



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ 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 **novembro a dezembro de 2023 (Doc. 01)**, feito nesta data diante da extensa necessidade de esclarecimentos a serem prestados pela Recuperanda desde o último relatório.

A seguir, a Administradora Judicial reproduz as pendências e/ou eventuais inconsistências que necessitam de esclarecimentos também apontadas no RMA, tanto aquelas em aberto desde o último RMA quanto aquelas apontadas a partir do anexo documento:

#	PENDÊNCIAS – COMPETÊNCIAS DE AGO-OUT/2023
1	Fornecer a composição atualizada dos fornecedores contendo valor devido para cada um deles.
2	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?
3	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?)
4	Esclarecer do que se tratam os valores a receber na conta: 1.01.002.0004.00009 - Comercio Alimentos Santa Cruz Ltda.
5	Esclarecer do que se trata o saldo em R\$ 1,5 milhão na conta 1.01.003.0011.00001 outros adiantamentos.
6	Informar o motivo da manutenção de um passivo de R\$ 451 mil em alugueis à pagar.
7	Indicar a natureza do saldo de R\$ 176 mil em direitos de recebimento da Recuperanda junto ao sócio.
8	Indicar como e quando a conta Adiantamento a Sócios / Distribuição de Lucros será baixada. Vale destacar que esta conta apresentou um saldo de R\$ 17.000 em outubro e R\$ 56.000 para os meses de novembro e dezembro de 2023.
#	PENDÊNCIAS – COMPETÊNCIAS DE NOV-DEZ/2023
1	Faturamento: Por que os valores apresentados no relatório de vendas são distintos dos saldos de receitas do DRE?
2	Relatório de Imobilizado: Os saldos dos relatórios fornecidos continuam distintos dos valores contabilizados.
3	Férias a Pagar: Por que essa conta permaneceu inalterada do período de outubro a dezembro de 2023, com um saldo de R\$ 4.670,68?
4	Rescisões a Pagar: Houve um saldo relevante, quase estável, de cerca de R\$ 295 mil provisionados nesta conta de outubro a dezembro de 2023. Por que ele não foi baixado?
5	FGTS de Rescisões a Pagar: Apresentou um saldo relevante totalmente estável de R\$ 195 mil provisionados nesta conta de outubro a dezembro de 2023. Por que ele não foi baixado?
6	Fornecer a composição dos R\$ 4,4 milhões baixados na contabilidade com o descritivo “quitação de borderô” e “ajustes através de empréstimo proveniente da loja” em novembro de 2023.
7	Fornecer a composição dos R\$ 3,8 milhões baixados na contabilidade com o descritivo “Partida final ajustada: Reclassificação da conta Empréstimos entre lojas a Pagar para a conta Numerários em Trânsito - Nova Terra ref. a Quitação de duplicatas de pagamento” em dezembro de 2023.
8	Passivo Fiscal: Por que no relatório fornecido consta um saldo de R\$ 9,5 milhões, enquanto na escrituração dos demonstrativos é apresentado um saldo de R\$ 5,7 milhões?
9	Passivo Fiscal – Filial encerrada - Favor fornecer os comprovantes dos pagamentos do parcelamento.
10	Salários e ordenados a pagar: Em outubro de 2023, o total das obrigações trabalhistas foi de R\$ 394.344, com somente R\$ 3.000 provisionados para salários e ordenados a pagar. Por que um saldo tão baixo?



11	INSS a pagar: Quais são as tratativas para mitigação desse saldo? Já que existem valores que são descontados dos colaboradores, o que acarretaria “apropriação indébita”.
12	Impostos retidos a recolher: Esses valores foram retidos de operações passadas. Por que estão em aberto e quais são as tratativas sobre eles?
13	Outras Obrigações / Contas a Pagar: Neste grupo, há a conta de adiantamento de clientes. Considerando a operação da Recuperanda, como isso funciona no varejo?
14	Despesas Indedutíveis e Doações – O que são essas contabilizações?
15	DRE do exercício de 2023 acumulada: Fornecer o demonstrativo devidamente assinado pelos responsáveis, em Excel e PDF.
16	Fornecer o Fluxo de Caixa financeiro com as movimentações diárias.
17	Fornecer a prestação de contas entre Da Santa e Nova Terra.
18	Contas a Receber – Disponibilizar a composição da conta.

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, 22 de março de 2024.

EXCELIA CONSULTORIA LTDA.
Administradora Judicial

Maria Isabel Fontana
OAB/SP 285.743

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, 29 de fevereiro de 2024





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 novembro e dezembro 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 09/01/2024 e 14/02/2024.

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

Nos dias 09/01/2024 e 14/02/2024, a Administradora Judicial diligenciou presencialmente à sede da Recuperanda para averiguar a existência e status de atividades, que seguia normalmente em ambos os períodos.

As fotos seguem na seção “Anexos” deste RMA.

EVENTOS RELEVANTES

Questões processuais – sem novidades relevantes**Últimas movimentações:**

- Em 19/02/2024, a Recuperanda solicitou a extensão do stay period até o encerramento da Assembleia Geral de Credores e respectiva aprovação do PRJ. O prazo veio a termo em 25/02/2024.

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 de outubro a dezembro de 2023, foi possível observar um aumento de pouco mais de R\$ 2 milhões nos passivos escriturados no Balanço Patrimonial da empresa, uma elevação de 6% distribuídos entre obrigações com fornecedores, obrigações trabalhistas, tributárias e com capital de terceiros (empréstimos e financiamentos).

Ativos: A Recuperanda também apresentou uma elevação em seus ativos totais, passando de R\$ 32,3 milhões em outubro de 2023 para R\$ 32,8 milhões em dezembro de 2023. Essa elevação foi causada, principalmente, pelos maiores direitos de recebimento contabilizados como "Créditos a Receber", advindos da empresa Nova Terra, sociedade do mesmo grupo que atua como tesoureira da Recuperanda.

Faturamento e Resultados: Para o mês de novembro e dezembro de 2023, o faturamento apresentado, respectivamente, foi de R\$ 5,5 milhões e R\$ 6,3 milhões, representando uma elevação total de 17% entre outubro e dezembro de 2023. Quanto aos resultados líquidos, a Recuperanda gerou lucros em dois dos três meses analisados. Os resultados foram: R\$ 7,3 mil em outubro de 2023, R\$ 36,8 mil em novembro de 2023 e -R\$ 201,4 mil em dezembro de 2023. Esses resultados consolidados, a Recuperanda atingiu um total de R\$ 77 milhões em faturamento bruto no exercício de 2023.

Custos e Despesas: Dentro do período analisado, A Recuperanda apresentou custos e despesas elevados, evidenciando uma média de 101% das receitas brutas alcançadas, tornando as operações insustentáveis entre outubro e dezembro de 2023.

Imobilizado: O imobilizado da Recuperanda permaneceu estável, sem baixas relevantes, exceção feita pela contabilização periódica de depreciações e envio de maquinário para conserto.

Colaboradores e despesas de folha de pagamento: A Recuperanda demonstrou em outubro de 2023 um total de 158 colaboradores, dos quais 155 profissionais registrados na modalidade da CLT, 2 estagiários e 1 sócio, com 3 postos de trabalho a menos em relação ao mês anterior e um montante de R\$ 532 mil em proventos de Folha de Pagamento. No mês de novembro de 2023, foram evidenciadas 2 baixas de funcionários CLT, com relação ao mês anterior, mantendo a Recuperanda 153 funcionários, 2 estagiários e 1 sócio, para um total de R\$ 606 mil em proventos de Folha de Pagamento. No mês de dezembro de 2023, foram apresentados 2 novos contratados, totalizando 158 colaboradores, compondo o quadro os mesmos 2 estagiários e 1 sócio, para um total de R\$ 488 mil em proventos de Folha de Pagamento.

Tributos: Foi possível observar um crescimento gradativo nas obrigações tributárias dentro do período analisado. Foram escriturados: R\$ 5,1 milhões em outubro de 2023, R\$ 5,4 milhões em novembro de 2023 e, finalizando o exercício de 2023 com saldo R\$ 5,7 milhões em dezembro.



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

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.

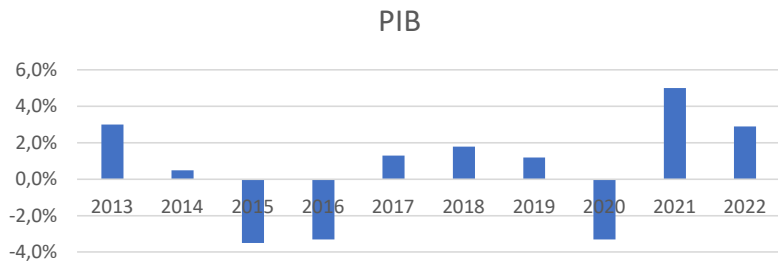
Com a SELIC acima de 13% no Brasil, o custo de capital tende a ser mais alto. Isso significa que as empresas enfrentam desafios para obter financiamento e empréstimos mais acessíveis, o que pode impactar seus investimentos e crescimento. Taxas de juros elevadas aumentam os custos de captação de recursos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

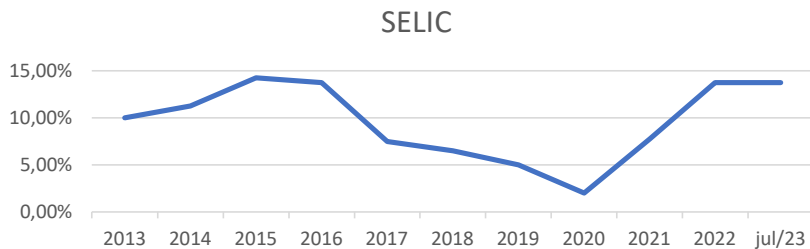
SOBRE A RECUPERANDA
Mercado Cenário Macro



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.



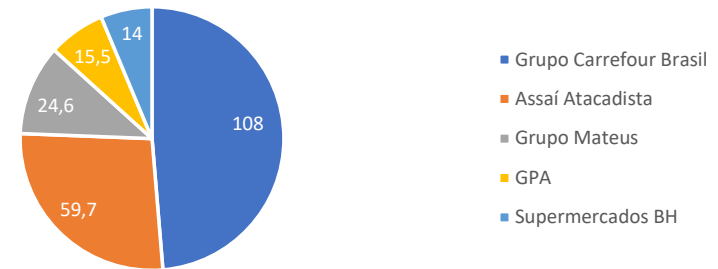
Até julho de 2023, a taxa Selic encontrava-se em 13,75%, índice elevado, que tornam maiores os custos de empréstimos e financiamentos.



Fonte: BCB, IBGE

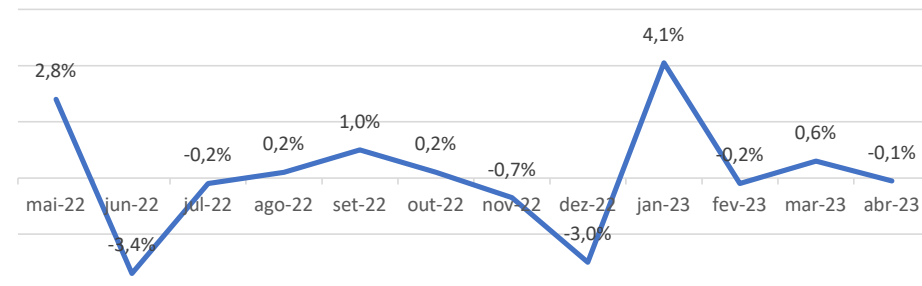
De acordo com a Abras (Associação Brasileira de Supermercados), o maior faturamento do ano de 2022 foi do Grupo Carrefour, com R\$ 108 bilhões. A Da Santa faturou nesse ano (2022) R\$ 0,08 bilhão.

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



Fonte: Abras (Associação Brasileira de Supermercados)

Desempenho do Comércio Varejista – últimos meses



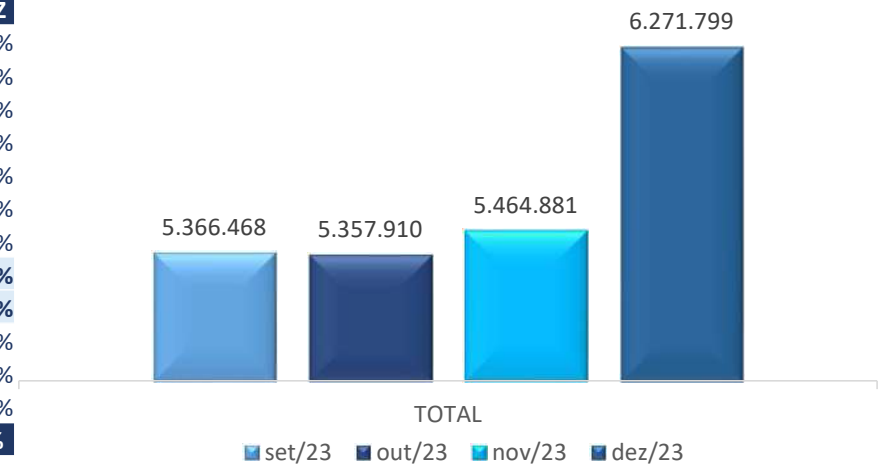
Fonte: IBGE

SOBRE A RECUPERANDA
Principais clientes/operação



- ❑ De acordo com os relatórios disponibilizados pela Recuperanda, nota-se que em novembro e dezembro de 2023, os departamentos que mais venderam continuaram sendo “HORTIFRUTI” e “MERCEARIA”, representando 34% e 27% do total das vendas. Além disso, estes dois departamentos apresentaram evolução nas vendas, se comparados ao mês de outubro de 2023, em novembro de 2023 apresentaram alta de 2% e 5% respectivamente, e em dezembro de 2023 o aumento foi de 17% e 15% nestes departamentos. Tal aumento, se justifica muito por conta das festividades de final de ano.
- ❑ Neste período, os departamentos de “ADEGA”, “PAS/CONGELADOS” e “PEIXARIA” também apresentaram aumento nas vendas.
- ❑ Ao comparar a totalidade das vendas, em novembro de 2023 o aumento das vendas foi de mais de 140% e em dezembro de 2023 atingiu aumento em mais de 180%, finalizando o mês de dezembro de 2023 vendas totais de R\$ 6,27 milhões.

