



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 3ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1114904-07.2023.8.26.0100

EXCELIA CONSULTORIA LTDA. (“Excelia” ou “Administradora Judicial”), nomeada ADMINISTRADORA JUDICIAL nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe distribuída por **COMÉRCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA.** (“Recuperanda” ou “Da Santa”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o incluso **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES** de competência do mês de **maio de 2024 (Doc. 01)**.



DOCUMENTAÇÃO PENDENTE – NECESSÁRIA INTIMAÇÃO DO BANCO INOVANTI

1. Logo no início deste processo, foi noticiada a existência de uma empresa do grupo da Recuperanda, denominada Nova Terra de Santa Cruz Comércio de Alimentos Ltda., cujo papel é servir como gestora de pagamentos da devedora.
2. Desde então, a Administradora Judicial solicita mensalmente que tanto Da Santa quanto a Nova Terra apresentem demonstrativos contábeis e realiza a conferência da gestão de pagamentos conforme documentação apresentada por elas, e reporta suas conclusões nos Relatórios Mensais de Atividades.
3. **Até o momento, a Administradora não recebeu documentos contundentes a fim de demonstrar de forma pormenorizada o fluxo de caixa de todas as transações e/ou prestação de contas.**
4. Ademais, quando solicitado o extrato bancário da conta Escrow na qual os valores geridos por Nova Terra (e de propriedade de Da Santa) estão depositados. Diferentemente de outras contas bancárias em nome da Nova Terra, quando solicitado o extrato da conta Escrow nº 19429, tal extrato não apresenta informações básicas e relevantes para a análise, tais como o período de extração das informações, nome do cliente, número da conta e saídas do período.
5. Quando questionadas administrativamente a respeito, Nova Terra e Da Santa afirmaram que a interface do banco não permite que os extratos sejam gerados com o nível de detalhe solicitado pela Administradora Judicial.
6. **Sendo assim, por medida de cautela e de modo a permitir a verificação da destinação e gestão de recursos da devedora, a Excelia requer seja expedido OFÍCIO ao Banco Inovanti para que preste mensalmente nos autos (ou em incidente apartado, distribuído sob sigredo de justiça de modo a respeitar o sigilo das informações) extrato bancário detalhado da conta Escrow nº 19429, de titularidade da Nova Terra.**
7. **Tal medida visa resguardar os numerários da Recuperanda enquanto perdurar a Recuperação Judicial e garantir uma prestação de contas eficiente.**

CONCLUSÃO E REQUERIMENTOS

8. Diante do exposto, e considerando os reportes no RMA e requerimentos realizados em reuniões diversas com os assessores da Recuperanda e através dos canais de comunicação entre as partes, a Administradora Judicial requer a expedição de ofício com o objetivo de promover:
- A intimação de INOVANTI INSTITUIÇÃO DE PAGAMENTO S.A. para que apresente mensalmente nestes autos o extrato bancário detalhado da conta Escrow nº 19429 de titularidade de NOVA TERRA DE SANTA CRUZ COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA.;
 - A intimação de NOVA TERRA DE SANTA CRUZ COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA. para que apresente, detalhadamente, a proveniência e a destinação dos recursos provenientes da Recuperanda.
9. Sendo o que lhe cumpria para o momento, a Administradora Judicial apresenta os esclarecimentos aqui indicados e permanece à disposição deste MM. Juízo.

São Paulo, 20 de agosto de 2024.

EXCELIA CONSULTORIA LTDA.

Administradora Judicial

Maria Isabel Fontana

OAB/SP 285.743

Michelle Yukie Utsunomiya

OAB/SP 450.674

Victoria Oliveira Mingati

OAB/SP 468.621

Ingrid Alves Roriz

OAB/SP 499.349



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES COMÉRCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA.

Recuperação Judicial nº 1114904-07.2023.8.26.0100

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

São Paulo, 31 de julho de 2024

DASA SANTA



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 maio 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 ocorre em 09/08/2024 e a 2ª Convocação em 16/08/2024, ambas na modalidade virtual através da plataforma Google Meet.

Os credores devem habilitar seus representantes para participação até 24h antes de cada convocação, e aqueles que não o fizerem poderão acompanhar a AGC como ouvinte através do canal do Youtube AGC Virtual ou AGC Virtual IV.

Após a instalação da AGC, inicia-se o prazo de 90 (noventa) dias para o seu encerramento.

Visitas à sede da Recuperanda

Em 12/07/2024, a Administradora Judicial diligenciou presencialmente à sede da Recuperanda para averiguar a existência e status de atividades, que seguia normalmente em ambos os períodos.

As fotos seguem na seção “Anexos” deste RMA.

EVENTOS RELEVANTES

Questões processuais



Últimas movimentações:

- **A Assembleia Geral de Credores foi convocada para os dias 09/08/2024 (1ª Convocação) e 16/08/2024 (2ª Convocação) em ambiente virtual, para deliberação acerca da aprovação, rejeição ou modificação do Plano de Recuperação Judicial.**
- 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.

Próximos passos

- Realização da Assembleia Geral de Credores, convocada para os dias 09/08/2024 (1ª Convocação) e 16/08/2024 (2ª Convocação).
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra na seção "Anexos" do RMA.

Operacional: Em maio de 2024, a Recuperanda aumentou seu quadro de colaboradores, de 158 para 159 funcionários – dentre as movimentações de pessoal, destaca-se o incremento de 3 (três) novos funcionários ativos, e demissão de 03 (três) colaboradores. A folha de pagamento líquida para o mês de maio foi de R\$ 247 mil, pequeno aumento em relação ao mês anterior.

Ativo e Passivo: O ativo total da Recuperanda reduziu de R\$ 33,3 milhões em abril para R\$ 32,4 milhões em maio, impulsionado principalmente pela redução dos estoques, despesas do exercício seguinte e cartões a receber. O passivo total aumentou ligeiramente, refletindo aumento nas obrigações trabalhistas e tributárias, reduzindo a liquidez da Recuperanda.

DRE: A Receita Operacional Líquida aumentou em menos de 1% maio, mantendo uma margem líquida constante de 93%. O Resultado Operacional Bruto apresentou aumento de R\$ 1,7 milhões para R\$ 1,8 milhão, com a margem bruta ligeiramente maior de 30% para 32%. Como consequência, a Margem EBIT aumentou de 1% para 3%, indicando maior eficiência operacional. O resultado líquido do exercício foi de um prejuízo de R\$ 131 mil para um prejuízo de R\$ 8 mil, justificado pelo aumento das receitas e redução dos custos e despesas. Sob o aspecto acumulado, a Recuperanda demonstrou lucro acumulado de R\$ 614 mil.

Endividamento: A Recuperanda aumentou seu endividamento total de R\$ 39,8 milhões em abril para R\$ 40,2 milhões em maio, evidenciado pelo aumento em obrigações trabalhistas e tributárias. Houve uma redução nas contas a pagar, fornecedores e empréstimos. A dívida fiscal e trabalhista somou R\$ 11,6 milhões em maio, um leve aumento em relação a abril, o saldo elevado está atrelado principalmente ao saldo em aberto de INSS e ICMS.

Considerações Finais: Em que pese a Recuperanda tenha apresentado um desempenho negativo em maio 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, conseqüentemente 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



SOBRE A RECUPERANDA

Panorama geral (atividades e objeto social)

Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. “Da Santa”

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

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

SOCIEDADE
LIMITADA
UNIPESSOAL

CNPJ MATRIZ:
02.846.188/0001-19

ENQUADRAMENTO
NORMAL

CAPITAL SOCIAL:
R\$ 1,2 MILHÃO

SÓCIO TITULAR E
ADMINISTRADOR:
JULIO TADEU AOKI

CNPJ FILIAL –
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.

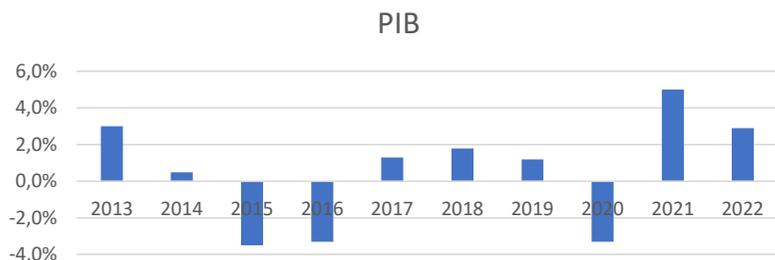
Com a SELIC acima de 13% no Brasil, o custo de capital tende a ser mais alto. Isso significa que as empresas enfrentam desafios para obter financiamento e empréstimos mais acessíveis, o que pode impactar seus investimentos e crescimento. Taxas de juros elevadas aumentam os custos de captação de recursos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



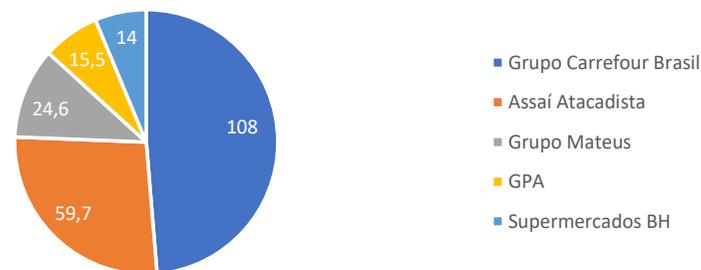
Até julho de 2023, a taxa Selic encontrava-se em 13,75%, índice elevado, que tornam maiores os custos de empréstimos e financiamentos.



Fonte: BCB, IBGE

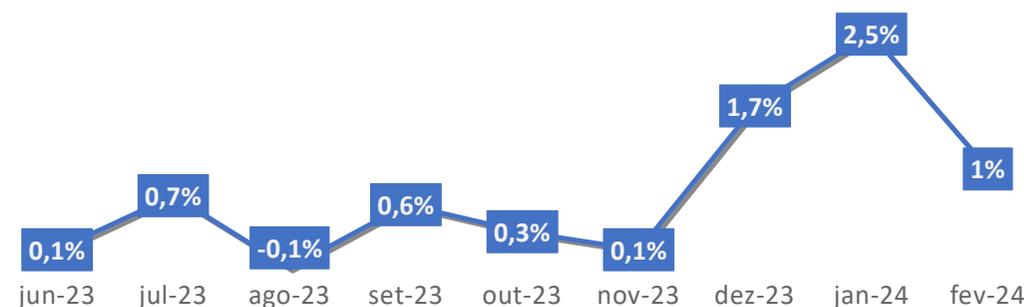
De acordo com a Abras (Associação Brasileira de Supermercados), o maior faturamento do ano de 2022 foi do Grupo Carrefour, com R\$ 108 bilhões. A Da Santa faturou nesse ano (2022) R\$ 0,08 bilhão.

