



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 **março de 2024 (Doc. 01)**.

ESCLARECIMENTOS PENDENTES

1. A relação de questionamentos e/ou informações que necessitam de esclarecimentos encontram-se na seção “Anexos” do Relatório.
2. Além disso, registra-se que ainda há dúvidas sobre algumas movimentações, pontualmente reportadas ao longo do RMA. 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.
3. Além disso, o retorno dos questionamentos não está ocorrendo em tempo hábil para que o RMA seja apresentado nos **autos com todos os questionamentos respondidos do mês anterior. Como exemplo, neste relatório ainda constam questionamentos dos meses de janeiro e fevereiro de 2024 em aberto.**



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, 10 de junho 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 maio de 2024

The logo for DASANTA, featuring the word "DASANTA" in a white, stylized, serif font, set against a solid green rectangular background.

ÍNDICE

03

INTRODUÇÃO

04

EVENTOS RELEVANTES

08

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

15

ENDIVIDAMENTO

22

FOLHA DE PAGAMENTO

24

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS/FINANCEIRAS

37

INFORMAÇÕES NOVA TERRA

52

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 março 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



Fase administrativa de verificação de créditos

A fase de verificação de créditos foi encerrada e houve a apresentação da 2ª Relação de Credores nos autos.

A publicação do edital (art. 7º, §2º da Lei 11.101/05) ocorrerá nos próximos dias, quando os credores, Recuperanda ou quem de direito poderá impugnar/habilitar judicialmente o seu crédito.

A relação de credores completa, relatório com critérios de análise da fase administrativa e as respectivas fichas de crédito encontram-se no site da AJ: <https://excelia-aj.com.br/> ou podem ser solicitados por email.

Por fim, a Recuperanda informou que um fundo vem adquirindo créditos sujeitos (ou seja, eventualmente alguns credores podem ter sido pagos por tal fundo), mas enquanto a AJ não receber documentação comprobatória nada será feito quanto à eventual exclusão ou sub-rogação do crédito.

Visitas à sede da Recuperanda

Nos dias 14/03/2024 e 16/04/2024, a Administradora Judicial diligenciou presencialmente à sede da Recuperanda para averiguar a existência e status de atividades, que seguia normalmente em ambos os períodos.

Em 30/04/2024, foi formalmente registrado, perante a Junta Comercial, o encerramento da filial da Recuperanda.

As fotos seguem na seção “Anexos” deste RMA.

EVENTOS RELEVANTES

Questões processuais



Últimas movimentações:

- Em 19/02/2024, a Recuperanda solicitou a extensão do stay period até o encerramento da Assembleia Geral de Credores e respectiva aprovação do PRJ. O prazo veio a termo em 25/02/2024. Em decisão de fls. 3825/3827, o MM. Juízo concedeu mais 120 dias de extensão da suspensão, **que virá a termo em 24/08/2024.**
- Na mesma decisão, o MM. Juízo determinou a apresentação de datas para realização do conclave e votação do Plano de Recuperação Judicial apresentado (fls. 2568/2595) e cujo relatório da AJ pode ser consultado às fls. 9780 e seguintes. A decisão foi objeto de embargos declaratórios por parte da Recuperanda, que foram em seguida rejeitados.
- **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.**

Próximos passos

- Publicação dos editais (i) de relação de credores do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 e (ii) de convocação de credores para a assembleia geral de credores do art. 36 da Lei 11.101/05.
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra na seção "Anexos" do RMA.

EVENTOS RELEVANTES

Questões operacionais



Operacional: Em março de 2024, a Recuperanda expandiu seu quadro de colaboradores, aumentando de 158 para 164 funcionários, incluindo um incremento de seis novos funcionários ativos, enquanto reduziu o número de colaboradores em férias. A folha de pagamento líquida permaneceu praticamente estável, refletindo uma gestão eficaz dos custos laborais. Este crescimento no quadro de colaboradores sinaliza um fortalecimento da capacidade operacional da Recuperanda.

DRE: A Receita Operacional Líquida aumentou de R\$ 5,1 milhões em fevereiro para R\$ 5,7 milhões em março, mantendo uma margem líquida constante de 93%. O Resultado Operacional Bruto apresentou um crescimento menor, de R\$ 2,1 para R\$ 2,3, com a margem bruta ligeiramente reduzida de 39% para 37%. A Margem EBIT melhorou de 8% para 11%, indicando maior eficiência operacional. O lucro líquido do exercício quase dobrou, passando de R\$ 263 mil para R\$ 518 mil, refletindo um bom controle das despesas operacionais.

DFC: O fluxo de caixa das atividades operacionais apresentou uma pequena redução líquida de caixa em março, com um valor negativo de R\$ 75, comparado ao positivo de R\$ 212 em fevereiro. A variação nas contas a pagar e a receber, juntamente com ajustes no patrimônio líquido, influenciaram essa mudança. A Recuperanda manteve um fluxo de caixa estável, com um saldo final de caixa de R\$ 3.1 milhões em março, mas deve a atenção ao saldo do Banco Safra que não houve apresentação de extrato bancário.

Endividamento: A Recuperanda conseguiu reduzir seu endividamento total de R\$ 38,4 milhões em fevereiro para R\$ 37,9 milhões em março, evidenciando um esforço em melhorar sua posição financeira. Houve uma redução significativa nas contas a pagar e nas obrigações com fornecedores, enquanto as obrigações trabalhistas e tributárias apresentaram ligeiros aumentos. A dívida fiscal e trabalhista somou R\$ 10,2 milhões em março, um leve aumento em relação a fevereiro, o saldo elevado está atrelado principalmente ao saldo em aberto de INSS e ICMS.

Ativo e Passivo: O ativo total da Recuperanda cresceu de R\$ 32,7 milhões em fevereiro para R\$ 33,4 milhões em março, impulsionado principalmente pelo aumento em "Cartões a Receber" e "Ativo Compensado". No entanto, as disponibilidades e créditos a receber tiveram uma redução, indicando um potencial restrição no fluxo de caixa. O passivo total diminuiu ligeiramente, refletindo uma redução nas contas a pagar e nos fornecedores, melhorando a liquidez da Recuperanda.

Considerações Finais: A Recuperanda apresentou um desempenho positivo em março de 2024, com melhorias na eficiência operacional e na gestão financeira. O aumento na receita líquida e na margem EBIT, juntamente com a redução no endividamento total, demonstra um fortalecimento financeiro e operacional. No entanto, é importante continuar focando na redução das obrigações trabalhistas e tributárias para manter a trajetória de melhoria financeira.

No mais, cumpre informar que o saldo final dos demonstrativos do mês de fevereiro está divergente do saldo inicial do mês de março, indicando que a Recuperanda efetuou ajustes após o envio para a AJ, e que já está ciente sobre o assunto. Além disso, além das respostas aos questionamentos encaminhados no início do mês de maio, ainda há pendente o envio de controles detalhados das operações entre Da Santa e Nova Terra.



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, adega, frios, laticínios, bebidas, higiene, limpeza, utilidades domésticas, pet shop e hortifruti, com forte ênfase neste último. A empresa opera desde 1998 e detém marcas próprias* na operação de supermercado.

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

SOCIEDADE
LIMITADA
UNIPESSOAL

CNPJ MATRIZ:
02.846.188/0001-
19

ENQUADRAMENTO
NORMAL

CAPITAL SOCIAL:
R\$ 1,2 MILHÃO

SÓCIO TITULAR E
ADMINISTRADOR:
JULIO TADEU AOKI

CNPJ FILIAL –
ENCERRADA EM
30/04/2024
02.846.188/0003-80

NIRE
35.215377779

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

DA SANTA

* 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 têm retido valores superiores aqueles previstos contratualmente, oferecendo ainda linhas de crédito com taxas muito acima do mercado.

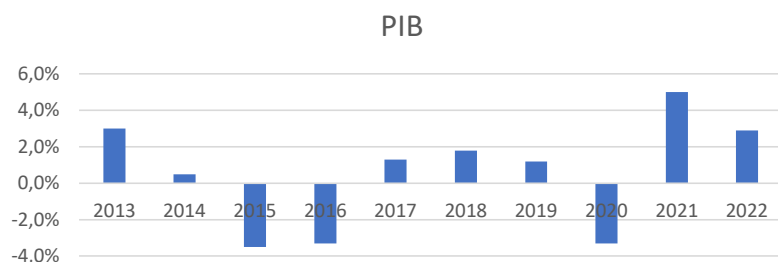
Com a SELIC acima de 13% no Brasil, o custo de capital tende a ser mais alto. Isso significa que as empresas enfrentam desafios para obter financiamento e empréstimos mais acessíveis, o que pode impactar seus investimentos e crescimento. Taxas de juros elevadas aumentam os custos de captação de recursos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

Mesmo apresentando Patrimônio Líquido negativo em todos os períodos analisados (de 2020 a julho de 2023), foi somente a partir de 2022 que o saldo de insolvência, com passivos maiores que os ativos, passou a ser relevante. Este foi o único exercício analisado em que a Da Santa apresentou prejuízos líquidos. Isso ocorreu devido à contração de empréstimos bancários pela Recuperanda com algumas instituições financeiras, que, segundo a Da Santa, apresentaram dificuldades nas negociações para quitação desses empréstimos.

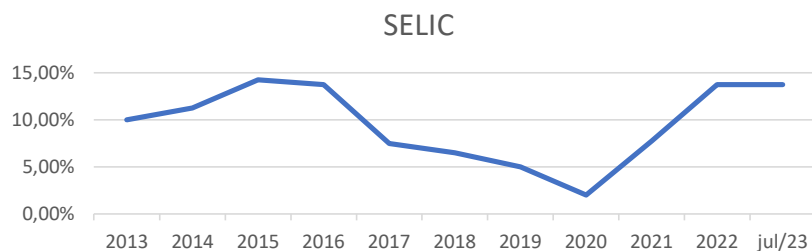
SOBRE A RECUPERANDA Mercado Cenário Macro



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



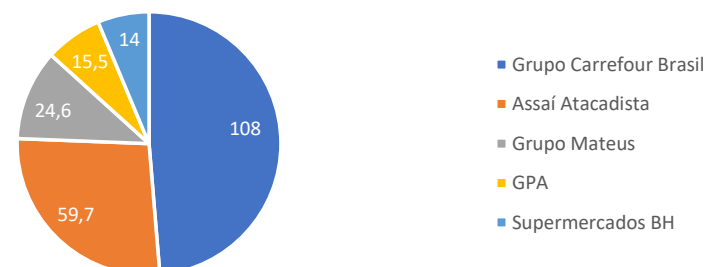
Até julho de 2023, a taxa Selic encontrava-se em 13,75%, índice elevado, que tornam maiores os custos de empréstimos e financiamentos.