Departamento	set/23	out/23	nov/23	dez/23	VAR. OUT-NOV		VAR. NOV-DEZ	
ACOUGUE	591.181	612.736	608.828	621.726	-3.908	-1%	12.898	2%
ADEGA	102.850	110.674	119.178	204.735	8.505	8%	85.557	72%
DA CHEF	81.958	79.918	76.780	77.746	-3.137	-4%	966	1%
DO FORNO	191.007	194.658	185.056	181.621	-9.602	-5%	-3.435	-2%
FLORICULTURA	54.548	54.050	44.601	76.496	-9.448	-17%	31.895	72%
FRIOS / LATICINIOS	322.095	312.534	304.332	386.152	-8.202	-3%	81.820	27%
GRANEL	70.168	64.571	57.706	96.723	-6.865	-11%	39.017	68%
HORTIFRUTI	1.745.381	1.770.766	1.802.801	2.107.807	32.036	2%	305.005	17%
MERCEARIA	1.445.173	1.401.664	1.469.884	1.687.499	68.221	5%	217.614	15%
PAS / CONGELADOS	593.440	600.451	627.396	653.912	26.945	4%	26.516	4%
PEIXARIA	168.622	155.863	168.250	177.383	12.387	8%	9.132	5%
USO INTERNO / DESPESAS	43	26	67	0	40	155%	-67	-100%
TOTAL	5.366.468	5.357.910	5.464.881	6.271.799	106.972	141%	806.918	181%



Vale destacar que o DRE de novembro de 2023 apresentou um faturamento bruto de R\$ 5.503.364,09, enquanto o relatório de vendas foi demonstrado um saldo de R\$ 5.464.881,40.

SOBRE A RECUPERANDA

Principais fornecedores/operação



Em relação ao relatório com os principais fornecedores solicitados à Recuperanda mensalmente, é importante informar que Da Santa 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. Dessa forma, esta Auxiliar apresenta os dados dos fornecedores extraídos do livro contábil.

Novembro de 2023	Valor	%
M COMERCIO ATACADISTA E VAREJISTA DE ALIMENTOS LTDA. ME	156.749,42	5%
BRF S.A.	129.668,92	5%
FRIGORIFICO BETTER BEEF LTDA	115.906,81	4%
EMPRESA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO LTDA	93.969,72	3%
LATICINIOS TIROLEZ LTDA	90.082,84	3%
IRMAOS GONCALVES COMERCIO E INDUSTRIA LTDA.	89.144,72	3%
EDUARDO GUERRA HORTIFRUTI EPP	85.225,00	3%
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR	78.111,47	3%
GRANADO DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS NACIONAIS E IMPORTADOS LT	76.980,29	3%
DISPLOKI DISTRIBUICAO COM REPRESENT LT	76.480,05	3%
DEMAIS FORNECEDORES	1.866.742,64	65%
TOTAL	2.859.061,88	100%

No mês de novembro de 2023, foi identificado, através do livro razão fornecido pela Recuperanda, um total de compras de mercadorias de mais R\$ 2,8 milhões de 226 fornecedores. Deste saldo, foi possível verificar um total de R\$ 3,7 milhões em baixas, contra R\$ 371 mil em novos créditos. Desse total, foram extraídos os 10 principais que representaram 35% do valor total em compras e que estão apresentados na tabela ao lado.

Do valor de baixas demonstrado no livro contábil, o qual totalizou R\$ 4,4 milhões, foi possível identificar que apenas R\$ 358 mil estão com o histórico de “quitação de borderô”. Os demais lançamentos não foram possíveis de verificar se correspondem aos pagamentos de títulos, visto que no histórico há menção de “ajustes através de empréstimo proveniente da loja”. Sobre isso, considerando que a Recuperanda não forneceu o controle pormenorizado de compras e pagamentos aos fornecedores, deve esclarecer os lançamentos do livro contábil, para melhor entendimento desta AJ.

De modo geral, em novembro de 2023, a Recuperanda apresentou um saldo consolidado de R\$ 8,3 milhões em obrigações junto aos seus fornecedores de mercadorias, sendo que ocorreram R\$ 5 milhões em baixas e R\$ 4,6 milhões em novas obrigações escrituradas, devendo a Recuperanda esclarecer o que de fato refere-se a compras, pagamentos e ajustes de fornecedores.



SOBRE A RECUPERANDA

Principais fornecedores/operação

Assim como no mês de novembro de 2023, a Recuperanda não apresentou relatório com os valores de compras e pagamentos ao fornecedores, de modo que esta Auxiliar apresenta os dados conforme os registros contábeis do mês em referência.

Dezembro de 2023	Valor	%
LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	1.997.159,58	42%
M COMERCIO ATACADISTA E VAREJISTA DE ALIMENTOS LTDA. ME	127.906,09	3%
BRF S.A.	123.512,25	3%
FRIGORIFICO BETTER BEEF LTDA	103.288,85	2%
LATICINIOS TIROLEZ LTDA	96.538,14	2%
EDUARDO GUERRA HORTIFRUTI EPP	78.900,00	2%
IRMAOS GONCALVES COMERCIO E INDUSTRIA LTDA.	73.431,57	2%
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR	66.098,82	1%
FRUGAL IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA	65.554,07	1%
COMERCIO DE EMBALAGENS PAULICEIA EIRELI ME	65.055,52	1%
DEMAIS FORNECEDORES	1.934.256,08	41%
TOTAL	4.731.700,97	100%

Em dezembro de 2023, partindo dos R\$ 7,3 milhões do mês anterior, a Recuperanda demonstrou R\$ 4,4 milhões em baixas contra R\$ 4 milhões em novas obrigações contabilizadas, totalizando R\$ 7 milhões em obrigações junto aos seus fornecedores de mercadorias ao final do exercício de 2023. no mais, deve esclarecer o que de fato refere-se aos pagamentos e quais valores refere-se às compras de materiais.

Através do livro contábil, foi possível verificar que a Recuperanda comprou mercadorias de 229 fornecedores somando valor total de R\$ 4,7 milhões, sendo que os 10 maiores fornecedores neste mês representaram 59% e o fornecedor **LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA**, foi o maior registrando compras em mais de R\$ 1,9 milhões e representando 42% do total de compras no mês, devendo a Recuperanda esclarecer o motivo de valor substancial com este fornecedor.

Das baixas registradas, foram identificadas baixas pelo total de mais R\$ 3,8 milhões, lançamentos com o registro de **“Partida final ajustada: Reclassificação da conta Empréstimos entre lojas a Pagar para a conta Numerários em Trânsito - Nova Terra ref. a Quitação de duplicatas de pagamento”**. Sobre isso, considerando a limitação que os relatórios apresentam, a Recuperanda deverá esclarecer do que se tratam estes lançamentos de ajustes.

Foi identificado através do livro contábil, que a soma dos lançamentos com o histórico de quitação somou apenas R\$ 228 mil, valor ínfimo se comparado ao valor de compras. Dessa forma, é importante que a Recuperanda forneça o demonstrativo capaz de demonstrar quanto realmente a Recuperanda efetuou de compras e quanto pagou aos fornecedores.



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%

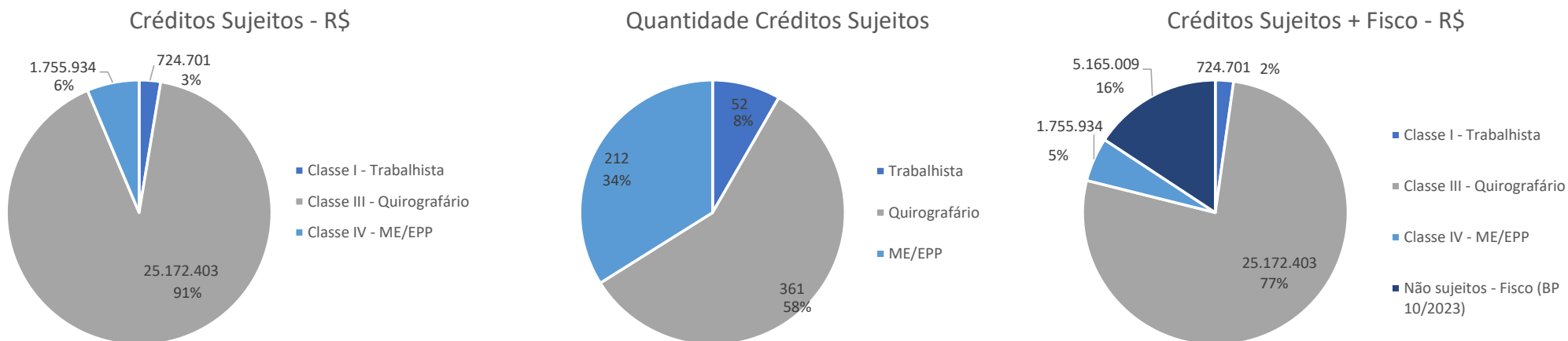
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda		
Total do passivo apresentado - Sujeito e não Sujeito à RJ		
Classificação do crédito	Valor - R\$	% - R\$ Valor
Trabalhista	724.700,60	2%
Quirografário	25.172.403,39	79%
ME/EPP	1.755.934,12	6%
Não sujeitos - Fisco	4.107.789,29	13%
Total - Não sujeitos	31.760.827,40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

ENDIVIDAMENTO

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

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.

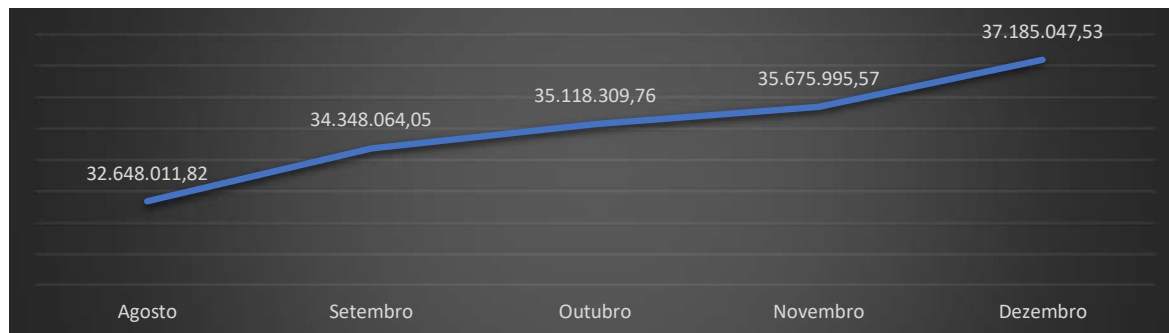
ENDIVIDAMENTO

Endividamento da Recuperanda no período após o pedido de RJ



Durante os meses de novembro e dezembro de 2023, observou-se elevações nos passivos totais do Balanço Patrimonial, desconsiderando o Patrimônio Líquido. A conta de fornecedores registrou algumas variações, passando de R\$ 8.703.413,29 em outubro para R\$ 8.353.368,10 em novembro e R\$ 9.917.010,10 em dezembro, indicando um crescimento nas obrigações comerciais. As obrigações trabalhistas e previdenciárias passaram de R\$ 2.973.826,17 em outubro para R\$ 3.580.235,14 em novembro e R\$ 3.356.513,38 em dezembro de 2023. As Obrigações Tributárias apresentaram aumentos constantes, indo de R\$ 5.165.008,69 para R\$ 5.376.718,65 em novembro e R\$ 5.706.291,63 em dezembro. Já as outras obrigações e contas a pagar atingiram R\$ 1.091.312,98 em outubro, R\$ 1.099.849,19 em novembro e R\$ 939.099,03 em dezembro. Os empréstimos e financiamentos (curto e longo prazo) apresentaram estabilidade, mantendo-se em torno de R\$ 17 milhões no período analisado. A presença constante de **dividendos ou lucros a distribuir em R\$ 17 mil em outubro e R\$ 56 mil nos dois meses seguintes evidencia que não houve, ao menos escriturado nesta rubrica, o registro de retiradas de lucros por parte do sócio**. Sendo assim, é possível observar uma elevação de 2%, ou R\$ 557 mil entre outubro e novembro de 2023. Nova elevação, porém maior, de 6% ou R\$ 1,5 milhão entre novembro e dezembro de 2023, aumentos esses que representam novos passivos registrados pela Recuperanda no período analisado, somando-se aos passivos apresentados desde o início do processo de Recuperação Judicial de Da Santa.

Passivos Totais - BP - 2023	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
FORNECEDORES	7.302.446,21	8.107.397,98	8.703.413,29	8.353.368,10	9.917.010,10
OBRIGAÇÕES TRAB E PREVIDENCIÁRIA	2.804.090,33	2.973.649,22	2.973.826,17	3.580.235,14	3.356.513,38
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.373.746,62	4.950.300,27	5.165.008,69	5.376.718,65	5.706.291,63
OUTRAS OBRIGAÇÕES / CONTAS A PAGAR	1.062.298,14	1.165.976,21	1.091.312,98	1.099.849,19	939.099,03
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	17.088.430,52	17.133.740,37	17.167.748,63	17.209.824,49	17.210.133,39
DIVIDENDOS OU LUCROS A DISTRIBUIR	17.000,00	17.000,00	17.000,00	56.000,00	56.000,00
Total	32.648.011,82	34.348.064,05	35.118.309,76	35.675.995,57	37.185.047,53



- Novembro 2023:** com um total de R\$ 35,6 milhões, o endividamento da Recuperanda aumentou em 2% quando comparado com o mês anterior, diante de novas obrigações escrituradas em um total de R\$ 8,6 milhões, contra baixas de R\$ 8,1 milhões, indicando que das obrigações obtidas neste mês, 94% foram baixadas/liquidadas, com destaque para a conta de fornecedores, a qual apresentou maior valor em baixas/pagamentos, totalizando R\$ 5 milhões.
- Dezembro 2023:** com um total de R\$ 37,2 milhões, o endividamento da Recuperanda aumentou em 4% quando comparado com o mês anterior, diante de novas obrigações escrituradas em um total de R\$ 8,3 milhões, contra baixas de R\$ 6,8 milhões, indicando que das obrigações obtidas neste mês, 82% foram baixadas/liquidadas, com destaque para a conta de fornecedores, a qual apresentou maior valor em baixas/pagamentos, totalizando R\$ 4,2 milhões.

