

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 n.º 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 do mês de agosto de 2024 (Doc. 01).**

I. INTIMAÇÃO DA RECUPERANDA – ESCLARECIMENTOS NECESSÁRIOS

1. Em razão do quanto esclarecido na petição da Administradora Judicial de fls. 6423/6424 (no tocante às diligências realizadas perante o Banco Inovanti para obtenção de extrato bancário completo da conta Escrow mantida pela Nova Terra de Santa Cruz Ltda.), a AJ vem tentando esclarecer diversos pontos em relação ao relacionamento mantido entre a Nova Terra e devedora. Os questionamentos e respectivos esclarecimentos prestados são sempre reportados no Relatório Mensal.
2. Todavia, como as indagações ainda não foram completamente sanadas, o Banco Inovanti ainda não encaminhou os extratos da forma solicitada (o que se espera ocorrer ainda neste mês) e considerando especialmente que a Nova Terra é responsável pela tesouraria da Devedora, é imprescindível que os seguintes pontos sejam devidamente esclarecidos.



3. Para tanto, a Administradora Judicial requer a intimação da Recuperanda para que, sem prejuízo das comunicações através da via administrativa e dos demais pontos elencados na seção “Anexos” do RMA, esclareça os seguintes pontos:

- a. Através das análises dos demonstrativos disponibilizados pela Da Santa, restou evidente que a Da Santa apresentou lucro acumulado em 2024, e as baixas no passivo demonstram esforços para equilibrar a situação financeira. Através dos demonstrativos verificamos que durante o mês, há movimentação de recursos entre Da Santa e Nova Terra, que chegaram a mais de R\$ 5 milhões em agosto de 2024, e que a Nova Terra detém R\$ 5,5 milhões de Da Santa. Assim, a Recuperanda deve apresentar os documentos/controles que indiquem que a Nova Terra detém esse valor, pois a conta bancária apresenta o saldo de R\$ 5,2 milhões.
- b. É importante que a Recuperanda apresente as justificativas e os documentos que demonstrem com mais eficiência e clareza os registros dos demonstrativos contábeis, o que tem sido objeto de reiteradas solicitações.
 - i. **LIVRO DIÁRIO:** por qual motivo os lançamentos não obedecem a uma ordem numérica de lançamentos? Por exemplo, se temos o lançamento 3586787 não deveria ter o próximo da ordem, 3586788?
 - ii. **Relatório de Contas pagas:** o relatório apresenta um total de 4,9 milhões em contas pagas, sendo R\$ 4,6 milhões pela Nova Terra, a saída do Banco Santander foi de R\$ 5,5 milhões, ou seja, uma diferença de 854 mil a serem esclarecidos.
 - iii. **Numerários em Trânsito – Da Santa:** justificar o motivo de os valores de crédito no livro razão desta conta, não bater com o balancete, bem como o saldo final.

4. Sendo o que lhe cumpria para o momento, a Excelia permanece à disposição deste MM. Juízo.

São Paulo, 01 de novembro de 2024.

EXCELIA CONSULTORIA LTDA.
Administradora Judicial

Maria Isabel Fontana
 OAB/SP 285.743

Michelle Yukie Utsunomiya
 OAB/SP 450.674

Ingrid Alves Roriz
 OAB/SP 499.349

Victoria Mingati
 OAB/SP 468.621





excelia 

A EXCELIA

Fundada em 2009, a Excelia reúne equipes multidisciplinares de consultores e executivos com ampla experiência em projetos de transformação empresarial e finanças corporativas.

PROPOSIÇÃO DE VALOR

Desenvolvemos soluções consultivas integradas e complementares, orientadas para geração de valor para acionistas, empresários e para o judiciário.

Nossos valores **EX**periência, **C**apacidade, **E**quilíbrio, **L**iderança, **I**ntegridade e **A**ttitude mantêm completo alinhamento entre nossos interesses e os de nossos clientes.

NOSSA MISSÃO

Gerar valor.

NOSSA VISÃO

Conhecer. Transformar. Resolver.

excelia 



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Competência: Agosto de 2024

São Paulo, 31 de Outubro de 2024.

SUMÁRIO

06	INTRODUÇÃO
07	SOBRE A RECUPERANDA
11	EVENTOS RELEVANTES
16	VENDAS E PRINCIPAIS FORNECEDORES
19	FOLHA DE PAGAMENTO E COLABORADORES
21	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
30	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

SUMÁRIO

35

ENDIVIDAMENTO

42

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
NOVA TERRA

48

ANEXOS

54

QUESTÕES PROCESSUAIS

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES - INTRODUÇÃO

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 do **mês de agosto de 2024**, 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.

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).

SOBRE A RECUPERANDA

OBJETO SOCIAL | COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA | MATRIZ

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, adega, 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 –
ENCERRADA EM
30/04/2024
02.846.188/0003-80

NIRE
35.215377779

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

* Na realidade as marcas são de outra empresa – LAOKI Comércio de Alimentos Ltda., de propriedade do irmão do sócio da Recuperanda e seu maior fornecedor.

RAZÕES DA CRISE

MOTIVOS

TRAVAS BANCÁRIAS

CUSTO DE CAPITAL ELEVADO

DESPESAS FINANCEIRAS

COMENTÁRIOS

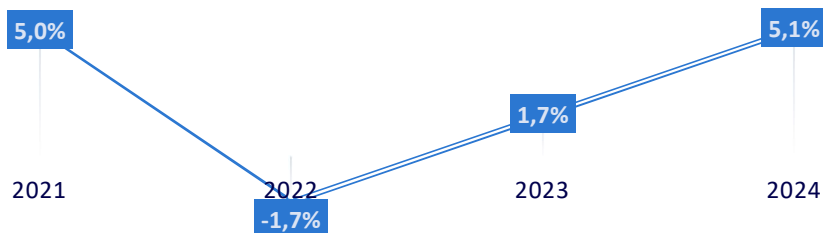
A Recuperanda elenca como maior fonte de sua crise econômico-financeira a prática de retenção através de contratos de cessão fiduciária de recebíveis de cartão de crédito – travas bancárias – realizadas pelas instituições bancárias; alegam que os bancos retiveram valores superiores aqueles previstos 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.

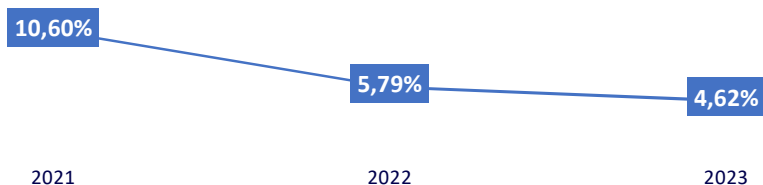
MERCADO – CENÁRIO MACRO

DESEMPENHO DO COMÉRCIO VAREJISTA

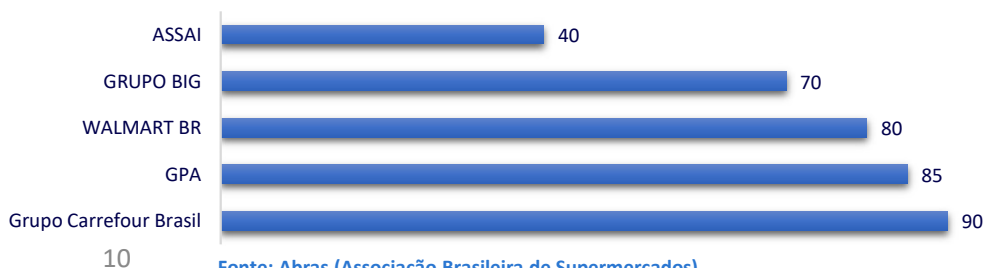


Fonte: IBGE

INFLAÇÃO - IPCA



MAIORES GRUPO DO SETOR - 2024 (em bilhões)



Fonte: Abras (Associação Brasileira de Supermercados)

- CRESCIMENTO NO COMÉRCIO VAREJISTA:** O crescimento das vendas no comércio varejista em 2024 foi impulsionado por diversos fatores. O aumento do nível de emprego e da massa salarial elevou o poder de compra dos consumidores, enquanto a expansão do crédito facilitou o acesso a financiamentos e compras parceladas. Setores como hipermercados, supermercados e produtos alimentícios registraram um crescimento expressivo, com um aumento de 10,5% em maio.
- INFLAÇÃO:** O Brasil enfrenta uma inflação moderada, prevista em 4,22% para 2024. Apesar disso, aumentos nos preços de alimentos têm pressionado a inflação, impactando as vendas em hipermercados e supermercados. O comércio varejista mostra crescimento em alguns meses, mas permanece instável devido a fatores inflacionários e mudanças econômicas.
- MAIORES GRUPOS DO SETOR:** De acordo com a Abras (Associação Brasileira de Supermercados), o maior faturamento do ano de 2024 foi do Grupo Carrefour, com R\$ 90 bilhões. A Da Santa faturou nesse ano (2024) R\$ 0,04 bilhão.

EVENTOS RELEVANTES

EVENTOS RELEVANTES

ASSEMBLEIA GERAL DE CREDORES

- Conforme edital disponibilizado no Dje em 14/06/2024, os credores foram convocados para participação em Assembleia Geral para votação do Plano de Recuperação Judicial.
- A 1ª Convocação ocorrida em 09/08/2024 não obteve quórum suficiente para instalação e na 2ª Convocação em 16/08/2024, a AGC foi instalada. Assim, o prazo de 90 (noventa) dias para votação do PRJ após a instalação da AGC vence em 14/11/2024.
- Durante a 2ª Convocação, a Recuperanda expôs a necessidade de suspensão do feito para negociação com os credores, sendo aprovada a suspensão por 45 dias e apresentação do aditivo ao PRJ em 10 dias antes da retomada.
- Com a retomada dos trabalhos em 30/09/2024, foi aprovada nova suspensão até o dia 14/11/2024 e apresentação de modificativo do PRJ até 08/11/2024.

VISITA À SEDE DA RECUPERANDA

- Em **14/10/2024**, a Administradora Judicial diligenciou presencialmente à sede da Recuperanda para averiguar a existência e status de atividades, que seguia normalmente. As fotos seguem na seção “Anexos” deste RMA.

EVENTOS RELEVANTES

QUESTÕES PROCESSUAIS

- Em relação às notícias de cessões de crédito havidas nos autos em favor de A2 FIDC e Carmel Corretora e seus respectivos pedidos liminares para colheita de voto em AGC de forma a considerar todas as cessões havidas, o MM. Juízo indeferiu os pedidos e consignou que as cessões de crédito não estavam higidamente formalizadas e outras não se enquadravam na categoria de cessão de crédito do artigo 286 do Código Civil, mas sim do art. 305 do mesmo diploma. Em termos práticos, a sub-rogação e substituição processual não ocorre de forma automática. Contra essa decisão, há notícia de interposição de recurso de agravo de instrumento, ainda pendente de apreciação inicial pelo E. TJSP e sem informação sobre eventual concessão de efeito suspensivo.
- Acerca do relacionamento da Recuperanda com a gestora de pagamentos – Nova Terra de Santa Cruz Ltda., a Administradora Judicial vem reportando as informações prestadas por ambas, e requereu a intimação do Banco Inovanti, detentor de conta Escrow mantida pela Nova Terra, para comprovar a movimentação de numerários relevantes.

PRÓXIMOS PASSOS

- Apresentação do modificativo/aditivo ao PRJ em 20/09/2024.
- Retomada da Assembleia Geral de Credores em 30/09/2024.
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra na seção "Anexos" do RMA.

PRINCIPAIS EVENTOS OPERACIONAIS E FINANCEIROS

Este relatório foi elaborado com base nos demonstrativos **contábeis, fiscais e financeiros** referente ao mês de **agosto de 2024**, disponibilizado pela equipe da Recuperanda. Sobre os questionamentos não respondidos dos meses de junho e julho, a Recuperanda encaminhou os esclarecimentos em outubro de 2024. Dessa forma, com base nos dados financeiros fornecidos, podemos concluir o seguinte sobre a situação financeira da empresa:

- **Operacional:** Em agosto de 2024, a Recuperanda diminuiu seu quadro de colaboradores, de 156 para 153 funcionários – dentre as movimentações de pessoal, destaca-se o incremento de 3 (três) novos funcionários ativos, e demissão de 07 (sete) colaboradores. A folha de pagamento líquida para o mês de agosto foi de R\$ 205 mil, pequena redução em relação ao mês anterior. A Recuperanda no mês de agosto, procedeu com o pagamento do saldo de salários do mês de julho (vencidos em 05/08), bem como dos adiantamentos salariais, rescisões e férias.
- **Ativo e Passivo:** O ativo total da Recuperanda aumentou de R\$ 33,1 milhões para R\$ 33,8 milhões em agosto, impulsionado principalmente pelo aumento em créditos a receber. O passivo total aumentou em 3%, refletindo aumento nas obrigações com fornecedores, trabalhistas, previdenciárias e tributárias, reduzindo a liquidez da Recuperanda. Cabe lembrar que a diferença entre o Ativo total e o Passivo total refere-se ao resultado do exercício, do qual será transportado para o patrimônio líquido no encerramento do exercício. Importante destacar que mensalmente Recuperanda está efetuando ajustes nos demonstrativos, impactando nos valores apresentados nos demonstrativos anteriores.
- **DRE:** A Receita Operacional Líquida aumentou 11% em agosto, e uma margem bruta de 39%. O Resultado Operacional Bruto aumentou de R\$ 1,4 milhão para R\$ 1,9 milhão. Como consequência, a Margem EBIT evoluiu de -6% para 5,3% positivo indicando maior eficiência operacional, tendo em vista a evolução nas vendas em agosto. O resultado líquido do exercício foi de um prejuízo de R\$ 454 mil em julho para um lucro de R\$ 112 mil, mesmo com o aumento dos custos e despesas ainda assim foi possível melhorar o resultado em R\$ 567 mil. Sob o aspecto acumulado, a Recuperanda demonstrou lucro acumulado de R\$ 97 mil, tendo em vista que no mês de agosto aumentou seu faturamento bruto em R\$ 515 mil.