Fonte: BCB, IBGE

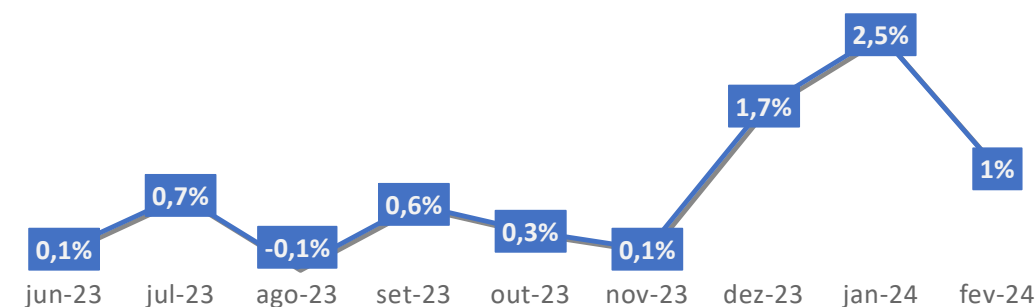
De acordo com a Abras (Associação Brasileira de Supermercados), o maior faturamento do ano de 2022 foi do Grupo Carrefour, com R\$ 108 bilhões. A Da Santa faturou nesse ano (2022) R\$ 0,08 bilhão.

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



Fonte: Abras (Associação Brasileira de Supermercados)

DESEMPENHO DO COMÉRCIO VAREJISTA NOS ÚLTIMOS MESES



Fonte: IBGE

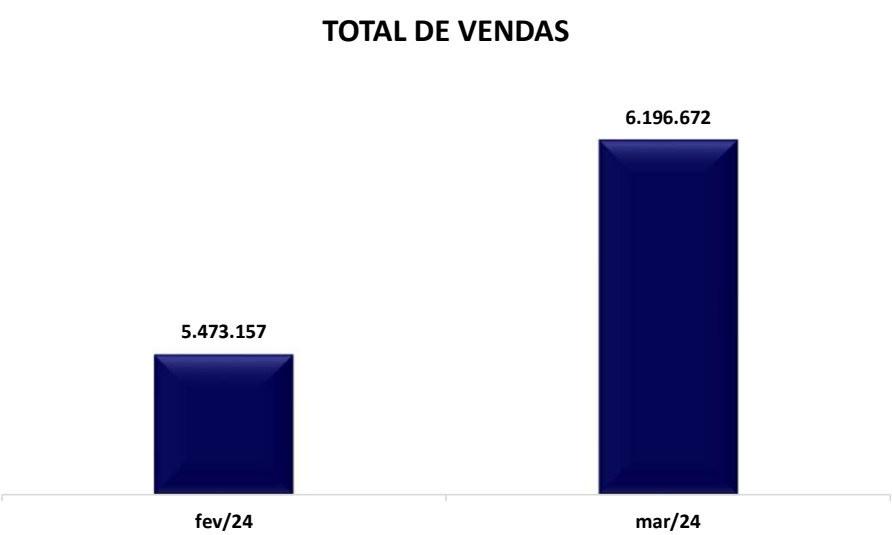
SOBRE A RECUPERANDA
VENDAS - CLIENTES



De acordo com o relatório analítico das vendas, disponibilizado pela Recuperanda, pode-se notar que os dois departamentos, “HORTIFRUTI” e “MERCEARIAS”, continuam sendo os departamentos que representam os maiores valores nas vendas, no último mês representaram 34% e 26% respectivamente.

Após o mês de fevereiro de 2024, as vendas apresentaram aumento em 13%. Além do aumento no total das vendas, os dois departamentos com maior valor em vendas, “HORTIFRUTI” e “MERCEARIAS”, também aumentaram em 12% e 13% em março de 2024.

Departamento	fev/24	mar/24	Variação		Repres. (%)
ACOUGUE	620.520	644.360	23.839	4%	10%
ADEGA	92.145	119.562	27.417	30%	2%
DA CHEF	75.842	85.066	9.224	12%	1%
DO FORNO	164.804	180.944	16.140	10%	3%
FLORICULTURA	42.121	60.987	18.866	45%	1%
FRIOS / LATICINIOS	311.409	358.750	47.341	15%	6%
GRANEL	57.757	62.235	4.478	8%	1%
HORTIFRUTI	1.897.039	2.131.104	234.066	12%	34%
MERCEARIA	1.446.948	1.640.107	193.159	13%	26%
PAS / CONGELADOS	586.558	675.580	89.022	15%	11%
PEIXARIA	178.014	237.977	59.964	34%	4%
Total	5.473.157	6.196.672	723.516	13%	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 março de 2024.

SOBRE A RECUPERANDA

Principais fornecedores/operação



Em relação ao relatório com os principais fornecedores solicitados à Recuperanda mensalmente, Da Santa forneceu um controle com mais de 6 mil fornecedores, sem a especificação do que foi comprado ou liquidado a cada fornecedor, restando impossibilitada a menção de quem são os fornecedores principais. A Recuperanda foi orientada a apresentar o relatório de contas a pagar, considerando que nele é possível verificar os valores de compras e assim mensurar os principais fornecedores a cada mês. Dessa forma, esta Auxiliar apresenta os dados dos fornecedores extraídos do livro contábil.

Compras			
Principais Fornecedores de Mercadorias	Março de 2024	Janeiro à Março de 2024	Repres. (%) Acum.
LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	846.142,80	3.172.290,66	30%
FRIGORIFICO BETTER BEEF LTDA	111.377,89	363.384,75	3%
5M COMERCIO ATACADISTA E VAREJISTA DE ALIMENTOS LTDA. ME	99.840,08	306.805,34	3%
EDUARDO GUERRA HORTIFRUTI EPP	112.035,00	300.920,00	3%
BRF S.A.	81.768,36	278.849,94	3%
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR	89.407,23	259.127,95	2%
IRMAOS GONCALVES COMERCIO E INDUSTRIA LTDA.	74.201,08	253.413,67	2%
LATICINIOS TIROLEZ LTDA	47.691,93	225.590,82	2%
EMPRESA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO LTDA	65.405,83	217.622,05	2%
SPAL INDUSTRIA BRASILEIRA DE BEBIDAS SA.	78.263,63	205.787,65	2%
Demais fornecedores	1.963.238,76	5.154.443,32	48%
Total	3.569.372,59	10.738.236,15	100%

Em março de 2024, a Recuperanda apresentou um saldo consolidado de R\$ 8,3 milhões em obrigações junto aos seus fornecedores de mercadorias, sendo que ocorreram R\$ 4,36 milhões em baixas e R\$ 4,35 milhões em novas obrigações escrituradas. Considerando que o demonstrativo contábil não fornece informações sobre qual fornecedor está sendo quitado, deve a Recuperanda fornecer o relatório com as informações completas.

- No mês de março de 2024, a Recuperanda registrou em seu demonstrativo contábil, novas obrigações com fornecedores pelo total de R\$ 4,35 milhões. Analisando o demonstrativo contábil, desse valor, o total de R\$ 3,5 milhões se referiu às compras de mercadorias com 227 fornecedores e R\$ 794 mil referiu-se às compras de imobilizado, despesas com fornecedores, adiantamento de fornecedores, compra bonificada, estornos e alguns lançamentos para prestadores de serviços. Sob o aspecto acumulado para 2024, a Recuperanda apresentou R\$ 10,7 milhões em compras.
- Esta AJ mantém seu questionamento como no mês anterior, pois há lançamentos no livro razão com históricos que não se referem às compras, como adiantamento a fornecedores, estorno de quitação de duplicatas e partida final ajustada.
- A partir dos registros efetuados no livro razão, foram extraídos os 10 principais fornecedores, que estão destacados na tabela ao lado. O fornecedor LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA. (empresa relacionada), assim como no mês de fevereiro de 2024, continuou sendo o maior fornecedor de mercadorias, representando 30% do total das compras no período de janeiro a março de 2024.
- No balancete, para o mês de março de 2024, foi registrada baixa de mais R\$ 4,36 milhões aos fornecedores, desse total R\$ 4,1 milhões se referiu a quitação de duplicatas para os fornecedores – sendo que R\$ 3,6 milhões foram quitados pela Nova Terra, e a diferença de R\$ 226 mil está com histórico de estornos, dos quais devem ser esclarecidos pela Recuperanda sobre ao que se referem. Sobre os registros de pagamentos com a informação “Quitação de duplicatas de pagamento nº xxxxx através de empréstimo proveniente da loja LJ-100 – NDS”, a Recuperanda esclareceu que se refere aos pagamentos realizados pela Nova Terra, mas ainda assim deve encaminhar o fluxo de caixa com a descrição dos fornecedores que estão sendo liquidados por ela.



ENDIVIDAMENTO



ENDIVIDAMENTO

Créditos Sujeitos e Não Sujeitos a Recuperação Judicial – 1º Edital



Os créditos sujeitos à Recuperação Judicial (1º Edital) somaram quantia de pouco mais de R\$ 27,6 milhões, bastante concentrada na Classe Quirografária, que representa 91% do total. Destes, 58% são detidos pelos Bancos Bradesco S.A (18%), Itaú Unibanco S.A (15%), ABC Brasil S.A (13%) e Safra (12%).

Quanto aos créditos não sujeitos, ao final de julho de 2023, a Recuperanda informou um saldo de pouco mais de R\$ 4 milhões como créditos fiscais (conforme demonstrativos contábeis). Esse cenário pode mudar significativamente na análise a ser realizada pela administradora judicial (2º edital – ainda não publicado).

As atualizações respectivas ao crédito atualmente sujeito serão reportadas no próximo Relatório, com a publicação do respectivo edital.

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	724.700,60	3%	52	8%
Quirografário	25.172.403,39	91%	361	58%
ME/EPP	1.755.934,12	6%	212	34%
Total	27.653.038,11	100%	625	100%

Comercio de Alimentos Santa Cruz Ltda		
Total do passivo apresentado - Sujeito e não Sujeitos a RJ		
Classificação do crédito	Valor - R\$	% R\$ Valor
Classe I - Trabalhista	724.701	2%
Classe III - Quirografário	25.172.403	71%
Classe IV - ME/EPP	1.755.934	5%
Não sujeitos - Fisco (BP 03/2024)	7.833.264	22%
Total Passivo Sujeito + Fisco	35.486.302	100%

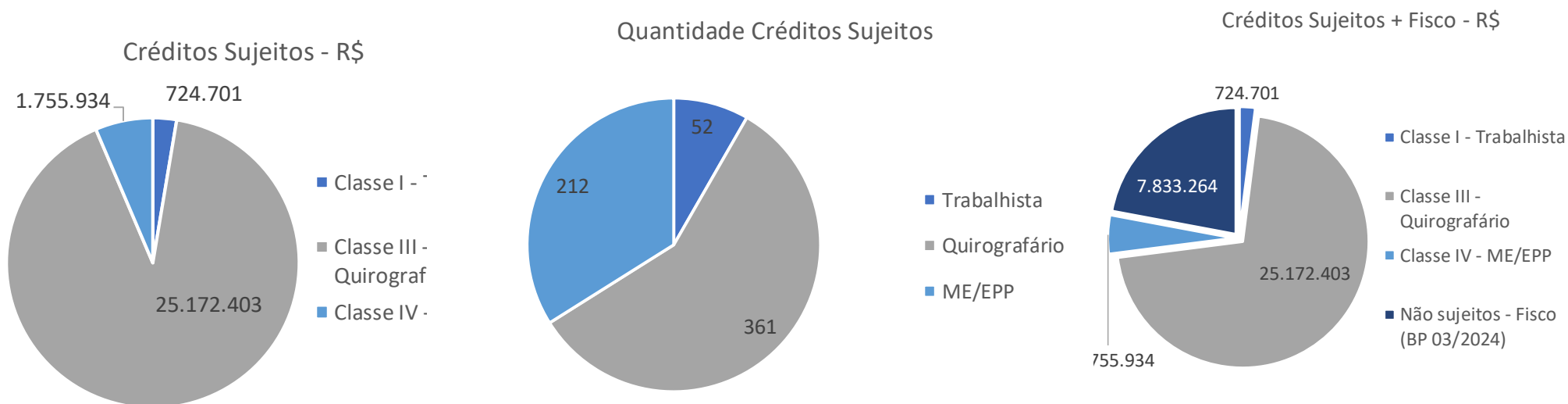
Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

ENDIVIDAMENTO

Créditos Sujeitos e Não Sujeitos a Recuperação Judicial – 1º Edital



Os créditos sujeitos à Recuperação Judicial apresentados pela Da Santa somaram quantia de pouco mais de R\$ 27,6 milhões, em sua maioria concentrada na Classe Quirografária, o qual representa 91% do total. Destes, 58% são detidos pelos bancos Bradesco S.A (18%), Itaú Unibanco S.A (15%), ABC Brasil S.A (13%) e Safra (12%).



