

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 junho de 2024 (Doc. 01).**

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

São Paulo, 01 de setembro 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



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES COMÉRCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA.

Recuperação Judicial nº 1114904-07.2023.8.26.0100

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

São Paulo, 30 de agosto de 2024

A green square containing the word "DASANTA" in a white, stylized, handwritten-style font. The letters are slightly irregular and connected, giving it a modern, artistic feel.

ÍNDICE

03

INTRODUÇÃO

04

EVENTOS RELEVANTES

08

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

14

ENDIVIDAMENTO

21

FOLHA DE PAGAMENTO

23

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS/FINANCEIRAS

36

INFORMAÇÕES NOVA TERRA

42

ANEXOS



INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

Em atenção art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c", da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades "RMA" reproduz os atos de fiscalização das atividades da Recuperanda do mês de junho 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).



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.

Assim, os trabalhos foram suspensos até o dia 30/09/2024, com o compromisso da Recuperanda de apresentação de modificativo/aditivo ao PRJ até o dia 20/09/2024.

Visitas à sede da Recuperanda

Em **14/08/2024**, 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



Últimas movimentações:

- 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.

Operacional: Em junho de 2024, a Recuperanda diminuiu seu quadro de colaboradores, de 159 para 157 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 junho foi de R\$ 224 mil, pequena redução em relação ao mês anterior. A Recuperanda no mês de junho, procedeu com o pagamento do saldo de salários do mês de maio (vencidos em 05/06), bem como dos adiantamentos salariais.

Ativo e Passivo: O ativo total da Recuperanda reduziu de R\$ 32,6 milhões em maio para R\$ 33 milhões em junho, impulsionado principalmente pela redução dos estoques e despesas com depreciação. 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 trimestre. **Importante destacar que mensalmente Recuperanda está efetuando ajustes nos demonstrativos, impactando nos valores apresentados nos demonstrativos anteriores.**

DRE: A Receita Operacional Líquida diminuiu 7% em junho, mantendo uma margem líquida constante de 93%. O Resultado Operacional Bruto diminuiu de R\$ 1,8 milhão para R\$ 1,7 milhão, com a margem bruta menor de 34% para 35%. Como consequência, a Margem EBIT regrediu de 3% para 0,2% (menos de 1%) indicando menor eficiência operacional, tendo em vista a redução nas vendas em junho. O resultado líquido do exercício foi de um prejuízo de R\$ 32 mil para R\$ 150 mil, 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 lucro acumulado de R\$ 439 mil.

Endividamento: A Recuperanda aumentou seu endividamento total de R\$ 40,2 milhões em maio para R\$ 40,7 milhões em junho, evidenciado pelo aumento em obrigações trabalhistas, tributárias, fornecedores e nas contas a pagar. A dívida fiscal e trabalhista somou R\$ 11,9 milhões em junho, um leve aumento em relação a maio, o saldo elevado está atrelado principalmente ao saldo em aberto de INSS e ICMS.

Considerações Finais: Em que pese a Recuperanda ter apresentado um desempenho negativo em junho de 2024, ainda apresenta lucro acumulado para o ano de 2024. As operações entre Da Santa e Nova Terra, indica que a Nova Terra recebe os recursos provenientes da venda realizada pela Da Santa, consequentemente efetua pagamento das obrigações de Da Santa através da conta bancária da Nova Terra, mas que surgiram dúvidas com relação a alguns registros contábeis descritos ao longo do relatório, devendo a Recuperanda esclarecimentos.

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.



VISÃO GERAL DA RECUPERANDA



Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. “Da Santa”

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

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

SOCIEDADE
LIMITADA
UNIPESSOAL

CNPJ MATRIZ:
02.846.188/0001-19

ENQUADRAMENTO
NORMAL

CAPITAL SOCIAL:
R\$ 1,2 MILHÃO

SÓCIO TITULAR E
ADMINISTRADOR:
JULIO TADEU AOKI

CNPJ FILIAL –
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.

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.

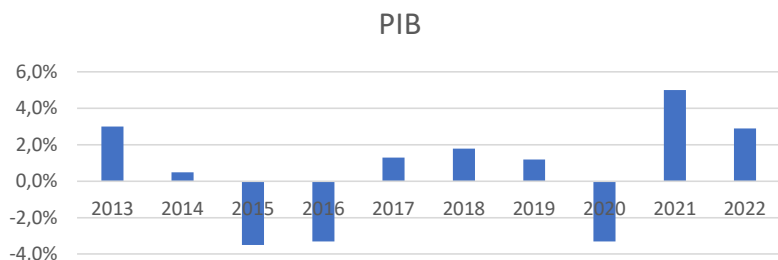
Com a SELIC acima de 13% no Brasil, o custo de capital tende a ser mais alto. Isso significa que as empresas enfrentam desafios para obter financiamento e empréstimos mais acessíveis, o que pode impactar seus investimentos e crescimento. Taxas de juros elevadas aumentam os custos de captação de recursos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

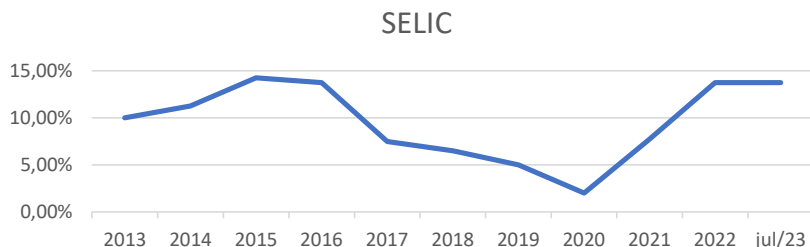
SOBRE A RECUPERANDA Mercado Cenário Macro



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



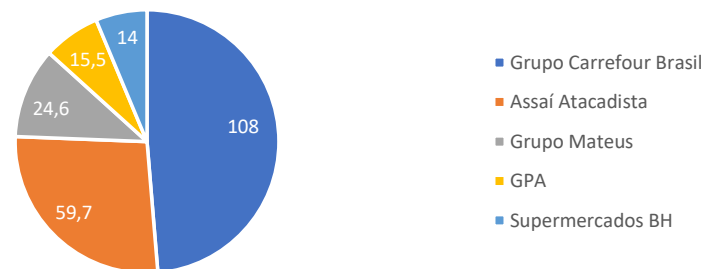
Até julho de 2023, a taxa Selic encontrava-se em 13,75%, índice elevado, que tornam maiores os custos de empréstimos e financiamentos.



Fonte: BCB, IBGE

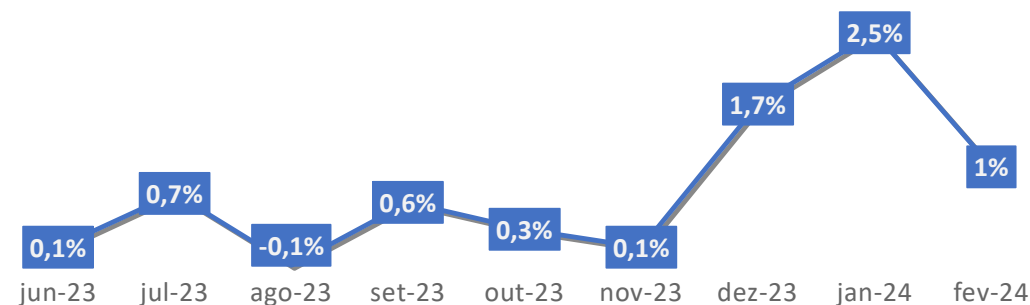
De acordo com a Abras (Associação Brasileira de Supermercados), o maior faturamento do ano de 2022 foi do Grupo Carrefour, com R\$ 108 bilhões. A Da Santa faturou nesse ano (2022) R\$ 0,08 bilhão.

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



Fonte: Abras (Associação Brasileira de Supermercados)

DESEMPENHO DO COMÉRCIO VAREJISTA NOS ÚLTIMOS MESES



Fonte: IBGE

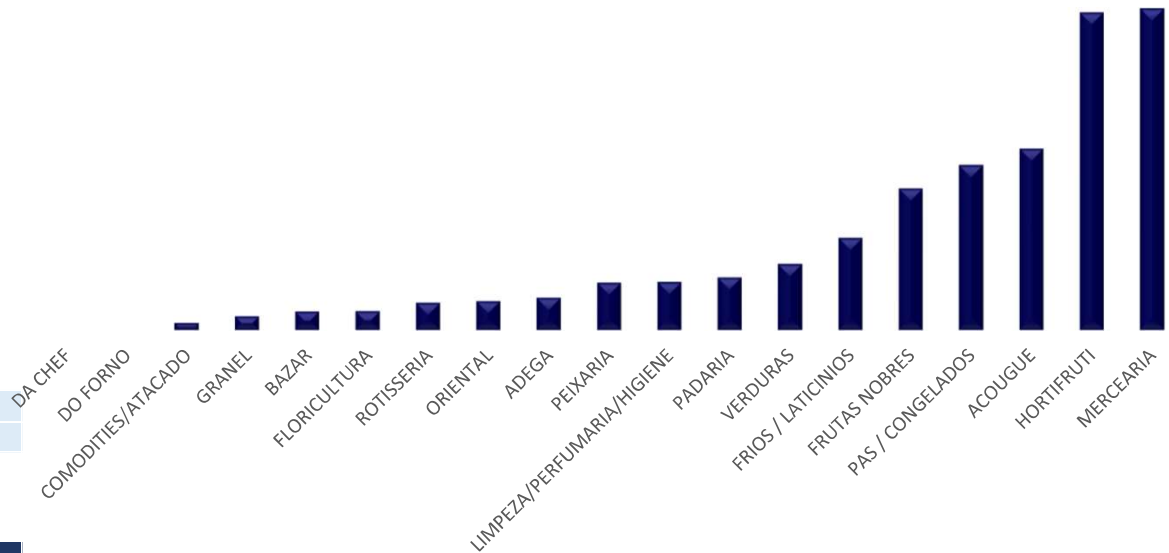
**SOBRE A RECUPERANDA
VENDAS - CLIENTES**



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 20% das vendas, igualmente. No mês de junho de 2024, o valor total das vendas apresentaram redução de 7%, que em valores equivale a R\$ 423 mil, tendo em vista as quedas das vendas dos departamentos: açougue, adega, da chef, do forno, floricultura, frios/laticínios, granel, hortifruti, mercearia, Pas/congelados e peixaria.