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

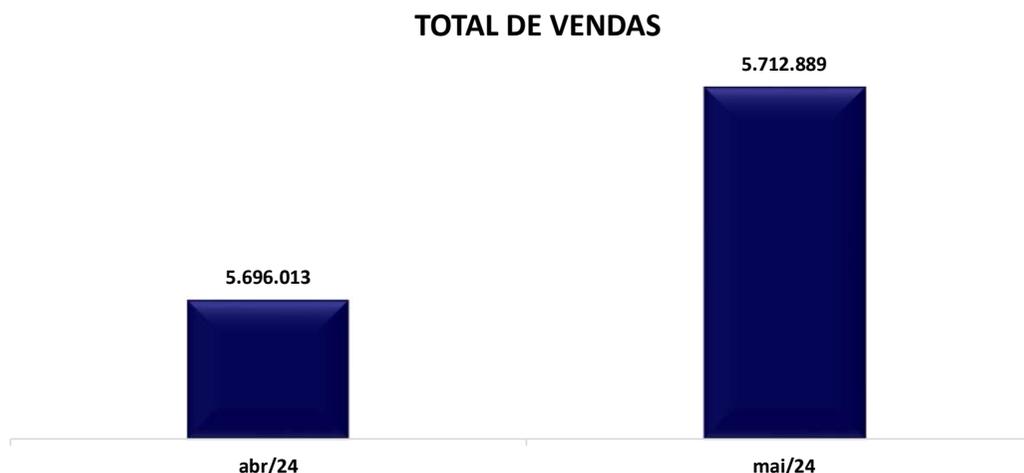
SOBRE A RECUPERANDA VENDAS - CLIENTES



De acordo com o relatório analítico das vendas, disponibilizado pela Recuperanda, pode-se notar que os dois departamentos, “HORTIFRUTI” e “MERCERIAS”, continuam sendo os departamentos que representam os maiores valores nas vendas, no último mês representaram 33% e 27% respectivamente.

Após o mês de abril de 2024, com exceção dos departamentos “AÇOUGUE”, “HORTIFRUTI” e “PEIXARIA”, todos os departamentos apresentaram aumento nas vendas, totalizando aumento de R\$ 16,8 mil e equivalente a menos de 1%, os dois departamentos com maior valor em vendas, “HORTIFRUTI” apresentou queda nas vendas em 6% , por outro lado o setor de “MERCERIAS” apresentou aumento em 4%, no mês de maio de 2024.

| Departamento | abr/24 | mai/24 | Variação | | Repres. (%) |
|--------------------|------------------|------------------|-----------------|------------|-------------|
| ACOUGUE | 642.242 | 621.311 | -20.932 | -3% | 11% |
| ADEGA | 101.587 | 122.667 | 21.080 | 21% | 2% |
| DA CHEF | 87.669 | 95.604 | 7.935 | 9% | 2% |
| DO FORNO | 170.514 | 182.301 | 11.787 | 7% | 3% |
| FLORICULTURA | 45.276 | 100.522 | 55.246 | 122% | 2% |
| FRIOS / LATICINIOS | 317.498 | 325.030 | 7.532 | 2% | 6% |
| GRANEL | 54.903 | 49.153 | -5.750 | -10% | 1% |
| HORTIFRUTI | 1.989.744 | 1.866.844 | -122.901 | -6% | 33% |
| MERCEARIA | 1.494.623 | 1.552.905 | 58.282 | 4% | 27% |
| PAS / CONGELADOS | 615.280 | 622.627 | 7.347 | 1% | 11% |
| PEIXARIA | 176.677 | 173.926 | -2.751 | -2% | 3% |
| Total | 5.696.013 | 5.712.889 | 16.877 | 0% | 100% |



Nos relatórios anteriores, constou a informação de que os valores apresentados no relatório de vendas diverge do valor de faturamento apresentado no balancete, sendo esclarecido em 03/05/2024 através do canal eletrônico (e-mail), que a divergência ocorreu devido aos erros sistêmicos, e que a Recuperanda já entrou em contato com o suporte do sistema solicitando a correção. No mais, o erro persistiu para o mês de maio 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 Da Santa forneceu um controle com mais de 6 mil fornecedores, sem a especificação do que foi comprado ou liquidado a cada fornecedor, restando impossibilitada a menção de quem são os fornecedores principais. Esta AJ indicou a necessidade de a Recuperanda apresentar o relatório de compras com fornecedores detalhado, a Recuperanda por sua vez, informou que estão trabalhando para elaborar este controle, e que por enquanto forneceria o relatório de “contas pagas”, onde é possível verificar os valores de pagamentos. 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 | Maior de 2024 | Acumulado 2024 | Repres. (%) Acum. |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA | 1.058.130 | 6.149.094 | 32% |
| 5M COMERCIO ATACADISTA E VAREJISTA DE ALIMENTOS LTDA. ME | 69.074 | 545.152 | 3% |
| FRIGORIFICO BETTER BEEF LTDA | 129.404 | 613.703 | 3% |
| LATICINIOS TIROLEZ LTDA | 40.644 | 381.286 | 2% |
| EDUARDO GUERRA HORTIFRUTI EPP | 84.877 | 481.632 | 3% |
| COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR | 91.840 | 435.698 | 2% |
| BRF S.A. | 93.676 | 453.945 | 2% |
| IRMAOS GONCALVES COMERCIO E INDUSTRIA LTDA. | 56.575 | 390.124 | 2% |
| EMPRESA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO LTDA | 53.738 | 348.450 | 2% |
| SPAL INDSTRIA BRASILEIRA DE BEBIDAS SA. | 73.556 | 350.660 | 2% |
| Demais Fornecedores | 1.918.267 | 8.903.551 | 47% |
| Total | 3.669.780 | 19.053.295 | 100% |

Ao final de maio de 2024, a Recuperanda apresentou um saldo consolidado de R\$ 8,5 milhões em obrigações junto aos seus fornecedores de mercadorias, sendo que ocorreram R\$ 4,2 milhões em baixas e R\$ 4,1 milhões em novas obrigações escrituradas, das quais se referem às compras, adiantamentos e estornos. 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\$ 1,1 milhões.

- No mês de maio de 2024, a Recuperanda registrou em seu demonstrativo contábil, novas obrigações com fornecedores pelo total de R\$ 4,1 milhões. Analisando o demonstrativo contábil, desse valor, o total de R\$ 3,6 milhões se referiu às compras de mercadorias com 228 fornecedores – com destaque para os 10 principais fornecedores conforme demonstrado na tabela ao lado, dos quais contribuíram significativamente para as operações da empresa.
- A diferença de R\$ 524 mil se referiu a alguns registros que não são relativos às “compras de mercadorias” sendo: R\$ 34,7 mil de despesas com fornecedores, R\$ 327 mil em adiantamentos de fornecedores, R\$ 23,4 mil em compras bonificadas, estornos e alguns lançamentos para prestadores de serviços. Sob o aspecto acumulado, a Recuperanda apresentou R\$ 19 milhões em compras em 2024.
- O fornecedor **LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA. (empresa relacionada)**, assim como no mês de abril de 2024, continuou sendo o maior fornecedor de mercadorias, representando 32% do total das compras no período de janeiro a maio de 2024, que conforme esclarecido pela Recuperanda, continua sendo o principal fornecedor por intermediar as negociações com os fornecedores de hortifruti.
- Do total registrado como baixas de mais de R\$ 4,2 milhões aos fornecedores, R\$ 4,1 milhões se referiu a quitação de duplicatas para os fornecedores – sendo que R\$ 3,8 milhões foram quitados pela Nova Terra, e a diferença de R\$ 159 mil está com histórico de estornos, dos quais se referem aos lançamentos incorretos, corrigidos dentro do próprio mês. Sobre os registros de pagamentos com a informação “Quitação de duplicatas de pagamento nº xxxxx através de empréstimo proveniente da loja LJ-100 – NDS”, questionado no mês anterior, a Recuperanda esclareceu que se refere aos pagamentos realizados pela Nova Terra.



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% |

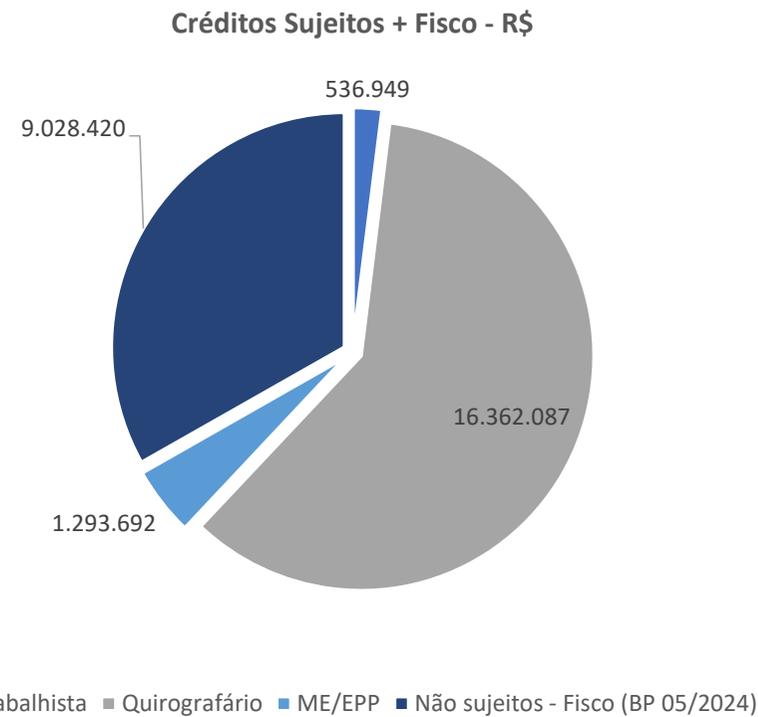
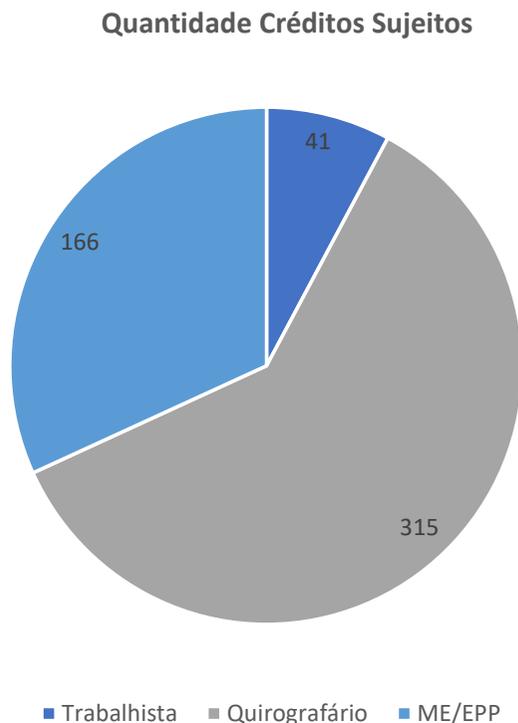
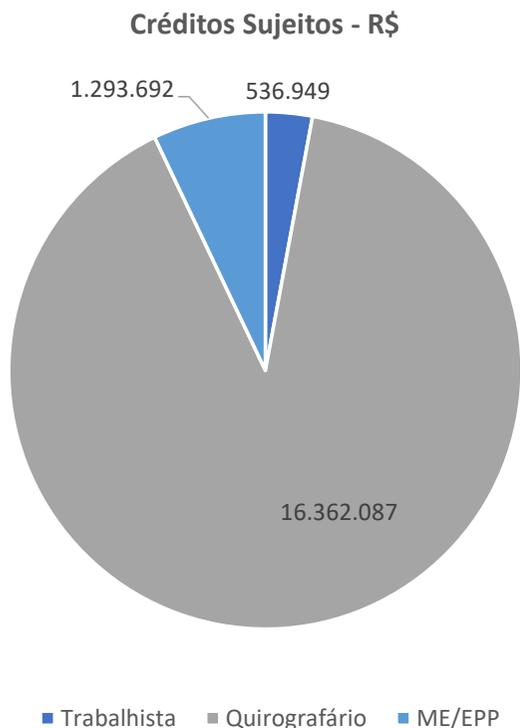
| Comercio de Alimentos Santa Cruz Ltda | | |
|--|-------------------|-------------|
| Total do passivo apresentado - Sujeito e não Sujeitos a RJ | | |
| Classificação do crédito | Valor - R\$ | % R\$ Valor |
| Trabalhista | 536.949 | 2% |
| Quirografário | 16.362.087 | 60% |
| ME/EPP | 1.293.692 | 5% |
| Não sujeitos - Fisco (BP 05/2024) | 9.028.420 | 33% |
| Total Passivo Sujeito + Fisco | 27.221.149 | 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 maio de 2024, a Recuperanda apresentou em seus demonstrativos contábeis um saldo pouco mais de R\$ 9 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 20/08/2024 às 12:41, sob o número WJM124418515305. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 11.14904-07.2023.8.26.0100 e código XoD28ryw.