PRINCIPAIS EVENTOS OPERACIONAIS E FINANCEIROS

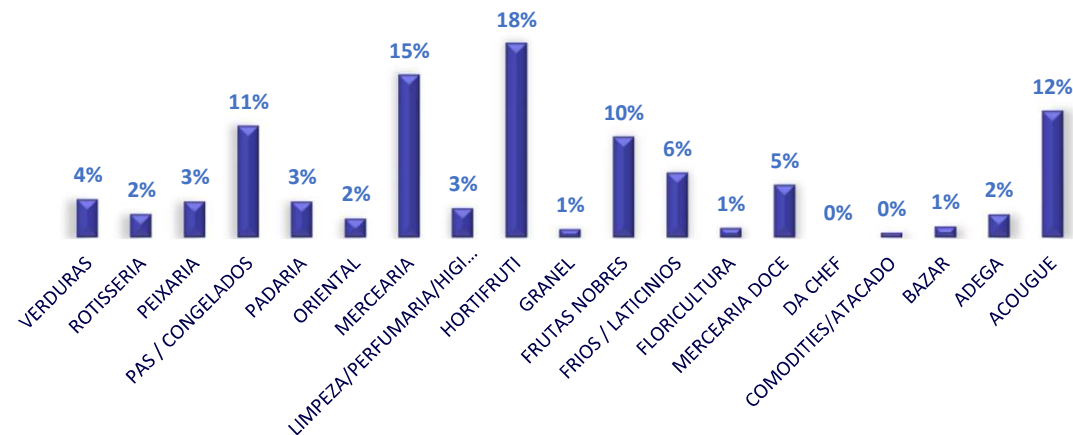
- **Endividamento:** A Recuperanda aumentou seu endividamento total de R\$ 41,1 milhões em julho para R\$ 41,6 milhões, evidenciado pelo aumento em obrigações trabalhistas, tributárias, cartão corporativo e fornecedores. A dívida fiscal e trabalhista somou R\$ 12,7 milhões em agosto, um leve aumento em relação a julho, o saldo elevado está atrelado principalmente ao saldo em aberto de INSS e ICMS. A Recuperanda encaminhou o relatório que demonstra todas as contas pagas no mês de agosto, demonstrando que pagou o montante de R\$ 4,9 milhões em obrigações, sobre isso a Recuperanda deve esclarecimentos pois a saída de caixa indica um valor maior em pagamentos.
- **Considerações Finais:** Embora no mês de julho apresentou um desempenho negativo, com prejuízo acumulado de R\$ 15 mil, com o aumento das vendas e o ligeiro aumento nas despesas operacionais e financeiras, a Recuperanda conseguiu alcançar um lucro de R\$ 112 mil em agosto, que acumuladamente apresenta um resultado líquido positivo (lucro) de R\$ 97 mil. As operações entre Da Santa e Nova Terra, indica que a Nova Terra recebe os recursos provenientes da venda realizada de cartões pela Da Santa, conseqüentemente efetua pagamento das obrigações de Da Santa através da conta bancária do banco Santander da Nova Terra, através do relatório disponibilizado foi indicado que a Nova Terra pagou cerca de R\$ 4,6 milhões em obrigações de Da Santa, **ainda assim esta AJ chama atenção para os valores transferidos para a empresa AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA, que segundo a Recuperanda é fornecedora de mercadorias (padaria e rotisseria), e que não há emissão de NFs, sobre isso a Recuperanda informou que estava com problemas de emissão das NFs e que em setembro a emissão das notas irão ocorrer. Além disso, há diferença do saldo disponível em conta da Nova Terra, com o que a Da Santa informa que há a receber da Nova Terra. No mais, cumpre informar que, ainda está pendente o envio de controles detalhados das operações entre Da Santa e Nova Terra, o que será levado ao processo pela AJ.**

VENDAS E PRINCIPAIS FORNECEDORES

VENDAS

De acordo com o relatório analítico das vendas, disponibilizado pela Recuperanda, pode-se notar que os dois departamentos, “HORTIFRUTI” e “MERCEARIA”, continuam sendo os departamentos que representam os maiores valores nas vendas, no último mês representaram 18% e 15% das vendas, respectivamente. No mês de agosto de 2024, o valor total das vendas apresentaram aumento de 11%, que em valores equivale a R\$ 514 mil, tendo em vista a retomada no crescimento das vendas em quase que todos os departamentos, com exceção da Mercearia e Bazar. Em maio, esta AJ identificou que a Recuperanda incluiu novos setores, como frutas nobres, verduras e padaria, e solicitou esclarecimentos à Recuperanda, esclarecendo que os departamentos citados já faziam parte do nicho de vendas.

Departamento	jul/24	ago/24	A.V (R\$)	A.V (%)	A.H (%)
VERDURAS	191.916	193.941	2.026	1%	4%
ROTISSERIA	94.663	119.564	24.901	26%	2%
PEIXARIA	144.262	182.855	38.593	27%	3%
PAS / CONGELADOS	498.704	564.935	66.231	13%	11%
PADARIA	173.977	182.243	8.266	5%	3%
ORIENTAL	93.771	96.421	2.650	3%	2%
MERCEARIA	975.236	824.885	-150.350	-15%	15%
LIMPEZA/PERFUMARIA/HIGIENE	146.623	148.239	1.616	1%	3%
HORTIFRUTI	917.386	983.732	66.345	7%	18%
GRANEL	37.147	43.095	5.947	16%	1%
FRUTAS NOBRES	438.624	510.552	71.928	16%	10%
FRIOS / LATICINIOS	295.198	328.775	33.578	11%	6%
FLORICULTURA	40.721	49.279	8.558	21%	1%
MERCEARIA DOCE	-	267.996	267.996	0%	5%
COMODITIES/ATACADO	22.187	25.249	3.063	14%	0%
BAZAR	60.602	56.290	-4.313	-7%	1%
ADEGA	110.922	117.260	6.338	6%	2%
ACOUGUE	581.014	642.192	61.178	11%	12%
TOTAL	4.822.952	5.337.503	514.551	11%	100%



Nos relatórios anteriores, constou a informação de que os valores apresentados no relatório de vendas diverge do valor de faturamento apresentado no balancete, sendo esclarecido em 03/05/2024 através do canal eletrônico (e-mail), que a divergência ocorreu devido aos erros sistêmicos, e que a Recuperanda já entrou em contato com o suporte do sistema solicitando a correção. No mais, o erro persistiu para o período de junho a agosto de 2024, de modo que a Recuperanda informou que se refere ao cancelamento/devolução de vendas.

PRINCIPAIS FORNECEDORES

Em relação ao relatório com os principais fornecedores solicitados à Recuperanda mensalmente, na época a Da Santa informou que estava trabalhando na criação desse controle, de modo que deve esclarecer o status. Dessa forma, para apurar os valores de compras perante os fornecedores, esta Auxiliar apresenta os dados referentes aos valores de compras dos fornecedores extraídos do livro fiscal.

#	Principais Fornecedores de Mercadorias	Compras Agosto de 2024	Acumulado 2024	A.H (%)
1	LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	771.746	9.054.108	12%
2	5M COMERCIO ATACADISTA E VAREJISTA DE ALIMENTOS LTDA. ME	93.352	5.425.423	7%
3	FRIGORIFICO BETTER BEEF LTDA	130.484	5.593.051	7%
4	LATICINIOS TIROLEZ LTDA	85.841	5.348.373	7%
5	EDUARDO GUERRA HORTIFRUTI EPP	81.265	5.396.809	7%
6	COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR	84.169	5.405.768	7%
7	BRF S.A.	97.792	5.469.758	7%
8	IRMAOS GONCALVES COMERCIO E INDUSTRIA LTDA.	65.700	5.326.846	7%
9	EMPRESA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO LTDA	74.098	5.351.572	7%
10	SPAL INDUSTRIA BRASILEIRA DE BEBIDAS SA.	73.787	5.365.830	7%
	Demais Fornecedores	2.386.807	13.069.535	17%
	Total	3.945.041	75.898.039	100%

Ao final de agosto de 2024, a Recuperanda apresentou um saldo consolidado de R\$ 8,6 milhões em obrigações junto aos seus fornecedores de mercadorias, sendo que ocorreram R\$ 3,8 milhões em baixas e R\$ 3,9 milhões em novas obrigações escrituradas, das quais se referem às compras, adiantamentos e estornos do período, além dos valores sujeitos à Recuperação Judicial, que compõe o saldo devido.

Em agosto de 2024, a Recuperanda registrou novas obrigações com fornecedores pelo total de R\$ 3,9 milhões em compras de mercadorias com 302 fornecedores – com destaque para os 10 principais fornecedores conforme demonstrado na tabela ao lado, dos quais contribuíram significativamente para as operações da empresa.

Além da compra de mercadorias com fornecedores, houve novas obrigações com fornecedores de serviços, adiantamento a fornecedores, estornos de quitações e despesas de consumos registradas nesta conta.

O fornecedor **LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA.** (empresa relacionada), assim como no mês de agosto de 2024, continuou sendo o maior fornecedor de mercadorias, representando 12% do total das compras no período de janeiro a agosto de 2024, que conforme esclarecido pela Recuperanda, continua sendo o principal fornecedor por intermediar as negociações com os fornecedores de hortifruti. Esta AJ identificou pelo livro fiscal que este fornecedor emitiu as NFs pelo valor registrado na contabilidade. Além disso, no mês de agosto de 2024 a Recuperanda efetuou pagamentos totais de R\$ 839 mil para este fornecedor.

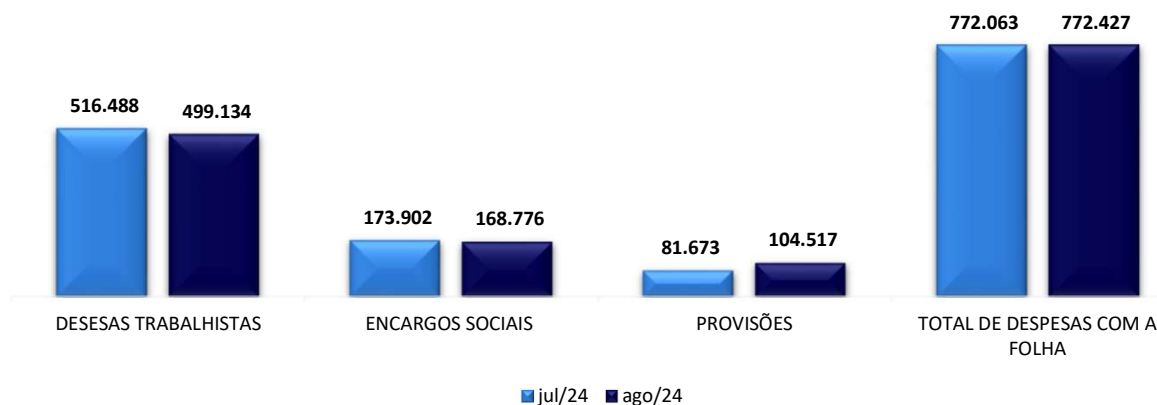
Em agosto de 2024 foram registrados R\$ 3,8 milhões em baixas, desse total R\$ 3,3 milhões foram pagamentos com fornecedores, mas que foram quitados através da conta bancária da Nova Terra, R\$ 265 mil foram de pagamentos efetuados através das contas de Da Santa e R\$ 147 mil foram de baixas descritas como “estornos”, dos quais se referem aos ajustes efetuados pela Recuperanda.

FOLHA DE PAGAMENTO E COLABORADORES

FOLHA DE PAGAMENTO - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

No mês de agosto de 2024, a Recuperanda operou com o quadro funcional de 153 colaboradores, com 142 executando suas funções, 1 estava usufruindo do período de férias, 1 estagiário, 1 sócio, 1 afastamento por auxílio maternidade, 4 colaboradores afastados por auxílio doença, 3 admissões e 7 demissões. A Recuperanda disponibilizou os comprovantes de pagamentos relativos ao saldo de salários de julho, e das férias no valor total de R\$ 194 mil, com vencimento em 05 de agosto, bem como o pagamento dos adiantamentos salariais no dia 15 de agosto de 2024 em R\$ 138 mil, demonstrando que está em dia com esta obrigação. A seguir é demonstrado o valor de despesas registradas no demonstrativo contábil da Recuperanda, cabendo informar que os encargos sociais com INSS são descontados do colaborador e a Recuperanda é responsável por repassar o valor ao órgão competente, bem como arcar com o pagamento da parte patronal. Ao comparar os valores das despesas com o valor faturado em agosto de 2024, tem-se que as despesas com a folha representou 4% do faturamento bruto. A seguir é possível visualizar o detalhamento dos colaboradores nos últimos dois meses:

DESPESAS COM A FOLHA



Colaboradores	Jul/24	Ago/24
Trabalhando	134	142
Férias	13	1
Estagiários	1	1
Sócios	1	1
Salário maternidade	1	1
Afastamento por doença	4	4
Admitidos	2	3
Demitidos	3	7
Total	156	153

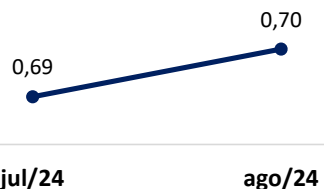
Considerando a redução do quadro dos colaboradores de 156 para 153, a Recuperanda aumentou ligeiramente suas despesas com colaboradores em R\$ 364 reais, isso por que parte das demissões ocorreram por determinação da Empresa.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

ÍNDICES CONTÁBEIS E FINANCEIROS: ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Os índices de liquidez contábil desempenham um papel crucial na análise abrangente e minuciosa da capacidade da Empresa para cumprir suas obrigações. Estes índices derivam diretamente do balanço patrimonial, que por sua vez espelha a situação patrimonial atual da entidade. Quando interpretados de forma precisa, esses índices se transformam em indicadores de alta qualidade, proporcionando uma valiosa orientação à gestão para a tomada de decisões. A seguir, apresentaremos os quatro índices relevantes da Recuperanda:

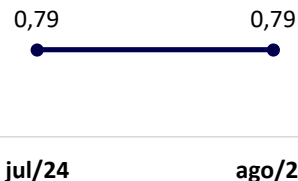
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE



(ATIVO CIRCULANTE / PASSIVO CIRCULANTE)

Este índice aponta a capacidade de pagamento das dívidas a curto prazo. Há de se observar que ao considerar os ativos de curto prazo da Recuperanda, a Empresa não possui capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias, visto que para cada R\$ 1,00 de dívida há R\$ 0,70 disponível.

