



EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUIZA DE DIREITO DA 3ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1114904-07.2023.8.26.0100

EXCELIA CONSULTORIA LTDA. (“Excelia” ou “Administradora Judicial”), nomeada ADMINISTRADORA JUDICIAL nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe distribuída por **COMÉRCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA.** (“Recuperanda” ou “Da Santa”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o incluso **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES** de competência dos meses de **agosto a outubro de 2023 (Doc. 01)**.

A seguir, a Administradora Judicial reproduz as pendências e/ou eventuais inconsistências que necessitam de esclarecimentos também apontadas no RMA:

#	PENDÊNCIAS
1	Fornecer a composição atualizada dos fornecedores contendo valor devido para cada um deles.
2	Esclarecer o motivo dos valores contidos na DFC não baterem com as contas apresentadas no balancete (ex. conta clientes, apresenta um saldo que não identificamos no balancete, existe algum tipo de soma? O valor do resultado do período também não está batendo)
3	Disponibilizar o controle gerencial de caixa: de acordo com o balancete, há R\$ 1,2 milhão em caixa, como é realizada a gestão deste caixa?
4	Apresentar os extratos bancários relativos ao Banco Safra.
5	Esclarecer o saldo substancial a receber da Nova Terra e explicar como é realizada a gestão (Há algum controle que demonstre a composição e origem desses recebíveis?)
6	Esclarecer do que se tratam os valores a receber na conta: 1.01.002.0004.00009 - Comercio Alimentos Santa Cruz Ltda.
7	Esclarecer a que se refere o lançamento "Quitação do borderô de títulos nº 566052 em: 02/10/2023" - na conta de pró-labore.
8	Esclarecer do que se trata o saldo em R\$ 1,5 milhão na conta 1.01.003.0011.00001 outros adiantamentos.
9	Confirmar se a conta Impostos a Recuperar está atualizada (saldo estável desde agosto/23).
10	Esclarecer as movimentações em Cartão de Crédito Corporativo a Pagar e encaminhar as faturas do mês de agosto até dezembro/2023.



11	Informar se os alugueis estão sendo pagos (não há movimentação na conta dos meses de agosto e setembro).
12	Esclarecer o motivo do cancelamento de NF sem respectiva comprovação nos demonstrativos contábeis.
13	Esclarecer esses lançamentos na conta de receitas na Nova Terra: (vide p. 55 do RMA)
14	Esclarecer essas movimentações na conta de clientes a receber: (vide p. 55 do RMA)
15	Esclarecer fluxo de caixa: em qual momento a Nova Terra recebe pelos serviços prestados à Da Santa?
16	Fornecer extratos bancários com indicação do pagamento de pró-labore e funcionários da Recuperanda e da Nova Terra
17	Indicar a natureza do saldo de R\$ 176 mil em direitos de recebimento da Recuperanda junto ao sócio.
18	Esclarecer e detalhar os empréstimos entre lojas.
19	Indicar como e quando a conta Adiantamento a Sócios / Distribuição de Lucros será baixada.
20	Esclarecer composição da conta "Valores em Recuperação de Depósito Judicial"
21	Esclarecer a falta de variações na conta de investimentos - consórcio de carros (14 veículos).
22	Fornecer a relação de tributos contabilizados na conta "Impostos e taxas a recolher" no saldo de R\$ 1.233.454,46.
23	Encaminhar o livro razão da conta 1.01.002.0001.00006 - Numerários em Trânsito - Nova Terra
#	OBSERVAÇÕES
1	Demonstrativos contábeis apenas com assinatura do contador.
2	Encaminhar o balancete do mês de setembro com as contas de resultados abertas.

Sendo o que lhe cumpria para o momento, a Administradora Judicial apresenta os esclarecimentos aqui indicados e permanece à disposição deste MM. Juízo.

São Paulo, 2 de fevereiro de 2024.

EXCELIA CONSULTORIA LTDA.
Administradora Judicial

Maria Isabel Fontana
OAB/SP 285.743

Rafael Valério Braga Martins
OAB/SP 369.320

Michelle Yukie Utsunomiya
OAB/SP 450.674
(assinatura eletrônica)

Ingrid Alves Roriz
OAB/SP 499.349



**NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.**

**NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.**



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES COMÉRCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA.

Recuperação Judicial nº 1114904-07.2023.8.26.0100

3ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo

São Paulo, 31 de janeiro de 2024

A green square containing the word "DASANTA" in white, stylized, handwritten-style capital letters. The "A" is notably larger and more decorative than the other letters.

DASANTA



ÍNDICE

04

INTRODUÇÃO

05

EVENTOS RELEVANTES

09

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

21

ENDIVIDAMENTO

27

FOLHA DE PAGAMENTO

31

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS/FINANCEIRAS

47

INFORMAÇÕES NOVA TERRA

53

ANEXOS



INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído pela Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. ("Recuperanda" ou "Da Santa"), em 18/08/2023, perante a 3ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo, sob o nº 1114904-07.2023.8.26.0100. O deferimento do processamento ocorreu em 22/08/2023 e a Excelia Consultoria foi nomeada como Administradora Judicial.

Em atenção art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c", da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades "RMA" reproduz os atos de fiscalização das atividades da Recuperanda dos meses de agosto, setembro e outubro de 2023, bem como a análise dos documentos contábeis e relatórios financeiros enviados por elas e os contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores, além das visitas à sede da Recuperanda nos dias 03/10/2023, 10/11/2023 e 13/12/2023.

O presente Relatório Mensal de Atividades respeita a padronização recomendada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325).



EVENTOS RELEVANTES



Fase administrativa de verificação de créditos

A fase de verificação de créditos arrolados pela Recuperanda está em curso, já tendo sido apresentadas pela Administradora Judicial as fichas de análise de créditos objeto de divergência e habilitação administrativa.

Em razão do elevado número de créditos sem a devida comprovação documental, a Administradora Judicial providenciará sua exclusão caso a Recuperanda e/ou os credores não tenham se manifestado ou apresentado documentos até 30/01, conforme inclusive petição nesse sentido.

Ressalta-se, ainda, que diversos credores informaram não possuírem créditos junto à Recuperanda, sendo que a Administradora Judicial aguarda a comprovação dos respectivos pagamentos, uma vez que a rigor eventuais pagamentos de créditos em data posterior ao pedido de recuperação judicial podem ser questionados.

Por fim, a Recuperanda informou que um fundo vem adquirindo créditos sujeitos (ou seja, eventualmente alguns credores podem ter sido pagos por tal fundo), mas enquanto a AJ não receber documentação comprobatória nada será feito quanto à eventual exclusão ou sub-rogação do crédito.

Visitas à sede da Recuperanda

Em 03/10, 10/11 e 13/12, a Administradora Judicial diligenciou presencialmente à sede da Recuperanda para averiguar a existência e status de atividades, que segue intensa e regular.

As fotos seguem na seção “Anexos” deste RMA.

EVENTOS RELEVANTES

Questões processuais



Últimas movimentações:

- Em 18/09/2023 (fls. 2350/2401), a Excelia apresentou o Relatório Inicial da Recuperação Judicial.
- Em 18/10/2023 (fls. 2568/2595), a Recuperanda apresentou o Plano de Recuperação Judicial.
- Em 30/10/2023 (fls. 2713/2717), o MM. Juízo proferiu decisão, dentre outros, fixando honorários provisórios da administração judicial no patamar de 3% sobre o valor do passivo sujeito. Informações detalhadas acerca do status dos pagamentos da auxiliar podem ser encontrados na seção “Anexos” deste relatório.
- Em 21/12/2023 (fls. 3090/3145), a Excelia apresentou relatórios de análise de crédito em relação aos credores que apresentaram divergência ou habilitação de crédito administrativas, solicitando que credores forneçam subsídios ou requeiram esclarecimentos pela via administrativa até 30/01/2024.

Cessões fiduciárias de recebíveis – bancos

- Conforme relatado pela Recuperanda, diversos bancos foram arrolados na classe III no 1º Edital (relação de credores da Recuperanda), cujos créditos seriam ao menos parcialmente garantidos por cessão fiduciária de recebíveis. Após manifestação da AJ em 13/11/23 (fls. 2827/2903), aguarda-se decisão judicial acerca da sujeição ou não de tais valores, inclusive para que possa proceder à análise das respectivas divergências de crédito e, então, apresentar o 2º edital.

Nova Terra de Santa Cruz Ltda.

- Em 01/09/2023 (fls. 2486/2487), o Banco Safra apresentou manifestação nos autos indicando a existência da empresa Nova Terra de Santa Cruz Ltda. (51.838.101/0001-77), alegando, em síntese, que a Recuperanda estaria “desviando faturamento” utilizando-se desta empresa, que passou a operar as máquinas de cartão de crédito na sede da Recuperanda. A Administradora Judicial se reuniu por mais de uma vez com os assessores legais da Recuperanda, solicitando maiores informações e documentação. A análise de referida documentação encontra-se na página 47 deste relatório.

EVENTOS RELEVANTES

Questões operacionais



Endividamento: Para o período analisado de julho a outubro de 2023, foi possível observar um aumento de pouco mais de R\$ 1,7 milhão nos passivos escriturados no Balanço Patrimonial da empresa, uma elevação de 6% em obrigações com fornecedores, obrigações trabalhistas e com capital de terceiros (empréstimos e financiamentos).

Ativos: A Recuperanda também apresentou uma elevação em seus ativos totais, passando de R\$ 26,8 milhões em julho de 2023 para R\$ 32,3 milhões em agosto de 2023. Essa elevação foi causada, principalmente, pelos maiores direitos de recebimento contabilizados como "Créditos a Receber".

Faturamento e Resultados: Em 2023, o faturamento apresentou uma pequena queda após pedido de RJ, evidenciando R\$ 6,7 milhões em julho, R\$ 6,1 milhões em agosto, R\$ 5,6 milhões em setembro e R\$ 5,4 milhões em outubro. Quanto aos resultados líquidos, a Recuperanda gerou lucros em todos os meses analisados, com exceção de agosto de 2023, mês do pedido de Recuperação Judicial. Os resultados foram: R\$ 784,6 mil em julho de 2023, R\$ -265 mil em agosto de 2023, R\$ 424,6 mil em setembro de 2023 e R\$ 7,4 mil em outubro de 2023. Esses resultados, somados aos demais meses de 2023 anteriores a julho, atingiram um total de R\$ 65 milhões em faturamento bruto.

Custos e Despesas: Os custos e despesas da Recuperanda apresentaram variações, mantendo-se no percentual médio de 96% das receitas brutas alcançadas.

Imobilizado: O imobilizado da Recuperanda permaneceu estável, sem baixas, exceto pela contabilização periódica de depreciações.

Colaboradores e despesas de folha de pagamento: A Recuperanda, antes do pedido de Recuperação Judicial, apresentava, em julho de 2023, um total de 208 funcionários, entre colaboradores CLT, estagiários e sócios, distribuídos entre a matriz e filial, com um total de proventos de folha de R\$ 651 mil. Em agosto de 2023, houve a baixa de 19 postos de trabalho, sendo que os 18 colaboradores da filial foram desligados, e 1 sócio, que estava registrado na matriz, se retirou da sociedade. No mesmo mês, foi demonstrado um saldo de R\$ 178,8 mil em proventos de folha. Em setembro, 1 funcionário da filial foi transferido para a matriz, e a Recuperanda registrou nova baixa de 27 colaboradores, finalizando o mês com um saldo de R\$ 524 mil em proventos. Em outubro de 2023, a Da Santa informou um total de 158 colaboradores, com um total de 3 baixas em relação ao mês anterior e um montante de R\$ 532 mil em proventos.

Tributos: Foi possível observar um crescimento gradativo nas obrigações tributárias desde o pedido de Recuperação Judicial. Foram escriturados: R\$ 4,1 milhões em julho de 2023, R\$ 4,4 milhões em agosto de 2023, R\$ 4,9 milhões em setembro de 2023 e R\$ 5,2 milhões em outubro de 2023.



VISÃO GERAL DA RECUPERANDA



SOBRE A RECUPERANDA

Panorama geral (atividades e objeto social)**Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. “Da Santa”**

A Recuperanda Da Santa exerce atividade comercial varejista de produtos alimentícios em geral e está localizada na Vila Mariana, zona sul de São Paulo. A oferta de produtos engloba categorias como padaria, carnes, pescados, mercearia, doces, adegas, frios, laticínios, bebidas, higiene, limpeza, utilidades domésticas, pet shop e hortifruti, com forte ênfase neste último. A empresa opera desde 1998 e detém marcas próprias* na operação de supermercado.

COMÉRCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA. (“DA SANTA”)

**SOCIEDADE
LIMITADA
UNIPESSOAL**

**CNPJ MATRIZ:
02.846.188/0001-
19**

**ENQUADRAMENTO
NORMAL**

**CAPITAL SOCIAL:
R\$ 1,2 MILHÃO**

**SÓCIO TITULAR E
ADMINISTRADOR:
JULIO TADEU AOKI**

**CNPJ FILIAL:
02.846.188/0003-
80**

**NIRE
35.215377779**

**SEDE: RUA SANTA
CRUZ, 1851, VILA
MARIANA, SÃO
PAULO/SP**

* como se verá a seguir, em realidade as marcas são de outra empresa

SOBRE A RECUPERANDA

Panorama geral (atividades e objeto social)**OBJETO SOCIAL****PRINCIPAL:**

Comércio varejista de produtos alimentícios em geral

Comércio varejista de doces, balas, bombons e semelhantes

Comércio varejista de outros artigos de uso pessoal e doméstico não especificados anteriormente

Estacionamento de veículos

Comércio varejista de mercadorias em geral, com predominância de produtos alimentícios – supermercados

Comércio varejista de carnes – açougues

Comércio varejista de cosméticos, produtos de perfumaria e de higiene pessoal

Lanchonetes, casas de chá, de sucos e similares

Padaria e confeitaria com predominância de revenda

Peixaria

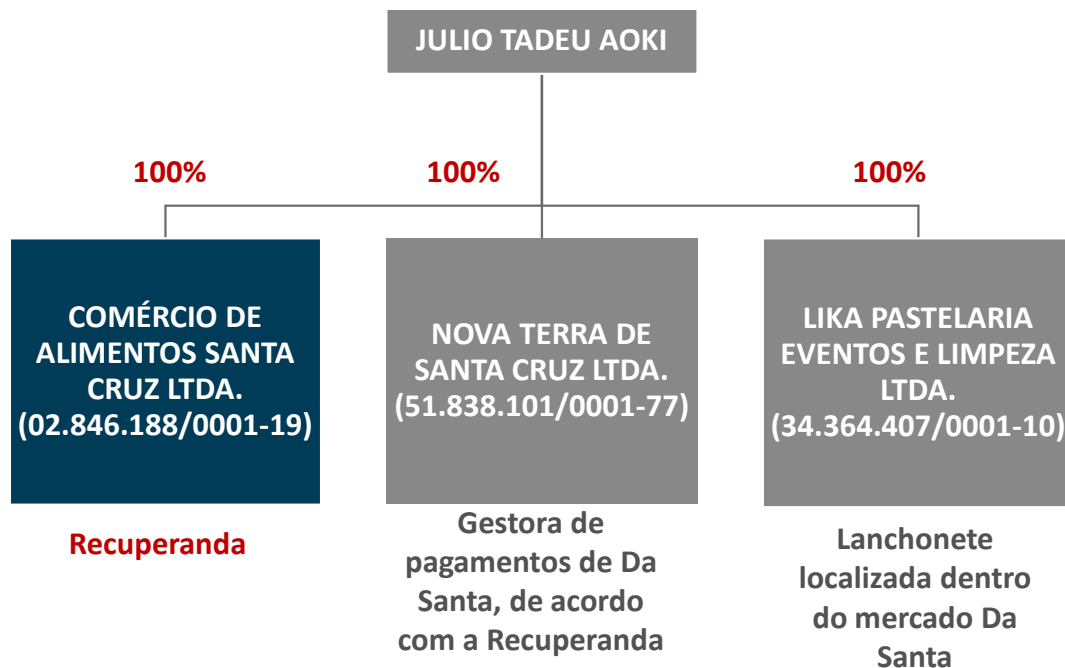
Comércio varejista de plantas e flores naturais

Comércio varejista de laticínios e frios

Comércio varejista de hortifrutigranjeiros

Carga e descarga

SOBRE A RECUPERANDA
Panorama societário



A sociedade Nova Terra de Santa Cruz, sediada no mesmo endereço da Recuperanda, possui como sócios a Recuperanda (99%) e Julio Tadeu Aoki (1%). Em reunião, a Recuperanda informou que a abertura da Nova Terra foi necessária para (i) organizar e gerenciar o caixa da Recuperanda, atuando como se fosse “tesoureira” desta e (ii) em razão de alegada abusividade dos bancos detentores de cessão fiduciária, diante de retenções feitas por estes, em valores superiores àqueles previstos em contrato. Foi solicitado à Recuperanda que enviasse todos os documentos que dessem suporte às alegações, inclusive contratos, extratos bancários da Nova Terra, relatórios de vendas etc.