Ao comparar os valores da tabela com os do mês anterior, foi identificado que a Recuperanda incluiu novos setores, como frutas nobres, verduras e padaria. Diante disso, a Recuperanda deverá esclarecer se essa mudança reflete uma nova estratégia para registrar as vendas no relatório ou se refere a novos produtos ofertados na loja.

Departamento	mai/24	jun/24	Varição		Repres. (%)
ACOUGUE	621.311	607.305	-14.006	-2%	11%
ADEGA	122.667	108.012	-14.655	-12%	2%
DA CHEF	95.604	-	-95.604	-100%	0%
DO FORNO	182.301	-	-182.301	-100%	0%
FRUTAS NOBRES	-	473.662	473.662	0%	9%
VERDURAS	-	220.965	220.965	0%	4%
PADARIA	-	176.294	176.294	0%	3%
LIMPEZA/PERFUMARIA/HIGIENE	-	160.795	160.795	0%	3%
ORIENTAL	-	96.771	96.771	0%	2%
ROTISSERIA	-	91.173	91.173	0%	2%
BAZAR	-	61.593	61.593	0%	1%
FLORICULTURA	100.522	63.417	-37.105	-37%	1%
FRIOS / LATICINIOS	325.030	307.878	-17.153	-5%	6%
GRANEL	49.153	46.058	-3.095	-6%	1%
HORTIFRUTI	1.866.844	1.063.492	-803.352	-43%	20%
MERCEARIA	1.552.905	1.077.314	-475.591	-31%	20%
PAS / CONGELADOS	622.627	552.012	-70.614	-11%	10%
PEIXARIA	173.926	158.876	-15.051	-9%	3%
COMODITIES/ATACADO	-	23.422	23.422	0%	0%
Total	5.712.889	5.289.039	-423.851	-7%	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 os meses de maio e junho de 2024, de modo que a Recuperanda deverá esclarecer o status da situação.

SOBRE A RECUPERANDA

Principais fornecedores/operação



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 contábil.

#	Principais Fornecedores de Mercadorias	Junho de 2024	Acumulado 2024	Repres. (%) Acum.
1	LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	1.047.419	7.196.513	32%
2	5M COMERCIO ATACADISTA E VAREJISTA DE ALIMENTOS LTDA. ME	45.112	545.152	2%
3	FRIGORIFICO BETTER BEEF LTDA	123.076	605.482	3%
4	LATICINIOS TIROLEZ LTDA	65.349	516.722	2%
5	EDUARDO GUERRA HORTIFRUTI EPP	71.523	560.955	2%
6	COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR	66.403	567.917	3%
7	BRF S.A.	87.152	569.754	3%
8	IRMAOS GONCALVES COMERCIO E INDUSTRIA LTDA.	56.941	532.652	2%
9	EMPRESA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO LTDA	63.549	529.815	2%
10	SPAL INDUSTRIA BRASILEIRA DE BEBIDAS SA.	40.903	549.634	2%
	Demais Fornecedores	1.387.577	10.291.128	46%
	Total	3.055.003	22.465.724	100%

- Em junho de 2024, a Recuperanda registrou novas obrigações com fornecedores pelo total de R\$ 3 milhões em compras de mercadorias com 197 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 maio de 2024, continuou sendo o maior fornecedor de mercadorias, representando 32% do total das compras no período de janeiro a junho 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 junho de 2024 foram registrados R\$ 3,3 milhões de pagamentos com fornecedores, mas que foram quitados através da conta bancária da Nova Terra.

Ao final de junho de 2024, a Recuperanda apresentou um saldo consolidado de R\$ 9,8 milhões em obrigações junto aos seus fornecedores de mercadorias, 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. Do total de R\$ 4,1 milhões registrados como pagamento, 28% foi de pagamentos ao LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA, que em valores totalizou R\$ 951 mil.



ENDIVIDAMENTO





ENDIVIDAMENTO

Créditos Sujeitos e Não Sujeitos a Recuperação Judicial – 2º Edital

Os créditos sujeitos à Recuperação Judicial (2º Edital) somaram quantia de pouco mais de R\$ 18,2 milhões, bastante concentrada na Classe Quirografária, que representa 90% do total. Destes, 69% são detidos pelos Bancos Bradesco S.A (21%), Itaú Unibanco S.A (23%), ABC Brasil S.A (15%) e Safra (10%). A diferença com relação ao 1º edital se deu especialmente em razão da exclusão da parte dos créditos garantido por cessão fiduciária.

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%
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%

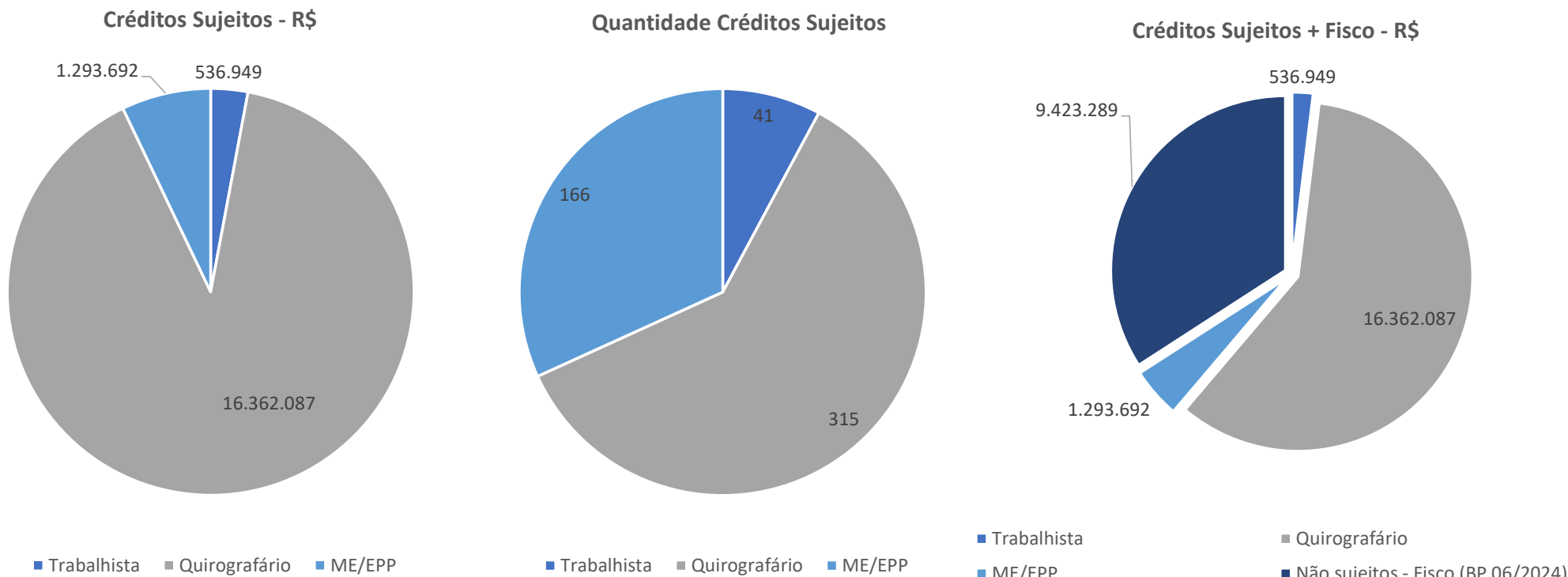
Comercio de Alimentos Santa Cruz Ltda		
Total do passivo apresentado - Sujeito e não Sujeitos a RJ		
Classificação do crédito	Valor - R\$	% R\$ Valor
Trabalhista	536.949	2%
Quirografário	16.362.087	59%
ME/EPP	1.293.692	5%
Não sujeitos - Fisco (BP 06/2024)	9.423.289	34%
Total Passivo Sujeito + Fisco	27.616.018	100%

ENDIVIDAMENTO

Créditos Sujeitos e Não Sujeitos a Recuperação Judicial – 2º Edital



Os créditos sujeitos à Recuperação Judicial apresentados pela Da Santa somaram quantia de pouco mais de R\$ 18,2 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%).



Nota: Em junho de 2024, a Recuperanda apresentou em seus demonstrativos contábeis um saldo pouco mais de R\$ 9,4 milhões em obrigações tributárias.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MICHELLE YUKIE UTSUNOMIYA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 12/09/2024 às 12:58, sob o número WJMJ24420711880. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 114904-07.2023.8.26.0100 e código TVg8Ykja.



ENDIVIDAMENTO Endividamento – De acordo com o balancete

“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	mai/24	jun/24	VARIÇÃO	
FORNECEDORES	9.780.388	9.877.253	1%	96.865
CONTAS A PAGAR	980.632	1.076.934	10%	96.302
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	9.201.301	9.202.946	0%	1.645
DIVIDENDOS OU LUCROS A DISTRIBUIR	56.000	0	-100%	- 56.000
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	111.991	111.991	0%	-
ENDIVIDAMENTO - CURTO PRAZO	20.130.312	20.269.125	1%	138.812
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	8.537.640	8.537.076	0%	- 564
ENDIVIDAMENTO - LONGO PRAZO	8.537.640	8.537.076	0%	- 564
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	4.454.915	4.554.443	2%	99.528
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	7.147.309	7.405.201	4%	257.892
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	11.602.223	11.959.644	3%	357.420
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO	40.270.175	40.765.844	1%	495.669

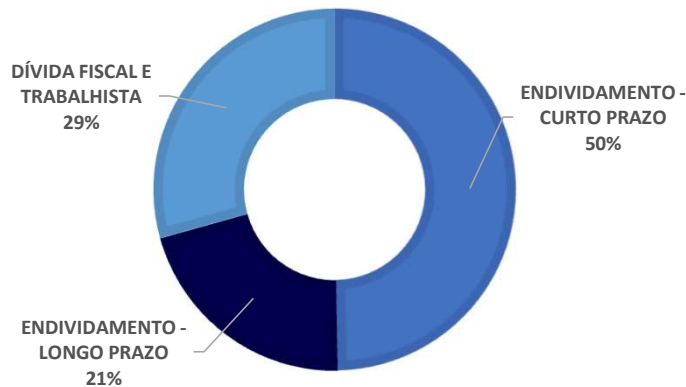
Durante o período de maio a junho de 2024, a Recuperanda enfrentou algumas mudanças em seu endividamento e obrigações financeiras:

Aumento do Endividamento Total: Embora a Recuperanda tenha realizado pagamentos de suas obrigações, o endividamento total da empresa aumentou em 1%, o que equivale em mais de R\$ 495 mil. Esse aumento foi justificado principalmente pela elevação nas obrigações com fornecedores, seguros, das quais foram de 1%, além do aumento de 3% 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\$ 357 mil. indica um aumento nas despesas operacionais e possíveis atrasos nos pagamentos dessas obrigações. É importante destacar que 23% do saldo das dívidas trabalhistas refere-se ao INSS, enquanto 41% dos impostos estão relacionados aos impostos sobre receitas.