ENDIVIDAMENTO

Créditos Não Sujeitos a Recuperação Judicial – Passivos Fiscais

Em seus balancetes contábeis, do período de novembro e dezembro de 2023, a Recuperanda apresentou um passivo total em constante crescimento, partindo de R\$ 5,16 milhões em outubro, indo para R\$ 5,37 milhões em novembro e finalizando o ano de 2023 com R\$ 5,70 milhões em dezembro, divididos entre ICMS (Estado), PIS (União), IRPJ (União), CSLL (União), IR (União), INSS (União) e taxas municipais.

Descrição - Exercício de 2023 - Em R\$	out/23	nov/23	dez/23
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RECEITAS	3.219.602,28	3.387.195,62	3.653.877,30
ICMS a Pagar	2.689.042,26	2.827.819,39	3.031.796,16
PIS a Pagar	85.797,51	90.130,95	101.453,37
COFINS a Pagar	396.252,87	416.292,99	468.525,43
ICMS S/ Subst. Trib. a Pagar	48.509,64	52.952,29	52.102,34
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE LUCROS	328.115,15	328.115,15	328.115,15
IRPJ a Pagar	238.614,08	238.614,08	238.614,08
CSLL a Pagar	89.501,07	89.501,07	89.501,07
IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	382.294,25	425.872,71	488.192,11
IRRF Sobre Salários a Recolher	111.447,22	123.584,32	156.370,07
IRRF Sobre Pró- Labore a Recolher	103.700,62	113.859,30	124.017,98
IRRF Sobre Serviços de Terceiros a Recolher	11.397,85	14.506,44	17.134,41
IRRF sobre Aluguéis a Recolher	31.987,98	34.032,22	36.076,46
INSS sobre Serviços de Terceiros a Recolher	51.310,70	54.570,44	57.830,22
PIS/COFINS/CSLL Retidos a recolher	52.081,39	61.874,99	70.065,76
ISS Retido Na Fonte a Recolher	20.368,49	23.445,00	26.697,21
TAXAS, IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	1.234.997,01	1.234.997,01	1.234.997,01
Taxas Municipais a Pagar	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
TOTAL ENDIVIDAMENTO FISCAL	5.165.008,69	5.376.180,49	5.705.181,57

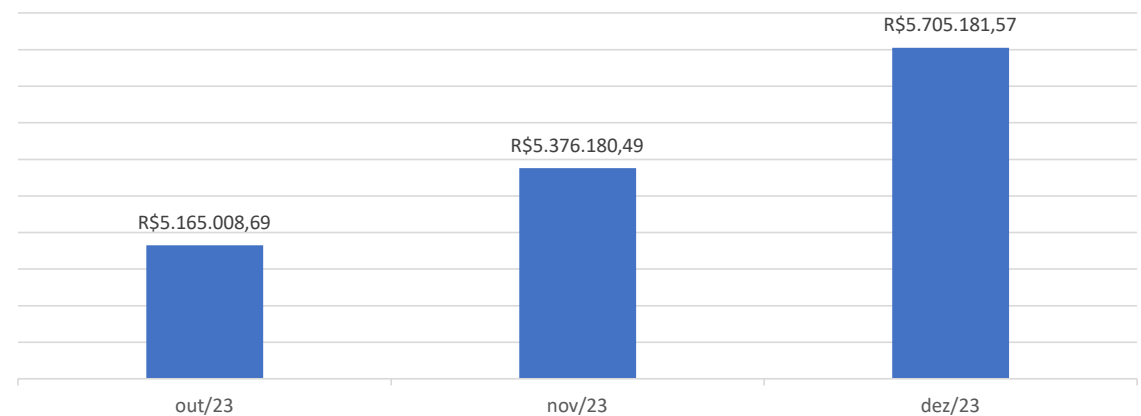
Órgão Responsável - Em R\$	out/23	nov/23	dez/23
Estado de São Paulo	2.737.551,90	2.880.771,68	3.083.898,50
Município de São Paulo	21.911,04	24.987,55	28.239,76
Não Especificado	1.233.454,46	1.233.454,46	1.233.454,46
União Federal	1.172.091,29	1.236.966,80	1.359.588,85
TOTAL	5.165.008,69	5.376.180,49	5.705.181,57

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

No período de novembro a dezembro de 2023, 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 permaneceram estáticas no período analisado. O IRRF sobre salários, pró-labore e serviços de terceiros, bem como as contribuições previdenciárias, apresentaram uma tendência de aumento.

Vale destacar que, entre outubro e novembro de 2023, a Recuperanda registrou um saldo de R\$ 554,6 mil em baixas no grupo de tributos, em comparação com R\$ 766 mil em novos provisionamentos. Entre novembro e dezembro de 2023, ocorreram R\$ 726 mil em baixas, em contraste com R\$ 1 milhão em novas obrigações reconhecidas no passivo tributário.

Em análise geral, fica evidenciada a importância do monitoramento das variações nas contas tributárias para tomadas de decisões acertadas e estratégias financeiras eficientes.



ENDIVIDAMENTO

Créditos Não Sujeitos a Recuperação Judicial – Passivos Fiscais

A Recuperanda forneceu o relatório pormenorizado dos débitos fiscais, com saldo total de R\$ 9,5 milhões, contudo cumpre informar que o valor apresentado está divergente do demonstrativo contábil. É importante que a Recuperanda apresente em seus livros contábeis os valores reais. Além disso, a Recuperanda apresentou em seu relatório uma simulação de parcelamento, onde prevê um parcelamento em 60 meses.

6189 - COMERCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA - CNPJ: 02.846.188/0001-19**SIMULAÇÕES**

ORGÃOS	MODALIDADE DE PARCELAMENTO	QUANT. PARCELAS	VALOR TOTAL EM ABERTO	VALOR PARCELAS	OBSERVAÇÕES
RFB	SIMPLIFICADO FEDERAL	60	R\$ 4.520.114,61	R\$ 75.335,24	VALORES APROXIMADOS
ESTADO	SIMPLIFICADO ICMS	60	R\$ 694.007,01	R\$ 11.566,78	VALORES APROXIMADOS
PGE	ICMS DÍVIDA ATIVA	60	R\$ 4.089.915,91	R\$ 69.042,33	VALORES APROXIMADOS
PREFEITURA	PAT ISS	60	R\$ 33.232,49	R\$ 553,87	VALORES APROXIMADOS
TOTAL			R\$ 9.337.270,02	R\$ 156.498,23	

6190 - COMERCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA (FILIAL 02) - CNPJ: 02.846.188/0003-80**SIMULAÇÕES**

ORGÃOS	MODALIDADE DE PARCELAMENTO	QUANT. PARCELAS	VALOR TOTAL EM ABERTO	VALOR PARCELAS	OBSERVAÇÕES
ESTADO	SIMPLIFICADO ICMS	60	R\$ 55.657,30	R\$ 927,62	VALORES APROXIMADOS
PGE	ICMS DÍVIDA ATIVA	60	R\$ 86.260,70	R\$ 1.437,68	VALORES APROXIMADOS
PREFEITURA	ISS	A VISTA	R\$ 274,00	R\$ 274,00	A VISTA
TOTAL			R\$ 142.192,00	R\$ 2.639,30	

Com base nas informações prestadas pela Recuperanda, os débitos referentes à filial já foram negociados, devendo a Recuperanda encaminhar os comprovantes de pagamentos do parcelamento, ou até mesmo o extrato como comprovação. Quanto aos débitos da matriz, a Recuperanda está analisando as possibilidades de negociações.



FOLHA DE PAGAMENTO E ENDIVIDAMENTO TRABALHISTA



FOLHA DE PAGAMENTO DÍVIDAS TRABALHISTAS

Histórico de despesas trabalhistas



A Recuperanda demonstrou em outubro de 2023 um total de 158 colaboradores, destes, 155 são profissionais em regime CLT, 2 estagiários e 1 sócio, com 3 baixas em relação ao mês anterior e um montante de R\$ 532 mil em proventos. No mês de novembro de 2023, foram evidenciadas 2 baixas de funcionários em regime CLT, mantendo a Recuperanda 153 funcionários, 2 estagiários e 1 sócio, para um total de R\$ 608 mil em proventos. No mês de dezembro de 2023, foram apresentados 2 novos contratados, totalizando 158 colaboradores, sendo os mesmos 2 estagiários e 1 sócio, para um total de R\$ 491 mil em proventos de Folha de Pagamento.

OUTUBRO 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)	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

NOVEMBRO DE 2023				
EMPRESA	Nº FUNCIONÁRIOS	TOTAL PROVENTOS FOLHA (R\$)	Comparativo 10 e 11/2023 (Qtd)	Comparativo 10 e 11/2023 (R\$)
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (matriz - CLT)	153	565.238	-2	76.433
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	156	608.862,42	-2	76.433,02

DEZEMBRO DE 2023				
EMPRESA	Nº FUNCIONÁRIOS	TOTAL PROVENTOS FOLHA (R\$)	Comparativo 11 e 12/2023 (Qtd)	Comparativo 11 e 12/2023 (R\$)
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (matriz - CLT)	155	447.593	2	-117.645
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (matriz - Estagiários)	2	3.300	0	660
Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. (Pro labore)	1	40.985	0	0
TOTAL GERAL	158	491.877,66	2	-116.984,76

FOLHA DE PAGAMENTO DÍVIDAS TRABALHISTAS

Histórico de despesas trabalhistas



Conforme a relação de colaboradores apresentada, na Folha de Pagamento do período de outubro a dezembro de 2023 foi possível constatar a baixa de 1 posto de trabalho (entre matriz e filial), com a manutenção de 1 sócio para ambas as empresas no período analisado.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	out/23	nov/23	dez/23	REPR. %	VAR. R\$	VAR. %	REPR. %	VAR. R\$	VAR. %
FOLHA DE PAGAMENTO	394.344	651.304	557.851	out. - nov.			nov. - dez.		
Salários e Ordenados a Pagar	3.000	299.749	204.402	9%	296.749	9892%	6%	- 95.347	-32%
Pro-labore a Pagar	89.200	50.200	50.200	2%	- 39.000	-44%	2%	-	0%
Férias a Pagar	4.671	4.671	4.671	0%	-	0%	0%	-	0%
Pensão Alimentícia a Pagar	987	1.432	1.354	0%	445	45%	0%	- 79	-5%
Rescisões a Pagar	296.486	295.252	297.224	9%	- 1.234	0%	9%	1.972	1%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.596.380	1.808.620	2.104.493	57%	212.240	13%	66%	295.873	16%
INSS a pagar	1.355.961	1.549.031	1.848.879	49%	193.071	14%	58%	299.848	19%
FGTS a Pagar	34.822	53.550	49.018	2%	18.728	54%	2%	- 4.531	-8%
FGTS de Rescisão a Pagar	195.077	195.077	195.077	6%	-	0%	6%	-	0%
INSS Funrural a Pagar	10.521	10.962	11.519	0%	441	4%	0%	556	5%
IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	215.148	237.444	280.388	7%	22.296	10%	9%	42.944	18%
IRRF Sobre Salários a Recolher	111.447	123.584	156.370	4%	12.137	11%	5%	32.786	27%
IRRF Sobre Pró- Labore a Recolher	103.701	113.859	124.018	4%	10.159	10%	4%	10.159	9%
PROVISÕES	983.102	1.120.311	694.170	35%	137.209	14%	22%	- 426.142	-38%
Provisões de Férias	438.634	490.809	515.301	15%	52.175	12%	16%	24.493	5%
Provisões de INSS sobre Férias	117.326	131.242	137.930	4%	13.916	12%	4%	6.688	5%
Provisões de FGTS sobre Férias	34.667	38.974	40.938	1%	4.307	12%	1%	1.965	5%
Provisões de 13º Salário	284.273	332.349	-	10%	48.076	17%	0%	- 332.349	-100%
Provisões de INSS sobre 13º Salário	85.671	100.121	-	3%	14.450	17%	0%	- 100.121	-100%
Provisões de FGTS sobre 13º Salario	22.532	26.817	-	1%	4.286	19%	0%	- 26.817	-100%
TOTAL	3.188.974	3.817.679	3.636.901	100%	628.705	20%	114%	- 180.777	-5%

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

FOLHA DE PAGAMENTO DÍVIDAS TRABALHISTAS

Histórico de obrigações trabalhistas



No Balanço Patrimonial, do período que compreende o período de novembro a dezembro 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, 13º e seus encargos:

- **Salários e Ordenados a Pagar:** Durante o período de outubro a dezembro de 2023, as obrigações trabalhistas e previdenciárias da empresa apresentaram variações mensais significativas. Em outubro, o total dessas obrigações foi de R\$ 394.344, com R\$ 3.000 destinados a salários e ordenados a pagar. No mês seguinte, novembro, houve um aumento expressivo para R\$ 651.304, com a folha de pagamento atingindo R\$ 299.749 em salários e ordenados a pagar. Já em dezembro, houve uma redução para R\$ 557.851 no total das obrigações, com a folha de pagamento diminuindo para R\$ 204.402 em salários e ordenados a pagar. Em reunião periódica realizada com a Recuperanda, é informado que a Recuperanda está em dia com as obrigações perante seus funcionários.
- **Pro labore a Pagar:** O valor corriqueiramente contabilizado até outubro de 2023 (R\$ 89.200) passou a ser de R\$ 50.200 nos meses de novembro e dezembro de 2023, redução essa que reflete a saída de um dos sócios e redução do provisionamento nessa conta.
- **Férias a Pagar:** Essa conta permaneceu estática ao longo do período analisado. 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, partindo de R\$ 987 em outubro, R\$ 1.432 em novembro e R\$ 1.354 em dezembro de 2023.
- **Rescisões a Pagar:** Essa conta apresentou relativa estabilidade entre outubro e dezembro de 2023, com R\$ 296 mil em outubro, R\$ 295 mil em novembro e R\$ 297 mil em dezembro. A Recuperanda será questionada a respeito desse saldo em aberto.
- **INSS a Pagar:** Apresentou um aumento consistente ao longo dos meses, indicando acúmulos mensais dessas obrigações. Vale destacar que a conta de INSS representa o maior passivo em encargos trabalhistas da Recuperanda no período analisado, com R\$ 1,3 milhão em outubro, R\$ 1,5 milhão em novembro e R\$ 1,8 milhão em dezembro de 2023.
- **FGTS a Pagar e FGTS de Rescisão a Pagar:** Somente a conta de FGTS a pagar apresentou variações, com R\$ 34,8 mil em outubro, R\$ 53 mil em novembro e R\$ 49 mil em dezembro de 2023. Já a conta de FGTS de Rescisão a pagar permaneceu estável em R\$ 195 mil ao longo do período analisado, estabilidade essa que será questionada junto à Recuperanda.
- **INSS Funrural a Pagar:** Houve um aumento moderado ao longo do período, passando de R\$ 10,9 mil em novembro para R\$ 11,5 mil em dezembro de 2023, evidenciando uma tendência de crescimento nas obrigações relacionadas ao INSS Funrural.
- **Impostos retidos a recolher:** neste grupo de contas há saldos em aberto de IRRF sobre salários e Pró-labore, considerando a evolução do saldo, deve a Recuperanda esclarecer se há tratativas para pagamento destes encargos.