- Quanto à Recuperanda, em alteração contratual de 27/06/23 (registrada em 11/07/23), o sócio-administrador Luis Augusto Aoki, detentor de 180.000 quotas, totalizando o valor de R\$ 180 mil retirou-se da Recuperanda. Desde então, o atual sócio, Julio Tadeu Aoki (irmão do sócio retirante) detém a integralidade das quotas, no valor de R\$ 1,2 milhão.
- Segundo esclarecimentos prestados pelo sócio Julio, a reorganização da devedora implicou na concentração da administração e gestão operacional do negócio em apenas uma pessoa. O sócio retirante, por sua vez, assumiu a operação de comércio atacadista hortifrutigranjeiro na empresa LAOKI Comércio de Alimentos Ltda.
- A Lika Pastelaria é detida pelo mesmo sócio Julio e presta serviços para a Recuperanda.
- A Nova Terra foi criada pouco antes do pedido de Recuperação Judicial e será melhor analisada pela Administradora Judicial na página 47 desse relatório.



SOBRE EVENTUAL GRUPO SOCIETÁRIO

- Todas as empresas indicadas ao lado possuem atividades interligadas, sendo que as únicas que possuem relação societária são a Recuperanda e a Nova Terra de Santa Cruz, uma vez que a Recuperanda possui 99% desta última, ficando 1% remanescente com o sócio comum, Julio Tadeu.
- A constatação da formação de grupo de fato requer a identificação de alguns elementos como identidade de sócios, garantias cruzadas, atividades complementares, caixa unificado, etc. Todas atuam conjuntamente no mercado, com atividades complementares. A identidade de sócio, contudo, se resume à Da Santa, Lika e Nova Terra. A Recuperanda, outrossim, é controladora da Nova Terra por possuir 99% de seu capital social, implicando em grupo societário.
- A Recuperanda informou que não existe garantia cruzada, funcionários ou caixa comuns entre as empresas.
 - **Comércio de Alimentos Santa Cruz:** Recuperanda
 - **Nova Terra de Santa Cruz Ltda.:** gestora de pagamentos da Recuperanda (segundo a Recuperanda) e controlada da Recuperanda
 - **Lika Pastelaria, Eventos e Limpeza Ltda.:** lanchonete localizada dentro da operação de mercado da Recuperanda.
 - **LAOKI Comércio de Alimentos Ltda.:** distribuidora de hortifruti e detentora das marcas “Da Santa”.
 - **Auss Eventos e Gastronomia Ltda.:** operação de panificação e cozinha industrial, também fornecedora da Recuperanda (assumiu operação da filial encerrada).

MOTIVOS**Travas bancárias****Custo de capital elevado****Despesas financeiras****COMENTÁRIOS**

A Recuperanda elenca como maior fonte de sua crise econômico-financeira a prática de retenção através de contratos de cessão fiduciária de recebíveis de cartão de crédito – travas bancárias – realizadas pelas instituições bancárias; alegam que os bancos têm retido valores superiores aqueles previstos contratualmente, oferecendo ainda linhas de crédito com taxas muito acima do mercado.

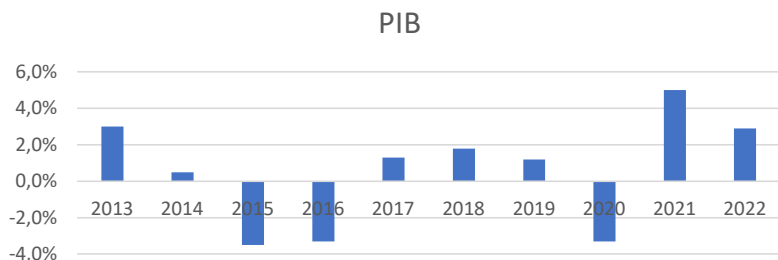
Com a SELIC acima de 13% no Brasil, o custo de capital tende a ser mais alto. Isso significa que as empresas enfrentam desafios para obter financiamento e empréstimos mais acessíveis, o que pode impactar seus investimentos e crescimento. Taxas de juros elevadas aumentam os custos de captação de recursos e afetam a rentabilidade dos negócios.

Mesmo apresentando Patrimônio Líquido negativo em todos os períodos analisados (de 2020 a julho de 2023), foi somente a partir de 2022 que o saldo de insolvência, com passivos maiores que os ativos, passou a ser relevante. Este foi o único exercício analisado em que a Da Santa apresentou prejuízos líquidos. Isso ocorreu devido à contração de empréstimos bancários pela Recuperanda com algumas instituições financeiras, que, segundo a Da Santa, apresentaram dificuldades nas negociações para quitação desses empréstimos.

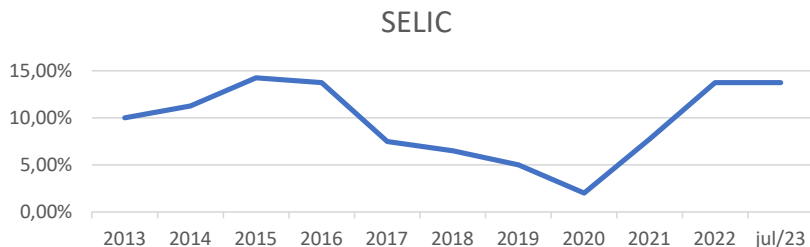
SOBRE A RECUPERANDA Mercado Cenário Macro



O ano de 2022 foi marcado pela consolidação da retomada da economia brasileira, após a crise causada pelo novo coronavírus. Mesmo assim, o país enfrentou obstáculos, como alta inflação, desemprego e incertezas políticas. As medidas de estímulo fiscal e reformas econômicas são cruciais para impulsionar o crescimento sustentável no pós-pandemia.



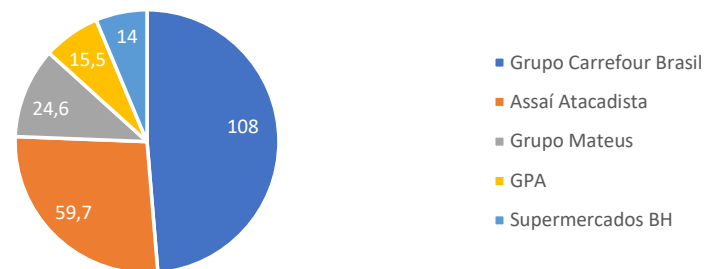
Até julho de 2023, a taxa Selic encontrava-se em 13,75%, índice elevado, que tornam maiores os custos de empréstimos e financiamentos.



Fonte: BCB, IBGE

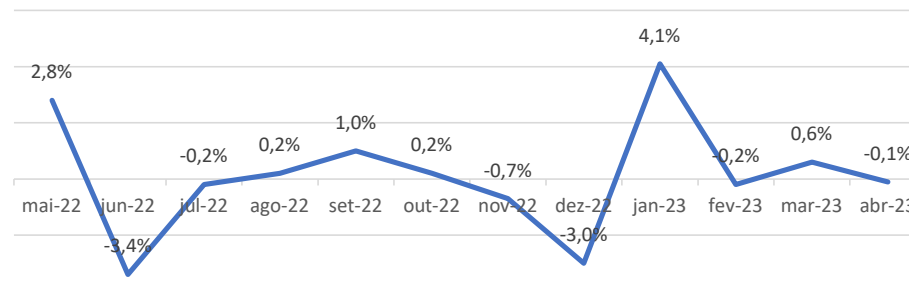
De acordo com a Abras (Associação Brasileira de Supermercados), o maior faturamento do ano de 2022 foi do Grupo Carrefour, com R\$ 108 bilhões. A Da Santa faturou nesse ano (2022) R\$ 0,08 bilhão.

Os maiores faturamento do setor em 2022 (Em BI R\$)



Fonte: Abras (Associação Brasileira de Supermercados)

Desempenho do Comércio Varejista – últimos meses



Fonte: IBGE

SOBRE A RECUPERANDA

Principais clientes/operação



Considerando a diversidade de clientes no ambiente de supermercado varejista, demonstra-se as vendas efetuadas por departamento. Ao analisar as vendas por departamento no mês de julho de 2023, observa-se que o setor de hortifruti foi o setor que apresentou maior valor nas vendas, em contrapartida o setor de mercearia superou as vendas na quantidade, indicando que o preço do hortifruti está mais elevado em relação aos produtos de mercearia.

Das vendas brutas apresentadas em julho/23, destaca-se que as vendas no hortifruti representaram 30% do faturamento e 29% está representado pelas vendas da mercearia, indicando que são os dois principais departamentos que trazem maior rentabilidade para a Recuperanda.

Vendas em julho de 2023

Vendas em 07/2023			
Departamento	Vendas (Qtd)	Vendas (R\$)	Lucro Líq.(R\$)
HORTIFRUTI	167.631	1.815.755,86	814.013,09
MERCEARIA	193.002	1.764.229,79	551.917,67
ACOUGUE	19.017	680.749,84	303.645,42
PAS / CONGELADOS	56.832	680.509,21	231.165,30
FRIOS / LATICINIOS	6.075	399.553,06	169.267,92
DO FORNO	8.451	221.000,51	108.271,23
PEIXARIA	3.321	155.134,34	54.509,23
ADEGA	4.114	137.730,16	31.462,95
DA CHEF	2.386	81.740,80	15.075,84
GRANEL	1.289	74.272,59	32.565,60
FLORICULTURA	5.522	52.469,64	21.766,97
MATERIAL DESCARTE	0	0,00	0,00
USO INTERNO / DESPESAS	0	0,00	0,00
	467.640	6.063.145,80	2.333.661,23

SOBRE A RECUPERANDA

Principais clientes/operação



Assim como no mês anterior, as vendas do setor de HORTIFRUTI e MERCEARIA, continuaram trazendo maior rentabilidade para a Recuperanda no mês de agosto de 2023. Por outro lado, ocorreu baixas no valor de vendas nos setores: MERCEARIA, PAS/CONGELADOS, AÇOUGUE, FRIOS/LATICINIOS, DO FORNO e ADEGA, destes setores os únicos que apresentaram baixa na quantidade de venda dos produtos foram: AÇOUGUE, DO FORNO e ADEGA.

Ainda assim, mesmo diante da queda nas vendas destes setores, a Recuperanda apresentou em agosto um aumento nas vendas líquidas, quando comparada ao mês de julho de 2023. No geral, as vendas totais atingiram 474.265 unidades e R\$ 6.047.025,03 em receitas, representando uma queda de R\$ 16.120,77 em relação ao mês anterior. O lucro líquido totalizou R\$ 2.342.242,82, apresentando um modesto aumento de R\$ 8.581,59 comparado ao mês anterior.

Vendas em agosto de 2023

Departamento	Vendas (Qtd)	Vendas em 08/2023		Lucro Líq.(R\$)	Lucro Líquido (Comparativo mês anterior em R\$)
		Vendas (Comparativo mês anterior em qtd)	Vendas (R\$)		
HORTIFRUTI	173.741	6.110	1.874.338,25	58.582,39	37.765,95
MERCEARIA	194.421	1.419	1.725.904,87	-38.324,92	-10.128,48
PAS / CONGELADOS	56.713	37.696	670.292,34	-10.457,50	-82.448,19
ACOUGUE	18.631	-38.200	666.468,68	-14.040,53	75.504,88
FRIOS / LATICINIOS	6.183	108	389.442,18	-10.110,88	-6.660,52
DO FORNO	7.722	-729	205.915,26	-15.085,25	-13.735,64
PEIXARIA	3.534	213	165.540,88	10.406,54	3.022,91
ADEGA	3.702	-412	130.769,38	-6.960,78	-1.741,37
DA CHEF	2.591	205	86.406,99	4.666,19	2.823,98
GRANEL	1.277	-13	75.906,57	1.633,98	1.069,60
FLORICULTURA	5.748	226	56.037,26	3.567,62	3.108,42
USO INTERNO / DESPESAS	1	1	2,38	2,38	0,04
MATERIAL DESCARTE	0	0	0,00	0,00	0,00
	474.265	6.625	6.047.025,03	-16.120,77	8.581,59

SOBRE A RECUPERANDA

Principais clientes/operação



Para as vendas no mês de setembro de 2023, os departamentos HORTIFRUTI E MERCEARIA continuam no topo, tornando os setores principais nas vendas. Considerando a queda nas quantidades vendidas em quase todos os departamentos, o valor de vendas apresentou queda em relação ao mês anterior. Por outro lado, o setor de MERCEARIA apresentou aumento na quantidade de vendas, mas apresentou queda no valor das vendas. No geral, as vendas totais atingiram 486.356 unidades e R\$ 5.366.467,69 em receitas, representando uma queda de 12.091 unidades em relação ao mês anterior. O lucro líquido totalizou R\$ 2.077.363,86, apresentando uma redução significativa de R\$ 264.878,97 comparado ao mês anterior.

Vendas em setembro de 2023

Departamento	Vendas em 09/2023					
	Vendas (Qtd)	Vendas (Comparativo mês anterior em qtd)	Vendas (R\$)	Vendas (Comparativo mês anterior em R\$)	Lucro Líq.(R\$)	Lucro Líquido (Comparativo mês anterior em R\$)
HORTIFRUTI	165.100	-8.641	1.745.381,16	-128.957,09	788.978,62	-62.800,42
MERCEARIA	227.767	33.346	1.445.173,46	-280.731,41	444.459,20	-97.330,00
PAS / CONGELADOS	49.055	-7.658	593.440,37	-76.851,97	194.496,60	-26.700,64
ACOUGUE	16.397	-2.234	591.180,68	-75.288,00	270.945,19	-35.725,00
FRIOS / LATICINIOS	5.055	-1.127	322.094,86	-67.347,32	134.149,90	-28.457,50
DO FORNO	7.296	-426	191.007,29	-14.907,97	88.966,86	-5.568,73
PEIXARIA	3.621	87	168.622,26	3.081,38	58.805,58	1.273,44
ADEGA	2.665	-1.037	102.850,37	-27.919,01	24.239,00	-5.482,58
DA CHEF	2.581	-10	81.958,16	-4.448,83	18.245,04	345,23
GRANEL	1.224	-53	70.168,20	-5.738,37	29.942,34	-3.692,86
FLORICULTURA	5.576	-172	54.548,03	-1.489,23	24.134,76	-740,63
USO INTERNO / DESPESAS	18	17	42,84	40,46	0,77	0,73
MATERIAL DESCARTE	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	486.356	12.091	5.366.467,69	-680.557,34	2.077.363,86	-264.878,97

SOBRE A RECUPERANDA

Principais clientes/operação



Novamente os setores de HORTIFRUTI e MERCEARIA apresentam maiores montantes de vendas, contudo os dois departamentos apresentaram queda nas quantidades vendidas, enquanto que o setor de HORTIFRUTI apresentou aumento no valor de vendas e queda no valor de venda da MERCEARIA. As demais áreas também experimentaram variações, contribuindo para um total de 476.283 unidades vendidas e R\$ 5.357.909,56 em receitas. Apesar da redução de 10.073 unidades em relação ao mês anterior, o lucro líquido totalizou R\$ 2.086.343,58, apresentando um acréscimo de R\$ 8.979,72 comparado ao mês anterior.