Através do relatório de contas pagas disponibilizados pela Recuperanda, foi identificado que foram realizados pagamentos totais de R\$ 4,6 milhões, 82% deste valor foi destinado ao pagamento de fornecedores de mercadorias e serviços e 12% se referiu ao pagamento de salários e obrigações previdenciárias.

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.



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

ENDIVIDAMENTO

Endividamento Tributário (não sujeito) de acordo com o demonstrativo contábil

O Endividamento Tributário compreende a soma das obrigações financeiras de uma empresa perante órgãos como a Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social, entre outros. O endividamento fiscal é uma categoria específica de passivo no balanço patrimonial da empresa, onde as obrigações fiscais são registradas. Isso reflete o montante de impostos que a empresa deve ao governo e que ainda não foi liquidado. É importante destacar que o endividamento fiscal não se limita apenas aos impostos devidos no momento, mas também pode incluir questões fiscais passadas que ainda não foram resolvidas.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	mai/24	jun/24	VARIÇÃO	
INSS a pagar	2.594.014	2.719.777	5%	125.763
FGTS a Pagar	35.558	35.191	-1%	- 367
FGTS de Rescisão a Pagar	195.917	195.917	0%	-
INSS Funrural a Pagar	13.176	13.381	2%	206
Provisões de INSS sobre Férias	169.513	167.756	-1%	- 1.757
Provisões de FGTS sobre Férias	47.370	46.898	-1%	- 472
Provisões de INSS sobre 13º Salário	49.031	58.834	20%	9.804
Provisões de FGTS sobre 13º Salário	12.217	14.539	19%	2.322
ENCARGOS SOCIAIS	3.116.794	3.252.293	4%	135.500
ICMS a Pagar	3.806.568	3.970.902	4%	164.334
PIS a Pagar	141.183	151.022	7%	9.839
COFINS a Pagar	652.356	697.735	7%	45.379
ICMS S/ Subst. Trib. a Pagar	56.857	57.657	1%	801
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RECEITAS	4.656.964	4.877.317	5%	220.353
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	201.738	202.804	1%	1.066
IRRF Sobre Pró- Labore a Recolher	143.084	143.084	0%	-
IRRF Sobre Serviços de Terceiros a Recolher	35.167	40.897	16%	5.730
IRRF sobre Aluguéis a Recolher	57.616	61.900	7%	4.284
INSS sobre Serviços de Terceiros a Recolher	117.293	129.171	10%	11.878
PIS/COFINS/CSLL Retidos a recolher	131.845	142.967	8%	11.122
ISS Retido Na Fonte a Recolher	50.528	55.464	10%	4.936
IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	737.271	776.287	5%	39.016
TOTAL DÍVIDA FISCAL	9.028.420	9.423.289	4%	394.868

De modo geral, a Recuperanda vem apresentando aumento constante em suas obrigações fiscais, que quando comparado a maio, apresentou aumento de 4%, com significativo aumento nos impostos sobre as receitas e nos encargos sociais, inclusive considerando as provisões sobre férias e 13º salário.

Através do balancete, foi identificado que a Recuperanda recuperou impostos e efetuou pagamentos no total de R\$ 87 mil em junho de 2024, 84% desse valor se referiu ao pagamento de INSS e FGTS da competência. Em junho de 2024, a Recuperanda registrou novas obrigações com impostos em mais de R\$ 1 milhão, sendo R\$ 289 mil em encargos sociais, R\$ 802 mil em impostos e contribuições sobre receitas e R\$ 64 mil em impostos retidos.

A Recuperanda forneceu o relatório de contas pagas para o mês de junho, onde registrou pagamentos totais de R\$ 87 mil, sendo: R\$ 35,5 mil em FGTS, R\$ 37,6 mil em INSS, R\$ 12,6 mil em IRRF sobre salários e R\$ 1,2 mil em ICMS. Importante observar que o relatório disponibilizado pela Recuperanda, a dívida fiscal apresentada para o mês de junho foi de R\$ 14,6 milhões.

A seguir, a administradora judicial apresentará o endividamento fiscal dividido por esfera.

ENDIVIDAMENTO

Endividamento Tributário (não sujeito) de acordo com o demonstrativo contábil



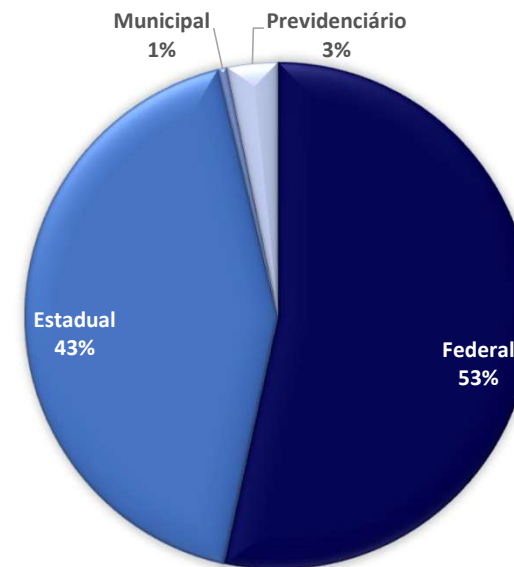
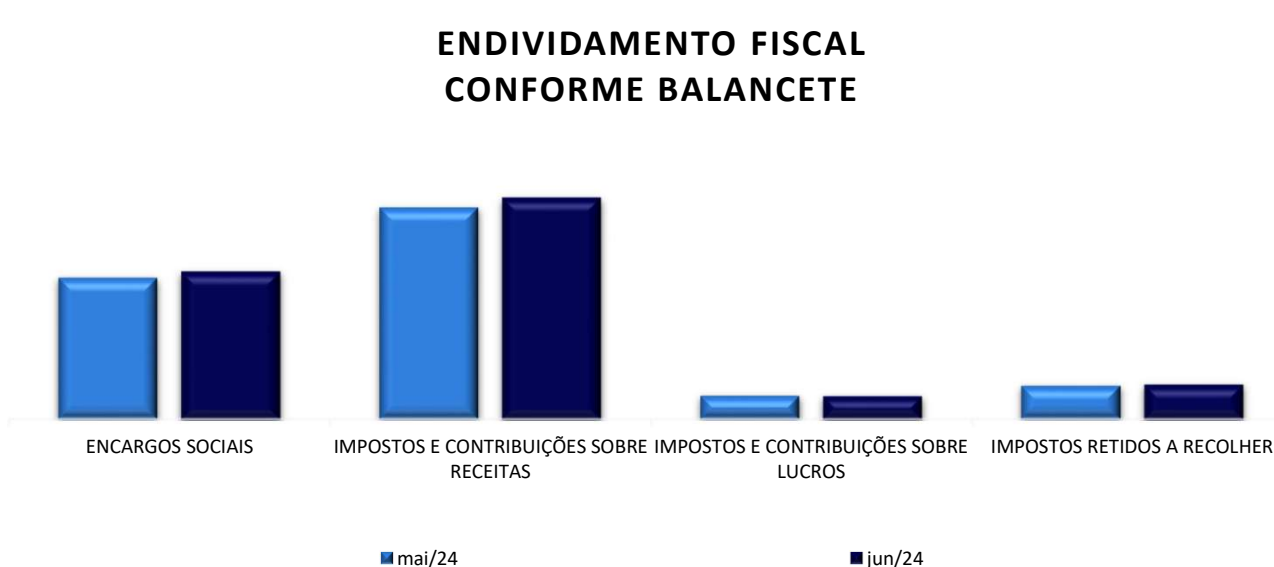
Impostos Federais: Os impostos federais, que incluem IRPF, IRPJ, IPI, COFINS, PIS, CSLL e INSS, foram a maior parcela das obrigações tributárias da empresa em junho de 2024, evidenciando um aumento de 5% em relação ao mês anterior. As baixas registradas por pagamentos, ocorreu em INSS e em IRRF sobre salários.

Impostos Estaduais: Os impostos estaduais, notadamente o ICMS, representaram uma parte significativa das obrigações, com destaque para os valores em aberto de ICMS, que correspondem a 43% do total devido ao fisco.

Impostos Municipais: Os impostos municipais, como o ISS, tiveram a menor participação nas obrigações tributárias da empresa, com um aumento discreto de maio para junho de 2024. A ausência de baixas para o ISS indica que a empresa está inadimplente com essa obrigação municipal.

A análise das obrigações tributárias da empresa revela uma predominância dos impostos federais e estaduais, enquanto os impostos municipais mantêm uma participação mínima. É crucial para a empresa manter-se em dia com todas as obrigações fiscais para evitar penalidades e garantir a continuidade operacional sem entraves legais.