ENDIVIDAMENTO A CURTO PRAZO



(ATIVO CIRCULANTE – ESTOQUES) / PASSIVO CIRCULANTE

Aponta a capacidade de pagamentos das obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo) da Entidade, desconsiderando seus estoques. Concluiu-se que ao desconsiderar os saldos de estoques da Recuperanda, ela não dispõe de ativos suficientes para arcar com seus passivos, tendo em vista que o índice apontou resultado ainda inferior a R\$ 1,00.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA



DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE

O cálculo considera apenas os valores disponíveis em caixa/bancos e aplicações financeiras de liquidez imediata, para quitar suas obrigações de curto prazo. A partir do gráfico supra, é possível afirmar que a Recuperanda não dispõe de recursos imediatos para liquidação de suas obrigações de prazo imediato.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL



(ATIVO CIRCULANTE + ATIVO NÃO CIRCULANTE) / (PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE)

O índice de liquidez geral demonstra a capacidade de pagamento de todas as obrigações da Sociedade, tanto de curto como de longo prazos. Dessa forma, a partir do resultado apontado, verifica-se que a Recuperanda não apresenta recursos disponíveis para quitação de suas dívidas de curto e longo prazos, tendo em vista que o índice apontou resultado ainda inferior a R\$ 1,00.

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

O ativo, fundamental no âmbito contábil, consiste em um 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, esta Auxiliar apresentará os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda durante o período que abrange julho à agosto de 2024:

BALANÇO PATRIMONIAL			A.V		A.H
ATIVO	jul/24	ago/24	%	R\$	%
DISPONIBILIDADES	1.770.695	1.785.581	1%	14.886	5%
CRÉDITOS A RECEBER	14.185.817	14.669.602	3%	483.785	43%
OUTROS CREDITOS	75	75	0%	-	0%
ESTOQUES	5.313.355	5.263.484	-1%	- 49.871	16%
DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE	188.007	163.282	-13%	- 24.725	0%
CARTÕES A RECEBER	790.044	1.038.146	31%	248.102	3%
ATIVO COMPENSADO	111.991	111.991	0%	-	0%
TRIBUTOS A COMPENSAR/ RECUPERAR	156	156	0%	-	0%
ATIVO CIRCULANTE	22.360.141	23.032.317	3%	672.176	68%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	585.599	585.599	0%	-	2%
INVESTIMENTOS	934.718	934.718	0%	-	3%
IMOBILIZADO	9.266.496	9.237.853	0%	- 28.644	27%
INTANGÍVEL	4.078	4.078	-	-	0%
BENS EM PODER DE TERCEIROS	19.474	19.674	1%	200	0%
ATIVO TOTAL	33.170.505	33.814.238	2%	643.732	100%

Ao considerar as informações fornecidas sobre o total do ativo nos meses de julho à agosto, observamos que houve aumento de R\$ 643 mil. Esse aumento é atribuído principalmente à evolução significativa em créditos a receber e cartões a receber.

Disponibilidades: As Disponibilidades, consistem em recursos financeiros imediatamente disponíveis no caixa/bancos da Recuperanda. No mês de agosto, a quantidade de dinheiro que a empresa tinha disponível aumentou em cerca de R\$ 14 mil. Isso aconteceu porque a empresa recebeu mais dinheiro do que gastou nesse período.

- A conta Caixa aumentou cerca de R\$ 22 mil:** A empresa registrou recebimentos de R\$ 408 mil nesta conta, como ajustes de recebíveis, que conforme esclarecido pela Recuperanda trata-se de ajustes que são efetuados ao final do dia, isso ocorre por que a Recuperanda utiliza esta conta como uma conta de repasse, e considerando que para o mês de agosto o saldo não zerou, já que se trata de uma conta de repasses, a Recuperanda deve esclarecimentos. Além disso, das saídas de R\$ 385 mil, R\$ 26 mil foram destinadas para pagamento de fornecedores, R\$ 14 mil foram para despesas indedutíveis e R\$ 1 mil em depósito judicial e transferiu R\$ 289 mil para a Nova Terra, sendo esclarecido que o motivo destas transferências se deve ao fato de que a Nova Terra quem efetua o depósito dos numerários em espécie, recebidos pelas vendas, ao carro forte. É importante lembrar que a Nova Terra é responsável pela gestão do caixa da empresa e também é a proprietária das máquinas de cartão.
- Contas bancárias:** A empresa recebeu R\$ 130 mil por diversos motivos, como recebimentos de parte das vendas, estono de fornecedores e transferências recebidas da Nova Terra. No mês de julho, houve registros de recebimentos com “outras receitas”, sendo esclarecido se tratar de vendas realizadas no aplicativo Food To Save. Por outro lado, em agosto a empresa registrou pagamentos em R\$ 116 mil em transferências entre suas próprias contas, pagamentos a fornecedores, taxas bancárias e juros. Em relação aos valores de saídas de R\$ 138,7 mil, o valor de R\$ 130,4 mil foi destinado ao pagamento dos fornecedores de mercadorias e serviços.

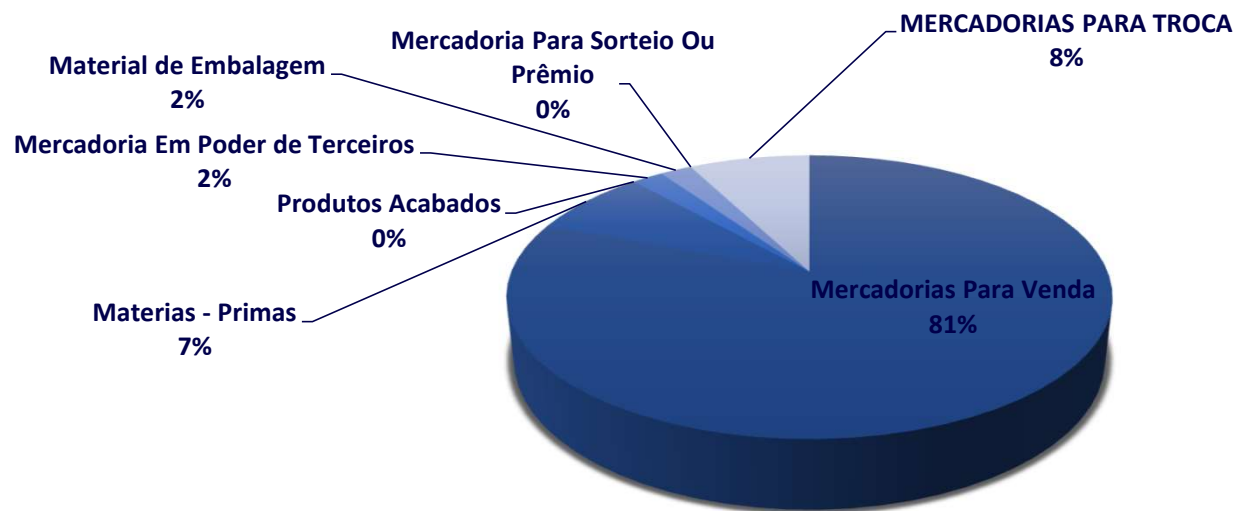
BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

Créditos a Receber: No final de agosto de 2024, a empresa tinha a receber um total de R\$ 14,6 milhões. Esse valor inclui diversos tipos de créditos, como valores a receber de clientes (R\$ 2mm), dinheiro em trânsito para a Nova Terra (R\$5,5mm), valores adiantados em julho de 2023 ao sócio Julio Tadeu (R\$140m), empréstimos entre as lojas a receber (994m), acordos comerciais e adiantamentos (R\$5,7mm) a colaboradores, sócio e fornecedores. Há diversos lançamentos neste grupo de contas que necessitam de esclarecimentos, por exemplo há recebimentos na conta de clientes que não se refere a entrada de dinheiro em bancos/caixa, sendo que a baixa de um recebível indica que a empresa recebeu o valor, no entanto não é isso que o lançamento aponta, foi esclarecido pela Recuperanda que *“Quando é realizada a venda para o cliente o sistema automaticamente lança a nota fiscal contra a conta de clientes a receber, ao efetuar a baixa do recebimento, a parametrização do sistema é lançado o valor contra a conta de cartões a receber que posteriormente é separado entre as bandeiras finalizando a baixa do valor contra o banco. Em relação ao empréstimo entre lojas a receber, a nota fiscal é lançada na empresa Da santa, mas o recebimento ocorre na Nova terra. Ao efetuar a baixa, o sistema automaticamente gera a movimentação de empréstimos entre lojas”*. Ainda assim, esta AJ questiona o motivo da conta de “adiantamentos a fornecedores” apresentar saldo substancial em mais de R\$ 4,8 milhões. Sobre as contas de maior relevância e que compõe o grupo de créditos a receber:

- **Tesouraria a baixar:** Essa conta é utilizada para registrar as vendas realizadas por cartão de crédito em nome da Nova Terra. Como a Nova Terra é a proprietária das máquinas de cartões, ela recebe inicialmente todo o valor das vendas. Posteriormente, esse valor é transferido para a conta "tesouraria a baixar" da empresa e, em seguida o saldo total, para a conta de clientes a receber, mantendo saldo zero ao final do mês. No mês de agosto de 2024, foram registradas entradas e saídas pelo valor total de R\$ 5,2 milhões.
- **Numerários em Trânsito - Nova Terra:** Essa conta apresentou as maiores movimentações, com entradas e saídas significativas. As entradas, no valor de R\$ 4,8 milhões, os quais se referem principalmente a empréstimos entre as lojas, transferências de caixa (única movimentação em R\$) e recebimentos de clientes. Por outro lado, foram registradas baixas de R\$ 5,5 milhões, principalmente para cobrir adiantamentos a fornecedores e outros empréstimos entre as lojas. É importante destacar que, ao final de agosto, a Nova Terra estava com R\$ 5,5 milhões em mãos, referentes a esses valores em trânsito. No entanto, é fundamental ressaltar que essa conta é uma conta transitória, ou seja, os valores registrados não se referem aos valores de caixa/bancos, pois nos registros contábeis estes valores não passaram pelas contas de caixa/bancos da Recuperanda. [A Recuperanda já foi notificada pela AJ para apresentar os controles de que há este saldo disponível na Nova Terra, sendo que até o momento não foi apresentado.](#)
- **Adiantamentos:** Neste grupo de contas houve aumento de R\$ 1,1 milhão, principalmente na conta de adiantamentos a fornecedores, foi verificado registros que aparentam se tratar de ajustes e transferências entre contas, mas que a Recuperanda deve esclarecimentos. Ao final de julho de 2024 esta conta apresentou saldo substancial de R\$ 3,9 milhões. [Assim como no mês anterior, a Recuperanda continua sendo abordada para que apresente mensalmente o relatório detalhado sobre os valores adiantados aos fornecedores, nesta conta também foi identificado alguns lançamentos com o histórico de “estornos” e “compensação”, sendo esclarecido que os lançamentos de compensações se tratam de recebimentos de notas fiscais aonde anteriormente foi efetuado o pagamento como adiantamento. Referente aos numerários em trânsito vinculamos a conta de adiantamento que estava contabilizada na nova terra ao Da santa. Sobre os registros para conta de impostos sobre receitas financeiras, CMV e mercadorias para venda, mencionados no RMA anterior, foi verificado que o registro ocorreu na conta de “fornecedores a pagar”, devendo ser desconsiderado como questionamento pendente.](#)

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

Estoques: Os estoques diminuíram em cerca de R\$ 49 mil de julho para agosto. A redução nos estoques, indica que a Recuperanda necessitou investir menos que no mês anterior em mercadorias para atender a demanda do mês de agosto. Como pode-se observar, 81% dos produtos em estoques, está na forma de mercadorias para venda:



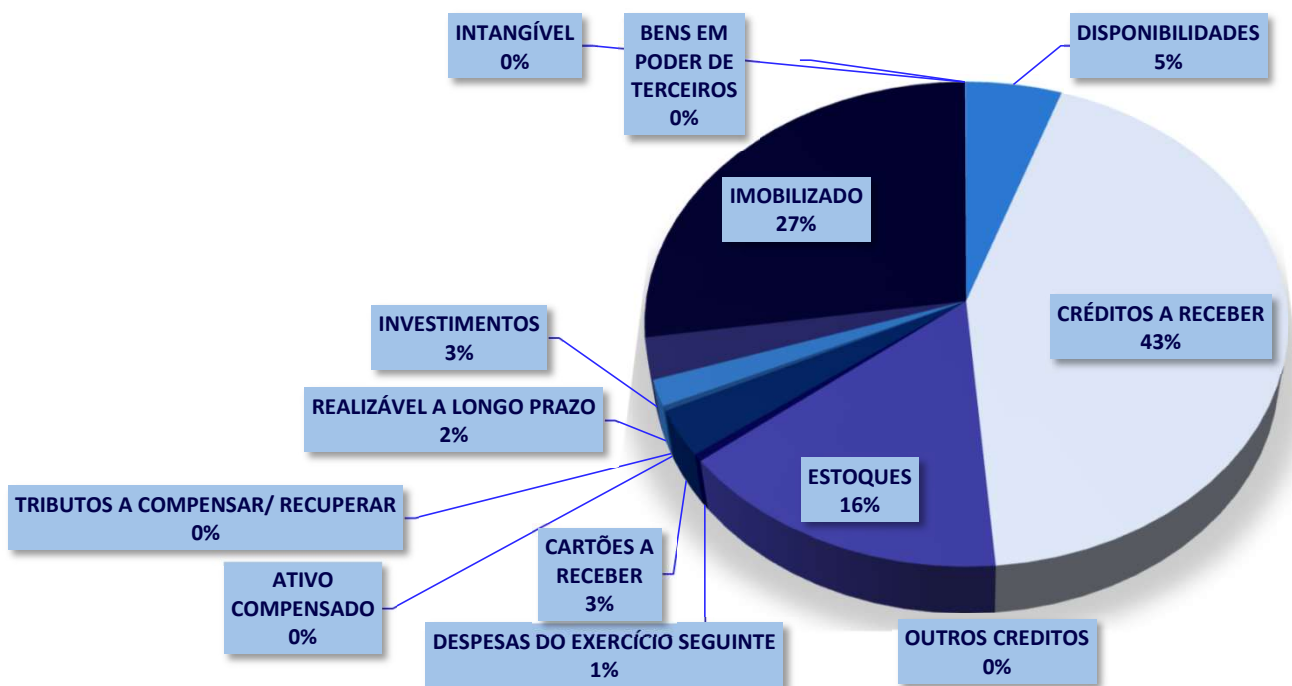
Despesas do Exercício Seguinte: As despesas do exercício seguinte diminuiram cerca de R\$ 25 mil em agosto, tendo em vista a utilização da despesa com seguros e IPTU/IPVA.

