

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 julho de 2024 (Doc. 01)**.

Eventuais pendências de documentação e/ou informações podem ser consultadas na seção “Anexos” do Relatório.

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

São Paulo, 01 de outubro de 2024.

**EXCELIA CONSULTORIA LTDA.**  
**Administradora Judicial**

Maria Isabel Fontana  
OAB/SP 285.743

Ingrid Alves Roriz  
OAB/SP 499.349

Michelle Yukie Utsunomiya  
OAB/SP 450.674

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**titude 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: Julho de 2024

*São Paulo, 30 de Setembro 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
- 29** ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

# SUMÁRIO

34

ENDIVIDAMENTO

39

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS  
NOVA TERRA

45

ANEXOS

52

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 julho 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, 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 –  
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

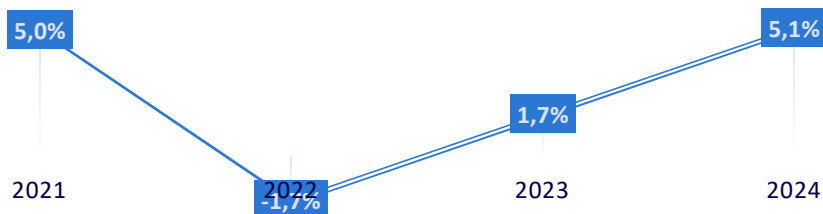
A Recuperanda elenca como maior fonte de sua crise econômico-financeira a prática de retenção através de contratos de cessão fiduciária de recebíveis de cartão de crédito – travas bancárias – realizadas pelas instituições bancárias; alegam que os bancos retiveram valores superiores aqueles previstos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

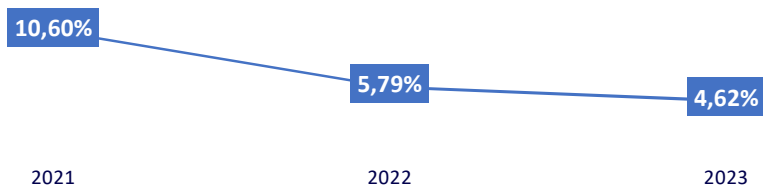
# MERCADO – CENÁRIO MACRO

## 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 **09/09/2024**, 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** referente ao mês de julho de 2024, disponibilizado pela equipe da Recuperanda. Importante lembrar que a Recuperanda não disponibilizou os esclarecimentos referentes ao mês de junho. Dessa forma, com base nos dados financeiros fornecidos, podemos concluir o seguinte sobre a situação financeira da empresa:

- **Operacional:** Em julho de 2024, a Recuperanda diminuiu seu quadro de colaboradores, de 157 para 155 funcionários – dentre as movimentações de pessoal, destaca-se o incremento de 2 (dois) novos funcionários ativos, e demissão de 03 (três) colaboradores. A folha de pagamento líquida para o mês de julho foi de R\$ 230 mil, pequeno aumento em relação ao mês anterior. A Recuperanda no mês de julho, procedeu com o pagamento do saldo de salários do mês de junho (vencidos em 05/07), bem como dos adiantamentos salariais.
- **Ativo e Passivo:** O ativo total da Recuperanda aumentou de R\$ 33 milhões para R\$ 33,1 milhões em julho, impulsionado principalmente pelo aumento em créditos a receber e estoques. O passivo total aumentou ligeiramente, refletindo aumento nas obrigações trabalhistas 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, contudo para o mês de julho não houve alteração no saldo final de junho de 2024.
- **DRE:** A Receita Operacional Líquida diminuiu 9% em julho, e uma margem líquida de 31%. O Resultado Operacional Bruto diminuiu de R\$ 1,7 milhão para R\$ 1,4 milhão. Como consequência, a Margem EBIT regrediu de 0,2% para -6% negativo indicando menor eficiência operacional, tendo em vista a redução nas vendas em julho. O resultado líquido do exercício foi de um prejuízo de R\$ 150 mil para R\$ 454 mil em julho, justificado pelo regresso das receitas, e que mesmo com a redução dos custos e despesas não foi suficiente para melhorar o resultado. Sob o aspecto acumulado, a Recuperanda demonstrou prejuízo acumulado de R\$ 15 mil. Em reunião periódica realizada a Recuperanda informou que a queda no faturamento se deve ao fato da inauguração de uma loja concorrente na região, que ofereceu diversos produtos em promoção na inauguração.

## PRINCIPAIS EVENTOS OPERACIONAIS E FINANCEIROS

- **Endividamento:** A Recuperanda aumentou seu endividamento total de R\$ 40,7 milhões em junho para R\$ 41,1 milhões em julho, evidenciado pelo aumento em obrigações trabalhistas, tributárias e fornecedores. A dívida fiscal e trabalhista somou R\$ 12,4 milhões em julho, um leve aumento em relação a junho, o saldo elevado está atrelado principalmente ao saldo em aberto de INSS e ICMS.
- **Considerações Finais:** Com a constante redução do faturamento nos últimos meses, no mês de julho apresentou um desempenho negativo, com prejuízo acumulado de R\$ 15 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, consequentemente efetua pagamento das obrigações de Da Santa através da conta bancária do banco Santander da Nova Terra, **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 (pratos quentes e congelados), mas não há emissão de NFs, além da 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.**



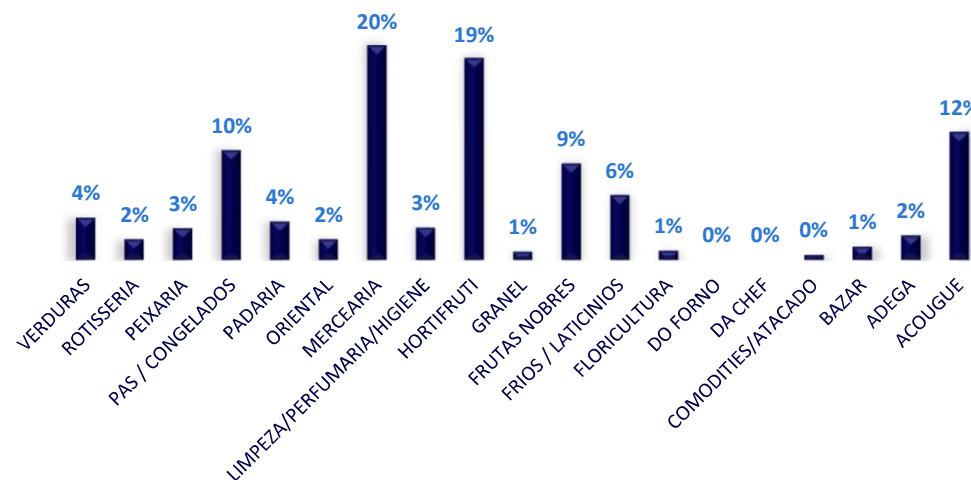
# VENDAS E PRINCIPAIS FORNECEDORES



# 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 19% e 20% das vendas, respectivamente. No mês de julho de 2024, o valor total das vendas apresentaram redução de 9%, que em valores equivale a R\$ 466 mil, tendo em vista as quedas das vendas em quase que todos os departamentos, com exceção da Rotisserie e Adega. Em maio, esta AJ identificou que a Recuperanda incluiu novos setores, como frutas nobres, verduras e padaria, e solicitou esclarecimentos à Recuperanda, que até o momento não forneceu as informações.

Departamento	jun/24	jul/24	A.V		A.H (%)
VERDURAS	220.965	191.916	-29.049	-13%	4%
ROTISSERIA	91.173	94.663	3.490	4%	2%
PEIXARIA	158.876	144.262	-14.614	-9%	3%
PAS / CONGELADOS	552.012	498.704	-53.308	-10%	10%
PADARIA	176.294	173.977	-2.317	-1%	4%
ORIENTAL	96.771	93.771	-3.001	-3%	2%
MERCEARIA	1.077.314	975.236	-102.079	-9%	20%
LIMPEZA/PERFUMARIA/HIGIENE	160.795	146.623	-14.172	-9%	3%
HORTIFRUTI	1.063.492	917.386	-146.105	-14%	19%
GRANEL	46.058	37.147	-8.911	-19%	1%
FRUTAS NOBRES	473.662	438.624	-35.038	-7%	9%
FRIOS / LATICINIOS	307.878	295.198	-12.680	-4%	6%
FLORICULTURA	63.417	40.721	-22.696	-36%	1%
DO FORNO	-	-	0	0%	0%
DA CHEF	-	-	0	0%	0%
COMODITIES/ATAcado	23.422	22.187	-1.235	-5%	0%
BAZAR	61.593	60.602	-991	-2%	1%
ADEGA	108.012	110.922	2.910	3%	2%
ACOUGUE	607.305	581.014	-26.291	-4%	12%
<b>TOTAL</b>	<b>5.289.039</b>	<b>4.822.952</b>	<b>-466.086</b>	<b>-9%</b>	<b>100%</b>



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 maio a julho de 2024, de modo que a Recuperanda deverá esclarecer o status da situação.

