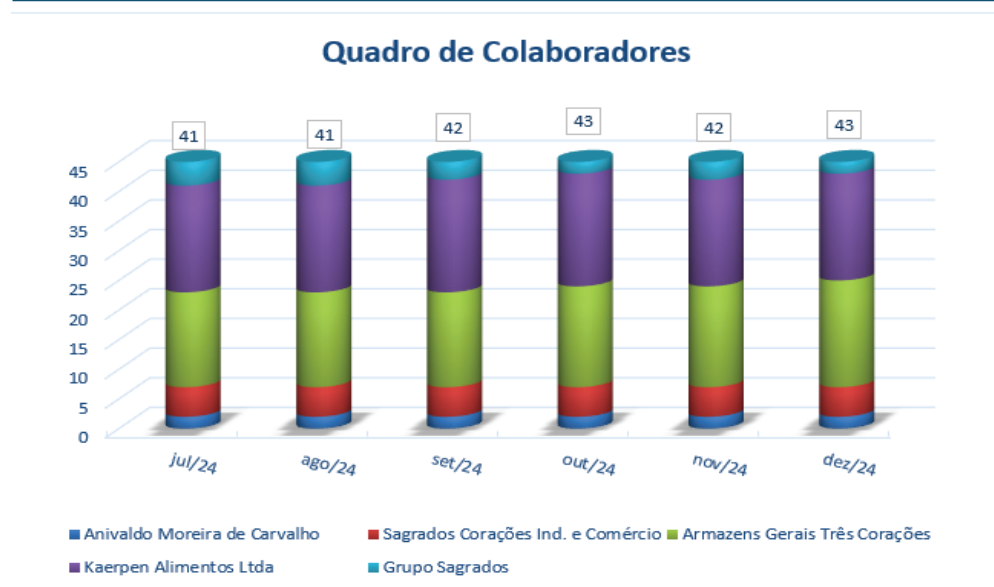
Para o período de dezembro/2024, o indicador para o Grupo Sagrados foi negativo em R\$ 8 mil, não gerando caixa em suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a dezembro de 2024, o indicador apresenta saldo positivo em R\$ 328 mil.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

O grupo Sagrados apresentou leve variação em seu quadro de pessoal, finalizando o mês de dezembro/2024 com 43 funcionários, dos quais todos estão ativos. No mês anterior, finalizou o mês com 42 colaboradores.

FUNCIONÁRIOS	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
Anivaldo Moreira de Carvalho	2	2	2	2	2	2
Sagrados Corações Ind. e Comércio	5	5	5	5	5	5
Armazens Gerais Três Corações	16	16	16	17	17	18
Kaerpen Alimentos Ltda	18	18	19	19	18	18
Grupo Sagrados	41	41	42	43	42	43

Quadro de Colaboradores



SAGRADOS CORAÇÕES INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Sagrados Corações em 31/12/2024, 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	dez-24	V%	nov-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-24	V%	nov-24	V%	H%
Circulante	15.140.481	36%	16.299.142	38%	-7%	Circulante	2.994.822	7%	3.981.370	9%	-25%
Caixa e Equivalentes de Caixa	527.141	1%	540.114	1%	-2%	Fornecedores	1.684.246	4%	1.800.285	4%	-6%
Clientes	1.564.826	4%	1.884.989	4%	-17%	Obrigações Trabalhistas	269.841	1%	308.841	1%	-13%
Estoques	1.779.401	4%	1.898.047	4%	-6%	Obrigações Tributárias	463.703	1%	461.882	1%	0%
Adiantamentos a Fornecedores	5.615.141	14%	5.966.793	14%	-6%	Outras Contas a Pagar	577.032	1%	1.410.362	3%	-59%
Impostos a Recuperar	3.310.587	8%	3.334.394	8%	-1%	Não Circulante	220.363.906	531%	219.825.585	517%	0%
Despesas Antecipadas	549.911	1%	554.041	1%	-1%	Funrural - Sob Judice	950.697	2%	950.697	2%	0%
Outras Contas a Receber	1.793.475	4%	2.120.763	5%	-15%	Empréstimos e Financiamentos	219.413.209	529%	218.874.888	514%	0%
Não Circulante	26.352.163	64%	26.260.822	62%	0%	Patrimônio Líquido	(181.866.084)	-438%	(181.246.991)	-426%	0%
Depósitos Judiciais	2.284.780	6%	2.284.780	5%	0%	Capital Social	17.000.000	41%	17.000.000	40%	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	9.401.082	23%	9.246.246	22%	2%	Ajuste de Avaliação Patrimonial	11.987.547	29%	11.987.547	28%	0%
Imobilizado	12.778.374	31%	12.839.708	30%	0%	Resultados Acumulados	(200.677.119)	-484%	(200.677.119)	-472%	0%
Intangível	51.835	0%	53.995	0%	-4%	Resultado do Exercício	(6.776.513)	-16%	(6.157.419)	-14%	10%
TOTAL DO ATIVO	41.492.644	100%	42.559.964	100%	-3%	TOTAL DO PASSIVO	41.492.644	100%	42.559.964	100%	-3%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em conta corrente, aplicação financeira e de caixa. No mês de dezembro/2024, a Recuperanda apresentou redução de 2% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 527 mil.

- **Clientes:** Em dezembro/2024, o saldo da conta Clientes é de R\$ 1,5 milhões, apresentando 17% de redução no saldo do período em comparação ao mês anterior.

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

CURVA ABC CLIENTES 12 ULTIMOS MESES - SAGRADOS CORAÇÕES - DEZEMBRO 2024				
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores		
		%	PREÇO VD TOTAL	
A - 80% DO FATURAMENTO	JR COMERCIO E EXPORTAÇÃO CAFÉ LTDA	24,53%	5.005.530	
	CAMIL ALIMENTOS	14,91%	3.042.100	
	G. DIAS EXPORTAÇÃO	8,98%	1.831.663	
	COFFEEBE LTDA	8,29%	1.690.650	
	COFFEE SENSES LTDA	5,50%	1.122.500	
	ITALIA CAFES ESPECIAIS LTDA	4,78%	975.038	
	TPJ COMERCIO ATACADISTA DE CAFÉ	3,80%	775.780	
	VILA 40 COMERCIO	3,62%	738.190	
	EISA - EMPRESA INTERAGRICOLA S/A	3,14%	640.409	
	CAFE TIPUANA IND E COM LTDA	2,95%	601.032	
A - 80% DO FATURAMENTO Total		80,49%	16.422.893	
B - 15% DO FATURAMENTO	COMERCIAL RAFAEL SILVA EXPORTADORA LTDA	2,82%	575.600	
	BUENO CAFÉ COMERCIO E EXPORTAÇÃO LTDA	2,72%	554.483	
	C & Z COMERCIO EXPORTAÇÃO E IMPORTAÇÃO	2,56%	523.000	
	GRANO TRADING EXPORTADORA E IMPORTADORA	2,19%	446.400	
	COFFEE SENSES LTDA	2,03%	415.000	
	DISTRIBUIDORA CORUMBA LTDA	1,66%	338.160	
B - 15% DO FATURAMENTO Total		13,98%	2.852.643	
C - 5% DO FATURAMENTO		5,53%	1.127.347	
Total Geral		100,00%	20.402.883	

A Recuperanda apresentou, para o mês de dezembro/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 6% do saldo em relação ao mês anterior devido principalmente quanto ao estoque em poder de terceiros. A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 31/12/2024:

REGISTRO DE INVENTARIO					
ESTOQUES EXISTENTES EM: 31/12/2024					
CLASSE FISCAL	DISCRIMINACAO	UNIDADE	QUANTIDADE	UNITARIO	TOTAL
05400 0030	CAFE DE TERCEIROS EM NOSSO PODER	KG	5.700,00	16,82	95.846,75
	TOTAL DAS MERCADORIAS				95.846,75
05000 0031	CAFE - ESTOQUE PODER TERC	KG	95.810,35	17,34	1.661.293,82
	TOTAL DAS MERCADORIAS				1.661.293,82
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				1.779.401,32