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 | abr/24 | mai/24 | VARIÇÃO | |
|--|-------------------|-------------------|-----------|-----------------|
| FORNECEDORES | 9.823.257 | 9.789.249 | 0% | - 34.008 |
| CONTAS A PAGAR | 1.004.649 | 980.632 | -2% | - 24.017 |
| EMPRÉSTIMOS A PAGAR | 9.187.296 | 9.187.104 | 0% | - 192 |
| DIVIDENDOS OU LUCROS A DISTRIBUIR | 56.000 | 56.000 | 0% | - |
| CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA | 70.964 | 111.991 | 58% | 41.028 |
| ENDIVIDAMENTO - CURTO PRAZO | 20.142.166 | 20.124.977 | 0% | - 17.190 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR | 8.537.640 | 8.537.640 | 0% | - |
| ENDIVIDAMENTO - LONGO PRAZO | 8.537.640 | 8.537.640 | 0% | - |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA | 4.259.565 | 4.454.915 | 5% | 195.350 |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | 6.905.979 | 7.147.309 | 3% | 241.330 |
| DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA | 11.165.543 | 11.602.223 | 4% | 436.680 |
| TOTAL DO ENDIVIDAMENTO | 39.845.350 | 40.264.840 | 1% | 419.490 |

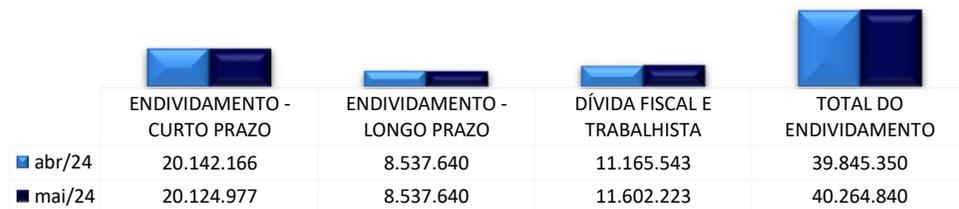
Durante o período de abril de 2024 a maio de 2024, Recuperanda enfrentou algumas mudanças em seu endividamento e obrigações financeiras:

Aumento do Endividamento Total: Embora a Recuperanda tenha realizado pagamentos de suas obrigações, o endividamento total da empresa aumentou em 1%, o que é equivalente a aproximadamente R\$ 419 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: A dívida fiscal e trabalhista apresentou um aumento de 4%, o equivalente a aproximadamente R\$ 436,7 mil. Esse crescimento nas obrigações trabalhistas e fiscais indica um aumento nas despesas operacionais e possíveis atrasos nos pagamentos dessas obrigações. É importante destacar que 58% do saldo das dívidas trabalhistas refere-se ao INSS, enquanto 65% dos impostos estão relacionados aos impostos sobre receitas.

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, que estão pendentes de pagamento.

ENDIVIDAMENTO TOTAL DECLARADO NO BALANCETE



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 | abr/24 | mai/24 | VARIÇÃO | |
|--|------------------|------------------|-----------|----------------|
| INSS a pagar | 2.465.481 | 2.594.014 | 5% | 128.533 |
| FGTS a Pagar | 34.972 | 35.558 | 2% | 586 |
| FGTS de Rescisão a Pagar | 195.917 | 195.917 | 0% | - |
| INSS Funrural a Pagar | 12.952 | 13.176 | 2% | 224 |
| Provisões de INSS sobre Férias | 168.326 | 169.513 | 1% | 1.187 |
| Provisões de FGTS sobre Férias | 47.032 | 47.370 | 1% | 338 |
| Provisões de INSS sobre 13º Salário | 39.761 | 49.031 | 23% | 9.270 |
| Provisões de FGTS sobre 13º Salario | 9.968 | 12.217 | 23% | 2.249 |
| ENCARGOS SOCIAIS | 2.974.408 | 3.116.794 | 5% | 142.386 |
| ICMS a Pagar | 3.661.350 | 3.806.568 | 4% | 145.219 |
| PIS a Pagar | 132.154 | 141.183 | 7% | 9.029 |
| COFINS a Pagar | 610.455 | 652.356 | 7% | 41.901 |
| ICMS S/ Subst. Trib. a Pagar | 52.681 | 56.857 | 8% | 4.175 |
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RECEITAS | 4.456.641 | 4.656.964 | 4% | 200.323 |
| 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 | 201.077 | 201.738 | 0% | 661 |
| IRRF Sobre Pró- Labore a Recolher | 143.084 | 143.084 | 0% | - |
| IRRF Sobre Serviços de Terceiros a Recolher | 31.282 | 35.167 | 12% | 3.885 |
| IRRF sobre Aluguéis a Recolher | 50.973 | 57.616 | 13% | 6.643 |
| INSS sobre Serviços de Terceiros a Recolher | 105.439 | 117.293 | 11% | 11.855 |
| PIS/COFINS/CSLL Retidos a recolher | 118.702 | 131.845 | 11% | 13.143 |
| ISS Retido Na Fonte a Recolher | 45.662 | 50.528 | 11% | 4.866 |
| IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER | 696.218 | 737.271 | 6% | 41.053 |
| TOTAL DÍVIDA FISCAL | 8.644.658 | 9.028.420 | 4% | 383.763 |

De modo geral, a Recuperanda vem apresentando aumento constante em suas obrigações fiscais, quando comparado a abril, 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 na monta de R\$ 213 mil, referente aos impostos: ICMS, PIS e COFINS. Em maio de 2024, a Recuperanda registrou novas obrigações com impostos no montante de R\$ 1 milhão, sendo R\$ 240 mil em encargos sociais, R\$ 793 mil em impostos e contribuições sobre receitas e R\$ 61 mil em impostos retidos.

A Recuperanda forneceu o relatório de contas pagas para o mês de maio, onde registrou pagamentos totais de R\$ 89,1 mil, sendo: R\$ 34,9 mil em FGTS, R\$ 36 mil em INSS, R\$ 16,7 mil em IRRF sobre salários.

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

ENDIVIDAMENTO

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



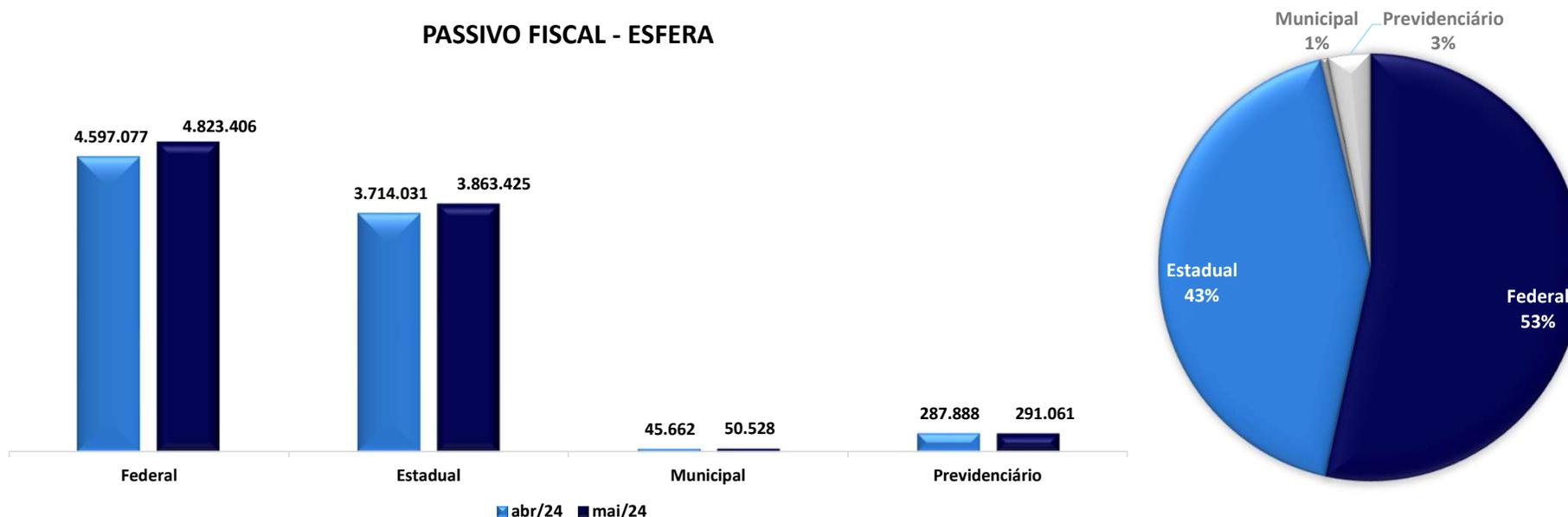
Impostos Federais: Os impostos federais, que incluem IRPF, IRPJ, IPI, COFINS, PIS, CSLL e INSS, foram a maior parcela das obrigações tributárias da empresa em maio de 2024, evidenciando um aumento leve em relação ao mês anterior. Cerca de 45% das baixas e compensações realizadas no período referiram-se a esses tributos.

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. As baixas por pagamentos e compensações relacionadas ao ICMS foram responsáveis por 55% do total de baixas em maio de 2024.

Impostos Municipais: Os impostos municipais, como o ISS, tiveram a menor participação nas obrigações tributárias da empresa, com um aumento discreto de abril para maio. 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.