## 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	Julho de 2024	Acumulado 2024	Repres. (%) Acum.
1	LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	1.085.849	7.196.513	32%
2	5M COMERCIO ATACADISTA E VAREJISTA DE ALIMENTOS LTDA. ME	126.921	545.152	2%
3	FRIGORIFICO BETTER BEEF LTDA	119.124	605.482	3%
4	LATICINIOS TIROLEZ LTDA	65.576	516.722	2%
5	EDUARDO GUERRA HORTIFRUTI EPP	68.180	560.955	2%
6	COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR	72.393	567.917	3%
7	BRF S.A.	100.174	569.754	3%
8	IRMAOS GONCALVES COMERCIO E INDUSTRIA LTDA.	56.667	532.652	2%
9	EMPRESA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO LTDA	69.224	529.815	2%
10	SPAL INDUSTRIA BRASILEIRA DE BEBIDAS SA.	86.620	549.634	2%
	<b>Demais Fornecedores</b>	<b>2.285.921</b>	<b>10.291.128</b>	<b>46%</b>
	<b>Total</b>	<b>4.136.648</b>	<b>22.465.724</b>	<b>100%</b>

Ao final de julho de 2024, a Recuperanda apresentou um saldo consolidado de R\$ 10 milhões em obrigações junto aos seus fornecedores de mercadorias e serviços, sendo que ocorreram R\$ 4 milhões em baixas e R\$ 4,1 milhões em novas obrigações escrituradas, das quais se referem às compras, adiantamentos e estornos do período, além dos valores sujeitos à Recuperação Judicial. Para o mês de julho o arquivo de contas pagas disponibilizado pela Recuperanda estava corrompido, de modo que não foi possível validar os valores pagos ao principal fornecedor, LAOKI. A Recuperanda foi notificada, contudo não apresentou o novo relatório em tempo.

Em julho de 2024, a Recuperanda registrou novas obrigações com fornecedores pelo total de R\$ 4,1 milhões em compras de mercadorias com 293 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 junho de 2024, continuou sendo o maior fornecedor de mercadorias, representando 32% do total das compras no período de janeiro a julho 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.

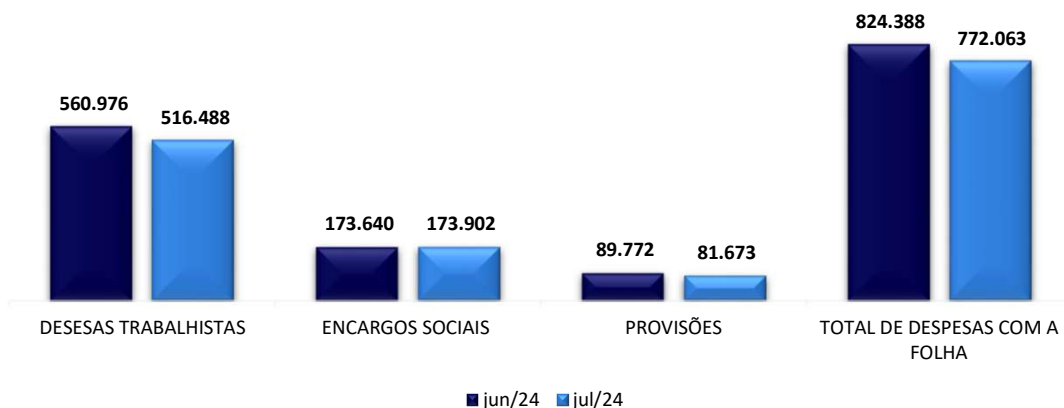
Em julho de 2024 foram registrados R\$ 4 milhões em baixas, desse total R\$ 3,6 milhões foram pagamentos com fornecedores, mas que foram quitados através da conta bancária da Nova Terra, R\$ 254 mil foram de reconhecimentos a adiantamentos a fornecedores e descontos obtidos, e R\$ 197 mil foram de pagamentos efetuados através das contas de Da Santa.

# FOLHA DE PAGAMENTO E COLABORADORES

# FOLHA DE PAGAMENTO - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

No mês de julho de 2024, a Recuperanda operou com o quadro funcional de 155 colaboradores, com 134 executando suas funções, 13 estavam usufruindo do período de férias, 1 estagiário, 1 sócio, 1 afastamento por auxílio maternidade, 4 colaboradores afastados por auxílio doença, 2 admissões e 3 demissões. A Recuperanda disponibilizou os comprovantes de pagamentos relativos ao saldo de salários de junho de R\$ 224 mil, com vencimento em 05 de julho, bem como o pagamento dos adiantamentos no dia 15 de julho de 2024, 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 julho de 2024, tem-se que as despesas com a folha representou 16% do faturamento bruto. A seguir é possível visualizar o detalhamento dos colaboradores nos últimos meses:

## DESPESAS COM A FOLHA



Colaboradores	jun/24	jul/24
Trabalhando	131	134
Férias	15	13
Estagiários	1	1
Sócios	1	0
Salário maternidade	0	1
Afastamento por doença	7	4
Admitidos	2	2
Demitidos	3	3
<b>Total</b>	<b>157</b>	<b>155</b>

Considerando a redução do quadro dos colaboradores de 157 para 155, tendo em vista os pedidos de demissões, a Recuperanda reduziu suas despesas com colaboradores em 6%, que em valores equivale a R\$ 52,3 mil.

# 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



jun/24 jul/24

**(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\$ 0,69 disponível.

ENDIVIDAMENTO A CURTO PRAZO



jun/24 jul/24

**(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



jun/24 jul/24

**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



jun/24 jul/24

**(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 junho à julho de 2024:

BALANCETE			A.V		A.H
ATIVO	jun/24	jul/24	%	R\$	%
DISPONIBILIDADES	1.768.369	1.770.695	0%	2.326	5%
CRÉDITOS A RECEBER	13.791.081	14.200.921	3%	409.840	43%
OUTROS CREDITOS	75	75	0%	-	0%
ESTOQUES	5.213.363	5.314.691	2%	101.329	16%
DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE	213.178	188.007	-12%	- 25.171	1%
CARTÕES A RECEBER	1.118.801	790.053	-29%	- 328.748	2%
ATIVO COMPENSADO	111.991	111.991	0%	-	0%
TRIBUTOS A COMPENSAR/ RECUPERAR	156	156	0%	-	0%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>22.217.014</b>	<b>22.376.590</b>	<b>1%</b>	<b>159.577</b>	<b>67%</b>
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	585.599	585.599	0%	-	2%
INVESTIMENTOS	934.718	934.718	0%	-	3%
IMOBILIZADO	9.290.990	9.266.496	0%	- 24.493	28%
INTANGÍVEL	4.078	4.078	-	-	0%
BENS EM PODER DE TERCEIROS	19.834	19.474	-2%	- 360	0%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>33.052.232</b>	<b>33.186.955</b>	<b>0%</b>	<b>134.723</b>	<b>100%</b>

Ao considerar as informações fornecidas sobre o total do ativo nos meses de junho à julho, observamos que houve aumento de R\$ 134,7 mil. Mesmo com a queda significativa em cartões a receber, esse aumento é atribuído principalmente à evolução significativa em créditos a receber e estoques.

**Disponibilidades:** As Disponibilidades, consistem em recursos financeiros imediatamente disponíveis no caixa/bancos da Recuperanda. No mês de julho, a quantidade de dinheiro que a empresa tinha disponível aumentou em cerca de R\$ 2,3 mil. Isso aconteceu porque a empresa recebeu mais dinheiro do que gastou nesse período.

- **A conta Caixa diminuiu em R\$ 1 mil:** A empresa registrou recebimentos de R\$ 367 mil nesta conta, como ajustes de recebíveis, cabendo esclarecimento por parte da Recuperanda. Além disso, pagou R\$ 368 mil para fornecedores, registrou empréstimo entre lojas e transferiu R\$ 215 mil para a Nova Terra. É importante lembrar que a Nova Terra é responsável pela gestão do caixa da empresa e também é a proprietária das máquinas de cartão, mas cabe a Recuperanda esclarecer o motivo dessa transferência em espécie para Nova Terra.
- **Contas bancárias:** A empresa recebeu R\$ 115 mil por diversos motivos, como pagamentos de parte das vendas, empréstimos entre lojas e outras receitas. É importante que a empresa explique detalhadamente o que significa cada uma dessas receitas. Por outro lado, a empresa registrou pagamentos em R\$ 116 mil em transferências entre suas próprias contas, pagamentos a fornecedores, taxas bancárias e juros.
- **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.



## BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

**Créditos a Receber:** No final de julho de 2024, a empresa tinha a receber um total de R\$ 14,2 milhões. Esse valor inclui diversos tipos de créditos, como valores a receber de clientes (R\$ 2mm), dinheiro em trânsito para a Nova Terra (R\$6,3mm), valores a receber do sócio Julio Tadeu(R\$140m), empréstimos entre as lojas a receber (956m), acordos comerciais e adiantamentos (R\$4,6mm) 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.

- **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, se referem principalmente a empréstimos entre as lojas, transferências de caixa (única movimentação em R\$) e recebimentos de clientes. Por outro lado, foram registrados baixas de R\$ 5,3 milhões, principalmente para cobrir adiantamentos a fornecedores e outros empréstimos entre as lojas. É importante destacar que, ao final de julho, a Nova Terra estava com R\$ 6,3 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\$ 746 mil, 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”, além dos registros “estranhos” para conta de impostos sobre receitas financeiras, CMV e mercadorias para venda.](#)

**Estoques:** Os estoques aumentaram em cerca de R\$ 101 mil de junho para julho. O aumento nos estoques, indica que a Recuperanda necessitou investir em mercadorias para atender a demanda do mês de julho, 71% dos estoques está na forma de mercadorias para revenda.