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 14% do ativo total da Recuperanda em R\$ 5,6 milhões. Houve redução de 6% 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\$ 1,5 milhões) e PIS e COFINS a restituir (R\$ 1,4 milhões). Representam 8% do total do ativo circulante. Houve redução de 1% 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\$ 1,7 milhões. 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					
NOME	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
ATIVO	42.559.964,04	1.563.478,38	2.630.798,49	- 1.067.320,11	41.492.643,93
ATIVO CIRCULANTE	16.299.141,83	1.399.342,45	2.558.003,50	- 1.158.661,05	15.140.480,78
OUTROS VALORES A RECEBER	2.106.424,42	101.883,03	415.462,97	- 313.579,94	1.792.844,48
OUTROS VALORES A RECEBER	427.480,12	81.274,93	415.462,97	- 334.188,04	93.292,08
CREDITOS COM TERCEIROS	1.065.044,29	20.608,10	-	20.608,10	1.085.652,39
EMPRESTIMOS A SOCIOS	613.900,01	-	-	-	613.900,01

CONTA	Y	DESCRIÇÃO CONTA	TP CODIGO	NOME	NR TITULO	EMISSAO	VENCIMENTO	Valores		
								VALOR ORIGINAL	TOTAL	
455		EMPRESTIMOS A SOCIOS	F 00013	ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO	0070524-01		07/05/2024	31/12/2024	5.600,00	5.600,00
					0080524-01		08/05/2024	31/12/2024	5.500,00	5.500,00
				F 00013 Total					11.100,00	11.100,00
			F 00279	LUCIANA PENHA DE CARVALHO	0190205-04		02/05/2019	31/12/2019	8.300,00	8.300,00
				F 00279 Total					58.100,00	58.100,00
			F 00280	GABRIEL PENHA DE CARVALHO	0190103-03		01/03/2019	31/12/2019	8.300,01	8.300,01
				F 00280 Total					58.100,01	58.100,01
			F 00281	GABRIELA DA SILVA PENHA CARVALHO	0182908-02		29/08/2018	31/12/2018	300.000,00	180.000,00
				F 00281 Total					858.100,00	486.600,00
				EMPRESTIMOS A SOCIOS Total					985.400,01	613.900,01
				455 Total					985.400,01	613.900,01
				Total Geral					985.400,01	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\$ 9,4 milhões, correspondendo a 22% do ativo total, apresentou 2% de elevação em relação ao período anterior. 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 (30%). 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 principalmente 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.

	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
Balancete								
30/11/2024								
Imobilizado	14.549.676	3.859.831	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.161.113
(-) Depreciação	(3.005.371)	(2.770.879)	(264.807)	(80.000)	(74.492)	(125.856)	-	(6.321.405)
Valor residual	11.544.304	1.088.952	185.538	-	10.383	-	10.531	12.839.708
Balancete								
31/12/2024								
Imobilizado	14.549.676	3.869.132	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.170.414
(-) Depreciação	(3.043.242)	(2.800.782)	(267.264)	(80.000)	(74.897)	(125.856)	-	(6.392.040)
Valor residual	11.506.434	1.068.350	183.081	-	9.979	-	10.531	12.778.374
Varição Imobilizado	-	9.301	-	-	-	-	-	9.301
Varição Depreciação	37.870	29.904	2.457	-	405	-	-	70.635
Composição Relatório Auxiliar	14.549.676	3.869.132	450.344	80.000	84.876	125.856	10.531	19.170.414

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores:** Em dezembro/2024, perfaz o total de R\$ 1,6 milhão, representando uma redução de 6% no saldo em comparação ao período anterior.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de dezembro/2024. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de fornecedores, segmentação em três grupos: A (detém 80% do volume de compra e representam 83% dos fornecedores), B (detém 15% do volume de compras e representam 10% dos fornecedores) e C (detém 5% do volume de compras e representam 6% dos fornecedores), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC FORNECEDORES 12 ULTIMOS MESES - SAGRADOS CORAÇÕES - DEZEMBRO 2024				
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores		
		%	PRECO COMPRA TOTAL	
A - 80% DE FORNECEDORES	COOP.CAFEICULTORES DA ZONA TRES PONTAS	59,40%	10.021.410	
	CIA A GROPECUARIA MONTE ALEGRE	14,25%	2.403.450	
	JR.COMERCIO E EXPORTAÇÃO CAFÉ	9,39%	1.583.900	
A - 80% DE FORNECEDORES Total		83,04%	14.008.760	
B - 15% DE FORNECEDORES	FRUTOS ESPECIAIS	6,37%	1.074.931	
	CAFÉ BRAZOPOLIS COMERCIO DE CAFÉ EM GRAO	4,27%	720.840	
B - 15% DE FORNECEDORES Total		10,64%	1.795.771	
C - 5% DE FORNECEDORES		6,31%	1.065.238	
Total Geral		100,00%	16.869.769	

A Recuperanda apresentou, para o mês de dezembro/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 dezembro/2024 a serem pagos no mês subsequente. Não houve variação significativa no saldo do período analisado em comparação ao mês anterior.

Os encargos sociais referem-se, principalmente, às 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\$ 138 mil.

- **Obrigações Tributárias:** Em dezembro de 2024, as obrigações tributárias de curto prazo totalizaram R\$ 464 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 redução de 59% no saldo em comparação com o período anterior, totalizando R\$ 577 mil.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 98% do total do endividamento da Recuperanda Sagrados no total de R\$ 219,4 milhões, composto principalmente pelos valores registrados contabilmente oriundos de Adiantamento sobre Contrato de Câmbio - ACC e encargos como variação cambial e juros correspondentes. No período em análise, não houve variação significativa em comparação ao período anterior.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/12/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 181,8 milhões, impactado pelo prejuízo do mês, no valor de R\$ 618 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2024, o prejuízo incorporado ao patrimônio líquido é de R\$ 6,7 milhões.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Sagrados Corações para o mês de **dezembro/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	
	dez-24	V%	nov-24	H%	V%	dez-24	nov-24
01. Receita Bruta	235.000	100%	223.000	5%	-86%	19.440.874	19.205.874
01.1. Receita de Venda de Café	235.000	100%	223.000	5%	-86%	19.440.874	19.205.874
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	(481.000)	0%	186%	(981.128)	(981.128)
03. Receita Operacional Líquida	235.000	100%	(258.000)	-191%	100%	18.459.746	18.224.746
04. Custos Operacionais	(128.177)	-55%	276.029	-146%	-107%	(16.627.280)	(16.499.103)
04.1. Custo do Café Vendido	(128.177)	-55%	276.029	-146%	-107%	(16.627.280)	(16.499.103)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	106.823	45%	18.029	492%	-7%	1.832.467	1.725.644
06. Despesas Operacionais	(246.407)	-105%	(250.629)	-2%	97%	(3.042.820)	(2.796.413)
06.1. Trabalhistas	(61.882)	-26%	(100.209)	-38%	39%	(861.836)	(799.953)
06.2. Gerais e Administrativas	(165.389)	-70%	(133.520)	24%	52%	(2.000.385)	(1.834.996)
06.3. Tributárias	(19.136)	-8%	(16.900)	13%	7%	(180.599)	(161.463)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	79.190	34%	80.000	-1%	-31%	776.588	697.398
07.1. Outras Receitas	80.237	34%	80.000	0%	-31%	1.050.792	970.556
07.2. Outras Despesas	(1.046)	0%	-	0%	0%	(274.204)	(273.158)
08. Resultado Operacional	(60.394)	-26%	(152.600)	-60%	59%	(433.765)	(373.371)
09. Depreciação / Amortização	50.027	21%	50.027	0%	-19%	574.493	524.466
10. EBITDA	(10.367)	-4%	(102.573)	-90%	40%	140.728	151.094
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(557.768)	-237%	(540.338)	3%	209%	(6.341.816)	(5.784.048)
11.1. Receitas Financeiras	8.292	4%	8.835	-6%	-3%	116.430	108.139
11.2. Despesas Financeiras	(566.060)	-241%	(549.173)	3%	213%	(6.458.246)	(5.892.186)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(618.162)	-263%	(692.938)	-11%	269%	(6.775.581)	(6.157.419)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(618.162)	-263%	(692.938)	-11%	269%	(6.775.581)	(6.157.419)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/12/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 618 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 693 mil. Já no acumulado de janeiro a dezembro de 2024, foi apurado prejuízo líquido de R\$ 6,7 milhões.

Receita Bruta Operacional

A receita operacional é composta pelas receitas de vendas de café. No mês em análise, houve 5% de redução da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando R\$ 235 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2024, a receita bruta é de R\$ 19,4 milhões e a receita líquida de R\$ 18,4 milhões.