PASSIVO FISCAL - ESFERA



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 maio 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 | CLIENTE | ÓRGÃO COMPETENTE | | | | | | ENDIVIDAMENTO TOTAL |
|--------|---------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|
| | | ENDIVIDAMENTO FEDERAL | ENDIVIDAMENTO ESTADUAL | ENDIVIDAMENTO PGFN | ENDIVIDAMENTO PGE | ENDIVIDAMENTO MUNICIPAL | | |
| 6189 | COMERCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA | R\$ 2.577.282,53 | R\$ 487.803,61 | R\$ 4.936.046,98 | R\$ 6.030.264,15 | R\$ 64.420,59 | R\$ 14.095.817,86 | |
| 6373 | NOVA TERRA DE SANTA CRUZ LTDA | R\$ 94.694,74 | R\$ - | R\$ - | R\$ - | R\$ 4.278,95 | R\$ 98.973,69 | |
| | TOTAL | R\$ 2.671.977,27 | R\$ 487.803,61 | R\$ 4.936.046,98 | R\$ 6.030.264,15 | R\$ 68.699,54 | R\$ 14.194.791,55 | |

Com base nas informações prestadas pela Recuperanda, os débitos referentes à filial (recém-encerrada) 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:

Camila Lacerda

De: Camila Lacerda
Enviado em: quarta-feira, 8 de maio de 2024 10:54
Para: PGE - Protocolo Transação Tributária
Cc: João André Zanetti
Assunto: PEDIDO DE TRANSAÇÃO INDIVIDUAL - COMÉRCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA - EM RECUPERACAO JUDICIAL
Anexos: Pedido de Transação - Santa - PGE SP.pdf; Débitos em aberto - PGE SP.pdf; Inicial e Deferimento RJ - Da Santa.pdf; Contrato Social - Da Santa.pdf; Documento Pessoal - Sócio.pdf; Procuração - Transação Estadual - Da Santa.pdf

Prioridade: Alta

Controle: **Destinatário** Entrega
 PGE - Protocolo Transação Tributária Entrega: 08/05/2024 10:54
 João André Zanetti

Ilustríssimo Procurador Chefe da Procuradoria Geral do Estado de São Paulo,

COMÉRCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA - EM RECUPERACAO JUDICIAL ("DA SANTA"), pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ nº 02.846.188/0001-19, sediada na Rua Santa Cruz, nº 1851, Vila Gumerindo, Sãc Paulo/SP, CEP: 04121-002, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Senhoria, apresentar **PROPOSTA DE TRANSAÇÃO INDIVIDUAL**, com fulcro art. 2º, II, da Lei nº 17.483/2023, art. 5º, II e art. 43, §1º, da Resolução PGE nº 06/2024.

Por fim, permanece à disposição para apresentar quaisquer informações ou documentos complementares.

Respeitosamente.

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 20/08/2024 às 12:41, sob o número WJMJ24418515305. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 11.14904-07.2023.8.26.0100 e código XoD28ryw.



FOLHA DE PAGAMENTO E ENDIVIDAMENTO TRABALHISTA



FOLHA DE PAGAMENTO DÍVIDAS TRABALHISTAS

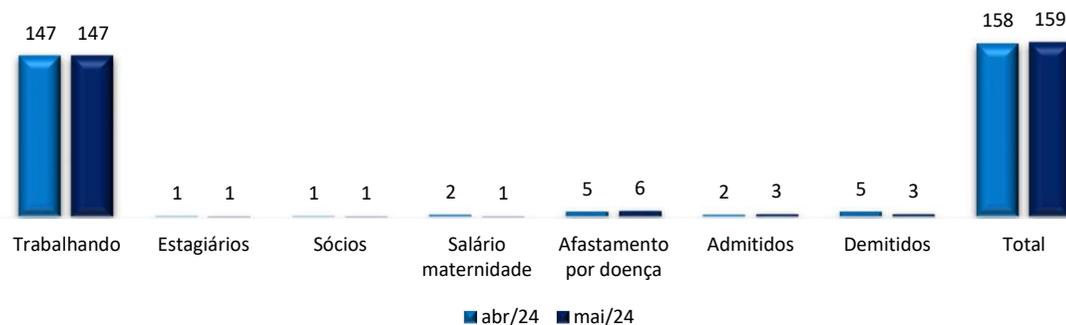
Histórico de despesas trabalhistas



| DESPESAS COM A FOLHA DE PAGAMENTO | abr/24 | mai/24 | VARIÇÃO | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|-------------|---------------|
| Despesa com Salários | 345.120 | 345.279 | 0% | 159 |
| Pró-labore | 20.310 | 20.310 | 0% | - |
| Horas Extras | 11.480 | 22.005 | 92% | 10.525 |
| DSR Descanso Semanal Remunerado | 1.458 | 5.417 | 271% | 3.959 |
| Adicional Noturno 20% | 85 | 98 | 15% | 12 |
| Vale Transporte | 25.739 | 24.130 | -6% | 1.609 |
| Assistência Médica e Social | 1.020 | 992 | -3% | 28 |
| Despesas com Rescisões | 4.242 | 1.928 | -55% | 2.315 |
| Multa FGTS sobre Rescisões | 318 | - | -100% | 318 |
| Prêmios e Gratificações | 31.812 | 31.712 | 0% | 100 |
| Quebra de Caixa | 2.171 | 5.208 | 140% | 3.037 |
| Vale Refeição | 1.871 | 53.457 | 2757% | 51.586 |
| Cesta Básica | 19.660 | 19.803 | 1% | 144 |
| Despesas com Alimentação Trabalhador | 136 | 797 | 487% | 661 |
| Vale Combustível | 6.612 | 8.097 | 22% | 1.485 |
| Bolsa Auxílio | 1.320 | 1.320 | 0% | - |
| Bolsa Estudo/estagiários | 119 | 122 | 3% | 3 |
| Ajuda de Custo | 131 | 130 | -1% | 2 |
| DESEAS TRABALHISTAS | 474.626 | 547.416 | 15% | 72.789 |
| INSS (GPS) | 141.266 | 146.813 | 4% | 5.547 |
| FGTS Sobre Salários | 35.122 | 35.558 | 1% | 436 |
| ENCARGOS SOCIAIS | 176.388 | 182.370 | 3% | 5.983 |
| Provisão para férias | 55.649 | 20.534 | -63% | 35.115 |
| Provisão INSS Férias | 17.884 | 9.195 | -49% | 8.689 |
| Provisão FGTS Férias | 5.001 | 3.549 | -29% | 1.452 |
| Provisão 13º Salário | 36.054 | 33.313 | -8% | 2.741 |
| Provisão INSS 13º Salário | 10.222 | 10.357 | 1% | 135 |
| Provisão FGTS 13º Salário | 2.841 | 2.913 | 3% | 73 |
| PROVISÕES | 127.650 | 79.861 | -37% | 47.789 |
| TOTAL DAS DESPESAS COM A FOLHA | 778.664 | 809.647 | 4% | 30.983 |

- ❑ No mês de maio de 2024, a Recuperanda operou com o quadro funcional de 159 colaboradores, com 147 executando suas funções, 1 estagiário, 1 sócio, 6 colaboradores afastados por auxílio doença, 1 afastamentos por licença maternidade, 3 admissões e 3 demissões.
- ❑ A Recuperanda disponibilizou os comprovantes de pagamentos relativos ao saldo de salários de abril, com vencimento em 05 de maio, bem como o pagamento dos adiantamentos no dia 15 de maio 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 maio de 2024, tem-se que as despesas com a folha representou 4% do faturamento bruto. A seguir é possível visualizar o detalhamento dos colaboradores nos últimos meses:

COLABORADORES



Em maio de 2024, o quadro de colaboradores aumentou, as despesas aumentaram em R\$ 30 mil, principalmente pelo aumento das despesas com vale refeição e horas extras. No mês anterior a AJ questionou sobre o aumento substancial em provisões, sendo que a Recuperanda esclareceu que se tratou de erro sistêmico. Em relação a queda substancial em vale refeição, esclareceu que ocorreu devido à falta do registro da NF do mês de abril e que em maio o aumento seria substancial tendo em vista o lançamento dessa nota.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Fluxo de Caixa



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Fluxo de Caixa Contábil



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

| Demonstração de Fluxo de Caixa (em R\$) | abr/24 | mai/24 |
|--|---------------|-------------|
| Lucro/Prejuízo Líquido Período | -136 | 5 |
| Depreciação | 28 | 28 |
| Outros Ajustes PL | -1.282 | -145 |
| Lucro/Prejuízo Líquido Ajustado | -1.390 | -111 |
| Aumento (Redução) de Ativos | | |
| Cliente | -84 | 182 |
| Empréstimos a terceiros | 0 | -15 |
| Adiantamentos | -88 | -218 |
| Outros Créditos | 291 | -175 |
| Estoques | -801 | 107 |
| Aumento (Redução) de Passivos | | |
| Obrigações Trabalhistas | 113 | 65 |
| Obrigações Previdenciárias | 126 | 129 |
| Fornecedores | 260 | -18 |
| Impostos a Recolher | 226 | 241 |
| Contas a Pagar | -42 | 17 |
| Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais | -1.389 | 206 |
| Aquisição de Ativo Imobilizado | 27 | -1 |
| Aumento na Conta de Investimentos Consórcio | 0 | 0 |
| Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Investimentos | 27 | -1 |
| Captação/Pagamento de Empréstimos e Financiamentos | -107 | -0 |
| Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Financiamentos | -107 | -0 |
| Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa | -1.469 | 204 |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do período | 3.193 | 1.724 |
| Caixa e equivalentes de caixa no fim do período | 1.724 | 1.929 |

A análise da Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC) para o mês de maio de 2024 mostra uma melhora significativa nas atividades operacionais da empresa em comparação com o mês anterior. Abaixo, segue uma análise detalhada dos principais pontos:

Lucro/Prejuízo Líquido: Em abril, houve um prejuízo de R\$ 136 mil, enquanto em maio foi registrado um lucro de R\$ 5 mil, indicando melhora na saúde financeira da empresa. No mais, cumpre destacar que o resultado diverge do prejuízo apresentado na DRE de mais 8,3 milhões em maio.

Ajustes no Lucro/Prejuízo Líquido: A depreciação manteve-se constante em R\$ 28 mil. Outros ajustes reduziram de -R\$ 1.282 mil em abril para -R\$ 145 mil em maio, contribuindo para uma melhor performance no fluxo de caixa operacional.

Aumento (Redução) de Ativos: Clientes aumentaram o caixa em R\$ 182 mil, indicando aumento nos recebíveis. Adiantamentos aumentaram em R\$ 218 mil, mostrando maior desembolso de caixa. Estoques subiram R\$ 107 mil, em contraste com a redução de R\$ 801 mil em abril, o que indica que a Recuperanda operou em maio com os estoques que possuía.

Aumento (Redução) de Passivos: Obrigações trabalhistas e previdenciárias aumentaram, com as previdenciárias chegando a R\$ 129 mil. Impostos a recolher aumentaram em R\$ 241 mil, refletindo maior volume de vendas.

Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais: Passou de -R\$ 1.389 mil em abril para R\$ 206 mil em maio, refletindo melhorias na eficiência operacional.

Atividades de Investimento: A aquisição de ativo imobilizado foi mínima em maio, apenas R\$ 1 mil.

Atividades de Financiamento: Não houve mudanças significativas em empréstimos e financiamentos.

Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes de Caixa: O caixa aumentou em R\$ 204 mil em maio, comparado a uma redução de R\$ 1.469 mil em abril. O saldo de caixa no final do período subiu de R\$ 1.724 mil em abril para R\$ 1.929 mil em maio.

Em resumo, maio apresentou melhora no fluxo de caixa, impulsionada por um aumento do lucro líquido ajustado e gestão dos ativos e passivos, resultando em um aumento positivo de caixa e equivalentes de caixa no final do período.