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

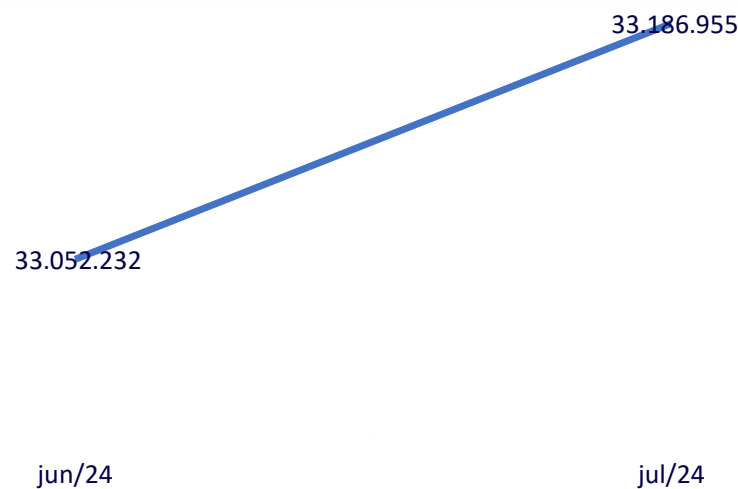
**Cartões a Receber:** Houve redução de R\$ 328 mil, tendo em vista que os valores a receber no total de R\$ 4,3 milhões foram inferiores aos registros de baixas de R\$ 4,6 milhões, indicando um maior volume de recebimentos por cartão de crédito. Importante destacar que os recebimentos foram registrados 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\$ 4,3 milhões pelas máquinas de cartão, indicando que a Da Santa realmente registra essas receitas em seu demonstrativo contábil.

## BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

**Tributos a Compensar/Recuperar:** Não houve alteração no saldo no mês de julho, 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 julho a Recuperanda compensou R\$ 183 mil em impostos.

Com o efeito do aumento nas contas de disponibilidades, créditos a receber e estoques, bem como a redução em cartões a receber e despesas do exercício seguinte, o ativo apresentou aumento total de R\$ 134 mil, o que é equivalente a menos de 1%, quando comparado ao mês anterior.

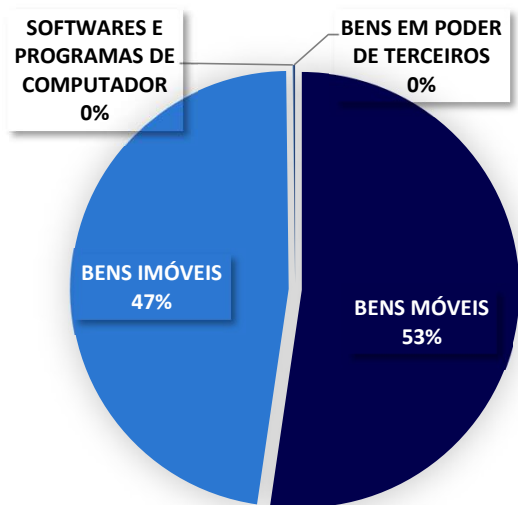
### ATIVO TOTAL



# 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\$ 24 mil no mês de julho de 2024 se refere ao compute das depreciações.

IMOBILIZADO - BP (R\$)	jun/24	jul/24
IMOBILIZADO	9.290.990	9.266.496
INTANGÍVEL	4.078	4.078
BENS EM PODER DE TERCEIROS	19.834	19.474
<b>TOTAL DO ATIVO IMOBILIZADO</b>	<b>9.314.902</b>	<b>9.290.048</b>



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 junho a julho 2024:

BALANCETE			VARIÇÃO (A.H)		
PASSIVO	jun/24	jul/24	%	R\$	%
FORNECEDORES	9.849.028	10.003.996	2%	154.968	29%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	4.554.443	4.780.263	5%	225.821	14%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	7.405.201	7.629.879	3%	224.678	22%
CONTAS A PAGAR	1.076.934	844.044	-22%	- 232.890	2%
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	9.202.946	9.213.684	0%	10.738	27%
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	111.991	112.033	0%	42	0%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>32.200.544</b>	<b>32.583.900</b>	<b>1%</b>	<b>383.356</b>	<b>96%</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	8.537.076	8.537.076	0%	-	25%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>8.537.076</b>	<b>8.537.076</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>25%</b>
CAPITAL SOCIAL	1.200.000	1.200.000	0%	-	4%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	- 9.054.334	- 9.054.334	0%	-	-27%
OUTRAS CONTAS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	483.640	689.657	43%	206.017	2%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 7.370.694</b>	<b>- 7.164.677</b>	<b>-3%</b>	<b>206.017</b>	<b>-21%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>33.366.925</b>	<b>33.956.298</b>	<b>2%</b>	<b>589.373</b>	<b>100%</b>

**Fornecedores:** composta por obrigações perante os fornecedores de mercadorias e de serviços, apresentou aumento de R\$ 154 mil, indicando que a aquisição de materiais e serviços em R\$ 4,8 milhões foram superiores às baixas registradas no mês de maio em R\$ 4,7 milhões. Importante mencionar que as baixas indicam que boa parte dos pagamentos foram efetuados pela Nova Terra. Ao final de julho, o saldo devido aos fornecedores foi de mais R\$ 10 milhões. Para detalhes dos fornecedores de mercadorias, consulte a página 17 deste Relatório.

**Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** aumento de R\$ 225 mil, considerando as obrigações com verbas rescisórias, e novas contratações houve aumento das obrigações trabalhistas e previdenciárias, que inclusive apresenta saldo substancial na conta de INSS, que acumula mais de R\$ 2,8 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 66% do saldo em obrigações trabalhistas e previdenciárias. No mês de julho a Recuperanda efetuou pagamentos de salários, férias e rescisões.

**Obrigações Tributárias:** apresentou acréscimo de R\$ 224 mil em julho. 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 R\$ 4 milhões em julho.

Observamos 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.

## BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

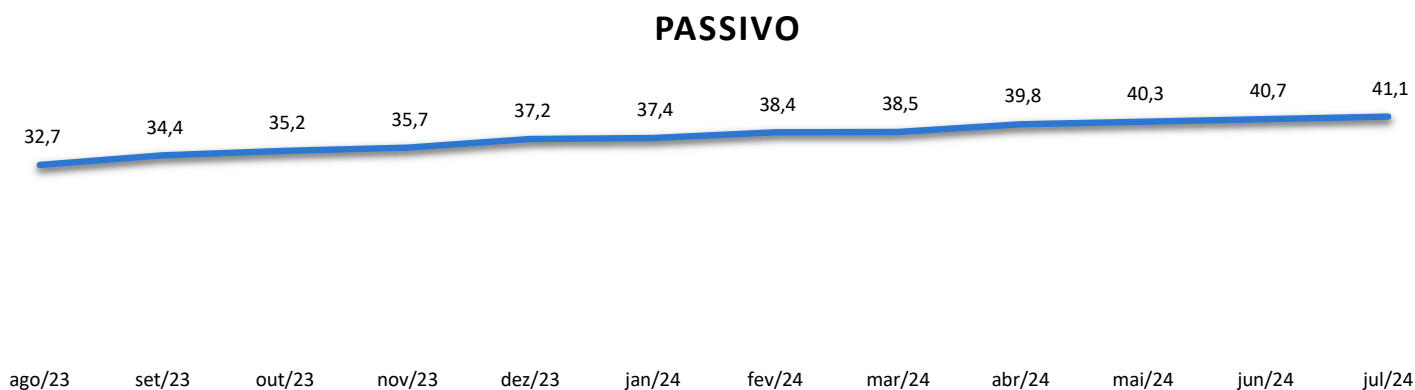
**Contas a Pagar:** apresentou redução de R\$ 232 mil em julho. A composição desta conta está em forma de obrigações a pagar tais como: seguros, aluguéis, IPTU, adiantamento de clientes, aluguéis de máquinas e equipamentos, depósito judicial e contas de consumo. A Recuperanda apresentou valores em novas obrigações, bem como baixas que indicam que os valores estão sendo liquidados, ao final de julho esta conta perfez saldo de R\$ 753 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.**

Para o mês de julho, do total de baixas realizadas no grupo de “contas a pagar”, 75% se referiu ao pagamento de aluguéis e cartão corporativo, o qual a Recuperanda encaminhou a fatura, **devendo esclarecer ao que se refere o valor debitado na fatura do cartão corporativo de R\$ 20,7 mil em nome da Porto Seguro.**

**Empréstimos a Pagar:** em julho a conta apresentou aumento de R\$ 10 mil com saldo de R\$ 9,2 milhões ao final de julho, indicando que a Recuperanda aumentou sua obrigação na conta empréstimos entre lojas a pagar, e as demais contas permaneceram sem movimentação. A movimentação na conta de empréstimos entre lojas, indica que há contas da Recuperanda sendo liquidadas pela Nova Terra.

**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\$ 589 mil em julho, 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:



# ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



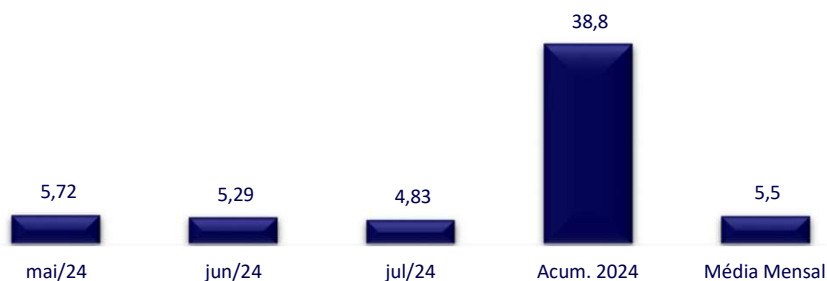
# FATURAMENTO

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.