Custos Operacionais

Os custos do café vendido representam **55% da receita líquida do mês de dezembro/2024**, perfazendo, **R\$ 128 mil**. Houve 146% de redução dos custos em comparação ao mês anterior. No acumulado de janeiro a dezembro de 2024, os custos operacionais totalizaram R\$ 16,6 milhões.

A Recuperanda não apresentou justificativas para os altos índices de variações, ocorridos nesse grupo da DRE.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas tributárias. Representam **105% da receita líquida** do mês de dezembro/2024, no montante de R\$ 246 mil. Houve 2% de redução no saldo do período em análise quando comparado ao período anterior. No acumulado de janeiro a dezembro de 2024, as despesas operacionais somam R\$ 3 milhões.

Outras Receitas (Despesas) Operacionais

Composta 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\$ 558 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado principalmente à despesas com provisão de juros em ACC na quantia de R\$ 566 mil enquanto as receitas financeiras totalizaram a quantia de R\$ 8 mil.

ARMAZÉNS GERAIS TRÊS CORAÇÕES LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Armazéns Gerais Três Corações em 31/12/2024, 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	dez-24	V%	nov-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-24	V%	nov-24	V%	H%
Circulante	45.559.082	94%	45.707.958	95%	0%	Circulante	42.366.429	88%	42.285.531	87%	0%
Caixa e Equivalentes de Caixa	475.208	1%	515.813	1%	-8%	Fornecedores	172	0%	172	0%	0%
Clientes	363.355	1%	385.063	1%	-6%	Obrigações Trabalhistas	131.435	0%	199.550	0%	-34%
Estoques	42.042.081	87%	41.324.766	85%	2%	Obrigações Tributárias	138.720	0%	113.507	0%	22%
Adiantamentos a Fornecedores	2.017.080	4%	2.809.275	6%	-28%	Outras Contas a Pagar	42.096.102	87%	41.972.303	87%	0%
Impostos a Recuperar	548.691	1%	543.051	1%	1%	Não Circulante	6.861.552	14%	7.146.437	15%	-4%
Despesas Antecipadas	80.558	0%	80.558	0%	0%	Empréstimos e Financiamentos	2.655.203	6%	2.655.203	5%	0%
Outras Contas a Receber	32.108	0%	49.431	0%	-35%	Fornecedores	438.325	1%	438.325	1%	0%
Não Circulante	2.651.663	6%	2.651.736	5%	0%	Obrigações Tributárias	532.909	1%	532.909	1%	0%
Depósitos Judiciais	280.745	1%	280.745	1%	0%	Outras Contas a Pagar	3.235.115	7%	3.520.000	7%	-8%
Outros Valores a Receber	28.102	0%	28.102	0%	0%	Patrimônio Líquido	(1.017.238)	-2%	(1.072.274)	-2%	-5%
Investimentos	744.499	2%	744.499	2%	0%	Capital Social	841.890	2%	841.890	2%	0%
Imobilizado	1.597.792	3%	1.597.865	3%	0%	Quotas em Tesouraria	(540.390)	-1%	(540.390)	-1%	0%
Intangível	525	0%	525	0%	0%	Resultados Acumulados	(1.373.774)	-3%	(1.395.898)	-3%	-2%
						Resultado do Exercício	55.037	0%	22.123	0%	149%
TOTAL DO ATIVO	48.210.744	100%	48.359.694	100%	0%	TOTAL DO PASSIVO	48.210.744	100%	48.359.694	100%	0%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em conta corrente e de caixa. No mês de dezembro/2024, a Recuperanda apresentou redução de 8% no saldo de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 475 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em dezembro/2024, é de R\$ 363 mil, apresentando redução de 6% no saldo em comparação com o mês anterior.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC de Clientes para o mês de dezembro/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 4% dos clientes), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC CLIENTES 12 ÚLTIMOS MESES - AGC - DEZEMBRO 2024			
REPRESENTAÇÃO	RAZÃO SOCIAL	Valores	PREÇO VD TOTAL
A - 80% DO FATURAMENTO	ITAH COMERCIAL EXPORTADORA LTDA	13,93%	374.886
	DGF CAFE EIRELI	12,77%	343.738
	COOPERATIVA DOS CAFECULTORES DA ZONA DE TRES PONTAS LTDA	10,32%	269.656
	FRUTOS ESPECIAIS COMERCIO DE CAFE LTDA	9,50%	255.619
	COMERCIO DE CAFE BEABLI LTDA	8,96%	241.155
	CAFEIRA SITE IRMOS LTDA	8,42%	226.678
	CAFE ESSENCIA DA RESERVA COMERCIO LTDA	6,86%	184.561
	JR COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE CAFE LTDA	5,42%	145.832
	GRUPO SOBRE COMERCIO DE CAFE LTDA	4,49%	120.769
A - 80% DO FATURAMENTO Total		80,36%	2.162.893
B - 15% DO FATURAMENTO	COMERCIO DE CAFE EMERALDA LTDA	2,80%	75.426
	VILA ACOMERCIO DE CAFE LTDA	2,54%	68.442
	QUALITY CONTROL COM ATAC DE CAFE	2,32%	62.574
	SAGRADO CORACOES INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	1,73%	46.588
	COCCOMP COMERCIO E EXPORTAÇÃO DE CAFE LTDA	1,65%	44.457
	A & K TRADING LTDA	1,21%	32.491
	COFFEE PREMIUM IMPORTAÇÃO & EXPORTAÇÃO DE CAFE E CEREAIS LTDA	0,82%	22.176
	ARMA CAFE COMERCIO E CORRETAGEM LTDA	0,82%	22.013
	AMOL COMERCIO DE CAFE LTDA	0,81%	21.931
	AGUIA COMERCIO IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE CAFE LTDA	0,76%	20.348
B - 15% DO FATURAMENTO Total		15,47%	416.444
C - 5% DO FATURAMENTO	MAVEIRA COFFEE COMERCIO DE CAFE LTDA	0,59%	15.928
	ARMA COFFEE COM. IMP. E EXP. DE CAFE LTDA	0,52%	13.909
	CAFE TERRA DO EBI LTDA	0,49%	13.090
	CAFE DOM PEDRO LTDA	0,44%	11.950
	DUAS MARIAS LTDA	0,32%	8.498
	CIA AGRICULTORA PONTE ALEGRE	0,24%	6.434
	GRAOS DE MINAS TRADING LTDA	0,24%	6.356
	FRINCEZA DO SUL CORRETAGEM DE CAFE LTDA	0,21%	5.650
	PETROPOLIS COFFEE COMERCIO ATACADISTA DE CAFE LTDA	0,20%	5.369
	FERNANDO DE SOUZA	0,19%	4.982
	MINAS ORIGEM IMB E COM DE ALIN LTDA	0,12%	3.217
	MANGAL VIEIRA VILAS BOAS	0,11%	3.021
	MATHEUS RESENDE MIRANDA LTDA	0,08%	2.230
	CENTRAL COMERCIO DE CAFE LTDA	0,08%	2.070
	DM COFFEE TRADING LTDA	0,08%	2.059
	JOSE CLAUDIO PIMENTEL	0,07%	1.884
	AGROGEM REAL LTDA	0,06%	1.678
	CLAUDIO VINICIUS PIMENTEL	0,05%	1.301
	MATHE EXPORTADORA DE CAFE LTDA	0,05%	1.284
	GUSTAVO HENRIQUE CORREIA SENA	0,04%	403
	COOPERATIVA AGRICULTORA CENTRO SERRANA	0,04%	343
	COFFEE AGRO COMERCIO ATACADISTA DE CAFE LTDA	0,04%	173
	VERDES GRAOS COMERCIO DE CAFE LTDA	0,04%	154
	MAVEIRA COFFEE COMERCIO	0,03%	69
C - 5% DO FATURAMENTO Total		4,16%	112.044
Total Geral		100,00%	2.691.382

A Recuperanda apresentou, para o mês de dezembro/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 85% do total do Ativo, totalizando R\$ 42 milhões, composto principalmente por estoque de terceiros em poder da Recuperanda, no período em análise, houve 2% de elevação em relação ao mês anterior. A Recuperanda apresentou o inventário do Estoque existente em 31/12/2024:

REGISTRO DE INVENTARIO					
ESTOQUES EXISTENTES EM: 31/12/2024					
CLASSE FISCAL	DISCRIMINACAO	UNIDADE	QUANTIDADE	UNITARIO	TOTAL
00018 0028	CAFE	KG	3.236,27	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	160,00	113,66	18.186,10
05621 0050	ALPHA BAGS COCCAMP	UN	195,00	84,00	16.464,00
05642 0050	SACARIA DE JUTA AGRORIGEM	UN	410,00	15,50	6.355,00
06000 0050	CAFE - SACRADOS	KG	95.810,35	19,51	1.868.922,29
07000 0050	CAFE - TERCEIROS	KG	720,00	21,60	15.552,82
07001 0050	CAFE ITAH	KG	112.957,87	30,06	3.395.738,32
07002 0050	CAFE MAIS BRASIL	KG	42.650,00	7,05	300.682,50
07010 0050	CAFE CIA MONTE ALEGRE	KG	761,20	29,68	22.595,02
07014 0050	CAFE COMERCIO DE CAFE ESMERALDA	KG	36.905,40	21,12	779.492,09
07016 0050	CAFE PAULO MARSON	KG	10.989,60	23,33	256.424,00
07019 0050	CAFE JOSE ANTONIO DA LUZ	KG	3.420,05	20,41	69.801,04
07022 0050	CAFE SANDRA MARIA PEREIRA	KG	34.134,00	22,34	762.563,04
07029 0050	CAFE AGUIA COMERCIO IMP E EXP DE CAFE LT	KG	162.056,20	30,08	4.874.249,02
07032 0050	CAFE COOP AGROPECUARIA CENTRO SERRANA	KG	930,00	11,77	10.947,89
07036 0050	CAFE COMERCIO DE CAFE BRASIL LTDA	KG	123.925,15	18,88	2.339.414,08
07037 0050	CAFE ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO - CNPJ	KG	8.460,00	14,17	119.850,00
07042 0050	CAFE AROMA CAFE TC	KG	46.429,60	25,27	1.173.395,56
07045 0050	CAFE DGF CAFE LTDA	KG	70,31	21,71	1.526,55
07047 0050	COFFEE PREMIUM IMPORTACAO E EXPORTACAO L	KG	20.689,60	13,99	289.448,20
07049 0050	CAFE CAFFEEIRA SETE IRMAOS LTDA	KG	423.593,00	7,30	3.090.176,33
07051 0050	CAFE GRAO NOBRE	KG	81.753,40	21,48	1.756.051,43
07054 0050	CAFE VILA 40 COMERCIO DE CAFE LTDA	KG	66.955,80	15,42	1.032.595,13
07057 0050	CAFE COCCAMP COMERCIO E EXP. DE CAFE	KG	2.280,00	40,00	91.200,00
07058 0050	CAFE MAVIEIRA COFFEE COMERCIO DE CAFE LT	KG	3.288,00	27,97	91.969,54
07059 0050	CAFE A E K TRADING LTDA	KG	113,20	18,64	2.110,53
07063 0050	CAFE FERNANDO DE SOUZA	KG	5.412,40	11,68	63.191,19
07064 0050	CAFE FRUTO MINEIRO CAFES ESPECIAIS	KG	109.607,39	27,38	3.001.258,26
07067 0050	CAFE CLAUDIO VINIVILUS PIMENTEL	KG	25.917,30	31,76	823.142,24
07068 0050	CAFE JOSE CLAUDIO PIMENTEL	KG	4.613,70	25,00	115.342,50
07069 0050	CAFE QUALITY CONTROL COMERCIO ATACADISTA	KG	104.867,20	24,06	2.522.864,95
07073 0050	CAFE COCCAMP COMERCIO E EXPORTACAO DE CA	KG	19.531,30	28,03	547.487,54
07074 0050	CAFE MINAS ORIGEMIND E COM DE ALIMENTOS	KG	21.252,00	20,65	438.832,96
07079 0050	CAFE CENTRAL COMERCIO DE CAFE LTDA	KG	5.053,00	26,33	133.062,33
07080 0050	CAFE MARCAL VILELA VILAS BOAS	KG	15.297,60	28,33	433.432,00
07085 0050	CAFE ARMAZENS GERAIS CUNHA MINEIRO LTDA	KG	11.017,80	28,89	318.261,80
09000 0050	CAFE - COCATREL	KG	582.628,92	18,95	11.039.622,26
30242 0050	ALPHA BAG - TERCEIROS	UN	104,00	109,22	11.358,36
	TOTAL DAS MERCADORIAS				41.871.299,47
00732 0585	SACO DE JUTA PARA CAFE	UN	458,00	0,50	229,00
	TOTAL DAS MERCADORIAS				229,00
	TOTAL GERAL DAS MERCADORIAS				42.042.081,01

BALANCETE MENSAL					
NOME	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
ESTOQUES	41.324.766,44	37.425.290,94	36.707.976,37	717.314,57	42.042.081,01
ESTOQUE - ARMAZEM	41.324.766,44	37.425.290,94	36.707.976,37	717.314,57	42.042.081,01
ESTOQUE DE CAFE	170.552,54	-	-	-	170.552,54
ESTOQUE MATERIAL PARA EMBALA	229,00	-	-	-	229,00
ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSS	41.153.984,90	37.425.290,94	36.707.976,37	717.314,57	41.871.299,47

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 4% do ativo total da Recuperanda em R\$ 2 milhões. No mês em análise houve 28% de redução no saldo em comparação ao mês anterior. Devido principalmente a baixa de títulos no total de R\$ 810 mil.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no montante de R\$ 549 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 382 mil) e PIS e COFINS a Recuperar (R\$ 145 mil). Representam 1% do total do ativo. Houve elevação de 1% no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Outras contas a Receber:** Em dezembro/2024, o saldo total apresentou 35% de redução em comparação ao período anterior, todavia não possui representatividade significativa em relação ao total do ativo.

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

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

- **Imobilizado:** Perfaz a quantia de R\$ 1,5 milhão, representa 3% do 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, totalizando R\$ 30 mil.

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/12/2024 - AGTC

	Benfeitorias Imóveis Terceiros	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Imobilizado em Andamento	TOTAL
Balancete							
30/11/2024							
Imobilizado	1.432.319	692.684	1.640	66.210	16.199	162.201	2.371.252
(-) Depreciação	-	(690.878)	(1.640)	(66.210)	(14.659)	-	(773.387)
Valor residual	1.432.319	1.805	-	-	1.540	162.201	1.597.865
Balancete							
31/12/2024							
Imobilizado	1.432.319	692.684	1.640	66.210	16.199	162.201	2.371.252
(-) Depreciação	-	(690.894)	(1.640)	(66.210)	(14.716)	-	(773.460)
Valor residual	1.432.319	1.789	-	-	1.483	162.201	1.597.792
Varição Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-
Varição Depreciação	-	16	-	-	58	-	73
Composição Relatório Auxiliar	1.432.319	568.813	157.916	16.849	3.450	162.201	2.341.547
Dif. Relatório Aux. X Balancete	-	123.071	- 156.276	49.361	12.749	-	29.705

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

CONTA CONTABIL	TIPO	Valores		
		VR. CORRIGIDO	DEPRECIACAO TOTAL	VR RESIDUAL
1.2.03.02.005	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	568.812,71	567.007,54	1.805,17
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	1.909,82	1.540,18
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	743.156,68	1.598.390,11

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 dezembro/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 - DEZEMBRO 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 dezembro/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 dezembro/2024 a serem pagos no mês subseqüente. 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 no valor de R\$ 28 mil. Esse grupo apresentou 34% de redução em comparação ao mês anterior, principalmente na conta Provisões de Férias e 13º salário.

- **Obrigações Tributárias:** Em dezembro de 2024, as obrigações tributárias de curto prazo, compostas principalmente por impostos federais, totalizaram R\$ 139 mil. Enquanto as obrigações tributárias de longo prazo somaram R\$ 533 mil. No período em análise, houve uma elevação de 22% nas obrigações de curto prazo em relação ao mês anterior. Por outro lado, as obrigações tributárias de longo prazo não apresentaram variação em comparação ao período anterior.

Solicita-se a Recuperanda que apresente a composição detalhada da conta Impostos a Pagar no longo prazo no total de R\$ 533 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\$ 42 milhões a curto prazo e R\$ 3,2 milhões a longo prazo. É composto principalmente pelo saldo de mercadorias de terceiros na quantia de R\$ 41,8 milhões, relativo ao estoque de terceiros em poder da Recuperanda, conforme registrado no Ativo, A curto prazo a conta não registrou variação em comparação com o mês anterior, enquanto a longo prazo registrou 8% de redução quando comparado ao período anterior.