**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 | abr/24 | mai/24 | % | R\$ | % |
| DISPONIBILIDADES | 1.724.146 | 1.928.711 | 12% | 204.565 | 6% |
| CRÉDITOS A RECEBER | 13.103.386 | 13.312.536 | 2% | 209.150 | 41% |
| OUTROS CREDITOS | 75 | 75 | 0% | - | 0% |
| ESTOQUES | 5.736.783 | 5.629.740 | -2% | - 107.042 | 17% |
| DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE | 141.215 | 113.527 | -20% | - 27.688 | 0% |
| CARTÕES A RECEBER | 764.286 | 762.068 | 0% | - 2.219 | 2% |
| ATIVO COMPENSADO | 96.919 | 111.991 | 16% | 15.072 | 0% |
| TRIBUTOS A COMPENSAR/ RECUPERAR | 156 | 143 | -8% | - 13 | 0% |
| ATIVO CIRCULANTE | 21.566.967 | 21.858.791 | 1% | 291.824 | 67% |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | 574.252 | 585.599 | 2% | 11.347 | 2% |
| INVESTIMENTOS | 934.718 | 934.718 | 0% | - | 3% |
| IMOBILIZADO | 9.347.008 | 9.319.803 | 0% | - 27.205 | 28% |
| INTANGÍVEL | 3.803 | 4.078 | - | 275 | 0% |
| BENS EM PODER DE TERCEIROS | 19.434 | 19.434 | 0% | - | 0% |
| ATIVO TOTAL | 32.446.183 | 32.722.424 | 1% | 276.241 | 100% |

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

Disponibilidades: As Disponibilidades, que consistem em recursos financeiros imediatamente disponíveis, apresentaram aumento de aproximadamente R\$ 204 mil de abril a maio. Isso ocorreu devido ao fato de que as entradas de caixa superaram as saídas no período. Sobre a queda acentuada na conta “caixa” no mês de abril, a Recuperanda esclareceu que o saldo desta conta se refere aos valores não identificados vindos de períodos anteriores e acertado no período de 04/2024.

Importante evidenciar que a Recuperanda disponibilizou os extratos bancários, com exceção do Banco Safra. No mês de maio o total das entradas foi de R\$ 6,3 milhões e as saídas R\$ 6,1 milhões, do saldo apresentado, 78% 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 está sendo questionada sobre o grande volume em movimentações na conta “tesouraria”.

Créditos a Receber: Os créditos a receber aumentaram em cerca de R\$ 209 mil, desse montante, R\$ 14 mil referiu-se ao aumento na conta de numerários em transitio Nova Terra e R\$ 198 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 maio, a Recuperanda apresentou valores a receber no total substancial de R\$ 13 milhões, sendo que 50% 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\$ 176 mil a receber do Sócio Julio Tadeu Aoki, o qual aparece nos demonstrativos a partir do mês de julho/2023, devendo a Recuperanda informar se há previsão de recebimento desse valor.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balancete - Ativo



Numerários em Trânsito Nova Terra: Em maio, a Da Santa registrou uma transferência de R\$ 5,243 milhões para a Nova Terra, que, por sua vez, devolveu R\$ 5,229 milhões à Da Santa, resultando em uma diferença de aproximadamente R\$ 14 mil. Ao final do mês de maio, o saldo acumulado de R\$ 6,6 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”, o qual acumula saldo de R\$ 370 mil. Em reunião, a Recuperanda informou que tem 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.

Outros Créditos: Houve uma queda significativa de R\$ 1,5 milhão em fevereiro, a Recuperanda esclareceu que o saldo refere-se a períodos anteriores sem histórico. Considerando que o esclarecimento não foi suficiente, esta AJ questionou qual a origem dos valores baixados, sendo esclarecido pela Recuperanda que não possui composição dos valores, tendo em vista que são valores de períodos anteriores.

Estoques: Os estoques diminuíram em cerca de R\$ 107 mil de abril a maio. A redução nos estoques indica que a Recuperanda atendeu a demanda de maio com o estoque que tinha disponível, não havendo necessidade de aumentar os estoques. Cumpre informar que, o relatório disponibilizado com o detalhamento do estoque, ainda que pequena, apresenta divergência com o saldo apresentado no balancete, no mês de maio.

Despesas do Exercício Seguinte: As despesas do exercício seguinte diminuíram cerca de R\$ 27 mil em maio, tendo em vista o reconhecimento das despesas com prêmios de seguros, IPVA e outras contas a apropriar. A redução das despesas do exercício seguinte, significa que a empresa está reconhecendo e apropriando corretamente as despesas pagas antecipadamente, conforme o período contábil avança, tal fato garante que as despesas sejam registradas no momento em que acontecem, proporcionando uma visão clara dos demonstrativos.

Cartões a Receber: Houve queda de R\$ 2,2 mil, tendo em vista que os recebimentos no total de R\$ 5 milhões superaram os novos valores registrados a receber de R\$ 5,1 milhões, indicando um maior volume de recebimentos por cartão de crédito. Do total recebido, 61% 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\$ 5,1 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 maio, 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 maio a Recuperanda compensou R\$ 213 mil em impostos.

Ativo Circulante: Com o efeito do aumento nas contas de disponibilidades, créditos a receber e bens em comodato, o ativo circulante apresentou aumento total de R\$ 291 mil, o que é equivalente a 1%, quando comparado ao mês anterior.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

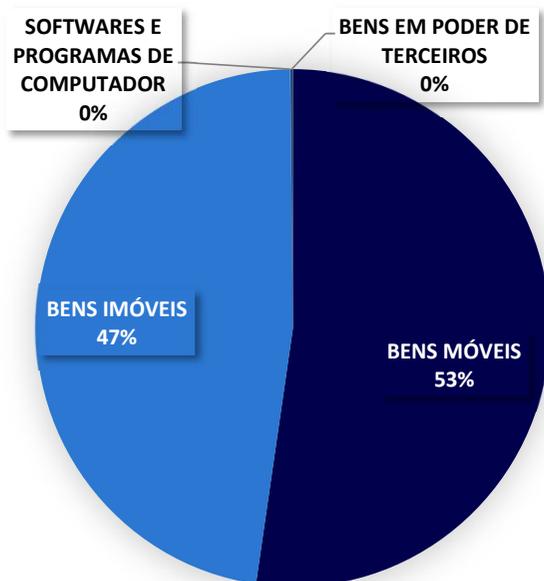
Imobilizado



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.

| IMOBILIZADO - Balancete (R\$) | mar/24 | abr/24 | mai/24 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| BENS MÓVEIS | 6.665.423 | 6.838.423 | 6.839.622 |
| BENS IMÓVEIS | 6.355.580 | 6.155.580 | 6.155.580 |
| SOFTWARES E PROGRAMAS DE COMPUTADOR | 3.528 | 3.803 | 4.078 |
| BENS EM PODER DE TERCEIROS | 19.434 | 19.434 | 19.434 |
| TOTAL DO ATIVO IMOBILIZADO | 9.425.375 | 9.370.246 | 9.343.316 |

Na tabela apresentada, é possível verificar uma redução dos ativos, isso se justifica através dos ajustes efetuados pela Recuperanda no demonstrativo do mês de fevereiro, e março. A Recuperanda esclareceu que não ocorreu vendas de ativos e que as reduções ocorreram tendo em vista os ajustes efetuados.



A Recuperanda disponibilizou o relatório que indica que o total dos ativos imobilizados ultrapassam a marca dos R\$ 20 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 encaminhou 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.

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 abril à maio de 2024:

| BALANCETE | | | VARIÇÃO (A.H) | | |
|--|--------------------|--------------------|---------------|------------------|-------------|
| PASSIVO | abr/24 | mai/24 | % | R\$ | % |
| FORNECEDORES | 9.823.257 | 9.789.249 | 0% | - 34.008 | 30% |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA | 4.259.565 | 4.454.915 | 5% | 195.350 | 14% |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | 6.905.979 | 7.147.309 | 3% | 241.330 | 22% |
| CONTAS A PAGAR | 1.004.649 | 980.632 | -2% | - 24.017 | 3% |
| EMPRÉSTIMOS A PAGAR | 9.187.296 | 9.187.104 | 0% | - 192 | 28% |
| DIVIDENDOS OU LUCROS A DISTRIBUIR | 56.000 | 56.000 | 0% | - | 0% |
| CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA | 70.964 | 111.991 | 58% | 41.028 | 0% |
| PASSIVO CIRCULANTE | 31.307.710 | 31.727.200 | 1% | 419.490 | 97% |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR | 8.537.640 | 8.537.640 | 0% | - | 26% |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 8.537.640 | 8.537.640 | 0% | - | 26% |
| CAPITAL SOCIAL | 1.200.000 | 1.200.000 | 0% | - | 4% |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | - 9.062.634 | - 9.054.334 | 0% | 8.300 | -28% |
| OUTRAS CONTAS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 595.214 | 452.025 | -24% | - 143.188 | 1% |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | - 7.267.421 | - 7.402.309 | 2% | - 134.888 | -23% |
| TOTAL | 32.577.929 | 32.862.531 | 1% | 284.602 | 100% |

Com base nas variações nos indicadores do passivo no mês de maio 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 e contas a pagar.

Fornecedores: composta por obrigações perante os fornecedores de mercadorias e de serviços, apresentou redução de R\$ 34 mil, indicando que a aquisição de materiais e serviços em R\$ 4,808 milhões foram inferiores às baixas registradas no mês de maio em R\$ 4,842 milhões. Ao final de maio, o saldo devido aos fornecedores foi de mais R\$ 9,7 milhões. Para detalhes dos fornecedores de mercadorias, consulte a página 13 deste Relatório.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: aumento de R\$ 195 mil, considerando o aumento no número de colaboradores, houve aumento das obrigações trabalhistas e previdenciárias, que inclusive apresenta saldo substancial na conta de INSS, que acumula mais de R\$ 2,5 milhões e não é 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 64% do saldo em obrigações trabalhistas e previdenciárias.

Obrigações Tributárias: apresentou acréscimo de R\$ 241 mil em maio. 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\$ 3,8 milhões em maio. Sobre este grupo de contas, importante mencionar que a Recuperanda alterou o saldo do mês de abril após o envio dos demonstrativos para esta AJ, de modo que encaminhou os demonstrativos retificados..

Contas a Pagar: apresentou redução de R\$ 24 mil em maio. 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, no mais ao final de maio esta conta perfez saldo de R\$ 980 mil.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balancete Passivo



Sobre a baixa substancial na conta de cartão corporativo, no mês anterior, a Recuperanda esclareceu: *Nos meses anteriores, os pagamentos da fatura do cartão corporativo estavam ocorrendo no mês subsequente, conforme a data de vencimento, mas no mês de abril houve a antecipação do pagamento ocorrendo dentro do próprio mês.*

Para o mês de maio, do total de baixas realizadas, 48% se referiu ao pagamento de alugueis. Além disso, neste grupo de contas há a conta de “cartão corporativo”, o qual a Recuperanda encaminhou a fatura, no entanto o arquivo está solicitando senha e não foi possível analisar os valores da fatura.