Cartões a Receber: Houve aumento de R\$ 248 mil, tendo em vista que os valores de vendas a receber no total de R\$ 4,7 milhões foram inferiores aos registros de baixas de R\$ 4,5 milhões, indicando um volume menor de recebimentos por cartão de crédito. Importante destacar que os recebimentos foram registrados na conta “empréstimos entre lojas a receber”, ratificando que quem está em posse destes valores é a Nova Terra. Cabe destacar que, a Recuperanda forneceu o relatório de vendas de cartões em nome da Nova Terra, onde indica vendas de R\$ 4,7 milhões pelas máquinas de cartão, indicando que a Da Santa registra essas receitas em seu demonstrativo contábil.

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

Tributos a Compensar/Recuperar: Não houve alteração no saldo no mês de agosto, o que indica que a Recuperanda compensou 100% dos seus impostos de ICMS, PIS e COFINS. Sobre o questionamento do saldo de FGTS a compensar, a Recuperanda esclareceu que se trata do valor pago em duplicidade. No mês de agosto a Recuperanda compensou R\$ 87 mil em impostos de ICMS e PIS. A maior parte do Ativo total, está na forma de créditos a receber, estoques e imobilizado.

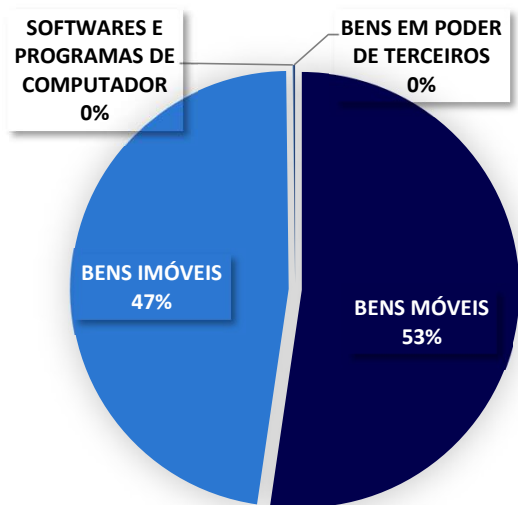
Com o efeito do aumento nas contas de disponibilidades, créditos a receber e cartões a receber, o ativo apresentou aumento total de R\$ 643 mil, o que é equivalente a menos de 2%, quando comparado ao mês anterior.



IMOBILIZADO

O ativo imobilizado na contabilidade, se refere a bens tangíveis utilizados pela empresa a longo prazo, não destinados à venda, como terrenos, prédios, máquinas e equipamentos. São registrados no balanço patrimonial e depreciados ao longo de sua vida útil para refletir seu desgaste e obsolescência. A redução de R\$ 28 mil no mês de agosto de 2024 se refere ao computo das depreciações. Sobre os bens em poder de terceiros a Recuperanda deve esclarecer quais bens são estes, qual o endereço e nome da empresa que está em posse destes imobilizados.

IMOBILIZADO - BP (R\$)	jul/24	ago/24
IMOBILIZADO	9.266.496	9.237.853
INTANGÍVEL	4.078	4.078
BENS EM PODER DE TERCEIROS	19.474	19.674
TOTAL DO ATIVO IMOBILIZADO	9.290.048	9.261.605



A Recuperanda disponibilizou o relatório que indica que o total dos ativos imobilizados ultrapassam a marca dos R\$ 25 milhões, a AJ solicitou esclarecimentos sobre a divergência apresentada nos registros contábeis pois indica um ativo imobilizado muito inferior.

Sobre isso a Recuperanda esclareceu: “Consideramos todos os bens cadastrados no sistema desde o início da utilização do módulo imobilizado. No saldo total que consta na contabilidade há informações de períodos anteriores. O grupo Da Santa está se planejando para efetuar um levantamento total dos ativos onde serão atualizados os saldos tanto do módulo de imobilizado quanto os contabilizados na parte contábil”. Sobre isso, a AJ está encaminhando novamente o questionamento para que a Recuperanda informe a previsão de envio do relatório correto. Por fim a Recuperanda informou que a data do levantamento das informações de forma correta ainda não foi projetada.

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

Considerado como o conjunto de deveres e obrigações, o Passivo nada mais é do que 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 após um ano depois do encerramento das demonstrações contábeis, resultando na saída de recursos financeiros. A seguir, esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de julho a agosto de 2024:

BALANÇO PATRIMONIAL			VARIACÃO (A.H)		
PASSIVO	jul/24	ago/24	%	R\$	%
FORNECEDORES	9.987.556	10.091.047	1%	103.491	29%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	4.780.263	4.849.111	1%	68.848	14%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	7.629.879	7.877.717	3%	247.838	23%
CONTAS A PAGAR	844.044	953.645	13%	109.601	3%
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	9.213.684	9.214.878	0%	1.194	27%
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	112.033	112.033	0%	-	0%
PASSIVO CIRCULANTE	32.567.459	33.098.431	2%	530.972	96%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	8.537.076	8.537.076	0%	-	25%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.537.076	8.537.076	0%	-	25%
CAPITAL SOCIAL	1.200.000	1.200.000	0%	-	3%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	- 9.369.028	- 9.054.334	-3%	314.693	-26%
OUTRAS CONTAS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	689.657	689.657	0%	-	2%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 7.479.370	- 7.164.677	-4%	314.693	-21%
TOTAL	33.625.165	34.470.830	3%	845.665	100%

Observou-se uma dinâmica variável nas obrigações e compromissos da empresa. O passivo total experimentou um aumento geral ao longo do período, principalmente devido ao crescimento nas obrigações trabalhistas, tributárias, empréstimos, fornecedores e contas a pagar.

Fornecedores: Composta por obrigações perante os fornecedores de mercadorias e de serviços, apresentou aumento de R\$ 103 mil, indicando que a aquisição de materiais e serviços em R\$ 4,4 milhões foram superiores às baixas registradas no mês de agosto em R\$ 4,3 milhões. Importante mencionar que as baixas indicam que boa parte dos pagamentos foram efetuados pela Nova Terra no valor de R\$ 3,8 milhões e R\$ 150 mil foram pagos pelas contas de Da Santa. Ao final de agosto, o saldo devido aos fornecedores foi de mais R\$ 10 milhões. Para detalhes dos fornecedores de mercadorias, consulte a página 18 deste Relatório.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: Aumento de R\$ 68,8 mil, considerando o aumento das obrigações com encargos sociais, que inclusive apresenta saldo substancial na conta de INSS, que acumula mais de R\$ 3 milhões e não está sujeito à RJ. A Recuperanda informou que foi encaminhado a proposta de negociação para a PGFN e aguarda o retorno do órgão. Atualmente o saldo dos encargos sociais, equivale a 67% do saldo em obrigações trabalhistas e previdenciárias. No mês de agosto a Recuperanda efetuou pagamentos de salários, férias e rescisões, e parte do FGTS e INSS.

Obrigações Tributárias: Apresentou acréscimo de R\$ 247 mil em agosto. Conforme mencionado no slide do endividamento fiscal, embora a Recuperanda apresente a compensação e pagamentos de pequena parte do saldo dos impostos, há valores substanciais em aberto, principalmente no que tange ao ICMS que acumula mais de R\$ 4 milhões em agosto.

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

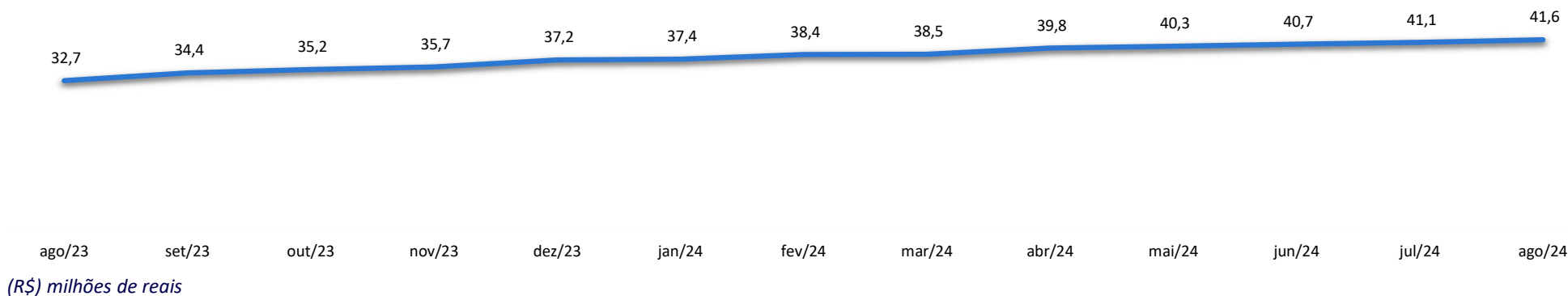
Contas a Pagar: Apresentou aumento de R\$ 109 mil em agosto. A composição desta conta está em forma de obrigações a pagar tais como: seguros, aluguéis, IPTU, adiantamento de clientes, aluguéis de máquinas e equipamentos, depósito judicial e contas de consumo. A Recuperanda apresentou valores em novas obrigações, bem como baixas que indicam que os valores estão sendo liquidados, ao final de agosto esta conta perfez saldo de R\$ 862 mil. **Considerando a operação da Recuperanda, é necessário esclarecer o motivo do saldo em adiantamentos de clientes, bem como a baixa (ajuste) ocorrida em julho de mais de R\$ 200 mil, sendo esclarecido que: O lançamento da fatura ocorreu no mês de agosto, mas a quitação foi antecipada no mês de julho, então foi realizada a reclassificação para adiantamento de clientes. No mês de agosto este saldo foi baixado.** Ainda assim, a Recuperanda precisa esclarecer que tipo de vendas são essas, visto que as vendas são efetuadas para consumidor final.

Para o mês de agosto, do total de baixas realizadas no grupo de “contas a pagar”, 72% se referiu ao pagamento de aluguéis, sobre o cartão corporativo a Recuperanda encaminhou a fatura bem como o comprovante de pagamento, mas que não foi contabilizado. Sobre o questionamento encaminhado no mês anterior sobre a parcela de R\$ 20,7 mil em nome da Porto, a Recuperanda esclareceu que se refere ao seguro da loja debitado diretamente do cartão de crédito.

Contas de Compensação Passiva: essa conta refere-se às movimentações entre as contas do Ativo e Passivo, na forma de bens em remessa, seja em comodato ou locação, no mais os saldos entre Ativos e Passivos deveriam ser iguais, tornando efeito nulo entre o ativo e passivo. Sobre a diferença observada do grupo no ativo, a Recuperanda deverá esclarecer.

Em suma, o Passivo apresentou aumento global de R\$ 845 mil em agosto, principalmente devido ao crescimento das obrigações trabalhistas, tributárias, previdenciárias e fornecedores. A seguir é demonstrado a evolução do Passivo Total (desconsiderando os valores do PL), desde o pedido de Recuperação Judicial:

PASSIVO



(R\$) milhões de reais

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

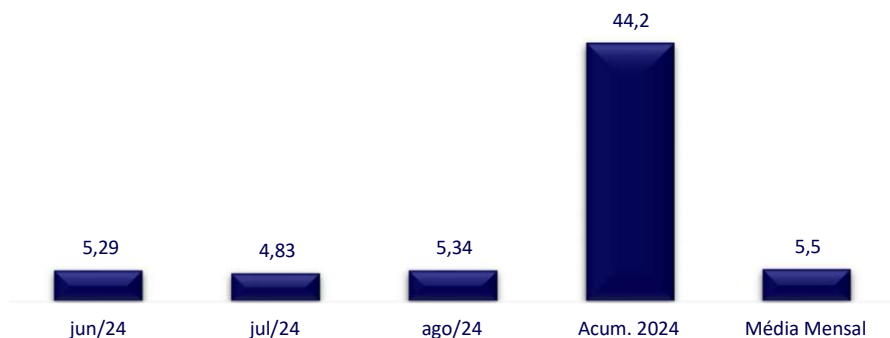
FATURAMENTO

O faturamento de uma Sociedade Empresária corresponde a 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.

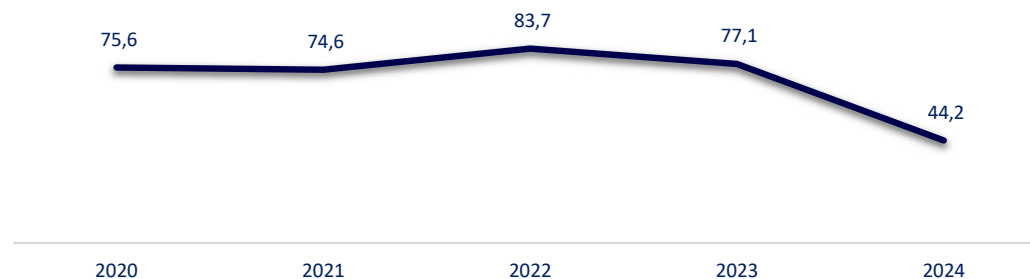
Em agosto de 2024, a Recuperanda apresentou aumento em seu faturamento em 11%, quando comparado ao mês de julho de 2024, neste mês o faturamento auferido foi de R\$ 5,3 milhões. Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou somente receitas com venda de mercadorias e que 90% das vendas continua sendo com recebimento na forma de cartões. Considerando os faturamentos entre os meses de janeiro a agosto de 2024 a média mensal é de R\$ 5,5 milhões e faturamento acumulado de R\$ 44,2 milhões para o exercício de 2024. No mês de agosto o livro fiscal registrou saídas (vendas) pelo valor de R\$ 5,5 milhões. A Recuperanda esclareceu que a diferença entre o demonstrativo contábil e o livro fiscal se refere aos valores de devoluções e cancelamentos de vendas.