FOLHA DE PAGAMENTO DÍVIDAS TRABALHISTAS

Histórico de despesas trabalhistas



- **Provisões de Férias, INSS sobre Férias e FGTS sobre Férias:** Essas rubricas aumentaram , quase que na mesma proporção ao longo do período analisado, indicando uma gestão controlada dessas obrigações.
- **Provisões de 13º Salário, INSS sobre 13º Salário e FGTS sobre 13º Salário:** A escrituração nessas contas ocorreu com um saldo total, somando as 3 rubricas, de R\$ 392 mil em outubro, R\$ 459 mil em novembro e um saldo nulo em dezembro de 2023, indicando que a Recuperanda faz o provisionamento das despesas com 13º salário no período de fim de ano e efetuou as baixas (pagamentos) dentro do próprio ano, não restando, portanto, obrigações desse tipo em aberto.
- **Total:** O saldo total das obrigações trabalhistas e previdenciárias variou ao longo dos meses analisados, evidenciando R\$ 3,2 milhões em outubro, R\$ 3,8 milhões em novembro e R\$ 3,6 milhões em dezembro de 2023.
- No mês de novembro, foi registrado baixas de R\$ 768 mil e novas obrigações em mais de R\$ 1,3 milhões, justificando o aumento em novembro de 2023.
- Em dezembro, ocorreu baixas de R\$ 1,9 milhões e novas obrigações de R\$ 1,6 milhões, registrando baixa de 5%, o qual está justificado pelas baixas ocorridas nas obrigações com 13º salário e seus encargos.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Fluxo de Caixa



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Fluxo de Caixa realizado em 11 e 12/2023 – 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 R\$)	10.2023	11.2023	12.2023
Lucro/Prejuízo Líquido Período	7	37	-201
Depreciação	29	29	29
Outros Ajustes PL			-1.391
Lucro/Prejuízo Líquido Ajustado	36	66	-1.564
Aumento (Redução) de Ativos			
Cliente	103	-539	-730
Empréstimos a terceiros	0	-0	0
Adiantamentos	69	-38	-50
Outros Créditos	-116	-40	-30
Estoques	-731	-180	906
Aumento (Redução) de Passivos			
Obrigações Trabalhistas	-166	394	-520
Obrigações Previdenciárias	166	212	296
Fornecedores	596	-350	1.564
Impostos a Recolher	215	212	330
Contas a Pagar	-77	54	-159
Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais	95	-210	43
Aquisição de Ativo Imobilizado	-8	-13	-3
Aumento na Conta de Investimentos Consórcio	0	0	-0
Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Investimentos	-8	-13	-3
Captação/Pagamento de Empréstimos e Financiamentos	34	42	0
Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Financiamentos	34	42	0
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa	121	-181	40
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	3.013	3.134	2.953
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	3.134	2.953	2.993

Considerando que os valores demonstrados no fluxo de caixa indireto, partem do saldo dos resultados líquidos gerados no período analisado

- Conforme a Demonstração de Fluxo de Caixa da empresa, o Lucro/Prejuízo Líquido do Período registrou R\$ 7 mil em outubro, aumentando para R\$ 37 mil em novembro e finalizou dezembro com prejuízo de R\$ 201 mil. O Lucro/Prejuízo Líquido Ajustado, que considera a depreciação e outros ajustes de Patrimônio Líquido, acompanhou essas variações, indo de R\$ 36 mil em outubro para R\$ 66 mil em setembro e, por fim, R\$ 1.564 milhão negativos em dezembro.
- Quanto aos Ativos, destaca-se o comportamento do item Cliente, que registrou uma redução significativa, partindo de R\$ 103 mil em outubro para -R\$ 539 mil em novembro -R\$ 730 mil em dezembro. Adiantamentos e Outros Créditos também tiveram variações mensais, influenciando o resultado final. Essa redução, indica que o volume de vendas à prazo estão aumentando.
- Quanto aos Passivos, apresentaram aumento em R\$ 1,5 milhões, o qual merece destaque a conta Fornecedores, que teve um aumento expressivo, partindo de R\$ 596 mil em outubro, para -R\$ 350 mil em novembro e R\$ 1,5 milhão em dezembro. Obrigações Trabalhistas, Obrigações Previdenciárias, Impostos a Recolher e Contas a Pagar também contribuíram para as variações mensais. Esse aumento, de passivos, indica que a Recuperanda está tendo prazo maior para liquidar suas obrigações, gerando saldo positivo em seu caixa.
- O Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais apresentou flutuações, indo de R\$ 95 mil em outubro para -R\$ 210 mil em novembro, antes de registrar um aumento para R\$ 43 mil em dezembro.
- Nas Atividades de Investimentos, a Aquisição de Ativo Imobilizado teve pequenas variações mensais, enquanto o aumento na Conta de Investimentos Consórcio apresentou estabilidade no período. O saldo negativo, indica que a Recuperanda está investindo em ativos para compor sua estrutura, que no caso, houve desembolso em todo o período de outubro a dezembro de 2023.
- No campo de Financiamentos, as atividades de Captação/Pagamento de Empréstimos e Financiamentos refletiram pequena elevação entre outubro e novembro e saldo nulo em dezembro. Tais aumentos, indicam que a Recuperanda está utilizando empréstimos para aumentar seu caixa, o que ocorreu em outubro e novembro de 2023.
- Ao final, o Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa fechou com um saldo de R\$ 121 mil em outubro, passando para -R\$ 181 mil em novembro e R\$ 40 mil em dezembro. O Caixa e equivalentes de caixa no fim do período totalizaram R\$ 3.134 mil em outubro, R\$ 2.953 mil em novembro e R\$ 2.993 mil em dezembro.



**INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS**
Balço Patrimonial



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

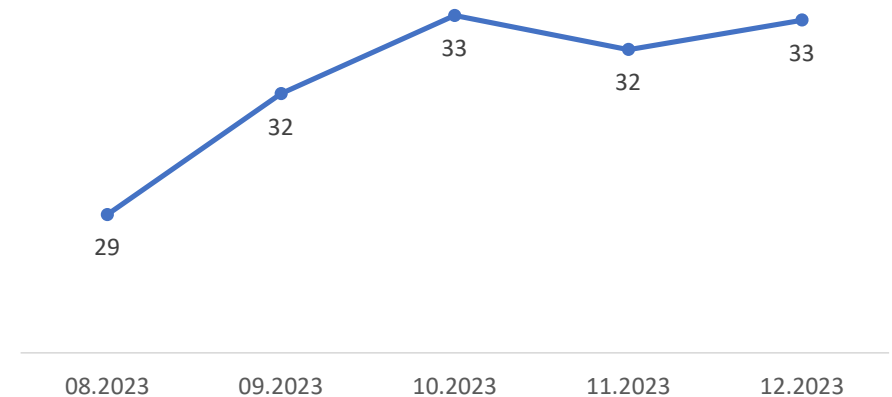
Balço Patrimonial – 11 e 12/2023 – Ativos



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\$)	out/23	nov/23	dez/23
ATIVO CIRCULANTE	21.419.918	21.970.345	21.863.544
DISPONIBILIDADES	3.133.701	2.952.571	2.992.744
CRÉDITOS A RECEBER	10.116.195	10.749.991	11.364.923
OUTROS CREDITOS	1.520.950	1.520.950	1.520.950
ESTOQUES	5.532.052	5.712.075	4.805.953
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	230.442	198.877	176.594
CARTÕES A RECEBER	811.394	754.573	919.572
ATIVO COMPENSADO	64.283	70.408	71.908
TRIBUTOS A COMPENSAR / RECUPERAR	10.901	10.901	10.901
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.921.818	10.971.982	10.996.624
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	455.166	521.049	571.352
INVESTIMENTOS	934.225	934.225	934.718
IMOBILIZADO	9.531.293	9.508.374	9.471.119
BENS EM PODER DE TERCEIROS	1.134	8.334	19.434
TOTAL DO ATIVO	32.341.736	32.942.327	32.860.168

Total de Ativos (Em milhões R\$)



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial – 11 e 12/2023 – 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 apresentou variações ao longo dos meses de outubro a dezembro de 2023. Em outubro, o valor foi de R\$ 21.419.918, aumentando para R\$ 21.970.345 em novembro e depois diminuindo para R\$ 21.863.544 em dezembro. A maior parte desse valor está representada por Créditos a Receber, que é gerida pela empresa Nova Terra, que apresentou um aumento consistente ao longo dos três meses, indo de encontro com as crescentes receitas brutas alcançadas nos meses de novembro e dezembro de 2023. No entanto, destaca-se uma considerável redução no valor de Estoques em dezembro, o que pode indicar uma estratégia de otimização de estoque ou mudanças nas operações comerciais da empresa.

Disponibilidades: As Disponibilidades, que consistem em recursos financeiros imediatamente disponíveis, mostraram uma redução de outubro para novembro (de R\$ 3.133.701 para R\$ 2.952.571) e um aumento leve em dezembro (R\$ 2.992.744). Essa redução consistente em uma pequena queda na liquidez da empresa. Através do balancete restou evidenciado que 41% do disponível estava em forma de espécie no caixa e 59% em bancos, em especial na conta do Banco Safra. **A Recuperanda ainda não prestou esclarecimentos sobre a veracidade desse numerário, principalmente, os valores escriturados como “caixa”.**

Créditos a Receber: Os Créditos a Receber, que são valores a serem recebidos pela empresa, apresentaram um crescimento consistente ao longo dos meses, passando de R\$ 10.116.195 em outubro para R\$ 10.749.991 em novembro e R\$ 11.364.923 em dezembro. Isso evidencia uma melhora nas vendas no período analisado. No período analisado, este permaneceu como 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\$ 5,38 milhões em 11/2023 e R\$ 5,99 milhões em 12/2023, “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\$ 386,5 mil e “Adiantamento a Fornecedores”, com R\$ 1,7 milhão em 11/2023 e R\$ 1,98 milhão em 12/2023.

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. Os produtos ou materiais disponíveis para venda mostraram certa volatilidade, diminuindo de R\$ 5.532.052 em outubro para R\$ 4.805.953 em dezembro, com um pico em novembro (R\$ 5.712.075). Essa variação está diretamente relacionada aos fatores sazonais causados pela maior demanda por comércios varejistas no mês de dezembro. No caso em questão, a Recuperanda esperava maior demanda nas vendas, por conta das festividades de fim de ano, justificando a variação dos estoques.

Despesas Pagas Antecipadamente: As Despesas Pagas Antecipadamente apresentaram variações mensais ao longo do período analisado. Em outubro, o valor registrado foi de R\$ 230.442, seguido por uma redução para R\$ 198.877 em novembro e para R\$ 176.594 em dezembro. Essa tendência de diminuição foi causada pela apropriação (reconhecimento) de despesas com seguros pagas com antecedência.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial – 11 e 12/2023 – Ativos



Cartões a Receber: A conta que refere-se aos valores pendentes de recebimento pela empresa de transações realizadas por meio de cartões de crédito ou débito. Em outubro, o montante registrado foi de R\$ 811.394, seguido por uma leve redução em novembro para R\$ 754.573, e um subsequente aumento em dezembro para R\$ 919.572. Essas variações vão de encontro com volumes de vendas realizadas no período.

Ativo Compensado e Tributos a Compensar/Recuperar: A conta dos tributos a compensar permaneceu sem variações ao longo do período analisado. Já a conta do Ativo Compensado, que registra, principalmente, a transferência de mercadorias entre lojas, apresentou um saldo de R\$ 64 mil em outubro, R\$ 70 mil em novembro e R\$ 71,9 mil em dezembro de 2023.

2. Ativo Não Circulante:

O Ativo Não Circulante manteve-se relativamente estável ao longo do período analisado, com variações menos significativas em comparação com o Ativo Circulante. O Realizável a Longo Prazo apresentou um aumento gradual, causado, principalmente, nas operações realizadas como "Realizável a Longo Prazo". Os Investimentos permaneceram estáveis em torno de R\$ 934 mil, enquanto o valor do Imobilizado teve pequenas variações, indicando o reconhecimento mensal da depreciação dos ativos ao longo dos meses. É importante observar também a presença de Bens em Poder de Terceiros, que aumentou consideravelmente em dezembro.