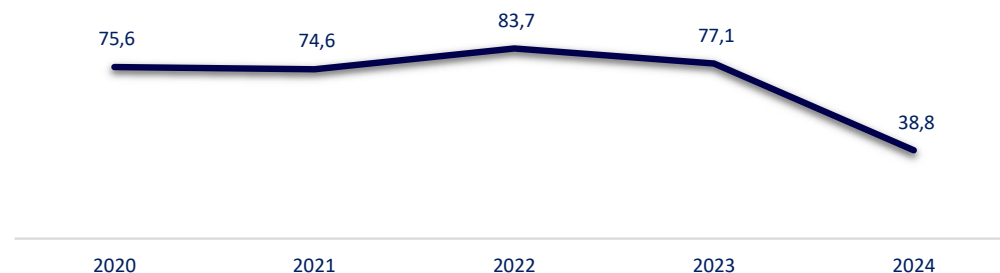
Em julho de 2024, a Recuperanda apresentou redução em seu faturamento em 9%, quando comparado ao mês de junho de 2024, neste mês o faturamento auferido foi de R\$ 4,8 milhões. Em reunião periódica a Recuperanda informou a abertura de uma loja concorrente oferecendo os mesmos produtos, e que com a inauguração ofereceu melhores preços, o que impactou nas vendas de Da Santa. 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 julho de 2024 a média mensal é de R\$ 5,5 milhões e faturamento acumulado de R\$ 38,8 milhões para o exercício de 2024. No mês de julho o livro fiscal registrou saídas (vendas) pelo valor de R\$ 5,2 milhões. A Recuperanda esclareceu que a diferença entre o demonstrativo contábil e o livro fiscal se refere à erro sistêmico e que a equipe de suporte está analisando as correções.

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 julho de 2023), o montante do faturamento acumulado foi de R\$ 48,1 milhões. No mesmo período de 2024, as receitas brutas totais foram de R\$ 38,8 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	jun/24	jul/24	acum/2024	VARIÇÃO	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	5.293.403	4.825.024	38.840.375	-9%	- 468.379
( - ) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-363.962	-339.303	-2.636.662	-7%	24.659
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	4.929.442	4.485.721	36.203.712	-9%	- 443.720
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	93%	93%	93%	0%	- 0
MERCADORIAS VENDIDAS	-3.192.578	-3.075.052	-23.224.480	-4%	117.527
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.736.864	1.410.670	12.979.233	-19%	- 326.194
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	35%	31%	36%	-11%	- 0
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.731.106	-1.705.649	-11.816.975	-1%	25.457
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	8.929	-291.540	1.192.470	-3365%	- 300.469
Margem EBIT	0,2%	-6,0%	3%	-3682%	64%
DEPRECIACAO E AMORTIZACAO	-26.041	-26.068	-182.197	0%	- 27
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-14.617	-16.583	-100.031	13%	- 1.966
DESPESAS FINANCEIRAS	-107.428	-114.638	-867.740	7%	- 7.210
DESPESAS INDEDUTÍVEIS	-12.319	-16.371	-96.653	33%	- 4.052
RECEITAS FINANCEIRAS	3.541	3.872	36.791	9%	330
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	12.418	12.365	69.920	0%	- 53
RESULTADO FINANCEIRO	-150.289	-454.650	-15.047	203%	- 304.361
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-150.289	-454.650	-15.047	203%	- 304.361

## EBITDA



**Redução da Receita:** A empresa demonstrou queda na receita operacional bruta em 9%, indicando que no mês de julho a Recuperanda diminuiu seu volume nas vendas, principalmente no setor de hortifruti e mercearia.

**Redução nos Custos e Despesas:** em julho de 2024, é possível notar uma redução nos custos e despesas em 3% em relação ao mês de junho, e que atrelado à redução no faturamento justifica a piora do resultado reconhecido em julho.

O **custo das mercadorias vendidas** apresentaram redução de 4%, de modo que representou 69% da receita líquida. Isso indica que restaram 31% da receita para cumprimento das demais despesas.

As **despesas operacionais**, apresentaram queda em 1%, principalmente pela queda das despesas trabalhistas, despesas comerciais, despesas de consumo, despesas com transporte e despesa com manutenção.

**Resultado Financeiro:** com o aumento de 6% das despesas deste grupo e a redução do faturamento, fez com que a Recuperanda apresentasse piora em seu resultado financeiro, saindo de um prejuízo de R\$ 150 mil em junho para um prejuízo de R\$ 454 mil.

A análise da DRE acumulada de 2024 mostra que a empresa está operando com prejuízo. A margem negativa do EBIT em 6% indica ponto de atenção, pois demonstra que no mês de julho de 2024, a operação não foi rentável.

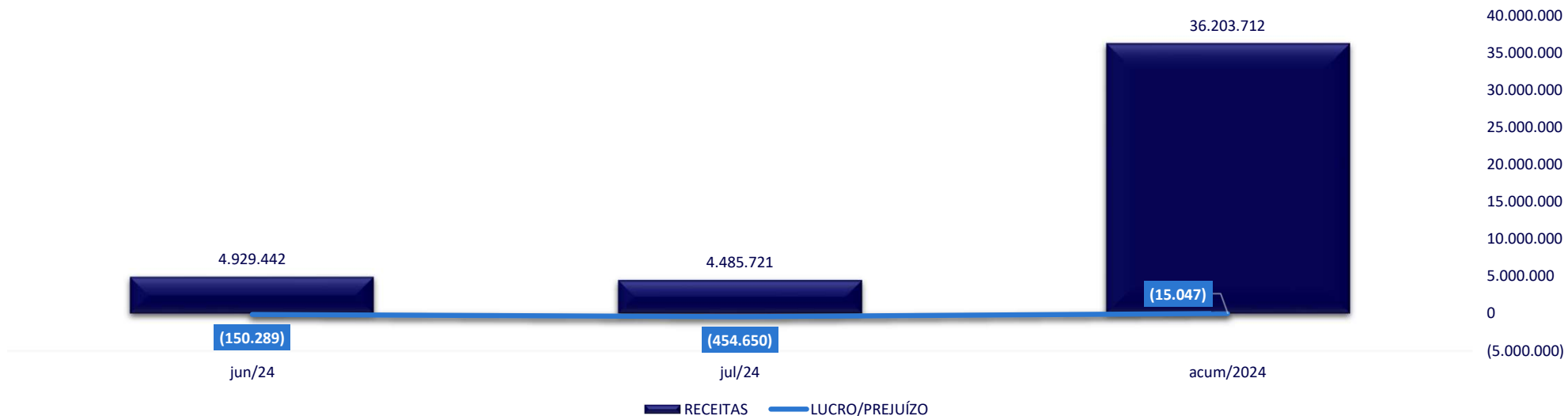


# RECEITAS X RESULTADO DO EXERCÍCIO

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 julho de 2024, a Recuperanda apresentou resultado contábil negativo de mais de R\$ 454 mil e receita líquida de R\$ 4,4 milhões, o que indica que no mês em questão as operações não 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\$ 36,2 milhões e prejuízo de R\$ 15 mil.

## RECEITA LÍQUIDA X RESULTADO DO PERÍODO

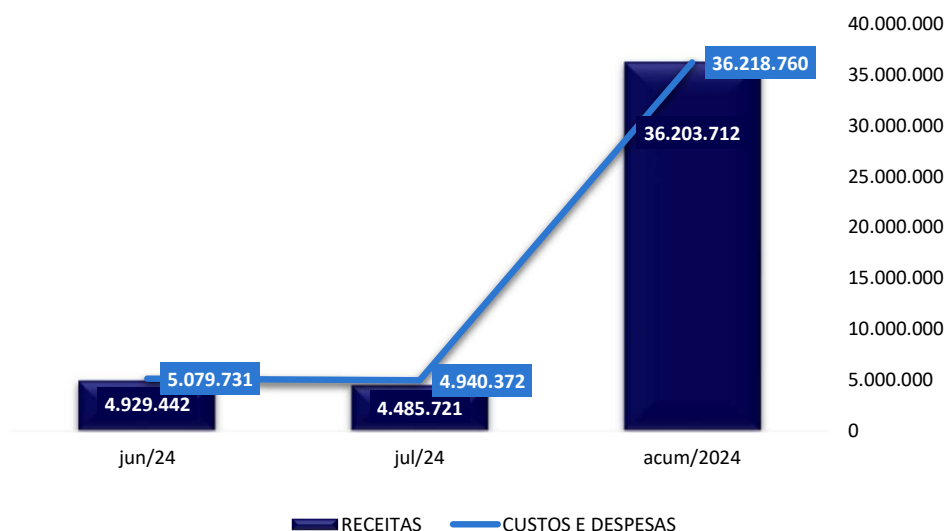


# RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS

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 julho de 2024, a Recuperanda apresentou receitas na ordem de R\$ 4,4 milhões e despesas de R\$ 4,9 milhões, resultando em prejuízo contábil líquido de R\$ 454 mil em julho.

## RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



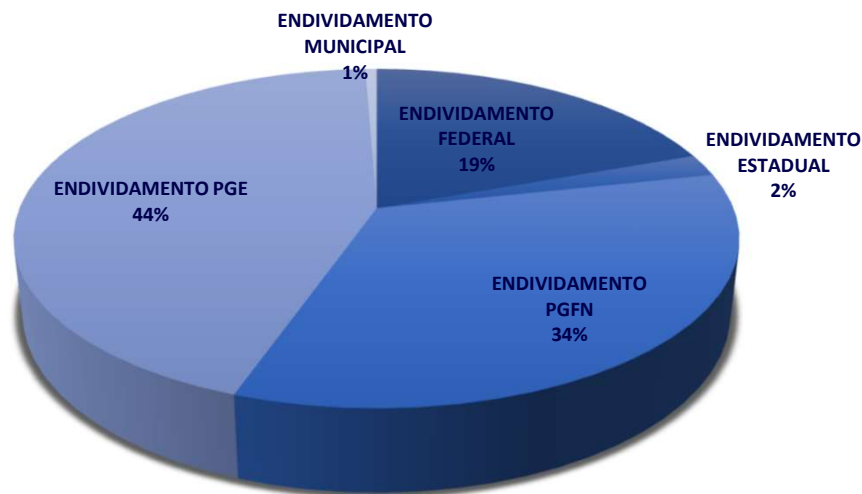
# ENDIVIDAMENTO

# ENDIVIDAMENTO FISCAL

A Recuperanda forneceu o último relatório pormenorizado dos débitos fiscais para o mês de julho de 2024, o saldo total apresentado de R\$ 14,8 milhões refere-se ao relatório encaminhado no mês de junho 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	ÓRGÃO COMPETENTE						ENDIVIDAMENTO TOTAL
	ENDIVIDAMENTO FEDERAL	ENDIVIDAMENTO ESTADUAL	ENDIVIDAMENTO PGFN	ENDIVIDAMENTO PGE	ENDIVIDAMENTO MUNICIPAL		
COMERCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA	R\$ 2.795.458,33	R\$ 310.895,72	R\$ 4.996.878,48	R\$ 6.517.205,08	R\$ 78.624,70	R\$ 14.699.062,31	
COMERCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA (FILIAL 01)	-	-	-	-	R\$ 297,99	R\$ 297,99	
NOVA TERRA DE SANTA CRUZ LTDA	R\$ 95.932,40	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 9.767,16	R\$ 105.699,56	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 2.891.390,73</b>	<b>R\$ 310.895,72</b>	<b>R\$ 4.996.878,48</b>	<b>R\$ 6.517.205,08</b>	<b>R\$ 88.689,85</b>	<b>R\$ 14.805.059,86</b>	

Com base nas informações prestadas pela Recuperanda, os débitos referentes à filial (encerrada em abril de 2024) já foram negociados, de modo que a Recuperanda encaminhou o comprovante de pagamento da terceira parcela. 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.



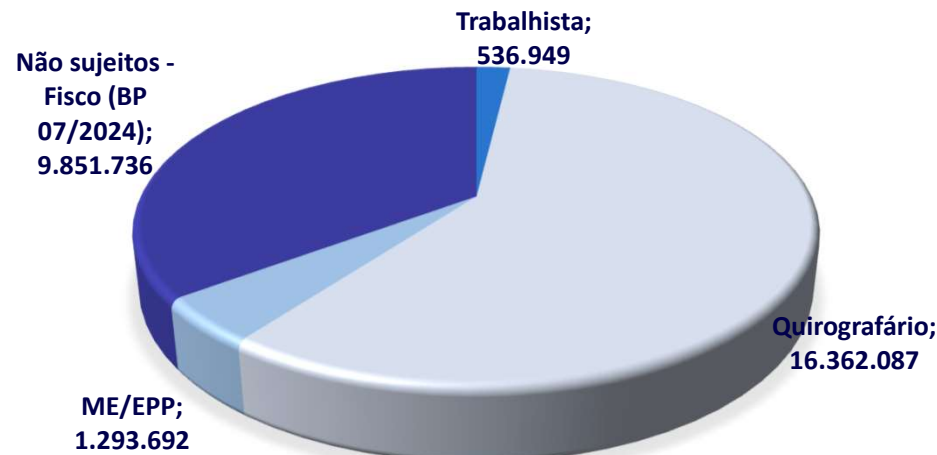
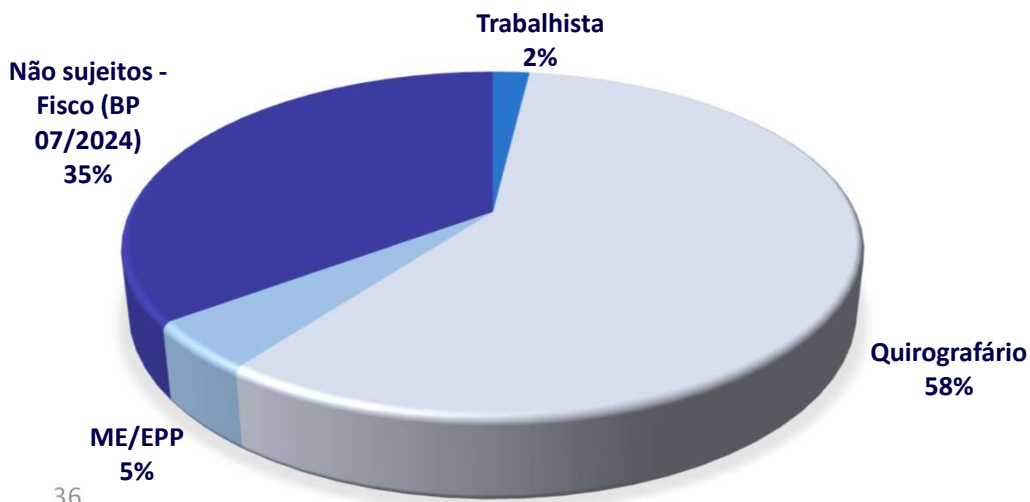
# CRÉDITOS SUJEITOS E NÃO SUJEITOS À RJ

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 Quirográfaria, 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). 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%
Quirográfario	16.362.087,39	90%	315	60%
ME/EPP	1.293.692,29	7%	166	32%
<b>Total</b>	<b>18.192.729,06</b>	<b>100%</b>	<b>522</b>	<b>100%</b>

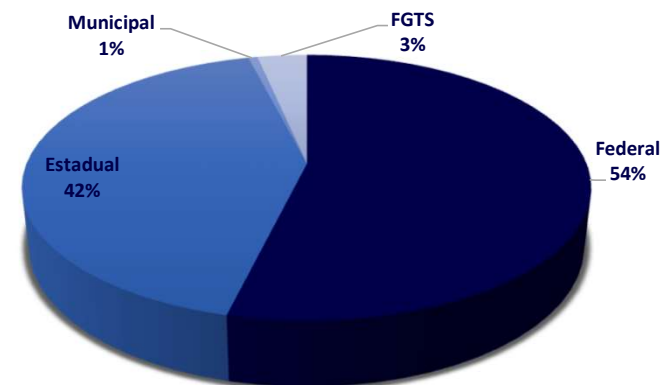
Comercio de Alimentos Santa Cruz Ltda		
Total do passivo apresentado - Sujeito e não Sujeitos a RJ		
Classificação do crédito	Valor - R\$	% R\$ Valor
Trabalhista	536.949	2%
Quirográfario	16.362.087	58%
ME/EPP	1.293.692	5%
Não sujeitos - Fisco (BP 07/2024)	9.851.736	35%
<b>Total Passivo Sujeito + Fisco</b>	<b>28.044.465</b>	<b>100%</b>



## ENDIVIDAMENTO FISCAL – DECLARADO NO BALANÇO

O Endividamento Tributário corresponde ao conjunto de débitos perante a Receita Federal, Estadual e Municipal. Ao final de julho de 2024 através do balancete da Recuperanda, foi possível apurar um endividamento tributário de mais de R\$ 9,8 milhões.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	jun/24	jul/24	VARIÇÃO	
INSS a pagar	2.719.777	2.884.914	6%	165.137
FGTS a Pagar	35.191	69.664	98%	34.473
FGTS de Rescisão a Pagar	195.917	195.917	0%	-
INSS Funrural a Pagar	13.381	13.563	1%	181
Provisões de INSS sobre Férias	167.756	162.822	-3%	- 4.935
Provisões de FGTS sobre Férias	46.898	45.475	-3%	- 1.424
Provisões de INSS sobre 13º Salário	58.834	68.954	17%	10.120
Provisões de FGTS sobre 13º Salario	14.539	17.193	18%	2.654
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>3.252.293</b>	<b>3.458.501</b>	<b>6%</b>	<b>206.207</b>
ICMS a Pagar	3.970.902	4.105.604	3%	134.702
PIS a Pagar	151.022	157.190	4%	6.168
COFINS a Pagar	697.735	726.292	4%	28.557
ICMS S/ Subst. Trib. a Pagar	57.657	57.643	0%	- 15
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RECEITAS</b>	<b>4.877.317</b>	<b>5.046.729</b>	<b>3%</b>	<b>169.412</b>
IRPJ a Pagar	376.199	376.199	0%	-
CSLL a Pagar	141.192	141.192	0%	-
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE LUCROS</b>	<b>517.391</b>	<b>517.391</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
IRRF Sobre Salários a Recolher	202.804	214.202	6%	11.398
IRRF Sobre Pró- Labore a Recolher	143.084	147.538	3%	4.454
IRRF Sobre Serviços de Terceiros a Recolher	40.897	44.468	9%	3.571
IRRF sobre Aluguéis a Recolher	61.900	66.184	7%	4.284
INSS sobre Serviços de Terceiros a Recolher	129.171	141.076	9%	11.905
PIS/COFINS/CSLL Retidos a recolher	142.967	155.131	9%	12.164
ISS Retido Na Fonte a Recolher	55.464	60.516	9%	5.052
<b>IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER</b>	<b>776.287</b>	<b>829.115</b>	<b>7%</b>	<b>52.828</b>
<b>TOTAL DÍVIDA FISCAL</b>	<b>9.423.289</b>	<b>9.851.736</b>	<b>5%</b>	<b>428.447</b>



- 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\$ 206 mil, com saldo final de 3,4 milhões. Não houve registro de baixas no grupo de encargos sociais, indicando que a Recuperanda não efetuou pagamentos no mês de julho de 2024.
- Impostos sobre receitas:** aumentaram em 3%, que em valores equivale a R\$ 169 mil. As baixas registradas indica que a Recuperanda compensou impostos como ICMS, PIS e COFINS em R\$ 183 mil. Do saldo total em impostos sobre receitas, 42% refere-se ao saldo de ICMS.
- Impostos retidos:** apresentaram aumento de 7%, com saldo total em R\$ 829 mil. Em julho a Recuperanda registrou baixa de apenas R\$ 1,1 mil em IRRF sobre salários.