Empréstimos a Pagar: em maio a conta apresentou redução de R\$ 192 reais, indicando que a Recuperanda reduziu sua obrigação com empréstimos entre as lojas, e as demais contas permaneceram sem movimentação. Ao final de maio o saldo devido nesta conta foi de R\$ 9,1 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.*

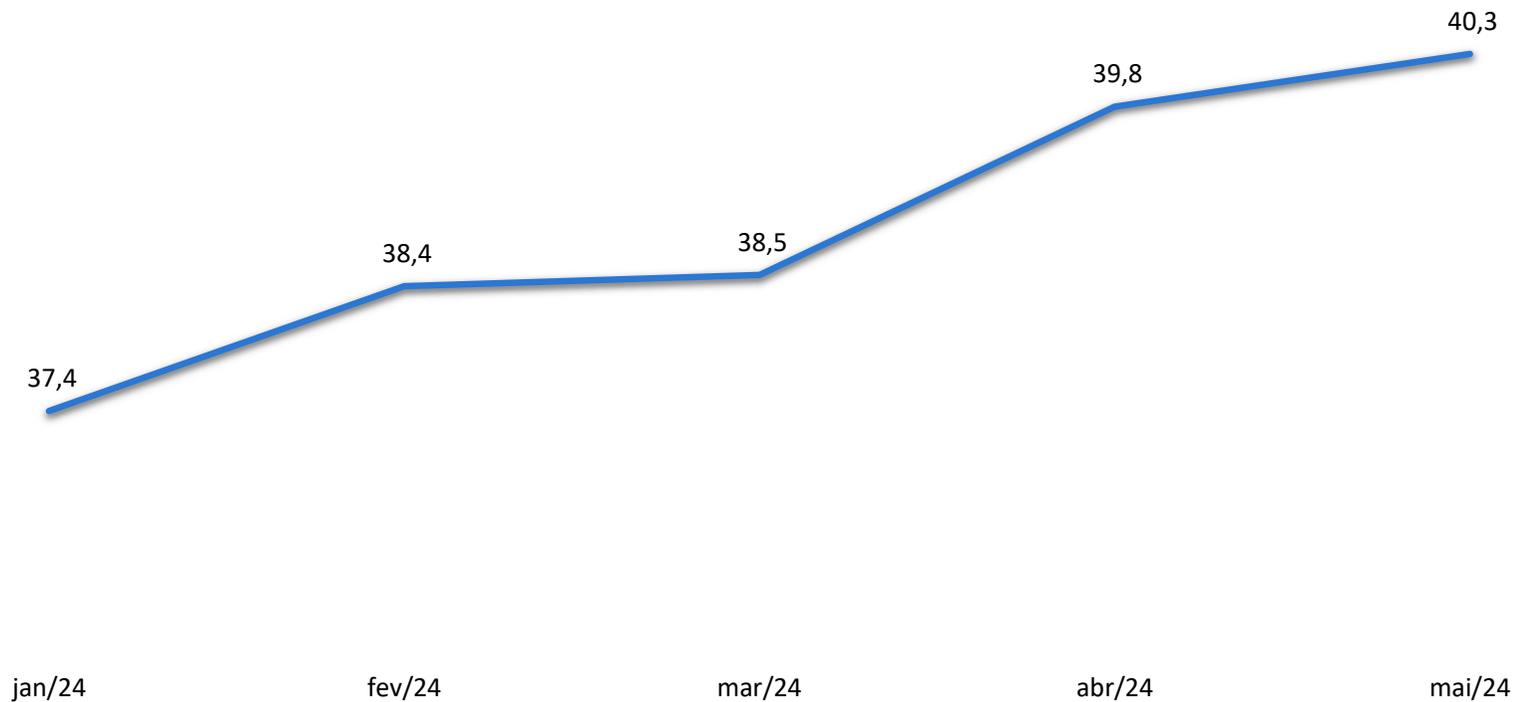
Dividendos ou lucros a distribuir: Embora o saldo de R\$ 56 mil nesta conta não apresenta movimentação desde novembro de 2023, cumpre informar que a Recuperanda não pode efetuar transferências aos sócios a título de dividendos. Dessa forma, a Recuperanda deverá se posicionar como será o tratamento deste saldo. *a Recuperanda esclareceu que os valores serão ajustados contra o saldo de adiantamento a sócios no ativo.*

Em suma, o Passivo apresentou aumento global de R\$ 284 mil em maio, principalmente devido ao crescimento das obrigações trabalhistas, tributárias e previdenciárias. Em contrapartida, demonstrou redução nas obrigações com fornecedores e empréstimos do curto prazo.

A seguir é demonstrado a evolução do Passivo Total (desconsiderando os valores do PL), desde o pedido de Recuperação Judicial:



PASSIVO



Valores demonstrados em milhares de reais

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Faturamento

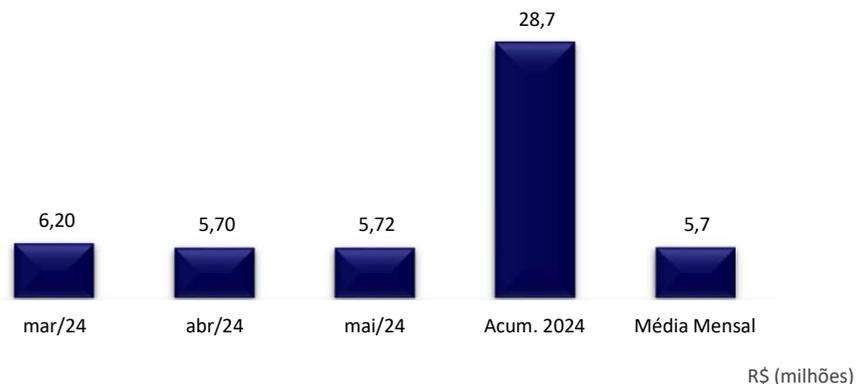


O faturamento de uma Sociedade corresponde à soma total das receitas provenientes das vendas de produtos/prestação de serviços que a empresa realiza em um determinado período de tempo. O faturamento é um indicador importante para avaliar o desempenho financeiro e a saúde geral de uma empresa. Ele reflete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

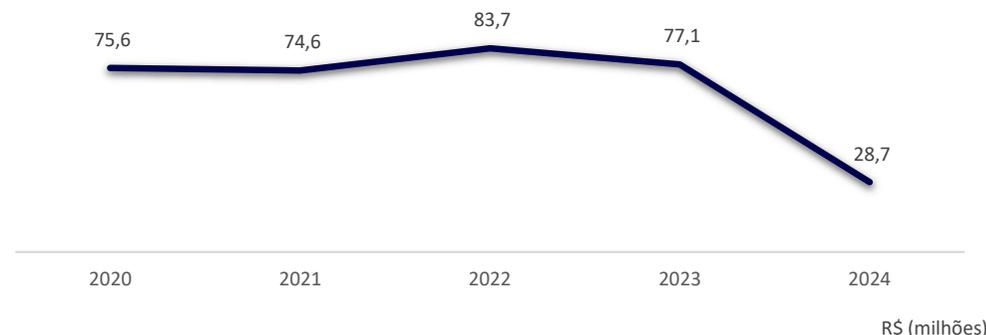
Em maio de 2024, a Recuperanda apresentou aumento em seu faturamento em menos de 1%, quando comparado ao mês de abril de 2024, neste mês o faturamento auferido foi de R\$ 5,72 milhões. Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou somente receitas com venda de mercadorias e que 90% das vendas são com recebimento na forma de cartões. Por fim, considerando os faturamentos entre os meses de janeiro de 2024 a maio de 2024 a média mensal é de R\$ 5,7 milhões e faturamento acumulado de R\$ 28,7 milhões para o exercício de 2024. No mês de maio o livro fiscal registrou saídas (vendas) pelo valor de R\$ 6 milhões. No mais, 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 maio de 2023), o montante do faturamento acumulado foi de R\$ 35 milhões. No mesmo período de 2024, as receitas brutas totais foram de R\$ 23 milhões, indicando que em 2024 a Recuperanda não atingiu o mesmo desempenho de 2023.

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 abril à maio de 2024:

| DRE | abr/24 | mai/24 | acum/2024 | VARIÇÃO % | |
|----------------------------------|------------|------------|-------------|-----------|----------|
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA | 5.700.091 | 5.716.179 | 28.721.947 | 0% | 16.088 |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA | -374.490 | -396.214 | -1.933.398 | 6% | - 21.724 |
| (-) DEVOLUÇÕES DE VENDAS | - 4.024 | - 3.289 | - 22.784 | -18% | 734 |
| (-) IMPOSTOS NAS VENDAS | - 370.466 | - 392.925 | - 1.910.614 | 6% | - 22.458 |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 5.325.601 | 5.319.965 | 26.788.549 | 0% | - 5.637 |
| % RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 93% | 93% | 93% | 0% | - 0 |
| MERCADORIAS VENDIDAS | -3.598.373 | -3.466.408 | -16.932.553 | -4% | 131.965 |
| RESULTADO OPERACIONAL BRUTO | 1.727.228 | 1.853.556 | 9.855.996 | 7% | 126.328 |
| % RECEITA OPERACIONAL BRUTA | 30% | 32% | 34% | 7% | 0 |
| DESPESAS OPERACIONAIS | -1.686.159 | -1.684.663 | -8.380.227 | 0% | 1.496 |
| (-) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT) | 46.116 | 175.372 | 1.499.369 | 280% | 129.256 |
| Margem EBIT | 1% | 3% | 5% | 279% | 803% |
| DEPRECIACAO E AMORTIZACAO | -26.032 | -26.032 | -130.089 | 0% | - |
| DESPESAS TRIBUTÁRIAS | -14.436 | -16.068 | -68.831 | 11% | - 1.631 |
| DESPESAS FINANCEIRAS | -129.804 | -143.039 | -645.665 | 10% | - 13.235 |
| DESPESAS INDEDUTÍVEIS | -14.005 | -16.465 | -67.962 | 18% | - 2.461 |
| RECEITAS FINANCEIRAS | 5.930 | 6.198 | 29.378 | 5% | 268 |
| OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS | 7.828 | 22.778 | 45.136 | 191% | 14.951 |
| RESULTADO FINANCEIRO | -131.746 | -8.361 | 614.189 | -94% | 123.385 |

EBITDA



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

Aumento da Receita: A empresa demonstrou aumento na receita operacional bruta em menos de 1%, indicando que no mês de maio a Recuperanda aumentou seu volume nas vendas.

Redução nos Custos e Despesas: em maio de 2024, é possível notar uma redução nos custos e despesas em 4% em relação ao mês de abril, que atrelado ao aumento no faturamento justifica a melhora do resultado reconhecido em maio.

Resultado Financeiro: considerando que o resultado operacional foi de 3%, o resultado financeiro apresentou uma pequena melhora, saindo de um prejuízo de R\$ 131 mil para um prejuízo de 8,3 mil.

A empresa está em uma trajetória de oscilações da receita, com análises na eficiência operacional e na gestão financeira. No entanto, a pressão sobre os custos de mercadorias vendidas e a oscilação na margem bruta indicam um ponto de atenção, sugerindo que a empresa deve focar na gestão de custos para manter a rentabilidade. A manutenção de um controle rigoroso sobre as despesas operacionais e a maximização das receitas financeiras são fundamentais para obter desempenho positivo.