Realizável a Longo Prazo: Essa conta apresentou uma notável evolução durante o período analisado. Iniciando com um saldo de R\$ 455.166 em outubro, observou-se um aumento para R\$ 521.049 em novembro e uma subsequente elevação para R\$ 571.352 em dezembro de 2023. Essa evolução demonstra um crescimento consistente ao longo dos meses, sendo que este grupo de contas inclui diversas rubricas, tais como "Duplicatas a Receber", mantendo um saldo constante de R\$ 2.800 ao longo do período, "Títulos de Capitalização", que registrou um saldo de R\$ 7 mil, "Depósitos Judiciais", com saldo de R\$ 40.000 em 11/2023 e R\$ 38.404 em 12/2023, e a conta de maior relevância, "Valores em Recuperação de Depósito Judicial", com um saldo inicial de R\$ 470.688 em novembro, elevando-se para R\$ 522.919 em dezembro de 2023.

Investimentos: Manteve-se praticamente estável em torno de R\$ 934 mil, 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: Durante os meses de outubro a dezembro de 2023, o imobilizado demonstrou variações mensais mínimas, mantendo-se próximo a R\$ 9,5 milhões. Essas variações foram principalmente resultado da depreciação contábil dos ativos, refletindo uma estabilidade nos valores registrados. É relevante destacar que, de acordo com os demonstrativos fornecidos, a Recuperanda não reduziu seu patrimônio registrado no ativo imobilizado durante o período analisado.

Bens em Poder de Terceiros: Os bens em poder de terceiros, de acordo com os dados do balanço, apresentaram variações ao longo dos meses de outubro a dezembro de 2023. Iniciando com um saldo de R\$ 1.134 em outubro, houve um aumento para R\$ 8.334 em novembro e uma subsequente elevação para R\$ 19.434 em dezembro. Essas elevações se deu por conta dos bens registrados no imobilizado enviados para conserto.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial – 11 e 12/2023 – Ativos

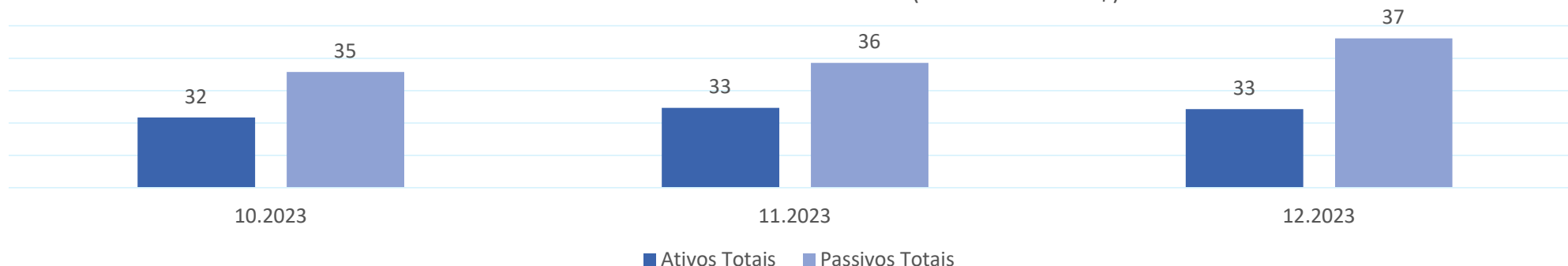


O panorama financeiro da empresa, representado pelos ativos e passivos apresentados, demonstra uma evolução ao longo do período analisado. O Ativo Circulante evidencia um pequeno crescimento, impulsionado principalmente pelo aumento nos Créditos a Receber e Cartões a Receber. Contudo, é crucial observar a considerável redução no numerário de Estoques, para que a Recuperanda não sofra com a falta de mercadorias. No Ativo Não Circulante, embora registradas pequenas flutuações, a manutenção do Realizável a Longo Prazo, demonstrando uma valorização de R\$ 24 mil entre outubro e dezembro de 2023 e mantendo o saldo médio de R\$ 934 mil para os Investimentos, juntamente com o reconhecimento da depreciação mensal, contribuiram para uma estabilidade geral.

Por outro lado, o Passivo Circulante registrou seguidos crescimentos, principalmente devido ao aumento nas obrigações junto aos Fornecedores e das Obrigações Tributárias. O Passivo Não Circulante permaneceu relativamente constante, sendo composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos. O Patrimônio Líquido, que já era negativo, manteve-se estável entre outubro e novembro de 2023 e, entre novembro e dezembro de 2023, passou de -R\$ 2,8 milhões para -R\$ 4,4 milhões, demonstrando um aumento de 55% na insolvência da empresa no período analisado.

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

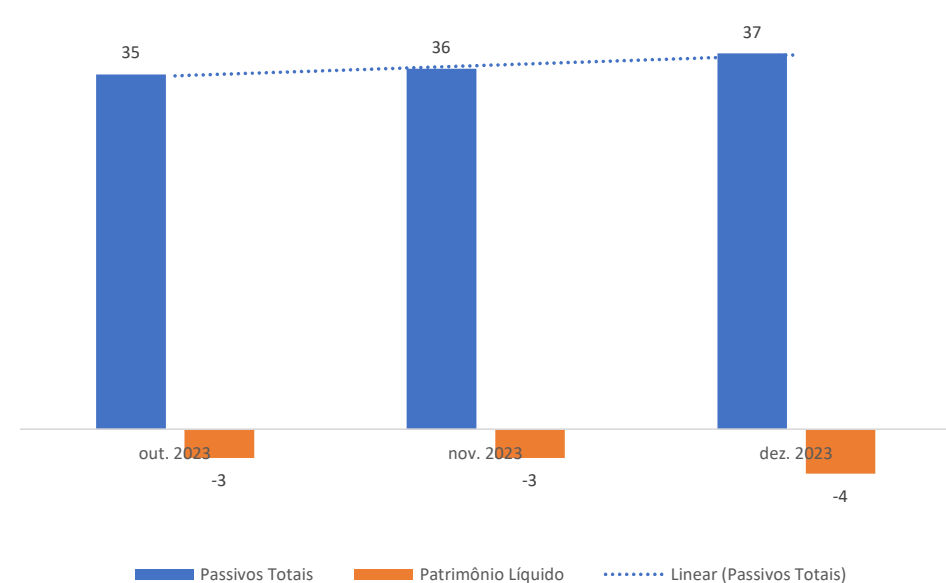
Balço Patrimonial – 11 e 12/2023 – Passivos



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 outubro a dezembro de 2023:

PASSIVO (R\$)	out/23	nov/23	dez/23
PASSIVO CIRCULANTE	27.142.123	27.705.933	29.216.485
FORNECEDORES	8.703.413	8.353.368	9.917.010
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	2.973.826	3.580.235	3.356.513
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	5.165.009	5.376.719	5.706.292
OUTRAS OBRIGAÇÕES / CONTAS A PAGAR	1.091.313	1.099.849	939.099
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	9.153.234	9.195.310	9.195.619
DIVIDENDOS OU LUCROS A DISTRIBUIR	17.000	56.000	56.000
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	38.328	44.452	45.952
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.014.515	8.014.515	8.014.515
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	8.014.515	8.014.515	8.014.515
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-2.822.298	-2.822.298	-4.370.832
CAPITAL SOCIAL	1.200.000	1.200.000	1.200.000
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-3.909.925	-3.909.925	-5.498.661
OUTRAS CONTAS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-112.373	-112.373	-72.171
TOTAL DO PASSIVO	32.334.340	32.898.150	32.860.168

Total de Passivos e Patrimônio Líquido (Em milhões R\$)



O Total do Passivo cresceu de R\$ 32.334.340 em outubro para R\$ 32.860.158 em dezembro. Esse aumento foi impulsionado principalmente pelo crescimento nos Passivos Circulantes, refletindo um aumento nas obrigações da empresa ao longo do período. Vale destacar que, ao desconsiderar o grupo do Patrimônio Líquido, é possível constatar que as obrigações da Recuperanda, no período analisado, aumentaram R\$ 2.074.362,06. Essa análise detalhada das contas do passivo fornece entendimentos sobre a saúde financeira e as obrigações da Recuperanda.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial – 11 e 12/2023 – Passivos



1. Passivo Circulante:

Fornecedores: A conta de Fornecedores teve uma variação notável, registrando um saldo de R\$ 8.703.413 em outubro, que diminuiu para R\$ 8.353.368 em novembro, antes de aumentar para R\$ 9.917.010 em dezembro. Essas variações representam uma diminuição de -4% de outubro para novembro, seguida por um aumento de 18,9% de novembro para dezembro. Esse crescimento indicou um aumento nas aquisições de insumos ou mercadorias pela empresa, gerando um impacto direto em suas obrigações, refletindo também a maior demanda dos clientes no período de fim de ano. As baixas ocorridas nesta conta, está especificada na página dos principais fornecedores.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: Essa conta teve uma evolução mais moderada, com um aumento de 20,5% de outubro para novembro e uma diminuição de -6,5% de novembro para dezembro. O crescimento reflete aumentos nas obrigações trabalhistas no período de aproximação ao fim de ano de 2023, bem como a redução que se deu diante das rescisões de colaboradores efetuadas no início do processo de Recuperação Judicial. 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 4% de outubro para novembro e 6% de novembro para dezembro. 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), evidenciando que a Recuperanda vem cumprindo com suas obrigações tributárias correntes. No mais, é importante observar o saldo elevado nesta conta, onde os detalhes estão pormenorizados nos slides de endividamento não sujeito.

Outras Obrigações / Contas a Pagar: Esta conta apresentou um aumento de 8% de outubro para novembro e uma diminuição de 14,6% de novembro para dezembro. Nesse grupo de contas, destacam-se as contabilizações operacionais de obrigações com Aluguéis, Adiantamento de Clientes, Energia, Água e Telefone.

Empréstimos e Financiamentos: Essa conta teve uma variação mínima ao longo dos meses, mantendo-se em R\$ 9.153.234 em outubro, R\$ 9.195.310 em novembro e R\$ 9.195.619 em dezembro. Essa estabilidade demonstra que a empresa não adquiriu novos empréstimos ou financiamentos durante o período analisado. No entanto, é importante notar que esse passivo representa uma parcela significativa das obrigações de curto prazo da Recuperanda, destacando a necessidade de gerenciamento eficaz de seus compromissos financeiros. **Isso indica que a Recuperanda financiou parte de suas operações por meio de capital de terceiros, destacando os saldos a pagar, até dezembro 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\$ 1,5 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 de R\$ 17.000 em outubro e R\$ 56.000 para os meses de novembro e dezembro de 2023, ao longo do período analisado, categorizadas como "Adiantamento a Sócios", Essas contabilizações não apresentaram baixas ao longo do período analisado.

Contas de Compensação Passiva: As Contas de Compensação Passiva tiveram variações leves ao longo dos meses, com um aumento de 16% de outubro para novembro e um aumento de 3,5% de novembro para dezembro. Finalizando o período analisado com um saldo de R\$ 45.952 em dezembro. Essas variações evidenciam movimentações na compensação de obrigações ou pagamentos realizados pela empresa. Embora as variações sejam relativamente pequenas, é importante monitorar essas contas para garantir a conformidade com as obrigações financeiras e evitar impactos negativos na liquidez da empresa.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial – 11 e 12/2023 – 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.

Importante ressaltar que, parte dos valores do Passivo, se referem aos valores sujeitos à Recuperação Judicial, que em conversa com os responsáveis da Recuperanda, apresentaram interesse em migrar esses valores para um grupo específico no demonstrativo, com objetivo de separar as dívidas concursais das extraconcursais, facilitando o entendimento dos leitores.

3. Patrimônio Líquido:

O Patrimônio Líquido, embora negativo, apresentou variações durante o período analisado. Ele passou de -R\$ 2.822.298 em outubro para -R\$ 4.370.832 em dezembro, indicando uma redução no valor líquido da empresa e evidenciando maior insolvência ao longo desses meses. Essas variações são atribuídas principalmente ao Resultado do Exercício, que reflete os prejuízos gerados pela empresa.

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, que reflete os lucros ou prejuízos gerados pela empresa durante o período, apresentou variações significativas. Iniciando com um saldo de -R\$ 3.909.925 em outubro, evidenciando uma piora significativa, culminando em um saldo de -R\$ 5.498.661 em dezembro. Esse resultado negativo evidencia os prejuízos acumulados ao longo do exercício de 2023 pela Da Santa.

Outras Contas do Patrimônio Líquido: Essas contas, onde são apresentados “ajustes de exercícios anteriores” apresentaram variações mensais, partindo de um saldo negativo de R\$ -112 mil nos meses de novembro e dezembro de 2023, para um saldo também negativo de R\$ 72 mil em dezembro de 2023.