Vendas em outubro de 2023

Departamento	Vendas em 10/2023					
	Vendas (Qtd)	Vendas (Comparativo mês anterior em qtd)	Vendas (R\$)	Vendas (Comparativo mês anterior em R\$)	Lucro Líq.(R\$)	Lucro Líquido (Comparativo mês anterior em R\$)
HORTIFRUTI	160.319	-4.781	1.770.765,85	25.384,69	840.618,03	51.639,41
MERCEARIA	220.070	-7.697	1.401.663,57	-43.509,89	431.420,93	-13.038,27
ACOUGUE	17.214	-31.841	612.735,56	19.295,19	264.440,25	69.943,65
PAS / CONGELADOS	51.177	34.779	600.451,28	9.270,60	191.877,96	-79.067,23
FRIOS / LATICINIOS	5.159	103	312.533,60	-9.561,26	124.953,93	-9.195,97
DO FORNO	7.308	12	194.658,11	3.650,82	89.419,44	452,58
PEIXARIA	3.332	-289	155.863,40	-12.758,86	53.394,66	-5.410,92
ADEGA	3.142	477	110.673,70	7.823,33	20.331,51	-3.907,49
DA CHEF	2.519	-62	79.917,62	-2.040,54	19.899,99	1.654,95
GRANEL	1.097	-127	64.570,76	-5.597,45	27.856,33	-2.086,01
FLORICULTURA	4.935	-641	54.049,94	-498,09	22.130,36	-2.004,40
USO INTERNO / DESPESAS	11	-7	26,18	-16,66	0,20	-0,57
MATERIAL DESCARTE	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	476.283	-10.073	5.357.909,56	-8.558,13	2.086.343,58	8.979,72

SOBRE A RECUPERANDA

Principais fornecedores/operação



Em relação ao relatório com os principais fornecedores solicitados à Recuperanda mensalmente, é importante informar que a Recuperanda forneceu um controle com mais de 6 mil fornecedores, sem a especificação do que foi comprado ou liquidado a cada fornecedor, restando impossibilitada a menção de quem são os fornecedores principais. A Recuperanda foi orientada a apresentar o relatório de contas a pagar, considerando que nele é possível verificar os valores de compras e assim mensurar os principais fornecedores a cada mês. Tão logo seja o relatório fornecido, o panorama será reportado no RMA. Abaixo segue amostragem dos fornecedores indicados:

Razão Social	CNPJ
1 COMERCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA	02.846.188/0002-08
A - 1 BAKERY HOUSE COMERCIO DE PANIFICACAO LTDA - ME	02.282.079/0001-16
BRF S.A.	01.838.723/0102-70
C & C CASA E CONSTRUCAO LTDA	63.004.030/0009-43
DANONE LTDA	23.643.315/0067-89
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	34.028.316/0031-29
FAST SHOP S.A	43.708.379/0017-69
GIGA BR DISTRIBUIDOR E ATACADISTA LTDA	10.194.833/0001-94
GIGA BR DISTRIBUIDOR E ATACADISTA LTDA	10.194.833/0003-56
HEINZ BRASIL S.A.	50.955.707/0004-72
INDUSTRIA E COMERCIO PAO DE QUEIJO PINGO DE OURO LTDA. - EPP	01.983.597/0001-02
JBS S.A	02.916.265/0031-85
KALUNGA COM E IND GRAFICA LTDA.	43.283.811/0165-87
LEO MADEIRAS MAQUINAS FERRAMENTAS LTDA	61.069.373/0001-03
MAGAZINE LUIZA S/A	47.960.950/0913-30
NEXTEL TELECOMUNICACOES LTDA	66.970.229/0060-17
ORTOPEDIA EUROPA S/S LTDA	53.177.044/0001-58
PARMALAT BRASIL SA IND DE ALIMENTOS	72.961.568/0020-42
QUALYPACK COMERCIO DE EMBALAGENS E MAQUINAS EIRELI - EPP	26.720.899/0001-00
ROLDAO AUTO SERVICO COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	05.800.256/0010-98
SAINT-GOBAIN DISTRIBUICAO BRASIL LTDA	03.840.986/0058-31
TOYOTA DO BRASIL LTDA	59.104.760/0006-04
UNILEVER BRASIL ALIMENTOS LTDA	01.615.814/0064-87
VIA VAREJO S/A	33.041.260/0477-13
WAL MART BRASIL LTDA	00.063.960/0004-43
YAKULT S.A IND. E COM.	60.723.061/0380-09
ZINCA FLEX COMERCIO DE PECAS FERRAMENTAS LTDA -ME	10.845.277/0001-79



ENDIVIDAMENTO



ENDIVIDAMENTO

Créditos Sujeitos e Não Sujeitos a Recuperação Judicial – Endividamento da Recuperanda

Os créditos sujeitos à Recuperação Judicial (1º Edital) somaram quantia de pouco mais de R\$ 27,6 milhões, bastante concentrada na Classe Quirografária, que representa 91% do total. Destes, 58% são detidos pelos Bancos Bradesco S.A (18%), Itaú Unibanco S.A (15%), ABC Brasil S.A (13%) e Safra (12%). Quanto aos créditos não sujeitos, ao final de julho de 2023, a Recuperanda informou um saldo de pouco mais de R\$ 4 milhões como créditos fiscais (conforme demonstrativos contábeis). Esse cenário pode mudar significativamente a depender de decisão judicial sobre o tratamento a ser dado à garantias fiduciárias de tais bancos.

Não se sabe, contudo, o valor dos créditos não sujeitos oriundos de cessão fiduciária de recebíveis e tampouco se parte dele foi inserido como crédito sujeito. Tal montante será apurado ao longo da fase administrativa e adotada a conclusão do MM. Juízo acerca da sujeição ou não de referidos créditos.

Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda				
Total do passivo apresentado - Sujeito à RJ				
Classificação do crédito	Valor - R\$	% - R\$ Valor	Quantidade de Credores	% de Credores
Trabalhista	724.700,60	3%	52	8%
Quirografário	25.172.403,39	91%	361	58%
ME/EPP	1.755.934,12	6%	212	34%
Total	27.653.038,11	100%	625	100%

Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda		
Total do passivo apresentado - Sujeito e não Sujeito à RJ		
Classificação do crédito	Valor - R\$	% - R\$ Valor
Trabalhista	724.700,60	2%
Quirografário	25.172.403,39	79%
ME/EPP	1.755.934,12	6%
Não sujeitos - Fisco	4.107.789,29	13%
Total - Não sujeitos	31.760.827,40	100%

ENDIVIDAMENTO

Endividamento da Recuperanda no período após o pedido de RJ



Durante os meses de agosto (mês do pedido de Recuperação Judicial), setembro e outubro de 2023, observou-se variações nos passivos totais do Balanço Patrimonial, desconsiderando o passivo tributário, que está descrito no slide 25 deste relatório. A conta de fornecedores registrou um aumento contínuo, passando de R\$ 7.302.446,21 em agosto para R\$ 8.703.413,29 em outubro, indicando um crescimento significativo nas obrigações comerciais. As obrigações trabalhistas e previdenciárias tiveram uma pequena variação, aumentando de R\$ 2.804.090,33 para R\$ 2.973.826,17 ao longo do período. Já as outras obrigações e contas a pagar variaram ao longo dos meses, atingindo R\$ 1.091.312,98 em outubro. Os empréstimos e financiamentos apresentaram estabilidade, mantendo-se em torno de R\$ 17 milhões. A presença constante de dividendos ou lucros a distribuir em R\$ 17 mil nos três meses evidencia que não houve, ao menos nesta rubrica, o registro de retiradas de lucros por parte do sócio. Sendo assim, **é possível observar uma elevação de 6%, ou R\$ 1.679, em novos passivos registrados desde o período de Recuperação Judicial por parte da Da Santa.**

Passivos Totais - BP - 2023	Julho	Agosto	Setembro	Outubro
FORNECEDORES	5.299.375,38	7.302.446,21	8.107.397,98	8.703.413,29
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	2.169.406,81	2.804.090,33	2.973.649,22	2.973.826,17
OUTRAS OBRIGAÇÕES / CONTAS A PAGAR	1.040.828,62	1.062.298,14	1.165.976,21	1.091.312,98
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	16.896.659,28	17.088.430,52	17.133.740,37	17.167.748,63
DIVIDENDOS OU LUCROS A DISTRIBUIR	0,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Total	25.406.270,09	28.274.265,20	29.397.763,78	29.953.301,07



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

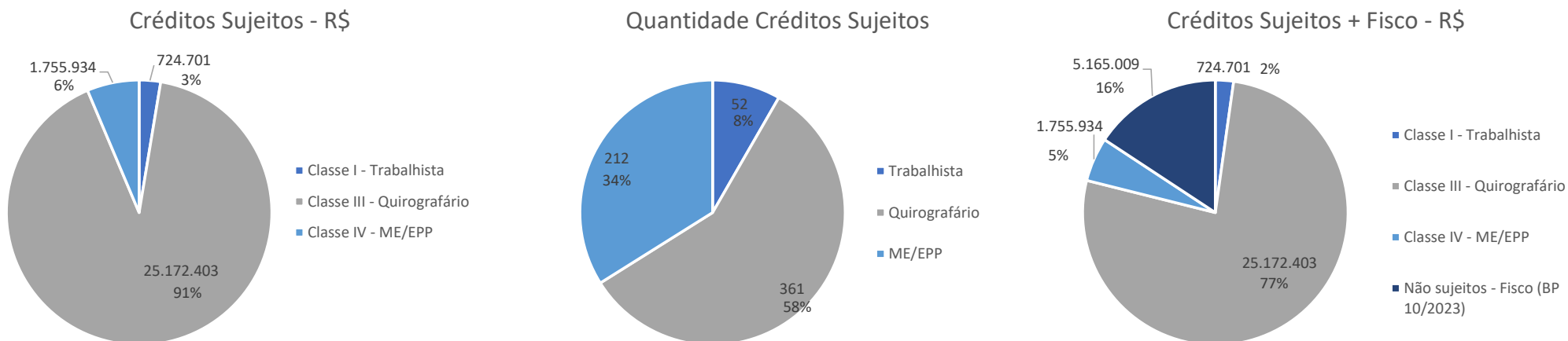
- Agosto 2023:** com total de R\$ 28,2 milhões, o endividamento da Recuperanda majorou 11% quando comparado com o mês anterior, com novas obrigações contraídas de R\$ 9,4 milhões, contra baixas de R\$ 6,6 milhões, indicando que das obrigações obtidas neste mês, 30% foram baixadas/liquidadas, com destaque para a conta de fornecedores, do qual apresentou maior valor em baixas/pagamentos totalizando R\$ 3,7 milhões.
- Setembro 2023:** com o aumento das obrigações em 4%, a Recuperanda registrou novas obrigações em R\$ 11 milhões e baixas em R\$ 9,9 milhões. Nesse contexto, as baixas mais relevantes ocorreram para as contas de fornecedores, indicando que o maior numerário foi destinado ao pagamento de fornecedores, finalizando o mês com o total de obrigações em R\$ 29,3 milhões.
- Outubro 2023:** para este mês as novas obrigações somaram R\$ 10,8 milhões com indicação de aumento de 2%, as baixas totalizaram R\$ 10,2 milhões, logo, quase que o total das obrigações foram liquidadas neste mesmo mês, ainda assim o saldo acumulado de obrigações totalizaram R\$ 29,9 milhões.

ENDIVIDAMENTO

Créditos Sujeitos e Não Sujeitos a Recuperação Judicial – Endividamento da Recuperanda



Os créditos sujeitos à Recuperação Judicial apresentados pela Da Santa somaram quantia de pouco mais de R\$ 27,6 milhões, em sua maioria concentrada na Classe Quirografária, o qual representa 91% do total. Destes, 58% são detidos pelos bancos Bradesco S.A (18%), Itaú Unibanco S.A (15%), ABC Brasil S.A (13%) e Safra (12%). Esse cenário pode mudar significativamente a depender de decisão judicial sobre o tratamento a ser dado à garantias fiduciárias de tais bancos. Tal montante será apurado ao longo da fase administrativa e adotada a conclusão do MM. Juízo acerca da sujeição ou não de referidos créditos.



Nota: Em outubro de 2023, a Recuperanda apresentou em seus demonstrativos contábeis um saldo pouco mais de R\$ 5,1 milhões em obrigações tributárias.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MICHELLE YUKIE UTSUNOMIYA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 02/02/2024 às 15:02, sob o número WJMJ24401665775. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/rg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 11.4904-07.2023.8.26.0100 e código uhd7KSs2.

Conforme a relação de credores apresentada pela Recuperanda, a AJ tece os seguintes comentários:

Trabalhista: Valor: R\$ 724.700,60 - Os créditos trabalhistas representam uma parcela relativamente pequena do passivo total da empresa, contribuindo com 3% do valor total sujeito. Isso não significa que tal passivo não pode ser majorado em razão de créditos que venham a surgir em habilitações retardatárias.

Quirografário: Valor: R\$ 25.172.403,39 - A maior parcela dos créditos, correspondendo a 91% do total, é classificada como quirografária. Em tese, isso significaria que a maioria das obrigações financeiras da empresa são dívidas sem garantias específicas. Contudo, acredita-se que parte da dívida classificada como classe III está garantida por cessão fiduciária, o que será objeto de análise na fase administrativa.

ME/EPP (Microempresa/Pequeno Porte): Valor: R\$ 1.755.934,12 - Os créditos de microempresas e empresas de pequeno porte representam 6% do total.

Total - Sujeitos: Valor: R\$ 27.653.038,11 - A soma total dos créditos sujeitos à recuperação judicial é de R\$ 27.653.038,11, representando 100% do passivo que está sendo abordado no processo de recuperação.

Não sujeitos - Fisco: Valor: R\$ 5.165.009,00 em outubro de 2023 – Caso a Recuperanda não recolha os tributos correntes, tal valor tende a aumentar substancialmente. A AJ requereu detalhes sobre o passivo fiscal e estratégia para sua composição, bem como esforços para equacionamento, diante da necessidade de apresentação de CND para homologação do PRJ – apesar de certa divergência jurisprudência sobre o tema.

Não sujeitos – demais: Valor a confirmar. A Recuperanda informa a existência de crédito bancário com garantia de cessão fiduciária de recebíveis, mas a princípio a totalidade ou ao menos parte desses valores foram arrolados na Classe III e pende decisão judicial acerca da sujeição/não sujeição desses valores. A AJ não recebeu, até o fechamento deste relatório, subsídios suficientes para aferir eventuais outros créditos eventualmente não sujeitos (art. 49, §3º da Lei 11.101/05) ou confirmação de sua existência.

Total - Geral: O passivo total, incluindo tanto os créditos sujeitos quanto os não sujeitos à recuperação judicial, é de R\$ 32.818.046,80, representando 93% do passivo geral da empresa informado em seu Balanço Patrimonial de outubro de 2023.

ENDIVIDAMENTO

Créditos Não Sujeitos a Recuperação Judicial – Passivos Fiscais

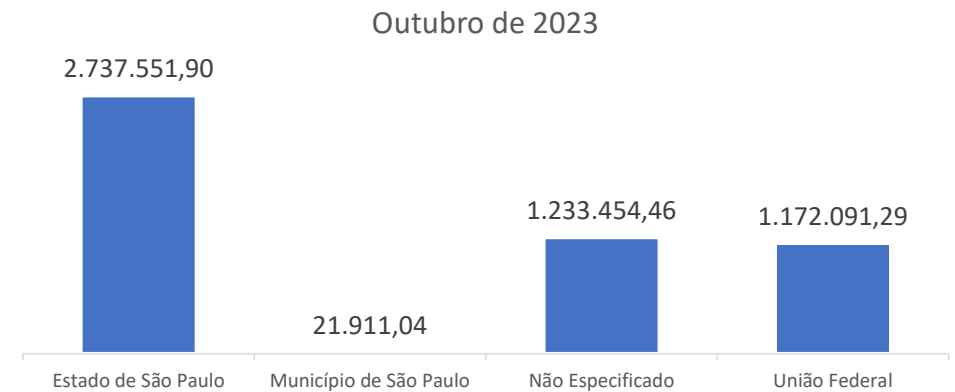
Em seus balancetes contábeis, do período de julho a outubro de 2023, a Recuperanda apresentou um passivo total médio de R\$ 4,6 milhões divididos entre ICMS (Estado), PIS (União), IRPJ (União), CSLL (União), IR (União), INSS (União) e taxas municipais:

Descrição - Exercício de 2023 - Em R\$	jul/23	ago/23	set/23	out/23
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RECEITAS	2.606.528,12	2.826.215,18	3.053.441,48	3.219.602,28
ICMS a Pagar	2.225.179,20	2.379.678,61	2.547.939,21	2.689.042,26
PIS a Pagar	59.749,73	71.176,17	81.645,45	85.797,51
COFINS a Pagar	276.122,99	328.785,15	377.018,98	396.252,87
ICMS S/ Subst. Trib. a Pagar	45.476,20	46.575,25	46.837,84	48.509,64
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE LUCROS	23.130,03	23.130,03	328.115,15	328.115,15
IRPJ a Pagar	15.948,55	15.948,55	238.614,08	238.614,08
CSLL a Pagar	7.181,48	7.181,48	89.501,07	89.501,07
IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	242.413,26	289.404,40	333.746,63	382.294,25
IRRF Sobre Salários a Recolher	71.396,10	89.586,37	100.680,77	111.447,22
IRRF Sobre Pró- Labore a Recolher	73.224,58	83.383,26	93.541,94	103.700,62
IRRF Sobre Serviços de Terceiros a Recolher	5.788,64	7.103,22	8.624,87	11.397,85
IRRF sobre Aluguéis a Recolher	25.564,86	27.754,30	29.943,74	31.987,98
INSS sobre Serviços de Terceiros a Recolher	26.327,14	32.976,55	42.224,73	51.310,70
PIS/COFINS/CSLL Retidos a recolher	32.023,42	36.757,22	42.480,64	52.081,39
ISS Retido Na Fonte a Recolher	8.088,52	11.843,48	16.249,94	20.368,49
TAXAS, IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	1.235.717,88	1.234.997,01	1.234.997,01	1.234.997,01
Taxas Municipais a Pagar	2.263,42	1.542,55	1.542,55	1.542,55
Impostos e Taxas a Recolher	1.233.454,46	1.233.454,46	1.233.454,46	1.233.454,46
TOTAL ENDIVIDAMENTO FISCAL	4.107.789,29	4.373.746,62	4.950.300,27	5.165.008,69

Órgão Responsável - Exercício de 2023 - Em R\$	Julho	Agosto	Setembro	Outubro
Estado de São Paulo	2.270.655,40	2.426.253,86	2.594.777,05	2.737.551,90
Município de São Paulo	10.351,94	13.386,03	17.792,49	21.911,04
Não Especificado	1.233.454,46	1.233.454,46	1.233.454,46	1.233.454,46
União Federal	593.327,49	700.652,27	1.104.276,27	1.172.091,29
TOTAL	4.107.789,29	4.373.746,62	4.950.300,27	5.165.008,69

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

No período de julho a outubro, conforme as obrigações tributárias demonstradas no balancete da empresa, as contas de ICMS, PIS e COFINS a Pagar indicam um aumento constante, sugerindo um crescimento nas operações comerciais. Por outro lado, as contas de IRPJ e CSLL a Pagar demonstraram elevações mais expressivas, particularmente em setembro. O IRRF sobre salários, pró-labore e serviços de terceiros, bem como as contribuições previdenciárias, apresentaram uma tendência de aumento, fato que vem de encontro com o encerramento de as atividades na filial da Recuperanda, devido a demissão de 18 colaboradores. Em análise geral, fica evidenciada a importância do monitoramento das variações nas contas tributárias para tomadas de decisões acertadas e estratégias financeiras eficientes.