Nota: Em março de 2024, a Recuperanda apresentou em seus demonstrativos contábeis um saldo pouco mais de R\$ 7,8 milhões em obrigações tributárias.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

Conforme a relação de credores apresentada pela Recuperanda, a AJ tece os seguintes comentários:

Trabalhista: Valor: R\$ 724.700,60 - Os créditos trabalhistas representam uma parcela relativamente pequena do passivo total da empresa, contribuindo com 3% do valor total sujeito. Isso não significa que tal passivo não pode ser majorado em razão de créditos que venham a surgir em habilitações retardatárias.

Quirografário: Valor: R\$ 25.172.403,39 - A maior parcela dos créditos, correspondendo a 91% do total, é classificada como quirografária. Em tese, isso significaria que a maioria das obrigações financeiras da empresa são dívidas sem garantias específicas. Contudo, acredita-se que parte da dívida classificada como classe III está garantida por cessão fiduciária, o que será objeto de análise na fase administrativa.

ME/EPP (Microempresa/Pequeno Porte): Valor: R\$ 1.755.934,12 - Os créditos de microempresas e empresas de pequeno porte representam 6% do total.

Total - Sujeitos: Valor: R\$ 27.653.038,11 - A soma total dos créditos sujeitos à recuperação judicial é de R\$ 27.653.038,11, representando 100% do passivo que está sendo abordado no processo de recuperação.

Não sujeitos - Fisco: Valor: R\$ 7.833.264,00 – Caso a Recuperanda não recolha os tributos correntes, tal valor tende a aumentar substancialmente. A AJ requereu detalhes sobre o passivo fiscal e estratégia para sua composição, bem como esforços para equacionamento, diante da necessidade de apresentação de CND para homologação do PRJ – apesar de certa divergência jurisprudência sobre o tema.

Não sujeitos – demais: Valor a confirmar. A Recuperanda informa a existência de crédito bancário com garantia de cessão fiduciária de recebíveis, mas a princípio a totalidade ou ao menos parte desses valores foram arrolados na Classe III. A AJ não recebeu, até o fechamento deste relatório, subsídios suficientes para aferir eventuais outros créditos não sujeitos (art. 49, §3º da Lei 11.101/05) ou confirmação de sua existência.

Total - Geral: O passivo total, incluindo tanto os créditos sujeitos quanto os não sujeitos à recuperação judicial, é de R\$ 35.486.302,00, representando 93% do passivo geral da empresa informado em seu Balanço Patrimonial de março de 2024.

ENDIVIDAMENTO

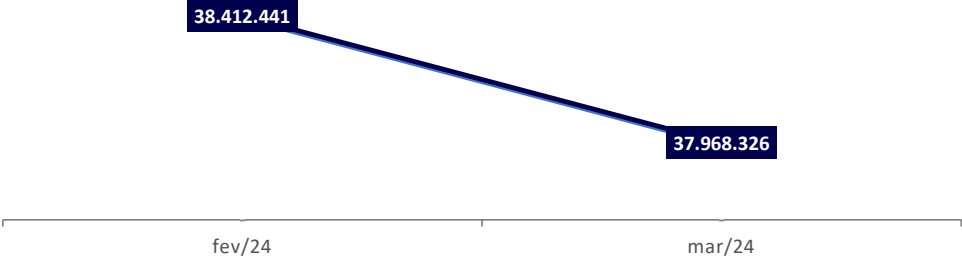
Endividamento – De acordo com o balancete



“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	fev/24	mar/24	VARIAÇÃO
FORNECEDORES	9.850.367	9.541.638	-3% - 308.729
CONTAS A PAGAR	1.145.097	824.976	-28% - 320.121
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	9.199.647	9.195.838	0% - 3.810
DIVIDENDOS OU LUCROS A DISTRIBUIR	56.000	56.000	0% -
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	67.988	81.842	20% 13.853
ENDIVIDAMENTO - CURTO PRAZO	20.319.099	19.700.292	-3% - 618.806
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	8.008.755	8.003.455	0% - 5.300
ENDIVIDAMENTO - LONGO PRAZO	8.008.755	8.003.455	0% - 5.300
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	3.873.323	3.953.459	2% 80.136
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	6.211.265	6.311.120	2% 99.856
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	10.084.588	10.264.579	2% 179.992
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO	38.412.441	37.968.326	-1% - 444.115

TOTAL DO ENDIVIDAMENTO



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

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

- Redução do Endividamento Total:** O endividamento total da empresa diminuiu em 1%, o que é equivalente a aproximadamente R\$ 444 mil. Essa redução foi justificada principalmente pela diminuição nas contas de fornecedores, contas a pagar, e empréstimos e financiamentos de longo prazo. Este é um sinal positivo, indicando que a empresa está conseguindo reduzir seus passivos financeiros.
- Aumento na Dívida Fiscal e Trabalhista:** Em contrapartida, a dívida fiscal e trabalhista apresentou um aumento de 2%, o equivalente a aproximadamente R\$ 179 mil. Este crescimento nas obrigações trabalhistas e fiscais, indica um aumento nas despesas operacionais, além do atraso nos pagamentos dessas obrigações.

Apesar da redução no total do endividamento financeiro, a empresa precisa se atentar ao aumento das obrigações trabalhistas e fiscais, que podem impactar negativamente o fluxo de caixa no futuro, sobre isso, boa parte das dívidas fiscais e trabalhistas estão relacionadas aos encargos sociais com INSS e ICMS, que estão pendentes de pagamento.

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	fev/24	mar/24	VARIAÇÃO	
INSS a pagar	2.181.526	2.272.929	4%	91.403
FGTS a Pagar	34.478	33.544	-3% -	934
FGTS de Rescisão a Pagar	195.917	195.917	0%	-
INSS Funrural a Pagar	12.292	12.692	3%	400
Provisões de INSS sobre Férias	163.050	160.609	-1% -	2.441
Provisões de FGTS sobre Férias	45.629	44.916	-2% -	713
Provisões de INSS sobre 13º Salário	19.945	29.539	48%	9.594
Provisões de FGTS sobre 13º Salario	5.238	7.627	46%	2.389
ENCARGOS SOCIAIS	2.658.075	2.757.774	4%	99.698
ICMS a Pagar	3.338.793	3.398.464	2%	59.672
PIS a Pagar	116.248	125.800	8%	9.553
COFINS a Pagar	536.904	581.034	8%	44.130
ICMS S/ Subst. Trib. a Pagar	52.341	14.347	-73% -	37.994
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RECEITAS	4.044.286	4.119.646	2%	75.360
IRPJ a Pagar	238.614	238.614	0%	-
CSLL a Pagar	89.501	89.501	0%	-
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE LUCROS	328.115	328.115	0%	-
IRRF Sobre Salários a Recolher	188.772	197.498	5%	8.726
IRRF Sobre Pró- Labore a Recolher	138.630	143.084	3%	4.454
IRRF Sobre Serviços de Terceiros a Recolher	24.114	27.545	14%	3.431
IRRF sobre Aluguéis a Recolher	40.046	31.421	-22% -	8.625
INSS sobre Serviços de Terceiros a Recolher	81.554	93.427	15%	11.873
PIS/COFINS/CSLL Retidos a recolher	94.166	94.259	0%	93
ISS Retido Na Fonte a Recolher	35.969	40.496	13%	4.526
IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	603.252	627.729	4%	24.478
TOTAL DÍVIDA FISCAL	7.633.728	7.833.264	3%	199.536

De modo geral, a Recuperanda vem apresentando aumento constante em suas obrigações fiscais, quando comparado a março, apresentou aumento de 3%, 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\$ 205 mil, referente aos impostos: ICMS, PIS e COFINS. Sobre a conta de FGTS a recuperar no mês anterior, a Recuperanda ainda está sendo questionada para esclarecer ao que se refere.

Em março de 2024 a Recuperanda registrou novas obrigações com impostos no montante de R\$ 1,1 milhão, sendo R\$ 226 mil em encargos sociais, R\$ 869 mil em impostos e contribuições sobre receitas e R\$ 64 mil em impostos retidos. As baixas somaram R\$ 697 mil, sendo R\$ 57 mil em encargos sociais, R\$ 644 mil em impostos sobre as receitas e R\$ 9,7 mil em impostos a recolher.

Sobre as baixas, não é possível validar se todos os registros se referem aos pagamentos, uma vez que a Recuperanda não disponibilizou os comprovantes de pagamentos dos impostos e o livro razão não permite a visualização da contra partida.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

ENDIVIDAMENTO

Créditos Não Sujeitos a Recuperação Judicial – Passivos Fiscais



A Recuperanda não forneceu o último relatório pormenorizado dos débitos fiscais para o mês de março de 2024, o saldo total apresentado de R\$ 9,5 milhões refere-se ao relatório encaminhado no mês de dezembro de 2023, 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. Além disso, a Recuperanda apresentou em seu relatório uma simulação de parcelamento, onde prevê um parcelamento em 60 meses.

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

SIMULAÇÕES

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

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

SIMULAÇÕES

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

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

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 10/06/2024 às 09:43, sob o número WJMJ244412220516. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1114904-07.2023.8.26.0100 e código 4w0heJA6.