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 TRIMESTRAL 2024



Faturamento Anual



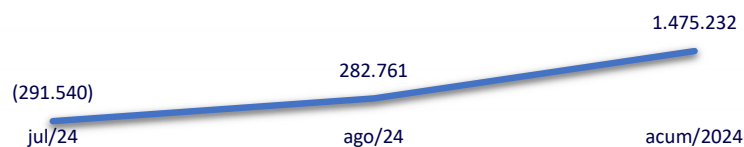
Ao comparar o faturamento bruto auferido no mesmo período do exercício anterior (janeiro a agosto de 2023), o montante do faturamento acumulado foi de R\$ 54,2 milhões. No mesmo período de 2024, as receitas brutas totais foram de R\$ 44,2 milhões, indicando que em 2024 a Recuperanda não atingiu o mesmo desempenho de 2023.

DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

A DRE é um demonstrativo contábil financeiro essencial, que atende aos requisitos legais, e tem como objetivo central apurar o resultado, seja ele um lucro ou um prejuízo, obtido pela empresa. Para isso, ela utiliza o princípio do regime de competência, considerando todas as receitas, custos e despesas incorridos durante esse período. A principal finalidade da DRE é apresentar de forma clara e transparente os resultados financeiros da empresa, permitindo uma análise detalhada do desempenho ao longo do tempo. Ela é uma ferramenta crucial para a tomada de decisões estratégicas, pois fornece insights sobre a rentabilidade, eficiência operacional e capacidade da empresa de gerar lucros.

DRE	jul/24	ago/24	acum/2024	VARIÇÃO	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	4.825.024	5.340.070	44.180.444	11%	515.046
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-339.303	-373.856	-3.010.518	10%	- 34.553
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	4.485.721	4.966.214	41.169.926	11%	480.492
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	93%	93%	93%	0%	0
MERCADORIAS VENDIDAS	-3.075.052	-3.025.409	-26.249.889	-2%	49.642
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.410.670	1.940.804	14.920.037	38%	530.135
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	31%	39%	36%	24%	0
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.705.649	-1.665.084	-13.482.059	-2%	40.565
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	-291.540	282.761	1.475.232	-197%	574.301
Margem EBIT	-6,0%	5,3%	3%	-188%	112%
DEPRECIACAO E AMORTIZACAO	-26.068	-26.068	-208.265	0%	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-16.583	-13.232	-113.263	-20%	3.352
DESPESAS FINANCEIRAS	-114.647	-131.255	-999.004	14%	- 16.608
DESPESAS INDEDUTÍVEIS	-16.371	-14.759	-111.412	-10%	1.612
RECEITAS FINANCEIRAS	3.872	7.693	44.484	99%	3.821
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	12.365	12.652	82.571	2%	286
RESULTADO FINANCEIRO	-454.659	112.760	97.704	-125%	567.419
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-454.659	112.760	97.704	-125%	567.419
% Margem Bruta	-9%	2%	0,22%	-122%	0

EBITDA



Aumento da Receita: A empresa demonstrou aumento na receita operacional bruta em 11%, indicando que no mês de agosto a Recuperanda aumentou seu volume nas vendas, principalmente no setor de hortifruti e mercearia.

Redução nos Custos e Despesas: em agosto de 2024, é possível notar uma redução nos custos e despesas em 2% em relação ao mês de julho, e que atrelado ao aumento no faturamento justifica a melhora do resultado reconhecido em agosto.

O **custo das mercadorias vendidas** apresentaram redução de 2%, de modo que representou 61% da receita líquida. Isso indica que restaram 39% da receita para cumprimento das demais despesas.

As **despesas operacionais**, apresentaram queda em 2%, principalmente pela queda de 30% das despesas com serviços de terceiros e despesas com consumo interno.

Resultado Financeiro: aumento de 5% das despesas deste tendo em vista o aumento das despesas com multas, ainda assim a Recuperanda saiu de um prejuízo de R\$ 454 mil em julho para um lucro de R\$ 112 mil.

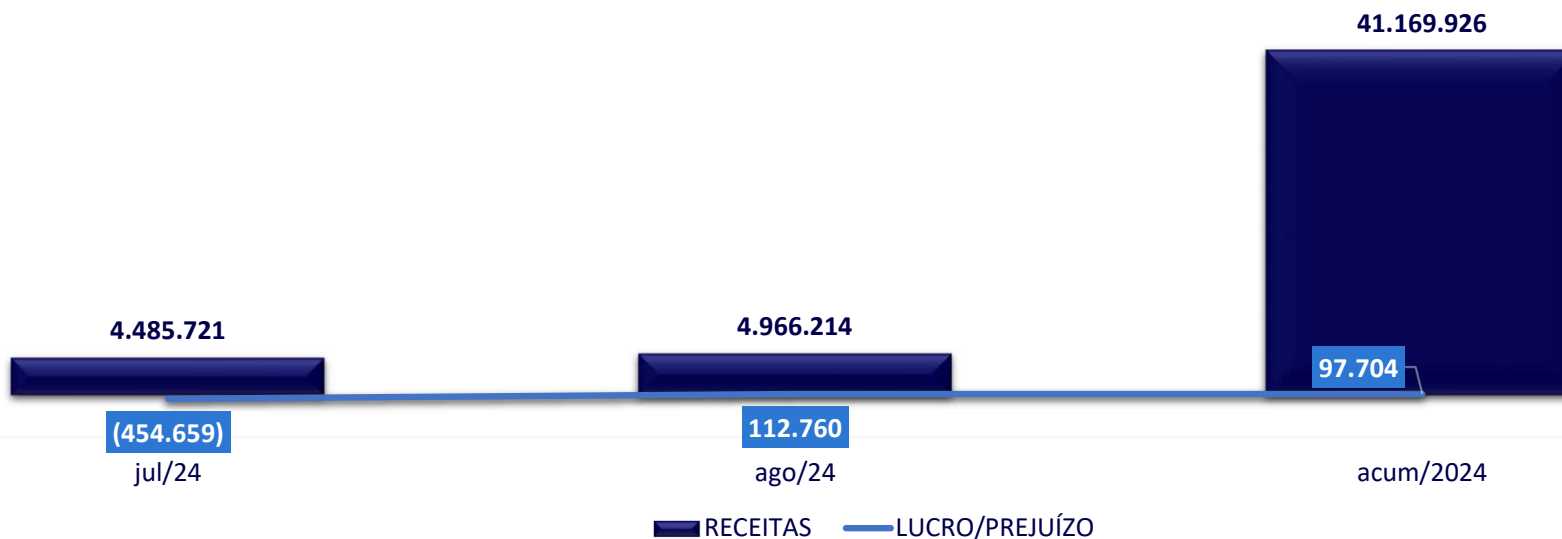
A análise da DRE acumulada de 2024 mostra que a empresa está operando com lucro até o mês de agosto de 2024. A margem positiva do EBIT acumulada em menos de 1% indica ponto de atenção, pois demonstra que no mês de agosto de 2024, a operação foi rentável mas ainda coma margem pequena.

RECEITAS X RESULTADO DO EXERCÍCIO

O confronto das receitas com o resultado do período, tem por objetivo demonstrar com transparência a capacidade de geração de lucro/prejuízo da Entidade.

- No mês de agosto de 2024, a Recuperanda apresentou resultado contábil positivo de mais de R\$ 112 mil e receita líquida de R\$ 4,9 milhões, o que indica que no mês em questão as operações foram rentáveis, tendo em vista que os custos e despesas foram superiores às receitas.
- Sob o aspecto acumulado em 2024, a Recuperanda apresentou receitas em R\$ 41 milhões e lucro de R\$ 97 mil.

RECEITA LÍQUIDA X RESULTADO DO PERÍODO

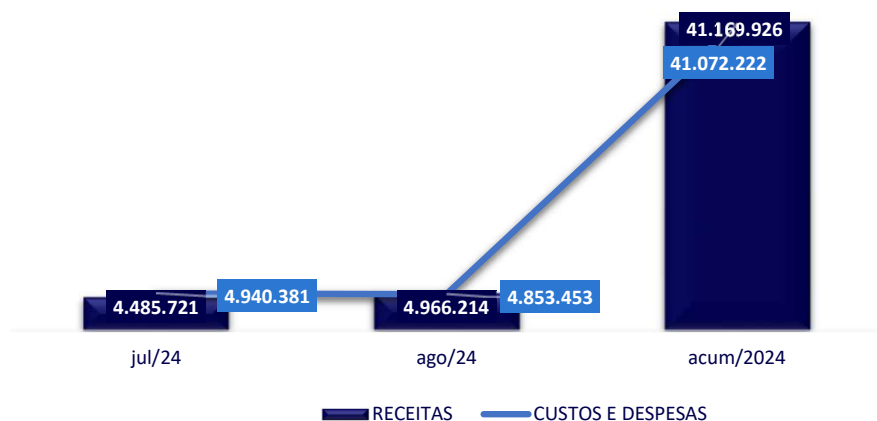


RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS

O confronto das receitas com os custos e despesas, tem por objetivo demonstrar com maior clareza o quanto a Empresa possui de custos e despesas em relação às suas receitas. Esse confronto é fundamental para a gestão financeira e a tomada de decisões estratégicas nas empresas.

- Em agosto de 2024, a Recuperanda apresentou receitas na ordem de R\$ 4,9 milhões e despesas de R\$ 4,8 milhões, resultando em lucro contábil líquido de R\$ 112 mil em agosto.

RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



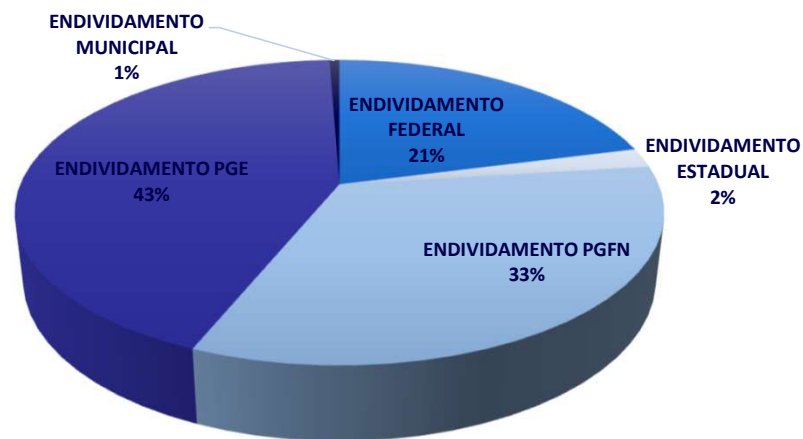
ENDIVIDAMENTO

ENDIVIDAMENTO FISCAL – NÃO SUJEITO

A Recuperanda forneceu o último relatório pormenorizado dos débitos fiscais para o mês de agosto de 2024, o saldo total apresentado de R\$ 15,3 milhões refere-se ao relatório encaminhado no mês de julho de 2024 com valores atualizados para o mês de agosto de 2024, 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, bem como disponibilize o relatório atualizado mensalmente.

CLIENTE	ENDIVIDAMENTO FEDERAL	ENDIVIDAMENTO ESTADUAL	ENDIVIDAMENTO PGFN	ENDIVIDAMENTO PGE	ENDIVIDAMENTO MUNICIPAL	ENDIVIDAMENTO TOTAL
COMERCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA	R\$ 3.215.968,40	R\$ 310.895,72	R\$ 5.031.049,26	R\$ 6.612.336,83	R\$ 83.372,60	R\$ 15.253.622,81
COMERCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA (FILIAL 01)	-	-	-	-	R\$ 301,31	R\$ 301,31
NOVA TERRA DE SANTA CRUZ LTDA	-	R\$ -	R\$ 51.000,84	R\$ -	R\$ 6.767,16	R\$ 57.768,00
TOTAL	R\$ 3.215.968,40	R\$ 310.895,72	R\$ 5.082.050,10	R\$ 6.612.336,83	R\$ 90.441,07	R\$ 15.311.692,12

Com base nas informações prestadas pela Recuperanda, os débitos referentes à filial (encerrada em abril de 2024) já foram negociados. Quanto aos débitos da matriz, a Recuperanda na data de 08 de maio de 2024 encaminhou o e-mail à Procuradoria, com a proposta de transação individual, conforme demonstrado em RMA anterior, e em agosto de 2024 informou que a negociação segue em andamento.



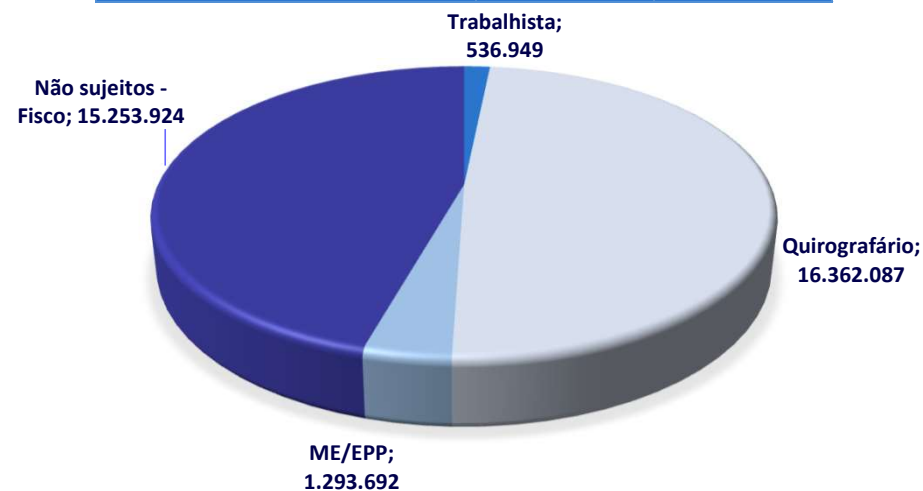
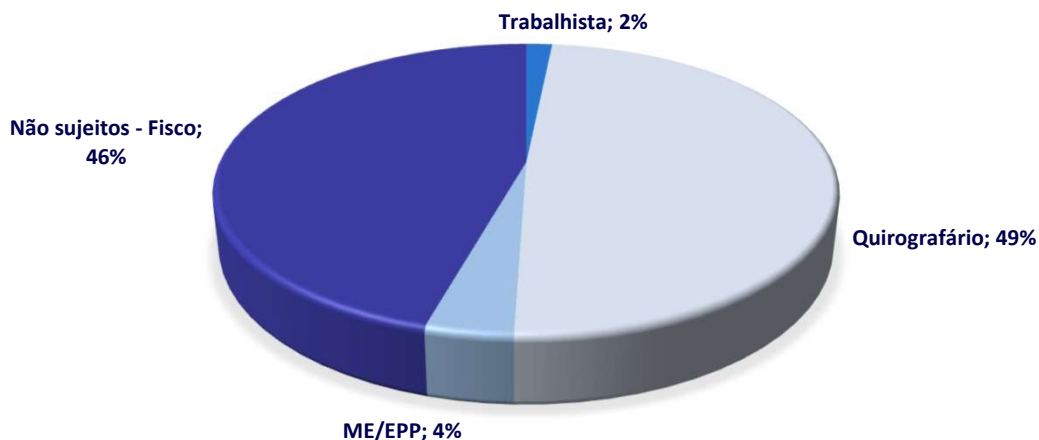
CRÉDITOS SUJEITOS E NÃO SUJEITOS À RJ

Os créditos sujeitos à Recuperação Judicial apresentados pela Da Santa somaram quantia de pouco mais de R\$ 18,1 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%).