FOLHA DE PAGAMENTO E ENDIVIDAMENTO TRABALHISTA



FOLHA DE PAGAMENTO DÍVIDAS TRABALHISTAS

Histórico de despesas trabalhistas



JULHO DE 2023			
EMPRESA	CNPJ	Nº FUNCIONÁRIOS	TOTAL PROVENTOS FOLHA (R\$)
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (matriz - CLT)	02.846.188/0001-19	185	538.699
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (matriz - Estagiários)	02.846.188/0001-19	2	2.640
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (Pro labore)	02.846.188/0001-19	2	61.279
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (filial)	02.846.188/0003-80	19	48.476
TOTAL GERAL		208	651.094,96

AGOSTO DE 2023				
EMPRESA	Nº FUNCIONÁRIOS	TOTAL PROVENTOS FOLHA (R\$)	Comparativo 07 e 08/2023 (Qtd)	Comparativo 07 e 08/2023 (R\$)
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (matriz - CLT)	184	782.816	-1	244.117
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (matriz - Estagiários)	2	2.640	0	0
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (Pro labore)	1	40.985	-1	-20.295
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (filial)	1	1.493	-18	-46.984
TOTAL GERAL	188	827.933,66	-20	176.838,70

SETEMBRO DE 2023				
EMPRESA	Nº FUNCIONÁRIOS	TOTAL PROVENTOS FOLHA (R\$)	Comparativo 08 e 09/2023 (Qtd)	Comparativo 08 e 09/2023 (R\$)
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (matriz - CLT)	158	480.448	-26	-302.368
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (matriz - Estagiários)	2	2.640	0	0
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (Pro labore)	1	40.985	0	0
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (filial)	0	0	-1	-1.493
TOTAL GERAL	161	524.072,95	-27	-303.860,71

OUTUBRO DE 2023				
EMPRESA	Nº FUNCIONÁRIOS	TOTAL PROVENTOS FOLHA (R\$)	Comparativo 09 e 10/2023 (Qtd)	Comparativo 09 e 10/2023 (R\$)
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (matriz - CLT)	155	488.805	-3	8.356
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (matriz - Estagiários)	2	2.640	0	0
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (Pro labore)	1	40.985	0	0
TOTAL GERAL	158	532.429,40	-3	8.356,45

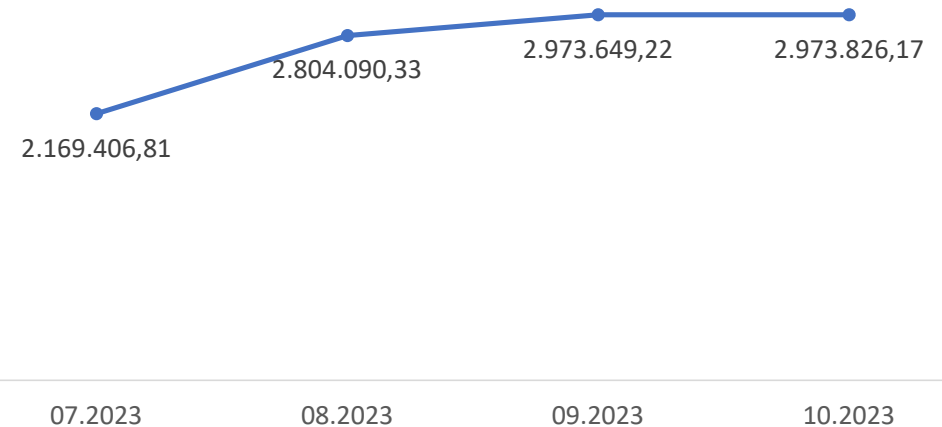
FOLHA DE PAGAMENTO DÍVIDAS TRABALHISTAS
Histórico de despesas trabalhistas



Conforme a relação de colaboradores apresentada, na Folha de Pagamento do período de julho a outubro de 2023 foi possível constatar a baixa de 18 funcionários (entre matriz e filial) e 1 sócio, entre julho e agosto. No entanto, nesse período, a Recuperanda apresentou um saldo bruto maior em R\$ 176,8 mil. No período seguinte (agosto e setembro), a empresa apresentou nova baixa, desta vez de 27 funcionários, entre matriz e filial, com o bruto da folha diminuindo em R\$ 303,8 mil. Em outubro de 2023, ocorreu a baixa de 3 postos de trabalho, com um aumento de R\$ 8,3 mil em proventos de folha. Em resumo, em julho de 2023, a Recuperanda apresentava 208 colaboradores com proventos totais de R\$ 651 mil, passando para 158 postos de trabalho, com proventos totais de R\$ 532 mil em outubro de 2023.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	jul/23	ago/23	set/23	out/23
FOLHA DE PAGAMENTO	74.256	580.240	605.429	394.344
Salários e Ordenados a Pagar	3.000	189.779	210.442	3.000
Pro-labore a Pagar	67.200	89.200	89.200	89.200
Férias a Pagar	2.743	4.671	4.671	4.671
Pensão Alimentícia a Pagar	1.313	1.338	903	987
Rescisões a Pagar	-	295.252	300.213	296.486
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	895.104	1.266.799	1.430.453	1.596.380
INSS a pagar	842.411	1.030.499	1.190.967	1.355.961
FGTS a Pagar	44.487	31.686	34.315	34.822
FGTS de Rescisão a Pagar	-	195.077	195.137	195.077
INSS Funrural a Pagar	8.205	9.537	10.034	10.521
PROVISÕES	1.200.046	957.052	937.767	983.102
Provisões de Férias	593.684	446.826	443.290	438.634
Provisões de INSS sobre Férias	159.456	160.982	118.625	117.326
Provisões de FGTS sobre Férias	46.947	35.170	34.987	34.667
Provisões de 13º Salário	296.731	229.129	246.453	284.273
Provisões de INSS sobre 13º Salário	79.756	67.301	74.925	85.671
Provisões de FGTS sobre 13º Salário	23.472	17.643	19.487	22.532
TOTAL	2.169.407	2.804.090	2.973.649	2.973.826

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

FOLHA DE PAGAMENTO DÍVIDAS TRABALHISTAS

Histórico de despesas trabalhistas



No Balanço Patrimonial, do período que compreende de julho a outubro de 2023, foi possível observar a divisão das obrigações trabalhistas, onde a obrigação de maior relevância foi o saldo de "INSS a Pagar", seguido das provisões (reservas financeiras destinadas a cobrir futuras obrigações que a empresa prevê que ocorrerão) com férias e 13º:

- **Salários e Ordenados a Pagar:** Houve um aumento significativo de julho (R\$ 3.000) para agosto (R\$ 189.779), seguido por uma redução para setembro (R\$ 210.442) e um retorno ao valor inicial em outubro (R\$ 3.000). Essas variações nos pagamentos estão sendo verificadas junto à Recuperanda e serão reportadas com brevidade no próximo RMA.
- **Pro labore a Pagar:** O valor permaneceu constante de agosto a outubro (R\$ 89.200), indicando estabilidade nesse passivo. Vale destacar que nesse período foi verificada a saída de um sócio, porém, o passivo para essas obrigações permaneceu o mesmo.
- **Férias a Pagar:** Apresentou um aumento moderado de julho (R\$ 2.743) para agosto (R\$ 4.671) e manteve-se constante nos meses seguintes. Vale ressaltar que o provisionamento e baixa de férias devem ocorrer mensalmente. A Recuperanda será questionado quando ao saldo estável no período analisado.
- **Pensão Alimentícia a Pagar:** Apresentou flutuações nos valores, sugerindo possíveis ajustes nas obrigações ou variações nos beneficiários.
- **Rescisões a Pagar:** A conta teve um pequeno aumento de agosto (R\$ 295.252) para setembro (R\$ 300.213) e uma leve redução em outubro (R\$ 296.486). Isso indica movimentações no quadro de colaboradores nesse período.
- **INSS a Pagar:** Apresentou um aumento consistente ao longo dos meses, indicando acúmulos de obrigações.
- **FGTS a Pagar e FGTS de Rescisão a Pagar:** Ambos apresentaram variações, mas com valores relativamente estáveis ao longo dos meses. Valendo destacar o período entre julho e agosto de 2023, onde foram provisionados R\$ 195 em FGTS sobre Rescisões a pagar, refletindo assim as rescisões efetuadas na filial da Recuperanda.
- **INSS Funrural a Pagar:** Houve um aumento moderado ao longo do período, sugerindo uma tendência de crescimento nas obrigações relacionadas ao INSS Funrural.
- **Provisões de Férias, INSS sobre Férias e FGTS sobre Férias:** Todas as provisões tiveram variações, mas permaneceram dentro de uma faixa semelhante, indicando uma gestão controlada dessas obrigações.
- **Provisões de 13º Salário, INSS sobre 13º Salário e FGTS sobre 13º Salário:** Apresentaram variações, mas sem grandes oscilações. O aumento em outubro pode ter refletido uma preparação para despesas relacionadas ao final do ano.
- **Total:** O saldo total das obrigações trabalhistas e previdenciárias aumentou ao longo dos meses, indicando uma acumulação de passivos nesse período específico.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Fluxo de Caixa



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Fluxo de Caixa realizado em 2021, 2022 e junho de 2023 – Grupo Da Santa



O fluxo de caixa indireto é um método de demonstrar as mudanças no caixa da empresa ao longo de um período, partindo dos lucros ou prejuízos líquidos e ajustando para considerar as variações nos ativos e passivos não relacionados diretamente às operações de caixa. Ele mostra como as atividades operacionais afetaram o caixa sem detalhar todas as entradas e saídas de dinheiro de forma direta.

Demonstração de Fluxo de Caixa (em mil R\$)	07.2023	08.2023	09.2023	10.2023
Lucro/Prejuízo Líquido Período	785	405	419	7
Depreciação	28	29	29	29
Lucro/Prejuízo Líquido Ajustado	813	434	448	36
Aumento (Redução) de Ativos				
Cliente	-532	-1.199	-1.840	103
Empréstimos a terceiros	-81	-110	-251	0
Adiantamentos	-32	-112	-187	69
Outros Créditos	-45	0	50	-116
Estoques	-250	110	494	-731
Aumento (Redução) de Passivos				
Obrigações Trabalhistas	-228	263	6	-166
Obrigações Previdenciárias	213	372	164	166
Fornecedores	41	2.126	682	596
Impostos a Recolher	374	266	577	215
Contas a Pagar	-26	31	103	-77
Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais	247	2.178	246	95
Aquisição de Ativo Imobilizado	7	134	-10	-8
Aumento na Conta de Investimentos Consórcio	0	0	7	0
Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Investimentos	7	134	-3	-8
Captação/Pagamento de Empréstimos e Financiamentos	-267	1.327	-1.090	34
Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Financiamentos	-267	1.327	-1.090	34
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa	-13	3.639	-847	121
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	236	222	3.861	3.013
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	223	3.861	3.014	3.134

Considerando que os valores demonstrados no fluxo de caixa, não estão idênticos aos valores demonstrados nos balancetes, a Recuperanda deverá esclarecer o motivo.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

Vale destacar que o demonstrativo apresentado pela Recuperanda possui saldos distintos de Lucro/Prejuízos apresentados nas DREs de agosto e setembro de 2023, divergências que serão levadas à Recuperanda e reportadas oportunamente em próximo RMA.

Conforme a Demonstração de Fluxo de Caixa da empresa, o Lucro/Prejuízo Líquido do Período registrou R\$ 785 mil em julho, reduziu para R\$ 405 mil em agosto, teve um pequeno aumento para R\$ 419 mil em setembro e finalizou outubro com apenas R\$ 7 mil. O Lucro/Prejuízo Líquido Ajustado, que considera a depreciação, acompanhou essas variações, indo de R\$ 813 mil em julho para R\$ 434 mil em agosto, R\$ 448 mil em setembro e, por fim, R\$ 36 mil em outubro.

Quanto aos Ativos, destaca-se o comportamento do item Cliente, que registrou uma redução significativa de R\$ 532 mil em julho para R\$ 1.8 milhão em setembro, antes de apresentar uma pequena recuperação em outubro, totalizando R\$ 103 mil. Empréstimos a terceiros, Adiantamentos e Outros Créditos também tiveram variações mensais, influenciando o resultado final.

Quanto aos Passivos, merece destaque a conta Fornecedores, que teve um aumento expressivo de R\$ 41 mil em julho para R\$ 2 milhões em agosto, antes de se estabilizar em setembro e outubro. Obrigações Trabalhistas, Obrigações Previdenciárias, Impostos a Recolher e Contas a Pagar também contribuíram para as variações mensais.

O Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais apresentou flutuações, indo de R\$ 247 mil em julho para R\$ 246 mil em setembro, antes de registrar um aumento para R\$ 95 mil em outubro.

Nas Atividades de Investimentos, a Aquisição de Ativo Imobilizado teve pequenas variações mensais, enquanto o aumento na Conta de Investimentos Consórcio apresentou um acréscimo em setembro.

No campo de Financiamentos, as atividades de Captação/Pagamento de Empréstimos e Financiamentos refletiram alterações significativas, com destaque para o aumento em agosto.

Ao final, o Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa fechou com um saldo negativo de R\$ 13 mil em julho, passando para R\$ 121 mil em outubro. O Caixa e equivalentes de caixa no fim do período totalizaram R\$ 3.134 mil.



**INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS**
Balço Patrimonial



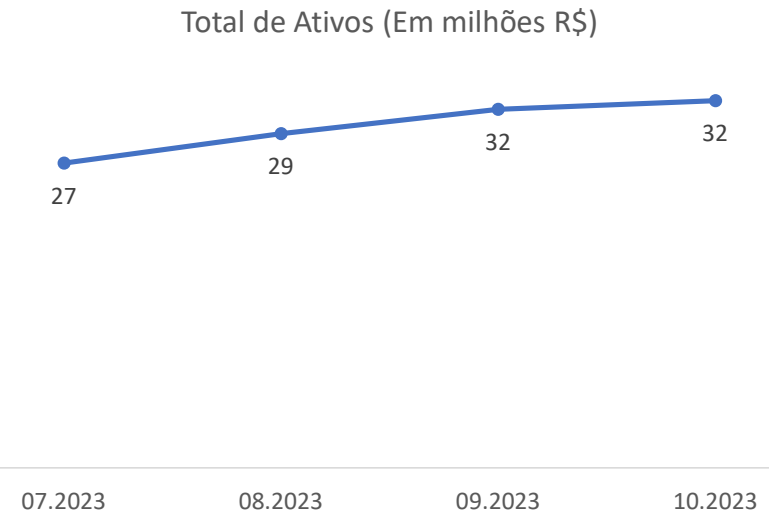
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial 2020 a 07.2023 - Ativos



O ativo consiste no conjunto de bens e direitos sob o controle da Empresa. Além de servir como fonte de benefícios econômicos e financeiros, o ativo também engendra ganhos. Todos os bens tangíveis e intangíveis, bem como os direitos detidos pela sociedade empresária, são enquadrados como ativos. A seguir estão reproduzidos os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda. Conforme segue, a Recuperanda demonstrou em suas contabilizações de ativos tudo o que a empresa possui historicamente em valor, como dinheiro, contas a receber, estoques e ativos de longo prazo.

ATIVO (R\$)	Jul.	Ago.	Set.	Out.
ATIVO CIRCULANTE	15.852.055	18.603.706	20.760.463	21.419.918
DISPONIBILIDADES	221.765	2.721.476	3.013.029	3.133.701
CRÉDITOS A RECEBER	5.045.649	6.009.243	9.798.450	10.116.195
OUTROS CREDITOS	1.520.950	1.520.950	1.520.950	1.520.950
ESTOQUES	5.403.803	5.294.287	4.800.623	5.532.052
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	320.600	293.573	262.008	230.442
CARTÕES A RECEBER	3.264.677	2.688.825	1.300.844	811.394
ATIVO COMPENSADO	64.451	64.451	53.658	64.283
TRIBUTOS A COMPENSAR / RECUPERAR	10.159	10.901	10.901	10.901
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.974.233	10.835.877	10.805.546	10.921.818
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	299.256	323.131	318.199	455.166
INVESTIMENTOS	940.940	940.940	934.225	934.225
IMOBILIZADO	9.732.903	9.570.172	9.551.988	9.531.293
BENS EM PODER DE TERCEIROS	1.134	1.634	1.134	1.134
TOTAL DO ATIVO	26.826.288	29.439.583	31.566.009	32.341.736



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial 07.2023 a 10.2023 - Ativos



As variações patrimoniais no lado do ativo do balanço patrimonial entre os meses de julho, agosto, setembro e outubro de 2023 refletem a evolução dos diferentes componentes do ativo da empresa, conforme segue:

1. Ativo Circulante:

O Ativo Circulante total aumentou de R\$ 15,8 milhões em julho de 2023 para R\$ 18,6 milhões em agosto do mesmo ano, indicando um crescimento nos recursos de curto prazo em 17%. Em setembro de 2023, observou-se um novo aumento, alcançando um total de R\$ 20,8 milhões. Finalizando o período em análise, no mês de outubro de 2023, registrou-se uma nova elevação, totalizando R\$ 21,4 milhões. O crescimento do ativo a curto prazo em outubro, se justificou principalmente pelo aumento em clientes e estoques, dos quais somaram aumentos em mais de R\$ 1 milhão, em contra partida a redução substancial em cartões foi relevante para que a oscilação do ativo circulante permanecesse em R\$ 659 mil.