FOLHA DE PAGAMENTO E ENDIVIDAMENTO TRABALHISTA



FOLHA DE PAGAMENTO DÍVIDAS TRABALHISTAS

Histórico de despesas trabalhistas



DESPESAS COM A FOLHA DE PAGAMENTO	fev/24	mar/24	VARIAÇÃO	
Despesa com Salários	354.992	349.324	-2% -	5.668
Pró-labore	20.310	20.310	0%	-
Horas Extras	13.339	336	-97% -	13.002
DSR Descanso Semanal Remunerado	1.532	-	-100% -	1.532
Adicional Noturno 20%	94	89	-5% -	5
Vale Transporte	29.441	27.571	-6% -	1.870
Assistência Médica e Social	1.213	1.065	-12% -	147
Aviso Previo indenizado	2.944	681	-77% -	2.264
Despesas com Rescisões	693	3.391	389%	2.698
Multa FGTS sobre Rescisões	2.057	253	-88% -	1.804
Indenizações	-	14	#DIV/0!	14
Prêmios e Gratificações	34.732	32.393	-7% -	2.339
Quebra de Caixa	1.794	1.787	0% -	7
Vale Refeição	54.561	45.837	-16% -	8.724
Cesta Básica	20.534	19.790	-4% -	744
Despesas com Alimentação Trabalhador	31	1.193	3743%	1.162
Vale Combustível	6.327	5.261	-17% -	1.066
Bolsa Auxílio	1.320	1.320	0%	-
Bolsa Estudo/estagiários	119	119	0%	-
Ajuda de Custo	119	98	-17% -	20
DESESAS TRABALHISTAS	546.152	510.832	-6% -	35.320
INSS (GPS)	139.685	137.058	-2% -	2.626
FGTS Sobre Salários	34.478	33.544	-3% -	934
IRRF Sobre Salários a Recolher	18.728	13.489	-172% -	32.216
IRRF Sobre Pró- Labore a Recolher	4.454	4.454	-200% -	8.908
ENCARGOS SOCIAIS	197.345	152.660	-23% -	44.685
Provisão para férias	71.629	26.277	-63% -	45.351
Provisão INSS Férias	13.097	7.574	-42% -	5.523
Provisão FGTS Férias	3.730	1.555	-58% -	2.174
Provisão 13º Salário	36.002	22.115	-39% -	13.887
Provisão INSS 13º Salário	10.104	8.826	-13% -	1.278
Provisão FGTS 13º Salário	2.807	1.719	-39% -	1.088
PROVISÕES	137.369	68.067	-50% -	69.302
TOTAL DAS DESPESAS COM A FOLHA	880.865	731.559	-17% -	149.306

- No mês de março de 2024 a Recuperanda operou com o quadro funcional de 164 colaboradores, com 150 executando suas funções, 1 estagiário, 1 sócio, 5 colaboradores afastados por auxilio doença, 5 admissões e 3 demissões.
- A Recuperanda disponibilizou os comprovantes de pagamentos relativos aos salários de março, 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 e IRRF são descontados do colaborador e a Recuperanda é responsável por repassar o valor ao órgão competente.
- Ao comparar os valores das despesas com o valor faturado em março de 2024, tem-se que as despesas com a folha representou 12% do faturamento bruto. A seguir é possível visualizar o detalhamento dos colaboradores nos últimos meses:



Em março as despesas diminuíram em R\$ 149 mil, tendo em vista a queda em todas as despesas com a folha. No mais, houve queda substancial em provisões, devendo a Recuperanda esclarecer o motivo.

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\$)	fev/24	mar/24
Lucro/Prejuízo Líquido Período	263	518
Depreciação	28	28
Outros Ajustes PL	-1.551	0
Lucro/Prejuízo Líquido Ajustado	-1.259	546
Aumento (Redução) de Ativos		
Cliente	-184	-774
Empréstimos a terceiros	0	0
Adiantamentos	1.004	-124
Outros Créditos	-55	28
Estoques	-291	161
Aumento (Redução) de Passivos		
Obrigações Trabalhistas	115	-11
Obrigações Previdenciárias	166	160
Fornecedores	377	-245
Impostos a Recolher	215	279
Contas a Pagar	124	-95
Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais	212	-75
Aquisição de Ativo Imobilizado	-5	-6
Aumento na Conta de Investimentos Consórcio	0	0
Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Investimentos	-5	-6
Captação/Pagamento de Empréstimos e Financiamentos	1	1
Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Financiamentos	1	1
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa	208	-80
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	3.066	3.274
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	3.274	3.193

Lucro/Prejuízo Líquido Ajustado: o mês de fevereiro recebeu ajustes significativos no PL, o que impactou negativamente o caixa operacional, enquanto março não sofreu tais ajustes, resultando em uma performance operacional diferente.

Recebimentos de Clientes: Ambos os meses mostraram redução nas contas a receber, sugerindo bons recebimentos de clientes.

Investimentos Constantes: Pequenos investimentos em ativos imobilizados em ambos os meses, indicando uma política de investimento moderada.

Atividades de Financiamento: Pouca atividade em termos de financiamentos, sugerindo uma dependência menor de captação de recursos externos.

Fluxo de Caixa Operacional: Fevereiro apresentou um fluxo de caixa operacional positivo, enquanto março foi negativo, apesar de um lucro maior. Isso indica a influência de variáveis operacionais específicas, como a gestão de passivos e adiantamentos.

Posição de Caixa: A posição de caixa inicial foi saudável e, apesar da redução em março, a empresa mantém uma posição de caixa relativamente forte.

Essas análises mostram que, embora a empresa tenha lucros líquidos em ambos os meses, a gestão dos ativos e passivos correntes tem um impacto significativo no fluxo de caixa operacional, o que deve ser monitorado de perto para garantir a sustentabilidade financeira.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balanco 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			VARIAÇÃO (A.H)		
ATIVO	fev/24	mar/24	%	R\$	%
DISPONIBILIDADES	3.273.764	3.186.113	-3%	- 87.652	10%
CRÉDITOS A RECEBER	12.250.097	11.408.275	-7%	- 841.822	34%
OUTROS CREDITOS	75	-	-100%	- 75	0%
ESTOQUES	5.097.375	4.936.028	-3%	- 161.348	15%
DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE	290.661	259.669	-11%	- 30.992	1%
CARTÕES A RECEBER	761.868	1.413.441	86%	651.573	4%
ATIVO COMPENSADO	93.944	1.439.203	1432%	1.345.259	4%
TRIBUTOS A COMPENSAR/ RECUPERAR	156	156	0%	-	0%
ATIVO CIRCULANTE	21.767.940	22.642.884	4%	874.944	68%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	571.352	571.352	0%	-	2%
INVESTIMENTOS	934.718	934.718	0%	-	3%
IMOBILIZADO	9.425.184	9.285.270	-1%	- 139.914	28%
INTANGÍVEL	3.253	3.528	-	275	0%
BENS EM PODER DE TERCEIROS	19.434	19.434	0%	-	0%
ATIVO TOTAL	32.721.882	33.457.186	2%	735.304	100%

Ao considerar as informações fornecidas sobre o total do ativo nos meses de fevereiro de 2024 a março de 2024, observamos que houve aumento de 2%, o que indica uma estabilidade geral no ativo total da empresa. Embora tenha havido variações em alguns componentes individuais, como disponibilidades, créditos a receber e estoques, o ativo total manteve-se relativamente constante em torno de R\$ 33 milhões de reais ao longo do período.

Ao analisar o balancete, a AJ identificou que o saldo final de fevereiro não corresponde ao saldo inicial apresentado para o mês de março. A Recuperanda deve prestar os devidos esclarecimentos sobre essa divergência. Além disso, o saldo final de fevereiro também divergiu do saldo final de janeiro, indicando que ajustes nos valores foram feitos após o envio inicial à AJ. Embora o mês de fevereiro tenha sido corrigido, o mês de março ainda apresenta pendências que precisam ser esclarecidas.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

Disponibilidades: As Disponibilidades, que consistem em recursos financeiros imediatamente disponíveis, apresentaram uma redução de aproximadamente R\$ 87 mil de fevereiro a março, indicando uma diminuição na posição de caixa da empresa ao longo do período. Isso ocorreu devido ao fato de que as saídas de caixa em março superaram as entradas no período.

Importante evidenciar que a Recuperanda disponibilizou os extratos bancários, que apresentaram concordância com os valores do balancete, com exceção do Banco Safra, devido à ausência do extrato. No mês de março o total das entradas foi de R\$ 8,1 milhões e as saídas R\$ 8,2 milhões, do saldo apresentado 55% 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 ausência do extrato bancário.

Créditos a Receber: Os créditos a receber diminuíram em cerca de R\$ 841 mil, desse montante, R\$ 875 mil referiu-se ao aumento na conta de clientes e R\$ 34 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”, devendo a Recuperanda esclarecer.

No final do mês de março, a Recuperanda apresentou valores a receber no total substancial de R\$ 11,4 milhões, sendo que 54% 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: analisando esta conta é possível verificar que os valores são lançados acumuladamente, a Recuperanda está sendo questionada para esclarecer qual a sistemática para identificar que em março entraram R\$ 5,5 milhões e saíram R\$ 5,6 milhões de Da Santa para Nova Terra. É necessário um controle (prestação de contas ou um fluxo de caixa detalhando melhor essas transações).

No grupo de adiantamentos, que é um subgrupo do “créditos a receber”, foi identificado valores com o histórico de “Adiantamento a Sócios / Distribuição de Lucros”, o qual acumula saldo de R\$ 386 mil, embora não houve novos registros de retiradas, além de alertar a Recuperanda, esta AJ solicitou esclarecimentos de como a Recuperanda pretende devolver os valores ao caixa/banco da Recuperanda, visto que a Lei não permite que haja distribuição de lucros até que ocorra a homologação do plano de recuperação judicial.

Outros Créditos: Houve uma queda significativa de R\$ 1,5 milhão em fevereiro, contudo a Recuperanda ainda não esclareceu o que deu origem à baixa realizada.

Estoques: Os estoques diminuíram em cerca de R\$ 161 mil de fevereiro a março. A redução nos estoques indica uma venda maior do que a reposição de mercadorias, possivelmente resultando em maior eficiência na gestão de estoques. Cumpre informar, que a Recuperanda não disponibilizou o relatório com o detalhamento do estoque, encaminhou apenas uma planilha em Excel gerada do sistema com o saldo total, e sobre a divergência apontada no mês anterior, ainda não foi esclarecida.

Despesas do Exercício Seguinte: As despesas do exercício seguinte diminuíram cerca de R\$ 30 mil em março, tendo em vista o reconhecimento em prêmios de seguros, IPVA e outras contas a apropriar.

Cartões a Receber: Houve aumento de R\$ 651 mil nos cartões a receber, indicando um maior volume de vendas por cartão de crédito, que ainda não foram liquidadas.

Ativo Compensado: apresentou aumento significativo em mais de R\$ 1,3 milhões, que está justificado principalmente pelo ajuste efetuado na conta “Transferência de dinheiro entre Matriz / Filial”, devendo a Recuperanda esclarecer o motivo do ajuste.

Tributos a Compensar/Recuperar: Não teve alteração no saldo no mês de março, o que indica que a Recuperanda compensou 100% dos seus impostos de ICMS, Pis e COFINS, ainda há a pendente de esclarecimentos sobre o saldo de FGTS neste grupo.