No período analisado, a empresa enfrentou desafios financeiros significativos, refletidos em variações notáveis em seu balanço patrimonial e resultados operacionais. Embora tenha ocorrido oscilações em diferentes contas, como fornecedores, obrigações trabalhistas e previdenciárias, e resultado do exercício, a estabilidade relativa em algumas áreas, como empréstimos e financiamentos de longo prazo. No entanto, o patrimônio líquido negativo e a continuidade de resultados negativos indicam uma necessidade contínua de revisão e ajustes nas estratégias operacionais e financeiras da empresa para garantir sua sustentabilidade no futuro.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

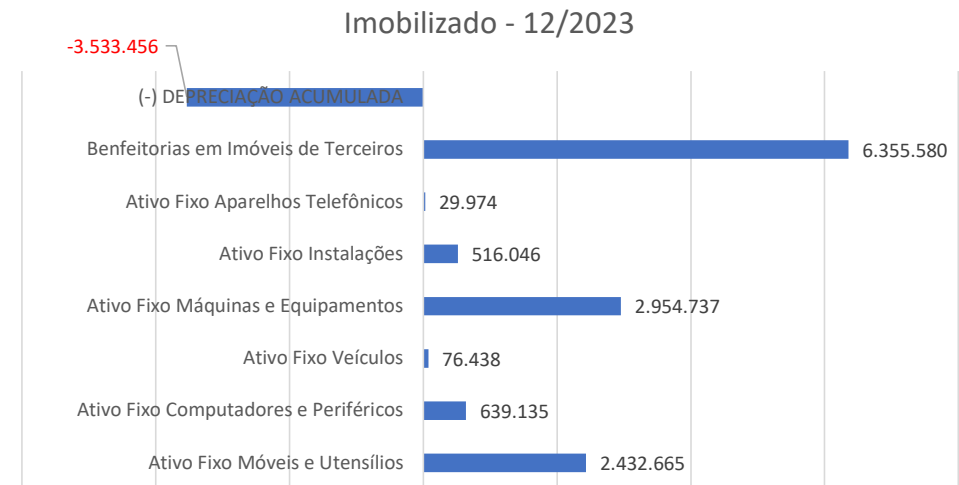
Imobilizado – 11 e 12/2023



O Imobilizado da empresa apresentou leves baixas ao longo dos meses analisados. Entre outubro e dezembro de 2023, o total do Ativo Imobilizado era de R\$ 9.531.293, composto por diversas categorias, como Móveis e Utensílios (R\$ 2.432.665), Computadores e Periféricos (R\$ 639.135), Veículos (R\$ 76.438), Máquinas e Equipamentos (R\$ 2.956.932), Instalações (R\$ 516.046), Aparelhos Telefônicos (R\$ 29.974) e Benfeitorias em Imóveis de Terceiros (R\$ 6.350.273), sendo este o maior numerário escriturado no ativo imobilizado da Recuperanda. Entre outubro e dezembro de 2023, algumas variações ocorreram nessas categorias. A conta de Máquinas e Equipamentos apresentou uma redução de R\$ 8 mil de novembro para dezembro de 2023, devido a uma remessa para conserto. As demais contas seguiram com os mesmos números escriturados, sofrendo baixas somente por conta das depreciações contábeis. A conta de depreciação acumulada continuou a aumentar, indicando a perda de valor. Vale destacar que no período pós o pedido de RJ, não ocorreram baixas no imobilizado da empresa, além das depreciações contábeis e envio de máquinas e equipamentos para conserto.

IMOBILIZADO - BP (R\$)	10.2023	11.2023	12.2023
Imobilizado - Conforme o Balanço Patrimonial	9.531.293	9.508.374	9.471.119
TOTAL DO ATIVO	9.531.293	9.508.374	9.471.119

IMOBILIZADO - Balancete (R\$)	10.2023	11.2023	12.2023
Ativo Fixo Móveis e Utensílios	2.432.665	2.432.665	2.432.665
Ativo Fixo Computadores e Periféricos	639.135	639.135	639.135
Ativo Fixo Veículos	76.438	76.438	76.438
Ativo Fixo Máquinas e Equipamentos	2.956.932	2.962.998	2.954.737
Ativo Fixo Instalações	516.046	516.046	516.046
Ativo Fixo Aparelhos Telefônicos	29.974	29.974	29.974
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	6.355.580	6.355.580	6.355.580
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-3.475.477	-3.504.462	-3.533.456
BENS ADQUIRIDOS EM LEASING	0	0	0
TOTAL DO ATIVO	9.531.293	9.508.374	9.471.119



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

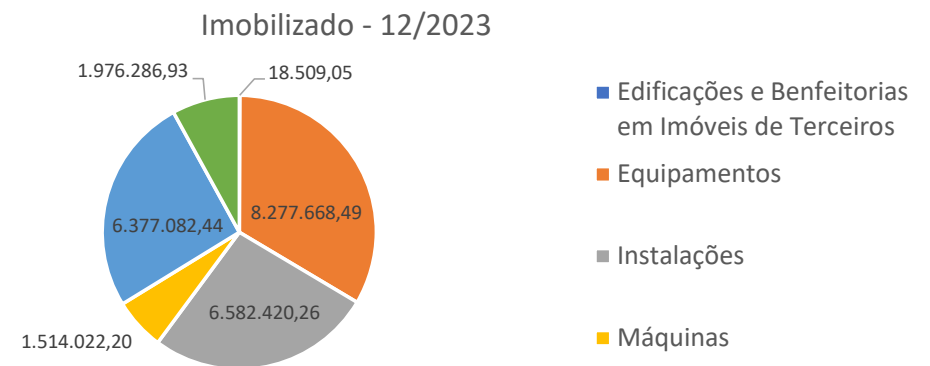
Imobilizado – 11 e 12/2023



Em novembro de 2023, a Recuperanda demonstrou um relatório de ativo imobilizado total de R\$ 24,734 milhões, relatório que, em dezembro de 2023, apresentou um total de ativos que somava pouco mais de R\$ 24,745 milhões, um aumento de R\$ 11,5 mil em relação ao relatório de novembro de 2023. Além disso, o valor acumulado demonstrado foi maior do que os R\$ 9,4 milhões registrados no Balanço Patrimonial de dezembro de 2023. **A Recuperanda foi alertada e, segundo eles, está trabalhando para ajustar o seu relatório de imobilizado conforme os saldos contabilizados, portanto, esse relatório não condiz com os numerários escriturados nos balancetes de novembro e dezembro de 2023.**

RELAÇÃO DE ATIVOS APRESENTADA	
GRUPO DO PATRIMÔNIO	nov/23
Ativo Fixo Aparelhos Telefônicos	32.013,25
Ativo Fixo Computadores e Periféricos	1.304.578,42
Ativo Fixo Instalações	1.660.766,37
Ativo Fixo Máquinas e Equipamentos	10.319.389,43
Ativo Fixo Móveis e Utensílios	3.153.629,51
Ativo Fixo Veículos	2.467.985,94
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	520.362,06
Bens Recebidos em Locação	49.700,00
Bens Recebidos em Locação / Comodato	11.117,12
Construção Em Andamento	3.443.809,72
Construções	6.431,59
CONTROLADA "A" - VALOR PATRIMONIAL"	729.038,35
Edifícios	368.923,18
Ferramentas	438,00
Imóveis	12.209,58
Maquinas e Equipamentos	460.804,58
Moveis e Utensílios	345,00
Outros Imobilizados	18.912,80
Softwares e Programas de Computador	900,00
Veiculos	173.098,91
TOTAL	24.734.453,81

RELAÇÃO DE ATIVOS APRESENTADA	
GRUPO DO PATRIMÔNIO	dez/23
Edificações e Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	18.509,05
Equipamentos	8.277.668,49
Instalações	6.582.420,26
Máquinas	1.514.022,20
Outros	6.377.082,44
Veículos	1.976.286,93
TOTAL	24.745.989,37



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Faturamento – 11 e 12/2023

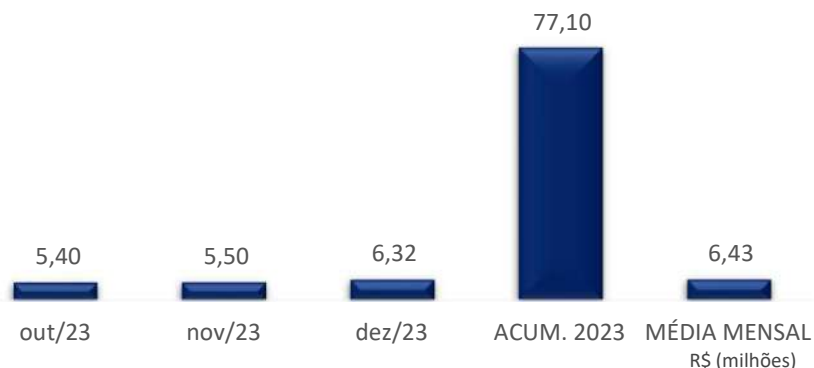


O faturamento de uma Sociedade corresponde à soma total das receitas provenientes das vendas de produtos/prestação de serviços que a empresa realiza em um determinado período de tempo. O faturamento é um indicador importante para avaliar o desempenho financeiro e a saúde geral de uma empresa. Ele reflete 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.

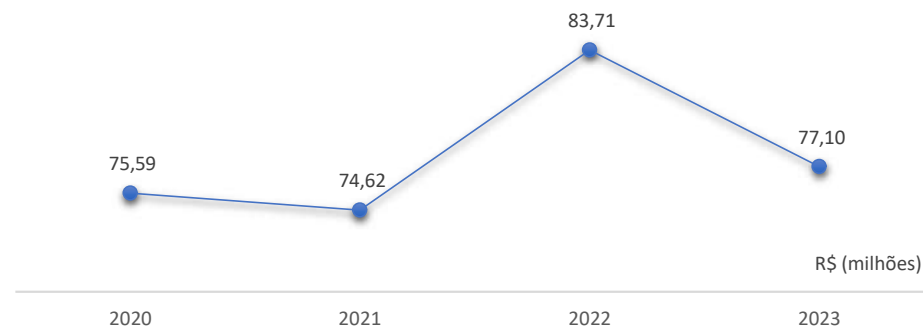
Para os mês de novembro/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 5,5 milhões, que em relação ao mês anterior aumentou 2%. Em dezembro de 2023 o faturamento foi de R\$ 6,3 milhões, montante 15% maior que novembro de 2023. Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou somente receitas com venda de mercadorias. Ao considerar os valores de faturamento em 2023, tem-se que a Da Santa apresentou média mensal de R\$ 6,43 milhões e um faturamento acumulado de mais de R\$ 70 milhões em 2023.

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\$ 77 milhões, o qual representou 92% do total faturado em 2022, indicando que em 2023 a Recuperanda não atingiu faturamento realizado em 2022. O resultado no exercício de 2023, segundo a Recuperanda, se deve à redução de produtos oferecidos, devido às dificuldades enfrentadas pela Da Santa no ano do pedido de Recuperação Judicial.

FATURAMENTO MENSAL DE OUTUBRO ATÉ DEZEMBRO/2023



FATURAMENTO DOS ULTIMOS EXERCÍCIOS



Ao comparar o faturamento bruto auferido no mesmo período do exercício anterior (janeiro a dezembro de 2022), o montante do faturamento acumulado foi de R\$ 83,7 milhões. No mesmo período de 2023, as receitas brutas totais foram de R\$ 77,1 milhões, indicando que em 2023 a Recuperanda não atingiu o mesmo desempenho de 2022.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

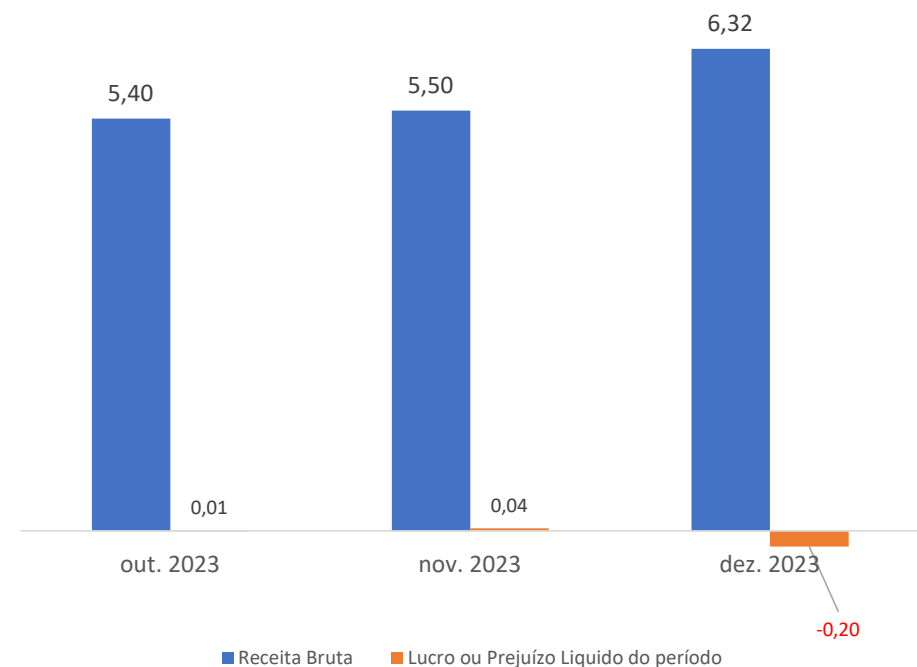
Demonstração do Resultado do Exercício – DRE – 11 e 12/2023



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 outubro a dezembro de 2023.

DRE	10.2023	11.2023	12.2023
Receita Bruta	5.397.495	5.503.364	6.315.085
Deduções da Receita Bruta	-380.484	-382.208	-676.098
Receita Líquida	5.017.011	5.121.156	5.638.986
Custo dos Bens e Serviços Vendidos das Atividades em Geral	-2.997.293	-2.943.824	-3.880.072
Resultado Operacional Bruto	2.019.718	2.177.332	1.758.915
Despesas	-1.824.216	-1.968.160	-1.812.746
Despesas Operacionais	-1.810.141	-1.948.785	-1.798.671
Despesas Tributárias	-14.075	-19.375	-14.075
Resultado Operacional Líquido	195.501	209.172	-53.831
(+/-) Outras Receitas e Despesas Operacionais	17.409	4.923	19.147
Outras Receitas Operacionais	17.409	4.923	19.147
(+/-) Outras Receitas e Despesas Não Operacionais	-16.767	-14.482	-35.407
Outras Receitas Não Operacionais	100	50	110
Outras Despesas Não Operacionais	-12.321	-14.532	-24.880
Outras Despesas Não Operacionais - Doações	-4.546	0	-10.637
(+/-) Resultado Financeiro	-188.746	-162.833	-131.374
Receitas Financeiras	16.088	11.785	8.358
Despesas Financeiras	-204.834	-174.618	-139.732
Resultado antes do Imposto de Renda e CSSL	7.396	36.781	-201.465
Contrib Social sobre Lucro Líquido	0	0	0
IRPJ sobre o Lucro Líquido	0	0	0
Lucro ou Prejuízo Líquido do período	7.396	36.781	-201.465

Faturamento Bruto x Resultados (milhões R\$)



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) – 11 e 12/2023



Receita Bruta (Faturamento): Ao longo dos meses de outubro, novembro e dezembro de 2023, a Receita Bruta da empresa demonstrou uma evolução positiva e consistente. Inicialmente, em outubro, registrou-se um valor de R\$ 5.397.495, o qual apresentou um aumento para R\$ 5.503.364 em novembro e uma subsequente elevação para R\$ 6.315.085 em dezembro. Essa evolução ascendente evidencia um crescimento contínuo nas vendas da empresa ao longo do período, principalmente diante da proximidade com o fim do ano no exercício de 2023.