ENDIVIDAMENTO FISCAL CONFORME BALANCETE



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

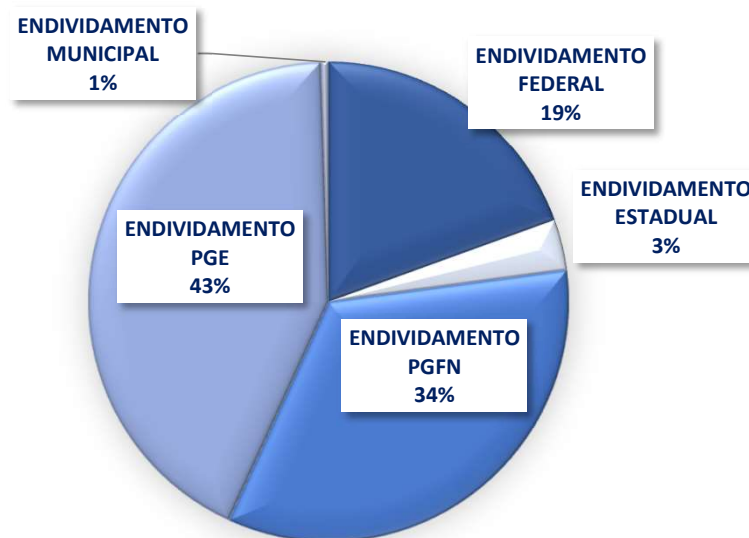
ENDIVIDAMENTO Créditos Não Sujeitos a Recuperação Judicial – Passivos Fiscais



A Recuperanda forneceu o último relatório pormenorizado dos débitos fiscais para o mês de junho de 2024, o saldo total apresentado de R\$ 14 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.

CÓDIGO	GRUPO	CLIENTE	ÓRGÃO COMPETENTE						
			ENDIVIDAMENTO FEDERAL	ENDIVIDAMENTO ESTADUAL	ENDIVIDAMENTO PGFN	ENDIVIDAMENTO PGE	ENDIVIDAMENTO MUNICIPAL	ENDIVIDAMENTO TOTAL	
6189	DA SANTA	COMERCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA	R\$ 2.850.790,59	R\$ 500.031,41	R\$ 4.967.213,80	R\$ 6.249.966,48	R\$ 73.237,38	R\$ 14.641.239,66	
6373	DA SANTA	NOVA TERRA DE SANTA CRUZ LTDA	R\$ 95.328,85	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 6.478,85	R\$ 101.807,70	
TOTAL			R\$ 2.946.119,44	R\$ 500.031,41	R\$ 4.967.213,80	R\$ 6.249.966,48	R\$ 79.716,23	R\$ 14.743.047,36	

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 segunda 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.**





FOLHA DE PAGAMENTO E ENDIVIDAMENTO TRABALHISTA





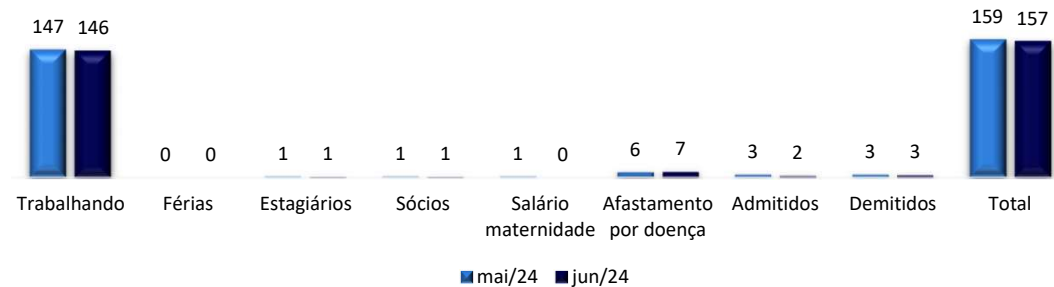
FOLHA DE PAGAMENTO DÍVIDAS TRABALHISTAS

Histórico de despesas trabalhistas

DESPESAS COM A FOLHA DE PAGAMENTO	mai/24	jun/24	VARIÇÃO	
Despesa com Salários	345.279	329.284	-5%	- 15.995
Pró-labore	20.310	20.310	0%	-
Horas Extras	22.005	12.364	-44%	- 9.641
DSR Descanso Semanal Remunerado	5.417	2.426	-55%	- 2.991
Adicional Noturno 20%	98	103	5%	5
Vale Transporte	24.130	24.436	1%	306
Assistência Médica e Social	992	1.020	3%	28
Despesas com Rescisões	1.928	4.679	143%	2.751
Multa FGTS sobre Rescisões	-	58	-	58
Prêmios e Gratificações	31.712	31.458	-1%	- 253
Quebra de Caixa	5.208	5.755	11%	547
Folga Trabalhada	61	-	-100%	- 61
Vale Refeição	53.449	98.869	85%	45.420
Cesta Básica	19.803	20.853	5%	1.050
Despesas com Alimentação Trabalhador	797	64	-92%	- 732
Vale Combustível	8.097	7.655	-5%	- 442
Uniformes e EPs	6.550	-	-100%	- 6.550
Sindicatos (Funcionários)	-	71	-	71
Bolsa Auxílio	1.320	1.320	0%	-
Bolsa Estudo/estagiários	122	122	0%	-
Ajuda de Custo	130	128	-1%	- 2
DESEAS TRABALHISTAS	547.408	560.976	2%	13.569
INSS (GPS)	146.813	138.449	-6%	- 8.364
FGTS Sobre Salários	35.558	35.191	-1%	- 367
ENCARGOS SOCIAIS	182.370	173.640	-5%	- 8.730
Provisão para férias	20.534	12.200	-41%	- 8.334
Provisão INSS Férias	9.195	23.482	155%	14.287
Provisão FGTS Férias	3.549	6.663	88%	3.114
Provisão 13º Salário	33.313	34.895	5%	1.582
Provisão INSS 13º Salário	10.357	10.210	-1%	- 147
Provisão FGTS 13º Salário	2.913	2.322	-20%	- 591
PROVISÕES	79.861	89.772	12%	9.910
TOTAL DAS DESPESAS COM A FOLHA	809.639	824.388	2%	14.749

- No mês de junho de 2024, a Recuperanda operou com o quadro funcional de 157 colaboradores, com 146 executando suas funções, 1 estagiário, 1 sócio, 7 colaboradores afastados por auxílio doença, 2 admissões e 3 demissões.
- A Recuperanda disponibilizou os comprovantes de pagamentos relativos ao saldo de salários de maio, com vencimento em 05 de junho, bem como o pagamento dos adiantamentos no dia 17 de junho 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 junho 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:

COLABORADORES



Em junho de 2024, o quadro de colaboradores diminuiu, as despesas aumentaram em R\$ 14 mil, principalmente pelo aumento das despesas com vale refeição.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



**INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS**
Balço Patrimonial



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balancete - Ativo



O ativo consiste no conjunto de bens e direitos sob o controle da Empresa. Além de servir como fonte de benefícios econômicos e financeiros, o ativo também engendra ganhos. Todos os bens tangíveis e intangíveis, bem como os direitos detidos pela sociedade empresária, são enquadrados como ativos. A seguir estão reproduzidos os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda.

BALANCETE			VARIÇÃO (A.H)		
ATIVO	mai/24	jun/24	%	R\$	%
DISPONIBILIDADES	1.766.756	1.768.369	0%	1.612	5%
CRÉDITOS A RECEBER	13.464.931	13.791.081	2%	326.150	42%
OUTROS CREDITOS	75	75	0%	-	0%
ESTOQUES	5.605.444	5.213.363	-7%	- 392.081	16%
DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE	113.527	213.178	88%	99.651	1%
CARTÕES A RECEBER	762.068	1.118.801	47%	356.734	3%
ATIVO COMPENSADO	111.991	111.991	0%	-	0%
TRIBUTOS A COMPENSAR/ RECUPERAR	143	156	9%	13	0%
ATIVO CIRCULANTE	21.824.935	22.217.014	2%	392.079	67%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	585.599	585.599	0%	-	2%
INVESTIMENTOS	934.718	934.718	0%	-	3%
IMOBILIZADO	9.319.803	9.290.990	0%	- 28.814	28%
INTANGÍVEL	4.078	4.078	-	-	0%
BENS EM PODER DE TERCEIROS	19.434	19.834	2%	400	0%
ATIVO TOTAL	32.688.567	33.052.232	1%	363.665	100%

Ao considerar as informações fornecidas sobre o total do ativo nos meses de maio e junho de 2024, observamos que houve aumento de 1%. Esse aumento é atribuído principalmente à evolução significativa em créditos a receber e cartões a receber, mesmo com a redução nos estoques.

ATIVO TOTAL



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

Disponibilidades: As Disponibilidades, que consistem em recursos financeiros imediatamente disponíveis, apresentaram aumento de aproximadamente R\$ 1,6 mil em junho. Isso ocorreu devido ao fato de que as entradas de caixa superaram as saídas no período. A Recuperanda disponibilizou parte dos extratos bancários, e está ciente de que deve encaminhar os extratos pendentes. No mês de junho o total das entradas foi de R\$ 6,047 milhões e as saídas R\$ 6,045 milhões, do saldo apresentado, 84% está na forma de bancos conta movimento, sendo que há informação de que há R\$ 1,2 milhões no Banco SAFRA, mas que não é possível comprovar, tendo em vista a dificuldade da empresa em adquirir o extrato com o banco. A Recuperanda esclareceu que esta conta é utilizada como repasse, com o ajuste ao final de cada encerramento.

Créditos a Receber: Os créditos a receber aumentaram em cerca de R\$ 326 mil, desse montante, R\$ 80 mil referiu-se ao aumento na conta de numerários em transitio Nova Terra e R\$ 161 mil ocorreu na conta de adiantamentos, justificado através dos diversos adiantamentos efetuados aos fornecedores, sobre isso 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", que de acordo com o esclarecimento fornecido se refere ao ajuste de lançamentos de outras operações. No final do mês de junho, a Recuperanda apresentou valores a receber no total substancial de R\$ 13 milhões, sendo que 49% deste saldo está na forma de valores a receber da Nova Terra, sobre isso a Recuperanda já foi notificada pela AJ para apresentar os controles de que há este saldo disponível na Nova Terra. Ainda neste grupo de contas, há o saldo de R\$ 10 mil a receber do Sócio Julio Tadeu Aoki, o qual aparece nos demonstrativos a partir do mês de julho/2023, em junho a Recuperanda baixou 35,2 mil desse saldo da conta de pró-labore, reduzindo o saldo nesta conta.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balancete - Ativo



Numerários em Trânsito Nova Terra: Em junho, a Da Santa registrou uma transferência de R\$ 5 milhões para a Nova Terra, que, por sua vez, devolveu R\$ 4,9 milhões à Da Santa, resultando em uma diferença de aproximadamente R\$ 80 mil. Ao final do mês de junho, o saldo acumulado de R\$ 6,7 milhões, indica que a da Santa tem este valor considerável a Receber da Nova Terra. Foi realizada uma reunião com a Recuperanda em 03/07, mas, até a data do protocolo deste RMA, não houve a apresentação de documentos contundentes a fim de demonstrar de forma pormenorizada o fluxo de caixa de todas as transações e/ou prestação de contas. A Recuperanda esclareceu que os saldos de pagamentos e recebimentos desta operação são direcionados pelo sistema para uma conta de empréstimos, e, através de um único lançamento mensal, os valores são reclassificados para a conta de numerários em trânsito. Embora um relatório detalhado tenha sido anexado, ele não esclarece a natureza das operações. Portanto, é imprescindível que a empresa crie um fluxo de caixa financeiro diário, detalhando todas as entradas e saídas. A AJ solicita que a Recuperanda apresente um relatório de prestação de contas/fluxo de caixa detalhado (dia a dia) para permitir a análise detalhada das transações.