Ativo Circulante: O aumento de R\$ 874 mil no ativo circulante reflete a soma das variações discutidas acima, especialmente o aumento nos cartões a receber e no ativo compensado.

Realizável a Longo Prazo: Manteve-se constante ao longo do período, indicando uma expectativa estável de recebimentos a longo prazo.

Investimentos: Permaneceu constante, sugerindo que a empresa manteve suas estratégias de investimento, sem novos investimentos no período.

Imobilizado: Houve uma diminuição leve, devido à depreciação dos ativos. Em contrapartida, a Recuperanda apresentou aumento em seus bens móveis, pelo valor de R\$ 5,6 mil.

Intangível: Em março, surgiu o valor de R\$ 3,5 mil em ativos intangíveis, devido a novas aquisições/reconhecimento de softwares e programas de computador.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

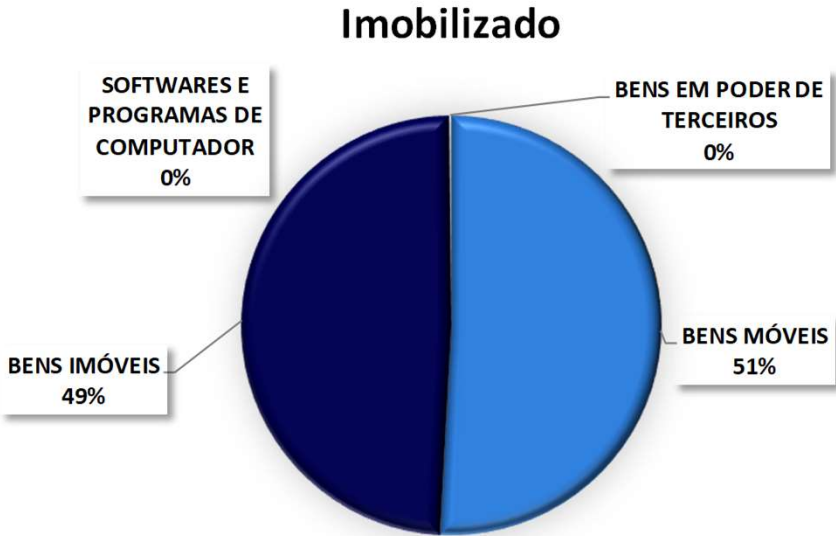
Imobilizado



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\$)	fev/24	mar/24
BENS MÓVEIS	6.659.791	6.568.283
BENS IMÓVEIS	6.355.580	6.321.964
SOFTWARES E PROGRAMAS DE COMPUTADOR	3.253	3.528
BENS EM PODER DE TERCEIROS	19.434	19.434
TOTAL DO ATIVO IMOBILIZADO	9.447.871	9.308.232

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 que ainda não foi encaminhado a esta AJ.



Para o mês de fevereiro, 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 de R\$ 9,4 milhões.

Sobre isso a Recuperanda esclareceu: Consideramos todos os bens cadastros 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.

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 fevereiro de 2024 à março de 2024:

BALANCETE			VARIAÇÃO (A.H)		
PASSIVO	fev/24	mar/24	%	R\$	%
FORNECEDORES	9.850.367	9.541.638	-3%	308.729	29%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	3.873.323	3.953.459	2%	80.136	12%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	6.211.265	6.311.120	2%	99.856	19%
CONTAS A PAGAR	1.145.097	824.976	-28%	320.121	3%
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	9.199.647	9.195.838	0%	3.810	28%
DIVIDENDOS OU LUCROS A DISTRIBUIR	56.000	56.000	0%	-	0%
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	67.988	81.842	20%	13.853	0%
PASSIVO CIRCULANTE	30.403.686	29.964.872	-1%	438.815	92%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	8.008.755	8.003.455	0%	5.300	24%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.008.755	8.003.455	0%	5.300	24%
CAPITAL SOCIAL	1.200.000	1.200.000	0%	-	4%
RESULTADO DO EXERCICIO	- 7.722.381	- 6.468.745	-16%	1.253.636	-20%
OUTRAS CONTAS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	595.218	5	-100%	595.214	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 5.927.163	- 5.268.740	-11%	658.423	-16%
TOTAL	32.485.278	32.699.586	1%	214.308	100%

Com base nas variações nos indicadores do passivo no mês de março de 2024 em comparação com fevereiro 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 e contas a pagar. Enquanto isso, os empréstimos e financiamentos permaneceram estáveis.

Fornecedores: redução de aproximadamente R\$ 308 mil, com provisões de R\$ 5,1 milhões e baixas de R\$ 4,9 milhões. Ao final de março, o saldo devido aos fornecedores foi de mais R\$ 9,5 milhões. Para detalhes, consulte as p. 13/14 do Relatório.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: aumento de R\$ 80 mil, o qual está atrelado ao aumento das obrigações com encargos sociais, que inclusive apresenta saldo substancial, devendo a Recuperanda esclarecer se há alguma ação para mitigação desse passivo que acumula mais de R\$ 2,5 milhões e não é sujeito à RJ. Atualmente o saldo dos encargos sociais, equivale a 63% do saldo em obrigações trabalhistas e previdenciárias.

Obrigações Tributárias: apresentou acréscimo de R\$ 99 mil em março. Conforme mencionado no slide do endividamento fiscal, embora a Recuperanda apresente a compensação de alguns impostos, há valores substanciais em aberto, principalmente no que tange ao ICMS que acumula R\$ 3,3 milhões em março.

Contas a Pagar: com redução de R\$ 320 mil em março. 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 março esta conta perfez saldo de R\$ 824 mil, com baixa substancial na conta de cartão corporativo, o qual deverá ser esclarecido, tendo em vista que o demonstrativo contábil não demonstra qual está sendo a origem dessa baixa.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balancete Passivo



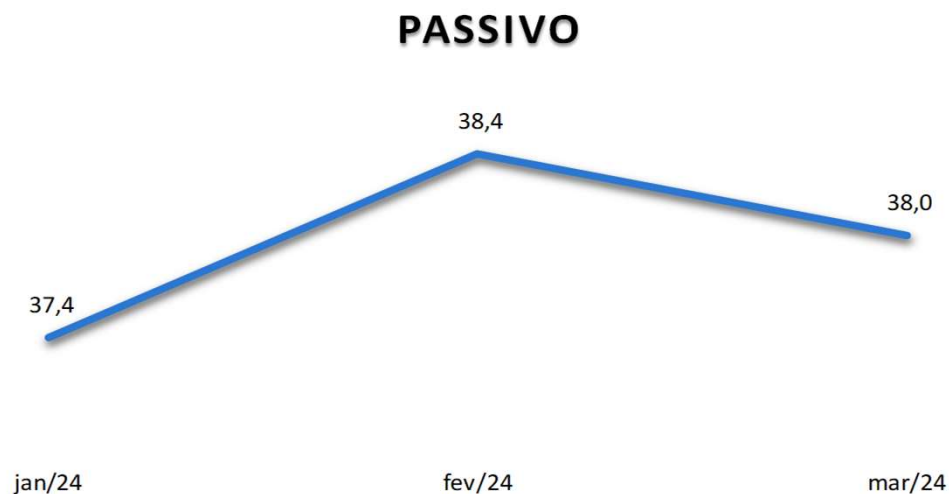
Empréstimos a Pagar: Permaneceram praticamente estáveis, com pequenas variações entre os meses, apenas na conta de “empréstimos entre lojas” e “banco conta movimento garantida”, ao final de março o saldo devido nesta conta foi de R\$ 9 milhões.

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, devendo a Recuperanda esclarecer o motivo da divergência.

Dividendos ou lucros a distribuir: Embora o saldo de 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.

Em suma, o Passivo apresentou redução global de R\$ 214 mil em março, principalmente devido ao crescimento do reconhecimento do prejuízo no Patrimônio Líquido, em contra partida demonstrou redução nas obrigações de curto prazos. No mais, cabe à inferência de que o demonstrativo de fevereiro foi alterado após o envio a esta AJ, devendo a Recuperanda retificar, encaminhando o demonstrativo correto, a fim de demonstrar as variações reais dos valores nos demonstrativos contábeis.

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



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

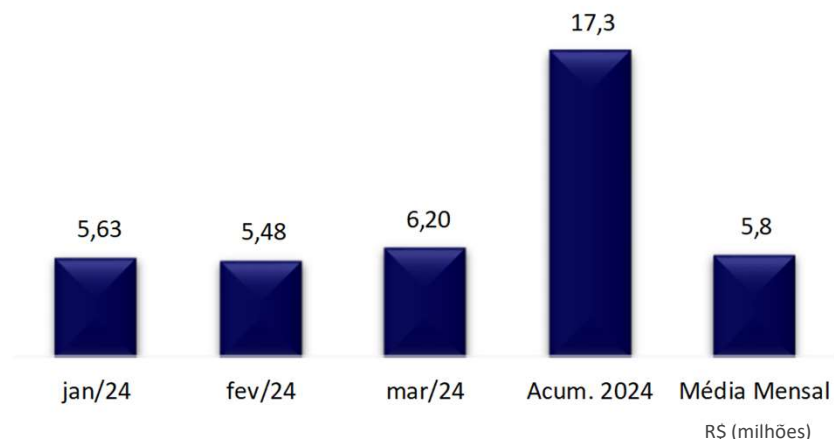
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

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 março de 2024, a Recuperanda apresentou aumento em seu faturamento em 13%, quando comparado ao mês de fevereiro de 2024, neste mês o faturamento auferido foi de R\$ 6,2 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 à março de 2024 a média mensal é de R\$ 5,8 milhões e faturamento acumulado de R\$ 17 milhões para o exercício de 2024. No mais, a Recuperanda deve esclarecer as divergências entre os valores registrados no demonstrativo com o livro fiscal.