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\$ 3,2 milhões.

BALANCETE MENSAL					
NOME	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
PASSIVO	48.865.018,02	74.840.899,63	74.636.912,85	- 203.986,78	48.661.031,24
CIRCULANTE	42.285.531,37	74.556.014,77	74.636.912,85	80.898,08	42.366.429,45
OUTRAS CONTAS A PAGAR	41.969.298,07	74.064.506,64	74.183.916,34	119.409,70	42.088.707,77
CONTAS/TITULOS A PAGAR	41.969.298,07	74.064.506,64	74.183.916,34	119.409,70	42.088.707,77
OUTRAS CONTAS A PAGAR	412.051,88	524.192,96	205.700,40	- 318.492,56	93.559,32
MERCADORIAS DE TERCEIROS	41.153.984,90	36.707.976,37	37.425.290,94	717.314,57	41.871.299,47
CONTAS TRANSITORIAS	-	36.266.822,84	36.266.822,84	-	-
DEBITOS COM TERCEIROS	12.026,96	-	-	-	12.026,96
IMPOSTOS A PAGAR - CURTO PRA	53.143,42	13.233,57	1.217,30	- 12.016,27	41.127,15
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	338.090,91	552.280,90	284.884,86	- 267.396,04	70.694,87
PASSIVO NAO - CIRCULANTE	7.146.437,21	284.884,86	-	- 284.884,86	6.861.552,35
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.188.112,22	-	-	-	3.188.112,22
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.655.202,92	-	-	-	2.655.202,92
BANCO DAYCOVAL - CTR 91834-4	2.655.202,92	-	-	-	2.655.202,92
OUTRAS OBRIGACOES - NAO CIRC	532.909,30	-	-	-	532.909,30
IMPOSTOS A PAGAR- LONGO PRAZ	532.909,30	-	-	-	532.909,30
EMPRESTIMO/FINANCIAMENTO LP	3.958.324,99	284.884,86	-	- 284.884,86	3.673.440,13
FORNECEDORES	3.958.324,99	284.884,86	-	- 284.884,86	3.673.440,13
FORNECEDORES	438.324,99	-	-	-	438.324,99
OUTRAS CONTAS A PAGAR	3.520.000,00	284.884,86	-	- 284.884,86	3.235.115,14

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/12/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 1 milhão, impactado pelo lucro líquido do período de R\$ 9 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2024, o prejuízo incorporado ao patrimônio líquido é de R\$ 497 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Armazens Gerais para o mês de **dezembro/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	
	dez-24	V%	nov-24	H%	V%	dez-24	nov-24
01. Receita Bruta	311.370	112%	328.954	-5%	111%	2.896.720	2.585.350
01.1. Receita de Venda Café	-	0%	-	100%	0%	31.320	31.320
01.2. Receita de Serviço	311.370	112%	328.954	-5%	111%	2.865.400	2.554.030
02. Dedução da Receita Bruta Serviços	(32.540)	-12%	(33.558)	-3%	-11%	(296.887)	(264.347)
03. Receita Operacional Líquida	278.830	100%	295.395	-6%	100%	2.599.833	2.321.003
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	278.830	100%	295.395	-6%	100%	2.567.704	2.288.874
06. Despesas Operacionais	(269.247)	-97%	(268.461)	0%	-91%	(2.972.743)	(2.703.496)
06.1. Trabalhistas	(106.127)	-38%	(102.101)	4%	-35%	(1.167.937)	(1.061.811)
06.2. Gerais e Administrativas	(163.395)	-59%	(166.349)	-2%	-56%	(1.796.051)	(1.632.655)
06.3. Tributárias	275	0%	(11)	-2534%	0%	(8.755)	(9.030)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(235)	0%	-	0%	0%	16.315	16.550
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	16.567	16.567
07.2. Outras Despesas	(235)	0%	-	100%	0%	(252)	(16)
08. Resultado Operacional	9.348	3%	26.934	-65%	9%	(388.724)	(398.072)
09. Depreciação / Amortização		0%	73	-100%	0%	670	670
10. EBITDA	9.348	3%	27.008	-65%	9%	(388.054)	(397.402)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(529)	0%	(4.811)	-89%	-2%	(107.781)	(107.251)
11.1. Receitas Financeiras	611	0%	243	151%	0%	1.806	1.196
11.2. Despesas Financeiras	(1.140)	0%	(5.054)	-77%	-2%	(109.587)	(108.447)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	8.819	3%	22.123	-60%	7%	(496.505)	(505.324)
13. Provisão para IRPJ e CSLL							
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	8.819	3%	22.123	-60%	7%	(496.505)	(505.324)

Ao analisar o resultado do exercício, observa-se que em 31/12/2024 foi apurado lucro líquido mensal no valor de R\$ 9 mil, enquanto no mês anterior foi apurado lucro líquido de R\$ 22 mil. Já no acumulado de janeiro a dezembro de 2024, foi apurado prejuízo líquido de R\$ 497 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de serviços. No mês em análise, a Receita Bruta foi de **R\$ 311 mil** e apresentou 4% de redução em comparação ao mês anterior. Após as deduções dos tributos incidentes sobre a venda, a receita líquida é de R\$ 279 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2024, a receita bruta é de R\$ 2,8 milhões e a receita líquida de R\$ 2,5 milhões.

Custos Operacionais

No período em análise, não houve registro contábil referente aos custos operacionais, permanecendo sem variação em relação ao período anterior, devido à ausência desse lançamento em ambos períodos. No acumulado de janeiro a dezembro de 2024, por consequência, os custos se mantiveram em R\$ 32 mil.

Despesas Operacionais

São compostos, principalmente, pelas despesas trabalhistas e gerais e administrativas. Representam **97% da receita líquida** do mês de dezembro/2024, no montante de R\$ 269 mil. No período em análise, as despesas operacionais não apresentaram variação em comparação ao mês anterior.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 529 reais. Esse encaixe financeiro no mês está relacionado principalmente com juros de mora e descontos concedidos. Esse grupo apresentou redução substancial no saldo do período em comparação ao mês anterior.

KAERPEN ALIMENTOS LTDA

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Kaerpen Alimentos em 31/12/2024, 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	dez-24	V%	nov-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-24	V%	nov-24	V%	H%
Circulante	4.618.870	57%	5.217.870	60%	-11%	Circulante	2.146.503	27%	2.697.745	31%	-20%
Caixa e Equivalentes de Caixa	99.815	1%	195.275	2%	-49%	Empréstimos e Financiamentos	20.660	0%	20.660	0%	0%
Clientes	749.307	9%	1.041.776	12%	-28%	Fornecedores	219.581	3%	325.015	4%	-32%
Estoques	1.420.390	18%	1.506.766	17%	-6%	Obrigações Trabalhistas	144.434	2%	277.000	3%	-48%
Adiantamentos a Fornecedores	182.931	2%	254.076	3%	-28%	Obrigações Tributárias	48.768	1%	52.164	1%	-7%
Impostos a Recuperar	264.732	3%	291.134	3%	-9%	Outras Contas a Pagar	1.713.059	21%	2.022.906	23%	-15%
Despesas Antecipadas	277.369	3%	277.554	3%	0%	Não Circulante	2.720.784	34%	2.726.684	31%	0%
Imóveis destinados à venda	1.560.000	19%	1.560.000	18%	0%	Fornecedores - LP	551.551	7%	551.551	6%	0%
Outras Contas a Receber	64.327	1%	91.289	1%	-30%	Débitos com Terceiros	1.939.677	24%	1.939.677	22%	0%
Não Circulante	3.456.992	43%	3.488.241	40%	-1%	Obrigações Tributárias	183.156	2%	183.156	2%	0%
Depósitos Judiciais	257.147	3%	257.147	3%	0%	Receitas Exercícios Futuros	46.400	1%	52.300	1%	-11%
Outros Valores a Receber	521.214	6%	521.214	6%	0%	Patrimônio Líquido	3.208.575	40%	3.281.682	38%	-2%
Imobilizado	2.678.616	33%	2.709.849	31%	-1%	Capital Social	3.430.000	42%	3.430.000	39%	0%
Intangível	14	0%	30	0%	-54%	Resultados Acumulados	(324.222)	-4%	(324.222)	-4%	0%
						Resultado do Exercício	102.797	1%	175.904	2%	-42%
TOTAL DO ATIVO	8.075.862	100%	8.706.111	100%	-7%	TOTAL DO PASSIVO	8.075.862	100%	8.706.111	100%	-7%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em caixa e conta corrente, no mês de dezembro/2024 apresentou redução de 49% em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 100 mil.