## 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. Considerando a limitação no software da Recuperanda, resta impossibilitada a informação do que realmente a Recuperanda liquidou em obrigações, a AJ vem solicitando reiteradamente o controle do contas a pagar, para assim apresentar a análise efetiva do está sendo pago.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	jun/24	jul/24	VARIÇÃO	
FORNECEDORES	9.849.028	10.003.996	2%	154.968
CONTAS A PAGAR	1.076.934	844.044	-22%	- 232.890
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	9.202.946	9.213.684	0%	10.738
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	111.991	112.033	0%	42
<b>ENDIVIDAMENTO - CURTO PRAZO</b>	<b>20.240.900</b>	<b>20.173.758</b>	<b>0%</b>	<b>- 67.142</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	8.537.076	8.537.076	0%	-
<b>ENDIVIDAMENTO - LONGO PRAZO</b>	<b>8.537.076</b>	<b>8.537.076</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	4.554.443	4.780.263	5%	225.821
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	7.405.201	7.629.879	3%	224.678
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>11.959.644</b>	<b>12.410.142</b>	<b>4%</b>	<b>450.498</b>
<b>TOTAL DO ENDIVIDAMENTO</b>	<b>40.737.619</b>	<b>41.120.976</b>	<b>1%</b>	<b>383.356</b>

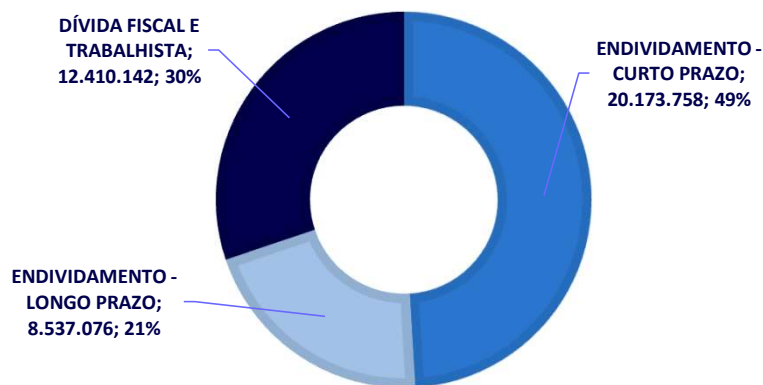
Durante o período de junho a julho de 2024, a Recuperanda enfrentou algumas mudanças em seu endividamento e obrigações financeiras:

**Aumento do Endividamento Total:** Embora a Recuperanda tenha realizado pagamentos de algumas obrigações, o endividamento total da empresa aumentou em 1%, o equivalente a mais de R\$ 383 mil. Esse aumento foi justificado principalmente pela elevação nas obrigações trabalhistas e tributárias. Isso indica que a empresa está acumulando mais passivos tributários, trabalhistas e previdenciários.

**Aumento na Dívida Fiscal e Trabalhista:** o aumento equivalente a aproximadamente R\$ 450 mil. Indicando um aumento nas despesas operacionais e atrasos nos pagamentos de FGTS e INSS. É importante destacar que 25% do saldo das dívidas fiscais e trabalhistas refere-se ao INSS, enquanto 41% dos impostos estão relacionados aos impostos sobre receitas.

A Recuperanda não disponibilizou o relatório que permite quais contas foram pagas, mas ao analisar os demonstrativos contábeis foi identificado que foram realizados pagamentos de fornecedores de mercadorias e serviços, pagamento de salários e compensação de parte dos tributos.

É crucial que a Recuperanda preste atenção ao aumento das obrigações trabalhistas e fiscais, que podem impactar negativamente o fluxo de caixa no futuro. Boa parte das dívidas fiscais e trabalhistas está relacionada às obrigações com INSS e ICMS de exercícios anteriores, que estão pendentes de pagamento.



# 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 julho 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\$ 6,3 milhões registrado na conta 1.01.002.0001.00006 - Numerários em Trânsito - Nova Terra até julho de 2024. Conta essa que, diante das movimentações mensais, apresentou baixas totais de R\$ 5,3 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\$ 6,3 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\$)	jun/24	jul/24	VARIAÇÃO A.H		A.V %
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>6.604.814</b>	<b>6.225.241</b>	<b>3.908</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>
DISPONIBILIDADES	5.142.490	5.247.359	104.869	2%	84%
CRÉDITOS A RECEBER	1.447.039	961.078	- 485.961	-34%	15%
CARTÕES A RECEBER	1.083	1.103	20	2%	0%
TRIBUTOS A COMPENSAR / RECUPERAR	14.202	15.702	1.500	11%	0%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>12.000</b>	<b>11.787</b>	<b>- 213</b>	<b>-2%</b>	<b>0%</b>
IMOBILIZADO	12.000	11.787	- 213	-2%	0%
DEPRECIACÃO	- 800	- 1.013	- 213	27%	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>6.616.814</b>	<b>6.237.028</b>	<b>-379.786</b>	<b>-6%</b>	<b>100%</b>

A Nova Terra apresentou redução de R\$ 379 mil, o equivalente a 6%, se comparado com o mês anterior, em seu ativo total, justificado principalmente pela redução em créditos a receber. No mês de julho, através dos demonstrativos contábeis, têm-se a seguinte análise:

O grupo do **disponível** registrou aumento de 2%. O **Banco Bradesco** registrou entradas de R\$ 25 mil referentes às transferências entre contas da própria Nova Terra e recebimento do único cliente. As saídas de R\$ 32 mil cobriram salários, fornecedores, tarifas, taxas, impostos e FGTS.

A conta do **Banco Innovanti**, através do balancete, registrou entradas R\$ 94,4 mil, e saldo final de R\$ 5,1 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 Innovanti.

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\$ 315 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. **Sobre a transferência efetuada no mês de maio a Recuperanda esclareceu que se refere ao lançamento incorreto, mas não esclareceu do que se trata os pagamentos, devendo esclarecimentos da origem dessas despesas.** 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 Innovanti Escrow, que, segundo a Recuperanda, refere-se a um fundo de reserva para investimentos futuros.

**Em junho, o relatório fornecido com os valores de contas pagas em nome de Da Santa pela conta da Nova Terra, indica que a Nova Terra pagou R\$ 4,6 milhões em obrigações de Da Santa, no entanto a saída do banco indicou o total de R\$ 5,3 milhões, oportunidade em que esta AJ solicitou esclarecimentos 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 julho, não foi possível verificar as obrigações pagas pela Nova Terra, tendo em vista que o arquivo estava corrompido e a Recuperanda não encaminhou o novo relatório em tempo.**

**Recebíveis:** a Nova Terra demonstrou valores a receber no total de R\$ 961 mil, desse valor, R\$ 47 mil refere-se aos valores a receber de Da Santa, e o valor substancial de R\$ 907 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\$ 485 mil, **considerando que estes adiantamentos saíram do banco para a empresa AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA a Recuperanda deve justificar o motivo dos ajustes.**

# BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

PASSIVO (R\$)	jun/24	jul/24	VARIÇÃO A.H		A.V %
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>6.956.473</b>	<b>6.540.756</b>	<b>-415.717</b>	<b>-6%</b>	<b>105%</b>
FORNECEDORES	14.430	13.919	- 511	-4%	0%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	108.743	114.942	6.199	6%	2%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	78.795	76.559	- 2.236	-3%	1%
OUTRAS OBRIGAÇÕES / CONTAS A PAGAR	6.754.505	6.335.336	- 419.169	-6%	101%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 308.412</b>	<b>- 292.323</b>	<b>16.089</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
CAPITAL SOCIAL	10.000	10.000	-	0%	0%
CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZAR	- 10.000	- 10.000	-	0%	0%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 308.412	- 308.412	-	0%	-5%
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	16.089	16.089	#DIV/0!	0%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>6.648.061</b>	<b>6.248.433</b>	<b>22.983</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

Em relação ao Passivo, houve redução inferior a 1%, quando comparado ao mês anterior. Justificado principalmente pela redução das obrigações com fornecedores, obrigações tributárias e numerários em transito – Da Santa. 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\$ 13,9 mil nesta conta.