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) e que atualmente soma mais de R\$ 15,2 milhões. Não há informações acerca de outros créditos eventualmente não sujeitos na composição contábil do grupo. Sabe-se, no entanto, que parte dos créditos oriundos de CCBs e empréstimos bancários estão garantidos por cessão fiduciária de recebíveis de cartões de crédito/débito.

Comercio de Alimentos Santa Cruz Ltda				
Total do passivo apresentado - Sujeito a RJ				
Classificação do crédito	Valor - R\$	% - R\$ Valor	Quantidade de Credores	% de Credores
Trabalhista	536.949,38	3%	41	8%
Quirografário	16.362.087,39	90%	315	60%
ME/EPP	1.293.692,29	7%	166	32%
Total	18.192.729,06	100%	522	100%

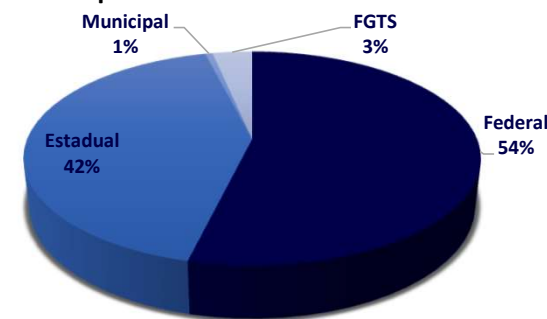
Comercio de Alimentos Santa Cruz Ltda		
Total do passivo apresentado - Sujeito e não Sujeitos a RJ		
Classificação do crédito	Valor - R\$	% R\$ Valor
Trabalhista	536.949	2%
Quirografário	16.362.087	49%
ME/EPP	1.293.692	4%
Não sujeitos - Fisco	15.253.924	46%
Total Passivo Sujeito + Fisco	33.446.653	100%



ENDIVIDAMENTO FISCAL – DECLARADO NO BALANÇO

O Endividamento Tributário corresponde ao conjunto de débitos perante a Receita Federal, Estadual e Municipal. Ao final de agosto de 2024 através do balancete da Recuperanda, foi possível apurar um endividamento tributário de mais de R\$ 10 milhões. A análise indica que a Recuperanda está compensando PIS, COFINS e ICMS, e realizando pagamento de parte dos impostos: FGTS, INSS e IRRF sobre salários, sendo que ainda há saldo substancial de períodos anteriores em aberto.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	jul/24	ago/24	VARIÇÃO	
INSS a pagar	2.884.914	3.002.307	4%	117.393
FGTS a Pagar	69.664	33.124	-52%	- 36.540
FGTS de Rescisão a Pagar	195.917	195.917	0%	-
INSS Funrural a Pagar	13.563	13.851	2%	288
Provisões de INSS sobre Férias	162.822	163.089	0%	267
Provisões de FGTS sobre Férias	45.475	45.562	0%	88
Provisões de INSS sobre 13º Salário	68.954	77.866	13%	8.912
Provisões de FGTS sobre 13º Salario	17.193	19.398	13%	2.205
ENCARGOS SOCIAIS	3.458.501	3.551.114	3%	92.613
ICMS a Pagar	4.105.604	4.257.733	4%	152.129
PIS a Pagar	157.190	167.241	6%	10.051
COFINS a Pagar	726.292	772.774	6%	46.482
ICMS S/ Subst. Trib. a Pagar	57.643	59.408	3%	1.765
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RECEITAS	5.046.729	5.257.156	4%	210.427
IRPJ a Pagar	376.199	376.199	0%	-
CSLL a Pagar	141.192	141.192	0%	-
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE LUCROS	517.391	517.391	0%	-
IRRF Sobre Salários a Recolher	214.202	215.111	0%	908
IRRF Sobre Pró- Labore a Recolher	147.538	147.538	0%	-
IRRF Sobre Serviços de Terceiros a Recolher	44.468	47.750	7%	3.282
IRRF sobre Aluguéis a Recolher	66.184	70.468	6%	4.284
INSS sobre Serviços de Terceiros a Recolher	141.076	153.042	8%	11.966
PIS/COFINS/CSLL Retidos a recolher	155.131	167.504	8%	12.373
ISS Retido Na Fonte a Recolher	60.516	65.728	9%	5.212
IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	829.115	867.140	5%	38.024
TOTAL DÍVIDA FISCAL	9.851.736	10.192.800	3%	341.065



- **De acordo com as informações extraídas dos demonstrativos da Recuperanda, 54% da dívida fiscal é composta por impostos federais e 42% por estaduais.**
- **Encargos sociais:** aumentaram em R\$ 92 mil, com saldo final de 3,5 milhões. A Recuperanda apresentou pagamentos de INSS no valor de R\$ 40 mil, FGTS em R\$ 69,6 mil e FGTS Rescisório em R\$ 12,5 mil, totalizando R\$ 122,2 mil em pagamentos destes encargos.
- **Impostos sobre receitas:** aumentaram em 4%, que em valores equivale a R\$ 210 mil. As baixas registradas indica que a Recuperanda compensou impostos como ICMS, PIS e COFINS em R\$ 162 mil. Do saldo total em impostos sobre receitas, 42% refere-se ao saldo de ICMS. A Recuperanda apresentou pagamento de R\$ 1,8 mil em ICMS, sendo que as rubricas de PIS e COFINS foram totalmente compensadas.
- **Impostos retidos:** apresentaram aumento de 5%, com saldo total em R\$ 867 mil. Em agosto a Recuperanda registrou pagamento em R\$ 15,8 mil apenas em IRRF sobre salários e pró-labore.

ENDIVIDAMENTO TOTAL – DECLARADO NO BALANÇO

“Endividamento” é um conceito que se relaciona tanto com o registro contábil das obrigações financeiras quanto com a gestão eficiente das obrigações de pagamento de uma empresa. Um controle adequado dessas contas é crucial para manter um fluxo de caixa saudável, cumprir compromissos financeiros e garantir um relacionamento positivo com fornecedores e credores. A Recuperanda passou a disponibilizar o relatório de contas pagas extraído do sistema da Recuperanda o que facilita a análise das obrigações liquidadas.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	jul/24	ago/24	VARIAÇÃO	
FORNECEDORES	9.987.556	10.091.047	1%	103.491
CONTAS A PAGAR	844.044	953.645	13%	109.601
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	9.213.684	9.214.878	0%	1.194
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	112.033	112.033	0%	-
ENDIVIDAMENTO - CURTO PRAZO	20.157.317	20.371.603	1%	214.286
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	8.537.076	8.537.076	0%	-
ENDIVIDAMENTO - LONGO PRAZO	8.537.076	8.537.076	0%	-
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	4.780.263	4.849.111	1%	68.848
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	7.629.879	7.877.717	3%	247.838
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	12.410.142	12.726.828	3%	316.686
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO	41.104.535	41.635.507	1%	530.972

Endividamento de Curto Prazo em Agosto de R\$ 20,3 mil: O endividamento de curto prazo apresentou um aumento em relação ao mês anterior. Embora a empresa tenha realizado pagamentos consideráveis, o saldo de Fornecedores aumentou de R\$ 9,9 milhões para R\$ 10 milhões, indicando novos compromissos com fornecedores ou passivos de períodos anteriores. A linha de Contas a Pagar também teve um acréscimo, de R\$ 844 mil para R\$ 953 mil, tendo e vista que o saldo do cartão corporativo não foi baixado, embora ocorreu o pagamento.

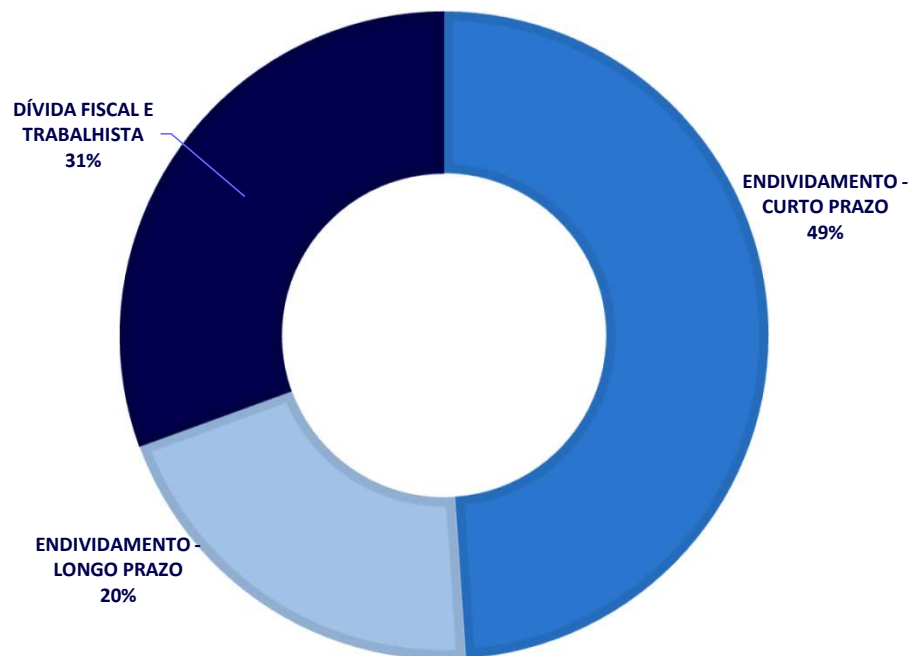
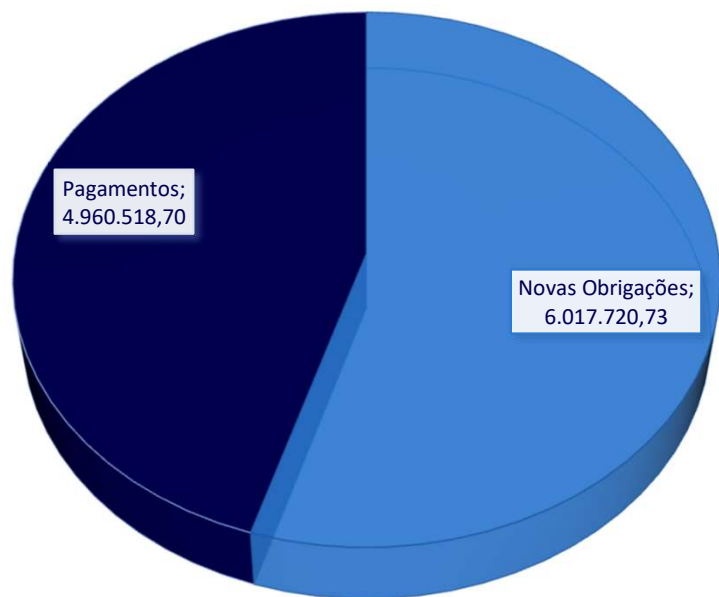
Dívida Fiscal e Trabalhista em Agosto de R\$ 12,7 mil: As Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias subiram de R\$ 4,7 milhões para R\$ 4,8 milhões. Esse aumento pode ser explicado, em parte, pelos passivos substanciais de INSS de períodos anteriores, que elevam o valor total devido. Em Obrigações Tributárias, o montante passou de R\$ 7,6 milhões para R\$ 7,8 milhões, indicando um acréscimo de aproximadamente R\$ 247,8 mil. Esse crescimento é particularmente significativo, dado o histórico de ICMS em atraso. A dívida de ICMS em aberto de períodos anteriores contribui para o montante elevado e pode estar sujeita a juros e multas adicionais, o que agrava o endividamento total da empresa.

Endividamento total em Agosto de R\$ 41,6 mil: A dívida total aumentou em R\$ 530,9 mil, mesmo com os pagamentos significativos realizados ao longo de agosto. Isso indica que os valores pagos não foram suficientes para compensar o aumento das dívidas fiscais e trabalhistas antigas, especialmente relacionadas ao INSS e ICMS.

Pagamentos Efetuados ao Longo de Agosto de R\$ 4,9 milhões: Entre os valores pagos, destacam-se compromissos com fornecedores (R\$ 3.5 milhões), mas as obrigações fiscais, como ICMS, não tiveram um pagamento/compensação suficientemente alto para reduzir o saldo. O valor total pago reflete a prioridade dada a despesas operacionais e trabalhistas, mas os compromissos fiscais antigos continuam a impactar o endividamento total. Os valores devidos em INSS e ICMS que não foram quitados totalmente em agosto indicam um acúmulo contínuo desses passivos. A falta de pagamentos consistentes sobre esses valores antigos agrava o endividamento devido ao acúmulo de encargos adicionais.

ENDIVIDAMENTO TOTAL – DECLARADO NO BALANÇO

Em agosto de 2024, a Recuperanda registrou novas obrigações pelo total de R\$ 6 milhões ao passo que pagou R\$ 4,9 milhões em obrigações, desse total R\$ 4,6 milhões foram pagos através da conta bancária em nome da Nova Terra, isso justifica o aumento do endividamento em R\$ 530 mil. Importante evidenciar que, boa parte do endividamento está na forma de valores devidos aos fornecedores, empréstimos, sendo que parte destes valores estão sujeitos à Recuperação Judicial, além das obrigações previdenciárias e obrigações tributárias de períodos anteriores, principalmente relativos ao INSS e ICMS.