- **Cientes:** A conta clientes, em dezembro/2024, apresentou saldo de R\$ 749 mil, o que representa 9% do ativo total, em comparação ao mês anterior apresentou redução de 28%.

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

CURVA ABC CLIENTES ULTIMOS 12 MESES - KAERPEN - DEZEMBRO 2024			
REPRESENTAÇÃO	RAZÃO SOCIAL	Valores	
		%	PRECO VD TOTAL
A - 80% DE CLIENTES	GERMANI ALIMENTOS LTDA	30,76%	2.764.049
	HILEIA IND DE PRODUTOS ALIMENTICIOS S/A	21,23%	1.908.037
	MOINHO ARAPONGAS S/A	18,77%	1.687.175
	ANCHIETA COM. E SERV. DE DISTRIBUICAO SA	11,37%	1.021.476
A - 80% DE CLIENTES Total		82,12%	7.380.737
B - 15% DE CLIENTES	BA INDUSTRIAL LTDA	5,28%	474.876
	COMPANHIA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO	3,45%	309.811
	DIA BRASIL SOCIEDADE LIMITADA	3,28%	295.146
	H.L.DO BRASIL IND E COM PROD ALIM LTDA	3,18%	285.740
B - 15% DE CLIENTES Total		15,19%	1.365.573
C - 5% DE CLIENTES		2,68%	240.977
Total Geral		100,00%	8.987.286

A Recuperanda apresentou, para o mês de dezembro/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 18% do total do Ativo, totalizando R\$ 1,4 milhão, sendo composto principalmente pelo estoque de material de embalagem, estoque de matéria prima e produtos intermediários. No período em análise, houve 6% de redução no saldo em comparação ao período anterior. A Recuperanda apresentou o seguinte inventário do Estoque existente em 31/12/2024:

REGISTRO DE INVENTARIO					
ESTOQUES EXISTENTES EM: 31/12/2024					
CLASSE FISCAL	DISCRIMINACAO	UNIDAI	QUANTIDAD	UNITARI	TOTAL
	TOTAL DAS MERCADORIAS				517.437,87
	TOTAL DAS MERCADORIAS				122.112,36
	TOTAL DAS MERCADORIAS				27.977,60
	TOTAL DAS MERCADORIAS				43.296,33
	TOTAL DAS MERCADORIAS				252.220,93
	TOTAL DAS MERCADORIAS				273.239,75
	TOTAL DAS MERCADORIAS				184.105,63
	TOTAL GERAL DAS MERCADORIAS				1.420.390,47

BALANCETE MENSAL					
NOME	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
ATIVO	8.706.110,72	2.466.016,12	3.096.265,19	- 630.249,07	8.075.861,65
ATIVO CIRCULANTE	5.217.870,02	2.466.016,12	3.065.016,19	- 599.000,07	4.618.869,95
ESTOQUES	1.506.766,40	1.068.222,25	1.154.598,18	- 86.375,93	1.420.390,47
ESTOQUE - FABRICA DE ALIMENT	1.506.766,40	1.068.222,25	1.154.598,18	- 86.375,93	1.420.390,47
MATERIAL DE EMBALAGEM	530.738,60	62.727,44	76.028,17	- 13.300,73	517.437,87
ESTOQUE TERCEIROS	148.046,93	-	25.934,57	- 25.934,57	122.112,36
ESTOQUE EM PODER DE TERCEIRO	27.977,60	-	-	-	27.977,60
ESTOQUE MATERIAL DE CONSUMO	42.517,77	926,72	148,16	778,56	43.296,33
ESTOQUE DE MATERIA-PRIMA	307.342,58	98.421,68	153.543,33	- 55.121,65	252.220,93
PRODUTO EM ELABORACAO	-	462.402,56	462.402,56	-	-
PRODUTO ACABADO	140.390,34	268.929,38	225.214,09	43.715,29	184.105,63
PRODUTOS INTERMEDIARIOS	309.752,58	174.814,47	211.327,30	- 36.512,83	273.239,75

- **Adiantamentos a Fornecedores:** Representa 2% do ativo total da Recuperanda em R\$ 183 mil. Houve redução de 28% no saldo em comparação ao período anterior, principalmente devido a baixa de títulos no total de R\$ 90 mil.
- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no montante de R\$ 265 mil, principalmente com ICMS a Recuperar (R\$ 130 mil) e Antecipação de IRPJ/CSLL (134). O saldo apresentou uma redução de 9% no período em comparação ao período anterior, devido principalmente ao aproveitamento de PIS e COFINS no total de R\$ 26 mil.
- **Despesas Antecipadas:** Corresponde a despesas pagas antecipadamente para serem apropriadas no resultado contábil na medida de sua realização. No mês em análise, não apresentou variação em comparação ao mês anterior.
- **Imóveis destinados à venda:** Representa 19% 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\$ 64 mil, apresentando redução de 30% em relação ao mês anterior, associada, principalmente, à baixa contábil de “Adiantamento de 13º Salário”.
- **Outros Valores a Receber - LP:** A longo prazo, representa 6% do ativo total no valor 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					
NOME	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	MOV.MENSAL	SALDO ATUAL
ATIVO	8.706.110,72	2.466.016,12	3.096.265,19	- 630.249,07	8.075.861,65
ATIVO NAO - CIRCULANTE	3.488.240,70	-	31.249,00	- 31.249,00	3.456.991,70
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	277.003,74	-	-	-	277.003,74
CONTRATOS DE MUTUO	19.856,42	-	-	-	19.856,42
MUTUO COM PESSOA JURIDICA	19.856,42	-	-	-	19.856,42
OUTROS VALORES A RECEBER	501.357,75	-	-	-	501.357,75
OUTROS VALORES A RECEBER	501.357,75	-	-	-	501.357,75

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 (31%). É composto principalmente pelos saldos nos grupos patrimoniais de Imóveis (R\$ 1,1 milhões) e Máquinas e Equipamentos (R\$ 3,7 milhões). A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas.

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

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/12/2024 - Kaerpen							
	Imóveis	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	TOTAL
<u>Balancete</u>							
<u>30/11/2024</u>							
Imobilizado	1.101.886	3.703.834	182.748	195.000	10.116	12.110	5.205.694
(-) Depreciação	-	(2.248.596)	(35.281)	(195.000)	(7.815)	(9.152)	(2.495.845)
Valor residual	1.101.886	1.455.237	147.467	-	2.300	2.958	2.709.849
<u>Balancete</u>							
<u>30/12/2024</u>							
Imobilizado	1.101.886	3.703.834	182.748	195.000	10.116	12.110	5.205.694
(-) Depreciação	-	(2.278.109)	(36.804)	(195.000)	(7.497)	(9.300)	(2.526.710)
Valor residual	1.101.886	1.425.725	145.944	-	2.619	2.810	2.678.984
Variação Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-
Variação Depreciação	-	29.513	1.523	-	7.497	148	30.865
Composição Relatório Auxiliar	1.101.886	3.703.834	182.748	195.000	10.116	12.110	5.205.694

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores:** No mês em análise a conta Fornecedores representou 16% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 771 mil, sendo R\$ 220 mil, classificados a curto prazo e R\$ 551 mil classificados a longo prazo. Houve uma redução de 32% no saldo de Fornecedores a curto prazo em comparação com o mês anterior. Lado outro, a conta de Fornecedores de longo prazo não apresentou variações para o período.