Dividendos: No grupo de adiantamentos, que é um subgrupo do “créditos a receber”, foi identificado um histórico de “Adiantamento a Sócios / Distribuição de Lucros”, em junho foi efetuada a baixa de R\$ 57 mil do valor em aberto devido à Recuperanda, totalizando em junho R\$ 313,9 mil, a Recuperanda informou ter ciência sobre a impossibilidade de retirada de dividendos pelo sócio da Recuperanda antes da aprovação do plano de recuperação judicial e afirmou que tais valores são referentes à saldo anterior ao pedido de RJ.

Estoques: Os estoques diminuíram em cerca de R\$ 392 mil de maio para junho. A redução nos estoques indica que a Recuperanda atendeu a demanda de junho com boa parte do estoque que tinha disponível, não havendo necessidade de aumentar os estoques.

Despesas do Exercício Seguinte: As despesas do exercício seguinte aumentaram cerca de R\$ 99 mil em junho, tendo em vista o reconhecimento de nova despesa com prêmios de seguros. O aumento das despesas do exercício seguinte, refere-se ao reconhecimento antecipado de despesas que ocorrerão em um período futuro. Isso acontece quando a empresa paga antecipadamente por um serviço ou benefício que será utilizado em um período subsequente, como é o caso de um seguro.

Cartões a Receber: Houve aumento de R\$ 356 mil, tendo em vista que os valores a receber no total de R\$ 4,7 milhões foram inferiores aos recebimentos de R\$ 4,3 milhões, indicando um maior volume de recebimentos por cartão de crédito. Do total recebido, 62% foi de recebimentos nas contas “Visa crédito” e “Mastercard crédito”. Importante mencionar que, a Recuperanda forneceu o relatório de vendas de cartões em nome da Nova Terra, onde indica vendas de R\$ 4,714 milhões pelas máquinas de cartão, indicando que a Da Santa realmente registra essas receitas em seu demonstrativo contábil. A Recuperanda deve esclarecer o motivo da pequena divergência de valores entre o relatório e o registrado no balancete.

Tributos a Compensar/Recuperar: Houve pequena alteração no saldo no mês de junho, 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 junho a Recuperanda compensou R\$ 160 mil em impostos.

Ativo Circulante: Com o efeito do aumento nas contas de disponibilidades, créditos a receber e cartões a receber, o ativo circulante apresentou aumento total de R\$ 392 mil, o que é equivalente a 2%, quando comparado ao mês anterior.

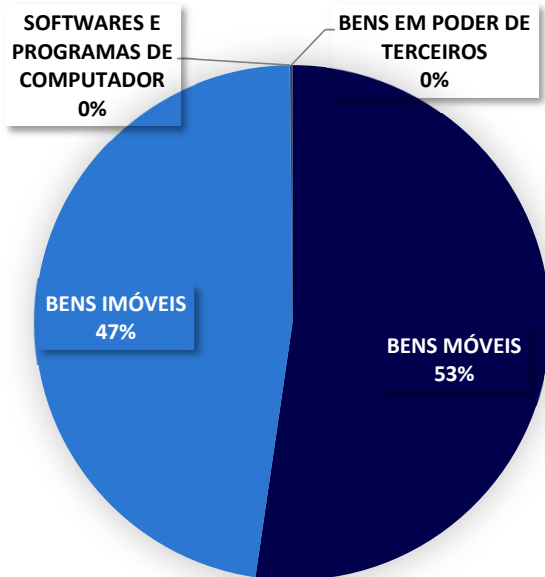
Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
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 queda apresentada no mês de junho se refere ao computo das depreciações que são contabilizadas mensalmente.

IMOBILIZADO - BP (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
IMOBILIZADO	9.347.008	9.319.803	9.290.990
INTANGÍVEL	3.803	4.078	4.078
BENS EM PODER DE TERCEIROS	19.434	19.434	19.834
TOTAL DO ATIVO IMOBILIZADO	9.370.246	9.343.316	9.314.902



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.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balancete - Passivo



Considerado como o conjunto de deveres e obrigações, o Passivo nada mais é do que o conjunto de obrigações perante terceiros (Fornecedores, Pessoas Físicas e Jurídicas, Colaboradores, Bancos, governo, Previdência Social etc). Em suma, são dívidas que poderão ser liquidadas em até um ano, ou até um ano após o encerramento das demonstrações contábeis, resultando na saída de recursos financeiros. A seguir, são apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de maio à junho de 2024:

BALANCETE			VARIÇÃO (A.H)		
PASSIVO	mai/24	jun/24	%	R\$	%
FORNECEDORES	9.765.492	9.849.028	1%	83.536	30%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	4.454.915	4.554.443	2%	99.528	14%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	7.147.309	7.405.201	4%	257.892	22%
CONTAS A PAGAR	980.632	1.076.934	10%	96.302	3%
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	9.201.301	9.202.946	0%	1.645	28%
DIVIDENDOS OU LUCROS A DISTRIBUIR	56.000	-	-100%	56.000	0%
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	111.991	111.991	0%	-	0%
PASSIVO CIRCULANTE	31.717.640	32.200.544	2%	482.903	97%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	8.537.640	8.537.076	0%	564	26%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.537.640	8.537.076	0%	564	26%
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	452.025	483.640	7%	31.615	1%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 7.402.309	- 7.370.694	0%	31.615	-22%
TOTAL	32.852.971	33.366.925	2%	513.954	100%

Com base nas variações nos indicadores do passivo no mês de junho de 2024, 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.

Fornecedores: composta por obrigações perante os fornecedores de mercadorias e de serviços, apresentou aumento de R\$ 83 mil, indicando que a aquisição de materiais e serviços em R\$ 4,1 milhões foram inferiores às baixas registradas no mês de maio em R\$ 4 milhões. Ao final de junho, o saldo devido aos fornecedores foi de mais R\$ 9,8 milhões. Para detalhes dos fornecedores de mercadorias, consulte a página 13 deste Relatório.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: aumento de R\$ 99 mil, considerando as obrigações com verbas rescisórias, houve aumento das obrigações trabalhistas e previdenciárias, que inclusive apresenta saldo substancial na conta de INSS, que acumula mais de R\$ 2,7 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 65% do saldo em obrigações trabalhistas e previdenciárias.

Obrigações Tributárias: apresentou acréscimo de R\$ 257 mil em junho. Conforme mencionado no slide do endividamento fiscal, embora a Recuperanda apresente a compensação e pagamentos de parte do saldo dos impostos, há valores substanciais em aberto, principalmente no que tange ao ICMS que acumula R\$ 3,9 milhões em junho.

Contas a Pagar: apresentou aumento de R\$ 96 mil em junho. 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 junho esta conta perfeitou saldo de R\$ 1 milhão.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
Balancete - Passivo



Para o mês de junho, do total de baixas realizadas no grupo de “contas a pagar”, 51% se referiu ao pagamento de aluguéis. Além disso, neste grupo de contas há a conta de “cartão corporativo”, o qual a Recuperanda encaminhou a fatura, devendo a Recuperanda 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 junho a conta apresentou aumento de R\$ 1,6 mil, indicando que a Recuperanda aumentou sua obrigação na conta garantida perante o Banco ABC, e as demais contas permaneceram sem movimentação. Ao final de junho o saldo devido nesta conta foi de R\$ 9,2 milhões.

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 esclareceu que foi verificado que algumas baixas ficaram pendentes e que nos próximos meses essa diferença será corrigida. Sendo que para o mês de maio de 2024 a correção foi efetuada.*

Dividendos ou lucros a distribuir: com saldo de R\$ 56 mil em aberto o mês de maio, no mês de junho a Recuperanda zerou esta obrigação, abatendo do valor que o Sócio deveria repor em caixa e que está demonstrado na conta do ativo.

Em suma, o Passivo apresentou aumento global de R\$ 513 mil em junho, principalmente devido ao crescimento das obrigações trabalhistas, tributárias, previdenciárias, fornecedores e contas a pagar. A seguir é demonstrado a evolução do Passivo Total (desconsiderando os valores do PL), desde o pedido de Recuperação Judicial:



Valores demonstrados em milhares de reais

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS FATURAMENTO E DRE





INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

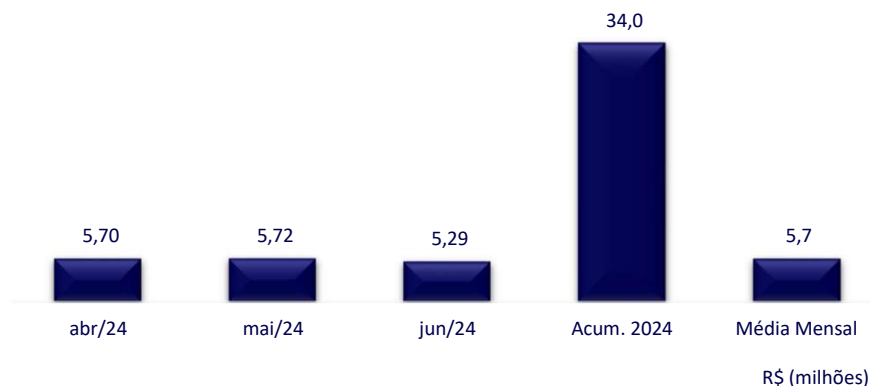
Faturamento

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

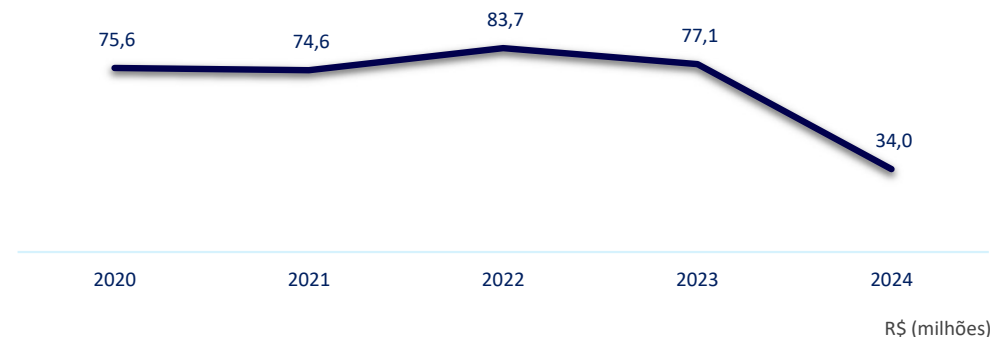
Em junho de 2024, a Recuperanda apresentou redução em seu faturamento em 7%, quando comparado ao mês de maio de 2024, neste mês o faturamento auferido foi de R\$ 5,29 milhões. Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou somente receitas com venda de mercadorias e que 90% das vendas continua sendo com recebimento na forma de cartões. Considerando os faturamentos entre os meses de janeiro a junho de 2024 a média mensal é de R\$ 5,7 milhões e faturamento acumulado de R\$ 34 milhões para o exercício de 2024. No mês de junho 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 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 junho de 2023), o montante do faturamento acumulado foi de R\$ 41,3 milhões. No mesmo período de 2024, as receitas brutas totais foram de R\$ 34 milhões, indicando que em 2024 a Recuperanda não atingiu o mesmo desempenho de 2023.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Demonstração do Resultado do Exercício – DRE



A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) é um documento contábil que demonstra o desempenho financeiro da empresa durante um período específico. Ela apresenta as receitas, custos, despesas e lucros (ou prejuízos) obtidos pela empresa durante esse período, permitindo avaliar sua rentabilidade e eficiência operacional. Sendo assim, conforme segue, a DRE apresentada pela Recuperanda evidencia como foram os resultados alcançados no período que compreende os meses de maio à junho de 2024:

DRE	mai/24	jun/24	acum/2024	VARIAÇÃO %	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	5.716.179	5.293.403	34.015.350	-7%	- 422.775
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-396.214	-363.962	-2.297.359	-8%	32.252
(-) DEVOLUÇÕES DE VENDAS	- 3.289	- 3.726	- 26.509	13%	- 436
(-) IMPOSTOS NAS VENDAS	- 392.925	- 360.236	- 2.270.850	-8%	32.689
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	5.319.965	4.929.442	31.717.991	-7%	- 390.523
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	93%	93%	93%	0%	0
MERCADORIAS VENDIDAS	-3.490.705	-3.192.578	-20.149.428	-9%	298.126
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.829.260	1.736.864	11.568.563	-5%	- 92.396
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	34%	35%	36%	2%	0
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.684.655	-1.731.106	-10.111.326	3%	- 46.451
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	151.084	8.929	1.484.010	-94%	- 142.155
Margem EBIT	3%	0%	4%	-94%	34%
DEPRECIACAO E AMORTIZACAO	-26.032	-26.041	-156.130	0%	- 9
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-16.068	-14.617	-83.448	-9%	1.451
DESPESAS FINANCEIRAS	-143.047	-107.428	-753.101	-25%	35.618
DESPESAS INDEDUTÍVEIS	-16.465	-12.319	-80.281	-25%	4.146
RECEITAS FINANCEIRAS	6.198	3.541	32.919	-43%	- 2.656
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	22.778	12.418	57.554	-45%	- 10.360
RESULTADO FINANCEIRO	-32.658	-150.289	439.603	360%	- 117.632
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-32.658	-150.289	439.603	360%	- 117.632

Redução da Receita: A empresa demonstrou queda na receita operacional bruta em 7%, indicando que no mês de junho a Recuperanda diminuiu seu volume nas vendas, principalmente no setor de hortifruti e mercearia.

Redução nos Custos e Despesas: em junho de 2024, é possível notar uma redução nos custos e despesas em 5% em relação ao mês de maio, que atrelado à redução no faturamento justifica a piora do resultado reconhecido em junho.

- O custo das mercadorias vendidas apresentou redução de 9%, de modo que representou 65% da receita líquida.
- As despesas operacionais, apresentaram aumento em 3%, principalmente pelo aumento das despesas com a folha e despesas de consumo.

Resultado Financeiro: mesmo com a queda em 18% das despesas deste grupo, a redução do faturamento fez com que a Recuperanda apresentasse piora em seu resultado financeiro, saindo de um prejuízo de R\$ 32 mil para um prejuízo de 150 mil em junho.

A pesar do prejuízo obtido no mês, a análise da DRE acumulada de 2024 mostra que a empresa está operando de forma lucrativa, mas com uma baixa margem bruta, de 2%. A margem EBIT de 4% indica ponto de atenção, sugerindo que há espaço para melhorar a eficiência operacional e a gestão das despesas. É importante que a empresa monitore de perto suas despesas financeiras e operacionais para sustentar e potencialmente aumentar a rentabilidade ao longo do ano.

EBITDA

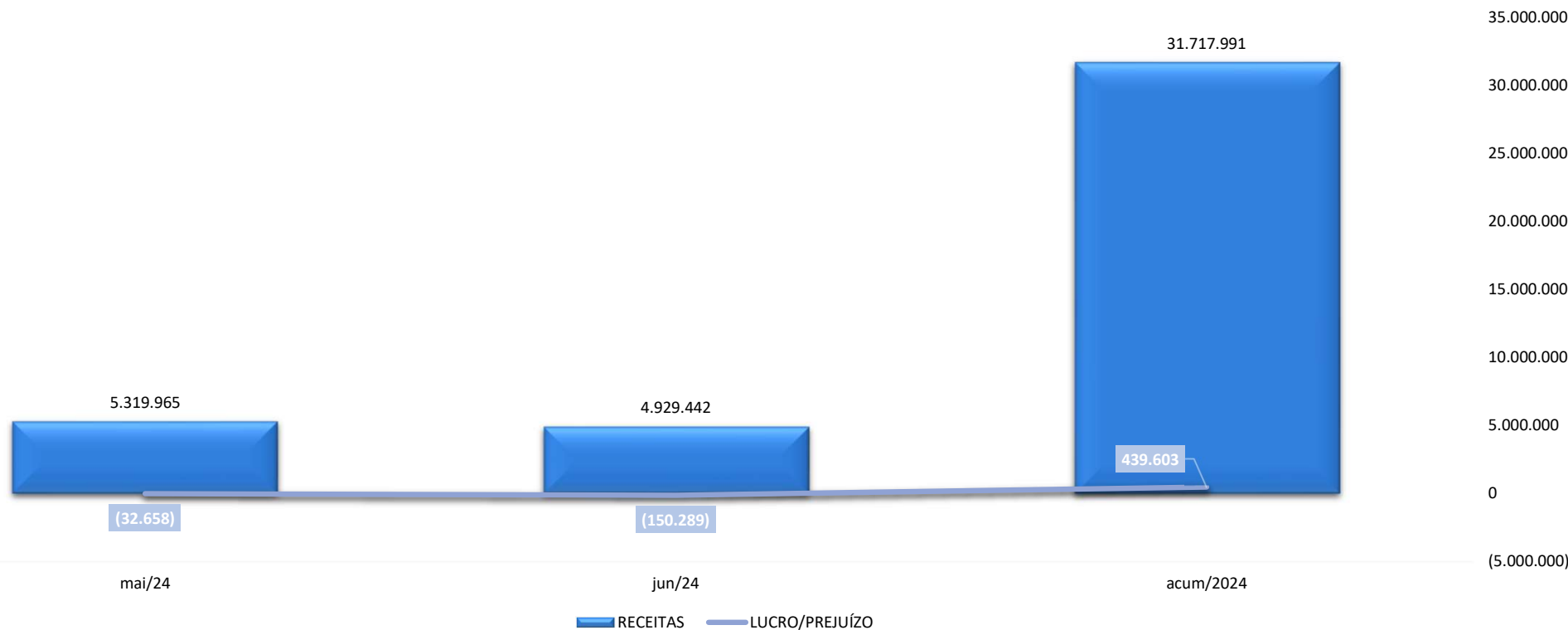


Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



A análise dos indicadores de receitas e lucro/prejuízo revela uma dinâmica financeira característica do setor varejista, onde as vendas geralmente apresentam sazonalidade, com períodos de pico no final do ano. O prejuízo registrado em junho de 2024, está atribuído à redução do faturamento além dos custos e despesas elevados, indicando que a Receita alcançada em junho não foi suficiente para cobrir todos os custos e despesas da operação. Ainda que o resultado acumulado apresente lucro de R\$ 439 mil, é importante que a Recuperanda analise as causas da redução das receitas para reverter essa tendência de prejuízo.