ENDIVIDAMENTO TOTAL – DECLARADO NO BALANÇO

A tabela a seguir, apresenta o detalhamento das obrigações geradas e pagas no mês de agosto:

Conta	Novas Obrigações	Pagamentos	Conta	Novas Obrigações	Pagamentos
Fornecedores a pagar	3.888.294,34	3.564.915,82	IRRF Sobre Férias a Recolher	-	733,34
Fornecedores de Serviços a pagar	607.219,59	527.791,77	Contribuição Sindical a Pagar	91,97	91,97
Salários e Ordenados a Pagar	570.476,21	334.399,57	Contribuição Assistencial a Pagar	686,67	762,03
Pro labore a Pagar	20.310,26	15.000,00	Taxas Municipais a Pagar	-	537,94
Férias a Pagar	39.377,17	48.269,56	Contas a Pagar	951,10	1.787,06
Pensão Alimentícia a Pagar	706,00	706,00	Seguros a Pagar	10.654,85	11.869,49
Rescisões a Pagar	39.152,85	34.596,92	Cartão de Crédito Corporativo a Pagar	137.929,36	35,00
Vale Transporte a Pagar	32.119,00	32.119,00	Aluguéis a Pagar	151.804,28	151.804,28
INSS a pagar	162.638,03	36.626,30	IPTU a pagar	-	16.590,69
FGTS a Pagar	66.247,46	73.373,26	Aluguéis de Máquinas e Equipamentos a Paga	2.675,21	2.675,21
FGTS de Rescisão a Pagar	17.327,71	12.562,07	Despesas Indedutíveis a Pagar	14.759,07	14.759,07
ICMS apurado a Pagar	152.128,53	1.015,41	Deposito Judicial	1.386,03	1.386,03
ICMS S/ Subst. Trib. a Pagar	2.692,68	927,35	Contas de Comunicação a Pagar	970,06	84,08
IRRF Sobre Salários a Recolher	12.306,54	10.664,91	Conta Energia Elétrica a Pagar	74.466,54	53.664,78
IRRF Sobre Pró Labore a Recolher	4.453,80	4.453,80	Conta de Água a Pagar	5.895,42	6.315,99
			Total	6.017.720,73	4.960.518,70

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS – 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. Para o mês de agosto as Empresas encaminharam a Nota Fiscal emitida que comprova a prestação dos serviços de tesouraria.

Vale destacar que no Balanço Patrimonial da Recuperanda, foi constatado um saldo acumulado de mais de R\$ 5,5 milhões registrado na conta 1.01.002.0001.00006 - Numerários em Trânsito - Nova Terra até agosto de 2024. Conta essa que, diante das movimentações mensais, apresentou baixas totais de R\$ 5,5 milhões, contra R\$ 4,8 milhões em novas entradas. Importante mencionar, que o saldo total disponível em conta bancária da Nova Terra deveria ser os mesmos R\$ 5,5 milhões registrados no balancete de Da Santa, sendo que o total disponível em conta bancária é de R\$ 5,2 milhões, mas que além da apresentação do extrato bancário extraído diretamente do banco, **ainda carece de controle pormenorizado para análise das movimentações com maiores detalhes.**

Conforme informado pela 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.

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

ATIVO (R\$)	jul/24	ago/24	VARIÇÃO A.H		A.V %
ATIVO CIRCULANTE	6.225.241	5.494.666	-730.575	-12%	100%
DISPONIBILIDADES	5.247.359	5.315.894	68.535	1%	97%
CRÉDITOS A RECEBER	961.078	160.467	-800.610	-83%	3%
CARTÕES A RECEBER	1.103	1.103	-	0%	0%
TRIBUTOS A COMPENSAR / RECUPER	15.702	17.202	1.500	10%	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	11.787	13.622	1.835	16%	0%
IMOBILIZADO	11.787	13.622	1.835	16%	0%
DEPRECIACÃO	- 1.013	- 1.227	- 213	21%	0%
TOTAL DO ATIVO	6.237.028	5.508.288	-728.740	-12%	100%

A Nova Terra apresentou redução de R\$ 728 mil, o equivalente a 12%, se comparado com o mês anterior, em seu ativo total, justificado principalmente pela redução em créditos a receber. No mês de agosto, através dos demonstrativos contábeis, têm-se a seguinte análise:

O grupo do **disponível** registrou aumento de 1%. O **Banco Bradesco** registrou entradas e saídas de R\$ 49 mil referentes às transferências entre contas da própria Nova Terra e recebimento do único cliente. As saídas cobriram salários, fornecedores, tarifas, taxas, impostos, parcelamentos de impostos e FGTS.

A conta do **Banco Inovanti**, através do balancete, registrou entradas R\$ 105 mil, e saldo final de R\$ 5,2 milhões. Embora o saldo atual esteja de acordo com o saldo do extrato disponibilizado, **esta AJ ainda aguarda o envio do extrato bancário gerado diretamente do sistema do banco, conforme já relatado em relatórios anteriores.**

O **Banco Santander** registrou entradas e saídas de R\$ 5,5 milhões, mantendo saldo zero ao final do período. As entradas incluem recebimentos de vendas de Da Santa através das máquinas de cartões - contabilizados como "empréstimos entre lojas a pagar", além de depósitos menores pelo carro-forte e transferências para a conta de investimento do Banco Inovanti.

As saídas incluem "empréstimos entre lojas a receber", "tarifas bancárias" e "transferências para a empresa AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA". Identificou-se transferências de R\$ 176 mil para a AUSS Eventos e Gastronomia Ltda, cujo quadro societário inclui Gisele Yuri Nose e Luis Augusto Aoki, irmão do sócio da Recuperanda, exigindo esclarecimentos adicionais tendo em vista o valor substancial adiantado à empresa. **A Recuperanda esclareceu que a empresa fornece os insumos de padaria e rotisserie à Da Santa, contudo a empresa estava com problemas sistêmicos, o que estava impedindo de emitir as NFs, foi esclarecido que as emissões ocorreriam a partir do mês de setembro. O Banco Stone, registrou recebimentos através das máquinas de cartões e transferências entre contas. Há pagamentos de obrigações de Da Santa feitos através da conta Nova Terra, como fornecedores, salários, pró-labore, aluguel e depósitos no Inovanti Escrow, que, segundo a Recuperanda, refere-se a um fundo de reserva para investimentos futuros.**

Esta AJ solicitou esclarecimentos sobre a diferença entre os valores de contas pagas com os valores que saíram do banco, e até o momento a Recuperanda não se manifestou sobre a diferença de R\$ 735 mil. Ainda assim, é necessário que a Nova Terra forneça o relatório de fluxo de caixa (financeiro) detalhando a origem das entradas e saídas. Para o mês de agosto de 2024, o relatório apresenta um total de 4,9 milhões em contas pagas, sendo R\$ 4,6 milhões pela Nova Terra, a saída do banco Santander foi de R\$ 5,5 milhões, ou seja, uma diferença de R\$ 854 mil a serem esclarecidos.

Recebíveis: a Nova Terra demonstrou valores a receber no total de R\$ 160 mil, desse valor, R\$ 63 mil refere-se aos valores a receber de Da Santa, e o valor substancial de R\$ 91 mil em adiantamentos a fornecedores, o que é um ponto de atenção, tendo em vista que a Nova Terra é empresa de prestação de serviços e que além disso foi identificado valores adiantados à empresa AUSS Eventos e Gastronomia Ltda, devendo esclarecimentos. Sobre os valores em adiantamentos de fornecedores, a Nova Terra realizou diversos ajustes, reduzindo o valor da conta em R\$ 816 mil, **considerando que estes adiantamentos saíram do banco para a empresa AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA, a Recuperanda informou que efetuou o ajuste para a conta de adiantamento a fornecedores no demonstrativo de Da Santa, o que de fato ocorreu tendo em vista o aumento em R\$ 893 mil nesta conta em Da Santa.**

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

PASSIVO (R\$)	jul/24	ago/24	VARIÇÃO A.H		A.V %
PASSIVO CIRCULANTE	6.540.756	5.811.788	-728.969	-11%	106%
FORNECEDORES	13.919	19.325	5.406	39%	0%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	114.942	117.678	2.736	2%	2%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	76.559	69.458	- 7.101	-9%	1%
OUTRAS OBRIGAÇÕES / CONTAS A PAGAR	6.335.336	5.605.326	- 730.010	-12%	102%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 292.323	- 308.412	- 16.089	6%	0
CAPITAL SOCIAL	10.000	10.000	-	0%	0%
CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZAR	- 10.000	- 10.000	-	0%	0%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 308.412	- 308.412	-	0%	-6%
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	16.089	-	- 16.089	-100%	0%
TOTAL DO PASSIVO	6.248.433	5.503.376	- 745.057	-12%	100%

Em relação ao Passivo, houve redução de 12%, quando comparado ao mês anterior, justificado principalmente pela redução em numerários em transito – Da Santa, tendo em vista os ajustes efetuados para a conta de adiantamentos a fornecedores. A Movimentação na conta de **fornecedores**, adveio dos serviços prestados de contabilidade, advogados, Instituições de pagamentos e Serviços da PROTEGE, os respectivos pagamentos são referentes às NFs da SLT contabilidade, no mais ainda há pendente de pagamento o valor de R\$ 19,3 mil nesta conta.

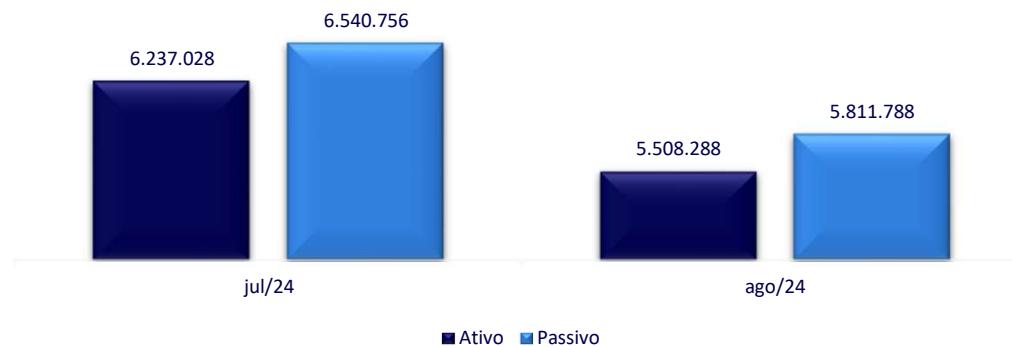
A conta de **obrigações trabalhistas e previdenciárias**, teve movimentações com provisões de salários, salário da única colaboradora (gerente administrativa) e seus respectivos encargos, bem como pagamento de salários e FGTS, contudo ainda há o saldo de R\$ 40 mil em pró-labore, R\$ 41 mil em encargos sociais e R\$ 28 mil em provisões que são dívidas que vencerão até o final do exercício, ou no momento em que o colaborador gozar de suas férias.

A conta de **impostos** também apresenta valores devidos em R\$ 69 mil, embora a Nova Terra não encaminhou os comprovantes de pagamentos o demonstrativo aponta algumas baixas do PIS, COFINS, IRRF retido, e ISS.

A Nova Terra apresenta em seu grupo de obrigações o saldo devido de R\$ 5,6 milhões à Da Santa. Sobre esse assunto, a AJ vem solicitando reiteradamente para que a devedora apresente o controle que demonstre as operações entre Da Santa x Nova Terra. Na última reunião realizada com a Recuperanda, foi informado que a Nova Terra efetua o pagamento de diversas contas de Da Santa, contudo é necessário que apresentem a prestação de contas destes pagamentos, pois não é possível identificar através do demonstrativo encaminhado.

Se a Nova Terra deve o montante de R\$ 5,6 milhões à Da Santa, é necessário apresentar o documento onde há esse valor disponível, pois na conta bancária Escrow há apenas R\$ 5,2 milhões, devendo prestar esclarecimentos sobre a diferença, além de apresentar o extrato bancário extraído diretamente do site.

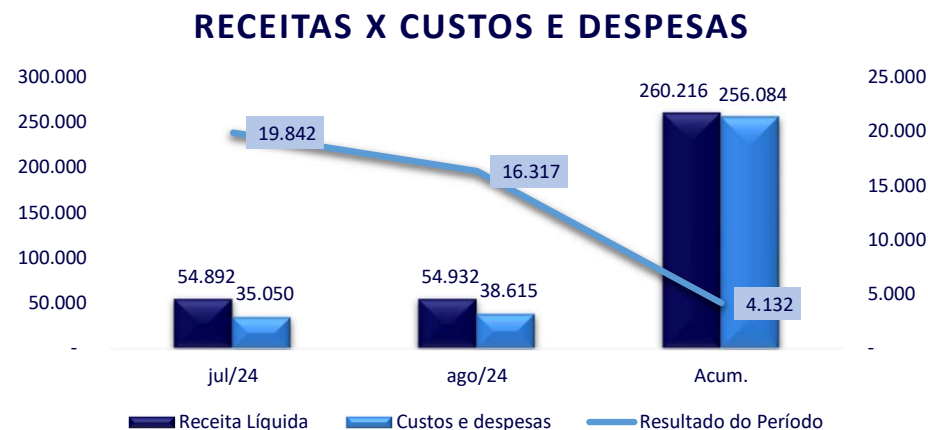
ATIVO X PASSIVO



O gráfico demonstra que nos meses de julho e agosto de 2024, o passivo aponta saldo superior ao ativo, indicando que a Nova Terra está operando com prejuízo.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO

DRE	jul/24	ago/24	Acum/2024	VARIÇÃO	
Receita Bruta	60.000	60.000	300.000	-	0%
Deduções da Receita Bruta	- 5.192	- 5.193	- 39.394	- 1	0%
Receita Líquida	54.808	54.807	260.606	- 1	0%
Despesas	- 32.602	- 34.404	- 240.623	- 1.802	6%
Despesas Operacionais	- 32.602	- 34.404	- 240.623	- 1.802	6%
(+/-) Resultado Financeiro	- 2.364	- 4.085	- 15.851	- 1.722	73%
Receitas Financeiras	85	125	390	41	48%
Despesas Financeiras	- 216	-	- 423	216	-100%
Despesas Financeiras	- 2.232	- 4.211	- 15.038	- 1.979	89%
Lucro ou Prejuízo Líquido do período	19.842	16.317	4.132	- 3.525	-18%



A **receita líquida** permaneceu no patamar de 54,8 mil, tendo em vista que o valor de receita sobre o serviço prestado à Da Santa continuou o mesmo, bem como as deduções.