A Recuperanda apresentou o relatório gerencial contendo a Curva ABC dos Fornecedores para o mês de dezembro/2024. Esse relatório evidencia, dentro da categoria de fornecedores, segmentação em três grupos: A (detém 80% do volume de compra e representam 81% dos fornecedores), B (detém 15% do volume de compras e representam 15% dos fornecedores) e C (detém 5% do volume de compras e representam 4% dos fornecedores), conforme evidenciado abaixo:

CURVA ABC FORNECEDORES ULTIMOS 12 MESES - KAERPEN - DEZEMBRO 2024				
REPRESENTAÇÃO	RAZAO SOCIAL	Valores	%	PRECO VD TOTAL
A - 80% DE FORNECEDORES	RIVA EMBALAGENS LTDA		20,32%	959.157
	EMPREENHIMENTO COMERCIAL INDUSTRIAL EC IL		11,85%	559.469
	PROAROMA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA		11,54%	544.870
	GRAFICA E EDITORA SAO LUIZ GONZAGA LTDA		6,84%	322.973
	CIMSAL COM E IND MOAGEM REFIN S CECILIA		5,93%	279.973
	CARGILL AGRICOLA S A		5,67%	267.610
	INAPEL EMBALAGENS LTDA		5,24%	247.462
	TRUSTIMILL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA		4,09%	193.268
	MAIOLINI SUPERMERCADOS LTDA		3,81%	179.952
	NUTRI.COM MATRIZ SP		3,01%	142.195
	DAXIA DOCE AROMA IND E COM LTDA		2,34%	110.501
A - 80% DE FORNECEDORES Total			80,66%	3.807.429
B - 15% DE FORNECEDORES	TEMPERART IND E COM DE PROD ALIMENTICIOS		2,16%	101.960
	KZF INDUSTRIA COM SERV E PREST		2,07%	97.569
	MASTERSENSE INGRED ALIM LTDA		1,95%	91.901
	PENINA ALIMENTOS LTDA		1,85%	87.320
	BIO SPRINGER DO BRASIL IND ALIMENTOS S.A		1,51%	71.456
	DUAS RODAS INDUSTRIAL LTDA		1,24%	58.475
	SAKAS INGREDIENTES ALIMENTARES LTDA		1,13%	53.108
	TEMPERABEM COM PROD. ALIMENTICIOS		1,01%	47.875
	NOSSO AROMA PRODUTOS ALIMENTICIOS EIRELI		0,83%	38.975
	TOVANI BENZAQUEM COM IMP EXP E REPR LTDA		0,75%	35.596
	VIPEL COM DE EMBALAGENS E MAQUINAS LTDA		0,70%	33.170
B - 15% DE FORNECEDORES Total			15,20%	717.404
C - 5% DE FORNECEDORES			4,14%	195.473
Total Geral			100,00%	4.720.306

A Recuperanda apresentou, para o mês de dezembro/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 dezembro/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 redução de 48% no saldo em comparação ao mês anterior, principalmente pela redução nos saldos das contas de provisões de Férias e 13º Salário.

- **Obrigações Tributárias Curto Prazo:** Em dezembro/2024, as obrigações tributárias no curto prazo somam R\$ 49 mil e são compostas principalmente por impostos federais, seguidos do ICMS. No período em análise, apresentou redução de 7% no curto prazo em comparação ao mês anterior.

- **Obrigações Tributárias Longo Prazo:** Em dezembro/2024 as obrigações tributárias a longo prazo perfazem a quantia de R\$ 183 mil, não houve variação em relação ao mês anterior.

- **Outras Contas a Pagar:** Representa 35% do endividamento total da Recuperanda Kaerpen no total de R\$ 1,7 milhão, composto principalmente por Débitos com Terceiros (R\$ 1,3 milhões). A conta Débitos com Terceiros, agrupada nesse grupo do Balanço no curto prazo, registra as Operação intercompany (Sagrados x Kaerpen), débitos e créditos entre essas empresas. No período em análise, apresentou 15% de redução em relação ao período anterior.

- **Débitos com Terceiros:** Por sua vez, os saldos estão registrados no passivo não circulante (longo prazo) e agrupam obrigações tais como: venda de carro do Sr. Anivaldo, Venda SPE e venda de terreno pela Sagrados para Kaerpen, totalizando R\$ 1,9 milhão, quando somado ao saldo de Obrigações com Mútuo no valor de 40 mil, representa 40% do endividamento total da Recuperanda, Esse grupo não apresentou variação no período em análise.

- **Receitas Exercícios Futuros:** Composto por receita de locação de imóveis, totaliza em dezembro/2024 R\$ 46 mil.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/12/2024 registra saldo positivo de R\$ 3,2 milhões e foi impactado pelo prejuízo líquido do mês de R\$ 73 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2024, o lucro incorporado ao patrimônio líquido é de R\$ 103 mil.



Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Kaerpen para o mês de **dezembro/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	
	dez-24	V%	nov-24	H%	V%	dez-24	nov-24
01. Receita Bruta	368.824	124%	469.695	-21%	125%	9.102.612	8.733.788
01.1. Receita de Venda Produção	368.824	124%	469.695	-21%	125%	9.102.612	8.733.788
02. Dedução da Receita Bruta	(70.245)	-24%	(92.950)	-24%	-25%	(1.922.800)	(1.852.556)
03. Receita Operacional Líquida	298.579	100%	376.745	-21%	100%	7.179.811	6.881.232
04. Custos Operacionais	(222.417)	-74%	(302.808)	-27%	-80%	(5.036.285)	(4.813.867)
04.1. Custos da Produção Vendida	(222.417)	-74%	(302.808)	-27%	-80%	(5.036.285)	(4.813.867)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	76.161	26%	73.936	3%	20%	2.143.527	2.067.365
06. Despesas Operacionais	(154.001)	-52%	(176.749)	-13%	-47%	(2.307.438)	(2.153.437)
06.1. Trabalhistas	(31.019)	-10%	(49.226)	-37%	-13%	(563.728)	(532.710)
06.2. Gerais e Administrativas	(120.845)	-40%	(123.256)	-2%	-33%	(1.708.554)	(1.587.710)
06.3. Tributárias	(2.138)	-1%	(4.266)	-50%	-1%	(35.156)	(33.017)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	5.689	2%	5.900	-4%	2%	96.931	91.243
07.1. Outras Receitas	6.599	2%	5.900	12%	2%	107.657	101.058
07.2. Outras Despesas	(910)	0%	-	0%	0%	(10.725)	(9.816)
08. Resultado Operacional	(72.151)	-24%	(96.912)	-26%	-26%	(66.980)	5.171
09. Depreciação / Amortização	51.841	17%	51.841	0%	14%	597.817	545.976
10. EBITDA	(20.311)	-7%	(45.072)	-55%	-12%	530.837	551.147
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(956)	0%	(110.059)	-99%	-29%	169.650	170.605
11.1. Receitas Financeiras	23.427	8%	13.463	74%	4%	405.750	382.323
11.2. Despesas Financeiras	(24.383)	-8%	(123.522)	-80%	-33%	(236.100)	(211.717)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(73.107)	-24%	(206.972)	-65%	-55%	102.797	175.904
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(73.107)	-24%	(206.972)	-65%	-55%	102.797	175.904

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/12/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 73 mil, enquanto no mês anterior o prejuízo líquido foi de R\$ 207 mil, o que representa 65% de redução do prejuízo no período, em relação ao período anterior. No acumulado de janeiro a dezembro de 2024, foi apurado lucro líquido de R\$ 103 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de produção alimentícia. No mês em análise, houve redução de 21% na receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 369 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e eventuais devoluções de vendas, a receita líquida é de R\$ 299 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2024, a receita bruta é de R\$ 9,1 milhões e a receita líquida de R\$ 7,1 milhões.

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

Custos Operacionais

Os custos da produção vendida representam **74% da receita líquida do mês de dezembro/2024**, no montante de **R\$ 222 mil**. Houve redução de 27% dos custos em comparação com o mês anterior, acompanhando a redução da receita de vendas. No acumulado de janeiro a dezembro de 2024, os custos totalizaram R\$ 5 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 **52% da receita líquida** do mês de dezembro/2024, no montante de R\$ 154 mil. Houve redução de 13% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior. No acumulado de janeiro a dezembro de 2024, as despesas operacionais totalizaram R\$ 2,3 milhões.



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

Outras Receitas (Despesas) Operacionais

Esse grupo é composto principalmente por receita de aluguéis no montante de R\$ 6 mil, e Perdas Diversas no valor de R\$ 910 reais.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 956 reais. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado principalmente ao com Descontos Concedidos no valor de R\$ 24 mil, enquanto as receitas financeiras somaram R\$ 23 mil, principalmente, com créditos de incentivo fiscais, no valor de R\$ 20 mil.