Disponibilidades: As disponibilidades aumentaram expressivamente, começando em julho com R\$ 221.765 e atingindo R\$ 3.133.701 em outubro. Essa ascensão consistente evidencia uma melhoria significativa na liquidez da empresa, com variações mensais de +R\$ 2.499.711 (+1131,5% - julho para agosto), +R\$ 291.553 (+10,7% - agosto para setembro) e +R\$ 120.672 (+4% - setembro para outubro). Através do balancete restou evidenciado que 39% do disponível está em forma de espécie no caixa e 61% em bancos, em especial na conta do Banco Safra.

Créditos a Receber: Em outubro de 2023, este foi o ativo de recebimento de maior relevância da Recuperanda, destacando as contas: “Clientes a Receber”, com R\$ 1,7 milhão, “Numerários em Trânsito - Nova Terra”, com R\$ 4,8 milhões, “Direito a Receber - Julio Tadeu Aoki”, R\$ 176 mil, direitos de recebimento em nome do próprio “Comércio Santa Cruz”, com R\$ 55,8 mil, “Empréstimos entre lojas”, R\$ 928 mil, “Adiantamentos a Sócios/Distribuição de Lucros”, com R\$ 586,5 mil e “Adiantamento a Fornecedores”, com R\$ 1,7 milhão. Essa conta de créditos a receber cresceu substancialmente, saindo de R\$ 5.045.649 em julho para R\$ 10.116.195 em outubro. As variações mensais foram de +R\$ 963.594 (+19,10% - julho para agosto), +R\$ 3.789.207 (+63,10% - agosto para setembro) e +R\$ 317.745 (+3,25% - setembro para outubro). **Sobre os recebíveis nas contas “Nova Terra”, “Comercio Alimentos Santa Cruz Ltda”, “Empréstimos entre lojas a Receber” e “Direito a receber - Julio Tadeu Aoki”, a Recuperanda deverá prestar os devidos esclarecimentos. Importante evidenciar que o livro razão que registra as movimentações entre a Da Santa e Nova Terra não foram apresentados até o fechamento deste relatório, dificultando assim a análise dessas movimentações. Além disso, foram identificadas movimentações nos meses de agosto e outubro na conta Adiantamento a Sócios / Distribuição de Lucros no valor de R\$ 46 mil e R\$ 40 mil respectivamente, com histórico de pagamento de duplicata/empréstimo, devendo a Recuperanda esclarecer se eventualmente tais valores representam dividendos aos sócios, uma vez que a lei veda tal distribuição até a aprovação de PRJ.**

Outros Créditos: Esta conta manteve-se estável em R\$ 1.520.950 ao longo do período analisado, composta, em grande maioria, por valores contabilizados na conta “Outros Adiantamentos”. A Recuperanda será questionada sobre a composição desta rubrica.

Estoques: Houve flutuações nos estoques ao longo dos meses, um fator normal devido às atividades da Recuperanda. A variação foi de -R\$ 109.516 (-2% - julho para agosto), -R\$ 493.664 (-9% - agosto para setembro) e +R\$ 731.429 (+15% - setembro para outubro), resultando em um valor de R\$ 5.532.052 em outubro de 2023. Essas variações indicam movimentações de baixas e reposições de estoques para a devida manutenção das operações da Recuperanda.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial 07.2023 a 10.2023 - Ativos



Despesas Pagas Antecipadamente: A conta de despesas pagas antecipadamente diminuiu de R\$ 320.600 em julho para R\$ 230.442 em outubro. As variações mensais foram de -R\$ 27.027 (-8% - julho para agosto), -R\$ 31.565 (-10,8% - agosto para setembro) e -R\$ 31.566 (-13,8% - setembro para outubro), redução essa causada pela apropriação (reconhecimento) de despesas com seguros pagas com antecedência.

Cartões a Receber: Houve uma queda notável nos cartões a receber, indo de R\$ 3.264.677 em julho para R\$ 811.394 em outubro. As variações mensais foram de -R\$ 575.852 (-17,6% julho para agosto), -R\$ 1.387.981 (-51% - agosto para setembro) e -R\$ 489.450 (-37,8% - setembro para outubro). Os valores contabilizados nessa conta indicam uma diminuição no montante total dos pagamentos esperados por transações feitas através de cartões de crédito ou débito. **Notadamente, a Recuperanda não apresentou menores volumes de vendas nessa mesma proporção no período analisado. Isso evidencia que a Recuperanda, de fato, vem sucessivamente reduzindo os seus registros de direitos de recebimento, no mesmo período em que opera a empresa Nova Terra, responsável pela tesouraria da Recuperanda.**

Ativo Compensado e Tributos a Compensar/Recuperar: Permaneceram praticamente inalteradas ao longo do período analisado, com variações mensais irrelevantes e um saldo de R\$ 65 mil e R\$ 10 mil, respectivos ao final de outubro de 2023.

2. Ativo Não Circulante:

O Ativo Não Circulante total apresentou pequenas variações (em relação ao montante), passando de R\$ 10,974 milhões em julho de 2023 para R\$ 10,922 milhões em outubro de 2023, evidenciando uma redução nos ativos de longo prazo. Essa retração, principalmente no que tange ao ativo imobilizado, é detalhada de forma mais abrangente no slide 42 deste relatório.

Realizável a Longo Prazo: A conta de realizável a longo prazo aumentou de R\$ 299.256 em julho para R\$ 455.166 em outubro. As variações mensais foram de +R\$ 23.875 (+8% - julho para agosto), -R\$ 4.932 (-1,5% - agosto para setembro) e +R\$ 136.967 (+43% - setembro para outubro). Esse grupo de contas é composto pela rubrica “Duplicatas a Receber”, que manteve o mesmo saldo de R\$ 2,8 mil no período analisado, “Títulos de Capitalização”, que apresentou uma baixa de R\$ 251 mil entre agosto e setembro de 2023, “Depósitos Judiciais” que manteve o mesmo saldo de R\$ 38 mil entre julho e outubro de 2023, e “Valores em Recuperação de Depósito Judicial”, que iniciou com um saldo de R\$ 23,9 mil em agosto de 2023 e aumentou para R\$ 269,8 mil em setembro de 2023 e finalizou outubro de 2023 com um saldo de R\$ 406,7 mil. A Recuperanda será questionada para fornecer maiores detalhes sobre essa conta.

Investimentos: Manteve-se estável em torno de R\$ 940.940, sem variações significativas, com quase a totalidade desse saldo esse contabilizado na conta “Consórcio Bradesco - Grupo 3804 - Cota 14 MOBI LIKE 1.0 FLEX”.

Imobilizado: O imobilizado apresentou variações mensais mínimas nos meses de setembro e outubro, causados pela depreciação contábil desses ativos, mantendo-se próximo a R\$ 9.732.903. Por outro lado, em agosto de 2023, nota-se uma baixa no imobilizado de R\$ 195 mil, sendo que R\$ 188,9 mil referiu-se a venda de veículos na data de 14/08/2023 – data anterior ao pedido de RJ em 18/08/2023.

Bens em Poder de Terceiros: Permaneceu constante em R\$ 1.134 ao longo do período analisado.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial 07.2023 a 10.2023 - Ativos

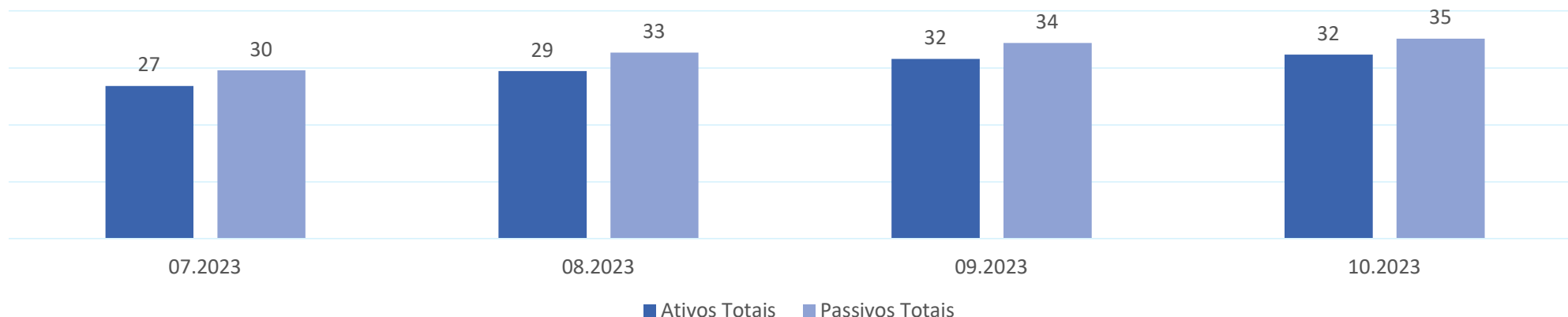


O panorama financeiro da empresa, representado pelos ativos e passivos apresentados, demonstra uma evolução ao longo do período analisado. O Ativo Circulante evidencia um crescimento consistente, impulsionado principalmente pelo aumento nos Créditos a Receber e Estoques. Contudo, é crucial observar a considerável redução em Cartões a Receber, indicando mudanças nas transações por essa modalidade. No Ativo Não Circulante, embora registradas pequenas flutuações, a manutenção do Realizável a Longo Prazo e dos Investimentos contribuíram para uma estabilidade geral.

Por outro lado, o Passivo Circulante também registrou um crescimento, principalmente devido ao aumento em Fornecedores e Obrigações Tributárias. O Passivo Não Circulante permaneceu relativamente constante, sendo composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos. O Patrimônio Líquido, embora negativo, manteve-se estável.

Conforme o gráfico que segue, é possível observar que, em todo o período analisado, o total dos passivos foi superior ao total de ativos da Recuperanda, evidenciando uma média de R\$ 3 milhões a mais em obrigações, se comparado com o saldo de bens e direitos. Com o aumento das obrigações e estabilidade dos ativos totais, nota-se o aumento do desequilíbrio entre lucratividade x endividamento.

Ativos Totais x Passivos Totais (Em milhões de R\$)



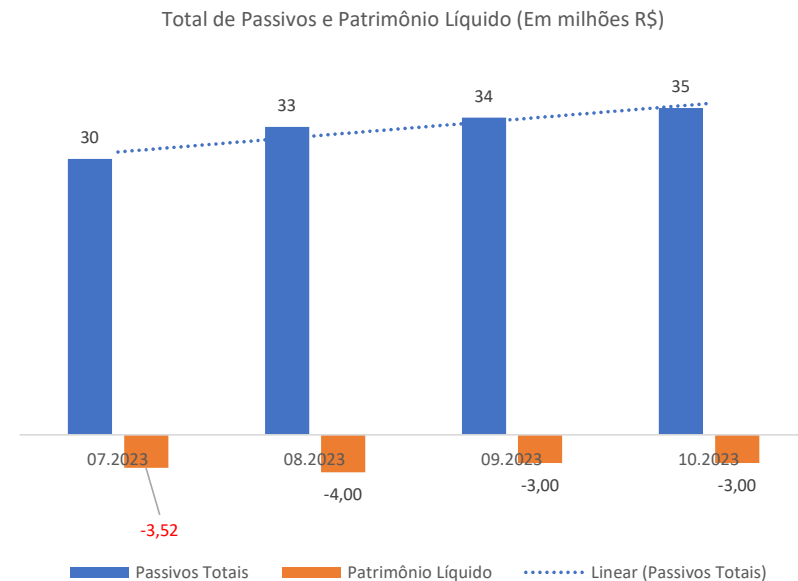
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial 07.2023 a 10.2023 - Passivos



Considerado como o conjunto de deveres e obrigações, o Passivo nada mais é do que o conjunto de obrigações perante terceiros (Fornecedores, Pessoas Físicas e Jurídicas, Colaboradores, Bancos, governo, Previdência Social etc). Em suma, são dívidas que poderão ser liquidadas em até um ano, ou até um ano após o encerramento das demonstrações contábeis, resultando na saída de recursos financeiros. A seguir, são apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de 2020 a julho/2023:

PASSIVO (R\$)	Jul.	Ago.	Set.	Out.
PASSIVO CIRCULANTE	21.492.246	24.671.993	26.373.792	27.142.123
FORNECEDORES	5.299.375	7.302.446	8.107.398	8.703.413
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	2.169.407	2.804.090	2.973.649	2.973.826
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.107.789	4.373.747	4.950.300	5.165.009
OUTRAS OBRIGAÇÕES / CONTAS A PAGAR	1.040.829	1.062.298	1.165.976	1.091.313
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	8.826.429	9.073.916	9.119.226	9.153.234
DIVIDENDOS OU LUCROS A DISTRIBUIR	0	17.000	17.000	17.000
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	48.417	38.496	40.242	38.328
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.070.231	8.014.515	8.014.515	8.014.515
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	8.070.231	8.014.515	8.014.515	8.014.515
FORNECEDORES	0	0	0	0
OBRIGACOES TRIBUTARIAS	0	0	0	0
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-3.520.827	-3.766.316	-2.822.298	-2.822.298
CAPITAL SOCIAL	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
RESULTADO DO EXERCICIO	-4.853.942	-4.853.942	-3.909.925	-3.909.925
OUTRAS CONTAS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	133.116	-112.373	-112.373	-112.373
TOTAL DO PASSIVO	26.041.650	28.920.192	31.566.009	32.334.340



O Total do Passivo cresceu de R\$ 26.041.650 em julho para R\$ 32.334.340 em outubro. Esse aumento é impulsionado principalmente pelo crescimento nos Passivos Circulante e Não Circulante, refletindo um aumento nas obrigações da empresa ao longo do período. Essa análise detalhada das contas do passivo fornece entendimentos sobre a saúde financeira e as obrigações da Recuperanda.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial 07.2023 a 10.2023 - Passivos



1. Passivo Circulante:

Fornecedores: A conta de Fornecedores teve um aumento expressivo, saindo de R\$ 5.299.375 em julho para R\$ 8.703.413 em outubro. As variações mensais foram significativas, com um aumento de +37,8% de julho para agosto, +11% de agosto para setembro e +7% de setembro para outubro. Esse crescimento indica um aumento nas aquisições de insumos ou mercadorias pela empresa, gerando um impacto direto em suas obrigações. As baixas ocorridas nesta conta, está especificada na página dos principais fornecedores.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: Essa conta teve uma evolução mais moderada, com variações mensais de +2,9% de julho para agosto, +5,6% de agosto para setembro e uma estabilidade em outubro. O crescimento reflete aumentos nas obrigações trabalhistas no período de aproximação ao fim de ano de 2023, bem como a elevação dessas obrigações diante das rescisões de colaboradores efetuadas no início do processo de Recuperação Judicial.

Obrigações Tributárias: As obrigações tributárias cresceram de forma mais constante, com variações mensais de +6,5% de julho para agosto, +14% de agosto para setembro e +4% de setembro para outubro. Esse aumento está relacionado ao incremento no provisionamento de obrigações tributáveis no período analisado. Mesmo assim, foi possível observar a baixa (por pagamentos e compensações) de R\$ 1 milhão em julho de 2023, R\$ 711 mil em agosto de 2023, R\$ 613 mil em setembro de 2023 e R\$ 578 mil em outubro de 2023, evidenciando que a Recuperanda vem cumprindo com suas obrigações tributárias correntes.

Outras Obrigações / Contas a Pagar: Essa conta apresentou variações mais sutis, mantendo-se em torno de R\$ 1,1 milhão ao longo dos meses. As variações mensais foram de +2% de julho para agosto, +9,8% de agosto para setembro e -6,5% de setembro para outubro. Nesse grupo de contas, destacam-se as contabilizações operacionais de obrigações com Aluguéis, Adiantamento de Clientes, Energia, Água e Telefone.