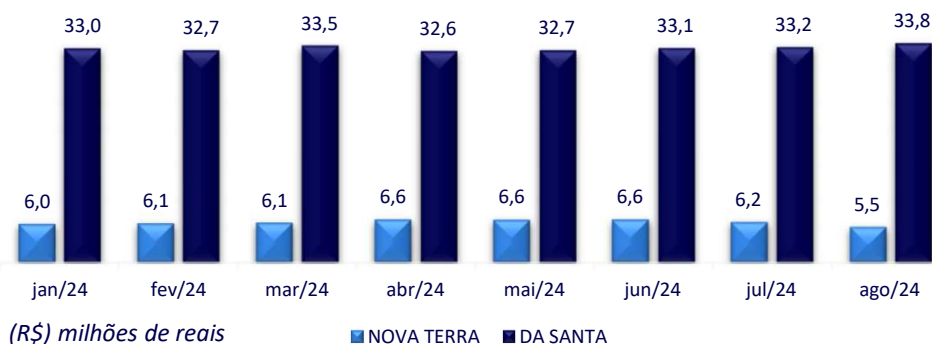
As **despesas**, tanto operacionais quanto financeiras aumentaram em 10%, tendo em vista o aumento com provisões trabalhistas, serviços de contabilidade, serviços de intermediação e cartão ticket.

O **resultado financeiro** apresentou variações, com um pequeno impacto nas receitas e despesas financeiras, resultando em um saldo negativo, e com uma leve tendência de piora em agosto de 2024.

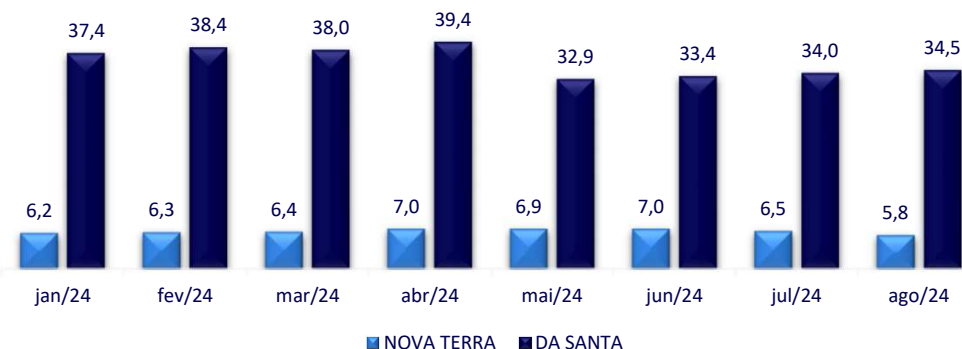
Com efeito do aumento dos custos e despesas, o **Lucro Líquido do período** apurado anteriormente foi de R\$ 19,8 mil para R\$ 16,3 mil.

COMPARATIVO DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

ATIVO NOVA TERRA X DA SANTA



PASSIVO NOVA TERRA X DA SANTA



- Através das análises dos demonstrativos disponibilizados pela Da Santa, restou evidente que a Da Santa apresentou lucro acumulado em 2024, e as baixas no passivo demonstram esforços para equilibrar a situação financeira. Através dos demonstrativos verificamos que durante o mês, há movimentação de recursos entre Da Santa e Nova Terra, que chegaram a mais de R\$ 5 milhões em agosto de 2024, e que a Nova Terra detém R\$ 5,5 milhões de Da Santa, **devendo apresentar os documentos/controles que a Nova Terra detém esse valor, pois a conta bancária apresenta o saldo de R\$ 5,2 milhões.**
- Os registros contábeis de Da Santa demonstram que diversas obrigações estão sendo pagas pela Nova Terra, mas com recursos das vendas realizadas pela Da Santa, e que ainda sim resta pendente o envio dos controles pormenorizados que comprovem essas movimentações, já que o demonstrativo não representa isso com clareza.
- Importante mencionar as transferências substanciais para a conta da empresa AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA, inicialmente os valores estavam sendo contabilizados como adiantamentos a fornecedores no demonstrativo da Nova Terra, mas que após o questionamento dessa AJ a empresa passou a contabilizar na conta de adiantamentos a fornecedores na Da Santa. A Recuperanda esclareceu que a empresa fornece os insumos de padaria e rotisserie à Da Santa, contudo a empresa estava com problemas sistêmicos, o que estava impedindo de emitir as NFs, informando que as emissões ocorreriam a partir do mês de setembro, em agosto a soma das transferências foi de R\$ 176 mil.**
- É importante que a Recuperanda apresente as justificativas e os documentos que demonstrem com mais eficiência e clareza os registros dos demonstrativos contábeis, o que tem sido objeto de reiteradas solicitações.

ANEXOS

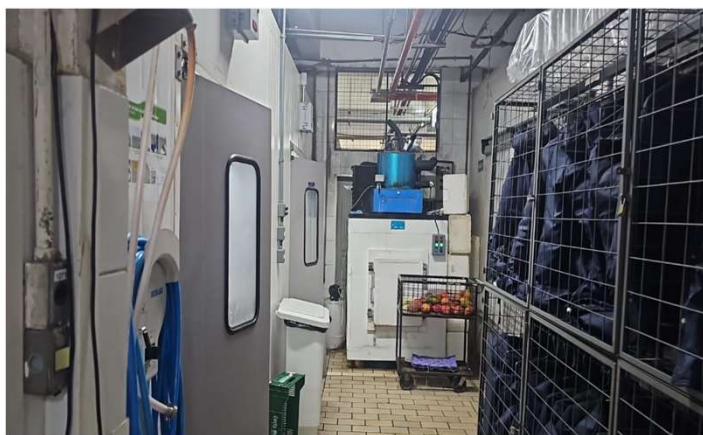
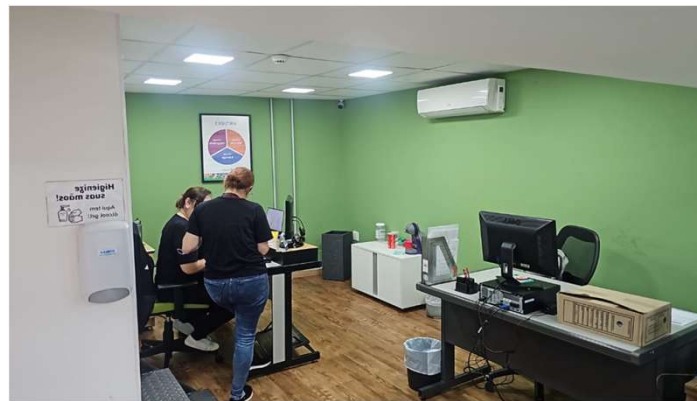


FOTOS – VISITA REALIZADA EM 14/10/2024



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MARILYN SIBEL VESQUEIRO DE ALMEIDA FONTANA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 08/11/2024 às 19:20, sob o número WJMJ.24426129320. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1114904-07.2023.8.26.0100 e código aj2LJhK5.

FOTOS – VISITA REALIZADA EM 14/10/2024



ANEXOS - QUESTIONAMENTOS

DA SANTA

DISPONÍVEL

- i) **Caixa:** se a conta é utilizada como repasse, o saldo ao final do mês, deveria zerar?
- ii) **Conta Banco Inter C/C: 30280248-7:** esclarecer a diferença de saldo entre o balancete – R\$ 23,10 e o extrato – R\$ 670,26.
- iii) **Conta Banco Inovanti - Ag: 1 - C/C: 1926-7:** esclarecer a diferença, o extrato apresenta o saldo de R\$ 827,80, enquanto o demonstrativo contábil apresenta o saldo de R\$ 199 mil.
- iv) **Entradas nas contas de bancos:** há alguns valores de entradas (recebimentos) e está sendo contabilizado na contrapartida de mercadorias para venda (estoque) e outras em PIS a pagar. Por gentileza esclarecer.

CRÉDITOS A RECEBER:

- i) **Numerários em trânsito Nova Terra:** esclarecer do que se tratam os créditos com contrapartida nas contas de adiantamentos a fornecedores? **(questionamento ref. julho)**
R – Vinculamos a conta de adiantamento que estava contabilizada na nova terra ao Da santa
Ok, mas do que se tratam, o saldo da conta de adiantamentos a fornecedores carrega um saldo substancial em mais de R\$ 4 milhões. Por qual motivo há este saldo substancial?
- ii) **Adiantamentos a Fornecedores:** qual a previsão para encaminhar o controle com a composição dos valores adiantados aos fornecedores?

IMOBILIZADO:

- i) **Bens em poder de terceiros:** Esclarecer quais bens são estes e qual o endereço e nome da empresa que está em posse destes immobilizados.
- ii) **Listagem atualizada dos ativos:** Qual a previsão para elaboração do controle dos ativos da empresa?

IMPOSTOS COMPENSADOS:

- i) É possível encaminhar o controle dos valores de impostos com a identificação dos impostos compensados mensalmente?

ANEXOS - QUESTIONAMENTOS

PASSIVO:

QUESTIONAMENTOS REF. AO MÊS ANTERIOR:

Adiantamento a clientes: do que se refere o ajuste efetuado nesta conta?

R – O lançamento da fatura ocorreu no mês de agosto, mas a quitação foi antecipada no mês de julho, então foi realizada a reclassificação para adiantamento de clientes.

AJ: No mês de agosto este saldo foi baixado. Explique melhor isso, pois pensando que são consumidores finais, como ocorre isso? Que tipos de clientes são estes?

Contas de compensação passiva: esclarecer a diferença com o Ativo.

R – O lançamento da diferença de 42,15 está no ativo na conta contábil de estoque de mercadorias recebidas de terceiros.

AJ: Mas as contas ativo e passivo, não deveriam bater?

Questionamentos agosto de 2024:

Contas a pagar: esclarecer ao que se refere o valor debitado na fatura do cartão corporativo de R\$ 20,7 mil em nome da Porto Seguro. Veja que foi encaminhado o comprovante de pagamento, porém não ocorreu a baixa do valor na conta específica.

Cartão corporativo: Foi encaminhado o comprovante de pagamento, mas não houve baixa na conta específica do cartão.

ANEXOS - QUESTIONAMENTOS

NOVA TERRA

QUESTIONAMENTOS REF. AO MÊS ANTERIOR:

O total de contas pagas pelo relatório fornecido da NVT apresentou um total de R\$ 4,6 milhões, mas houve saídas de 5,3 milhões do banco, onde está essa diferença de R\$ 735 mil, qual foi a origem desses pagamentos de R\$ 735 mil sendo que o saldo final da conta foi 0,00?

R – No fluxo de movimentações mensais há a situação de recebimentos advindos de vendas de períodos anteriores. Dentro do fluxo de pagamentos há valores de recebimentos de períodos anteriores. Estamos providenciando um fluxograma para melhor compreensão desta movimentação.

AJ: A resposta não respondeu ao questionamento, o que explica a diferença entre as saídas do banco com os valores informados no relatório de pagamentos?

Adiantamentos a fornecedores: Considerando que diversas saídas do banco para a empresa AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA, estavam sendo contabilizadas nesta conta a Recuperanda deve justificar o motivo dos ajustes no mês de julho.

R - O sistema estava contabilizando estes adiantamentos na empresa Nova Terra, porém a origem é o Da Santa, somente o pagamento ocorre pela Nova Terra. Vinculamos a conta de adiantamento que estava contabilizada na Nova Terra ao Da Santa, sua contrapartida é a conta de numerários.

AJ: ok, contudo a conta ainda apresenta saldo de R\$ 91 mil, do que se trata?

Questionamentos agosto de 2024:

LIVRO DIÁRIO: por qual motivo os lançamentos não obedecem a uma ordem numérica de lançamentos? Por exemplo, se temos o lançamento 3586787 não deveria ter o próximo da ordem, 3586788?

Santander:

- i) Através do extrato bancário foi identificada uma entrada de R\$ 50.000,00 de transferências entre contas em nome da AUSS, esclarecer o motivo dessa entrada na conta da Nova Terra, além disso não encontrei a contabilização desse valor. No dia 01/08 não há registros da entrada desse valor pelo livro diário, como foi contabilizada?
- ii) **Relatório de Contas pagas:** o relatório apresenta um total de 4,9 milhões em contas pagas, sendo R\$ 4,6 milhões pela Nova Terra, a saída do banco Santander foi de R\$ 5,5 milhões, ou seja, uma diferença de 854 mil a serem esclarecidos.

Numerários em Trânsito – DaSanta: justificar o motivo de os valores de crédito no livro razão desta conta, não bater com o balancete, bem como o saldo final.

QUESTÕES PROCESSUAIS

QUESTÕES PROCESSUAIS

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	art. 7º, §1º
18/10/2023	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo	art. 53
21/02/2024	Publicação de edital com aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
11/04/2024	Apresentação do Relatório de Análise do PRJ	art. 22, II, h
21/03/2024	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ	art. 53, § único e art. 55, § único
17/05/2024	Apresentação do 2º Edital (Relação de Credores da AJ)	art. 7º, §2º
17/06/2024	Publicação do 2º Edital no D.O.	art. 7º, §2º
27/06/2024	Fim do prazo para apresentar impugnações judiciais	art. 8º
17/06/2024	Publicação de Edital de Convocação para Assembleia Geral de Credores	art. 36, caput
09/08/2024	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
16/08/2024	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
14/11/2024	Prazo para votação do PRJ após instalação da AGC	art. 56, §9º
24/06/2024	Fim do prazo de suspensão da prescrição de ações e execuções contra a Recuperanda (estendido por mais 120 dias)	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

REMUNERAÇÃO DA ADMINISTRADORA 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	Pagamento
1	Set/23	15.000	Pago
2	Out/23	15.000	Pago
3	Nov/23	15.000	Pago
4	Dez/23	15.000	Pago
5	Jan/24	29.600	Pago
6	Fev/24	29.600	Pago
7	Mar/24	29.600	Pago
8	Abr/24	29.600	Pago
9	Mai/24	29.600	Pago
10	Jun/24	29.600	Pago
11	Jul/24	29.600	Pago
12	Ago/24	29.600	Pago
13	Set/24	29.600	Pago
14	Out/24	29.600	Pago
15	Nov/24	29.600	A vencer

Maria Isabel Fontana

Responsável Técnica



[@excelia-nossamissaogerarvalor](#)



www.excelia.com.br



rj.dasanta@excelia.com.br



+55 (11) 94587-1184
+55 (11) 2844-2446

excelia 