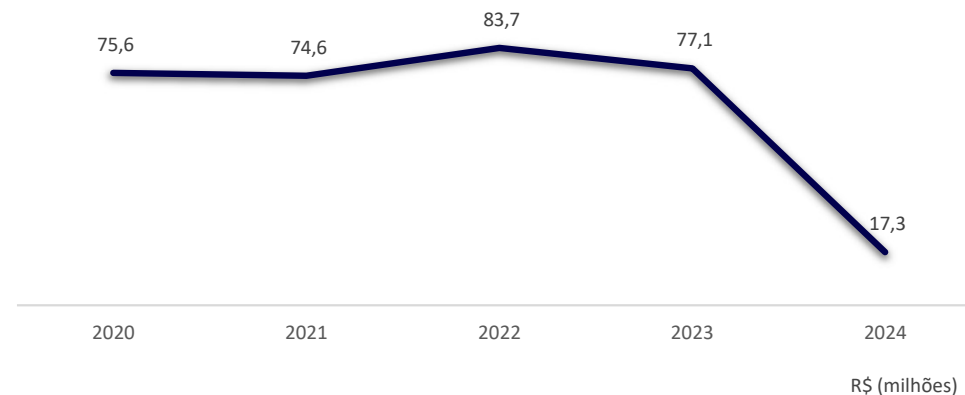
FATURAMENTO TRIMESTRAL 2024



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

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 Anual



Ao comparar o faturamento bruto auferido no mesmo período do exercício anterior (janeiro a março de 2023), o montante do faturamento acumulado foi de R\$ 21 milhões. No mesmo período de 2024, as receitas brutas totais foram de R\$ 17 milhões, indicando que em 2024 a Recuperanda não atingiu o mesmo desempenho de 2023.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

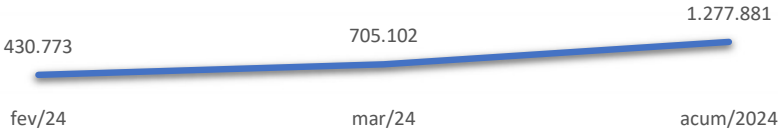
Demonstração do Resultado do Exercício – DRE



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 fevereiro de 2024 à março de 2024:

DRE	fev/24	mar/24	acum/2024	VARIÇÃO %	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	5.480.214	6.200.119	17.305.677	13%	719.904
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-366.253	-419.739	-1.162.695	15%	- 53.486
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	5.113.962	5.780.380	16.142.983	13%	666.418
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	93%	93%	93%	0%	- 0
MERCADORIAS VENDIDAS	-2.997.395	-3.465.969	-9.867.772	16%	- 468.574
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	2.116.567	2.314.411	6.275.211	9%	197.844
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	39%	37%	36%	-3%	- 0
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.688.729	-1.615.047	-5.009.405	-4%	73.682
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	430.773	705.102	1.277.881	64%	274.330
Margem EBIT	8%	11%	7%	45%	38%
DEPRECIACAO E AMORTIZACAO	-26.032	-26.032	-78.026	0%	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-14.407	-19.405	-37.374	35%	- 4.997
DESPESAS FINANCEIRAS	-119.764	-127.414	-372.822	6%	- 7.650
DESPESAS INDEDUTÍVEIS	-11.083	-13.651	-37.492	23%	- 2.568
RECEITAS FINANCEIRAS	5.670	3.523	17.250	-38%	- 2.147
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	2.970	7.896	14.530	166%	4.927
RESULTADO FINANCEIRO	263.350	518.645	755.249	97%	255.295
Provisão de IRPJ	0	0	0	-	-
Provisão de CSLL	0	0	0	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	263.350	518.645	755.249	97%	255.295

EBITDA



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

Crescimento da Receita: A empresa teve um crescimento robusto na receita operacional bruta (+13,14%) e líquida (+13,03%), indicando expansão nas vendas ou serviços prestados.

Eficiência Operacional: Apesar do aumento no CMV (+15,63%), a empresa conseguiu aumentar o resultado operacional bruto, embora com uma margem bruta reduzida (de 39% para 37%). A redução nas despesas operacionais (-4,36%) contribuiu para uma melhoria significativa no EBIT, com a margem EBIT subindo de 8% para 11%.

Resultado Financeiro: O aumento substancial no resultado financeiro (+96,96%) teve um impacto positivo no lucro líquido, mostrando uma gestão eficiente das receitas e despesas financeiras.

Lucro Líquido: O lucro líquido aumentou significativamente (+96,96%), refletindo melhorias operacionais e financeiras.

A empresa está em uma trajetória de crescimento, com melhorias na eficiência operacional e na gestão financeira. No entanto, a pressão sobre os custos de mercadorias vendidas e a redução na margem bruta indicam um ponto de atenção, sugerindo que a empresa deve continuar focando na gestão de custos para manter a rentabilidade. A manutenção de um controle rigoroso sobre as despesas operacionais e a maximização das receitas financeiras foram fundamentais para o desempenho positivo no período analisado.

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 7% 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.

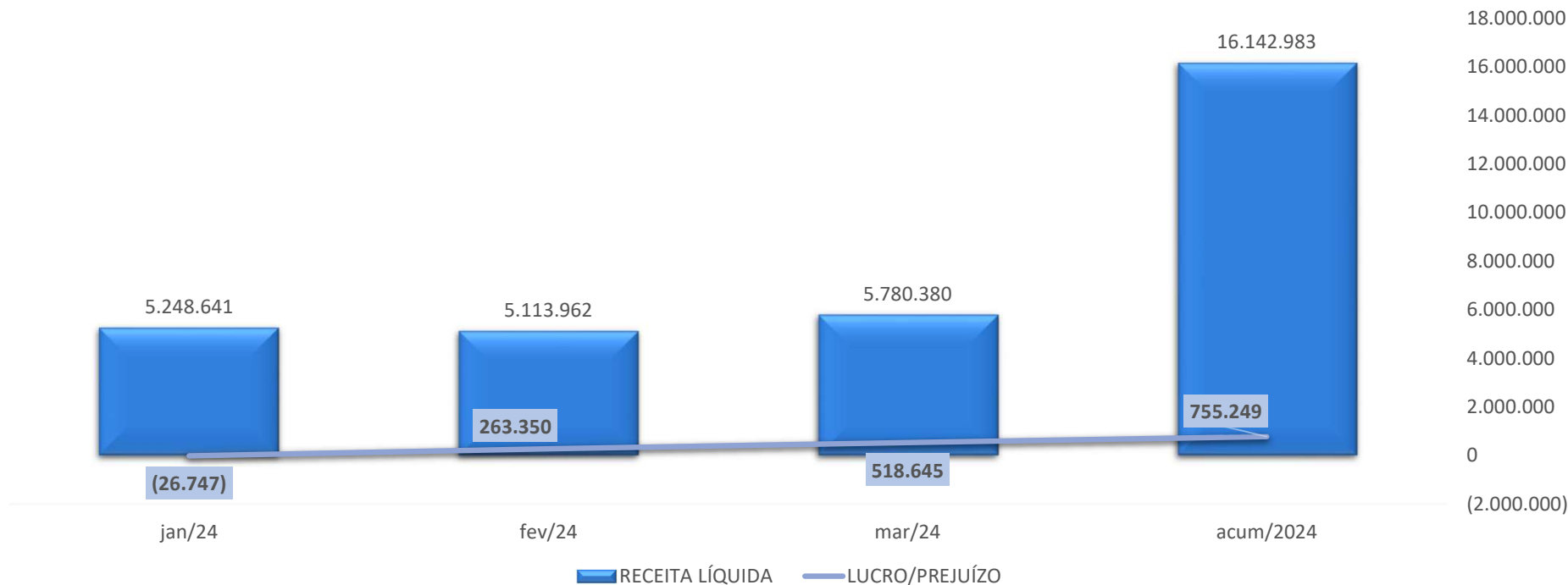
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Receita Líquida x Resultado do Período



A análise dos indicadores de receitas líquidas 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 janeiro de 2024 está atribuído a custos e despesas elevados, possivelmente associados ao aumento da demanda sazonal e aos custos operacionais. No entanto, em fevereiro e março de 2024, observa-se uma melhora significativa no resultado, indicando uma eficaz gestão dos custos e despesas, que foram reduzidos no mês de março. Essa recuperação reflete a capacidade da empresa de ajustar suas operações para otimizar a rentabilidade, destacando a importância de uma gestão financeira ágil e estratégica para lidar com as flutuações sazonais e promover a sustentabilidade do negócio.

RECEITA LÍQUIDA X RESULTADO DO PERÍODO



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

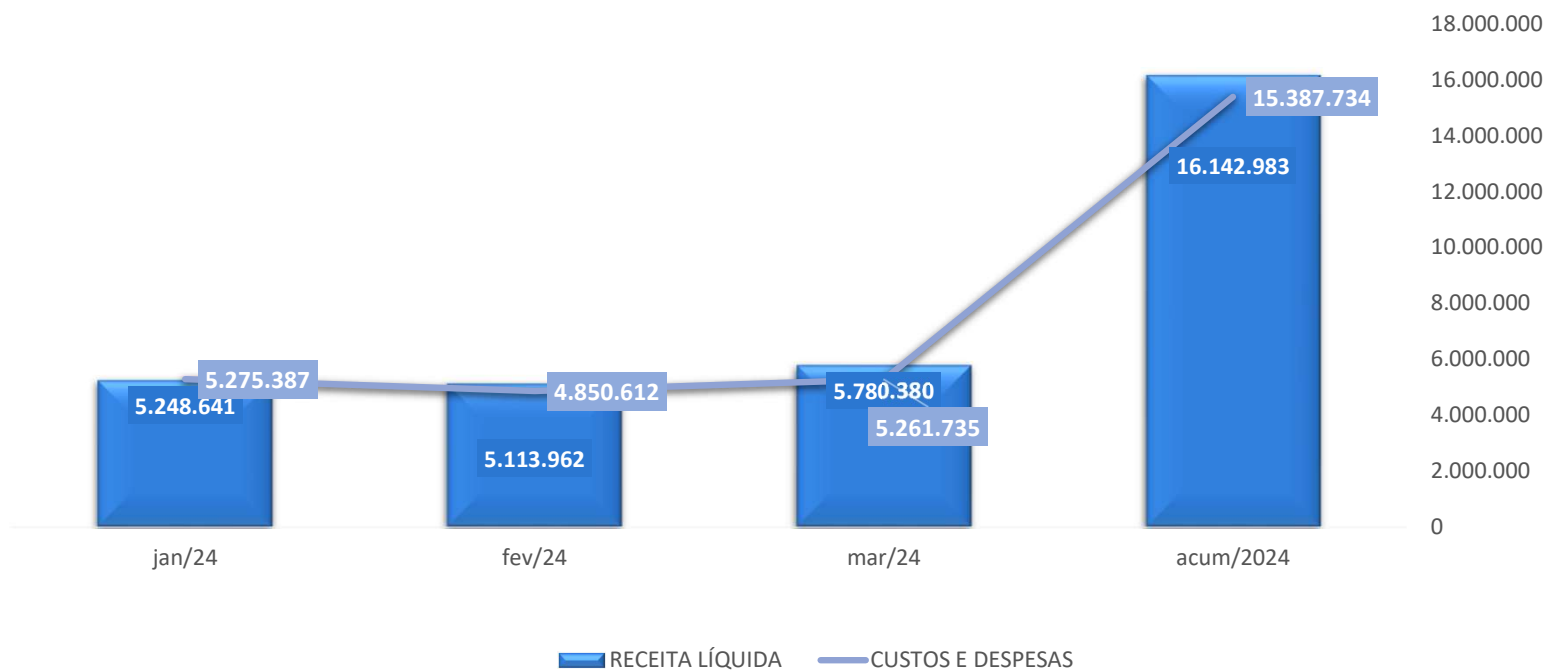
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Receitas x Custos e despesas



Embora os custos e despesas tenham aumentado (+8,48%), este crescimento foi inferior ao aumento da receita, permitindo a expansão da suas margens de lucro, tornando evidente o controle eficaz das despesas operacionais e dos custos das mercadorias vendidas.

RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



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



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA

Introdução



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

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

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

Para o mês de março 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 milhões registrado na conta 1.01.002.0001.00006 - Numerários em Trânsito - Nova Terra até março de 2024. Conta essa que, diante das movimentações mensais, apresentou baixas totais de R\$ 5,6 milhões, contra R\$ 5,5 milhões em novas entradas. Importante mencionar, que o saldo total do Ativo da Nova Terra, refere-se ao valor total que a Da Santa contabilizou como valores detidos com a Nova Terra, na monta de R\$ 6,1 milhões, mas que ainda carece de controle pormenorizado para análise das movimentações com maiores detalhes.

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

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA

Balanco Patrimonial – Ativo e Passivo



ATIVO	fev/24	mar/24	VARIAÇÃO		
ATIVO CIRCULANTE	6.046.408	6.132.256	85.847	1%	100%
DISPONIBILIDADES	4.943.298	5.022.562	79.265	2%	82%
CRÉDITOS A RECEBER	1.093.827	1.098.910	5.082	0%	18%
CARTÕES A RECEBER	1.083	1.083	-	0%	0%
TRIBUTOS A COMPENSAR / RECUPERAR	8.201	9.701	1.500	18%	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.600	5.500	- 100	-2%	0
IMOBILIZADO	5.600	5.500	- 100	-2%	0%
DEPRECIAÇÃO	- 400	- 500	- 100	25%	0%
TOTAL DO ATIVO	6.052.008	6.137.756	85.747	1%	100%

A Nova Terra apresentou evolução de 1% em seu ativo circulante, justificado principalmente pelo aumento das disponibilidades, créditos a receber e tributos a compensar.

No mês de março, através dos demonstrativos contábeis, têm-se a seguinte análise:

Disponibilidades: aumentou 2%, sendo que na conta “caixa”, foi identificado diversos lançamentos com o histórico de reclassificação, entradas com o histórico de quitação de “borderô”, “estornos”, sobre isso a Recuperanda deve esclarecimentos, tendo em vista que não é possível identificar do que realmente os lançamentos se tratam. As contas bancárias, apresentaram entradas de R\$ 6,7 milhões e saídas de 6,6 milhões, sendo que não foi possível verificar as origens (entradas/saídas), tendo em vista o formato do demonstrativo, bem como a ausência de relatório financeiro com o fluxo de caixa mensal.

Recebíveis: a Nova Terra demonstrou valores a receber no total de R\$ 1 milhão, desse valor, R\$ 16,3 mil refere-se aos valores a receber de Da Santa, R\$ 2,5 mil se trata de empréstimo com a funcionária que é descontado mensalmente da folha, e por fim o valor substancial de R\$ 1 milhão em adiantamentos a fornecedores, o que é um ponto de atenção, tendo em vista que a Nova Terra é empresa de prestação de serviços, devendo a Nova Terra esclarecer.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

Ainda sobre isso, ao analisar o livro razão desta conta, foi identificado diversos lançamentos, como estornos, ajustes, reclassificação, que não correspondem ao título da conta, pois se é uma conta de adiantamento a fornecedores, os valores ali registrados deveriam se referir apenas aos pagamentos de adiantamentos aos fornecedores, o que não é o que ocorre.

PASSIVO (R\$)	fev/24	mar/24	VARIAÇÃO		
PASSIVO CIRCULANTE	-6.345.642	-6.446.168	- 100.527	2%	-104%
FORNECEDORES	- 32.313	- 6.681	25.632	-79%	0%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	- 99.912	- 102.429	- 2.517	3%	-2%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	- 85.294	- 78.574	6.720	-8%	-1%
OUTRAS OBRIGAÇÕES / CONTAS A PAGAR	-6.127.122	-6.256.985	- 129.862	2%	-101%
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	- 1.000	- 1.500	- 500	50%	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	224.982	224.982	-	0%	0
CAPITAL SOCIAL	- 10.000	- 10.000	-	0%	0%
CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZAR	10.000	10.000	-	0%	0%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	224.982	224.982	-	0%	4%
TOTAL DO PASSIVO	6.120.660	6.221.186	100.527	2%	100%

Em relação ao Passivo, houve crescimento de 2%, quando comparado ao mês anterior. Justificado principalmente pelo aumento das obrigações trabalhistas e outras obrigações.

A Movimentação na conta de **fornecedores**, adveio dos serviços prestados de contabilidade, bem como os respectivos pagamentos, no mais ainda há pendente de pagamento o valor de R\$ 6,6 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\$ 14,4 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 o demonstrativo aponte algumas baixas do PIS E COFINS, não é possível identificar se os registros se referem ao pagamento.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA

Balanço Patrimonial – Ativo e Passivo



A Nova Terra apresenta saldo devido de R\$ 6,2 milhões à Da Santa, sobre isso esta AJ vem solicitando reiteradamente para que apresentem 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 contábil.

Se a Nova Terra deve o montante de R\$ 6,2 milhões à Da Santa, é necessário apresentar o documento onde há esse valor disponível, pois na conta bancária há apenas R\$ 4,8 milhões, devendo prestar esclarecimentos sobre a diferença.

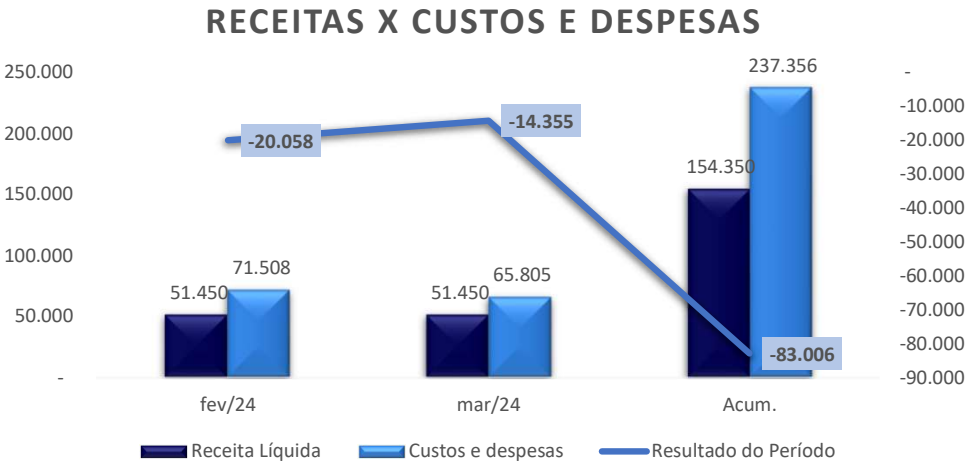


O gráfico demonstra que nos meses de fevereiro e março de 2024, o passivo aponta saldo superior ao ativo, indicando que a Nova Terra está operando com prejuízos constantes, e que até o mês de março apurou prejuízo de R\$ 83 mil.

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



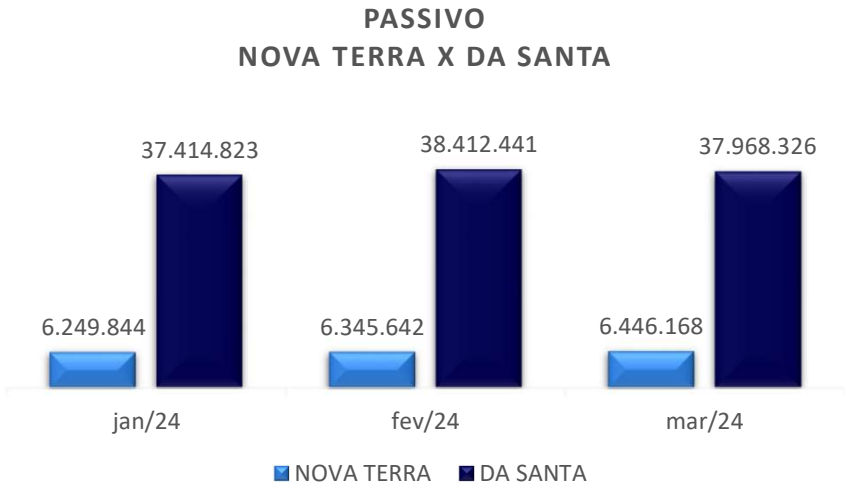
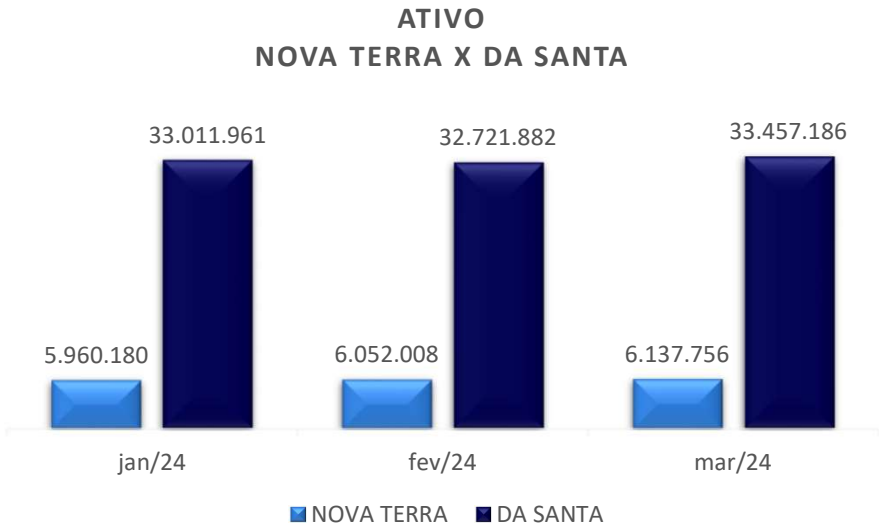
DRE	fev/24	mar/24	Acum.
Receita Bruta	60.000	60.000	180.000
Deduções da Receita Bruta	- 8.550	- 8.550	- 25.650
Receita Líquida	51.450	51.450	154.350
Despesas	- 68.943	- 63.241	- 229.728
Despesas Operacionais	- 68.943	- 63.241	- 229.728
(+/-) Resultado Financeiro	- 2.565	- 2.564	- 7.628
Receitas Financeiras	13	9	32
Despesas Financeiras	- 2.578	- 2.574	- 7.659
Lucro ou Prejuízo Líquido do período	- 20.058	- 14.355	- 83.006



- ❑ 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, diminuiram gradualmente ao longo do período, justificado pela queda no valor de salários;
- ❑ 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 março de 2024;
- ❑ O Lucro ou 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



Através das análises dos demonstrativos disponibilizados pela Da Santa, restou evidente que a Da Santa apresentou operação rentável nos meses de fevereiro e março, 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 quase R\$ 6 milhões em março 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\$ 4 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. Além disso, o retorno dos questionamentos não está ocorrendo em tempo hábil para que o RMA seja apresentado nos autos com todos os questionamentos respondidos do mês anterior. Como exemplo, neste relatório ainda constam questionamentos dos meses de janeiro e fevereiro de 2024 em aberto.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



ANEXOS



ANEXOS

Pendências ou Inconsistências – Competências 01 e 02 de 2024 – continua pendente**➤ Relatório analítico de vendas:**

- i) esclarecer o motivo do valor total do relatório não bater com o total de receitas na DRE.
- ii) O valor das vendas do relatório não deveria bater com o valor contabilizado na conta de clientes?