Empréstimos e Financiamentos: A conta de Empréstimos e Financiamentos teve um aumento gradual, com variações mensais de +2,8% de julho para agosto, +0,5% de agosto para setembro e +0,35% de setembro para outubro. Este, ao lado das obrigações junto a fornecedores, é o maior passivo da Recuperanda, representando 33% do total das obrigações de curto prazo em outubro de 2023. Além disso, é possível observar que a Recuperanda também possui obrigação de pagamento desse tipo a longo prazo (superior a 365 dias, que será descrito mais a seguir). **Isso indica que a Recuperanda financiou parte de suas operações por meio de capital de terceiros, destacando os saldos a pagar, até outubro de 2023, de R\$ 3,2 milhões junto ao Bradesco, R\$ 2,4 milhões para o Itaú, R\$ 1 milhão para o Safra e R\$ 1 milhão contabilizado como "Banco Conta Movimento Garantida".**

Dividendos ou Lucros a Distribuir: Essa conta, representando o montante de lucros a serem distribuídos, apesar de apresentar um saldo final constante em R\$ 17.000 ao longo do período analisado, registrou baixas de R\$ 10.444 em julho de 2023 e R\$ 25.850 em agosto de 2023, categorizadas como "Adiantamento a Sócios". **Essas contabilizações serão questionadas à Recuperanda.**

Contas de Compensação Passiva: As Contas de Compensação Passiva tiveram variações leves, com aumentos de +18,9% de julho para agosto, +4,48% de agosto para setembro e -4,83% de setembro para outubro, finalizando o período analisado com um saldo de R\$ 38 mil

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial 07.2023 a 10.2023 - Passivos



2. Passivo Não Circulante:

O Passivo Não Circulante permaneceu relativamente constante, mantendo-se em torno de R\$ 8.014.515 em todos os meses do período analisado. Esse valor é composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos. A ausência de variações expressivas sugere uma estabilidade nas obrigações de longo prazo dentro do período analisado.

Empréstimos e Financiamentos de longo prazo: Essa conta permaneceu inalterada ao longo dos meses, mantendo-se em R\$ 8.014.515. Não foram observadas variações mensais significativas. Mesmo assim, vale destacar as obrigações de maior relevância junto ao ABC Brasil, totalizando R\$ 1,95 milhão, Bradesco, com R\$ 1,78 milhão, Itaú, com R\$ 2,25 milhões, e R\$ 946 mil em parcelamentos de ICMS. Isso reforça que o maior compromisso da Recuperanda, de fato, está atrelado aos bancos.

3. Patrimônio Líquido:

O Patrimônio Líquido, embora negativo, manteve-se estável, variando de -R\$ 3.520.827 em julho para -R\$ 2.822.298 em outubro. O Capital Social e o Resultado do Exercício contribuíram para esse resultado, sendo notável que as Outras Contas do Patrimônio Líquido apresentaram variações, mas sem impacto significativo no saldo final.

Capital Social: permaneceu constante em R\$ 1.2 milhão, indicando que não houve alterações na estrutura de propriedade da empresa.

Resultado do Exercício: O Resultado do Exercício, refletindo as variações nos lucros ou prejuízos, manteve-se negativo, apresentando um saldo de -R\$ 4,853 milhões nos meses de julho e agosto. Houve uma melhora, culminando em um saldo de - R\$ 3,909 milhões ao final de setembro e outubro de 2023.

Outras Contas do Patrimônio Líquido: Essas contas, onde são apresentados "ajustes de exercícios anteriores" apresentaram variações mensais, apresentaram um saldo positivo em de julho. Em agosto de 2023, passou a apresentar um saldo negativo de R\$ 112 mil, escrituração repetida nos meses de setembro e outubro de 2023.

Em resumo, durante o período analisado, a empresa experimentou variações notáveis nos ativos e passivos. Destacam-se os aumentos expressivos nos "Créditos a Receber" e nas "Obrigações Tributárias", impulsionando o crescimento do Ativo Circulante e Passivo Circulante, respectivamente. O Ativo Não Circulante teve oscilações moderadas, enquanto o Patrimônio Líquido, embora negativo, apresentou uma melhora gradual. O desafio financeiro é evidente, mas a empresa mostra sinais de adaptação. O monitoramento contínuo será crucial para garantir a estabilidade financeira no futuro.

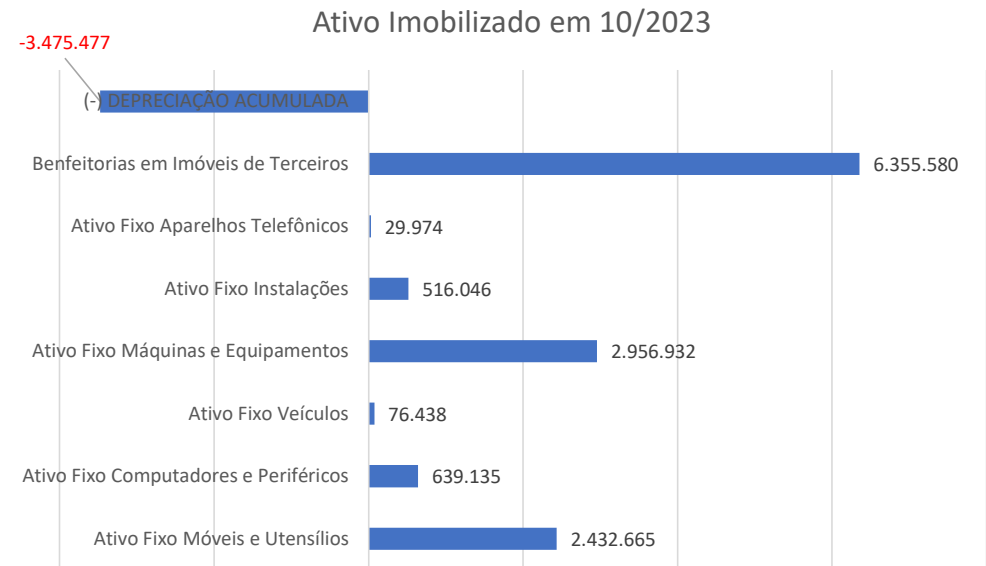
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Imobilizado



O Imobilizado da empresa apresentou leves variações ao longo dos meses analisados. Em julho de 2023, o total do Ativo Imobilizado era de R\$ 9.732.903, composto por diversas categorias, como Ativo Fixo Móveis e Utensílios (R\$ 2.425.950), Ativo Fixo Computadores e Periféricos (R\$ 639.135), Ativo Fixo Veículos (R\$ 265.338), Ativo Fixo Máquinas e Equipamentos (R\$ 2.956.198), Ativo Fixo Instalações (R\$ 516.046), Ativo Fixo Aparelhos Telefônicos (R\$ 29.974) e Benfeitorias em Imóveis de Terceiros (R\$ 6.350.273). Ao longo dos meses seguintes, algumas variações ocorreram nessas categorias. O Ativo Fixo Veículos sofreu uma significativa redução de R\$ 189.900 (71,5%) de julho para agosto, mantendo o mesmo saldo nos meses seguintes. A categoria Benfeitorias em Imóveis de Terceiros aumentou gradualmente, indicando possíveis investimentos ou melhorias. A depreciação acumulada continuou a aumentar, indicando a perda de valor ao longo do tempo. Vale notar que não foram observadas mudanças nos Bens Adquiridos em Leasing durante o período analisado. O Ativo Imobilizado encerrou outubro de 2023 com o valor de R\$ 9.531.293, apresentando uma leve redução em relação ao início do período. **As baixas efetuadas, com exceção das depreciações, ocorreram no período entre julho e agosto de 2023, antes do pedido de RJ. Após o pedido de RJ, não ocorreram baixas no imobilizado da empresa, além das depreciações contábeis.**

IMOBILIZADO - Balancete (R\$)	07.2023	08.2023	09.2023	10.2023
Ativo Fixo Móveis e Utensílios	2.425.950	2.425.450	2.432.665	2.432.665
Ativo Fixo Computadores e Periféricos	639.135	639.135	639.135	639.135
Ativo Fixo Veículos	265.338	76.438	76.438	76.438
Ativo Fixo Máquinas e Equipamentos	2.956.198	2.950.482	2.950.482	2.956.932
Ativo Fixo Instalações	516.046	516.046	516.046	516.046
Ativo Fixo Aparelhos Telefônicos	29.974	29.974	29.974	29.974
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	6.350.273	6.350.273	6.353.793	6.355.580
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	-3.389.111	-3.417.625	-3.446.545	-3.475.477
BENS ADQUIRIDOS EM LEASING	-60.900	0	0	0
TOTAL DO ATIVO	9.732.903	9.570.172	9.551.988	9.531.293

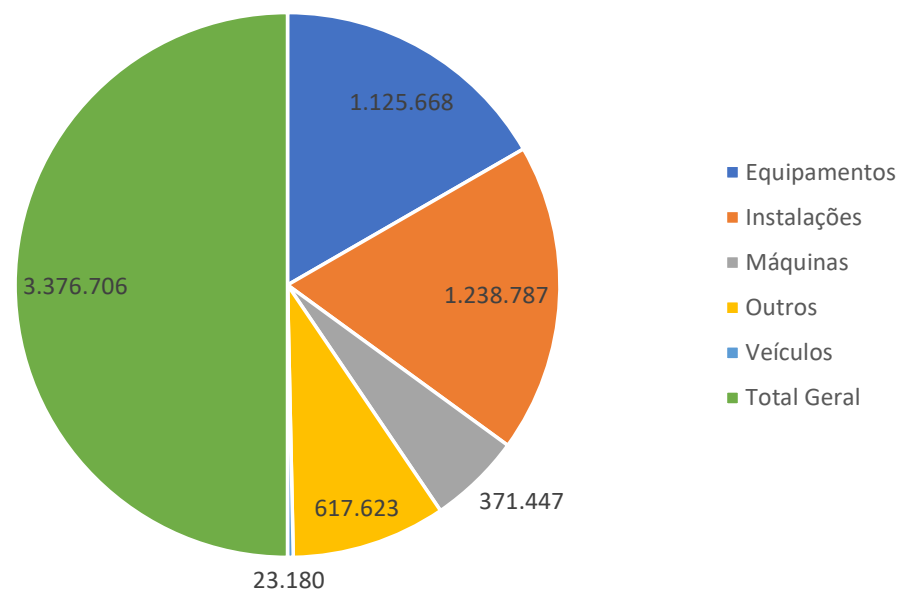




Em setembro de 2023, a relação dos itens que compunham os ativos da Recuperanda somava pouco mais de R\$ 3,3 milhões, saldo bem menor do que os R\$ 9,6 milhões registrados no Balanço Patrimonial de outubro de 2023. **A Recuperanda foi alertada e está trabalhando para ajustar o seu relatório de imobilizado conforme os saldos contabilizados, portanto, esse relatório não foi atualizado até o último mês desta análise, outubro de 2023.**

RELAÇÃO DE ATIVOS APRESENTADA EM 09/2023	
GRUPO DO PATRIMÔNIO	Total (R\$)
Equipamentos	1.125.668
Instalações	1.238.787
Máquinas	371.447
Outros	617.623
Veículos	23.180
Total Geral	3.376.706

Relação de ativos apresentada em 09/2023



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

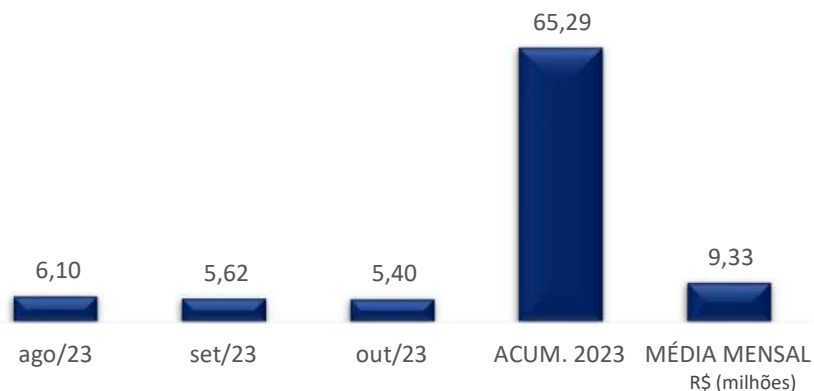
Faturamento

O faturamento de uma Sociedade corresponde à soma total das receitas provenientes das vendas de produtos/prestação de serviços que a empresa realiza em um determinado período de tempo. O faturamento é um indicador importante para avaliar o desempenho financeiro e a saúde geral de uma empresa. Ele reflete a capacidade da empresa de gerar receitas através de suas atividades comerciais e também mostra sua participação no mercado em que atua. Além disso, o faturamento é um fator crucial para a determinação do imposto sobre vendas e outras obrigações tributárias.

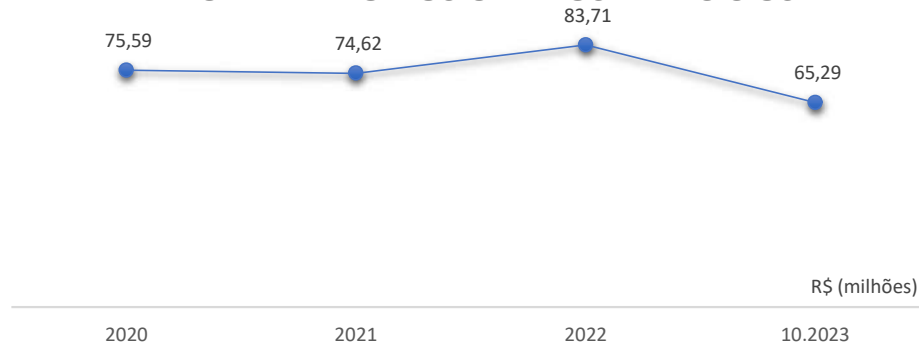
Para o mês de outubro/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 5,4 milhões, que em relação ao mês anterior diminuiu em 4%. Em setembro o faturamento foi de R\$ 5,62 milhões, montante 8% menor que agosto. Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou faturamento com venda de mercadorias. Ao considerar os valores de faturamento em 2023, tem-se que a Recuperanda apresentou média mensal de R\$ 6,96 milhões e um faturamento acumulado de mais de R\$ 65 milhões em 2023, até outubro.

É possível observar que, de 2020 para 2021, a Recuperanda apresentou redução em seu faturamento em 1%, seguido do aumento de 12% em 2022, sendo que para o exercício de 2023, o faturamento acumulado apresentou o montante de R\$ 65 milhões, o qual representa 78% do total faturado em 2022, indicando que em 2023 possivelmente a Recuperanda atingirá faturamento próximo ao de 2022.

FATURAMENTO MENSAL DE AGOSTO ATÉ OUTUBRO/2023



FATURAMENTO DOS ULTIMOS EXERCÍCIOS



Ao comparar o faturamento bruto auferido no mesmo período do exercício anterior (janeiro a outubro de 2022) o montante do faturamento acumulado foi de R\$ 68 milhões. No mesmo período de 2023 foi de R\$ 65 milhões, indicando que em 2023 a situação da Recuperanda está pouco pior que em 2022.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

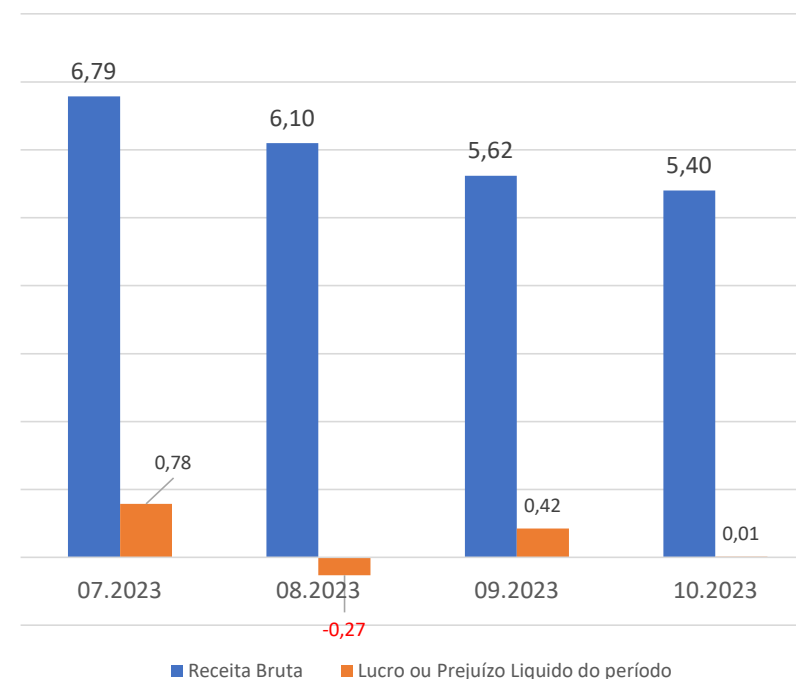
Demonstração do Resultado do Exercício – DRE 07.2023 a 10.2023



A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) é um documento contábil que demonstra o desempenho financeiro da empresa durante um período específico. Ela apresenta as receitas, custos, despesas e lucros (ou prejuízos) obtidos pela empresa durante esse período, permitindo avaliar sua rentabilidade e eficiência operacional. Sendo assim, conforme segue, a DRE apresentada pela Recuperanda evidencia como foram os resultados alcançados no período que compreende os meses de julho a outubro de 2023.