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. Inicialmente, em outubro, as deduções totalizaram R\$ 380.484, seguidas de uma leve redução para R\$ 382.208 em novembro e um aumento significativo para R\$ 676.098 em dezembro. Essas deduções vão de encontro com o aumento nas receitas no período analisado.

Receita Líquida: A Receita Líquida, resultante da subtração das Deduções da Receita Bruta, seguiu a tendência de alta observada na Receita Bruta. Com R\$ 5.017.011 em outubro, houve um leve aumento para R\$ 5.121.156 em novembro, seguido por um aumento mais expressivo para R\$ 5.638.986 em dezembro. Essa tendência de crescimento foi diretamente relacionada ao aumento nas vendas líquidas da empresa durante esse período, após considerar os descontos, devoluções ou abatimentos concedidos sobre a receita bruta.

Custo dos Bens e Serviços Vendidos das Atividades em Geral: Os custos relacionados à produção ou aquisição de bens e serviços apresentaram variações significativas ao longo dos meses de outubro, novembro e dezembro de 2023. Iniciando em R\$ 2.997.293 em outubro, houve uma leve diminuição para R\$ 2.943.824 em novembro, seguida por um aumento expressivo para R\$ 3.880.072 em dezembro. Essas flutuações evidenciam uma maior demanda por custos operacionais da empresa durante o período, relacionadas diretamente as oscilações nos preços dos insumos e maior aquisição de mercadorias em dezembro de 2023.

Resultado Operacional Bruto: Representando a diferença entre a Receita Bruta e o Custo dos Bens e Serviços Vendidos, o Resultado Operacional Bruto atingiu R\$ 2.019.718 em outubro, houve um aumento para R\$ 2.177.332 em novembro, seguido por uma queda para R\$ 1.758.915 em dezembro. Essas flutuações refletem as mudanças na eficiência operacional da empresa durante o período, com impacto direto na rentabilidade das operações principais.

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 outubro, totalizaram R\$ 1.824.216, houve um aumento para R\$ 1.968.160 em novembro, seguido por uma leve redução para R\$ 1.812.746 em dezembro. Esse grupo de despesas engloba os gastos relacionados às atividades normais da empresa, como vendas, administração e marketing, bem como os impostos incidentes sobre as operações.

Resultado Operacional Líquido: O resultado operacional líquido, obtido após descontar todas as despesas operacionais, teve variações significativas. Em outubro, a empresa registrou um resultado positivo de R\$ 195.501, refletindo uma margem operacional satisfatória. Em novembro, houve um aumento para R\$ 209.172, indicando uma melhora na eficiência operacional. No entanto, em dezembro, o resultado apresentou um valor negativo de -R\$ 53.831, evidenciando um desempenho operacional desfavorável nesse período. Essas variações destacam a importância de uma gestão eficaz dos custos e despesas operacionais para garantir a sustentabilidade financeira da empresa.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) – 11 e 12/2023



Outras Receitas Operacionais: Esse grupo apresentou variações ao longo dos meses de outubro, novembro e dezembro de 2023. Em outubro, totalizaram R\$ 17.409, indicando uma entrada adicional de receitas. Em novembro, registrou-se uma leve redução para R\$ 4.923, mas ainda contribuindo positivamente para o resultado da empresa. Já em dezembro, observou-se um aumento para R\$ 19.147, evidenciando uma recuperação em fontes de receitas adicionais. 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 outubro, o saldo foi de -R\$ 16.767, refletindo um resultado negativo, principalmente composto por despesas não operacionais. Em novembro, houve uma redução desse valor para -R\$ 14.482, sugerindo uma melhora em relação ao mês anterior. No entanto, em dezembro, observou-se uma ampliação das despesas não operacionais, totalizando -R\$ 35.407. Nesse grupo, a Recuperanda controla os gastos indedutíveis e doações de mercadorias.

Resultado Financeiro: O resultado financeiro reflete o resultado líquido das operações financeiras. Em outubro, registrou-se uma despesa financeira significativa de -R\$ 188.746, refletindo os dispêndios originados principalmente pelo reconhecimento do COFINS sobre as receitas financeiras, conforme a escrituração contábil da empresa. Em novembro, houve uma redução nessa despesa, totalizando -R\$ 162.833. Já em dezembro, o resultado financeiro teve uma pequena variação negativa, totalizando -R\$ 131.374. 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, que reflete o resultado final das operações da empresa, apresentou oscilações ao longo dos meses de outubro, novembro e dezembro de 2023. Em outubro, registrou-se um pequeno lucro de R\$ 7.396. No mês seguinte, em novembro, esse resultado foi maior, totalizando R\$ 36.781 de lucro. No entanto, em dezembro, a empresa apresentou um prejuízo considerável de R\$ -201.465. Essas variações destacam a volatilidade do desempenho financeiro da empresa durante o período analisado e ressaltam a importância de implementar estratégias para otimizar os resultados e garantir a sustentabilidade econômica no longo prazo.



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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA

Introdução



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.

"Conforme informado no RMA anterior, quanto ao pagamento pelo serviço prestado pela Nova Terra, onde foi identificado o cancelamento da NF referente à prestação desse serviço, a Recuperanda esclareceu que isso se deu devido a um erro de digitação na nota, com a emissão de uma nova, mantendo a escrituração contábil sem alterações.

Vale destacar que, no Balanço Patrimonial da Recuperanda, foi constatado um saldo acumulado de R\$ 5.990.820,56 registrado na conta 1.01.002.0001.00006 - Numerários em Trânsito - Nova Terra até dezembro de 2023. Conta essa que, diante das movimentações mensais, apresentou baixas totais de R\$ 6.136,895, contra R\$ 6.738.582 em novas entradas. No mês de novembro de 2023, o saldo acumulado era para R\$ 5.389.134,23, com R\$ 5.948.994,56 em entradas, contra R\$ 5.392.752,47 em saídas.

Conforme a Recuperanda, os saldos escriturados nessa conta não apareceram em valores semelhantes nos dados contábeis e financeiros da Nova Terra (empresa que atua como tesoureira), devido aos bloqueios bancários efetuados sobre a Da Santa. Mesmo assim, este saldo relevante contabilizado ainda está pendente de comprovação por parte da Recuperanda.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA

Balço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício – 11 e 12/2023



ATIVO	out/23	nov/23	dez/23
ATIVO CIRCULANTE	4.836.522	5.345.550	5.996.696
DISPONIBILIDADES	4.474.922	4.612.835	5.093.413
CRÉDITOS A RECEBER	359.400	727.798	897.000
CARTÕES A RECEBER	-	1.216	1.083
TRIBUTOS A COMPENSAR / RECUPERAR	2.200	3.700	5.200
ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.000	5.900	5.800
IMOBILIZADO	6.000	5.900	5.800
DEPRECIÇÃO	-	-	100
TOTAL DO ATIVO	4.842.522	5.351.450	6.002.496

PASSIVO (R\$)	ago/23	nov/23	dez/23
PASSIVO CIRCULANTE	-4.932.928	-5.546.656	-6.243.567
FORNECEDORES	-	44.695	54.080
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	60.488	72.662	75.951
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	39.548	40.164	60.096
OUTRAS OBRIGAÇÕES / CONTAS A PAGAR	4.832.892	5.389.134	6.053.321
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	-	-	118
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	82.480	82.480	82.480
CAPITAL SOCIAL	10.000	10.000	10.000
CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZAR	10.000	10.000	10.000
PREJUÍZOS ACUMULADOS	82.480	82.480	82.480
TOTAL DO PASSIVO	-4.850.448	-5.464.176	-6.161.087

O Balço Patrimonial ao lado evidencia a situação patrimonial e financeira da Nova Terra nos meses de outubro a dezembro de 2023. O ativo total da empresa foi de R\$ 4.842.522, R\$ 5.351.450 e R\$ 6.002.496, 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\$ 4.474.922 em outubro, R\$ 4.612.835 em novembro e R\$ 5.093.413 em dezembro. Além disso, houve créditos a receber, que variam significativamente de R\$ 359.400 em outubro para R\$ 727.798 em novembro e R\$ 897.000 em dezembro. No ativo não circulante, observamos que a empresa possui investimentos em imobilizado, que somam R\$ 6.000 em outubro que, com o acúmulo de R\$ 200 de depreciações, totalizou R\$ 5.800 em dezembro de 2023.

No lado do passivo, o total foi de R\$ 4.850.448,41, R\$ 5.464.176,28 e R\$ 6.161.086,68 nos meses de outubro, novembro e dezembro de 2023, respectivamente. Vale destacar que, nesse período, a Nova Terra apresentou em todos os meses um saldo de passivos, desconsiderando o Patrimônio Líquido, superiores aos ativos.

O passivo circulante foi composto por fornecedores, obrigações trabalhistas e previdenciárias, obrigações tributárias, contas a pagar, empréstimos e financiamentos. As obrigações trabalhistas e previdenciárias totalizam R\$ 60.488, R\$ 72.662 e R\$ 75.951 nos respectivos meses analisados. Já as obrigações tributárias somam R\$ 39.548, R\$ 40.164 e R\$ 60.096. As contas a pagar apresentam elevações, partindo de R\$ 4.832.892 em outubro para R\$ 5.389.134 em novembro e R\$ 6.053.321 em outubro. A empresa apresentou empréstimos a pagar no valor de R\$ 118 em dezembro de 2023.

O patrimônio líquido apresentou um valor negativo de R\$ 82.480 nos três meses demonstrados, 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 – 11 e 12/2023

DRE	out/23	nov/23	dez/23
Receita Bruta	88.000	60.000	60.000
Deduções da Receita Bruta	-12.540	-8.550	-8.550
Receita Líquida	75.460	51.450	51.450
Custo dos Bens e Serviços Vendidos das Atividades em Geral	0	0	0
Resultado Operacional Bruto	75.460	51.450	51.450
Despesas	-81.373	-133.710	-94.046
Despesas Operacionais	-81.373	-133.710	-94.046
Resultado Operacional Líquido	-5.913	-82.260	-42.596
(+/-) Outras Receitas e Despesas Não Operacionais	0	0	32
Outras Receitas Não Operacionais	0	0	32
Outras Despesas Não Operacionais	0	0	0
(+/-) Resultado Financeiro	-2.013	-22.541	-3.301
Receitas Financeiras	0	451	52
Despesas Financeiras	-2.013	-22.991	-3.353
Resultado antes do Imposto de Renda e CSSL	-7.926	-104.801	-45.864
Contrib Social sobre Lucro Líquido	0	0	0
IRPJ sobre o Lucro Líquido	0	0	0
Lucro ou Prejuízo Líquido do período	-7.926	-104.801	-45.864

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) fornece uma visão detalhada do desempenho financeiro da Nova Terra nos meses de outubro a dezembro de 2023.

Houve o registro de Receita Bruta (faturamento) em todo o período analisado, com R\$ 88.000 em outubro e R\$ 60.000 nos meses de novembro e dezembro de 2023. As Deduções da Receita Bruta foram no valor de R\$ 12.540 em outubro e R\$ 8.550 em novembro e dezembro de 2023. Dessa forma, a Receita Líquida foi de R\$ 75.460, 51.450 e 51.450 no período analisado.

Os custos dos Bens e Serviços Vendidos das Atividades em Geral não são demonstrados, mantendo o Resultado Operacional Bruto em saldo idêntico ao da Receita Líquida

As Despesas Operacionais apresentaram variações, totalizando R\$ 81.373 em outubro, R\$ 133.710 em novembro e R\$ 94.046 em dezembro de 2023. O Resultado Operacional, que é a diferença entre o Resultado Operacional Bruto e as Despesas Operacionais Líquido foi negativo em todo o período analisado, com R\$ 5.913 em outubro, R\$ 82.260 em novembro e R\$ 42.596 em dezembro de 2023, indicando um operação desfavorável antes mesmo do Resultado Financeiro. Vale destacar que essas escriturações são compostas por obrigações trabalhistas (principalmente pró-labore), Encargos Sociais, Serviços de Contabilidade e Depreciações.

O Resultado Financeiro, composto por Receitas Financeiras e Despesas Financeiras totalizou -R\$ 7.926 em outubro, -R\$ 22.541 em novembro e -R\$ 3,301 em dezembro de 2023.

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 Líquido do período foi de -R\$ 7.926 -R\$ 104.801 e -R\$ 45.864 em outubro, novembro e dezembro de 2023, respectivamente, evidenciando resultados negativos em todo o período analisado.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – DA SANTA X NOVA TERRA

Comparativo dos Demonstrativos Contábeis – 11 e 12/2023



Evolução dos Ativos:

Nova Terra (Prestadora de Serviços):

O Ativo Circulante demonstrou 4.8 milhões em outubro, subindo para R\$ 5.3 milhões em novembro e subindo novamente para R\$ 5.9 milhões em dezembro de 2023. Destaca-se que, praticamente, todas as rubricas do ativo da empresa aumentaram no período analisado.

Da Santa (Receptora de Serviços):

O Ativo Circulante da empresa cresceu de R\$ 21.4 milhões em outubro para R\$ 21.8 milhões em dezembro de 2023. Destaques incluem o aumento nos Créditos a Receber. O crescimento evidenciou um maior volume de faturamento no período analisado.

Evolução dos Passivos:

Nova Terra (Prestadora de Serviços):

O Passivo Circulante iniciou em R\$ 4.9 milhões em outubro e aumentou para R\$ 6.2 milhões em dezembro de 2023. Destacam-se as obrigações escrituradas na rubrica “Contas a Pagar”, que apresentou crescimento constante no período analisado.