➤ Fornecedores:

- i) Esclarecer do que se tratam os lançamentos: “Estorno de Quitação”; “Duplicata de Adiantamento de Fornecedores”; “Partida final ajustada: Nota fiscal de Despesa com Consumo do fornecedor”
- ii) O que são os lançamentos: Nota fiscal de Despesa com Consumo do fornecedor?
- iii) O que são essas “compra e bonificação de mercadoria”?
- iv) O que são os lançamentos com histórico de estornos de compras, estornos de despesas?
- v) Sobre os lançamentos que estão com descrição: “Quitação de duplicatas de pagamento nº xxxx através de empréstimo proveniente da loja LJ-100 – NDS”, significa que se referem aos pagamentos com recursos de terceiros?
- vi) Em todos os meses o fornecedor LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA se destaca pelo valor de mercadorias compradas, esclarecer o motivo dele sempre ser o principal fornecedor de mercadorias, quais mercadorias ele fornece?

➤ Contas a pagar: Não encontramos os relatórios que demonstre, o contas a pagar, poderiam compartilhar?**➤ Tributos a compensar:** esclarecer do que se trata a conta “FGTS a recuperar” no grupo de contas 1.01.009.0001.**➤ INSS:** o valor da baixa é sempre muito inferior ao valor que está sendo provisionado, como a Recuperanda está se organizando perante esta obrigação?**➤ Impostos e Contribuições de modo geral:** informar mensalmente como está ocorrendo os pagamentos (sendo que não encaminham os comprovantes de pagamentos), se parcial ou total, uma vez que o livro razão não permite a visualização consolidada dos tributos. Em fevereiro foi disponibilizado o relatório com a situação atual do passivo fiscal, mas não foi encaminhado para os meses de e fevereiro.**➤ DFC:** recebemos a DFC contábil, é possível encaminhar o Fluxo de caixa realizado?**➤ ATIVO:****• Disponível:**

- i) por qual motivo há saldo substancial no caixinha? Como é feito esse controle?
- ii) Não foi encaminhado o extrato do banco Safra. Como é possível validar o saldo em conta?

ANEXOS

Pendências ou Inconsistências – Competências 01 e 02 de 2024 - continua pendente

- **Recebíveis:**
 - i) **Cientes a receber:** do saldo apresentado em março de R\$ 1,8 milhões há valores de clientes inadimplentes?
 - ii) **Adiantamentos a fornecedores:** O que justifica o valor substancial adiantado aos fornecedores nos meses de e fevereiro? Justificar os diversos lançamentos de reclassificação.
 - iii) Como é possível identificar quais fornecedores receberam adiantamentos? Há algum controle? No livro razão não há a identificação do fornecedor.
 - iv) **Numerários em Trânsito - Nova Terra:** mensalmente a conta aumenta substancialmente, é necessário que a Recuperanda disponibilize os controles que comprovem que este valor está disponível nas contas da Nova Terra.
 - v) **Direito a receber - Julio Tadeu Aoki:** o saldo de R\$ 176 mil aparece desde o mês de julho de 2023 no balancete, há alguma previsão de recebimento desse valor?
 - vi) **Empréstimos entre lojas a Receber:** esclarecer do que se trata o saldo nesta conta, o saldo praticamente se mantém em todos os meses.
 - vii) **Adiantamento a Sócios / Distribuição de Lucros:** há valores adiantados ao sócio nos meses após o pedido de Recuperação Judicial, considerando que a Lei não permite a distribuição de lucros até que ocorra a homologação do Plano, como pretendem reverter esses valores ao caixa da Recuperanda?
 - viii) **Outros adiantamentos:** esclarecer a baixa em mais de R\$ 1,5 milhões nesta conta.
- **Imobilizado:** esclarecer o motivo do controle de estar filtrado por lojas e no mês de março não há a opção do filtro. Esclarecer por qual motivo o valor ainda é muito superior do que está registrado no balancete?
- **Estoques:** esclarecer divergência entre o saldo do relatório e o valor registrado no balancete.
- **DRE:**
 - Esclarecer a diferença apontada entre a receita no balancete e o demonstrado no livro fiscal.
 - Esclarecer do que se trata a conta de “receitas com mercadorias bonificadas” e “resultado quebra de caixa”
- **Endividamento Fiscal:**
 - Encaminhar o controle detalhado do endividamento atualizado (recebemos até fevereiro).

Contas do ativo:

- **Extrato bancário Safra:** como está a questão dos extratos do SAFRA? Há realmente R\$ 1,2 milhões disponíveis em conta?
- **Cientes a receber:** esclarecer o ajuste, tendo em vista que o saldo final de fevereiro era de R\$ 1,8 milhões e foi ajustado para R\$ 807 mil.
- **Adiantamentos a fornecedores:** esclarecer do que se tratam os lançamentos com o histórico de “estorno”.
- **Estoques:** O relatório não demonstra a composição dos estoques, apenas o saldo. Disponibilizar relatório completo.
- **Ativo compensado:** no mês de fevereiro a conta apresentou o saldo de R\$ 93,3 mil e em março o saldo inicial foi alterado para R\$ 1,3 milhões. Esclarecer o motivo do ajuste.
- **Imobilizado:** esclarecer o ajuste realizado entre os meses de fevereiro e março.
- **Numerários em Trânsito Nova Terra:** analisando esta conta é possível verificar que os valores são lançados acumuladamente, qual a sistemática para identificar que em março entraram R\$ 5,5 milhões e saíram R\$ 5,6 milhões de Da Santa para Nova Terra? É necessário um controle (prestação de contas ou um fluxo de caixa detalhando melhor essas transações), a soma das entradas nos extratos em nome da Nova Terra, divergentes do total informado na conta do Ativo.

Contas do Passivo:

- **Contas a pagar:** esclarecer do que se trata a baixa substancial na conta de cartão corporativo.
- **Contas de Compensação Passiva:** esclarecer o motivo dos saldos apresentados estarem divergentes com a conta de compensações ativas.
- Diversos arquivos do livro razão estão com erro e não abrem. Dificultando assim a análise das movimentações.

- **Fornecedores:**
 - i) esclarecer do que se tratam os lançamentos com histórico: “Reclassificação Divergência”;
 - ii) se há conta específica para os fornecedores de serviços, esclarecer por qual motivo há lançamentos de prestadores de serviços na conta 2.01.001.0002.00001;
 - iii) considerando que não foi encaminhado o fluxo de caixa das empresas, como identificar quais fornecedores foram pagos pela Nova Terra?

- **Despesas com a folha de pagamento:**
 - i) no balancete as contas de provisões demonstraram queda de 50%, tendo em vista que o quadro de colaboradores aumentou, esclarecer o motivo dessa queda.

ANEXOS

Pendências ou Inconsistências – Competência 03 de 2024**NOVA TERRA:**

- Diversos arquivos do livro razão estão com erro e não abrem. Dificultando assim a análise das movimentações.
- No balancete de Da Santa, há a informação que a Nova Terra deve o montante de mais R\$ 6 milhões, onde esse valor está disponível no ativo da Nova Terra? Pelo balancete isso não está claro.
- Considerando que a Nova Terra presta serviços de tesouraria para Da Santa, o que justifica os lançamentos na conta de adiantamentos a fornecedores?
- **conta “caixa”:** esclarecer os diversos lançamentos com o histórico de reclassificação, entradas com o histórico de quitação de “borderô”, “estornos”.

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
	Publicação do 2º Edital no D.O.	art. 7º, §2º
	Fim do prazo para apresentar impugnações judiciais	art. 8º
	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
24/08/2024	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

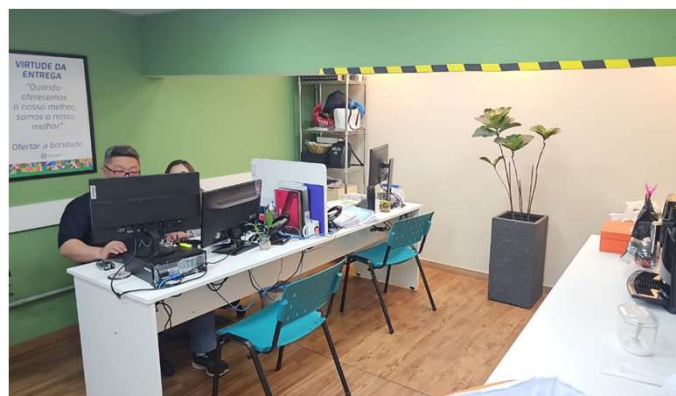
Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 13 de maio de 2024



Fonte: Perímetro externo e interno da Recuperanda

ANEXOS

Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 13 de maio de 2024



Fonte: Perímetro interno da Recuperanda

ANEXOS

Remuneração da Administração Judicial



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

#	Competência	Valor	Vencimento	Pagamento
1	Set/23	15.000	01/11/2023	Pago
2	Out/23	15.000	01/11/2023	Pago
3	Nov/23	15.000	30/11/2023	Pago
4	Dez/23	15.000	29/12/2023	Pago
5	Jan/24	29.600	31/01/2024	Pago
6	Fev/24	29.600	29/02/2024	Pago
7	Mar/24	29.600	30/03/2024	Pago
8	Abr/24	29.600	30/04/2024	Pago
9	Mai/24	29.600	31/05/2024	Pago
10	Jun/24	29.600	A vencer	A vencer
11	Jul/24	29.600	A vencer	
12	Ago/24	29.600	A vencer	



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

rj.dasanta@excelia.com.br



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

**TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DE SÃO PAULO**

COMARCA de SÃO PAULO

FORO CENTRAL CÍVEL

3ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS

Praça João Mendes s/nº, 1823/25/27/29, Centro - CEP 01501-900, Fone: 11 2171-6605, São Paulo-SP - E-mail: sp3falencias@tjsp.jus.br

Horário de Atendimento ao Público: das 13h00min às 17h00min**DECISÃO**

Processo Digital nº: **1114904-07.2023.8.26.0100**
Classe - Assunto: **Recuperação Judicial - Concurso de Credores**
Requerente: **Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda**
Requerido: **Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda**

Juiz(a) de Direito: Dr(a). Leonardo Fernandes dos Santos

Vistos.

1. Fls. 5076: Conheço dos embargos de declaração, pois tempestivos. Quanto ao mérito, o efeito buscado é infringente e o recurso, portanto, inadequado. Rejeito-os, destarte. Advirto a Recuperanda que se trata de segundos embargos envolvendo a mesma matéria, de modo que novos embargos serão devidamente sancionados.

2. Fls. 5087: Ciência aos interessados. Intime-se a Recuperanda para manifestação.

Intime-se.

São Paulo, 10 de junho de 2024.

**DOCUMENTO ASSINADO DIGITALMENTE NOS TERMOS DA LEI 11.419/2006,
CONFORME IMPRESSÃO À MARGEM DIREITA**