DRE	07.2023	08.2023	09.2023	10.2023
Receita Bruta	6.785.177	6.102.336	5.615.688	5.397.495
Deduções da Receita Bruta	-600.354	-459.019	-378.336	-380.484
Receita Líquida	6.184.823	5.643.318	5.237.352	5.017.011
Custo dos Bens e Serviços Vendidos das Atividades em Geral	-3.175.848	-3.599.554	-2.744.675	-2.997.293
Resultado Operacional Bruto	3.008.974	2.043.764	2.492.677	2.019.718
Despesas	-1.907.933	-2.027.726	-1.875.545	-1.824.216
Despesas Operacionais	-1.891.519	-2.013.650	-1.556.484	-1.810.141
Despesas Tributárias	-16.414	-14.075	-319.060	-14.075
Resultado Operacional Líquido	1.101.041	16.038	617.132	195.501
(+/-) Outras Receitas e Despesas Operacionais	9.477	68.478	2.458	17.409
Outras Receitas Operacionais	9.477	68.478	2.458	17.409
(+/-) Outras Receitas e Despesas Não Operacionais	-16.691	-14.621	-23.026	-16.767
Outras Receitas Não Operacionais	2.940	210	170	100
Outras Despesas Não Operacionais	-15.337	-10.451	-18.759	-12.321
Outras Despesas Não Operacionais - Doações	-4.294	-4.379	-4.437	-4.546
(+/-) Resultado Financeiro	-309.189	-335.168	-171.938	-188.746
Receitas Financeiras	3.148	2.877	16.148	16.088
Despesas Financeiras	-312.337	-338.046	-188.086	-204.834
Resultado antes do Imposto de Renda e CSSL	784.638	-265.273	424.627	7.396
Contrib Social sobre Lucro Líquido	0	0	0	0
IRPJ sobre o Lucro Líquido	0	0	0	0
Lucro ou Prejuízo Líquido do período	784.638	-265.273	424.627	7.396

Faturamento Bruto x Resultados (milhões R\$)



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) - 07.2023 a 10.2023

Receita Bruta (Faturamento): Em julho de 2023, a Receita Bruta da Recuperanda atingiu R\$ 6,78 milhões. Agosto registrou R\$ 6,10 milhões, representando uma redução de R\$ 683 mil em faturamento logo no primeiro mês do pedido e deferimento do processo de Recuperação Judicial, indicando uma queda de aproximadamente 10% em relação ao mês anterior. Setembro continuou com a tendência de queda, totalizando R\$ 5,62 milhões, e outubro manteve essa trajetória com R\$ 5,4 milhões. Essa diminuição, além de ir de encontro com o início da Recuperação Judicial, coincidiu com o encerramento das atividades em sua filial.

Deduções da Receita Bruta: São abatimentos feitos da Receita Bruta para calcular a Receita Líquida, representando descontos, devoluções ou abatimentos que afetam o valor total das vendas. Essas deduções também demonstraram variações, acompanhando o faturamento bruto. Em julho, o saldo foi de R\$ 600 mil, diminuindo para R\$ 459 mil em agosto, retração que seguiu em linha com o menor faturamento. Em setembro, houve nova redução para R\$ 378 mil. Outubro registrou uma pequena elevação em relação a setembro, alcançando R\$ 380 mil.

Receita Líquida: A Receita Líquida, resultante da subtração das Deduções da Receita Bruta, seguiu a tendência de queda observada na Receita Bruta. Em julho, totalizou R\$ 6,2 milhões, diminuindo para R\$ 5,6 milhões em agosto, R\$ 5,2 milhões em setembro e R\$ 5 milhões em outubro. Essa diminuição reflete diretamente o impacto das deduções na receita final da empresa.

Custo dos Bens e Serviços Vendidos das Atividades em Geral: Os custos relacionados à produção ou aquisição de bens e serviços apresentaram variações significativas. Em julho, foram escriturados R\$ 3,2 milhões, aumentando para R\$ 3,6 milhões em agosto, indicando um aumento nos custos operacionais, fato que prejudicou o resultado final, uma vez que as receitas diminuíram nesse período. Em setembro, houve uma redução expressiva para R\$ 2,74 milhões, sugerindo otimização nas operações. Outubro registrou um aumento para R\$ 2,99 milhões, mas ainda abaixo dos valores de agosto. Essas variações estão diretamente relacionadas a flutuações nos preços de insumos.

Resultado Operacional Bruto: Representando a diferença entre a Receita Bruta e o Custo dos Bens e Serviços Vendidos, o Resultado Operacional Bruto atingiu R\$ 3 milhões em julho, diminuindo para R\$ 2 milhões em agosto, indicando uma pressão nos resultados operacionais. Setembro registrou uma recuperação significativa para R\$ 2,5 milhões, mas outubro apresentou uma queda para R\$ 2 milhões. Essas variações indicam desafios na eficiência operacional da empresa.

Despesas Operacionais e Tributárias: São gastos relacionados às atividades normais da empresa, como vendas, administração e marketing, que são subtraídos da Receita Líquida para calcular o lucro operacional. As despesas operacionais apresentaram variações no período em análise. Em julho, totalizaram R\$ 1,91 milhão, aumentando para R\$ 2 milhões em agosto, evidenciando gastos adicionais. Setembro registrou uma redução para R\$ 1,88 milhões. Em outubro, houve uma ligeira queda para R\$ 1,82 milhões. Notavelmente, esse grupo de despesas não apresentou variações significativas no período analisado, representando uma média de 35% das Receitas Líquidas geradas. Dentre as contas de maior relevância, destacam-se, em outubro de 2023: “Despesas com Salários”, com R\$ 331,8 mil, “Encargos Sociais”, principalmente INSS, com R\$ 168,7 mil, e “Aluguéis” com R\$ 131 mil.

Resultado Operacional Líquido: O resultado operacional líquido, obtido após descontar todas as despesas operacionais, teve variações significativas. Em julho, atingiu R\$ 1.10 milhão, caindo drasticamente para R\$ 16 mil reais em agosto, refletindo uma situação menores receitas e maiores despesas nesse mês. Setembro apresentou uma recuperação substancial, totalizando R\$ 617 mil, e outubro registrou R\$ 195 mil. Essas oscilações refletem, principalmente, o período do baixa no momento do pedido RJ.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) - 07.2023 a 10.2023

Outras Receitas Operacionais: Esse grupo apresentou variações em todo o período analisado. Em julho, totalizou R\$ 9 mil, aumentando para R\$ 68 mil em agosto, refletindo uma entrada adicional significativa. Setembro registrou uma redução para R\$ 2 mil, enquanto outubro apresentou uma pequena variação negativa, totalizando R\$ 17 mil. Esse grupo de contas contempla: “receitas com acordos, acordos financeiros e bonificações”, gerando assim ganhos extraordinários.

Outras Receitas e Despesas Não Operacionais: Ao longo dos meses analisados, a empresa demonstrou oscilações nesse grupo de contas. Em julho de 2023, foi registrado um saldo negativo de R\$ 16.691, indicando um saldo majoritariamente composto por despesas não operacionais. No mês seguinte, em agosto, observou-se uma redução desse valor para -R\$ 14.621. Setembro apresentou uma ampliação das despesas não operacionais, alcançando -R\$ 23.026. No entanto, em outubro, houve uma leve melhora nesse cenário, com as despesas não operacionais totalizando -R\$ 16.767. Nesse grupo, a Recuperanda controla os gastos indedutíveis e doações de mercadorias.

Resultado Financeiro: O resultado financeiro reflete o resultado líquido das operações financeiras. Julho registrou uma despesa financeira significativa de -R\$ 309.19 mil, diminuindo para -R\$ 335.17 mil em agosto. Setembro apresentou uma redução expressiva para -R\$ 171.94 mil. Outubro registrou uma pequena variação negativa, totalizando -R\$ 188.75 mil. Esses dispêndios são originados, principalmente, pelo reconhecimento do COFINS sobre as receitas financeiras, conforme a escrituração contábil da Recuperanda.

Lucro ou Prejuízo Líquido do Período: O lucro ou prejuízo líquido do período reflete o resultado final das operações da empresa. Julho registrou um lucro de R\$ 784 mil, seguido por um prejuízo em agosto de -R\$ 265 mil. Setembro apresentou uma recuperação substancial, totalizando R\$ 424 mil, e outubro registrou um pequeno lucro de R\$ 7 mil. Mesmo diante dessas variações, o saldo, considerando todos os 4 meses, é positivo e demonstra a capacidade da empresa em gerar riqueza.



**INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS – NOVA TERRA**
Balço Patrimonial e DRE





Após questionamentos formulados pelo credor Banco Safra S.A. no âmbito do processo de Recuperação Judicial acerca da existência de empresa “Nova Terra de Santa Cruz Ltda.” (“Nova Terra”), inscrita no CNPJ sob o nº 51.838.101/0001-77, operando no mesmo endereço da Recuperanda e supostamente desviando recursos da Recuperanda para esta, a Administradora Judicial realizou reuniões com os representantes legais da Recuperanda e seus assessores, bem como solicitou informações e documentos diversos, para analisar o quanto noticiado pelo Banco.

Segundo esclarecimentos da Recuperanda, a Nova Terra foi criada em 16 agosto de 2023 com o intuito de realizar a gestão de caixa da Recuperanda – tesouraria – recebendo e dando ordens de pagamento. A pedido da Administração Judicial, a Recuperanda encaminhou demonstrativos contábeis e contrato de prestação de serviço entre as duas empresas, refutando a alegação de desvio de caixa.

Atualmente, os recebimentos de valores seja via cartão de crédito, débito, ou pix feitos pelos consumidores se dá exclusivamente em contas bancárias em nome da Nova Terra, que faz a respectiva gestão e transfere para a Recuperanda Da Santa, que, por sua vez, as contabiliza como faturamento.

Quanto ao pagamento pelo serviço prestado pela Nova Terra, apesar do respectivo lançamento, foi identificado o cancelamento da NF referente a prestação desse serviço, estando o esclarecimento referente a esta operação pendente de esclarecimento por parte da Recuperanda.

Vale destacar que, no Balanço Patrimonial da Recuperanda, foi constatado um saldo acumulado de R\$ 4.832.892,14 registrado na conta 1.01.002.0001.00006 - Numerários em Trânsito - Nova Terra até outubro de 2023. Conta essa que, no primeiro mês em que nela foram escriturados valores, apresentou um saldo final de R\$ 27.497,85 em julho de 2023, com R\$ 27.937,52 em entradas e R\$ 439,67 em saídas. No mês de setembro de 2023, o saldo acumulado subiu para R\$ 4.489.214,98, com R\$ 7.233.482,51 em entradas, contra R\$ 4.115.558,96 em saídas. Já no mês de outubro, foram demonstradas entradas totais de R\$ 6.149.371,00, contra saídas totais de R\$ 5.805.693,84.

Foi solicitado o devido esclarecimento junto à Recuperanda quanto às escriturações realizadas nessa conta, esclarecimentos esses que serão reportados no oportunamente próximo RMA, quando devidamente prestados.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA

Balço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício - 08.2023 a 10.2023

ATIVO (R\$)	Ago.	Set.	Out.
ATIVO CIRCULANTE	5.805.815	4.446.592	4.836.522
DISPONIBILIDADES	3.069.913	4.356.391	4.474.922
CRÉDITOS A RECEBER	2.735.902	90.201	359.400
TRIBUTOS A COMPENSAR/ RECUPERAR	0	0	2.200
ATIVO NÃO CIRCULANTE	0	0	6.000
IMOBILIZADO	0	0	6.000
TOTAL DO ATIVO	5.805.815	4.446.592	4.842.522
PASSIVO (R\$)	Ago.	Set.	Out.
PASSIVO CIRCULANTE	5.888.295	4.529.072	4.932.928
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	25.012	25.012	60.488
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	14.844	14.844	39.548
CONTAS A PAGAR	5.811.218	4.489.215	4.832.892
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	37.220	0	0
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-82.480	-82.480	-82.480
CAPITAL SOCIAL	0	0	0
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-82.480	-82.480	-82.480
TOTAL DO PASSIVO	5.805.815	4.446.592	4.850.448

O Balço Patrimonial ao lado evidencia a situação patrimonial e financeira da Nova Terra nos meses de agosto (início das atividades), setembro e outubro. O ativo total da empresa foi de R\$ 5.805.815, R\$ 4.446.592 e R\$ 4.842.522, respectivamente. Esse ativo foi dividido entre ativo circulante e ativo não circulante. No ativo circulante, a maior parte é composta por disponibilidades, que incluem valores em caixa e bancos, totalizando R\$ 3.069.913 em agosto, R\$ 4.356.391 em setembro e R\$ 4.474.922 em outubro. Além disso, houve créditos a receber, que variam significativamente de R\$ 2.735.902 em agosto para R\$ 90.201 em setembro, retornando a R\$ 359.400 em outubro. No ativo não circulante, observamos que a empresa possui investimentos em imobilizado, que somam R\$ 6.000 em outubro.

No lado do passivo, o total é de R\$ 5.805.815, R\$ 4.446.592 e R\$ 4.850.448 nos meses de agosto, setembro e outubro, respectivamente. O passivo circulante foi composto por obrigações trabalhistas e previdenciárias, obrigações tributárias, contas a pagar, empréstimos e financiamentos. As obrigações trabalhistas e previdenciárias totalizam R\$ 25.012, R\$ 25.012 e R\$ 60.488 nos respectivos meses. Já as obrigações tributárias somam R\$ 14.844, R\$ 14.844 e R\$ 39.548. As contas a pagar apresentam variação de R\$ 5.811.218 em agosto para R\$ 4.489.215 em setembro, retornando a R\$ 4.832.892 em outubro. A empresa possui empréstimos e financiamentos no valor de R\$ 37.220 em agosto, mas essa dívida foi zerada nos meses seguintes.

O patrimônio líquido apresentou um valor negativo de -R\$ 82.480 nos três meses, sendo constituído pelo resultado do exercício. O capital social e o resultado do exercício permanecem inalterados em zero, refletindo a ausência de novos aportes e indicando que o resultado do exercício foi negativo, contribuindo para a redução do patrimônio líquido. Em resumo, o patrimônio líquido negativo da empresa ao longo dos três meses analisados evidencia a situação de insolvência da Nova Terra, com obrigações maiores que seus bens e direitos.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA

Balço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício - 08.2023 a 10.2023

DRE	08.2023	09.2023	10.2023
Receita Bruta	0	0	88.000
Deduções da Receita Bruta	0	0	-12.540
Receita Líquida	0	0	75.460
Custo dos Bens e Serviços Vendidos das Atividades em Geral	0	0	0
Resultado Operacional Bruto	0	0	75.460
Despesas	0	-81.546	-81.373
Despesas Operacionais	0	-81.546	-81.373
Resultado Operacional Líquido	0	-81.546	-5.913
(+/-) Resultado Financeiro	-53	-934	-2.013
Receitas Financeiras	0	0	0
Despesas Financeiras	-53	-934	-2.013
Resultado antes do Imposto de Renda e CSSL	-53	-82.480	-7.926
Contrib Social sobre Lucro Líquido	0	0	0
IRPJ sobre o Lucro Líquido	0	0	0
Lucro ou Prejuízo Líquido do período	-53	-82.480	-7.926

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) fornece uma visão detalhada do desempenho financeiro da Nova Terra nos meses de agosto, setembro e outubro de 2023.

Houve o registro de Receita Bruta (faturamento) somente no mês de outubro, com R\$ 88.000, sendo necessário considerar as Deduções da Receita Bruta no valor de R\$ -12.540. Dessa forma, a Receita Líquida foi de R\$ 75.460. Não houve registro de Receita Bruta e Deduções nos meses anteriores.

Os custos dos Bens e Serviços Vendidos das Atividades em Geral não são demonstrados, mantendo o Resultado Operacional Bruto é de R\$ 75.460 no mês de outubro.

As Despesas Operacionais totalizaram R\$ -81.373 em setembro e outubro, enquanto não houve informações para agosto. O Resultado Operacional Líquido, que é a diferença entre o Resultado Operacional Bruto e as Despesas Operacionais, foi de -R\$ 5.913 em outubro, indicando um resultado negativo.

O Resultado Financeiro, composto por Receitas Financeiras de R\$ 0 e Despesas Financeiras de -R\$ 2.013, resulta em um valor líquido de -R\$ 2.013. Somando esse resultado ao Resultado Operacional Líquido, obtemos o Resultado antes do Imposto de Renda e CSSL, que é de -R\$ 7.926 em outubro.

Diante dos prejuízos gerados, não houve informações sobre a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) e Imposto de Renda sobre o Lucro Líquido (IRPJ) nos meses analisados.

Concluindo, o Lucro ou Prejuízo Líquido do período foi de -R\$ 53, -R\$ 82.480 e -R\$ 7.926 em agosto, setembro e outubro, respectivamente, evidenciando resultados negativos em todo o período analisado.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – DA SANTA x NOVA TERRA

Comparativo dos Demonstrativos Contábeis - 08.2023 a 10.2023



Evolução dos Ativos:

Nova Terra (Prestadora de Serviços):

O Ativo Circulante iniciou em R\$ 5.8 milhões em agosto e diminuiu para R\$ 4.8 milhões em outubro. Destaca-se a redução em Créditos a Receber, indicando uma diminuição nas contas a receber da empresa.