RECEITA LÍQUIDA X RESULTADO DO PERÍODO



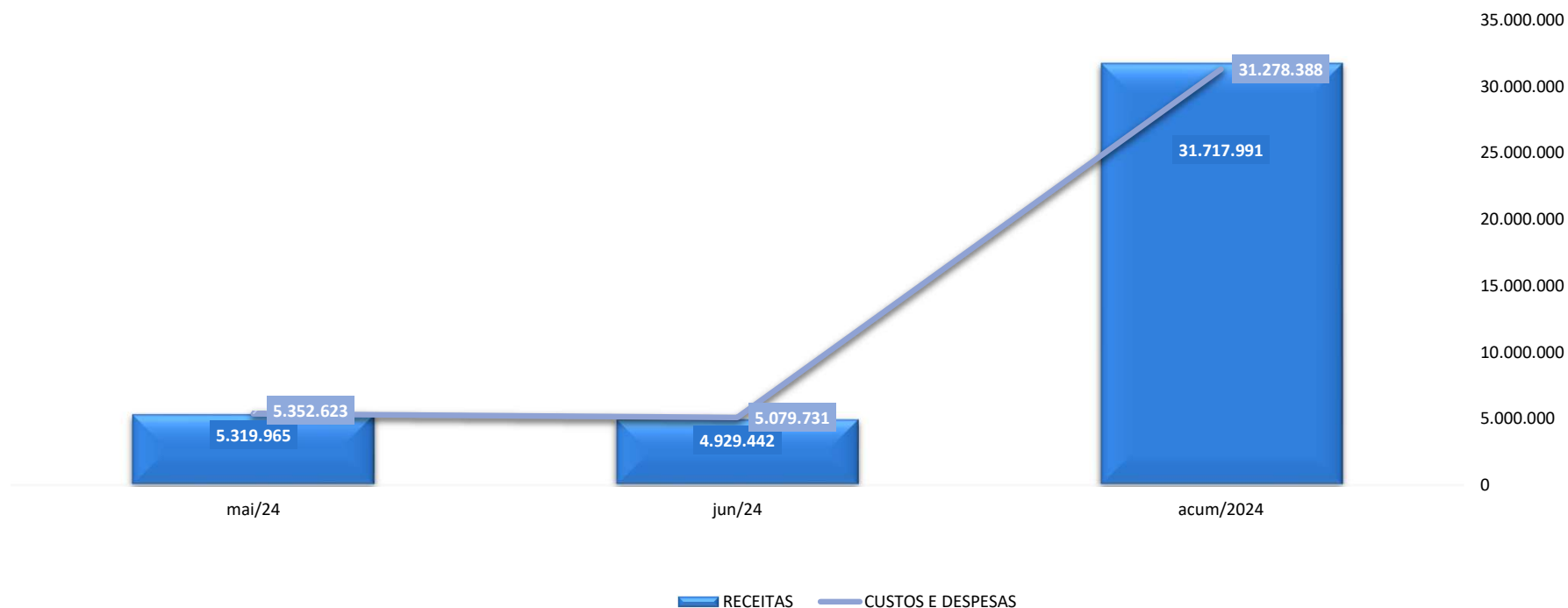
Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
Receitas x Custos e despesas



Com a queda das receitas líquidas, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 150 mil, mesmo diante da queda dos custos e despesas. Em junho o total das receitas foi de R\$ 4,9 milhões e R\$ 5 milhões em custos e despesas. Ainda que o resultado acumulado apresente resultado positivo, é importante que a Recuperanda acompanhe a eficiência das vendas nos próximos meses, com controle dos custos e despesas.

RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



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





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

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

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

Para o mês de junho 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\$ 6,7 milhões registrado na conta 1.01.002.0001.00006 - Numerários em Trânsito - Nova Terra até junho de 2024. Conta essa que, diante das movimentações mensais, apresentou baixas totais de R\$ 4,9 milhões, contra R\$ 5 milhões em novas entradas. Importante mencionar, que o saldo total disponível em conta bancária da Nova Terra deveria ser os mesmos R\$ 6,7 milhões registrados no balancete de Da Santa, sendo que o total disponível em conta bancária é de R\$ 5,1 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.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA

Balço Patrimonial – Ativo



ATIVO (R\$)	mai/24	jun/24	VARIÇÃO A.H		A.V %
ATIVO CIRCULANTE	6.600.906	6.604.814	3.908	0%	100%
DISPONIBILIDADES	5.171.448	5.142.490	- 28.958	-1%	78%
CRÉDITOS A RECEBER	1.415.673	1.447.039	31.366	2%	22%
CARTÕES A RECEBER	1.083	1.083	-	0%	0%
TRIBUTOS A COMPENSAR / RECUPERAR	12.702	14.202	1.500	12%	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.300	12.000	6.700	126%	0
IMOBILIZADO	5.300	12.000	6.700	126%	0%
DEPRECIÇÃO	- 700	- 800	- 100	14%	0%
TOTAL DO ATIVO	6.606.206	6.616.814	10.608	0%	100%

A Nova Terra apresentou aumento de R\$ 10 mil, o equivalente a menos de 1%, se comparado com o mês anterior, em seu ativo total, justificado principalmente pelo aumento dos créditos a receber e ativo imobilizado. No mês de junho, através dos demonstrativos contábeis, têm-se a seguinte análise:

O grupo do **disponível** registrou queda de 1%. O **Banco Bradesco** registrou entradas de R\$ 56 mil referentes às transferências entre contas da própria Nova Terra. As saídas de R\$ 69 mil cobriram salários, pró-labore, pagamento de tributos e tarifas bancárias.

A conta do **Banco Innovanti**, através do balancete, registrou entradas e saídas de 15,4 mil, mas o extrato disponibilizado não demonstra as mesmas movimentações registradas no balancete, devendo a Nova Terra disponibilizar o extrato que contemple todas as entradas e saídas do período. **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\$ 6,3 mil, mantendo saldo zero ao final do período. As entradas incluem recebimentos de vendas de Da Santa - contabilizados como "empréstimos entre lojas a pagar", além de depósitos menores pelo carro-forte e transferências da conta de investimento para a conta Santander.

As saídas incluem "empréstimos entre lojas a receber", "tarifas bancárias" e "adiantamentos a fornecedores". Identificou-se transferências de R\$ 192 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.

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. Sobre o esclarecimento do valor de R\$ 132 mil como pagamento à Santa Maria Incorporadora e Construtora Ltda solicitado por esta AJ, do qual foi registrado como "empréstimos entre lojas" em maio. Foi esclarecido: **"Se refere a pagamento do Aluguel do Comércio Santa Cruz feitos pelo Nova Terra. A contabilização padrão relaciona o lançamento como "empréstimo entre lojas" já definido no mapa contábil, onde realizamos a transferência realizando um único lançamento para numerários"**.

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, devendo a Nova Terra esclarecimentos da 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.

Recebíveis: a Nova Terra demonstrou valores a receber no total de R\$ 1,4 milhão, desse valor, R\$ 16,3 mil refere-se aos valores a receber de Da Santa, e o valor substancial de R\$ 1,4 milhões em adiantamentos a fornecedores, o que é um ponto de atenção, tendo em vista que além da Nova Terra é empresa de prestação de serviços foi identificado valores adiantados à empresa AUSS Eventos e Gastronomia Ltda, devendo esclarecimentos.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA
Balço Patrimonial – Passivo



PASSIVO (R\$)	mai/24	jun/24	VARIÇÃO A.H		A.V %
PASSIVO CIRCULANTE	6.933.490	6.956.473	22.983	0%	105%
FORNECEDORES	10.869	14.430	3.561	33%	0%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENC	107.901	108.743	843	1%	2%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	78.022	78.795	773	1%	1%
OUTRAS OBRIGAÇÕES / CONTAS A PAGAR	6.736.698	6.754.505	17.807	0%	102%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 308.412	- 308.412	-	0%	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%	-5%
TOTAL DO PASSIVO	6.625.079	6.648.061	22.983	0%	100%

Em relação ao Passivo, houve crescimento inferior a 1%, quando comparado ao mês anterior. Justificado principalmente pelo aumento das obrigações com fornecedores e dos numerários devidos à 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\$ 14,4 mil nesta conta.

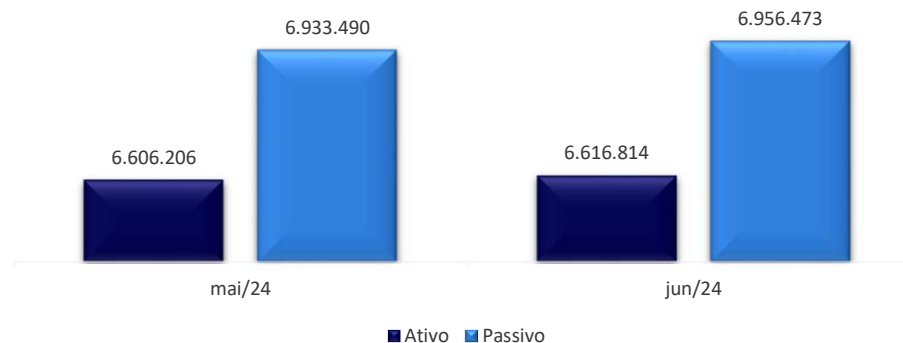
A conta de **obrigações trabalhistas e previdenciárias**, teve movimentações com provisões do pró-labore, salário da única colaboradora (gerente administrativa) e seus respectivos encargos, bem como as baixas, contudo ainda há o saldo de R\$ 40 mil em pró-labore, R\$ 37,7 mil em encargos sociais e R\$ 22,9 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\$ 78,7 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\$ 6,7 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\$ 6,7 milhões à Da Santa, é necessário apresentar o documento onde há esse valor disponível, pois na conta bancária escrow há apenas R\$ 5 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 maio e junho de 2024, o passivo aponta saldo superior ao ativo, indicando que a Nova Terra está operando com prejuízos constantes, e que no mês de junho apurou prejuízo de R\$ 12 mil.