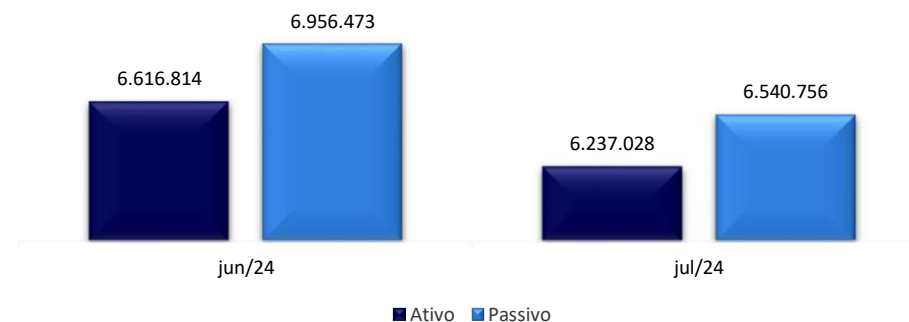
A conta de **obrigações trabalhistas e previdenciárias**, teve movimentações com provisões de salários, salário da única colaboradora (gerente administrativa) e seus respectivos encargos, bem como pagamento de salários e FGTS, contudo ainda há o saldo de R\$ 40 mil em pró-labore, R\$ 41 mil em encargos sociais e R\$ 25 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\$ 76 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\$ 6,3 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\$ 6,3 milhões à Da Santa, é necessário apresentar o documento onde há esse valor disponível, pois na conta bancária Escrow há apenas R\$ 5,1 milhões, devendo prestar esclarecimentos sobre a diferença, além de apresentar o extrato bancário extraído diretamente do site.

ATIVO X PASSIVO



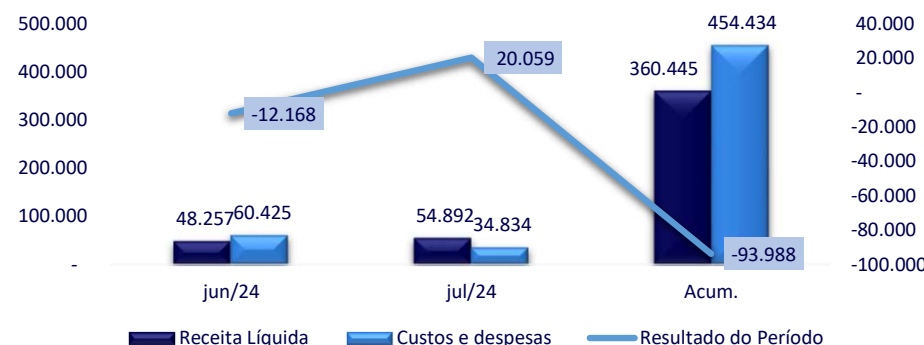
O gráfico demonstra que nos meses de junho e julho de 2024, o passivo aponta saldo superior ao ativo.



# DEMONSTRATIVO DE RESULTADO

DRE	jun/24	jul/24	Acum/2024	VARIÇÃO	
Receita Bruta	60.000	60.000	240.000	-	0%
Deduções da Receita Bruta	- 11.909	- 5.192	- 34.201	6.717	-56%
<b>Receita Líquida</b>	<b>48.091</b>	<b>54.808</b>	<b>205.799</b>	<b>6.717</b>	<b>14%</b>
<b>Despesas</b>	<b>- 57.773</b>	<b>- 32.602</b>	<b>206.219</b>	<b>25.171</b>	<b>-44%</b>
Despesas Operacionais	- 57.773	- 32.602	206.219	25.171	-44%
<b>(+/-) Resultado Financeiro</b>	<b>- 2.692</b>	<b>- 2.364</b>	<b>11.515</b>	<b>329</b>	<b>-12%</b>
Receitas Financeiras	166	85	265	- 81	-49%
Despesas Financeiras	- 207	- 216	423	- 10	5%
Despesas Financeiras	- 2.652	- 2.232	10.827	419	-16%
<b>Lucro ou Prejuízo Líquido do período</b>	<b>- 12.374</b>	<b>19.842</b>	<b>- 94.411</b>	<b>32.217</b>	<b>-260%</b>

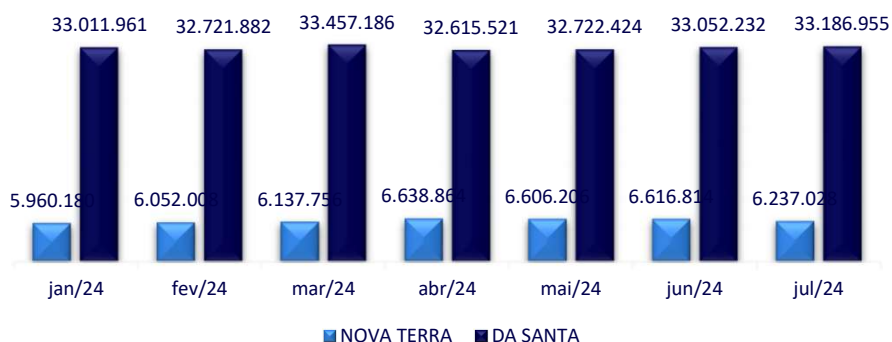
## RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



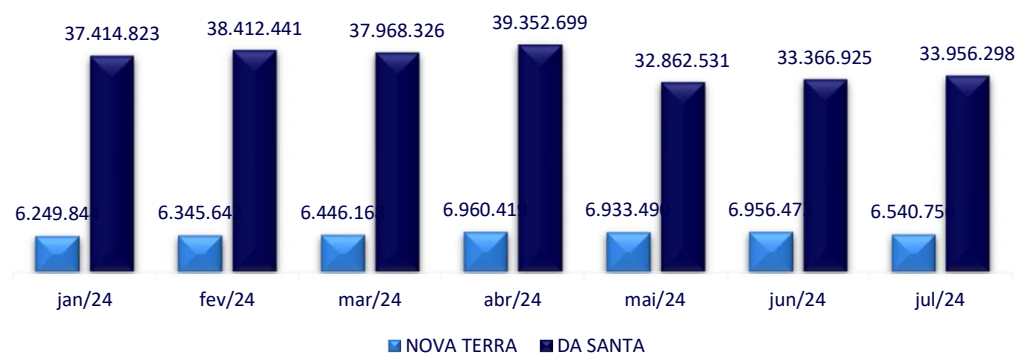
- A Receita Bruta permaneceu constante em R\$ 60 mil em todos os meses, considerando que a Nova Terra presta serviços apenas para Da Santa;
- As Deduções da Receita Bruta, reduziu de 11,9 mil para 5,1 mil, **devendo a Nova Terra esclarecer do que se trata os impostos sobre vendas, já que a Nova Terra possui apenas receitas com prestação de serviços.**
- A Receita Líquida, aumentou de R\$ 48 mil para R\$ 54 mil em julho de 2024;
- As Despesas, tanto operacionais quanto financeiras, reduziram do mês de junho para o mês de julho em 42%, ao longo do período, justificado pela redução em despesas com pró-labore e INSS sobre pró-labore;
- O Resultado Financeiro apresentou variações, com um pequeno impacto nas receitas e despesas financeiras, resultando em um saldo negativo, e com uma tendência de melhora em julho de 2024;
- Com efeito da redução substancial dos custos e despesas, o Prejuízo Líquido do período apurado anteriormente foi para um lucro de R\$ 19,8 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 prejuízo 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 julho de 2024, e que a Nova Terra detém R\$ 6,3 milhões de Da Santa, **devendo apresentar os documentos/controles que a Nova Terra detém esse valor, pois a conta bancária apresenta o saldo de apenas R\$ 5,1 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, mas que após o questionamento dessa AJ a empresa passou a contabilizar em outra conta. Devendo esclarecimentos do motivo de haver movimentações a título de adiantamentos, sem a emissão das NFs, lembrando que em julho a soma das transferências foi de R\$ 315 mil.**
- Além disso, registra-se que ainda há dúvidas sobre as movimentações conforme relatado em diversas partes deste relatório. 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

# ANEXOS – QUESTIONAMENTOS JUNHO DE 2024

## NÃO RESPONDIDOS

### Da Santa

- Vendas por Departamento: para o mês de junho, foi verificado novos nichos de vendas, como por ex.: Frutas Nobres, Verduras, Padaria. A venda desses produtos já ocorria anteriormente ou são novos produtos? Além disso, ocorreu algum evento em específico que justifique a queda nas vendas no mês de maio?
- Relatório detalhado com a composição das compras com fornecedores mensalmente: anteriormente foi informado que a Recuperanda estava trabalhando na criação desse controle, qual o status disso?

### ATIVO:

- Adiantamento a Sócios / Distribuição de Lucros: por qual motivo foi contabilizado um novo valor de adiantamento ao sócio no valor de R\$ 10 mil?
- Empréstimos entre lojas a Receber: do que se trata as movimentações nesta conta? De quais lojas estão se referindo?
- Adiantamento a Fornecedores: A Recuperanda ainda não forneceu o relatório com a composição dos adiantamentos. O Livro razão não é suficiente uma vez que não está separado por nome de fornecedor.

### PASSIVO:

- Cartão de Crédito Corporativo a Pagar: esclarecer do que se refere os dois valores referentes a PORTO SEGURO R.E PA/12 na fatura, no total de R\$ 20,7 mil.
- Seguros a pagar: esclarecer o aumento substancial no mês de junho de 2024. De quais veículos se refere?

### FISCAL:

- Divergência Livro Fiscal x Receita Contabilizada: a diferença ainda persiste. Qual o status para a correção ocorrer?

### DRE:

- 4.02.003.0001.00001 - Diferença Devedora de Depósito de Cartões: esclarecer do que se trata os valores registrados nesta conta.
- Na DRE anterior o prejuízo no mês de maio era de R\$ 8 mil, sabemos que houve ajuste, mas deve esclarecer quais foram estes ajustes para que o prejuízo aumentasse para R\$ 32 mil.