ANIVALDO MOREIRA DE CARVALHO

Apresenta-se o Balanço Patrimonial individualizado da Anivaldo Moreira de Carvalho em 31/12/2024, 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	dez-24	V%	nov-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-24	V%	nov-24	V%	H%
Circulante	151.109	100%	162.723	100%	-7%	Circulante	202.751	134%	206.034	127%	-2%
Caixa e Equivalentes de Caixa	142.046	94%	144.476	89%	-2%	Fornecedores	36.031	24%	35.407	22%	2%
Clientes	6.500	4%	15.685	10%	-59%	Obrigações Trabalhistas	30.721	20%	39.243	24%	-22%
Outros Créditos	2.563	2%	2.563	2%	0%	Obrigações Tributárias	765	1%	765	0%	0%
						Adiantamento Clientes	107.311	71%	102.696	63%	4%
						Empréstimo de Sócios	27.924	18%	27.924	17%	0%
						Não Circulante	6.268	4%	6.782	4%	-8%
						Parcelamento Tributário	6.268	4%	6.782	4%	-8%
						Patrimônio Líquido	(57.911)	-38%	(50.092)	-31%	16%
						Capital Social	5.000	3%	5.000	3%	0%
						Resultados Acumulados	119.964	79%	119.964	74%	0%
						Resultado do Exercício	(182.874)	-121%	(175.056)	-108%	4%
TOTAL DO ATIVO	151.109	100%	162.723	100%	-7%	TOTAL DO PASSIVO	151.109	100%	162.723	100%	-7%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de Caixa:** No mês de dezembro/2024, não houve variação significativa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 142 mil. Conforme consta registrado na conta caixa do balancete contábil, o saldo de R\$ 142 mil refere-se a dinheiro em caixa e representa 94% do ativo total, no período em análise apresentou 2% de redução em relação ao período anterior.
- **Clientes:** O saldo de Clientes, em dezembro/2024, é de R\$ 6 mil, representando 4% do ativo total. No período em análise houve 59% de redução no saldo em comparação ao período anterior, o principal cliente é Sagrados Corações Industria e Comercio de Alimentos.
- **Outros Créditos:** Composto por adiantamento de salário a empregados no montante de R\$ 2 mil. 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\$ 36 mil. Houve 2% de elevação no saldo do curto prazo em comparação com o mês anterior.
- **Obrigações Trabalhistas:** São compostos principalmente pelos saldos de salários e ordenados a pagar relativo à folha de pagamento de dezembro/2024 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Nesse grupo também há o reconhecimento contábil de provisões trabalhistas em R\$ 23 mil. O grupo apresentou redução de 22% em comparação ao período anterior.
- **Obrigações Tributárias:** Em dezembro/2024, as obrigações tributárias no curto prazo totalizaram R\$ 765 reais. Não houve variação no saldo em relação ao mês anterior.
- **Adiantamento Clientes:** Totaliza R\$ 107 mil, apresentando elevação de 4% 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 31/12/2024 registra saldo negativo de R\$ 58 mil, impactado pelo prejuízo líquido do mês no montante de R\$ 8 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Anivaldo para o mês de **dezembro/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	
	dez-24	V%	nov-24	H%	V%	dez-24	nov-24
01. Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	15.500	15.500
01.1. Receita de Venda	-	0%	-	0%	0%	15.500	15.500
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
03. Receita Operacional Líquida	-	0%	-	0%	0%	15.500	15.500
04. Custos Operacionais	(699)	-100%	(2.746)	-75%	-100%	(95.313)	(94.614)
04.1. Custos de Produção	(699)	-100%	(2.746)	-75%	-100%	(95.313)	(94.614)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	(699)	-100%	(2.746)	-75%	-100%	(79.813)	(79.114)
06. Despesas Operacionais	(9.916)	-100%	(13.143)	-25%	-100%	(104.832)	(94.915)
06.1. Trabalhistas	(5.181)	-100%	(3.136)	65%	-100%	(39.481)	(34.300)
06.2. Gerais e Administrativas	(4.735)	-100%	(10.007)	-53%	-100%	(63.663)	(58.928)
06.3. Tributárias	-	0%	-	0%	0%	(1.688)	(1.688)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	2.973	-100%	2	0%	-100%	2.975	2
07.1. Outras Receitas	2.973	-100%	2	0%	-100%	2.975	2
07.2. Outras Despesas	-	-100%	-	0%	-100%	-	-
08. Resultado Operacional	(7.643)	-100%	(15.887)	-52%	-100%	(181.669)	(174.027)
09. Depreciação / Amortização		-100%	-	0%	-100%	-	-
10. EBITDA	(7.643)	100%	(15.887)	-52%	100%	(181.669)	(174.027)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(175)	-100%	(71)	148%	-100%	(851)	(676)
11.1. Receitas Financeiras	1	-100%	1	0%	-100%	4	3
11.2. Despesas Financeiras	(176)	-100%	(71)	147%	-100%	(855)	(679)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(7.818)	-100%	(15.958)	-51%	-100%	(182.520)	(174.703)
13. Provisão para IRPJ e CSLL		0%		0%	0%	(353)	(353)
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(7.818)	-100%	(15.958)	-51%	-100%	(182.874)	(175.056)

Ao analisar o resultado do exercício, observa-se que em 31/12/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 8 mil, enquanto no mês anterior o prejuízo líquido foi de R\$ 16 mil. Já no acumulado de janeiro a dezembro de 2024, foi apurado prejuízo líquido de R\$ 183 mil.

Receita Bruta Operacional

No mês em análise, a empresa não apresentou receita bruta operacional. No acumulado de janeiro a novembro de 2024, a receita bruta é de R\$ 15 mil.

Custos Operacionais

Em dezembro/2024 os custos de produção perfazem a quantia de R\$ 699 reais. No acumulado de janeiro a dezembro de 2024, os custos totalizaram R\$ 95 mil.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas gerais e administrativas e tributárias, totalizando no mês de dezembro/2024 R\$ 10 mil. Apresentando 25% de redução no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

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\$ 175 reais, 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 dezembro/2024.
- 3) Apresentar a composição detalhada do saldo da conta Impostos a Pagar - Longo Prazo, na quantia de R\$ 533 mil.
- 4) Apresentar esclarecimentos a respeito da composição do saldo de Outras Contas a Pagar na quantia de R\$ 3,2 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.

MANIFESTAÇÃO DA RECUPERANDA AOS REQUERIMENTOS

A Recuperanda se manifestou nos autos do Processo nº 5005360-43.2023.8.13.069, conforme ID nº 10394606446, relativo às recomendações apontadas pela perícia técnica auxiliar da Administradora Judicial. A seguir, as respostas da Recuperanda:

1. **Recomendação da perícia:** 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.

Resposta da Recuperanda: No que tange à contabilização das Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa (PECLD) para saldos vencidos há mais de 180 dias, as Recuperandas informam que foi aceita a recomendação feita pelo Administrador Judicial, sendo a sugestão devidamente incorporada nas demonstrações contábeis a partir de dezembro de 2024. Sem prejuízo, há de se destacar que nesta linha são contemplados valores provisionados que são lançados em longo prazo para evitar que o PL fique negativo.

Assim, o saldo de Outras Contas a Pagar na empresa Armazéns Gerais se refere a valores provisionados para as operações *intercompany* e que foram lançados como Longo Prazo para não afetar os índices de liquidez corrente da empresa. Como mencionado, tais considerações constam dos documentos que foram enviados para subsidiar o relatório do mês de dezembro, que além de detalhar as operações do mês, também consolida as demonstrações financeiras do exercício de 2024.

2. **Recomendação da perícia:** 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.

Resposta da Recuperanda: Já em relação às conciliações contábeis com base no relatório auxiliar – com segregação dos créditos de cada credor relacionado a recuperação judicial –, ficou combinado entre as equipes contábeis das Recuperandas (na pessoa de Elizeu Silva) e do *longa manus* (na pessoa de Victor Dias), que a conciliação será realizada após a aprovação do PRJ, oportunidade em que será contemplado o passivo já reestruturado do Grupo Sagrados.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis consolidados, foi verificado prejuízo líquido para o mês de dezembro/2024 de R\$ 690 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2024, o prejuízo é de R\$ 7,3 milhões. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/12/2024, o Patrimônio Líquido consolidado do grupo registra o saldo negativo de R\$ 179,7 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

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

ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO
DE
PAULA:97146200663

Assinado de forma
digital por ROGESTON
BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE
PAULA:97146200663
Dados: 2025.04.05
02:59:28 -03'00'

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

Termos em que pede deferimento.
Belo Horizonte/MG, 05 de abril de 2025.

VICTOR
MATHEUS
SUDARIO
DIAS:092902036
76

Assinado de forma
digital por VICTOR
MATHEUS SUDARIO
DIAS:09290203676
Dados: 2025.04.04
20:00:44 -03'00'

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



informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br



(31) 2555-3174



www.inocenciodepaulaadogados.com.br



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