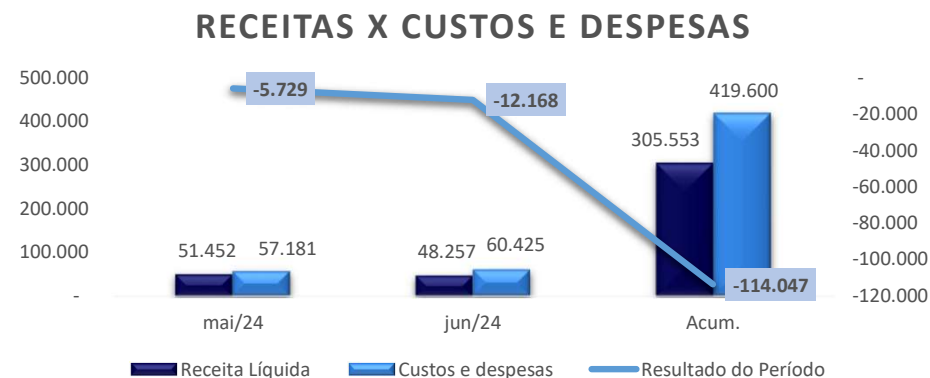
Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA

Demonstração do Resultado do Exercício



DRE	mai/24	jun/24	Acum/2024	VARIÇÃO	
Receita Bruta	60.000	60.000	360.000	-	0%
Deduções da Receita Bruta	- 8.550	- 11.909	- 54.659	- 3.359	39%
Receita Líquida	51.450	48.091	305.341	- 3.359	-7%
Despesas	- 54.009	- 57.773	- 403.346	- 3.764	7%
Despesas Operacionais	- 54.009	- 57.773	- 403.346	- 3.764	7%
(+/-) Resultado Financeiro	- 3.170	- 2.486	- 16.043	684	-22%
Receitas Financeiras	2	166	212	164	10737%
Despesas Financeiras	- 3.171	- 2.652	- 16.254	520	-16%
Lucro ou Prejuízo Líquido do período	- 5.729	- 12.168	- 114.047	7.415	-56%



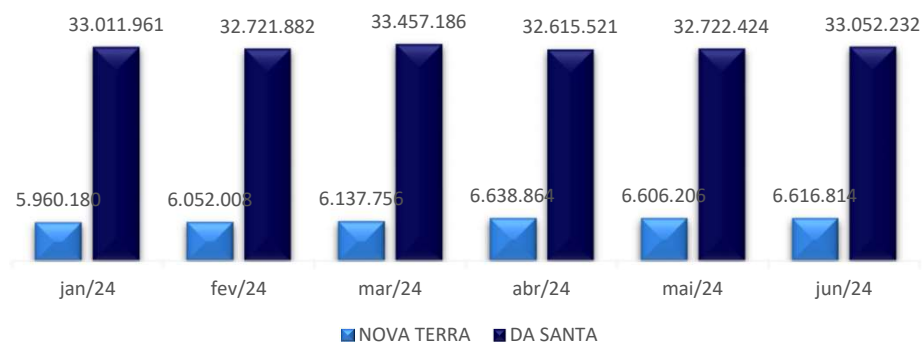
- A Receita Bruta permaneceu constante em R\$ 60 mil em todos os meses, considerando que a Nova Terra presta serviços apenas para Da Santa;
- As Deduções da Receita Bruta, apresentou aumento de 3,3 mil, devendo a Nova Terra esclarecer do que se trata os impostos sobre vendas, já que a Nova Terra possui apenas receitas com prestação de serviços.
- A Receita Líquida, reduziu de R\$ 51,4 mil para 48 mil em junho de 2024;
- As Despesas, tanto operacionais quanto financeiras, aumentaram do mês de maio para o mês de junho em 7%, ao longo do período, justificado pela alta no valor da assessoria contábil;
- O Resultado Financeiro apresentou variações, com um pequeno impacto nas receitas e despesas financeiras, resultando em um saldo negativo, e com uma tendência de leve piora em junho de 2024;
- O Prejuízo Líquido do período mostrou uma evolução das perdas, indicando piora na rentabilidade da empresa, o qual somou R\$ 12,1 mil em junho de 2024.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

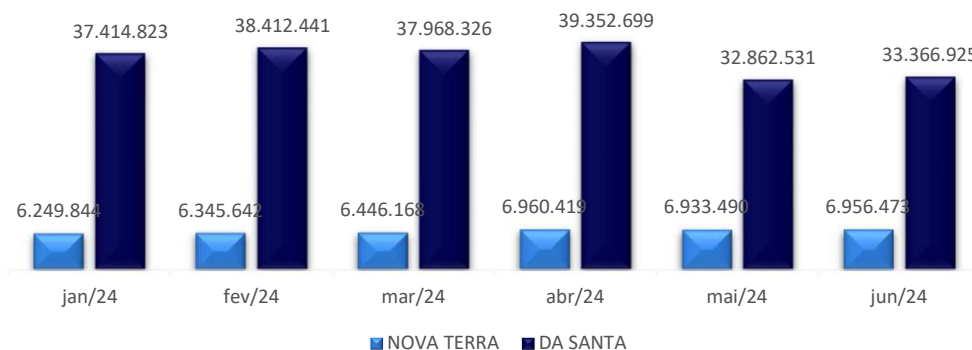
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – DA SANTA X NOVA TERRA
Comparativo dos Demonstrativos Contábeis



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 operação rentável acumulada em 2024, e as baixas no passivo demonstra que está se esforçando para equilibrar sua 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 junho de 2024, e que a Nova Terra detém R\$ 6,7 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 milhões.

Os registros contábeis de Da Santa demonstram que diversas obrigações estão sendo pagas pela Nova Terra, mas com recursos de 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.

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.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

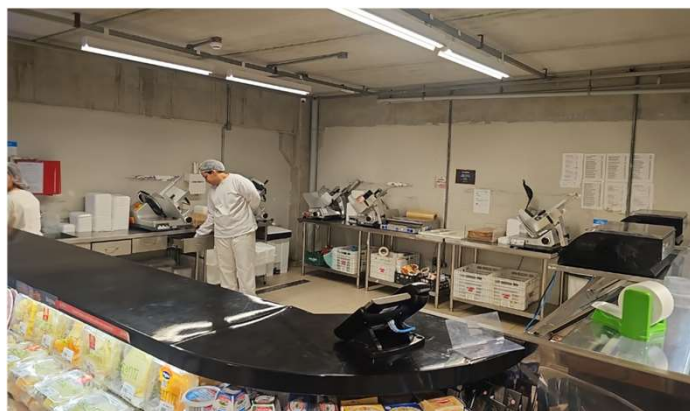


ANEXOS



ANEXOS

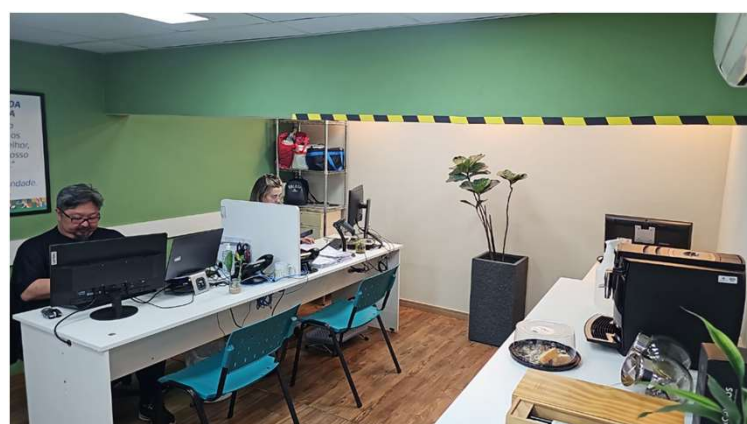
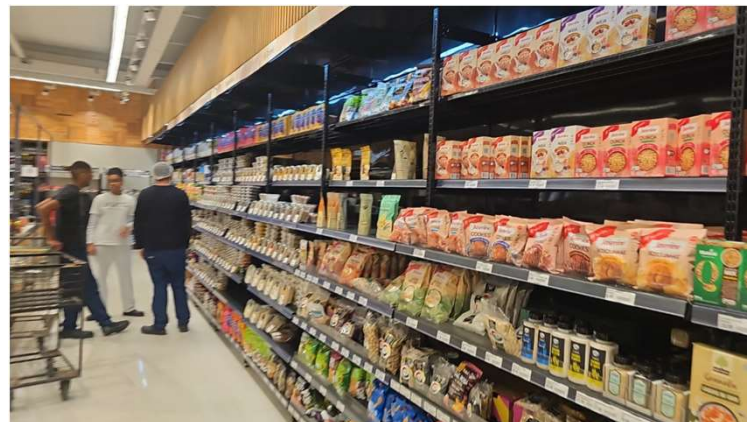
Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 14 de agosto de 2024



Fonte: Perímetro interno da Recuperanda

ANEXOS

Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 14 de agosto de 2024



Fonte: Perímetro externo e interno da Recuperanda



ANEXOS

Questionamentos – junho de 2024

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



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 – maio de 2024



NOVA TERRA

- i. Esclarecer os valores adiantados à empresa AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA; foi verificado que estes valores estão sendo lançados como “adiantamento a fornecedor” no ativo da Nova Terra. Por qual motivo a conta de adiantamentos a fornecedores carrega saldo substancial de mais de 1 milhão? Encaminhar a composição desta conta discriminando todos os fornecedores.

R – Transferência da empresa Da Santa para a empresa AUSS, os lançamentos foram considerados direto na empresa Nova terra, efetuamos as correções e atualizamos os demonstrativos disponibilizando novos relatórios. Os valores referente aos meses retroativos (janeiro à abril/2024) serão corrigidos no próximo fechamento.

CONDIDERAÇÕES AJ: Mas do que se tratam estes pagamentos para a AUSS? Os lançamentos anteriores serão corrigidos e lançados em qual conta?

DOCUMENTOS AINDA PENDENTES DE ENVIO:

❖ FINANCEIROS:

- i) Banco Inovanti - Ag: 1 - C/C: 1926-7 : Há 3 contas no balancete, não há identificação no extrato, qual conta o único extrato se refere? O Extrato não bate com o saldo do BP;
- ii) Relação das duplicatas descontadas emitidas pela Instituição Financeira da operação, demonstrando os números das duplicatas, as Notas Fiscais de referência, os valores originais das duplicatas, os juros descontados e os valores finais debitados para a Recuperanda, se houver.

EXTRATOS NOVA TERRA:

Banco Inovanti Escrow - Ag: 01 - C/C: 1942-9	Extrato possui filtro, não demonstra as entradas e saídas apenas o saldo.
Banco Santander Ag.: 3293 C/C: 13010687-5	Encaminhar o extrato recebido mensalmente, o gerado pelo app não está no formato ideal.
Banco Stone Pagamentos C/C.: 14599913-2	Pendente
Aplicação Invest Fácil Bradesco - Ag: 494 - C/I: 0022562-2	Pendente
Aplicação Contamax Santander - Ag.: 3293 - C/I: 13010687-5	Pendente

Fonte: Perímetro externo e interno da Recuperanda

QUESTÕES PROCESSUAIS

Cronograma processual



Data	Evento	Lei 11.101/05
18/08/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	
22/08/2023	Decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º
29/08/2023	Publicação do deferimento no D.O.	
18/09/2023	Publicação do 1º Edital (Relação de Credores da Recuperanda) no D.O.	art. 52, §1º
03/10/2023	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências à AJ	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

ANEXOS

Remuneração da Administração Judicial



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

#	Competência	Valor	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



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

rj.dasanta@excelia.com.br



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