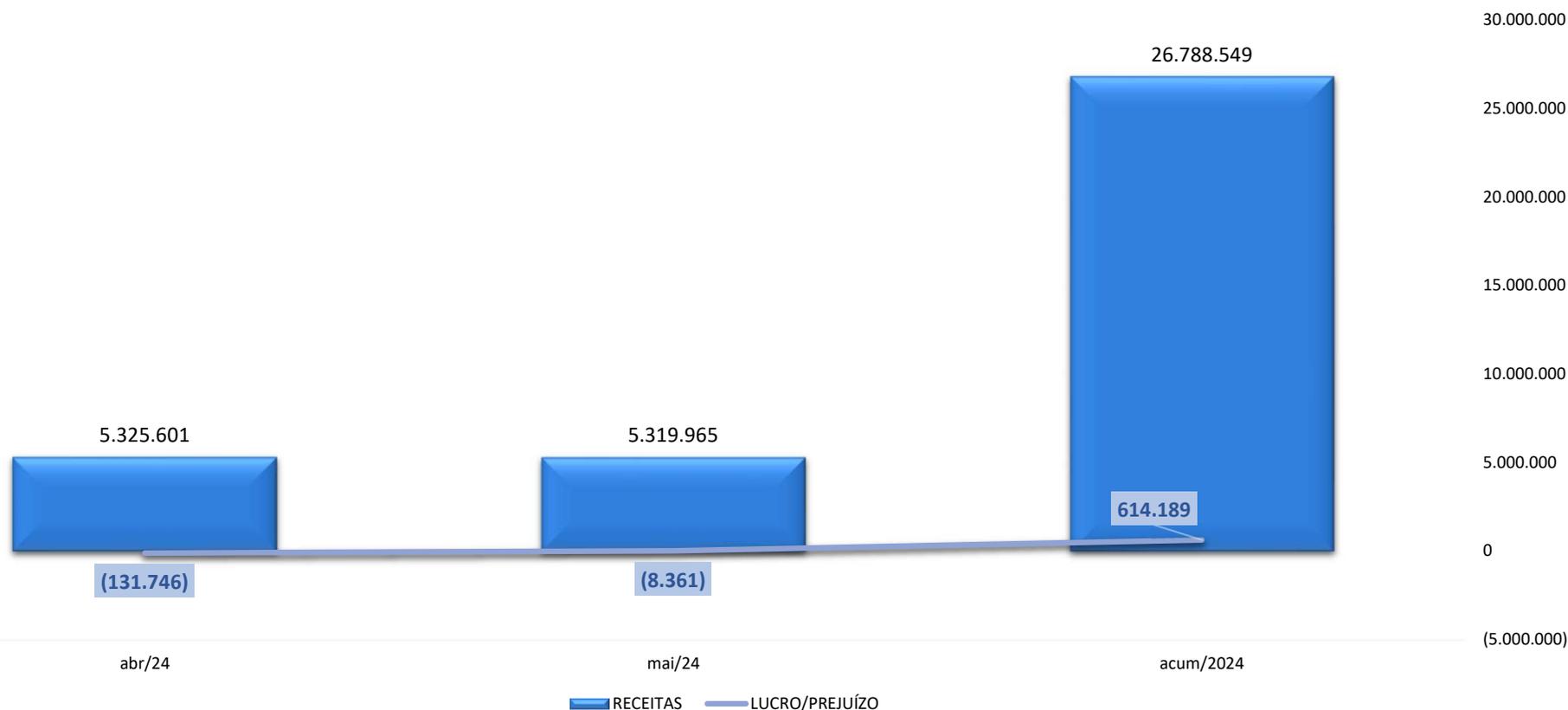
A pesar do prejuízo obtido no mês, a análise da DRE acumulada de 2024 mostra que a empresa está operando de forma lucrativa, com uma receita operacional líquida robusta e uma margem bruta sólida. No entanto, a margem EBIT de 5% indica ponto de atenção, sugerindo que há espaço para melhorar a eficiência operacional e a gestão das despesas. É importante que a empresa continue a monitorar de perto suas despesas financeiras e operacionais para sustentar e potencialmente aumentar a rentabilidade ao longo do ano.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
Receita x Resultado do Período



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 maio de 2024, está atribuído a custos e despesas elevados, indicando que a Receita alcançada em maio não foi suficiente para cobrir todos os custos e despesas da operação. Ainda que o resultado acumulado apresente lucro de R\$ 614 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

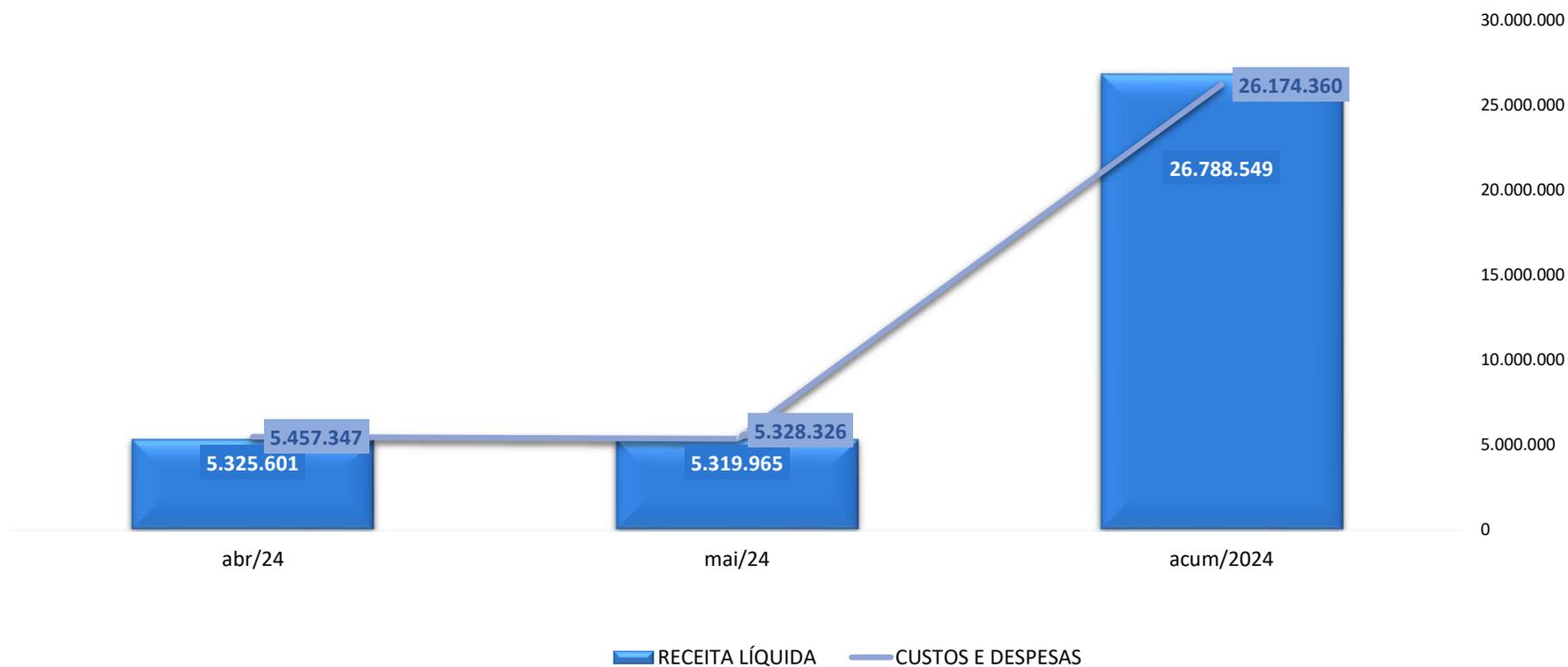


Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



Com a queda das receitas líquidas e redução dos custos e despesas, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 8,3 mil. 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 maio 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 maio de 2024. Conta essa que, diante das movimentações mensais, apresentou baixas totais de R\$ 5,24 milhões, contra R\$ 5,22 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\$) | abr/24 | mai/24 | VARIÇÃO | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------|-------------|
| ATIVO CIRCULANTE | 6.633.464 | 6.633.136 | 501.208 | 8% | 100% |
| DISPONIBILIDADES | 5.295.051 | 5.009.478 | - 285.573 | -5% | 75% |
| CRÉDITOS A RECEBER | 1.326.129 | 1.609.873 | 283.744 | 21% | 24% |
| CARTÕES A RECEBER | 1.083 | 1.083 | - | 0% | 0% |
| TRIBUTOS A COMPENSAR / RECUPERAR | 11.201 | 12.702 | 1.500 | 13% | 0% |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 5.400 | 5.300 | - 100 | -2% | 0 |
| IMOBILIZADO | 5.400 | 5.300 | - 100 | -2% | 0% |
| DEPRECIAÇÃO | - 600 | - 700 | - 100 | 17% | 0% |
| TOTAL DO ATIVO | 6.638.864 | 6.638.436 | - 428 | 0% | 100% |

A Nova Terra apresentou redução de 8% em seu ativo circulante, justificado principalmente pela redução das disponibilidades e créditos a receber. No mês de maio, através dos demonstrativos contábeis, têm-se a seguinte análise:

Disponibilidades: No geral, o grupo do disponível registrou queda de 5%. O **Banco Bradesco** registrou entradas de R\$ 35 mil referentes a serviços prestados à Da Santa. As saídas de R\$ 53,9 mil cobriram salários, pró-labore, transferências entre contas da Nova Terra, pagamento de ISS, FGTS, INSS, IRRF, PIS e tarifas bancárias.

A conta do Banco Inovanti Escrow recebeu R\$ 97,7 mil transferidos do Banco Santander da Nova Terra. O saldo bancário diverge do contábil, mas será ajustado no próximo mês conforme esclarecido pela Recuperanda.

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. As saídas incluem "empréstimos entre lojas a receber", "tarifas bancárias" e "adiantamentos a fornecedores". Identificou-se um pagamento de R\$ 194,2 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.

Há pagamentos de obrigações de Da Santa feitos através da conta Nova Terra, como fornecedores, salários, pró-labore, e depósitos no Innovanti Escrow, que, segundo a Recuperanda, refere-se a um fundo de reserva para investimentos futuros. Além disso, a Recuperanda deve explicar o pagamento de R\$ 132 mil à Santa Maria Incorporadora e Construtora Ltda, do qual está registrado como "empréstimos entre lojas".

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\$ 1,6 milhão, desse valor, R\$ 16,3 mil refere-se aos valores a receber de Da Santa, e o valor substancial de R\$ 1,5 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.

Sobre os lançamentos questionados anteriormente, como estornos, ajustes, reclassificação, foi esclarecido que se tratam de correções de lançamentos que não eram relacionados a conta de adiantamentos a fornecedores.

Impostos a Recuperar: há o saldo de R\$ 12 mil em valores de tributos a Recuperar de IRRF e CSLL. No mês de maio a Nova Terra registrou R\$ 3,7 mil em novos direitos a compensar e compensou R\$ 2,1 mil. As demais contas do Ativo, seguem sem movimentações.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA

Balço Patrimonial – Passivo



| PASSIVO (R\$) | abr/24 | mai/24 | VARIÇÃO | | |
|--|-------------------|-------------------|----------------|-----------|--------------|
| PASSIVO CIRCULANTE | -6.960.419 | -6.965.736 | - 5.317 | 0% | -105% |
| FORNECEDORES | - 7.406 | - 10.869 | - 3.463 | 47% | 0% |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA | - 105.457 | - 107.901 | - 2.444 | 2% | -2% |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | - 78.589 | - 78.022 | 567 | -1% | -1% |
| OUTRAS OBRIGAÇÕES / CONTAS A PAGAR | - 6.768.967 | - 6.768.944 | 23 | 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 | 6.652.008 | 6.657.324 | 5.317 | 0% | 100% |

Em relação ao Passivo, houve crescimento inferior a 1%, quando comparado ao mês anterior. Justificado principalmente pelo aumento das obrigações com fornecedores, trabalhistas e outras obrigações.