Da Santa (Receptora de Serviços):

O Ativo Circulante da empresa cresceu de R\$ 18.6 milhões em agosto para R\$ 21.4 milhões em outubro. Destaques incluem aumento nos Créditos a Receber e Estoque. O crescimento evidenciou um maior volume de negócios e investimentos em estoque.

Evolução dos Passivos:

Nova Terra (Prestadora de Serviços):

O Passivo Circulante iniciou em R\$ 5.9 milhões em agosto e aumentou para R\$ 4.9 milhões em outubro. Destacam-se as Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias e as Obrigações Tributárias, ambas em crescimento.

Da Santa (Receptora de Serviços):

O Passivo Circulante da Da Santa cresceu de R\$ 24.7 milhões em agosto para R\$ 27.1 milhões em outubro. Destaques incluem aumento nas obrigações com Fornecedores, Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias, e Obrigações Tributárias.

Relação entre Empresas:

A Nova Terra demonstrou uma diminuição em sua capacidade financeira, com redução do Ativo Circulante e aumento do Passivo Circulante, possivelmente influenciada pelas transações com a Da Santa.

A Da Santa, por sua vez, apresentou um aumento significativo em suas atividades operacionais, indicado pelo crescimento do Ativo Circulante, especialmente em Créditos a Receber e Estoque.

As contas a pagar por parte da Nova Terra à Da Santa podem estar refletindo nas obrigações apresentadas nos demonstrativos financeiros, contribuindo para o aumento do Passivo Circulante da Nova Terra e o crescimento do Ativo Circulante da Da Santa.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – DA SANTA X NOVA TERRA

Comparativo dos Demonstrativos Contábeis - 08.2023 a 10.2023



Ao analisar as operações nas contas de receitas da Nova Terra, foram identificados lançamentos onde registram a receita do serviço prestado, mas que ao confrontar com o livro de serviços prestados, é demonstrado o cancelamento da NF, sobre isso a Recuperanda e a Nova Terra deverão apresentar os esclarecimentos, pois pelo que o balancete informa, há faturamento pela prestação dos serviços, mas o livro fiscal indica uma outra situação.

Além disso, foi verificado que na conta dos recebíveis, não há recebimento dos serviços prestados, mas sim lançamentos de estornos destes valores, ou seja, o valor entra na conta contábil mas ao mesmo tempo sai, promovendo resultado nulo.

Também apurou-se o registro de pró-labore ao sócio pelo valor de R\$ 54,8 mil, montante que representa quase a totalidade dos valores informados como faturamento, fato este que também está sendo motivo de questionamento.

Conclusão:

A análise conjunta dos demonstrativos financeiros sugere uma relação entre as duas empresas, indicando movimentações financeiras entre elas. O Balanço Patrimonial e a Demonstração do Resultado do Exercício evidenciam a dinâmica financeira, com destaque para o impacto nas contas a receber, estoques e obrigações trabalhistas.

Neste momento, ainda é prematura a confirmação de eventual desvio, sucessão ou fraude diante de toda a documentação analisada até o fechamento deste relatório.



EXCELIA

ANEXOS



Pendências ou Inconsistências na Documentação até o fechamento deste relatório



PENDÊNCIAS

- 1 Fornecer a composição atualizada dos fornecedores contendo valor devido para cada um deles.
- 2 Esclarecer o motivo dos valores contidos na DFC não baterem com as contas apresentadas no balancete (ex. conta clientes, apresenta um saldo que não identificamos no balancete, existe algum tipo de soma? O valor do resultado do período também não está batendo)
- 3 Disponibilizar o controle gerencial de caixa: de acordo com o balancete, há R\$ 1,2 milhão em caixa, como é realizada a gestão deste caixa?
- 4 Apresentar os extratos bancários relativos ao Banco Safra.
- 5 Esclarecer o saldo substancial a receber da Nova Terra e explicar como é realizada a gestão (Há algum controle que demonstre a composição e origem desses recebíveis?)
- 6 Esclarecer do que se tratam os valores a receber na conta: 1.01.002.0004.00009 - Comercio Alimentos Santa Cruz Ltda.
- 7 Esclarecer a que se refere o lançamento "Quitação do borderô de títulos nº 566052 em: 02/10/2023" - na conta de pró-labore.
- 8 Esclarecer do que se trata o saldo em R\$ 1,5 milhão na conta 1.01.003.0011.00001 outros adiantamentos.
- 9 Confirmar se a conta Impostos a Recuperar está atualizada (saldo estável desde agosto/23).
- 10 Esclarecer as movimentações em Cartão de Crédito Corporativo a Pagar e encaminhar as faturas do mês de agosto até dezembro/2023.
- 11 Informar se os alugueis estão sendo pagos (não há movimentação na conta dos meses de agosto e setembro).
- 12 Esclarecer o motivo do cancelamento de NF sem respectiva comprovação nos demonstrativos contábeis.
- 13 Esclarecer esses lançamentos na conta de receitas na Nova Terra: (vide próxima página)
- 14 Esclarecer essas movimentações na conta de clientes a receber: (vide próxima página)
- 15 Esclarecer fluxo de caixa: em qual momento a Nova Terra recebe pelos serviços prestados à Da Santa?
- 16 Fornecer extratos bancários com indicação do pagamento de pró-labore e funcionários da Recuperanda e da Nova Terra
- 17 Indicar a natureza do saldo de R\$ 176 mil em direitos de recebimento da Recuperanda junto ao sócio.
- 18 Esclarecer e detalhar os empréstimos entre lojas.
- 19 Indicar como e quando a conta Adiantamento a Sócios / Distribuição de Lucros será baixada.
- 20 Esclarecer composição da conta "Valores em Recuperação de Depósito Judicial"
- 21 Esclarecer a falta de variações na conta de investimentos - consórcio de carros (14 veículos).
- 22 Fornecer a relação de tributos contabilizados na conta "Impostos e taxas a recolher" no saldo de R\$ 1.233.454,46.
- 23 Encaminhar o livro razão da conta 1.01.002.0001.00006 - Numerários em Trânsito - Nova Terra

OBSERVAÇÕES

- 1 Demonstrativos contábeis apenas com assinatura do contador.
- 2 Encaminhar o balancete do mês de setembro com as contas de resultados abertas.

Pendências ou Inconsistências na Documentação até o fechamento deste relatório



PENDÊNCIAS

Esclarecer esses lançamentos na conta de receitas na Nova Terra:

Filtros:
 Tipo de Consulta: Loja (LJ-100 - NDS)
 Conta Contábil: 3.01.001.0003.00001 - Receitas Com Vendas de Serviços
 Tipo de Partidas: Todos
 Status das Partidas: Todos
 Competência Contábil: 10-2023

Data Lançamento	çamer	Loja	Histórico	mento	Débito	Crédito	o Movj	Saldo
	0		SALDO ANTERIOR		-	-		-
09/10/2023	3441411	100	Prestação de Serviço para LJ-03 SANTA CRUZ, nota fiscal nº 1-1 emitida em 09/10/2023		-	88.000,00	-	88.000,00
09/10/2023	3441415	100	Prestação de Serviço para LJ-03 SANTA CRUZ, (RPS) nº 2-1 emitida em 09/10/2023		-	88.000,00	-	176.000,00
09/10/2023	3441670	100	Estorno de Prestação de Serviço para LJ-03 SANTA CRUZ, nota fiscal nº 1-1 emitida em 09/10/2023		88.000,00	-	-	88.000,00
09/10/2023	3455598	100	Estorno de Prestação de Serviço para LJ-03 SANTA CRUZ, (RPS) nº emitida em 09/10/2023		88.000,00	-	-	-
10/10/2023	3441886	100	Prestação de Serviço para LJ-03 SANTA CRUZ, (RPS) nº 2-1 emitida em 10/10/2023		-	88.000,00	-	88.000,00
10/10/2023	3455600	100	Estorno de Prestação de Serviço para LJ-03 SANTA CRUZ, (RPS) nº emitida em 10/10/2023		88.000,00	-	-	-
18/10/2023	3455640	100	Prestação de Serviço para LJ-03 SANTA CRUZ, nota fiscal nº 1-1 emitida em 18/10/2023		-	88.000,00	-	88.000,00
					264.000,00	352.000,00		88000

13

Esclarecer essas movimentações na conta de clientes a receber:

Filtros:
 Tipo de Consulta: Loja (LJ-100 - NDS)
 Conta Contábil: 1.01.002.0001.00001 - Clientes a Receber
 Tipo de Partidas: Todos
 Status das Partidas: Todos
 Competência Contábil: 10-2023

Data Lançamento	çamer	Loja	Histórico	mento	Débito	Crédito	o Movj	Saldo
	0		SALDO ANTERIOR		-	-		-
09/10/2023	3441411	100	Prestação de Serviço para LJ-03 SANTA CRUZ, nota fiscal nº 1-1 emitida em 09/10/2023		82.588,00	-	-	82.588,00
09/10/2023	3441415	100	Prestação de Serviço para LJ-03 SANTA CRUZ, (RPS) nº 2-1 emitida em 09/10/2023		82.588,00	-	-	165.176,00
09/10/2023	3441670	100	Estorno de Prestação de Serviço para LJ-03 SANTA CRUZ, nota fiscal nº 1-1 emitida em 09/10/2023		-	82.588,00	-	82.588,00
09/10/2023	3455598	100	Estorno de Prestação de Serviço para LJ-03 SANTA CRUZ, (RPS) nº emitida em 09/10/2023		-	82.588,00	-	-
10/10/2023	3441886	100	Prestação de Serviço para LJ-03 SANTA CRUZ, (RPS) nº 2-1 emitida em 10/10/2023		82.588,00	-	-	82.588,00
10/10/2023	3455600	100	Estorno de Prestação de Serviço para LJ-03 SANTA CRUZ, (RPS) nº emitida em 10/10/2023		-	82.588,00	-	-
18/10/2023	3455640	100	Prestação de Serviço para LJ-03 SANTA CRUZ, nota fiscal nº 1-1 emitida em 18/10/2023		82.588,00	-	-	82.588,00
					330.352,00	247.764,00		82.588,00

14

QUESTÕES PROCESSUAIS

Cronograma processual



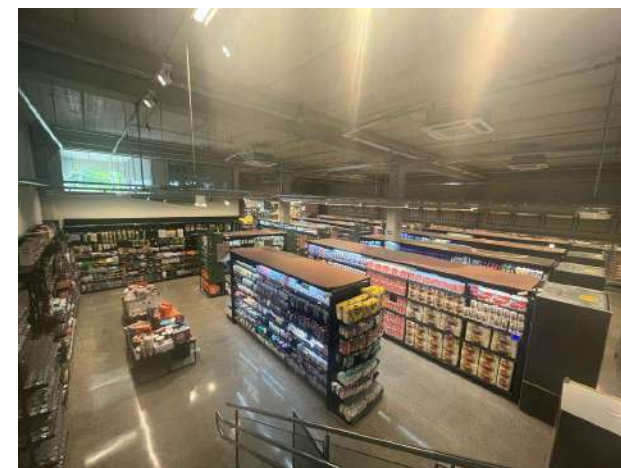
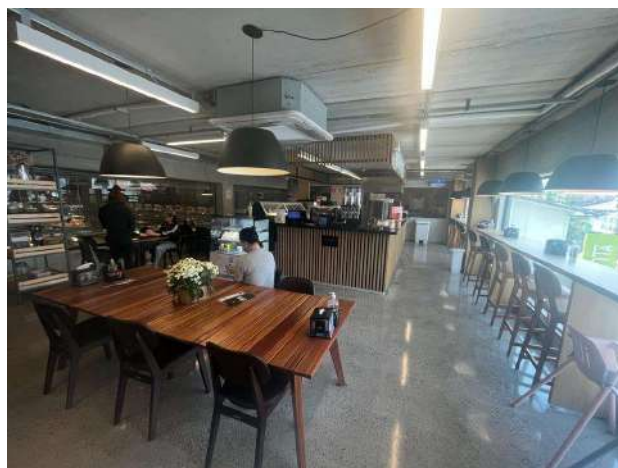
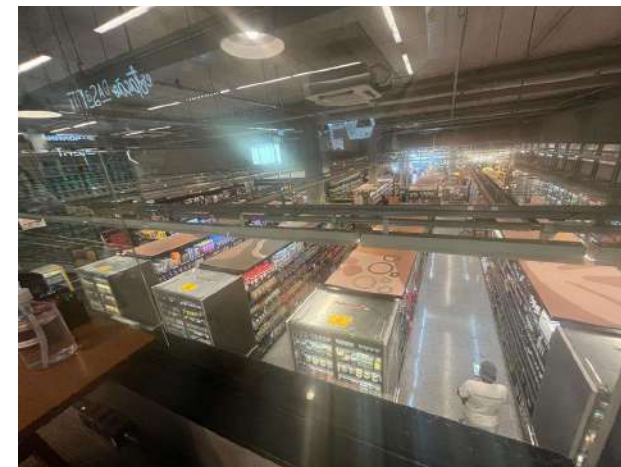
Data	Evento	Lei 11.101/05
18/08/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	
22/08/2023	Decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º
29/08/2023	Publicação do deferimento no D.O.	
18/09/2023	Publicação do 1º Edital (Relação de Credores da Recuperanda) no D.O.	art. 52, §1º
03/10/2023	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências à AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital)	art. 7º, §1º
18/10/2023	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
	Publicação de edital com aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
	Apresentação do Relatório de Análise do PRJ	art. 22, II, h
	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação do edital sobre o recebimento do PRJ)	art. 53, § único art. 55, § único
	Apresentação do 2º Edital (Relação de Credores da AJ) (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
	Publicação do 2º Edital no D.O.	art. 7º, §2º
	Fim do prazo para apresentar impugnações judiciais (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
	Publicação de Edital de Convocação para Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36, caput
	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
26/01/2024	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da RJ)	art. 56, §1º
	Prazo para votação do PRJ após instalação da AGC (90 dias após a instalação da AGC)	art. 56, §9º
25/02/2024	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra a Recuperanda (180 dias após o deferimento da RJ)	art. 6º, §4º
	Homologação do PRJ e concessão da RJ	art. 58
	Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ	art. 63

Eventos Ocorridos

Datas Estimadas / Eventos não ocorridos

ANEXOS

Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 03/10/2023



Fonte: Perímetro externo e interno da Recuperanda

ANEXOS

Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 03/10/2023

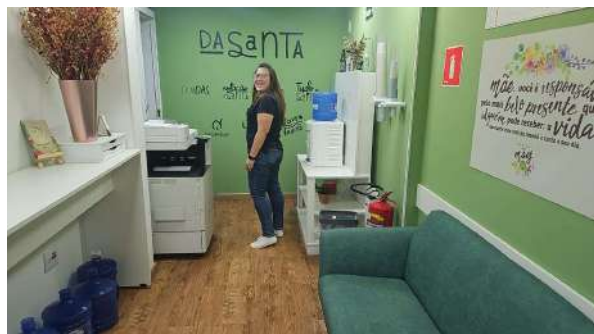
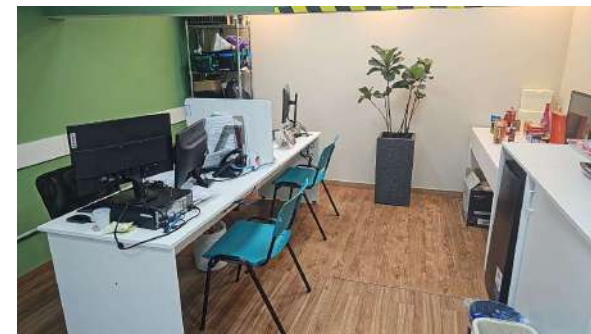


Fonte: Perímetro externo e interno da Recuperanda



ANEXOS

Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 10/11/2023



ANEXOS

Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 13/12/2023



Fonte: Perímetro interno da Recuperanda

ANEXOS

Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 13/12/2023



Fonte: Perímetro interno da Recuperanda

ANEXOS

Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 13/12/2023



Fonte: Perímetro interno da Recuperanda

ANEXOS

Remuneração da Administração Judicial



- Em decisão de 30/10/2023 (fls. 2713/2717), o MM. Juízo fixou honorários provisórios da Administradora Judicial em 3% do passivo sujeito (à época, de R\$ 27.653.038,11 – 1ª Lista), a serem pagos em 30 parcelas mensais e sucessivas, sendo valores reduzidos nos 04 primeiros meses de R\$ 15.000,00, e as demais parcelas no valor de R\$ 29.600,00.
- Até o momento, os honorários estão sendo regularmente pagos.

#	Competência	Valor	Vencimento	Pagamento
1	Set/23	15.000	01/11/2023	01/11/2023
2	Out/23	15.000	01/11/2023	01/11/2023
3	Nov/23	15.000	30/11/2023	30/11/2023
4	Dez/23	15.000	29/12/2023	02/01/2024
5	Jan/24	29.600	31/01/2024	
6	Fev/24	29.600		
7	Mar/24	29.600		
8	Abr/24	29.600		
9	Mai/24	29.600		
10	Jun/24	29.600		
11	Jul/24	29.600		
12	Ago/24	29.600		



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

rj.dasanta@excelia.com.br



[/excelia-nossamissaogerarvalor](https://www.linkedin.com/company/excelia-nossamissaogerarvalor)