# ANEXOS – QUESTIONAMENTOS JUNHO DE 2024

## NÃO RESPONDIDOS

### NOVA TERRA

- Extrato banco Innovanti: o balancete demonstra entradas e saídas, mas o extrato disponibilizado não aparece a movimentação. Encaminhar o extrato correto.
- Extrato banco Innovanti Scrow: esclarecer o motivo dos valores do extrato encaminhado está divergente dos registros do balancete. Há transferências da conta do Santander para esta conta, mas não aparece no extrato.
- Santander: do que se tratam as entradas em nome da LIKA PASTELARIA? Estamos aguardando o envio do extrato gerado pelo banco, o formato do app não é o ideal.
- Assim como no mês de maio, no mês de junho houve pagamentos substanciais para AUSS Eventos e Gastronomia, qual a origem destes pagamentos?
- 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?
- Se a Nova Terra deve o montante de R\$ 6,7 milhões à Da Santa, é necessário apresentar o documento onde há esse valor disponível, pois na conta bancária Scrow há apenas R\$ 5 milhões, devendo prestar esclarecimentos sobre a diferença, além de apresentar o extrato bancário extraído diretamente do site.

### DRE:

- Se a Nova Terra presta serviços apenas para Da Santa, por qual motivo há contabilizado impostos sobre vendas?



## ANEXOS – QUESTIONAMENTOS – JULHO DE 2024

Após profunda análise sobre os demonstrativos contábeis disponibilizados, seguem os questionamentos para que a Recuperanda esclareça devidamente sobre as seguintes movimentações:

### DA SANTA

**FATURAMENTO:** Esclarecer a divergência dos valores entre o livro fiscal R\$ 5,2 milhões e o valor registrado na contabilidade 4,8 milhões.

#### ATIVO:

##### **DISPONÍVEL:**

- Qual o status da conta do Banco Safra?
- Caixa: esclarecer do que se tratam as entradas descritas como “ajustes por venda de mercadorias” contra a conta de tesouraria a baixar.
- Caixa: há 10,1 mil saindo do caixa para a conta de despesas indedutíveis a pagar. Esclarecer que despesas são essas.
- Caixa: há uma saída de caixa de R\$ 270 mil para a conta numerários em trânsito nova terra. Esclarecer do que se refere este pagamento em espécie.
- Banco Inter: esclarecer recebimento de 12,3 mil registrado como outras receitas.

##### **CRÉDITOS A RECEBER:**

- Clientes a receber: Esclarecer por qual motivo há algumas baixas que o débito está sendo contabilizado no grupo de CARTÕES A RECEBER ou em EMPRESTIMOS ENTRE LOJAS A RECEBER, o débito não deveria ser na conta dos bancos?
- Numerários em trânsito nova terra: esclarecer do que se tratam os créditos com contrapartida nas contas de adiantamentos a fornecedores? Se for ajuste, justificar.
- Empréstimos entre lojas a receber: esclarecer os créditos de 4,7 milhões nesta conta.

##### **ADIANTAMENTOS:**

- Adiantamento a fornecedores: esclarecer do que se trata os débitos contra a conta de fornecedores a pagar, bem como os débitos lançados contra a conta de numerários em trânsito – Nova Terra. Os créditos nesta conta, esclarecer do que se tratam, pois há alguns lançamentos contra CMV, Pis s/ receitas financeiras, mercadorias para venda, todos com histórico de estorno ou compensação.
- Adiantamento a Sócios / Distribuição de Lucros: esclarecer do se trata os lançamentos de baixa nesta conta contra despesas indedutíveis e adiantamento a fornecedores.
- Adiantamentos a Prestador de serviços: esclarecer por qual motivo os valores adiantados aos prestadores de serviços estão sendo contabilizados contra fornecedores a pagar, esses valores não saíram do banco?

## ANEXOS - QUESTIONAMENTOS

### PASSIVO

- Adiantamento a clientes: do que se refere o ajuste efetuado nesta conta?
- Contas de compensação passiva: esclarecer a diferença com o Ativo.
- Fornecedores: esclarecer os valores a crédito com histórico de “Estorno de Quitação de duplicatas de pagamento através de empréstimo proveniente da loja LJ-100 – NDS”

### NOVA TERRA

- Livro Razão: o arquivo da conta banco Bradesco - ag: 494 - c/c: 0022562-2 não veio na pasta, favor disponibilizar.
- Banco Innovanti: Explicar como é feita essa operação de depósito em dinheiro pela Nova Terra. O dinheiro foi sacado e depositado? Se sim, quem efetua essa operação?
- Banco Santander: Se as entradas nesta conta se refere ao recebimento dos valores de vendas, por qual motivo há registros com a contrapartida em empréstimos entre lojas a pagar?
  - a. Adiantamentos a fornecedores: do que se trata os créditos contabilizados como adiantamento a fornecedores no valor de R\$ 41 mil?
  - b. AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA: o que justifica as transferências no total de R\$ 315 mil? Não conseguimos visualizar a contabilização desses valores, sendo que antes era contabilizado como adiantamento a fornecedores. Quando irá ocorrer a emissão destas notas fiscais?

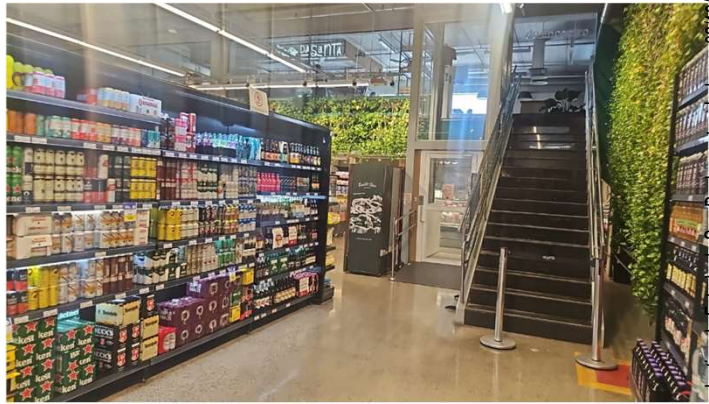
No balancete a diferença entre o saldo do Ativo e Passivo, deveria bater com o resultado da DRE, mas não bate, esclarecer o motivo.

### Recebíveis:

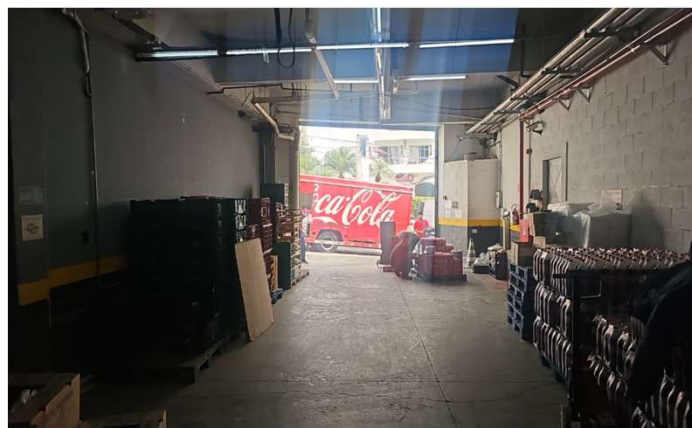
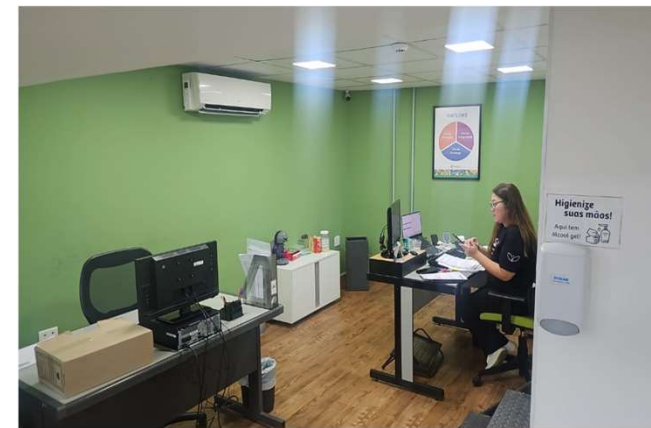
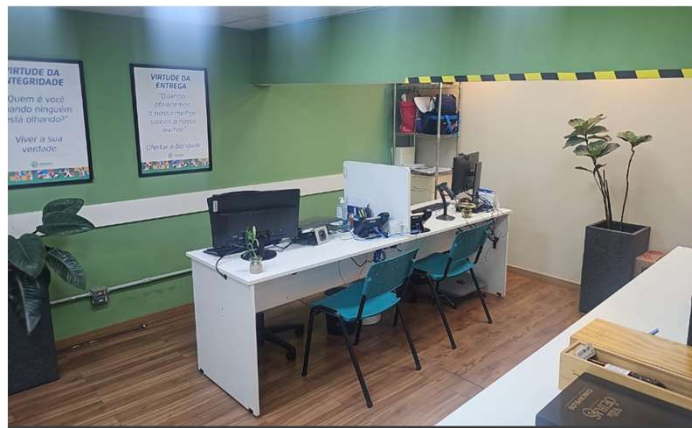
- a. Adiantamentos a fornecedores: Considerando que diversas saídas do banco para a empresa AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA, estavam sendo contabilizadas nesta conta a Recuperanda deve justificar o motivo dos ajustes no mês de julho.



# FOTOS – VISITA REALIZADA EM 09/09/2024



# FOTOS – VISITA REALIZADA EM 09/09/2024



# 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	A vencer
14	Out/24	29.600	A vencer

## Maria Isabel Fontana

Responsável Técnica



[@excelia-nossamissaogerarvalor](#)



[www.excelia.com.br](http://www.excelia.com.br)



[rj.dasanta@excelia.com.br](mailto:rj.dasanta@excelia.com.br)



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

**excelia** 