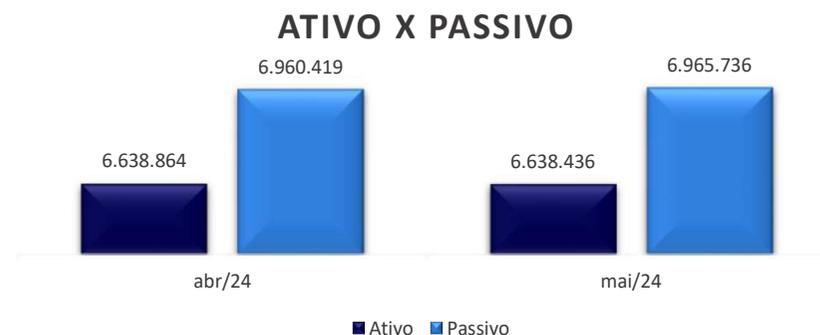
A Movimentação na conta de **FORNECEDORES**, adveio dos serviços prestados de contabilidade, Instituições de pagamentos e Serviços da PROTEGE, os respectivos pagamentos são referentes às NFs da SLT contabilidade, no mais ainda há pendente de pagamento o valor de R\$ 10,8 mil nesta conta.

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\$ 40 mil em encargos sociais e R\$ 19,8 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, 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 há apenas R\$ 5 milhões, devendo prestar esclarecimentos sobre a diferença.



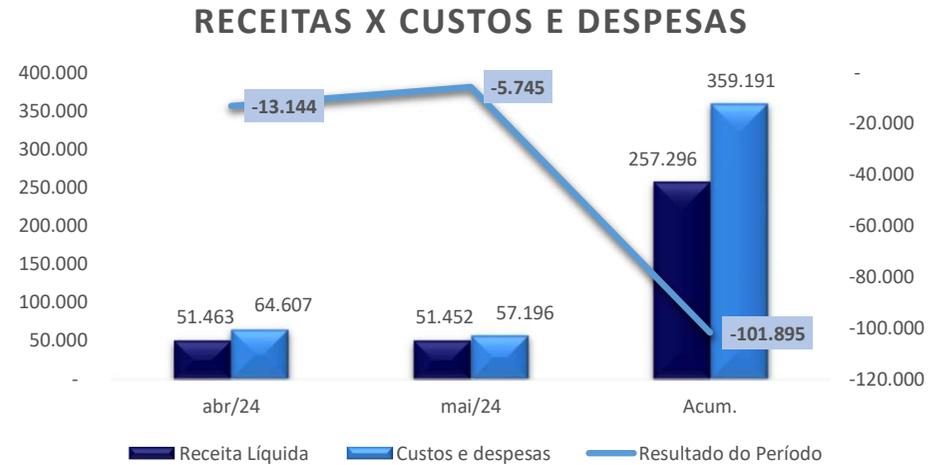
O gráfico demonstra que nos meses de abril e maio de 2024, o passivo aponta saldo superior ao ativo, indicando que a Nova Terra está operando com prejuízos constantes, e que até o mês de maio apurou prejuízo de R\$ 101 mil.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA
Demonstração do Resultado do Exercício



| DRE | abr/24 | mai/24 | Acum/2024 | VARIÇÃO | |
|---|-----------------|-----------------|------------------|--------------|-------------|
| Receita Bruta | 60.000 | 60.000 | 300.000 | - | 0% |
| Deduções da Receita Bruta | - 8.550 | - 8.550 | - 42.750 | - | 0% |
| Receita Líquida | 51.450 | 51.450 | 257.250 | - | 0% |
| Despesas | - 61.835 | - 54.009 | - 345.573 | 7.826 | -13% |
| Despesas Operacionais | -61.835 | -54.009 | - 345.573 | 7.826 | -13% |
| (+/-) Resultado Financeiro | - 2.759 | - 3.185 | - 13.572 | - 426 | 15% |
| Receitas Financeiras | 13 | 2 | 46 | - 11 | -88% |
| Despesas Financeiras | - 2.772 | - 3.187 | - 13.618 | - 415 | 15% |
| Lucro ou Prejuízo Líquido do período | -13.144 | - 5.745 | - 101.895 | 7.400 | -56% |



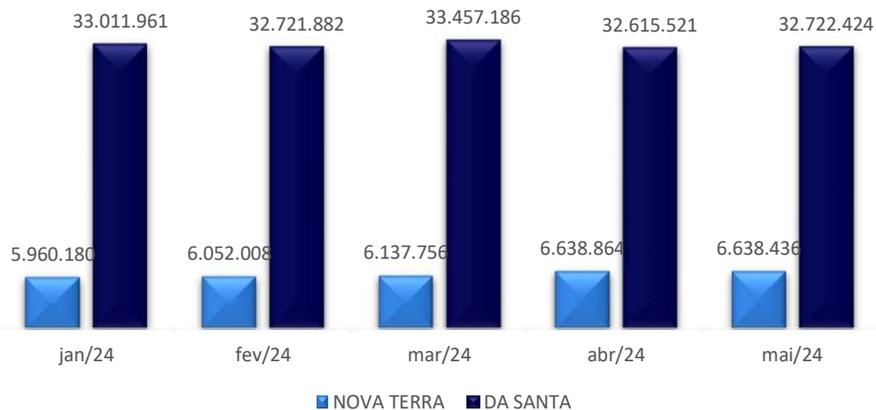
- A Receita Bruta permaneceu constante em R\$ 60 mil em todos os meses, considerando que a Nova Terra presta serviços apenas para Da Santa;
- As Deduções da Receita Bruta também se mantiveram consistentes em R\$ 8,5 mil, mostrando uma previsibilidade nos descontos ou abatimentos concedidos;
- A Receita Líquida, conseqüentemente, permaneceu inalterada em R\$ 51,4 mil entre os meses;
- As Despesas, tanto operacionais quanto financeiras, diminuíram gradualmente ao longo do período, justificado pela queda no valor da assessoria contábil;
- O Resultado Financeiro apresentou variações, com um pequeno impacto nas receitas e despesas financeiras, resultando em um saldo negativo, mas com uma tendência de leve melhora em maio de 2024;
- O Prejuízo Líquido do período mostrou uma redução progressiva das perdas, indicando uma possível tendência de melhoria na rentabilidade da empresa ao longo do tempo.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

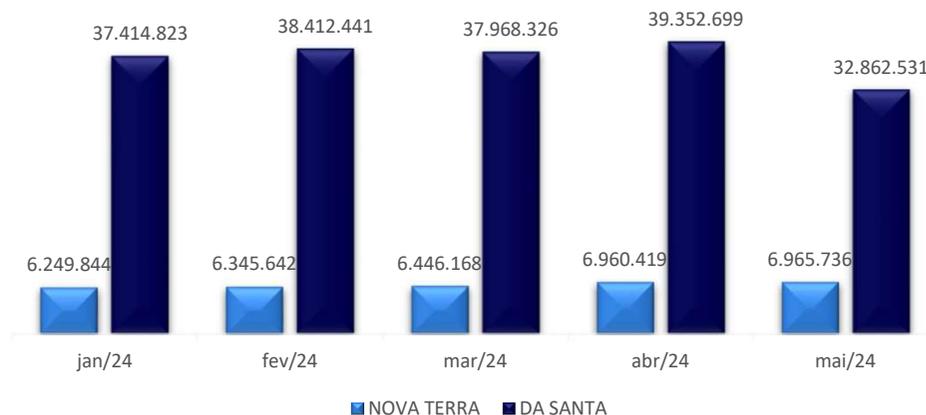
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – DA SANTA X NOVA TERRA
Comparativo dos Demonstrativos Contábeis



**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\$ 6 milhões em maio de 2024, e que a Nova Terra detém R\$ 6 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MICHELLE YUKIE UTSUNOMIYA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 20/08/2024 às 12:41, sob o número WJMJ24418515305. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 11.14904-07.2023.8.26.0100 e código XoD28ryw.



ANEXOS



ANEXOS

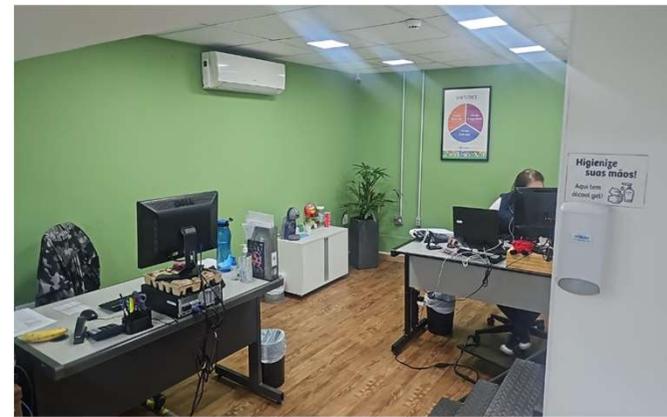
Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 12 de julho de 2024



Fonte: Perímetro interno da Recuperanda

ANEXOS

Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 12 de julho de 2024



Fonte: Perímetro externo e interno da Recuperanda

ANEXOS

Questionamentos – maio de 2024



Da Santa

- **Divergência de valores do relatório de vendas x balancete:** Anteriormente a Recuperanda informou que estava em contato com o suporte técnico solicitando a correção. Considerando que a diferença persistiu para o mês de maio, esclarecer qual o status da correção.
- **Transação individual (fiscal):** Qual o status da negociação?
- **FLUXO DE CAIXA:**

No mês anterior foi questionado o motivo do resultado da DFC não bater com o resultado da DRE, sendo esclarecido que a Recuperanda encaminhou os demonstrativos corrigidos. A mesma divergência se manteve para o mês de maio. O arquivo da DRE demonstra um prejuízo de 8,3 milhões em maio e a DFC resultado positivo de R\$ 5 milhões.
- **ATIVO:**
 - i. **Disponibilidades:** há um grande volume de entradas e saídas na conta “tesouraria a baixar” do que se referem? Além disso, os maiores valores em créditos são de ajustes.
 - ii. **Estoques:** o relatório disponibilizado com o detalhamento do estoque, ainda que pequena, apresenta divergência com o saldo apresentado no balancete, no mês de maio.
 - iii. **Cartões a Receber:** Esses valores são os mesmos valores do relatório de vendas em nome da NVT? Se sim, esclarecer o motivo de o total contabilizado de R\$ 5.099.180 não bater com o total do relatório de cartões (não bate com o total líquido nem com o total bruto).
 - iv. **Imobilizado:** Qual a previsão para que o relatório detalhado do imobilizado esteja de acordo com o saldo do balancete?
- **PASSIVO:**
 - i. **Contas a pagar:** há saldo inerte na subconta “adiantamentos de clientes” desde fevereiro, do que trata?
 - ii. **Fatura cartão corporativo:** o arquivo está solicitando senha, encaminhar arquivo sem a proteção de senha.

Fonte: Perímetro externo e interno da Recuperanda

ANEXOS

Questionamentos – maio de 2024



NOVA TERRA

- i. Esclarecer: Conta de numerários em trânsito não bate com o saldo apresentado no ativo de Da Santa;
- ii. Extrato Santander: deve encaminhar no modelo gerado pelo site do banco com todos os detalhes das operações. Além disso, o saldo demonstrado no balancete de R\$ 88.626,77 não é o mesmo demonstrado no extrato;
- iii. 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;
- iv. Esclarecer do que se refere o valor de R\$ 132 mil transferido para a empresa SANTA MARIA INCORPORADORA E CONSTRUTORA LTDA. Por qual motivo está sendo contabilizado como empréstimos entre lojas?
- v. Ainda está pendente o fluxo de caixa (financeiro) detalhando todas as entradas e saídas da Nova Terra.
- vi. Ainda está pendente o envio do extrato detalhando todas as entradas e saídas da conta Escrow do Banco Innovanti.

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 |
| | 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 | A vencer |
| 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)