Da Santa (Receptora de Serviços):

O Passivo Circulante da Recuperanda cresceu de R\$ 27.1 milhões em outubro para R\$ 29.2 milhões em dezembro de 2023. Destaques incluem aumento nas obrigações com Fornecedores, Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias, e Obrigações Tributárias.

Relação entre Empresas:

A Nova Terra demonstrou uma redução em sua capacidade financeira, diante da elevação do Ativo Circulante juntamente aumento do Passivo Circulante e Patrimônio Líquido Negativo, influenciada pelas transações com a Da Santa.

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

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 de Da Santa.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – DA SANTA X NOVA TERRA

Comparativo dos Demonstrativos Contábeis – 11 e 12/2023



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 e contas a pagar.

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



ANEXOS



ANEXOS

Esclarecimentos - Pendências ou Inconsistências reportadas em 01/2024 – Competências 08, 09 e 10/2023



PENDÊNCIAS: ESCLARECIMENTOS FORNECIDOS

- 1 Balancete de setembro com as contas abertas.
- 2 Quanto aos extratos bancários das movimentações no Banco Safra, conforme a Da Santa: “o Banco Safra como meio de coagir a Recuperanda, se nega por completo a fornecer quaisquer informações, documentos, extratos ou contratos, deste modo, a Da Santa permanece no aguardo das deliberações do MM. Juízo acerca do tema”.
- 3 Livro Razão da conta 1.01.002.0001.00006 - Numerários em Trânsito - Nova Terra.
- 4 Quanto ao lançamento - Quitação do borderô de títulos nº 566052 em: 02/10/2023 - na conta de pró-labore - Refere-se à duplicata 1631828, pagamento de 30.000,00 da folha de pró-labore competência 09/2023.
- 5 O saldo de Impostos a Recuperar que demonstrou estabilidade no saldo desde agosto, referem-se ao ICMS a recuperar da filial e, a contabilidade da Recuperanda, ainda estuda uma maneira de utilizar esse crédito na empresa matriz..
- 6 As movimentações na conta Cartão de Crédito Corporativo a Pagar, segundo a Recuperanda, se dão por conta de que alguns fornecedores somente aceitarem pagamentos por esta modalidade. As faturas foram disponibilizadas.
- 7 Em outubro de 2023, houve o cancelamento da nota fiscal de prestação de serviços da Nova Terra, porém nos demonstrativos contábeis esse cancelamento não foi evidenciado. Segundo a Recuperanda, a nota fiscal foi cancelada devido a um erro na hora da emissão, o que exigiu o cancelamento e a emissão de uma nova nota fiscal. Na contabilidade, apenas a nota fiscal válida, número 3, foi considerada.
- 8 Foram prestados esclarecimentos sobre as contabilizações nas contas de receitas e clientes a receber da Nova Terra.
- 9 Quanto aos empréstimos entre lojas, a Recuperanda esclareceu que se tratam de valores referentes a compras e prestações de serviços, e que os saldos desta conta serão realocados para adiantamentos após a emissão das Notas Fiscais.
- 10 Os valores registrados como Recuperação de Depósito Judicial, segundo a Da Santa, são amortizações dos empréstimos após o pedido de RJ, pois os bancos continuaram amortizando os contratos, mesmo após o pedido de RJ. Por esse motivo, foi criada uma conta específica destinada a essa operação.
- 11 A conta de investimentos, composta pelo consórcio de 14 carros, não apresentou variações. Segundo a Recuperanda, esse consórcio está com bloqueio de débito automático, atrelado aos empréstimos efetuados.
- 12 Relação de tributos contabilizados na conta "Impostos e taxas a recolher" no saldo de R\$ 1.233.454,46.

OBSERVAÇÕES

- 1 Os demonstrativos contábeis assinados pelo contar e sócio responsável foram disponibilizados

ANEXOS

Pendências ou Inconsistências reportadas em 01/2024 – Competências 08, 09 e 10/2023 – Ainda pendentes**# PENDÊNCIAS**

- 1 Fornecer a composição atualizada dos fornecedores contendo valor devido para cada um deles.
- 2 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?
- 3 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?)
- 4 Esclarecer do que se tratam os valores a receber na conta: 1.01.002.0004.00009 - Comercio Alimentos Santa Cruz Ltda.
- 5 Esclarecer do que se trata o saldo em R\$ 1,5 milhão na conta 1.01.003.0011.00001 outros adiantamentos.
- 6 Informar o motivo da manutenção de um passivo de R\$ 451 mil em alugueis à pagar.
- 7 Indicar a natureza do saldo de R\$ 176 mil em direitos de recebimento da Recuperanda junto ao sócio.
- 8 Indicar como e quando a conta Adiantamento a Sócios / Distribuição de Lucros será baixada. Vale destacar que esta conta apresentou um saldo de R\$ 17.000 em outubro e R\$ 56.000 para os meses de novembro e dezembro de 2023.

Pendências ou Inconsistências nos documentos até o fechamento deste relatório – Competências 11 e 12/2023



PENDÊNCIAS

- 1 **Faturamento:** Por que os valores apresentados no relatório de vendas são distintos dos saldos de receitas do DRE?
- 2 **Relatório de Imobilizado:** Os saldos dos relatórios fornecidos continuam distintos dos valores contabilizados.
- 3 **Férias a Pagar:** Por que essa conta permaneceu inalterada do período de outubro a dezembro de 2023, com um saldo de R\$ 4.670,68?
- 4 **Rescisões a Pagar:** Houve um saldo relevante, quase estável, de cerca de R\$ 295 mil provisionados nesta conta de outubro a dezembro de 2023. Por que ele não foi baixado?
- 5 **FGTS de Rescisões a Pagar:** Apresentou um saldo relevante totalmente estável de R\$ 195 mil provisionados nesta conta de outubro a dezembro de 2023. Por que ele não foi baixado?
- 6 Fornecer a composição dos R\$ 4,4 milhões baixados na contabilidade com o descritivo “quitação de borderô” e “ajustes através de empréstimo proveniente da loja” em novembro de 2023.
- 7 Fornecer a composição dos R\$ 3,8 milhões baixados na contabilidade com o descritivo “Partida final ajustada: Reclassificação da conta Empréstimos entre lojas a Pagar para a conta Numerários em Trânsito - Nova Terra ref. a Quitação de duplicatas de pagamento” em dezembro de 2023.
- 8 **Passivo Fiscal:** Por que no relatório fornecido consta um saldo de R\$ 9,5 milhões, enquanto na escrituração dos demonstrativos é apresentado um saldo de R\$ 5,7 milhões?
- 9 **Passivo Fiscal – Filial encerrada** - Favor fornecer os comprovantes dos pagamentos do parcelamento.
- 10 **Salários e ordenados a pagar:** Em outubro de 2023, o total das obrigações trabalhistas foi de R\$ 394.344, com somente R\$ 3.000 provisionados para salários e ordenados a pagar. Por que um saldo tão baixo?
- 11 **INSS a pagar:** Quais são as tratativas para mitigação desse saldo? Já que existem valores que são descontados dos colaboradores, o que acarretaria “apropriação indébita”.
- 12 **Impostos retidos a recolher:** Esses valores foram retidos de operações passadas. Por que estão em aberto e quais são as tratativas sobre eles?
- 13 **Outras Obrigações / Contas a Pagar:** Neste grupo, há a conta de adiantamento de clientes. Considerando a operação da Recuperanda, como isso funciona no varejo?
- 14 **Despesas Inedutíveis e Doações** – O que são essas contabilizações?
- 15 **DRE do exercício de 2023 acumulada:** Fornecer o demonstrativo devidamente assinado pelos responsáveis, em Excel e PDF.
- 16 Fornecer o **Fluxo de Caixa financeiro** com as movimentações diárias.
- 17 Fornecer a **prestação de contas entre Da Santa e Nova Terra**.
- 18 **Contas a Receber** – Disponibilizar a composição da conta.

QUESTÕES PROCESSUAIS

Cronograma processual

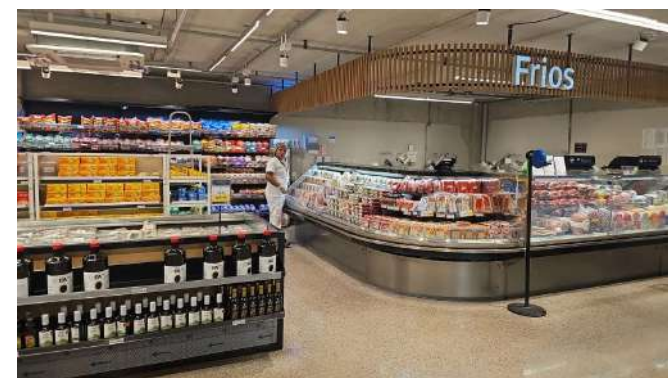


Data	Evento	Lei 11.101/05
18/08/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	
22/08/2023	Decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º
29/08/2023	Publicação do deferimento no D.O.	
18/09/2023	Publicação do 1º Edital (Relação de Credores 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
21/02/2024	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

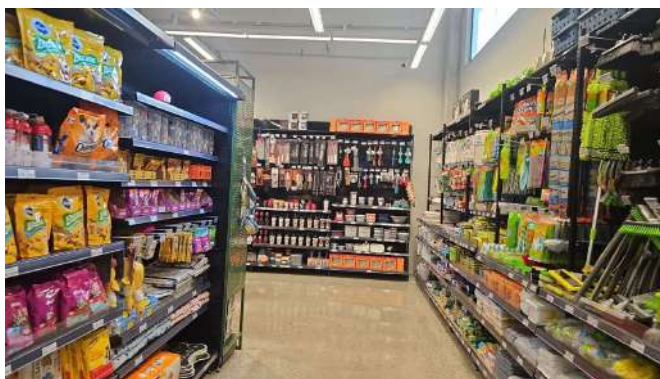
Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 09/01/2024



Fonte: Perímetro externo e interno da Recuperanda

ANEXOS

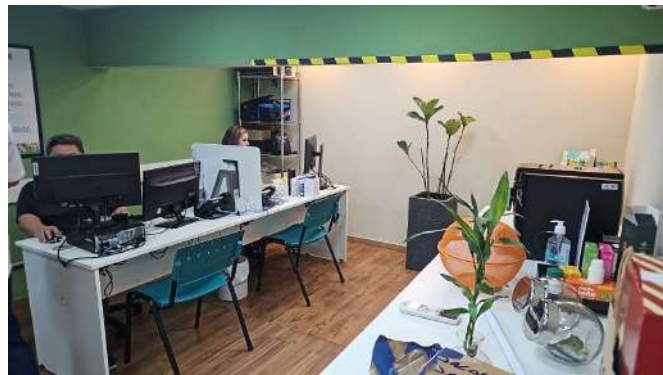
Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 09/01/2024



Fonte: Perímetro interno da Recuperanda

ANEXOS

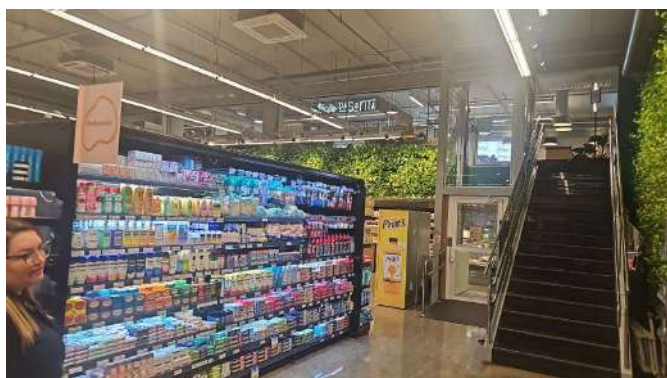
Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 09/01/2024



Fonte: Perímetro interno da Recuperanda

ANEXOS

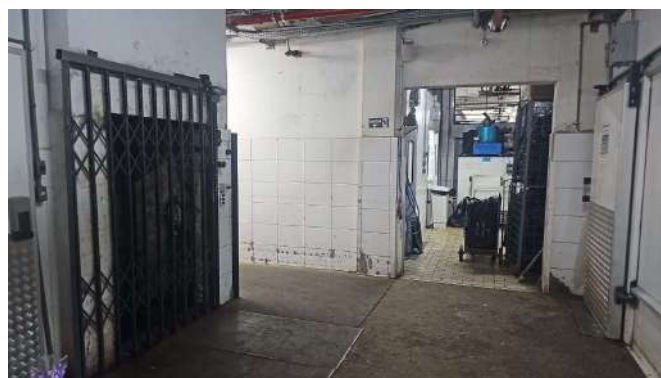
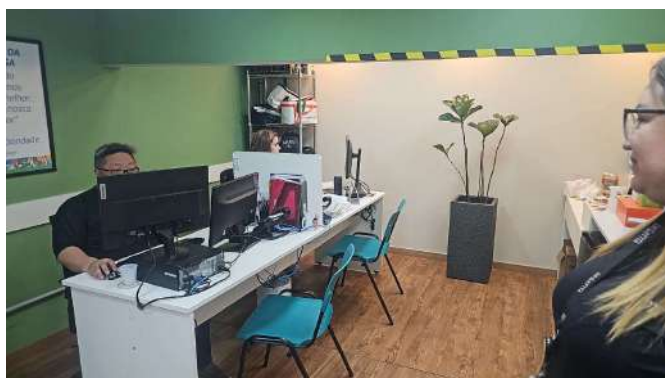
Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 14/02/2024



Fonte: Perímetro externo e interno da Recuperanda

ANEXOS

Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 14/02/2024



Fonte: Perímetro interno da Recuperanda

ANEXOS

Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 14/02/2024



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	31/01/2024
6	Fev/24	29.600	29/02/2024	01/03/2024
7	Mar/24	29.600	A vencer	
8	Abr/24	29.600	A vencer	
9	Mai/24	29.600	A vencer	
10	Jun/24	29.600	A vencer	
11	Jul/24	29.600	A vencer	
12	Ago/24	29.600	A vencer	



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)